

Vergadering Algemeen Bestuur

Agenda voor de vergadering van het dagelijks bestuur van het SaBeWa Zeeland op 14 april 2023 om 09:30 uur in kamer 4.17 Links.

1. **Opening**
2. **Mededelingen**
 - a. Nieuwe verordening kwijtschelding- niet deelnemers (5 min)
 - terugwerkende kracht Veere
 - nieuwe overeenkomst BSWSD en Noord-Beveland
3. **Vaststelling van de notulen van de vergadering van het Algemeen Bestuur van 16 december 2022 en 13 januari 2023 (ter vaststelling) (5 min)**
4. **Actielijst van de vergadering van het Dagelijks Bestuur van 16 december 2022 (ter behandeling) (5 min)**

Ter informatie

5. Definitief concept visiedocument Sabewa Zeeland 2023-2027 (10 min)
Presentatie hoofdlijnen visiedocument

Bespreekpunten

6. AB Voorstel verdeelsleutel invorderingsopbrengsten (10 min)
7. AB Voorstel jaarrekening 2022 (30 min)
Met toelichting van de accountant op het accountantsverslag.
Externe gast vanaf 10 uur aanwezig: dhr. Van Vugt van Deloitte Accountants
8. AB voorstel begrotingswijziging 2023 (10 min)
 - a. Tussentijdse rapportage
 - b. Aanpassing VZG richtlijnen voor begroting 2023
9. AB voorstel begroting 2024 (5 min)
10. Waarderingskamer over de verbeteracties richting 4 sterren (30 min)
Inclusief presentatie Waarderingskamer.
Externe gasten vanaf 11 uur aanwezig: mevr. Hennink (secretaris-directeur) en dhr. Lechner (hoofd toezicht) Waarderingskamer **presentatie en dialoog**
 - a. Verloop aanslagoplegging 2023 tot heden
 - b. Tariefswijziging n.a.v. bijstelling WOZ waarde en media aandacht
 - c. Verbeterplan herwaardering voor aanslagoplegging 2024
 - d. Stand van zaken bezwaren NCNP Evaluatie aanslagoplegging
 - e. Brief over NCNP bureaus aan de staatssecretaris en kamerbrief

11. **W.v.t.t.k. en rondvraag**

12. **Sluiting**

Algemeen Bestuur Sabewa Zeeland

Verslag van de vergadering van het algemeen bestuur van het SaBeWa Zeeland op 13 januari 2023 om 09:30 uur via Teams

Naam	Deelnemer	Aanwezig	Afwezig
Wethouder Witkam	Borsele	X	
Wethouder Meulblok	Goes	X	
Wethouder Steijaert	Hulst	X	
Wethouder Herselman	Kapelle	X	
Wethouder Van der Hoest	Reimerswaal	X	
De heer Van den Dobbelsesteen	Directeur Sabewa	X	
Mevrouw Buwalda	Medewerker Bestuursondersteuning Sabewa	X	
Wethouder Werkman	Sluis	X	
Wethouder Van Hulle	Terneuzen		X
Wethouder Hoek	Tholen	X	
Mevrouw Michielsen	Waterschap	X	

1. Opening en mededelingen

De heer Herselman opent de vergadering. De heer Van Hulle is met kennisgeving afwezig. De heer Poppelaars is ook afwezig. Hij wordt vervangen door mevrouw Michielsen. De heer Van den Dobbelsesteen wil tijdens het bespreken van de notitie nog een mondelinge terugkoppeling geven n.a.v. het bezoek van de Waarderingskamer van 12 januari jl. voor het onderzoek kwaliteit taxaties woningen en niet woningen.

2. Bespreekpunten

a. Notitie Versterking organisatie

In de vorige vergaderingen van het algemeen bestuur heeft de heer Van den Dobbelsesteen de bestuursleden al meegenomen in de noodzaak van versterking van de organisatie. Uit diverse rapportages blijkt dat procesbeheersing en kwaliteitszorg verbeterd moeten worden.

Het bestuur heeft de heer Van den Dobbelsesteen opdracht gegeven om de kosten in kaart te brengen om de basis op orde te brengen. Hieruit is een jaarplan 2023 voortgekomen. Deze notitie is een uitwerking hiervan.

De heer Van den Dobbelsesteen toont een presentatie met daarin de belangrijkste punten om tot versterking te komen.

Er zijn drie zaken belangrijk om de basis op orde te brengen:

- achterstanden wegwerken;
- datakwaliteit verbeteren;
- processen automatiseren.

Daarna kan pas de stap naar het volgende niveau genomen worden. Het nieuwe visiedocument zal een uitwerking zijn van de doelbeelden van dit volgende niveau.

De doelen hierbij zijn:

- kwetsbaarheid verminderen;
- kwaliteit verhogen;
- kostenefficiënte uitvoeringsorganisatie zijn

Er is naar de huidige begroting gekeken. Hierin is maar 1% van de kosten beïnvloedbaar. De rest bestaat uit personeelskosten of moeilijk beïnvloedbare kosten. Er is toch gekeken wat er mogelijk bespaard kan worden. In de DVO met het waterschap zit een mogelijke besparing van 80.000 euro. Maar in de begroting 2023 is al rekening gehouden met 50.000 euro. Een besparing in postverzendingskosten is mogelijk. Sabewa is tevens in gesprek met Belastingssamenwerking Walcheren/

Schouwen Duiveland en gemeente Noord-Beveland over een nieuwe overeenkomst voor de afhandeling van kwijtschelding. Dit zou extra inkomsten kunnen opleveren. In totaal is er een potentiële besparing van 67.000 euro mogelijk.

Maar er zijn ook risico's en kansen. Er is bijvoorbeeld een krappe arbeidsmarkt. Er moet nog 5 FTE ingevuld worden maar voor werving is geen geld opgenomen in de begroting. Er komt steeds meer werk bij. Kwaliteitsverbetering is echt nodig om het goed te blijven doen voor de burgers en deelnemers. Een betere kwaliteit zorgt voor minder fouten en klachten. De kwetsbaarheid van de organisatie dient te verminderen. Data moet opgeschoond worden voor o.a. een aanbesteding in de toekomst. De aanslagoplegging kan wel doorgaan maar de correctheid en tijdigheid wordt steeds moeilijker. Verkeerde aanslagen zorgen voor meer bezwaren, beroepen en klachten.

De heer Herselman vraagt naar de bevindingen van de Waarderingskamer. De Waarderingskamer heeft onderzoek gedaan naar kwaliteit taxaties woningen en niet woningen. Bij de steekproeven bij de gemeenten Terneuzen en Reimerswaal is geoordeeld dat Sabewa Zeeland te voorzichtig heeft getaxeerd. Dit moet hersteld worden voor 25 januari. Op 25 januari krijgt Sabewa te horen of er beschikt mag worden. Ook hieruit blijkt dat de kwaliteitszorg en procesbeheersing beter kunnen.

De heer Herselman geeft aan dat het dagelijkse bestuur het advies van de begeleidingscommissie heeft besproken. Het dagelijks bestuur stelt voor het advies van de begeleidingscommissie over te nemen maar om ook het tweede kwartaal erbij te betrekken.

De heer Steijaert vindt het een duidelijk verhaal. Hij is benieuwd naar een voorspelling voor het resultaat van 2022. En wat er uiteindelijk extra opgehaald kan worden. Hij wil graag weten wat er op korte en op langere termijn moet gebeuren en wat de robotisering precies inhoudt.

De heer Hoek geeft aan dat er nu gesuggereerd wordt dat er verband zit tussen het functioneren van de organisatie en het hoge aantal bezwaren. Hoe zit dat?

Hij heeft bij andere Gemeenschappelijke Regelingen ook zulke problemen gezien. Dit staat op gespannen voet met de VZG richtlijn. Wellicht moet er eens Zeeuws breed gekeken worden naar alle GR-en.

De heer Werkman is kritisch op het voorstel. Hij ziet de problemen ook bij andere GR-en. Hij vraagt zich af hoe hij dit goed kan overbrengen richting de raad, ook met het advies van de begeleidingscommissie erbij. De raad zal waarde hechten aan het advies van de BC. Wellicht kan een en ander opgevangen worden binnen de reserves? En vanuit daar de juiste weg te bewandelen. Het is nu nogal ad hoc. Hij adviseert een voorstel en presentatie voor de raden.

De heer Witkam vindt de financiële kant wel een verassing, de kwetsbaarheid van de organisatie niet. Hij vraagt zich wel af hoe dit uitgelegd moet worden richting de raad. Dit vereist een goed proces. Wat kunnen we nog met de reserves? Dit geeft een goed signaal af richting de raad.

De heer Van der Hoest staat er anders in. Het bestuur was het er eerder mee eens om Sabewa naar een hoger niveau te brengen dus moeten we nu ook helpen. Helaas is zijn mandaat niet voldoende om het bedrag voor de eerst twee kwartalen goed te keuren. Commitment voor het eerste kwartaal is wel mogelijk voor hem. Hij wil de raad goed meenemen hierin. De raad is niet positief over Sabewa.

De heer Meulblok steunt de notitie, de noodzaak is duidelijk. Wel heeft hij bezwaar tegen het voorstel van het dagelijks bestuur. Hij heeft de kosten voor het tweede kwartaal nog niet kunnen bespreken. Hij vindt het ook noodzakelijk om de raad goed mee te nemen.

De heer Herselman geeft aan dat de DB leden het voorstel op 12 januari telefonisch hebben besproken, het voorstel verkondigt ook de mening van de heer Van Hulle en de heer Poppelaars. Mevrouw Michielsen bevestigt dit.

De heer Van den Dobbelsesteen geeft aan dat het resultaat 2022 waarschijnlijk 116.000 euro positief zal zijn maar daar zijn al bestemmingsreserves aan gekoppeld. Algemene reserves van 98.000 euro zijn in 2022 al ingezet voor het proces waarden. De invorderingsopbrengsten zijn nog niet duidelijk. De heer Van den Dobbelsesteen meldt dat de prognose van de invorderingsopbrengsten 900.000 euro bedraagt maar dat het waarschijnlijk 1 miljoen euro wordt. Er is een extra document gemaakt over de fasering. De heer Van den Dobbelsesteen laat deze zien. Er staat een verdeling in over de kwartalen.

Robotisering betekent dat een computer zelfstandig repeterende administratieve handelingen doet. Het is efficiënt en werkdruk verlagend. Het eerste kwartaal wordt gestart met het robotiseren

van inboeken van bezwaren. Robotisering kan Sabewa helpen in meerdere processen. Per proces kost dit ongeveer 30.000 euro. Zo ontstaat er meer tijd voor controles wat het werk leuker maakt voor medewerkers.

Het aantal bezwaren via NCNP bureaus zou te beïnvloeden kunnen zijn door vooraf de objectkenmerken in beeld hebben. Het is van belang dat we kunnen aantonen dat het een niet aan ons te wijten onrechtmatigheid betreft. Dan kunnen NCNP bureaus geen beroep doen op proceskostenvergoeding. De communicatie richting burgers is hierbij belangrijk. Hier zijn middelen voor nodig. De heer Van den Dobbelsesteen snapt dat het verzoek om extra middelen redelijk ad hoc is. Maar hij is in juni pas gestart bij Sabewa. In de huidige begroting zijn onvoldoende middelen voor verbeteringen en er zijn geen eigen middelen. Uiteraard moet dat goed naar de raad gebracht worden. Hij geeft graag uitleg aan de raad.

De heer Herselman vindt de vergelijking met andere GR-en niet helemaal passend. Sabewa vraagt grotendeels om middelen voor incidentele kosten en maar voor een klein deel voor structurele kosten. Andere GR-en vragen veel meer om structurele bijdragen. Hij verwacht dat er een nieuw advies zal komen over de VZG richtlijnen gezien de huidige actualiteit. Hij is het er wel mee eens om de raad goed te informeren.

De heer Steijaert vindt het belangrijk dat er bij elke gemeente dezelfde presentatie wordt gegeven met dezelfde cijfers. De heer Van den Dobbelsesteen is het hiermee eens.

De heer Herselman geeft aan dat vervuiling in de systemen elk jaar extra werk en kosten geeft. Uiteindelijk moet de opschoning minder werk opleveren. Dit is nog niet te kwantificeren in geld. Dit zou ook voor robotisering moeten gelden.

De heer Herselman wil het voorstel van het dagelijks bestuur ter stemming brengen.

Mevrouw Michielsen is akkoord met het voorstel om commitment uit te spreken over de bedragen voor de eerste 2 kwartalen van 2023.

De heer Witkam is ook akkoord om commitment uit te spreken over de bedragen voor de eerste twee kwartalen van 2023.

De heer Hoek heeft wegens ziekte nog niet goed kunnen sparren over het voorstel dus wil het voorstel van het dagelijks bestuur niet op voorhand volgen.

De heer Van der Hoest is het wel eens met het voorstel van het dagelijks bestuur maar hij heeft geen mandaat voor het bedrag wat met de eerste twee kwartalen is gemoeid dus hij kan geen akkoord geven en volgt dus het advies van de begeleidingscommissie.

De heer Werkman heeft ook geen mandaat voor het totale bedrag voor de eerste twee kwartalen en sluit zich dus aan bij het advies van de begeleidingscommissie.

De heer Steijaert is akkoord om commitment uit te spreken over de bedragen voor de eerste twee kwartalen van 2023.

De heer Meulblok kan niet akkoord gaan met het voorstel van het dagelijks bestuur en dus wil hij het advies van de begeleidingscommissie volgen.

De heer Herselman is akkoord met het voorstel om commitment uit te spreken over de bedragen voor de eerste twee kwartalen van 2023.

De heer Van Hulle heeft eerder aangegeven akkoord te zijn met het voorstel van het dagelijks bestuur. Het voorstel van het DB om commitment te geven voor het eerste en tweede kwartaal wordt aangenomen met 5 stemmen voor en 4 stemmen tegen.

De heer Steijaert concludeert dat niemand echt tegen het voorstel van het dagelijks bestuur is. Hij vindt wel dat er goed naar de cijfers gekeken moet worden, wellicht geeft het resultaat over 2022 nog mogelijkheden. De heer Herselman is het hiermee eens. Hij sluit niet uit dat de gevraagde bedragen later meevallen maar we moeten nu uitgaan van de cijfers die er zijn.

De heer Hoek wil graag een geactualiseerd voorstel ontvangen. Dit is relevant voor de toelichting richting de colleges. Er wordt afgesproken dat de begroting 2024 en de begrotingswijziging 2023 uiterlijk 14 april 2023 naar de raden verstuurd moeten worden. Daarvoor moet de concept-begrotingswijziging 2023 en de concept begroting nog wel in het AB besproken worden. Volgens de huidige planning zou dit dan al moeten in het AB van 17 maart 2023. Als de begroting 2024 en de begrotingswijziging 2023 uiterlijk 14 april 2023 naar de raden zijn verstuurd, kunnen ze vastgesteld worden in het AB van 7 juli 2023.

3. W.v.t.t.k. en rondvraag

Er zijn geen verdere vragen.

4. Sluiting

De heer Herselman bedankt iedereen en sluit de vergadering.

Algemeen Bestuur Sabewa Zeeland

Verslag van de vergadering van het algemeen bestuur van het SaBeWa Zeeland op 16 december 2022 om 09:30 uur in kamer 4.17 links

Naam	Deelnemer	Aanwezig	Afwezig
Wethouder Witkam	Borsele	X	
Wethouder Meulblok	Goes		X
Wethouder Steijaert	Hulst	X	
Wethouder Herselman	Kapelle	X	
Wethouder Van der Hoest	Reimerswaal	X	
De heer Van den Dobbelsesteen	Directeur Sabewa	X	
Mevrouw Buwalda	Medewerker Bestuursondersteuning Sabewa	X	
Wethouder Werkman	Sluis		X
Wethouder Van Hulle	Terneuzen	X	
Wethouder Hoek	Tholen		X
De heer Poppelaars	Waterschap	X	

1. Opening en mededelingen

De heer Herselman opent de vergadering en heet iedereen welkom.

a. Versterking organisatie: er is een notitie voor het dagelijks bestuur geschreven. Hierin wordt om extra middelen gevraagd om de organisatie te versterken. Het dagelijks bestuur heeft geadviseerd aan het MT van Sabewa om de notitie uit te breiden met de dekking van de kosten en de tijdsvolgorde van de investeringen. Er zijn veel incidentele kosten en een deel is structureel. De aangepaste notitie zal besproken worden in een extra vergadering van het dagelijks bestuur op 22 december a.s..

b. Aanbestedingstraject belastingpakket (contract Pink Roccade): er is een notitie hierover aangeboden aan het dagelijks bestuur. Voor een aanbestedingstraject moeten de data op orde zijn. Om de data op te schonen is een projectplan opgesteld. Dit project heeft een looptijd van twee jaar. De heer Steijaert vraagt wat data opschonen inhoudt. De heer Van den Dobbelsesteen legt uit dat het gaat om dubbele subjecten, verkeerd verwerkte verhuizingen e.d.. Bovendien is de Makelaar vanaf het begin vervuild. Door dit aan te pakken hopen we een goed aanbestedingstraject in te gaan. Vandaar dat besloten is om te kiezen voor de route vrijwillige transparantie vooraf. Dit om de continuïteit van de bedrijfsvoering en de kwaliteit van de dienstverlening te garanderen.

c. Stand van zaken gewijzigde regeling kwijtschelding: de gewijzigde regeling is inmiddels in meerdere gemeenteraden besproken. De deelnemers van Sabewa volgen de afgesproken lijn. Voor de niet deelnemers is dit nog onzeker. Vanuit de andere belastingsamenwerking (BSWSD) komen geluiden dat gemeenten van niet deelnemers willen opteren voor de optie: vermogensnorm verruimen met terugwerkende kracht. De heer Steijaert vraagt zich af hoeveel mensen er van de optie terugwerkende kracht gebruik zouden kunnen maken. Dit is helaas lastig in te schatten.

d. Stand van zaken DVO Waterschap: de huidige dienstverleningsovereenkomst loopt af per 1 januari 2023. In een brief die het dagelijks bestuur heeft verstuurd aan het waterschap is gevraagd om de huidige overeenkomst te verlengen tot 1 juni 2023 i.v.m. de verhuizing naar 1 verdieping. Van den Dobbelsesteen geeft aan dat de gesprekken met het waterschap goed verlopen en hij hoopt de volgende vergadering een nieuwe overeenkomst te hebben. De heer Poppelaars geeft aan dat na twee jaar de overeenkomst opnieuw bekeken zal worden.

2. Vaststellen van de notulen de vergadering van het Algemeen Bestuur van 21 oktober 2022

Pagina 1: geen opmerkingen;

Pagina 2: geen opmerkingen;
Pagina 3: geen opmerkingen.

De notulen worden vastgesteld.

3. Actielijst van de vergadering van het Algemeen Bestuur van 21 oktober 2022

Notitie en conceptverordeningen kwijtschelding deelnemers en niet deelnemers: dit actiepunt is uitgevoerd en kan van de lijst af.

Analyse daling OZB niet woningen gemeente Hulst maken: hier is inmiddels overleg over. Dit punt kan eraf.

Navraag doorberekening rioolheffing: de heer Van den Dobbelsesteen vraagt dit nog na bij mevrouw Holster van gemeente Borsele.

Verdeelsleutel invorderingsopbrengsten agenderen DB vergadering van 8 december: dit is gebeurd. Het DB van Sabewa Zeeland heeft besloten om voor optie 2 te gaan, wel met een ingroei-variant. Dit betekent dat na 3 jaar, in 2025, de verdeling is zoals voorgesteld in optie 2. Dit heeft wel gevolgen voor de begroting 2024, die door het AB wordt vastgesteld. De heer Steijaert vraagt of er nog geen dalende trend in de invorderingsopbrengsten zit. Volgens de heer Herselman zit de raming op hetzelfde niveau als vorig jaar.

Vervallen invorderingskosten bij eerste aanmaning agenderen DB vergadering van 8 december: dit is besproken in de DB vergadering op 8 december jl. Het DB kiest ervoor om de invorderingskosten bij de eerste aanmaning niet te laten vervallen.

Planning bestuursvergaderingen 2023: dit staat op de agenda van deze vergadering. Vanwege de nieuwe regelgeving is nog onduidelijk wanneer de begroting vastgesteld moet worden door het AB. De jaarrekening moet sowieso voor 15 juli worden vastgesteld, de begroting waarschijnlijk pas voor 15 september zodat deelnemers meer tijd hebben om zienswijzen in te dienen. De planning zal hierop worden aangepast.

4. Bespreekpunten

a. AB voorstel Begrotingswijziging 2022 Sabewa Zeeland en ingekomen zienswijzen

De heer Van der Hoest verwacht geen zienswijze vanuit gemeente Reimerswaal maar dit is nog niet definitief. Dit wordt komende dinsdag in de raadsvergadering besproken. De overige deelnemers hebben hun zienswijzen ingediend. Het algemeen bestuur is akkoord met de voorgestelde begrotingswijziging 2022.

Ter kennisname

a. Prijsindexatie PinkRoccade

Sabewa heeft geen reactie van PinkRoccade ontvangen op de door Sabewa verstuurd brief. De heer Van den Dobbelsesteen neemt hierover nog contact op met PinkRoccade. De prijsindexatie is erg hoog. De gebruikersvereniging van PinkRoccade gaat ook niet akkoord met de prijsverhogingen.

b. DB Voorstel Aanpassing leidraad kwijtschelding

Dit voorstel is ter kennisname.

c. Vergaderschema 2023 en gevolgen voor termijnen n.a.v. VZG rapport

Dit is besproken tijdens het behandelen van de actielijst.

5. Ter informatie

a. Rapport WAKA

Het rapport met daarin de bevindingen van de Waarderingskamer is voor iedereen duidelijk. De

heer Witkam vraagt welke zaken er nog verbeterd moeten worden om naar 4 sterren te komen. De heer Van den Dobbelsesteen geeft aan dat dit binnenkort besproken wordt met de Waarderingskamer. De aanbevelingen van de Waarderingskamer zijn wel herkenbaar voor de leden van het dagelijks bestuur.

6. W.v.t.t.k. en rondvraag

De heer Poppelaars vraagt of de nieuwe CAO al rond is. Deze is nog niet rond. Een nieuwe CAO is nog niet meegenomen in begroting voor volgend jaar.

7. Sluiting

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

Actielijst Algemeen Bestuur d.d. 16 december 2022

Actiehouder	Actie	Einddatum
De heer Van den Dobbelsteen	Navraag doen bij mevr. Holster over de voorbereiding rioolheffing	April 2023
De heer Van den Dobbelsteen	Contact opnemen met Pink over prijsindexatie	April 2023

Vergadering Algemeen Bestuur

Ingekomen stuk met behandelingsadvies

datum: 20 maart 2023
onderwerp: Verdeelsleutel invorderingsopbrengsten vanaf 2023
voorstel/advies: Het verdelen van de invorderingsopbrengsten op basis van het in de begroting voor dat jaar vastgestelde aantal aanslagregels per deelnemer met een toegroeiregeling in de jaren 2023 en 2024
Bijlagen:

Beste leden van het Algemeen Bestuur.

Aanleiding

Vanaf 2022 worden de invorderingsopbrengsten uit de exploitatie van Sabewa Zeeland gehaald en rechtstreeks verrekend met de deelnemers, zoals dit ook met de belastingopbrengsten het geval is. Om de invorderingsopbrengsten te verrekenen met de deelnemers dient een verdeelsleutel te worden vastgesteld. Omdat de huidige verdeelsleutel van de invorderingsopbrengsten gebaseerd is op gegevens die inmiddels achterhaald zijn, bestaat bij de deelnemers de behoefte om te komen tot een nieuwe verdeelsleutel die aansluit bij de actuele gegevens.

Historie

Bij de opstart van Sabewa Zeeland is in 2013 een verdeelsleutel gehanteerd van 70% voor het Waterschap en 30% voor de gemeenten. Deze verdeelsleutel is gebaseerd op de opbrengsten van de invorderingskosten 2011 en de lagere raming van deze opbrengsten voor de beginjaren omdat Sabewa Zeeland de (dwang)invordering pas later heeft opgestart. Er is toen niet gekozen voor een verdeling op basis van het aantal aanslagbiljetten omdat dit het Waterschap in een nadelige positie zou brengen ten opzichte van voor de samenwerking. In 2015 is de verdeelsleutel aangepast naar 80,73% voor het waterschap en 19,27% voor de gemeenten. Deze verdeling is gebaseerd op het jaar 2013. In 2013 werden voor het laatst aparte aanslagen voor het Waterschap en voor de gemeenten opgelegd. Vanaf 2014 worden er gecombineerde aanslagbiljetten verstuurd.

