From: Bestuursondersteuning Sabewa <Bestuursondersteuning@SabewaZeeland.nl>
Sent: dinsdag 28 juni 2022 09:13:29
To: Bestuursondersteuning Sabewa
Cc:
Subject: Financiele stukken Sabewa Zeeland
Attachments: Getekende begeleidende brief Raden-AV.pdf; Getekende Jaarrekening Sabewa Zeeland 2021 - GHdef.pdf; Getekende Programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026 versie 07042022.pdf

---

Geachte leden van de gemeenteraad, geachte leden van de Algemene Vergadering van het waterschap Scheldestromen,

Bijgevoegd vindt u het jaarverslag en jaarrekening 2021 en de programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026 zoals vastgesteld in de Algemeen Bestuursvergadering van Sabewa Zeeland op 17 juni 2022.

Overeenkomstig artikel 30 van de Gemeenschappelijke Regeling Sabewa Zeeland zijn deze stukken ook naar de Gedeputeerde Staten van de Provincie Zeeland verzonden. Indien gewenst, kunt u over de programmabegroting 2023 bij gedeputeerde staten uw zienswijze naar voren brengen.

Met vriendelijke groet,

Meta Buwalda
Medewerker Bestuursondersteuning

SABEWA ZEELAND

Bezoekadres: Kennedylaan 1, 4538 AE Terneuzen
Postbus 1155, 4530 GD Terneuzen
Telefoon: 088-9995806
E-mail: Bestuursondersteuning@sabewazeeland.nl
Website: www.sabewazeeland.nl
Bereikbaar op: maandag, dinsdag, woensdag (tot 13.00 uur) en donderdag

---

SABEWA ZEELAND

Aan de raden van de gemeenten Borsele,
Goes, Kapelle, Hulst, Sluis, Terneuzen, Tholen
Reimerswaal
Aan de Algemene Vergadering van Waterschap
Scheldestromen

Kenmerk :
Onderwerp : Financiële stukken Sabewa Zeeland
Behandeld door : M. Buwalda
E-mailadres : bestuursondersteuning@sabewazeeland.nl
Bijlage : Jaarstukken 2021 en programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026

Terneuzen, 28 juni 2022

Beste heer/mevrouw,

Bijgevoegd vindt u het jaarverslag en jaarrekening 2022 en de programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026 zoals vastgesteld in de Algemeen Bestuursvergadering van Sabewa Zeeland op 17 juni 2022.

Overeenkomstig artikel 30 van de Gemeenschappelijke Regeling Sabewa Zeeland zijn deze stukken ook naar de Gedeputeerde Staten van de Provincie Zeeland verzonden. Indien gewenst, kunt u over de programmabegroting 2023 bij gedeputeerde staten uw zienswijze naar voren brengen.

Met vriendelijke groet,

dhr. E.H.J. van den Dobbelsteen MSc.
directeur

postadres Postbus 1155 · 4530 GD Terneuzen
bezoekadres Kennedylaan 1 · 4538 AE Terneuzen
telefoon 088 - 999 58 00
email info@sabewazeeland.nl
www.sabewazeeland.nl

Jaarstukken 2021



Datum: 16-03-2022

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 5 april 2022

Inhoudsopgave

1. Inleiding ... 2
   1.1. Financieel resultaat ... 3
   1.2. Totstandkoming rekeningresultaat ... 3
   1.3. Leeswijzer ... 4
   1.4. Kerngegevens ... 5
   1.5. Bestuur ... 7
   1.6. Beleidsindicatoren bestuur en organisatie ... 8

Jaarverslag ... 9

2. Programmaverantwoording ... 10
   2.1. Programma Waarderen ... 10
   2.2. Programma Heffen ... 12
   2.3. Programma Innen ... 14
   2.4. Overzicht algemene dekkingsmiddelen en overhead ... 18
   2.5. Overzicht onvoorzien en vennootschapsbelasting ... 22
3. Paragrafen ... 23
   3.1. Algemeen ... 23
   3.2. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing ... 23
   3.3. Paragraaf financiering ... 25
   3.4. Paragraaf bedrijfsvoering ... 25

Jaarrekening ... 28

4. Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening ... 29
   4.1. Overzicht van baten en lasten ... 29
5. Toelichting overzicht baten en lasten in de jaarrekening ... 30
   5.1. Verschillenanalyse ... 30
   5.2. Overzicht onvoorzien ... 32
   5.3. Overzicht van incidentele baten en lasten ... 32
   5.4. Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves ... 32
   5.5. Begrotingsrechtmatigheid ... 33
   5.6. WNT ... 34
   5.7. Overzicht taakvelden ... 36
6. Balans ... 37
   6.1. Balans ... 37
   6.2. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling ... 38
   6.3. Toelichting op balans ... 40
7. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant ... 44
8. Besluit ... 48

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 5 april 2022

1. Inleiding

Hierbij presenteren wij de jaarstukken 2021 van Sabewa Zeeland. In deze stukken leggen wij verantwoording af over het uitgevoerde beleid met de bereikte resultaten en de financiële resultaten.

Sabewa Zeeland heeft in 2021 te maken gehad met veel ontwikkelingen. Net zoals in 2020 heeft de impact van de Covid-pandemie ook in 2021 impact gehad op de bedrijfsvoering en primaire processen van Sabewa Zeeland. De primaire processen zijn, waar dat nodig was op verzoek van deelnemers, aangepast. Om de bedrijfsvoering zo goed mogelijk te laten verlopen, is het hybride werken in 2021 geïntroduceerd. In combinatie met de mogelijkheid van plaats- en tijdonafhankelijk werken en de flexibiliteit van de alle medewerkers is de impact op de bedrijfsvoering gering. Daarnaast beseffen we dat de impact van de pandemie en de aanpassingen waar we dagelijks mee te maken hebben, wel impact kunnen hebben op het welzijn van onze medewerkers.

In 2021 is veel aandacht geweest voor de juiste mensen op de juiste plaats. We zijn ervan overtuigd dat we hierdoor de bedrijfsvoering nog verder kunnen optimaliseren. Door natuurlijk verloop van personeel is de ‘kweekvijver’ verder uitgebreid. Nieuwe medewerkers worden hier breed ingezet in de organisatie. Op deze manier kan de juiste persoon op de juiste plek komen, en wordt er met een frisse blik naar bestaande processen gekeken. Ontwikkeling van medewerkers wordt gestimuleerd, dit komt terug organisatie brede ontwikkeltrajecten en individuele trainingen/coaching.

Ook stond 2021 in het teken van de het project ‘waarderen op gebruiksoppervlakte’. Met name dit project heeft een enorme druk op de organisatie gelegd. Toch is het gelukt om het project af te ronden en de beschikkingen voor 2022 te kunnen opleggen. De afstemming en uitvoering met de deelnemende gemeenten is in het project van groot belang geweest, waar kan gesproken worden over een mooi partnerschap.

Partnerschap en samenwerking is de rode draad door het jaar 2021. Samen met alle deelnemers is gekeken hoe we de samenwerking in de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland zo goed mogelijk kunnen maken voor alle deelnemers. Dit blijft de komende jaren een punt van aandacht.

Het boekjaar 2021 eindigt met een positief saldo van € 236.827,-. Een belangrijk deel van dit positieve resultaat komt door de invorderingsopbrengsten. In het laatste kwartaal zijn dusdanige inspanningen gedaan om openstaande debiteurenposten te innen, waardoor de invorderingsopbrengsten hoger zijn dan verwacht. Het jaarresultaat wordt in deze jaarstukken nader toegelicht.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 5 april 2022

1.1. Financieel resultaat

Voor u liggen de jaarstukken 2021 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Sabewa Zeeland. De jaarstukken zijn opgesteld conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Met de jaarrekening 2021 legt het dagelijks bestuur verantwoording af over het gevoerde beleid in 2021 en de bijbehorende financiën. De verantwoording over het beleid vindt plaats in het jaarverslag. In de jaarrekening worden de financiën nader toegelicht.

Sabewa Zeeland sluit het jaar af met een voordelig rekeningresultaat van € 236.827,- Het rekening-resultaat is als volgt opgebouwd:

- Hogere kosten € 115.832,-
- Hogere opbrengsten € 352.659,-
- Gerealiseerd resultaat € 236.827,- voordelig

1.2. Totstandkoming rekeningresultaat

Aan het tot stand komen van het resultaat gaan de volgende begroting en wijzigingen aan vooraf:
- 2020: Begroting 2021;
- 2020: 1e Begrotingswijziging (taakstelling);
- 2021: 2e Begrotingswijziging naar aanleiding van de bestuursrapportage 2021 (september 2021).

Het werkelijk gerealiseerd resultaat na bestemming is € 237.000,- positiever dan begroot. Hieronder volgt een overzicht van de realisatie per programma met de saldo's van de begroting na wijziging en de afwijking daarop.

(bedragen x € 1.000,-) Programma	Lasten	Baten	Saldo	Saldo begroting 2021	Saldo Begroting 2021 na 1e wijz	Saldo Begroting 2021 na 2e wijz	Afwijking t.o.v. begroting 2021 na 2e wijz
Waarderen	€ 2.582	€ -	€ -2.582	€ -2.224	€ -2.206	€ -2.541	€ -41
Heffen	€ 1.361	€ -	€ -1.361	€ -1.276	€ -1.257	€ -1.310	€ -51
Innen	€ 1.174	€ 1.057	€ -116	€ -403	€ -387	€ -427	€ 310
Algemene dekkingsmiddelen	€ 109	€ 5.616	€ 5.507	€ 4.971	€ 4.919	€ 5.384	€ 123
Onvoorzien		€ -	€ -	€ -10	€ -10	€ -10	€ 10
Overhead	€ 1.089	€ -	€ -1.089	€ -1.059	€ -1.059	€ -1.096	€ 8
Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -	€ -			€ -
Saldo van baten en lasten	€ 6.314	€ 6.674	€ 359	€ -0	€ -	€ -0	€ 359
Toevoeging aan Reserves	€ 123	€ -	€ -123	-			€ -123
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -			€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 6.437	€ 6.674	€ 237	€ -0			€ 237

Op hoofdlijnen kan het voordelige saldo verklaard worden door de hogere opbrengsten bij het programma Innen. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar hoofdstuk 2 (programmaverantwoording) en hoofdstuk 5.1 (Verschillen analyse).

1.3. Leeswijzer

De jaarstukken 2021 bestaan uit 2 onderdelen:

Jaarverslag

Programmaverantwoording
In totaal zijn er 3 programma's. In de verantwoording over deze programma's beschrijven wij de hoofdlijnen van de realisatie van het beleid in 2021. Daarnaast is per programma het financiële resultaat opgenomen.

Paragrafen
Naast de 3 programma's heeft Sabewa Zeeland 3 van toepassing zijnde paragrafen. Deze paragrafen betreffen onderwerpen die meerdere of alle programma's aangaan.

Jaarrekening

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichting
Dit bestaat uit het overzicht van baten en lasten per programma en een analyse van de verschillen tussen begroot en gerealiseerd. Daarnaast worden de incidentele baten en lasten vermeld en wordt ingegaan op de begrotingsrechtmatigheid.

Balans en de toelichting
De balans geeft het overzicht van de bezittingen, schulden en het eigen vermogen met de toelichting daarop.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 5 april 2022

1.4. Kerngegevens

Deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland zijn:
Gemeente Borsele, Goes, Hulst, Kapelle, Reimerswaal, Sluis, Terneuzen, Tholen en het Waterschap Scheldestromen.

Eenheden per organisatie

Onderstaande tabel geeft de gegevens weer zoals bij de begroting is gehanteerd voor de verdeling van de lasten per programma. De rekening is volgens deze begrotingsmethodiek ook uitgangspunt.

Stuurgegevens ten behoeve van begroting 2021:

Organisaties	Borsele	Goes	Kapelle	Tholen	R'waal	Hulst	Sluis	Terneuzen	Wasterschap	Totaal
Aantal Inwoners	22.801	37.654	12.804	25.794	22.670	27.523	23.391	54.579		
Objecten										
Woningen	10.275	19.125	5.700	11.794	9.295	13.555	18.825	28.835		
Niet woningen	1.636	2.518	610	1.403	1.306	1.501	2.602	2.815		
Niet woningen > 5 mln	26	26	8	8	6	5	6	48		
Agrarisch	464	144	134	377	386	373	527	473		
(Bouw-) terrein										
Sluimerende objecten	128	456	52	92	82	161	328	365		
onbekend										
Totaal	**12.529**	**22.269**	**6.504**	**13.674**	**11.075**	**15.595**	**22.288**	**32.536**	**0**	**136.470**
Aanslagregels										
OZB eig.woning	10.662	19.479	5.790	12.170	9.515	13.632	18.833	19.125		
OZB niet eig.woning	1.615	2.179	615	1.332	1.422	1.757	2.980	3.178		
OZB gebr nieuwe woning	1.631	2.066	604	1.386	1.441	1.501	2.708	2.787		
Afvalstoffenheffing	10.279	18.600	5.528	11.738	9.397	13.703	15.103	27.122		
Afvalstoffen dif.tar.		18.600	5.528							
Korting afval scheiden			0							
Reinigingsrechten	218					198				
Rioolheffing eigenaar	10.186	19.743		11.157	10.153					
Rioolheffing gebruiker	10.428	20.480	5.990	11.040	9.772	14.257	17.581	30.811		
Hondenbelasting	2.081		898	2.115		2.526	2.164	4.379		
Toeristenbelasting		77	31		20		783	53		
Forensenbelasting	159	216	108	289	27	212	2.993	277		
Revclamebelasting		354					175			
Havengeld/Liggeld					524					
Precario	1	158					1.027			
Biz								168		
Precario compensatie	10.667									
gebruikers (zj, vh, io)									357.073	
Bedrijven (vrl)									14.430	
Bedrijven (def)									15.000	
Eigenaren									353.497	
Retributies										
Totaal	**57.927**	**101.952**	**25.092**	**51.227**	**42.271**	**47.786**	**64.347**	**87.900**	**740.000**	**1.218.502**

Het totaal aantal inwoners van de provincie Zeeland per 1 januari 2020 was 383.519.

Eenheden per organisatie:

Organisatie	Objecten	Aanslagregels
Gemeente Borsele	12.529	57.927
Gemeente Goes	22.269	101.952
Gemeente Hulst	15.595	47.786
Gemeente Kapelle	6.504	25.092
Gemeente Reimerswaal	11.075	42.271
Gemeente Sluis	22.288	64.347
Gemeente Terneuzen	32.536	87.900
Gemeente Tholen	13.674	51.227
Waterschap	0	740.000

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 5 april 2022

Exploitatielasten 2021: € 2.956.838,-
Personeelslasten 2021: € 3.357.506,-

Aantal formatie-eenheden toegestaan in 2021 is 47,66 fte.
Aantal formatie-eenheden per 31-12-2021 is 48,74 fte.

De kosten worden als volgt over de deelnemers verdeeld:
Programma Waarderen: op basis van het aantal objecten.
Programma Heffen: op basis van het aantal aanslagregels.
Programma Innen: op basis van het aantal aanslagregels.*

*Voor de invorderingsopbrengsten geldt de volgende verdeling: 19,27% gemeenten en 80,73% waterschap.

1.5. Bestuur

Aan het hoofd van Sabewa Zeeland staat een algemeen bestuur, bestaande uit zoveel leden als er deelnemers zijn, waaronder de voorzitter.
Het dagelijks bestuur van het waterschap en elk van de colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten wijst uit zijn midden één lid aan en voor elk aangewezen lid een plaatsvervanger aan die dat lid bij verhindering vervangt.

Algemeen bestuur:

Gemeente Borsele:	dhr. A.P. Witkam
Gemeente Goes:	dhr. C. Pille
Gemeente Hulst:	dhr. A.A.V. Totté
Gemeente Kapelle:	dhr. J.H. Herselman
Gemeente Reimerswaal:	dhr. D.A. Verburg
Gemeente Sluis:	dhr. J. Werkman
Gemeente Terneuzen:	dhr. drs. F. O. van Hulle
Gemeente Tholen:	dhr. drs. P.W.J. Hoek
Waterschap Scheldestromen:	dhr. ing. D.K.E. Steijaert

Dagelijks Bestuur:
Het dagelijks bestuur bestaat uit drie leden, waaronder een voorzitter. De samenstelling van het dagelijks bestuur is als volgt:

a. één lid namens het waterschap;
b. twee leden namens de gemeenten.

De voorzitter en de overige leden van het dagelijks bestuur worden door en uit het midden van het algemeen bestuur gekozen.

Leden:

Gemeente Kapelle:	dhr. J.H. Herselman (voorzitter)
Gemeente Hulst:	dhr. A.A.V. Totté
Waterschap Scheldestromen:	dhr. ing. D.K.E. Steijaert

Adresgegevens:
Sabewa Zeeland
Bezoekadres : Kennedylaan 1
Postbus 1155
4538 AE Terneuzen

Telefoon: 088-99 95 800
E-mail: info@sabewazeeland.nl
Website: www.sabewazeeland.nl

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 5 april 2022

1.6. Beleidsindicatoren bestuur en organisatie

De effecten van het beleid dienen toegelicht te worden door middel van een vaste set van beleidsindicatoren op te nemen in de begroting en de jaarrekening. De meeste van deze indicatoren zijn te vinden op www.waarstaatjegemeente.nl, onder dashboard „besluit Begroting en Verantwoording“. Een aantal van deze indicatoren dient echter uit de eigen gegevens of de eigen begroting of jaarrekening berekend te worden. Aangezien Sabewa Zeeland geen programma bestuur en organisatie heeft, zijn deze in dit hoofdstuk opgenomen.

Nr	Naam indicatir	Eenheid	B2021	W2021
1	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	0,12	0,12
2	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	0,12	0,13
3	Apparaatskosten	kosten per inwoner	€ 9,99	€ 10,14
4	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom	13,40%	13,23%
		Totale kosten inhuur externen	326.230	328.482
5	Overhead	Kosten als % van totale lasten	17,72%	16,91%

1. Formatie

Definitie: het gaat hier om de toegestane formatie in fte van het ambtelijk apparaat van de organisatie voor het begrotingsjaar op peildatum 1 januari.

2. Bezetting

Definitie: het werkelijk aantal fte dat werkzaam is, dus niet de toegestane formatie omvang.

