Jaarstukken 2022

Datum: 14-03-2023

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 31 maart 2023

Inhoudsopgave

1. Inleiding ... 2
   1.1. Financieel resultaat ... 4
   1.2. Totstandkoming rekeningresultaat ... 4
   1.3. Leeswijzer ... 5
   1.4. Kerngegevens ... 6
   1.5. Bestuur ... 8
   1.6. Beleidsindicatoren bestuur en organisatie ... 9

Jaarverslag ... 10

2. Programmaverantwoording ... 11
   2.1. Programma Waarderen ... 11
   2.2. Programma Heffen ... 13
   2.3. Programma Innen ... 15
   2.4. Overzicht algemene dekkingsmiddelen en overhead ... 18
   2.5. Overzicht onvoorzien en vennootschapsbelasting ... 22
3. Paragrafen ... 23
   3.1. Algemeen ... 23
   3.2. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing ... 23
   3.3. Paragraaf financiering ... 25
   3.4. Paragraaf bedrijfsvoering ... 25
   3.5. Wet Open Overheid ... 27

Jaarrekening ... 28

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

1. Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2022. Sabewa Zeeland is een samenwerkingsverband binnen een gemeenschappelijke regeling van gemeenten en het waterschap in Zeeland. Als uitvoeringsorganisatie zorgt Sabewa Zeeland voor haar deelnemers en burgers voor een correcte, tijdige en volledige aanslagoplegging en inning van lokale belastingen en de uitvoering van de wet WOZ.

Om dit te realiseren verwerkt Sabewa Zeeland o.a. de bevolkingsmutaties en kadastrale mutaties. Voor het waterschap legt Sabewa Zeeland de zuiveringsheffing, ingezetenen heffing, watersysteemheffing en verontreinigingsheffing op. Voor de deelnemende gemeenten legt Sabewa Zeeland de gemeentelijke belastingen op zoals de onroerende zaakbelasting, afvalstoffenheffing, rioolheffing, toeristen- en forensenbelasting. Onderdeel hiervan is het waarden van circa 138.000 objecten. De totale belastingopbrengst voor het waterschap en deelnemende gemeenten is circa € 250 miljoen per heffingsjaar.
Sabewa Zeeland voert de programma's Waarderen, Heffen en Innen uit met circa 47,66 fte.

Positief resultaat
Het resultaat over 2022 is € 128.000,- positief. Dit positieve resultaat wordt o.a. veroorzaakt doordat enkele begrote uitgaven nog niet gemaakt zijn in 2022. Het gaat hierbij om de ontwikkelkosten voor automatisering (iBezwaar en de BAG-WOZ regionalisering), kosten voor het aanbestedingstraject van het belastingpgpakket en het op te stellen visiedocument 2023-2027. De betreffende kosten worden in 2023 gemaakt. Er zal daarom een voorstel worden gedaan om het positieve resultaat toe te voegen aan de reserves.

VZG-norm
Voor het opstellen van de begroting is Sabewa Zeeland gebonden aan de VZG-norm. De laatste jaren is gebleken dat deze niet toereikend is. Dit vooral vanwege door de door leveranciers gehanteerde prijscorrecties en de stijgingspercentages van de loonkosten op basis van de CAO.

Verder biedt het strikt hanteren van de VZG-norm geen ruimte voor het inspelen op noodzakelijke ontwikkelingen als gevolg van veranderde wetgeving of noodzakelijke ontwikkelingen voor kwaliteitsverbetering. Vanaf het jaar 2024 zou Sabewa Zeeland graag een reële begroting aan willen bieden waarin met dit alles wel rekening wordt gehouden (door middel van stelposten). De kans op een tekort op de begroting (en dus een begrotingswijziging) is hierdoor veel kleiner. Afwijkingen van de begroting zullen op deze manier enkel bestaan uit incidentele uitgaven die niet te voorzien waren. Daarnaast wordt de begroting een beter sturingsinstrument voor het management.

Indien vanaf 2023 ook een eventueel positief resultaat toegevoegd kan worden aan de algemene reserves van Sabewa Zeeland, geeft dit in de toekomst meer ruimte om eventuele tegenvallers op te vangen.

Begrotingswijziging
In 2022 is er een begrotingswijziging vastgesteld door het Algemeen Bestuur. De volgende ontwikkelingen zijn verwerkt in de begrotingswijziging:

- Met bepaalde kostenstijgingen welke zijn doorgevoerd in de begrotingswijziging voor het jaar 2021 kon in de begroting 2022 nog geen rekening worden gehouden.
- De stijging van de lonen volgens de vastgestelde CAO voor 2021-2022 overtrof de VZG-norm van 0,9%.
- Op het gebied van automatisering diende er in 2022 kosten gemaakt te worden voor ontwikkelingen/implementaties welke bij het opstellen van de begroting niet waren te voorzien. Hierbij ging het om eenmalige kosten voor de ontwikkeling van de BRK levering 2.0, Wet

Vereenvoudiging Beslagvrije voet, iBezwaar en de BAG-WOZ-koppeling. Verder leiden deze ontwikkelingen/implementaties tot jaarlijkse structurele kosten.

- De door software-leveranciers toegepaste inflatiecorrecties lag hoger dan de VZG-norm van 0,9%.
- De kosten voor drukwerk, aanslagen en porti vielen hoger uit dan begroot. Er wordt steeds meer post digitaal verzonden maar dit leidt niet tot lagere kosten.
- De proceskosten met betrekking tot WOZ-bezwaarschriften vielen hoger uit dan begroot.

Automatiseringskosten
De kosten voor automatisering verdienen ieder jaar nadrukkelijk de aandacht. Ook dit jaar zijn er extra kosten voor geweest voor de post Automatisering huur/ leasing software. De extra kosten vloeien voort uit verplichtingen zoals onderhoudskosten voor de belastingapplicatie en wijzigingen in de applicatie door wijzigingen in wet en regelgeving. Voorbeelden hiervan zijn de BRK2.0 en de BVV.

Project Gebruiksoppervlakte
In 2022 zijn medewerkers van de afdeling Waarderen druk geweest met de nasleep van het project Gebruiksoppervlakte waardoor er minder tijd over bleef voor de reguliere werkzaamheden. Dit is deels opgevangen door inhuur van externen. Het afhandelen van bezwaarschriften is bovendien complexer geworden als gevolg van het project Gebruikersoppervlakte. Dit zorgt ervoor dat medewerkers meer tijd kwijt zijn aan het afhandelen van de bezwaarschriften.

Breed onderzoek Waarderingskamer
In het vierde kwartaal van 2022 heeft de toezichthouder voor het proces waarderen, de Waarderingskamer, een kwaliteitsonderzoek uitgevoerd. Net als de voorgaande jaren heeft dit geresulteerd in een waardering: voldoende (drie sterren). In 2023 wordt een plan van aanpak opgesteld om de routekaart naar de gewenste waardering: goed (vier sterren) te realiseren.

Vooruitblik 2023
Sabewa Zeeland blijft zich voortdurend ontwikkelen om een burgergerichte, kwalitatief hoogwaardige en efficiënte uitvoeringsorganisatie te zijn op het gebied van gemeentelijke en waterschapsbelastingen in Zeeland. Sinds half juni heeft een directie wisseling plaatsgevonden. De nieuwe directeur heeft een analyse van de organisatie gemaakt en daaruit is een plan opgesteld ter versterking van de organisatie. In dit plan is er nadrukkelijk aandacht voor het wegwerken van achterstanden, verbeteren van de datakwaliteit en het automatiseren van processen. Deze verbeteringen dienen ertoe te leiden dat de kwetsbaarheid van de organisatie vermindert en dat er een beter procesbeheersing en kwaliteitszorg gerealiseerd wordt binnen Sabewa Zeeland.

