

Vergadering Algemeen Bestuur

Agenda voor de vergadering van het algemeen bestuur van het SaBeWa Zeeland op 11 juni 2021 in het waterschapskantoor te Terneuzen om 09:00 uur (kamer 4.17)

1. Opening en mededelingen
2. Vaststelling van de notulen van de vergadering van het Algemeen Bestuur van 1 april 2021 (*ter vaststelling*)
3. Voorstel tot vaststelling van de jaarstukken 2020 (*ter besluitvorming*)
4. Voorstel tot vaststelling van het resultaat 2020 (*ter besluitvorming*)
5. Voorstel tot vaststelling van de programmabegroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025 (*ter besluitvorming*)
6. Voortgang actieplan Samenwerking Sabewa Zeeland (*ter informatie*)
7. W.v.t.t.k. en rondvraag
8. Sluiting

Algemeen Bestuur Sabewa Zeeland

Verslag van de vergadering van het algemeen bestuur van het SaBeWa Zeeland op 1 april 2021 om 09:00 uur in kamer 4.17

Naam	Deelnemer	Aanwezig	Afwezig
Wethouder Herselman	Kapelle	X	
Wethouder Totté	Hulst	X via Teams	
Wethouder Witkam	Borsele	X	
Wethouder Werkman	Sluis	X via Teams	
Wethouder Van Hulle	Terneuzen	X	
Wethouder Hoek	Tholen	X via Teams	
Wethouder Verburg	Reimerswaal	X via Teams	
Wethouder Pille	Goes	X	
De heer Steijaert	Waterschap	X	
Mevrouw van de Wijnckel	Directeur Sabewa	X	
Mevrouw Buwalda	Medewerker Bestuurs- ondersteuning	X	

1. Opening en mededelingen

De heer Herselman opent de vergadering en heet iedereen welkom. De heer Van Hulle schuift later aan. De heer Herselman licht toe dat dit een extra informatieve vergadering is in kader van de begroting. Er zijn ontwikkelingen die extra geld voor Sabewa vragen. In de vergadering van juni vindt de vaststelling van de begroting plaats. Mevrouw Van de Wijnckel geeft aan dat de jaarrekening en de begroting ter informatie op de agenda staan. Deze zal binnenkort worden toegestuurd naar de deelnemers voor de zienswijzen.

2. Vaststellen van de notulen de vergadering van het algemeen bestuur van 12 februari 2021

Pagina 1: geen opmerkingen.

Pagina 2: geen opmerkingen.

De notulen worden vastgesteld.

3. Jaarrekening 2020

Deze is ter informatie. De jaarrekening gaat via het reguliere traject richting de deelnemers. Men vindt de jaarrekening duidelijk en er zijn geen inhoudelijke vragen.

De heer Pille vraagt of een verhoging van de proceskosten voorkomen kan worden. De heer Herselman licht toe dat Sabewa al vooraf bezwaren probeert af te vangen. Er is contact gezocht met de VNG over de no cure no pay bureaus. Zij hebben een onderzoek naar deze bureaus gedaan en daar komen ze positief uit naar voren. Er zijn er nog steeds gemeenten die niet goed taxeren.

Daar springen de commerciële bureaus op in. De bureaus worden zelfs gepromoot door belangenorganisaties. In toekomst verwachten we nog meer bezwaren i.v.m. het taxeren op gebruiksoppervlakte. Over 2020 is er ruim 300.000 euro aan proceskosten betaald. Er is een overzicht van het aantal bezwaren. Dit zal toegevoegd worden aan de notulen.

4. Voorstel voor resultaatverdeling 2020

Dit voorstel is ook ter informatie. Hier zijn geen vragen over.

5. Vaststellen financiële uitgangspunten Sabewa Zeeland

5a. Financiële verordening Sabewa Zeeland

De financiële verordening wordt vastgesteld door het algemeen bestuur.

5b. Kostentoe rekening Sabewa Zeeland

De kostentoe rekening wordt vastgesteld door het algemeen bestuur.

6. Programmabegroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025 en toelichting op de begroting

6a. Programmabegroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025

Voordat de begroting wordt besproken wordt eerst het voorstel verdeelsleutels fte's vastgesteld omdat deze doorwerkt in de begroting.

Mevrouw Van de Wijnckel licht de begroting toe. De verdeelsleutels zijn reeds verwerkt in de begroting. De deelnemersbijdragen stijgen. Dit ligt onder meer aan de invorderingsopbrengsten. Deze zijn uit de begroting gehaald en worden dan via de belastingopbrengsten teruggestort aan de deelnemers.

Er is een stijging in kosten omdat we voor kwaliteit willen gaan. Er wordt een evaluatie gedaan voor de ICT. Deze kosten stijgen jaarlijks en vanuit de evaluatie wordt gekeken of we de juiste keuzes maken. Voor wat betreft ICT zijn er de komende jaren hogere kosten. Deze zijn tevens verwerkt in de meerjarenraming.

Mevrouw Van de Wijnckel geeft aan dat er ook besparingen zijn. Door meer thuiswerken is er een besparing voor woon-werk verkeer. Ze ziet ook een kans om te besparen op de huisvesting door minder kantoorruimte te huren. Deze besparing is nog niet in de begroting verwerkt, omdat hier voor een verplichting middels een dienstverleningsovereenkomst met het Waterschap. Als we hierop aanpassingen willen, zal deze dienstverleningsovereenkomst tussentijds aangepast moeten worden.

Volgend jaar zijn er eenmalige kosten voor de aanbesteding van een nieuw softwarepakket en extra inhuur voor de kwaliteit van het proces waarderen waar de beoordeling van de Waarderingskamer aan vast hangt.

De heer Steijaert geeft aan dat hij de stijgende kosten niet ziet in de meerjarenraming. Er is in het verleden afgesproken om constant te begroten. Hij heeft er moeite mee dat stijgende prijzen niet mee worden genomen.

De heer Steijaert zegt dat het waterschap bereid is naar de huisvesting te kijken. De heer Steijaert kan niet toezeggen dat het contract open gebroken kan worden, dat hangt af van de mogelijkheid tot nieuwe huurders. Deze besparing kan pas meegenomen worden in de begroting als daar overeenstemming over is. Vooralsnog wordt Sabewa aan het contract gehouden tot en met 2023.

De heer Hoek vraagt of er nog afwegingsruimte is in de ambitie om van 3 naar 4 sterren van de Waarderingskamer te gaan. Mevrouw Van de Wijnckel geeft aan dat het zonder extra inhuur niet reëel is om te halen.

De heer Witkam heeft moeite met de stijgende deelnemersbijdrage. Kan de pijn niet verdeeld worden over meerdere jaren? We maken nu forse stappen. Hij moet het wel kunnen verantwoorden richting de raden.

De heer Herselman geeft aan dat de hogere proceskosten hier ook in zitten. Dat is iets waar weinig aan gedaan kan worden. De heer Steijaert geeft aan dat er vorig jaar al een begrotingswijziging gedaan had moeten worden. Als je de proceskosten en de kosten voor de waarderingskamer eraf haalt, blijf je beter binnen de norm. Zo is de kostenstijging goed uitlegbaar.

De heer Steijaert vraagt wanneer belastingsamenwerking Walcheren moet gaan aanbesteden voor de software. Mevrouw Van de Wijnckel geeft aan dat er afstemming wordt gezocht om hier mogelijk gezamenlijk in op te trekken.

Mevrouw Van de Wijnckel geeft aan dat er nog een reserve is die we wellicht voor de éénmalige kosten (aanbesteding ICT en inhuur Waardenen) kunnen gebruiken. De heer Herselman zegt dat de aanbesteding een eenmalige uitgave is. Structureel wordt de VZG norm overschreden.

Mevrouw Van de Wijnckel geeft aan dat in het algemeen bestuur eerder is afgesproken om van 3 naar 4 sterren te gaan. Dit vraagt een eenmalige bijdrage van 100.000 euro. De heer Witkam zegt dat het inzetten van de reserve wel positief over komt bij de raad.

De heer Steijaert vindt dat het verhaal hard moet zijn en is bereid het te verdedigen. De heer Witkam staat hier ook achter.

De heer Hoek vraagt naar de boventallige medewerkers die in de begroting staan. Mevrouw Van de Wijnckel legt uit dat deze er niet zijn. Het zal anders worden omschreven.

De reserve van ruim 93.000 euro wordt ingezet ter dekking van de éénmalige kosten (deels). Dat wordt nog toegevoegd aan het voorstel. De heer Van Hulle denkt dat er van iedere deelnemer wel een zienswijze zal komen. De heer Steijaert vraagt of Sabewa een negatieve reserve mag hebben. Volgens de heer Herselman is dit niet mogelijk.

De heer Hoek vindt dat er eerst op de DVO met het waterschap bezuinigd moet worden alvorens deze als structurele verhoging op te nemen. De heer Werkman deelt deze mening ook. Hij is niet tevreden met de uitleg van het waterschap. De heer Steijaert vraagt of er iets onduidelijk is. De heer Werkman vindt dat het waterschap wel wat meer kan doen hierin en kritisch naar zichzelf kan kijken. De heer Steijaert geeft aan dat er wel een contract aan verbonden is. Dit kan je niet zomaar openbreken. Maar hij zoekt wel naar oplossingen. Ook voor de langere termijn. Hij kan nog niks toezeggen maar doet zijn best. Het waterschap heeft er ook belang bij als kantoorruimte aan een andere partij verhuurd kan worden. De heer Pille geeft aan dat het waterschap misschien in totaal ook wel minder kosten heeft aan het kantoor in verband met corona. De heer Steijaert geeft aan dat daar ook naar gekeken wordt. Het waterschap gaat een inspanningsverplichting aan om te kijken wat er bespaard kan worden in de DVO.

6b. Toelichting op de begroting

Over de toelichting worden verder geen vragen gesteld.

7. Voorstel verdeelsleutels fte's

Mevrouw Van de Wijnckel licht het voorstel toe. Voor 2019 waren er drie teams binnen Sabewa: Innen, Heffen en Waardenen. Nu zijn er twee teams, Gegevensbeheer en Specialisten. Daarom is er een nieuwe verdeling van fte's nodig. Er gaan in de nieuwe verdeling fte's van waardenen naar heffen en innen. Het waterschap betaalt niet mee aan waardenen. Zij gaan nu meer betalen voor innen en heffen. De verdeling is naar werkelijkheid uitgeschreven. De heer Steijaert vult aan dat het waterschap meebetaalt aan waardenen via de Unie van waterschappen. Er zijn verder geen vragen over. Het voorstel wordt vastgesteld door het algemeen bestuur.

8. Voortgang plan van aanpak Samenwerking Sabewa Zeeland

Het actieplan is op 12 februari besproken in de AB vergadering. De actiepunten uit het plan zijn opgestart. De voortgang van de actiepunten wordt elke DB en AB vergadering besproken.

9. W.v.t.t.k. en rondvraag

Er zijn geen vragen.

10. Sluiting

De heer Herselman sluit de vergadering en bedankt een ieder voor zijn inbreng.

Bijlage**Overzicht bezwaren**

Jaar	Totaal WOZ-bezwaren	NCNP	%NCNP	Gegronnd	Percentage gegronnd	Proceskosten
2020	2.955	1.341	45	541	40%	€ 310.000
2019	2.737	959	35	377	39%	€ 149.000
2018	2.188	842	38	320	38%	€ 177.000

De proceskosten per jaar worden ook beïnvloed door de afhandeling van de bezwaren in tijd (overloop naar het volgende jaar).

Vergadering Algemeen Bestuur

Ingekomen stuk met behandelingsadvies

datum: 11 juni 2021
onderwerp: Vaststelling jaarstukken 2020
voorstel/advies: Jaarstukken 2020 vast te stellen
Bijlagen: Jaarstukken 2020 Accountantsverslag 2020

Beste leden van het Algemeen Bestuur,

Aanleiding

De procedure voor het vaststellen van het jaarverslag en de jaarrekening is opgenomen in artikel 32 van de gemeenschappelijke regeling. Het dagelijks bestuur legt verantwoording af over inkomsten en uitgaven over het afgelopen jaar onder overlegging van het jaarverslag en de jaarrekening met de controleverklaring en het verslag van bevindingen. Het algemeen bestuur onderzoekt de jaarrekening en stelt deze vast. Het dagelijks bestuur zendt de jaarstukken binnen twee weken na vaststelling, doch in ieder geval vóór 15 juli volgend op het jaar waarop het jaarverslag en de jaarrekening betrekking hebben aan gedeputeerde staten. Van de vaststelling van het jaarverslag en de jaarrekening doet het dagelijks bestuur mededeling aan de algemene vergadering van het waterschap en de raden van de gemeenten. De vaststelling van het jaarverslag en de jaarrekening strekt het dagelijks bestuur tot décharge. Op basis van artikel 67a van de wet GR is de voorlopige jaarrekening op 15 april ter informatie aan de raden van de deelnemende gemeenten en het algemeen bestuur van het waterschap verzonden.

Jaarrekening en jaarverslag

Voor u ligt het jaarverslag en de jaarrekening 2020 van de gemeenschappelijke regeling. Voor een nadere toelichting verwijs ik u naar het jaarverslag en de jaarrekening. De controleverklaring en het verslag van bevindingen van de accountant zijn tevens bijgevoegd. Voor de bevindingen van de accountant is een actieplan in de organisatie gemaakt.

Bestemming resultaat

De bestemming van het resultaat wordt in een apart voorstel opgenomen.

Voorstel:

Het jaarverslag en jaarrekening 2020 vast te stellen.

Het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland

J.H. Herselman,
Voorzitter

Mw. drs. T.L.C. van de Wijnckel,
Directeur

Besluit

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van Sabewa Zeeland op 11 juni 2020.


J.H. Herselman,
Voorzitter

Mw. drs. T.L.C. van de Wijnckel,
Directeur



Jaarstukken 2020

Datum : 24-03-2021

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 maart 2021 

Inhoudsopgave

1. Inleiding	4
1.1 Financieel resultaat.....	5
1.2 Totstandkoming rekeningresultaat	5
1.3 Leeswijzer.....	6
1.4 Kerngegevens.....	7
1.5 Bestuur	9
1.6 Beleidsindicatoren bestuur en organisatie	10
Jaarverslag	11
2. Programmaverantwoording	12
2.1 Programma Waarden.....	12
2.2 Programma Heffen	14
2.3 Programma Innen.....	16
2.4 Overzicht algemene dekkingsmiddelen en overhead.....	19
2.5 Overzicht onvoorzien en vennootschapsbelasting.....	23
3. Paragrafen.....	24
3.1 Algemeen.....	24
3.2 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	24
3.3 Paragraaf financiering	26
3.4 Paragraaf bedrijfsvoering	26
Jaarrekening.....	29
4. Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	30
4.1 Overzicht van baten en lasten.....	30
5. Toelichting overzicht baten en lasten in de jaarrekening	31
5.1 Verschillenanalyse.....	31
5.2 Overzicht onvoorzien.....	33
5.3 Overzicht van incidentele baten en lasten.....	33
5.4 Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	34
5.5 Begrotingsrechtmatigheid.....	34
5.6 WNT.....	35
5.7 Overzicht taakvelden.....	37
6. Balans.....	38
6.1 Balans.....	38
6.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	39
6.3 Toelichting op de balans.....	41
7. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....	46
8. Besluit.....	47

1. Inleiding

Hierbij presenteren wij de jaarstukken 2020 van Sabewa Zeeland. In deze stukken leggen wij verantwoording af over het uitgevoerde beleid met de bereikte resultaten en de financiële resultaten.

Dat 2020 een bijzonder jaar was, kunnen we niet om heen. Net als iedereen had ook Sabewa Zeeland te maken met de effecten van de pandemie. Toch is getracht hier zo goed mogelijk mee om te gaan, flexibiliteit te creëren en de service voor onze burgers zo goed mogelijk uit te voeren. Met trots kan worden gezegd dat Sabewa Zeeland zich afgelopen jaar heeft laten gelden als flexibele organisatie waarbij de processen goed en tijdig zijn uitgevoerd en waar nodig zijn aangepast.

De speerpunten van een tijdige en juiste aanslagoplegging volgens wettelijke voorschriften, gevolgd door een tijdig inningsproces zijn goed verlopen. Ook wordt verder gebouwd aan het concept om een goede samenwerkingspartner voor de huidige deelnemers te zijn. Op dit gebied zijn intensieve gesprekken gevoerd om de verwachtingen van weerskanten goed op elkaar af te stemmen. De ontwikkeling van het personeel en de organisatie heeft ook in 2020 de aandacht gehad. De kerncompetenties van de medewerkers liggen hieraan ten grondslag, waaraan de speerpunten als elkaar aanspreken en verantwoordelijk nemen nog worden toegevoegd. Hiermee wordt in 2021 een vervolgstap gemaakt.

Met de service naar onze burgers is wederom een flinke stap vooruit gemaakt. De snelle en duidelijke beantwoording van vragen, uit zich in veel minder klachten en ontevredenheid van burgers. Ook deze lijn willen verder zetten en waar nodig nog verder verbeteren.

De uitbraak van COVID-19 heeft impact gehad op ons allemaal. De wereldwijde pandemie leidt tot ongekende omstandigheden. De impact raakt veel beleidsterreinen van Sabewa Zeeland. Toch zijn we er in geslaagd de reguliere werkzaamheden te continueren, waarbij veel processen op afstand worden uitgevoerd. Er zijn de nodige interne maatregelen en besluiten genomen om dit goed uit te kunnen voeren. Zo is de impact op de bedrijfsvoering van Sabewa Zeeland slechts gering gebleven. Voor onze deelnemers raakt dit veel meer, waarbij we voor de aanpak in goed overleg zoeken naar mogelijkheden om dit zo goed mogelijk op te lossen en te ondersteunen.

Het boekjaar 2020 eindigt met een negatief saldo van € 123.000,-. Het jaarresultaat wordt in deze jaarstukken nader toegelicht.

1.1 Financieel resultaat

Voor u liggen de jaarstukken 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland. De jaarstukken zijn opgesteld conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Met de jaarrekening 2020 legt het dagelijks bestuur verantwoording af over het gevoerde beleid in 2020 en de bijbehorende financiën. De verantwoording over het beleid vindt plaats in het jaarverslag. In de jaarrekening worden de financiën nader toegelicht.

Sabewa Zeeland sluit het jaar af met een nadelig rekeningresultaat van afgerond € 123.000,- Het rekening- resultaat is als volgt opgebouwd:

➤ Hogere kosten	€ 203.849,-
➤ Lagere opbrengsten	€ 63.914,-
Saldo van baten en lasten	€ 267.763,-
➤ Onttrekking reserve	-€ 145.000,-
➤ Gerealiseerd resultaat	€ 122.590,- nadelig

1.2 Totstandkoming rekeningresultaat

Voor de begroting 2020 is er gedurende het jaar één begrotingswijziging vastgesteld. Gedurende 2020 is in september gerapporteerd aan het Algemeen Bestuur middels een bestuursrapportage waarin de voortgang van de werkzaamheden en de prognose van het resultaat werden weergegeven. Het werkelijk gerealiseerd resultaat na bestemming is € 123.000,- negatiever dan begroot. Hieronder volgt een overzicht van de realisatie per programma met de saldo's van de begroting na wijziging en de afwijking daarop.

