

Programmabegroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028



Datum: 19-03-2024

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	1
1. Inleiding	2
1.1. Voorwoord	2
1.2. Kerngegevens	2
1.3. Bestuur	4
1.4. Leeswijzer	5
1.5. Beleidsindicatoren bestuur en organisatie	6
Beleidsbegroting	7
2. Programmaplan	7
2.1. Programma Waarderen	7
2.2. Programma Heffen	10
2.3. Programma Innen.....	12
2.4. Overzicht algemene dekkingsmiddelen en overhead.....	14
2.5. Overzicht overhead	17
3. Paragrafen.....	19
3.1. Algemeen.....	19
3.2. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	19
3.3. Paragraaf financiering.....	21
3.4. Paragraaf bedrijfsvoering.....	21
3.5. Wet Open Overheid.....	22
4. Financiële begroting	23
4.1. Overzicht van baten en lasten	23
4.2. Overzicht van incidentele baten en lasten.....	23
4.3. Uitgangspunten begroting 2025-2028	23
4.4. Beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves.....	26
4.5. EMU-saldo	26
4.6. De uiteenzetting van de financiële positie.....	28
4.7. Overzicht geraamde baten en lasten per taakveld	30
5. Overzicht bijdragen deelnemende organisaties	31
6. Besluit.....	34

1. Inleiding

1.1. Voorwoord

Voor u ligt de programmabegroting 2025 en meerjarenraming 2026 t/m 2028 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland. Deze programmabegroting is opgesteld conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Het algemene uitgangspunt van de begroting 2025 en de meerjarenraming 2026-2028 is dat deze naar werkelijkheid is opgesteld en ingezet kan worden als kaderstellende begroting om de organisatie toekomst gericht te kunnen maken. De organisatie moet zich kunnen blijven ontwikkelen om bij te blijven in het veranderde speelveld op het gebied van lokale belastingen en om burgergericht, kwalitatief hoogwaardig en efficiënt te kunnen zijn.

Het veranderde speelveld houdt in het kort in dat er steeds meer sprake is van digitalisering van overheidsdienstverlening en ondersteunende bedrijfsvoering. De eisen en wet- en regelgeving hieromtrent nemen toe, waarbij wordt verwacht dat hieraan wordt voldaan. Ook vergen de invoering van andere wet- en regelgeving en wijzigingen in wet- en regelgeving extra inspanning van onze organisatie, (zoals AVG, WOO, vaststellen van rechtmatigheid door het DB, SOR en IM WOZ). Verder is er sprake van uitstroom van ervaren medewerkers door het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd. Nieuwe medewerkers, welke door verloop en uitbreiding van het personeelsbestand in 2022-2023 in dienst zijn gekomen, dienen te worden ingewerkt (10% van het personeelsbestand).

In 2023 is het Visiedocument 2023-2027 vastgesteld waarin de koers staat beschreven om tot een burgergerichte, kwalitatief hoogwaardige en efficiënte uitvoeringsorganisatie te komen. Hierbij is gekeken naar de oorzaken van de problemen en is in beeld gebracht welke stappen moeten worden gezet om deze problemen op te lossen.

Het VZG-rapport Afspraken over samenwerken stelt dat nieuw beleid niet in de ontwerpbegroting voor het nieuwe jaar opgenomen mag worden. In deze primaire begroting is daarom nog geen rekening gehouden met de stappen die nog gezet moeten worden in het kader van de uitvoering van het visiedocument en met de kosten die verbonden zijn aan het bijhouden van externe ontwikkelingen. Deze, in paragraaf 6-5 van de notitie Uitgangspunten begroting 2025 uiteengezette kosten, worden t.z.t. verwerkt in een afzonderlijk voorstel voor een 1^e begrotingswijziging.

1.2. 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 2025:

Organisaties	Borsele	Goes	Kapelle	Tholen	R'waal	Hulst	Sluis	Terneuzen	Waterschap	Totaal
Aantal Inwoners	23.159	39.433	13.051	26.825	23.255	27.596	23.243	54.993		
Objecten										
Woningen	10.625	20.340	6.026	12.726	9.598	13.949	20.033	29.615		
Niet woningen	815	2.116	449	1.006	998	984	1.863	2.238		
Niet woningen > 5 mln	24	24	9	9	7	4	8	43		
Agrarisch	377	149	97	304	306	304	432	327		
(Bouw-) terrein	302	370	35	278	62	135	263	180		
Sluimerende objecten	116	468	53	105	92	167	332	346		
onbekend										
Totaal	12.259	23.467	6.669	14.428	11.063	15.543	22.931	32.749	0	139.109
Aanslagregels										
OZB eig.woning	10.823	20.613	6.043	12.784	9.622	13.949	20.048	29.587		
OZB niet eig.woning	1.322	2.333	575	1.513	1.343	1.431	2.557	2.794		
OZB gebr nieuwe woning	1.254	1.921	540	1.363	1.280	1.289	2.111	2.395		
Afvalstoffenheffing	9.884	18.470	5.469	11.070	9.014	13.127	14.960	26.643		
Afvalstoffen dif.tar.		19.016	5.339		8.671					
Korting afval scheiden										
Reinigingsrechten	293									
Rioolheffing eigenaar	10.377	20.548		11.950	10.449			31.284		
Rioolheffing gebruiker	10.038	20.427	6.068	11.321	8.806	14.060	17.898			
Hondenbelasting		0		2.085		2.682	2.128	3.880		
Toeristenbelasting	100	120	50		36		800	90		
Forensenbelasting	299	271	160	355	59	217	3.231	333		
Reclamebelasting		340					188			
Havengeld/Liggeld					498					
Precario	0	150					936			
Biz								189		
Precario compensatie										
gebruikers (zj, vh, io)									357.004	
Bedrijven									14.048	
Eigenaren									360.060	
Retributies										
Totaal	44.390	104.209	24.244	52.441	49.778	46.755	64.857	97.195	731.112	1.214.981

Exploitatiebudget: € 3.156.498,-

Personeelslasten: € 4.637.831,-

Aantal formatie-eenheden: 50,77 fte.

De kosten worden als volgt over de deelnemers verdeeld:

Programma Waarden: op basis van het aantal objecten.

Programma Heffen: op basis van het aantal aanslagregels.*

Programma Innen: op basis van het aantal aanslagregels.

*Specifieke controlekosten voor bepaalde belastingen/heffingen worden verdeeld over de betreffende deelnemers.

1.3. 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. Steijeaert
Gemeente Kapelle:	dhr. J.H. Herselman
Gemeente Reimerswaal:	dhr. N. van der Hoest
Gemeente Sluis:	
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

1.4. Leeswijzer

De begroting is opgebouwd op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en bestaat uit de beleidsbegroting en de financiële begroting.

De beleidsbegroting bestaat uit het programmaplan en de paragrafen.

Het programmaplan bevat de te realiseren programma's en het overzicht van algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien. Het programmaplan bevat per programma:

- De doelstelling van het programma
- Het bestaande beleid
- De trends en knelpunten
- Wat willen we bereiken
- Wat gaan we daarvoor doen
- Wat mag het kosten (incl. meerjarenraming)

Aan bovenstaande zou met ingang van 2018 ook de 4e W (Welke verbonden partijen schakelen we daarvoor in) toegevoegd moeten worden. Aangezien Sabewa Zeeland geen verbonden partijen heeft is dit verder niet opgenomen.

Op basis van de programma's stelt het algemeen bestuur de uitvoeringswijze vast. Door het vaststellen van het programmaplan, als onderdeel van de begroting, verleent het algemeen bestuur autorisatie tot het verkrijgen van baten en het maken van kosten. In de programma's zijn de baten en lasten opgenomen, waaronder die van de bedrijfsvoering en de dienstverlenende organisaties (gemeente Terneuzen en het waterschap Scheldestromen). Een specificatie hiervan is opgenomen in hoofdstuk 3 Bedrijfsvoering.

