Begroting 2027 & meerjarenraming 2028-2030



SABEWA ZEELAND

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave 1
1. Inleiding 2
1.1. Voorwoord 2
1.2. Kerngegevens 2
1.3. Bestuur 4
1.4. Leeswijzer 4
1.5. Beleidsindicatoren bestuur en organisatie 5
Beleidsbegroting 7
2. Programmaplan 7
2.1. Programma Waarderen 7
2.2. Programma Heffen 9
2.3. Programma Innen 12
2.4. Overzicht algemene dekkingsmiddelen en overhead 14
2.5. Overzicht overhead 17
3. Paragrafen 19
3.1. Algemeen 19
3.2. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing 19
3.3. Paragraaf financiering 22
3.4. Paragraaf bedrijfsvoering 22
3.5. Wet Open Overheid 23
4. Financiële begroting 24
4.1. Overzicht van baten en lasten 24
4.2. Overzicht van incidentele baten en lasten 24
4.3. Uitgangspunten begroting 2026-2029 24
4.4. Beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves 26
4.5. EMU-saldo 27
4.6. De uiteenzetting van de financiële positie 28
4.7. Overzicht geraamde baten en lasten per taakveld 30
5. Overzicht bijdragen deelnemende organisaties 31
6. Besluit 34

1. Inleiding

1.1. Voorwoord

Het algemene uitgangspunt van de begroting 2027 en de meerjarenraming 2028-2030 is dat deze naar werkelijkheid is opgesteld en ingezet kan worden als kaderstellende begroting.

Om zo goed mogelijk aan te kunnen sluiten bij de werkelijkheid wordt getracht zo goed mogelijk rekening te houden met prijsindexaties en overige componenten die effect hebben op de personeels- en exploitatiekosten. Hierop wordt in paragraaf 6 nader ingegaan.

De Zeeuwse richtlijn voor het jaar 2027 is vastgesteld op 3,3%. Ten opzichte van de structurele begroting 2026 gaat dit voor Sabewa Zeeland om € 249.000,-.

De structurele begroting 2027 van Sabewa Zeeland voldoet aan de Zeeuwse richtlijn. Om bij te kunnen blijven met landelijke ontwikkelingen in o.a. wet- en regelgeving is een structureel budget opgenomen van € 100.000,-. In het voorafgaande jaar worden per programma jaarplannen opgesteld waaruit blijkt hoe de betreffende middelen zullen worden ingezet. Daar staat tegenover dat op de kosten voor de dienstverleningsovereenkomst met betrekking tot automatisering zo'n € 100.000,- bespaard zal worden.

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 2027:

Organisaties	Borsele	Goes	Kapelle	Tholen	R'waal	Hulst	Sluis	Terneuzen	Waterschap	Totaal
Aantal Inwoners	23.127	40.125	13.024	26.944	23.334	27.385	23.098	55.663		
Objecten										
Woningen	10.310	19.960	5.909	12.590	9.471	13.576	19.391	29.167		
Courante niet woningen	587	1.964	387	813	753	869	1.655	1.861		
Incourante niet-woningen	278	270	88	253	263	187	297	449		
Agrarisch	448	168	128	348	337	363	504	420		
(Bouw-) terrein	265	229	24	164	33	97	108	53		
Totaal	**11.888**	**22.591**	**6.536**	**14.168**	**10.857**	**15.092**	**21.955**	**31.950**	**0**	**135.037**
Aanslagregels										
OZB eig.woning	10.575	20.189	5.933	12.754	9.504	13.576	19.391	29.167		
OZB eig.niet-woning	1.313	2.402	603	1.414	1.353	1.516	2.564	2.783		
OZB gebr.niet-woning	1.232	2.402	573	1.272	1.263	1.316	2.102	2.457		
Afvalstoffenheffing	9.973	18.737	5.608	11.190	9.184	13.196	15.303	27.127		
Afvalstoffen dif.tar.		17.586	5.418	10.543	8.621					
Korting afval scheiden										
Reinigingsrechten										
Rioolheffing eigenaar	10.448	21.115		12.109	10.410			31.761		
Rioolheffing gebruiker	10.176	20.817	6.084	11.575	9.054	14.176	18.338			
Hondenbelasting						2.591	2.259	3.734		
Toeristenbelasting		113	56		38		798	95		
Forensenbelasting	305	274	153	306	85	210	3.308	257		
Reclamebelasting		320					167			
Zoutwaterafvoerrecht					1					
Havengeld/Liggeld					500					
Precario	0	145					921			
Biz								184		
Precario compensatie										
gebruikers (zj, vh, io)									366.881	
Bedrijven									14.614	
Eigenaren									372.154	
Retributies										
Totaal	**44.022**	**104.100**	**24.428**	**61.163**	**50.013**	**46.581**	**65.151**	**97.565**	**753.649**	**1.246.672**

Exploitatiebudet: € 3.377.929,-
Personeelslasten: € 4.981.695,-

Aantal formatie-eenheden: 51,55 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. S. Meulblok
Gemeente Hulst:	dhr. D.K.E. Steijeaert
Gemeente Kapelle:	dhr. J.H. Herselman
Gemeente Reimerswaal:	dhr. N. van der Hoest
Gemeente Sluis:	dhr. C. Simons
Gemeente Terneuzen:	dhr. drs. F. O. van Hulle
Gemeente Tholen:	dhr. drs. P.W.J. Hoek
Waterschap Scheldestromen:	dhr. A.J.G. Poppelaars

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:

Waterschap Scheldestromen:	dhr. A.J.G. Poppelaars (voorzitter)
Gemeente Terneuzen:	dhr. F.O. van Hulle
Gemeente Kapelle:	dhr. J.H. Herselman

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	W2025	B2026	B2027
1	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	0,13	0,13	0,13
2	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	0,12	0,13	0,13
3	Apparaatskosten	kosten per inwoner	€ 13,47	€ 14,25	€ 14,06
4	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom	40,11%	11,33%	10,24%
		Totale kosten inhuur externen	€ 1.822.396	€ 535.485	€ 483.235
5	Overhead	Kosten als % van totale lasten	10,16%	18,53%	19,21%

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
Een nauwkeurige en efficiënte uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ), in lijn met de normen en criteria van de Waarderingskamer.

Bestaand beleid
De Wet WOZ en de Waarderingsinstructie vormen de basis voor de uitvoering van het waarderingsproces.

Trends en knelpunten
Sabewa Zeeland heeft het afgelopen jaar een duidelijke verbetering laten zien. Desondanks voldoet de organisatie nog niet aan de vier sterren norm van de Waarderingskamer. Om dit niveau te bereiken, heeft de Waarderingskamer in het laatste rapport een aantal aandachtspunten benoemd die moeten worden aangepakt: het wegwerken van de achterstanden op de beschikkingen en de bezwaarschriften en een betere afstemming tussen de Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG) en de WOZ.

Wat willen we bereiken in 2027-2030
Onze ambitie is om de uitvoering van de Wet WOZ binnen de geldende normen en criteria van de Waarderingskamer te waarborgen. Conform het visiedocument 2023-2027 streven we ernaar om eind 2027 minimaal vier sterren te behalen en deze te behouden door middel van interne procesbeheersing en kwaliteitsverbetering.

Wat gaan we daarvoor doen in 2027
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. We intensiveren hiervoor de samenwerking met de BAG van de deelnemende gemeenten en maken gezamenlijk efficiënte werkafspraken. Daarnaast zorgen we dat we aangesloten zijn op alle basisregistraties. Er zal meer tijd besteed worden aan data-analyses en kwaliteitszorg. We stimuleren informeel burgercontact, waardoor de verantwoordelijkheid van de objectkenmerken grotendeels bij de burger wordt gelegd en we daarmee de objectkenmerken nauwkeuriger in beeld houden.