Voorstel/Advies:

Het verdelen van de invorderingsopbrengsten op basis van het in de begroting voor dat jaar vastgestelde aantal aanslagregels per deelnemer. Omdat de financiële gevolgen voor het Waterschap relatief groot zijn, wordt voor de jaren 2023 en 2024 een toegroeiregeling toegepast. Voor deze jaren wordt de verdeelsleutel conform de tabel onderaan bladzijde 2 toegepast.

Toelichting

Het verdelen van de invorderingsopbrengsten op basis van de aanslagregels is een logische, efficiënte en transparante wijze van verdelen. De kosten van het programma Innen worden ook verdeeld op basis van het aantal aanslagregels en het aantal aanslagregels per deelnemer is reeds bepaald bij het vaststellen van de begroting. Daarnaast zijn er over het algemeen weinig grote schommelingen in de aantallen aanslagregels en is er een te verklaren verband tussen de aantallen aanslagregels en de opbrengst aan invorderingskosten.

In onderstaande tabel wordt de huidige en de voorgestelde verdeelsleutel weergegeven op basis van het aantal aanslagregels uit de begroting 2023:

	Huidige verdeelsleutel	Voorgestelde verdeelsleutel
Borsele	2,37%	4,73%
Goes	3,42%	8,45%
Hulst	1,98%	3,97%
Kapelle	1,03%	2,10%
Reimerswaal	1,73%	3,45%
Sluis	2,62%	5,21%
Terneuzen	4,01%	7,95%
Tholen	2,11%	4,30%
Waterschap	80,73%	59,84%

Op basis van de gemiddelde invorderingsopbrengst over de afgelopen vier jaren (2019 t/m 2022) van € 891.306,- en de in de voorgestelde gewijzigde begroting 2023 opgenomen lasten van het programma Innen (inclusief aandeel overhead) van € 1.721.600,- zou dit financieel de volgende gevolgen hebben.

	Opbr huidige	Lasten huidige	Bijdr per saldo	Opbr nieuw	Lasten nieuw	Bijdr per saldo	Financiële gevolgen
Borsele	21.124	81.260	60.136	42.070	81.260	39.190	20.946
Goes	30.483	143.409	112.927	74.246	143.409	69.163	43.763
Hulst	17.648	68.520	50.872	35.474	68.520	33.046	17.826
Kapelle	9.180	36.154	26.973	18.717	36.154	17.436	9.537
Reimerswaal	15.420	60.084	44.664	31.107	60.084	28.977	15.687
Sluis	23.352	91.073	67.720	47.150	91.073	43.923	23.798
Terneuzen	35.741	137.384	101.642	71.126	137.384	66.257	35.385
Tholen	18.807	74.029	55.222	38.326	74.029	35.703	19.520
Waterschap	719.551	1.029.689	310.138	533.090	1.029.689	496.599	-186.461
	891.306	1.721.600	830.294	891.306	1.721.600	830.294	0

Uit deze tabel blijkt dat de nadelige financiële gevolgen voor het Waterschap relatief groot zijn. Daarom is het voorstel om voor de jaren 2023 en 2024 een toegroeiregeling toe te passen en vanaf het jaar 2025 de voorgestelde verdeelsleutel te hanteren. De toegroeiregeling betekent dat het ontstane verschil tussen de huidige verdeelsleutel en de voorgestelde verdeelsleutel uitgesmeerd wordt over drie jaar. De verdeelsleutels voor de jaren 2023 t/m 2025 zien er dan als volgt uit:

	Huidige verdeelsleutel	Voorgestelde verdeelsleutel	Vershil	Toegroeiregeling 2023	Toegroeiregeling 2024	2025
Borsele	2,37%	4,73%	2,36%	3,16%	3,94%	4,73%
Goes	3,42%	8,45%	5,03%	5,10%	6,77%	8,45%
Hulst	1,98%	3,97%	1,99%	2,64%	3,31%	3,97%
Kapelle	1,03%	2,10%	1,07%	1,39%	1,74%	2,10%
Reimerswaal	1,73%	3,45%	1,72%	2,30%	2,88%	3,45%
Sluis	2,62%	5,21%	2,59%	3,48%	4,35%	5,21%
Terneuzen	4,01%	7,95%	3,94%	5,32%	6,64%	7,95%
Tholen	2,11%	4,30%	2,19%	2,84%	3,57%	4,30%
Waterschap	80,73%	59,84%	-20,89%	73,77%	66,80%	59,84%

Op basis van de toegroeiregeling zouden de financiële gevolgen voor de deelnemers in de jaren 2023 t/m 2025 het volgende zijn:

	2023	2024	2025
Borsele	7.041	13.994	20.946
Goes	14.974	29.859	43.763
Hulst	5.883	11.854	17.826
Kapelle	3.209	6.328	9.537
Reimerswaal	5.080	10.250	15.687
Sluis	7.665	15.420	23.798
Terneuzen	11.676	23.441	35.385
Tholen	6.507	13.013	19.520
Waterschap	-62.035	-124.159	-186.461

Het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland

J.H. Herselman,
Voorzitter

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

Besluit

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van Sabewa Zeeland op 14 april 2023.

J.H. Herselman,
Voorzitter

E.H.J. van den Dobbelen MSc
Directeur

Ontdek onze jaarrekening en de belastingopbrengsten voor onze deelnemers.



Wist je dat wij een uitvoeringsorganisatie zijn?

Wij verzorgen de heffing en inning van de waterschapsbelastingen voor Waterschap Scheldestromen en van de gemeentelijke belastingen voor 8 Zeeuwse gemeenten. Ook verzorgen wij de uitvoering van de wet WOZ voor deze deelnemende gemeenten. Tevens behandelen wij voor alle Zeeuwse gemeenten de kwijtscheldingsverzoeken.

Jaarlijks stellen wij een jaarrekening samen en maken deze kenbaar aan onze deelnemers. Dit jaar brengen wij deze informatie graag visueel over.

Het overzicht van de belastingopbrengsten is gebaseerd op de belastingverantwoordingen.

- Sabewa Zeeland



UITGAVEN

Interne kosten	€ 5.301.382
Proceskostenvergoedingen	€ 379.771
Directe kosten programma Waarderen	€ 379.038
Directe kosten programma Heffen	€ 78.484
Directe kosten programma Innem	€ 137.004
Niet-compensabele BTW	€ 142.383
Vorming voorziening verlofsparen	€ 107.368

Totaal € 6.525.430

INKOMSTEN

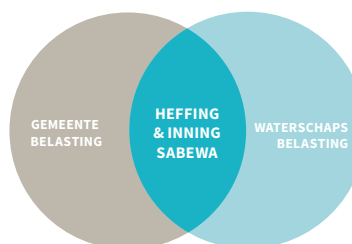
Bijdrage deelnemers	€ 6.493.313
Bijdrage niet-deelnemers voor kwijtschelding	€ 66.063
Onttrekking algemene reserve	€ 93.651

Totaal € 6.653.027

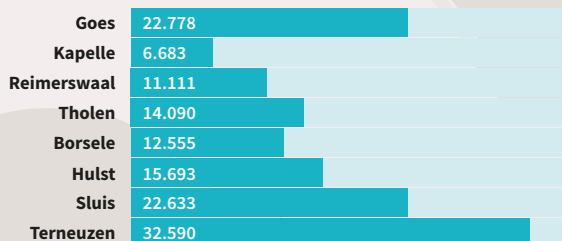
Resultaat € 127.597

OVERZICHT BELASTINGOPBRENGSTEN 2022

Deelnemer	Belastingopbrengsten	Deelnemersbijdrage
Goes	€ 20.801.234	€ 772.757
Kapelle	€ 6.037.210	€ 212.354
Reimerswaal	€ 10.145.405	€ 354.082
Tholen	€ 11.096.216	€ 447.078
Borsele	€ 13.894.530	€ 428.615
Hulst	€ 12.867.980	€ 470.891
Sluis	€ 26.206.902	€ 697.474
Terneuzen	€ 34.199.546	€ 962.484
Waterschap	€ 105.437.925	€ 2.147.578
Totaal	€ 240.686.948	€ 6.493.313

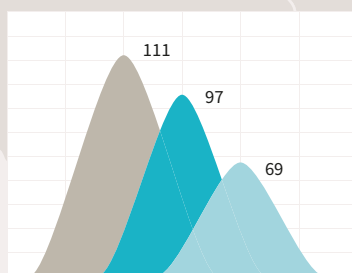


GETAXEERDE OBJECTEN



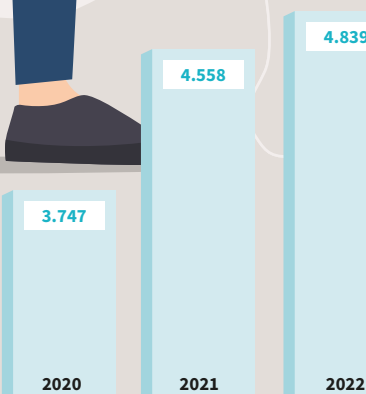
* Totaal aantal getaxeerde objecten: 138.133

TOTAAL AANTAL KLACHTEN

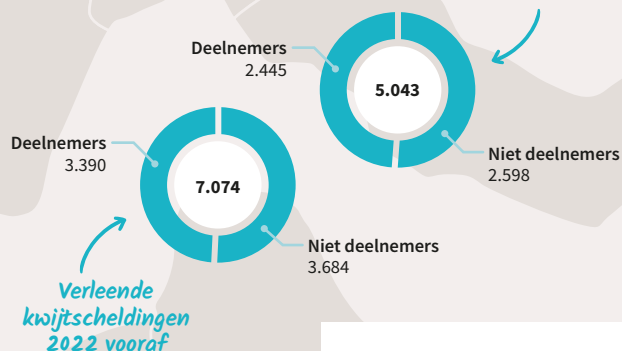


● 2020 ● 2021 ● 2022

Aantal bezwaren



Verleende kwijtscheldingen 2022 achteraf



AANTAL VERZONDEN AANMANINGEN EN DWANGBEVELEN 2022

Aanmaningen 28.628
Dwangbevelen 10.755

Invoeringsopbrengsten 2022
€ 1.021.723

Vergadering Algemeen Bestuur

Ingekomen stuk met behandelingsadvies

datum: 20 maart 2023
onderwerp: Toelichting bij de jaarstukken 2022
voorstel/advies: Het vaststellen van het jaarverslag en de jaarrekening van Sabewa Zeeland over 2022
Bijlagen: Jaarstukken 2022

Beste leden van het Algemeen Bestuur

Bijgevoegd vindt u het jaarverslag en de jaarrekening 2022 van Sabewa Zeeland.

Sabewa Zeeland sluit het jaar af met een voordelig rekeningresultaat van afgerond € 128.000,-

Het voordelig rekeningresultaat is als volgt opgebouwd:

Programma Waarderen	€ 28.995	Lager aandeel in personeelskosten, automatiseringskosten en kosten voor interne dienstverlening. Hogere kosten voor proceskostenvergoedingen.
Programma Heffen	€ 49.822	Lager aandeel in personeelskosten, automatiseringskosten en kosten voor interne dienstverlening.
Programma Innen	€ 66.636	Lager aandeel in personeelskosten, automatiseringskosten en kosten voor interne dienstverlening. Lagere kosten voor geldverkeer en hogere opbrengsten uit dienstverlening voor derden vanwege een hoger aantal kwijtscheldingsverzoeken dan verwacht.
Algemene dekkingsmiddelen	€ -106.977	Toevoeging voorziening verlofsparen door gewijzigde regelgeving per 1 januari 2022
Overhead	€ 79.122	Lagere personeelskosten (directie & ondersteuning), lagere accountantskosten en lagere kosten voor digitale postverzending.
Onvoorzien	€ 10.000	
Positief rekeningresultaat	€ 127.597	

Personeel

De totale personeelskosten zijn € 43.885,- lager dan begroot. In de begroting was rekening gehouden met € 30.000,- aan kosten voor externe begeleiding bij het opstellen van de toekomstvisie van Sabewa Zeeland voor de periode 2024-2027. Dit traject is echter opgeschoven naar het voorjaar van 2023 waardoor deze kosten in 2022 niet meer zijn gemaakt.

Automatisering

De kosten voor automatisering bedroegen in 2022 € 1.056.957,-, terwijl er € 1.157.953,- was begroot. Er is dus plus minus € 100.000,- minder uitgegeven dan begroot. In de begroting was € 40.600,- opgenomen voor de ontwikkeling van ibezwaar en de BAG-WOZ koppeling. De werkzaamheden hiervoor zijn door de softwareleverancier echter niet meer in 2022 uitgevoerd maar worden doorgeschoven naar 2023. Verder was in

de begroting nog € 40.000,- opgenomen voor incidentele herstelwerkzaamheden en benodigde service, maar hier is dit jaar geen gebruik meer van hoeven te worden gemaakt.

Interne dienstverlening

De kosten interne dienstverlening zijn € 17.000,- lager dan begroot.

In de begroting was rekening gehouden met € 75.000,- aan kosten voor het aanbestedingstraject inzake de softwareleverancier. In 2022 is hiervoor nog maar € 7.400,- uitgegeven. De overige kosten zullen in 2023 gemaakt worden wanneer het traject afgerond worden. Daarentegen zijn er ook kosten die hoger uitvallen, zoals hogere kosten voor drukwerk en aanslagen (€ 6.000,-) en hogere portokosten (€ 15.000,-). Verder valt de compensatie voor de uitvoeringskosten voor de toeslagenaffaire zo'n € 38.000,- lager uit dan begroot omdat het aantal gedupeerden lager uitvalt dan begroot vanwege een herziening door de Belastingdienst.

Proceskostenvergoedingen:

De proceskostenvergoedingen vallen zo'n € 35.000,- hoger uit dan begroot. Dit komt omdat het percentage aan gegronde bezwaarschriften in 2022 hoger ligt dan waar bij de begroting van is uitgegaan en het aantal beroepszaken over voorgaande jaren hoger is dan waar vanuit gegaan was. In 2022 is in totaal € 379.771,- betaald aan proceskostenvergoedingen, terwijl dit in 2021 nog € 301.774,- was. Deze toename komt door de stijging van het aantal door no cure no pay-bureaus ingediende bezwaarschriften (25%), een hoger percentage gegronde bezwaarschriften ten opzichte van 2021 (10%) en een hoger aantal beroepschriften over voorgaande jaren (42%). € 66.755,- van de proceskostenvergoedingen in 2022 had betrekking op beroepszaken over voorgaande jaren. In 2021 was dit nog € 39.952,-.

Overhead

Het aandeel personeelslasten is lager dan begroot. Dit betreft de personeelslasten van Directie & Ondersteuning. Deze kosten vallen lager uit dan begroot met name omdat de vacature voor informatie-adviseur vanaf september niet opgevuld is. Een deel van de werkzaamheden die onder deze functie vallen worden wel waargenomen door een externe inhuurkracht, maar omdat de werkzaamheden van deze externe inhuurkracht voornamelijk op het gebied van Gegevensbeheer liggen zijn deze kosten verantwoord onder de overige personeelskosten. Verder dienen de accountantskosten vanaf 2022 verantwoord te worden in het jaar dat de prestatie wordt geleverd. In de begroting was rekening gehouden met € 28.000,- aan controlekosten met betrekking tot de jaarrekening 2022, maar deze kosten dienen dus in 2023 verantwoord te worden omdat de controle in 2023 heeft plaatsgevonden.

Toevoeging voorziening verlofsparen

Medewerkers kunnen vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke verlofuren sparen. Met dit 'verlofsparen' kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke verlofuren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning en het vitaliteitsbeleid van de organisatie. Deze verlofuren verjaren niet. Aangezien bij verlofsparen sprake is van arbeidskostengerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier een voorziening voor gevormd te worden. De dotatie is de opbouw van het spaarverlof en de onttrekking is de daadwerkelijke opname van het verlof. Als tarief wordt het gemiddelde uurloon van de medewerker gehanteerd. In 2022 is € 107.368,- toegevoegd aan de voorziening verlofsparen.

Uit de toelichting blijkt dat enkele begrote uitgaven nog niet gemaakt zijn in 2022. Het gaat hierbij om ontwikkelkosten voor automatisering, kosten voor het aanbestedingstraject van het belastingpakket en het op te stellen visiedocument 2023-2027. De betreffende kosten zullen in 2023 worden gemaakt. Het voorstel is daarom om het positieve resultaat toe te voegen aan de reserves. Het overzicht ziet er als volgt uit:

Kostenpost	Opgenomen in begroting 2022	Opgenomen in jaarrekening 2022	Verschil	Toe te voegen aan reserves
ibezwaar	€ 21.070	€ 0	-€ 21.070	€ 21.070
BAG-WOZ Regionalisering	€ 16.540	€ 0	-€ 16.540	€ 16.540
Aanbesteding ICT	€ 75.000	€ 7.398	-€ 67.602	€ 67.602
Visietraject	€ 30.000	€ 0	-€ 30.000	€ 22.385
Totaal	€ 142.610	€ 7.398	-€ 135.212	€ 127.597

Het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland

J.H. Herselman,
Voorzitter

E.H.J. van den Dobbelsteen Msc,
Directeur

Besluit

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van Sabewa Zeeland op 14 april 2023.

J.H. Herselman,
Voorzitter

E.H.J. van den Dobbelsteen Msc
Directeur

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het algemeen bestuur van gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van gemeenschappelijke regeling 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 2022 als van de activa en passiva van gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland op 31 december 2022 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 2022 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, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 februari 2014.

De jaarrekening bestaat uit:

- Het overzicht van baten en lasten over 2022.
- De balans per 31 december 2022.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.
- De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Nota verwachtingen accountantscontrole 2022, het controleprotocol en het normenkader voor de financiële rechtmatigheid die zijn vastgesteld door het algemeen bestuur op 8 februari 2023 en het Controleprotocol WNT 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van gemeenschappelijke regeling 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.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 65.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado en het controleprotocol vastgesteld met bestuursbesluit d.d. 6 februari 2014.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2022. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen relevant 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 € 3.250 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Controleaanpak frauderisico's

Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude. Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de gemeenschappelijke regeling en haar omgeving, de componenten van het interne beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het dagelijks bestuur inspeelt op frauderisico's en het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop het algemeen bestuur toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan. Wij constateren dat het dagelijks bestuur beschikt over een actuele frauderisicoanalyse.

Wij hebben de opzet en de relevante aspecten van het interne beheersingssysteem en in het bijzonder de frauderisicoanalyse geëvalueerd alsook bijvoorbeeld de gedragscode, klokkenluidersregeling en de incidentenregistratie. Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne beheersmaatregelen gericht op het mitigeren van frauderisico's.

Als onderdeel van ons proces voor het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie.

Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

Op basis van deze werkzaamheden en het in de controlestandaarden veronderstelde risico, hebben wij de veronderstelde frauderisico's overwogen met betrekking tot het doorbreken van interne-beheersmaatregelen door het management, inclusief of er indicaties zijn voor tendentie bij het management van de entiteit die mogelijk een risico vormt op een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude.

Wij hebben de volgende gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd gericht op het risico van het doorbreken van interne-beheersmaatregelen door het management:

- Het toetsen of specifieke journaalposten en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de financiële overzichten zijn aangebracht aanvaardbaar zijn.
- Het toetsen of specifiek (op basis van fraudekarakteristieken) journaalboekingen die gedurende het boekjaar en tijdens het opstellen van de financiële overzicht zijn aangebracht aanvaardbaar zijn.
- Het beoordelen van significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsvoering van gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die een aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Wij hebben kennis genomen van de beschikbare informatie en om inlichtingen gevraagd bij leden van het dagelijks bestuur, management en het algemeen bestuur.

Controleaanpak naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben een algemeen inzicht verworven in het wet- en regelgevingskader dat van toepassing is op de gemeenschappelijke regeling door inlichtingen in te winnen bij het management en het lezen van notulen .

Voor zover materieel voor de gerelateerde financiële overzichten, hebben wij op basis van onze risicoanalyse, en rekening houdende met het feit dat het effect van niet-naleving van wet- en regelgeving aanzienlijk varieert, de wet- en regelgeving overwogen die is opgenomen in het controleprotocol als wet- en regelgeving met een directe invloed op de financiële overzichten.

Wij hebben voldoende en geschikte controle-informatie verkregen omtrent het naleven van de bepalingen van die wet- en regelgeving die gewoonlijk wordt geacht van directe invloed te zijn op de financiële overzichten.

Daarnaast is de gemeenschappelijke regeling onderworpen aan overige wet- en regelgeving waarvan de gevolgen van niet-naleving een van materieel belang zijnde invloed kunnen hebben op de financiële overzichten, bijvoorbeeld ten gevolge van boetes of rechtszaken.

Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie

Onze verantwoordelijkheden inzake het beoordelen van de door de gemeenschappelijke regeling gehanteerde veronderstellingen inzake haar financiële risico's in relatie tot de financiële positie zijn beschreven in het hoofdstuk "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening".

Bij het invullen van onze verantwoordelijkheden hebben wij – rekening houdend met de materialiteit voor de jaarrekeningcontrole ad € 65.000 – een aantal werkzaamheden uitgevoerd, waaronder:

- Het kennis nemen van de financiële uitgangspunten zoals opgenomen in de statuten van de gemeenschappelijke regeling alsmede de aangegane overeenkomsten met haar deelnemende gemeenten.
- Het kennis nemen van de primaire begroting 2023 teneinde vast te stellen dat voldaan wordt aan de financiële bijdragen van de gemeenschappelijke regeling door de deelnemende gemeenten. Daarnaast hebben wij kennis genomen van de risicoparagraaf in de begroting 2023, hieruit blijken geen aanvullende risico's geïdentificeerd ten opzichte van de jaarrekening.
- Het inwinnen van inlichtingen bij het dagelijks en algemeen bestuur en het management over hun kennis van eventuele significante risico's die zijn ontstaan na de periode van de door het dagelijks en algemeen bestuur verrichte werkzaamheden in het kader van het opstellen van de risicoparagraaf.

Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen bevindingen met betrekking tot de risico-inschattingen zoals opgenomen in de risicoparagraaf. Conform de statuten worden gerealiseerde resultaten verrekend met de deelnemende gemeenten. De aard en diepgang van de risico-paragraaf en risico-inschattingen achten wij vanuit dat perspectief passend voor de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o 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.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

De andere informatie 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.
- Alle informatie bevat die op grond van het BBV voor het jaarverslag is vereist.

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, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het controleprotocol.

In dit kader is het dagelijks bestuur 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 de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen, en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële 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, de Nota verwachtingen accountantscontrole 2022, het controleprotocol en het normenkader voor de financiële rechtmatigheid die zijn vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 februari 2014, het Controleprotocol WNT 2022, 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 dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, 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 veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. 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 de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen.
- 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, 31 maart 2023

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. R.M.J. van Vugt RA

Jaarstukken 2022



Datum: 14-03-2023

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	2
1.1.	Financieel resultaat	4
1.2.	Totstandkoming rekeningresultaat	4
1.3.	Leeswijzer	5
1.4.	Kerngegevens.....	6
1.5.	Bestuur	8
1.6.	Beleidsindicatoren bestuur en organisatie	9
	Jaarverslag	10
2.	Programmaverantwoording	11
2.1.	Programma Waarderen	11
2.2.	Programma Heffen	13
2.3.	Programma Innen	15
2.4.	Overzicht algemene dekkingsmiddelen en overhead.....	18
2.5.	Overzicht onvoorzien en vennootschapsbelasting	22
3.	Paragrafen	23
3.1.	Algemeen.....	23
3.2.	Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	23
3.3.	Paragraaf financiering	25
3.4.	Paragraaf bedrijfsvoering	25
3.5.	Wet Open Overheid.....	27
	Jaarrekening	28
4.	Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	29
4.1.	Overzicht van baten en lasten	29
5.	Toelichting overzicht baten en lasten in de jaarrekening	30
5.1.	Verschillenanalyse.....	30
5.2.	Overzicht onvoorzien	32
5.3.	Overzicht van incidentele baten en lasten.....	33
5.4.	Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	33
5.5.	Begrotingsrechtmatigheid.....	33
5.6.	WNT.....	34
5.7.	Overzicht taakvelden	36
6.	Balans	37
6.1.	Balans.....	37
6.2.	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	38
6.3.	Toelichting op balans.....	40
7.	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....	44
8.	Besluit	44

1. Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2022. Sabewa Zeeland is een samenwerkingsverband binnen een gemeenschappelijke regeling van gemeenten en het waterschap in Zeeland. Als uitvoeringsorganisatie zorgt Sabewa Zeeland voor haar deelnemers en burgers voor een correcte, tijdige en volledige aanslagoplegging en inning van lokale belastingen en de uitvoering van de wet WOZ.