In het tweede deel van de beleidsbegroting wordt ingegaan op de volgende paragrafen:

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Financiering
- Bedrijfsvoering

De paragrafen lokale heffingen, onderhoud kapitaalgoederen, verbonden partijen en grondbeleid zijn niet van toepassing voor Sabewa Zeeland.

De financiële begroting bestaat uit de volgende onderdelen:

- Het overzicht van baten en lasten en toelichting;
- De uiteenzetting van de financiële positie en toelichting.

Op basis van de BBV wordt de overhead en de post onvoorzien in een afzonderlijk overzicht gepresenteerd. De toerekening van de overhead en het onvoorzien aan de programma's vindt op dezelfde wijze plaats zoals in voorgaande jaren. In hoofdstuk 1.5 zijn de voorgeschreven uniforme beleidsindicatoren opgenomen met betrekking tot taakveld bestuur en ondersteuning. Voor het overige zijn geen uniforme beleidsindicatoren van toepassing voor Sabewa Zeeland.

1.5. 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	W2023	B2024	B2024 na wijziging	B2025
1	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	0,13	0,13	0,13	0,13
2	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	0,12	0,14	0,14	0,13
3	Apparaatskosten	kosten per inwoner	€ 12,88	€ 12,65	€ 13,47	€ 13,36
4	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom	30,11%	4,93%	10,72%	6,93%
		Totale kosten inhuur externen	€ 1.308.100	€ 203.101	€ 455.733	€ 309.372
5	Overhead	Kosten als % van totale lasten	16,77%	15,95%	16,27%	17,93%

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.

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.

Beleidsbegroting

2. Programmaplan

2.1. Programma Waarderen

Doelstelling

Uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken.

Bestaand beleid

Wet waardering onroerende zaken en Waarderingsinstructie.

Trends en knelpunten

Er zijn een aantal onderwerpen die verbeterd moeten worden om in de toekomst als goed (vier sterren) beoordeeld te kunnen worden.

Het definitieve rapport van de waarderingskamer geeft aan:

Borgingsmaatregelen dienen explicieter gemaakt te worden. Deze dienen een plaats te krijgen in de sturing en beheersing van de organisatie. Kwaliteitscontroles worden volgens de Waarderingskamer nu niet volledig uitgevoerd. De WOZ is nog niet voldoende afgestemd op de BAG. Ook worden de bezwaarschriften nog niet tijdig afgehandeld.

Het gaat dus met name om het bijhouden van de secundaire objectkenmerken en het uitvoeren van kwaliteitscontroles op de bijhouding, juistheid en volledigheid van de objectkenmerken. De interne controlemaatregelen dienen aangescherpt en geborgd te worden.

Wat willen we bereiken in 2025-2028

Uitvoering van de reguliere processen binnen de Wet WOZ en binnen de normen en criteria van de Waarderingskamer. Door de interne beheersing van deze processen willen we, conform het visiedocument 2023-207, eerst de beoordeling van de Waarderingskamer op drie sterren (voldoende) behouden en eind 2027 tenminste vier sterren (goed) behaald hebben en deze behouden.

Wat gaan we daarvoor doen in 2025

De uitvoering van de permanente marktanalyse gaan we met eigen capaciteit maandelijks procesmatig volledig verwerken en analyseren. De jaarlijkse herwaardering en afhandeling van bezwaarschriften voeren we conform de tijdslijn van de Waarderingskamer uit. We dragen zorg voor een tijdige verwerking van de mutaties uit de diverse basisadministraties en een correcte objectafbakening en werken hiervoor nauw samen met gemeenten. Daarnaast zorgen we dat we aangesloten zijn op alle basisregistraties. Er zal meer tijd besteed worden aan data-analyses en kwaliteitszorg. Er wordt ingezet op informeel burgercontact waardoor de verantwoordelijkheid van de objectkenmerken grotendeels bij de burger wordt gelegd en we daarmee de objectkenmerken nauwkeuriger in beeld houden.

Wat gaan we daarvoor doen in 2026-2028

Uitvoering van de reguliere processen binnen de Wet WOZ binnen de normen en criteria van de Waarderingskamer. Zo nodig anticiperen op wettelijke ontwikkelingen omtrent de Wet WOZ en jurisprudentie in het kader van de waardebeoordeling. Er wordt meer aandacht besteed aan data-analyses, kwaliteitszorg en het informele voortraject.

Wat mag het kosten

Lasten en baten:

	Jaarrekening	Begroting	Begroting na wijziging	Begroting	Meerjarenraming		
	2023	2024	2024	2025	2026	2027	2028
Lasten	€ 3.438.768	€ 2.850.893	€ 3.322.077	€ 3.000.204	€ 3.095.566	€ 3.183.354	€ 3.274.039
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -			
Saldo van baten en lasten	€ -3.438.768	€ -2.850.893	€ -3.322.077	€ -3.000.204	€ -3.095.566	€ -3.183.354	€ -3.274.039
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ 52.009	€ -		€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ -3.386.759	€ -2.850.893	€ -3.322.077	€ -3.000.204	€ -3.095.566	€ -3.183.354	€ -3.274.039

Toelichting

De begrote lasten zijn lager dan de werkelijke lasten volgens de jaarrekening 2023 en de gewijzigde begroting 2024. Dit komt omdat in 2023 incidentele uitgaven zijn gedaan voor het plan versterking van de organisatie en wegwerken van ontstane achterstanden door het gestegen aantal WOZ-bezwaarschriften, namelijk:

- inhuur van externe medewerkers om achterstanden in het deelproces van de werkvoorbereiders weg te werken (€ 156.414,-);
- inhuur van externe medewerkers voor de waardering van courante niet-woningen: (€ 50.654,-);
- uitvoering van het project BAG-WOZ (€ 20.000,-)

In de gewijzigde begroting 2024 zijn de volgende incidentele lasten opgenomen:

- collectief inwinnen en verwerken secundaire objectkenmerken, stuurgroep LVLB (€ 20.000,-);
- investeringen in het deelproces van de werkvoorbereiders ten behoeve van de kwaliteit van de taxaties (€ 112.000,-);
- uitvoering van het project BAG-WOZ (€ 36.439,-).

Verder vallen in de begroting 2025 de geraamde proceskostenvergoedingen lager uit dan volgens de jaarrekening 2023 en de gewijzigde begroting 2024. De volgende bedragen aan proceskostenvergoeding zijn opgenomen:

Jaarrekening 2023	€ 717.413
Gewijzigde begroting 2024	€ 506.137
Begroting 2025	€ 422.300

Vanaf 1 januari 2024 is een wettelijke inperking van de proceskostenvergoedingen van kracht. In de gewijzigde begroting 2024 is nog wel rekening gehouden met € 92.000,- aan kosten voor bezwaarschriften over 2023 die in 2024 afgehandeld zijn en waarop nog de oude proceskostenvergoedingen van toepassing zijn. Verder is er in de gewijzigde begroting 2024 en in de begroting 2025 rekening gehouden met proceskostenvergoedingen voor beroepszaken die betrekking hebben op oudere jaren. De inschatting hiervan is echter lastig omdat niet duidelijk in welk jaar de beroepszaken ter zitting komen en het percentage gegrond is ook lastig in te schatten. Bij de prognose voor de proceskostenvergoeding qua aantal bezwaarschriften en percentage gegrond uitgegaan van een gemiddelde over 2022 en 2023.

Specificatie taakvelden 2025:

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 2.640.180		€ -2.640.180
0.62 OZB niet woningen	€ 360.025		€ -360.025
0.11 Mutatie reserves	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 3.000.204	€ -	€ -3.000.204

Prestaties(indicatoren)	Realisatie 2023	Norm 2024	Norm 2025
Het binnen de wettelijke termijn (28-02) afgeven van een WOZ-beschikking	95%	95%	95%
Bezwaar en beroepsafschriften afwickelen binnen de gestelde wettelijke termijn (31-12)	75%	100%	100%

2.2. Programma Heffen

Doelstelling

Op basis van de door de deelnemers vastgestelde belastingverordeningen uitvoering geven aan een tijdige, volledige en juiste belastingheffing.