3. Apparaatskosten

Definitie: apparaatskosten (ofwel organisatiekosten) zijn de noodzakelijke financiële middelen voor het inzetten van het personeel (salarissen), organisatie-, huisvestings-, materieel-, automatiseringskosten en dergelijke voor de uitvoering van de organisatorische taken.
Apparaatskosten zijn dus alle personele en materiële kosten die verbonden zijn aan het functioneren van de organisatie, exclusief griffie en bestuur.

4. Externe inhuur

Definitie: het uitvoeren van werkzaamheden in opdracht van een bij de organisatie in dienst zijnde opdrachtgever, door een private organisatie met winstoogmerk, door middel van het tegen betaling inzetten van personele capaciteit en deskundigheid, zonder dat daar een arbeidsovereenkomst of aanstelling tussen de organisatie en de daarbij ingezette personen aan ten grondslag ligt.

5. Overhead

Definitie: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerker in het primaire proces.

Jaarverslag

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 5 april 2022

2. Programmaverantwoording

2.1. Programma Waarderen

Doelstelling
Uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken.

Bestaand beleid
Wet waardering onroerende zaken en Waarderingsinstructie.

Wat willen we bereiken
Uitvoering van de reguliere processen binnen de Wet WOZ binnen de normen en criteria van de Waarderingskamer. De interne beheersing van deze processen willen we op de beoordeling “uitstekend” van de Waarderingskamer behalen en houden.
In 2022 moet het waarderingsmodel voor woningen voldoen aan de gebruiksoppervlakte van Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG) voor alle deelnemende gemeenten. Het waarderen op gebruiksoppervlakte wordt als verplichting opgelegd door de Waarderingskamer. Bij het niet voldoen aan deze verplichting, geeft de Waarderingskamer geen goedkeuring voor het verzenden van de beschikkingen in 2022.

Wat hebben we ervoor gedaan
In 2021 lag voor waarderen de focus op het project “waarderen op gebruiksoppervlakte”. Dit project heeft voor een forse werkdruk binnen het proces waarderen gezorgd. In 2021 zijn de gebruiksoppervlakten van alle objecten van de deelnemende gemeenten in de BAG gecontroleerd en aangevuld. Op basis van de oppervlakten zijn de taxatiemodellen van alle gemeenten heringericht en is het PMA proces uitgevoerd, waardoor er flinke stappen zijn gezet in de verbetering van basiskwaliteit. Hiermee hebben we kunnen voldoen aan de richtlijnen van de Waarderingskamer en de kwaliteitsverbetering zichtbaar gemaakt. Met behulp van het bestaande plan van aanpak wordt deze verbetering in 2022 verder geoptimaliseerd. Door COVID-19 zijn er dit jaar minder inpandige opnames gedaan. Toch hebben de taxaties met andere middelen, zoals foto’s, video’s en livestream plaatsgevonden. Binnen de wettelijke termijn van 8 weken is de WOZ-beschikking (aanslagbiljet) afgegeven voor 95% van alle WOZ-objecten en zijn, conform planning, de overige belastingaanslagen (op basis WOZ-waarde) opgelegd.

Wat heeft het gekost

Lasten en baten:

	Begroting 2021	Begroting 2021 na 1e wijz.	Begroting 2021 na 2e wijz.	Jaarrekening 2021	Afwijking
Lasten	€ 2.223.629	€ 2.205.511	€ 2.540.815	€ 2.582.013	€ 41.199
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -2.223.629	€ -2.205.511	€ -2.540.815	€ -2.582.013	€ -41.199
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -		€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -		€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -2.223.629	€ -2.205.511	€ -2.540.815	€ -2.582.013	€ -41.199

Toelichting:
De proceskostenvergoedingen voor de afhandeling van WOZ-bezwaarschriften zijn afgelopen jaren gestegen. De stijging wordt veroorzaakt door een stijging van het aantal ingediende bezwaarschriften door no-cure-no-pa-bureaus, hetgeen overeenkomstig de landelijke trend is.

Specificatie taakvelden 2021:

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 2.252.767		€ -2.252.767
0.62 OZB niet woningen	€ 329.246		€ -329.246
Totaal	€ 2.582.013	€ -	€ -2.582.013

Prestaties(indicatoren)	Norm	Realisatie
Het binnen de wettelijke termijn (28-02-2021) afgeven van een WOZ-beschikking	95%	95%
Bezwaar en beroepsafschriften afwikkelen binnen de gestelde wettelijke termijn (31-12-2021)	100%	97%

Binnen de wettelijk vastgestelde termijn van 8 weken is de WOZ-beschikking afgegeven van 95% van alle WOZ-objecten.
De afhandeling van de WOZ-bezwaren is voor 97% binnen de geselde norm voldaan. Voor het restant van 3% zijn verdagingsbrieven verstuurd en vindt de afhandeling in januari en februari 2022 plaats, binnen de wettelijke verdagingstermijn.
Er zijn 3.800 bezwaarschriften ingediend tegen de afgegeven WOZ-beschikkingen over 2021. Hiervan waren er op 31 december 2021 3.525 afgehandeld. Ten opzichte van 2020 is het aantal bezwaarschriften met 30% gestegen; toen zijn er 2.908 bezwaarschriften ingediend.

Door nu-cure-nu-pay-bureaus is tegen 2.235 WOZ-objecten een bezwaarschrift ingediend. Hiervan was 23% gegrond.

2.2. Programma Heffen

Doelstelling

Op basis van de door de deelnemers vastgestelde belastingverordeningen uitvoering geven aan de belastingheffing.

Bestaand beleid

Binnen de wettelijke mogelijkheden zoals de Gemeente- en Waterschapsweet, Algemene wet inzake rijksbelastingen en diverse beleidsregels zorgdragen voor een tijdige verzending van de aanslagen. Over de data van verzenden van de belastingaanslagen worden jaarlijks nadere afspraken gemaakt.

Wat willen we bereiken

Tijdige aanslagoplegging gecombineerd met de WOZ-beschikking. Het percentage te verzenden aanslagen in de eerste ronde dient minimaal 95% van de daarvoor in aanmerking komende heffingen te zijn. Streven naar uniformiteit zonder de beleidsvrijheid van de deelnemers aan te tasten. In basis versturen we enkel juiste en tijdige aanslagen. Indien er correcties noodzakelijk zijn, voeren wij deze meteen uit zodat er meteen duidelijkheid is voor de burger over de impact. De burgers worden op een persoonlijke en duidelijke manier benaderd.

Wat hebben we ervoor gedaan

Binnen het proces heffen zijn in 2021 de basisgegevens verder geoptimaliseerd. Dit is gerealiseerd door een verbetering in de controle van de uitval van de landelijke voorzieningen en de structurele controles. Hierdoor is een verbetering in de kwaliteit gerealiseerd en worden aanslagen tijdig en correct verstuurd. Na de aanslagoplegging 2022 verwachten we dit resultaat terug te zien in een afname van inkomende telefoon en mailberichten. In 2022 gaan we dit verder verbeteren door de piekmomenten beter op te vangen. Het behandelen van bezwaar- en beroepschriften hebben we binnen de gestelde termijn uitgevoerd.

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

	Begroting 2021	Begroting 2021 na 1e wijz.	Begroting 2021 na 2e wijz.	Jaarrekening 2021	Afwijking
Lasten	€ 1.275.754	€ 1.257.326	€ 1.310.225	€ 1.360.908	€ 50.683
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -1.275.754	€ -1.257.326	€ -1.310.225	€ -1.360.908	€ -50.683
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -		€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -		€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -1.275.754	€ -1.257.326	€ -1.310.225	€ -1.360.908	€ -50.683

Specificatie taakvelden 2021

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 116.014	€ -	€ -116.014
0.62 OZB niet woningen	€ 31.022	€ -	€ -31.022
0.64 Belastingen overig	€ 849.765	€ -	€ -849.765
2.3 Recreatieve Havens	€ 409	€ -	€ -409
2.4 Economische Havens	€ 148	€ -	€ -148
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 178	€ -	€ -178
3.4 Economische promotie	€ 36.585	€ -	€ -36.585
7.2 Riolering	€ 182.295	€ -	€ -182.295
7.3 Afval	€ 144.492	€ -	€ -144.492
Totaal	€ 1.360.908	€ -	€ -1.360.908

Prestaties(indicatoren)	Norm	Realisatie
Aanslagen juist, volledig en tijdig opleggen	100%	99 %
Verzoek, bezwaar en beroepsafschriften afwikkelen binnen de gestelde wettelijke termijn	100%	95 %

Het aantal ontvangen Heffen-bezwaarschriften bedraagt 758 stuks. Hiervan is 95% afgehandeld binnen de wettelijke termijn. Voor de nog niet afgehandelde bezwaarschriften zijn verdagingsbrieven verzonden. Deze worden afgehandeld in de maanden januari en februari 2022 binnen de wettelijke verdagingstermijn.

2.3. Programma Innen

Doelstelling

Zorgdragen voor tijdige inning en invordering van belastingschulden.

Bestaand beleid

Uitvoering bepalingen Gemeente- en Waterschapswet, de Invorderingswet 1990, de Leidraad Invordering 2016 Belastingsamenwerking Sabewa Zeeland en de Leidraad kwijtschelding gemeentelijke- en waterschapsbelastingen.
Het streven is om meer te digitaliseren en gegevens en informatie meer elektronisch en minder op papier te ontvangen en te verstrekken.

Wat willen we bereiken

- Een doorlooptijd van het debiteurenbeheer van maximaal één kalenderjaar.
- Goede informatie en communicatie met de burger over het invorderingsproces.
- De aanvraag voor de kwijtschelding is goed toegankelijk en duidelijk voor de burger. De afdoening van de verzoeken en beroepen gebeurt binnen de gestelde termijn (uit de leidraad) en waar kan eerder).

Wat hebben we ervoor gedaan

Door Covid-19 is het invorderingsproces in 2021 beperkt opgepakt. De periode tot augustus is benut om oude debiteurenposten te analyseren en actief burgers te contacten over openstaande vorderingen. Teven is het eerste halfjaar gebruikt om voorbereidingen te treffen voor het aanmanen op contractrekening waardoor de Zeeuwse burger één aanmaning of dwangbevel ontvangt over alle aanslagen die bij Sabewa Zeeland open staan. Hierdoor wordt het voor de burger overzichtelijker waarbij de verwachting is dat openstaande vorderingen sneller worden betaald. Vanaf september 2021 is de implementatie afgerond en is het reguliere invorderingsproces weer op gang gekomen.
Over 2021 zien we een stijging aan invorderingsopbrengsten en opzichte van voorgaand jaar. De impact van COVID-19 was ook in 2021 gering.
We zijn burgers en ondernemers waar mogelijk tegemoet gekomen in een betalingsregeling of uitstel van betaling, waarbij we altijd samen met de burger kijken naar de persoonlijke situatie en maatwerk toepassen. We hopen op deze manier een goede service te leveren naar de Zeeuwse burgers en tevens de belastingen tijdig te innen voor onze deelnemers.
De verzoeken voor kwijtschelding zijn in 2021 binnen de gestelde termijn afgehandeld. Het inlichtingenbureau levert nu ook tweemaandelijks bestanden terug, waardoor de algemene toetsing vlotter verloopt en de definitieve afhandeling van het verzoek ook sneller gaat. We hebben geprobeerd de communicatie naar de burger nog duidelijker te maken. De aanvragen kwijtschelding 2021 lagen in lijn met de aanvragen in 2020.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 5 april 2022

In onderstaande tabel is het overzicht opgenomen van de kwijtscheldingsverzoeken met betrekking tot het jaar 2021 (peildatum 31-12-2021).

organisatie	kwijtschelding vooraf - achteraf	aantal ontvangen	aantal openstaand	% openstaand	aantal ingetrokken	aantal afgerond	% afgerond	aantal geen kws	aantal gedeelte-lijk kws	antal volledige kws/ toegekend
Borsele	KWS-ACHTERAF	125	6	5,00	9	110	95	27	4	79
Borsele	KWS-VOORAF	190	0	-	-	190	100.00	72	-	118
Goes	KWS-ACHTERAF	456	17	4,00	20	419	96	116	22	281
Goes	KWS-VOORAF	774	0	-	0	774	100	278	-	496
Hulst	KWS-ACHTERAF	203	8	4,00	8	187	96	61	11	115
Hulst	KWS-VOORAF	356	0	-	-	356	100	128	-	228
Kapelle	KWS-ACHTERAF	79	2	3,00	4	73	97	17	6	50
Kapelle	KWS-VOORAF	93	0	-	-	93	100.00	41	-	52
Middelburg	KWS-ACHTERAF	852	31	4,00	65	756	96	212	26	518
Middelburg	KWS-VOORAF	1312	0	-	0	1312	100	470		842
Reimerswaal	KWS-ACHTERAF	149	3	2,00	7	139	98	41	12	86
Reimerswaal	KWS-VOORAF	217	0	-	0	217	100.00	77	-	140
Terneuzen	KWS-ACHTERAF	560	24	4,00	35	501	95	125	26	350
Terneuzen	KWS-VOORAF	1034	0	-	-	1034	100	325	-	709
Tholen	KWS-ACHTERAF	229	10	4,00	25	194	95	64	7	123
Tholen	KWS-VOORAF	311	0	-	-	311	100	109	-	202
Veere	KWS-ACHTERAF	79	2	3,00	8	69	97	14	0	55
Veere	KWS-VOORAF	160	0	-	0	160	100	51	0	109
Vlissingen	KWS-ACHTERAF	1101	50	5,00	125	926	95	263	52	610
Vlissingen	KWS-VOORAF	1708	0	-	0	1708	100	609	0	1099
Schouwen-Duiveland	KWS-ACHTERAF	243	5	2,00	20	218	98	55	8	155
Schouwen-Duiveland	KWS-VOORAF	426	0	-	0	426	100	143	0	283
Noord-Beveland	KWS-ACHTERAF	78	5	6,00	8	65	93	20	2	43
Noord-Beveland	KWS-VOORAF	99	0	-	0	99	100	35	0	64
Sluis	KWS-ACHTERAF	241	6	2,00	43	192	97	55	15	122
Sluis	KWS-VOORAF	304	0	-	-	304	100	108	-	196
Vertrokken	KWS-ACHTERAF	185	3	2,00	13	169	98	48	3	118
Vertrokken	KWS-VOORAF	178	0	-	0	178	100	91	0	87

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van de beroepen met betrekking tot het jaar 2021:

organisatie	aantal ontvangen	aantal openstaand	% openstaand	aantal ingetrokken	aantal afgerond	% afgerond	aantal geen kws	aantal gedeelte-lijk kws	antal volledige kws/ toegekend
Borsele	3	0	0	-	3	100	0	2	1
Goes	26	2	8	-	24	92	12	3	9
Hulst	13	1	8	0	12	92	6	3	3
Kapelle	1	0	0	-	1	100	0	0	1
Middelburg	55	3	5	7	45	94	19	8	18
Reimerswaal	13	1	8	-	12	92	6	1	5
Terneuzen	21	2	10	0	19	90	9	3	7
Tholen	12	1	8	2	9	90	5	0	4
Veere	3	0	0		3	100	1	0	2
Vlissingen	43	1	2	1	41	98	15	5	21
Schouwen-Duive	6	0	0	1	5	100	2	1	2
Noord-Beveland	4	0	0		4	100	2	0	2
Sluis	11	1	9	2	8	89	2	3	3

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

	Begroting 2021	Begroting 2021 na 1e wijz.	Begroting 2021 na 2e wijz.	Jaarrekening 2021	Afwijking
Lasten	€ 1.103.730	€ 1.088.160	€ 1.131.788	€ 1.173.834	€ 42.046
Baten	€ 701.000	€ 701.100	€ 705.000	€ 1.057.474	€ 352.474
Saldo van baten en lasten	€ -402.730	€ -387.060	€ -426.788	€ -116.361	€ 310.427
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -			€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -			€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -402.730	€ -387.060	€ -426.788	€ -116.361	€ 310.427

Toelichting:
De opbrengst invorderingskosten is € 353.571,- hoger dan begroot. De invorderingsopbrengst is hoger dan voorgaande jaren. Dit wordt veroorzaakt doordat er dit jaar aanzienlijk meer invorderingskosten zijn opgelegd voorgaande jaren. Het aantal aanmaningen en dwangbevelen is hoger dan vorig jaar. Vooral het opgelegde bedrag aan dwangbevelen is hoger dan afgelopen jaren. Dit komt omdat er dwangbevelen opgelegd zijn voor hogere openstaande bedragen, aanslagen van bedrijven. Vanwege de COVID-19 pandemie zijn er meer aanslagen pas eind juni opgelegd. Tijdens het maken van de opbrengst invorderingskosten was de hogere opbrengst daardoor nog niet te voorzien omdat dit afhankelijk is van het betalingsgedrag van burgers en bedrijven.

Specificatie taakvelden 2021

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 105.203	€ 16.959	€ -88.244
0.62 OZB niet woningen	€ 28.131	€ 4.535	€ -23.596
0.64 Belastingen overig	€ 738.444	€ 957.998	€ 219.555
2.3 Recreatieve Havens	€ 370	€ -	€ -370
2.4 Economische Havens	€ 135	€ -	€ -135
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 162	€ -	€ -162
3.4 Economische promotie	€ 5.053	€ -	€ -5.053
7.2 Riolering	€ 165.307	€ 41.754	€ -123.553
7.3 Afval	€ 131.030	€ 36.228	€ -94.802
Totaal	€ 1.173.834	€ 1.057.474	€ -116.361

Prestaties(indicatoren)	Norm	Realisatie
Kwijtscheldingsverzoeken afhandelen binnen de gestelde termijn (leidraad)	100%	96%
Bezwaar en beroepsschriften afhandelen binnen de gestelde termijn	95%	94%
% openstaande posten dienstjaar t.o.v. opgelegde aanslagen dienstjaar	Max 3%	7,05%

Doordat o.a. bij de hulporganisaties door COVID-19 de aanvragen later zijn ingediend, zien we nog een aantal openstaande verzoeken. Daar zitten tevens nog verzoeken in die door burgers zijn ingediend. Deze verzoeken vallen nog binnen de afdoeningstermijn en worden zodra mogelijk afgehandeld.

Het percentage openstaande posten in 2021 ten opzichte van de opgelegde aanslagen ligt hoger dan 3%. Dit wordt veroorzaakt doordat vanwege COVID-19 aanslagen voor cultuur en horeca later zijn opgelegd.

