

Advies Begeleidingscommissie

Gemeenschappelijke Regeling (GR) Sabewa Zeeland

Datum: 3 april 2025

Inhoudsopgave	
Jaarstukken 2024	3
Begroting 2026	6

Jaarstukken 2024

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
Totaaladvies Begeleidingscommissie vorig jaar	Positief
Resultaat GR Sabewa Zeeland	€ 243.000 positief
Speerpunten gerealiseerd: ja of nee?	☒ Ja ☐ Nee
Analyse resultaat duidelijk: ja of nee? Zie tabel 1 Uitleg rekeningresultaat	☒ Ja ☐ Nee
Rechtmatigheidsverantwoording dagelijks bestuur: staan er fouten, onduidelijkheden, overschrijdingen, ongeautoriseerde reservemutaties en overige afwijkingen in? Ja? Dan uitleggen.	☐ Nee ☒ Ja, dan uitleggen In hoofdstuk 7 van de jaarrekening wordt de rechtmatigheidsverantwoording toegelicht. Deze richten zich vooral op het ten onrechte niet aanbestede inkopen. Deze keuzes zijn gemaakt in verband met de implementatie van de nieuwe belastingapplicatie en worden toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarrekening. Er vinden geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves plaats.
Inhoud controleverklaring accountant: - goedkeurend - met beperking - oordeelonthouding - afkeurend Met beperking, oordeelonthouding of afkeurend? Dan uitleggen.	☒ Goedkeurend ☐ Met beperking ☐ Oordeelonthouding ☐ Afkeurend Uitleg: Nog geen controleverklaring ontvangen
Wat is de hoogte van de algemene reserve?	€ 243.000
Voldoet aan VZG-richtlijn reservevorming (5% van alle baten van de GR): ja of nee? Ja? Geen zienswijze nodig. Nee? Zienswijze vragen. Zie tabel 2 Onderbouwing VZG-richtlijn reservevorming	☒ Ja. Geen zienswijze nodig. ☐ Nee. Zienswijze vragen. Voor het voldoen aan de VZG-richtlijn reservevorming kijken we naar de algemene reserve (conform VZG-rapport). De

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
	bestemmingsreserve wordt hier buiten gehouden, dit is ook zo meegenomen bij de besluitvorming van de 2 ^e begrotingswijziging 2024 van Sabewa Zeeland.
Bestemming resultaat: toevoeging aan algemene reserve? Ja? Geen zienswijze nodig. Nee? Zienswijze vragen.	☐ Ja. Geen zienswijze nodig. ☒ Nee. Zienswijze vragen. Van het resultaat wordt ongeveer € 105.000 toegevoegd aan een bestemmingsreserve. Dit zijn kosten die van 2024 worden doorgeschoven naar 2025. Op basis van het VZG-rapport wordt het vragen om een zienswijze voorgeschreven wanneer het resultaat niet volledig aan de algemene reserve wordt toegevoegd.
Jaarstukken aangeboden voor zienswijze of ter kennisname?	☐ Voor zienswijze ☒ Ter kennisname
Totaaladvies Begeleidingscommissie: wel of niet akkoord? Niet akkoord? Dan uitleggen.	☒ Akkoord ☐ Niet akkoord. Dan uitleggen.

Tabel 1 Uitleg rekeningresultaat

Omschrijving	Bedrag	Toelichting
Programma Waarderen	€ 75.000	Voordeel. Betreft lagere kosten vergoeding proceskosten, lagere kosten interne dienstverlening, en wat overige kleinere mutaties.
Programma Heffen	€ 52.000	Voordeel. Lagere kosten uitbesteding, lagere kosten dienstverlening en automatisering, en wat overige kleinere mutaties.
Programma Innen	€ 123.000	Voordeel. Hogere rentebaten, lagere opbrengst dienstverlening voor derden en wat overige kleinere mutaties.
Algemene dekkingsmiddelen	€ -9.000	Niet compensabele btw
Overhead	€ 35.000	Lagere personeelslasten en wat overige kleinere mutaties.
Niet ingezette post onvoorzien	€ 10.000	
Toevoeging en onttrekkingen reserves en voorzieningen	€ -148.000	
Doorschuiwen kosten naar 2025	€ 105.000,00	
Gerealiseerd resultaat	€ 243.000,00	

Tabel 2 Onderbouwing VZG-richtlijn reservevorming

VZG-richtlijn reservevorming	
VZG-richtlijn in percentage van de baten	5%
Totale baten jaarrekening	€ 12.330.000
Maximale reservevorming op basis van VZG-richtlijn	€ 616.500
Algemene reserve in jaarrekening	€ 138.000
Algemene reserve in jaarrekening in percentage *)	1%
Bestemmingsreserves	€ 2.746.208
Reserve dekking afschrijving	€ -
Totaal bestemmingsreserves	€ 2.746.208
Bestemmingsreserves in jaarrekening in percentage	100%
Totaal algemene en bestemmingsreserves	€ 2.884.208,00
Totaal reserves in jaarrekening in percentage **)	23%

*) Berekening conform VZR-rapport

**) Om de bestemmingsreserve buiten de VZG-richtlijn reservevorming te houden, is expliciet besloten bij de besluitvorming 2^e begrotingswijziging 2024 Sabewa Zeeland.