Bestaand beleid

Binnen de wettelijke mogelijkheden zoals de Gemeente- en Waterschapswet, Algemene wet inzake rijksbelastingen en diverse beleidsregels zorgdragen voor een en correcte tijdige verzending van de aanslagen. De verzending van de belastingaanslagen 2025 gebeurt binnen de wettelijke termijn, daar waar mogelijk verspreid binnen deze termijn om pieken af te vlakken.

Trends en knelpunten

Sabewa Zeeland is aangesloten op de basisregistraties en borgt zo de juistheid van de gegevens. Gegevens worden verwerkt in de belastingapplicatie. Dit proces wordt steeds verder ontwikkeld, zodat de basis van de gegevens steeds verder wordt geoptimaliseerd waar dat kan. Doel is om de gegevens geautomatiseerd en digitaal te verwerken, zodat efficiëntie en veiligheid worden geborgd.

Wat willen we bereiken in 2025-2028

Conform het visiedocument 2024-207 worden de processen nog efficiënter ingericht zodat de gestelde KPI's gehaald gaan worden. Dit uit zich in een correcte aanslag voor de burger en goede, inzichtelijke rapportage voor de deelnemers van Sabewa Zeeland.

Waar het kan, wordt gestreefd naar uniformiteit in de belastingverordeningen van de deelnemende gemeenten en Waterschap. Sabewa Zeeland kan deelnemers adviseren over een efficiënte inrichting van belastingverordeningen en heffingsgrondslagen. Bezwaren worden binnen de gestelde termijn afgehandeld en de applicaties ondersteunen dit proces optimaal.

Wat gaan we daarvoor doen in 2025

In 2025 wordt voortgeborduurd op de verschillende dashboards ten behoeve van sturing en monitoring, welke naar huidige inzichten zijn gebouwd en geïmplementeerd in 2024. Ook is er blijvend aandacht voor procesanalyse, kwaliteitszorg en verbetering en waar nuttig wordt robotisering c.a. ingezet. Tenslotte wordt er, net als in 2024, ingezet op de opleiding en ontwikkeling van medewerkers.

Wat gaan we daarvoor doen in 2026-2028

Een zo hoog mogelijke kwaliteit leveren tegen een zo laag mogelijke kostprijs met oog voor de continuïteit van het belastingproces met een dienstverlenende houding naar burgers, bedrijven en deelnemende partijen. Anticiperen op ontwikkelingen op belastinggebied en wetgeving

Wat mag het kosten

Lasten en baten

	Jaarrekening	Begroting	Begroting na wijziging	Begroting	Meerjarenraming		
	2023	2024	2024	2025	2026	2027	2028
Lasten	€ 1.838.816	1.839.760	€ 2.037.150	€ 1.911.525	€ 1.980.191	€ 2.042.677	€ 2.107.364
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -			
Saldo van baten en lasten	€ -1.838.816	€ -1.839.760	€ -2.037.150	€ -1.911.525	€ -1.980.191	€ -2.042.677	€ -2.107.364
Toevoeging aan reserves		€ -		€ -			
Onttrekking aan reserves	€ 42.554	€ -		€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ -1.796.262	€ -1.839.760	€ -2.037.150	€ -1.911.525	€ -1.980.191	€ -2.042.677	€ -2.107.364

Toelichting

De in de gewijzigde begroting 2024 opgenomen directe incidentele kosten ad € 50.700,- zijn in de begroting 2025 niet opgenomen. Daardoor vallen de lasten lager uit dan volgens de gewijzigde begroting 2024. De hogere lasten ten opzichte van de jaarrekening 2023 wordt veroorzaakt door een hoger aandeel in de personeelslasten, hetgeen onder andere veroorzaakt wordt door een stijging van de salarissen conform de CA SGO.

Specificatie taakvelden 2025

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 181.669	€ -	€ -181.669
0.62 OZB niet woningen	€ 47.724	€ -	€ -47.724
0.64 Belastingen overig	€ 1.184.001	€ -	€ -1.184.001
2.3 Recreatieve Havens	€ 604	€ -	€ -604
2.4 Economische Havens	€ 223	€ -	€ -223
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 277	€ -	€ -277
3.4 Economische promotie	€ 51.566	€ -	€ -51.566
7.2 Riolering	€ 264.036	€ -	€ -264.036
7.3 Afval	€ 181.425	€ -	€ -181.425
0.11 Mutatie reserves	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 1.911.525	€ -	€ -1.911.525

Prestaties(indicatoren)	Realisatie 2023	Norm 2024	Norm 2025
Aanslagen juist, volledig en tijdig opleggen	99%	99%	99%
Verzoek, bezwaar en beroepsafschriften afwikkelen binnen de gestelde wettelijke termijn	95%	100%	100%

2.3. Programma Innen

Doelstelling

Zorg dragen voor tijdige inning van belastingschulden en afdoening van kwijtscheldingsverzoeken en beroepen.

Bestaand beleid

Uitvoering bepalingen Gemeente- en Waterschapswet, de Invorderingswet 1990, de Leidraad Invordering 2016 Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland en de Leidraad kwijtschelding gemeentelijke- en waterschapsbelastingen.

Het streven is om informatie voor de Zeeuwse burgers duidelijker te maken. Dit wordt o.a. gerealiseerd door het digitaliseren, waardoor gegevens elektronisch worden verwerkt en informatie digitaal wordt verstrekt.

Trends en knelpunten

Bij Sabewa Zeeland staan burgers bovenaan en willen we invorderen vanuit burgerperspectief. Sociaal invorderen wordt steeds belangrijker. Inspanning om verdere schulden te voorkomen door intensieve samenwerking met deelnemers en andere instanties. Het belang van de burger staat hierin bovenaan.

Wat willen we bereiken in 2025-2028

Conform het visiedocument 2023-2027 willen we het volgende bereiken:

- Werken conform de behoorlijkheidsnormen van de Nationale ombudsman
- Voor burgers makkelijk om in contact te komen en ook actief in contact zoeken met burgers
- Een doorlooptijd van het invorderingsproces van maximaal 1 jaar;
- Juiste, duidelijke en tijdige service naar de burgers;
- Lagere debiteurenstanden.

Wat gaan we daarvoor doen in 2025

- Klantvriendelijke en heldere communicatie richting de burger zoveel mogelijk via de Front Office medewerkers en via de website;
- Verdere digitalisering en aanscherping van de processen inzake inning, invordering en kwijtschelding;
- Sociaal invorderen door persoonlijk contact in het invorderingstraject.
- Waar mogelijk worden processen geautomatiseerd/gerobotiseerd.

Wat gaan we daarvoor doen in 2025-2028

De focus ligt op een goede doorlooptijd van het invorderingsproces en het herinrichten van het invorderingsproces om zo tijdig de juiste stappen te ondernemen. Heldere communicatie naar de burger stellen we hierin voorop.

Wat mag het kosten

Lasten en baten

	Jaarrekening	Begroting	Begroting na wijziging	Begroting	Meerjarenraming		
	2023	2024	2024	2025	2026	2027	2028
Lasten	€ 1.510.334	€ 1.527.372	€ 1.655.570	€ 1.574.804	€ 1.630.561	€ 1.681.389	€ 1.733.995
Baten	€ 442.643	€ 87.261	€ 372.936	€ 378.586	€ 295.275	€ 297.242	€ 299.239
Saldo van baten en lasten	€ -1.067.691	€ -1.440.111	€ -1.282.634	€ -1.196.218	€ -1.335.285	€ -1.384.147	€ -1.434.755
Toevoeging aan reserves		€ -		€ -			
Onttrekking aan reserves	€ 33.035	€ -		€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ -1.034.656	€ -1.440.111	€ -1.282.634	€ -1.196.218	€ -1.335.285	€ -1.384.147	€ -1.434.755

Toelichting

De in de gewijzigde begroting 2024 opgenomen directe incidentele kosten ad € 49.000,- zijn in de begroting 2025 niet opgenomen. Daardoor vallen de lasten lager uit dan volgens de gewijzigde begroting 2024. De hogere lasten ten opzichte van de jaarrekening 2023 wordt veroorzaakt door een hoger aandeel in de personeelslasten, hetgeen onder andere veroorzaakt wordt door een stijging van de salarissen conform de CA SGO.