2.4. Overzicht algemene dekkingsmiddelen en overhead

Doelstelling

Onder de programma's zijn alleen de inkomsten en uitgaven opgenomen die daarmee een direct verband hebben. Aangezien Sabewa Zeeland, als uitvoeringsorganisatie voor de WOZ en het heffen en invorderen van belastingen een afwijkende programma indeling heeft, is er voor gekozen de deelnemersbijdragen, evenals voorgaande jaren, op dit onderdeel te begroten en te verantwoorden. Daarnaast worden hier eventuele andere algemene kosten en opbrengsten begroot die niet bij de programma's zijn opgenomen. Op dit programma worden de bijdragen van de deelnemers geraamd en eventuele andere algemene kosten en opbrengsten die niet op de programma's zijn begroot.

Wat willen we bereiken

Het binnen de kaders van het gestelde kwaliteitsniveau voldoen aan de gestelde eisen ten aanzien van de kostenontwikkeling.

Wat hebben we bereikt

Door middel van de bestuursrapportage is het dagelijks- en algemeen bestuur geïnformeerd omtrent verwachte kostenoverschrijdingen en hogere opbrengsten.

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

	Begroting 2021	Begroting 2021 na 1e wijz.	Begroting 2021 na 2e wijz.	Jaarrekening 2021	Afwijking
Lasten	€ 66.430	€ 66.430	€ 98.000	€ 108.842	€ 10.842
Baten	€ 5.037.562	€ 4.985.666	€ 5.482.469	€ 5.616.288	€ 133.819
Saldo van baten en lasten	€ 4.971.132	€ 4.919.236	€ 5.384.469	€ 5.507.446	€ 122.977
Toevoeging aan reserves				€ 122.591	€ 122.591
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -		€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 4.971.132	€ 4.919.236	€ 5.384.469	€ 5.384.855	€ 386

Toelichting

Lasten:

De lasten betreft hoofdzakelijk de niet verrekenbare BTW voor rekening van het waterschap Scheldestromen (via de begrote deelnemersbijdrage is reeds € 98.000,- verwerkt.

Baten:

De baten betreffen de bijdragen van de deelnemers in de exploitatiekosten, inclusief de extra opbrengst van het waterschap voor de niet verrekenbare BTW.

Reserves:

De mutatie reserves betreft de toevoeging ten behoeve van het negatief saldo van de jaarrekening 2020.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 5 april 2022

In onderstaande tabel zijn de begrote verantwoorde bijdragen opgenomen.

Bijdrage deelnemers		2020	2021	2022	2023	2024
Borsele		€ 369.055	€ 371.922	€ 371.922	€ 371.922	€ 371.922
Goes		€ 656.632	€ 621.930	€ 621.930	€ 621.930	€ 621.930
Hulst		€ 400.746	€ 415.742	€ 415.742	€ 415.742	€ 415.742
Kapelle		€ 182.211	€ 182.459	€ 182.459	€ 182.459	€ 182.459
Reimerswaal		€ 297.060	€ 310.643	€ 310.643	€ 310.643	€ 310.643
Sluis		€ 592.897	€ 608.315	€ 608.315	€ 608.315	€ 608.315
Terneuzen		€ 796.337	€ 853.913	€ 853.913	€ 853.913	€ 853.913
Tholen		€ 373.572	€ 384.726	€ 384.726	€ 384.726	€ 384.726
Totaal gemeenten		€ 3.668.510	€ 3.749.650	€ 3.749.650	€ 3.749.650	€ 3.749.650
waterschap		€ 1.219.238	€ 1.287.912	€ 1.287.912	€ 1.287.912	€ 1.287.912
Totaal		€ 4.887.749	€ 5.037.562	€ 5.037.562	€ 5.037.562	€ 5.037.562

Het algemeen bestuur heeft in zijn vergadering van 12 juni 2020 besloten om € 51.896,- als taakstelling op te nemen voor de begroting 2021. Dit heeft geleid tot de volgende wijziging:

Bijdrage deelnemers	Begroting 2021	**Begroting 2021 na wijziging**	Verschil
Borsele	€ 371.922	€ 368.714	€ -3.208
Goes	€ 621.930	€ 616.286	€ -5.644
Hulst	€ 415.742	€ 412.371	€ -3.371
Kapelle	€ 182.459	€ 180.609	€ -1.850
Reimerswaal	€ 310.643	€ 307.585	€ -3.058
Sluis	€ 608.315	€ 606.183	€ -2.132
Terneuzen	€ 853.913	€ 845.678	€ -8.235
Tholen	€ 384.726	€ 381.473	€ -3.253
Totaal gemeenten	€ 3.749.650	€ 3.718.899	€ -30.751
Waterschap	€ 1.287.912	€ 1.266.766	€ -21.146
Totaal	€ 5.037.562	€ 4.985.665	€ -51.897

Het algemeen bestuur heeft in zijn vergadering van 17 december 2021 besloten om een begrotingswijziging vast te stellen. Dit heeft geleid tot de volgende wijziging:

Bijdrage deelnemers	Begroting 2021	**Begroting 2021 na wijziging**	Verschil
Borsele	€ 368.714	€ 406.184	€ 37.470
Goes	€ 616.286	€ 680.784	€ 64.498
Hulst	€ 412.371	€ 457.163	€ 44.792
Kapelle	€ 180.609	€ 199.732	€ 19.123
Reimerswaal	€ 307.585	€ 340.145	€ 32.560
Sluis	€ 606.183	€ 668.975	€ 62.791
Terneuzen	€ 845.678	€ 938.479	€ 92.801
Tholen	€ 381.473	€ 421.732	€ 40.259
Totaal gemeenten	€ 3.718.900	€ 4.113.195	€ 394.295
Waterschap	€ 1.266.766	€ 1.369.274	€ 102.508
Totaal	€ 4.985.666	€ 5.482.469	€ 496.803

Specificatie taakvelden 2021

0.4 Overhead	€ -	€ 1.177.895	€ 1.177.895
0.61 OZB Woningen	€ -	€ 2.421.251	€ 2.421.251
0.62 OZB niet woningen	€ -	€ 380.132	€ 380.132
0.64 Belastingen overig	€ 108.842	€ 993.717	€ 884.875
0.8 Overige baten en lasten	€ -	€ 11.491	€ 11.491
0.9 Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -
1.0 Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -
0.11 Saldo van de rekening van baten en lasten	€ -	€ -	€ -
2.3 Recreatieve havens	€ -	€ 808	€ 808
2.4 Economische havens	€ -	€ 294	€ 294
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ -	€ 353	€ 353
3.4 Economische promotie	€ -	€ 43.198	€ 43.198
7.2 Riolering	€ -	€ 328.864	€ 328.864
7.3 Afval	€ -	€ 258.287	€ 258.287
Totaal	€ 108.842	€ 5.616.288	€ 5.507.446

Overzicht overhead
Middels een voorgeschreven programmaplan worden, in een apart overzicht, de kosten van overhead weergegeven. In de programma's zelf zijn de kosten opgenomen die direct betrekking hebben op het primaire proces. De definitie voor Overhead van Vensters voor bedrijfsvoering is gehanteerd als uitgangspunt. Deze luidt: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces.

Overhead bestaat in ieder geval uit:
1. Leidinggevende primair proces.
2. Financiën, toezicht en controle eigen organisatie.
3. P&O / HRM
4. Inkoop.
5. In- en externe communicatie.
6. Juridische zaken m.u.v. behandeling bezwaar- en beroepsschriften en juristen die primaire taken verrichten (bijv. vergunningverlening)
7. Bestuurszaken en bestuursondersteuning.
8. Informatievoorziening en automatisering (exclusief hetgeen functioneel is ten behoeve van het primaire proces).
9. Facilitaire zaken en huisvesting.
10. Documentaire informatievoorziening.
10. Managementondersteuning primair proces.

Bovenstaande indeling kan teruggebracht worden tot de volgende uitgangspunten als men naar de gehele organisatie kijkt.
- Directe kosten zoveel mogelijk direct toerekenen aan de betreffende taakvelden.
- Ondersteunende taken zijn niet direct dienstbaar aan de externe klant of het externe product en behoren derhalve tot de overhead. Wanneer deze ondersteunende taken worden uitbesteed, behoren de uitbestedingskosten bedrijfsvoering tot de overhead (bijv. salarisadministratie).
- Sturende taken vervult door hiërarchisch leidinggevenden behoren tot de overhead. De bijbehorende loonkosten behoren ondeelbaar tot de overhead.
- De positionering van een functie binnen de organisatie heeft geen invloed op de beoordeling of er sprake is van overhead.

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

	Begroting 2021	Begroting 2021 na 1e wijz.	Begroting 2021 na 2e wijz.	Jaarrekening 2021	Afwijking
Lasten	€ 1.068.943	€ 1.068.943	€ 1.098.821	€ 1.088.747	€ -10.074
Baten	€ 9.824	€ 9.824	€ 2.400	€ -	€ -2.400
Saldo van baten en lasten	€ -1.059.119	€ -1.059.119	€ -1.096.421	€ -1.088.747	€ 7.674
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -		€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -		€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -1.059.119	€ -1.059.119	€ -1.096.421	€ -1.088.747	€ 7.674

2.5. Overzicht onvoorzien en vennootschapsbelasting

Onvoorzien

	Begroting 2021	Begroting 2021 na 1e wijz	Begroting 2021 na 2e wijz	Jaarrekening 2021	Afwijking
Lasten	€ 10.000	€ 10.220	€ 10.220	€ -	€ -10.220
Baten	€ -			€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -10.000	€ -10.220	€ -10.220	€ -	€ 10.220
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -		€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -		€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -10.000	€ -10.220		€ -	€ 10.220

Vennootschapsbelasting

	Begroting 2021	Begroting 2021 na 1e wijz.	Begroting 2021 na 2e wijz.	Jaarrekening 2021	Afwijking
Lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -	€ -		€ -	€ -
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -		€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -		€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -		€ -	€ -

De taken die Sabewa Zeeland verricht zijn vrijgesteld van Vpb.

3. Paragrafen

3.1. Algemeen

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is het ook voor de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland verplicht, voor zover van toepassing, de paragrafen op te stellen. De paragrafen lokale heffingen, onderhoud kapitaalgoederen, verbonden partijen en grondbeleid zijn niet van toepassing voor deze gemeenschappelijke regeling.

3.2. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

a) De weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en de mogelijkheden waarover de gemeenschappelijke regeling beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
b) Alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

Weerstandscapaciteit

In de weerstandscapaciteit worden alleen die middelen opgenomen die in een begrotingsjaar en de daarop volgende begrotingsjaren vrij aanwendbaar zijn zonder dat dit effect heeft op de gewenste kernactiviteit van de organisatie. Sabewa Zeeland heeft geen vrij aanwendbare middelen en derhalve geen weerstandscapaciteit. De algemene reserve, gevormd uit het batig slot van de jaarrekening 2015, is bestemd voor incidentele kosten Ingevolge wetgeving (BTW) en regelgeving (Vereniging Zeeuwse Gemeenten) is dit slechts beperkt toegestaan.

Risico's

De voor het weerstandsvermogen relevante risico's zijn die risico's waarvoor geen maatregelen (bijvoorbeeld verzekering of voorziening) zijn getroffen en die van materiële betekenis zijn in relatie met de financiële positie. Een risico van materiële betekenis en welke Sabewa Zeeland zelf slechts beperkt kan beïnvloeden, zijn de proceskosten voor de no-cure-no-pay-bureaus met betrekking tot de bezwaarschriften.

Coronavirus

Alle processen en werkzaamheden zijn in 2020 dusdanig ingericht of aangepast dat de medewerkers op afstand kunnen werken. Alleen de werkzaamheden van de Front-office dienen op kantoor plaats te vinden en ook daarvoor wordt gezocht naar oplossingen voor werken op afstand. Voor Sabewa Zeeland zien we geen belemmering in de continuïteit van de werkprocessen door COVID-19.
bij onze deelnemers.

Risicomanagement

Maatregelen worden getroffen om de risico's zo beperkt mogelijk te houden. Eén van die maatregelen is te komen tot het verbeteren van de processen. Zo worden alle processen in beeld gebracht en beschreven, en vinden er controles plaats die worden vastgelegd. In 2021 is een intern frauderisico-analyse vastgesteld.

Kengetallen
Voor het Besluit begroting en verantwoording (BBV) zijn een verplichte basisset van vijf financiële kengetallen. Het gaat om de kenge-tallen voor netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen, solvabiliteitsratio, structurele exploitatieruimte, belastingcapaciteit en grondexploitatie. De kengetallen van de belastingcapaciteit en grondexploitatie zijn niet van toepassing voor Sabewa Zeeland. De kengetallen moeten inzicht geven in de financiële positie van Sabewa Zeeland en de mogelijkheid bieden tot vergelijking met anderen.

Kengetallen rekening 2021			
Kengetal	Jaarrekening 2020	Begroting 2021	Jaarrekening 2021
Netto Schuldquote	0,86%	0%	-4,70%
Netto schuldquote gecorigeerd voor alle verstrekte leningen	0,86%	0%	-4,70%
Solvabiliteitsratio	-0,59%	3%	3,86%
Structurele exploitatieruimte	-2,22%	0%	3,55%

Kengetal: Netto schuldquote
De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de Sabewa Zeeland ten opzichte van de eigen middelen. Geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en aflossingen op de exploitatie. Ten opzichte van 2020 is de netto schuldquote afgenomen; dit wordt met name veroorzaakt doordat het saldo aan uitzettingen per 31 december 2021 hoger was dan per 31 december 2020.

Kengetal: Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
Om inzicht te verkrijgen in hoeverre sprake is van doorlenen wordt de netto schuldquote zowel in- als exclusief doorgeleende gelden weergegeven. Op deze wijze wordt duidelijk in beeld gebracht wat het aandeel van de verstrekte leningen is en wat het betekend voor de schuldenlast. De wijze waarop de netto schuldquote gecorrigeerd voor de doorgeleende gelden wordt berekend is gelijk aan de netto schuldquote, met dien verstande dat bij de financiële activa ook alle verstrekte leningen worden opgenomen. Overeenkomstig de netto schuldquote is ook de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen ten opzichte van 2020 afgenomen.

Kengetal: Solvabiliteitsratio
De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de medeoverheid in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal. Bij dit kengetal moet wel de kanttekening gemaakt worden dat gemeenschappelijke regelingen beperkt zijn in het vormen van (permanente) reserves. De solvabiliteitsratio is hoger ten opzichte van 2020 door de toename van het eigen vermogen.

Kengetal: Structurele exploitatie ruimte
Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte men heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt het onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten en baten. De structurele exploitatie ruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage. Door het positief jaarresultaat over 2021 is de structurele exploitatie ruimte hoger dan in 2020 toen jaarresultaat negatief was.

3.3. Paragraaf financiering

Rekening-courant

Sabewa Zeeland heeft een rekening-courantovereenkomst bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) tot maximaal de toegestane kasgeldlimiet, zijnde 8,5% van het begrotingstotaal (kasgeldlimiet 2021 € 466.009,-).

De kasgeldlimiet is in 2021 niet overschreden.

2021	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
gemiddeld kwartaalsaldo rekening courant	€ -	€ -	€ -	€ -
Kasgeldlimiet	€ 466.009	€ 466.009	€ 466.009	€ 466.009

3.4. Paragraaf bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering wordt gekenmerkt door een efficiënte inrichting van de organisatie. De organisatie is gericht op uitvoering van de programma's Waarderen, Heffen en Innen. Het uit te voeren beleid wordt door de deelnemende organisaties opgesteld.

De efficiënte inrichting komt onder andere tot uitdrukking in het organogram van de organisatie. Kenmerkend is de platte organisatie van de gemeenschappelijke regeling. De directeur, de teammanagers, de adviseurs en ondersteuning, en de medewerkers uit de teams Specialisten en Gegevensbeheer vormen de gehele organisatie. Daarbij zijn slechts 3 hiërarchische lagen.
De programma's Waarderen, Heffen en Innen worden op een zo doelmatig mogelijke wijze uitgevoerd waarbij zoveel mogelijk gebruik wordt gemaakt van digitale informatievoorziening.

Het adequaat besturen en managen van een organisatie vraagt om een goede planning en control. Hieronder wordt verstaan het gehele besturings- en managementinstrumentarium waarmee binnen een organisatie zowel de planningsfunctie als de controlefunctie optimaal kan worden uitgevoerd. Om dit te kunnen bereiken zijn dienstverleningsovereenkomsten afgesloten.

Formatie

De toegestane vaste formatie bedraagt 47,66 fte. De werkelijke bezetting bedroeg per 31 december 2021 48,74 fte. De werkelijke bezetting is als volgt verdeeld: Directie en Ondersteuning 6,67 fte, Team Specialisten 19,00 fte en Team Gegevensbeheer 23,08 fte. De overschrijding in fte's is slechts van tijdelijk aard. Door het vertrek van een collega wordt de toegestane formatie gedurende 2 maanden overschreden, echter blijven de loonkosten onder het toegestane budget. Vanaf februari 2022 valt de totale formatie weer binnen de toegestane formatie van 47,66 fte.

Arbeidsomstandigheden

Voor de arbeidsomstandigheden is aansluiting gezocht bij de door de gemeente Terneuzen ingehuurde arbodienst.

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuimpercentage voor 2021 bedraagt 1,39% (2017 5,93%, 2018 4,86%, 2019 3,73%, 2020 1,93%). Het ziekteverzuim is dit jaar wederom gedaald. Er is aandacht voor ziekteverzuim, waarbij er vooral wordt gezocht om ziekteverzuim te voorkomen. Leidinggevenden gaan frequent in gesprek met medewerkers en samen zoeken ze naar mogelijkheden om ziekteverzuim te voorkomen of er worden aanpassingen gedaan om ziekteverzuim te minimaliseren. Hierin zien we met het hybride-werken ook meer flexibiliteit van medewerkers door bijvoorbeeld aangepaste werktijden.

Afname diensten
De personeels- en salarisadministratie wordt uitgevoerd door de gemeente Terneuzen. De dienstverlening op het gebied van huisvesting, (kantoor)automatisering, financiële administratie en facilitaire zaken wordt geleverd door het waterschap. Hiervoor zijn dienstverleningsovereenkomsten afgesloten.

Informatisering/automatisering
Diensten op het gebied van de informatisering en automatisering worden via een dienstverleningsovereenkomst afgenomen van het waterschap.

