

Programmabegroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027



Datum: 06-04-2023

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 Waarden	7
2.2. Programma Heffen	9
2.3. Programma Innen.....	11
2.4. Overzicht algemene dekkingsmiddelen en overhead.....	13
2.5. Overzicht overhead	16
3. Paragrafen.....	18
3.1. Algemeen.....	18
3.2. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	18
3.3. Paragraaf financiering.....	20
3.4. Paragraaf bedrijfsvoering.....	20
4. Financiële begroting	22
4.1. Overzicht van baten en lasten	22
4.2. Overzicht van incidentele baten en lasten.....	22
4.3. Uitgangspunten begroting 2023-2026	22
4.4. Beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves.....	24
4.5. EMU-saldo	24
4.6. De uiteenzetting van de financiële positie.....	26
4.7. Overzicht geraamde baten en lasten per taakveld	28
5. Overzicht bijdragen deelnemende organisaties	29
6. Besluit.....	32

1. Inleiding

1.1. Voorwoord

Voor u ligt de programmabegroting 2024 en meerjarenraming 2025 t/m 2027 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland. Deze programmabegroting is opgesteld conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Als kader voor deze begroting en meerjarenraming heeft gediend de door de Vereniging van Zeeuwse Gemeenten (VZG) vastgestelde richtlijn voor de jaar 2024 (+3,4%) en de structurele kostenontwikkelingen ten opzichte van de gewijzigde begroting 2023.

In hoofdstuk 4.3 Uitgangspunten begroting 2024-2027 en hoofdstuk 4.6 De uiteenzetting van de financiële positie wordt een en ander verder toegelicht omtrent de kostenontwikkelingen.

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 2024:

Organisaties	Borsele	Goes	Kapelle	Tholen	R'waal	Hulst	Sluis	Terneuzen	Waterschap	Totaal
Aantal Inwoners	22.847	38.950	13.020	26.401	22.920	27.533	23.141	54.501		
Objecten										
Woningen	10.491	19.976	5.999	12.616	9.498	13.906	19.799	29.413		
Niet woningen	813	1.993	447	988	997	972	1.837	2.240		
Niet woningen > 5 mln	24	24	10	8	7	6	9	42		
Agrarisch	379	149	101	309	313	303	430	335		
(Bouw-) terrein	380	322	42	319	90	158	394	211		
Sluimerende objecten	116	468	53	105	92	167	332	346		
onbekend										
Totaal	12.203	22.932	6.652	14.345	10.997	15.512	22.801	32.587	0	138.029
Aanslagregels										
OZB eig.woning	10.729	20.157	6.012	12.647	9.543	13.902	19.682	29.335		
OZB niet eig.woning	1.356	2.237	581	1.506	1.352	1.455	2.681	2.799		
OZB gebr nieuwe woning	1.265	1.897	537	1.360	1.269	1.281	2.117	2.407		
Afvalstoffenheffing	9.752	18.261	5.408	10.910	8.980	12.986	14.748	26.152		
Afvalstoffen dif.tar.		18.261	5.408		8.980					
Korting afval scheiden										
Reinigingsrechten	293									
Rioolheffing eigenaar	10.302	20.416		11.783	10.331			30.847		
Rioolheffing gebruiker	10.042	19.772	5.917	11.115	8.861	13.930	17.588			
Hondenbelasting	2.090	0		2.095		2.762	2.165	4.012		
Toeristenbelasting		80	47		28		789	73		
Forensenbelasting	312	275	175	355	64	239	3.490	495		
Reclamebelasting		311					155			
Havengeld/Liggeld					517					
Precario	0	183					462			
Biz								199		
Precario compensatie										
gebruikers (zj, vh, io)									359.848	
Bedrijven									13.696	
Eigenaren									356.528	
Retributies										
Totaal	46.141	101.850	24.085	51.771	49.925	46.555	63.877	96.319	730.072	1.210.595

Exploitatiebudget: € 3.274.925,-
Personeelslasten: € 4.288.075,-

Aantal formatie-eenheden: 50,77 fte.

De kosten worden als volgt over de deelnemers verdeeld:
Programma Waarderen: op basis van het aantal objecten.
Programma Heffen: op basis van het aantal aanslagregels.*
Programma Innen: op basis van het aantal aanslagregels.

*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:	mevr. M. van Beek
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:

- Weerstandvermogen 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	W2022	B2023	B2023 na wijziging	B2024
1	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	0,12	0,13	0,13	0,13
2	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	0,11	0,13	0,14	0,14
3	Apparaatskosten	kosten per inwoner	€ 10,35	€ 10,48	€ 12,29	€ 12,65
4	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom	10,40%	3,80%	16,13%	4,93%
		Totale kosten inhuur externen	€ 265.965	€ 127.968	€ 616.710	€ 203.101
5	Overhead	Kosten als % van totale lasten	15,74%	17,83%	14,86%	15,95%

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 2024-2027

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 2024

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. Daarnaast is het proces rondom waarderen op gebruiksoppervlakte geheel in control en zorgen we dat we aangesloten zijn op alle basisregistraties. Er zal meer tijd besteed worden aan data-analyses en kwaliteitszorg. Er wordt ingezet op het werken met voormeldingen waardoor de objectkenmerken nauwkeuriger in beeld worden gehouden.