De begrote baten betreffen de rentebaten en de bijdrage van de niet-deelnemers voor het uitvoeren van de kwijtschelding. Bij de rentebaten is voor 2025 uitgegaan van een gemiddeld rentepercentage van 3%. De vergoeding voor het uitvoeren van de kwijtschelding voor de niet-deelnemers stijgt vanaf 2024 conform de gesloten overeenkomst.

Specificatie taakvelden 2025

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 157.134	€ 6.895	€ -150.239
0.62 OZB niet woningen	€ 41.283	€ 1.811	€ -39.472
0.64 Belastingen overig	€ 983.737	€ 344.954	€ -638.783
2.3 Recreatieve Havens	€ 521	€ -	€ -521
2.4 Economische Havens	€ 191	€ -	€ -191
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 237	€ -	€ -237
3.4 Economische promotie	€ 6.361	€ -	€ -6.361
7.2 Riolering	€ 228.401	€ 14.031	€ -214.371
7.3 Afval	€ 156.938	€ 10.896	€ -146.043
0.11 Mutatie reserves	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 1.574.804	€ 378.586	€ -1.196.218

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.

Bestaand beleid

Uitvoering geven aan de VZG-richtlijn voor de begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028. Voor 2025 bestaat de richtlijn uit een inflatiecorrectie van 3,9% en geen bezuiniging.

Trends en knelpunten

Het VZG-rapport Afspraken over samenwerken met gemeenschappelijke regelingen in Zeeland stelt dat nieuw beleid niet in de ontwerpbegroting voor het nieuwe jaar opgenomen mag worden.

In deze primaire begroting is daarom nog geen rekening gehouden met de stappen die nog gezet moeten worden in het kader van de uitvoering van het visiedocument en met de kosten die verbonden zijn aan het bijhouden van externe ontwikkelingen. Deze, in paragraaf 6-5 van de notitie Uitgangspunten begroting 2025 uiteengezette kosten, worden t.z.t. verwerkt in een afzonderlijk voorstel voor een 1^e begrotingswijziging.

Wat willen we bereiken

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

Wat mag het kosten

Lasten en baten

	Jaarrekening	Begroting	Begroting na wijziging	Begroting	Meerjarenraming		
	2023	2024	2024	2025	2026	2027	2028
Lasten	€ 228.942	€ 127.026	€ 233.890	€ 208.852	€ 212.193	€ 215.588	€ 219.038
Baten	€ 7.637.392	€ 7.475.503	€ 8.298.819	€ 7.794.329	€ 8.157.857	€ 8.412.573	€ 8.676.046
Saldo van baten en lasten	€ 7.408.450	€ 7.348.478	€ 8.064.929	€ 7.585.477	€ 7.945.664	€ 8.196.985	€ 8.457.008
Toevoeging aan reserves		€ -		€ -			
Onttrekking aan reserves		€ -		€ -			
Toevoeging aan voorzieningen	€ 39.649						
Onttrekking aan voorzieningen							
Gerealiseerd resultaat	€ 7.368.801	€ 7.348.478	€ 8.064.929	€ 7.585.477	€ 7.945.664	€ 8.196.985	€ 8.457.008

Toelichting

In onderstaande tabellen zijn de algemene dekkingsmiddelen opgenomen. Voor de Overhead wordt verwezen naar hoofdstuk 2.5.

Lasten: Betreft de niet verrekenbare BTW die ten laste van het waterschap komt.

Baten: betreft de deelnemersbijdrage. Zie hiervoor de hoofdstukken 4.6 Uitgangspunten en 4.7 Financiële positie.

Onvoorzien

	Jaarrekening	Begroting	Begroting na wijziging	Begroting	Meerjarenraming		
	2023	2024	2024	2025	2026	2027	2028
Lasten	€ -	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -		€ -			
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -		€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000

Betreft de raming voor onvoorziene uitgaven.

Vennootschapsbelasting

	Jaarrekening	Begroting	Begroting na wijziging	Begroting	Meerjarenraming		
	2023	2024	2024	2025	2026	2027	2028
Lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -						
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

De taken die Sabewa Zeeland verricht zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

Specificatie taakvelden 2025 Algemene dekkingsmiddelen

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead		€ 1.467.530	€ 1.467.530
0.61 OZB Woningen	€ -	€ 2.972.088	€ 2.972.088
0.62 OZB niet woningen	€ -	€ 447.220	€ 447.220
0.64 Belastingen overig	€ -	€ 1.822.785	€ 1.822.785
0.8 Overige baten en lasten	€ 208.852	€ 218.852	€ 10.000
0.9 Venootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -
0.11 Mutaties reserves		€ -	€ -
0.11 Saldo van de rekening baten en lasten			
2.3 Recreatieve Havens		€ 1.125	€ 1.125
2.4 Economische Havens		€ 414	€ 414
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen		€ 514	€ 514
3.4 Economische promotie		€ 57.926	€ 57.926
7.2 Riolering		€ 478.407	€ 478.407
7.3 Afval		€ 327.465	€ 327.465
Totaal	€ 208.852	€ 7.794.329	€ 7.585.477

2.5. Overzicht overhead

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 vervuld door hiërarchisch leidinggevend 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.

Overzicht

Lasten en baten

	Jaarrekening	Begroting	Begroting na wijziging	Begroting	Meerjarenraming		
	2023	2024	2024	2025	2026	2027	2028
Lasten	€ 1.414.238	€ 1.207.713	€ 1.412.718	€ 1.467.531	€ 1.524.463	€ 1.576.484	€ 1.630.362
Baten	€ -	€ -0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -1.414.238	€ -1.207.713	€ -1.412.718	€ -1.467.530	€ -1.524.463	€ -1.576.484	€ -1.630.362
Toevoeging aan reserves							
Onttrekking aan reserves							
Toevoeging aan voorzieningen							
Onttrekking aan voorzieningen							
Gerealiseerd resultaat	€ -1.414.238	€ -1.207.713	€ -1.412.718	€ -1.467.530	€ -1.524.463	€ -1.576.484	€ -1.630.362

In de onderstaande tabel is de specificatie van de overhead weergegeven:

Omschrijving	begroting 2025
Bruto loon	€ 879.231
DVO personeelszaken	€ 50.182
DVO financiën	€ 23.098
Accountantskosten	€ 44.657
Personeel van derden (algemeen)	€ 11.129
Aandeel automatisering	€ 221.935
Huur gebouw	€ 93.488
DVO facilitaire zaken	€ 143.810
Overige baten	€ -
Totaal Overhead	€ 1.467.530

De overhead wordt apart opgenomen in de begroting en jaarrekening conform de BBV-Richtlijnen.

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.

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 energieprijzen crisis ontstaan. Door de hogere energiekosten stijgen ook de productiekosten van voedsel en dus de voedselprijzen. Onduidelijk is nog hoe lang deze oorlog zal blijven duren en dus is ook onduidelijk hoe lang de Nederlandse economie de gevolgen hiervan zal blijven ondervinden. 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. Tevens is er 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 kengetallen 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 begroting 2025							
Kengetal	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Netto Schuldquote	3,40%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	3,40%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Solvabiliteitsratio	-2,98%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Structurele exploitatieruimte	-5,58%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

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 betekent 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

Belastingrekening

Binnen Sabewa Zeeland is vanaf 2014 sprake van één belastingrekening voor de deelnemende organisaties.