Om dit te realiseren verwerkt Sabewa Zeeland o.a. de bevolkingsmutaties en kadastrale mutaties. Voor het waterschap legt Sabewa Zeeland de zuiveringsheffing, ingezetenen heffing, watersysteemheffing en verontreinigingsheffing op. Voor de deelnemende gemeenten legt Sabewa Zeeland de gemeentelijke belastingen op zoals de onroerende zaakbelasting, afvalstoffenheffing, rioolheffing, toeristen- en forensenbelasting. Onderdeel hiervan is het waarden van circa 138.000 objecten. De totale belastingopbrengst voor het waterschap en deelnemende gemeenten is circa € 250 miljoen per heffingsjaar.

Sabewa Zeeland voert de programma's Waarderen, Heffen en Innen uit met circa 47,66 fte.

Positief resultaat

Het resultaat over 2022 is € 128.000,- positief. Dit positieve resultaat wordt o.a. veroorzaakt doordat enkele begrote uitgaven nog niet gemaakt zijn in 2022. Het gaat hierbij om de ontwikkelkosten voor automatisering (iBezwaar en de BAG-WOZ regionalisering), kosten voor het aanbestedingstraject van het belastingppakket en het op te stellen visiedocument 2023-2027. De betreffende kosten worden in 2023 gemaakt. Er zal daarom een voorstel worden gedaan om het positieve resultaat toe te voegen aan de reserves.

VZG-norm

Voor het opstellen van de begroting is Sabewa Zeeland gebonden aan de VZG-norm. De laatste jaren is gebleken dat deze niet toereikend is. Dit vooral vanwege door de door leveranciers gehanteerde prijscorrecties en de stijgingspercentages van de loonkosten op basis van de CAO.

Verder biedt het strikt hanteren van de VZG-norm geen ruimte voor het inspelen op noodzakelijke ontwikkelingen als gevolg van veranderde wetgeving of noodzakelijke ontwikkelingen voor kwaliteitsverbetering. Vanaf het jaar 2024 zou Sabewa Zeeland graag een reële begroting aan willen bieden waarin met dit alles wel rekening wordt gehouden (door middel van stelposten). De kans op een tekort op de begroting (en dus een begrotingswijziging) is hierdoor veel kleiner. Afwijkingen van de begroting zullen op deze manier enkel bestaan uit incidentele uitgaven die niet te voorzien waren. Daarnaast wordt de begroting een beter sturingsinstrument voor het management.

Indien vanaf 2023 ook een eventueel positief resultaat toegevoegd kan worden aan de algemene reserves van Sabewa Zeeland, geeft dit in de toekomst meer ruimte om eventuele tegenvallers op te vangen.

Begrotingswijziging

In 2022 is er een begrotingswijziging vastgesteld door het Algemeen Bestuur. De volgende ontwikkelingen zijn verwerkt in de begrotingswijziging:

- Met bepaalde kostenstijgingen welke zijn doorgevoerd in de begrotingswijziging voor het jaar 2021 kon in de begroting 2022 nog geen rekening worden gehouden.
- De stijging van de lonen volgens de vastgestelde CAO voor 2021-2022 overtrof de VZG-norm van 0,9%.
- Op het gebied van automatisering diende er in 2022 kosten gemaakt te worden voor ontwikkelingen/implementaties welke bij het opstellen van de begroting niet waren te voorzien. Hierbij ging het om eenmalige kosten voor de ontwikkeling van de BRK levering 2.0, Wet

Vereenvoudiging Beslagvrije voet, iBezwaar en de BAG-WOZ-koppeling. Verder leiden deze ontwikkelingen/implementaties tot jaarlijkse structurele kosten.

- De door software-leveranciers toegepaste inflatiecorrecties lag hoger dan de VZG-norm van 0,9%.
- De kosten voor drukwerk, aanslagen en porti vielen hoger uit dan begroot. Er wordt steeds meer post digitaal verzonden maar dit leidt niet tot lagere kosten.
- De proceskosten met betrekking tot WOZ-bezwaarschriften vielen hoger uit dan begroot.

Automatiseringskosten

De kosten voor automatisering verdienen ieder jaar nadrukkelijk de aandacht. Ook dit jaar zijn er extra kosten voor geweest voor de post Automatisering huur/ leasing software. De extra kosten vloeien voort uit verplichtingen zoals onderhoudskosten voor de belastingapplicatie en wijzigingen in de applicatie door wijzigingen in wet en regelgeving. Voorbeelden hiervan zijn de BRK2.0 en de BVV.

Project Gebruiksoppervlakte

In 2022 zijn medewerkers van de afdeling Waarderen druk geweest met de nasleep van het project Gebruiksoppervlakte waardoor er minder tijd over bleef voor de reguliere werkzaamheden. Dit is deels opgevangen door inhuur van externen. Het afhandelen van bezwaarschriften is bovendien complexer geworden als gevolg van het project Gebruikersoppervlakte. Dit zorgt ervoor dat medewerkers meer tijd kwijt zijn aan het afhandelen van de bezwaarschriften.

Breed onderzoek Waarderingskamer

In het vierde kwartaal van 2022 heeft de toezichthouder voor het proces waarderen, de Waarderingskamer, een kwaliteitsonderzoek uitgevoerd. Net als de voorgaande jaren heeft dit geresulteerd in een waardering: voldoende (drie sterren). In 2023 wordt een plan van aanpak opgesteld om de routekaart naar de gewenste waardering: goed (vier sterren) te realiseren.

Vooruitblik 2023

Sabewa Zeeland blijft zich voortdurend ontwikkelen om een burgergerichte, kwalitatief hoogwaardige en efficiënte uitvoeringsorganisatie te zijn op het gebied van gemeentelijke en waterschapsbelastingen in Zeeland. Sinds half juni heeft een directie wisseling plaatsgevonden. De nieuwe directeur heeft een analyse van de organisatie gemaakt en daaruit is een plan opgesteld ter versterking van de organisatie. In dit plan is er nadrukkelijk aandacht voor het wegwerken van achterstanden, verbeteren van de datakwaliteit en het automatiseren van processen. Deze verbeteringen dienen ertoe te leiden dat de kwetsbaarheid van de organisatie vermindert en dat er een beter procesbeheersing en kwaliteitszorg gerealiseerd wordt binnen Sabewa Zeeland.

1.1. Financieel resultaat

Voor u liggen de jaarstukken 2022 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland. De jaarstukken zijn opgesteld conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Met de jaarrekening 2022 legt het dagelijks bestuur verantwoording af over het gevoerde beleid in 2022 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 voordelig rekeningresultaat van € 127.597,-. Het rekeningresultaat is als volgt opgebouwd:

➤ Lagere kosten	€ 119.547,-
➤ Hogere opbrengsten	€ 8.050,-
➤ Gerealiseerd resultaat	€ 127.597,- voordelig

1.2. Totstandkoming rekeningresultaat

Aan het tot stand komen van het resultaat gaan de volgende begroting en wijzigingen aan vooraf:

- 2021: Begroting 2022;

- 2022: 1e Begrotingswijziging naar aanleiding van de bestuursrapportage 2022 (september 2022).

Het werkelijk gerealiseerd resultaat na bestemming is € 127.597,- positiever dan begroot. Hieronder volgt een overzicht van de realisatie per programma met de saldo's van de begroting na wijziging en de afwijking daarop.

	Lasten	Baten	Saldo	Saldo begroting 2022	Saldo Begroting 2022 na 1e wijz	Afwijking t.o.v. begroting 2022 na 1e wijz
(bedragen x € 1.000,-)						
Programma						
Waarderen	€ 2.508	€ -	€ -2.508	€ -2.392	€ -2.537	€ 29
Heffen	€ 1.510	€ -	€ -1.510	€ -1.494	€ -1.559	€ 50
Innen	€ 1.248	€ 66	€ -1.182	€ -1.183	€ -1.249	€ 67
Algemene dekkingsmiddelen	€ 142	€ 6.257	€ 6.114	€ 5.989	€ 6.114	€ 0
Onvoorzien	€ -	€ -	€ -	€ -10	€ -10	€ 10
Overhead	€ 1.010	€ -	€ -1.010	€ -1.004	€ -1.089	€ 79
Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ 6.418	€ 6.323	€ -96	€ -94	€ -330	€ 235
Toevoeging aan Reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ 330	€ 330	€ 94	€ 330	€ -0
Toevoeging aan voorzieningen	€ 107	€ -	€ -107	€ -	€ -	€ -107
Onttrekking aan voorzieningen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 6.526	€ 6.653	€ 128	€ -0		€ 128

Op hoofdlijnen kan het voordelige saldo verklaard worden door de lagere lasten bij de programma's Heffen en Innen en de lagere Overheads-lasten. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar hoofdstuk 2 (programmaverantwoording) en hoofdstuk 5.1 (Verschillen analyse).

1.3. Leeswijzer

De jaarstukken 2022 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 2022. 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.

Stuurgegevens ten behoeve van 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		
Afalstoffenheffing	10.049	18.059	5.590	11.899	9.451	14.126	15.026	26.991		
Afalstoffen 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

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

Eenheden per organisatie:

Organisatie	Objecten	Aanslagregels
Gemeente Borsele	12.555	57.485
Gemeente Goes	22.778	101.407
Gemeente Hulst	15.693	48.392
Gemeente Kapelle	6.683	25.511
Gemeente Reimerswaal	11.111	42.464
Gemeente Sluis	22.633	64.344
Gemeente Terneuzen	32.590	97.076
Gemeente Tholen	14.090	52.342
Waterschap	0	727.823

Exploitatielasten 2022: € 2.984.920,-
Personeelslasten 2022: € 3.433.080,-

Aantal formatie-eenheden toegestaan in 2022 is 47,66 fte.
Aantal formatie-eenheden per 31-12-2022 is 43,85 fte.

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

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 aan die dat lid bij verhindering vervangt.

Algemeen bestuur:

Gemeente Borsele: dhr. A.P. Witkam
Gemeente Goes: dhr. S. Meulblok
Gemeente Hulst: dhr. D.K.E. Steijaert
Gemeente Kapelle: dhr. J.H. Herselman
Gemeente Reimerswaal: dhr. N. van der Hoest
Gemeente Sluis: dhr. J. Werkman
Gemeente Terneuzen: dhr. drs. F. O. van Hulle
Gemeente Tholen: dhr. drs. P.W.J. Hoek
Waterschap Scheldestromen: dhr. A.J.G. Poppelaars

Dagelijks Bestuur:

Het dagelijks bestuur bestaat uit drie leden, waaronder een voorzitter. De samenstelling van het dagelijks bestuur is als volgt:

- a. één lid namens het waterschap;
- b. twee leden namens de gemeenten.

De voorzitter en de overige leden van het dagelijks bestuur worden door en uit het midden van het algemeen bestuur gekozen.

Leden:

Gemeente Kapelle: dhr. J.H. Herselman (voorzitter)
Gemeente Terneuzen: dhr. F.O. van Hulle
Waterschap Scheldestromen: dhr. A.J.G. Poppelaars

Adresgegevens:

Sabewa Zeeland
Bezoekadres : Kennedylaan 1
Postbus 1155
4538 AE Terneuzen

Telefoon: 088-99 95 800

E-mail: info@sabewazeeland.nl

Website: www.sabewazeeland.nl

1.6. Beleidsindicatoren bestuur en organisatie

De effecten van het beleid dienen toegelicht te worden door middel van een vaste set van beleidsindicatoren op te nemen in de begroting en de jaarrekening. De meeste van deze indicatoren zijn te vinden op www.waarstaatjegemeente.nl, onder dashboard „besluit Begroting en Verantwoording“. Een aantal van deze indicatoren dient echter uit de eigen gegevens of de eigen begroting of jaarrekening berekend te worden. Aangezien Sabewa Zeeland geen programma bestuur en organisatie heeft, zijn deze in dit hoofdstuk opgenomen.

Nr	Naam indicator	Eenheid	B2022	W2022
1	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	0,12	0,12
2	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	0,12	0,11
3	Apparaatskosten	kosten per inwoner	€ 10,60	€ 10,35
4	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom	13,33%	10,40%
		Totale kosten inhuur externen	343.465	265.965
5	Overhead	Kosten als % van totale lasten	16,40%	15,74%

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.

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

Sabewa Zeeland voert de processen uit binnen de normen en criteria van de Wet WOZ. Dit wordt jaarlijks gecontroleerd door het toezichthoudend orgaan, de Waarderingskamer. Voor de interne beheersing van deze processen willen we de beoordeling "goed" van de Waarderingskamer behalen en houden. In 2023 willen we de borgingsmaatregelen aanscherpen en processen verder optimaliseren.

Wat hebben we ervoor gedaan

In 2022 zijn de WOZ-beschikkingen (aanslagbiljetten) voor de eerste keer op basis van de gebruikersoppervlakte gebaseerd. Dit heeft voor een forse werkdruk binnen het proces waarderen gezorgd. Er waren veel vragen van burgers over de WOZ waarden en het aantal WOZ bezwaren was in 2022 hoger dan voorgaande jaren.

De aanslagoplegging 2022 op gebruikersoppervlakte is geëvalueerd met de deelnemers. De beheerfase is afgestemd met de deelnemers en geborgd in organisatie. Mede door het project gebruikersoppervlakte was er een toename in het aantal geblokkeerde objecten. De achterstanden zijn in beeld gebracht en er is een plan opgesteld om deze weg te werken.

Gedurende 2022 is er aandacht geweest voor de kwaliteit van de taxaties op de primaire en secundaire objectkenmerken. Door COVID-19 konden er in 2021 nauwelijks inpandige opnames plaatsvinden. In 2022 konden de taxateurs gelukkig weer op pad waardoor de kwaliteit van de objectkenmerken geoptimaliseerd is.

Het plan van aanpak dat voor de gemeente Sluis in 2021 is opgesteld, is in 2022 afgerond en verwerkt in een vervolgplan van aanpak voor alle gemeenten. Dit plan wordt continu bijgewerkt en dient als basis voor de komende jaren voor de kwaliteitsverbetering.

Door de overspannen woningmarkt is het inschatten van de WOZ waarden in 2022 lastig geweest. Door de bijzondere marktomstandigheden in 2021 hebben veel WOZ-uitvoeringsorganisaties in 2022 moeite gehad om direct het marktniveau goed tot uitdrukking te brengen in de nieuwe WOZ-waarden. Dit was ook bij Sabewa het geval. Na het onderzoek van de Waarderingskamer in januari 2023 hebben de taxateurs een aantal waarden bijgesteld waardoor de Waarderingskamer alsnog kon instemmen met het verzenden van de beschikkingen. De leermomenten uit het onderzoek worden opgenomen in het reeds bestaande plan van aanpak voor kwaliteitsverbetering en beheersbaarheid.

Wat heeft het gekost

Lasten en baten:

	Begroting 2022	Begroting 2022 na 1e wijz.	Jaarrekening 2022	Afwijking
Lasten	€ 2.391.631	€ 2.537.285	€ 2.508.290	€ -28.995
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -2.391.631	€ -2.537.285	€ -2.508.290	€ 28.995
Toevoeging aan reserves	€ -		€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ 49.220	€ 49.220	€ 49.220	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -2.342.411	€ -2.488.065	€ -2.459.070	€ 28.995

Toelichting:

De proceskostenvergoedingen voor de afhandeling van WOZ-bezwaarschriften zijn € 35.000,- hoger uitgevallen dan begroot. Bij de verschillenanalyse wordt hierop een nadere toelichting gegeven. Afgelopen jaren gestegen. Dat de totale lasten voor het programma Waarderen lager zijn dan de begrote lasten wordt veroorzaakt doordat het aandeel in de personeelskosten, automatiseringskosten en kosten van interne dienstverlening lager is dan begroot. Ook hierop wordt bij de verschillenanalyse een nadere toelichting gegeven.

Specificatie taakvelden 2022:

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 2.188.445		€ -2.188.445
0.62 OZB niet woningen	€ 319.845		€ -319.845
Totaal	€ 2.508.290	€ -	€ -2.508.290

Prestaties(indicatoren)	Norm	Realisatie
Het binnen de wettelijke termijn (28-02-2022) afgeven van een WOZ-beschikking	95%	95%
Bezwaar en beroepsafschriften afwikkelen binnen de gestelde wettelijke termijn (31-12-2022)	100%	86%

Binnen de wettelijk vastgestelde termijn van 8 weken is de WOZ-beschikking afgegeven van 95% van alle WOZ-objecten.

De afhandeling van de WOZ-bezwaren is voor 86% binnen de gestelde norm voldaan. Voor het restant van 14% zijn verdagingsbrieven verstuurd en vindt de afhandeling in januari en februari 2023 plaats, binnen de wettelijke verdagingsstermijn. Het feit dat de gestelde norm voor afhandeling niet gehaald is wordt veroorzaakt doordat vanwege het waarderen op gebruiksoppervlakte de werkzaamheden complexer geworden zijn waardoor bepaalde werkzaamheden meer tijd kosten. Verder is het totale aantal bezwaarschriften gestegen ten opzichte van vorig jaar en ook het aantal bezwaarschriften dat door no-cure-no-pay bureaus is ingediend. De handelwijze van no-cure-no-pay-bureaus leidt tot een langere afhandeltijd voor deze bezwaarschriften.

Er zijn 3.985 bezwaarschriften ingediend tegen de afgegeven WOZ-beschikkingen over 2022. Hiervan waren er op 31 december 2022 3.417 afgehandeld. In 2021 zijn er in totaal 3.800 bezwaarschriften ingediend.

Door nu-cure-nu-pay-bureaus is tegen 2.807 WOZ-objecten een bezwaarschrift ingediend, in 2021 was dit aantal nog 2.235. Hiervan was 30% gegrond.

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 Waterschapsweet, 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 en correcte aanslagoplegging gecombineerd met de WOZ beschikking. Het percentage te verzenden aanslagen in de eerste ronde dient minimaal 95% te zijn. 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 en ontvangen bericht binnen de gestelde reactietermijnen. Proces van inboeken en afhandelen van de bezwaren is geborgd en wordt gemonitord zodat deze binnen de gestelde termijnen afgehandeld worden. Er wordt gestuurd op managementinformatie per belastingsoort en deelnemers worden hierover per kwartaal geïnformeerd via de managementrapportage.

Wat hebben we ervoor gedaan

Om tot een tijdige en correcte aanslagoplegging te komen zijn de basisgegevens volledig in kaart gebracht. Hierdoor is inzichtelijk wat de kwaliteit van de gegevens is en een projectplan opgesteld om de basisgegevens volledig op te schonen.

De achterstanden die in het verleden zijn ontstaan op de bedrijvenmodule zijn volgens planning eind april 2023 volledig bijgewerkt.

Om de kwetsbaarheid en de piekmomenten beter op te vangen is er een start gemaakt om werkzaamheden vanuit het proces in te richten. Voorbeeld is het proces bezwaar en beroep. Na evaluatie is geconcludeerd dat dit succesvol is. Door langdurig ziekteverzuim en uitstroom van medewerkers zijn er achterstanden ontstaan in de werkzaamheden. Krapte op de arbeidsmarkt zorgt ervoor dat vacatures niet ingevuld zijn, daarnaast is het financieel niet mogelijk om bij ziekteverzuim vervanging in te zetten. Dit heeft voornamelijk impact op het proces heffen. Met name op de tijdigheid van bezwaarafhandeling en controle van data. Dit heeft impact op de kwaliteit van de aanslagoplegging en zal naar verwachting effect hebben op het telefoon- en mailverkeer na de aanslagoplegging 2023. Om in de toekomst minder kwetsbaar te zijn en achterstanden te voorkomen is er een plan opgesteld om de organisatie te versterken.

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

	Begroting 2022	Begroting 2022 na 1e wijz.	Jaarrekening 2022	Afwijking
Lasten	€ 1.494.099	€ 1.559.419	€ 1.509.597	€ -49.822
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -1.494.099	€ -1.559.419	€ -1.509.597	€ 49.822
Toevoeging aan reserves	€ -		€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ 25.013	€ 25.013	€ 25.013	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -1.469.086	€ -1.534.406	€ -1.484.584	€ 49.822

Specificatie taakvelden 2022

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 128.690	€ -	€ -128.690
0.62 OZB niet woningen	€ 34.411	€ -	€ -34.411
0.64 Belastingen overig	€ 942.608	€ -	€ -942.608
2.3 Recreatieve Havens	€ 453	€ -	€ -453
2.4 Economische Havens	€ 165	€ -	€ -165
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 198	€ -	€ -198
3.4 Economische promotie	€ 40.582	€ -	€ -40.582
7.2 Riolering	€ 202.212	€ -	€ -202.212
7.3 Afval	€ 160.279	€ -	€ -160.279
Totaal	€ 1.509.597	€ -	€ -1.509.597

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

Het aantal ontvangen Heffen-bezwaarschriften bedraagt 854 stuks. Hiervan is 95% afgehandeld binnen de wettelijke termijn. Voor de nog niet afgehandelde bezwaarschriften zijn verdagingsbrieven verzonden. Deze worden afgehandeld in de maanden januari en februari 2023 binnen de wettelijke verdagingstermijn.

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

Na beperkingen door Covid-19 in 2020 en 2021, kon in 2022 kon het invorderingsproces weer volledig worden opgepakt. Gedurende het jaar is een forse inhaalslag gemaakt in de afhandeling van openstaande oude debiteurenposten. Door burgers actief te contacten over de vorderingen, zijn gelden alsnog binnen gekomen. Indien op geen enkele mogelijkheid meer contact mogelijk was, zijn de posten afgeboekt.

2022 is tevens gebruikt om voorbereidingen te treffen voor implementatie van de Beslagvrije voet. Hiermee kunnen loonvorderingen automatisch worden verwerkt waardoor we intern een efficiëncyslag op dit proces maken en vaker loonvorderingen bij betalingsachterstanden in kunnen zetten. De verwachting is dat de implementatie van de tool medio januari 2023 afgerond is.

Om verdere automatisering van de betalingen te bewerkstelligen, zijn in 2022 oude rekeningnummers opgeschoond. Hierdoor hoeft er minder tijd te worden besteed aan de handmatige verwerking van de terugbetalingen.

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 2022 binnen de gestelde termijn afgehandeld. Dit jaar heeft Sabewa Zeeland de verzoeken van het inlichtingenbureau in eigen beheer afgehandeld waardoor de verzoeken sneller afgehandeld zijn.

Door aanpassingen in de brieven hebben we de communicatie naar de burger duidelijker gemaakt. Ook hebben we in 2022 fysieke bijeenkomsten gehouden voor de formulierenbrigades om actualiteiten te bespreken en ze mee te nemen in de gewijzigde wetgeving omtrent kwijtschelding. Dit alles om de toegankelijkheid voor de burger te bevorderen. De aanvragen kwijtschelding 2022 lagen in lijn met de aanvragen in 2021.

In onderstaande tabel is het overzicht opgenomen van de kwijtscheldingsverzoeken met betrekking tot het jaar 2022 (peildatum 31-12-2022).