Wat gaan we daarvoor doen in 2024-2027

Uitvoering van de reguliere processen binnen de Wet WOZ binnen de normen en criteria van de Waarderingskamer. Verder ontwikkelen van de kwaliteit van taxeren op gebruiksoppervlakte. Zo nodig anticiperen op wettelijke ontwikkelingen omtrent de Wet WOZ en jurisprudentie in het kader van de waardebepaling. 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		
	2022	2023	2023	2024	2025	2026	2027
Lasten	€ 2.508.290	€ 2.334.847	€ 3.112.097	€ 2.850.893	€ 2.815.300	€ 2.815.300	€ 2.794.920
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -			
Saldo van baten en lasten	€ -2.508.290	€ -2.334.847	€ -3.112.097	€ -2.850.893	€ -2.815.300	€ -2.815.300	€ -2.794.920
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ 49.220	€ -	€ 52.009	€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ -2.459.070	€ -2.334.847	€ -3.060.088	€ -2.850.893	€ -2.815.300	€ -2.815.300	€ -2.794.920

Toelichting

In de gewijzigde begroting 2023 is € 211.656,- opgenomen voor externe inhuur van medewerkers voor het wegwerken van de achterstanden in het proces Waarderden. Volgens de planning zijn de achterstanden hierdoor eind 2023 weggewerkt. Verder is in de gewijzigde begroting 2023 € 21.500,- opgenomen voor het ontwikkelen van communicatiemiddelen om burgers weg te houden bij de no-cure-no-pay bureaus en € 15.000,- voor het ontwikkelen van dashboards ten behoeve van de kwaliteitszorg. Dit zijn incidentele kosten die niet meer gemaakt hoeven te worden in 2024. In de begroting 2024 is wel € 18.000,- opgenomen om te kunnen gaan werken met voormeldingen waardoor de objectkenmerken nauwkeuriger in beeld kunnen worden gehouden.

Specificatie taakvelden 2024:

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 2.508.786		€ -2.508.786
0.62 OZB niet woningen	€ 342.107		€ -342.107
0.11 Mutatie reserves	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 2.850.893	€ -	€ -2.850.893

Prestaties(indicatoren)	Realisatie 2021	Norm 2022	Norm 2023
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)	97%	100%	100%

2.2. Programma Heffen

Doelstelling

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

Bestaand beleid

Binnen de wettelijke mogelijkheden zoals de Gemeente- en Waterschapswet, Algemene wet inzake rijksbelastingen en diverse beleidsregels zorgdragen voor een tijdige verzending van de aanslagen. De verzending van de belastingaanslagen 2024 gebeurt binnen de wettelijke data, zoveel 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 2024-2027

Conform het visiedocument 2024-207 worden de processen nog efficiënter ingericht zodat de gestelde KPI's gehaald worden. Dit uit zich in een correcte aanslag voor de burger en goede 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 applicatie ondersteunt dit proces optimaal.

Wat gaan we daarvoor doen in 2024

In 2024 wordt er geïnvesteerd in dashboards ten behoeve van sturing en monitoring. Waar mogelijk worden processen gerobotiseerd/geautomatiseerd. Er is aandacht voor het opleiden van nieuwe medewerkers en kennisverbreding van de huidige medewerkers. Kwaliteitszorg en procesbeheersing worden geïntensiveerd.

Wat gaan we daarvoor doen in 2024-2027

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		
	2022	2023	2023	2024	2025	2026	2027
Lasten	€ 1.509.597	1.478.220	1.859.586	€ 1.839.760	€ 1.791.637	€ 1.791.637	€ 1.774.962
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -			
Saldo van baten en lasten	€ -1.509.597	€ -1.478.220	€ -1.859.586	€ -1.839.760	€ -1.791.637	€ -1.791.637	€ -1.774.962
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ 25.013	€ -	€ 42.554	€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ -1.484.584	€ -1.478.220	€ -1.817.032	€ -1.839.760	€ -1.791.637	€ -1.791.637	€ -1.774.962

Toelichting

De in de gewijzigde begroting 2023 opgenomen incidentele kosten ter versterking van de organisatie zijn in de begroting 2024 niet opgenomen, hetgeen leidt tot een lager aandeel in de personeelskosten, automatiseringskosten en kosten voor interne dienstverlening voor het programma Heffen. In de begroting 2024 is € 25.000,- aan incidentele kosten opgenomen voor het ontwikkelen van dashboards waarmee de kwaliteitszorg en procesbeheersing geïntensiveerd kunnen worden. Dit zal voor de volgende jaren een structurele doorwerking hebben van € 6.000,-.