Begroting 2026

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
Totaaladvies Begeleidingscommissie vorig jaar	Positief advies begroting 2025
Wat zijn belangrijke beleidsafspraken, ontwikkelingen en/of speerpunten in deze begroting?	In de basis is de begroting 2026 beleidsarm zoals verwacht mag worden bij een uitvoeringsorganisatie als Sabewa Zeeland. In de programma's staan o.a. de volgende speerpunten: - Uitvoering WOZ binnen de geldende normen en criteria - Behalen 4 sterren waardering in 2027 - Efficiënter inrichten processen belastingheffing - Werken volgens de behoorlijkheidsnormen Ombudsman - Juiste, duidelijke en tijdige service burgers
Bijdrage deelnemers lopende jaar (na wijziging)	€ 7.794.329
Bijdrage deelnemers voor het jaar waarvoor de begroting voorligt	€ 7.622.845
Financieel en beleidsmatig onderbouwde meerjarenraming: ja of nee?	☒ Ja ☐ Nee
Voldoet aan VZG-richtlijn indexering: ja of nee? Zie tabel 1 VZG-richtlijn	☒ Ja ☐ Nee
Is de maximale VZG-richtlijn indexering nodig om een sluitende begroting aan te bieden: ja of nee? Nee? Waarom niet?	☒ Ja ☐ Nee. Waarom niet? Zoals Sabewa Zeeland aangeeft in het voorwoord, is er een extra besparing van € 67.621 nodig om te kunnen voldoen aan de VZG-richtlijn. Dit laat zien dat het hieraan voldoen al een uitdaging is voor 2026.
Gemeenschappelijke regelingen waarbij sprake is van een opvallende afwijking van de verhouding tussen lonen en materialen kunnen om een aanpassing van de toegepaste verhouding tussen lonen en materialen vragen. Voorwaarde is dat dit ook nodig is. Het gaat hier om de Zeeuwse Muziekschool, RUD en GGD.	☐ Ja ☒ Nee

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
Vroegen zij om aanpassing van de toegepaste verhouding: ja of nee?	
Voldoet aan VZG-richtlijn bezuiniging: ja, nee of niet van toepassing?	☒ Ja ☐ Nee ☐ Niet van toepassing
Voldoet aan VZG-richtlijn reservevorming (5% van alle baten van de GR): ja of nee?	☒ Ja ☐ Nee
In geval van afwijking van de VZG-richtlijnen, legt de gemeenschappelijke regeling dit uit: ja of nee? Is die uitleg voldoende: ja of nee?	☒ Ja ☐ Nee N.v.t.
Risicoanalyse aanwezig: ja of nee? Welke risico's vragen volgens de Begeleidingscommissie de meeste aandacht? Benoem eventueel de grootste risico's in omschrijving en bedrag.	☒ Ja ☐ Nee Gevolgen voor de huisvestingskosten van verkoop van kantoor Terneuzen. Effect van de mogelijke invoering van een kosteloze betalingsherinnering
Totaaladvies Begeleidingscommissie: wel of niet akkoord? Niet akkoord? Dan uitleggen.	☒ Akkoord ☐ Niet akkoord. Dan uitleggen.

Tabel 1 Berekening van de deelnemersbijdrage met de toegepaste VZG-richtlijn

Bijdrage deelnemers primaire begroting t-1	€ 7.794.329
Mutatie bijdragen deelnemers door goedgekeurde begrotingswijzigingen (AB)	€ -
Totaal bijdragen deelnemers waarover VZG-richtlijn wordt toegepast	€ 7.794.329
VZG-richtlijn begrotingsjaar	-2,20%
Mutatie bijdragen deelnemers op basis van VZG-richtlijn (C x 1 + D)	€ -171.475
Bijdrage deelnemers begrotingsjaar (obv VZG-richtlijn)	€ 7.622.854
Bijdrage deelnemers begrotingsjaar (obv begroting Sabewa Zeeland)	€ 7.622.854
Verschil ten opzichte van de VZG-richtlijn	€ -

Tabel 2 Bijdragen deelnemers

Deelnemer	Vorig jaar 2024	Lopende jaar 2025	Begroting 2026
Borsele	€ 504.643	€ 464.636	€ 463.607
Goes	€ 1.002.488	€ 955.159	€ 921.160
Hulst	€ 600.219	€ 553.159	€ 527.172
Kapelle	€ 269.651	€ 253.136	€ 247.375
Middelburg	€ -	€ -	€ -
Noord-Beveland	€ -	€ -	€ -
Reimerswaal	€ 480.910	€ 449.543	€ 437.330
Schouwen-Duiveland	€ -	€ -	€ -
Sluis	€ 900.073	€ 850.526	€ 822.251
Terneuzen	€ 1.249.799	€ 1.164.123	€ 1.142.481
Tholen	€ 584.273	€ 542.440	€ 561.697
Veere	€ -	€ -	€ -
Vlissingen	€ -	€ -	€ -
Provincie Zeeland	€ -	€ -	€ -
Waterschap Scheldestromen	€ 2.706.764	€ 2.561.748	€ 2.499.781
Totaal	€ 8.298.820	€ 7.794.470	€ 7.622.854

Tabel 3 Onderbouwing VZG-richtlijn reservevorming

VZG-richtlijn reservevorming	
VZG-richtlijn in percentage van de baten	5%
Totale baten begroting	€ 8.458.000
Maximale reservevorming op basis van VZG-richtlijn	€ 422.900
Algemene reserve in begroting	€ -
Algemene reserve in begroting in percentage	0%
Bestemmingsreserves	€ -
Reserve dekking afschrijving	€ -
Totaal bestemmingsreserves	€ -
Bestemmingsreserves in begroting in percentage	0%
Totaal algemene en bestemmingsreserves	€ -
Totaal reserves in begroting in percentage	0%