	Kwijtschelding	Kwijtschelding achteraf		Beroepen	
	Vooraf	Ingediend*	Afgerond	Ingediend	Afgerond
Borsele	191	148	99%	3	100%
Goes	770	522	98%	32	100%
Hulst	332	230	97%	20	89%
Kapelle	99	83	100%	4	100%
Middelburg	1335	1016	96%	60	98%
Reimersw aal	227	169	98%	6	100%
Terneuzen	1042	647	97%	38	97%
Tholen	308	229	99%	17	100%
Veere	144	93	99%	6	100%
Vlissingen	1.694	1141	97%	67	100%
Schouw en-Duiveland	420	250	98%	17	100%
Noord-Beveland	91	98	99%	3	100%
Sluis	320	216	99%	21	95%
Overig	101	201	99%	12	100%
Totaal	7.074	5.043	98%	306	99%

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

	Begroting 2022	Begroting 2022 na 1e wijz.	Jaarrekening 2022	Afwijking
Lasten	€ 1.234.907	€ 1.303.568	€ 1.247.995	€ -55.573
Baten	€ 51.560	€ 55.000	€ 66.063	€ 11.063
Saldo van baten en lasten	€ -1.183.347	€ -1.248.568	€ -1.181.932	€ 66.636
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -		€ -
Onttrekking aan reserves	€ 19.418	€ 19.418	€ 19.418	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -1.163.929	€ -1.229.150	€ -1.162.514	€ 66.636

Specificatie taakvelden 2022

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 111.850	€ 1.059	€ -110.790
0.62 OZB niet woningen	€ 29.909	€ 283	€ -29.625
0.64 Belastingen overig	€ 785.097	€ 59.848	€ -725.249
2.3 Recreatieve Havens	€ 393	€ -	€ -393
2.4 Economische Havens	€ 144	€ -	€ -144
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 172	€ -	€ -172
3.4 Economische promotie	€ 5.372	€ -	€ -5.372
7.2 Riolering	€ 175.751	€ 2.608	€ -173.142
7.3 Afval	€ 139.308	€ 2.263	€ -137.045
Totaal	€ 1.247.995	€ 66.063	€ -1.181.932

Prestaties(indicatoren)	Norm	Realisatie
Kwijtscheldingsverzoeken afhandelen binnen de gestelde termijn (leidraad)	100%	96%
Bezwaar en beroepsschriften afhandelen binnen de gestelde termijn	95%	94%
% openstaande posten dienstjaar t.o.v. opgelegde aanslagen dienstjaar	Max 3%	3%

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.

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 kostenoverschrijdingen en hogere opbrengsten.

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

	Begroting 2022	Begroting 2022 na 1e wijz.	Jaarrekening 2022	Afwijking
Lasten	€ 80.000	€ 141.000	€ 142.383	€ 1.383
Baten	€ 6.069.454	€ 6.255.103	€ 6.256.877	€ 1.774
Saldo van baten en lasten	€ 5.989.454	€ 6.114.103	€ 6.114.494	€ 391
Toevoeging aan reserves			€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ 236.827	€ 236.827	€ -0
Toevoeging aan voorzieningen	€ -	€ -	€ 107.368	€ 107.368
Onttrekking aan voorzieningen	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 5.989.454	€ 6.350.930	€ 6.243.953	€ -106.977

Toelichting

Lasten:

De lasten betreft hoofdzakelijk de niet verrekenbare BTW voor rekening van het waterschap Scheldestromen (via de begrote deelnemersbijdrage is reeds € 141.000,- verwerkt).

Baten:

De baten betreffen de bijdragen van de deelnemers in de exploitatiekosten, inclusief de extra opbrengst van het waterschap voor de niet verrekenbare BTW. Het feit dat de baten lager zijn dan begroot wordt veroorzaakt door de uitkering van het positief resultaat van de jaarrekening 2021 aan de deelnemers.

Reserves:

De mutatie reserves betreft de onttrekking ten behoeve van de uitkering van het positief saldo van de jaarrekening 2021.

Voorzieningen:

De toevoeging aan voorzieningen van € 107.368,- betreft de vorming van een voorziening voor verlofsparen door de medewerkers. Op basis van de CAO SGO 2021-2022 kunnen medewerkers vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke verlofuren sparen. Met dit verlofsparen kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke verlofuren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning. Deze verlofuren verjaren niet. Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier een voorziening voor gevormd te worden. De dotatie aan de voorziening verlofsparen betreft de omvang van het bovenwettelijk verlof per 31 december 2022.

In onderstaande tabel zijn de begrote verantwoorde bijdragen opgenomen.

Bijdrage deelnemers	2021	2022	2023	2024	2025
Borsele	€ 403.664	€ 403.664	€ 396.270	€ 396.270	€ 396.270
Goes	€ 727.919	€ 727.919	€ 714.504	€ 714.504	€ 714.504
Hulst	€ 443.195	€ 443.195	€ 433.953	€ 433.953	€ 433.953
Kapelle	€ 199.830	€ 199.830	€ 195.894	€ 195.894	€ 195.894
Reimerswaal	€ 333.252	€ 333.252	€ 326.708	€ 326.708	€ 326.708
Sluis	€ 658.339	€ 658.339	€ 654.010	€ 654.010	€ 654.010
Terneuzen	€ 905.474	€ 905.474	€ 886.281	€ 886.281	€ 886.281
Tholen	€ 420.887	€ 420.887	€ 412.589	€ 412.589	€ 412.589
Totaal gemeenten	€ 4.092.559	€ 4.092.559	€ 4.011.210	€ 4.011.210	€ 4.011.210
Waterschap	€ 1.976.897	€ 1.976.897	€ 1.976.897	€ 1.976.897	€ 1.976.897
Totaal	€ 6.069.456	€ 6.069.456	€ 5.988.107	€ 5.988.107	€ 5.988.107

Het algemeen bestuur heeft in zijn vergadering van 16 december 2022 besloten om een begrotingswijziging vast te stellen. Dit heeft geleid tot de volgende wijziging:

Bijdrage deelnemers	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijziging	Vershil
Borsele	€ 403.664	€ 428.615	€ 24.951
Goes	€ 727.919	€ 772.757	€ 44.839
Hulst	€ 443.195	€ 470.891	€ 27.697
Kapelle	€ 199.830	€ 212.354	€ 12.524
Reimerswaal	€ 333.252	€ 354.082	€ 20.830
Sluis	€ 658.339	€ 697.474	€ 39.135
Terneuzen	€ 905.474	€ 962.484	€ 57.010
Tholen	€ 420.887	€ 447.078	€ 26.191
Totaal gemeenten	€ 4.092.559	€ 4.345.736	€ 253.177
waterschap	€ 1.976.897	€ 2.146.193	€ 169.296
Totaal	€ 6.069.456	€ 6.491.929	€ 422.473

Specificatie taakvelden 2022

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	€ -	€ 1.312.245	€ 1.312.245
0.61 OZB Woningen	€ -	€ 2.697.417	€ 2.697.417
0.62 OZB niet woningen	€ -	€ 423.490	€ 423.490
0.64 Belastingen overig	€ 142.383	€ 1.107.059	€ 964.676
0.8 Overige baten en lasten	€ -	€ 12.801	€ 12.801
0.9 Venootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -
1.0 Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -
0.11 Saldo van de rekening van baten en lasten	€ -	€ -	€ -
2.3 Recreatieve havens	€ -	€ 900	€ 900
2.4 Economische havens	€ -	€ 328	€ 328
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ -	€ 393	€ 393
3.4 Economische promotie	€ -	€ 48.125	€ 48.125
7.2 Riolering	€ -	€ 366.374	€ 366.374
7.3 Afval	€ -	€ 287.747	€ 287.747
Totaal	€ 142.383	€ 6.256.877	€ 6.114.494

Overzicht overhead

Middels een voorgeschreven programmaplan worden, in een apart overzicht, de kosten van overhead weergegeven. In de programma's zelf zijn de kosten opgenomen die direct betrekking hebben op het primaire proces. De definitie voor Overhead van Vensters voor bedrijfsvoering is gehanteerd als uitgangspunt. Deze luidt: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces.

Overhead bestaat in ieder geval uit:

1. Leidinggevende primair proces.
2. Financiën, toezicht en controle eigen organisatie.
3. P&O / HRM
4. Inkoop.
5. In- en externe communicatie.
6. Juridische zaken m.u.v. behandeling bezwaar- en beroepsschriften en juristen die primaire taken verrichten (bijv. vergunningverlening)
7. Bestuurszaken en bestuursondersteuning.
8. Informatievoorziening en automatisering (exclusief hetgeen functioneel is ten behoeve van het primaire proces).
9. Facilitaire zaken en huisvesting.
10. Documentaire informatievoorziening.
10. Managementondersteuning primair proces.

Bovenstaande indeling kan teruggebracht worden tot de volgende uitgangspunten als men naar de gehele organisatie kijkt.

- Directe kosten zoveel mogelijk direct toerekenen aan de betreffende taakvelden.
- Ondersteunende taken zijn niet direct dienstbaar aan de externe klant of het externe product en behoren derhalve tot de overhead. Wanneer deze ondersteunende taken worden uitbesteed, behoren de uitbestedingskosten bedrijfsvoering tot de overhead (bijv. salarisadministratie).
- Sturende taken vervuld door hiërarchisch leidinggevend behoren tot de overhead. De bijbehorende loonkosten behoren ondeelbaar tot de overhead.
- De positionering van een functie binnen de organisatie heeft geen invloed op de beoordeling of er sprake is van overhead.

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

	Begroting 2022	Begroting 2022 na 1e wijz.	Jaarrekening 2022	Afwijking
Lasten	€ 1.013.942	€ 1.089.309	€ 1.010.187	€ -79.122
Baten	€ 9.912		€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -1.004.030	€ -1.089.309	€ -1.010.187	€ 79.122
Toevoeging aan reserves	€ -		€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -		€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -1.004.030	€ -1.089.309	€ -1.010.187	€ 79.122

2.5. Overzicht onvoorzien en vennootschapsbelasting

Onvoorzien

	Begroting 2022	Begroting 2022 na 1e wijz.	Jaarrekening 2022	Afwijking
Lasten	€ 10.000	€ 10.000	€ -	€ -10.000
Baten	€ -		€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -10.000	€ -10.000	€ -	€ 10.000
Toevoeging aan reserves	€ -		€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -		€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -10.000		€ -	€ 10.000

Vennootschapsbelasting

	Begroting 2022	Begroting 2022 na 1e wijz.	Jaarrekening 2022	Afwijking
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.

Oorlog Rusland-Oekraïne

In februari 2022 startte de Russische invasie van Oekraïne. Deze oorlog is in de eerste plaats een menselijke tragedie. Daarnaast heeft deze oorlog gevolgen voor de wereldwijde economie en dus ook de Nederlandse economie. Door de oorlog is de inflatie verergerd en is een Europese energieprijzen crisis ontstaan. Door de hogere energiekosten stijgen ook de productiekosten van voedsel en dus de voedselprijzen. Sabewa Zeeland ondervindt de gevolgen van de inflatie maar de oorlog heeft geen effect op de bedrijfsvoering van Sabewa Zeeland.

Risicomanagement

Maatregelen worden getroffen om de risico's zo beperkt mogelijk te houden. Eén van die maatregelen is te komen tot het verbeteren van de processen. Zo worden alle processen in beeld gebracht en beschreven, en vinden er controles plaats die worden vastgelegd. In 2021 is een intern frauderisico-analyse vastgesteld.

Kengetallen

Voor het Besluit begroting en verantwoording (BBV) zijn een verplichte basisset van vijf financiële kengetallen. Het gaat om de kenge-tallen 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 2022			
Kengetal	Jaarrekening 2021	Begroting 2022	Jaarrekening 2022
Netto Schuldquote	-4,70%	0%	-3,49%
Netto schuldquote gecorigeerd voor alle verstrekte leningen	-4,70%	0%	-3,49%
Solvabiliteitsratio	3,86%	3%	1,62%
Structurele exploitatieruimte	3,55%	0%	2,23%

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 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.

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

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 2022 € 544.528,-).

De kasgeldlimiet is in 2022 niet overschreden.

2022	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
gemiddeld kwartaalsaldo rekening courant	€ -	€ -	€ -	€ -
Kasgeldlimiet	€ 544.528	€ 544.528	€ 544.528	€ 544.528

3.4. Paragraaf bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering wordt gekenmerkt door een efficiënte inrichting van de organisatie. De organisatie is gericht op uitvoering van de programma's Waarderen, Heffen en Innen. Het uit te voeren beleid wordt door de deelnemende organisaties opgesteld.

De efficiënte inrichting komt onder andere tot uitdrukking in het organogram van de organisatie. Kenmerkend is de platte organisatie van de gemeenschappelijke regeling. De directeur, de teammanagers, de adviseurs en ondersteuning, en de medewerkers uit de teams Specialisten en Gegevensbeheer vormen de gehele organisatie. Daarbij zijn slechts 3 hiërarchische lagen. De programma's Waarderen, Heffen en Innen worden op een zo doelmatig mogelijke wijze uitgevoerd waarbij zoveel mogelijk gebruik wordt gemaakt van digitale informatievoorziening.

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

Formatie

De toegestane vaste formatie bedraagt 47,66 fte. De werkelijke bezetting bedroeg per 31 december 2022 43,85 fte. Het feit dat de werkelijke bezetting lager ligt dan de toegestane formatie wordt veroorzaakt door de krapte op de arbeidsmarkt waardoor het nog niet gelukt is om enkele openstaande vacatures in te vullen. Werkzaamheden van deze openstaande vacatures worden daarom tijdelijk opgevangen door externe inhuur.

Arbeidsomstandigheden

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

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuimpercentage voor 2022 bedraagt 4,06% (2017 5,93%, 2018 4,86%, 2019 3,73%, 2020 1,93% 2021 1,39%). Het ziekteverzuim is hoger dan afgelopen drie jaar. Dit wordt veroorzaakt door de langdurig ziekteverzuim van twee medewerkers. De stijging van het ziekteverzuim pas in het landelijke beeld.

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 in 2022:

Klachten 2022 Sabewa Zeeland	
Totaal aantal klachten	69
Aantal klachten ontvangen bij Sabewa Zeeland	58
Totaal aantal klachten doorgestuurd door de Zeeuwse Ombudsman	11

De prestatie-indicator voor het afhandelen van klachten bij Sabewa Zeeland is vastgesteld op twee werkdagen. Alle klachten worden binnen twee werkdagen in behandeling genomen en indien mogelijk afgehandeld. Indien de duur van de afhandeling van de klacht langer is dan twee werkdagen komt dit door de complexiteit en inhoud van de klacht. De burger wordt dan geïnformeerd over de doorlooptijd. Er is in de klachtenprocedure persoonlijk contact, telefonisch op per mail, naar wens van de burger. De klachtenafhandeling wordt altijd per mail bevestigd.

Klachten per categorie	Aantal klachten	% van totaal
Heffen	22	32%
Innen	14	20%
Kwijtschelding	19	28%
Waarderen	11	16%
Communicatie	2	3%
Postbezorging	1	1%
Totaal	69	100%

De klachten bij heffen richten zich veelal op verhuizingen die niet juist zijn doorgevoerd, of waarbij adressen onjuist/onvolledig bij Sabewa Zeeland bekend zijn.

De klachten over kwijtschelding gaan met name over verzoeken die in 2021 zijn toegekend en in 2022 zijn afgewezen (al dan niet voor de automatische kwijtschelding vooraf als voor de kwijtschelding achteraf). Deze klachten zijn per individuele casus afgehandeld. Tevens is een evaluatie gestart op het proces van beroepsschriften kwijtschelding om te bezien of hiermee klachten kunnen worden voorkomen.

Aantal klachten ten opzichte van voorgaande jaren:

Jaar	Aantal
2020	111
2021	97
2022	69

Het aantal klachten laat nog steeds een dalende lijn zien ten opzichte van voorgaande jaren. Het verbeteren van de processen, het verstrekken van juiste en tijdige informatie, en duidelijke communicatie vanuit de Front Office dragen hieraan bij.

3.5. Wet Open Overheid

In artikel 3.5 (Openbaarheidsparagraaf) van de Wet Open overheid (Woo) wordt voorgeschreven dat bestuursorganen in de jaarlijkse begroting aandacht besteden aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van deze wet en in de jaarlijkse verantwoording verslag doen van de uitvoering ervan, mede in relatie tot de beleidsvoornemens. Deze begroting en jaarlijkse verantwoording vloeien voort uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

De Woo is in 2022 in werking getreden. De Woo vervangt de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). De Woo geeft regels voor het actief openbaar en toegankelijk maken van overheidsinformatie en moet ervoor zorgen dat deze beter vindbaar, uitwisselbaar, eenvoudig te ontsluiten en goed te archiveren is. Deze wet legt de verplichting op documenten in een, voor Sabewa Zeeland, beperkt aantal categorieën openbaar te maken:

- Wet- en regelgeving;
- Organisatiegegevens;
- Bestuursstukken;
- Jaarplannen en-verslagen;
- Wob/Woo-verzoeken;
- Onderzoeken;
- Klachten.

Sabewa Zeeland voldoet al voor het merendeel van deze categorieën aan deze verplichting, uitgezonderd van de Wob/Woo-verzoeken, onderzoeken en klachten.

Ook deze categorieën zullen in de toekomst door Sabewa Zeeland in de toekomst openbaar gemaakt worden.

Daarnaast verplicht de Woo overheden om de informatiehuishouding op orde te brengen. De verwachting is wel dat met het op orde krijgen van de digitale informatiehuishouding van de overheid nog een aanzienlijke doorlooptijd zal zijn gemoeid. Voor het volledig realiseren hiervan bij het Rijk en de decentrale overheden wordt een termijn van tenminste 8 jaar genoemd (Memorie van Toelichting, kamerdossier 35112). Omdat het niet efficiënt wordt geacht dat ieder bestuursorgaan zelf het wiel uitvindt, zal de minister van BiZa een meerjarenplanning opstellen, waarbij een begin wordt gemaakt bij de digitale huishouding van het Rijk en daarna stap voor stap bij de overige overheden.

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 2022			Begroting 2022 na 1e wijz.			Rekening 2022		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Programma waarden	€ 2.392	€ -	€ -2.392	€ 2.537	€ -	€ -2.537	€ 2.508	€ -	€ -2.508
Programma heffen	€ 1.494	€ -	€ -1.494	€ 1.559	€ -	€ -1.559	€ 1.510	€ -	€ -1.510
Programma innen	€ 1.235	€ 52	€ -1.183	€ 1.304	€ 55	€ -1.249	€ 1.248	€ 66	€ -1.182
Algemene dekkingsmiddelen	€ 80	€ 6.069	€ 5.989	€ 141	€ 6.018	€ 5.877	€ 142	€ 6.257	€ 6.114
Overhead	€ 1.014	€ 10	€ -1.004	€ 1.089	€ -	€ -1.089	€ 1.010	€ -	€ -1.010
Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Onvoorzien	€ 10	€ -	€ -10	€ 10	€ -	€ -10	€ -	€ -	€ -
Saldo baten en lasten	€ 6.225	€ 6.131	€ -94	€ 6.641	€ 6.073	€ -567	€ 6.418	€ 6.323	€ -96
<i>Mutaties reserves per programma</i>									
Programma waarden	€ -	€ 49	€ 49	€ -	€ 49	€ 49	€ -	€ 49	€ 49
Programma heffen	€ -	€ 25	€ 25	€ -	€ 25	€ 25	€ -	€ 25	€ 25
Programma innen	€ -	€ 19	€ 19	€ -	€ 19	€ 19	€ -	€ 19	€ 19
Algemene dekkingsmiddelen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 237	€ 237	€ -	€ 237	€ 237
Saldo baten en lasten	€ -	€ 94	€ 94	€ -	€ 330	€ 330	€ -	€ 330	€ 330
<i>Mutaties voorzieningen per programma</i>									
Programma waarden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Programma heffen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Programma innen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Algemene dekkingsmiddelen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 107	€ -	€ -107
Saldo baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 107	€ -	€ -107
Geraamd resultaat	€ 6.225	€ 6.225	€ -0	€ 6.641	€ 6.404	€ -237	€ 6.526	€ 6.653	€ 128

De onttrekkingen aan de reserves betreffen de verrekening van het voordelig resultaat 2021 ad € 236.827,- en het onttrekken van € 93.650,- aan de algemene reserve . Het voordelig resultaat over 2021 is uitgekeerd aan de deelnemers conform het door het Algemeen Bestuur vastgestelde voorstel tot resultaatbestemming. Conform de begroting 2022 is € 93.650,- ingezet ter dekking van de hogere incidentele uitgaven.

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			
	Waardering specifieke objecten	3		
	Personeel van derden WOZ	5		
	Vergoeding proceskosten WOZ-bezwaren		35	
	Aandeel personeelslasten	7		
	Aandeel automatisering	41		
	Aandeel interne dienstverlening	7		
		64	35	29
2	Heffen			
	Controle hondenbelasting	3		
	Vergoeding proceskosten Heffen-bezwaren	2		
	Aandeel personeelslasten	6		
	Aandeel automatisering	34		
	Aandeel interne dienstverlening	6		
	Overige afwijkingen		1	
		50	1	50
3	Innen			
	Overige uitbestede werkzaamheden	5		
	Kosten geldverkeer	11		
	Lidmaatschappen	4		
	Opbrengst ond & dienst.voor derden	11		
	Aandeel personeelslasten	4		
	Aandeel automatisering	26		
	Aandeel interne dienstverlening	4		
	Overige afwijkingen	1		
		67	0	67

4 Algemene dekkingsmiddelen			
Verdeling positief resultaat over 2021			
Overige afwijkingen			
	0	0	0
5 Overhead			
Personeelslasten	27		
Aandeel personeel van derden	22		
Overige afwijkingen	2		
	51	0	79
6 Onvoorzien			10
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten			235
Toevoegingen en onttrekkingen reserves			0
Toevoegingen en onttrekkingen voorzieningen			-107
Gerealiseerd resultaat			128

Toelichting:

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

1. Programma Waarderen

De proceskostenvergoedingen vallen hoger uit dan begroot. Dit komt omdat het percentage aan gegronde bezwaarschriften in 2022 hoger ligt dan waar bij de begroting van is uitgegaan en het aantal beroepszaken over voorgaande jaren hoger is dan waar vanuit gegaan was. In 2022 is in totaal € 379.771,- betaald aan proceskostenvergoedingen, terwijl dit in 2021 nog € 301.774,- was. Deze toename komt door de stijging van het aantal door no cure no pay-bureaus ingediende bezwaarschriften (25%), een hoger percentage gegronde bezwaarschriften ten opzichte van 2021 (10%) en een hoger aantal beroepsschriften over voorgaande jaren (42%). € 66.755,- van de proceskostenvergoedingen in 2022 had betrekking op beroepszaken over voorgaande jaren. In 2021 was dit nog € 39.952,-.

2. Programma Heffen

De controlekosten voor de hondenbelasting vallen lager uit dan begroot. Dit komt omdat in de gemeente Hulst geen controles meer uitgevoerd zijn in 2022.

3. Programma Innen

De kosten voor geldverkeer vallen zo'n € 11.000,- lager uit dan begroot. Dit komt omdat de kosten in de laatste maanden van het jaar lager zijn uitgevallen omdat er in deze maanden minder betalingen hebben plaatsgevonden vanwege het later opleggen van de aanslagen.

De opbrengst voor diensten voor derden valt zo'n € 11.000,- hoger uit dan begroot omdat het aantal kwijtscheldingsverzoeken voor niet-deelnemers hoger is uitgevallen dan begroot.

4. Algemene dekkingsmiddelen

Het positief resultaat ad € 237.000,- over 2021 is aan de deelnemers uitgekeerd conform de door het Algemeen Bestuur vastgestelde resultaatverdeling.

5. Overhead

Het aandeel personeelslasten is lager dan begroot. Dit betreft de personeelslasten van Directie & Ondersteuning. Deze kosten vallen lager uit dan begroot met name omdat de vacature voor informatie-adviseur vanaf september niet opgevuld is. Een deel van de werkzaamheden die onder deze functie vallen worden wel waargenomen door een externe inhuurkracht, maar omdat de werkzaamheden van deze externe inhuurkracht voornamelijk op het gebied van Gegevensbeheer liggen zijn deze kosten verantwoord onder de overige personeelskosten. Verder dienen de accountantskosten vanaf 2022 verantwoord te worden in het jaar dat de prestatie wordt geleverd. In de begroting was rekening gehouden met € 28.000,- aan controlekosten met betrekking tot de jaarrekening 2022, maar deze kosten dienen dus in 2023 verantwoord te worden omdat de controle in 2023 heeft plaatsgevonden.