(bedragen * € 1.000,-)	Begroting 2020			Begroting 2020 na wijz.			Rekening 2020		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Programma waarden	€ 2.199	€ -	€ -2.199	€ 2.199	€ -	€ -2.199	€ 2.400	€ -	€ -2.400
Programma heffen	€ 1.229	€ -	€ -1.229	€ 1.229	€ -	€ -1.229	€ 1.219	€ -	€ -1.219
Programma innen	€ 1.060	€ 700	€ -360	€ 1.060	€ 700	€ -360	€ 1.073	€ 751	€ -322
Algemene dekkingsmiddelen	€ 65	€ 4.888	€ 4.823	€ 65	€ 4.878	€ 4.813	€ 99	€ 4.763	€ 4.664
Overhead	€ 1.025	€ -	€ -1.025	€ 1.025	€ -	€ -1.025	€ 991	€ -	€ -991
Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Onvoorzien	€ 10	€ -	€ -10	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo baten en lasten	€ 5.588	€ 5.588	€ 0	€ 5.578	€ 5.578	€ 0	€ 5.782	€ 5.514	€ -268
<i>Mutaties reserves per programma</i>									
Programma heffen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Algemene dekkingsmiddelen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 145	€ 145
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 145	€ 145
Geraamd resultaat	€ 5.588	€ 5.588	€ 0	€ 5.578	€ 5.578	€ 0	€ 5.782	€ 5.659	€ -123

Op hoofdlijnen kan het nadelige saldo verklaard worden door de hogere kosten bij het programma Waarden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar hoofdstuk 2 (programmaverantwoording) en hoofdstuk 5.1 (Verschillen analyse).

1.3 Leeswijzer

De jaarstukken 2020 bestaan uit 2 onderdelen:

Jaarverslag

Programmaverantwoording

In totaal zijn er 3 programma's. In de verantwoording over deze programma's beschrijven wij de hoofdlijnen van de realisatie van het beleid in 2020. Daarnaast is per programma het financiële resultaat opgenomen.

Paragrafen

Naast de 3 programma's heeft Sabewa Zeeland 3 van toepassing zijnde paragrafen. Deze paragrafen betreffen onderwerpen die meerdere of alle programma's aangaan.

Jaarrekening

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichting

Dit bestaat uit het overzicht van baten en lasten per programma en een analyse van de verschillen tussen begroot en gerealiseerd. Daarnaast worden de incidentele baten en lasten vermeld en wordt ingegaan op de begrotingsrechtmatigheid.

Balans en de toelichting

De balans geeft het overzicht van de bezittingen, schulden en het eigen vermogen met de toelichting daarop.

1.4 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.

Structuurgegevens tbv begroting 2020

Organisaties	Borsele	Goes	Kapelle	Tholen	R'waal	Hulst	Sluis	Terneuzen	Waterschap	Totaal
Aantal inwoners	22.801	37.654	12.804	25.794	22.670	27.523	23.391	54.579		
Objecten										
Woningen	10.275	19.125	5.700	11.794	9.295	13.555	18.825	28.835		
Niet woningen	1.636	2.518	610	1.403	1.306	1.501	2.602	2.815		
Niet woningen > 5 mln	26	26	8	8	6	5	6	48		
Agrarisch	464	144	134	377	386	373	527	473		
(Bouw-) terrein										
Sluimerende objecten	128	456	52	92	82	161	328	365		
onbekend										
Totaal	12.529	22.269	6.504	13.674	11.075	15.595	22.288	32.536	0	136.470
Aanslagregels										
OZB eig.woning	10.662	19.479	5.790	12.170	9.515	13.632	18.833	19.125		
OZB niet eig.woning	1.615	2.179	615	1.332	1.422	1.757	2.980	3.178		
OZB gebr nieuwe woning	1.631	2.066	604	1.386	1.441	1.501	2.708	2.787		
Afvalstoffenheffing	10.279	18.600	5.528	11.738	9.397	13.703	15.103	27.122		
Afvalstoffen dif.tar.		18.600	5.528							
Korting afval scheiden			0							
Reinigingsrechten	218					198				
Rioolheffing eigenaar	10.186	19.743		11.157	10.153					
Rioolheffing gebruiker	10.428	20.480	5.990	11.040	9.772	14.257	17.581	30.811		
Hondenbelasting	2.081		898	2.115		2.526	2.164	4.379		
Toeristenbelasting		77	31		20		783	53		
Forensenbelasting	159	216	108	289	27	212	2.993	277		
Revclamebelasting		354					175			
Havengeld/Liggeld					524					
Precario	1	158					1.027			
Biz								168		
Precario compensatie	10.667									
gebruikers (zj, vh, io)									357.073	
Bedrijven (vri)									14.430	
Bedrijven (def)									15.000	
Eigenaren									353.497	
Rebtributies										
Totaal	57.927	101.952	25.092	51.227	42.271	47.786	64.347	87.900	740.000	1.218.502

Het totaal aantal inwoners van de provincie Zeeland per 1 januari 2020 was 383.519.

Eenheden per organisatie:

Organisatie	Objecten	Aanslagregels	Aanslagbiljetten
Gemeente Borsele	12.529	57.927	57.927
Gemeente Goes	22.269	101.952	101.952
Gemeente Hulst	15.595	47.786	47.786
Gemeente Kapelle	6.504	25.092	25.092
Gemeente Reimerswaal	11.075	42.271	42.271
Gemeente Sluis	22.288	64.347	64.347
Gemeente Terneuzen	32.536	87.900	87.900
Gemeente Tholen	13.674	51.227	51.227
Waterschap	0	740.000	740.000

Exploitatielasten € 2.650.119,-
Personeelslasten € 3.131.478,-

Aantal formatie-eenheden toegestaan in 2020 is 47.66 fte
Aantal formatie-eenheden per 31-12-2020 is 43.05 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*

*Voor de opbrengst invorderingskosten geldt de volgende verdeling, nl. 19,27% gemeenten en 80,73% waterschap.

1.5 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 die dat lid bij verhindering vervangt.

Algemeen bestuur:

Gemeente Borsele:	dhr. A.P. Witkam
Gemeente Goes:	dhr. C. Pille
Gemeente Hulst:	dhr. A.A.V. Totté
Gemeente Kapelle:	dhr. J.H. Herselman
Gemeente Reimerswaal:	dhr. D.A. Verburg
Gemeente Sluis:	dhr. J. Werkman
Gemeente Terneuzen:	dhr. drs. F. O. van Hulle
Gemeente Tholen:	dhr. drs. P.W.J. Hoek
Waterschap Scheldestromen:	dhr. ing. D.K.E. Steijaert

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 Hulst:	dhr. A.A.V. Totté
Waterschap Scheldestromen:	dhr. ing. D.K.E. Steijaert

Adresgegevens : Sabewa Zeeland
Bezoekadres : Kennedylaan 1
Postbus 1155
4538 AE Terneuzen

Telefoon : 088-9995800
E-mail : info@sabewazeeland.nl
Website : www.sabewazeeland.nl

1.6 Beleidsindicatoren bestuur en organisatie

Vanaf 2018 dienen de effecten van het beleid 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 indicatir	Eenheid	B2020	W2020
1	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	12,5%	12,4%
2	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	12,5%	11,2%
3	Apparaatskosten	kosten per inwoner	€ 11,62	€ 10,75
4	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom	0,00%	7,07%
		Totale kosten inhuur externen	-	221.356
5	Overhead	Kosten als % van totale lasten	18,30%	17,13%

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, dus niet de toegestane formatie omvang. Maar wel inclusief boventallige medewerkers.

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.

Jaarverslag

2. Programmaverantwoording

2.1 Programma Waarderen

Doelstelling

Uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken.

Bestaand beleid

Wet waardering onroerende zaken en Waarderingsinstructie.

Wat willen we bereiken

Uitvoering van de reguliere processen binnen de Wet WOZ binnen de normen en criteria van de Waarderingskamer. De interne beheersing van deze processen willen we op de beoordeling "uitstekend" van de Waarderingskamer behalen en houden.

In 2022 moet het waarderingsmodel voor woningen voldoen aan de gebruiksoppervlakte van de BAG voor alle deelnemende gemeenten.

Wat hebben we ervoor gedaan

Binnen de wettelijk vastgestelde termijn van 8 weken is de Woz-beschikking (aanslagbiljet) afgegeven voor 95% van alle Woz-objecten en zijn, conform planning, de overige belastingaanslagen (op basis WOZ-waarde) opgelegd.

Gedurende 2020 is wederom aandacht geweest voor de kwaliteit van de taxaties op primaire en secundaire objectkenmerken. Door COVID-19 zijn in pandige opnames moeilijker geworden en is er minder in pandig opgenomen. Toch hebben de taxaties d.m.v. andere middelen (foto's, video's, livestream) en goede afstemming en communicatie met de burger plaatsgevonden. Hiermee hebben we goed kunnen voldoen aan de richtlijnen van de Waarderingskamer om zo de kwaliteitsverbetering zichtbaar te maken. Het plan van aanpak dat voor de gemeente Sluis is gemaakt is grotendeels uitgevoerd. Dit plan dient als basis voor de komende jaren voor de kwaliteitsverbetering van de andere gemeenten. Hiervoor wordt medio januari 2021 een vervolg plan van aanpak gemaakt. We zien in 2020 weer flinke stappen in de verbetering van de kwaliteit, en ook zeker op de beheersbaarheid.

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

	Begroting	Begroting 2020	Jaarrekening	Afwijking
	2020	na wijz.	2020	
Lasten	€ 2.199.078	€ 2.199.078	€ 2.399.760	€ 200.682
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -2.199.078	€ -2.199.078	€ -2.399.760	€ -200.682
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -2.199.078	€ -2.199.078	€ -2.399.760	€ -200.682

Toelichting:

De proceskostenvergoedingen voor de afhandeling van WOZ-bezwaarschriften zijn aanzienlijk gestegen ten opzichte van voorgaande jaren. De stijging wordt veroorzaakt door een stijging van het aantal ingediende bezwaarschriften door no-cure-no-pay bureaus; hetgeen overeenkomstig de landelijke trend is. Ook zien we een verschuiving in tijd. In 2020 zijn nog bezwaren en beroepen afgehandeld van 2019. Het aantal bezwaren van voorgaand jaar dat in 2019 is afgehandeld, is slechts gering, waardoor procentueel meer bezwaren zijn afgehandeld in 2020 en meer proceskosten in het tijdvak 2020 vallen.

Specificatie taakvelden 2020

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 2.093.754		€ -2.093.754
0.62 OZB niet woningen	€ 306.006		€ -306.006
Totaal	€ 2.399.760	€ -	€ -2.399.760

Prestaties(indicatoren)	Norm	Realisatie
Het binnen de wettelijke termijn (28-02-2020) afgeven van een WOZ-beschikking	95%	95%
Bezwaar en beroepsafschriften afwikkelen binnen de gestelde wettelijke termijn (31-12-2020)	100%	97%

Binnen de wettelijk vastgestelde termijn van 8 weken is de Woz-beschikking (aanslagbiljet) afgegeven voor 95 % van alle Woz-objecten.

De afhandeling van de Woz-bezwaren is voor 97 % binnen de gestelde norm voldaan.

Voor het restant van 3 % zijn verdagingsbrieven gestuurd en vindt de afhandeling in januari en februari 2021 plaats, binnen de wettelijke (verdagings)termijn.

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. Over de data van verzenden van de belastingaanslagen worden jaarlijks nadere afspraken gemaakt.

Wat willen we bereiken

Tijdige aanslagoplegging gecombineerd met de Woz-beschikking. Het percentage te verzenden aanslagen in de eerste ronde dient minimaal 95% van de daarvoor in aanmerking komende heffingen te zijn. Streven naar uniformiteit zonder de beleidsvrijheid van de deelnemers aan te tasten. In basis versturen we enkel juiste en tijdige aanslagen. Indien er correcties noodzakelijk zijn, voeren wij deze meteen uit zodat er meteen duidelijkheid is voor de burger over de impact. De burgers worden op een persoonlijke en duidelijke manier benaderd.

Wat hebben we ervoor gedaan

Het procesmatig inrichten van de belastingadministratie, controle van de bestanden, waaronder periodiek verwerken van kadastrale mutaties, bouwvergunningen, waterverbruiken en bevolkingsmutaties. Correcties voeren we maandelijks door. De verwerking hiervan zien we als een verbeterpunt en willen we in 2021 sneller uitvoeren, zodat de burger binnen een maand uitsluitel heeft over de correctie op de aanslag. In 2020 lag de verwerkingstermijn soms op 3 maanden. Het behandelen van bezwaar- en beroepschriften hebben we binnen de gestelde termijn uitgevoerd.

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

	Begroting	Begroting 2020	Jaarrekening	Afwijking
	2020	na wijz.	2020	
Lasten	€ 1.228.748	€ 1.228.748	€ 1.219.020	€ -9.728
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -1.228.748	€ -1.228.748	€ -1.219.020	€ 9.728
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -1.228.748	€ -1.228.748	€ -1.219.020	€ 9.728

Toelichting:

De kosten voor controle met betrekking tot de toeristenbelasting en hondenbelasting zijn lager uitgevallen.

Specificatie taakvelden 2020

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 103.919	€ -	€ -103.919
0.62 OZB niet woningen	€ 27.787	€ -	€ -27.787
0.64 Belastingen overig	€ 761.169	€ -	€ -761.169
2.3 Recreatieve Havens	€ 366	€ -	€ -366
2.4 Economische Havens	€ 133	€ -	€ -133
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 160	€ -	€ -160
3.4 Economische promotie	€ 32.771	€ -	€ -32.771
7.2 Riolering	€ 163.289	€ -	€ -163.289
7.3 Afval	€ 129.427	€ -	€ -129.427
Totaal	€ 1.219.020	€ -	€ -1.219.020

Prestaties(indicatoren)	Norm	Realisatie
Aanslagen juist, volledig en tijdig opleggen	100%	99 %
Verzoek, bezwaar en beroepsafschriften afwickelen binnen de gestelde wettelijke termijn	100%	98 %

Het aantal ontvangen heffen bezwaren bedraagt 839 stuks. Hiervan is 86 % afgehandeld binnen de wettelijke termijn. Voor de nog niet afgehandelde bezwaren zijn verdagingsbrieven verzonden. Deze worden afgehandeld in de maanden januari en februari 2021 binnen de wettelijke verdagingsstermijn.

2.3 Programma Innen

Doelstelling

Zorgdragen voor tijdige inning en invordering van belastingschulden.

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 meer te digitaliseren en gegevens en informatie meer elektronisch en minder op papier te ontvangen en te verstrekken.

Wat willen we bereiken

- Een doorlooptijd van het debiteurenbeheer van maximaal één kalenderjaar.
- Goede informatie en communicatie met de burger over het invorderingsproces.
- De aanvraag voor de kwijtschelding is goed toegankelijk en duidelijk voor de burger. De afdoening van de verzoeken en beroepen gebeurt binnen de gestelde termijn (uit de leidraad) en waar kan eerder.

Wat hebben we ervoor gedaan

Door COVID-19 heeft het invorderingsproces in 2020 t/m augustus grotendeels stil gelegen. De periode t/m augustus is benut om oude debiteurenposten te analyseren en invorderingsmaatregelen voor te bereiden. Hierdoor hebben we 2020 kunnen benutten om oude debiteurenstanden in te vorderen of oninbaar te verklaren. Vanaf september 2020 is het reguliere invorderingsproces op gang gekomen, waarbij we als eind resultaat zien dat er een lichte stijging aan debiteuren is t.o.v. voorgaand jaar. De impact van COVID-19 is nog slechts gering.

We zijn burgers en ondernemers waar mogelijk tegemoet gekomen in een betalingsregeling of uitstel van betaling, waarbij we altijd samen met de burger kijken naar de persoonlijke situatie en maatwerk toepassen. We hopen op deze manier een goede service te leveren naar de Zeeuwse burgers en tevens de belastingen tijdig te innen voor onze deelnemers.

De verzoeken voor kwijtschelding zijn in 2020 ruim binnen de gestelde termijn afgehandeld. Het Inlichtingenbureau levert nu ook tweemaandelijks bestanden terug, waardoor de algemene toetsing vlotter verloopt en de definitieve afhandeling van het verzoek ook sneller gaat. We hebben geprobeerd de communicatie naar de burger nog duidelijker te maken. De aanvragen kwijtschelding 2020 lagen in lijn met de aanvragen in 2019.

In onderstaande tabel is het overzicht opgenomen van de aantallen kwijtscheldingsverzoeken (peildatum 31-12-2020).

	Kw ijtschelding	Kw ijtschelding achteraf		Beroepen	
	Vooraf	Ingediend*	Afgerond	Ingediend	Afgerond
Borsele	122	117	96%	8	100%
Goes	483	487	98%	16	80%
Hulst	236	208	98%	14	86%
Kapelle	52	65	97%	7	71%
Middelburg	862	800	95%	47	85%
Reimersw aal	155	145	98%	8	57%
Terneuzen	714	544	96%	17	94%
Tholen	207	211	96%	21	88%
Veere	100	95	98%	9	88%
Vlissingen	1.120	1.067	95%	47	89%
Schouw en-Duiveland	276	258	96%	8	100%
Noord-Beveland	48	84	99%	3	100%
Sluis	187	213	94%	16	73%
Overig	142	110	96%	3	67%
Totaal	4.704	4.404	97%	224	84%

*Er zijn in totaal 5.167 verzoeken ingediend. 763 verzoeken betreffen herzieningen of zijn terug ingetrokken. Deze worden niet meegenomen in de totaaltelling.

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

	Begroting 2020	Begroting 2020 na wijz.	Jaarrekening 2020	Afwijking
Lasten	€ 1.059.822	€ 1.059.822	€ 1.073.322	€ 13.500
Baten	€ 700.000	€ 700.000	€ 751.310	€ 51.310
Saldo van baten en lasten	€ -359.822	€ -359.822	€ -322.012	€ 37.810
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -		€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -		€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -359.822	€ -359.822	€ -322.012	€ 37.810

Toelichting:

De opbrengst invorderingskosten is € 29.229,- hoger dan begroot en de opbrengst diensten voor derden (kwijtschelding) is € 22.080,- hoger dan begroot .