Specificatie taakvelden 2024

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 174.848	€ -	€ -174.848
0.62 OZB niet woningen	€ 45.932	€ -	€ -45.932
0.64 Belastingen overig	€ 1.139.550	€ -	€ -1.139.550
2.3 Recreatieve Havens	€ 581	€ -	€ -581
2.4 Economische Havens	€ 215	€ -	€ -215
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 267	€ -	€ -267
3.4 Economische promotie	€ 49.630	€ -	€ -49.630
7.2 Riolering	€ 254.123	€ -	€ -254.123
7.3 Afval	€ 174.613	€ -	€ -174.613
0.11 Mutatie reserves	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 1.839.760	€ -	€ -1.839.760

Prestaties(indicatoren)	Realisatie 2021	Norm 2022	Norm 2023
Aanslagen juist, volledig en tijdig opleggen	99%	100%	100%
Verzoek, bezwaar en beroepsafschriften afwickelen 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

De digitale weg voor het betalingsverkeer en voor de kwijtschelding worden steeds belangrijker. Het proces kan hiermee nauwkeuriger en sneller worden doorlopen, waarbij de veiligheid niet uit oog mag worden verloren.

Wat willen we bereiken in 2024-2027

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

- Een doorlooptijd van het invorderingsproces van maximaal 1 jaar;
- Een digitale website waarmee de burger via een persoonlijke pagina eenvoudig gegevens kan raadplegen, wijzigen of door kan geven aan Sabewa Zeeland;
- Juiste, duidelijke en tijdige service naar de burgers;
- Lagere debiteurenstanden.

Wat gaan we daarvoor doen in 2024

- 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;
- Duidelijke procesbeschrijvingen waarin staat beschreven welke invorderingsstappen in welke situatie kunnen worden genomen, afgestemd op de situatie van de burger.
- Waar mogelijk worden processen geautomatiseerd/gerobotiseerd.
- Er wordt geïnvesteed in dashboards ten behoeve van de monitoring en sturing (maandelijks bij);
- Door een ruimere personele bezetting kan er meer tijd worden geïnvesteed in het invorderingstraject.

Wat gaan we daarvoor doen in 2024-2027

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		
	2022	2023	2023	2024	2025	2026	2027
Lasten	€ 1.247.995	€ 1.233.278	€ 1.534.095	€ 1.527.372	€ 1.485.764	€ 1.485.764	€ 1.472.819
Baten	€ 66.063	€ 56.392	€ 84.392	€ 87.261	€ 87.261	€ 87.261	€ 87.261
Saldo van baten en lasten	€ -1.181.932	€ -1.176.886	€ -1.449.703	€ -1.440.111	€ -1.398.503	€ -1.398.503	€ -1.385.558
Toevoeging aan reserves		€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ 19.418	€ -	€ 33.035	€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ -1.162.514	€ -1.176.886	€ -1.416.668	€ -1.440.111	€ -1.398.503	€ -1.398.503	€ -1.385.558

Toelichting

De in de gewijzigde begroting 2023 opgenomen incidentele kosten ter versterking van de organisatie zijn in de begroting 2024 niet opgenomen, hetgeen leidt tot een lager aandeel in de personeelskosten, automatiseringskosten en kosten voor interne dienstverlening voor het programma Innen. In de begroting 2024 is € 25.000,- aan incidentele kosten opgenomen voor het ontwikkelen van dashboards waarmee de kwaliteitszorg en procesbeheersing geïntensiveerd kunnen worden. Dit zal voor de volgende jaren een structurele doorwerking hebben van € 6.000,-.

Specificatie taakvelden 2024

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 152.401	€ 1.589	€ -150.812
0.62 OZB niet woningen	€ 40.040	€ 417	€ -39.622
0.64 Belastingen overig	€ 954.108	€ 79.509	€ -874.599
2.3 Recreatieve Havens	€ 505	€ -	€ -505
2.4 Economische Havens	€ 185	€ -	€ -185
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 230	€ -	€ -230
3.4 Economische promotie	€ 6.169	€ -	€ -6.169
7.2 Riolering	€ 221.522	€ 3.234	€ -218.288
7.3 Afval	€ 152.212	€ 2.511	€ -149.700
0.11 Mutatie reserves	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 1.527.372	€ 87.261	€ -1.440.111

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 2024 en meerjarenraming 2025-2027. Voor 2024 bestaat de richtlijn uit een inflatiecorrectie van 3,4% en geen bezuiniging.

Trends en knelpunten

De inflatiecorrectie ad 3,4% is laag om een verdere kwaliteitsverbetering te kunnen realiseren.

