Programmabegroting 2022
en meerjarenraming 2023-2025

Datum: 6 april 2021

Inhoudsopgave

1. Inleiding 3
1.1 Voorwoord 3
1.3 Bestuur 5
1.4 Leeswijzer 6
1.5 Beleidsindicatoren bestuur en organisatie 7
Beleidsbegroting 8
2. Programmaplan 8
2.1 Programma Waarderen 8
2.2 Programma Heffen 10
2.3 Programma Innen 12
2.4 Overzicht algemene dekkingsmiddelen 14
3. Paragrafen 19
3.1 Algemeen 19
3.2 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing 19
3.3 Paragraaf financiering 20
3.4 Paragraaf bedrijfsvoering 21
4. Financiële begroting 23
4.1 Overzicht van baten en lasten 23
4.2 Overzicht van incidentele baten en lasten 23
4.3 Uitgangspunten begroting 2022-2025 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 31
5. Overzicht bijdragen deelnemende organisaties 32
6. Besluit 36

1. Inleiding

1.1 Voorwoord

Voor u ligt de programmabegroting 2022 en meerjarenraming 2023 t/m 2025 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 2022 (+0,9%) en de structurele kostenontwikkelingen ten opzichte van de begroting 2021.

In hoofdstuk 4.3 Uitgangspunten begroting 2021-2024 en hoofdstuk 4.6 De uiteenzetting van de financiële positie wordt een en ander verder toegelicht omtrent de kostenontwikkelingen.

Kerngegevens

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

Stuurgegevens tbv begroting 2022										
Organisaties	**Borsele**	**Goes**	**Kapelle**	**Tholen**	**R'waal**	**Hulst**	**Sluis**	**Terneuzen**	**Waterschap**	**Totaal**
Aantal Inwoners	22.738	38.080	12.871	25.757	22.728	27.576	23.168	54.487		
Objecten										
Woningen	10.334	19.653	5.887	12.178	9.356	13.762	19.170	28.952		
Niet woningen	1.252	2.128	525	1.084	1.224	1.193	2.322	2.544		
Niet woningen > 5 mln	25	26	8	10	6	6	6	50		
Agrarisch	459	174	131	374	357	368	527	464		
(Bouw-) terrein	369	337	79	346	77	195	284	234		
Sluimerende objecten	116	460	53	98	91	169	324	346		
onbekend										
Totaal	**12.555**	**22.778**	**6.683**	**14.090**	**11.111**	**15.693**	**22.633**	**32.590**	**0**	**138.133**
Aanslagregels										
OZB eig.woning	10.627	20.010	5.896	12.252	9.476	13.836	19.171	29.035		
OZB niet eig.woning	1.668	2.377	624	1.524	1.503	1.609	2.939	2.992		
OZB gebr nieuwe woning	1.617	2.107	619	1.429	1.498	1.441	2.607	2.682		
Afvalstoffenheffing	10.049	18.059	5.590	11.899	9.451	14.126	15.026	26.991		
Afvalstoffen dif.tar.		18.059	5.590							
Korting afval scheiden										
Reinigingsrechten	286									
Rioolheffing eigenaar	10.196	19.330		11.359	19.999			30.678		
Rioolheffing gebruiker	10.286	20.670	6.051	11.470		14.444	17.832			
Hondenbelasting	1.967	0	998	2.121		2.758	2.121	4.263		
Toeristenbelasting		77	41		24		783	50		
Forensenbelasting	146	215	102	288		178	3.243	210		
Reclamebelasting		329					160			
Havengeld/Liggeld					513					
Precario	1	174					462			
Biz								175		
Precario compensatie	10.642									
gebruikers (zj, vh, io)									362.753	
Bedrijven									14.389	
Eigenaren									350.681	
Retributies										
Totaal	**57.485**	**101.407**	**25.511**	**52.342**	**42.464**	**48.392**	**64.344**	**97.076**	**727.823**	**1.216.844**

Totaal aantal inwoners provincie Zeeland 385.379 (1-1-2021)

Exploitatiebudget € 2.820.846
Personeelslasten € 3.403.818

Aantal formatie-eenheden: 47,66 (fte's). De werkelijke bezetting per 1-1-2021 bedraagt 46,3445 fte's

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.*
Met ingang van 2022 maken de invorderingsopbrengsten geen deel meer uit van de exploitatiebegroting

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 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 : 088-9995800
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.

Vanaf 2018 is het gewijzigde BBV ook van toepassing voor gemeenschappelijke regelingen. Dit betekent dat de overhead vanaf 2018 niet meer toegerekend wordt aan de programma's, maar in een afzonderlijk overzicht wordt gepresenteerd. Daarnaast is het onvoorzien niet meer bij de programma's opgenomen. 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 worden toegelicht door middel van een vaste set beleidsindicatoren op te nemen in de begroting en de jaarrekening. De meeste van deze indicatoren zijn te vinden op www.waarstaatjegemeente.nl, onder het dashboard “Besluit Begroting en Verantwoording”. Een aantal van deze indicatoren dient echter uit de eigen gegevens of de eigen begroting berekend te worden. Aangezien Sabewa Zeeland geen programma bestuur en organisatie heeft, zijn ze in dit hoofdstuk opgenomen.