1.1. Financieel resultaat

Voor u liggen de jaarstukken 2022 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Sabewa Zeeland. De jaarstukken zijn opgesteld conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Met de jaarrekening 2022 legt het dagelijks bestuur verantwoording af over het gevoerde beleid in 2022 en de bijbehorende financiën. De verantwoording over het beleid vindt plaats in het jaarverslag. In de jaarrekening worden de financiën nader toegelicht.

Sabewa Zeeland sluit het jaar af met een voordelig rekeningresultaat van € 127.597,- Het rekening-resultaat is als volgt opgebouwd:

- Lagere kosten € 119.547,-
- Hogere opbrengsten € 8.050,-
- Gerealiseerd resultaat € 127.597,- voordelig

1.2. Totstandkoming rekeningresultaat

Aan het tot stand komen van het resultaat gaan de volgende begroting en wijzigingen aan vooraf:
- 2021: Begroting 2022;
- 2022: 1e Begrotingswijziging naar aanleiding van de bestuursrapportage 2022 (september 2022).

Het werkelijk gerealiseerd resultaat na bestemming is € 127.597,- positiever dan begroot. Hieronder volgt een overzicht van de realisatie per programma met de saldo's van de begroting na wijziging en de afwijking daarop.

(bedragen x € 1.000,-) Programma	Lasten	Baten	Saldo	Saldo begroting 2022	Saldo Begroting 2022 na 1e wijz	Afwijking t.o.v. begroting 2022 na 1e wijz
Waarderen	€ 2.508	€ -	€ -2.508	€ -2.392	€ -2.537	€ 29
Heffen	€ 1.510	€ -	€ -1.510	€ -1.494	€ -1.559	€ 50
Innen	€ 1.248	€ 66	€ -1.182	€ -1.183	€ -1.249	€ 67
Algemene dekkingsmiddelen	€ 142	€ 6.257	€ 6.114	€ 5.989	€ 6.114	€ 0
Onvoorzien	€ -	€ -	€ -	€ -10	€ -10	€ 10
Overhead	€ 1.010	€ -	€ -1.010	€ -1.004	€ -1.089	€ 79
Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ 6.418	€ 6.323	€ -96	€ -94	€ -330	€ 235
Toevoeging aan Reserves	€ -	€ -	€ -	-	€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ 330	€ 330	€ 94	€ 330	€ -0
Toevoeging aan voorzieningen	€ 107	€ -	€ -107	€ -	€ -	€ -107
Onttrekking aan voorzieningen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 6.526	€ 6.653	€ 128	€ -0		€ 128

Op hoofdlijnen kan het voordelige saldo verklaard worden door de lagere lasten bij de programma's Heffen en Innen en de lagere Overheads-lasten. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar hoofdstuk 2 (programmaverantwoording) en hoofdstuk 5.1 (Verschillen analyse).

1.3. Leeswijzer

De jaarstukken 2022 bestaan uit 2 onderdelen:

Jaarverslag

Programmaverantwoording
In totaal zijn er 3 programma's. In de verantwoording over deze programma's beschrijven wij de hoofdlijnen van de realisatie van het beleid in 2022. Daarnaast is per programma het financiële resultaat opgenomen.

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

Jaarrekening

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

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

1.4. Kerngegevens

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

Eenheden per organisatie

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

Stuurgegevens ten behoeve van begroting 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		
Revclamebelasting		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**

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

Eenheden per organisatie:

Organisatie	Objecten	Aanslagregels
Gemeente Borsele	12.555	57.485
Gemeente Goes	22.778	101.407
Gemeente Hulst	15.693	48.392
Gemeente Kapelle	6.683	25.511
Gemeente Reimerswaal	11.111	42.464
Gemeente Sluis	22.633	64.344
Gemeente Terneuzen	32.590	97.076
Gemeente Tholen	14.090	52.342
Waterschap	0	727.823

Exploitatielasten 2022: € 2.984.920,-
Personeelslasten 2022: € 3.433.080,-

Aantal formatie-eenheden toegestaan in 2022 is 47,66 fte.
Aantal formatie-eenheden per 31-12-2022 is 43,85 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.

1.5. Bestuur

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

Algemeen bestuur:

Gemeente Borsele:	dhr. A.P. Witkam
Gemeente Goes:	dhr. S. Meulblok
Gemeente Hulst:	dhr. D.K.E. Steijaert
Gemeente Kapelle:	dhr. J.H. Herselman
Gemeente Reimerswaal:	dhr. N. van der Hoest
Gemeente Sluis:	dhr. J. Werkman
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:

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

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

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

1.6. Beleidsindicatoren bestuur en organisatie

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

Nr	Naam indicator	Eenheid	B2022	W2022
1	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	0,12	0,12
2	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	0,12	0,11
3	Apparaatskosten	kosten per inwoner	€ 10,60	€ 10,35
4	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom	13,33%	10,40%
		Totale kosten inhuur externen	343.465	265.965
5	Overhead	Kosten als % van totale lasten	16,40%	15,74%

1. Formatie

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

2. Bezetting

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

3. Apparaatskosten

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

4. Externe inhuur

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

5. Overhead

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

Jaarverslag

2. Programmaverantwoording

2.1. Programma Waarderen

Doelstelling
Uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken.

Bestaand beleid
Wet waardering onroerende zaken en Waarderingsinstructie.

Wat willen we bereiken
Sabewa Zeeland voert de processen uit binnen de normen en criteria van de Wet WOZ. Dit wordt jaarlijks gecontroleerd door het toezichthoudend orgaan, de Waarderingskamer. Voor de interne beheersing van deze processen willen we de beoordeling “goed” van de Waarderingskamer behalen en houden. In 2023 willen we de borgingsmaatregelen aanscherpen en processen verder optimaliseren.

Wat hebben we ervoor gedaan
In 2022 zijn de WOZ-beschikkingen (aanslagbiljetten) voor de eerste keer op basis van de gebruikersoppervlakte gebaseerd. Dit heeft voor een forse werkdruk binnen het proces waarderen gezorgd. Er waren veel vragen van burgers over de WOZ waarden en het aantal WOZ bezwaren was in 2022 hoger dan voorgaande jaren.
De aanslagoplegging 2022 op gebruikersoppervlakte is geëvalueerd met de deelnemers. De beheerfase is afgestemd met de deelnemers en geborgd in organisatie. Mede door het project gebruikersoppervlakte was er een toename in het aantal geblokkeerde objecten. De achterstanden zijn in beeld gebracht en er is een plan opgesteld om deze weg te werken.
Gedurende 2022 is er aandacht geweest voor de kwaliteit van de taxaties op de primaire en secundaire objectkenmerken. Door COVID-19 konden er in 2021 nauwelijks inpandige opnames plaatsvinden. In 2022 konden de taxateurs gelukkig weer op pad waardoor de kwaliteit van de objectkenmerken geoptimaliseerd is.

Het plan van aanpak dat voor de gemeente Sluis in 2021 is opgesteld, is in 2022 afgerond en verwerkt in een vervolgplan van aanpak voor alle gemeenten. Dit plan wordt continu bijgewerkt en dient als basis voor de komende jaren voor de kwaliteitsverbetering.
Door de overspannen woningmarkt is het inschatten van de WOZ waarden in 2022 lastig geweest. Door de bijzondere marktomstandigheden in 2021 hebben veel WOZ-uitvoeringsorganisaties in 2022 moeite gehad om direct het marktniveau goed tot uitdrukking te brengen in de nieuwe WOZ-waarden. Dit was ook bij Sabewa het geval. Na het onderzoek van de Waarderingskamer in januari 2023 hebben de taxateurs een aantal waarden bijgesteld waardoor de Waarderingskamer alsnog kon instemmen met het verzenden van de beschikkingen. De leermomenten uit het onderzoek worden opgenomen in het reeds bestaande plan van aanpak voor kwaliteitsverbetering en beheersbaarheid.