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		
	2022	2023	2023	2024	2025	2026	2027
Lasten	€ 142.383	€ 112.160	€ 165.603	€ 127.026	€ 127.026	€ 127.026	€ 127.026
Baten	€ 6.256.877	€ 6.233.335	€ 7.637.393	€ 7.475.503	€ 7.350.179	€ 7.350.179	€ 7.300.179
Saldo van baten en lasten	€ 6.114.494	€ 6.121.175	€ 7.471.790	€ 7.348.478	€ 7.223.153	€ 7.223.153	€ 7.173.153
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ 236.827	€ -	€ -	€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ 107.368	€ 6.121.175	€ 7.471.790	€ 7.348.478	€ 7.223.153	€ 7.223.153	€ 7.173.153

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		
	2022	2023	2023	2024	2025	2026	2027
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		
	2022	2023	2023	2024	2025	2026	2027
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 2024 Algemene dekkingsmiddelen

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	€ 1.207.713	€ 1.207.713	€ -
0.61 OZB Woningen	€ 2.836.036	€ 2.836.036	€ -
0.62 OZB niet woningen	€ 428.079	€ 428.079	€ -
0.64 Belastingen overig	€ 2.093.658	€ 2.093.658	€ -
0.8 Overige baten en lasten	€ 137.026	€ 137.026	€ -
0.9 Vennootschapsbelasting			€ -
0.11 Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -
0.11 Saldo van de rekening baten en lasten			€ -
2.3 Recreatieve Havens	€ 1.086	€ 1.086	€ -
2.4 Economische Havens	€ 400	€ 400	€ -
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 497	€ 497	€ -
3.4 Economische promotie	€ 55.799	€ 55.799	€ -
7.2 Riolering	€ 475.645	€ 475.645	€ -
7.3 Afval	€ 326.825	€ 326.823	€ -
Totaal	€ 7.562.762	€ 7.562.762	€ -

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		
	2022	2023	2023	2024	2025	2026	2027
Lasten	€ 1.010.187	€ 1.121.221	€ 1.168.001	€ 1.207.713	€ 1.207.713	€ 1.207.713	€ 1.207.713
Baten	€ -	€ -0	€ -0	€ -0	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -1.010.187	€ -1.121.222	€ -1.168.002	€ -1.207.713	€ -1.207.713	€ -1.207.713	€ -1.207.713
Toevoeging aan reserves							
Onttrekking aan reserves	€ -						
Gerealiseerd resultaat	€ -1.010.187	€ -1.121.222	€ -1.168.002	€ -1.207.713	€ -1.207.713	€ -1.207.713	€ -1.207.713

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

Omschrijving	begroting 2024
Bruto loon	€ 668.571
DVO personeelszaken	€ 46.530
DVO financiën	€ 21.418
Accountantskosten	€ 40.353
Personeel van derden (algemeen)	€ 21.145
Aandeel automatisering	€ 202.239
Huur gebouw	€ 65.923
DVO facilitaire zaken	€ 141.534
Overige baten	€ 0
Totaal Overhead	€ 1.207.713

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. De algemene reserve, gevormd uit het batig slot van de jaarrekening 2015, is bestemd voor incidentele kosten Ingevolge wetgeving (BTW) en regelgeving (Vereniging Zeeuwse Gemeenten) is dit slechts beperkt toegestaan.

Risico's

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

Oorlog Rusland-Oekraïne

In februari 2022 startte de Russische invasie van Oekraïne. Deze oorlog is in de eerste plaats een menselijke tragedie. Daarnaast heeft deze oorlog gevolgen voor de wereldwijde economie en dus ook de Nederlandse economie. Door de oorlog is de inflatie verergerd en is een Europese 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 2024							
Kengetal	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Begroting na wijziging 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Netto Schuldquote	-3,49%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-3,49%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Solvabiliteitsratio	1,62%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Structurele exploitatieruimte	2,23%	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 2021 € 466.009,-)

Financieringsportefeuille

Sabewa Zeeland heeft geen leningenportefeuille. Voor 2024 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 adviseurs en ondersteuning, en de medewerkers uit de teams Specialisten en Gegevensbeheer vormen de gehele organisatie. Daarbij zijn slechts 3 hiërarchische lagen. De programma's Waarderen, Heffen en Innen worden op een zo doelmatig mogelijke wijze uitgevoerd waarbij zoveel mogelijk gebruik wordt gemaakt van digitale informatievoorziening.

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

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.