Planning en Control
Het Treasurystatuut en de Financiële verordening en Controleverordening op grond van resp. artikel 212 en 213 van de Gemeentewet zijn in 2012 en 2020 door het bestuur vastgesteld. Tevens is in 2019 een nieuwe DVO vastgesteld, waarbij onder andere afspraken vastgelegd zijn over de frequentie en de vorm van tussentijdse rapportages.

Huisvesting
De gemeenschappelijke regeling is gehuisvest in het waterschapskantoor te Terneuzen.

Bedrijfshulpverlening
Aangesloten is bij de in het kantoor Terneuzen van het waterschap aanwezige bhv-dienst.

Communicatie
Van belang is dat onze deelnemers weten wat ze van ons kunnen verwachten op het gebied van communicatie. Kortom: de interne en externe communicatie. Beide aspecten zijn vervat in een helder communicatieplan. Een essentieel onderdeel van dit plan vormt de jaarplanner waarin uiteengezet is wanneer Sabewa Zeeland communiceert, aan welke doelgroep en welke middelen hiervoor worden ingezet. De jaarplanner is verzonden aan de deelnemers en wordt periodiek geëvalueerd.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 5 april 2022

Afhandeling klachten

Klachten in 2021:

Klachten 2021 Sabewa Zeeland	
Totaal aantal klachten	97
Aantal klachten ontvangen bij Sabewa Zeeland	84
Totaal aantal klachten doorgestuurd door de Zeeuwse Ombudsman	13

De prestatie-indicator voor het afhandelen van klachten bij Sabewa Zeeland is vastgesteld op twee werkdagen. Alle klachten worden binnen twee werkdagen in behandeling genomen en indien mogelijk afgehandeld. Indien de duur van de afhandeling van de klacht langer is dan twee werkdagen komt dit door de complexiteit en inhoud van de klacht. De burger wordt dan geïnformeerd over de doorlooptijd. Er is in de klachtenprocedure persoonlijk contact, telefonisch op per mail, naar wens van de burger. De klachtenafhandeling wordt altijd per mail bevestigd.

Klachten per categorie	Aantal klachten	% van totaal
Heffen	35	36%
Innen	13	13%
Kwijtschelding	29	30%
Waarderen	8	8%
Communicatie	5	5%
Telefonische bereikbaarheid	5	5%
Digitaal loket	2	2%
Totaal	97	100%

De klachten bij heffen richten zich veelal op verhuizingen die niet juist zijn doorgevoerd, of waarbij adressen onjuist/onvolledig bij Sabewa Zeeland bekend zijn. Dit proces is gekoppeld aan retourpost, hiervoor is voor 2022 een nieuw proces ingericht om deze onjuistheden te voorkomen.

De klachten over kwijtschelding gaan met name over verzoeken die in 2020 zijn toegekend en in 2021 zijn afgewezen (al dan niet voor de automatische kwijtschelding vooraf als voor de kwijtschelding achteraf). Deze klachten zijn per individuele cases afgehandeld. Tevens is een evaluatie gestart op het proces van beroepsschriften kwijtschelding om te bezien of hiermee klachten kunnen worden voorkomen.

Aantal klachten ten opzichte van voorgaande jaren:

Jaar	Aantal
2019	148
2020	111
2021	97

Het aantal klachten laat nog steeds een dalende lijn zien ten opzichte van voorgaande jaren. Het verbeteren van de processen, het verstrekken van juiste en tijdige informatie, en duidelijke communicatie vanuit de Front Office dragen hieraan bij.

Jaarrekening

4. Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

4.1. Overzicht van baten en lasten

In onderstaande tabel is het totaaloverzicht van lasten en baten opgenomen ingedeeld naar de programma's uit de programmabegroting. Een toelichting op de verschillen is te vinden in de financiële analyses in het jaarverslag en de jaarrekening.

	Begroting 2021			Begroting 2021 na 1e wijz.			Begroting 2021 na 2e wijz.			Rekening 2021		
(bedragen * € 1.000,-)	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Programma waarderen	€ 2.224	€ -	€ -2.224	€ 2.206	€ -	€ -2.206	€ 2.541	€ -	€ -2.541	€ 2.582	€ -	€ -2.582
Programma heffen	€ 1.276	€ -	€ -1.276	€ 1.257	€ -	€ -1.257	€ 1.310	€ -	€ -1.310	€ 1.361	€ -	€ -1.361
Programma innen	€ 1.104	€ 701	€ -403	€ 1.088	€ 701	€ -387	€ 1.132	€ 705	€ -427	€ 1.174	€ 1.057	€ -116
Algemene dekkingsmiddelen	€ 66	€ 5.038	€ 4.971	€ 66	€ 4.986	€ 4.919	€ 98	€ 5.482	€ 5.384	€ 109	€ 5.616	€ 5.507
Overhead	€ 1.069	€ 10	€ -1.059	€ 1.069	€ 10	€ -1.059	€ 1.099	€ 2	€ -1.096	€ 1.089	€ -	€ -1.089
Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			€ -
Onvoorzien	€ 10	€ -	€ -10	€ 10	€ -	€ -10	€ 10	€ -	€ -10			€ -
Saldo baten en lasten	€ 5.748	€ 5.748	€ -0	€ 5.697	€ 5.697	€ 0	€ 6.190	€ 6.190	€ -0	€ 6.314	€ 6.674	€ 359
Mutaties reserves per programma												
Programma heffen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -				€ -	€ -	€ -
Algemene dekkingsmiddelen	€ -	€ -	€ -		€ -					€ 123	€ -	€ -123
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -				€ 123	€ -	€ -123
Geraamd resultaat	€ 5.748	€ 5.748	€ -0	€ 5.697	€ 5.697	€ 0	€ 6.190	€ 6.190	€ -0	€ 6.437	€ 6.674	€ 237

De toevoeging aan de reserves betreffen de verrekening van het nadelig resultaat 2020 ad € 122.591,-. Het nadelig resultaat over 2020 is gecompenseerd door de deelnemers.

5. Toelichting overzicht baten en lasten in de jaarrekening

5.1. Verschillenanalyse

In onderstaande tabel wordt de totstandkoming van het rekeningresultaat ten opzichte van de begroting na wijziging weergegeven. Bedragen x € 1.000,-.

Nr	Programma	Voordelig	Nadelig	Saldo
	Raming saldo begroting			
1	**Waarderen**			**-41**
	Overige uitbestede werkzaamheden		11	
	Personeel van derden WOZ	4		
	Vergoeding proceskosten WOZ-bezwaren	43		
	Waardering specifieke objecten	6		
	Aandeel personeelslasten		29	
	Aandeel automatisering		26	
	Aandeel interne dienstverlening		31	
	Overige afwijkingen	3		
2	**Heffen**			**-51**
	Aandeel personeelslasten		16	
	Aandeel automatisering		17	
	Aandeel interne dienstverlening		19	
	Overige afwijkingen	1		
3	**Innen**			**310**
	Opbrengst invorderingskosten	354		
	Overige uitbestede werkzaamheden	6		
	Kosten geldverkeer		5	
	Aandeel personeelslasten		16	
	Aandeel automatisering		14	
	Aandeel interne dienstverlening		16	
	Overige afwijkingen	1		

4	**Algemene dekkingsmiddelen**			**123**
	Extra niet verrekenbare BTW Waterschap		11	
	Vord BTW Waterschap	11		
	Bijdrage positief resultaat over 2020	123		
5	**Overhead**			**8**
	Personeelslasten	17		
	Facilitaire zaken		7	
	Overige afwijkingen		2	
6	**Onvoorzien**			**10**
	Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten			359
	Toevoegingen en onttrekkingen reserves			-123
	Gerealiseerd resultaat	0	0	236

Toelichting:
Hieronder worden de verschillen in directe kosten op de programma's en kostenplaatsen nader toegelicht.

1. Programma Waarderen
De proceskostenvergoedingen vallen lager uit dan begroot. Dit komt omdat het percentage aan gegronde bezwaarschriften lager ligt dan waar bij de begroting is uitgegaan; lager dan het landelijke gemiddelde. Dit laat zien dat de kwaliteit van de taxaties goed is. Daarnaast zijn er nog bezwaarschriften begin 2022 afgehandeld en zijn de proceskostenvergoedingen die betrekking hebben op deze bezwaarschriften in 2022 uitbetaald. Deze proceskostenvergoedingen dienen in 2022 verantwoord te worden. Voor het overige wordt de overschrijding op het programma Waarderen veroorzaakt door het aandeel in de personeelslasten, automatiseringskosten en kosten voor interne dienstverlening.

2. Programma Heffen
De overschrijding op het programma Heffen wordt met name veroorzaakt door het aandeel in de personeelslasten, automatiseringskosten en de kosten voor interne dienstverlening.

3. Programma Innen
De opbrengst invorderingskosten is € 353.571,- hoger dan begroot. De invorderingsopbrengst is hoger dan voorgaande jaren. Dit wordt veroorzaakt doordat er dit jaar aanzienlijk meer invorderingskosten zijn opgelegd dan voorgaande jaren. Het aantal aanmaningen en dwangbevelen is hoger dan vorig jaar. Vooral het opgelegde bedrag aan dwangbevelen is hoger dan afgelopen jaren. Dit komt omdat er dwangbevelen opgelegd zijn voor hogere openstaande bedragen, aanslagen van bedrijven. Vanwege de Covid19-pandemie zijn er meer aanslagen pas eind juni opgelegd. Tijdens het maken van de prognose van de opbrengst invorderingskosten was de hogere opbrengst daardoor nog niet te voorzien omdat dit afhankelijk is van het betalingsgedrag van burgers en bedrijven.

4. Algemene dekkingsmiddelen
In de begroting is uitgegaan van een bedrag ad € 98.000,- aan niet verrekenbare BTW voor Waterschap Scheldestromen; welk bedrag in de deelnemersbijdrage is opgenomen. In werkelijkheid blijkt het bedrag aan niet verrekenbare BTW € 108.842,- te zijn over 2021. Er is daarom nog een te vorderen bedrag ad€ 10.842,- op Waterschap Scheldestromen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 5 april 2022

5. Overhead

Het aandeel personeelslasten is lager dan begroot. Dit betreft de personeelslasten van Directie & Ondersteuning. Verder vallen de kosten voor facilitaire zaken iets hoger uit dan begroot

Personeel

De totale personeelskosten zijn € 48.055,-hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door een principeakkoord over de wijziging van de CAO. Volgens dit akkoord stijgen de salarissen per 1 december 2021 met terugwerkende kracht met 1,5% en hebben medewerkers recht op een eenmalige uitkering. In de jaarrekening is daarom een nog te betalen bedrag aan personeelskosten opgenomen van € 60.992,-.

Automatisering

De kosten voor automatisering bedroegen in 2021 € 1.064.615,-, terwijl er € 1.008.779,- was begroot. Deze overschrijding van plus minus € 55.000,- wordt veroorzaakt door extra kosten voor het WOZ-berichtenverkeer en extra kosten voor het taxatiepakket voor het waarderen op oppervlakte.

Interne dienstverlening

De kosten interne dienstverlening zijn € 72.969,- hoger dan begroot. Deze overschrijding wordt veroorzaakt door hogere kosten voor drukwerk en aanslagen (€ 33.000,-), hogere portokosten (€ 10.000,-),hogere kosten voor Mijn Overheid (€ 9.000,-) hogere kosten voor huur vergaderruimten (€ 7.000,-).

De begroting van de post onvoorzien is opgenomen onder de programma's Waarderen, Heffen en Innen voor een totale bedrag van € 10.000,- begroot.

5.2. Overzicht onvoorzien

De post onvoorzien is opgenomen onder de programma's Waarderen, Heffen en Innen voor een totaal bedrag van € 10.000,-.

5.3. Overzicht van incidentele baten en lasten

Onder incidentele baten en lasten worden verstaan baten en lasten die zich niet langer dan drie jaar voordoen.

Omschrijving	Begroot 2021 €	Werkelijk 2021 €
Incidentele lasten		
Module IBezwaar	€ 0	€ 50.000
Totaal incidentele lasten	**€ 0**	**€ 50.000**
Incidentele baten		
Totaal incidentele baten	**-**	**-**

5.4. Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Er vinden geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves plaats.

5.5. Begrotingsrechtmatigheid

Op grond van artikel 189, 190, 191 Gemeentewet zijn alle begrotingsoverschrijdingen op de lasten (en daarmee overeenstemmende balansmutaties) onrechtmatig. Bij de afweging van de relevantie van deze onrechtmatige overschrijdingen is het criterium “passend binnen het door het algemeen bestuur uitgezette beleid” van belang. Het begrotingscriterium is verder uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV.
Het algemeen bestuur heeft in het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening zijn normen/richtlijnen uit de Kadernota Rechtmatigheid overgenomen en nader geconcretiseerd.

Aan het algemeen bestuur is in 2021 één Bestuursrapportage aangeboden, waarbij melding is gemaakt van € 496.800,- niet geraamde kosten. Naar aanleiding hiervan is een begrotingswijziging doorgevoerd.

Voor enkele programma’s is sprake van een overschrijding van de geraamde lasten. Hieronder geven we voor die programma’s waar dat van toepassing is een toelichting op deze overschrijdingen. Uit deze toelichting blijkt dat de oorzaak van deze overschrijdingen passen binnen geschetste criteria uit de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV. Met het ongewijzigd vaststellen door het Algemeen Bestuur dienen deze begrotingsoverschrijdingen niet meegewogen te worden als rechtmatigheidsfouten.

Programma	Bedrag overschrijding	Oorzaak	Telt wel of niet mee
Waarderen	€ 41.199	Deze overschrijding wordt voornamelijk veroorzaakt door een hogere aandeel personeelslasten, automatiseringskosten en kosten voor interne dienstverlening. De overschrijding van deze kostenposten ten opzichte van de begroting is op pagina 33 toegelicht. Verder komen de kosten voor overige uitbestede werkzaamheden zo’n € 11.000,- hoger uit dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door noodzakelijke inhuur voor taxatietechnische werkzaamheden omdat de taxateurs veel tijd moesten besteden aan het project gebruiksoppervlakte.	Telt niet mee
Heffen	€ 50.683	Deze overschrijding wordt voornamelijk veroorzaakt door een hogere aandeel personeelslasten, automatiseringskosten en kosten voor interne dienstverlening. De overschrijding van deze kostenposten ten opzichte van de begroting is op pagina 33 toegelicht. De overige kostenposten lagen vrijwel allemaal in lijn met de begroting.	Telt niet mee
Innen	€ 42.046	Deze overschrijding wordt voornamelijk veroorzaakt door een hogere aandeel personeelslasten, automatiseringskosten en kosten voor interne dienstverlening. De overschrijding van deze kostenposten ten opzichte van de begroting is op pagina 33 toegelicht. Verder waren de kosten voor geldverkeer € 4.000,- hoger dan begroot.	Telt niet mee
Algemene dekkingsmiddelen	€ 10.842	Deze overschrijding wordt met name veroorzaakt door een hogere btw-last voor het Waterschap dan geraamd. Deze overschrijding wordt volledig gecompenseerd door een hogere bijdrage van het Waterschap in de uitvoeringskosten.	Telt niet mee

5.6. WNT

WNT-verantwoording 2021 Sabewa Zeeland

De WNT is van toepassing op Sabewa Zeeland. Het voor deze instelling toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000. Dit is het algemeen bezoldigingsmaximum van de WNT.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking (de directeur). Er is geen sprake van leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2021		
bedragen x € 1	**T.L.C. van de Wijnckel**	
Functiegegevens	Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	
Dienstbetrekking?	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	89.403	
Beloningen betaalbaar op termijn	16.427	
Subtotaal	*105.830*	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	105.830	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	
Gegevens 2020		
bedragen x € 1	**T.L.C. van de Wijnckel**	
Functiegegevens	Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	
Dienstbetrekking?	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	88.304	
Beloningen betaalbaar op termijn	15.529	
Subtotaal	*103.833*	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000	
Bezoldiging	103.833	

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen
Algemeen bestuur:
Gemeente Borsele: dhr. A.P. Witkam
Gemeente Goes: dhr. C. Pille
Gemeente Hulst: dhr. A.A.V. Totté
Gemeente Kapelle: dhr. J.H. Herselman
Gemeente Reimerswaal: dhr. D.A. Verburg
Gemeente Sluis: dhr. J. Werkman
Gemeente Terneuzen: dhr. drs. F. O. van Hulle
Gemeente Tholen: dhr. drs. P.W.J. Hoek
Waterschap Scheldestromen: dhr. ing. D.K.E. Steijaert

Dagelijks Bestuur:
Gemeente Kapelle: dhr. J.H. Herselman (voorzitter)
Gemeente Hulst: dhr. A.A.V. Totté
Waterschap Scheldestromen: dhr. ing. D.K.E. Steijaert

1f. In het geval een leidinggevende topfunctionaris, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van onderstaande tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1a of 1d. Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt.

Bij Sabewa Zeeland waren in 2021 geen functionarissen werkzaam als bedoeld in de rubrieken 1b. tot en met 1f. Om die reden worden de daarbij behorende tabellen niet opgenomen in de jaarverslaglegging van Sabewa Zeeland 2021.