Specificatie taakvelden 2020

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 96.195	€ 12.049	€ -84.146
0.62 OZB niet woningen	€ 25.723	€ 3.222	€ -22.500
0.64 Belastingen overig	€ 675.213	€ 680.635	€ 5.422
2.3 Recreatieve Havens	€ 338	€ -	€ -338
2.4 Economische Havens	€ 124	€ -	€ -124
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 148	€ -	€ -148
3.4 Economische promotie	€ 4.620	€ -	€ -4.620
7.2 Riolering	€ 151.152	€ 29.665	€ -121.487
7.3 Afval	€ 119.810	€ 25.739	€ -94.071
Totaal	€ 1.073.322	€ 751.310	€ -322.012

Prestaties(indicatoren)	Norm	Realisatie
Kwijtscheldingsverzoeken afhandelen binnen de gestelde termijn (leidraad)	100%	100 %
Bezwaar en beroepsschriften afhandelen binnen de gestelde termijn	95%	100%
% openstaande posten dienstjaar t.o.v. opgelegde aanslagen dienstjaar	Max 3%	5,23%

De afhandeling van de kwijtscheldingsverzoeken ligt ruim binnen de afdoeningstermijn. Doordat o.a. bij de hulporganisaties door COVID-19 de aanvragen later zijn ingediend, zien we nog een aantal openstaande verzoeken. Daar zitten tevens nog verzoeken in die door burgers zijn ingediend. Deze verzoeken vallen allen nog binnen de afdoeningstermijn en worden zodra mogelijk afgehandeld. Het aantal beroepsschriften zien we fors dalen t.o.v. voorgaande jaren. Dit wordt wellicht beïnvloed door gerichte opvraging van gegevens, korte doorlooptijd van afdoening van de verzoeken en duidelijke communicatie naar de burgers.

Het percentage openstaande posten in 2020 te opzichte van de opgelegde aanslagen ligt hoger dan 3%. Dit wordt veroorzaakt doordat vanwege COVID-19 het invorderingstraject aanzienlijk later is gestart dan gebruikelijk uit coulance naar de burgers. Er is hierbij maatwerk toegepast, waarbij de meeste betalingsregelingen eindigen binnen het belastingjaar (eind februari 2021 lopen de meeste regelingen af en zijn de betalingen ontvangen).

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. Op dit programma worden de bijdragen van de deelnemers geraamd en eventuele andere algemene kosten en opbrengsten die niet op de programma's zijn begroot.

Bestaand beleid

Uitvoering geven aan de VZG-richtlijn voor de begroting 2020 en meerjarenraming 2021-2023. Voor 2020 bestaat de richtlijn uit een inflatiecorrectie van 2,5% en geen bezuiniging.

Wat willen we bereiken

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

Wat hebben we bereikt

Door middel van de bestuursrapportage is het dagelijks- en algemeen bestuur geïnformeerd omtrent verwachte kosten overschrijdingen en hogere opbrengsten.

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

	Begroting	Begroting 2020	Jaarrekening	Afwijking
	2020	na wijz.	2020	
Lasten	€ 65.000	€ 65.000	€ 98.828	€ 33.828
Baten	€ 4.887.749	€ 4.877.749	€ 4.762.525	€ -115.224
Saldo van baten en lasten	€ 4.822.749	€ 4.812.749	€ 4.663.697	€ -149.052
Toevoeging aan reserves				€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ 145.172	€ 145.172
Gerealiseerd resultaat	€ 4.822.749	€ 4.812.749	€ 4.808.869	€ -3.880

Lasten

De lasten betreft hoofdzakelijk de niet verrekenbare BTW voor rekening van het waterschap Scheldestromen (via de begrote deelnemersbijdrage is reeds € 65.000,- verwerkt).

Baten

De baten betreffen de bijdragen van deelnemers in de exploitatiekosten, inclusief een extra opbrengst van het Waterschap voor de niet verrekenbare btw.

Reserves

De mutatie reserves betreft de onttrekking ten behoeve van het positief saldo van de jaarrekening 2019.

In onderstaande tabel zijn de begrote verantwoorde bijdragen opgenomen.

Bijdrage deelnemers	2019	2020	2021	2022	2023
gemeente Borsele	€ 330.511	€ 369.056	€ 373.566	€ 373.566	€ 373.566
gemeente Goes	€ 548.795	€ 656.631	€ 664.618	€ 664.618	€ 664.618
gemeente Hulst	€ 349.919	€ 400.745	€ 405.646	€ 405.646	€ 405.646
gemeente Kapelle	€ 161.638	€ 182.211	€ 184.406	€ 184.406	€ 184.406
gemeente Reimerswaal	€ 264.681	€ 297.060	€ 300.785	€ 300.785	€ 300.785
gemeente Sluis	€ 517.930	€ 592.898	€ 599.786	€ 599.786	€ 599.786
gemeente Terneuzen	€ 712.039	€ 796.337	€ 806.215	€ 806.215	€ 806.215
gemeente Tholen	€ 329.758	€ 373.572	€ 378.143	€ 378.143	€ 378.143
Totaal gemeenten	€ 3.215.271	€ 3.668.510	€ 3.713.164	€ 3.713.164	€ 3.713.164
waterschap Scheldestromen	€ 1.110.120	€ 1.219.238	€ 1.240.950	€ 1.240.950	€ 1.240.950
Totaal	€ 4.325.391	€ 4.887.749	€ 4.954.115	€ 4.954.115	€ 4.954.115

Het algemeen bestuur heeft in zijn vergadering van 14 juni 2019 besloten om € 9.613,- (afgerond € 10.000,-) als taakstelling op te nemen voor de begroting 2020. Dit heeft geleid tot de volgende wijziging:

Bijdrage deelnemers	Begroting 2020	wijziging	Begroting 2020 na wijz.
gemeente Borsele	€ 369.056	€ 767	€ 368.289
gemeente Goes	€ 656.631	€ 1.363	€ 655.268
gemeente Hulst	€ 400.745	€ 785	€ 399.960
gemeente Kapelle	€ 182.211	€ 373	€ 181.838
gemeente Reimerswaal	€ 297.060	€ 588	€ 296.472
gemeente Sluis	€ 592.898	€ 1.148	€ 591.750
gemeente Terneuzen	€ 796.337	€ 1.517	€ 794.820
gemeente Tholen	€ 373.572	€ 753	€ 372.819
Totaal gemeenten	€ 3.668.510	€ 7.295	€ 3.661.215
waterschap Scheldestromen	€ 1.219.238	€ 2.705	€ 1.216.533
Totaal	€ 4.887.748	€ 10.000	€ 4.877.748

Specificatie taakvelden 2020

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	€ -	€ 998.837	€ 998.837
0.61 OZB Woningen	€ -	€ 2.053.183	€ 2.053.183
0.62 OZB niet woningen	€ -	€ 322.346	€ 322.346
0.64 Belastingen overig	€ 98.828	€ 842.656	€ 743.828
0.8 Overige baten en lasten	€ -	€ 9.744	€ 9.744
0.9 Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -
1.0 Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -
0.11 Saldo van de rekening van baten en lasten	€ -	€ -	€ -
2.3 Recreatieve havens	€ -	€ 685	€ 685
2.4 Economische havens	€ -	€ 249	€ 249
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ -	€ 299	€ 299
3.4 Economische promotie	€ -	€ 36.631	€ 36.631
7.2 Riolering	€ -	€ 278.871	€ 278.871
7.3 Afval	€ -	€ 219.023	€ 219.023
Totaal	€ 98.828	€ 4.762.525	€ 4.663.697

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. DIV
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 leidinggevenden 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.

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

	Begroting	Jaarrekening	Afwijking
Omschrijving	2020	2020	
Overhead personeelslasten	€ 417.949	€ 407.901	€ -10.048
Huisvesting	€ 107.414	€ 108.398	€ 984
P en O	€ 113.719	€ 123.893	€ 10.174
ICT	€ 149.040	€ 152.326	€ 3.286
Communicatie	€ 10.000	€ -	€ -10.000
Financien	€ 81.666	€ 58.049	€ -23.617
Facilitaire zaken	€ 145.312	€ 140.100	€ -5.212
Totaal	€ 1.025.100	€ 990.667	€ -34.433

2.5 Overzicht onvoorzien en vennootschapsbelasting

Onvoorzien

	Begroting	Begroting 2020	Jaarrekening	Afwijking
	2020	na wijz.	2020	
Lasten	€ 10.000	€ -	€ -	€ -
Baten	€ -		€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -10.000	€ -	€ -	€ -
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -10.000	€ -	€ -	€ -

De begroting van de post onvoorzien is opgenomen onder de programma's Waarderen, Heffen en Innen voor een totale bedrag van € 10.000,- begroot.

Vennootschapsbelasting

	Begroting	Begroting 2020	Jaarrekening	Afwijking
	2020	na wijz.	2020	
Lasten	€ -	€ -	€ -	€ -
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -

De taken die Sabewa Zeeland verricht zijn vrijgesteld van Vpb.

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.

Coronavirus

Alle processen en werkzaamheden zijn in 2020 dusdanig ingericht of aangepast dat de medewerkers op afstand kunnen werken. Alleen de werkzaamheden van de Front-office dienen op kantoor plaats te vinden en ook daarvoor wordt gezocht naar oplossingen voor werken op afstand. Voor Sabewa Zeeland zien we geen belemmering in de continuïteit van de werkprocessen door COVID-19. Door de onvoorziene omstandigheden kunnen extra kosten gemaakt worden. Bij Sabewa Zeeland zien we in 2020 alleen een kleine stijging m.b.t. de digitalisering. Voor de toekomst houden we rekening met kosten van juridische procedures, inzet van extra personeel of deskundigenadvies n.a.v. COVID-19.

Voor de deelnemers (gemeenten en waterschap) is de impact van COVID-19 groter. Dit zien we in werkprocessen die we aanpassen. Ondernemers en burgers vragen uitstel van betaling op belastingaanslagen. Dit betreft maatwerk, echter komen hierdoor de liquide middelen pas later binnen. Tevens zijn collectieve maatregelen genomen die impact hebben op de opbrengsten van de deelnemers. De aanslagoplegging tussen maart en juni is opgeschort, voor de toeristenbelasting is geen voorlopige aanslag verstuurd, er zijn aanpassingen geweest in de precario- en reclamebelasting om ondernemers tegemoet te komen, en de forensenbelasting is in een later tijdvak opgelegd. De grootste financiële impact van COVID-19 ligt bij onze deelnemers.

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. In 2020 is een intern frauderisico-analyse in concept opgesteld. In 2021 wordt dit verder besproken, uitgewerkt en vervolgens vastgesteld.

Kengetallen

Op 15 mei 2015 is er een wijziging in het Besluit begroting en verantwoording (BBV) doorgevoerd. Het betreft de invoering van 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 rekening 2020			
Kengetal	Jaarrekening 2019	Begroting 2020	Jaarrekening 2020
Netto Schuldquote	-3,91%	-2%	0,86%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-3,91%	-2%	0,86%
Solvabiliteitsratio	1,33%	3%	-0,59%
Structurele exploitatieruimte	3,64%	0%	-2,22%

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. Ten opzichte van 2019 is de netto schuldquote toegenomen; dit wordt met name veroorzaakt doordat het saldo aan vooruit ontvangen deelnemersbijdragen per 31 december 2019 hoger was dan per 31 december 2020.

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 betekend 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. Overeenkomstig de netto schuldquote is ook de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen ten opzichte van 2019 toegenomen.

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. De solvabiliteitsratio is lager ten opzichte van 2019 door de afname van het eigen vermogen.

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. Door het negatief jaarresultaat over 2020 is de structurele exploitatie ruimte lager dan in 2019 toen jaarresultaat positief was.

3.3 Paragraaf financiering

Rekening-courant

Sabewa Zeeland heeft een rekening-courantovereenkomst bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) tot maximaal de toegestane kasgeldlimiet, zijnde 8,2% van het begrotingstotaal (kasgeldlimiet 2020 € 399.975,-)

De kasgeldlimiet is in 2020 niet overschreden .

2020	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
gemiddeld kwartaalsaldo rekening courant	€ -	€ -	€ -	€ -
Kasgeldlimiet	€ 399.975	€ 399.975	€ 399.975	€ 399.975

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. Naast de directeur zijn er teamleiders en geen andere leidinggevendenden.

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. Om dit te kunnen bereiken zijn dienstverleningsovereenkomsten afgesloten.

Formatie

De toegestane vaste formatie bedraagt 47,66 fte. De werkelijke bezetting bedroeg per 31 december 2020 43,05 fte. De werkelijke bezetting is als volgt verdeeld: Directeur 1 fte, Ondersteuning 0,77 fte, Teams Specialisten 18,92 fte en Team Gegevensbeheer 22,36 fte.

Arbeidsomstandigheden

Voor de arbeidsomstandigheden is aansluiting gezocht bij de door de gemeente Terneuzen ingehuurd arbodienst.

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuimpercentage voor 2020 bedraagt 1,93% (2017 5,93%, 2018 4,86%, 2019 3,73%). Dit is een forse daling in vergelijking met voorgaande jaren. Er is door het management meer aandacht voor goede ziekteverzuimbegeleiding, waarbij ook proactief wordt gehandeld om verzuim te voorkomen. Wellicht heeft het thuiswerken vanwege Covid-19 en daardoor flexibiliteit van inzet ook een invloed op de hoogte van het ziekteverzuim, maar daar liggen geen feiten aan ten grondslag.

Afname diensten

De personeels- en salarisadministratie wordt uitgevoerd door de gemeente Terneuzen. De dienstverlening op het gebied van huisvesting, (kantoor)automatisering, financiële administratie en facilitaire zaken wordt geleverd door het waterschap. Hiervoor zijn dienstverleningsovereenkomsten afgesloten.

Informatisering/automatisering

Diensten op het gebied van de informatisering en automatisering worden via een dienstverleningsovereenkomst afgenomen van het waterschap.

Planning en Control

Het Treasurystatuut en de Financiële verordening en Controleverordening op grond van resp. artikel 212 en 213 van de Gemeentewet zijn in 2012 en 2020 door het bestuur vastgesteld. Tevens is in 2019 een nieuwe DVO vastgesteld, waarbij onder andere afspraken vastgelegd zijn over de frequentie en de vorm van tussentijdse rapportages.

Huisvesting

De gemeenschappelijke regeling is gehuisvest in het waterschapskantoor te Terneuzen.

Bedrijfshulpverlening

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

Communicatie

Van belang is dat onze deelnemers weten wat ze van ons kunnen verwachten op het gebied van communicatie. Kortom: de interne en externe communicatie. Beide aspecten zijn vervat in een helder communicatieplan. Een essentieel onderdeel van dit plan vormt de jaarplanner waarin uiteengezet is wanneer Sabewa Zeeland communiceert, aan welke doelgroep en welke middelen hiervoor worden ingezet. De jaarplanner is verzonden aan de deelnemers en wordt periodiek geëvalueerd.

Afhandeling klachten

Klachten 2020:

Klachten 2020 Sabewa Zeeland	
Totaal aantal klachten	111*
Aantal klachten ontvangen bij Sabewa	96
Aantal klachten doorgestuurd door Zeeuwse Ombudsman	15

*Hiervan is nog 1 klacht in behandeling bij Sabewa Zeeland en 1 klacht in behandeling bij de Zeeuwse Ombudsman. De overige klachten zijn afgehandeld.

De klachten worden doorgaans binnen twee werkdagen afgehandeld. Indien het complexere vraagstukken zijn, kan de doorlooptijd iets langer zijn. De burger wordt hiervan op de hoogte gehouden.

Veelal is er persoonlijk contact (telefonisch) en worden de klachten naar behoren afgerond. Er zijn 3 klachten via de Zeeuwse Ombudsman behandeld, welke eerst bij Sabewa Zeeland zijn behandeld.

Onderverdeling klachten per categorie	Totaal aantal klachten	Percentage v/h totaal
Heffen	34	31%
Innen	12	11%
Kwijtschelding	21	19%
Communicatie	21	19%
Digitaal loket	10	9%
Waarderen	7	6%
Telefonische bereikbaarheid	6	5%

De lange doorlooptijd van het verwerken van correcties en het niet juist/tijdig verwerken van wijzigingen in de woon- of leefsituatie zijn de voornaamste redenen van de klachten. Deze processen worden in 2021 verbeterd om de lange wachttijd voor de burger te verminderen. Daarnaast worden de basisprocessen goed aan elkaar gekoppeld om de juiste basisgegevens tijdig en juist door te krijgen.

Door de corona crisis zijn sommige processen opgeschort, hier zijn enkele klachten over binnengekomen. Deze klachten gaan voornamelijk over termijnen en de verlenging daarvan. In de beginweken van corona is er enkel contact met burgers via de e-mail geweest. Door de snelle beantwoording in het begin, verliep dit goed. Na enkele weken kwamen er toch enkele klachten en veelal vragen voor persoonlijk contact. De front-office is vanaf dat moment ook weer telefonisch bereikbaar geweest.

Aantal klachten ten opzichte van voorgaande jaren:

Aantal klachten ten op zichte van voorgaande jaren	
2018	153
2019	148
2020	111

Ten opzichte van voorgaande jaren is een sterk dalende lijn van de klachten te zien. Het pro-actief informeren van de burger, het via de front office verstrekken van goede en tijdige en het goed verlopen van de processen, is dus terug te zien in het aantal klachten. Over het algemeen geven de burgers, maar ook deelnemers en hulporganisaties, aan dat Sabewa Zeeland goed bereikbaar is; dat er vriendelijkheid is en dat er tijdige beantwoording van vragen is.

Jaarrekening

4. Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

4.1 Overzicht van baten en lasten

In onderstaande tabel is het totaaloverzicht van lasten en baten opgenomen ingedeeld naar de programma's uit de programmabegroting. Een toelichting op de verschillen is te vinden in de financiële analyses in het jaarverslag en de jaarrekening.

(bedragen * € 1.000,-)	Begroting 2020			Begroting 2020 na wijz.			Rekening 2020		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Programma waarden	€ 2.199	€ -	€ -2.199	€ 2.199	€ -	€ -2.199	€ 2.400	€ -	€ -2.400
Programma heffen	€ 1.229	€ -	€ -1.229	€ 1.229	€ -	€ -1.229	€ 1.219	€ -	€ -1.219
Programma innen	€ 1.060	€ 700	€ -360	€ 1.060	€ 700	€ -360	€ 1.073	€ 751	€ -322
Algemene dekkingsmiddelen	€ 65	€ 4.888	€ 4.823	€ 65	€ 4.878	€ 4.813	€ 99	€ 4.763	€ 4.664
Overhead	€ 1.025	€ -	€ -1.025	€ 1.025	€ -	€ -1.025	€ 991	€ -	€ -991
Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			€ -
Onvoorzien	€ 10	€ -	€ -10	€ -	€ -	€ -			€ -
Saldo baten en lasten	€ 5.588	€ 5.588	€ 0	€ 5.578	€ 5.578	€ 0	€ 5.782	€ 5.514	€ -268
<i>Mutaties reserves per programma</i>									
Programma heffen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Algemene dekkingsmiddelen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ 145	€ 145
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 145	€ 145
Geraamd resultaat	€ 5.588	€ 5.588	€ 0	€ 5.578	€ 5.578	€ 0	€ 5.782	€ 5.659	€ -123

De onttrekking aan de reserves betreffen de verrekening van het voordelig resultaat 2019 ad € 145.172,- , Het voordelig resultaat over 2019 is uitgekeerd aan de deelnemers.