Wat heeft het gekost

Lasten en baten:

	Begroting 2022	Begroting 2022 na 1e wijz.	Jaarrekening 2022	Afwijking
Lasten	€ 2.391.631	€ 2.537.285	€ 2.508.290	€ -28.995
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -2.391.631	€ -2.537.285	€ -2.508.290	€ 28.995
Toevoeging aan reserves	€ -		€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ 49.220	€ 49.220	€ 49.220	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -2.342.411	€ -2.488.065	€ -2.459.070	€ 28.995

Toelichting:
De proceskostenvergoedingen voor de afhandeling van WOZ-bezwaarschriften zijn € 35.000,- hoger uitgevallen dan begroot. Bij de verschillenanalyse wordt hierop een nadere toelichting gegeven. afgelopen jaren gestegen. Dat de totale lasten voor het programma Waarderen lager zijn dan de begrote lasten wordt veroorzaakt doordat het aandeel in de personeelskosten, automatiseringskosten en kosten van interne dienstverlening lager is dan begroot. Ook hierop wordt bij de verschillenanalyse een nadere toelichting gegeven.

Specificatie taakvelden 2022:

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 2.188.445		€ -2.188.445
0.62 OZB niet woningen	€ 319.845		€ -319.845
Totaal	€ 2.508.290	€ -	€ -2.508.290

Prestaties(indicatoren)	Norm	Realisatie
Het binnen de wettelijke termijn (28-02-2022) afgeven van een WOZ-beschikking	95%	95%
Bezwaar en beroepsafschriften afwikkelen binnen de gestelde wettelijke termijn (31-12-2022)	100%	86%

Binnen de wettelijk vastgestelde termijn van 8 weken is de WOZ-beschikking afgegeven van 95% van alle WOZ-objecten.
De afhandeling van de WOZ-bezwaren is voor 86% binnen de geselde norm voldaan. Voor het restant van 14% zijn verdagingsbrieven verstuurd en vindt de afhandeling in januari en februari 2023 plaats, binnen de wettelijke verdagingstermijn. Het feit dat de gestelde norm voor afhandeling niet gehaald is wordt veroorzaakt doordat vanwege het waarderen op gebruiksoppervlakte de werkzaamheden complexer geworden zijn waardoor bepaalde werkzaamheden meer tijd kosten. Verder is het totale aantal bezwaarschriften gestegen ten opzichte van vorig jaar en ook het aantal bezwaarschriften dat door no-cure-no-pay bureaus is ingediend. De handelswijze van no-cure-no-pay-bureaus leidt tot een langere afhandeltijd voor deze bezwaarschriften.

Er zijn 3.985 bezwaarschriften ingediend tegen de afgegeven WOZ-beschikkingen over 2022. Hiervan waren er op 31 december 2022 3.417 afgehandeld. In 2021 zijn er in totaal 3.800 bezwaarschriften ingediend.

Door nu-cure-nu-pay-bureaus is tegen 2.807 WOZ-objecten een bezwaarschrift ingediend, in 2021 was dit aantal nog 2.235. Hiervan was 30% gegrond.

2.2. Programma Heffen

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

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

Wat willen we bereiken
Tijdige en correcte aanslagoplegging gecombineerd met de WOZ beschikking. Het percentage te verzenden aanslagen in de eerste ronde dient minimaal 95% te zijn. In basis versturen we enkel juiste en tijdige aanslagen. Indien er correcties noodzakelijk zijn, voeren wij deze meteen uit zodat er meteen duidelijkheid is voor de burger over de impact. De burgers worden op een persoonlijke en duidelijke manier benaderd en ontvangen bericht binnen de gestelde reactietermijnen. Proces van inboeken en afhandelen van de bezwaren is geborgd en wordt gemonitord zodat deze binnen de gestelde termijnen afgehandeld worden. Er wordt gestuurd op managementinformatie per belastingsoort en deelnemers worden hierover per kwartaal geïnformeerd via de managementrapportage.

Wat hebben we ervoor gedaan
Om tot een tijdige en correcte aanslagoplegging te komen zijn de basisgegevens volledig in kaart gebracht. Hierdoor is inzichtelijk wat de kwaliteit van de gegevens is en een projectplan opgesteld om de basisgegevens volledig op te schonen.
De achterstanden die in het verleden zijn ontstaan op de bedrijvenmodule zijn volgens planning eind april 2023 volledig bijgewerkt.
Om de kwetsbaarheid en de piekmomenten beter op te vangen is er een start gemaakt om werkzaamheden vanuit het proces in te richten. Voorbeeld is het proces bezwaar en beroep. Na evaluatie is geconcludeerd dat dit succesvol is. Door langdurig ziekteverzuim en uitstroom van medewerkers zijn er achterstanden ontstaan in de werkzaamheden. Krapte op de arbeidsmarkt zorgt ervoor dat vacatures niet ingevuld zijn, daarnaast is het financieel niet mogelijk om bij ziekteverzuim vervanging in te zetten. Dit heeft voornamelijk impact op het proces heffen. Met name op de tijdigheid van bezwaarafhandeling en controle van data. Dit heeft impact op de kwaliteit van de aanslagoplegging en zal naar verwachting effect hebben op het telefoon- en mailverkeer na de aanslagoplegging 2023. Om in de toekomst minder kwetsbaar te zijn en achterstanden te voorkomen is er een plan opgesteld om de organisatie te versterken.

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

	Begroting 2022	Begroting 2022 na 1e wijz.	Jaarrekening 2022	Afwijking
Lasten	€ 1.494.099	€ 1.559.419	€ 1.509.597	€ -49.822
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -1.494.099	€ -1.559.419	€ -1.509.597	€ 49.822
Toevoeging aan reserves	€ -		€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ 25.013	€ 25.013	€ 25.013	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -1.469.086	€ -1.534.406	€ -1.484.584	€ 49.822

Specificatie taakvelden 2022

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 128.690	€ -	€ -128.690
0.62 OZB niet woningen	€ 34.411	€ -	€ -34.411
0.64 Belastingen overig	€ 942.608	€ -	€ -942.608
2.3 Recreatieve Havens	€ 453	€ -	€ -453
2.4 Economische Havens	€ 165	€ -	€ -165
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 198	€ -	€ -198
3.4 Economische promotie	€ 40.582	€ -	€ -40.582
7.2 Riolering	€ 202.212	€ -	€ -202.212
7.3 Afval	€ 160.279	€ -	€ -160.279
Totaal	€ 1.509.597	€ -	€ -1.509.597

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

Het aantal ontvangen Heffen-bezwaarschriften bedraagt 854 stuks. Hiervan is 95% afgehandeld binnen de wettelijke termijn. Voor de nog niet afgehandelde bezwaarschriften zijn verdagingsbrieven verzonden. Deze worden afgehandeld in de maanden januari en februari 2023 binnen de wettelijke verdagingstermijn.

2.3. Programma Innen

Doelstelling
Zorgdragen voor tijdige inning en invordering van belastingschulden.