Rekening-courant

Sabewa Zeeland heeft een rekening courantovereenkomst bij de BNG tot maximaal de toegestane kasgeldlimiet, zijnde 8,2% van het begrotingstotaal (kasgeldlimiet 2025 € 640.924,-)

Financieringsportefeuille

Sabewa Zeeland heeft geen leningenportefeuille. Voor 2025 en volgende jaren is het ook niet noodzakelijk leningen met een looptijd van 1 jaar of langer af te sluiten.

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 staf, en de medewerkers uit de teams Waarderen, Aanslagoplegging en Betalingen & Burgercontact 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.

Formatie

De toegestane vaste formatie bedraagt 50,77fte.

Arbeidsomstandigheden en ziekteverzuim

Voor de arbeidsomstandigheden is aansluiting gezocht bij de door de gemeente Terneuzen ingehuurde arbodienst. Voor de registratie en begeleiding van het ziekteverzuim wordt aangesloten bij de dienstverlening van de gemeente Terneuzen.

Afname diensten: personeelsadministratie, financiële administratie

De personeels- en salarisadministratie wordt uitgevoerd door de gemeente Terneuzen. De financiële administratie wordt voor de debiteuren- en crediteurenadministratie uitgevoerd door het waterschap middels de afspraken in de dienstverleningsovereenkomst.

Planning en Control

Het Treasurystatuut en de Financiële verordening en Controleverordening op grond van resp. artikel 212 en 213 van de Gemeentewet zijn door het bestuur vastgesteld. Er is een dienstverleningsovereenkomst met de deelnemers waarin afspraken zijn gemaakt over de planning en control.

Huisvesting en kantoorautomatisering

De gemeenschappelijke regeling is gehuisvest in het waterschapskantoor te Terneuzen. Facilitaire ondersteuning en ondersteuning op het gebied van (kantoor)automatisering vindt plaats door het waterschap.

Bedrijfshulpverlening

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

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.

4. Financiële begroting

4.1. Overzicht van baten en lasten

(bedragen * € 1,000,-)	Begroting 2025		
	lasten	baten	saldo
Programma waarderen	€ 3.000	€ -	€ -3.000
Programma heffen	€ 1.912	€ -	€ -1.912
Prigramma innen	€ 1.575	€ 379	€ -1.196
Algemene dekkingsmiddelen	€ 209	€ 7.794	€ 7.585
Overhead	€ 1.468	€ -	€ -1.468
Vennootschapsbelasting		€ -	€ -
Onvoorzien	€ 10	€ -	€ -10
Saldo baten en lasten	€ 8.173	€ 8.173	€ -0
<i>Mutaties reserves per programma</i>			
Programma waarderen		€ -	€ -
Programma heffen	€ -	€ -	€ -
Programma innen		€ -	€ -
Algemene dekkingsmiddelen	€ -	€ -	€ -
Saldo baten en lasten	€ -	€ -	€ -
<i>Mutaties voorzieningen per programma</i>			
Programma waarderen			
Programma heffen			
Programma innen			
Algemene dekkingsmiddelen			
Saldo baten en lasten	€ -	€ -	€ -
Geraamd resultaat	€ 8.173	€ 8.173	€ -0

Het overzicht van baten en lasten bevat alle lasten en baten zoals in het programmaplan opgenomen. Door het vaststellen van de begroting autoriseert het algemeen bestuur deze begrotingsbedragen.

4.2. Overzicht van incidentele baten en lasten

Onder incidentele baten en lasten worden verstaan baten en lasten die zich niet langer dan drie jaar voordoen. In de begroting 2025 zijn geen incidentele baten en lasten opgenomen.

4.3. Uitgangspunten begroting 2025-2028

Bij het opstellen van de begroting zijn de volgende uitgangspunten ten aanzien van de lasten gehanteerd.

Algemeen

In voorliggende begroting en meerjarenraming is uitgegaan van constante prijzen.

Personeelslasten

Sabewa Zeeland moet voldoen aan de bindende arbeidsvoorwaarden conform de CAO SGO. De nieuwe CAO loopt van 1 januari 2024 tot en met 31 maart 2025. Conform deze nieuwe CAO stijgen de reguliere salarissen per 1 januari 2024 met 4,75% en per 1 oktober 2024 met 1,25%. Daarnaast heeft Sabewa Zeeland als werkgever ook andere verplichtingen zoals vitaliteitsbeleid enz.

Uitgangspunt is dat voor de personele formatie wordt uitgegaan van 50,77 fte en dat de bijbehorende salariskosten zijn geraamd op basis van de werkelijke salariskosten over 2023. Voor openstaande vacatures is uitgegaan van de salarisschaal volgens het functieboek en een relatief hoge periodiek vanwege de krapte op de arbeidsmarkt. De werkelijke salariskosten over 2023 zijn gecorrigeerd met een stijging van 4,75% voor de periode 1 januari 2024 t/m 31 september 2024 en een stijging met 1,25% voor de periode 1 oktober 2024 t/m 31 maart 2025 conform de CAO-afspraken. Voor de periode 1 april 2025 t/m 31 december 2025 wordt nog een stijging van 4,9% toegepast conform de prijs overheidsconsumptie beloning werknemers voor 2025 gepubliceerd in de Macro Economische Verkenning 2024.

Voor de medewerkers die per 31 december 2023 nog niet op het maximale van hun salarisschaal zitten is voor de jaren 2024 en 2025 rekening gehouden met salarisverhogingen van maximaal twee periodieken.

Voor de meerjarenraming 2026-2028 zijn de begrote loonkosten voor 2025 gecorrigeerd met de prijs overheidsconsumptie beloning werknemers voor 2026 t/m 2028 zoals gepubliceerd in de septembercirculaire 2023.

Exploitatielasten

Bij inkoop- en aanbesteding wordt ingezet op een juiste prijs/kwaliteitverhouding. Indien mogelijk worden afspraken gemaakt voor de te hanteren inflatie.

Voor de exploitatielasten is als uitgangspunt genomen de werkelijke kosten over 2023 gecorrigeerd met incidentele kosten. Dit totaal per post wordt gecorrigeerd met de prijs overheidsconsumptie netto materiaal voor 2024 ad 3,5% (of indien bekend de daadwerkelijke prijsindexatie) en voor 2025 ad 2,0%.

Indien er met ingang van 1 januari 2024 nieuwe overeenkomsten zijn aangegaan, wordt hiervan uitgegaan en niet van de werkelijke kosten over 2023. In 2024 is dit van toepassing op Pink Roccade (ICT-software) en V-care (telefonie). Er wordt dan uitgegaan van de overeengekomen prijzen voor 2024, gecorrigeerd met de prijs overheidsconsumptie netto materieel voor 2025 ad 2,0 %, of indien er afspraken zijn gemaakt voor de te hanteren inflatie wordt hiervan uitgegaan.

Voor de meerjarenraming 2026-2028 zijn de begrote kosten voor 2025 gecorrigeerd met de prijs overheidsconsumptie netto materieel voor 2026 t/m 2028 zoals gepubliceerd in de septembercirculaire 2023.

In onderstaande tabellen A tot en met C worden diverse posten weergegeven welke van invloed zijn op de begroting / meerjarenraming 2025-2028 in relatie tot het voldoen aan de VZG-richtlijn voor 2025.