Bedrijfs hulpverlening

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,-)	Jaarrekening 2022			Begroting 2023			Begroting na wijziging 2023			Begroting 2024		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Programma waarden	€ 2.508	€ -	€ -2.508	€ 2.335	€ -	€ -2.335	€ 3.112	€ -	€ -3.112	€ 2.851	€ -	€ -2.851
Programma heffen	€ 1.510	€ -	€ -1.510	€ 1.478	€ -	€ -1.478	€ 1.860	€ -	€ -1.860	€ 1.840	€ -	€ -1.840
Programma innen	€ 1.248	€ 66	€ -1.182	€ 1.233	€ 56	€ -1.177	€ 1.534	€ 84	€ -1.450	€ 1.527	€ 87	€ -1.440
Algemene dekkingsmiddelen	€ 142	€ 6.257	€ 6.114	€ 112	€ 6.233	€ 6.121	€ 166	€ 7.637	€ 7.472	€ 127	€ 7.476	€ 7.348
Overhead	€ 1.010	€ -	€ -1.010	€ 1.121	€ -0	€ -1.121	€ 1.168	€ -0	€ -1.168	€ 1.208	€ -0	€ -1.208
Vennootschapsbelasting			€ -		€ -	€ -		€ -	€ -		€ -	€ -
Onvoorzien			€ -	€ 10	€ -	€ -10	€ 10	€ -	€ -10	€ 10	€ -	€ -10
Saldo baten en lasten	€ 6.418	€ 6.323	€ -96	€ 6.290	€ 6.290	€ 0	€ 7.849	€ 7.722	€ -128	€ 7.563	€ 7.563	€ -0
<i>Mutaties reserves per programma</i>			€ -									
Programma waarden	€ -	€ 49	€ 49		€ -	€ -		€ 52	€ 52		€ -	€ -
Programma heffen	€ -	€ 25	€ 25	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 43	€ 43	€ -	€ -	€ -
Programma innen	€ -	€ 19	€ 19		€ -	€ -		€ 33	€ 33		€ -	€ -
Algemene dekkingsmiddelen	€ -	€ 237	€ 237	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo baten en lasten	€ -	€ 330	€ 330	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 128	€ 128	€ -	€ -	€ -
<i>Mutaties voorzieningen per programma</i>												
Programma waarden	€ -	€ -	€ -									
Programma heffen	€ -	€ -	€ -									
Programma innen	€ -	€ -	€ -									
Algemene dekkingsmiddelen	€ 107	€ -	€ -107									
Saldo baten en lasten	€ 107	€ -	€ -107	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Geraamd resultaat	€ 6.526	€ 6.653	€ 128	€ 6.290	€ 6.290	€ 0	€ 7.849	€ 7.849	€ 0	€ 7.563	€ 7.563	€ -0

Het overzicht van baten en lasten bevat alle lasten en baten zoals in het programmplan 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 2024 zijn de volgende incidentele lasten opgenomen.

Omschrijving	Bedrag
Robotisering/automatisering processen	€ 20.000
Monitoring Heffen-Proces	€ 19.000
Monitoring Innen-Proces	€ 19.000
Chatfunctie Frontoffice	€ 10.000
Aanpassen functiehuis	€ 20.000
Intern controleplan	€ 10.000
Tijdelijke vervanging langdurig zieke medewerker	€ 77.323
Totaal	€ 175.323

4.3. Uitgangspunten begroting 2024-2027

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

Voor de personeelslasten is rekening gehouden met het principeakkoord voor de nieuwe CAO Gemeenten/SGO die loopt van 2 januari 2023 tot 1 januari 2024. De salarissen stijgen per 2 januari 2023 eerst met € 240,- en daarna met 2%. De begrote loonkosten voor 2023 zijn vervolgens verhoogd met de VZG-norm. Voor studie en cursussen wordt structureel 1,5% van de loonsom geraamd..

In onderstaande tabellen A tot en met C worden diverse posten weergegeven welke van invloed zijn op de begroting / meerjarenraming 2024-2027 in relatie tot het voldoen aan de VZG-richtlijn voor 2024.

Structurele kosten en opbrengsten uit de jaarrekening 2022 die doorwerken naar 2024:

A	Structurele doorwerking jaarrekening 2022	
	Drukwerk, aanslagen	€ 5.000
	DIV	-€ 11.000
	Porti	€ 12.000
	Kosten haal- en brengservice	€ 8.000
	Digid/Mijn Overheid	-€ 4.000
	Waardering specifieke objecten	-€ 4.000
	Kadasterkosten	-€ 1.700
	Vergoeding proceskosten Waarderen	€ 55.000
	Controle hondenbelasting	€ 10.000
	Totaal	€ 69.300

Structurele kosten en opbrengsten uit de begrotingswijziging 2023 die doorwerken naar 2024:

B	Structurele doorwerking begrotingswijziging 2023	
	Versterking organisatie	€ 167.764
	Stijging personeelslasten door nieuwe CAO	€ 296.274
	Hogere inkomsten en besparingen	-€ 65.227
	Diverse hogere kosten	€ 27.878
	Hogere niet compensabele BTW	€ 10.689
	Totaal	€ 437.378

Nieuwe opdrachten van deelnemers

C	Nieuwe opdrachten van deelnemers	
	Geen	0
	Totaal	0

Voor 2024 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 € 1.019.313 (inclusief nieuwe ontwikkelingen) voor huur / leasing van belasting- en waardering-applicaties.

Voor de dienstverlening ICT vanuit het waterschap wordt een bedrag geraamd van € 190.310,-. Er is incidenteel € 20.000,- geraamd voor automatisering/robotisering.

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.

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	Investeringen 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 voorgestelde gewijzigde begroting over 2023 als uitgangspunt gediend. In de gewijzigde begroting 2023 zijn incidentele kosten opgenomen te versterking van de organisatie en is een uitbreiding van de formatie opgenomen die een structurele doorwerking heeft naar de volgende jaren. De VZG-richtlijn staat voor 2024 een inflatiecorrectie toe van 3,4%.