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

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

Wat hebben we ervoor gedaan
Na beperkingen door Covid-19 in 2020 en 2021, kon in 2022 kon het invorderingsproces weer volledig worden opgepakt. Gedurende het jaar is een forse inhaalslag gemaakt in de afhandeling van openstaande oude debiteurenposten. Door burgers actief te contacten over de vorderingen, zijn gelden alsnog binnen gekomen. Indien op geen enkele mogelijkheid meer contact mogelijk was, zijn de posten afgeboekt.
2022 is tevens gebruikt om voorbereidingen te treffen voor implementatie van de Beslagvrije voet. Hiermee kunnen loonvorderingen automatisch worden verwerkt waardoor we intern een efficiencyslag op dit proces maken en vaker loonvorderingen bij betalingsachterstanden in kunnen zetten. De verwachting is dat de implementatie van de tool medio januari 2023 afgerond is.

Om verdere automatisering van de betalingen te bewerkstelligen, zijn in 2022 oude rekeningnummers opgeschoond. Hierdoor hoeft er minder tijd te worden besteed aan de handmatige verwerking van de terugbetalingen.

We zijn burgers en ondernemers waar mogelijk tegemoet gekomen in een betalingsregeling of uitstel van betaling, waarbij we altijd samen met de burger kijken naar de persoonlijke situatie en maatwerk toepassen. We hopen op deze manier een goede service te leveren naar de Zeeuwse burgers en tevens de belastingen tijdig te innen voor onze deelnemers.

De verzoeken voor kwijtschelding zijn in 2022 binnen de gestelde termijn afgehandeld. Dit jaar heeft Sabewa Zeeland de verzoeken van het inlichtingenbureau in eigen beheer afgehandeld waardoor de verzoeken sneller afgehandeld zijn.
Door aanpassingen in de brieven hebben we de communicatie naar de burger duidelijker gemaakt. Ook hebben we in 2022 fysieke bijeenkomsten gehouden voor de formulierenbrigades om actualiteiten te bespreken en ze mee te nemen in de gewijzigde wetgeving omtrent kwijtschelding. Dit alles om de toegankelijkheid voor de burger te bevorderen. De aanvragen kwijtschelding 2022 lagen in lijn met de aanvragen in 2021.

In onderstaande tabel is het overzicht opgenomen van de kwijtscheldingsverzoeken met betrekking tot het jaar 2022 (peildatum 31-12-2022).

	Kwijtschelding	Kwijtschelding achteraf		Beroepen	
	Vooraf	Ingediend*	Afgerond	Ingediend	Afgerond
Borsele	191	148	99%	3	100%
Goes	770	522	98%	32	100%
Hulst	332	230	97%	20	89%
Kapelle	99	83	100%	4	100%
Middelburg	1335	1016	96%	60	98%
Reimerswaal	227	169	98%	6	100%
Terneuzen	1042	647	97%	38	97%
Tholen	308	229	99%	17	100%
Veere	144	93	99%	6	100%
Vlissingen	1.694	1141	97%	67	100%
Schouwen-Duiveland	420	250	98%	17	100%
Noord-Beveland	91	98	99%	3	100%
Sluis	320	216	99%	21	95%
Overig	101	201	99%	12	100%
Totaal	**7.074**	**5.043**	**98%**	**306**	**99%**

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

	Begroting 2022	Begroting 2022 na 1e wijz.	Jaarrekening 2022	Afwijking
Lasten	€ 1.234.907	€ 1.303.568	€ 1.247.995	€ -55.573
Baten	€ 51.560	€ 55.000	€ 66.063	€ 11.063
Saldo van baten en lasten	€ -1.183.347	€ -1.248.568	€ -1.181.932	€ 66.636
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -		€ -
Onttrekking aan reserves	€ 19.418	€ 19.418	€ 19.418	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -1.163.929	€ -1.229.150	€ -1.162.514	€ 66.636

Specificatie taakvelden 2022

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 111.850	€ 1.059	€ -110.790
0.62 OZB niet woningen	€ 29.909	€ 283	€ -29.625
0.64 Belastingen overig	€ 785.097	€ 59.848	€ -725.249
2.3 Recreatieve Havens	€ 393	€ -	€ -393
2.4 Economische Havens	€ 144	€ -	€ -144
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 172	€ -	€ -172
3.4 Economische promotie	€ 5.372	€ -	€ -5.372
7.2 Riolering	€ 175.751	€ 2.608	€ -173.142
7.3 Afval	€ 139.308	€ 2.263	€ -137.045
Totaal	€ 1.247.995	€ 66.063	€ -1.181.932

Prestaties(indicatoren)	Norm	Realisatie
Kwijtscheldingsverzoeken afhandelen binnen de gestelde termijn (leidraad)	100%	96%
Bezwaar en beroepsschriften afhandelen binnen de gestelde termijn	95%	94%
% openstaande posten dienstjaar t.o.v. opgelegde aanslagen dienstjaar	Max 3%	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. Op dit programma worden de bijdragen van de deelnemers geraamd en eventuele andere algemene kosten en opbrengsten die niet op de programma's zijn begroot.

Wat willen we bereiken

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

Wat hebben we bereikt

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

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

	Begroting 2022	Begroting 2022 na 1e wijz.	Jaarrekening 2022	Afwijking
Lasten	€ 80.000	€ 141.000	€ 142.383	€ 1.383
Baten	€ 6.069.454	€ 6.255.103	€ 6.256.877	€ 1.774
Saldo van baten en lasten	€ 5.989.454	€ 6.114.103	€ 6.114.494	€ 391
Toevoeging aan reserves			€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ 236.827	€ 236.827	€ -0
Toevoeging aan voorzieningen	€ -	€ -	€ 107.368	€ 107.368
Onttrekking aan voorzieningen	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 5.989.454	€ 6.350.930	€ 6.243.953	€ -106.977

Toelichting

Lasten:

De lasten betreft hoofdzakelijk de niet verrekenbare BTW voor rekening van het waterschap Scheldestromen (via de begrote deelnemersbijdrage is reeds € 141.000,- verwerkt.

Baten:

De baten betreffen de bijdragen van de deelnemers in de exploitatiekosten, inclusief de extra opbrengst van het waterschap voor de niet verrekenbare BTW. Het feit dat de baten lager zijn dan begroot wordt veroorzaakt door de uitkering van het positief resultaat van de jaarrekening 2021 aan de deelnemers.

Reserves:
De mutatie reserves betreft de onttrekking ten behoeve van de uitkering van het positief saldo van de jaarrekening 2021.

Voorzieningen:
De toevoeging aan voorzieningen van € 107.368,- betreft de vorming van een voorziening voor verlofsparen door de medewerkers. Op basis van de CAO SGO 2021-2022 kunnen medewerkers vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke verlofuren sparen. Met dit verlofsparen kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke verlofuren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning. Deze verlofuren verjaren niet. Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier een voorziening voor gevormd te worden. De dotatie aan de voorziening verlofsparen betreft de omvang van het bovenwettelijk verlof per 31 december 2022.

In onderstaande tabel zijn de begrote verantwoorde bijdragen opgenomen.