Nr	Naam indicator	Eenheid	W2020	B2021	B2022
1	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	0,12	0,21	0,12
2	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	0,11	0,21	0,12
3	Apparaatskosten	kosten per inwoner	€ 10,75	€ 10,25	€ 11,49
4	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom	7,07%	1,17%	9,08%
		Totale kosten inhuur externen	€ 221.356	€ 40.000	€ 295.870
5	Overhead	Kosten als % van totale lasten	17,13%	19,73%	16,13%

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.

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
De overgang om vanaf 2022 alle woningen op basis van gebruiksoppervlakte in plaats van inhoud te waarderen vraagt aanpassing van de basisgegevens en taxatiemodellen voor de komende jaren. Met alle belanghebbenden zijn de ontwikkelingen in een project vormgegeven. Iedere belanghebbende is hierbij verantwoordelijk voor de eigen basisgegevens.

Wat willen we bereiken in 2022-2025
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 de BAG voor alle deelnemende gemeenten.

Wat gaan we daarvoor doen in 2022
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 ronden we het project voor de gebruiksoppervlakte af en zorgen we dat we aangesloten zijn op alle basisregistraties. Het kwaliteitsoordeel van de Waarderingskamer gaan we verbeteren van drie naar vier sterren.

Wat gaan we daarvoor doen in 2022-2025
Uitvoering van de reguliere processen binnen de Wet WOZ binnen de normen en criteria van de Waarderingskamer. Daarnaast het afronden van de implementatie van inhoud naar gebruiksoppervlakte voor de taxatie van woningen. Zo nodig anticiperen op wettelijke ontwikkelingen omtrent de Wet WOZ en jurisprudentie in het kader van de waardebepaling.

Wat mag het kosten

	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten	€ 2.399.760	€ 2.205.529	€ 2.391.631	€ 2.261.061	€ 2.261.061	€ 2.261.061
Baten	€ -	€ -	€ -			
Saldo van baten en lasten	€ -2.399.760	€ -2.205.529	€ -2.391.631	€ -2.261.061	€ -2.261.061	€ -2.261.061
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ 49.220			
Gerealiseerd resultaat	€ -2.399.760	€ -2.205.529	€ -2.342.411	€ -2.261.061	€ -2.261.061	€ -2.261.061

De verhoging wordt de algemene index-stijging en een verlaging door het aandeel in de overhead. Deze wordt vanaf de begroting 2021 apart verantwoord, zoals voorgeschreven door de BBV-richtlijnen.

Specificatie taakvelden 2022

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 2.104.636		€ -2.104.636
0.62 OZB niet woningen	€ 286.996		€ -286.996
0.11 Mutatie reserves	€ -	€ 49.220	€ 49.220
Totaal	€ 2.391.631	€ 49.220	€ -2.342.411

Prestaties(indicatoren)	Realisatie 2020	Norm 2021	Norm 2022
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 aanslagoplegging vindt plaats vanuit 1 applicatie. De verzending van de belastingaanslagen 2022 gebeurt binnen de wettelijke data, zoveel mogelijk verspreid binnen deze termijn om pieken af te vlakken.

Trends en knelpunten
Waar het kan, wordt gestreefd naar uniformiteit in de belastingverordeningen van de deelnemende gemeenten. Sabewa Zeeland kan deelnemers adviseren over een efficiënte inrichting van belastingverordeningen en heffingsgrondslagen.

Wat willen we bereiken 2022-2025
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.

Wat gaan we daarvoor doen in 2022
Het procesmatig uitvoeren van de belastingadministratie, controle van de bestanden, waaronder het periodiek verwerken van kadastrale mutaties, waterverbruiken en de bevolkingsmutaties. Onze informatieverstrekking aan Zeeuwse burgers is goed, duidelijk en proactief. Goede bereikbaarheid voor de burgers waarbij we snel en duidelijk antwoord geven. We hopen op deze manier bezwaren en beroepen te verminderen. Indien het toch tot een bezwaar/beroep leidt, handelen we deze binnen de wettelijke termijn af.

Wat gaan we daarvoor doen in 2022-2025
Het verder ontwikkelen van de klantgerichte, kwalitatief hoogwaardige en efficiënte uitvoeringsorganisatie op het gebied van gemeentelijke en waterschapsbelastingen.
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.