Wat gaan we daarvoor doen in 2028-2030
- Continueren van de reguliere uitvoering van de Wet WOZ binnen de normen en criteria van de Waarderingskamer.
- Proactief inspelen op wijzigingen in wet- en regelgeving en jurisprudentie met betrekking tot de waardebepaling.
- Versterking van de samenwerking tussen de WOZ en de BAG.
- Verdere verbetering van data-analyse, kwaliteitszorg en het informele voortraject.

Door deze acties willen we een stabiele, efficiënte en toekomstbestendige uitvoering van de Wet WOZ garanderen.

Wat mag het kosten

Lasten en baten:

	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Lasten	€ 4.547.695	€ 2.973.067	€ 2.933.926	€ 2.994.510	€ 3.097.238	€ 3.193.700
Baten	€ -	€ -	€ -			
Saldo van baten en lasten	€ -4.547.695	€ -2.973.067	€ -2.933.926	€ -2.994.510	€ -3.097.238	€ -3.193.700
Toevoeging aan reserves		€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ 1.451.511	€ 66.818	€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ -3.096.183	€ -2.906.250	€ -2.933.926	€ -2.994.510	€ -3.097.238	€ -3.193.700

Toelichting

De begrote lasten voor 2027 zijn lager dan de werkelijke lasten volgens de jaarrekening 2025. Dit komt omdat in 2025 incidentele uitgaven zijn gedaan voor het ontwikkelen van de technologie-oplossing voor de uitvoering van de belastingtaken, de afhandeling van beroepszaken Wet WOZ over oudere jaren en het wegwerken van achterstanden in het objectenbeheer. Deze incidentele lasten vallen deels weg tegen de onttrekking aan de reserves van een deel van de eenmalige bijdrage van de deelnemers in 2024.

De begrote lasten voor 2027 zijn iets lager dan de begrote lasten voor 2026. Dit komt omdat in 2026 incidentele uitgaven zijn opgenomen voor informeel burgercontract en externe communicatie. Een deel van deze incidentele uitgaven valt weg tegen een onttrekking aan de reserves van een deel van het positieve resultaat over het jaar 2024. Verder is de begrote proceskostenvergoeding lager dan in 2026.

Specificatie taakvelden 2027:

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 2.581.855		€ -2.581.855
0.62 OZB niet woningen	€ 352.071		€ -352.071
0.11 Mutatie reserves	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 2.933.926	€ -	€ -2.933.926

Prestaties(indicatoren)	Realisatie 2025	Norm 2026	Norm 2027
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)	95%	100%	100%

2.2. Programma Heffen

Doelstelling

Op basis van de door de deelnemers vastgestelde belastingverordeningen uitvoering geven aan een tijdige, volledige en juiste belastingheffing. Dit wordt gerealiseerd met behulp van het nieuwe belastingpakket, waarmee zowel de efficiëntie als de dienstverlening aan burgers en bedrijven verder wordt geoptimaliseerd.

Bestaand beleid

Binnen de wettelijke mogelijkheden van onder andere de Gemeente- en Waterschapswet, de Algemene wet inzake rijksbelastingen en diverse beleidsregels zorgen wij voor een correcte en tijdige verzending van de aanslagen. De verzending van de belastingaanslagen 2027 gebeurt binnen de wettelijke termijnen en wordt waar mogelijk binnen deze termijn gespreid om piekbelasting in de uitvoering te beperken**.**

Trends en knelpunten

De uitvoering van het heffingsproces staat in toenemende mate onder invloed van digitalisering en standaardisering, in combinatie met strengere eisen aan rechtmatigheid en datakwaliteit. De doorontwikkeling van het belastingpakket maakt verdere automatisering en kwaliteitsverbetering mogelijk, maar vergroot tegelijk de afhankelijkheid van stabiele systemen, betrouwbare gegevenskoppelingen en vakbekwame medewerkers.
De complexiteit van de lokale belastingheffing neemt toe door wijzigingen in wet- en regelgeving, verschillen in lokale belastingverordeningen en jurisprudentie. Ontwikkelingen in onder meer de Gemeentewet, Waterschapswet en de Algemene wet inzake rijksbelastingen stellen hogere eisen aan zorgvuldigheid en motivering van aanslagen en besluiten, waardoor uitvoeringsprocessen voortdurend moeten worden aangepast.
Binnen de gegevensketen bestaat een sterke afhankelijkheid van basisregistraties en bronbestanden, waaronder de WOZ-administratie en gegevens van deelnemende gemeenten en het waterschap. Onvolledige of niet-tijdige mutaties werken direct door in de kwaliteit van de aanslagoplegging en vergroten het risico op fouten en bezwaarafhandeling. Dit vraagt om blijvende aandacht voor ketensamenwerking en uniforme procesafspraken.
Daarnaast nemen de maatschappelijke verwachtingen toe. Burgers en bedrijven verwachten tijdige, foutloze en begrijpelijke aanslagen en willen digitaal inzicht in hun belastinggegevens. Dit vereist verdere ontwikkeling van digitale voorzieningen en duidelijke, uitlegbare communicatie over de totstandkoming van aanslagen.
Een structureel aandachtspunt vormt de beschikbaarheid en borging van specialistische kennis binnen het heffingsdomein. Door arbeidsmarktkrapte en uitstroom van ervaren medewerkers neemt de druk toe op opleiding en kennisoverdracht, terwijl het werk inhoudelijk complexer wordt door systeemvernieuwing en veranderende regelgeving.
Deze trends en knelpunten onderstrepen dat het programma Heffen zich niet alleen richt op efficiënte uitvoering, maar ook op het beheersen van juridische, technische en organisatorische risico's binnen de heffingsketen.

Wat willen we bereiken in 2027-2030

- In 2027 ligt de focus op het volledig benutten van het nieuwe belastingpakket in de uitvoering. Geoptimaliseerde processen moeten zorgen voor het behalen van de gestelde KPI's. Dit resulteert in correcte belastingaanslagen voor burgers en bedrijven en in goede, betrouwbare en inzichtelijke managementinformatie voor de deelnemers van Sabewa Zeeland.
- Daarnaast streven we naar verdere uniformiteit in de belastingverordeningen van de deelnemende gemeenten en het waterschap. Waar mogelijk adviseert Sabewa Zeeland over een efficiënte inrichting van verordeningen en heffingsgrondslagen.

- Bezwaren en beroepen worden binnen de wettelijke termijnen afgehandeld, waarbij digitalisering en procesondersteuning vanuit de nieuwe applicaties bijdragen aan een snellere en consistente behandeling.

Wat gaan we daarvoor doen in 2027

- Doorontwikkeling en stabilisatie van het nieuwe belastingpakket: In 2027 ligt de nadruk op verdere optimalisatie en het stabiel uitvoeren van het volledige proces van belastingheffing en bezwaarafhandeling binnen het nieuwe systeem. Dit stelt medewerkers in staat om sneller, consistenter en met meer nauwkeurigheid te werken.
- Dashboards voor monitoring en sturing: De bestaande dashboards worden verder verbeterd en uitgebreid, zodat de voortgang, kwaliteit en resultaten van de belastingheffing nog beter gemonitord kunnen worden en tijdig bijsturing mogelijk is.
- Procesanalyse en kwaliteitszorg: Er blijft structureel aandacht voor procesoptimalisatie en kwaliteitsborging. Waar mogelijk wordt verdere automatisering ingezet om de belastingheffing efficiënter te maken en risico's te beperken.
- Opleiding en ontwikkeling van medewerkers: In 2027 blijft opleiding en kennisontwikkeling een belangrijk speerpunt, zodat medewerkers het nieuwe systeem optimaal kunnen gebruiken en uniform kunnen werken volgens de gemaakte procesafspraken.