Structurele kosten en opbrengsten uit de jaarrekening 2023 die doorwerken naar 2025:

A	Structurele doorwerking jaarrekening 2023	
	Personeelslasten	€ 41.091
	Automatisering	-€ 59.269
	Interne dienstverlening	€ 137.352
	Waarderen	€ 34.275
	Heffen	-€ 12.740
	Innen	-€ 21.872
	DIV	-€ 10.019
	Niet-compensabele BTW	€ 20.585
	Totaal	€ 129.403

Structurele kosten en opbrengsten uit de begrotingswijziging 2024 die doorwerken naar 2025:

B	Structurele doorwerking voorgestelde begrotingswijziging 2024	
	Inleen externe partij voor frontoffice	€ 27.858
	Contractmanagement	€ 30.000
	Data en informatie veiligheid	€ 31.500
	Controller rol invullen	€ 15.000
	Ciso-rol invullen	€ 11.000
	Arbeidsmarktcommunicatie	€ 7.500
	Hogere stijging loonkosten	€ 67.852
	Hogere stijging exploitatiekosten	€ 29.098
	Verwachte besparingen	-€ 28.700
	Hogere bijdrage kwijtschelding niet-deelnemers	-€ 17.804
	Ontwikkelingen automatisering	€ 40.000
	Rentebaten	-€ 257.632
	Totaal	-€ 44.327

Nieuwe opdrachten van deelnemers

C	Nieuwe opdrachten van deelnemers	
	Geen	0
	Totaal	0

Voor 2025 zijn geen nieuwe werkzaamheden opgenomen voor deelnemers.

Overige uitgangspunten

Automatisering

Voor automatisering wordt, naast een bedrag voor huur/leasing telefoonapparatuur en overige telefoon- en internetkosten een bedrag geraamd van € 1.033.812 (inclusief nieuwe ontwikkelingen) voor huur / leasing van belasting- en waardering-applicaties.

Voor de dienstverlening ICT vanuit het waterschap wordt een bedrag geraamd van € 210.063

Diverse kosten interne dienstverlening

Voor de kosten van de dienstverleningsovereenkomsten met het waterschap is een inschatting gemaakt door Sabewa Zeeland.

Dienstverlening personeelszaken door gemeente Terneuzen

De dienstverlening bestaat uit het voeren van de personeels- en salarisadministratie voor Sabewa Zeeland, werkzaamheden t.b.v. medezeggenschap, advisering met betrekking tot arbo e.d., beleidsontwikkeling en advies/consulent werkzaamheden.

Dienstverlening financiën door het waterschap Scheldestromen

De dienstverlening op het gebied van financiën bestaat uit het uitvoeren van de financiële administratie.

Dienstverlening facilitaire zaken door het waterschap Scheldestromen

Een belangrijk deel van de posten die onder facilitaire zaken vallen, zijn begrepen in de af te sluiten dienstverleningsovereenkomst van waterschap Scheldestromen met Sabewa Zeeland, zoals onder andere, verbruik van water en energie, gebruik archiefruimte, beveiliging etc.

Huur overige vergaderruimtes met eventuele catering wordt apart in rekening gebracht.

Samenvatting kengetallen

Bij het opstellen van de begroting 2025 zijn onderstaande uitgangspunten gehanteerd. Voor de vergelijking zijn ook de uitgangspunten van de begroting 2023 opgenomen.

	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Loonkosten	7,90%	5,06%	3,68%	4,50%	3,90%	3,90%
Exploitatiekosten (gemiddeld)	5,90%	4,32%	2,85%	1,60%	1,60%	1,60%
Rentebaten	0,00%	3,00%	3,00%	2,00%	2,00%	2,00%
Onvoorzien	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Inzet algemene reserves	€ 127.597	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

3,68% stijging van de loonkosten in 2025 ten opzichte van 2024 is berekend op basis van de prijs overheidsconsumptie beloning werknemers voor 2025 van 4,9%, zoals gepubliceerd in de Macro Economische Verkenning 2024. Omdat volgens de nieuwe CAO, die loopt t/m 31 maart 2025, de lonen voor het laatst stijgen op 1 oktober 2024, betekent dit dat voor de maanden januari t/m maart 2025 geen rekening hoeft te worden gehouden met een loonstijging. Het gemiddelde stijgingspercentage over heel het jaar 2025 is daardoor 3,68% ($4,9\%/12 \times 9 = 3,68\%$).

2,85% prijsindexatie van de exploitatiekosten in 2025 ten opzichte van 2024 is gebaseerd op een gemiddelde van de verschillende toegepaste prijsindexaties op alle verschillende posten in de begroting. Indien de werkelijke indexatiecijfers reeds bekend waren, zijn deze gehanteerd. Indien deze nog niet bekend waren, is uitgegaan van de prijs overheidsconsumptie netto materieel voor 2025 van 2,0%, zoals gepubliceerd in de Macro economische verkenning van 2024.

4.4. Beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves

Er zijn geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves begroot.

4.5. EMU-saldo

De raming en monitoring van het EMU-saldo van decentrale overheden vindt plaats op basis van de EMU-enquête, Informatie voor Derden (Iv3) en ramingen van het CPB. De EMU-enquête worden door de decentrale overheden zelf ingevuld en aangeleverd bij het CBS. Het doel hiervan is vooruit te kijken op basis van begrotingscijfers. De Iv3-gegevens gaan over realisatiecijfers op kwartaal- en jaarbasis. Afwijkend van artikel 71 van het BBV hoeven begrotingscijfers van gemeenschappelijke regelingen niet aan het CBS verstrekt te worden. Op kwartaal- en jaarbasis verwacht het CBS een zogenaamde verdelingsmatrix en een balansstanden overzicht. Om de administratieve lastendruk bij

gemeenschappelijke regelingen te beperken maakt het CBS bij het verzamelen van de kwartaalgegevens gebruik van een steekproef. Deze steekproef is gekozen op basis van een aantal criteria. Voornaamste hiervan is de omvang van de financiële stromen. Bij een omvang van meer dan 20 miljoen euro wordt de GR opgenomen in de CBS-steekproef. Artikel 19 van het BBV schrijft echter voor dat de toelichting op het overzicht van baten en lasten tevens de berekening van het EMU-saldo bevat.

Berekening EMU-saldo:

	omschrijving (bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
1	exploitatiesaldo voor toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17C)	-	-	-
2	afschrijvingen tlv de exploitatie	-	-	-
3	Bruto dotaties aan voorzieningen	-	-	-
4	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden verantwoord	-	-	-
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de EU en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al mindering gebracht zijn bij post 4	-	-	-
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	-	-	-
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw -, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan).	-	-	-
8	Baten bouw grondexploitatie (voor zover niet op de exploitatie verantwoord)	-	-	-
9	Lasten op de balanspost voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	-	-	-
10	Lasten ivm transacties met derden, die niet onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks tlv de reserves (incl. fondsen ed) worden gebracht en die niet nog vallen onder één van bovenstaande posten	-	-	-
11	Verkoop van effecten:			
a	Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)	nee	nee	nee
b	Zo ja w at is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie?	-	-	-
	Berekend EMU-saldo	-	-	-

4.6. De uiteenzetting van de financiële positie

Voor het samenstellen van deze begroting heeft de begroting over 2024 als uitgangspunt gediend. De VZG-richtlijn staat voor 2025 een inflatiecorrectie toe van 3,9%.

Bijdrage deelnemers primaire begroting 2024	€ 7.475.503
Mutatie bijdrage deelnemers op basis van gewijzigde begroting 2024	€ 802.055
	€ 8.277.558
Incidentele uitgaven basis op orde reeds opgenomen in primaire begroting 2024	€ -98.000
Uitgestelde uitgaven 2023 naar 2024 opgenomen in gewijzigde begroting 2024	€ -164.592
Incidentele uitgaven jaarplannen 2024 opgenomen in gewijzigde begroting 2024	€ -419.700
Incidentele uitgaven aanvullende projecten opgenomen in gewijzigde begroting 2024	€ -45.000
Incidentele niet compensabele BTW gekoppeld aan jaarplannen en aanvullende projecten	€ -8.506
Totaal bijdrage deelnemers waarover VZG-richtlijn wordt toegepast	€ 7.541.760
VZG-richtlijn 2025, 3,9%	€ 294.129
Bijdrage deelnemers primaire begroting 2025 volgens toepassing VZG-richtlijn	€ 7.835.889
Bijdrage deelnemers conform primaire begroting 2025	€ 7.794.329
Verschil met bijdrage deelnemers volgens toepassing VZG-richtlijn	€ -41.560

Investing

Er zijn geen investeringen geraamd.