Wat mag het kosten

	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten	€ 1.219.020	1.257.326	€ 1.494.099	€ 1.469.087	€ 1.469.087	€ 1.469.087
Baten	€ -	€ -	€ -			
Saldo van baten en lasten	€ -1.219.020	€ -1.257.326	€ -1.494.099	€ -1.469.087	€ -1.469.087	€ -1.469.087
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ 25.013			
Gerealiseerd resultaat	€ -1.219.020	€ -1.257.326	€ -1.469.086	€ -1.469.087	€ -1.469.087	€ -1.469.087

Specificatie taakvelden 2022

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 141.997	€ -	€ -141.997
0.62 OZB niet woningen	€ 37.302	€ -	€ -37.302
0.64 Belastingen overig	€ 925.447	€ -	€ -925.447
2.3 Recreatieve Havens	€ 472	€ -	€ -472
2.4 Economische Havens	€ 175	€ -	€ -175
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 217	€ -	€ -217
3.4 Economische promotie	€ 40.305	€ -	€ -40.305
7.2 Riolering	€ 206.378	€ -	€ -206.378
7.3 Afval	€ 141.806	€ -	€ -141.806
0.11 Mutatie reserves	€ -	€ 25.013	€ 25.013
Totaal	€ 1.494.099	€ 25.013	€ -1.469.086

Prestaties(indicatoren)	Realisatie 2020	Norm 2021	Norm 2022
Aanslagen juist, volledig en tijdig opleggen	99%	100%	100%
Verzoek, bezwaar en beroepsafschriften afwikkelen binnen de gestelde wettelijke termijn	98%	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 Belastingsamenwerking Sabewa Zeeland en de Leidraad kwijtschelding gemeentelijke- en waterschapsbelastingen.
De reactietermijn op mail, bezwaren, verzoeken en beroepen houden we zo kort mogelijk en binnen de gestelde termijnen. Onze uitvoering op invordering is duidelijk, juist en tijdig.

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 2022 - 2025
- 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 2022
- Klantvriendelijke en heldere communicatie richting de burger zoveel mogelijk via de Front Office medewerkers;
- 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 2022 – 2025
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

	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten	€ 1.073.322	€ 1.088.160	€ 1.234.907	€ 1.215.489	€ 1.215.489	€ 1.215.489
Baten	€ 751.310	€ 701.100	€ 51.560	€ 51.560	€ 51.560	€ 51.560
Saldo van baten en lasten	€ -322.012	€ -387.060	€ -1.183.347	€ -1.163.929	€ -1.163.929	€ -1.163.929
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ 19.418			
Gerealiseerd resultaat	€ -322.012	€ -387.060	€ -1.163.929	€ -1.163.929	€ -1.163.929	€ -1.163.929

Specificatie taakvelden 2022

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 123.219	€ 939	€ -122.280
0.62 OZB niet woningen	€ 32.373	€ 247	€ -32.126
0.64 Belastingen overig	€ 771.413	€ 46.980	€ -724.433
2.3 Recreatieve Havens	€ 408	€ -	€ -408
2.4 Economische Havens	€ 150	€ -	€ -150
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 186	€ -	€ -186
3.4 Economische promotie	€ 4.988	€ -	€ -4.988
7.2 Riolering	€ 179.104	€ 1.911	€ -177.194
7.3 Afval	€ 123.066	€ 1.484	€ -121.582
0.11 Mutatie reserves	€ -	€ 19.418	€ 19.418
Totaal	€ 1.234.907	€ 70.978	€ -1.163.929

2.4 Overzicht algemene dekkingsmiddelen

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 2022 en meerjarenraming 2023-2025. Voor 2022 bestaat de richtlijn uit een inflatiecorrectie van 0,9% en geen bezuiniging.

Trends en knelpunten
De inflatiecorrectie ad 0,9% 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

	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten	€ 98.828	€ 66.430	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000
Baten	€ -4.762.525	€ -4.985.666	€ -6.069.454	€ -5.988.404	€ -5.988.404	€ -5.988.404
Saldo van baten en lasten	€ -4.663.697	€ -4.919.236	€ -5.989.454	€ -5.908.404	€ -5.908.404	€ -5.908.404
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ -4.663.697	€ -4.919.236	€ -5.989.454	€ -5.908.404	€ -5.908.404	€ -5.908.404

Lasten en baten
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		
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
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		
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
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.

Specificatie taakvelden 2022 Algemene dekkingsmiddelen

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead		€ 1.004.030	€ -1.004.030
0.61 OZB Woningen	€ -	€ 2.368.913	€ -2.368.913
0.62 OZB niet woningen	€ -	€ 356.424	€ -356.424
0.64 Belastingen overig	€ -	€ 1.649.880	€ -1.649.880
0.8 Overige baten en lasten	€ 80.000	€ 90.000	€ -10.000
0.9 Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -
1.0 Mutaties reserves		€ -93.650	€ 93.650
0.11 Saldo van de rekening baten en lasten			
2.3 Recreatieve Havens		€ 880	€ -880
2.4 Economische Havens		€ 324	€ -324
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen		€ 402	€ -402
3.4 Economische promotie		€ 45.293	€ -45.293
7.2 Riolering		€ 383.571	€ -383.571
7.3 Afval		€ 263.386	€ -263.386
Totaal	€ 80.000	€ 6.069.455	€ -5.989.455