Onder het aandeel van personeel van derden worden de kosten voor de digitale postverzending door DataB verantwoord.

Hieronder wordt een nadere toelichting gegeven op de personeelskosten, automatiseringskosten en kosten van interne dienstverlening. Deze kosten worden over de programma's verdeeld op basis van de verdeling van het aantal fte over de programma's, zoals vastgelegd in de begroting.

Personeel

De totale personeelskosten zijn € 43.885,- lager dan begroot. In de begroting was rekening gehouden met € 30.000,- aan kosten voor externe begeleiding bij het opstellen van de toekomstvisie van Sabewa Zeeland voor de periode 2024-2027. Dit traject is echter opgeschoven naar het voorjaar van 2023 waardoor deze kosten in 2022 niet meer zijn gemaakt.

Automatisering

De kosten voor automatisering bedroegen in 2022 € 1.056.957,-, terwijl er € 1.157.953,- was begroot. Er is dus plus minus € 100.000,- minder uitgegeven dan begroot. In de begroting was € 40.600,- opgenomen voor de ontwikkeling van ibezwaar en de BAG-WOZ koppeling. De werkzaamheden hiervoor zijn door de softwareleverancier echter niet meer in 2022 uitgevoerd maar worden doorgeschoven naar 2023. Verder was in de begroting nog € 40.000,- opgenomen voor incidentele herstelwerkzaamheden en benodigde service, maar hier is dit jaar geen gebruik meer van hoeven te worden gemaakt.

Interne dienstverlening

De kosten interne dienstverlening zijn € 17.000,- lager dan begroot. In de begroting was rekening gehouden met € 75.000,- aan kosten voor het aanbestedingstraject inzake de softwareleverancier. In 2022 is hiervoor nog maar € 7.400,- uitgegeven. De overige kosten zullen in 2023 gemaakt worden wanneer het traject afgerond worden. Daarentegen zijn er ook kosten die hoger uitvallen, zoals hogere kosten voor drukwerk en aanslagen (€ 6.000,-) en hogere portokosten (€ 15.000,-). Verder valt de compensatie voor de uitvoeringskosten voor de toeslagenaffaire zo'n € 38.000,- lager uit dan begroot omdat het aantal gedupeerden lager uitvalt dan begroot vanwege een herziening door de Belastingdienst.

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 2022 €	Werkelijk 2022 €
Incidentele lasten		
Aanbesteding ICT	€ 75.000	€ 7.398
Opstellen toekomstvisie 2024-2027	€ 30.000	€ 0
Inhuur t.b.v. kwaliteitsverbetering niet-woningen	€ 100.000	€ 100.000
Ontwikkeling ibezwaar	€ 21.070	€ 0
Ontwikkeling BAG-WOZ koppeling	€ 16.540	€ 0
Ontwikkeling Wet Beslagvrije voet	€ 25.000	€ 25.000
Ontwikkeling BRK levering 2.0	€ 22.250	€ 22.250
Totaal incidentele lasten	€ 289.860	€ 154.648
Incidentele baten		
Compensatie uitvoeringskosten toeslagenaffaire	€ 78.000	€ 45.000
Totaal incidentele baten	€ 78.000	€ 45.000

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 2022 één Bestuursrapportage aangeboden, waarbij melding is gemaakt van € 422.469,- niet geraamde kosten. Naar aanleiding hiervan is een begrotingswijziging doorgevoerd.

5.6. WNT

WNT-verantwoording 2022 Sabewa Zeeland

De WNT is van toepassing op Sabewa Zeeland. Het voor deze instelling toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000. 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 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.*

Gegevens 2022		
	T.L.C. van de Wijnckel	E.H.J. van den Dobbelsteen
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 t/m 30/06	13/06 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	50.970,87	50.327,30
Beloningen betaalbaar op termijn	8.161,56	9.144,57
<i>Subtotaal</i>	<i>59.132,43</i>	<i>59.471,87</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	108.000	118.800
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	59.132,43	59.471,87
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2021	
bedragen x € 1	T.L.C. van de Wijnckel
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	89.402,88
Beloningen betaalbaar op termijn	16.427,16
<i>Subtotaal</i>	<i>105.830,04</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000
Bezoldiging	105.830,04

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Algemeen bestuur:

Gemeente Borsele: dhr. A.P. Witkam
 Gemeente Goes: dhr. S. Meulblok
 Gemeente Hulst: dhr. D.K.E. Steijaert
 Gemeente Kapelle: dhr. J.H. Herselman
 Gemeente Reimerswaal: dhr. N. van der Hoest
 Gemeente Sluis: dhr. J. Werkman
 Gemeente Terneuzen: dhr. drs. F. O. van Hulle
 Gemeente Tholen: dhr. drs. P.W.J. Hoek
 Waterschap Scheldestromen: dhr. A.J.G. Poppelaars

Dagelijks Bestuur:

Gemeente Kapelle: dhr. J.H. Herselman (voorzitter)
 Gemeente Terneuzen: dhr. F.O. van Hulle
 Waterschap Scheldestromen: dhr. A.J.G. Poppelaars

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 2022 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 2022.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband

Er zijn bij Sabewa Zeeland in 2022 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 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

5.7. Overzicht taakvelden

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	€ 1.010.187	€ 1.312.245	€ 302.058
0.61 OZB Woningen	€ 2.428.984	€ 2.698.476	€ 269.492
0.62 OZB niet woningen	€ 384.165	€ 423.773	€ 39.608
0.64 Belastingen overig	€ 1.870.087	€ 1.166.907	€ -703.180
0.8 Overige baten en lasten	€ -	€ 12.801	€ 12.801
0.9 Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -
1.0 Mutaties reserves	€ -	€ 330.478	€ 330.478
1.1 Mutaties voorzieningen	€ 107.368	€ -	€ -107.368
0.11 Saldo van de rekening baten en =lasten	€ -	€ -	€ -
2.3 Recreatieve Havens	€ 847	€ 900	€ 53
2.4 Economische Havens	€ 308	€ 328	€ 19
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 370	€ 393	€ 23
3.4 Economische promotie	€ 45.954	€ 48.125	€ 2.171
7.2 Riolering	€ 377.963	€ 368.982	€ -8.981
7.3 Afval	€ 299.587	€ 290.010	€ -9.577
Totaal	€ 6.525.819	€ 6.653.417	€ 127.597

6. Balans

6.1. Balans

Activa	2022	2021	Passiva	2022	2021
Vaste activa			Vaste passiva		
Materiële vaste activa	€ 14.462	€ 16.528	Eigen vermogen	€ 127.597	€ 330.477
Materieel (overig)	€ 14.462	€ 16.528	Algemene reserve	€ -	€ 93.650
			Gerealiseerd resultaat	€ 127.597	€ 236.827
			Voorzieningen	€ 107.368	€ -
Totaal	€ 14.462	€ 16.528	Totaal	€ 234.965	€ 330.477
Vlottende activa			Vlottende passiva		
Uitzettingen	€ 7.398.845	€ 7.302.560	Netto vlottende schulden	€ 433.149	€ 428.282
Vorderingen op openbare lichamen	€ 1.309.711	€ 1.661.924	Overige schulden	€ 433.149	€ 428.282
uitzettingen in Rijksschatkist	€ 6.084.319	€ 5.090.908			
Overige vorderingen	€ 4.815	€ 549.728			
Liquide middelen	€ 244.526	€ 1.386.243			
Kas- en banksaldi	€ 244.526	€ 1.386.243			
Overlopende activa	€ 196.837	€ 189.149	Overlopende passiva	€ 7.186.556	€ 8.135.721
Nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	€ 196.837	€ 189.149	Overige nog te betalen en vooruitontvangen bedragen	€ 7.186.556	€ 8.135.721
Totaal	€ 7.840.208	€ 8.877.952	Totaal	€ 7.619.705	€ 8.564.003
Totaal activa	€ 7.854.670	€ 8.894.480	Totaal Passiva	€ 7.854.670	€ 8.894.480

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 2022 zijn gebaseerd op de programmabegroting 2022 en de begrotingswijziging 2022.

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 oninbaarheid invorderingsopbrengsten 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. Medewerkers kunnen echter vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke verlofuren sparen. Met dit 'verlofsparen' kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke verlofuren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning en het vitaliteitsbeleid van de organisatie. Deze verlofuren verjaren niet. Aangezien bij verlofsparen sprake is van arbeidskostengerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier een voorziening voor gevormd te worden. De dotatie is de opbouw van het spaarverlof en de onttrekking is de daadwerkelijke opname van het verlof. Als tarief wordt het gemiddelde uurloon van de medewerker gehanteerd.

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.

Voorzeningen 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 balans

Activa

Activa	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Materiele vaste activa (overig)		
Stand 1-1	20.660	20.660
Aankoop meubilair	0	0
Afschrijvingen / overige verminderingen (10 jaar; 10% per jaar)	-6.198	-4.132
Stand 31-12	14.462	16.528
Subtotaal	14.462	16.528
Vorderingen op openbare lichamen		
Aan deelnemers in rekening gebrachte BTW	333.313	381.771
Debiteuren project gebruiksovername	81.312	747.118
Nog te ontvangen bijdrage Mijn Overheid en Digid	0	35.509
Nog te ontvangen bijdrage deelnemers begrotingswijziging	312.308	432.304
Nog te ontvangen compensatie toeslagenaffaire 2021 gemeenten (93 gedupeerden)	13.950	0
Nog te ontvangen compensatie toeslagenaffaire 2021 Waterschap (161 gedupeerden)	16.100	0
Nog te ontvangen compensatie toeslagenaffaire 2022 Waterschap (30 gedupeerden)	3.000	0
Nog te ontvangen afrekening debiteurenstand invorderingsopbrengsten t/m 2021	549.728	0
Sub-totaal	1.309.711	1.596.702
Uitzettingen in 'Rijksschatkist'		
Schatkistrekening belastingen	4.688.764	4.944.929
Schatkistrekening exploitatie Sabewa Zeeland	1.395.555	145.980
Sub-totaal	6.084.319	5.090.908
Overige vorderingen		
Debiteuren opbrengst dwanginvordering	0	1.013.959
Dubieuze vorderingen (raming oninbaar dwanginvordering)	0	-464.231
Overigen	4.815	0
Sub-totaal	4.815	549.728
Totaal uitzettingen met een looptijd < 1 jaar	7.398.845	7.302.560
Liquide middelen		
Banksaldi	244.526	1.386.243
Kas belastingadm.	0	0
Sub-totaal	244.526	1.386.243
Overlopende activa		
Vooruitbetaald voorschot T-tags	1.528	2.132
Vooruitbetaalde facturen	115.374	187.017
Nog te ontvangen bijdrage kwijtscheldingen	79.936	65.222
Totaal overlopende activa	196.837	254.371
Totaal vlottende activa	7.840.208	8.877.952

Passiva

Eigen vermogen	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Algemene reserve	0	93.650
Gerealiseerd resultaat		
Resultaat	127.597	236.827
Totaal eigen vermogen	127.597	330.477

Vorzieningen	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Voorziening verlofsparen personeel	107.368	0
Totaal voorzieningen	107.368	0

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een looptijd < 1 jaar	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Overige schulden		
Nog te betalen loonheffing	215.096	191.055
Nog te betalen salarissen	3.808	60.992
Nog te betalen BTW	13.873	11.319
Schulden aan leveranciers	200.372	164.916
Totaal netto-vlottende schulden	433.149	428.282

Overlopende passiva	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Nog te betalen kosten		
Nog te ontvangen nota's / te betalen kosten	108.575	102.713
Nog te betalen deelnemers belastingopbrengsten belastingadm.	5.630.074	7.686.843
Nog te betalen deelnemers invorderingsopbrengsten belastingadm.	1.021.723	0
Overig	30.635	21.772
Subtotaal	6.791.006	7.811.327
Vooruitontvangen bedragen		
Vooruitontvangen deelnemersbijdragen	395.550	324.394
Totaal overlopende passiva	7.186.556	8.135.721
Totaal passiva	7.854.670	8.894.480

Overzicht reserves en voorzieningen

	31-12-2021	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat bestemming vorig boekjaar	31-12-2022
Algemene reserve	93.650	-	330.477	236.827	0
Bestemmingsreserves	-	-	-	-	-
Voorzieningen	0	92.558	-	-	92.558

Conform het AB-besluit van 17 juni 2021 is de algemene reserve ad € 93.650,- aangewend ter dekking van de hogere incidentele uitgaven in 2022.

Conform het AB-besluit van 17 juni 2022 is het positief resultaat over 2021 van € 236.827 onttrokken aan de algemene reserves en uitgekeerd aan de deelnemers.

Schatkistbankieren (Liquide middelen)

De bankrekeningen worden dagelijks afgeroomd naar de schatkist.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	Drempelbedrag	1000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	350	342	211	206
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	650	658	789	794
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	6.641			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	6.641			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1000			
(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)	31.494	31.097	19.422	18.993
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	350	342	211	206

Gedurende het jaar is het drempelbedrag niet overschreden.

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 Rocade belastingapplicatie	4 jaar	€ 482.631,-	Looptijd 1 januari 2020 -31 december 2023
Cyclomedia Technology B.V.	onbepaald	€ 252.764,-	Looptijd vanaf 1 januari 2021

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

8. Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland

Gezien het voorstel van het dagelijks bestuur van 6 april 2023

Gelet op de bepalingen van de gemeenschappelijke regeling

B E S L U I T:

1. tot de vaststelling van het jaarverslag en jaarrekening 2022;

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur in zijn vergadering van 14 april 2023

Hoogachtend,

J.H. Herselman,
voorzitter

E.H.J. van den Dobbelsteen Msc,
directeur

Vergadering Algemeen Bestuur

Ingekomen stuk met behandelingsadvies

datum: 31-03-2023
onderwerp: Bestemming voordelig rekeningresultaat 2022
voorstel/advies: Het toevoegen van het voordelig resultaat 2022 aan de algemene reserve

Beste Leden van het algemeen bestuur,

Inleiding

In deze vergadering is u voorgesteld om de jaarrekening en het jaarverslag van Sabewa Zeeland 2022 vast te stellen. De bestemming van het rekeningresultaat 2022 leggen wij hierbij in een apart voorstel aan u voor.

Voorstel

Het rekeningresultaat over 2022 bedraagt € 127.597,- positief. Dit positief resultaat is met name ontstaan doordat enkele voor 2022 begrote uitgaven doorgeschoven zijn naar 2023. In het accountantsverslag geeft de accountant ter overweging om een reserve op te bouwen om eventuele tegenvallers in de toekomst op te vangen.

Afgelopen jaren zijn overschotten rechtstreeks verrekend met de deelnemers en is er geen buffer opgebouwd.

In het VZG-rapport Afspraken over samenwerken met gemeenschappelijke regelingen in Zeeland wordt gesteld dat het uitgangspunt is dat een positief jaarrekeningresultaat wordt toegevoegd aan de algemene reserve van de gemeenschappelijke regeling. Indien de algemene reserve blijft voldoen aan de VZG-richtlijn reservevorming, dan wordt geen zienswijze gevraagd. De VZG-richtlijn reservevorming houdt in dat de reserves maximaal 5% van alle baten van de gemeenschappelijke regeling mag bedragen. Bij toevoeging van € 127.597,- aan de algemene reserve blijven de reserves ruim onder gestelde grens van 5%.

Het voorstel is om het rekeningresultaat 2022 ad € 127.597,- toe te voegen aan de algemene reserve. In 2023 zal er vervolgens € 127.597,- aan de algemene reserves onttrokken worden ter dekking van de doorgeschoven uitgaven van 2022 naar 2023.

Het dagelijks bestuur
van Sabewa Zeeland,

J.H. Herselman,
Voorzitter

E.H.J. van den Dobbelsesteen MSc,
Directeur

Besluit

Aldus besloten in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 14 april 2023.

J.H. Herselman,
Voorzitter

E.H.J. van den Dobbelsteen MSc,
Directeur

Vergadering Algemeen Bestuur

Ingekomen stuk met behandelingsadvies

datum: 6 april 2023
onderwerp: Voorstel begrotingswijziging 2023
voorstel/advies: Begrotingswijziging 2023
Bijlagen: Gewijzigde programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026

Geachte leden van het Algemeen Bestuur van Sabewa Zeeland,

Gedurende de afgelopen maanden is door het MT van Sabewa Zeeland geanalyseerd wat in 2023 nodig is om de basis op orde te brengen om:

- de kwaliteit van de aanslagoplegging te verbeteren;
- de proceskostenvergoedingen te verlagen;
- de basis te leggen voor het behalen van vier sterren bij de Waarderingskamer in 2027.

Dit alles valt samen met het visiedocument 2023-2027. Volgens dit visiedocument staan de jaren 2023 en 2024 in het teken van het op orde brengen van de basis. Vanuit deze basis kan in de jaren 2025 en 2026 toegewerkt worden naar het next-level niveau. In 2023 ligt de focus op het wegwerken van achterstanden, het verbeteren van de datakwaliteit en het automatiseren van processen. Dit gaat bijdragen aan het verhogen van de service richting de burger. Het realiseren van deze doelen zal in 2023 een extra bijdrage vergen van € 849.449,-. Van dit totaalbedrag betreft € 681.685,- incidentele kosten, terwijl € 167.764,- door zal werken naar de volgende jaren. In het vervolg van dit voorstel zal de achtergrond van de drie genoemde doelen geschetst worden en zal benoemd worden wat er moet gebeuren om deze doelen te kunnen behalen.

Volgens de primaire begroting 2023 bedraagt de totale deelnemersbijdrage € 6.233.336,-. De begroting voor 2023 is in het voorjaar 2022 opgesteld en door het AB vastgesteld in juni 2022. In december 2022 is er een begrotingswijziging voor 2022 vastgesteld door het AB. Zoals bij deze begrotingswijziging toegelicht, heeft deze een structurele doorwerking van € 119.533,- naar 2023. Verder wordt er rekening gehouden met het principeakkoord voor de nieuwe CAO Gemeenten/SGO. De salarissen stijgen per 2 januari 2023 eerst met € 240,- en daarna met 2%. Daarnaast blijkt uit de concept-jaarrekening 2022 dat bepaalde lasten structureel € 69.300,- hoger uitvallen, maar wordt de vergoeding voor het verzorgen van kwijtschelding voor de niet-deelnemers € 28.000,- hoger door hogere aantallen en een verhoging van het tarief en zien we mogelijkheden om € 37.277,- te besparen op de kosten voor drukwerk en de portiekosten. Tenslotte verwachten we op basis van een rapportage over de werkelijke kosten t/m februari 2023 dat bepaalde kosten in totaal € 31.478,- hoger uitvallen en is er € 49.857,- nodig om een langdurig zieke medewerker tijdelijk te vervangen. Het hoger uitvallen van de kosten wordt vooral veroorzaakt doordat door onze software-leverancier een inflatiecorrectie toegepast wordt van 9,4%, een percentage dat boven de VZG-norm ligt.

Bovengenoemde ontwikkelingen zouden leiden tot een totale deelnemersbijdrage in 2023 van € 7.637.393,-, een verhoging van € 1.404.057,-. Dit bedrag is dus als volgt opgebouwd:

	Incidenteel	Structureel	Totaal
Versterking organisatie	€ 681.685	€ 167.764	€ 849.449
Doorwerking begrotingswijziging 2022	€ 0	€ 119.533	€ 119.533
Stijging personeelslasten door nieuwe CAO	€ 0	€ 296.274	€ 296.274
Doorwerking hogere lasten concept-jaarrekening 2022	€ 0	€ 69.300	€ 69.300
Hogere inkomsten en besparingen 2023	€ 0	€ -65.277	€ -65.277
Hogere kosten 2023	€ 3.600	€ 27.878	€ 31.478
Hogere niet compensabele BTW	€ 42.754	€ 10.689	€ 53.443
Vervanging langdurig zieke medewerker	€ 49.857	€ 0	€ 49.857
	€ 777.896	€ 626.161	€ 1.404.057

Ten tijde van het opstellen van de primaire begroting 2023 bedroeg de VZG-norm 2,7%. Inmiddels is deze aangepast naar 7,2%. Volgens deze aangepaste VZG-norm zou de begroting 2023 € 6.634.596,- mogen bedragen in plaats van € 6.233.336,-. Een verhoging van de deelnemersbijdrage met € 1.404.057,- betekent dat de maximale begroting na toepassing van de VZG-norm (7,2%) met € 1.002.797,- overschreden wordt.

In het onderstaande kader wordt een nadere onderbouwing gegeven voor de te maken kosten ad € 849.449,- ter versterking van de organisatie.

Huidige situatie

Kwetsbaarheid organisatie

In 2022 hebben vijf personen de organisatie verlaten waarbij de daardoor ontstane vacatures niet ingevuld konden worden. Uit de analyse van vertrokken personen 2019-2022 blijkt dat de vertrekredenen van medewerkers divers zijn, maar valt op dat o.a. de repeterende administratieve aard van de werkzaamheden en beperkte tijd voor kwaliteitszorg en controles een belangrijke vertrekreden zijn. Ook het medewerkertevredenheidonderzoek uit 2021 geeft een dergelijk beeld. Medewerkersprofielen van Sabewa Zeeland zijn regelmatig vaktechnisch van aard. Waar ervaren medewerkers vertrekken is het lastig om deze te vervangen met kandidaten van een vergelijkbaar niveau. Mede door ontstane krapte op de arbeidsmarkt is het lastig om de vacatures in te vullen. Bijvoorbeeld voor informatieadviseur, functioneel beheerder, taxateur of BAG medewerker. De inwerktijd van nieuwe medewerkers is lang omdat het om vaktechnische kennis en ervaring gaat, hetgeen ook tijd vergt. Hierdoor ontstaan extra achterstanden in de reguliere werkzaamheden.

Werkzaamheden van enkele openstaande vacatures zijn tijdelijk opgevangen door externe inhuur. Echter is externe inhuur circa twee keer zo duur waardoor budgetten worden overschreden. Verder zijn er twee medewerkers langdurig ziek met weinig zicht op herstel. Deze medewerkers worden al ruim een jaar niet vervangen. Eén en ander leidt ertoe dat de organisatie op dit moment kwetsbaar is en vraagt om versterking.

Achterstanden

Door de krappe personeelsbezetting, zijn er momenteel achterstanden bij alle kernprocessen. Bij het Waarderen-proces zijn deze achterstanden o.a. ontstaan door het toenemende aantal WOZ-bezwaarschriften en grote (jaarlijkse) projecten zoals het project Gebruiksoppervlakte. Daardoor is in 2021 en 2022 de WOZ-tijdlijn niet gehaald. Door de verplichting om vanaf 2022 te taxeren op gebruiksoppervlakte zijn de werkzaamheden complexer geworden waardoor bepaalde werkzaamheden meer tijd kosten. Het taxeren op gebruikersoppervlakte is ook één van de factoren die tot meer WOZ-bezwaarschriften heeft geleid. Verder zien we dat de prijsontwikkelingen op de huizenmarkt bijdragen aan een toename van het aantal bezwaren. De goede PR-machine van NCNP-bureaus zijn hier mede debet aan en hun handelswijze leidt tot achterstanden.

De achterstanden op het Heffen-proces hebben tot gevolg gehad dat aanslagen later zijn opgelegd dan gepland en er zeer beperkt tijd is voor kwaliteitscontroles, hetgeen leidt tot meer foutieve aanslagen, meer klachten en bezwaarschriften. Mogelijk leidt dit ook tot minder belastingopbrengsten voor de deelnemers.

Datakwaliteit onvoldoende

Sinds de start van Sabewa Zeeland is er een probleem met één van de bronbestanden, de Makelaar. Hierdoor verloopt de verwerking van data niet optimaal, hetgeen kan leiden tot foutieve aanslagen, meer klachten en bezwaarschriften en daardoor tot meer contacten met (ontevreden) burgers. Daarbij speelt mee dat voor een succesvol aanbestedingstraject de kwaliteit van de data wel optimaal dient te zijn. Het migreren naar een nieuw softwarepakket is anders niet goed mogelijk. Een succesvol aanbestedingstraject in de toekomst kan mogelijk leiden tot een besparing op de automatiseringskosten.