Opbouw begroting 2024	
Saldo baten en lasten ex deelnemersbijdrage gewijzigde begroting 2023	€ 7.637.393
Incidentele kosten versterking organisatie gewijzigde begroting 2023	-€ 681.685
Incidenteel hogere kosten 2023 gewijzigde begroting 2023	-€ 3.600
Incidenteel hogere niet-compensabele BTW gewijzigde begroting 2023	-€ 42.754
Incidenteel tijdelijke vervanging langdurig zieke medewerker	-€ 49.857
	€ 6.859.497
VZG-richtlijn 2024 3,4%	€ 233.223
	€ 7.092.720
Structurele doorwerking uitbreiding formatie	€ 169.574
Noodzakelijke uitgaven om basis op orde te brengen	€ 131.000
Tijdelijke vervanging langdurig zieke medewerker	€ 77.323
Verhoging opleidingsbudget	€ 4.886
Saldo baten en lasten ex deelnemersbijdrage begroting 2024	€ 7.475.503

Investering

Er zijn geen investeringen geraamd.

Financiering

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

Reserves

Voor 2024 is geen inzet van reservemiddelen geraamd.

Voorzieningen

Sabewa Zeeland heeft een voorziening gevormd voor het verlofsparen. Voor 2024 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.

Balans (bedragen x € 1.000,-)	1-1-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027
Vaste activa					
Materieel (overig)	€ 20	€ 90	€ 90	€ 90	€ 90
Financieel	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 20	€ 90	€ 90	€ 90	€ 90
Vlottende activa					
Uitzettingen	€ 7.398	€ 7.398	€ 7.398	€ 7.398	€ 7.398
Vorderingen op openbare lichamen	€ 1.309	€ 1.309	€ 1.309	€ 1.309	€ 1.309
uitzettingen in Rijksschatkist	€ 6.084	€ 6.084	€ 6.084	€ 6.084	€ 6.084
Overige vorderingen	€ 5	€ 5	€ 5	€ 5	€ 5
Liquide middelen	€ 245	€ 47	€ 47	€ 47	€ 47
Kas- en banksaldi	€ 245	€ 47	€ 47	€ 47	€ 47
Overlopende activa	€ 197	€ 197	€ 197	€ 197	€ 197
Nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	€ 197	€ 197	€ 197	€ 197	€ 197
Totaal	€ 7.840	€ 7.642	€ 7.642	€ 7.642	€ 7.642
Totaal activa	€ 7.860	€ 7.732	€ 7.732	€ 7.732	€ 7.732

Balans (bedragen x € 1.000,-)	1-1-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027
Vaste passiva					
Eigen vermogen	€ 128	€ -	€ -	€ -	€ -
Voorzieningen	€ 107	€ 107	€ 107	€ 107	€ 107
Vaste schulden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 235	€ 107	€ 107	€ 107	€ 107
Vlottende passiva					
Netto vlottende schulden	€ 433	€ 433	€ 433	€ 433	€ 433
Kasgeldleningen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Banksaldi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige schulden	€ 433	€ 433	€ 433	€ 433	€ 433
Overlopende passiva	€ 7.192	€ 7.192	€ 7.192	€ 7.192	€ 7.192
Overige nog te betalen en vooruitontvangen bedragen	€ 7.192	€ 7.192	€ 7.192	€ 7.192	€ 7.192
Totaal	€ 7.625	€ 7.625	€ 7.625	€ 7.625	€ 7.625
Totaal Passiva	€ 7.860	€ 7.732	€ 7.732	€ 7.732	€ 7.732

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 2024

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	€ 1.207.713	€ 1.207.713	€ -
0.61 OZB Woningen	€ 2.836.036	€ 2.836.036	€ -
0.62 OZB niet woningen	€ 428.079	€ 428.079	€ -
0.64 Belastingen overig	€ 2.093.658	€ 2.093.658	€ -
0.8 Overige baten en lasten	€ 137.026	€ 137.026	€ -
0.9 Vennootschapsbelasting			€ -
0.11 Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -
0.11 Saldo van de rekening baten en lasten			€ -
2.3 Recreatieve Havens	€ 1.086	€ 1.086	€ -
2.4 Economische Havens	€ 400	€ 400	€ -
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 497	€ 497	€ -
3.4 Economische promotie	€ 55.799	€ 55.799	€ -
7.2 Riolering	€ 475.645	€ 475.645	€ -
7.3 Afval	€ 326.825	€ 326.823	€ -
Totaal	€ 7.562.762	€ 7.562.762	€ -

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		
	2023	2023	2024	2025	2026	2027
Lasten	€ 2.334.847	€ 3.112.097	€ 2.850.893	€ 2.815.300	€ 2.815.300	€ 2.794.920
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Aandeel overhead	€ 457.010	€ 476.077	€ 492.264	€ 492.264	€ 492.264	€ 492.264
Aandeel onvoorzien	€ 4.427	€ 4.427	€ 4.427	€ 4.427	€ 4.427	€ 4.427
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -52.009	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 2.796.284	€ 3.540.593	€ 3.347.584	€ 3.311.991	€ 3.311.991	€ 3.291.611

De kosten van het programma Waarderen worden verdeeld over de gemeentelijke deelnemers op basis van het aantal WOZ-objecten per 1-1-2023.

