

Advies Begeleidingscommissie

Gemeenschappelijke Regeling (GR) Sabewa Zeeland

Datum: 8 april 2026

Inhoudsopgave

Jaarstukken 2025	3
Begroting 2027	6

Jaarstukken 2025

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
Totaaladvies Begeleidingscommissie vorig jaar	Het totaaladvies was akkoord. Het advies jaarstukken 2024 was om deze ter kennisname aan te nemen. Voor de resultaatsbestemming 2024 is geadviseerd om hiervoor een zienswijze te vragen.
Resultaat GR	€ 168.000 nadelig
Speerpunten gerealiseerd: ja of nee?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nee
Analyse resultaat duidelijk: ja of nee? Zie tabel 1 Uitleg rekeningresultaat	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nee
Rechtmatigheidsverantwoording dagelijks bestuur: staan er fouten, onduidelijkheden, overschrijdingen, ongeautoriseerde reservemutaties en overige afwijkingen in? Ja? Dan uitleggen.	<input type="checkbox"/> Nee <input checked="" type="checkbox"/> Ja. Uitleg: In paragraaf 3.4 Bedrijfsvoering 3.4 en in hoofdstuk 7 Rechtmatigheidsverantwoording staat een toelichting gegeven. Er zijn onrechtmatigheden door het DB opgenomen: <ul style="list-style-type: none"> • begrotingscriterium € 467.000 • voorwaardencriterium € 1.098.421 In de jaarstukken worden de onrechtmatigheden voldoende toegelicht.
Inhoud controleverklaring accountant: - goedkeurend - met beperking - oordeelonthouding - afkeurend Met beperking, oordeelonthouding of afkeurend? Dan uitleggen.	<input checked="" type="checkbox"/> Goedkeurend <input type="checkbox"/> Met beperking <input type="checkbox"/> Oordeelonthouding <input type="checkbox"/> Afkeurend
Wat is de hoogte van de algemene reserve?	-/- € 29.903

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
Voldoet aan Zeeuwse richtlijn reservevorming (5% van alle baten van de GR): ja of nee? Ja? Geen zienswijze nodig. Nee? Zienswijze vragen. Zie tabel 2 Onderbouwing Zeeuwse richtlijn reservevorming	<input checked="" type="checkbox"/> Ja. Geen zienswijze nodig. <input type="checkbox"/> Nee. Zienswijze vragen.
Bestemming resultaat: toevoeging aan algemene reserve? Ja? Geen zienswijze nodig. Nee? Zienswijze vragen.	<input checked="" type="checkbox"/> Ja. Geen zienswijze nodig. <input type="checkbox"/> Nee. Zienswijze vragen.
Jaarstukken aangeboden voor zienswijze of ter kennisname?	<input type="checkbox"/> Voor zienswijze <input checked="" type="checkbox"/> Ter kennisname
Totaaladvies Begeleidingscommissie: wel of niet akkoord? Niet akkoord? Dan uitleggen.	<input checked="" type="checkbox"/> Akkoord <input type="checkbox"/> Niet akkoord. Uitleg:

Aanvullende signalering:

In de begroting 2026 wordt uitgegaan van een onttrekking van de algemene reserve van € 138.000. Met de inzet van de algemene reserve in deze jaarrekening 2025 zal de eventueel benodigde dekking in 2026 op een andere wijze, via een begrotingswijziging geregeld moeten worden.

Tabel 1 Uitleg rekeningresultaat

In hoofdstuk 5 van de jaarstukken wordt een verschillen analyse gegeven:

Omschrijving	Bedrag
Uitbestede werkzaamheden	€ -41.000
Vergoeding proceskosten	€ 264.000
Personeelslasten Waarderen, Heffen en Inne	€ 236.000
Automatiseringskosten	€ -282.000
Interne dienstverlening	€ 34.000
Personeelslasten overhead	€ -181.000
Lagere opbrengst werkzaamheden derden	€ -15.000
Hogere rentebaten	€ 29.000
Niet compensabele btw	€ -156.000
Overige kleinere afwijkingen	€ 6.000
Gerealiseerd resultaat	€ -106.000
Toevoeging voorziening verlofsparen	€ -62.000
Gerealiseerd resultaat	€ -168.000

Van dit resultaat wordt ongeveer € 137.919 gedekt door een onttrekking aan de algemene reserve. Daarna resteert er een nadeel van € 29.901. De niet compensabele btw ten opzichte van de begroting komt ten laste van het Waterschap en heeft een effect op de verdeling van het resultaat zoals weergegeven in tabel 3 Resultaatsverdeling deelnemers 2025.

Tabel 2 Onderbouwing Zeeuwse richtlijn reservevorming

Zeeuwse richtlijn reservevorming	
Zeeuwse richtlijn in percentage van de baten	5%
Totale baten jaarrekening	€ 11.731.000
Maximale reservevorming op basis van Zeeuwse richtlijn	€ 586.550
Algemene reserve in jaarrekening	€ -29.903
Algemene reserve in jaarrekening in percentage	0%
Bestemmingsreserves	€ -
Reserve dekking afschrijving	€ -
Totaal bestemmingsreserves	€ -
Bestemmingsreserves in jaarrekening in percentage	0%
Totaal algemene en bestemmingsreserves	€ -29.903
Totaal reserves in jaarrekening in percentage	0%