Bijdrage deelnemers	2021	2022	2023	2024	2025
Borsele	€ 403.664	€ 403.664	€ 396.270	€ 396.270	€ 396.270
Goes	€ 727.919	€ 727.919	€ 714.504	€ 714.504	€ 714.504
Hulst	€ 443.195	€ 443.195	€ 433.953	€ 433.953	€ 433.953
Kapelle	€ 199.830	€ 199.830	€ 195.894	€ 195.894	€ 195.894
Reimerswaal	€ 333.252	€ 333.252	€ 326.708	€ 326.708	€ 326.708
Sluis	€ 658.339	€ 658.339	€ 654.010	€ 654.010	€ 654.010
Terneuzen	€ 905.474	€ 905.474	€ 886.281	€ 886.281	€ 886.281
Tholen	€ 420.887	€ 420.887	€ 412.589	€ 412.589	€ 412.589
Totaal gemeenten	€ 4.092.559	€ 4.092.559	€ 4.011.210	€ 4.011.210	€ 4.011.210
Waterschap	€ 1.976.897	€ 1.976.897	€ 1.976.897	€ 1.976.897	€ 1.976.897
Totaal	€ 6.069.456	€ 6.069.456	€ 5.988.107	€ 5.988.107	€ 5.988.107

Het algemeen bestuur heeft in zijn vergadering van 16 december 2022 besloten om een begrotingswijziging vast te stellen. Dit heeft geleid tot de volgende wijziging:

Bijdrage deelnemers	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijziging	Verschil
Borsele	€ 403.664	€ 428.615	€ 24.951
Goes	€ 727.919	€ 772.757	€ 44.839
Hulst	€ 443.195	€ 470.891	€ 27.697
Kapelle	€ 199.830	€ 212.354	€ 12.524
Reimerswaal	€ 333.252	€ 354.082	€ 20.830
Sluis	€ 658.339	€ 697.474	€ 39.135
Terneuzen	€ 905.474	€ 962.484	€ 57.010
Tholen	€ 420.887	€ 447.078	€ 26.191
Totaal gemeenten	€ 4.092.559	€ 4.345.736	€ 253.177
waterschap	€ 1.976.897	€ 2.146.193	€ 169.296
Totaal	€ 6.069.456	€ 6.491.929	€ 422.473

Specificatie taakvelden 2022

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	€ -	€ 1.312.245	€ 1.312.245
0.61 OZB Woningen	€ -	€ 2.697.417	€ 2.697.417
0.62 OZB niet woningen	€ -	€ 423.490	€ 423.490
0.64 Belastingen overig	€ 142.383	€ 1.107.059	€ 964.676
0.8 Overige baten en lasten	€ -	€ 12.801	€ 12.801
0.9 Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -
1.0 Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -
0.11 Saldo van de rekening van baten en lasten	€ -	€ -	€ -
2.3 Recreatieve havens	€ -	€ 900	€ 900
2.4 Economische havens	€ -	€ 328	€ 328
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ -	€ 393	€ 393
3.4 Economische promotie	€ -	€ 48.125	€ 48.125
7.2 Riolering	€ -	€ 366.374	€ 366.374
7.3 Afval	€ -	€ 287.747	€ 287.747
Totaal	€ 142.383	€ 6.256.877	€ 6.114.494

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

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

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

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

	Begroting 2022	Begroting 2022 na 1e wijz.	Jaarrekening 2022	Afwijking
Lasten	€ 1.013.942	€ 1.089.309	€ 1.010.187	€ -79.122
Baten	€ 9.912		€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -1.004.030	€ -1.089.309	€ -1.010.187	€ 79.122
Toevoeging aan reserves	€ -		€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -		€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -1.004.030	€ -1.089.309	€ -1.010.187	€ 79.122

2.5. Overzicht onvoorzien en vennootschapsbelasting

Onvoorzien

	Begroting 2022	Begroting 2022 na 1e wijz	Jaarrekening 2022	Afwijking
Lasten	€ 10.000	€ 10.000	€ -	€ -10.000
Baten	€ -		€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -10.000	€ -10.000	€ -	€ 10.000
Toevoeging aan reserves	€ -		€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -		€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -10.000		€ -	€ 10.000

Vennootschapsbelasting

	Begroting 2022	Begroting 2022 na 1e wijz.	Jaarrekening 2022	Afwijking
Lasten	€ -	€ -	€ -	€ -
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -

De taken die Sabewa Zeeland verricht zijn vrijgesteld van Vpb.

3. Paragrafen

3.1. Algemeen

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

3.2. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

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

Weerstandscapaciteit

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

Risico's

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

Oorlog Rusland-Oekraïne

In februari 2022 startte de Russische invasie van Oekraïne. Deze oorlog is in de eerste plaats een menselijke tragedie. Daarnaast heeft deze oorlog gevolgen voor de wereldwijde economie en dus ook de Nederlandse economie. Door de oorlog is de inflatie verergerd en is een Europese energieprijzencrisis ontstaan. Door de hogere energiekosten stijgen ook de productiekosten van voedsel en dus de voedselprijzen. Sabewa Zeeland ondervindt de gevolgen van de inflatie maar de oorlog heeft geen effect op de bedrijfsvoering van Sabewa Zeeland.

Risicomanagement

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

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

Kengetallen rekening 2022			
Kengetal	Jaarrekening 2021	Begroting 2022	Jaarrekening 2022
Netto Schuldquote	-4,70%	0%	-3,49%
Netto schuldquote gecorigeerd voor alle verstrekte leningen	-4,70%	0%	-3,49%
Solvabiliteitsratio	3,86%	3%	1,62%
Structurele exploitatieruimte	3,55%	0%	2,23%

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 betekend voor de schuldenlast. De wijze waarop de netto schuldquote gecorrigeerd voor de doorgeleende gelden wordt berekend is gelijk aan de netto schuldquote, met dien verstande dat bij de financiële activa ook alle verstrekte leningen worden opgenomen.

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

Rekening-courant

Sabewa Zeeland heeft een rekening-courantovereenkomst bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) tot maximaal de toegestane kasgeldlimiet, zijnde 8,2% van het begrotingstotaal (kasgeldlimiet 2022 € 544.528,-).

De kasgeldlimiet is in 2022 niet overschreden.

2022	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
gemiddeld kwartaalsaldo rekening courant	€ -	€ -	€ -	€ -
Kasgeldlimiet	€ 544.528	€ 544.528	€ 544.528	€ 544.528

3.4. Paragraaf bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering

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

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

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

Formatie

De toegestane vaste formatie bedraagt 47,66 fte. De werkelijke bezetting bedroeg per 31 december 2022 43,85 fte. Het feit dat de werkelijke bezetting lager ligt dan de toegestane formatie wordt veroorzaakt door de krapte op de arbeidsmarkt waardoor het nog niet gelukt is om enkele openstaande vacatures in te vullen. Werkzaamheden van deze openstaande vacatures worden daarom tijdelijk opgevangen door externe inhuur.

Arbeidsomstandigheden

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

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuimpercentage voor 2022 bedraagt 4,06% (2017 5,93%, 2018 4,86%, 2019 3,73%, 2020 1,93% 2021 1,39%). Het ziekteverzuim is hoger dan afgelopen drie jaar. Dit wordt veroorzaakt door de langdurig ziekteverzuim van twee medewerkers. De stijging van het ziekteverzuim pas in het landelijke beeld.

Afname diensten

De personeels- en salarisadministratie wordt uitgevoerd door de gemeente Terneuzen. De dienstverlening op het gebied van huisvesting, (kantoor)automatisering, financiële administratie en

facilitaire zaken wordt geleverd door het waterschap. Hiervoor zijn dienstverleningsovereenkomsten afgesloten.

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

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

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

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

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

Afhandeling klachten

Klachten in 2022:

Klachten 2022 Sabewa Zeeland	
Totaal aantal klachten	69
Aantal klachten ontvangen bij Sabewa Zeeland	58
Totaal aantal klachten doorgestuurd door de Zeeuwse Ombudsman	11

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

Klachten per categorie	Aantal klachten	% van totaal
Heffen	22	32%
Innen	14	20%
Kwijtschelding	19	28%
Waarderen	11	16%
Communicatie	2	3%
Postbezorging	1	1%
Totaal	69	100%

De klachten bij heffen richten zich veelal op verhuizingen die niet juist zijn doorgevoerd, of waarbij adressen onjuist/onvolledig bij Sabewa Zeeland bekend zijn.