2. Er zijn bij Sabewa Zeeland in 2021 geen uitkeringen verstrekt wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT
Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

5.7. Overzicht taakvelden

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	€ 1.088.747	€ 1.177.895	€ 89.149
0.61 OZB Woningen	€ 2.473.985	€ 2.438.210	€ -35.775
0.62 OZB niet woningen	€ 388.399	€ 384.667	€ -3.732
0.64 Belastingen overig	€ 1.697.050	€ 1.951.715	€ 254.665
0.8 Overige baten en lasten	€ -	€ 11.491	€ 11.491
0.9 Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -
1.0 Mutaties reserves	€ 122.591	€ -	€ -122.591
0.11 Saldo van de rekening baten en =lasten	€ -	€ -	€ -
2.3 Recreatieve Havens	€ 779	€ 808	€ 29
2.4 Economische Havens	€ 284	€ 294	€ 11
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 340	€ 353	€ 13
3.4 Economische promotie	€ 41.638	€ 43.198	€ 1.560
7.2 Riolering	€ 347.602	€ 370.617	€ 23.015
7.3 Afval	€ 275.522	€ 294.514	€ 18.993
Totaal	€ 6.436.935	€ 6.673.761	€ 236.827

6. Balans

6.1. Balans

Activa		2021		2020		Passiva		2021		2020
Vaste activa						**Vaste passiva**				
						Eigen vermogen	€	330.477	€	-28.940
						Algemene reserve	€	93.650	€	93.650
						Gerealiseerd resultaat	€	236.827	€	-122.590
Materieel (overig)	€	16.528	€	18.594		Voorzieningen				
Financieel	€	-	€	-		Vaste schulden				
Totaal	**€**	**16.528**	**€**	**18.594**		**Totaal**	**€**	**330.477**	**€**	**-28.940**
Vlottende activa						**Vlottende passiva**				
Uitzettingen	**€**	**7.302.560**	**€**	**4.799.179**		**Netto vlottende schulden**	**€**	**428.282**	**€**	**323.714**
Vorderingen op openbare lichamen	€	1.661.924	€	721.662		Kasgeldleningen			€	-
uitzettingen in Rijksschatkist	€	5.090.908	€	3.529.801		Banksaldi			€	-
Overige vorderingen	€	549.728	€	547.716		Overige schulden	€	428.282	€	323.714
Liquide middelen	**€**	**1.386.243**	**€**	**77.826**						
Kas- en banksaldi	€	1.386.243	€	77.826						
Overlopende activa	**€**	**189.149**	**€**	**6.312**		**Overlopende passiva**	**€**	**8.135.721**	**€**	**4.607.138**
Nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	€	189.149	€	6.312		Overige nog te betalen en vooruitontvangen bedragen	€	8.135.721	€	4.607.138
Totaal	**€**	**8.877.952**	**€**	**4.883.318**		**Totaal**	**€**	**8.564.003**	**€**	**4.930.852**
Totaal activa	**€**	**8.894.480**	**€**	**4.901.912**		**Totaal Passiva**	**€**	**8.894.480**	**€**	**4.901.912**

6.2. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen
De jaarrekening is opgesteld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De in de jaarrekening opgenomen begrotingscijfers over 2021 zijn gebaseerd op de programmabegroting 2021 en de begrotingswijziging 2021.

Invloed Coronavirus
Als gevolg van de invloed van het coronavirus is de schattingsonzekerheid toegenomen. Het coronavirus heeft invloed op de aard en betrouwbaarheid van de beschikbare informatie ter ondersteuning bij het maken van schattingen. Als gevolg van het coronavirus is de bandbreedte van redelijkerwijs mogelijke veronderstellingen die ten grondslag liggen aan deze schattingen groot. Voor Sabewa Zeeland heeft dit bijvoorbeeld mogelijk impact op de voorziening dubieuze debiteuren.

Waarderingsgrondslagen
De activa en passiva zijn gewaardeerd tegen verkrijgingprijs. Voor baten en lasten geldt dat ze worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben.

Vaste activa
Immateriële- en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijging- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de betreffende investering in mindering gebracht. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden ten laste van het resultaat van het boekjaar gebracht. Financiële activa worden gewaardeerd tegen nominale waarde (leningen aan derden) of tegen verkrijgingprijs (deelnemingen).

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar
De vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor oninbaarheid invorderingsopbrengsten is een voorziening getroffen en op de vordering in mindering gebracht.

Liquide middelen en overlopende posten
Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Eigen vermogen
Het eigen vermogen wordt onderverdeeld in de algemene reserve, bestemmingsreserves en het jaarrekeningresultaat (gerealiseerd resultaat).

Voorzieningen
Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. Voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume (o.a. vakantiegeld, verlof) wordt, conform het BBV, geen voorziening gevormd.

Vaste schulden
Vaste schulden met een looptijd van één jaar of langer worden gewaardeerd tegen nominale waarde, verminderd met de gedane aflossingen.

Kortlopende schulden / overlopende passiva
Dit zijn schulden met een looptijd korter dan één jaar en worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Grondslagen voor de resultaatbepaling
De lasten en baten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben en zijn ingedeeld naar programma's zoals door het algemeen bestuur zijn vastgesteld.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 5 april 2022

Afschrijvingen worden berekend over de verkrijgingprijs onder aftrek van subsidies en bijdragen van derden en vindt plaats vanaf het jaar dat het actief in gebruik is genomen.

Voorzieningen worden via de rekening van baten en lasten gevoed. Stortingen in en onttrekkingen uit de reserves worden onder “algemene dekkingsmiddelen” gepresenteerd. Er wordt geen rente bijgeschreven op reserves en voorzieningen.

Verliezen worden genomen op het moment dat ze bekend zijn en de winsten op het moment dat ze zijn gerealiseerd.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Vakantiegeld en verlofaanspraken worden toegerekend aan de periode van uitbetaling

6.3. Toelichting op balans

Activa

Activa	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Materiele vaste activa (overig)		
Stand 1-1	20.660	20.660
Aankoop meubilair	-	
Afschrijvingen / overige verminderingen (10 jaar; 10% per jaar)	-4.132	-2.066
Stand 31-12	**16.528**	**18.594**
Subtotaal	**16.528**	**18.594**
Vorderingen op openbare lichamen		
Aan deelnemers in rekening gebrachte BTW	381.771	378.667
Nog te ontvangen bijdrage kwijtscheldingen	65.222	66.474
Nog te factureren project gebruiksoppervlakte	0	122.391
Debiteuren project gebruiksoppervlakte	747.118	154.130
Nog te ontvangen bijdrage Mijn Overheid en Digid	35.509	
Nog te ontvangen bijdrage deelnemers begrotingswijziging	432.304	0
Sub-totaal	**1.661.924**	**721.662**
Uitzettingen in 'Rijksschatkist'		
Schatkistrekening belastingen	4.944.929	3.529.801
Schatkistrekening exploitatie Sabewa Zeeland	145.980	0
Sub-totaal	**5.090.908**	**3.529.801**
Overige vorderingen		
Debiteuren opbrengst dwanginvordering	1.013.959	998.825
Dubieuze vorderingen (raming oninbaar dwanginvordering)	-464.231	-451.109
Overigen		
Sub-totaal	**549.728**	**547.716**
Totaal uitzettingen met een looptijd < 1 jaar	**7.302.560**	**4.799.179**
Liquide middelen		
Banksaldi	1.386.243	75.853
Kas belastingadm.	0	2.243
Sub-totaal	**1.386.243**	**77.826**
Overlopende activa		
Vooruitbetaald voorschot T-tags	2.132	1.151
Vooruitbetaalde facturen	187.017	5.162
Totaal overlopende activa	**189.149**	**6.312**
Totaal vlottende activa	**8.877.952**	**4.901.912**

Passiva

Eigen vermogen	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Algemene reserve	93.650	93.650
Gerealiseerd resultaat		
Resultaat	236.827	-122.590
Totaal eigen vermogen	**330.477**	**-28.940**

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een looptijd < 1 jaar	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Overige schulden		
Nog te betalen loonheffing	191.055	169.595
Nog te betalen salarissen	60.992	-
Nog te betalen BTW	11.319	11.536
Schulden aan leveranciers	164.916	142.583
Totaal netto-vlottende schulden	**428.282**	**323.714**

Overlopende passiva	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
Nog te betalen kosten		
Nog te ontvangen nota's / te betalen kosten	102.713	63.772
Nog te betalen deelnemers belastingopbrengsten belastingadm.	7.686.843	4.338.185
Overig	21.772	13.720
Subtotaal	**7.811.327**	**4.415.676**
Vooruitontvangen bedragen		
Vooruitontvangen deelnemersbijdragen	324.394	191.461
Totaal overlopende passiva	**8.135.721**	**4.607.138**
Totaal passiva	**8.894.480**	**4.901.912**

Overzicht reserves en voorzieningen

	31-12-2020	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat bestemming vorig boekjaar	31-12-2021
	€				€
Algemene reserve	93.650		122.591	122.591	93.650
Bestemmingsreserves	-	-	-	-	-
Voorzieningen	-	-	-	-	-

Schatkistbankieren (Liquide middelen)
De bankrekeningen worden dagelijks afgeroomd naar de schatkist.

Berekening benutting drempelbedrag Schatkistbankieren (bedragen x € 1.000,0)				
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten de Rijks schatkist	262	290	129	147
gehouden middelen				
Drempelbedrag	250	250	1.000	1.000
Ruimte onder drempelbedrag			871	853
Overschrijding van het drempelbedrag	12	40		

In het eerste en tweede kwartaal is het drempelbedrag overschreden. Per 1 juli 2021 is echter het drempelbedrag verhoogd omdat uit evaluatie van het schatkistbankieren was gebleken dat de drempel voor het schatkistbankieren te krap was vastgesteld.

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen
Sabewa Zeeland heeft diverse langlopende financiële verplichtingen welke niet in de balans opgenomen zijn. Omtrent het vermelden van belangrijke financiële verplichtingen zijn geen nadere bepalingen opgenomen in de Financiële verordening. Indien hiervoor geen bepalingen opgenomen zijn, adviseert de Commissie BBV, om hier die contracten te vermelden die moeten voldoen aan de aanbestedingsregels.

Omschrijving	looptijd	Waarde	opmerking
Pink Roccade belastingapplicatie	4 jaar	€ 965.262,-	Looptijd 1 januari 2020 -31 december 2023
Cyclomedia Technology B.V.	onbepaald	€ 505.528,-	Looptijd 1 januari 2021-31 december 2023

Sabewa Zeeland heeft een kredietovereenkomst afgesloten bij de BNG per 01-01-2019. Deze kredietovereenkomst bestaat uit een rekeningcourant krediet van € 300.000,-.

7. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Deloitte Accountants B.V.
Park Veldzigt 25
4336 DR Middelburg
Postbus 7056
4330 GB Middelburg
Nederland

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9895
www.deloitte.nl

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het algemeen bestuur van gemeenschappelijke regeling van Sabewa Zeeland

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Sabewa Zeeland te Terneuzen gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva van Sabewa Zeeland op 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het controleprotocol vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 februari 2014.

De jaarrekening bestaat uit:

- Het overzicht van baten en lasten over 2021.

- De balans per 31 december 2021.

- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 februari 2014 en het Controleprotocol WNT 2021. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Sabewa Zeeland zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), 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.

Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362853.
Deloitte Accountants B.V. is a Netherlands affiliate of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a 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.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 63.000, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves bedraagt, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado en het controleprotocol vastgesteld met bestuursbesluit d.d. 6 februari 2014.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2021. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen relevant 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 € 20.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

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.

Deloitte.

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 het rechtmatig tot stand komen 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 opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het controleprotocool.

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen, toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor 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 fouten of fraude 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 controleprotocool dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 februari 2014, het Controleprotocol WNT 2021, 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 dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, 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.

Deloitte.

- 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 afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. 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 er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen.

- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.

- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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.

Middelburg, 5 april 2022

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. R.M.J. van Vugt RA

8. Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Sabewa Zeeland

Gezien het voorstel van het dagelijks bestuur d.d. 7 april 2022

Gelet op de bepalingen van de gemeenschappelijke regeling

B E S L U I T:

1. tot de vaststelling van het jaarverslag en jaarrekening 2021;

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur in zijn vergadering van 17 juni 2022

Hoogachtend,

J.H. Herselman,
voorzitter

drs. T.L.C. van de Wijnckel,
directeur

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 5 april 2022

Programmabegroting 2023
en meerjarenraming 2024-2026



Datum: 07-04-2022

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave 1
1. Inleiding 2
1.1. Voorwoord 2
1.2. Kerngegevens 2
1.3. Bestuur 4
1.4. Leeswijzer 5
1.5. Beleidsindicatoren bestuur en organisatie 6
Beleidsbegroting 7
2. Programmaplan 7
2.1. Programma Waarderen 7
2.2. Programma Heffen 9
2.3. Programma Innen 11
2.4. Overzicht algemene dekkingsmiddelen en overhead 13
2.5. Overzicht overhead 16
3. Paragrafen 18
3.1. Algemeen 18
3.2. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing 18
3.3. Paragraaf financiering 19
3.4. Paragraaf bedrijfsvoering 20
4. Financiële begroting 22
4.1. Overzicht van baten en lasten 22
4.2. Overzicht van incidentele baten en lasten 22
4.3. Uitgangspunten begroting 2023-2026 22
4.4. Beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves 24
4.5. EMU-saldo 24
4.6. De uiteenzetting van de financiële positie 26
4.7. Overzicht geraamde baten en lasten per taakveld 28
5. Overzicht bijdragen deelnemende organisaties 29
6. Besluit 32

1. Inleiding

1.1. Voorwoord

Voor u ligt de programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024 t/m 2026 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Sabewa Zeeland. Deze programmabegroting is opgesteld conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Als kader voor deze begroting en meerjarenraming heeft gediend de door de Vereniging van Zeeuwse Gemeenten (VZG) vastgestelde richtlijn voor de jaar 2023 (+2,7%) en de structurele kostenontwikkelingen ten opzichte van de begroting 2022.

In hoofdstuk 4.3 Uitgangspunten begroting 2023-2026 en hoofdstuk 4.6 De uiteenzetting van de financiële positie wordt een en ander verder toegelicht omtrent de kostenontwikkelingen.

1.2. Kerngegevens

Deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland zijn:
Gemeente Borsele, Goes, Hulst, Kapelle, Reimerswaal, Sluis, Terneuzen, Tholen en het Waterschap Scheldestromen.

Eenheden per organisatie

Onderstaande tabel geeft de gegevens weer zoals bij de begroting is gehanteerd voor de verdeling van de lasten per programma. De rekening is volgens deze begrotingsmethodiek ook uitgangspunt.

Stuurgegevens ten behoeve van begroting 2023:

Organisaties	Borsele	Goes	Kapelle	Tholen	R'waal	Hulst	Sluis	Terneuzen	Waterschap	Totaal
Aantal Inwoners	22.818	38.594	12.882	26.085	22.896	27.569	23.168	54.463		
Objecten										
Woningen	10.341	19.723	5.908	12.226	9.375	13.750	19.257	29.005		
Niet woningen	872	1.928	468	1.058	1.060	1.047	1.886	2.290		
Niet woningen > 5 mln	26	27	9	6	2	4	2	46		
Agrarisch	458	174	131	373	357	368	526	458		
(Bouw-) terrein	370	321	78	319	87	181	198	179		
Sluimerende objecten	116	460	53	98	91	169	324	346		
onbekend										
Totaal	**12.183**	**22.778**	**6.683**	**14.090**	**11.111**	**15.519**	**22.193**	**32.324**	**0**	**136.881**
Aanslagregels										
OZB eig.woning	10.664	20.020	5.997	12.424	9.484	13.850	19.390	29.159		
OZB niet eig.woning	1.501	2.203	607	1.502	1.475	1.471	2.484	2.806		
OZB gebr nieuwe woning	1.388	2.034	592	1.402	1.444	1.319	2.289	2.499		
Afvalstoffenheffing	10.350	19.041	5.693	12.043	9.458	14.578	15.159	27.804		
Afvalstoffen dif.tar.		19.041	5.693							
Korting afval scheiden										
Reinigingsrechten	295									
Rioolheffing eigenaar	10.221	19.814		11.404	19.895			30.709		
Rioolheffing gebruiker	10.425	20.703	6.056	11.526		14.493	17.946			
Hondenbelasting	2.070	0	1.031	2.145		2.862	2.105	4.109		
Toeristenbelasting		98	47		27		778	59		
Forensenbelasting	211	212	105	319	27	184	3.214	207		
Reclamebelasting		321					133			
Havengeld/Liggeld					527					
Precario	1	154					462			
Biz								175		
Precario compensatie	10.962									
gebruikers (zj, vh, io)									366.187	
Bedrijven									16.251	
Eigenaren									351.567	
Retributies										
Totaal	**58.088**	**103.641**	**25.821**	**52.765**	**42.337**	**48.757**	**63.960**	**97.527**	**734.005**	**1.226.901**

Exploitatiebudet: € 2.791.562,-
Personeelslasten: € 3.498.165,-

Aantal formatie-eenheden: 47,66 fte.

De kosten worden als volgt over de deelnemers verdeeld:
Programma Waarderen: op basis van het aantal objecten.
Programma Heffen: op basis van het aantal aanslagregels.*
Programma Innen: op basis van het aantal aanslagregels.

*Specifieke controlekosten voor bepaalde belastingen/heffingen worden verdeeld over de betreffende deelnemers.

1.3. Bestuur

Aan het hoofd van Sabewa Zeeland staat een algemeen bestuur, bestaande uit zoveel leden als er deelnemers zijn, waaronder de voorzitter.
Het dagelijks bestuur van het waterschap en elk van de colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten wijst uit zijn midden één lid aan en voor elk aangewezen lid een plaatsvervanger aan die dat lid bij verhindering vervangt.

Algemeen bestuur:

Gemeente Borsele:	dhr. A.P. Witkam
Gemeente Goes:	dhr. C. Pille
Gemeente Hulst:	dhr. A.A.V. Totté
Gemeente Kapelle:	dhr. J.H. Herselman
Gemeente Reimerswaal:	dhr. D.A. Verburg
Gemeente Sluis:	dhr. J. Werkman
Gemeente Terneuzen:	dhr. drs. F. O. van Hulle
Gemeente Tholen:	dhr. drs. P.W.J. Hoek
Waterschap Scheldestromen:	dhr. ing. D.K.E. Steijaert

Dagelijks Bestuur:
Het dagelijks bestuur bestaat uit drie leden, waaronder een voorzitter. De samenstelling van het dagelijks bestuur is als volgt:

a. één lid namens het waterschap;
b. twee leden namens de gemeenten.

De voorzitter en de overige leden van het dagelijks bestuur worden door en uit het midden van het algemeen bestuur gekozen.

Leden:

Gemeente Kapelle:	dhr. J.H. Herselman (voorzitter)
Gemeente Hulst:	dhr. A.A.V. Totté
Waterschap Scheldestromen:	dhr. ing. D.K.E. Steijaert

Adresgegevens:
Sabewa Zeeland
Bezoekadres : Kennedylaan 1
Postbus 1155
4538 AE Terneuzen

Telefoon: 088-99 95 800
E-mail: info@sabewazeeland.nl
Website: www.sabewazeeland.nl

1.4. Leeswijzer

De begroting is opgebouwd op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en bestaat uit de beleidsbegroting en de financiële begroting.

De beleidsbegroting bestaat uit het programmaplan en de paragrafen.