Financiering

Doordat geen investeringen geraamd zijn, is het niet noodzakelijk vaste financieringsmiddelen aan te trekken.

Reserves

Voor 2025 is geen inzet van reservemiddelen geraamd.

Voorzieningen

Sabewa Zeeland heeft een voorziening gevormd voor het verlofsparen. Voor 2025 wordt geraamd dat de onttrekkingen en toevoegingen aan deze voorziening per saldo nihil zijn.

Geraamd verloop reserves en voorzieningen

	Prognose 1-1-2024	Beoogde toevoeging	Beoogde onttrekking	Prognose 31-12-2024
Algemene reserve	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Voorziening verlofsparen	€ 107.000	€ 0	€ 0	€ 107.000

Geprognosticeerde balans

Op grond van de nieuwe begrotingsvoorschriften dient, in verband met de beheersing van het EMU-saldo, in de begroting een meerjarige geprognosticeerde balans te worden opgenomen. De opgenomen cijfers dienen tevens als input voor de in paragraaf 3.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing opgenomen kengetallen.

Activa	1-1-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	Passiva	1-1-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028
Vaste activa						Vaste passiva					
Materiële vaste activa	€ 60.990	€ 52.613	€ 44.236	€ 35.859	€ 27.482	Eigen vermogen	€ -357.458	€ -	€ -	€ -	€ -
Materieel (overig)	€ 60.990	€ 52.613	€ 44.236	€ 35.859	€ 27.482	Algemene reserve	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
						Gerealiseerd resultaat	€ -357.458	€ -	€ -	€ 0	€ 0
						Voorzieningen	€ 147.017	€ 147.017	€ 147.017	€ 147.017	€ 147.017
Totaal	€ 60.990	€ 52.613	€ 44.236	€ 35.859	€ 27.482	Totaal	€ -210.442	€ 147.017	€ 147.017	€ 147.017	€ 147.017
Viottende activa						Viottende passiva					
Uitzettingen	€ 11.443.866	€ 11.407.000	€ 11.407.000	€ 11.407.000	€ 11.407.000	Netto viottende schulden	€ 542.135	€ 540.000	€ 531.623	€ 523.246	€ 514.869
Vorderingen op openbare lichamen	€ 501.882	€ 502.000	€ 502.000	€ 502.000	€ 502.000	Overige schulden	€ 542.135	€ 540.000	€ 531.623	€ 523.246	€ 514.869
Uitzettingen in Rijkschaskist	€ 10.937.749	€ 10.900.000	€ 10.900.000	€ 10.900.000	€ 10.900.000						
Overige vorderingen	€ 4.235	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000						
Liquide middelen	€ 248.209	€ 607.458	€ 607.458	€ 607.458	€ 607.458						
Kas- en bankrekening	€ 248.209	€ 607.458	€ 607.458	€ 607.458	€ 607.458						
Overlopende activa	€ 237.816	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	Overlopende passiva	€ 11.659.188	€ 11.580.054	€ 11.580.054	€ 11.580.054	€ 11.580.054
Nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	€ 237.816	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	Overige nog te betalen en vooruitontvangen bedragen	€ 11.659.188	€ 11.580.054	€ 11.580.054	€ 11.580.054	€ 11.580.054
Totaal	€ 11.929.891	€ 12.214.458	€ 12.214.458	€ 12.214.458	€ 12.214.458	Totaal	€ 12.201.323	€ 12.120.054	€ 12.111.677	€ 12.103.300	€ 12.094.923
Totaal activa	€ 11.990.881	€ 12.267.071	€ 12.258.694	€ 12.250.317	€ 12.241.940	Totaal Passiva	€ 11.990.881	€ 12.267.071	€ 12.258.694	€ 12.250.317	€ 12.241.940

4.7. Overzicht geraamde baten en lasten per taakveld

Op grond van het gewijzigde Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dient vanaf 2018 een overzicht gegeven te worden van de geraamde baten en lasten per taakveld. Hieronder wordt dit overzicht weergegeven.

Specificatie taakvelden 2025

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	€ 1.467.530	€ 1.467.530	€ -
0.61 OZB Woningen	€ 2.978.983	€ 2.978.983	€ -
0.62 OZB niet woningen	€ 449.032	€ 449.032	€ -
0.64 Belastingen overig	€ 2.167.739	€ 2.167.739	€ -
0.8 Overige baten en lasten	€ 218.852	€ 218.852	€ -
0.9 Vennootschapsbelasting			€ -
0.11 Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -
0.11 Saldo van de rekening baten en lasten			€ -
2.3 Recreatieve Havens	€ 1.125	€ 1.125	€ -
2.4 Economische Havens	€ 414	€ 414	€ -
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 514	€ 514	€ -
3.4 Economische promotie	€ 57.926	€ 57.926	€ -
7.2 Riolering	€ 492.437	€ 492.437	€ -
7.3 Afval	€ 338.363	€ 338.361	€ -
Totaal	€ 8.172.912	€ 8.172.912	€ -

5. Overzicht bijdragen deelnemende organisaties

Door de deelnemers worden de kosten van de gemeenschappelijke regeling voldaan op basis van drie grondslagen, te weten het aantal WOZ objecten voor de kosten gemaakt voor het programma Waarderen, het aantal aanslagregels voor de kosten gemaakt voor het programma Heffen en Innen. Specifieke kosten voor een deelnemer worden rechtstreeks toegerekend.

Programma Waarderen

	Begroting	Begroting na wijziging	Begroting	Meerjarenraming		
	2024	2024	2025	2026	2027	2028
Lasten	€ 2.850.893	€ 3.322.077	€ 3.000.204	€ 3.095.566	€ 3.183.354	€ 3.274.039
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Aandeel overhead	€ 492.264	€ 575.824	€ 598.165	€ 621.371	€ 642.575	€ 664.535
Aandeel onvoorzien	€ 4.427	€ 4.582	€ 4.427	€ 4.498	€ 4.570	€ 4.643
Onttrekking aan reserves	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 3.347.584	€ 3.902.483	€ 3.602.797	€ 3.721.434	€ 3.830.499	€ 3.943.217

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

Bijdrage deelnemers	aantal objecten	2024	2024 na wijziging	2025	2026	2027	2028
Borsele	12.259	€ 295.956	€ 345.014	€ 317.497	€ 327.952	€ 337.563	€ 348.616
Goes	23.467	€ 556.164	€ 648.355	€ 607.774	€ 627.788	€ 646.186	€ 655.122
Hulst	15.543	€ 376.209	€ 438.570	€ 402.550	€ 415.805	€ 427.991	€ 443.147
Kapelle	6.669	€ 161.329	€ 188.071	€ 172.721	€ 178.409	€ 183.637	€ 190.035
Reimerswaal	11.063	€ 266.708	€ 310.917	€ 286.522	€ 295.957	€ 304.630	€ 314.163
Sluis	22.931	€ 552.987	€ 644.651	€ 593.892	€ 613.449	€ 631.427	€ 651.380
Terneuzen	32.749	€ 790.325	€ 921.330	€ 848.169	€ 876.099	€ 901.775	€ 930.947
Tholen	14.428	€ 347.906	€ 405.575	€ 373.672	€ 385.977	€ 397.289	€ 409.808
waterschap	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	139.109	€ 3.347.584	€ 3.902.483	€ 3.602.797	€ 3.721.434	€ 3.830.499	€ 3.943.217

Programma Heffen

	Begroting	Begroting na wijziging	Begroting	Meerjarenraming		
	2024	2024	2025	2026	2027	2028
Lasten	€ 1.839.760	€ 2.037.150	€ 1.911.525	€ 1.980.191	€ 2.042.677	€ 2.107.364
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Aandeel overhead	€ 402.773	€ 471.141	€ 489.421	€ 508.408	€ 525.757	€ 543.726
Aandeel onvoorzien	€ 3.037	€ 3.143	€ 3.037	€ 3.086	€ 3.135	€ 3.185
Onttrekking aan reserves	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 2.245.569	€ 2.511.434	€ 2.403.983	€ 2.491.685	€ 2.571.570	€ 2.654.275

De controlekosten voor diverse heffingen worden eerst toegerekend aan die deelnemers waarvoor ze verricht worden (€ 72.576,-), daarna wordt het restant verdeeld over de deelnemers op basis van het aantal aanslagregels.