5. Toelichting overzicht baten en lasten in de jaarrekening

5.1 Verschillenanalyse

In onderstaande tabel wordt de totstandkoming van het rekeningresultaat ten opzichte van de begroting na wijziging weergegeven. Bedragen x € 1.000,-

Nr	Programma	Voordelig	Nadelig	Saldo
	Raming saldo begroting			
1	Waarderen			-201
	Waardering specifieke objecten	26		
	Overige uitbestede werkzaamheden		30	
	Vergoeding proceskosten WOZ-bezwaren		170	
	Cyclorama's		46	
	Aandeel personeelslasten	139		
	Aandeel automatisering		64	
	Aandeel interne dienstverlening		54	
	Overige afwijkingen		2	
2	Heffen			10
	Controle kosten div. belastingen	7		
	Vergoeding proceskosten Heffen-bezwaren		3	
	Aandeel personeelslasten	89		
	Aandeel automatisering		41	
	Aandeel interne dienstverlening		35	
	Overige afwijkingen		7	
3	Innen			38
	Opbrengst diensten voor derden	22		
	Opbrengst invorderingskosten	29		
	Overige uitbestede werkzaamheden		48	
	Lidmaatschappen	5		
	Kosten geldverkeer	9		
	Aandeel personeelslasten	73		
	Aandeel automatisering		33	
	Aandeel interne dienstverlening		29	
	Overige afwijkingen	10		

4	Algemene dekkingsmiddelen			-149
	Extra niet verrekenbare BTW Waterschap		30	
	Vord BTW Waterschap	30		
	Uitkering positief resultaat over 2019		145	
	Overige afwijkingen		4	
5	Overhead			34
	Financiën	24		
	Communicatie	10		
6	Onvoorzien			0
	Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten			-268
	Toevoegingen en onttrekkingen reserves			145
	Gerealiseerd resultaat	0	0	-123

Toelichting

Hieronder worden de verschillen in directe kosten op de programma's en kostenplaatsen nader toegelicht.

1. Programma Waarden

Er is een overschrijding op de proceskostenvergoedingen. Deze vertonen een sterke stijging ten opzichte van voorgaande jaren. In 2020 is er € 309.000,- betaald aan proceskostenvergoedingen. In 2019 was dit € 149.000,- aan proceskosten betaald (2018: € 177.000, 2017: €136.000, 2016 en 2015: €112.000, 2014: €84.000 en 2013: €57.000). De stijging wordt veroorzaakt door een stijging van het aantal ingediende bezwaarschriften door no-cure-no-pay bureaus; hetgeen overeenkomstig de landelijke trend is. Verder zijn er begin 2020 meer bezwaarschriften nog afgehandeld van het voorgaande jaar dan in voorgaande jaren het geval was.

De overschrijding van de kosten voor cyclorama's is het gevolg van een contractverlenging in juli 2019 waarvan de kosten niet waren begroot.

De hogere kosten voor overige uitbestede werkzaamheden worden veroorzaakt door het inschakelen van een extern bureau voor de afhandeling van bezwaarschriften met betrekking tot courante niet-woningen.

2. Programma Heffen

De kosten voor controle ten behoeve van de hondenbelasting en toeristenbelasting vallen iets lager uit dan begroot.

3. Programma Innen

De opbrengst invorderingskosten is € 29.229,- hoger dan begroot en de opbrengst diensten voor derden (kwijtschelding) is € 22.080,- hoger dan begroot. De overschrijding van de kosten voor overige uitbestede werkzaamheden betreft de kosten voor de beoordeling van kwijtscheldingsverzoeken, welke niet waren begroot en deels budgetneutraal worden uitgevoerd uit de personeelskosten.

4. Algemene dekkingsmiddelen

In de begroting is uitgegaan van een bedrag ad € 65.000,- aan niet verrekenbare BTW voor Waterschap Scheldestromen; welk bedrag is de deelnemersbijdrage is opgenomen. In werkelijkheid blijkt het bedrag aan niet verrekenbare BTW € 94.592,- te zijn over 2020. Er is daarom nog een te vorderen bedrag ad € 29.562,- op Waterschap Scheldestromen.

5. Overhead

De kosten voor Financiën zijn lager dan begroot. Dit komt omdat de werkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening, begroting en rapportages vervallen zijn uit de dienstverleningsovereenkomst Financiën met Waterschap Scheldestromen. Over 2020 zijn hierdoor de kosten voor uitbestede werkzaamheden wel hoger dan begroot; de kosten voor het onderdeel P en O van Overhead vallen € 10.000,- hoger uit dan begroot.

Personeel

De personeelskosten zijn € 300.608,- lager dan begroot. Het aantal formatie-eenheden per 1 januari 2020 is begroot op 47,66. De werkelijke bezetting gedurende het jaar lag lager. Per 31 december 2020 bedroeg de bezetting 43,09 fte. Verder is er een natuurlijk verloop van medewerkers in hogere salarisschalen, waarbij de vervanging in lagere salarisschalen zit.

Automatisering

De kosten voor automatisering bedroegen in 2020 € 920.409,-, terwijl er € 779.040,- was begroot. Deze overschrijding van € 141.369,- wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere kosten aan software-leverancier Pink Roccade. Er is in het voorjaar geïnvesteerd in iKCS; een digitaal systeem dat wordt gebruikt voor het registreren van klantcontacten. Tevens wordt er een management dashboard ontwikkeld waar sturingsinformatie uit te halen is.

Voor de bedrijvenmodule zijn aanpassingen gedaan om de verwerking van gegevens digitaal en sneller te laten verlopen.

De historie van WOZ is beschikbaar vanaf 2015. De Waarderingskamer heeft ons de verplichting opgelegd de historie van 2011 t/m 2014 alsnog aan te leveren voor de landelijke voorziening WOZ. Dit geldt voor alle gemeenten en gemeenschappelijke regelingen in Nederland. Hiervoor worden extra kosten gemaakt omdat wij deze aanlevering zelf niet kunnen uitvoeren (tijd en expertise).

Interne faciliteiten

De kosten voor drukwerk van aanslagen etc. zijn € 73.658,- hoger dan begroot. Verder is er € 49.474,- besteed aan Dboxx en DPLA (digitaliseren en scannen van post); welke kosten niet begroot waren. Door de verdere digitalisering en vooral vanwege de snelheid waarmee dit vanwege de Corona-crisis moest worden ingevoerd, vallen deze kosten relatief hoog uit. Een groot deel van deze kosten zijn eenmalige kosten. 5.1 Overzicht onvoorzien

De begroting van de post onvoorzien is opgenomen onder de programma's Waarderen, Heffen en Innem voor een totale bedrag van € 10.000,- begroot.

5.2 Overzicht onvoorzien

De post onvoorzien is opgenomen onder de programma's Waarderen, Heffen en Innem voor een totaal bedrag van € 10.000,-.

5.3 Overzicht van incidentele baten en lasten

Onder incidentele baten en lasten worden verstaan baten en lasten die zich niet langer dan drie jaar voordoen.

Omschrijving	Begroot 2020 €	Werkelijk 2020 €
Incidentele lasten		
Voortijdige implementatie van digitale (post)stromen	€ 0	€ 20.000
Verplichting aanlevering LV-WOZ historie	€ 0	€ 50.000
Totaal incidentele lasten	€ 0	€ 70.000
Incidentele baten		
Totaal incidentele baten	-	-

5.4 Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Er vinden geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves plaats.

5.5 Begrotingsrechtmatigheid

Op grond van artikel 189, 190, 191 Gemeentewet zijn alle begrotingsoverschrijdingen op de lasten (en daarmee overeenstemmende balansmutaties) onrechtmatig. Bij de afweging van de relevantie van deze onrechtmatige overschrijdingen is het criterium "passend binnen het door het algemeen bestuur uitgezette beleid" van belang. Het begrotingscriterium is verder uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV.

Het algemeen bestuur heeft in het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening zijn normen/richtlijnen uit de Kadernota Rechtmatigheid overgenomen en nader geconcretiseerd.

Aan het algemeen bestuur is in 2020 één Bestuursrapportage aangeboden, waarbij melding is gemaakt van € 49.474,- niet geraamde kosten, welke kosten gecompenseerd worden door lagere kosten elders.

Voor enkele programma's is sprake van een overschrijding van de geraamde lasten. Hieronder geven we voor die programma's waar dat van toepassing is een toelichting op deze overschrijdingen. Uit deze toelichting blijkt dat de oorzaak van deze overschrijdingen passen binnen geschetste criteria uit de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV. Met het ongewijzigd vaststellen door het Algemeen Bestuur dienen deze begrotingsoverschrijdingen niet meegewogen te worden als rechtmatigheidsfouten.

Programma	Bedrag overschrijding	Oorzaak	Telt wel of niet mee
waarden	€ 201.000	Deze overschrijding wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere kosten voor vergoedingen voor proceskosten in verband met WOZ-bezwaarschriften. Het aantal ingediende bezwaarschriften door no-cure-no-pay bureaus is gestegen ten opzichte van voorgaande jaren; conform de landelijke trend. Het grootste deel van de vergoedingen is uitgekeerd in de periode augustus-december 2020 omdat toen de meeste uitspraken zijn gedaan op WOZ-bezwaarschriften.	Telt niet mee
innen	€ 13.500,-	Er is € 49.474,- uitgegeven aan de uitbesteding van de werkzaamheden met betrekking tot kwijtschelding. Deze uitgaven worden echter ruimschoots gecompenseerd door een lagere inzet van eigen personeel.	Telt niet mee
Algemene dekkingsmiddelen	€ 34.000	Deze overschrijding wordt met name veroorzaakt door een hogere btw-last voor het Waterschap dan geraamd. Deze overschrijding wordt volledig gecompenseerd door een hogere bijdrage van het Waterschap in de uitvoeringskosten.	Telt niet mee

5.6 WNT

WNT-verantwoording 2020 Sabewa Zeeland

De WNT is van toepassing op Sabewa Zeeland. Het voor deze instelling toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000. Dit is het algemeen bezoldigingsmaximum van de WNT.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. *Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking (de directeur). Er is geen sprake van leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.*

Gegevens 2020	
bedragen x € 1	T.L.C. van Wijnckel
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	88.471,71
Beloningen betaalbaar op termijn	15.529,32
<i>Subtotaal</i>	<i>104.001,03</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 201.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	104.001,03
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2019	
bedragen x € 1	T.L.C. van Wijnckel
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 85.482,48
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 14.534,16
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 100.016,64</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 194.000
Bezoldiging	€ 100.016,64

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Algemeen bestuur:

Gemeente Borsele:	dhr. A.P. Witkam
Gemeente Goes:	dhr. C. Pille
Gemeente Hulst:	dhr. A.A.V. Totté
Gemeente Kapelle:	dhr. J.H. Herselman
Gemeente Reimerswaal:	dhr. D.A. Verburg
Gemeente Sluis:	dhr. J. Werkman
Gemeente Terneuzen:	dhr. drs. F. O. van Hulle
Gemeente Tholen:	dhr. drs. P.W.J. Hoek
Waterschap Scheldestromen:	dhr. ing. D.K.E. Steijaert

Dagelijks Bestuur:

Gemeente Kapelle:	dhr. J.H. Herselman (voorzitter)
Gemeente Hulst:	dhr. A.A.V. Totté
Waterschap Scheldestromen:	dhr. ing. D.K.E. Steijaert

1f. In het geval een leidinggevende topfunctionaris, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van onderstaande tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1a of 1d. Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt.

Bij Sabewa Zeeland waren in 2020 geen functionarissen werkzaam als bedoeld in de rubrieken 1b. tot en met 1f. Om die reden worden de daarbij behorende tabellen niet opgenomen in de jaarverslaglegging van Sabewa Zeeland 2020.

2. Er zijn bij Sabewa Zeeland in 2020 geen uitkeringen verstrekt wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

5.7 Overzicht taakvelden

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	€ 990.667	€ 998.837	€ 8.170
0.61 OZB Woningen	€ 2.293.868	€ 2.065.232	€ -228.636
0.62 OZB niet woningen	€ 359.516	€ 325.568	€ -33.947
0.64 Belastingen overig	€ 1.535.209	€ 1.523.291	€ -11.918
0.8 Overige baten en lasten	€ -	€ 9.744	€ 9.744
0.9 Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -
1.0 Mutaties reserves		€ 145.172	€ 145.172
0.11 Saldo van de rekening baten en =lasten	€ -	€ -	€ -
2.3 Recreatieve Havens	€ 704	€ 685	€ -19
2.4 Economische Havens	€ 256	€ 249	€ -7
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 308	€ 299	€ -8
3.4 Economische promotie	€ 37.391	€ 36.631	€ -760
7.2 Riolering	€ 314.441	€ 308.536	€ -5.905
7.3 Afval	€ 249.237	€ 244.762	€ -4.475
Totaal	€ 5.781.597	€ 5.659.006	€ -122.591

6. Balans

6.1 Balans

Activa	2020	2019	Passiva	2020	2019
Vaste activa			Vaste passiva		
			Eigen vermogen	€ -28.940	€ 238.822
			Algemene reserve	€ 93.650	€ 93.650
			Gerealiseerd resultaat	€ -122.590	€ 145.172
Materieel (overig)	€ 18.594	€ 20.660	Voorzieningen		
Financieel	€ -	€ -	Vaste schulden		
Totaal	€ 18.594	€ 20.660	Totaal	€ -28.940	€ 238.822
Vlottende activa			Vlottende passiva		
Uitzettingen	€ 4.799.179	€ 17.701.011	Netto vlottende schulden	€ 323.714	€ 318.050
Vorderingen op openbare lichamen	€ 721.662	€ 343.779	Kasgeldleningen	€	-
uitzettingen in Rijkschatkist	€ 3.529.801	€ 16.771.092	Banksaldi	€	-
Overige vorderingen	€ 547.716	€ 586.140	Overige schulden	€ 323.714	€ 318.050
Liquide middelen	€ 77.826	€ 252.283			
Kas- en banksaldi	€ 77.826	€ 252.283			
Overlopende activa	€ 6.312	€ 1.321	Overlopende passiva	€ 4.607.138	€ 17.418.403
Nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	€ 6.312	€ 1.321	Overige nog te betalen en vooruitontvangen bedragen	€ 4.607.138	€ 17.418.403
Totaal	€ 4.883.318	€ 17.954.615	Totaal	€ 4.930.852	€ 17.736.453
Totaal activa	€ 4.901.912	€ 17.975.275	Totaal Passiva	€ 4.901.912	€ 17.975.275

6.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De in de jaarrekening opgenomen begrotingscijfers over 2020 zijn gebaseerd op de programmabegroting 2020 en de begrotingswijziging 2020.

Als gevolg van de invloed van het coronavirus is de schattingsonzekerheid toegenomen. Het coronavirus heeft invloed op de aard en betrouwbaarheid van de beschikbare informatie ter ondersteuning bij het maken van schattingen. Als gevolg van het coronavirus is de bandbreedte van redelijkerwijs mogelijke veronderstellingen die ten grondslag liggen aan deze schattingen groot. Voor Sabewa Zeeland heeft dit bijvoorbeeld mogelijk impact op de voorziening dubieuze debiteuren.

Waarderingsgrondslagen

De activa en passiva zijn gewaardeerd tegen verkrijgingprijs. Voor baten en lasten geldt dat ze worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben.

Vaste activa

Immateriële- en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijging- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de betreffende investering in mindering gebracht. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden ten laste van het resultaat van het boekjaar gebracht. Financiële activa worden gewaardeerd tegen nominale waarde (leningen aan derden) of tegen verkrijgingprijs (deelnemingen).

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor oninbaarheidinvorderingsopbrengsten is een voorziening getroffen en op de vordering in mindering gebracht.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen wordt onderverdeeld in de algemene reserve, bestemmingsreserves en het jaarrekeningresultaat (gerealiseerd resultaat).

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. Voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume (o.a. vakantiegeld, verlof) wordt, conform het BBV, geen voorziening gevormd.

Vaste schulden

Vaste schulden met een looptijd van één jaar of langer worden gewaardeerd tegen nominale waarde, verminderd met de gedane aflossingen.

Kortlopende schulden / overlopende passiva

Dit zijn schulden met een looptijd korter dan één jaar en worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Grondslagen voor de resultaatbepaling

De lasten en baten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben en zijn ingedeeld naar programma's zoals door het algemeen bestuur zijn vastgesteld.

Afschrijvingen worden berekend over de verkrijgingprijs onder aftrek van subsidies en bijdragen van derden en vindt plaats vanaf het jaar dat het actief in gebruik is genomen.

Voorzieningen worden via de rekening van baten en lasten gevoed. Stortingen in en onttrekkingen uit de reserves worden onder "algemene dekkingsmiddelen" gepresenteerd. Er wordt geen rente bijgeschreven op reserves en voorzieningen.

Verliezen worden genomen op het moment dat ze bekend zijn en de winsten op het moment dat ze zijn gerealiseerd.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben.
Vakantiegeld en verlofaanspraken worden toegerekend aan de periode van uitbetaling.

6.3 Toelichting op de balans

Activa

Activa	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Materiele vaste activa (overig)		
Stand 1-1	20.660	
Aankoop meubilair	-	20.660
Afschrijvingen / overige verminderingen (10 jaar; 10% per jaar)	-2.066	-
Stand 31-12	18.594	20.660
Subtotaal	18.594	20.660
Vorderingen op openbare lichamen		
Bij aan deelnemers in rekening gebracht BTW	378.667	317.522
Nog te ontvangen bijdrage kwijtscheldingen	66.474	26.257
Nog te factureren project gebruiksoppervlakte	122.391	-
Debiteuren project gebruiksoppervlakte	154.130	
Sub-totaal	721.662	343.779
Uitzettingen in 'Rijksschatkist'		
Bank belastingadministratie	3.529.801	16.251.899
Banksaldi belastingadm.	0	519.193
Sub-totaal	3.529.801	16.771.092
Overige vorderingen		
Debiteuren opbrengst dwanginvordering	998.825	1.012.472
Dubieuze vorderingen (raming oninbaar dwanginvordering)	-451.109	-443.100
Overigen		16.767
Sub-totaal	547.716	586.140
Totaal uitzettingen met een looptijd < 1 jaar	4.799.179	17.701.011
Liquide middelen		
Banksaldi	75.583	250.099
Kas belastingadm.	2.243	2.184
Sub-totaal	77.826	252.283
Overlopende activa		
Vooruitbetaald voorschot T-tags	1.151	1.321
Vooruitbetaalde facturen	5.162	0
Totaal overlopende activa	6.312	1.321
Totaal vlottende activa	4.901.912	17.975.275

Passiva

Eigen vermogen	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Algemene reserve	93.650	93.650
Gerealiseerd resultaat		
Resultaat	-122.590	145.172
Totaal eigen vermogen	-28.940	238.822

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een looptijd < 1 jaar	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Overige schulden		
Nog te betalen loonheffing	169.595	176.318
Nog te betalen salarissen	-	-
Nog te betalen BTW	11.536	-
Schulden aan leveranciers	142.583	141.732
Totaal netto-vlottende schulden	323.714	318.050

Overlopende passiva	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Nog te betalen kosten		
Nog te ontvangen nota's / te betalen kosten	63.772	46.693
Nog te betalen deelnemers belastingopbrengsten belastingadm.	4.338.185	16.966.436
Overig	13.720	13.931
Subtotaal	4.415.676	17.027.060
Vooruitontvangen bedragen		
Vooruitontvangen deelnemersbijdragen	191.461	391.343
Totaal overlopende passiva	4.607.138	17.418.403
Totaal passiva	4.901.912	17.975.275

Overzicht reserves en voorzieningen

	31-12-2019	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat bestemming vorig boekjaar	31-12-2020
	€				€
Algemene reserve	93.650	145.172		-145.172	93.650
Bestemmingsreserves	-	-	-	-	-
Voorzieningen	-	-	-	-	-

Schatkistbankieren (Liquide middelen)

De bankrekeningen worden dagelijks afgeroomd naar de schatkist.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	250			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	251	238	177	76
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	-	12	73	174
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	1	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	4.878			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	4.878			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	250			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	22.828	21.636	16.274	6.997
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	251	238	177	76

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Sabewa Zeeland heeft diverse langlopende financiële verplichtingen welke niet in de balans opgenomen zijn. Omtrent het vermelden van belangrijke financiële verplichtingen zijn geen nadere bepalingen opgenomen in de Financiële verordening. Indien hiervoor geen bepalingen opgenomen zijn, adviseert de Commissie BBV, om hier die contracten te vermelden die moeten voldoen aan de aanbestedingsregels.