De klachten over kwijtschelding gaan met name over verzoeken die in 2021 zijn toegekend en in 2022 zijn afgewezen (al dan niet voor de automatische kwijtschelding vooraf als voor de kwijtschelding achteraf). Deze klachten zijn per individuele casus afgehandeld. Tevens is een evaluatie gestart op het proces van beroepsschriften kwijtschelding om te bezien of hiermee klachten kunnen worden voorkomen.

Aantal klachten ten opzichte van voorgaande jaren:

Jaar	Aantal
2020	111
2021	97
2022	69

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

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.

Jaarrekening

4. Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

4.1. Overzicht van baten en lasten

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

	Begroting 2022			Begroting 2022 na 1e wijz.			Rekening 2022		
(bedragen * € 1,000,-)	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Programma waarderen	€ 2.392	€ -	€ -2.392	€ 2.537	€ -	€ -2.537	€ 2.508	€ -	€ -2.508
Programma heffen	€ 1.494	€ -	€ -1.494	€ 1.559	€ -	€ -1.559	€ 1.510	€ -	€ -1.510
Programma innen	€ 1.235	€ 52	€ -1.183	€ 1.304	€ 55	€ -1.249	€ 1.248	€ 66	€ -1.182
Algemene dekkingsmiddelen	€ 80	€ 6.069	€ 5.989	€ 141	€ 6.018	€ 5.877	€ 142	€ 6.257	€ 6.114
Overhead	€ 1.014	€ 10	€ -1.004	€ 1.089	€ -	€ -1.089	€ 1.010	€ -	€ -1.010
Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			€ -
Onvoorzien	€ 10	€ -	€ -10	€ 10	€ -	€ -10			€ -
Saldo baten en lasten	€ 6.225	€ 6.131	€ -94	€ 6.641	€ 6.073	€ -567	€ 6.418	€ 6.323	€ -96
Mutaties reserves per programma									
Programma waarderen	€ -	€ 49	€ 49	€ -	€ 49	€ 49	€ -	€ 49	€ 49
Programma heffen	€ -	€ 25	€ 25	€ -	€ 25	€ 25	€ -	€ 25	€ 25
Programma innen	€ -	€ 19	€ 19	€ -	€ 19	€ 19	€ -	€ 19	€ 19
Algemene dekkingsmiddelen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 237	€ 237	€ -	€ 237	€ 237
Saldo baten en lasten	€ -	€ 94	€ 94	€ -	€ 330	€ 330	€ -	€ 330	€ 330
Mutaties voorzieningen per programma									
Programma waarderen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Programma heffen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Programma innen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Algemene dekkingsmiddelen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 107	€ -	€ -107
Saldo baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 107	€ -	€ -107
Geraamd resultaat	€ 6.225	€ 6.225	€ -0	€ 6.641	€ 6.404	€ -237	€ 6.526	€ 6.653	€ 128

De onttrekkingen aan de reserves betreffen de verrekening van het voordelig resultaat 2021 ad € 236.827,- en het onttrekken van € 93.650,- aan de algemene reserve . Het voordelig resultaat over 2021 is uitgekeerd aan de deelnemers conform het door het Algemeen Bestuur vastgestelde voorstel tot resultaatbestemming. Conform de begroting 2022 is € 93.650,- ingezet ter dekking van de hogere incidentele uitgaven.

5. Toelichting overzicht baten en lasten in de jaarrekening

5.1. Verschillenanalyse

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

Nr	Programma	Voordelig	Nadelig	Saldo
	Raming saldo begroting			
1	**Waarderen**			
	Waardering specifieke objecten	3		
	Personeel van derden WOZ	5		
	Vergoeding proceskosten WOZ-bezwaren		35	
	Aandeel personeelslasten	7		
	Aandeel automatisering	41		
	Aandeel interne dienstverlening	7		
		64	**35**	**29**
2	**Heffen**			
	Controle hondenbelasting	3		
	Vergoeding proceskosten Heffen-bezwaren	2		
	Aandeel personeelslasten	6		
	Aandeel automatisering	34		
	Aandeel interne dienstverlening	6		
	Overige afwijkingen		1	
		50	**1**	**50**
3	**Innen**			
	Overige uitbestede werkzaamheden	5		
	Kosten geldverkeer	11		
	Lidmaatschappen	4		
	Opbrengst ond & dienst.voor derden	11		
	Aandeel personeelslasten	4		
	Aandeel automatisering	26		
	Aandeel interne dienstverlening	4		
	Overige afwijkingen	1		
		67	**0**	**67**

4	**Algemene dekkingsmiddelen**			
	Verdeling positief resultaat over 2021			
	Overige afwijkingen			
		0	0	**0**
5	**Overhead**			
	Personeelslasten	27		
	Aandeel personeel van derden	22		
	Overige afwijkingen	2		
	Accountantskosten naar 2023	28		
		79	0	**79**
6	**Onvoorzien**			**10**
	Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten			235
	Toevoegingen en onttrekkingen reserves			0
	Toevoegingen en onttrekkingen voorzieningen			-107
	Gerealiseerd resultaat			**128**

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

1. Programma Waarderen
De proceskostenvergoedingen vallen hoger uit dan begroot. Dit komt omdat het percentage aan gegronde bezwaarschriften in 2022 hoger ligt dan waar bij de begroting van is uitgegaan en het aantal beroepszaken over voorgaande jaren hoger is dan waar vanuit gegaan was. In 2022 is in totaal € 379.771,- betaald aan proceskostenvergoedingen, terwijl dit in 2021 nog € 301.774,- was. Deze toename komt door de stijging van het aantal door no cure no pay-bureaus ingediende bezwaarschriften (25%), een hoger percentage gegronde bezwaarschriften ten opzichte van 2021 (10%) en een hoger aantal beroepsschriften over voorgaande jaren (42%). € 66.755,- van de proceskostenvergoedingen in 2022 had betrekking op beroepszaken over voorgaande jaren. In 2021 was dit nog € 39.952,-.

2. Programma Heffen
De controlekosten voor de hondenbelasting vallen lager uit dan begroot. Dit komt omdat in de gemeente Hulst geen controles meer uitgevoerd zijn in 2022.

3. Programma Innen
De kosten voor geldverkeer vallen zo'n € 11.000,- lager uit dan begroot. Dit komt omdat de kosten in de laatste maanden van het jaar lager zijn uitgevallen omdat er in deze maanden minder betalingen hebben plaatsgevonden vanwege het later opleggen van de aanslagen.
De opbrengst voor diensten voor derden valt zo'n € 11.000,- hoger uit dan begroot omdat het aantal kwijtscheldingsverzoeken voor niet-deelnemers hoger is uitgevallen dan begroot.

4. Algemene dekkingsmiddelen
Het positief resultaat ad € 237.000,- over 2021 is aan de deelnemers uitgekeerd conform de door het Algemeen Bestuur vastgestelde resultaatverdeling.

5. Overhead

Het aandeel personeelslasten is lager dan begroot. Dit betreft de personeelslasten van Directie & Ondersteuning. Deze kosten vallen lager uit dan begroot met name omdat de vacature voor informatie-adviseur vanaf september niet opgevuld is. Een deel van de werkzaamheden die onder deze functie vallen worden wel waargenomen door een externe inhuurkracht, maar omdat de werkzaamheden van deze externe inhuurkracht voornamelijk op het gebied van Gegevensbeheer liggen zijn deze kosten verantwoord onder de overige personeelskosten. Verder dienen de accountantskosten vanaf 2022 verantwoord te worden in het jaar dat de prestatie wordt geleverd. In de begroting was rekening gehouden met € 28.000,- aan controlekosten met betrekking tot de jaarrekening 2022, maar deze kosten dienen dus in 2023 verantwoord te worden omdat de controle in 2023 heeft plaatsgevonden.