Wat gaan we daarvoor doen in 2028-2030

In de jaren 2028-2030 blijven we sturen op een zo hoog mogelijke kwaliteit van belastingheffing tegen de laagst mogelijke kosten. De doorontwikkeling van het nieuwe belastingpakket draagt bij aan continuïteit, voorspelbaarheid en verdere verbetering van de dienstverlening aan burgers, bedrijven en deelnemers.
We blijven anticiperen op wijzigingen in wet- en regelgeving en zorgen dat processen en systemen tijdig worden aangepast. Waar mogelijk worden werkzaamheden verder geautomatiseerd en gestandaardiseerd, met als doel een hogere efficiëntie, lagere foutkans en een verdere verbetering van klanttevredenheid en dienstverlening.

Wat mag het kosten

Lasten en baten

	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Lasten	€ 3.057.768	1.957.946	€ 1.912.820	€ 1.958.756	€ 2.031.228	€ 2.098.285
Baten	€ -	€ -	€ -			
Saldo van baten en lasten	€ -3.057.768	€ -1.957.946	€ -1.912.820	€ -1.958.756	€ -2.031.228	€ -2.098.285
Toevoeging aan reserves		€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ 701.328	€ 37.879	€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ -2.356.440	€ -1.920.067	€ -1.912.820	€ -1.958.756	€ -2.031.228	€ -2.098.285

Toelichting

De begrote lasten voor 2027 zijn lager dan de werkelijke lasten volgens de jaarrekening 2025. Dit komt omdat in 2025 incidentele uitgaven zijn gedaan voor het ontwikkelen van de technologie-oplossing voor de uitvoering van de belastingtaken, de afhandeling van beroepszaken Wet WOZ over oudere jaren en het wegwerken van achterstanden in het objectenbeheer. Deze incidentele lasten vallen deels weg tegen de onttrekking aan de reserves van een deel van de eenmalige bijdrage van de deelnemers in 2024.

De begrote lasten voor 2027 zijn iets lager dan de begrote lasten voor het jaar 2026. De oorzaak hiervoor is dat in de begroting 2026 incidentele middelen opgenomen zijn voor projecten welke op basis van de van toepassing zijnde verdeelsleutels zijn verdeeld over de programma's.

Specificatie taakvelden 2027

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 181.792	€ -	€ -181.792
0.62 OZB niet woningen	€ 47.756	€ -	€ -47.756
0.64 Belastingen overig	€ 1.184.804	€ -	€ -1.184.804
2.3 Recreatieve Havens	€ 604	€ -	€ -604
2.4 Economische Havens	€ 223	€ -	€ -223
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 277	€ -	€ -277
3.4 Economische promotie	€ 51.601	€ -	€ -51.601
7.2 Riolering	€ 264.215	€ -	€ -264.215
7.3 Afval	€ 181.548	€ -	€ -181.548
0.11 Mutatie reserves	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 1.912.820	€ -	€ -1.912.820

Prestaties(indicatoren)	Realisatie 2025	Norm 2026	Norm 2027
Aanslagen juist, volledig en tijdig opleggen	95%	95%	99%
Verzoek, bezwaar en beroepsafschriften afwikkelen binnen de gestelde wettelijke termijn	100%	100%	100%

2.3. Programma Innen

Doelstelling

Zorg dragen voor tijdige inning van belastingschulden en afdoening van kwijtscheldingsverzoeken en eventuele beroepen die hierop volgen.

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

Bij Sabewa Zeeland staan burgers bovenaan en willen we invorderen vanuit burgerperspectief. Sociaal invorderen wordt steeds belangrijker. Inspanning om verdere schulden te voorkomen door intensieve samenwerking met deelnemers en andere instanties. Het belang van de burger staat hierin bovenaan.

Wat willen we bereiken in 2027-2030

Conform het visiedocument 2023-2027 willen we het volgende bereiken:

- Werken conform de behoorlijkheidsnormen van de Nationale ombudsman;
- Voor burgers makkelijk om in contact te komen en ook actief in contact zoeken met burgers;
- Een doorlooptijd van het invorderingsproces van maximaal 1 jaar;
- Juiste, duidelijke en tijdige service naar de burgers;
- Grip op debiteurenstanden.

Wat gaan we daarvoor doen in 2027

- Verder implementeren van de kanalenstrategie;
- Verdere digitalisering en aanscherping van de processen inzake inning, invordering en kwijtschelding;
- Sociaal invorderen door persoonlijk contact in het invorderingstraject;
- Waar mogelijk worden processen geautomatiseerd/gerobotiseerd.

Wat gaan we daarvoor doen in 2028-2030

De focus ligt op burgergerichtheid. Met de implementatie van het nieuwe belastingpakket in 2026 worden de self service mogelijkheden voor de burgers fors uitgebreid. Hierdoor is er meer tijd beschikbaar voor burgers met vraagstukken waarvoor persoonlijk contact noodzakelijk is of voor wie self service geen optie is. Een actuele kanalenstrategie is hiervoor noodzakelijk. Deze wordt dan ook jaarlijks geëvalueerd en waar nodig bijgesteld.
Sociaal invordering is het uitgangspunt. Hierbij 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		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Lasten	€ 2.279.501	€ 1.647.219	€ 1.608.656	€ 1.649.020	€ 1.709.920	€ 1.766.796
Baten	€ 640.623	€ 629.475	€ 555.068	€ 472.615	€ 475.469	€ 478.386
Saldo van baten en lasten	€ -1.638.878	€ -1.017.744	€ -1.053.588	€ -1.176.405	€ -1.234.450	€ -1.288.409
Toevoeging aan reserves		€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ 544.449	€ 33.303	€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ -1.094.429	€ -984.440	€ -1.053.588	€ -1.176.405	€ -1.234.450	€ -1.288.409

Toelichting

De begrote baten betreffen de rentebaten en de bijdrage van de niet-deelnemers voor het uitvoeren van de kwijtschelding. Bij de rentebaten is voor 2027 uitgegaan van een gemiddeld rentepercentage van 1,80%.

De begrote lasten voor 2027 zijn lager dan de werkelijke lasten volgens de jaarrekening 2025. Dit komt omdat in 2025 incidentele uitgaven zijn gedaan voor het ontwikkelen van de technologie-oplossing voor de uitvoering van de belastingtaken, de afhandeling van beroepszaken Wet WOZ over oudere jaren en het wegwerken van achterstanden in het objectenbeheer. Deze incidentele lasten vallen deels weg tegen de onttrekking aan de reserves van een deel van de eenmalige bijdrage van de deelnemers in 2024.

De begrote lasten voor 2027 zijn iets lager dan de begrote lasten voor het jaar 2026. De oorzaak hiervoor is dat in de begroting 2026 incidentele middelen opgenomen zijn voor projecten welke op basis van de van toepassing zijnde verdeelsleutels zijn verdeeld over de programma's.

Specificatie taakvelden 2027

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 160.512	€ 10.109	€ -150.403
0.62 OZB niet woningen	€ 42.171	€ 2.655	€ -39.515
0.64 Belastingen overig	€ 1.004.884	€ 505.758	€ -499.126
2.3 Recreatieve Havens	€ 532	€ -	€ -532
2.4 Economische Havens	€ 195	€ -	€ -195
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 242	€ -	€ -242
3.4 Economische promotie	€ 6.497	€ -	€ -6.497
7.2 Riolering	€ 233.311	€ 20.571	€ -212.740
7.3 Afval	€ 160.312	€ 15.975	€ -144.337
0.11 Mutatie reserves	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 1.608.656	€ 555.068	€ -1.053.588

Prestaties(indicatoren)	Realisatie 2025	Norm 2026	Norm 2027
Kwijtscheldingsverzoeken afhandelen binnen de gestelde termijn (leidraad)	94%	95%	95%
Bezwaar en beroepsschriften afhandelen binnen de gestelde termijn	74%	75%	75%
% openstaande posten dienstjaar t.o.v. opgelegde aanslagen dienstjaar	3,95%	Max 3%	Max 3%

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 Zeeuwse richtlijn voor de begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030. Voor 2027 bedraagt de Zeeuwse richtlijn 3,3%.