Omschrijving	looptijd	Waarde	opmerking
Pink Roccade belastingapplicatie	4 jaar	€ 1.447.893,-	Looptijd 1 januari 2020 -31 december 2023
Cyclomedia Technology B.V.	onbepaald	€ 758.292,12,-	Looptijd 1 januari 2021-31 december 2023

Sabewa Zeeland heeft een kredietovereenkomst afgesloten bij de BNG per 01-01-2019. Deze kredietovereenkomst bestaat uit een rekeningcourant krediet van € 300.000,-.

7. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Sabewa Zeeland te Terneuzen gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva van Sabewa Zeeland op 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het controleprotocol vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 februari 2014.

De jaarrekening bestaat uit:

- Het overzicht van baten en lasten over 2020.
- De balans per 31 december 2020.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 februari 2014 en het Controleprotocol WNT 2020. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Sabewa Zeeland zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362853. Deloitte Accountants B.V. is a Netherlands affiliate of Deloitte NSE LLP, a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

Paragraaf ter benadrukking van de impact van het coronavirus

In paragraaf 6.2 "Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling" in de jaarrekening heeft het dagelijks bestuur de toegenomen schattingsonzekerheid als gevolg van de invloed van het coronavirus op de aard en betrouwbaarheid van voor het dagelijks bestuur beschikbare informatie ter ondersteuning bij het maken van schattingen toegelicht. Als gevolg van het coronavirus is de bandbreedte van redelijkerwijs mogelijke veronderstellingen die ten grondslag liggen aan deze schattingen groot. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 55.880, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves bedraagt, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 BADO en het controleprotocol vastgesteld met bestuursbesluit d.d. februari 2014.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2020. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 20.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het controleprotocol.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen, toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 februari 2014, het Controleprotocol WNT 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties en het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.

- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling. Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Middelburg, 24 maart 2021

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: J. van Koert MSc RA

8. Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland

Gezien het voorstel van het dagelijks bestuur

Gelet op de bepalingen van de gemeenschappelijke regeling

B E S L U I T:

1. tot de vaststelling van het jaarverslag en jaarrekening 2020;

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur
in zijn vergadering van

Hoogachtend,

J.H. Herselman,
voorzitter

drs. T.L.C. van de Wijnckel
directeur

Vergadering Algemeen Bestuur

Het algemeen bestuur
van Sabewa Zeeland

algemeen bestuur: 11 juni 2021

onderwerp : Voorstel bestemming nadelig rekeningresultaat 2020

Terneuzen, 3 maart 2021

Beste leden van het algemeen bestuur,

Inleiding

In deze vergadering is u voorgesteld om de jaarrekening en het jaarverslag van Sabewa Zeeland 2020 vast te stellen. De bestemming van het nadelig rekeningresultaat 2020 leggen wij hierbij in een apart voorstel aan u voor.

Voorstel

Voorgesteld wordt om het nadelig saldo 2020, groot € 123.000,- te verdelen over de deelnemers. De nota kostentoe rekening Sabewa Zeeland geeft de berekeningswijze voor de deelnemersbijdragen weer. De berekeningswijze is opgenomen in de programmabegroting en meerjarenraming en wordt daarmee jaarlijks door het algemeen bestuur vastgesteld. De grondslagen zijn het aantal WOZ-objecten, aantal aanslagregels en aantal aanslagbiljetten. Deze in de begroting opgenomen en vastgestelde eenheden gelden ook voor de verdeling deelnemersbijdragen in de jaarrekening.

Verdeling resultaat 2020

In de jaarrekening 2020 van Sabewa Zeeland is in de tabel in paragraaf 2.1 de volgende tabel opgenomen.

(bedragen * € 1.000,-)	Begroting 2020			Begroting 2020 na wijz.			Rekening 2020		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Programma waarden	€ 2.199	€ -	€ -2.199	€ 2.199	€ -	€ -2.199	€ 2.400	€ -	€ -2.400
Programma heffen	€ 1.229	€ -	€ -1.229	€ 1.229	€ -	€ -1.229	€ 1.219	€ -	€ -1.219
Programma innen	€ 1.060	€ 700	€ -360	€ 1.060	€ 700	€ -360	€ 1.073	€ 751	€ -322
Algemene dekkingsmiddelen	€ 65	€ 4.888	€ 4.823	€ 65	€ 4.878	€ 4.813	€ 99	€ 4.763	€ 4.664
Overhead	€ 1.025	€ -	€ -1.025	€ 1.025	€ -	€ -1.025	€ 991	€ -	€ -991
Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			€ -
Onvoorzien	€ 10	€ -	€ -10	€ -	€ -	€ -			€ -
Saldo baten en lasten	€ 5.588	€ 5.588	€ 0	€ 5.578	€ 5.578	€ 0	€ 5.782	€ 5.514	€ -268
<i>Mutaties reserves per programma</i>									
Programma heffen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Algemene dekkingsmiddelen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ 145	€ 145
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 145	€ 145
Geraamd resultaat	€ 5.588	€ 5.588	€ 0	€ 5.578	€ 5.578	€ 0	€ 5.782	€ 5.659	€ -123

De verdeling van het nadelig resultaat is op basis van de gehanteerde uitgangspunten uit de begroting 2020 verdeeld over de deelnemers. Dit houdt in dat de Overhead is verdeeld over de programma's Waarderen, Heffen en Innen. Bestuurlijk is de afspraak gemaakt dat de meerkosten voor de inhuur met betrekking tot financiën (€ 38.100,-) enkel voor rekening van de gemeenten komen. Deze zijn derhalve uit de Overhead gehaald, verdeeld over de drie programma's (conform de verdeling van de overhead) en vervolgens conform de geldende verdeelsleutels verdeeld over de gemeenten.

De jaarrekening van Sabewa Zeeland over boekjaar 2020 sluit op een negatief resultaat van € 123.000,- ten opzichte van een begroot resultaat van € 0,-. Dit rekeningresultaat is als volgt te verdelen over de programma's:

Programma	Begroot saldo	Werkelijk saldo	Resultaat
Waarderen	-2.643.497	-2.829.251	-185.000
Heffen	-1.541.336	-1.521.106	20.000
Innen	-627.916	-585.368	42.000
Totaal	-4.812.749	-4.935.726	-123.000

Programma Waarderen

Op dit programma is een negatief resultaat behaald van € 185.754,- (inclusief Overhead). Dit resultaat wordt over de gemeenten verdeeld op basis van het aantal WOZ-objecten.

Deelnemer	Aantal objecten	Verdeling resultaat
Borsele	12.529	-17.054
Goes	22.269	-30.311
Hulst	15.595	-21.226
Kapelle	6.504	-8.853
Reimerswaal	11.075	-15.074
Sluis	22.288	-30.337
Terneuzen	32.536	-44.286
Tholen	13.674	-18.613
Waterschap	-	
Totaal	136.470	-185.754

Programma Heffen

Op dit programma is een positief resultaat behaald van € 20.230,- (inclusief Overhead). Eerst zijn de directe kosten met betrekking tot diverse belastingcontroles toegerekend aan de betreffende deelnemers. Vervolgens zijn de overige kosten toegerekend aan de deelnemers op basis van het aantal aanslagregels.

Deelnemer	Aantal aanslagregels	Verdeling resultaat
Borsele	57.927	609
Goes	101.952	-3.092
Hulst	47.786	-132
Kapelle	25.092	-1.171
Reimerswaal	42.271	280
Sluis	64.347	6.919
Terneuzen	87.900	805
Tholen	51.227	-160
Waterschap	740.000	16.172
Totaal	1.218.502	20.230

Programma Innen

Op dit programma is een positief resultaat behaald van € 46.814,- (inclusief Overhead). De opbrengst invordering bedroeg € 679.229,-. Hiervoor is een verdeelsleutel vastgesteld van 80,73% voor het Waterschap en 19,27% voor de gemeenten. De overige kosten/opbrengsten zijn verdeeld op basis van het aantal aanslagregels.

Deelnemer	Aantal aanslagregels	Verdeling resultaat
Borsele	57.927	7.288
Goes	101.952	7.903
Hulst	47.786	-758
Kapelle	25.092	3.791
Reimerswaal	42.271	-3.632
Sluis	64.347	-4.656
Terneuzen	87.900	-12.844
Tholen	51.227	2.958
Waterschap	740.000	42.497
Totaal	1.218.502	42.548

Recapitulatie

De resultaatverdeling 2020 is, op basis van hetgeen hiervoor opgenomen is, als volgt te recapitulieren:

Deelnemer	Waarderen	Heffen	Innen	Totaal
Borsele	-17.054	609	7.288	-9.157
Goes	-30.311	-3.092	7.903	-25.499
Hulst	-21.226	-132	-758	-22.117
Kapelle	-8.853	-1.171	3.791	-6.233
Reimerswaal	-15.074	280	-3.632	-18.426
Sluis	-30.337	6.919	-4.656	-28.075
Terneuzen	-44.286	805	-12.844	-56.325
Tholen	-18.613	-160	2.958	-15.815
Waterschap	0	16.172	42.497	58.669
Totaal	-185.754	20.230	42.548	123.000

*Bij de bepaling van het resultaat is de niet-verrekenbare BTW ten laste van het Waterschap buiten beschouwing gelaten. In de begroting is uitgegaan van € 65.000,-; maar uiteindelijk bedraagt dit bedrag € 94.562,- over het jaar 2020. Een bedrag ad € 29.562,- zal daarom in mindering worden gebracht op het uiteindelijke resultaat aan het Waterschap.

Het dagelijks bestuur
van Sabewa Zeeland,

J.H. Herselman,
Voorzitter

drs. T.L.C. van de Wijnckel,
directeur

Besluit

Aldus besloten in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 11 juni 2021.

J.H. Herselman,
voorzitter

drs. T.L.C. van de Wijnckel,
Directeur

Vergadering Algemeen Bestuur

Ingekomen stuk met behandelingsadvies

datum: 3 juni 2021
onderwerp: Programmabegroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025 Sabewa Zeeland
voorstel/advies: Voorstel vaststelling programma begroting 2022 en meerjarenraming 2023 - 2025
Bijlagen: Begroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025 Zienswijzen

Beste Leden van het Algemeen Bestuur

Aanleiding

Op grond van artikel 30 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland stelt het algemeen bestuur jaarlijks voor 1 juli de begroting vast.

Programmabegroting 2022 en meerjarenraming 2023 – 2025

De deelnemers hebben de volgende zienswijzen in gediend:

- Gemeente Borsele: instemming met nadrukkelijke aandacht voor besparingsmogelijkheden;
- Gemeente Goes: instemming met de begroting;
- Gemeente Hulst: instemming met de begroting met inspanningsverplichting realisatie besparing op de huur- en servicekosten;
- Gemeente Kapelle: instemming met de begroting met inspanningsverplichting realisatie besparing op de huur- en servicekosten;
- Gemeente Sluis: instemming met de begroting met inspanningsverplichting realisatie besparing op de huur- en servicekosten uiterlijk 31 december 2021;
- Gemeente Reimerswaal: geen instemming met de begroting omdat de begroting een overschrijding van de VZG-norm laat zien. Dit leidt tot een hogere deelnemersbijdrage. De raad van gemeente Reimerswaal wenst vast te houden aan de vastgestelde VZG-norm.
- Gemeente Terneuzen: instemming met de begroting met inspanningsverplichting realisatie besparing op de huur- en servicekosten;
- Gemeente Tholen: instemming met de begroting met een taakstelling voor de realisatie besparing op de huur- en servicekosten;
- Waterschap Scheldestromen: instemming met de begroting met de kanttekening dat salarisontwikkelingen worden opgevangen binnen de begroting.

Voorstel

Wij stellen u voor de programmabegroting 2022 en meerjarenraming 2023 – 2025 vast te stellen, en een taakstelling in de begroting 2022 op te nemen voor de huur- en servicekosten.

Het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland

J.H. Herselman,
Voorzitter

Mw. drs. T.L.C. van de Wijncel,
Directeur

Besluit

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van Sabewa Zeeland op 11 juni 2021.

J.H. Herselman,
Voorzitter

Mw. drs. T.L.C. van de Wijnckel,
Directeur

Programmabegroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	3
1.1	Voorwoord	3
1.3	Bestuur	5
1.4	Leeswijzer.....	6
1.5	Beleidsindicatoren bestuur en organisatie.....	7
	Beleidsbegroting	8
2.	Programmaplan	8
2.1	Programma Waarderen	8
2.2	Programma Heffen	10
2.3	Programma Innen	12
2.4	Overzicht algemene dekkingsmiddelen.....	14
3.	Paragrafen	19
3.1	Algemeen.....	19
3.2	Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	19
3.3	Paragraaf financiering	20
3.4	Paragraaf bedrijfsvoering	21
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 2022-2025	24
4.4	Beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves	26
4.5	EMU-saldo	27
4.6	De uiteenzetting van de financiële positie	28
4.7	Overzicht geraamde baten en lasten per taakveld	31
5.	Overzicht bijdragen deelnemende organisaties	32
6.	Besluit	36

1. Inleiding

1.1 Voorwoord

Voor u ligt de programmabegroting 2022 en meerjarenraming 2023 t/m 2025 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 2022 (+0,9%) en de structurele kostenontwikkelingen ten opzichte van de begroting 2021.

In hoofdstuk 4.3 Uitgangspunten begroting 2021-2024 en hoofdstuk 4.6 De uiteenzetting van de financiële positie wordt een en ander verder toegelicht omtrent de kostenontwikkelingen.

Kerngegevens

Deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland zijn:
Gemeente Borsele, Goes, Hulst, Kapelle, Reimerswaal, Sluis, Terneuzen, Tholen en het waterschap Scheldestromen.

Stuurgegevens tbv begroting 2022										
Organisaties	Borsele	Goes	Kapelle	Tholen	R'waal	Hulst	Sluis	Terneuzen	Waterschap	Totaal
Aantal Inwoners	22.738	38.080	12.871	25.757	22.728	27.576	23.168	54.487		
Objecten										
Woningen	10.334	19.653	5.887	12.178	9.356	13.762	19.170	28.952		
Niet woningen	1.252	2.128	525	1.084	1.224	1.193	2.322	2.544		
Niet woningen > 5 mln	25	26	8	10	6	6	6	50		
Agrarisch	459	174	131	374	357	368	527	464		
(Bouw-) terrein	369	337	79	346	77	195	284	234		
Sluimerende objecten	116	460	53	98	91	169	324	346		
onbekend										
Totaal	12.555	22.778	6.683	14.090	11.111	15.693	22.633	32.590	0	138.133
Aanslagregels										
OZB eig.woning	10.627	20.010	5.896	12.252	9.476	13.836	19.171	29.035		
OZB niet eig.woning	1.668	2.377	624	1.524	1.503	1.609	2.939	2.992		
OZB gebr nieuwe woning	1.617	2.107	619	1.429	1.498	1.441	2.607	2.682		
Afvalstoffenheffing	10.049	18.059	5.590	11.899	9.451	14.126	15.026	26.991		
Afvalstoffen dif.tar.		18.059	5.590							
Korting afval scheiden										
Reinigingsrechten	286									
Rioolheffing eigenaar	10.196	19.330		11.359	19.999			30.678		
Rioolheffing gebruiker	10.286	20.670	6.051	11.470		14.444	17.832			
Hondenbelasting	1.967	0	998	2.121		2.758	2.121	4.263		
Toeristenbelasting		77	41		24		783	50		
Forensenbelasting	146	215	102	288		178	3.243	210		
Reclamebelasting		329					160			
Havengeld/Liggeld					513					
Precario	1	174					462			
Biz								175		
Precario compensatie	10.642									
gebruikers (zj, vh, io)									362.753	
Bedrijven									14.389	
Eigenaren									350.681	
Retributies										
Totaal	57.485	101.407	25.511	52.342	42.464	48.392	64.344	97.076	727.823	1.216.844

Totaal aantal inwoners provincie Zeeland 385.379 (1-1-2021)

Exploitatiebudget € 2.820.846

Personeelslasten € 3.403.818

Aantal formatie-eenheden: 47,66 (fte's). De werkelijke bezetting per 1-1-2021 bedraagt 46,3445 fte's

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.

Met ingang van 2022 maken de invorderingsopbrengsten geen deel meer uit van de exploitatiebegroting

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 die dat lid bij verhindering vervangt.

Algemeen bestuur:

Gemeente Borsele: dhr. A.P. Witkam
Gemeente Goes: dhr. C. Pille
Gemeente Hulst: dhr. A.A.V. Totté
Gemeente Kapelle: dhr. J.H. Herselman
Gemeente Reimerswaal: dhr. D.A. Verburg
Gemeente Sluis: dhr. J. Werkman
Gemeente Terneuzen: dhr. drs. F. O. van Hulle
Gemeente Tholen: dhr. drs. P.W.J. Hoek
Waterschap Scheldestromen: dhr. ing. D.K.E. Steijaert

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 Hulst: dhr. A.A.V. Totté
Waterschap Scheldestromen: dhr. ing. D.K.E. Steijaert

Adresgegevens : Sabewa Zeeland
Bezoekadres : Kennedylaan 1
Postbus 1155
4538 AE Terneuzen

Telefoon : 088-9995800
E-mail : info@Sabewazeeland.nl
Website : www.Sabewazeeland.nl

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 4^e 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.

Vanaf 2018 is het gewijzigde BBV ook van toepassing voor gemeenschappelijke regelingen. Dit betekent dat de overhead vanaf 2018 niet meer toegerekend wordt aan de programma's, maar in een afzonderlijk overzicht wordt gepresenteerd. Daarnaast is het onvoorzien niet meer bij de programma's opgenomen. 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 worden toegelicht door middel van een vaste set beleidsindicatoren op te nemen in de begroting en de jaarrekening. De meeste van deze indicatoren zijn te vinden op www.waarstaatjegemeente.nl, onder het dashboard "Besluit Begroting en Verantwoording". Een aantal van deze indicatoren dient echter uit de eigen gegevens of de eigen begroting berekend te worden. Aangezien Sabewa Zeeland geen programma bestuur en organisatie heeft, zijn ze in dit hoofdstuk opgenomen.