2.5 Overzicht overhead

In de programma's zelf zijn de kosten opgenomen die direct betrekking hebben op het primaire proces. In een apart overzicht worden de kosten van overhead weergegeven.
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. 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 overhead

	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten	€ 990.667	€ 1.068.943	€ 1.013.942	€ 1.013.942	€ 1.013.942	€ 1.013.942
Baten	€ -	€ 9.824	€ 9.912	€ 9.912	€ 9.912	€ 9.912
Saldo van baten en lasten	€ -990.667	€ -1.059.119	€ -1.004.030	€ -1.004.030	€ -1.004.030	€ -1.004.030
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ -990.667	€ -1.059.119	€ -1.004.030	€ -1.004.030	€ -1.004.030	€ -1.004.030

In onderstaande tabel is de specificatie van de overhead weergegeven.

Omschrijving	begroting 2022
Bruto loon	€ 444.632
DVO personeelszaken	€ 45.405
DVO financiën	€ 21.216
Accountantskosten	€ 36.092
Personeel van derden (algemeen)	€ 40.360
Aandeel automatisering	€ 195.181
Huur gebouw	€ 110.765
DVO facilitaire zaken	€ 120.291
Overige baten	€ -9.912
Totaal Overhead	€ 1.004.030

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 kapitaal goederen, 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 ook geen weerstandscapaciteit. De algemene reserve, gevormd uit het batig slot van de jaarrekening 2015, is bestemd voor incidentele kosten onder andere op het gebied van de kwaliteit gegevensbestanden. Op basis van wet- en regelgeving (BTW transparantie methode) is het niet toegestaan structurele reserves aan te houden. De VZG hanteert als richtlijn maximaal 5% van de jaaromzet.

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.
Door onvoorziene omstandigheden kunnen nog extra kosten op Sabewa Zeeland afkomen. In het bijzonder worden genoemd kosten van juridische procedures, inzet van extra personeel of deskundigenadvies.

Risicomanagement
Maatregelen zijn getroffen om de risico's zo beperkt mogelijk te houden. Eén van die maatregelen is het verbeteren van de processen waarderen, heffen en innen door middel van het toepassen van de LEAN methode.

Kengetallen
Hier zijn, conform het BBV, de basisset van vijf financiële kengetallen opgenomen. 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 2022						
Kengetal	Jaarrekening 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
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%	3%	0%	0%	0%	0%
Structurele exploitatieruimte	-2,22%	0%	0%	0%	0%	0%

Kengetal: Netto schuldquoe
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 2020 € 399.975,-)

Financieringsportefeuille
Sabewa Zeeland heeft geen leningenportefeuille. Voor 2022 en volgende jaren is het ook niet noodzakelijk leningen met een looptijd van 1 jaar of langer af te sluiten.

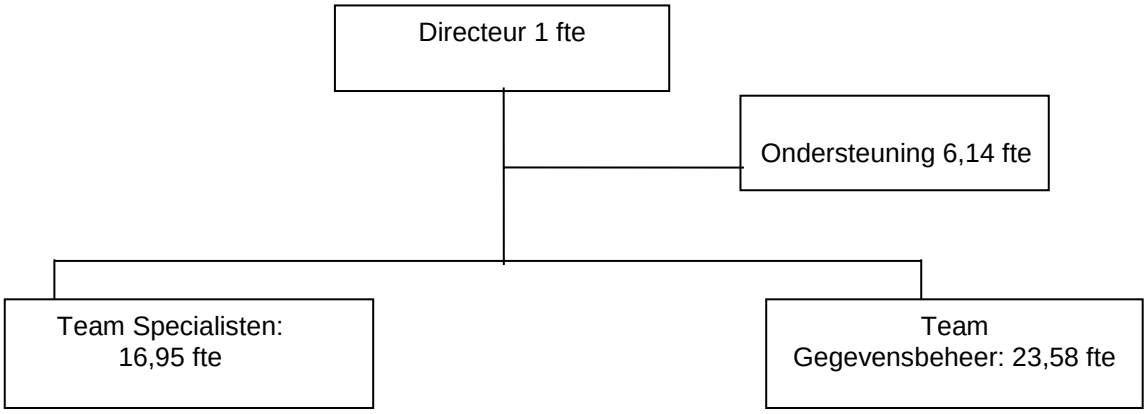
3.4 Paragraaf bedrijfsvoering

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 beleid met betrekking tot belastingtarieven e.d. wordt door de betreffende organisaties opgesteld.

