

Vergadering Algemeen Bestuur

Ingekomen stuk met behandelingsadvies

datum: 27-03-2024
onderwerp: Bestemming voordelig rekeningresultaat 2023
voorstel/advies: Het verdelen van het negatief resultaat van 2023 over de deelnemers

Beste Leden van het algemeen bestuur,

Inleiding

In deze vergadering is de concept jaarrekening en het jaarverslag van Sabewa Zeeland 2023 aan u aangeboden. De bestemming van het rekeningresultaat 2023 leggen wij hierbij in een apart voorstel aan u voor. Volgens het VZG-rapport "Afspraken over samenwerken met gemeenschappelijke regelingen in Zeeland" dient het voorgenomen besluit over de resultaatbestemming aan de deelnemers toegezonden te worden twaalf weken voordat zij door het algemeen bestuur wordt vastgesteld.

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 kostentoe rekening 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

	Gewijzigde Begroting		Begroting	Jaarrekening	Meerjarenraming		
	2022	2023	2023	2023	2024	2025	2026
Lasten	€ 2.537.285	€ 2.334.847	€ 2.334.847	€ 3.438.768	€ 2.758.337	€ 2.724.099	€ 2.724.099
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Aandeel overhead	€ 444.002	€ 457.010	€ 457.010	€ 576.443	€ 476.077	€ 476.077	€ 476.077
Aandeel onvoorzien	€ 4.427	€ 4.427	€ 4.427	€ -	€ 4.427	€ 4.427	€ 4.427
Onttrekking aan reserves	€ -49.220	€ -	€ -	€ -52.009	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 2.936.494	€ 2.796.284	€ 2.796.284	€ 3.963.202	€ 3.238.842	€ 3.204.604	€ 3.204.604

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

Bijdrage deelnemers	aantal objecten	2022	2023	2024	2025	2026
Borsele	12.184	€ 266.900	€ 352.967	€ 288.455	€ 285.405	€ 285.405
Goes	22.657	€ 484.225	€ 656.367	€ 536.402	€ 530.731	€ 530.731
Hulst	15.515	€ 333.609	€ 449.465	€ 367.316	€ 363.433	€ 363.433
Kapelle	6.652	€ 142.070	€ 192.707	€ 157.485	€ 155.820	€ 155.820
Reimerswaal	10.985	€ 236.203	€ 318.232	€ 260.069	€ 257.319	€ 257.319
Sluis	22.139	€ 481.143	€ 641.361	€ 524.138	€ 518.597	€ 518.597
Terneuzen	32.479	€ 692.813	€ 940.907	€ 768.936	€ 760.808	€ 760.808
Tholen	14.194	€ 299.532	€ 411.196	€ 336.041	€ 332.489	€ 332.489
waterschap	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	136.805	€ 2.936.494	€ 3.963.202	€ 3.238.842	€ 3.204.604	€ 3.204.604

Programma Heffen

	Gewijzigde Begroting	Begroting	Jaarrekening	Meerjarenraming		
	2022	2023	2023	2024	2025	2026
Lasten	€ 1.559.419	€ 1.478.220	€ 1.838.816	€ 1.780.671	€ 1.733.657	€ 1.733.657
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Aandeel overhead	€ 363.284	€ 373.927	€ 471.648	€ 389.528	€ 389.528	€ 389.528
Aandeel onvoorzien	€ 3.037	€ 3.037	€ -	€ 3.037	€ 3.037	€ 3.037
Onttrekking aan reserves	€ -25.013	€ -	€ -42.554	€ -	€ -	€ -
Toevoeging voorziening			€ 19.824			
Gerealiseerd resultaat	€ 1.900.727	€ 1.855.184	€ 2.287.735	€ 2.173.236	€ 2.126.223	€ 2.126.223

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

Bijdrage deelnemers	aanslagregels	2022	2023	2024	2025	2026
Borsele	58.088	€ 90.206	€ 109.352	€ 103.780	€ 101.554	€ 101.554
Goes	103.641	€ 162.386	€ 197.778	€ 187.837	€ 183.866	€ 183.866
Hulst	48.757	€ 77.085	€ 88.579	€ 83.902	€ 82.034	€ 82.034
Kapelle	25.821	€ 38.550	€ 46.910	€ 44.433	€ 43.444	€ 43.444
Reimerswaal	42.337	€ 65.056	€ 77.805	€ 73.744	€ 72.122	€ 72.122
Sluis	63.960	€ 136.290	€ 158.494	€ 152.359	€ 149.908	€ 149.908
Terneuzen	97.527	€ 148.912	€ 179.461	€ 170.107	€ 166.370	€ 166.370
Tholen	52.765	€ 82.435	€ 95.860	€ 90.799	€ 88.777	€ 88.777
Totaal gemeenten	492.896	€ 800.919	€ 954.240	€ 906.961	€ 888.074	€ 888.074
waterschap	734.005	€ 1.099.809	€ 1.333.495	€ 1.263.090	€ 1.234.963	€ 1.234.963
Totaal	1.226.901	€ 1.900.727	€ 2.287.735	€ 2.170.051	€ 2.123.037	€ 2.123.037