Nr	Naam indicator	Eenheid	W2020	B2021	B2022
1	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	0,12	0,21	0,12
2	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	0,11	0,21	0,12
3	Apparaatskosten	kosten per inwoner	€ 10,75	€ 10,25	€ 11,49
4	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom	7,07%	1,17%	9,08%
		Totale kosten inhuur externen	€ 221.356	€ 40.000	€ 295.870
5	Overhead	Kosten als % van totale lasten	17,13%	19,73%	16,13%

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, dus niet de toegestane formatie omvang.

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

De overgang om vanaf 2022 alle woningen op basis van gebruiksoppervlakte in plaats van inhoud te waarderen vraagt aanpassing van de basisgegevens en taxatiemodellen voor de komende jaren. Met alle belanghebbenden zijn de ontwikkelingen in een project vormgegeven. Iedere belanghebbende is hierbij verantwoordelijk voor de eigen basisgegevens.

Wat willen we bereiken in 2022-2025

Uitvoering van de reguliere processen binnen de Wet WOZ binnen de normen en criteria van de Waarderingskamer. De interne beheersing van deze processen willen we op de beoordeling “uitstekend” van de Waarderingskamer behalen en houden.

In 2022 moet het waarderingsmodel voor woningen voldoen aan de gebruiksoppervlakte van de BAG voor alle deelnemende gemeenten.

Wat gaan we daarvoor doen in 2022

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 ronden we het project voor de gebruiksoppervlakte af en zorgen we dat we aangesloten zijn op alle basisregistraties. Het kwaliteitsoordeel van de Waarderingskamer gaan we verbeteren van drie naar vier sterren.

Wat gaan we daarvoor doen in 2022-2025

Uitvoering van de reguliere processen binnen de Wet WOZ binnen de normen en criteria van de Waarderingskamer. Daarnaast het afronden van de implementatie van inhoud naar gebruiksoppervlakte voor de taxatie van woningen. Zo nodig anticiperen op wettelijke ontwikkelingen omtrent de Wet WOZ en jurisprudentie in het kader van de waardebepaling.

Wat mag het kosten

	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten	€ 2.399.760	€ 2.205.529	€ 2.391.631	€ 2.261.061	€ 2.261.061	€ 2.261.061
Baten	€ -	€ -	€ -			
Saldo van baten en lasten	€ -2.399.760	€ -2.205.529	€ -2.391.631	€ -2.261.061	€ -2.261.061	€ -2.261.061
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ 49.220			
Gerealiseerd resultaat	€ -2.399.760	€ -2.205.529	€ -2.342.411	€ -2.261.061	€ -2.261.061	€ -2.261.061

De verhoging wordt de algemene index-stijging en een verlaging door het aandeel in de overhead. Deze wordt vanaf de begroting 2021 apart verantwoord, zoals voorgeschreven door de BBV-richtlijnen.

Specificatie taakvelden 2022

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 2.104.636		€ -2.104.636
0.62 OZB niet woningen	€ 286.996		€ -286.996
0.11 Mutatie reserves	€ -	€ 49.220	€ 49.220
Totaal	€ 2.391.631	€ 49.220	€ -2.342.411

Prestaties(indicatoren)	Realisatie 2020	Norm 2021	Norm 2022
Het binnen de wettelijke termijn (28-02) afgeven van een WOZ-beschikking	95%	95%	95%
Bezwaar en beroepsafschriften afwikkelen 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 aanslagoplegging vindt plaats vanuit 1 applicatie. De verzending van de belastingaanslagen 2022 gebeurt binnen de wettelijke data, zoveel mogelijk verspreid binnen deze termijn om pieken af te vlakken.

Trends en knelpunten

Waar het kan, wordt gestreefd naar uniformiteit in de belastingverordeningen van de deelnemende gemeenten. Sabewa Zeeland kan deelnemers adviseren over een efficiënte inrichting van belastingverordeningen en heffingsgrondslagen.

Wat willen we bereiken 2022-2025

Tijdige aanslagoplegging gecombineerd met de Woz-beschikking. Het percentage te verzenden aanslagen in de eerste ronde dient minimaal 95% van de daarvoor in aanmerking komende heffingen te zijn. Streven naar uniformiteit zonder de beleidsvrijheid van de deelnemers aan te tasten.

Wat gaan we daarvoor doen in 2022

Het procesmatig uitvoeren van de belastingadministratie, controle van de bestanden, waaronder het periodiek verwerken van kadastrale mutaties, waterverbruiken en de bevolkingsmutaties. Onze informatieverstrekking aan Zeeuwse burgers is goed, duidelijk en proactief. Goede bereikbaarheid voor de burgers waarbij we snel en duidelijk antwoord geven. We hopen op deze manier bezwaren en beroepen te verminderen. Indien het toch tot een bezwaar/beroep leidt, handelen we deze binnen de wettelijke termijn af.

Wat gaan we daarvoor doen in 2022-2025

Het verder ontwikkelen van de klantgerichte, kwalitatief hoogwaardige en efficiënte uitvoeringsorganisatie op het gebied van gemeentelijke en waterschapsbelastingen. 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.

Wat mag het kosten

	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten	€ 1.219.020	1.257.326	€ 1.494.099	€ 1.469.087	€ 1.469.087	€ 1.469.087
Baten	€ -	€ -	€ -			
Saldo van baten en lasten	€ -1.219.020	€ -1.257.326	€ -1.494.099	€ -1.469.087	€ -1.469.087	€ -1.469.087
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ 25.013			
Gerealiseerd resultaat	€ -1.219.020	€ -1.257.326	€ -1.469.086	€ -1.469.087	€ -1.469.087	€ -1.469.087

Specificatie taakvelden 2022

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 141.997	€ -	€ -141.997
0.62 OZB niet woningen	€ 37.302	€ -	€ -37.302
0.64 Belastingen overig	€ 925.447	€ -	€ -925.447
2.3 Recreatieve Havens	€ 472	€ -	€ -472
2.4 Economische Havens	€ 175	€ -	€ -175
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 217	€ -	€ -217
3.4 Economische promotie	€ 40.305	€ -	€ -40.305
7.2 Riolering	€ 206.378	€ -	€ -206.378
7.3 Afval	€ 141.806	€ -	€ -141.806
0.11 Mutatie reserves	€ -	€ 25.013	€ 25.013
Totaal	€ 1.494.099	€ 25.013	€ -1.469.086

Prestaties(indicatoren)	Realisatie 2020	Norm 2021	Norm 2022
Aanslagen juist, volledig en tijdig opleggen	99%	100%	100%
Verzoek, bezwaar en beroepsafschriften afwickelen binnen de gestelde wettelijke termijn	98%	100%	100%

2.3 Programma Binnen

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 Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland en de Leidraad kwijtschelding gemeentelijke- en waterschapsbelastingen.

De reactietermijn op mail, bezwaren, verzoeken en beroepen houden we zo kort mogelijk en binnen de gestelde termijnen. Onze uitvoering op invordering is duidelijk, juist en tijdig.

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 2022 - 2025

- 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.

Wat gaan we daarvoor doen in 2022

- Klantvriendelijke en heldere communicatie richting de burger zoveel mogelijk via de Front Office medewerkers;
- 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;

Wat gaan we daarvoor doen in 2022 – 2025

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

	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten	€ 1.073.322	€ 1.088.160	€ 1.234.907	€ 1.215.489	€ 1.215.489	€ 1.215.489
Baten	€ 751.310	€ 701.100	€ 51.560	€ 51.560	€ 51.560	€ 51.560
Saldo van baten en lasten	€ -322.012	€ -387.060	€ -1.183.347	€ -1.163.929	€ -1.163.929	€ -1.163.929
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ 19.418			
Gerealiseerd resultaat	€ -322.012	€ -387.060	€ -1.163.929	€ -1.163.929	€ -1.163.929	€ -1.163.929

Specificatie taakvelden 2022

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 123.219	€ 939	€ -122.280
0.62 OZB niet woningen	€ 32.373	€ 247	€ -32.126
0.64 Belastingen overig	€ 771.413	€ 46.980	€ -724.433
2.3 Recreatieve Havens	€ 408	€ -	€ -408
2.4 Economische Havens	€ 150	€ -	€ -150
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 186	€ -	€ -186
3.4 Economische promotie	€ 4.988	€ -	€ -4.988
7.2 Riolering	€ 179.104	€ 1.911	€ -177.194
7.3 Afval	€ 123.066	€ 1.484	€ -121.582
0.11 Mutatie reserves	€ -	€ 19.418	€ 19.418
Totaal	€ 1.234.907	€ 70.978	€ -1.163.929

2.4 Overzicht algemene dekkingsmiddelen

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 2022 en meerjarenraming 2023-2025. Voor 2022 bestaat de richtlijn uit een inflatiecorrectie van 0,9% en geen bezuiniging.

Trends en knelpunten

De inflatiecorrectie ad 0,9% is laag om een verdere kwaliteitsverbetering te kunnen realiseren en diverse kostenontwikkelingen te kunnen opvangen binnen de richtlijnen van de VZG.

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

	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten	€ 98.828	€ 66.430	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000
Baten	€ -4.762.525	€ -4.985.666	€ -6.069.454	€ -5.988.404	€ -5.988.404	€ -5.988.404
Saldo van baten en lasten	€ -4.663.697	€ -4.919.236	€ -5.989.454	€ -5.908.404	€ -5.908.404	€ -5.908.404
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ -4.663.697	€ -4.919.236	€ -5.989.454	€ -5.908.404	€ -5.908.404	€ -5.908.404

Lasten en baten

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	Meerjarenraming		
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten	€ -	€ 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
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000

Betreft de raming voor onvoorziene uitgaven.

Vennootschapsbelasting

	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten						
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

De taken die Sabewa Zeeland verricht zijn vrijgesteld van Vpb.

Specificatie taakvelden 2022 Algemene dekkingsmiddelen

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead		€ 1.004.030	€ -1.004.030
0.61 OZB Woningen	€ -	€ 2.368.913	€ -2.368.913
0.62 OZB niet woningen	€ -	€ 356.424	€ -356.424
0.64 Belastingen overig	€ -	€ 1.649.880	€ -1.649.880
0.8 Overige baten en lasten	€ 80.000	€ 90.000	€ -10.000
0.9 Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -
1.0 Mutaties reserves		€ -93.650	€ 93.650
0.11 Saldo van de rekening baten en lasten			
2.3 Recreatieve Havens		€ 880	€ -880
2.4 Economische Havens		€ 324	€ -324
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen		€ 402	€ -402
3.4 Economische promotie		€ 45.293	€ -45.293
7.2 Riolering		€ 383.571	€ -383.571
7.3 Afval		€ 263.386	€ -263.386
Totaal	€ 80.000	€ 6.069.455	€ -5.989.455

2.5 Overzicht overhead

In de programma's zelf zijn de kosten opgenomen die direct betrekking hebben op het primaire proces. In een apart overzicht worden de kosten van overhead weergegeven.

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. 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 leidinggevendenden 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 overhead

	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten	€ 990.667	€ 1.068.943	€ 1.013.942	€ 1.013.942	€ 1.013.942	€ 1.013.942
Baten	€ -	€ 9.824	€ 9.912	€ 9.912	€ 9.912	€ 9.912
Saldo van baten en lasten	€ -990.667	€ -1.059.119	€ -1.004.030	€ -1.004.030	€ -1.004.030	€ -1.004.030
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ -990.667	€ -1.059.119	€ -1.004.030	€ -1.004.030	€ -1.004.030	€ -1.004.030

In onderstaande tabel is de specificatie van de overhead weergegeven.

Omschrijving	begroting 2022
Bruto loon	€ 444.632
DVO personeelszaken	€ 45.405
DVO financiën	€ 21.216
Accountantskosten	€ 36.092
Personeel van derden (algemeen)	€ 40.360
Aandeel automatisering	€ 195.181
Huur gebouw	€ 110.765
DVO facilitaire zaken	€ 120.291
Overige baten	€ -9.912
Totaal Overhead	€ 1.004.030

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 kapitaal goederen, 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 ook geen weerstandscapaciteit. De algemene reserve, gevormd uit het batig slot van de jaarrekening 2015, is bestemd voor incidentele kosten onder andere op het gebied van de kwaliteit gegevensbestanden. Op basis van wet- en regelgeving (BTW transparantie methode) is het niet toegestaan structurele reserves aan te houden. De VZG hanteert als richtlijn maximaal 5% van de jaaromzet.

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.

Door onvoorziene omstandigheden kunnen nog extra kosten op Sabewa Zeeland afkomen. In het bijzonder worden genoemd kosten van juridische procedures, inzet van extra personeel of deskundigenadvies.

Risicomanagement

Maatregelen zijn getroffen om de risico's zo beperkt mogelijk te houden. Eén van die maatregelen is het verbeteren van de processen waarden, heffen en innen door middel van het toepassen van de LEAN methode.

Kengetallen

Hier zijn, conform het BBV, de basisset van vijf financiële kengetallen opgenomen. 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 2022						
Kengetal	Jaarrekening 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Netto Schuldquote	0,86%	0%	0%	0%	0%	0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,86%	0%	0%	0%	0%	0%
Solvabiliteitsratio	-0,59%	3%	0%	0%	0%	0%
Structurele exploitatieruimte	-2,22%	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 2020 € 399.975,-)

Financieringsportefeuille

Sabewa Zeeland heeft geen leningenportefeuille. Voor 2022 en volgende jaren is het ook niet noodzakelijk leningen met een looptijd van 1 jaar of langer af te sluiten.

3.4 Paragraaf bedrijfsvoering

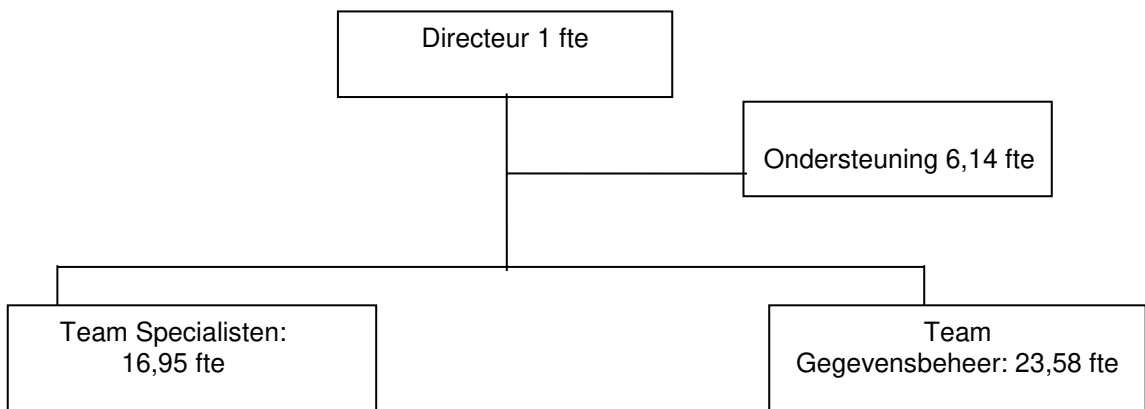
De bedrijfsvoering wordt gekenmerkt door een efficiënte inrichting van de organisatie. De organisatie is gericht op uitvoering van de programma's Waarderen, Heffen en Innen. Het beleid met betrekking tot belastingtarieven e.d. wordt door de betreffende organisaties opgesteld.

De efficiënte inrichting komt onder andere tot uitdrukking in het organigram van de organisatie. Kenmerkend is de platte organisatie van de gemeenschappelijke regeling. Naast de directeur zijn er enkel twee teammanagers. De programma's Waarderen, Heffen en Innen worden op een zo doelmatig mogelijke wijze uitgevoerd door het team van Specialisten en het team Gegevensbeheer 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. Om dit te kunnen bereiken zijn dienstverleningsovereenkomsten afgesloten.

Formatie

Het aantal formatieplaatsen bedraagt 47,66 fte.



Arbeidsomstandigheden en ziekteverzuim

Voor de arbeidsomstandigheden is aansluiting gezocht bij de door de gemeente Terneuzen ingehuure 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.

4. Financiële begroting

4.1 Overzicht van baten en lasten

(bedragen * € 1,000,-)	Jaarrekening 2020			Begroting 2021			Begroting 2022		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Programma waarderen	€ 2.400	€ -	€ -2.400	€ 2.206		€ -2.206	€ 2.392	€ -	€ -2.392
Programma heffen	€ 1.219	€ -	€ -1.219	€ 1.257		€ -1.257	€ 1.494	€ -	€ -1.494
Programma innen	€ 1.073	€ 751	€ -322	€ 1.088	€ 701	€ -387	€ 1.235	€ 52	€ -1.183
Algemene dekkingsmiddelen	€ 99	€ 4.763	€ 4.664	€ 66	€ 4.986	€ 4.919	€ 80	€ 6.069	€ 5.989
Overhead	€ 991	€ -	€ -991	€ 1.069	€ 10	€ -1.059	€ 1.014	€ 10	€ -1.004
Vennootschapsbelasting			€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -
Onvoorzien			€ -	€ 10		€ -10	€ 10	€ -	€ -10
Saldo baten en lasten	€ 5.782	€ 5.514	€ -268	€ 5.696	€ 5.697	€ 0	€ 6.225	€ 6.131	€ -94
<i>Mutaties reserves per programma</i>									
Programma waarderen								€ 49	€ 49
Programma heffen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 25	€ 25
Programma innen								€ 19	€ 19
Algemene dekkingsmiddelen		€ 145	€ 145	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ 145	€ 145	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 94	€ 94
Geraamd resultaat	€ 5.782	€ 5.659	€ -123	€ 5.696	€ 5.697	€ 0	€ 6.225	€ 6.225	€ -

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 2022 zijn de volgende incidentele lasten opgenomen:

Omschrijving	Begroting 2022
inzet verbeteren van het kwaliteitsoordeel van de waarderingskamer	€ 100.000
begeleiding aanbesteding ICT	€ 75.000
Totale incidentele lasten	€ 175.000

Deze incidentele lasten worden gedeeltelijk gedekt door de aanwending van de algemene reserve ad € 93.650,-.

4.3 Uitgangspunten begroting 2022-2025

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 de CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties 1-1-2020 tot 1-1-2021.

Voor studie en cursussen wordt structureel 1,0% van de loonsom geraamd. Daarboven zijn scholingskosten opgenomen voor de WOZ basis.

In onderstaande tabellen A tot en met C worden diverse posten weergegeven welke van invloed zijn op de begroting / meerjarenraming 2022-2025 in relatie tot het voldoen aan de VZG-richtlijn voor 2021.

A) Structurele kosten en opbrengsten uit de jaarrekening 2020 die doorwerken naar 2022

A	Structurele doorwerking jaarrekening 2020		
	Hogere proceskosten	€	150.000
	Hogere automatiseringskosten als gevolg van prijsstijgingen en ontwikkelingen/onderhoud	€	137.863
	Hogere kosten Cyclomedia	€	31.982
	Hogere kosten drukwerk	€	36.880
	Lagere kosten waardering specifiek objecten	€	-25.000
	Besparing kosten woon-werk verkeer en aanverwante kosten	€	-60.000
A	subtotaal doorwerking jaarrekening 2020	€	271.725

B) Nieuwe structurele ontwikkelingen in 2022

B	nieuwe ontwikkelingen / aanpassing onderdeel B		
	Inzet verbeteren kwaliteitsoordeel van de waarderingskamer op verzoek van het AB*	€	100.000
	Verhoging opleidingsbudget door opleiding WOZ basis	€	17.020
	Begeleiding aanbesteding ICT*	€	75.000
B	subtotaal nieuwe ontwikkelingen	€	192.020

* Deze kosten hebben alleen betrekking op 2022 en zijn voor de volgende jaren niet opgenomen in de begroting.