Waarderingsproces

In 2022 heeft de Waarderingskamer geoordeeld dat de uitvoering van de Wet WOZ door Sabewa Zeeland voldoende is (drie sterren). Bij de meeste onderwerpen voldoet Sabewa Zeeland aan de geldende eisen. Er zijn echter een aantal onderwerpen die verbeterd moeten worden om in de toekomst als goed (vier sterren) beoordeeld te kunnen worden.

Het definitieve rapport van de waarderingskamer geeft aan:

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

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

Proceskostenvergoedingen

De stijgende lijn in het aantal ingediende WOZ-bezwaarschriften door No-Cure-No-Pay (NCNP) bureaus zorgt voor een steeds verder oplopende stijging van de proceskostenvergoedingen.

In de voorgaande jaren zijn de volgende bedragen aan proceskostenvergoeding betaald:

Jaar	Uitgekeerde proceskostenvergoedingen
2014	€ 83.824
2015	€ 112.812
2016	€ 112.448
2017	€ 134.874
2018	€ 177.081
2019	€ 149.290
2020	€ 309.533
2021	€ 301.774
2022	€ 380.412

De stijging van het aantal ingediende WOZ-bezwaarschriften heeft ook gevolgen voor de werkzaamheden binnen het Waarderen-proces. Doordat er meer tijd besteed dient te worden aan het afhandelen van bezwaarschriften door de taxateurs, kan er minder tijd besteed worden aan kwaliteitszorg en gaat dit mogelijk ook ten koste van meer belastingopbrengsten voor de deelnemers.

Eind februari 2023 is het grootste deel van de WOZ-beschikkingen 2023 verzonden. Het aantal ingediende bezwaarschriften is zeer fors toegenomen ten opzichte van 2022, hetgeen overeenkomst met de landelijke trend. Naar verwachting zullen de proceskostenvergoedingen in 2023 nog veel hoger liggen dan in 2022. Gezien het grote aantal bezwaarschriften zal ook inhuur van externe medewerkers noodzakelijk zijn om alle bezwaarschriften af te kunnen handelen. Omdat dit alles nog nauwkeurig in beeld moet worden gebracht is er voor gekozen deze extra kosten nog niet mee te nemen in de berekende cijfers voor 2023.

Wat gaan we er aan doen

Uit de analyse van het MT over wat zij nodig achten om in 2023 de basis op orde te brengen om de kwaliteit van de aanslagoplegging te kunnen verbeteren, de proceskostenvergoedingen te kunnen verlagen en uiteindelijk in 2027 vier sterren van de Waarderingskamer te behalen zijn onderstaand de gewenste acties benoemd.

Kwetsbaarheid organisatie verminderen

- Voor de openstaande vacature van Functioneel Beheerder op het Heffen-proces zal voor een half jaar een externe medewerker ingehuurd worden. Deze werkzaamheden blijven dan geborgd binnen de organisatie en tijdens deze periode kan deze externe medewerker een interne medewerker opleiden die naar deze functie door kan stromen.
- Er zullen vier vacatures open gezet worden voor administratieve functies op de processen Heffen, Innen en Waarderen. De overige medewerkers worden hierdoor ontlast waardoor er meer tijd besteed kan worden aan kwaliteitszorg.
- Er zal een vacature open gezet worden voor een extra taxateur zodat één van de taxateurs zich volledig kan specialiseren op de waardering van niet-woningen en de overige taxateurs meer tijd kunnen besteden aan kwaliteitscontroles ten behoeve van de overige taxaties.
- Er zal geïnvesteerd worden in automatisering van de processen. Repeterende administratieve werkzaamheden van de medewerkers worden gerobotiseerd. Dit komt het werkplezier van de medewerkers ten goede en dient op termijn ruimte te geven voor meer kwaliteitscontroles en daardoor mogelijk meer belastingopbrengsten.
- Er zal geïnvesteerd worden in kennisverbreding onder de medewerkers binnen het proces Heffen.
- Om de openstaande vacatures in te kunnen vullen zal er geïnvesteerd worden in werving en selectie.
- Er zal geïnvesteerd worden in externe inhuur voor het optimaliseren van de administratieve organisatie en interne controle.

Achterstanden wegwerken

- De achterstanden op het gebied van Waarderen en Heffen zullen weggewerkt worden door externe inhuur van medewerkers. Het wegwerken van deze achterstanden is een voorwaarde om tot een tijdige aanslagoplegging te komen.

Verbeteren datakwaliteit

- Om de datakwaliteit te verbeteren wordt het project "Data op orde" opgestart. Het projectteam hiervoor zal bestaan uit medewerkers van Sabewa Zeeland aangestuurd door een externe projectleider. Doordat het project door eigen medewerkers wordt uitgevoerd bestaat de mogelijkheid dat wederom elders in het proces achterstanden ontstaan. Het project zal implementatiekosten voor o.a. software met zich mee brengen. De tijdelijk ingehuurde informatie-adviseur zal extra uren ingezet moeten worden om deel te kunnen nemen aan het project. Als onderdeel van het aanbestedingstraject zal ook van de leverancier van het belastingpakket geëist worden dat zij ondersteunen bij het opschonen.

Waarderingsproces verbeteren richting vier sterren

- Er zal een vacature voor 0,5 fte open gezet worden voor functioneel beheer op het proces Waarderen. Dit is nodig om meer aan data-analyses en kwaliteitszorg te kunnen doen.
- Ten behoeve van kwaliteitszorg zal geïnvesteerd worden in dashboards.
- Er zal verkend worden welke middelen ingezet kunnen worden om bij de burgers navraag te doen over de secundaire objectkenmerken van hun woning. Hierdoor wordt geïnvesteerd in het informele voortraject waardoor ook het aantal bezwaarschriften zal dalen.
- Zoals reeds eerder genoemd zal er een vacature geplaatst worden voor 1 fte administratieve werkzaamheden en 1 fte taxateur niet-woningen waardoor de overige medewerkers zich meer op kwaliteitszorg kunnen richten.

Beperken proceskostenvergoedingen

- Er zal geïnvesteerd worden in een WOZ-calculator voor op de website.
- Er zal geïnvesteerd worden in communicatiemiddelen om burgers beter te informeren.
- Burgers die vorig jaar een bezwaarschrift hebben ingediend via een NCNP-bureau zullen worden aangeschreven.

- Er zal geïnvesteerd worden in automatisering van het bezwaar- en beroep proces door middel van robotisering. Hierdoor kan er meer ingezet worden op het informele traject en kunnen bezwaarschriften voorkomen worden.
- Zoals hiervoor reeds genoemd zal het investeren in het opvragen van secundaire objectkenmerken ook leiden tot minder bezwaarschriften.

Samenvatting

In 2023 is het volgende nodig om de basis op orde te brengen om de kwaliteit van de aanslagoplegging te verbeteren, de proceskostenvergoedingen te verminderen en de basis te leggen om vier sterren bij de Waarderingskamer te behalen en hiermee het serviceniveau richting de burger te kunnen verhogen:

- Vacatures openstellen boven formatie ruimte;
- Externe krachten inhuren;
- Interne medewerkers opleiden en laten doorstromen;
- Meer tijd en focus creëren voor kwaliteitszorg en procesbeheersing;
- Investeren in automatisering en robotisering;
- Kwaliteitszorg uitvoeren;
- Vakbekwaamheid medewerkers vergroten;
- Oplossingen voor verlagen proceskostenvergoedingen.

Een goede aanslagoplegging zorgt voor minder bezwaren, klachten, telefoon en mailverkeer. Hierdoor zal de tevredenheid van de burger toenemen en er meer ruimte ontstaan voor kwaliteitszorg en controles. Hetgeen weer leidt tot verdere optimalisatie.

Hiervoor is € 849.449,- nodig (€ 688.685,- incidentele kosten en € 160.764,- structureel).

In hoofdlijnen wordt de investering als volgt opgebouwd.

Doelen	Kernproblemen	Wat gaan we doen	Wat kost het in 202
Aanslagoplegging tijdig, volledig en juist	Kwetsbaarheid organisatie en achterstanden	Inhuur externe medewerkers	€ 336,6
		Uitbreiding met 1 fte voor administratieve functies	€ 25,5
Proceskostenvergoedingen verlagen in 2024		Uitbreiding met 1 fte voor administratieve functies	€ 40,1
		Uitbreiding met 1 fte voor extra taxateur	€ 38,8
Beoordeling waarderingsproces met vier sterren door WAKA in 2027	Datakwaliteit onvoldoende	Project Data op Orde	€ 198,0
	Onvoldoende tijd voor kwaliteitszorg	Uitbreiding met 0,5 fte voor data-analyse en kwaliteitscontroles	€ 21,3
	Onvoldoende tijd voor informeel voortraject Waarderen	Dashboards voor kwaliteitszorg	€ 15,0
		Communicatiemiddelen om burgers beter te informeren.	€ 21,5
		Verkennen middelen voor opvragen secundaire objectkenmerken	€ 15,0
		WOZ-calculator op website	€ 5,0
		Robotiseren proces bezwaar en beroep	€ 50,0
Debiteurenstanden verlagen	Kwetsbaarheid organisatie en achterstanden	Uitbreiding met 1,78 fte voor specialisten invordering	€ 67,3
Administratieve organisatie en interne beheersing	PDCA-cyclus verbeteren	Inhuur voor optimaliseren procesbeschrijvingen en interne controleplan	€ 15,0
			€ 849,4

Meerjarenperspectief

In de meerjarenbegroting 2024-2026 wordt het meerjarenperspectief tot uitdrukking gebracht. Het is wel al lastig zijn om het effect van de automatisering en robotisering door te rekenen. De verwachting is dat de extra uitgaven in 2023 op termijn kunnen leiden tot lagere uitgaven in de toekomst wegens lagere proceskostenvergoedingen en uitstromend personeel dat wegens automatisering/robotisering en minder klachten/bezwaren niet vervangen hoeft te worden.

In de begroting 2024 wordt ten opzichte van de huidige begroting 2023 rekening gehouden met de structurele doorwerking van de begrotingswijziging 2022 ad € 119.533,-, de structurele extra uitgaven ad € 167.764,- ter versterking van de organisatie, hogere loonkosten ad € 296.274,- als gevolg van CAO-wijzigingen en hogere overige kosten ad € 42.590,-.

De genoemde incidentele kosten ad € 777.896,-, zoals weergegeven in onderstaande tabel, zijn 2024 en volgende jaren niet van toepassing.

	Incidenteel	Structureel	Totaal
Versterking organisatie	€ 681.685	€ 167.764	€ 849.449
Doorwerking begrotingswijziging 2022	€ 0	€ 119.533	€ 119.533
Stijging personeelslasten door nieuwe CAO	€ 0	€ 296.274	€ 296.274
Doorwerking hogere lasten concept-jaarrekening 2022	€ 0	€ 69.300	€ 69.300
Hogere inkomsten en besparingen 2023	€ 0	€ -65.277	€ -65.277
Hogere kosten 2023	€ 3.600	€ 27.878	€ 31.478
Hogere niet compensabele BTW	€ 42.754	€ 10.689	€ 53.443
Vervanging langdurig zieke medewerker	€ 49.857	€ 0	€ 49.857
	€ 777.896	€ 626.161	1.404.057

In het kader van het op orde brengen van de basis zijn er in 2024 nog wel extra uitgaven nodig voor het automatiseren van de processen, het intensiveren van de kwaliteitszorg en procesbeheersing en het werken met voormeldingen bij het Waarderen-proces. De kosten hiervoor zijn geraamd op € 131.000,-, waarvan € 98.000,- incidentele kosten.

Conform het visiedocument 2023-2027 wordt er in de jaren 2025 t/m 2027 ingezet op extra controles, interne audits, automatisering/robotisering en het lean inrichten van processen. Verder zouden er nog extra uitgaven nodig kunnen zijn voor het optimaliseren van de ICT-infrastructuur ter bescherming tegen cybercriminaliteit. In de meerjarenraming is hiervoor voor de jaren 2025 en 2026 een totaal van € 100.000,- aan incidentele kosten opgenomen.

Het totaalbeeld is dan als volgt:

(bedragen * € 1.000,-)	Gewijzigde Begroting 2022			Begroting 2023			Gewijzigde begroting 2023			Raming 2024			Raming 2025 en 206		
	lasten	batens	saldo	lasten	batens	saldo	lasten	batens	saldo	lasten	batens	saldo	lasten	batens	saldo
Programma waarden	€ 2.537	€ -	€ -2.537	€ 2.335	€ -	€ -2.335	€ 3.112	€ -	€ -3.112	€ 2.758	€ -	€ -2.758	€ 2.724	€ -	€ -2.724
Programma heffen	€ 1.559	€ -	€ -1.559	€ 1.478	€ -	€ -1.478	€ 1.860	€ -	€ -1.860	€ 1.781	€ -	€ -1.781	€ 1.734	€ -	€ -1.734
Prigramma innen	€ 1.304	€ 55	€ -1.249	€ 1.233	€ 56	€ -1.177	€ 1.534	€ 84	€ -1.450	€ 1.478	€ 84	€ -1.394	€ 1.438	€ 84	€ -1.353
Algemene dekkingsmiddelen	€ 141	€ 6.492	€ 6.351	€ 112	€ 6.233	€ 6.121	€ 166	€ 7.637	€ 7.472	€ 123	€ 7.234	€ 7.111	€ 123	€ 7.112	€ 6.989
Overhead	€ 1.089	€ -	€ -1.089	€ 1.121	€ -	€ -1.121	€ 1.168	€ -	€ -1.168	€ 1.168	€ -	€ -1.168	€ 1.168	€ -	€ -1.168
Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Onvoorzien	€ 10	€ -	€ -10	€ 10	€ -	€ -10	€ 10	€ -	€ -10	€ 10	€ -	€ -10	€ 10	€ -	€ -10
Saldo baten en lasten	€ 6.641	€ 6.547	€ -94	€ 6.289	€ 6.289	€ -	€ 7.849	€ 7.722	€ -128	€ 7.318	€ 7.318	€ 0	€ 7.196	€ 7.196	€ 0
<i>Mutaties reserves per programma</i>			€ -			€ -			€ 52	€ 52	€ -	€ -		€ -	€ -
Programma waarden	€ -	€ 49	€ 49	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 43	€ 43	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Programma heffen	€ -	€ 25	€ 25	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 33	€ 33	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Programma innen	€ -	€ 19	€ 19	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Algemene dekkingsmiddelen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo baten en lasten	€ -	€ 94	€ 94	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 128	€ 128	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Geraamd resultaat	€ 6.641	€ 6.641	€ 0	€ 6.289	€ 6.289	€ -0	€ 7.849	€ 7.849	€ 0	€ 7.318	€ 7.318	€ 0	€ 7.196	€ 7.196	€ 0

Conclusie

Naar aanleiding van het voorgaande is het advies om een begrotingswijziging voor 2023 door te voeren voor een bedrag van **€ 1.404.057,-**. Van dit bedrag betreft **€ 777.896,-** incidentele kosten en **€ 626.161,-** structurele kosten.

Na verdeling over de programma's komt de begroting, na aanpassingen zoals in bovenstaande weergegeven, er als volgt uit te zien:

(bedragen * € 1.000,-)	Begroting 2023			Wijziging			Gewijzigde Begroting 2023		
	lasten	batens	saldo	lasten	batens	saldo	lasten	batens	saldo
Programma waarden	€ 2.335	€ -	€ -2.335	€ 777	€ -	€ -777	€ 3.112	€ -	€ -3.112
Programma heffen	€ 1.478	€ -	€ -1.478	€ 382	€ -	€ -382	€ 1.860	€ -	€ -1.860
Programma innen	€ 1.233	€ 56	€ -1.177	€ 301	€ 28	€ -273	€ 1.534	€ 84	€ -1.450
Algemene dekkingsmiddelen	€ 112	€ 6.233	€ 6.121	€ 54	€ 1.404	€ 1.351	€ 166	€ 7.637	€ 7.472
Overhead	€ 1.121	€ -	€ -1.121	€ 47	€ -0	€ -47	€ 1.168	€ -0	€ -1.168
Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -		€ -	€ -
Onvoorzien	€ 10	€ -	€ -10	€ -	€ -	€ -	€ 10	€ -	€ -10
Saldo baten en lasten	€ 6.289	€ 6.289	€ -	€ 1.560	€ 1.433	€ -128	€ 7.849	€ 7.722	€ -128
<i>Mutaties reserves per programma</i>									
Programma waarden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 52	€ 52		€ 52	€ 52
Programma heffen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 43	€ 43	€ -	€ 43	€ 43
Programma innen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 33	€ 33		€ 33	€ 33
Algemene dekkingsmiddelen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 128	€ 128	€ -	€ 128	€ 128
Geraamd resultaat	€ 6.289	€ 6.289	€ -0	€ 1.560	€ 1.560	€ 0	€ 7.849	€ 7.849	€ 0

Voor de deelnemers heeft deze begrotingswijziging het volgende effect:

Deelnemer	Deelnemersbijdrage primaire begroting 2023	Deelnemersbijdrage na na wijzigingen	Verhoging deelnemersbijdrage
Borsele	406.865	501.860	94.995
Goes	747.890	922.376	174.486
Hulst	450.754	559.260	108.506
Kapelle	204.637	253.588	48.951
Reimerswaal	338.016	418.703	80.688
Sluis	661.680	813.739	152.058
Terneuzen	925.461	1.150.364	224.903
Tholen	433.793	537.093	103.300
Totaal gemeenten	4.169.097	5.156.984	987.887
Waterschap	2.064.238	2.480.409	416.172
Totaal	6.233.335	7.637.393	1.404.057

Het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland

J.H. Herselman,
Voorzitter

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

Besluit

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van Sabewa Zeeland op 2023.

J.H. Herselman,
Voorzitter

E.H.J. van den Dobbelsteen MSc
Directeur

Gewijzigde Programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026



Datum: 06-04-2023

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	1
1. Inleiding	2
1.1. Voorwoord	2
1.2. Kerngegevens	3
1.3. Bestuur	4
1.4. Leeswijzer	5
1.5. Beleidsindicatoren bestuur en organisatie	6
Beleidsbegroting	7
2. Programmaplan	7
2.1. Programma Waarden	7
2.2. Programma Heffen	9
2.3. Programma Innen.....	12
2.4. Overzicht algemene dekkingsmiddelen en overhead.....	14
2.5. Overzicht overhead	17
3. Paragrafen.....	19
3.1. Algemeen.....	19
3.2. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	19
3.3. Paragraaf financiering.....	20
3.4. Paragraaf bedrijfsvoering.....	21
3.5. Wet Open Overheid.....	22
4. Financiële begroting	23
4.1. Overzicht van baten en lasten	23
4.2. Overzicht van incidentele baten en lasten.....	23
4.3. Uitgangspunten begroting 2023-2026	23
4.4. Beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves.....	24
4.5. EMU-saldo	24
4.6. De uiteenzetting van de financiële positie.....	26
4.7. Overzicht geraamde baten en lasten per taakveld	28
5. Overzicht bijdragen deelnemende organisaties	29

1. Inleiding

1.1. Voorwoord

Voor u ligt de gewijzigde programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024 t/m 2026 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 het AB-voorstel begrotingswijziging 2023. Als belangrijkste oorzaken voor de begrotingswijziging 2023 zijn in deze notitie genoemd:

- de structurele doorwerking van de begrotingswijziging 2022;
- de hogere loonkosten als gevolg van de nieuwe CAO;
- de opgesomde noodzakelijke uitgaven om de basis op orde te brengen om de kwaliteit van de aanslagoplegging naar het volgende niveau te brengen, de proceskostenvergoedingen te verlagen en de basis te leggen om voor eind 2027 vier sterren te behalen bij de Waarderingskamer.

De meerjarenraming laat blijken dat we alle achterstanden, data op orde en robotisering in 2023 en 2024 doen en in de jaren erna geen extra middelen nodig hebben.

Een goede aanslagoplegging zorgt voor minder bezwaren, klachten, telefoon en mailverkeer. Hierdoor zal de tevredenheid van de burger toenemen en er meer ruimte ontstaan voor kwaliteitszorg en controles. Hetgeen weer leidt tot verdere optimalisatie.

In hoofdstuk 4.3 Uitgangspunten begroting 2023-2026 en hoofdstuk 4.6 De uiteenzetting van de financiële positie wordt een en ander verder toegelicht omtrent de kostenontwikkelingen.

1.2. Kerngegevens

Deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland zijn:

Gemeente Borsele, Goes, Hulst, Kapelle, Reimerswaal, Sluis, Terneuzen, Tholen en het Waterschap Scheldestromen.

Eenheden per organisatie

Onderstaande tabel geeft de gegevens weer zoals bij de begroting is gehanteerd voor de verdeling van de lasten per programma. De rekening is volgens deze begrotingsmethodiek ook uitgangspunt.

Stuurgegevens ten behoeve van begroting 2023:

Organisaties	Borsele	Goes	Kapelle	Tholen	R'waal	Hulst	Sluis	Terneuzen	Waterschap	Totaal
Aantal Inwoners	22.818	38.594	12.882	26.085	22.896	27.569	23.168	54.463		
Objecten										
Woningen	10.341	19.723	5.908	12.226	9.375	13.750	19.257	29.005		
Niet woningen	872	1.928	468	1.058	1.060	1.047	1.886	2.290		
Niet woningen > 5 mln	26	27	9	6	2	4	2	46		
Agrarisch	458	174	131	373	357	368	526	458		
(Bouw-) terrein	370	321	78	319	87	181	198	179		
Sluimerende objecten	116	460	53	98	91	169	324	346		
onbekend										
Totaal	12.183	22.778	6.683	14.090	11.111	15.519	22.193	32.324	0	136.881
Aanslagregels										
OZB eig.woning	10.664	20.020	5.997	12.424	9.484	13.850	19.390	29.159		
OZB niet eig.woning	1.501	2.203	607	1.502	1.475	1.471	2.484	2.806		
OZB gebr nieuwe woning	1.388	2.034	592	1.402	1.444	1.319	2.289	2.499		
Afvalstoffenheffing	10.350	19.041	5.693	12.043	9.458	14.578	15.159	27.804		
Afvalstoffen dif.tar.		19.041	5.693							
Korting afval scheiden										
Reinigingsrechten	295									
Rioolheffing eigenaar	10.221	19.814		11.404	19.895			30.709		
Rioolheffing gebruiker	10.425	20.703	6.056	11.526		14.493	17.946			
Hondenbelasting	2.070	0	1.031	2.145		2.862	2.105	4.109		
Toeristenbelasting		98	47		27		778	59		
Forensenbelasting	211	212	105	319	27	184	3.214	207		
Reclamebelasting		321					133			
Havengeld/Liggeld					527					
Precario	1	154					462			
Biz								175		
Precario compensatie	10.962									
gebruikers (zj, vh, io)									366.187	
Bedrijven									16.251	
Eigenaren									351.567	
Retributies										
Totaal	58.088	103.641	25.821	52.765	42.337	48.757	63.960	97.527	734.005	1.226.901

Exploitatiebudget: € 3.680.082,-

Personeelslasten: € 4.168.918,-

Aantal formatie-eenheden: 50,77 fte.

De kosten worden als volgt over de deelnemers verdeeld:

Programma Waarden: op basis van het aantal objecten.

Programma Heffen: op basis van het aantal aanslagregels.*

Programma Innen: op basis van het aantal aanslagregels.

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

1.3. Bestuur

Aan het hoofd van Sabewa Zeeland staat een algemeen bestuur, bestaande uit zoveel leden als er deelnemers zijn, waaronder de voorzitter.

Het dagelijks bestuur van het waterschap en elk van de colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten wijst uit zijn midden één lid aan en voor elk aangewezen lid een plaatsvervanger aan die dat lid bij verhindering vervangt.

Algemeen bestuur:

Gemeente Borsele:	dhr. A.P. Witkam
Gemeente Goes:	dhr. S. Meulblok
Gemeente Hulst:	dhr. D.K.E. Steijeaert
Gemeente Kapelle:	dhr. J.H. Herselman
Gemeente Reimerswaal:	dhr. N. van der Hoest
Gemeente Sluis:	mevr. M. van Beek
Gemeente Terneuzen:	dhr. F. O. van Hulle
Gemeente Tholen:	dhr. P.W.J. Hoek
Waterschap Scheldestromen:	dhr. A.J.G. Poppelaars

Dagelijks Bestuur:

Het dagelijks bestuur bestaat uit drie leden, waaronder een voorzitter. De samenstelling van het dagelijks bestuur is als volgt:

- a. één lid namens het waterschap;
- b. twee leden namens de gemeenten.