Onder het aandeel van personeel van derden worden de kosten voor de digitale postverzending door DataB verantwoord.

Hieronder wordt een nadere toelichting gegeven op de personeelskosten, automatiseringskosten en kosten van interne dienstverlening. Deze kosten worden over de programma's verdeeld op basis van de verdeling van het aantal fte over de programma's, zoals vastgelegd in de begroting.

Personeel

De totale personeelskosten zijn € 43.885,-lager dan begroot. In de begroting was rekening gehouden met € 30.000,- aan kosten voor externe begeleiding bij het opstellen van de toekomstvisie van Sabewa Zeeland voor de periode 2024-2027. Dit traject is echter opgeschoven naar het voorjaar van 2023 waardoor deze kosten in 2022 niet meer zijn gemaakt.

Automatisering

De kosten voor automatisering bedroegen in 2022 € 1.056.957,-, terwijl er € 1.157.953,- was begroot. Er is dus plus minus € 100.000,- minder uitgegeven dan begroot. In de begroting was € 40.600,- opgenomen voor de ontwikkeling van ibezwaar en de BAG-WOZ koppeling. De werkzaamheden hiervoor zijn door de softwareleverancier echter niet meer in 2022 uitgevoerd maar worden doorgeschoven naar 2023. Verder was in de begroting nog € 40.000,- opgenomen voor incidentele herstelwerkzaamheden en benodigde service, maar hier is dit jaar geen gebruik meer van hoeven te worden gemaakt.

Interne dienstverlening

De kosten interne dienstverlening zijn € 17.000,- lager dan begroot.
In de begroting was rekening gehouden met € 75.000,- aan kosten voor het aanbestedingstraject inzake de softwareleverancier. In 2022 is hiervoor nog maar € 7.400,- uitgegeven. De overige kosten zullen in 2023 gemaakt worden wanneer het traject afgerond worden. Daarentegen zijn er ook kosten die hoger uitvallen, zoals hogere kosten voor drukwerk en aanslagen (€ 6.000,-) en hogere portokosten (€ 15.000,-). Verder valt de compensatie voor de uitvoeringskosten voor de toeslagenaffaire zo'n € 38.000,- lager uit dan begroot omdat het aantal gedupeerden lager uitvalt dan begroot vanwege een herziening door de Belastingdienst.

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

5.2. Overzicht onvoorzien

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

5.3. Overzicht van incidentele baten en lasten

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

Omschrijving	Begroot 2022 €	Werkelijk 2022 €
Incidentele lasten		
Aanbesteding ICT	€ 75.000	€ 7.398
Opstellen toekomstvisie 2024-2027	€ 30.000	€ 0
Inhuur t.b.v. kwaliteitsverbetering niet-woningen	€ 100.000	€ 100.000
Ontwikkeling ibezwaar	€ 21.070	€ 0
Ontwikkeling BAG-WOZ koppeling	€ 16.540	€ 0
Ontwikkeling Wet Beslagvrije voet	€ 25.000	€ 25.000
Ontwikkeling BRK levering 2.0	€ 22.250	€ 22.250
Totaal incidentele lasten	**€ 289.860**	**€ 154.648**
Incidentele baten		
Compensatie uitvoeringskosten toeslagenaffaire	€ 78.000	€ 45.000
Totaal incidentele baten	€ 78.000	€ 45.000

5.4. Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Er vinden geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves plaats.

5.5. Begrotingsrechtmatigheid

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

Aan het algemeen bestuur is in 2022 één Bestuursrapportage aangeboden, waarbij melding is gemaakt van € 422.469,- niet geraamde kosten. Naar aanleiding hiervan is een begrotingswijziging doorgevoerd.

5.6. WNT

WNT-verantwoording 2022 Sabewa Zeeland

De WNT is van toepassing op Sabewa Zeeland. Het voor deze instelling toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000. Dit is het algemeen bezoldigingsmaximum van de WNT.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2022	**T.L.C. van de Wijnckel**	**E.H.J. van den Dobbelsteen**
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 t/m 30/06	13/06 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	50.970,87	50.327,30
Beloningen betaalbaar op termijn	8.161,56	9.144,57
Subtotaal	*59.132,43*	*59.471,87*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	108.000	118.800
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	59.132,43	59.471,87
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2021	
bedragen x € 1	**T.L.C. van de Wijnckel**
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	89.402,88
Beloningen betaalbaar op termijn	16.427,16
Subtotaal	*105.830,04*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000
Bezoldiging	105.830,04

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Algemeen bestuur:
Gemeente Borsele: dhr. A.P. Witkam
Gemeente Goes: dhr. S. Meulblok
Gemeente Hulst: dhr. D.K.E. Steijaert
Gemeente Kapelle: dhr. J.H. Herselman
Gemeente Reimerswaal: dhr. N. van der Hoest
Gemeente Sluis: dhr. J. Werkman
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:
Gemeente Kapelle: dhr. J.H. Herselman (voorzitter)
Gemeente Terneuzen dhr. F.O. van Hulle
Waterschap Scheldestromen: dhr. A.J.G. Poppelaars

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

Bij Sabewa Zeeland waren in 2022 geen functionarissen werkzaam als bedoeld in de rubrieken 1b. tot en met 1f. Om die reden worden de daarbij behorende tabellen niet opgenomen in de jaarverslaglegging van Sabewa Zeeland 2022.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband

Er zijn bij Sabewa Zeeland in 2022 geen uitkeringen verstrekt wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

5.7. Overzicht taakvelden

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	€ 1.010.187	€ 1.312.245	€ 302.058
0.61 OZB Woningen	€ 2.428.984	€ 2.698.476	€ 269.492
0.62 OZB niet woningen	€ 384.165	€ 423.773	€ 39.608
0.64 Belastingen overig	€ 1.870.087	€ 1.166.907	€ -703.180
0.8 Overige baten en lasten	€ -	€ 12.801	€ 12.801
0.9 Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -
1.0 Mutaties reserves	€ -	€ 330.478	€ 330.478
1.1 Mutaties voorzieningen	€ 107.368	€ -	€ -107.368
0.11 Saldo van de rekening baten en =lasten	€ -	€ -	€ -
2.3 Recreatieve Havens	€ 847	€ 900	€ 53
2.4 Economische Havens	€ 308	€ 328	€ 19
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 370	€ 393	€ 23
3.4 Economische promotie	€ 45.954	€ 48.125	€ 2.171
7.2 Riolering	€ 377.963	€ 368.982	€ -8.981
7.3 Afval	€ 299.587	€ 290.010	€ -9.577
Totaal	€ 6.525.819	€ 6.653.417	€ 127.597