Trends en knelpunten

Sabewa Zeeland is beleidsarm en kan er niet voor kiezen om bepaalde taken wel of niet uit te voeren.

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		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Lasten	€ 458.655	€ 245.490	€ 286.089	€ 292.383	€ 298.816	€ 305.390
Baten	€ 8.344.327	€ 7.622.854	€ 7.804.556	€ 8.106.927	€ 8.411.096	€ 8.702.176
Saldo van baten en lasten	€ 7.885.672	€ 7.377.364	€ 7.518.466	€ 7.814.544	€ 8.112.281	€ 8.396.786
Toevoeging aan reserves		€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ 48.919	€ -	€ -			
Toevoeging aan voorzieningen	€ 62.033					
Onttrekking aan voorzieningen	€ -					
Gerealiseerd resultaat	€ 7.872.558	€ 7.377.364	€ 7.518.466	€ 7.814.544	€ 8.112.281	€ 8.396.786

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		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Lasten	€ -	€ 10.350	€ 10.350	€ 10.350	€ 10.350	€ 10.350
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -	€ -10.350	€ -10.350	€ -10.350	€ -10.350	€ -10.350
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -10.350	€ -10.350	€ -10.350	€ -10.350	€ -10.350

Betreft de raming voor onvoorziene uitgaven.

Vennootschapsbelasting

	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
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 2027 Algemene dekkingsmiddelen

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead		€ 1.636.837	€ 1.636.837
0.61 OZB Woningen	€ -	€ 3.364.640	€ 3.364.640
0.62 OZB niet woningen	€ -	€ 528.243	€ 528.243
0.64 Belastingen overig	€ -	€ 1.380.897	€ 1.380.897
0.8 Overige baten en lasten	€ 286.089	€ 15.968	€ -270.122
0.9 Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -
0.11 Mutaties reserves		€ -	€ -
0.11 Saldo van de rekening baten en lasten			
2.3 Recreatieve Havens		€ 1.123	€ 1.123
2.4 Economische Havens		€ 409	€ 409
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen		€ 490	€ 490
3.4 Economische promotie		€ 60.029	€ 60.029
7.2 Riolering		€ 456.999	€ 456.999
7.3 Afval		€ 358.923	€ 358.923
Totaal	€ 286.089	€ 7.804.556	€ 7.518.466

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.
11. 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		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Lasten	€ 1.493.327	€ 1.556.257	€ 1.607.782	€ 1.674.294	€ 1.738.554	€ 1.805.343
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -1.493.327	€ -1.556.257	€ -1.607.782	€ -1.674.294	€ -1.738.554	€ -1.805.343
Toevoeging aan reserves						
Onttrekking aan reserves						
Toevoeging aan voorzieningen						
Onttrekking aan voorzieningen						
Gerealiseerd resultaat	€ -1.493.327	€ -1.556.257	€ -1.607.782	€ -1.674.294	€ -1.738.554	€ -1.805.343

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

Omschrijving	begroting 2027
Bruto loon	€ 1.063.802
DVO personeelszaken	€ 53.802
DVO financiën	€ 30.837
Accountantskosten	€ 44.305
Personeel van derden (algemeen)	€ 11.418
Aandeel automatisering	€ 159.946
Huur gebouw	€ 95.563
DVO facilitaire zaken	€ 148.108
Overige baten	€ -
Totaal Overhead	€ 1.607.782

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.

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.

Huisvesting

Sabewa Zeeland heeft een huurovereenkomst met Waterschap Scheldestromen die loopt tot en met 31 december 2025. Na het verstrijken van deze periode wordt de huurovereenkomst behoudens beëindiging van deze huurovereenkomst door opzegging door zowel huurder als verhuurder voorgezet voor perioden van één jaar. Waterschap Scheldestromen heeft besloten om het kantoor in Terneuzen niet meer als hoofdkantoor te gebruiken en het kantoor daarom te verkopen. Eén en ander brengt onzekerheden met zich mee voor de huisvestingskosten in 2027. Het sluiten van een huurovereenkomst met een nieuwe eigenaar of het zoeken naar een andere huisvesting voor Sabewa Zeeland kan leiden tot extra kosten.

Kosteloze betalingsherinnering

Op 13 oktober 2022 is in de Tweede Kamer een motie ingediend met het verzoek om te onderzoeken of het mogelijk is overheidsinstanties te verplichten eerst een kosteloze betalingsherinnering te laten versturen, als de eerste betalingstermijn is verstreken en er nog niet is betaald. De staatssecretaris heeft aangegeven voor vervolgstappen te wachten op de uitkomsten van het onderzoek naar de doelmatigheid van ophogingen dat wordt uitgevoerd door het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid in het kader van de Actualisering Rijksincassovisie.

In de tussentijd heeft de staatssecretaris wel al de volgende oproep gedaan: *"Toch wil ik de leden van de VNG, die nog geen kosteloze betalingsherinneringen versturen, vragen te overwegen om in het invorderingsproces een kosteloze betalingsherinnering op te nemen indien de eerste betalingstermijn is verstreken en tenminste te onderzoeken welke mogelijkheden hiertoe zijn."*

In de huidige situatie krijgen inwoners die de aanslag van Sabewa Zeeland niet tijdig betalen direct een aanmaning waarbij, afhankelijk van de gevorderde som, € 9,- of € 19,- aan aanmaningskosten in rekening worden gebracht. Er wordt niet eerst een kosteloze betalingsherinnering verstuurd.

Volgens berekeningen zal de invoering van een kosteloze betalingsherinnering leiden tot een bedrag van € 24.000,- aan extra kosten en leiden tot een reductie van de invorderingsopbrengsten met € 480.000,-.

Wijziging waterschapsbelastingen
Met ingang van 1 januari 2026 zijn de zuiveringsheffing, de watersysteemheffing en de zuiveringsheffing op een aantal punten gewijzigd. Bij de watersysteemheffing gebouwd moeten de waterschappen voortaal voor eigenaren van woningen een ander belastingtarief hanteren dan voor eigenaren van niet-woningen. Op deze wijze wordt een gelijkmatiger ontwikkeling van de lasten tussen de eigenaren van gebouwen gerealiseerd. Bij de zuiveringsheffing en verontreinigingsheffing is er sprake van een nieuwe werkwijze voor de tabel afvalwatercoëfficiënten. Verder loopt bij de Waterschappen momenteel nog een onderzoek naar de invoering van een wegenheffing met ingang van 2027. Op dit moment is nog concreet hoeveel extra werkzaamheden er voortvloeien uit de betreffende wijzigingen. Dit zal pas in de loop van 2026 duidelijk worden. In de begroting 2027 is daarom nog geen rekening gehouden met deze extra werkzaamheden.

Aansluiting gemeente Noord-Beveland
Vanaf het najaar 2025 zijn er met de gemeente Noord-Beveland oriënterende gesprekken gevoerd over een eventuele toetreding tot Sabewa Zeeland per 1 januari 2027.

Door de gemeente Noord Beveland zijn 3 voorwaarden gesteld voor een eventuele overgang naar Sabewa Zeeland:

- Drie sterren bij de beoordeling door de Waarderingskamer;
- Warme overdracht;
- Niet meer betalen dan de huidige prijs.

Met deze drie voorwaarden in het achterhoofd heeft Sabewa Zeeland aan Noord-Beveland uiteindelijk een aanbieding gedaan met (financiële) voorwaarden voor toetreding. Deze voorwaarden zijn door de gemeente Noord-Beveland geaccepteerd. Omdat het traject voor toetreding nog niet volledig doorlopen is, is in de primaire begroting 2027 nog geen rekening gehouden met de toetreding van de gemeente Noord-Beveland.