De voorzitter en de overige leden van het dagelijks bestuur worden door en uit het midden van het algemeen bestuur gekozen.

Leden:

Gemeente Kapelle:	dhr. J.H. Herselman (voorzitter)
Gemeente Terneuzen:	dhr. F.O. van Hulle
Waterschap Scheldestromen:	dhr. A.J.G. Poppelaars

1.4. Leeswijzer

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

De beleidsbegroting bestaat uit het programmaplan en de paragrafen.

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

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

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

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

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

- Weerstandvermogen en risicobeheersing
- Financiering
- Bedrijfsvoering

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

De financiële begroting bestaat uit de volgende onderdelen:

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

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

1.5. Beleidsindicatoren bestuur en organisatie

De effecten van het beleid dienen toegelicht te worden door middel van een vaste set van beleidsindicatoren op te nemen in de begroting en de jaarrekening. De meeste van deze indicatoren zijn te vinden op www.waarstaatjegemeente.nl, onder dashboard „besluit Begroting en Verantwoording“. Een aantal van deze indicatoren dient echter uit de eigen gegevens of de eigen begroting of jaarrekening berekend te worden. Aangezien Sabewa Zeeland geen programma bestuur en organisatie heeft, zijn deze in dit hoofdstuk opgenomen

Nr	Naam indicator	Eenheid	W2021	B2022	B2023
1	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	0,12	0,12	0,13
2	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	0,13	0,12	0,14
3	Apparaatskosten	kosten per inwoner	€ 10,14	€ 11,49	€ 12,29
4	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom	13,23%	9,08%	16,13%
		Totale kosten inhuur externen	€ 328.482	€ 295.870	€ 616.710
5	Overhead	Kosten als % van totale lasten	16,91%	16,13%	14,86%

1. Formatie

Definitie: het gaat hier om de toegestane formatie in fte van het ambtelijk apparaat van de organisatie voor het begrotingsjaar op peildatum 1 januari.

2. Bezetting

Definitie: het werkelijk aantal fte dat werkzaam is.

3. Apparaatskosten

Definitie: apparaatskosten (ofwel organisatiekosten) zijn de noodzakelijke financiële middelen voor het inzetten van het personeel (salarissen), organisatie-, huisvestings-, materieel-, automatiseringskosten en dergelijke voor de uitvoering van de organisatorische taken.

Apparaatskosten zijn dus alle personele en materiële kosten die verbonden zijn aan het functioneren van de organisatie, exclusief griffie en bestuur.

4. Externe inhuur

Definitie: het uitvoeren van werkzaamheden in opdracht van een bij de organisatie in dienst zijnde opdrachtgever, door een private organisatie met winstoogmerk, door middel van het tegen betaling inzetten van personele capaciteit en deskundigheid, zonder dat daar een arbeidsovereenkomst of aanstelling tussen de organisatie en de daarbij ingezette personen aan ten grondslag ligt.

5. Overhead

Definitie: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerker in het primaire proces.

Beleidsbegroting

2. Programmaplan

2.1. Programma Waarderen

Doelstelling

Uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken.

Bestaand beleid

Wet waardering onroerende zaken en Waarderingsinstructie.

Trends en knelpunten

In 2022 zijn alle woningen op basis van gebruiksoppervlakte gewaardeerd. De komende jaren worden de basisgegevens en taxatiemodellen verder geoptimaliseerd. Met alle belanghebbenden zijn afspraken gemaakt hoe de beheerfase vormgegeven kan worden waarbij het uitgangspunt is dat iedere belanghebbende verantwoordelijk voor de eigen basisgegevens is.

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

Het definitieve rapport van de waarderingskamer geeft aan:

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

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

Wat willen we bereiken in 2023-2026

Uitvoering van de reguliere processen binnen de Wet WOZ en binnen de normen en criteria van de toezichthouder, de Waarderingskamer. Door de interne beheersing van deze processen willen we eerst de beoordeling van de Waarderingskamer op drie sterren (voldoende) behouden en voor eind 2027 vier sterren (goed) behalen en behouden.

Wat gaan we daarvoor doen in 2023

De uitvoering van de permanente marktanalyse (PMA) gaan we met eigen capaciteit maandelijks procesmatig volledig verwerken en analyseren. De jaarlijkse herwaardering en afhandeling van bezwaarschriften voeren we conform de tijdslijn van de Waarderingskamer uit. We dragen zorg voor een tijdige verwerking van de mutaties uit de diverse basisadministraties en een correcte objectafbakening. Daarnaast is het proces rondom waarderen op gebruiksoppervlakte geheel in control en zorgen we dat we aangesloten zijn op alle basisregistraties.

Er zal een vacature open gezet worden voor een extra taxateur zodat één van de taxateurs zich volledig kan specialiseren op de waardering van niet-woningen en de overige taxateurs meer tijd kunnen besteden aan kwaliteitscontroles ten behoeve van de overige taxaties. Er zal een vacature voor 0,5 fte open gezet worden voor functioneel beheer op het proces Waarderen. Dit is nodig om meer aan data-analyses en kwaliteitszorg te kunnen doen. Ten behoeve van kwaliteitszorg zal geïnvesteerd worden in dashboards. Er zal verkend worden welke middelen ingezet kunnen worden om bij de burgers navraag te doen over de secundaire objectkenmerken van hun woning. Hierdoor wordt geïnvesteerd in het informele voortraject waardoor ook het aantal bezwaarschriften zal dalen.

Wat gaan we daarvoor doen in 2023-2026

Uitvoering van de reguliere processen binnen de Wet WOZ en binnen de normen en criteria van de Waarderingskamer. Verder ontwikkelen van de kwaliteit van taxeren op gebruiksoppervlakte. Zo nodig anticiperen op wettelijke ontwikkelingen omtrent de Wet WOZ en jurisprudentie in het kader van de waardebepaling. Meer aandacht besteden aan data-analyses, kwaliteitszorg en het informele voortraject. Verder zetten we in op het wegwerken van achterstanden, data op orde en automatiseren/robotiseren.

Wat mag het kosten

Lasten en baten:

	Gewijzigde Begroting	Begroting	Wijziging	Gewijzigde Begroting	Meerjarenraming		
	2022	2023		2023	2024	2025	2026
Lasten	€ 2.537.285	€ 2.334.847	€ 777.250	€ 3.112.097	€ 2.758.337	€ 2.724.099	€ 2.724.099
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -			
Saldo van baten en lasten	€ -2.537.285	€ -2.334.847	€ -777.250	€ -3.112.097	€ -2.758.337	€ -2.724.099	€ -2.724.099
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ 49.220	€ -	€ -	€ 52.009			
Gerealiseerd resultaat	€ -2.488.065	€ -2.334.847	€ -777.250	€ -3.060.088	€ -2.758.337	€ -2.724.099	€ -2.724.099

Toelichting

Er worden externe medewerkers ingehuurd om achterstanden in het Waarderingsproject weg te kunnen werken. Dit betreft € 211.656,- aan incidentele kosten. Verder wordt er voor € 36.500,- geïnvesteerd in middelen om het aantal bezwaarschriften van no-cure-no-pay bureaus te kunnen verminderen. Hierbij gaat het om voorlichtingsfilmmpjes voor de burgers en tools voor het opvragen van secundaire objectkenmerken. Het overige deel van de stijging van de lasten wordt veroorzaakt door het hogere aandeel in de personeelskosten en automatiseringskosten, als gevolg van uitgaven ter vermindering van de kwetsbaarheid van de organisatie, automatisering en robotisering van werkzaamheden en het verbeteren van de datakwaliteit. Deze uitgaven dragen uiteindelijk bij aan een hogere kwaliteit van het Waarderingsproces.

De onttrekking aan de reserves betreft de onttrekking van het positief resultaat over 2022 ad € 127.597,-. Het gaat hierbij om in 2022 begrote ontwikkelkosten voor automatisering, kosten voor het aanbestedingstraject van het belastingpakket en het op te stellen visiedocument 2023-2027 welke doorgeschoven zijn naar 2023. De totale onttrekking is conform de geldende verdeelsleutel over de programma's verdeeld.

Specificatie taakvelden 2023:

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 2.738.645		€ -2.738.645
0.62 OZB niet woningen	€ 373.452		€ -373.452
0.11 Mutatie reserves	€ -	€ 52.009	€ 52.009
Totaal	€ 3.112.097	€ 52.009	€ -3.060.088

Prestaties(indicatoren)	Realisatie 2021	Norm 2022	Norm 2023
Het binnen de wettelijke termijn (28-02) afgeven van een WOZ-beschikking	95%	95%	95%
Bezwaar en beroepsafschriften afwickelen binnen de gestelde wettelijke termijn (31-12)	97%	100%	100%

2.2. Programma Heffen

Doelstelling

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

Bestaand beleid

Binnen de wettelijke mogelijkheden zoals de Gemeente- en Waterschapswet, Algemene wet inzake rijksbelastingen en diverse beleidsregels zorgdragen voor een tijdige verzending van de aanslagen. De verzending van de belastingaanslagen 2023 gebeurt binnen de wettelijke data, zoveel mogelijk verspreid binnen deze termijn om pieken af te vlakken.

Trends en knelpunten

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

Wat willen we bereiken in 2023-2026

De processen worden nog efficiënter ingericht zodat de gestelde KPI's gehaald worden. Dit uit zich in een correcte aanslag voor de burger en goede rapportage voor de deelnemers van Sabewa Zeeland. Waar het kan, wordt gestreefd naar optimalisatie in de belastingverordeningen van de deelnemende gemeenten en het Waterschap. Sabewa Zeeland kan deelnemers adviseren over een efficiënte inrichting van belastingverordeningen en heffingsgrondslagen. Bezwaren worden binnen de gestelde termijn afgehandeld en de applicatie ondersteunt dit proces optimaal.

Wat gaan we daarvoor doen in 2023

In 2023 worden de processen binnen het programma Heffen geëvalueerd. Het project Data op orde wordt uitgevoerd. Er zal een vacature open gezet worden voor administratieve werkzaamheden op het proces Heffen en er wordt onderzocht waar repeterende administratieve handelingen kunnen worden gerobotiseerd zodat de medewerkers meer tijd kunnen besteden aan kwaliteitszorg. Om piekmomenten binnen het proces heffen goed op te vangen is er een flexibele inzetbaarheid van medewerkers. Hierdoor worden de gestelde responstijden gehaald en de burgers vriendelijke en correct te woord gestaan.

Wat gaan we daarvoor doen in 2023-2026

Een zo hoog mogelijke kwaliteit leveren tegen een zo laag mogelijke kostprijs. Daarbij houden we oog voor de continuïteit van het belastingproces en hanteren we een dienstverlenende houding naar burgers, bedrijven en deelnemende partijen. We anticiperen op ontwikkelingen op belastinggebied en in wet- en regelgeving

Wat mag het kosten

Lasten en baten

	Gewijzigde begroting	Begroting	Wijziging	Gewijzigde Begroting	Meerjarenraming		
	2022	2023		2023	2024	2025	2026
Lasten	€ 1.559.419	€ 1.478.220	€ 381.366	€ 1.859.586	€ 1.780.671	€ 1.733.657	€ 1.733.657
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -			
Saldo van baten en lasten	€ -1.559.419	€ -1.478.220	€ -381.366	€ -1.859.586	€ -1.780.671	€ -1.733.657	€ -1.733.657
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ 25.013	€ -	€ 42.554	€ 42.554			
Gerealiseerd resultaat	€ -1.534.406	€ -1.478.220	€ -338.812	€ -1.817.032	€ -1.780.671	€ -1.733.657	€ -1.733.657

Toelichting

De stijging van de lasten wordt veroorzaakt door het hogere aandeel in de personeelskosten en automatiseringskosten, als gevolg van uitgaven ter vermindering van de kwetsbaarheid van de organisatie, automatisering en robotisering van werkzaamheden en het verbeteren van de datakwaliteit. Deze uitgaven dragen uiteindelijk bij aan een hogere kwaliteit van het Heffen-proces. De onttrekking aan de reserves betreft de onttrekking van het positief resultaat over 2022 ad € 127.597,-. Het gaat hierbij om in 2022 begrote ontwikkelkosten voor automatisering, kosten voor het aanbestedingstraject van het belastingpakket en het op te stellen visiedocument 2023-2027 welke doorgeschoven zijn naar 2023. De totale onttrekking is conform de geldende verdeelsleutel over de programma's verdeeld.

Specificatie taakvelden 2023

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 176.733	€ -	€ -176.733
0.62 OZB niet woningen	€ 46.427	€ -	€ -46.427
0.64 Belastingen overig	€ 1.151.830	€ -	€ -1.151.830
2.3 Recreatieve Havens	€ 587	€ -	€ -587
2.4 Economische Havens	€ 217	€ -	€ -217
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 270	€ -	€ -270
3.4 Economische promotie	€ 50.165	€ -	€ -50.165
7.2 Riolering	€ 256.862	€ -	€ -256.862
7.3 Afval	€ 176.495	€ -	€ -176.495
0.11 Mutatie reserves	€ -	€ 42.554	€ 42.554
Totaal	€ 1.859.586	€ 42.554	€ -1.817.032

Prestaties(indicatoren)	Realisatie 2021	Norm 2022	Norm 2023
Aanslagen juist, volledig en tijdig opleggen	99%	100%	100%
Verzoek, bezwaar en beroepsafschriften afwickelen binnen de gestelde wettelijke termijn	95%	100%	100%

2.3. Programma Innen

Doelstelling

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

Bestaand beleid

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

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

Trends en knelpunten

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

Wat willen we bereiken in 2023-2026

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

Wat gaan we daarvoor doen in 2023

- Burgergerichte en heldere communicatie richting de burger zoveel mogelijk via de Front Office medewerkers en via de website;
- Verdere digitalisering en aanscherping van de processen inzake inning, invordering en kwijtschelding;
- Duidelijke procesbeschrijvingen waarin staat beschreven welke invorderingsstappen in welke situatie kunnen worden genomen, afgestemd op de situatie van de burger.
- Uitbreiding van de formatie met 1,78 fte (1 fte structureel en 0,78 fte incidenteel) zodat meer tijd besteed kan worden aan invordering.

Wat gaan we daarvoor doen in 2023-2026

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

Wat mag het kosten

Lasten en baten

	Gewijzigde Begroting 2022	Begroting	Wijziging	Gewijzigde Begroting	Meerjarenraming		
	2022	2023		2023	2024	2025	2026
Lasten	€ 1.303.568	€ 1.233.278	€ 300.817	€ 1.534.095	€ 1.478.425	€ 1.437.678	€ 1.437.678
Baten	€ 55.000	€ 56.392	€ 28.000	€ 84.392	€ 84.392	€ 84.392	€ 84.392
Saldo van baten en lasten	€ -1.248.568	€ -1.176.886	€ -272.817	€ -1.449.703	€ -1.394.033	€ -1.353.285	€ -1.353.285
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ 19.418	€ -	€ 33.035	€ 33.035			
Gerealiseerd resultaat	€ -1.229.150	€ -1.176.886	€ -239.782	€ -1.416.668	€ -1.394.033	€ -1.353.285	€ -1.353.285

Toelichting:

De onttrekking aan de reserves betreft de onttrekking van het positief resultaat over 2022 ad € 127.597,-. Het gaat hierbij om in 2022 begrote ontwikkelkosten voor automatisering, kosten voor het aanbestedingstraject van het belastingpakket en het op te stellen visiedocument 2023-2027 welke doorgeschoven zijn naar 2023. De totale onttrekking is conform de geldende verdeelsleutel over de programma's verdeeld. De hogere baten worden veroorzaakt door een verhoging van het tarief voor het uitvoeren van kwijtschelding voor de niet-deelnemers en de verwachte stijging van het aantal kwijtscheldingsverzoeken.

Specificatie taakvelden 2023

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 153.072	€ 1.537	€ -151.535
0.62 OZB niet woningen	€ 40.216	€ 404	€ -39.812
0.64 Belastingen overig	€ 958.308	€ 76.895	€ -881.413
2.3 Recreatieve Havens	€ 507	€ -	€ -507
2.4 Economische Havens	€ 186	€ -	€ -186
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 231	€ -	€ -231
3.4 Economische promotie	€ 6.196	€ -	€ -6.196
7.2 Riolering	€ 222.497	€ 3.128	€ -219.370
7.3 Afval	€ 152.882	€ 2.429	€ -150.453
0.11 Mutatie reserves	€ -	€ 33.035	€ 33.035
Totaal	€ 1.534.095	€ 117.427	€ -1.416.668

2.4. Overzicht algemene dekkingsmiddelen en overhead

Doelstelling

Onder de programma's zijn alleen de inkomsten en uitgaven opgenomen die daarmee een direct verband hebben. Aangezien Sabewa Zeeland, als uitvoeringsorganisatie voor de WOZ en het heffen en invorderen van belastingen een afwijkende programma indeling heeft, is er voor gekozen de deelnemersbijdragen, evenals voorgaande jaren, op dit onderdeel te begroten en te verantwoorden. Daarnaast worden hier eventuele andere algemene kosten en opbrengsten begroot die niet bij de programma's zijn opgenomen.

Bestaand beleid

Uitvoering geven aan de VZG-richtlijn voor de begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026. Voor 2023 bestaat de richtlijn uit een inflatiecorrectie van 7,2% en geen bezuiniging.

Trends en knelpunten

De VZG-richtlijn is aangepast naar 7,2%. Dit percentage is echter toch te laag om te kunnen investeren in kwaliteitszorg, procesbeheersing, vernieuwing en innovatie, robotisering, achterstanden wegwerken en data op orde.

Wat willen we bereiken

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

Wat mag het kosten

Lasten en baten

	Gewijzigde begroting	Begroting	Wijziging	Gewijzigde Begroting	Meerjarenraming		
	2022	2023		2023	2024	2025	2026
Lasten	€ 141.000	€ 112.160	€ 53.443	€ 165.603	€ 122.849	€ 122.849	€ 122.849
Baten	€ 6.491.930	€ 6.233.335	€ 1.404.058	€ 7.637.393	€ 7.233.892	€ 7.111.892	€ 7.111.892
Saldo van baten en lasten	€ 6.350.930	€ 6.121.175	€ 1.350.615	€ 7.471.790	€ 7.111.043	€ 6.989.043	€ 6.989.043
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ 6.350.930	€ 6.121.175	€ 1.350.615	€ 7.471.790	€ 7.111.043	€ 6.989.043	€ 6.989.043

Toelichting

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

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

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

Financiële positie.

Onvoorzien

	Gewijzigde Begroting	Begroting	Wijziging	Gewijzigde Begroting	Meerjarenraming		
	2022	2023		2023	2024	2025	2026
Lasten	€ 10.000	€ 10.000	€ -	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -10.000	€ -10.000	€ -	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ -10.000	€ -10.000	€ -	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000

Betreft de raming voor onvoorziene uitgaven.

Vennootschapsbelasting

	Gewijzigde Begroting	Begroting	Wijziging	Begroting	Meerjarenraming		
	2022	2023		2023	2024	2025	2026
Lasten	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
Baten	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten							
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -

De taken die Sabewa Zeeland verricht zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

Specificatie taakvelden 2023 Algemene dekkingsmiddelen

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead		€ 1.168.002	€ 1.168.002
0.61 OZB Woningen	€ -	€ 3.066.913	€ 3.066.913
0.62 OZB niet woningen	€ -	€ 459.691	€ 459.691
0.64 Belastingen overig	€ -	€ 2.033.243	€ 2.033.243
0.8 Overige baten en lasten	€ 165.603	€ 175.603	€ 10.000
0.9 Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -
0.11 Mutaties reserves		€ -	€ -
0.11 Saldo van de rekening baten en lasten			
2.3 Recreatieve Havens		€ 1.095	€ 1.095
2.4 Economische Havens		€ 403	€ 403
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen		€ 500	€ 500
3.4 Economische promotie		€ 56.361	€ 56.361
7.2 Riolering		€ 476.231	€ 476.231
7.3 Afval		€ 326.948	€ 326.948
Totaal	€ 165.603	€ 7.764.990	€ 7.599.387

2.5. Overzicht overhead

Overzicht overhead

Middels een voorgeschreven programmaplan worden, in een apart overzicht, de kosten van overhead weergegeven. In de programma's zelf zijn de kosten opgenomen die direct betrekking hebben op het primaire proces. De definitie voor Overhead van Vensters voor bedrijfsvoering is gehanteerd als uitgangspunt. Deze luidt: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces.

Overhead bestaat in ieder geval uit:

1. Leidinggevende primair proces.
2. Financiën, toezicht en controle eigen organisatie.
3. P&O / HRM
4. Inkoop.
5. In- en externe communicatie.
6. Juridische zaken m.u.v. behandeling bezwaar- en beroepsschriften en juristen die primaire taken verrichten (bijv. vergunningverlening)
7. Bestuurszaken en bestuursondersteuning.
8. Informatievoorziening en automatisering (exclusief hetgeen functioneel is ten behoeve van het primaire proces).
9. Facilitaire zaken en huisvesting.
10. Documentaire informatievoorziening.
10. Managementondersteuning primair proces.

Bovenstaande indeling kan teruggebracht worden tot de volgende uitgangspunten als men naar de gehele organisatie kijkt.

- Directe kosten zoveel mogelijk direct toerekenen aan de betreffende taakvelden.
- Ondersteunende taken zijn niet direct dienstbaar aan de externe klant of het externe product en behoren derhalve tot de overhead. Wanneer deze ondersteunende taken worden uitbesteed, behoren de uitbestedingskosten bedrijfsvoering tot de overhead (bijv. salarisadministratie).
- Sturende taken vervuld door hiërarchisch 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

Lasten en baten

	Gewijzigde Begroting	Begroting	Wijziging	Gewijzigde Begroting	Meerjarenraming		
	2022	2023		2023	2024	2025	2026
Lasten	€ 1.089.309	€ 1.121.221	€ 46.780	€ 1.168.001	€ 1.168.001	€ 1.168.001	€ 1.168.001
Baten	€ -	€ -	€ -0	€ -0	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -1.089.309	€ -1.121.221	€ -46.781	€ -1.168.002	€ -1.168.001	€ -1.168.001	€ -1.168.001
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -				
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -				
Gerealiseerd resultaat	€ -1.089.309	€ -1.121.221	€ -46.781	€ -1.168.002	€ -1.168.001	€ -1.168.001	€ -1.168.001

Toelichting

De stijging ten opzichte van de begroting 2022 wordt veroorzaakt door een verschuiving van de loonkosten. De loonkosten van Directie en Ondersteuning zijn voor de begroting 2023 volledig aan overhead toegerekend.

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

Omschrijving	Gewijzigde begroting 2023	
Bruto loon	€	646.587
DVO personeelszaken	€	45.000
DVO financiën	€	20.714
Accountantskosten	€	39.026
Personeel van derden (algemeen)	€	20.450
Aandeel automatisering	€	195.589
Huur gebouw	€	63.756
DVO facilitaire zaken	€	136.880
Overige baten	€	0
Totaal Overhead	€	1.168.002

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

3. Paragrafen

3.1. Algemeen

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is het ook voor de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland verplicht, voor zover van toepassing, de paragrafen op te stellen. De paragrafen lokale heffingen, onderhoud kapitaalgoederen, verbonden partijen en grondbeleid zijn niet van toepassing voor deze gemeenschappelijke regeling.

3.2. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

- a) De weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en de mogelijkheden waarover de gemeenschappelijke regeling beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
- b) Alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

Weerstandscapaciteit

In de weerstandscapaciteit worden alleen die middelen opgenomen die in een begrotingsjaar en de daarop volgende begrotingsjaren vrij aanwendbaar zijn zonder dat dit effect heeft op de gewenste kernactiviteit van de organisatie. Sabewa Zeeland heeft geen vrij aanwendbare middelen en derhalve geen weerstandscapaciteit. De algemene reserve, gevormd uit het batig slot van de jaarrekening 2015, is bestemd voor incidentele kosten Ingevolge wetgeving (BTW) en regelgeving (Vereniging Zeeuwse Gemeenten) is dit slechts beperkt toegestaan.