C) Nieuwe opdrachten van deelnemers

C	nieuwe opdrachten van deelnemers	
	geen	
C	subtotaal nieuwe opdrachten van deelnemers	€ -

Voor 2022 zijn geen nieuwe werkzaamheden opgenomen voor de deelnemers.

Overige uitgangspunten

Automatisering

Voor automatisering wordt, naast een bedrag voor huur/leasing telefoonapparatuur en het bijhouden (zowel technisch als qua opmaak) van de website een bedrag geraamd van € 571.470 (inclusief nieuwe ontwikkelingen) voor huur / leasing van belasting- en waardering-applicaties.

Voor de dienstverlening ICT vanuit het waterschap wordt een bedrag geraamd van € 174.557,-

Diverse kosten interne dienstverlening

- dvo personeelszaken € 45.405,-
- dvo financiën € 21.216,-
- dvo facilitaire zaken € 120.291,-
- huur kantoor € 110.765,-

Voor de dienstverleningsovereenkomst Personeelszaken met de gemeente Terneuzen wordt nog uitgegaan van de inschatting in 2012 van de te verrichten werkzaamheden voor Sabewa Zeeland, inclusief prijspeil 2012. Met het waterschap zijn met ingang van 2019 nieuwe dvo's afgesloten.

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 (lv3) 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 lv3-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 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
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 hebben gediend de in hoofdstuk 4.3 opgenomen uitgangspunten. Als kader is de VZG-richtlijn voor het jaar 2021 toegepast. Deze richtlijn staat een inflatiecorrectie toe van 0,9 % en er is geen bezuinigingsmaatregel opgenomen. Toepassing van deze richtlijn zou leiden tot een toegestane verhoging van € 44.871.

toepassing VZG-richtlijn tbv begroting 2022	
VZG richtlijn	
Uitgangspunt:	
begroting 2021	€ 5.037.562
Taakstelling 2021	€ 51.896
totaal	€ 4.985.666
vzg-richtlijn 0,9% 2022	€ 44.871
maximaal 2022	€ 5.030.537

De bijdrage 2022 mag op basis van de VZG-richtlijn maximaal € 5.030.537,- bedragen. Door het niet meer toerekenen van de invorderingsopbrengsten via de exploitatiebegroting van Sabewa Zeeland en het bijstellen van de begrote btw last, wordt de norm met €370.095,- overschreden. Dit wordt veroorzaakt door structurele hogere ICT-kosten en proceskosten, en door de ontwikkelingen die Sabewa Zeeland in 2022 wil realiseren om de kwaliteit verder te verbeteren.

In de begroting komt de bijdrage uit op € 6.069.454. Het voorstel om met ingang van 2022 de opbrengsten voor de invordering niet meer toe te rekenen aan de exploitatiebegroting van Sabewa Zeeland beïnvloedt de overschrijding met € 655.850. Deze opbrengsten worden rechtstreeks teruggestort naar de deelnemers. De bijdrage van het Waterschap in de BTW is in 2022 gestegen met € 12.972,-, omdat gebleken is dat de begrote post voor BTW voor het Waterschap te laag was.

De verhoging van deze kosten staan toegelicht in 4.3

Opbrengst invorderingskosten

Met ingang van 2022 worden opbrengsten invorderingskosten niet meer meegenomen in de exploitatiebegroting van Sabewa.

Investering

Er zijn geen investeringen geraamd.

Financiering

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

Reserves

In 2022 is de algemene reserve ad € 93.650,- aangewend ter dekking van de incidentele uitgaven voor de ICT-aanbesteding en de kwaliteitsverbetering van het oordeel van de Waarderingskamer. Voor volgende jaren is geen inzet van reservemiddelen geraamd.

Voorzieningen

Sabewa Zeeland heeft geen voorzieningen en in deze begroting worden ook geen voorzieningen gevormd.

Geraamd verloop reserves en voorzieningen

	Prognose 1-1-2021 €	Beoogde toevoeging €	Beoogde onttrekking €	Prognose 31-12-2022 €
Reserves:				
Algemene reserve	93.650,-		93.650,-	0

De algemene reserve is gevormd uit het nog resterende deel van het batig slot 2015.

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					
Balans (bedragen x € 1.000,-)	1-1-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024
Vaste activa					
Materieel (overig)	€ 19	€ 19	€ 19	€ 19	€ 19
Financieel	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 19	€ 19	€ 19	€ 19	€ 19
Vlottende activa					
Uitzettingen	€ 4.921	€ 4.921	€ 4.828	€ 4.828	€ 4.828
Vorderingen op openbare lichamen	€ 1.392	€ 1.392	€ 1.392	€ 1.392	€ 1.392
uitzettingen in Rijksschatkist	€ 3.529	€ 3.529	€ 3.436	€ 3.436	€ 3.436
Overige vorderingen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Liquide middelen	€ 78	€ 78	€ 78	€ 78	€ 78
Kas- en banksaldi	€ 78	€ 78	€ 78	€ 78	€ 78
Overlopende activa	€ 6	€ 6	€ 6	€ 6	€ 6
Nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	€ 6	€ 6	€ 6	€ 6	€ 6
Totaal	€ 5.005	€ 5.005	€ 4.912	€ 4.912	€ 4.912
Totaal activa	€ 5.024	€ 5.024	€ 4.931	€ 4.931	€ 4.931

PASSIVA					
Balans (bedragen x € 1.000,-)	1-1-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024
Vaste passiva					
Eigen vermogen	€ 93	€ 93	€ -	€ -	€ -
Voorzieningen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Vaste schulden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 93	€ 93	€ -	€ -	€ -
Vlottende passiva					
Netto vlottende schulden	€ 324	€ 324	€ 324	€ 324	€ 324
Kasgeldleningen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Banksaldi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige schulden	€ 324	€ 324	€ 324	€ 324	€ 324
Overlopende passiva	€ 4.607	€ 4.607	€ 4.607	€ 4.607	€ 4.607
Overige nog te betalen en vooruitontvangen bedragen	€ 4.607	€ 4.607	€ 4.607	€ 4.607	€ 4.607
Totaal	€ 4.931	€ 4.931	€ 4.931	€ 4.931	€ 4.931
Totaal Passiva	€ 5.024	€ 5.024	€ 4.931	€ 4.931	€ 4.931

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 2022

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	€ 1.004.030	€ 1.004.030	€ -
0.61 OZB Woningen	€ 2.369.852	€ 2.369.852	€ -
0.62 OZB niet woningen	€ 356.671	€ 356.671	€ -
0.64 Belastingen overig	€ 1.696.860	€ 1.696.860	€ -
0.8 Overige baten en lasten	€ 90.000	€ 90.000	€ -
0.9 Vennootschapsbelasting			€ -
0.11 Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -
0.11 Saldo van de rekening baten en =lasten			€ -
2.3 Recreatieve Havens	€ 880	€ 880	€ -
2.4 Economische Havens	€ 324	€ 324	€ -
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 402	€ 402	€ -
3.4 Economische promotie	€ 45.293	€ 45.293	€ -
7.2 Riolering	€ 385.482	€ 385.482	€ -
7.3 Afval	€ 264.872	€ 264.870	€ -
Totaal	€ 6.214.665	€ 6.214.665	€ -

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 Innén. Specifieke kosten voor een deelnemer worden rechtstreeks toegerekend.

Programma Waarderen

	Begroting		Meerjarenraming		
	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten	€ 2.205.529	€ 2.391.631	€ 2.261.061	€ 2.261.061	€ 2.261.061
Baten		€ -	€ -	€ -	€ -
Aandeel overhead	€ 459.168	€ 409.243	€ 409.243	€ 409.243	€ 409.243
Aandeel onvoorzien	€ 4.679	€ 4.427	€ 4.427	€ 4.427	€ 4.427
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -49.220	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 2.669.376	€ 2.756.081	€ 2.674.731	€ 2.674.731	€ 2.674.731

De kosten van het programma Waarderen worden verdeeld over de gemeentelijke deelnemers op basis van het aantal WOZ-objecten per 1-1-2021.

Bijdrage deelnemers	aantal objecten	2021	2022	2023	2024	2025
Borsele	12.555	€ 243.867	€ 250.502	€ 243.108	€ 243.108	€ 243.108
Goes	22.778	€ 431.718	€ 454.475	€ 441.061	€ 441.061	€ 441.061
Hulst	15.693	€ 307.127	€ 313.113	€ 303.871	€ 303.871	€ 303.871
Kapelle	6.683	€ 127.696	€ 133.342	€ 129.406	€ 129.406	€ 129.406
Reimerswaal	11.111	€ 217.870	€ 221.691	€ 215.147	€ 215.147	€ 215.147
Sluis	22.633	€ 433.311	€ 451.582	€ 438.253	€ 438.253	€ 438.253
Terneuzen	32.590	€ 637.823	€ 650.248	€ 631.055	€ 631.055	€ 631.055
Tholen	14.090	€ 269.963	€ 281.129	€ 272.831	€ 272.831	€ 272.831
waterschap		€ -	€ -	€ -	€ -	
Totaal	138.133	€ 2.669.376	€ 2.756.081	€ 2.674.731	€ 2.674.731	€ 2.674.731

Programma Heffen

	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten	€ 1.257.326	€ 1.494.099	€ 1.469.087	€ 1.469.087	€ 1.469.087
Baten		€ -	€ -	€ -	€ -
Aandeel overhead	€ 322.959	€ 334.844	€ 334.844	€ 334.844	€ 334.844
Aandeel onvoorzien	€ 3.010	€ 3.037	€ 3.037	€ 3.037	€ 3.037
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -25.013	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 1.583.295	€ 1.806.967	€ 1.806.968	€ 1.806.968	€ 1.806.968

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	2021	2022	2023	2024	2025
Borsele	57.485	€ 76.737	€ 85.777	€ 85.777	€ 85.777	€ 85.777
Goes	101.407	€ 115.082	€ 154.572	€ 154.572	€ 154.572	€ 154.572
Hulst	48.392	€ 65.136	€ 73.356	€ 73.356	€ 73.356	€ 73.356
Kapelle	25.511	€ 31.966	€ 36.584	€ 36.584	€ 36.584	€ 36.584
Reimerswaal	42.464	€ 54.550	€ 61.784	€ 61.784	€ 61.784	€ 61.784
Sluis	64.344	€ 119.741	€ 131.332	€ 131.332	€ 131.332	€ 131.332
Terneuzen	97.076	€ 126.445	€ 141.432	€ 141.432	€ 141.432	€ 141.432
Tholen	52.342	€ 68.679	€ 78.402	€ 78.402	€ 78.402	€ 78.402
Totaal gemeenten	489.021	€ 658.337	€ 763.238	€ 763.239	€ 763.239	€ 763.239
waterschap	727.823	€ 924.958	€ 1.043.729	€ 1.043.729	€ 1.043.729	€ 1.043.729
Totaal	1.216.844	€ 1.583.295	€ 1.806.967	€ 1.806.968	€ 1.806.968	€ 1.806.968

Programma Innen

	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten	€ 1.088.160	€ 1.234.907	€ 1.215.489	€ 1.215.489	€ 1.215.489
Baten	€ -701.100	€ -51.560	€ -51.560	€ -51.560	€ -51.560
Aandeel overhead	€ 276.992	€ 259.943	€ 259.943	€ 259.943	€ 259.943
Aandeel onvoorzien	€ 2.513	€ 2.536	€ 2.536	€ 2.536	€ 2.536
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -19.418	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 666.565	€ 1.426.408	€ 1.426.408	€ 1.426.408	€ 1.426.408

Het saldo van lasten wordt per aanslagregel verdeeld.

Bijdrage deelnemers	aanslagregels	2021	2022	2023	2024	2025
Borsele	57.485	€ 48.111	€ 67.385	€ 67.385	€ 67.385	€ 67.385
Goes	101.407	€ 69.486	€ 118.871	€ 118.871	€ 118.871	€ 118.871
Hulst	48.392	€ 40.107	€ 56.726	€ 56.726	€ 56.726	€ 56.726
Kapelle	25.511	€ 20.946	€ 29.904	€ 29.904	€ 29.904	€ 29.904
Reimerswaal	42.464	€ 35.166	€ 49.777	€ 49.777	€ 49.777	€ 49.777
Sluis	64.344	€ 53.131	€ 75.425	€ 75.425	€ 75.425	€ 75.425
Terneuzen	97.076	€ 81.409	€ 113.794	€ 113.794	€ 113.794	€ 113.794
Tholen	52.342	€ 42.831	€ 61.356	€ 61.356	€ 61.356	€ 61.356
Totaal gemeenten	489.021	€ 391.187	€ 573.240	€ 573.240	€ 573.240	€ 573.240
Waterschap	727.823	€ 275.378	€ 853.168	€ 853.168	€ 853.168	€ 853.168
Totaal	1.216.844	€ 666.565	€ 1.426.408	€ 1.426.408	€ 1.426.408	€ 1.426.408

Algemene dekkingsmiddelen

Algemene dekkingsmiddelen					
	2021	2022	2023	2024	2025
lasten	€ -66.430	€ -80.000	€ -80.000	€ -80.000	€ -80.000
Overhead		-	-	-	-
Onvoorzien		-	-	-	-
onttrekking reserve					
te verdelen	€ -66.430	€ -80.000	€ -80.000	€ -80.000	€ -80.000

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

Bijdrage deelnemers	aanslagregels	2021	2022	2023	2024	2025
Borsele				€ -	€ -	€ -
Goes				€ -	€ -	€ -
Hulst				€ -	€ -	€ -
Kapelle				€ -	€ -	€ -
Reimerswaal				€ -	€ -	€ -
Sluis				€ -	€ -	€ -
Terneuzen				€ -	€ -	€ -
Tholen				€ -	€ -	€ -
Totaal gemeenten	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Waterschap		€ 66.430	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000
Totaal	0	€ 66.430	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000

Totale bijdrage per deelnemer

Bijdrage deelnemers		2021	2022	2023	2024	2025
Borsele		€ 368.714	€ 403.664	€ 396.270	€ 396.270	€ 396.270
Goes		€ 616.286	€ 727.919	€ 714.504	€ 714.504	€ 714.504
Hulst		€ 412.371	€ 443.195	€ 433.953	€ 433.953	€ 433.953
Kapelle		€ 180.609	€ 199.830	€ 195.894	€ 195.894	€ 195.894
Reimerswaal		€ 307.585	€ 333.252	€ 326.708	€ 326.708	€ 326.708
Sluis		€ 606.183	€ 658.339	€ 645.010	€ 645.010	€ 645.010
Terneuzen		€ 845.678	€ 905.474	€ 886.281	€ 886.281	€ 886.281
Tholen		€ 381.473	€ 420.887	€ 412.589	€ 412.589	€ 412.589
Totaal gemeenten		€ 3.718.900	€ 4.092.559	€ 4.011.210	€ 4.011.210	€ 4.011.210
waterschap		€ 1.266.766	€ 1.976.897	€ 1.976.897	€ 1.976.897	€ 1.976.897
Totaal		€ 4.985.667	€ 6.069.456	€ 5.988.107	€ 5.988.107	€ 5.988.107

6. Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland

Gezien het voorstel van het dagelijks bestuur van xxxxx 2021

Gelet op de bepalingen van de gemeenschappelijke regeling

B E S L U I T:

1. De programmabegroting 2022 en de meerjarenraming 2023-2025 vast te stellen.

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur
in zijn vergadering van xxx 2021

Hoogachtend,

J.H. Herselman,
voorzitter

drs. T.L.C. van de Wijnckel,
directeur



Postadres: Postbus 35, 4530 AA Terneuzen
Bezoekadres: Stadhuisplein 1, 4531 GZ Terneuzen
Telefoon: 14 0115
Vanuit buitenland: +31 115 455 000
E-mail : gemeente@terneuzen.nl
Internet: www.terneuzen.nl

Bij beantwoording a.u.b. onderwerp, datum en zaaknummer van deze brief vermelden.

Sabewa Zeeland
t.a.v. het Algemeen Bestuur
Postbus 1155
4530 GD TERNEUZEN

zaaknummer : 342216
contactpersoon : mr. J.W. de Meulmeester
telefoon : 14 0115
e-mail : j.demeulmeester@terneuzen.nl
verzonden :

Terneuzen, 3 juni 2021

Onderwerp: Programmabegroting 2022

Geachte bestuur,

U heeft de gemeenteraad gevraagd een zienswijze te geven op de Programmabegroting 2022 inclusief meerjarenraming 2023-2025.

Het concept stuk is besproken in de raadsvergadering op 3 juni 2021. De raad van de gemeente Terneuzen heeft besloten geen zienswijze in te dienen.

Wij kunnen instemmen met de Programmabegroting 2022. Daarbij uitgaande dat er alles aangedaan wordt om de besparing op huur- en servicekosten te realiseren.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,

Burgemeester en Wethouders van Terneuzen,

gemeentesecretaris,

burgemeester,

J.G. (Jan) Princen

H.J.A. (Erik) van Merrienboer

SaBeWa Zeeland
T.a.v. T.L.C. van de Wijnckel
Kennedylaan 1
4538 AE TERNEUZEN



Uw kenmerk :
Uw brief van :
Behandeld door : M. van Craenenbroeck
Doorkiesnummer : 0113 - 23 83 09

Zaaknummer : Z21.015113
Documentnummer : D21.559040
Bijlagen : 0
Heinkenszand,

Onderwerp: Zienswijze jaarrekening 2020, programmabegroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025 Sabewa Zeeland

Geachte mevrouw van de Wijnckel,

Wij hebben van u ontvangen:

1. Jaarrekening 2020 Sabewa Zeeland;
2. Programmabegroting 2022 met bijbehorende meerjarenraming 2023-2025.

Bovengenoemde stukken hebben wij voorgelegd aan de gemeenteraad. Hierbij informeren wij u over de zienswijze van de raad.

Zienswijze

In haar vergadering van 3 juni 2021 heeft de gemeenteraad besloten een positieve zienswijze in te dienen over bovengenoemde stukken waarbij nadrukkelijk aandacht wordt gevraagd voor besparingsmogelijkheden.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Borsele,
de secretaris, de burgemeester,



Zaaknummer
Documentnummer

Z21.010041
D21.252313

Raadsbesluit	
Onderwerp	Sabewa Zeeland - Jaarstukken 2020 en Programmabegroting 2022
	2021-13

De gemeenteraad van Kapelle;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 28 april 2021, nummer D21.252315;

b e s l u i t:

als zienswijze aan het Algemeen Bestuur van Sabewa Zeeland kenbaar maken dat:

1. de gemeente Kapelle kennisneemt van de Jaarstukken 2020;
2. de gemeente Kapelle kan instemmen met de begroting 2022, met dien verstande dat het bestuur van Sabewa Zeeland zich dient in te spannen om door middel van aanpassing van de DVO met het Waterschap een besparing op huur- en servicekosten te realiseren.