Pensionering 2027
De kans bestaat dat in het jaar 2027 één of meerderere medewerkers met (vervroegd) pensioen gaan. Om het vertrek van deze medewerkers op te kunnen vangen is dan een zogenaamde “dakpanconstructie” nodig, waarbij de nieuwe medewerkers eerder in dienst treden zodat ze goed ingewerkt kunnen worden. Met deze dakpanconstructie is in de begroting nog geen rekening gehouden.

Overige ontwikkelingen
Naast de bovengenoemde ontwikkelingen zijn er nog meer ontwikkelingen op belastinggebied die de komende jaren effect hebben of kunnen hebben op Sabewa Zeeland. Hierbij gaat het o.a. om:

- Digitalisering van de overheidsdienstverlening: Digitalisering is één van de topprioriteiten van de overheid. Het gaat hierbij om een geleidelijke ontwikkeling over de jaren.
- Common ground: gemeenten hebben een nieuwe, moderne, gezamenlijke informatievoorziening nodig voor het uitwisselen van gegevens. Dit vraagt veel van gemeenten, samenwerkingsverbanden, leveranciers in diverse partners in de digitale overheid. De aanpassing/vervanging van de primaire applicaties vraagt in ieder geval tijd en waarschijnlijk forse investeringen. Het gaat niet alleen om de applicaties maar ook om de transitie (o.a. implementatie, inhuur en opleidingen). Dit betreft een geleidelijk proces over een periode van 5 tot 10 jaar.

- Omgevingswet en Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO): de omgevingswet brengt regels voor ruimtelijk ontwikkeling en milieu samen. Ze vereenvoudigt regelgeving en introduceert nieuwe juridische instrumenten en werkwijzen. Het aantal vergunningsvrije bouwactiviteiten zal toenemen. Dit vraagt om andere processen om objectgegevens in te winnen.
- Verantwoordingsdocument en taxatieverslag nieuwe stijl: De Waarderingskamer wil de onderbouwing van de WOZ-taxaties verbeteren door samen met betrokken partijen te werken aan een verantwoordingsdocument en een vernieuwd taxatieverslag. Tevens worden er ideeën ontwikkeld voor het delen van persoonlijke WOZ-informatie via moderne communicatiemiddelen. Het jaarlijks opstellen van een verantwoordingsdocument kost inspanningen maar hopelijk kan dit worden “terug verdiend” in bezwaar- en beroepsprocedures doordat de waarden zowel door belanghebbenden als door de rechters beter zullen worden geaccepteerd.
- De verantwoordelijkheid voor de secundaire objectkenmerken in de taxaties van woningen zal naar de burger verlegd worden. De Waarderingskamer zal zich gaan focussen op de kwaliteit van de taxaties van agrarische en incourante objecten.
- Arbeidsmarktkrapte. Door uitstroom van personeel (pensioen) dienen er nieuwe medewerkers aangetrokken te worden die opgeleid moeten worden om op het juiste niveau van vakbekwaamheid te komen

Risicomanagement
Maatregelen worden getroffen om de risico’s zo beperkt mogelijk te houden. De processen zijn beschreven en de risico’s en beheersmaatregelen zijn in beeld gebracht. Er vinden controles plaats die worden vastgelegd. Tevens is er een intern frauderisico- analyse opgesteld.

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 2027						
Kengetal	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Netto Schuldquote	-1,30%	0%	0%	0%	0%	0%
Netto schuldquote gecorigeerd voor alle verstrekte leningen	-1,30%	0%	0%	0%	0%	0%
Solvabiliteitsratio	-0,12%	0%	0%	0%	0%	0%
Structurele exploitatieruimte	-30,41%	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 2027 € 682.985,-)

Financieringsportefeuille
Sabewa Zeeland heeft geen leningenportefeuille. Voor 2027 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 staf, en de medewerkers uit de teams Waarderen, Aanslagoplegging en Betalingen & Burgercontact 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 51,55 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.

3.5. Wet Open Overheid

In artikel 3.5 (Openbaarheidsparagraaf) van de Wet Open overheid (Woo) wordt voorgeschreven dat bestuursorganen in de jaarlijkse begroting aandacht besteden aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van deze wet en in de jaarlijkse verantwoording verslag doen van de uitvoering ervan, mede in relatie tot de beleidsvoornemens. Deze begroting en jaarlijkse verantwoording vloeien voort uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

De Woo is in 2022 in werking getreden. De Woo vervangt de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). De Woo geeft regels voor het actief openbaar en toegankelijk maken van overheidsinformatie en moet ervoor zorgen dat deze beter vindbaar, uitwisselbaar, eenvoudig te ontsluiten en goed te archiveren is. Deze wet legt de verplichting op documenten in een, voor Sabewa Zeeland, beperkt aantal categorieën openbaar te maken:

- Wet- en regelgeving;
- Organisatiegegevens;
- Bestuursstukken;
- Jaarplannen en-verslagen;
- Wob/Woo-verzoeken;
- Onderzoeken;
- Klachten.

Sabewa Zeeland voldoet al voor het merendeel van deze categorieën aan deze verplichting, uitgezonderd van de Wob/Woo-verzoeken, onderzoeken en klachten.

Ook deze categorieën zullen in de toekomst door Sabewa Zeeland in de toekomst openbaar gemaakt worden.

Daarnaast verplicht de Woo overheden om de informatiehuishouding op orde te brengen. De verwachting is wel dat met het op orde krijgen van de digitale informatiehuishouding van de overheid nog een aanzienlijke doorlooptijd zal zijn gemoeid. Voor het volledig realiseren hiervan bij het Rijk en de decentrale overheden wordt een termijn van tenminste 8 jaar genoemd (Memorie van Toelichting, kamerdossier 35112). Omdat het niet efficiënt wordt geacht dat ieder bestuursorgaan zelf het wiel

uitvindt, zal de minister van BiZa een meerjarenplanning opstellen, waarbij een begin wordt gemaakt bij de digitale huishouding van het Rijk en daarna stap voor stap bij de overige overheden.

4. Financiële begroting

4.1. Overzicht van baten en lasten

	Jaarrekening 2025			Begroting 2026			Begroting 2027		
(bedragen * € 1,000,-)	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Programma waarderen	€ 4.548	€ -	€ -4.548	€ 2.973	€ -	€ -2.973	€ 2.934	€ -	€ -2.934
Programma heffen	€ 3.058	€ -	€ -3.058	€ 1.958	€ -	€ -1.958	€ 1.913	€ -	€ -1.913
Prigramma innen	€ 2.280	€ 641	€ -1.639	€ 1.647	€ 629	€ -1.018	€ 1.609	€ 555	€ -1.054
Algemene dekkingsmiddelen	€ 459	€ 8.344	€ 7.886	€ 245	€ 7.623	€ 7.377	€ 286	€ 7.805	€ 7.518
Overhead	€ 1.493	€ -	€ -1.493	€ 1.556	€ -	€ -1.556	€ 1.608	€ -	€ -1.608
Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -		€ -	€ -
Onvoorzien	€ -	€ -	€ -	€ 10	€ -	€ -10	€ 10	€ -	€ -10
Saldo baten en lasten	€ 11.837	€ 8.985	€ -2.852	€ 8.390	€ 8.252	€ -138	€ 8.360	€ 8.360	€ 0
Mutaties reserves per programma									
Programma waarderen	€ -	€ 1.452	€ 1.452		€ 67	€ 67		€ -	€ -
Programma heffen	€ -	€ 701	€ 701	€ -	€ 38	€ 38	€ -	€ -	€ -
Programma innen	€ -	€ 544	€ 544		€ 33	€ 33		€ -	€ -
Algemene dekkingsmiddelen	€ -	€ 49	€ 49	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo baten en lasten	€ -	€ 2.746	€ 2.746	€ -	€ 138	€ 138	€ -	€ -	€ -
Mutaties voorzieningen per programma									
Programma waarderen	€ -	€ -	€ -						
Programma heffen	€ -	€ -	€ -						
Programma innen	€ -	€ -	€ -						
Algemene dekkingsmiddelen	€ 62	€ -	€ -62						
Saldo baten en lasten	€ 62	€ -	€ -62	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Geraamd resultaat	€ 11.899	€ 11.731	€ -168	€ 8.390	€ 8.390	€ 0	€ 8.360	€ 8.360	€ 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 2027 zijn geen incidentele lasten opgenomen:

4.3. Uitgangspunten begroting 2027-2030

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>
Sabewa Zeeland moet voldoen aan de bindende arbeidsvoorwaarden conform de CAO SGO. De huidige CAO loopt van 1 april 2025 tot en met 31 maart 2027. Conform deze CAO worden de reguliere salarisschalen verhoogd met:

- 1 april 2025 een loonstijging van 2%;
- 1 oktober 2025 een loonstijging van 1,85%;
- 1 januari 2026 € 35,- nominaal in de salarischalen;
- 1 juli 2026 een loonstijging van 1,25%;
- 1 januari 2027 een loonstijging van 1,6%.

Daarnaast heeft Sabewa Zeeland als werkgever ook andere verplichtingen zoals vitaliteitsbeleid enz.

Uitgangspunt is dat voor de personele formatie wordt uitgegaan van 51,55 fte en dat de bijbehorende salariskosten worden geraamd op basis van de werkelijke salariskosten over 2025. Voor openstaande vacatures wordt uitgegaan van de salarisschaal volgens het functieboek en een relatief hoge periodiek vanwege de krapte op de arbeidsmarkt. De werkelijke salariskosten over 2025 worden gecorrigeerd met een stijging van € 35,- nominaal voor de periode 1 januari 2026 t/m 30 juni 2026 en 1,25 % voor de periode 1 juli 2026 t/m 31 december 2026. Voor 2027 wordt nog een stijging van 2,65 % toegepast (1,6% voor de periode 1 januari 2027 t/m 31 maart 2027 volgens de CAO en 3% voor de periode 1 april 2027 t/m 31 december 2027 op basis van inschatting). Conform de prijs overheidsconsumptie beloning werknemers voor 2027 gepubliceerd in de septembercirculaire 2025 zou de stijging voor 2027 5,7% zijn, maar naar onze verwachting is 2,65% meer realistisch.

Voor de medewerkers die per 31 december 2025 nog niet op het maximale van hun salarisschaal zitten wordt voor de jaren 2026 en 2027 rekening gehouden met salarisverhogingen van maximaal twee periodieken.

Voor de meerjarenraming 2028-2030 zijn de begrote loonkosten voor 2027 gecorrigeerd met de prijs overheidsconsumptie beloning werknemers voor 2028 t/m 2030 zoals gepubliceerd in de septembercirculaire 2025.

Exploitatielasten

Bij inkoop- en aanbesteding wordt ingezet op een juiste prijs/kwaliteitverhouding. Indien mogelijk worden afspraken gemaakt voor de te hanteren inflatie.

Voor de exploitatielasten wordt als uitgangspunt genomen de werkelijke kosten over 2025 gecorrigeerd met incidentele kosten. Dit totaal per post wordt gecorrigeerd met de prijs overheidsconsumptie netto materiaal voor 2026 ad 2,4% (of indien bekend de daadwerkelijke prijsindexatie) en voor 2027 ad 2,2%.

De werkelijke kosten over 2025 worden als uitgangspunt genomen omdat deze een beter beeld geven van de huidige situatie dan de begrote kosten voor 2026. Het beeld van de werkelijke kosten over 2025 wordt namelijk in het begin van het jaar 2026 gevormd, terwijl de begrote kosten voor 2026 in het begin van het jaar 2025 zijn bepaald. De werkelijke kosten van 2025 geven daardoor een beter beeld van de huidige situatie. Uiteraard wordt er wel rekening gehouden met eventueel verwachte mutaties voor de komende jaren.

Indien er met ingang van 1 januari 2026 nieuwe overeenkomsten zijn aangegaan, wordt hiervan uitgegaan en niet van de werkelijke kosten over 2025.

In onderstaande tabel wordt in grote lijnen weergegeven hoe de begroting ten opzichte van de begroting 2026 is opgebouwd:

Begroting 2026	
Bijdrage deelnemers primaire begroting 2026	€ 7.622.854
Incidentele lasten in primaire begroting 2026	€ -67.621
1e begrotingswijziging 2026	
Toename structurele lasten conform 1e begrotingswijziging 2026	€ -
Zeeuwse richtlijnen 2027	
Zeeuwse richtlijn 2027, 3,3%	€ 249.323
Bijdrage deelnemers begroting 2027 voor structurele kosten conform Zeeuwse Richtlijn	**€ 7.804.556**
Bijdrage deelnemers voor structurele kosten begroting 2027	**€ 7.804.556**
Verschil	€ 0

Overige uitgangspunten

Automatisering

Voor automatisering wordt, naast een bedrag voor huur/leasing telefoonapparatuur en overige telefoon- en internetkosten een bedrag geraamd van € 737.035,- voor huur / leasing van belasting- en waardering-applicaties.
Voor de dienstverlening ICT vanuit het waterschap wordt een bedrag geraamd van € 140.511,-.

Diverse kosten interne dienstverlening

Voor de kosten van de dienstverleningsovereenkomsten met het waterschap zijn de volgende bedragen opgenomen in de begroting:

- Financiën: € 30.837,-;
- Facilitaire zaken: € 148.108,-;
- Huur kantoor: € 95.563,-.

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.

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. Hiervoor is een bedrag geraamd van € 53.802,-.

Samenvatting kengetallen

Bij het opstellen van de begroting 2027 zijn onderstaande uitgangspunten gehanteerd. Voor de vergelijking zijn ook de uitgangspunten van de begroting 2025 opgenomen.

	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Meerjarenraming 2028	Meerjarenraming 2029	Meerjarenraming 2030
Loonkosten	3,68%	3,40%	2,65%	4,60%	4,30%	4,30%
Exploitatiekosten (gemiddeld)	2,85%	2,19%	2,55%	2,20%	2,30%	2,30%
Rentebaten	2,85%	2,85%	1,80%	1,80%	1,80%	1,80%
Onvoorzien	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Inzet reserves	€ -	€ 138.000	€ -	€ -	€ -	€ -

2,55 % prijsindexatie van de exploitatiekosten in 2027 ten opzichte van 2026 is gebaseerd op een gemiddelde van de verschillende toegepaste prijsindexaties op alle verschillende posten in de begroting.
.

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 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
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 heeft de begroting over 2026 als uitgangspunt gediend. De Zeeuwse richtlijn is voor 2027 vastgesteld op 3,3%.

Begroting 2026	
Bijdrage deelnemers primaire begroting 2026	€ 7.622.854
Incidentele lasten in primaire begrotoing 2026	€ -67.621
1e begrotingswijziging 2026	
Toename structurele lasten conform 1e begrotingswijziging 2026	€ -
Zeeuwse richtlijnen 2027	
Zeeuwse richtlijn 2027, 3,3%	€ 249.323
Bijdrage deelnemers begroting 2027 voor structurele kosten conform Zeeuwse Richtlijn	**€ 7.804.556**

Investering
Er zijn geen investeringen geraamd.

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

Reserves
Voor 2027 is geen inzet van reservemiddelen geraamd.