Het programmaplan bevat de te realiseren programma's en het overzicht van algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien. Het programmaplan bevat per programma:

- De doelstelling van het programma
- Het bestaande beleid
- De trends en knelpunten
- Wat willen we bereiken
- Wat gaan we daarvoor doen
- Wat mag het kosten (incl. meerjarenraming)

Aan bovenstaande zou met ingang van 2018 ook de 4e W (Welke verbonden partijen schakelen we daarvoor in) toegevoegd moeten worden. Aangezien Sabewa Zeeland geen verbonden partijen heeft is dit verder niet opgenomen.

Op basis van de programma's stelt het algemeen bestuur de uitvoeringswijze vast. Door het vaststellen van het programmaplan, als onderdeel van de begroting, verleent het algemeen bestuur autorisatie tot het verkrijgen van baten en het maken van kosten. In de programma's zijn de baten en lasten opgenomen, waaronder die van de bedrijfsvoering en de dienstverlenende organisaties (gemeente Terneuzen en het waterschap Scheldestromen). Een specificatie hiervan is opgenomen in hoofdstuk 3 Bedrijfsvoering.

In het tweede deel van de beleidsbegroting wordt ingegaan op de volgende paragrafen:

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Financiering
- Bedrijfsvoering

De paragrafen lokale heffingen, onderhoud kapitaalgoederen, verbonden partijen en grondbeleid zijn niet van toepassing voor Sabewa Zeeland.

De financiële begroting bestaat uit de volgende onderdelen:

- Het overzicht van baten en lasten en toelichting;
- De uiteenzetting van de financiële positie en toelichting.

Op basis van de BBV wordt de overhead en de post onvoorzien in een afzonderlijk overzicht gepresenteerd. De toerekening van de overhead en het onvoorzien aan de programma's vindt op delfde wijze plaats zoals in voorgaande jaren. In hoofdstuk 1.5 zijn de voorgeschreven uniforme beleidsindicatoren opgenomen met betrekking tot taakveld bestuur en ondersteuning. Voor het overige zijn geen uniforme beleidsindicatoren van toepassing voor Sabewa Zeeland.

1.5. Beleidsindicatoren bestuur en organisatie

De effecten van het beleid dienen toegelicht te worden door middel van een vaste set van beleidsindicatoren op te nemen in de begroting en de jaarrekening. De meeste van deze indicatoren zijn te vinden op www.waarstaatjegemeente.nl, onder dashboard „besluit Begroting en Verantwoording“. Een aantal van deze indicatoren dient echter uit de eigen gegevens of de eigen begroting of jaarrekening berekend te worden. Aangezien Sabewa Zeeland geen programma bestuur en organisatie heeft, zijn deze in dit hoofdstuk opgenomen

Nr	Naam indicator	Eenheid	W2021	B2022	B2023
1	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	0,12	0,12	0,13
2	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	0,13	0,12	0,13
3	Apparaatskosten	kosten per inwoner	€ 10,14	€ 11,49	€ 10,48
4	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom	13,23%	9,08%	3,80%
		Totale kosten inhuur externen	€ 328.482	€ 295.870	€ 127.968
5	Overhead	Kosten als % van totale lasten	16,91%	16,13%	17,83%

1. Formatie

Definitie: het gaat hier om de toegestane formatie in fte van het ambtelijk apparaat van de organisatie voor het begrotingsjaar op peildatum 1 januari.

2. Bezetting

Definitie: het werkelijk aantal fte dat werkzaam is.

3. Apparaatskosten

Definitie: apparaatskosten (ofwel organisatiekosten) zijn de noodzakelijke financiële middelen voor het inzetten van het personeel (salarissen), organisatie-, huisvestings-, materieel-, automatiseringskosten en dergelijke voor de uitvoering van de organisatorische taken.
Apparaatskosten zijn dus alle personele en materiële kosten die verbonden zijn aan het functioneren van de organisatie, exclusief griffie en bestuur.

4. Externe inhuur

Definitie: het uitvoeren van werkzaamheden in opdracht van een bij de organisatie in dienst zijnde opdrachtgever, door een private organisatie met winstoogmerk, door middel van het tegen betaling inzetten van personele capaciteit en deskundigheid, zonder dat daar een arbeidsovereenkomst of aanstelling tussen de organisatie en de daarbij ingezette personen aan ten grondslag ligt.

5. Overhead

Definitie: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerker in het primaire proces.

Beleidsbegroting

2. Programmaplan

2.1. Programma Waarderen

Doelstelling
Uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken.

Bestaand beleid
Wet waardering onroerende zaken en Waarderingsinstructie.

Trends en knelpunten
In 2022 zijn alle woningen op basis van gebruiksoppervlakte gewaardeerd. De komende jaren worden de basisgegevens en taxatiemodellen verder geoptimaliseerd. Met alle belanghebbenden zijn afspraken gemaakt hoe de beheerfase vormgegeven kan worden waarbij het uitgangspunt is dat iedere belanghebbende verantwoordelijk voor de eigen basisgegevens is.

Wat willen we bereiken in 2023-2026
Uitvoering van de reguliere processen binnen de Wet WOZ binnen de normen en criteria van de Waarderingskamer. Door de interne beheersing van deze processen willen we op de beoordeling van de Waarderingskamer vier sterren (uitstekend) behalen en behouden om zo verder te groeien naar vijf sterren.

Wat gaan we daarvoor doen in 2023
De uitvoering van de permanente marktanalyse gaan we met eigen capaciteit maandelijks procesmatig volledig verwerken en analyseren. De jaarlijkse herwaardering en afhandeling van bezwaarschriften voeren we conform de tijdslijn van de Waarderingskamer uit. We dragen zorg voor een tijdige verwerking van de mutaties uit de diverse basisadministraties en een correcte objectafbakening. Daarnaast is het proces rondom waarderen op gebruiksoppervlakte geheel in control en zorgen we dat we aangesloten zijn op alle basisregistraties.

Wat gaan we daarvoor doen in 2023-2026
Uitvoering van de reguliere processen binnen de Wet WOZ binnen de normen en criteria van de Waarderingskamer. Verder ontwikkelen van de kwaliteit van taxeren op gebruiksoppervlakte. Zo nodig anticiperen op wettelijke ontwikkelingen omtrent de Wet WOZ en jurisprudentie in het kader van de waardebepaling.

Wat mag het kosten

Lasten en baten:

	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Lasten	€ 2.582.013	€ 2.391.631	€ 2.334.847	€ 2.334.847	€ 2.334.847	€ 2.334.847
Baten	€ -	€ -	€ -			
Saldo van baten en lasten	€ -2.582.013	€ -2.391.631	€ -2.334.847	€ -2.334.847	€ -2.334.847	€ -2.334.847
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ -	€ 49.220	€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ -2.582.013	€ -2.342.411	€ -2.334.847	€ -2.334.847	€ -2.334.847	€ -2.334.847

Toelichting

In de begroting 2022 was incidenteel € 100.000,- opgenomen voor extra inzet ten behoeve van de beoordeling door de Waarderingskamer. In de begroting 2023 is hiervoor geen bedrag opgenomen omdat de werkzaamheden binnen de toegestane formatie kunnen worden uitgevoerd. De verwachting is dat de proceskostenvergoedingen stijgen gezien de landelijke trend; deze zijn daarom met plus minus € 30.000,- hoger bijgesteld naar € 330.000,-.

Specificatie taakvelden 2023:

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 2.054.665		€ -2.054.665
0.62 OZB niet woningen	€ 280.182		€ -280.182
0.11 Mutatie reserves	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 2.334.847	€ -	€ -2.334.847

Prestaties(indicatoren)	Realisatie 2021	Norm 2022	Norm 2023
Het binnen de wettelijke termijn (28-02) afgeven van een WOZ-beschikking	95%	95%	95%
Bezwaar en beroepsafschriften afwikkelen binnen de gestelde wettelijke termijn (31-12)	97%	100%	100%

2.2. Programma Heffen

Doelstelling

Op basis van de door de deelnemers vastgestelde belastingverordeningen uitvoering geven aan de belastingheffing.

Bestaand beleid

Binnen de wettelijke mogelijkheden zoals de Gemeente- en Waterschapswet, Algemene wet inzake rijksbelastingen en diverse beleidsregels zorgdragen voor een tijdige verzending van de aanslagen. De verzending van de belastingaanslagen 2023 gebeurt binnen de wettelijke data, zoveel mogelijk verspreid binnen deze termijn om pieken af te vlakken.

Trends en knelpunten

Sabewa Zeeland is aangesloten op de basisregistraties en borgt zo de juistheid van de gegevens. Gegevens worden verwerkt in de belastingapplicatie. Dit proces wordt steeds verder ontwikkeld, zodat de basis van de gegevens steeds verder wordt geoptimaliseerd waar dat kan. Doel is om de gegevens geautomatiseerd en digitaal te verwerken, zodat efficiëntie en veiligheid worden geborgd.

Wat willen we bereiken in 2023-2026

De processen worden nog efficiënter ingericht zodat de gestelde KPI's gehaald worden. Dit uit zich in een correcte aanslag voor de burger en goede rapportage voor de deelnemers van Sabewa Zeeland. Waar het kan, wordt gestreefd naar uniformiteit in de belastingverordeningen van de deelnemende gemeenten en Waterschap. Sabewa Zeeland kan deelnemers adviseren over een efficiënte inrichting van belastingverordeningen en heffingsgrondslagen. Bezwaren worden binnen de gestelde termijn afgehandeld en de applicatie ondersteunt dit proces optimaal.

Wat gaan we daarvoor doen in 2023

In 2023 worden de belastingen voor bedrijven geïntegreerd in onze basis belastingapplicatie. Tevens beschikken we over managementrapportages die volledig aansluiten bij de vraag.
Om piekmomenten binnen het proces heffen goed op te vangen is er een flexibele inzetbaarheid van medewerkers. Hierdoor worden de gestelde responstijden gehaald en de burgers vriendelijke en correct te woord gestaan.

Wat gaan we daarvoor doen in 2023-2016

Een zo hoog mogelijke kwaliteit leveren tegen een zo laag mogelijke kostprijs met oog voor de continuïteit van het belastingproces met een dienstverlenende houding naar burgers, bedrijven en deelnemende partijen. Anticiperen op ontwikkelingen op belastinggebied en wetgeving

Wat mag het kosten

Lasten en baten

	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Lasten	€ 1.360.908	1.494.099	€ 1.478.220	€ 1.478.220	€ 1.478.220	€ 1.478.220
Baten	€ -	€ -	€ -			
Saldo van baten en lasten	€ -1.360.908	€ -1.494.099	€ -1.478.220	€ -1.478.220	€ -1.478.220	€ -1.478.220
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ -	€ 25.013	€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ -1.360.908	€ -1.469.086	€ -1.478.220	€ -1.478.220	€ -1.478.220	€ -1.478.220

Toelichting

De in de begroting 2022 opgenomen kosten voor controle hondenbelasting van € 16.000,- zijn niet meer opgenomen in de begroting 2023. De kosten voor controlewerkzaamheden blijken de laatste jaren lager uit te vallen en zijn daarom in de begroting 2023 met € 10.000,- verlaagd.

Specificatie taakvelden 2023

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 140.488	€ -	€ -140.488
0.62 OZB niet woningen	€ 36.906	€ -	€ -36.906
0.64 Belastingen overig	€ 915.612	€ -	€ -915.612
2.3 Recreatieve Havens	€ 467	€ -	€ -467
2.4 Economische Havens	€ 173	€ -	€ -173
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 214	€ -	€ -214
3.4 Economische promotie	€ 39.877	€ -	€ -39.877
7.2 Riolering	€ 204.184	€ -	€ -204.184
7.3 Afval	€ 140.299	€ -	€ -140.299
0.11 Mutatie reserves	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 1.478.220	€ -	€ -1.478.220

Prestaties(indicatoren)	Realisatie 2021	Norm 2022	Norm 2023
Aanslagen juist, volledig en tijdig opleggen	99%	100%	100%
Verzoek, bezwaar en beroepsafschriften afwikkelen binnen de gestelde wettelijke termijn	95%	100%	100%

2.3. Programma Innen

Doelstelling

Zorg dragen voor tijdige inning van belastingschulden en afdoening van kwijtscheldingsverzoeken en beroepen.

Bestaand beleid

Uitvoering bepalingen Gemeente- en Waterschapswet, de Invorderingswet 1990, de Leidraad Invordering 2016 Belastingsamenwerking Sabewa Zeeland en de Leidraad kwijtschelding gemeentelijke- en waterschapsbelastingen.
Het streven is om informatie voor de Zeeuwse burgers duidelijker te maken. Dit wordt o.a. gerealiseerd door het digitaliseren, waardoor gegevens elektronisch worden verwerkt en informatie digitaal wordt verstrekt.

Trends en knelpunten

De digitale weg voor het betalingsverkeer en voor de kwijtschelding worden steeds belangrijker. Het proces kan hiermee nauwkeuriger en sneller worden doorlopen, waarbij de veiligheid niet uit oog mag worden verloren.

Wat willen we bereiken in 2023-2026

- Een doorlooptijd van het invorderingsproces van maximaal 1 jaar;
- Een digitale website waarmee de burger via een persoonlijke pagina eenvoudig gegevens kan raadplegen, wijzigen of door kan geven aan Sabewa Zeeland;
- Juiste, duidelijke en tijdige service naar de burgers.

Wat gaan we daarvoor doen in 2023

- Klantvriendelijke en heldere communicatie richting de burger zoveel mogelijk via de Front Office medewerkers en via de website;
- Verdere digitalisering en aanscherping van de processen inzake inning, invordering en kwijtschelding;
- Duidelijke procesbeschrijvingen waarin staat beschreven welke invorderingsstappen in welke situatie kunnen worden genomen, afgestemd op de situatie van de burger.

Wat gaan we daarvoor doen in 2023-2026

De focus ligt op een goede doorlooptijd van het invorderingsproces en het herinrichten van het invorderingsproces om zo tijdig de juiste stappen te ondernemen. Heldere communicatie naar de burger stellen we hierin voorop.

Wat mag het kosten

Lasten en baten

	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Lasten	€ 1.173.834	€ 1.234.907	€ 1.233.278	€ 1.233.278	€ 1.233.278	€ 1.233.278
Baten	€ 1.057.474	€ 51.560	€ 56.392	€ 56.392	€ 56.392	€ 56.392
Saldo van baten en lasten	€ -116.361	€ -1.183.347	€ -1.176.886	€ -1.176.886	€ -1.176.886	€ -1.176.886
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ -	€ 19.418	€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ -116.361	€ -1.163.929	€ -1.176.886	€ -1.176.886	€ -1.176.886	€ -1.176.886

Specificatie taakvelden 2023

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 123.057	€ 1.027	€ -122.030
0.62 OZB niet woningen	€ 32.330	€ 270	€ -32.060
0.64 Belastingen overig	€ 770.396	€ 51.382	€ -719.013
2.3 Recreatieve Havens	€ 408	€ -	€ -408
2.4 Economische Havens	€ 150	€ -	€ -150
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 185	€ -	€ -185
3.4 Economische promotie	€ 4.981	€ -	€ -4.981
7.2 Riolering	€ 178.868	€ 2.090	€ -176.778
7.3 Afval	€ 122.903	€ 1.623	€ -121.280
0.11 Mutatie reserves	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 1.233.278	€ 56.392	€ -1.176.886

.

2.4. Overzicht algemene dekkingsmiddelen en overhead

Doelstelling

Onder de programma's zijn alleen de inkomsten en uitgaven opgenomen die daarmee een direct verband hebben. Aangezien Sabewa Zeeland, als uitvoeringsorganisatie voor de WOZ en het heffen en invorderen van belastingen een afwijkende programma indeling heeft, is er voor gekozen de deelnemersbijdragen, evenals voorgaande jaren, op dit onderdeel te begroten en te verantwoorden. Daarnaast worden hier eventuele andere algemene kosten en opbrengsten begroot die niet bij de programma's zijn opgenomen.

Bestaand beleid

Uitvoering geven aan de VZG-richtlijn voor de begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026. Voor 2023 bestaat de richtlijn uit een inflatiecorrectie van 2,7% en geen bezuiniging.

Trends en knelpunten

De inflatiecorrectie ad 2,7% is laag om een verdere kwaliteitsverbetering te kunnen realiseren en diverse kostenontwikkelingen te kunnen opvangen binnen de richtlijnen van de VZG.

Wat willen we bereiken

Het binnen de kaders van het gestelde kwaliteitsniveau voldoen aan de gestelde eisen ten aanzien van de kostenontwikkeling.

Wat mag het kosten

Lasten en baten

	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Lasten	€ 108.842	€ 80.000	€ 112.160	€ 112.160	€ 112.160	€ 112.160
Baten	€ 5.616.288	€ 6.069.454	€ 6.233.335	€ 6.233.335	€ 6.233.335	€ 6.233.335
Saldo van baten en lasten	€ 5.507.446	€ 5.989.454	€ 6.121.175	€ 6.121.175	€ 6.121.175	€ 6.121.175
Toevoeging aan reserves	€ 122.591	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ 5.384.855	€ -5.989.454	€ 6.121.175	€ 6.121.175	€ 6.121.175	€ 6.121.175

Toelichting

In onderstaande tabellen zijn de algemene dekkingsmiddelen opgenomen. Voor de Overhead wordt verwezen naar hoofdstuk 2.5.

Lasten: Betreft de niet verrekenbare BTW die ten laste van het waterschap komt.
Baten: betreft de deelnemersbijdrage. Zie hiervoor de hoofdstukken 4.6 Uitgangspunten en 4.7 Financiële positie.

Onvoorzien

	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Lasten	€ -	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000

Betreft de raming voor onvoorziene uitgaven.

Vennootschapsbelasting

	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten						
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

De taken die Sabewa Zeeland verricht zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

Specificatie taakvelden 2023 Algemene dekkingsmiddelen

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead		€ 1.121.222	€ 1.121.222
0.61 OZB Woningen	€ -	€ 2.317.183	€ 2.317.183
0.62 OZB niet woningen	€ -	€ 349.148	€ 349.148
0.64 Belastingen overig	€ -	€ 1.634.625	€ 1.634.625
0.8 Overige baten en lasten	€ 112.160	€ 122.160	€ 10.000
0.9 Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -
0.11 Mutaties reserves		€ -	€ -
0.11 Saldo van de rekening baten en lasten			
2.3 Recreatieve Havens		€ 875	€ 875
2.4 Economische Havens		€ 322	€ 322
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen		€ 400	€ 400
3.4 Economische promotie		€ 44.858	€ 44.858
7.2 Riolering		€ 380.963	€ 380.963
7.3 Afval		€ 261.578	€ 261.578
Totaal	€ 112.160	€ 6.233.333	€ 6.121.173

2.5. Overzicht overhead

Overzicht overhead

Middels een voorgeschreven programmaplan worden, in een apart overzicht, de kosten van overhead weergegeven. In de programma's zelf zijn de kosten opgenomen die direct betrekking hebben op het primaire proces. De definitie voor Overhead van Vensters voor bedrijfsvoering is gehanteerd als uitgangspunt. Deze luidt: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces.