Bijdrage deelnemers	aantal objecten	2023	2023 na wijziging	2024	2025	2026	2027
Borsele	12.203	€ 249.040	€ 315.329	€ 295.956	€ 292.810	€ 292.810	€ 293.154
Goes	22.932	€ 463.107	€ 586.376	€ 556.164	€ 550.251	€ 550.251	€ 545.141
Hulst	15.512	€ 317.125	€ 401.537	€ 376.209	€ 372.209	€ 372.209	€ 373.300
Kapelle	6.652	€ 135.966	€ 172.158	€ 161.329	€ 159.614	€ 159.614	€ 160.051
Reimerswaal	10.997	€ 224.533	€ 284.298	€ 266.708	€ 263.872	€ 263.872	€ 264.306
Sluis	22.801	€ 452.520	€ 572.970	€ 552.987	€ 547.108	€ 547.108	€ 532.678
Terneuzen	32.587	€ 663.868	€ 840.575	€ 790.325	€ 781.922	€ 781.922	€ 781.464
Tholen	14.345	€ 290.124	€ 367.349	€ 347.906	€ 344.207	€ 344.207	€ 341.516
waterschap	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	138.029	€ 2.796.284	€ 3.540.593	€ 3.347.584	€ 3.311.991	€ 3.311.991	€ 3.291.611

Programma Heffen

	Begroting	Begroting na wijziging	Begroting	Meerjarenraming		
	2023	2023	2024	2025	2026	2027
Lasten	€ 1.478.220	€ 1.859.586	€ 1.839.760	€ 1.791.637	€ 1.791.637	€ 1.774.962
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Aandeel overhead	€ 373.927	€ 389.529	€ 402.773	€ 402.772	€ 402.772	€ 402.772
Aandeel onvoorzien	€ 3.037	€ 3.037	€ 3.037	€ 3.037	€ 3.037	€ 3.037
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -42.554	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 1.855.184	€ 2.209.598	€ 2.245.569	€ 2.197.446	€ 2.197.446	€ 2.180.771

De controlekosten voor diverse heffingen worden eerst toegerekend aan die deelnemers waarvoor ze verricht worden (€ 61.962,-), daarna wordt het restant verdeeld over de deelnemers op basis van het aantal aanslagregels.

Bijdrage deelnemers	aanslagregels	2023	2023 na wijziging	2024	2025	2026	2027
Borsele	46.141	€ 88.242	€ 105.022	€ 86.568	€ 84.734	€ 84.734	€ 84.098
Goes	101.850	€ 160.631	€ 190.569	€ 192.862	€ 188.813	€ 188.813	€ 187.410
Hulst	46.555	€ 75.222	€ 89.307	€ 87.933	€ 86.083	€ 86.083	€ 85.441
Kapelle	24.085	€ 37.740	€ 45.199	€ 43.443	€ 42.486	€ 42.486	€ 42.154
Reimerswaal	49.925	€ 62.768	€ 74.997	€ 90.941	€ 88.956	€ 88.956	€ 88.268
Sluis	63.877	€ 132.543	€ 151.019	€ 154.278	€ 151.739	€ 151.739	€ 150.859
Terneuzen	96.319	€ 144.765	€ 172.938	€ 175.956	€ 172.127	€ 172.127	€ 170.801
Tholen	51.771	€ 80.462	€ 95.704	€ 96.723	€ 94.665	€ 94.665	€ 93.952
Totaal gemeenten	480.523	€ 782.372	€ 924.755	€ 928.704	€ 909.603	€ 909.603	€ 902.984
waterschap	730.072	€ 1.072.812	€ 1.284.843	€ 1.316.865	€ 1.287.844	€ 1.287.844	€ 1.277.788
Totaal	1.210.595	€ 1.855.184	€ 2.209.598	€ 2.245.569	€ 2.197.446	€ 2.197.446	€ 2.180.771

Programma Innen

	Begroting	Begroting na wijziging	Begroting	Meerjarenraming		
	2023	2023	2024	2025	2026	2027
Lasten	€ 1.233.278	€ 1.534.095	€ 1.527.372	€ 1.485.764	€ 1.485.764	€ 1.472.819
Baten	€ -56.392	€ -84.392	€ -87.261	€ -87.261	€ -87.261	€ -87.261
Aandeel overhead	€ 290.284	€ 302.396	€ 312.677	€ 312.677	€ 312.677	€ 312.677
Aandeel onvoorzien	€ 2.536	€ 2.536	€ 2.536	€ 2.536	€ 2.536	€ 2.536
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -33.035	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 1.469.707	€ 1.721.600	€ 1.755.324	€ 1.713.716	€ 1.713.716	€ 1.700.771