Voorzieningen
Sabewa Zeeland heeft een voorziening gevormd voor het verlofsparen. Voor 2027 wordt geraamd dat de onttrekkingen en toevoegingen aan deze voorziening per saldo nihil zijn.

Geraamd verloop reserves en voorzieningen

	Prognose 1-1-2027	Beoogde toevoeging	Beoogde onttrekking	Prognose 31-12-2027
Algemene reserve	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Voorziening verlofsparen	€ 147.000	€ 0	€ 0	€ 147.000

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.

Activa	1-1-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029	Passiva	1-1-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029
Vaste activa						**Vaste passiva**					
Materiële vaste activa	€ 52.614	€ 35.860	€ 27.483	€ 19.106	€ 10.729	**Eigen vermogen**	€ 2.884.127	€ -	€ -	€ -	€ -
Materieel (overig)	€ 52.614	€ 35.860	€ 27.483	€ 19.106	€ 10.729	Algemene reserve	€ 2.641.376	€ -	€ -	€ -	€ -
						Gerealiseerd resultaat	€ 242.751	€ -	€ -	0	0
						Voorzieningen	€ 190.406	€ 190.406	€ 190.406	€ 190.406	€ 190.406
Totaal	€ 52.614	€ 35.860	€ 27.483	€ 19.106	€ 10.729	**Totaal**	€ 3.074.533	€ 190.406	€ 190.406	€ 190.406	€ 190.406
Vlottende activa						**Vlottende passiva**					
Uitzettingen	€ 20.409.700	€ 17.525.573	€ 17.525.573	€ 17.525.573	€ 17.525.573	**Netto vlottende schulden**	€ 874.627	€ 857.873	€ 849.496	€ 841.119	€ 832.742
Vorderingen op openbare lichamen	€ 4.025.389	€ 4.025.389	€ 4.025.389	€ 4.025.389	€ 4.025.389	Overige schulden	€ 874.627	€ 857.873	€ 849.496	€ 841.119	€ 832.742
uitzettingen in Rijksschatkist	€ 16.360.027	€ 13.475.900	€ 13.475.900	€ 13.475.900	€ 13.475.900						
Overige vorderingen	€ 24.284	€ 24.284	€ 24.284	€ 24.284	€ 24.284						
Liquide middelen	€ 247.667	€ 247.667	€ 247.667	€ 247.667	€ 247.667						
Kas- en banksaldi	€ 247.667	€ 247.667	€ 247.667	€ 247.667	€ 247.667						
Overlopende activa	€ 242.492	€ 242.492	€ 242.492	€ 242.492	€ 242.492	**Overlopende passiva**	€ 17.003.312	€ 17.003.312	€ 17.003.312	€ 17.003.312	€ 17.003.312
Nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	€ 242.492	€ 242.492	€ 242.492	€ 242.492	€ 242.492	Overige nog te betalen en vooruitontvangen bedragen	€ 17.003.312	€ 17.003.312	€ 17.003.312	€ 17.003.312	€ 17.003.312
Totaal	€ 20.899.859	€ 18.015.732	€ 18.015.732	€ 18.015.732	€ 18.015.732	**Totaal**	€ 17.877.939	€ 17.861.185	€ 17.852.808	€ 17.844.431	€ 17.836.054
Totaal activa	€ 20.952.473	€ 18.051.592	€ 18.043.215	€ 18.034.838	€ 18.026.461	**Totaal Passiva**	€ 20.952.473	€ 18.051.591	€ 18.043.215	€ 18.034.838	€ 18.026.461

Meerjarige staat van baten en lasten

	Begroting 2027			2028			2029			2030		
(bedragen * € 1,000,-)	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Programma waarderen	€ 2.982	€ -	€ -2.982	€ 3.044	€ -	€ -3.044	€ 3.148	€ -	€ -3.148	€ 3.245	€ -	€ -3.245
Programma heffen	€ 1.934	€ -	€ -1.934	€ 1.981	€ -	€ -1.981	€ 2.054	€ -	€ -2.054	€ 2.122	€ -	€ -2.122
Prigramma innen	€ 1.609	€ 536	€ -1.073	€ 1.649	€ 454	€ -1.196	€ 1.710	€ 457	€ -1.254	€ 1.767	€ 459	€ -1.308
Algemene dekkingsmiddelen	€ 286	€ 7.913	€ 7.627	€ 292	€ 8.217	€ 7.925	€ 299	€ 8.524	€ 8.225	€ 305	€ 8.817	€ 8.512
Overhead	€ 1.627	€ -	€ -1.627	€ 1.694	€ -	€ -1.694	€ 1.759	€ -	€ -1.759	€ 1.826	€ -	€ -1.826
Vennootschapsbelasting		€ -	€ -		€ -	€ -		€ -	€ -		€ -	€ -
Onvoorzien	€ 10	€ -	€ -10	€ 10	€ -	€ -10	€ 10	€ -	€ -10	€ 10	€ -	€ -10
Saldo baten en lasten	€ 8.448	€ 8.449	€ 0	€ 8.671	€ 8.671	€ 0	€ 8.980	€ 8.980	€ 0	€ 9.276	€ 9.277	€ 1
Mutaties reserves per programma												
Programma waarderen		€ -	€ -		€ -	€ -		€ -	€ -		€ -	€ -
Programma heffen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -1	€ -1
Programma innen		€ -	€ -		€ -	€ -		€ -	€ -		€ -1	€ -1
Algemene dekkingsmiddelen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -1	€ -1
Mutaties voorzieningen per programma												
Programma waarderen												
Programma heffen												
Programma innen												
Algemene dekkingsmiddelen												
Saldo baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Geraamd resultaat	€ 8.448	€ 8.449	€ 0	€ 8.671	€ 8.671	€ 0	€ 8.980	€ 8.980	€ 0	€ 9.276	€ 9.276	€ -0

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 2027

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	€ 1.607.782	€ 1.636.837	€ -
0.61 OZB Woningen	€ 2.924.159	€ 3.374.748	€ -
0.62 OZB niet woningen	€ 441.998	€ 530.898	€ -
0.64 Belastingen overig	€ 2.189.687	€ 1.886.655	€ -
0.8 Overige baten en lasten	€ 296.441	€ 15.968	€ -
0.9 Vennootschapsbelasting			€ -
0.11 Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -
0.11 Saldo van de rekening baten en lasten			€ -
2.3 Recreatieve Havens	€ 1.136	€ 1.123	€ -
2.4 Economische Havens	€ 419	€ 409	€ -
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 519	€ 490	€ -
3.4 Economische promotie	€ 58.098	€ 60.029	€ -
7.2 Riolering	€ 497.526	€ 477.570	€ -
7.3 Afval	€ 341.860	€ 374.898	€ -
Totaal	€ 8.359.624	€ 8.359.624	€ -

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		
	2026	2027	2028	2029	2030
Lasten	€ 2.973.067	€ 2.933.926	€ 2.994.510	€ 3.097.238	€ 3.193.700
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Aandeel overhead	€ 634.330	€ 655.332	€ 682.442	€ 708.634	€ 735.858
Aandeel onvoorzien	€ 4.582	€ 4.582	€ 4.683	€ 4.786	€ 4.891
Onttrekking aan reserves	€ -66.818	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 3.545.162	€ 3.593.840	€ 3.681.635	€ 3.810.658	€ 3.934.449