Overhead bestaat in ieder geval uit:

1. Leidinggevende primair proces.
2. Financiën, toezicht en controle eigen organisatie.
3. P&O / HRM
4. Inkoop.
5. In- en externe communicatie.
6. Juridische zaken m.u.v. behandeling bezwaar- en beroepsschriften en juristen die primaire taken verrichten (bijv. vergunningverlening)
7. Bestuurszaken en bestuursondersteuning.
8. Informatievoorziening en automatisering (exclusief hetgeen functioneel is ten behoeve van het primaire proces).
9. Facilitaire zaken en huisvesting.
10. Documentaire informatievoorziening.
10. Managementondersteuning primair proces.

Bovenstaande indeling kan teruggebracht worden tot de volgende uitgangspunten als men naar de gehele organisatie kijkt.

- Directe kosten zoveel mogelijk direct toerekenen aan de betreffende taakvelden.
- Ondersteunende taken zijn niet direct dienstbaar aan de externe klant of het externe product en behoren derhalve tot de overhead. Wanneer deze ondersteunende taken worden uitbesteed, behoren de uitbestedingskosten bedrijfsvoering tot de overhead (bijv. salarisadministratie).
- Sturende taken vervult door hiërarchisch leidinggevenden behoren tot de overhead. De bijbehorende loonkosten behoren ondeelbaar tot de overhead.
- De positionering van een functie binnen de organisatie heeft geen invloed op de beoordeling of er sprake is van overhead.

Overzicht

Lasten en baten

	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Lasten	€ 1.088.747	€ 1.013.942	€ 1.121.221	€ 1.121.222	€ 1.121.222	€ 1.121.222
Baten	€ -	€ 9.912	€ -0	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -1.088.747	€ -1.004.030	€ -1.121.222	€ -1.121.222	€ -1.121.222	€ -1.121.222
Toevoeging aan reserves		€ -				
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -				
Gerealiseerd resultaat	€ -1.088.747	€ -1.004.030	€ -1.121.222	€ -1.121.222	€ -1.121.222	€ -1.121.222

Toelichting

De stijging ten opzichte van de begroting 2022 wordt veroorzaakt door een verschuiving van de loonkosten. De loonkosten van Directie en Ondersteuning zijn voor de begroting 2023 volledig aan overhead toegerekend.

In de onderstaande tabel is de specificatie van de overhead weergegeven:

Omschrijving	**begroting 2023**
Bruto loon	€ 608.404
DVO personeelszaken	€ 45.000
DVO financiën	€ 20.714
Accountantskosten	€ 37.066
Personeel van derden (algemeen)	€ 31.450
Aandeel automatisering	€ 191.293
Huur gebouw	€ 63.756
DVO facilitaire zaken	€ 123.539
Overige baten	€ 0
Totaal Overhead	€ 1.121.222

De overhead wordt apart opgenomen in de begroting en jaarrekening conform de BBV-Richtlijnen.

3. Paragrafen

3.1. Algemeen

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is het ook voor de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland verplicht, voor zover van toepassing, de paragrafen op te stellen. De paragrafen lokale heffingen, onderhoud kapitaalgoederen, verbonden partijen en grondbeleid zijn niet van toepassing voor deze gemeenschappelijke regeling.

3.2. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

a) De weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en de mogelijkheden waarover de gemeenschappelijke regeling beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
b) Alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

Weerstandscapaciteit

In de weerstandscapaciteit worden alleen die middelen opgenomen die in een begrotingsjaar en de daarop volgende begrotingsjaren vrij aanwendbaar zijn zonder dat dit effect heeft op de gewenste kernactiviteit van de organisatie. Sabewa Zeeland heeft geen vrij aanwendbare middelen en derhalve geen weerstandscapaciteit. De algemene reserve, gevormd uit het batig slot van de jaarrekening 2015, is bestemd voor incidentele kosten Ingevolge wetgeving (BTW) en regelgeving (Vereniging Zeeuwse Gemeenten) is dit slechts beperkt toegestaan.

Risico's

De voor het weerstandsvermogen relevante risico's zijn die risico's waarvoor geen maatregelen (bijvoorbeeld verzekering of voorziening) zijn getroffen en die van materiële betekenis zijn in relatie met de financiële positie. Een risico van materiële betekenis en welke Sabewa Zeeland zelf slechts beperkt kan beïnvloeden, zijn de proceskosten voor de no-cure-no-pay-bureaus met betrekking tot de bezwaarschriften.

Coronavirus

Alle processen en werkzaamheden zijn dusdanig ingericht of aangepast dat de medewerkers op afstand kunnen werken. Voor Sabewa Zeeland zien we geen belemmering in de continuïteit van de werkprocessen door COVID-19.

Risicomanagement

Maatregelen worden getroffen om de risico's zo beperkt mogelijk te houden. Eén van die maatregelen is te komen tot het verbeteren van de processen. Zo worden alle processen in beeld gebracht en beschreven, en vinden er controles plaats die worden vastgelegd. Tevens is er een intern frauderisico-analyse vastgesteld.

Kengetallen
Voor het Besluit begroting en verantwoording (BBV) zijn een verplichte basisset van vijf financiële kengetallen. Het gaat om de kengetallen voor netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen, solvabiliteitsratio, structurele exploitatieruimte, belastingcapaciteit en grondexploitatie. De kengetallen van de belastingcapaciteit en grondexploitatie zijn niet van toepassing voor Sabewa Zeeland. De kengetallen moeten inzicht geven in de financiële positie van Sabewa Zeeland en de mogelijkheid bieden tot vergelijking met anderen.

Kengetallen begroting 2023						
Kengetal	Jaarrekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Netto Schuldquote	0,86%	0%	0%	0%	0%	0%
Netto schuldquote gecorigeerd voor alle verstrekte leningen	0,86%	0%	0%	0%	0%	0%
Solvabiliteitsratio	-0,59%	0%	0%	0%	0%	0%
Structurele exploitatieruimte	-2,22%	0%	0%	0%	0%	0%

Kengetal: Netto schuldquote
De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de Sabewa Zeeland ten opzichte van de eigen middelen. Geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en aflossingen op de exploitatie.

Kengetal: Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
Om inzicht te verkrijgen in hoeverre sprake is van doorlenen wordt de netto schuldquote zowel in- als exclusief doorgeleende gelden weergegeven. Op deze wijze wordt duidelijk in beeld gebracht wat het aandeel van de verstrekte leningen is en wat het betekent voor de schuldenlast. De wijze waarop de netto schuldquote gecorrigeerd voor de doorgeleende gelden wordt berekend is gelijk aan de netto schuldquote, met dien verstande dat bij de financiële activa ook alle verstrekte leningen worden opgenomen.

Kengetal: Solvabiliteitsratio
De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de medeoverheid in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal. Bij dit kengetal moet wel de kanttekening gemaakt worden dat gemeenschappelijke regelingen beperkt zijn in het vormen van (permanente) reserves.

Kengetal: Structurele exploitatie ruimte
Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte men heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt het onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten en baten. De structurele exploitatie ruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage.

3.3. Paragraaf financiering

Belastingrekening
Binnen Sabewa Zeeland is vanaf 2014 sprake van één belastingrekening voor de deelnemende organisaties.

Rekening-courant
Sabewa Zeeland heeft een rekening courantovereenkomst bij de BNG tot maximaal de toegestane kasgeldlimiet, zijnde 8,2% van het begrotingstotaal (kasgeldlimiet 2021 € 466.009,-)

Financieringsportefeuille
Sabewa Zeeland heeft geen leningenportefeuille. Voor 2023 en volgende jaren is het ook niet noodzakelijk leningen met een looptijd van 1 jaar of langer af te sluiten.

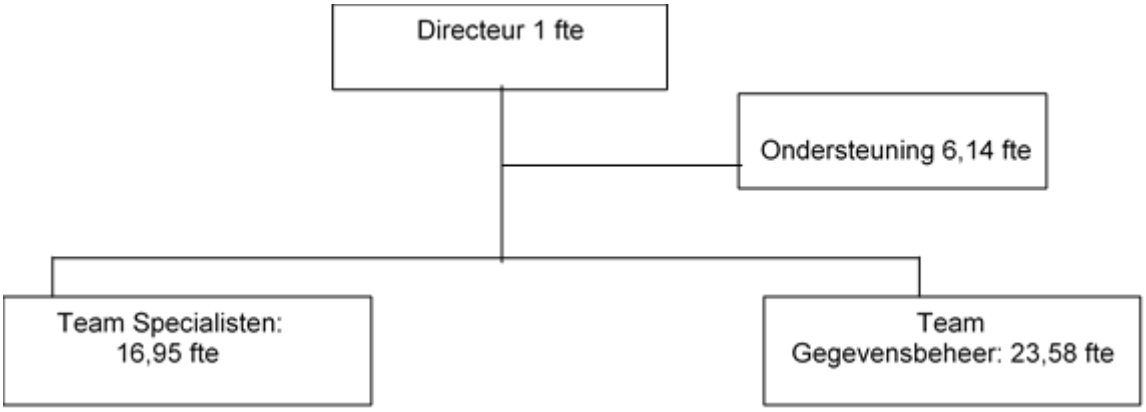
3.4. Paragraaf bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering
De bedrijfsvoering wordt gekenmerkt door een efficiënte inrichting van de organisatie. De organisatie is gericht op uitvoering van de programma's Waarderen, Heffen en Innen. Het uit te voeren beleid wordt door de deelnemende organisaties opgesteld.

De efficiënte inrichting komt onder andere tot uitdrukking in het organogram van de organisatie. Kenmerkend is de platte organisatie van de gemeenschappelijke regeling. De directeur, de teammanagers, de adviseurs en ondersteuning, en de medewerkers uit de teams Specialisten en Gegevensbeheer vormen de gehele organisatie. Daarbij zijn slechts 3 hiërarchische lagen.
De programma's Waarderen, Heffen en Innen worden op een zo doelmatig mogelijke wijze uitgevoerd waarbij zoveel mogelijk gebruik wordt gemaakt van digitale informatievoorziening.

Het adequaat besturen en managen van een organisatie vraagt om een goede planning en control. Hieronder wordt verstaan het gehele besturings- en managementinstrumentarium waarmee binnen een organisatie zowel de planningsfunctie als de controlefunctie optimaal kan worden uitgevoerd.

Formatie
De toegestane vaste formatie bedraagt 47,66 fte.



Arbeidsomstandigheden en ziekteverzuim
Voor de arbeidsomstandigheden is aansluiting gezocht bij de door de gemeente Terneuzen ingehuurde arbodienst. Voor de registratie en begeleiding van het ziekteverzuim wordt aangesloten bij de dienstverlening van de gemeente Terneuzen.

Afname diensten: personeelsadministratie, financiële administratie
De personeels- en salarisadministratie wordt uitgevoerd door de gemeente Terneuzen. De financiële administratie wordt voor de debiteuren- en crediteurenadministratie uitgevoerd door het waterschap middels de afspraken in de dienstverleningsovereenkomst.

Planning en Control
Het Treasurystatuut en de Financiële verordening en Controleverordening op grond van resp. artikel 212 en 213 van de Gemeentewet zijn door het bestuur vastgesteld. Er is een dienstverleningsovereenkomst met de deelnemers waarin afspraken zijn gemaakt over de planning en control.

Huisvesting en kantoorautomatisering
De gemeenschappelijke regeling is gehuisvest in het waterschapskantoor te Terneuzen. Facilitaire ondersteuning en ondersteuning op het gebied van (kantoor)automatisering vindt plaats door het waterschap.

Bedrijfshulpverlening
Aangesloten wordt bij de in het kantoor Terneuzen van het waterschap aanwezige bhv-dienst.

4. Financiële begroting

4.1. Overzicht van baten en lasten

	Jaarrekening 2021			Begroting 2022			Begroting 2023		
(bedragen * € 1,000,-)	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Programma waarderen	€ 2.582	€ -	€ -2.582	€ 2.392	€ -	€ -2.392	€ 2.335	€ -	€ -2.335
Programma heffen	€ 1.361	€ -	€ -1.361	€ 1.494	€ -	€ -1.494	€ 1.478	€ -	€ -1.478
Prigramma innen	€ 1.174	€ 1.057	€ -116	€ 1.235	€ 52	€ -1.183	€ 1.233	€ 56	€ -1.177
Algemene dekkingsmiddelen	€ 109	€ 5.616	€ 5.507	€ 80	€ 6.069	€ 5.989	€ 112	€ 6.233	€ 6.121
Overhead	€ 1.089	€ -	€ -1.089	€ 1.014	€ 10	€ -1.004	€ 1.121	€ -0	€ -1.121
Vennootschapsbelasting			€ -		€ -	€ -		€ -	€ -
Onvoorzien			€ -	€ 10	€ -	€ -10	€ 10	€ -	€ -10
Saldo baten en lasten	€ 6.314	€ 6.674	€ 359	€ 6.225	€ 6.131	€ -94	€ 6.290	€ 6.290	€ 0
Mutaties reserves per programma			€ -						
Programma waarderen			€ -		€ 49	€ 49		€ -	€ -
Programma heffen			€ -	€ -	€ 25	€ 25	€ -	€ -	€ -
Programma innen			€ -		€ 19	€ 19		€ -	€ -
Algemene dekkingsmiddelen	€ 123		€ -123	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 123	€ -	€ -123	€ -	€ 94	€ 94	€ -	€ -	€ -
Geraamd resultaat	€ 6.437	€ 6.674	€ 237	€ 6.225	€ 6.225	€ -0	€ 6.290	€ 6.290	€ 0

Het overzicht van baten en lasten bevat alle lasten en baten zoals in het programmaplan opgenomen. Door het vaststellen van de begroting autoriseert het algemeen bestuur deze begrotingsbedragen.

4.2. Overzicht van incidentele baten en lasten

Onder incidentele baten en lasten worden verstaan baten en lasten die zich niet langer dan drie jaar voordoen. In de begroting 2023 zijn geen incidentele baten en lasten opgenomen.

4.3. Uitgangspunten begroting 2023-2026

Bij het opstellen van de begroting zijn de volgende uitgangspunten ten aanzien van de lasten gehanteerd.

<u>Algemeen</u>
In voorliggende begroting en meerjarenraming is uitgegaan van constante prijzen.

<u>Personeelslasten</u>
Voor de personeelslasten is rekening gehouden met de CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties 1-1-2021 tot 1-1-2023.
Voor studie en cursussen wordt structureel 1,5% van de loonsom geraamd..

In onderstaande tabellen A tot en met C worden diverse posten weergeven welke van invloed zijn op de begroting / meerjarenraming 2023-2026 in relatie tot het voldoen aan de VZG-richtlijn voor 2023.

Structurele kosten en opbrengsten uit de jaarrekening 2021 die doorwerken naar 2023:

A	Structurele doorwerking jaarrekening 2021	
	Automatiseringskosten als gevolg	
	van prijsstijgigen en ontwikkelingen	€ 90.000
	Kosten drukwerk, aanslagen e.d.	€ 38.000
	Proceskostenvergoedingen	€ 28.000
	WOZ-bezwaarschriften	
	Digitale communicatiemiddelen	€ 12.000
	Totaal	**€ 168.000**

Nieuwe structurele ontwikkelingen in 2023:

B	Nieuwe ontwikkelingen 2023	
	Veronderstelling geen kosten voor controle	
	hondenbelasting meer noodzakelijk	-€ 16.000
	Lagere kosten controles	-€ 10.000
	Minder huur kantoor ruimte	-€ 50.000
	Totaal	**-€ 76.000**

Nieuwe opdrachten van deelnemers

C	Nieuwe opdrachten van deelnemers	
	Geen	€ 0
	Totaal	**€ 0**

Voor 2023 zijn geen nieuwe werkzaamheden opgenomen voor deelnemers.

Overige uitgangspunten

Automatisering

Voor automatisering wordt, naast een bedrag voor huur/leasing telefoonapparatuur en overige telefoon- en internetkosten een bedrag geraamd van € 840.539 (inclusief nieuwe ontwikkelingen) voor huur / leasing van belasting- en waardering-applicaties. Na de keuze voor een nieuw belastingpakket vanaf 2023 is het doel om op hetzelfde kostenniveau te blijven.
Voor de dienstverlening ICT vanuit het waterschap wordt een bedrag geraamd van € 174.557,-.

Diverse kosten interne dienstverlening

- dvo personeelszaken: € 45.000,-
- dvo financiën: € 20.714,-
- dvo facilitaire zaken: € 123.539,-
- huur kantoor: € 63.756,-

Voor de kosten van de dienstverleningsovereenkomsten met het waterschap is uitgegaan van de werkelijke kosten voor het jaar 2021.
De huur voor het kantoor is met € 50.000,- naar beneden bijgesteld te opzichte van de begroting 2022 omdat er vanuit gegaan wordt dat er vanwege het hybride werken minder kantoorruimte gehuurd hoeft te worden.

Dienstverlening personeelszaken door gemeente Terneuzen
De dienstverlening bestaat uit het voeren van de personeels- en salarisadministratie voor Sabewa Zeeland, werkzaamheden t.b.v. medezeggenschap, advisering met betrekking tot arbo e.d., beleidsontwikkeling en advies/consulent werkzaamheden.

Dienstverlening financiën door het waterschap Scheldestromen

De dienstverlening op het gebied van financiën bestaat uit het uitvoeren van de financiële administratie.

Dienstverlening facilitaire zaken door het waterschap Scheldestromen
Een belangrijk deel van de posten die onder facilitaire zaken vallen, zijn begrepen in de af te sluiten dienstverleningsovereenkomst van waterschap Scheldestromen met Sabewa Zeeland, zoals onder andere, verbruik van water en energie, gebruik archiefruimte, beveiliging etc.
Huur overige vergaderruimtes met eventuele catering wordt apart in rekening gebracht.