De efficiënte inrichting komt onder andere tot uitdrukking in het organigram van de organisatie. Kenmerkend is de platte organisatie van de gemeenschappelijke regeling. Naast de directeur zijn er enkel twee teammanagers. De programma's Waarderen, Heffen en Innen worden op een zo doelmatig mogelijke wijze uitgevoerd door het team van Specialisten en het team Gegevensbeheer 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
Het aantal formatieplaatsen 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 2020			Begroting 2021			Begroting 2022		
(bedragen * € 1,000,-)	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Programma waarderen	€ 2.400	€ -	€ -2.400	€ 2.206		€ -2.206	€ 2.392	€ -	€ -2.392
Programma heffen	€ 1.219	€ -	€ -1.219	€ 1.257		€ -1.257	€ 1.494	€ -	€ -1.494
Prigramma innen	€ 1.073	€ 751	€ -322	€ 1.088	€ 701	€ -387	€ 1.235	€ 52	€ -1.183
Algemene dekkingsmiddelen	€ 99	€ 4.763	€ 4.664	€ 66	€ 4.986	€ 4.919	€ 80	€ 6.069	€ 5.989
Overhead	€ 991	€ -	€ -991	€ 1.069	€ 10	€ -1.059	€ 1.014	€ 10	€ -1.004
Vennootschapsbelasting			€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -
Onvoorzien			€ -	€ 10		€ -10	€ 10	€ -	€ -10
Saldo baten en lasten	€ 5.782	€ 5.514	€ -268	€ 5.696	€ 5.697	€ 0	€ 6.225	€ 6.131	€ -94
Mutaties reserves per programma									
Programma waarderen								€ 49	€ 49
Programma heffen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 25	€ 25
Programma innen								€ 19	€ 19
Algemene dekkingsmiddelen		€ 145	€ 145	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ 145	€ 145	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 94	€ 94
Geraamd resultaat	€ 5.782	€ 5.659	€ -123	€ 5.696	€ 5.697	€ 0	€ 6.225	€ 6.225	€ -

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 2022 zijn de volgende incidentele lasten opgenomen:

Omschrijving	**Begroting 2022**
inzet verbeteren van het kwaliteitsoordeel van de waarderingskamer	€ 100.000
begeleiding aanbesteding ICT	€ 75.000
Totale incidentele lasten	€ 175.000

Deze incidentele lasten worden gedeeltelijk gedekt door de aanwending van de algemene reserve ad € 93.650,-.

4.3 Uitgangspunten begroting 2022-2025

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

Algemeen
In voorliggende begroting en meerjarenraming is uitgegaan van constante prijzen.

Personeelslasten
Voor de personeelslasten is rekening gehouden met de CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties 1-1-2020 tot 1-1-2021.
Voor studie en cursussen wordt structureel 1,0% van de loonsom geraamd. Daarboven zijn scholingskosten opgenomen voor de WOZ basis.

In onderstaande tabellen A tot en met C worden diverse posten weergeven welke van invloed zijn op de begroting / meerjarenraming 2022-2025 in relatie tot het voldoen aan de VZG-richtlijn voor 2021.

A) Structurele kosten en opbrengsten uit de jaarrekening 2020 die doorwerken naar 2022

A	**Structurele doorwerking jaarrekening 2020**		
	Hogere proceskosten	€	150.000
	Hogere automatiseringskosten als gevolg van prijsstijgingen en ontwikkelingen/onderhoud	€	137.863
	Hogere kosten Cyclomedia	€	31.982
	Hogere kosten drukwerk	€	36.880
	Lagere kosten waardering specifiek objecten	€	-25.000
	Besparing kosten woon-werk verkeer en aanverwante kosten	€	-60.000
A	**subtotaal doorwerking jaarrekening 2020**	**€**	**271.725**

B) Nieuwe structurele ontwikkelingen in 2022

B	**nieuwe ontwikkelingen / aanpassing onderdeel B**		
	Inzet verbeteren kwaliteitsoordeel van de waarderingskamer op verzoek van het AB*	€	100.000
	Verhoging opleidingsbudget door opleiding WOZ basis	€	17.020
	Begeleiding aanbesteding ICT*	€	75.000
B	**subtotaal nieuwe ontwikkelingen**	**€**	**192.020**

* Deze kosten hebben alleen betrekking op 2022 en zijn voor de volgende jaren niet opgenomen in de begroting.

C) Nieuwe opdrachten van deelnemers

C	nieuwe opdrachten van deelnemers	
	geen	
C	subtotaal nieuwe opdrachten van deelnemers	€ -

Voor 2022 zijn geen nieuwe werkzaamheden opgenomen voor de deelnemers.

Overige uitgangspunten

Automatisering
Voor automatisering wordt, naast een bedrag voor huur/leasing telefoonapparatuur en het bijhouden (zowel technisch als qua opmaak) van de website een bedrag geraamd van € 571.470 (inclusief nieuwe ontwikkelingen) voor huur / leasing van belasting- en waardering-applicaties.
Voor de dienstverlening ICT vanuit het waterschap wordt een bedrag geraamd van € 174.557,-

Diverse kosten interne dienstverlening

- dvo personeelszaken € 45.405,-
- dvo financiën € 21.216,-
- dvo facilitaire zaken € 120.291,-
- huur kantoor € 110.765,-

Voor de dienstverleningsovereenkomst Personeelszaken met de gemeente Terneuzen wordt nog uitgegaan van de inschatting in 2012 van de te verrichten werkzaamheden voor Sabewa Zeeland, inclusief prijspeil 2012. Met het waterschap zijn met ingang van 2019 nieuwe dvo's afgesloten.