Programma Innen

	Gewijzigde Begroting	Begroting	Jaarrekening	Meerjarenraming		
	2022	2023	2023	2024	2025	2026
Lasten	€ 1.303.568	€ 1.233.278	€ 1.510.334	€ 1.478.425	€ 1.437.678	€ 1.437.678
Baten	€ -55.000	€ -56.392	€ -442.643	€ -84.392	€ -84.392	€ -84.392
Aandeel overhead	€ 282.022	€ 290.284	€ 366.146	€ 302.396	€ 302.396	€ 302.396
Aandeel onvoorzien	€ 2.536	€ 2.536	€ -	€ 2.536	€ 2.536	€ 2.536
Onttrekking aan reserves	€ -19.418	€ -	€ -33.035	€ -	€ -	€ -
Toevoeging voorzieningen			€ 19.824			
Gerealiseerd resultaat	€ 1.513.708	€ 1.469.706	€ 1.420.627	€ 1.698.964	€ 1.658.217	€ 1.658.217

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

Bijdrage deelnemers	aanslagregels	2022	2023	2024	2025	2026
Borsele	58.088	€ 71.509	€ 67.260	€ 80.438	€ 78.509	€ 78.509
Goes	103.641	€ 126.146	€ 120.006	€ 143.518	€ 140.076	€ 140.076
Hulst	48.757	€ 60.198	€ 56.456	€ 67.517	€ 65.897	€ 65.897
Kapelle	25.821	€ 31.735	€ 29.898	€ 35.756	€ 34.898	€ 34.898
Reimerswaal	42.337	€ 52.824	€ 49.022	€ 58.627	€ 57.221	€ 57.221
Sluis	63.960	€ 80.041	€ 74.059	€ 88.569	€ 86.445	€ 86.445
Terneuzen	97.527	€ 120.759	€ 112.926	€ 135.052	€ 131.813	€ 131.813
Tholen	52.765	€ 65.111	€ 61.097	€ 73.067	€ 71.314	€ 71.314
Totaal gemeenten	492.896	€ 608.324	€ 570.723	€ 682.543	€ 666.173	€ 666.173
Waterschap	734.005	€ 905.384	€ 849.903	€ 1.016.421	€ 992.044	€ 992.044
Totaal	1.226.901	€ 1.513.708	€ 1.420.627	€ 1.698.964	€ 1.658.217	€ 1.658.217

Algemene dekkingsmiddelen

	Gewijzigde Begroting	Begroting	Jaarrekening	Meerjarenraming		
	2022	2023	€ 2.023	2024	2025	2026
Lasten	€ 141.000	€ 112.160	€ 228.942	€ 122.849	€ 122.849	€ 122.849
Baten						
Aandeel overhead						
Aandeel onvoorzien						
Onttrekking aan reserves						
Gerealiseerd resultaat	€ 141.000	€ 112.160	€ 228.942	€ 122.849	€ 122.849	€ 122.849

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

Bijdrage deelnemers	aanslagregels	2022	2023	2024	2025	2026
Borsele				€ -	€ -	€ -
Goes				€ -	€ -	€ -
Hulst				€ -	€ -	€ -
Kapelle				€ -	€ -	€ -
Reimerswaal				€ -	€ -	€ -
Sluis				€ -	€ -	€ -
Terneuzen				€ -	€ -	€ -
Tholen				€ -	€ -	€ -
Totaal gemeenten	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Waterschap		€ 141.000	€ 228.942	€ 122.849	€ 122.849	€ 122.849
Totaal	0	€ 141.000	€ 228.942	€ 122.849	€ 122.849	€ 122.849

Totaal

De totale kosten per deelnemer zijn als volgt:

Bijdrage deelnemers		2022	2023	2024	2025	2026
Borsele		€ 428.615	€ 529.579	€ 472.673	€ 465.469	€ 465.469
Goes		€ 772.757	€ 974.151	€ 867.757	€ 854.673	€ 854.673
Hulst		€ 470.891	€ 594.500	€ 518.735	€ 511.364	€ 511.364
Kapelle		€ 212.354	€ 269.515	€ 237.674	€ 234.163	€ 234.163
Reimerswaal		€ 354.082	€ 445.059	€ 392.439	€ 386.661	€ 386.661
Sluis		€ 697.474	€ 873.914	€ 765.066	€ 754.951	€ 754.951
Terneuzen		€ 962.484	€ 1.233.295	€ 1.074.095	€ 1.058.990	€ 1.058.990
Tholen		€ 447.078	€ 568.153	€ 499.907	€ 492.580	€ 492.580
Totaal gemeenten		€ 4.345.736	€ 5.488.165	€ 4.828.346	€ 4.758.850	€ 4.758.850
waterschap		€ 2.146.193	€ 2.412.341	€ 2.402.360	€ 2.349.856	€ 2.349.856
Totaal		€ 6.491.929	€ 7.900.506	€ 7.230.706	€ 7.108.706	€ 7.108.706

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

Het dagelijks bestuur
van Sabewa Zeeland,J.H. Herselman,
VoorzitterE.H.J. van den Dobbelsteen Msc,
directeur

Besluit

Aldus besloten in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 27 juni 2024.

J.H. Herselman,
voorzitter

E.H.J. van den Dobbelseen MSc,
Directeur