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

Bijdrage deelnemers	aantal objecten	2026	2027	2028	2029	2030
Borsele	11.888	€ 325.203	€ 316.384	€ 324.113	€ 335.472	€ 346.370
Goes	22.591	€ 587.859	€ 601.231	€ 615.919	€ 637.504	€ 658.213
Hulst	15.092	€ 387.193	€ 401.655	€ 411.467	€ 425.887	€ 439.722
Kapelle	6.536	€ 171.249	€ 173.947	€ 178.197	€ 184.442	€ 190.433
Reimerswaal	10.857	€ 283.027	€ 288.945	€ 296.004	€ 306.378	€ 316.330
Sluis	21.955	€ 577.699	€ 584.305	€ 598.579	€ 619.556	€ 639.683
Terneuzen	31.950	€ 843.061	€ 850.309	€ 871.082	€ 901.609	€ 930.898
Tholen	14.168	€ 369.872	€ 377.064	€ 386.275	€ 399.812	€ 412.800
waterschap	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	135.037	€ 3.545.162	€ 3.593.840	€ 3.681.635	€ 3.810.658	€ 3.934.449

Programma Heffen

	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2026	2027	2028	2029	2030
Lasten	€ 1.957.946	€ 1.912.820	€ 1.958.756	€ 2.031.228	€ 2.098.285
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Aandeel overhead	€ 519.012	€ 536.195	€ 558.377	€ 579.808	€ 602.082
Aandeel onvoorzien	€ 3.143	€ 3.143	€ 3.212	€ 3.283	€ 3.355
Onttrekking aan reserves	€ -37.879	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 2.442.222	€ 2.452.158	€ 2.520.345	€ 2.614.318	€ 2.703.722

De controlekosten voor diverse heffingen worden eerst toegerekend aan die deelnemers waarvoor ze verricht worden (€ 72.576,-), daarna wordt het restant verdeeld over de deelnemers op basis van het aantal aanslagregels.

Bijdrage deelnemers	aanslagregels	2026	2027	2028	2029	2030
Borsele	44.022	€ 88.817	€ 88.308	€ 90.716	€ 94.034	€ 97.191
Goes	104.100	€ 214.518	€ 210.716	€ 216.409	€ 224.256	€ 231.722
Hulst	46.581	€ 88.227	€ 88.911	€ 91.459	€ 94.970	€ 98.311
Kapelle	24.428	€ 48.866	€ 49.019	€ 50.355	€ 52.196	€ 53.948
Reimerswaal	50.013	€ 98.299	€ 98.286	€ 101.022	€ 104.792	€ 108.378
Sluis	65.151	€ 171.850	€ 172.265	€ 175.828	€ 180.739	€ 185.412
Terneuzen	97.565	€ 189.888	€ 189.383	€ 194.719	€ 202.074	€ 209.070
Tholen	61.163	€ 120.905	€ 116.745	€ 120.090	€ 124.700	€ 129.087
Totaal gemeenten	493.023	€ 1.021.370	€ 1.013.632	€ 1.040.599	€ 1.077.762	€ 1.113.119
waterschap	753.649	€ 1.420.852	€ 1.438.526	€ 1.479.747	€ 1.536.557	€ 1.590.604
Totaal	1.246.672	€ 2.442.222	€ 2.452.158	€ 2.520.346	€ 2.614.319	€ 2.703.723

Programma Innen

	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2026	2027	2028	2029	2030
Lasten	€ 1.647.219	€ 1.608.656	€ 1.649.020	€ 1.709.920	€ 1.766.796
Baten	€ -629.475	€ -555.068	€ -472.615	€ -475.469	€ -478.386
Aandeel overhead	€ 402.915	€ 416.255	€ 433.475	€ 450.112	€ 467.403
Aandeel onvoorzien	€ 2.625	€ 2.625	€ 2.683	€ 2.742	€ 2.802
Onttrekking aan reserves	€ -33.303	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 1.389.980	€ 1.472.468	€ 1.612.563	€ 1.687.304	€ 1.758.615

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

Bijdrage deelnemers	aanslagregels	2026	2027	2028	2029	2030
Borsele	44.022	€ 49.587	€ 51.995	€ 56.942	€ 59.581	€ 62.100
Goes	104.100	€ 118.784	€ 122.955	€ 134.653	€ 140.894	€ 146.848
Hulst	46.581	€ 51.752	€ 55.018	€ 60.252	€ 63.045	€ 65.709
Kapelle	24.428	€ 27.260	€ 28.852	€ 31.597	€ 33.062	€ 34.459
Reimerswaal	50.013	€ 56.004	€ 59.071	€ 64.692	€ 67.690	€ 70.551
Sluis	65.151	€ 72.702	€ 76.951	€ 84.272	€ 88.178	€ 91.905
Terneuzen	97.565	€ 109.533	€ 115.236	€ 126.200	€ 132.049	€ 137.630
Tholen	61.163	€ 70.920	€ 72.241	€ 79.114	€ 82.781	€ 86.279
Totaal gemeenten	493.023	€ 556.541	€ 582.319	€ 637.722	€ 667.280	€ 695.482
Waterschap	753.649	€ 833.439	€ 890.149	€ 974.841	€ 1.020.024	€ 1.063.133
Totaal	1.246.672	€ 1.389.980	€ 1.472.468	€ 1.612.563	€ 1.687.304	€ 1.758.615

Algemene dekkingsmiddelen

	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2026	2027	2028	2029	2030
Lasten	€ 245.490	€ 286.089	€ 292.383	€ 298.816	€ 305.390
Baten					
Aandeel overhead					
Aandeel onvoorzien					
Onttrekking aan reserves					
Gerealiseerd resultaat	€ 245.490	€ 286.089	€ 292.383	€ 298.816	€ 305.390

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

Bijdrage deelnemers	aanslagregels	2026	2027	2028	2029	2030
Borsele				€ -	€ -	€ -
Goes				€ -	€ -	€ -
Hulst				€ -	€ -	€ -
Kapelle				€ -	€ -	€ -
Reimerswaal				€ -	€ -	€ -
Sluis				€ -	€ -	€ -
Terneuzen				€ -	€ -	€ -
Tholen				€ -	€ -	€ -
Totaal gemeenten	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Waterschap		€ 245.490	€ 286.089	€ 292.383	€ 298.816	€ 305.390
Totaal	0	€ 245.490	€ 286.089	€ 292.383	€ 298.816	€ 305.390

Totale bijdrage per deelnemer

Bijdrage deelnemers	2026	2027	2028	2029	2030
Borsele	€ 463.607	€ 456.687	€ 471.771	€ 489.087	€ 505.660
Goes	€ 921.160	€ 934.901	€ 966.981	€ 1.002.654	€ 1.036.783
Hulst	€ 527.172	€ 545.584	€ 563.178	€ 583.902	€ 603.742
Kapelle	€ 247.375	€ 251.819	€ 260.149	€ 269.700	€ 278.841
Reimerswaal	€ 437.330	€ 446.303	€ 461.717	€ 478.859	€ 495.259
Sluis	€ 822.251	€ 833.521	€ 858.680	€ 888.474	€ 916.999
Terneuzen	€ 1.142.481	€ 1.154.928	€ 1.192.001	€ 1.235.731	€ 1.277.598
Tholen	€ 561.697	€ 566.049	€ 585.479	€ 607.293	€ 628.166
Totaal gemeenten	€ 5.123.073	€ 5.189.791	€ 5.359.957	€ 5.555.701	€ 5.743.050
waterschap	€ 2.499.781	€ 2.614.764	€ 2.746.971	€ 2.855.396	€ 2.959.127
Totaal	€ 7.622.854	€ 7.804.556	€ 8.106.928	€ 8.411.097	€ 8.702.176

6. Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Sabewa Zeeland

Gezien het voorstel van het dagelijks bestuur van 26 maart 2026

Gelet op de bepalingen van de gemeenschappelijke regeling

B E S L U I T:

1. De programmabegroting 2027 en de meerjarenraming 2028-2030 vast te stellen.

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur in zijn vergadering van 10 september 2026

Hoogachtend,

mr. drs. A.J.G. Poppelaars, voorzitter	E.H.J. van den Dobbelsteen MSc, directeur