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.

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 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
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 het jaar 2021 toegepast. Deze richtlijn staat een inflatiecorrectie toe van 0,9 % en er is geen bezuinigingsmaatregel opgenomen. Toepassing van deze richtlijn zou leiden tot een toegestane verhoging van € 44.871.

toepassing VZG-richtlijn tbv begroting 2022	
VZG richtlijn	
Uitgangspunt:	
begroting 2021	€ 5.037.562
Taakstelling 2021	€ 51.896
totaal	€ 4.985.666
vzg-richtlijn 0,9% 2022	€ 44.871
maximaal 2022	€ 5.030.537

De bijdrage 2022 mag op basis van de VZG-richtlijn maximaal € 5.030.537,- bedragen. Door het niet meer toerekenen van de invorderingsopbrengsten via de exploitatiebegroting van Sabewa Zeeland en het bijstellen van de begrote btw last, wordt de norm met €370.095,- overschreden. Dit wordt veroorzaakt door structurele hogere ICT-kosten en proceskosten, en door de ontwikkelingen die Sabewa Zeeland in 2022 wil realiseren om de kwaliteit verder te verbeteren.

In de begroting komt de bijdrage uit op € 6.069.454. Het voorstel om met ingang van 2022 de opbrengsten voor de invordering niet meer toe te rekenen aan de exploitatiebegroting van Sabewa Zeeland beïnvloedt de overschrijding met € 655.850. Deze opbrengsten worden rechtstreeks teruggestort naar de deelnemers.
De bijdrage van het Waterschap in de BTW is in 2022 gestegen met € 12.972,-- , omdat gebleken is dat de begrote post voor BTW voor het Waterschap te laag was.

De verhoging van deze kosten staan toegelicht in 4.3

Opbrengst invorderingskosten
Met ingang van 2022 worden opbrengsten invorderingskosten niet meer meegenomen in de exploitatiebegroting van Sabewa.

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 1-1-2021 €	Beoogde toevoeging €	Beoogde onttrekking €	Prognose 31-12-2022 €
Reserves:				
Algemene reserve	93.650,-		93.650,-	0

De algemene reserve is gevormd uit het nog resterende deel van het batig slot 2015.

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					
Balans (bedragen x € 1.000,-)	**1-1-2020**	**31-12-2021**	**31-12-2022**	**31-12-2023**	**31-12-2024**
Vaste activa					
Materieel (overig)	€ 19	€ 19	€ 19	€ 19	€ 19
Financieel	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	**€ 19**	**€ 19**	**€ 19**	**€ 19**	**€ 19**
Vlottende activa					
Uitzettingen	**€ 4.921**	**€ 4.921**	**€ 4.828**	**€ 4.828**	**€ 4.828**
Vorderingen op openbare lichamen	€ 1.392	€ 1.392	€ 1.392	€ 1.392	€ 1.392
uitzettingen in Rijksschatkist	€ 3.529	€ 3.529	€ 3.436	€ 3.436	€ 3.436
Overige vorderingen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Liquide middelen	**€ 78**	**€ 78**	**€ 78**	**€ 78**	**€ 78**
Kas- en banksaldi	€ 78	€ 78	€ 78	€ 78	€ 78
Overlopende activa	**€ 6**	**€ 6**	**€ 6**	**€ 6**	**€ 6**
Nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	€ 6	€ 6	€ 6	€ 6	€ 6
Totaal	**€ 5.005**	**€ 5.005**	**€ 4.912**	**€ 4.912**	**€ 4.912**
Totaal activa	**€ 5.024**	**€ 5.024**	**€ 4.931**	**€ 4.931**	**€ 4.931**

PASSIVA					
Balans (bedragen x € 1.000,-)	**1-1-2020**	**31-12-2021**	**31-12-2022**	**31-12-2023**	**31-12-2024**
Vaste passiva					
Eigen vermogen	**€ 93**	**€ 93**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
Voorzieningen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Vaste schulden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	**€ 93**	**€ 93**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
Vlottende passiva					
Netto vlottende schulden	**€ 324**	**€ 324**	**€ 324**	**€ 324**	**€ 324**
Kasgeldleningen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Banksaldi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige schulden	€ 324	€ 324	€ 324	€ 324	€ 324
Overlopende passiva	**€ 4.607**	**€ 4.607**	**€ 4.607**	**€ 4.607**	**€ 4.607**
Overige nog te betalen en vooruitontvangen bedragen	€ 4.607	€ 4.607	€ 4.607	€ 4.607	€ 4.607
Totaal	**€ 4.931**	**€ 4.931**	**€ 4.931**	**€ 4.931**	**€ 4.931**
Totaal Passiva	**€ 5.024**	**€ 5.024**	**€ 4.931**	**€ 4.931**	**€ 4.931**