Bijdrage deelnemers	aanslagregels	2024	2024 na wijziging	2025	2026	2027	2028
Borsele	44.515	€ 86.568	€ 96.701	€ 89.691	€ 92.904	€ 100.618	€ 98.861
Goes	104.209	€ 192.862	€ 215.230	€ 211.959	€ 219.481	€ 226.643	€ 233.425
Hulst	46.755	€ 87.933	€ 98.157	€ 89.708	€ 93.083	€ 97.857	€ 99.339
Kapelle	24.244	€ 43.443	€ 48.733	€ 48.909	€ 50.658	€ 50.738	€ 53.903
Reimerswaal	49.778	€ 90.941	€ 101.905	€ 98.332	€ 101.925	€ 104.028	€ 108.586
Sluis	64.857	€ 154.278	€ 168.306	€ 172.348	€ 177.029	€ 219.597	€ 185.708
Terneuzen	97.195	€ 175.956	€ 197.109	€ 189.643	€ 196.658	€ 198.970	€ 209.663
Tholen	52.441	€ 96.723	€ 108.093	€ 100.618	€ 104.403	€ 107.639	€ 111.420
Totaal gemeenten	483.994	€ 928.704	€ 1.034.234	€ 1.001.209	€ 1.036.142	€ 1.106.089	€ 1.100.904
waterschap	731.112	€ 1.316.865	€ 1.477.200	€ 1.402.774	€ 1.455.543	€ 1.465.481	€ 1.553.372
Totaal	1.215.106	€ 2.245.569	€ 2.511.434	€ 2.403.983	€ 2.491.685	€ 2.571.570	€ 2.654.276

Programma Innen

	Begroting	Begroting na wijziging	Begroting	Meerjarenraming		
	2024	2024	2025	2026	2027	2028
Lasten	€ 1.527.372	€ 1.655.570	€ 1.574.804	€ 1.630.561	€ 1.681.389	€ 1.733.995
Baten	€ -87.261	€ -372.936	€ -378.586	€ -295.275	€ -297.242	€ -299.239
Aandeel overhead	€ 312.677	€ 365.753	€ 379.944	€ 394.683	€ 408.152	€ 422.101
Aandeel onvoorzien	€ 2.536	€ 2.625	€ 2.536	€ 2.577	€ 2.618	€ 2.660
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 1.755.324	€ 1.651.012	€ 1.578.698	€ 1.732.545	€ 1.794.917	€ 1.859.516

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

Bijdrage deelnemers	aanslagregels	2024	2024 na wijziging	2025	2026	2027	2028
Borsele	44.515	€ 66.903	€ 62.927	€ 57.835	€ 63.471	€ 68.412	€ 68.123
Goes	104.209	€ 147.679	€ 138.903	€ 135.391	€ 148.585	€ 151.010	€ 159.474
Hulst	46.755	€ 67.503	€ 63.492	€ 60.745	€ 66.665	€ 69.026	€ 71.551
Kapelle	24.244	€ 34.922	€ 32.847	€ 31.498	€ 34.568	€ 35.710	€ 37.101
Reimerswaal	49.778	€ 72.390	€ 72.390	€ 64.673	€ 70.975	€ 74.022	€ 76.177
Sluis	64.857	€ 92.620	€ 92.620	€ 84.264	€ 92.476	€ 94.709	€ 99.253
Terneuzen	97.195	€ 139.659	€ 131.360	€ 126.278	€ 138.584	€ 142.810	€ 148.741
Tholen	52.441	€ 75.066	€ 70.605	€ 68.133	€ 74.772	€ 76.759	€ 80.252
Totaal gemeenten	483.994	€ 696.743	€ 655.338	€ 628.818	€ 690.097	€ 712.459	€ 740.672
Waterschap	731.112	€ 1.058.581	€ 995.673	€ 949.880	€ 1.042.448	€ 1.082.458	€ 1.118.844
Totaal	1.215.106	€ 1.755.324	€ 1.651.012	€ 1.578.698	€ 1.732.545	€ 1.794.917	€ 1.859.516

Algemene dekkingsmiddelen

	Begroting	Begroting na wijziging	Begroting	Meerjarenraming		
	2024	2024	2025	2026	2027	2028
Lasten	€ 127.026	€ 233.890	€ 208.852	€ 212.193	€ 215.588	€ 219.038
Baten						
Aandeel overhead						
Aandeel onvoorzien						
Onttrekking aan reserves						
Gerealiseerd resultaat	€ 127.026	€ 233.890	€ 208.852	€ 212.193	€ 215.588	€ 219.038

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

Bijdrage deelnemers	aanslagregels	2024	2024 na wijziging	2025	2026	2027	2028
Borsele					€ -	€ -	€ -
Goes					€ -	€ -	€ -
Hulst					€ -	€ -	€ -
Kapelle					€ -	€ -	€ -
Reimerswaal					€ -	€ -	€ -
Sluis					€ -	€ -	€ -
Terneuzen					€ -	€ -	€ -
Tholen					€ -	€ -	€ -
Totaal gemeenten	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Waterschap		€ 127.026	€ 233.890	€ 208.852	€ 212.193	€ 215.588	€ 219.038
Totaal	0	€ 127.026	€ 233.890	€ 208.852	€ 212.193	€ 215.588	€ 219.038

Totale bijdrage per deelnemer

Bijdrage deelnemers	2024	2024 na wijziging	2025	2026	2027	2028
Borsele	€ 449.427	€ 504.643	€ 465.023	€ 484.327	€ 506.594	€ 515.599
Goes	€ 896.706	€ 1.002.488	€ 955.124	€ 995.854	€ 1.023.839	€ 1.048.021
Hulst	€ 531.645	€ 600.219	€ 553.003	€ 575.553	€ 594.874	€ 614.037
Kapelle	€ 239.695	€ 269.651	€ 253.128	€ 263.635	€ 270.086	€ 281.038
Reimerswaal	€ 430.038	€ 480.910	€ 449.527	€ 468.857	€ 482.680	€ 498.925
Sluis	€ 799.885	€ 900.073	€ 850.504	€ 882.954	€ 945.733	€ 936.340
Terneuzen	€ 1.105.940	€ 1.249.799	€ 1.164.090	€ 1.211.341	€ 1.243.554	€ 1.289.350
Tholen	€ 519.695	€ 584.273	€ 542.423	€ 565.152	€ 581.687	€ 601.480
Totaal gemeenten	€ 4.973.031	€ 5.592.055	€ 5.232.823	€ 5.447.673	€ 5.649.047	€ 5.784.792
waterschap	€ 2.502.472	€ 2.706.764	€ 2.561.506	€ 2.710.185	€ 2.763.527	€ 2.891.254
Totaal	€ 7.475.503	€ 8.298.819	€ 7.794.329	€ 8.157.858	€ 8.412.574	€ 8.676.046

6. Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland

Gezien het voorstel van het dagelijks bestuur van 28 maart 2024

Gelet op de bepalingen van de gemeenschappelijke regeling

B E S L U I T:

1. De programmabegroting 2025 en de meerjarenraming 2025-2028 vast te stellen.

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur in zijn vergadering van 6 september 2024

Hoogachtend,

J.H. Herselman,
voorzitter

E.H.J. van den Dobbelen MSc,
directeur