

datum:

18-04-2024

onderwerp:

Bestemming nadelig rekeningresultaat 2023

Voorstel

Het rekeningresultaat over 2023 bedraagt € 263.114,- negatief. Dit negatieve resultaat is ontstaan na onttrekking van € 127.597,- aan de algemene reserves. De algemene reserves zijn daardoor nihil per 31-12-2023. Het negatief resultaat kan derhalve niet opgevangen worden uit de algemene reserves.

Voorgesteld wordt om het nadelig saldo 2023, groot € 263.114,- te verdelen over de deelnemers. De nota kostentoerekening Sabewa Zeeland geeft de berekeningswijze voor de deelnemersbijdragen weer. De berekeningswijze is opgenomen in de programmabegroting en meerjarenraming en wordt daarmee jaarlijks door het Algemeen Bestuur vastgesteld. De grondslagen zijn het aantal WOZ-objecten en het aantal aanslagregels. Deze in de begroting opgenomen en vastgestelde eenheden gelden ook voor de verdeling deelnemersbijdragen in de jaarrekening.

Verdeling resultaat 2023

De verdeling van het nadelig resultaat is op basis van de gehanteerde uitgangspunten uit de begroting 2023 verdeeld over de deelnemers. Dit houdt in dat de Overhead is verdeeld over de programma's Waarderen, Heffen en Innen conform het aantal vastgestelde fte per programma.

Programma Waarderen

	Begroting	Jaarrekening
	2023	2023
Lasten	€ 3.112.097	€ 3.438.768
Baten	€ -	€ -
Aandeel overhead	€ 476.077	€ 576.443
Aandeel onvoorzien	€ 4.427	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -52.009	€ -52.009
Gerealiseerd resultaat	€ 3.540.593	€ 3.963.202

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

Bijdrage deelnemers	aantal objecten	2023
Borsele	12.184	€ 352.967
Goes	22.657	€ 656.367
Hulst	15.515	€ 449.465
Kapelle	6.652	€ 192.707
Reimerswaal	10.985	€ 318.232
Sluis	22.139	€ 641.361
Terneuzen	32.479	€ 940.907
Tholen	14.194	€ 411.196
waterschap	0	€ -
Totaal	136.805	€ 3.963.202

Programma Heffen

	Begroting	Jaarrekening
	2023	2023
Lasten	€ 1.859.586	€ 1.838.816
Baten	€ -	€ -
Aandeel overhead	€ 389.529	€ 471.648
Aandeel onvoorzien	€ 3.037	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -42.554	€ -42.554
Toevoeging voorziening		€ 19.824
Gerealiseerd resultaat	€ 2.209.598	€ 2.287.735

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

Bijdrage deelnemers	aanslagregels	2023
Borsele	58.088	€ 109.352
Goes	103.641	€ 197.778
Hulst	48.757	€ 88.579
Kapelle	25.821	€ 46.910
Reimerswaal	42.337	€ 77.805
Sluis	63.960	€ 158.494
Terneuzen	97.527	€ 179.461
Tholen	52.765	€ 95.860
Totaal gemeenten	492.896	€ 954.240
waterschap	734.005	€ 1.333.495
Totaal	1.226.901	€ 2.287.735

Programma Innen

	Begroting	Jaarrekening
	2023	2023
Lasten	€ 1.534.095	€ 1.510.334
Baten	€ -84.392	€ -442.643
Aandeel overhead	€ 302.396	€ 366.146
Aandeel onvoorzien	€ 2.536	€ -
Ottrekking aan reserves	€ -33.035	€ -33.035
Toevoeging voorzieningen		€ 19.824
Gerealiseerd resultaat	€ 1.721.600	€ 1.420.627

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

Bijdrage deelnemers	aanslagregels	2023
Borsele	58.088	€ 67.260
Goes	103.641	€ 120.006
Hulst	48.757	€ 56.456
Kapelle	25.821	€ 29.898
Reimerswaal	42.337	€ 49.022
Sluis	63.960	€ 74.059
Terneuzen	97.527	€ 112.926
Tholen	52.765	€ 61.097
Totaal gemeenten	492.896	€ 570.723
Waterschap	734.005	€ 849.903
Totaal	1.226.901	€ 1.420.627

Algemene dekkingsmiddelen

	Begroting	Jaarrekening
	2023	€ 2.023
Lasten	€ 165.603	€ 228.942
Baten		
Aandeel overhead		
Aandeel onvoorzien		
Ottrekking aan reserves		
Gerealiseerd resultaat	€ 165.603	€ 228.942

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

Bijdrage deelnemers	aanslagregels	2023
Borsele		
Goes		
Hulst		
Kapelle		
Reimerswaal		
Sluis		
Terneuzen		
Tholen		
Totaal gemeenten	0	€ -
Waterschap		€ 228.942
Totaal	0	€ 228.942

Totaal

De totale kosten per deelnemer zijn als volgt:

Bijdrage deelnemers	2023
Borsele	€ 529.579
Goes	€ 974.151
Hulst	€ 594.500
Kapelle	€ 269.515
Reimerswaal	€ 445.059
Sluis	€ 873.914
Terneuzen	€ 1.233.295
Tholen	€ 568.153
Totaal gemeenten	€ 5.488.165
waterschap	€ 2.412.341
Totaal	€ 7.900.506

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

Bijdrage deelnemers	Begroot	Werkelijk	Vershil
Borsele	€ 501.860	€ 529.579	€ 27.719
Goes	€ 922.376	€ 974.151	€ 51.775
Hulst	€ 559.260	€ 594.500	€ 35.240
Kapelle	€ 253.588	€ 269.515	€ 15.927
Reimerswaal	€ 418.703	€ 445.059	€ 26.356
Sluis	€ 813.739	€ 873.914	€ 60.175
Terneuzen	€ 1.150.364	€ 1.233.295	€ 82.931
Tholen	€ 537.093	€ 568.153	€ 31.060
Totaal gemeenten	€ 5.156.983	€ 5.488.165	€ 331.182
Waterschap	€ 2.480.409	€ 2.412.341	€ -68.068
Totaal	€ 7.637.392	€ 7.900.506	€ 263.114