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 2022

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	€ 1.004.030	€ 1.004.030	€ -
0.61 OZB Woningen	€ 2.369.852	€ 2.369.852	€ -
0.62 OZB niet woningen	€ 356.671	€ 356.671	€ -
0.64 Belastingen overig	€ 1.696.860	€ 1.696.860	€ -
0.8 Overige baten en lasten	€ 90.000	€ 90.000	€ -
0.9 Vennootschapsbelasting			€ -
0.11 Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -
0.11 Saldo van de rekening baten en =lasten			€ -
2.3 Recreatieve Havens	€ 880	€ 880	€ -
2.4 Economische Havens	€ 324	€ 324	€ -
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 402	€ 402	€ -
3.4 Economische promotie	€ 45.293	€ 45.293	€ -
7.2 Riolering	€ 385.482	€ 385.482	€ -
7.3 Afval	€ 264.872	€ 264.870	€ -
Totaal	€ 6.214.665	€ 6.214.665	€ -

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		
	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten	€ 2.205.529	€ 2.391.631	€ 2.261.061	€ 2.261.061	€ 2.261.061
Baten		€ -	€ -	€ -	€ -
Aandeel overhead	€ 459.168	€ 409.243	€ 409.243	€ 409.243	€ 409.243
Aandeel onvoorzien	€ 4.679	€ 4.427	€ 4.427	€ 4.427	€ 4.427
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -49.220	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 2.669.376	€ 2.756.081	€ 2.674.731	€ 2.674.731	€ 2.674.731

De kosten van het programma Waarderen worden verdeeld over de gemeentelijke deelnemers op basis van het aantal WOZ-objecten per 1-1-2021.

Bijdrage deelnemers	aantal objecten	2021	**2022**	2023	2024	2025
Borsele	12.555	€ 243.867	€ 250.502	€ 243.108	€ 243.108	€ 243.108
Goes	22.778	€ 431.718	€ 454.475	€ 441.061	€ 441.061	€ 441.061
Hulst	15.693	€ 307.127	€ 313.113	€ 303.871	€ 303.871	€ 303.871
Kapelle	6.683	€ 127.696	€ 133.342	€ 129.406	€ 129.406	€ 129.406
Reimerswaal	11.111	€ 217.870	€ 221.691	€ 215.147	€ 215.147	€ 215.147
Sluis	22.633	€ 433.311	€ 451.582	€ 438.253	€ 438.253	€ 438.253
Terneuzen	32.590	€ 637.823	€ 650.248	€ 631.055	€ 631.055	€ 631.055
Tholen	14.090	€ 269.963	€ 281.129	€ 272.831	€ 272.831	€ 272.831
waterschap		€ -	€ -	€ -	€ -	
Totaal	138.133	€ 2.669.376	€ 2.756.081	€ 2.674.731	€ 2.674.731	€ 2.674.731

Programma Heffen

	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten	€ 1.257.326	€ 1.494.099	€ 1.469.087	€ 1.469.087	€ 1.469.087
Baten		€ -	€ -	€ -	€ -
Aandeel overhead	€ 322.959	€ 334.844	€ 334.844	€ 334.844	€ 334.844
Aandeel onvoorzien	€ 3.010	€ 3.037	€ 3.037	€ 3.037	€ 3.037
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -25.013	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 1.583.295	€ 1.806.967	€ 1.806.968	€ 1.806.968	€ 1.806.968

De controlekosten voor diverse heffingen worden eerst toegerekend aan die deelnemers waarvoor ze verricht worden (€ 61.962,--), daarna wordt het restant verdeeld over de deelnemers op basis van het aantal aanslagregels.

Bijdrage deelnemers	aanslagregels	2021	**2022**	2023	2024	2025
Borsele	57.485	€ 76.737	€ 85.777	€ 85.777	€ 85.777	€ 85.777
Goes	101.407	€ 115.082	€ 154.572	€ 154.572	€ 154.572	€ 154.572
Hulst	48.392	€ 65.136	€ 73.356	€ 73.356	€ 73.356	€ 73.356
Kapelle	25.511	€ 31.966	€ 36.584	€ 36.584	€ 36.584	€ 36.584
Reimerswaal	42.464	€ 54.550	€ 61.784	€ 61.784	€ 61.784	€ 61.784
Sluis	64.344	€ 119.741	€ 131.332	€ 131.332	€ 131.332	€ 131.332
Terneuzen	97.076	€ 126.445	€ 141.432	€ 141.432	€ 141.432	€ 141.432
Tholen	52.342	€ 68.679	€ 78.402	€ 78.402	€ 78.402	€ 78.402
Totaal gemeenten	489.021	€ 658.337	€ 763.238	€ 763.239	€ 763.239	€ 763.239
waterschap	727.823	€ 924.958	€ 1.043.729	€ 1.043.729	€ 1.043.729	€ 1.043.729
Totaal	1.216.844	€ 1.583.295	€ 1.806.967	€ 1.806.968	€ 1.806.968	€ 1.806.968