6. Balans

6.1. Balans

Activa	2022	2021		Passiva	2022	2021
Vaste activa				**Vaste passiva**		
Materiële vaste activa	**€ 14.462**	**€ 16.528**		**Eigen vermogen**	**€ 127.597**	**€ 330.477**
Materieel (overig)	€ 14.462	€ 16.528		Algemene reserve	€ -	€ 93.650
				Gerealiseerd resultaat	€ 127.597	€ 236.827
				Voorzieningen	€ 107.368	€ -
Totaal	**€ 14.462**	**€ 16.528**		**Totaal**	**€ 234.965**	**€ 330.477**
Vlottende activa				**Vlottende passiva**		
Uitzettingen	**€ 7.398.845**	**€ 7.302.560**		**Netto vlottende schulden**	**€ 433.149**	**€ 428.282**
Vorderingen op openbare lichamen	€ 1.309.711	€ 1.661.924		Overige schulden	€ 433.149	€ 428.282
uitzettingen in Rijksschatkist	€ 6.084.319	€ 5.090.908				
Overige vorderingen	€ 4.815	€ 549.728				
Liquide middelen	**€ 244.526**	**€ 1.386.243**				
Kas- en banksaldi	€ 244.526	€ 1.386.243				
Overlopende activa	**€ 196.837**	**€ 189.149**		**Overlopende passiva**	**€ 7.186.556**	**€ 8.135.721**
Nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	€ 196.837	€ 189.149		Overige nog te betalen en vooruitontvangen bedragen	€ 7.186.556	€ 8.135.721
Totaal	**€ 7.840.208**	**€ 8.877.952**		**Totaal**	**€ 7.619.705**	**€ 8.564.003**
Totaal activa	**€ 7.854.670**	**€ 8.894.480**		**Totaal Passiva**	**€ 7.854.670**	**€ 8.894.480**

6.2. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen
De jaarrekening is opgesteld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De in de jaarrekening opgenomen begrotingscijfers over 2022 zijn gebaseerd op de programmabegroting 2022 en de begrotingswijziging 2022.

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

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

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

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

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

Voorzieningen
Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. Voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume (o.a. vakantiegeld, verlof) wordt, conform het BBV, geen voorziening gevormd. Medewerkers kunnen echter vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke verlofuren sparen. Met dit ‘verlofsparen’ kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke verlofuren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning en het vitaliteitsbeleid van de organisatie. Deze verlofuren verjaren niet. Aangezien bij verlofsparen sprake is van arbeidskostengerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier een voorziening voor gevormd te worden. De dotatie is de opbouw van het spaarverlof en de onttrekking is de daadwerkelijke opname van het verlof. Als tarief wordt het gemiddelde uurloon van de medewerker gehanteerd.

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

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

Grondslagen voor de resultaatbepaling

De lasten en baten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben en zijn ingedeeld naar programma's zoals door het algemeen bestuur zijn vastgesteld.
Afschrijvingen worden berekend over de verkrijgingprijs onder aftrek van subsidies en bijdragen van derden en vindt plaats vanaf het jaar dat het actief in gebruik is genomen.

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

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

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

6.3. Toelichting op balans

Activa

Activa	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Materiele vaste activa (overig)		
Stand 1-1	20.660	20.660
Aankoop meubilair	0	0
Afschrijvingen / overige verminderingen (10 jaar; 10% per jaar)	-6.198	-4.132
Stand 31-12	**14.462**	**16.528**
Subtotaal	**14.462**	**16.528**
Vorderingen op openbare lichamen		
Aan deelnemers in rekening gebrachte BTW	333.313	381.771
Debiteuren project gebruiksoppervlakte	81.312	747.118
Nog te ontvangen bijdrage Mijn Overheid en Digid	0	35.509
Nog te ontvangen bijdrage deelnemers begrotingswijziging	312.308	432.304
Nog te ontvangen compensatie toeslagenaffaire 2021 gemeenten (93 gedupeerden)	13.950	0
Nog te ontvangen compensatie toeslagenaffaire 2021 Waterschap (161 gedupeerden)	16.100	0
Nog te ontvangen compensatie toeslagenaffaire 2022 Waterschap (30 gedupeerden)	3.000	0
Nog te ontvangen afrekening debiteurenstand invorderingsopbrengsengsten t/m 2021	549.728	0
Sub-totaal	**1.309.711**	**1.596.702**
Uitzettingen in 'Rijksschatkist'		
Schatkistrekening belastingen	4.688.764	4.944.929
Schatkistrekening exploitatie Sabewa Zeeland	1.395.555	145.980
Sub-totaal	**6.084.319**	**5.090.908**
Overige vorderingen		
Debiteuren opbrengst dwanginvordering	0	1.013.959
Dubieuze vorderingen (raming oninbaar dwanginvordering)	0	-464.231
Overigen	4.815	0
Sub-totaal	**4.815**	**549.728**
Totaal uitzettingen met een looptijd < 1 jaar	**7.398.845**	**7.302.560**
Liquide middelen		
Banksaldi	244.526	1.386.243
Kas belastingadm.	0	0
Sub-totaal	**244.526**	**1.386.243**
Overlopende activa		
Vooruitbetaald voorschot T-tags	1.528	2.132
Vooruitbetaalde facturen	115.374	187.017
Nog te ontvangen bijdrage kwijtscheldingen	79.936	65.222
Totaal overlopende activa	**196.837**	**254.371**
Totaal vlottende activa	**7.840.208**	**8.877.952**

Passiva

Eigen vermogen	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Algemene reserve	0	93.650
Gerealiseerd resultaat		
Resultaat	127.597	236.827
Totaal eigen vermogen	**127.597**	**330.477**

Voorzieningen	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Voorziening verlofsparen personeel	107.368	0
Totaal voorzieningen	**107.368**	**0**

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een looptijd < 1 jaar	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Overige schulden		
Nog te betalen loonheffing	215.096	191.055
Nog te betalen salarissen	3.808	60.992
Nog te betalen BTW	13.873	11.319
Schulden aan leveranciers	200.372	164.916
Totaal netto-vlottende schulden	**433.149**	**428.282**

Overlopende passiva	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Nog te betalen kosten		
Nog te ontvangen nota's / te betalen kosten	108.575	102.713
Nog te betalen deelnemers belastingopbrengsten belastingadm.	5.630.074	7.686.843
Nog te betalen deelnemers invorderingsopbrengsten belastingadm.	1.021.723	0
Overig	30.635	21.772
Subtotaal	**6.791.006**	**7.811.327**
Vooruitontvangen bedragen		
Vooruitontvangen deelnemersbijdragen	395.550	324.394
Totaal overlopende passiva	**7.186.556**	**8.135.721**
Totaal passiva	**7.854.670**	**8.894.480**

Overzicht reserves en voorzieningen

	31-12-2021	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat bestemming vorig boekjaar	31-12-2022
Algemene reserve	93.650	-	330.477	236.827	0
Bestemmingsreserves	-	-	-	-	-
Voorzieningen	0	92.558	-	-	92.558

Conform het AB-besluit van 17 juni 2021 is de algemene reserve ad € 93.650,- aangewend ter dekking van de hogere incidentele uitgaven in 2022.
Conform het AB-besluit van 17 juni 2022 is het positief resultaat over 2021 van € 236.827 onttrokken aan de algemene reserves en uitgekeerd aan de deelnemers.

Schatkistbankieren (Liquide middelen)

De bankrekeningen worden dagelijks afgeroomd naar de schatkist.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**1000**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**350**	**342**	**211**	**206**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	650	658	789	794
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	6.641			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	6.641			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	31.494	31.097	19.422	18.993
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	350	342	211	206

Gedurende het jaar is het drempelbedrag niet overschreden.

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

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

Omschrijving	looptijd	Waarde	opmerking
Pink Rocade belastingapplicatie	4 jaar	€ 482.631,-	Looptijd 1 januari 2020 -31 december 2023
Cyclomedia Technology B.V.	onbepaald	€ 252.764,-	Looptijd vanaf 1 januari 2021

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

7. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

8. Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Sabewa Zeeland

Gezien het voorstel van het dagelijks bestuur van 6 april 2023

Gelet op de bepalingen van de gemeenschappelijke regeling

B E S L U I T:

1. tot de vaststelling van het jaarverslag en jaarrekening 2022;

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur in zijn vergadering van 14 april 2023

Hoogachtend,

J.H. Herselman,
voorzitter

E.H.J. van den Dobbelsteen Msc,
directeur