In de begroting 2022 was een incidente uitgave van € 75.000,- opgenomen voor het aanbestedingstraject ICT. In de begroting 2023 is hiervoor geen bedrag opgenomen.

4.4. Beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves

Er zijn geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves begroot.

4.5. EMU-saldo

De raming en monitoring van het EMU-saldo van decentrale overheden vindt plaats op basis van de EMU-enquête, Informatie voor Derden (Iv3) en ramingen van het CPB. De EMU-enquête worden door de decentrale overheden zelf ingevuld en aangeleverd bij het CBS. Het doel hiervan is vooruit te kijken op basis van begrotingscijfers. De Iv3-gegevens gaan over realisatiecijfers op kwartaal- en jaarbasis. Afwijkend van artikel 71 van het BBV hoeven begrotingscijfers van gemeenschappelijke regelingen niet aan het CBS verstrekt te worden. Op kwartaal- en jaarbasis verwacht het CBS een zogenaamde verdelingsmatrix en een balansstanden overzicht. Om de administratieve lastendruk bij gemeenschappelijke regelingen te beperken maakt het CBS bij het verzamelen van de kwartaalgegevens gebruik van een steekproef. Deze steekproef is gekozen op basis van een aantal criteria. Voornaamste hiervan is de omvang van de financiële stromen. Bij een omvang van meer dan 20 miljoen euro wordt de GR opgenomen in de CBS-steekproef. Artikel 19 van het BBV schrijft echter voor dat de toelichting op het overzicht van baten en lasten tevens de berekening van het EMU-saldo bevat.

Berekening EMU-saldo:

	omschrijving (bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
1	exploitatiesaldo voor toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17C)	-	-	-
2	afschrijvingen tlv de exploitatie	-	-	-
3	Bruto dotaties aan voorzieningen	-	-	-
4	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden verantwoord	-	-	-
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de EU en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al mindering gebracht zijn bij post 4	-	-	-
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	-	-	-
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw -, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan).	-	-	-
8	Baten bouw grondexploitatie (voor zover niet op de exploitatie verantwoord)	-	-	-
9	Lasten op de balanspost voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	-	-	-
10	Lasten ivm transacties met derden, die niet onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks tlv de reserves (incl. fondsen ed) worden gebracht en die niet nog vallen onder één van bovenstaande posten	-	-	-
11	Verkoop van effecten:			
a	Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)	nee	nee	nee
b	Zo ja w at is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie?	-	-	-
	Berekend EMU-saldo	-	-	-

4.6. De uiteenzetting van de financiële positie

Voor het samenstellen van deze begroting hebben gediend de in hoofdstuk 4.3 opgenomen uitgangspunten. Als kader is de VZG-richtlijn voor de begroting 2023 toegepast. Deze richtlijn staat een inflatiecorrectie toe van 2,7 % en er is geen bezuinigingsmaatregel opgenomen. Toepassing van deze richtlijn zou leiden tot een toegestane verhoging van € 163.875.

Toepassing VZG-richtlijn t.b.v. begroting 2022	
Saldo baten en lasten ex deelnemersbijdrage begroting 2022	6.163.110
Onttrekking algemene reserves begroting 2022	93.650
	6.069.460
VZG-richtlijn 2023 2,7%	163.875
Maximaal begroting 2023	6.233.335

Zoals eerder vermeld is voor de personeelslasten rekening gehouden met de CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties 1-1-2021 tot 1-1-2023. Deze voorziet in een stijging van de salarissen per 1 december 2021 met 1,5% en per 1 april 2022 met 2,4%. Ook de door enkele grote leveranciers toegepaste prijsindexaties zullen boven de VZG-richtlijn van 2,7% liggen. Één en ander leidt er toe dat er gerichte keuzes gemaakt zijn om binnen de VZG-richtlijn te blijven. Er is geen extra budget vrijgemaakt voor ontwikkeling van het personeel, voor inhuur ten behoeve van kwaliteitsverbetering Waarderen en voor inhuur ten behoeve van de afhandeling van bezwaarschriften.

Investering
Er zijn geen investeringen geraamd.

Financiering
Doordat geen investeringen geraamd zijn, is het niet noodzakelijk vaste financieringsmiddelen aan te trekken.

Reserves
In 2022 is de algemene reserve ad € 93.650,- aangewend ter dekking van de incidentele uitgaven voor de ICT-aanbesteding en de kwaliteitsverbetering van het oordeel van de Waarderingskamer. Voor volgende jaren is geen inzet van reservemiddelen geraamd.

Voorzieningen
Sabewa Zeeland heeft geen voorzieningen en in deze begroting worden ook geen voorzieningen gevormd.

Geraamd verloop reserves en voorzieningen

	Prognose 1-1-2023 €	Beoogde toevoeging €	Beoogde onttrekking €	Prognose 31-12-2023 €
Reserves:				
Algemene reserve				0

Geprognosticeerde balans
Op grond van de nieuwe begrotingsvoorschriften dient, in verband met de beheersing van het EMU-saldo, in de begroting een meerjarige geprognosticeerde balans te worden opgenomen. De opgenomen cijfers dienen tevens als input voor de in paragraaf 3.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing opgenomen kengetallen.

Balans (bedragen x € 1.000,-)	1-1-2022	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026
Vaste activa						
Materieel (overig)	€ 20	€ 20	€ 20	€ 20	€ 20	€ 20
Financieel	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	**€ 20**	**€ 20**	**€ 20**	**€ 20**	**€ 20**	**€ 20**
Vlottende activa						
Uitzettingen	**€ 7.303**	**€ 7.303**	**€ 7.303**	**€ 7.303**	**€ 7.303**	**€ 7.303**
Vorderingen op openbare lichamen	€ 1.662	€ 1.662	€ 1.662	€ 1.662	€ 1.662	€ 1.662
uitzettingen in Rijksschatkist	€ 5.091	€ 5.091	€ 5.091	€ 5.091	€ 5.091	€ 5.091
Overige vorderingen	€ 550	€ 550	€ 550	€ 550	€ 550	€ 550
Liquide middelen	**€ 1.382**	**€ 1.289**	**€ 1.289**	**€ 1.289**	**€ 1.289**	**€ 1.289**
Kas- en banksaldi	€ 1.382	€ 1.289	€ 1.289	€ 1.289	€ 1.289	€ 1.289
Overlopende activa	**€ 189**	**€ 189**	**€ 189**	**€ 189**	**€ 189**	**€ 189**
Nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	€ 189	€ 189	€ 189	€ 189	€ 189	€ 189
Totaal	**€ 8.874**	**€ 8.781**	**€ 8.781**	**€ 8.781**	**€ 8.781**	**€ 8.781**
Totaal activa	**€ 8.894**	**€ 8.801**	**€ 8.801**	**€ 8.801**	**€ 8.801**	**€ 8.801**

Balans (bedragen x € 1.000,-)	1-1-2022	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026
Vaste passiva						
Eigen vermogen	**€ 330**	**€ 237**	**€ 237**	**€ 237**	**€ 237**	**€ 237**
Voorzieningen	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
Vaste schulden	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	**€ 330**	**€ 237**	**€ 237**	**€ 237**	**€ 237**	**€ 237**
Vlottende passiva						
Netto vlottende schulden	**€ 428**	**€ 428**	**€ 428**	**€ 428**	**€ 428**	**€ 428**
Kasgeldleningen	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
Banksaldi	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
Overige schulden	€ 428	€ 428	€ 428	€ 428	€ 428	€ 428
Overlopende passiva	**€ 8.136**	**€ 8.136**	**€ 8.136**	**€ 8.136**	**€ 8.136**	**€ 8.136**
Overige nog te betalen en vooruitontvangen bedragen	€ 8.136	€ 8.136	€ 8.136	€ 8.136	€ 8.136	€ 8.136
Totaal	**€ 8.564**	**€ 8.564**	**€ 8.564**	**€ 8.564**	**€ 8.564**	**€ 8.564**
Totaal Passiva	**€ 8.894**	**€ 8.801**	**€ 8.801**	**€ 8.801**	**€ 8.801**	**€ 8.801**

4.7. Overzicht geraamde baten en lasten per taakveld

Op grond van het gewijzigde Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dient vanaf 2018 een overzicht gegeven te worden van de geraamde baten en lasten per taakveld. Hieronder wordt dit overzicht weergegeven.

Specificatie taakvelden 2023

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	€ 1.121.222	€ 1.121.222	€ -
0.61 OZB Woningen	€ 2.318.210	€ 2.318.210	€ -
0.62 OZB niet woningen	€ 349.418	€ 349.418	€ -
0.64 Belastingen overig	€ 1.686.007	€ 1.686.007	€ -
0.8 Overige baten en lasten	€ 112.160	€ 112.160	€ -
0.9 Vennootschapsbelasting			€ -
0.11 Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -
0.11 Saldo van de rekening baten en lasten			€ -
2.3 Recreatieve Havens	€ 875	€ 875	€ -
2.4 Economische Havens	€ 322	€ 322	€ -
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 400	€ 400	€ -
3.4 Economische promotie	€ 44.858	€ 44.858	€ -
7.2 Riolering	€ 383.053	€ 383.053	€ -
7.3 Afval	€ 263.203	€ 263.201	€ -
Totaal	€ 6.279.725	€ 6.279.725	€ -

5. Overzicht bijdragen deelnemende organisaties

Door de deelnemers worden de kosten van de gemeenschappelijke regeling voldaan op basis van drie grondslagen, te weten het aantal WOZ objecten voor de kosten gemaakt voor het programma Waarderen, het aantal aanslagregels voor de kosten gemaakt voor het programma Heffen en Innen. Specifieke kosten voor een deelnemer worden rechtstreeks toegerekend.

Programma Waarderen

	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2022	2023	2024	2025	2026
Lasten	€ 2.391.631	€ 2.334.847	€ 2.334.847	€ 2.334.847	€ 2.334.847
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Aandeel overhead	€ 409.243	€ 457.010	€ 457.010	€ 457.010	€ 457.010
Aandeel onvoorzien	€ 4.427	€ 4.427	€ 4.427	€ 4.427	€ 4.427
Onttrekking aan reserves	€ -49.220	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 2.756.081	€ 2.796.284	€ 2.796.284	€ 2.796.284	€ 2.796.284

De kosten van het programma Waarderen worden verdeeld over de gemeentelijke deelnemers op basis van het aantal WOZ-objecten per 1-1-2022.

Bijdrage deelnemers	aantal objecten	2022	**2023**	2024	2025	2026
Borsele	12.183	€ 250.502	€ 248.881	€ 248.881	€ 248.881	€ 248.881
Goes	22.778	€ 454.475	€ 465.322	€ 465.322	€ 465.322	€ 465.322
Hulst	15.519	€ 313.113	€ 317.031	€ 317.031	€ 317.031	€ 317.031
Kapelle	6.683	€ 133.342	€ 136.524	€ 136.524	€ 136.524	€ 136.524
Reimerswaal	11.111	€ 221.691	€ 226.982	€ 226.982	€ 226.982	€ 226.982
Sluis	22.193	€ 451.582	€ 453.371	€ 453.371	€ 453.371	€ 453.371
Terneuzen	32.324	€ 650.248	€ 660.333	€ 660.333	€ 660.333	€ 660.333
Tholen	14.090	€ 281.129	€ 287.839	€ 287.839	€ 287.839	€ 287.839
waterschap	0	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totaal	136.881	€ 2.756.081	€ 2.796.284	€ 2.796.284	€ 2.796.284	€ 2.796.284

Programma Heffen

	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2022	2023	2024	2025	2026
Lasten	€ 1.494.099	€ 1.478.220	€ 1.478.220	€ 1.478.220	€ 1.478.220
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Aandeel overhead	€ 334.844	€ 373.927	€ 373.927	€ 373.927	€ 373.927
Aandeel onvoorzien	€ 3.037	€ 3.037	€ 3.037	€ 3.037	€ 3.037
Onttrekking aan reserves	€ -25.013	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 1.806.967	€ 1.855.184	€ 1.855.184	€ 1.855.184	€ 1.855.184

De controlekosten voor diverse heffingen worden eerst toegerekend aan die deelnemers waarvoor ze verricht worden (€ 48.019,-), daarna wordt het restant verdeeld over de deelnemers op basis van het aantal aanslagregels.

Bijdrage deelnemers	aanslagregels	2022	**2023**	2024	2025	2026
Borsele	58.088	€ 85.777	€ 88.242	€ 88.242	€ 88.242	€ 88.242
Goes	103.641	€ 154.572	€ 160.631	€ 160.631	€ 160.631	€ 160.631
Hulst	48.757	€ 73.356	€ 75.222	€ 75.222	€ 75.222	€ 75.222
Kapelle	25.821	€ 36.584	€ 37.740	€ 37.740	€ 37.740	€ 37.740
Reimerswaal	42.337	€ 61.784	€ 62.768	€ 62.768	€ 62.768	€ 62.768
Sluis	63.960	€ 131.332	€ 132.543	€ 132.543	€ 132.543	€ 132.543
Terneuzen	97.527	€ 141.432	€ 144.765	€ 144.765	€ 144.765	€ 144.765
Tholen	52.765	€ 78.402	€ 80.462	€ 80.462	€ 80.462	€ 80.462
Totaal gemeenten	492.896	€ 763.238	€ 782.372	€ 782.372	€ 782.372	€ 782.372
waterschap	734.005	€ 1.043.729	€ 1.072.812	€ 1.072.812	€ 1.072.812	€ 1.072.812
Totaal	1.226.901	€ 1.806.967	€ 1.855.184	€ 1.855.184	€ 1.855.184	€ 1.855.184

Programma Innen

	Begroting	**Begroting**	**Meerjarenraming**		
	2022	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
Lasten	€ 1.234.907	€ 1.233.278	€ 1.233.278	€ 1.233.278	€ 1.233.278
Baten	€ -51.560	€ -56.392	€ -56.392	€ -56.392	€ -56.392
Aandeel overhead	€ 259.943	€ 290.284	€ 290.284	€ 290.284	€ 290.284
Aandeel onvoorzien	€ 2.536	€ 2.536	€ 2.536	€ 2.536	€ 2.536
Onttrekking aan reserves	€ -19.418	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 1.426.408	€ 1.469.707	€ 1.469.707	€ 1.469.707	€ 1.469.707

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

Bijdrage deelnemers	aanslagregels	2022	**2023**	2024	2025	2026
Borsele	58.088	€ 67.385	€ 69.584	€ 69.584	€ 69.584	€ 69.584
Goes	103.641	€ 118.871	€ 124.152	€ 124.152	€ 124.152	€ 124.152
Hulst	48.757	€ 56.726	€ 58.406	€ 58.406	€ 58.406	€ 58.406
Kapelle	25.821	€ 29.904	€ 30.931	€ 30.931	€ 30.931	€ 30.931
Reimerswaal	42.337	€ 49.777	€ 50.716	€ 50.716	€ 50.716	€ 50.716
Sluis	63.960	€ 75.425	€ 76.618	€ 76.618	€ 76.618	€ 76.618
Terneuzen	97.527	€ 113.794	€ 116.828	€ 116.828	€ 116.828	€ 116.828
Tholen	52.765	€ 61.356	€ 63.207	€ 63.207	€ 63.207	€ 63.207
Totaal gemeenten	492.896	€ 573.240	€ 590.441	€ 590.441	€ 590.441	€ 590.441
Waterschap	734.005	€ 853.168	€ 879.266	€ 879.266	€ 879.266	€ 879.266
Totaal	1.226.901	€ 1.426.408	€ 1.469.707	€ 1.469.707	€ 1.469.707	€ 1.469.707

Algemene dekkingsmiddelen

	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2022	€ 2.023	2024	2025	2026
Lasten	€ 80.000	€ 112.160	€ 112.160	€ 112.160	€ 112.160
Baten					
Aandeel overhead					
Aandeel onvoorzien					
Onttrekking aan reserves					
Gerealiseerd resultaat	€ 1.426.408	€ 112.160	€ 112.160	€ 112.160	€ 112.160

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

Bijdrage deelnemers	aanslagregels	2022	2023	2023	2024	2025
Borsele				€ -	€ -	€ -
Goes				€ -	€ -	€ -
Hulst				€ -	€ -	€ -
Kapelle				€ -	€ -	€ -
Reimerswaal				€ -	€ -	€ -
Sluis				€ -	€ -	€ -
Terneuzen				€ -	€ -	€ -
Tholen				€ -	€ -	€ -
Totaal gemeenten	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Waterschap		€ 80.000	€ 112.160	€ 112.160	€ 112.160	€ 112.160
Totaal	0	€ 80.000	€ 112.160	€ 112.160	€ 112.160	€ 112.160

Totale bijdrage per deelnemer

Bijdrage deelnemers		2022	**2023**	2024	2025	2026
Borsele		€ 403.664	€ 406.707	€ 406.707	€ 406.707	€ 406.707
Goes		€ 727.919	€ 750.105	€ 750.105	€ 750.105	€ 750.105
Hulst		€ 443.195	€ 450.660	€ 450.660	€ 450.660	€ 450.660
Kapelle		€ 199.830	€ 205.195	€ 205.195	€ 205.195	€ 205.195
Reimerswaal		€ 333.252	€ 340.465	€ 340.465	€ 340.465	€ 340.465
Sluis		€ 658.339	€ 662.532	€ 662.532	€ 662.532	€ 662.532
Terneuzen		€ 905.474	€ 921.926	€ 921.926	€ 921.926	€ 921.926
Tholen		€ 420.887	€ 431.508	€ 431.508	€ 431.508	€ 431.508
Totaal gemeenten		€ 4.092.559	€ 4.169.097	€ 4.169.097	€ 4.169.097	€ 4.169.097
waterschap		€ 1.976.897	€ 2.064.238	€ 2.064.238	€ 2.064.238	€ 2.064.238
Totaal		€ 6.069.457	€ 6.233.335	€ 6.233.335	€ 6.233.335	€ 6.233.335

6. Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Sabewa Zeeland

Gezien het voorstel van het dagelijks bestuur van 7 april 2022

Gelet op de bepalingen van de gemeenschappelijke regeling

B E S L U I T:

1. De programmabegroting 2023 en de meerjarenraming 2024-2026 vast te stellen.

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur in zijn vergadering van 17 juni 2022

Hoogachtend,

J.H. Herselman,
voorzitter

drs. T.L.C. van de Wijnckel,
directeur