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

Bijdrage deelnemers	aanslagregels	2023	2023 na wijziging	2024	2025	2026	2027
Borsele	46.141	€ 69.584	€ 81.510	€ 66.903	€ 65.317	€ 65.317	€ 64.824
Goes	101.850	€ 124.152	€ 145.430	€ 147.679	€ 144.179	€ 144.179	€ 143.090
Hulst	46.555	€ 58.406	€ 68.416	€ 67.503	€ 65.903	€ 65.903	€ 65.405
Kapelle	24.085	€ 30.931	€ 36.232	€ 34.922	€ 34.095	€ 34.095	€ 33.837
Reimerswaal	49.925	€ 50.716	€ 59.408	€ 72.390	€ 70.674	€ 70.674	€ 70.140
Sluis	63.877	€ 76.618	€ 89.749	€ 92.620	€ 90.424	€ 90.424	€ 89.741
Terneuzen	96.319	€ 116.828	€ 136.851	€ 139.659	€ 136.349	€ 136.349	€ 135.319
Tholen	51.771	€ 63.207	€ 74.040	€ 75.066	€ 73.287	€ 73.287	€ 72.733
Totaal gemeenten	480.523	€ 590.441	€ 691.637	€ 696.743	€ 680.227	€ 680.227	€ 675.089
Waterschap	730.072	€ 879.266	€ 1.029.963	€ 1.058.581	€ 1.033.488	€ 1.033.488	€ 1.025.682
Totaal	1.210.595	€ 1.469.707	€ 1.721.600	€ 1.755.324	€ 1.713.716	€ 1.713.716	€ 1.700.771

Algemene dekkingsmiddelen

	Begroting	Begroting na wijziging	Begroting	Meerjarenraming		
	2023	2023	€ 2.024	2025	2026	2027
Lasten	€ 112.160	€ 165.603	€ 127.026	€ 127.026	€ 127.026	€ 127.026
Baten						
Aandeel overhead						
Aandeel onvoorzien						
Ottrekking aan reserves						
Gerealiseerd resultaat	€ 112.160	€ 165.603	€ 127.026	€ 127.026	€ 127.026	€ 127.026

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

Bijdrage deelnemers	aanslagregels	2023	2023 na wijziging	2024	2025	2026	2027
Borsele					€ -	€ -	€ -
Goes					€ -	€ -	€ -
Hulst					€ -	€ -	€ -
Kapelle					€ -	€ -	€ -
Reimerswaal					€ -	€ -	€ -
Sluis					€ -	€ -	€ -
Terneuzen					€ -	€ -	€ -
Tholen					€ -	€ -	€ -
Totaal gemeenten	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Waterschap		€ 112.160	€ 165.603	€ 127.026	€ 127.026	€ 127.026	€ 127.026
Totaal	0	€ 112.160	€ 165.603	€ 127.026	€ 127.026	€ 127.026	€ 127.026

Totale bijdrage per deelnemer

Bijdrage deelnemers	2023	2023 na wijziging	2024	2025	2026	2027
Borsele	€ 406.865	€ 501.860	€ 449.427	€ 442.860	€ 442.860	€ 442.860
Goes	€ 747.890	€ 922.376	€ 896.706	€ 883.243	€ 883.243	€ 883.243
Hulst	€ 450.754	€ 559.260	€ 531.645	€ 524.195	€ 524.195	€ 524.195
Kapelle	€ 204.637	€ 253.588	€ 239.695	€ 236.195	€ 236.195	€ 236.195
Reimerswaal	€ 338.016	€ 418.703	€ 430.038	€ 423.501	€ 423.501	€ 423.501
Sluis	€ 661.680	€ 813.739	€ 799.885	€ 789.271	€ 789.271	€ 789.271
Terneuzen	€ 925.461	€ 1.150.364	€ 1.105.940	€ 1.090.398	€ 1.090.398	€ 1.090.398
Tholen	€ 433.793	€ 537.093	€ 519.695	€ 512.159	€ 512.159	€ 512.159
Totaal gemeenten	€ 4.169.097	€ 5.156.984	€ 4.973.031	€ 4.901.821	€ 4.901.821	€ 4.901.821
waterschap	€ 2.064.238	€ 2.480.409	€ 2.502.472	€ 2.448.358	€ 2.448.358	€ 2.448.358
Totaal	€ 6.233.335	€ 7.637.393	€ 7.475.503	€ 7.350.179	€ 7.350.179	€ 7.350.179

6. Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland

Gezien het voorstel van het dagelijks bestuur van 6 april 2023

Gelet op de bepalingen van de gemeenschappelijke regeling

B E S L U I T:

1. De programmabegroting 2023 en de meerjarenraming 2024-2027 vast te stellen.

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur in zijn vergadering van 2023

Hoogachtend,

J.H. Herselman,
voorzitter

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