Aldus vastgesteld tijdens de raadsvergadering van 1 juni 2021 .

De gemeenteraad van Kapelle,
De griffier,

De voorzitter,

H.J. Meijer-Horden

A.M.T. Naterop

Raadsbesluit

Besluitnummer 18.
Vergadering d.d. 27 mei 2021
Onderwerp Raadsbesluit programmabegroting 2022 en
meerjarenraming 2023-2025 Sabewa Zeeland
Registratienummer Z21.080547 / D21.745117

De raad van de gemeente Goes:

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders:

gelet op het bepaalde in de Wet gemeenschappelijke regelingen;

overwegende dat:

De raad op grond van de Wet gemeenschappelijke regeling binnen een termijn van acht weken voor vaststelling door het Algemeen Bestuur een zienswijze kan indienen;

besluit:

In te stemmen met programmabegroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025 van Sabewa Zeeland

Aldus vastgesteld door de raad van de
gemeente Goes in de openbare
vergadering van 27 mei 2021

de griffier

de voorzitter

drs. B.C. van Doornum

drs. M. Mulder MSc.





Waterschap **Scheldestromen**

Sabewa Zeeland
Postbus 1155
4530 GD TERNEUZEN

uw brief	:	behandeld door	: Bram Vreeke
uw kenmerk	:	doorkiesnummer	: 088-2461145
ons kenmerk	: 2021016953	e-mail	: info@scheldestromen.nl
	(bij reactie graag dit nummer vermelden)	verzendsdatum	:
bijlagen	:	projectnummer	:

onderwerp : zienswijze programmabegroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025

Middelburg, 3 juni 2021

Geachte heer, mevrouw,

Hierbij delen wij u mede dat de algemene vergadering van waterschap Scheldestromen in haar vergadering van 3 juni 2021 heeft kennisgenomen van de programmabegroting 2022 en meerjarenraming 2022-2025 van Sabewa Zeeland. Graag maken wij gebruik van de mogelijkheid een zienswijze in te dienen.

De programmabegroting laat een forse stijging van de deelnemersbijdragen zien van € 427.939,-. De motivatie hiervoor is onder andere dat het noodzakelijk is om een eventuele samenwerking in Zeeland te bereiken. Wij vragen u een visie te ontwikkelen over die Zeeuwse samenwerking en daaraan een tijdpad te koppelen.

In de voorliggende programmabegroting is geen rekening gehouden met een loonkostenontwikkeling over 2021 en de daarop volgende jaren. Ten aanzien van de structurele doorwerking van de jaarrekening 2020 ad € 271.725,- wordt geen voorstel tot wijziging van de begroting 2021 gedaan. Indien deze leidt tot een hogere bijdrage voor 2021 is dit wel verplicht. Wij verwachten daarom dat u voor 2021 een begrotingswijziging voorlegt over de structurele doorwerking van de jaarrekening 2020 dan wel een rapportage opstelt waaruit blijkt dat de ontwikkelingen binnen de begroting 2021 (inclusief taakstelling 2021) opgevangen kunnen worden

Verder kunnen wij instemmen met de voorliggende programmabegroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025 met de kanttekening dat de niet in de begroting 2021 en de ontwerp begroting 2022 opgenomen salarisontwikkelingen opgevangen moeten worden binnen de begroting 2022 en dus mogen niet leiden tot een hogere bijdrage van de deelnemers.

Hoogachtend,

het dagelijks bestuur
van waterschap Scheldestromen

Postadres:

Postbus 1000,
4330 ZW Middelburg

Bezoekadressen:

Kanaalweg 1,
4337 PA Middelburg

Kennedylaan 1,
4538 AE Terneuzen

t 088 2461000 (lokaal tarief)

f 088 2461990

e info@scheldestromen.nl

s www.scheldestromen.nl



Raadsbesluit

Nummer: 233600

Onderwerp : Jaarstukken 2020 en begroting 2022 Sabewa Zeeland

De raad van de gemeente Hulst;

B E S L U I T :

De jaarstukken 2020 ter kennisname aan te nemen;

In te stemmen met de begroting 2022 en als zienswijze op te nemen dat er alles aan gedaan wordt om de besparing op huur- en servicekosten te realiseren.

Dit besluit werd in de raadsvergadering van 10 juni 2021

met ... stemmen vóór en ... stemmen tegen.

De gemeenteraad van de gemeente Hulst

De Griffier

De Raadsvoorzitter

Aan Sabewa Zeeland
t.a.v. het Algemeen bestuur
Postbus 1155
4530 GD Terneuzen

Postadres:
Postbus 27
4500 AA Oostburg

Bezoekadres:
Nieuwstraat 22
4501 BD Oostburg

Telefoon 140117
Telefoon +31 (0)117 457 000
Telefax +31 (0)117 452 241

IBAN: NL33INGB0661900169
BIC code: INGBNL2A
BTW-nummer: 811046321B01

www.gemeentesluis.nl
info@gemeentesluis.nl

ons kenmerk :
uw brief d.d. :
uw kenmerk :
behandeld door : I.L. Vermue-van den Oever
onderwerp : Zienswijze financiële stukken
bijlage(n) : Geen

Oostburg,

Geachte heer/mevrouw,

Bij brief van 8 april 2021 heeft ons de jaarstukken 2020, de programmabegroting 2022 en de meerjarenraming 2023-2025 doen toekomen. U heeft ons daarbij in de gelegenheid gesteld om uiterlijk 3 juni 2021 een eventuele zienswijze in te dienen.

De betreffende stukken zijn behandeld in de raadscommissie Samenleving/Middelen op 18 mei 2021 en de besluitvormende raadsvergadering op 27 mei 2021. Op basis daarvan dienen wij een positieve zienswijze in met de nadrukkelijke voorwaarde c.q. het nadrukkelijke voorbehoud dat de dienstverleningsovereenkomst met het Waterschap uiterlijk per 31 december 2021 is aangepast zodat de beoogde besparing bereikt wordt.

Wij vertrouwen erop u hiermede voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN SLUIS,

De secretaris,

De burgemeester,

S.I. de Kievit-Minnaert

mr. M.M.D. Vermue



SaBeWa Zeeland
t.a.v. Algemeen Bestuur
Postbus 1155
4530 GD TERNEUZEN

uw brief: 8 april 2021 ons kenmerk: 363470/lmid datum: 25 mei 2021 bijlage:
uw kenmerk: doorkiesnr: 14 0166 verzenddatum: mei 2021
onderwerp: Zienswijze programmabegroting 2022

Geacht Bestuur,

Wij willen u vooruitlopend op de openbare vergadering van 17 juni 2021 van de gemeenteraad van de gemeente Tholen mededelen dat wij een zienswijze indienen op programmabegroting 2022 van SaBeWa Zeeland. De zienswijze luidt als volgt:

De besparing in de huur- en servicekosten ad € 140.000 dient als taakstelling te worden opgenomen in de programmabegroting 2022.

Voor nadere inlichtingen kunt u zich wenden tot de behandelend ambtenaar, de heer M.J. van den Dries, telefonisch te bereiken onder bovenvermeld telefoonnummer.

Hoogachtend,

Burgemeester en wethouders van Tholen,
de secretaris de burgemeester



J.K. Fraanje



M.L.P. Sijbers

Raadsvoorstel

Aan de gemeenteraad.

Onderwerp

Programmabegroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025 Sabewa Zeeland

Datum vergadering	: 1 juni 2021	Agendapunt	: 13
Zaaknummer	: Z21.016289	Raadsvoorstel	: D21.175591
Programma/paragraaf	: 0 - Bestuur en ondersteuning	Budgethouder	: W. van Pelt
Portefeuillehouder(s)	: D.A. Verburg	Behandeld door	: S. van Sliedregt
Behandeld in opinieraad	: ja	Afdeling	: Financiën

Voorstel

Voorgesteld wordt kennis te nemen van de programmabegroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025 van Sabewa Zeeland en de volgende zienswijze in te dienen met betrekking tot de overschrijding van de VZG-norm.

“De begroting 2022 van Sabewa Zeeland laat een overschrijding van de VZG-norm zien. Dit leidt tot een hogere deelnemersbijdrage. De raad van gemeente Reimerswaal wenst vast te houden aan de vastgestelde VZG-norm en derhalve niet in te stemmen met de overschrijding van die norm”.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Reimerswaal

mr. F. Marquinie MBA
Secretaris

mevrouw drs. J.S. van Egmond
Burgemeester

Voor een toelichting op het raadsvoorstel wordt verwezen naar de volgende pagina's.

Raadsbehandeling

Conform aangenomen	:	voor	:	tegen	:
Gewijzigd aangenomen	:	r	:		:
Overig	:		:		:

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Reimerswaal,

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders, met kenmerk D21.175591,

Besluit

Heeft kennis genomen van de programmabegroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025 van Sabewa Zeeland en besluit onderstaande zienswijze in te dienen bij Sabewa Zeeland;

“De begroting 2022 van Sabewa Zeeland laat een overschrijding van de VZG-norm zien. Dit leidt tot een hogere deelnemersbijdrage. De raad van gemeente Reimerswaal wenst vast te houden aan de vastgestelde VZG-norm en derhalve niet in te stemmen met de overschrijding van die norm”.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering, gehouden op 1 juni 2021.

mr. M.L. van Zon
Raadsgriffier

mevrouw drs. J.S. van Egmond
Voorzitter

Toelichting op het raadsvoorstel

Inleiding

U wordt voorgesteld kennis te nemen van de voorliggende programmabegroting 2022 en de meerjarenraming 2023-2025 van Sabewa Zeeland. U wordt in de gelegenheid gesteld een eventuele zienswijze ten aanzien van deze stukken in te dienen bij Sabewa Zeeland.

Argumenten

In de voorliggende begroting 2022 en de meerjarenraming 2023-2025 van Sabewa Zeeland zijn de uitgangspunten van afgelopen jaren geëvalueerd en waar nodig aangepast. Hierbij springen met name de invorderingsopbrengsten en de verdeling fte's in het oog. Daarnaast worden extra kosten opgevoerd die noodzakelijk zijn om de kwaliteit te waarborgen en zijn er kansen die besparingen kunnen bieden voor 2022. In totaal vraagt Sabewa Zeeland een extra bijdrage van de deelnemers van **€ 370.095**.

AANPASSING UITGANGSPUNTEN MIV 01.01.2022

Invorderingsopbrengsten

De invorderingsopbrengsten van € 655.850 maken geen deel meer uit van de exploitatie van Sabewa Zeeland. Deze gaan lopen middels de belastingopbrengsten. Dit betekent een extra deelnemersbijdrage. Deze opbrengsten worden echter via de belastingopbrengsten alsnog teruggestort naar de deelnemers. Voordeel is dat de volatiliteit op de resultaten van Sabewa Zeeland fors verkleind wordt.

Verdeling fte's

Sabewa Zeeland is vanaf 2019 ingericht in het team Specialisten, team Gegevensbeheer en Directie en Ondersteuning. Tot en met 2021 zijn voor de verdeling naar fte's nog dezelfde uitgangspunten gehanteerd als van voor 2019 waarbij de organisatie was opgebouwd in de teams Waardereren, Heffen en Innen. Aangezien de organisatie volop in ontwikkeling is en er in de afgelopen jaren verschuivingen hebben plaatsgevonden in de verdeling van de werkzaamheden, is het realistisch om de verdeling van de fte's te baseren op de werkelijke situatie. Voor de begroting vanaf 2022 wordt dan ook uitgegaan van de werkelijke situatie per 01.01.2021.

Structurele doorwerking uit de jaarstukken 2020 in de begroting 2022

In onderstaand overzicht worden de structurele kosten en opbrengsten met toelichting weergegeven welke van invloed zijn op de begroting/meerjarenraming 2022-2025 in relatie tot het voldoen aan de VZG-richtlijn voor 2022.

Structurele doorwerking jaarrekening 2020	
Hogere proceskosten: Door steeds meer inzet van no-cure no pay bureaus bij het indienen van bezwaarschriften zien we de laatste jaren een stijging in deze kosten. Beïnvloeding van deze post kan slechts beperkt. Realistisch begroten is noodzakelijk.	€ 150.000
Hogere automatiseringskosten: Stijging van de kosten door prijsstijgingen en de noodzaak ontwikkelingen in de wet- en regelgeving door te voeren om het primaire proces goed te laten verlopen. Daarbij zijn er ook extra onderhoudskosten om de huidige kwaliteit in stand te houden.	€ 137.863
Hogere kosten Cyclomedia: Voor WOZ-taxaties wordt gebruik gemaakt van beeldmateriaal wat geleverd wordt door Cyclomedia. De contract kosten nemen toe. Daar staat tegenover dat de kwaliteit van dit beeldmateriaal enorm toeneemt. Dit heeft een positief effect op de kwaliteit van de taxaties.	€ 31.982
Hogere kosten drukwerk	€ 36.880
Lagere kosten waardering specifieke objecten	€ -25.000
Besparing kosten woon-werk verkeer door invoering telewerkregeling en aanverwante kosten	€ -60.000
Doorwerking jaarrekening 2020	€ 271.725

Nieuwe structurele ontwikkelingen in 2022

Nieuwe ontwikkelingen	
Inzet verbeteren kwaliteitsoordeel van de waarderingskamer op verzoek van het AB*	€ 100.000
Verhoging opleidingsbudget door opleiding WOZ basis	€ 17.020
Begeleiding aanbesteding ICT*	€ 75.000
Totaal nieuwe ontwikkelingen	€ 192.020

* Deze kosten hebben alleen betrekking op 2022 en zijn voor de volgende jaren niet opgenomen in de begroting.

De algemene reserve van € 93.650 wordt aangewend ter dekking van de incidentele uitgaven voor het ICT-aanbestedingstraject en gedeeltelijke dekking voor het verbeteren van het kwaliteitsoordeel van de waarderingskamer.

Om een extra stap te doen in de optimalisatie van de kwaliteit zijn de volgende investeringen noodzakelijk:

- Om een eventuele samenwerking Zeeland breed te bereiken is een beoordeling van de waarderingskamer van vier sterren de minimale waardering aangezien andere Zeeuwse gemeenten al een vier sterren beoordeling hebben. Voor Sabewa Zeeland is het behalen van vier sterren mogelijk in 2022. Hiervoor zal echter éénmalig extra inzet van personeel noodzakelijk zijn om met name de hoeveelheid werk te verrichten. Het project gebruiksoppervlakte is hier onlosmakelijk aan verbonden. Als deze vier sterren behaald worden betekent dit dat de kwaliteit van de taxaties nog verder is gestegen. Dit zal in de uitvoering minder aanpassingen geven bij bezwaartrajecten, waardoor de proceskosten toch zouden kunnen dalen.
- Het ICT-aanbestedingstraject is een wettelijke vereiste. Daarnaast wordt dit traject gezien als een kans om de ICT te evalueren en te blijven streven naar een betere kwaliteit waarbij tijdig- en juistheid in het proces voorop staat, maar waarbij efficiency en effectiviteit ook van groot belang zijn.

Kansen die kunnen leiden tot verdere besparingen in 2022

Na een evaluatie van de huidige werkplekken, kantoorruimte en facilitaire service die daarbij hoort, ziet Sabewa Zeeland mogelijkheden tot verandering en besparing. Door werkplekken flexibel in te zetten, zijn minder kantoorwerkplekken en kantoorruimte nodig. Dit kan leiden tot fors lagere huurkosten voor kantoorruimte en facilitaire diensten. Dit resulteert in structurele lagere huurkosten en servicekosten die jaarlijks kunnen oplopen tot € 140.000. Voor deze besparing is een aanpassing van de huidige dienstverleningsovereenkomst een vereiste. Deze besparing is niet opgenomen in de begroting 2022.

Berekening VZG-norm

De VZG richtlijn voor 2022 is een indexering van 0,9% zijnde € 44.871. Deze indexering wordt toegepast op de begroting 2021 incl. de taakstelling 2021. Op basis van bovenstaande mag de begroting van Sabewa Zeeland maximaal € 5.030.537 bedragen.

Begroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025

Totale begroting 2022:	€ 6.069.454
De bijdrage 2022 mag op basis van de VZG-richtlijn zijn	€ 5.030.537
Overschrijding VZG-norm	€ 1.038.917
Invorderingsopbrengsten (zie 3.2.1)	€ 655.850
BTW Waterschap	€ 12.972
Totaal gevraagde hogere bijdrage	€ 370.095

De hogere gevraagde deelnemersbijdrage bestaat uit de posten opgenomen onder het kopje "structurele doorwerking uit de jaarstukken 2020 in de begroting 2022" en "nieuwe structurele ontwikkelingen in 2022". Met de "kansen die kunnen leiden tot besparingen in 2022" is hier geen rekening gehouden.

Op basis van de voorliggende begroting wordt de bijdrage voor gemeente Reimerswaal:

Bijdrage gemeente Reimerswaal 2022-2025 obv begroting Sabewa Zeeland	2022	2023	2024	2025
Programma Waardenen	€ 221.691	€ 215.147	€ 215.147	€ 215.147
Programma Heffen	€ 61.784	€ 61.784	€ 61.784	€ 61.784
Programma Innem	€ 49.777	€ 49.777	€ 49.777	€ 49.777
	€ 333.252	€ 326.708	€ 326.708	€ 326.708
Huidige raming in begroting Reimerswaal	€ 310.438	€ 310.438	€ 310.438	€ 310.438
Verhoging bijdrage op basis van huidige raming	€ 22.814	€ 16.270	€ 16.270	€ 16.270

Van de verhoging van de bijdrage 2022 zal voor **€14.770** worden gedekt uit een reserve/voorziening en heeft **€ 8.045** budgettaire gevolgen.

Van de verhoging van de bijdrage 2023-2025 zal eveneens **€14.770** worden gedekt uit een reserve/voorziening en heeft **€ 1.501** budgettaire gevolgen.

Dekking verhoging bijdrage nav begroting 2022 Sabewa Zeeland	2022	2023	2024	2025
Egalisatiereserve jachthaven	€ 111	€ 111	€ 111	€ 111
Egalisatiereserve vissershaven	€ 111	€ 111	€ 111	€ 111
Voorziening riolering	€ 9.712	€ 9.712	€ 9.712	€ 9.712
Voorziening reiniging	€ 4.837	€ 4.837	€ 4.837	€ 4.837
Onvoorzien structureel	€ 8.045	€ 1.501	€ 1.501	€ 1.501
	€ 22.814	€ 16.270	€ 16.270	€ 16.270

Overlegresultaten

Voorliggende documenten zijn besproken door/met de begeleidingscommissie van Sabewa Zeeland.

Aanpak/Uitvoering

Het bestuur van Sabewa Zeeland zal schriftelijk op de hoogte worden gesteld van het genomen raadsbesluit.

Lasten, baten en dekking

De uitkomst van de gewijzigde bijdrage van Sabewa Zeeland wordt in de primaire begroting 2022-2025 van gemeente Reimerswaal verwerkt.

Standpunt opinieraad

Redactie van raadsvoorstel is aangepast op zienswijze na behandeling in de opinieraad van 18 mei 2021. Ook is besloten om het als hamerstuk af te handelen in de besluitraad van 1 juni 2021.