Tabel 3 Resultaatsverdeling deelnemers 2025

Deelnemer	Initiële begroting	1e gewijzigde begroting	2e gewijzigde begroting	Jaarrekening	Vershil
Borsele	€ 464.636	€ 470.731	€ 497.432	€ 481.364	€ -16.069
Goes	€ 955.159	€ 961.224	€ 1.018.301	€ 987.557	€ -30.743
Hulst	€ 553.019	€ 561.513	€ 592.200	€ 571.528	€ -20.673
Kapelle	€ 253.136	€ 256.443	€ 271.000	€ 260.125	€ -10.875
Reimerswaal	€ 449.543	€ 454.369	€ 481.707	€ 466.590	€ -15.117
Sluis	€ 850.526	€ 863.601	€ 907.527	€ 871.040	€ -36.488
Terneuzen	€ 1.164.123	€ 1.182.194	€ 1.246.421	€ 1.201.868	€ -44.553
Tholen	€ 542.440	€ 549.134	€ 580.576	€ 562.209	€ -18.366
Waterschap	€ 2.561.748	€ 2.495.121	€ 2.749.165	€ 2.971.949	€ 222.785
Totaal	€ 7.794.329	€ 7.794.329	€ 8.344.329	€ 8.374.230	€ 29.901

Begroting 2027

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
Totaaladvies Begeleidingscommissie vorig jaar	Over de begroting 2026 is een positief advies afgegeven.
Wat zijn belangrijke beleidsafspraken, ontwikkelingen en/of speerpunten in deze begroting?	In de basis is de begroting 2027 beleidsarm zoals verwacht mag worden bij een uitvoeringsorganisatie als Sabewa Zeeland. De begroting 2027 is gebaseerd op het Visiedocument 2027-2031 "Samen bouwen aan betrouwbare uitvoering" In de programma's staan o.a. de volgende speerpunten: <ul style="list-style-type: none"> - Intensiveren samenwerking WOZ-BAG - Stimuleren informeel burgercontact - Door ontwikkelen nieuw belastingpakket - Opleiding/kennisontwikkeling medewerkers - Sociaal invorderen door persoonlijk contact - Verder digitaliseren inning, invordering en kwijtschelding
Bijdrage deelnemers lopende jaar (na wijziging)	Begrotingsjaar 2026 € 7.622.854
Bijdrage deelnemers voor het jaar waarvoor de begroting voorligt	Begrotingsjaar 2027 € 7.804.556
Financieel en beleidsmatig onderbouwde meerjarenraming: ja of nee?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nee
Voldoet aan Zeeuwse richtlijn indexering: ja of nee? Zie tabel 1 Zeeuwse richtlijn	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nee
Is de maximale Zeeuwse richtlijn indexering nodig om een sluitende begroting aan te bieden: ja of nee? Nee? Waarom niet?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nee. Waarom niet?
Besprak de gemeenschappelijke regeling een eventuele afwijking van de Zeeuwse richtlijn indexering in een kaderstellend gesprek tussen bestuur, directie en de Begeleidingscommissie?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nee

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
Voldoet aan Zeeuwse richtlijn reservevorming (5% van alle baten van de GR): ja of nee?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nee
In geval van afwijking van de Zeeuwse richtlijnen, legt de gemeenschappelijke regeling dit uit: ja of nee? Is die uitleg voldoende: ja of nee?	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nee <input checked="" type="checkbox"/> N.v.t. <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nee <input checked="" type="checkbox"/> 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.	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nee De risico's staan benoemd in paragraaf 3.2 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.
Totaaladvies Begeleidingscommissie: wel of niet akkoord? Niet akkoord? Dan uitleggen.	<input checked="" type="checkbox"/> Akkoord <input type="checkbox"/> Niet akkoord. Uitleg:

Tabel 1 Berekening van de deelnemersbijdrage met de toegepaste Zeeuwse richtlijn

Bijdragen deelnemers primaire begroting t-1	€ 7.622.854
Incidentele lasten in primaire begroting	-€ 67.621
Mutatie bijdragen deelnemers door goedgekeurde begrotingswijzigingen (AB)	€ 0
Totaal bijdragen deelnemers waarover VZG-richtlijn wordt toegepast	€ 7.555.233
VZG-richtlijn begrotingsjaar	3,30%
Mutatie bijdrage deelnemers op basis van VZG-richtlijn (C x 1 + D) =	€ 249.323
Bijdrage deelnemers begrotingsjaar t	€ 7.804.556

Tabel 2 Bijdragen deelnemers

Deelnemer	2025	2026	2027
Borsele	€ 497.432	€ 463.607	€ 456.687
Goes	€ 1.018.301	€ 921.160	€ 934.901
Hulst	€ 592.200	€ 527.172	€ 545.584
Kapelle	€ 271.000	€ 247.375	€ 251.819
Reimerswaal	€ 481.707	€ 437.330	€ 446.303
Sluis	€ 907.527	€ 822.251	€ 833.521
Terneuzen	€ 1.246.421	€ 1.142.481	€ 1.154.928
Tholen	€ 580.576	€ 561.697	€ 566.049
Waterschap Scheldestromen	€ 2.749.165	€ 2.499.781	€ 2.614.764

Tabel 3 Onderbouwing Zeeuwse richtlijn reservevorming

Zeeuwse richtlijn reservevorming	
Zeeuwse richtlijn in percentage van de baten	5%
Totale baten begroting 2027	€ 8.368.000
Maximale reservevorming op basis van Zeeuwse richtlijn	€ 418.000
Algemene reserve in begroting	€ -
Algemene reserve in begroting in percentage	0%
Bestemmingsreserve	€ -
Reserve dekking afschrijving	€ -
Totaal bestemmingsreserves	€ -
Bestemmingsreserves in begroting in percentage	0%
Totaal algemene en bestemmingsreserves	€ -
Totaal reserves in begroting in percentage	0%