Programma Innen

	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten	€ 1.088.160	€ 1.234.907	€ 1.215.489	€ 1.215.489	€ 1.215.489
Baten	€ -701.100	€ -51.560	€ -51.560	€ -51.560	€ -51.560
Aandeel overhead	€ 276.992	€ 259.943	€ 259.943	€ 259.943	€ 259.943
Aandeel onvoorzien	€ 2.513	€ 2.536	€ 2.536	€ 2.536	€ 2.536
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -19.418	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 666.565	€ 1.426.408	€ 1.426.408	€ 1.426.408	€ 1.426.408

Het saldo van lasten wordt per aanslagregel verdeeld.

Bijdrage deelnemers	aanslagregels	2021	**2022**	2023	2024	2025
Borsele	57.485	€ 48.111	€ 67.385	€ 67.385	€ 67.385	€ 67.385
Goes	101.407	€ 69.486	€ 118.871	€ 118.871	€ 118.871	€ 118.871
Hulst	48.392	€ 40.107	€ 56.726	€ 56.726	€ 56.726	€ 56.726
Kapelle	25.511	€ 20.946	€ 29.904	€ 29.904	€ 29.904	€ 29.904
Reimerswaal	42.464	€ 35.166	€ 49.777	€ 49.777	€ 49.777	€ 49.777
Sluis	64.344	€ 53.131	€ 75.425	€ 75.425	€ 75.425	€ 75.425
Terneuzen	97.076	€ 81.409	€ 113.794	€ 113.794	€ 113.794	€ 113.794
Tholen	52.342	€ 42.831	€ 61.356	€ 61.356	€ 61.356	€ 61.356
Totaal gemeenten	489.021	€ 391.187	€ 573.240	€ 573.240	€ 573.240	€ 573.240
Waterschap	727.823	€ 275.378	€ 853.168	€ 853.168	€ 853.168	€ 853.168
Totaal	1.216.844	€ 666.565	€ 1.426.408	€ 1.426.408	€ 1.426.408	€ 1.426.408

Algemene dekkingsmiddelen

Algemene dekkingsmiddelen					
	2021	2022	2023	2024	2025
lasten	€ -66.430	€ -80.000	€ -80.000	€ -80.000	€ -80.000
Overhead		-	-	-	-
Onvoorzien		-	-	-	-
onttrekking reserve					
te verdelen	€ -66.430	€ -80.000	€ -80.000	€ -80.000	€ -80.000

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

Bijdrage deelnemers	aanslagregels	2021	2022	2023	2024	2025
Borsele				€ -	€ -	€ -
Goes				€ -	€ -	€ -
Hulst				€ -	€ -	€ -
Kapelle				€ -	€ -	€ -
Reimerswaal				€ -	€ -	€ -
Sluis				€ -	€ -	€ -
Terneuzen				€ -	€ -	€ -
Tholen				€ -	€ -	€ -
Totaal gemeenten	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Waterschap		€ 66.430	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000
Totaal	0	€ 66.430	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000

Totale bijdrage per deelnemer

Bijdrage deelnemers		2021	**2022**	2023	2024	2025
Borsele		€ 368.714	€ 403.664	€ 396.270	€ 396.270	€ 396.270
Goes		€ 616.286	€ 727.919	€ 714.504	€ 714.504	€ 714.504
Hulst		€ 412.371	€ 443.195	€ 433.953	€ 433.953	€ 433.953
Kapelle		€ 180.609	€ 199.830	€ 195.894	€ 195.894	€ 195.894
Reimerswaal		€ 307.585	€ 333.252	€ 326.708	€ 326.708	€ 326.708
Sluis		€ 606.183	€ 658.339	€ 645.010	€ 645.010	€ 645.010
Terneuzen		€ 845.678	€ 905.474	€ 886.281	€ 886.281	€ 886.281
Tholen		€ 381.473	€ 420.887	€ 412.589	€ 412.589	€ 412.589
Totaal gemeenten		€ 3.718.900	€ 4.092.559	€ 4.011.210	€ 4.011.210	€ 4.011.210
waterschap		€ 1.266.766	€ 1.976.897	€ 1.976.897	€ 1.976.897	€ 1.976.897
Totaal		€ 4.985.667	€ 6.069.456	€ 5.988.107	€ 5.988.107	€ 5.988.107

6. Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Sabewa Zeeland

Gezien het voorstel van het dagelijks bestuur van 11 juni 2021

Gelet op de bepalingen van de gemeenschappelijke regeling

B E S L U I T:

1. De programmabegroting 2022 en de meerjarenraming 2023-2025 vast te stellen.

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur
in zijn vergadering van xxx 2021

11juni 2021

Hoogachtend,

J.H. Herselman,
voorzitter

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