Risico's

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

Oorlog Rusland-Oekraïne

In februari 2022 startte de Russische invasie van Oekraïne. Deze oorlog is in de eerste plaats een menselijke tragedie. Daarnaast heeft deze oorlog gevolgen voor de wereldwijde economie en dus ook de Nederlandse economie. Door de oorlog is de inflatie verergerd en is een Europese energieprijzen crisis ontstaan. Door de hogere energiekosten stijgen ook de productiekosten van voedsel en dus de voedselprijzen. Sabewa Zeeland ondervindt de gevolgen van de inflatie maar de oorlog heeft, behoudens de administratieve handelingen rondom de betaling van aanslagen van Oekraïense vluchtelingen door sommige deelnemers, geen effect op de bedrijfsvoering van Sabewa Zeeland.

Risicomanagement

Maatregelen worden getroffen om de risico's zo beperkt mogelijk te houden. Eén van die maatregelen is te komen tot het verbeteren van de processen. Zo worden alle processen in beeld gebracht en beschreven, en vinden er controles plaats die worden vastgelegd. Tevens is er een intern frauderisico-analyse vastgesteld. In de toekomst willen we investeren in informatie-veiligheid en cyber-security.

Kengetallen

Voor het Besluit begroting en verantwoording (BBV) zijn een verplichte basisset van vijf financiële kengetallen. Het gaat om de kengetallen voor netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen, solvabiliteitsratio, structurele exploitatieruimte, belastingcapaciteit en grondexploitatie. De kengetallen van de belastingcapaciteit en grondexploitatie zijn niet van toepassing voor Sabewa Zeeland. De kengetallen moeten inzicht geven in de financiële positie van Sabewa Zeeland en de mogelijkheid bieden tot vergelijking met anderen.

Kengetallen begroting 2023						
Kengetal	Gewijzigde Begroting 2022	Begroting 2023	Gewijzigde Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Netto Schuldquote	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%
Solvabiliteitsratio	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%
Structurele exploitatieruimte	0,00%	0%	0%	0%	0%	0%

Kengetal: Netto schuldquote

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de Sabewa Zeeland ten opzichte van de eigen middelen. Geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en aflossingen op de exploitatie.

Kengetal: Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Om inzicht te verkrijgen in hoeverre sprake is van doorlenen wordt de netto schuldquote zowel in- als exclusief doorgeleende gelden weergegeven. Op deze wijze wordt duidelijk in beeld gebracht wat het aandeel van de verstrekte leningen is en wat het betekent voor de schuldenlast. De wijze waarop de netto schuldquote gecorrigeerd voor de doorgeleende gelden wordt berekend is gelijk aan de netto schuldquote, met dien verstande dat bij de financiële activa ook alle verstrekte leningen worden opgenomen.

Kengetal: Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de medeoverheid in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal. Bij dit kengetal moet wel de kanttekening gemaakt worden dat gemeenschappelijke regelingen beperkt zijn in het vormen van (permanente) reserves.

Kengetal: Structurele exploitatie ruimte

Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte men heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt het onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten en baten. De structurele exploitatie ruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage.

3.3. Paragraaf financiering

Belastingrekening

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

Rekening-courant

Sabewa Zeeland heeft een rekening courantovereenkomst bij de BNG tot maximaal de toegestane kasgeldlimiet, zijnde 8,2% van het begrotingstotaal (kasgeldlimiet 2021 € 466.009,-)

Financieringsportefeuille

Sabewa Zeeland heeft geen leningenportefeuille. Voor 2023 en volgende jaren is het ook niet noodzakelijk leningen met een looptijd van 1 jaar of langer af te sluiten.

3.4. Paragraaf bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering wordt gekenmerkt door een efficiënte inrichting van de organisatie. De organisatie is gericht op uitvoering van de programma's Waarderen, Heffen en Innen. Het uit te voeren beleid wordt door de deelnemende organisaties opgesteld.

De efficiënte inrichting komt onder andere tot uitdrukking in het organogram van de organisatie. Kenmerkend is de platte organisatie van de gemeenschappelijke regeling. De directeur, de teammanagers, de adviseurs en ondersteuning, en de medewerkers uit de teams Specialisten en Gegevensbeheer vormen de gehele organisatie. Daarbij zijn slechts 3 hiërarchische lagen. In de nabije toekomst wordt gekozen voor een structuur met drie afdelingen en drie teammanagers. 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.

Arbeidsomstandigheden en ziekteverzuim

Voor de arbeidsomstandigheden wordt vanaf 2023 gebruik gemaakt van de diensten van een nieuwe partij: VerzuimTij. 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. In 2023 wordt er nog maar 1 verdieping gehuurd in plaats van 1,5. Er wordt geïnvesteerd in nieuw kantoor meubilair ten behoeve van het hybride werken.

Bedrijfshulpverlening

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

3.5. Wet Open Overheid

In artikel 3.5 (Openbaarheidsparagraaf) van de Wet Open overheid (Woo) wordt voorgeschreven dat bestuursorganen in de jaarlijkse begroting aandacht besteden aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van deze wet en in de jaarlijkse verantwoording verslag doen van de uitvoering ervan, mede in relatie tot de beleidsvoornemens. Deze begroting en jaarlijkse verantwoording vloeien voort uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

De Woo is in 2022 in werking getreden. De Woo vervangt de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). De Woo geeft regels voor het actief openbaar en toegankelijk maken van overheidsinformatie en moet ervoor zorgen dat deze beter vindbaar, uitwisselbaar, eenvoudig te ontsluiten en goed te archiveren is. Deze wet legt de verplichting op documenten in een, voor Sabewa Zeeland, beperkt aantal categorieën openbaar te maken:

- Wet- en regelgeving;
- Organisatiegegevens;
- Bestuursstukken;
- Jaarplannen en-verslagen;
- Wob/Woo-verzoeken;
- Onderzoeken;
- Klachten.

Sabewa Zeeland voldoet al voor het merendeel van deze categorieën aan deze verplichting, uitgezonderd van de Wob/Woo-verzoeken, onderzoeken en klachten.

Ook deze categorieën zullen in de toekomst door Sabewa Zeeland in de toekomst openbaar gemaakt worden.

Daarnaast verplicht de Woo overheden om de informatiehuishouding op orde te brengen. De verwachting is wel dat met het op orde krijgen van de digitale informatiehuishouding van de overheid nog een aanzienlijke doorlooptijd zal zijn gemoeid. Voor het volledig realiseren hiervan bij het Rijk en de decentrale overheden wordt een termijn van tenminste 8 jaar genoemd (Memorie van Toelichting, kamerdossier 35112). Omdat het niet efficiënt wordt geacht dat ieder bestuursorgaan zelf het wiel uitvindt, zal de minister van BiZa een meerjarenplanning opstellen, waarbij een begin wordt gemaakt bij de digitale huishouding van het Rijk en daarna stap voor stap bij de overige overheden.

4. Financiële begroting

4.1. Overzicht van baten en lasten

(bedragen * € 1.000,-)	Gewijzigde Begroting 2022			Begroting 2023			Gewijzigde begroting 2023			Raming 2024			Raming 2025 en 206		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Programma waarderen	€ 2.537	€ -	€ -2.537	€ 2.335	€ -	€ -2.335	€ 3.112	€ -	€ -3.112	€ 2.758	€ -	€ -2.758	€ 2.724	€ -	€ -2.724
Programma heffen	€ 1.559	€ -	€ -1.559	€ 1.478	€ -	€ -1.478	€ 1.860	€ -	€ -1.860	€ 1.781	€ -	€ -1.781	€ 1.734	€ -	€ -1.734
Prigramma innen	€ 1.304	€ 55	€ -1.249	€ 1.233	€ 56	€ -1.177	€ 1.534	€ 84	€ -1.450	€ 1.478	€ 84	€ -1.394	€ 1.438	€ 84	€ -1.353
Algemene dekkingsmiddelen	€ 141	€ 6.492	€ 6.351	€ 112	€ 6.233	€ 6.121	€ 166	€ 7.637	€ 7.472	€ 123	€ 7.234	€ 7.111	€ 123	€ 7.112	€ 6.989
Overhead	€ 1.089	€ -	€ -1.089	€ 1.121	€ -	€ -1.121	€ 1.168	€ -0	€ -1.168	€ 1.168	€ -	€ -1.168	€ 1.168	€ -	€ -1.168
Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Onvoorziën	€ 10	€ -	€ -10	€ 10	€ -	€ -10	€ 10	€ -	€ -10	€ 10	€ -	€ -10	€ 10	€ -	€ -10
Saldo baten en lasten	€ 6.641	€ 6.547	€ -94	€ 6.289	€ 6.289	€ -0	€ 7.849	€ 7.722	€ -128	€ 7.318	€ 7.318	€ 0	€ 7.196	€ 7.196	€ 0
<i>Mutaties reserves per programma</i>															
Programma waarderen	€ -	€ 49	€ 49	€ -	€ -	€ -	€ 52	€ 52	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Programma heffen	€ -	€ 25	€ 25	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 43	€ 43	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Programma innen	€ -	€ 19	€ 19	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 33	€ 33	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Algemene dekkingsmiddelen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo baten en lasten	€ -	€ 94	€ 94	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 128	€ 128	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Geraamd resultaat	€ 6.641	€ 6.641	€ 0	€ 6.289	€ 6.289	€ -0	€ 7.849	€ 7.849	€ 0	€ 7.318	€ 7.318	€ 0	€ 7.196	€ 7.196	€ 0

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

4.2. Overzicht van incidentele baten en lasten

Onder incidentele baten en lasten worden verstaan baten en lasten die zich niet langer dan drie jaar voordoen. In de gewijzigde begroting 2023 zijn de volgende incidentele baten en lasten opgenomen:

Omschrijving	Bedrag
Inhuur externe medewerkers	€ 336.656
Tijdelijke formatie	€ 79.886
Project Data op Orde	€ 198.000
Dashboards voor kwaliteitszorg	€ 8.000
Communicatiemiddelen om burgers beter te informeren.	€ 21.500
Verkennen middelen voor opvragen secundaire objectkenmerken	€ 15.000
Robotiseren processen	€ 50.000
Werving en selectie nieuwe medewerkers	€ 7.500
Inhuur voor optimaliseren procesbeschrijvingen en interne controleplan	€ 15.000
Hogere niet-compensabele BTW door extra uitgaven	€ 42.754
Hogere kosten 2023	€ 3.600
Totaal	€ 777.896

4.3. Uitgangspunten begroting 2023-2026

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 voor 2023 rekening gehouden met het principeakkoord voor de nieuwe CAO Gemeenten/SGO. De salarissen stijgen per 2 januari 2023 eerst met € 240,- en daarna met 2%. Voor studie en cursussen wordt structureel 1,5% van de loonsom geraamd.

Overige uitgangspunten

Automatisering

Voor automatisering wordt, naast een bedrag voor huur/leasing van telecommunicatie-apparatuur een bedrag geraamd van € 1.188.406 (inclusief nieuwe ontwikkelingen) voor huur / leasing van belasting- en waardering-applicaties. Voor de dienstverlening ICT vanuit het waterschap wordt een bedrag

geraamd van € 184.052,-. Verder wordt er € 50.000,- geraamd voor automatisering en robotisering van werkzaamheden.

Diverse kosten interne dienstverlening

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

De huur voor het kantoor is met € 50.000,- naar beneden bijgesteld te opzichte van de begroting 2022 omdat er vanuit is gegaan dat vanwege het hybride werken minder kantoorruimte gehuurd hoeft te worden.

Dienstverlening personeelszaken door gemeente Terneuzen

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

Dienstverlening financiën door het waterschap Scheldestromen

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

Dienstverlening facilitaire zaken door het waterschap Scheldestromen

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

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

4.4. Beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves

Er zijn geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves begroot.

4.5. EMU-saldo

De raming en monitoring van het EMU-saldo van decentrale overheden vindt plaats op basis van de EMU-enquête, Informatie voor Derden (Iv3) en ramingen van het CPB. De EMU-enquête worden door de decentrale overheden zelf ingevuld en aangeleverd bij het CBS. Het doel hiervan is vooruit te kijken op basis van begrotingscijfers. De Iv3-gegevens gaan over realisatiecijfers op kwartaal- en jaarbasis. Afwijkend van artikel 71 van het BBV hoeven begrotingscijfers van gemeenschappelijke regelingen niet aan het CBS verstrekt te worden. Op kwartaal- en jaarbasis verwacht het CBS een zogenaamde verdelingsmatrix en een balansstanden overzicht. Om de administratieve lastendruk bij gemeenschappelijke regelingen te beperken maakt het CBS bij het verzamelen van de kwartaalgegevens gebruik van een steekproef. Deze steekproef is gekozen op basis van een aantal criteria. Voornaamste hiervan is de omvang van de financiële stromen. Bij een omvang van meer dan 20 miljoen euro wordt de GR opgenomen in de CBS-steekproef. Artikel 19 van het BBV schrijft echter voor dat de toelichting op het overzicht van baten en lasten tevens de berekening van het EMU-saldo bevat.

Berekening EMU-saldo:

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

4.6. De uiteenzetting van de financiële positie

Investering

In 2023 is een investering van € 70.000,- geraamd voor nieuw kantoormeubilair. Vanwege het hybride werken wordt er minder kantoorruimte gehuurd. Om hybride te kunnen werken is wel meubilair nodig waarmee flexplekken gecreëerd kunnen worden. Met het huidige meubilair is dit niet mogelijk. Daarom wordt er geïnvesteerd in kantoormeubilair waarmee dit wel mogelijk is.

Financiering

Het is 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. Het positief resultaat over 2022 ad € 127.597,- wordt toegevoegd aan de reserves. Het gaat hierbij om in 2022 begrote ontwikkelkosten voor automatisering, kosten voor het aanbestedingstraject van het belastingpakket en het op te stellen visiedocument 2023-2027 welke doorgeschoven zijn naar 2023. In 2023 wordt er daarom een bedrag van € 127.597,- onttrokken aan de reserves.

Voorzieningen

Sabewa Zeeland heeft een voorziening gevormd voor het verlofsparen. Voor 2023 wordt geraamd dat de onttrekkingen en toevoegingen aan deze voorziening per saldo nihil zijn.

Geraamd verloop reserves en voorzieningen

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

Geprognosticeerde balans

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

Balans (bedragen x € 1.000,-)	1-1-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026
Vaste activa					
Materieel (overig)	€ 20	€ 90	€ 90	€ 90	€ 90
Financieel	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 20	€ 90	€ 90	€ 90	€ 90
Vlottende activa					
Uitzettingen	€ 7.303	€ 7.303	€ 7.303	€ 7.233	€ 7.233
Vorderingen op openbare lichamen	€ 1.662	€ 1.662	€ 1.662	€ 1.662	€ 1.662
uitzettingen in Rijkschatkist	€ 5.091	€ 5.091	€ 5.091	€ 5.091	€ 5.091
Overige vorderingen	€ 550	€ 550	€ 550	€ 480	€ 480
Liquide middelen	€ 1.382	€ 988	€ 988	€ 1.058	€ 1.058
Kas- en banksaldi	€ 1.382	€ 988	€ 988	€ 1.058	€ 1.058
Overlopende activa	€ 189	€ 189	€ 189	€ 189	€ 189
Nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	€ 189	€ 189	€ 189	€ 189	€ 189
Totaal	€ 8.874	€ 8.480	€ 8.480	€ 8.480	€ 8.480
Totaal activa	€ 8.894	€ 8.570	€ 8.570	€ 8.570	€ 8.570
Balans (bedragen x € 1.000,-)	1-1-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026
Vaste passiva					
Eigen vermogen	€ 324	€ -	€ -	€ -	€ -
Voorzieningen	€ -	€ 107	€ 107	€ 107	€ 107
Vaste schulden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 324	€ 107	€ 107	€ 107	€ 107
Vlottende passiva					
Netto vlottende schulden	€ 424	€ 424	€ 424	€ 424	€ 424
Kasgeldleningen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Banksaldi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige schulden	€ 424	€ 424	€ 424	€ 424	€ 424
Overlopende passiva	€ 8.146	€ 8.039	€ 8.039	€ 8.039	€ 8.039
Overige nog te betalen en vooruitontvangen bedragen	€ 8.146	€ 8.039	€ 8.039	€ 8.039	€ 8.039
Totaal	€ 8.570	€ 8.463	€ 8.463	€ 8.463	€ 8.463
Totaal Passiva	€ 8.894	€ 8.570	€ 8.570	€ 8.570	€ 8.570

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 2023

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	€ 1.168.002	€ 1.168.002	€ -
0.61 OZB Woningen	€ 3.068.450	€ 3.068.450	€ -
0.62 OZB niet woningen	€ 460.095	€ 460.095	€ -
0.64 Belastingen overig	€ 2.110.138	€ 2.110.138	€ -
0.8 Overige baten en lasten	€ 175.603	€ 175.603	€ -
0.9 Vennootschapsbelasting			€ -
0.11 Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -
0.11 Saldo van de rekening baten en lasten			€ -
2.3 Recreatieve Havens	€ 1.095	€ 1.095	€ -
2.4 Economische Havens	€ 403	€ 403	€ -
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 500	€ 500	€ -
3.4 Economische promotie	€ 56.361	€ 56.361	€ -
7.2 Riolering	€ 479.359	€ 479.359	€ -
7.3 Afval	€ 329.377	€ 329.377	€ -
Totaal	€ 7.849.382	€ 7.849.382	€ -

5. Overzicht bijdragen deelnemende organisaties

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

Programma Waarderen

	Gewijzigde Begroting	Begroting	Gewijzigde Begroting	Meerjarenraming		
	2022	2023	2023	2024	2025	2026
Lasten	€ 2.537.285	€ 2.334.847	€ 3.112.097	€ 2.758.337	€ 2.724.099	€ 2.724.099
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Aandeel overhead	€ 444.002	€ 457.010	€ 476.077	€ 476.077	€ 476.077	€ 476.077
Aandeel onvoorzien	€ 4.427	€ 4.427	€ 4.427	€ 4.427	€ 4.427	€ 4.427
Onttrekking aan reserves	€ -49.220	€ -	€ -52.009	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 2.936.494	€ 2.796.284	€ 3.540.593	€ 3.238.842	€ 3.204.604	€ 3.204.604

De kosten van het programma Waarderen worden verdeeld over de gemeentelijke deelnemers op basis van het aantal WOZ-objecten per 1-1-2022.

Bijdrage deelnemers	aantal objecten	2022	2023	2024	2025	2026
Borsele	12.184	€ 266.900	€ 315.329	€ 288.455	€ 285.405	€ 285.405
Goes	22.657	€ 484.225	€ 586.376	€ 536.402	€ 530.731	€ 530.731
Hulst	15.515	€ 333.609	€ 401.537	€ 367.316	€ 363.433	€ 363.433
Kapelle	6.652	€ 142.070	€ 172.158	€ 157.485	€ 155.820	€ 155.820
Reimerswaal	10.985	€ 236.203	€ 284.298	€ 260.069	€ 257.319	€ 257.319
Sluis	22.139	€ 481.143	€ 572.970	€ 524.138	€ 518.597	€ 518.597
Terneuzen	32.479	€ 692.813	€ 840.575	€ 768.936	€ 760.808	€ 760.808
Tholen	14.194	€ 299.532	€ 367.349	€ 336.041	€ 332.489	€ 332.489
waterschap	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	136.805	€ 2.936.494	€ 3.540.593	€ 3.238.842	€ 3.204.604	€ 3.204.604

Programma Heffen

	Gewijzigde Begroting	Begroting	Gewijzigde Begroting	Meerjarenraming		
	2022	2023	2023	2024	2025	2026
Lasten	€ 1.559.419	€ 1.478.220	€ 1.859.586	€ 1.780.671	€ 1.733.657	€ 1.733.657
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Aandeel overhead	€ 363.284	€ 373.927	€ 389.529	€ 389.528	€ 389.528	€ 389.528
Aandeel onvoorzien	€ 3.037	€ 3.037	€ 3.037	€ 3.037	€ 3.037	€ 3.037
Onttrekking aan reserves	€ -25.013	€ -	€ -42.554	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 1.900.727	€ 1.855.184	€ 2.209.598	€ 2.173.236	€ 2.126.223	€ 2.126.223

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	2022	2023	2024	2025	2026
Borsele	58.088	€ 90.206	€ 105.022	€ 103.300	€ 101.074	€ 101.074
Goes	103.641	€ 162.386	€ 190.569	€ 187.498	€ 183.526	€ 183.526
Hulst	48.757	€ 77.085	€ 89.307	€ 87.862	€ 85.993	€ 85.993
Kapelle	25.821	€ 38.550	€ 45.199	€ 44.433	€ 43.444	€ 43.444
Reimerswaal	42.337	€ 65.056	€ 74.997	€ 73.743	€ 72.120	€ 72.120
Sluis	63.960	€ 136.290	€ 151.019	€ 149.124	€ 146.673	€ 146.673
Terneuzen	97.527	€ 148.912	€ 172.938	€ 170.047	€ 166.310	€ 166.310
Tholen	52.765	€ 82.435	€ 95.704	€ 94.140	€ 92.118	€ 92.118
Totaal gemeenten	492.896	€ 800.919	€ 924.755	€ 910.147	€ 891.259	€ 891.259
waterschap	734.005	€ 1.099.809	€ 1.284.843	€ 1.263.090	€ 1.234.963	€ 1.234.963
Totaal	1.226.901	€ 1.900.727	€ 2.209.598	€ 2.173.236	€ 2.126.223	€ 2.126.223

Programma Innen

	Gewijzigde Begroting	Begroting	Gewijzigde Begroting	Meerjarenraming		
	2022	2023	2023	2024	2025	2026
Lasten	€ 1.303.568	€ 1.233.278	€ 1.534.095	€ 1.478.425	€ 1.437.678	€ 1.437.678
Baten	€ -55.000	€ -56.392	€ -84.392	€ -84.392	€ -84.392	€ -84.392
Aandeel overhead	€ 282.022	€ 290.284	€ 302.396	€ 302.396	€ 302.396	€ 302.396
Aandeel onvoorzien	€ 2.536	€ 2.536	€ 2.536	€ 2.536	€ 2.536	€ 2.536
Onttrekking aan reserves	€ -19.418	€ -	€ -33.035	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 1.513.708	€ 1.469.706	€ 1.721.600	€ 1.698.964	€ 1.658.217	€ 1.658.217

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

Bijdrage deelnemers	aanslagregels	2022	2023	2024	2025	2026
Borsele	58.088	€ 71.509	€ 81.510	€ 80.438	€ 78.509	€ 78.509
Goes	103.641	€ 126.146	€ 145.430	€ 143.518	€ 140.076	€ 140.076
Hulst	48.757	€ 60.198	€ 68.416	€ 67.517	€ 65.897	€ 65.897
Kapelle	25.821	€ 31.735	€ 36.232	€ 35.756	€ 34.898	€ 34.898
Reimerswaal	42.337	€ 52.824	€ 59.408	€ 58.627	€ 57.221	€ 57.221
Sluis	63.960	€ 80.041	€ 89.749	€ 88.569	€ 86.445	€ 86.445
Terneuzen	97.527	€ 120.759	€ 136.851	€ 135.052	€ 131.813	€ 131.813
Tholen	52.765	€ 65.111	€ 74.040	€ 73.067	€ 71.314	€ 71.314
Totaal gemeenten	492.896	€ 608.324	€ 691.637	€ 682.543	€ 666.173	€ 666.173
Waterschap	734.005	€ 905.384	€ 1.029.963	€ 1.016.421	€ 992.044	€ 992.044
Totaal	1.226.901	€ 1.513.708	€ 1.721.600	€ 1.698.964	€ 1.658.217	€ 1.658.217

Algemene dekkingsmiddelen

	Gewijzigde Begroting	Begroting	Gewijzigde Begroting	Meerjarenraming		
	2022	2023	€ 2.023	2024	2025	2026
Lasten	€ 141.000	€ 112.160	€ 165.603	€ 122.849	€ 122.849	€ 122.849
Baten						
Aandeel overhead						
Aandeel onvoorzien						
Onttrekking aan reserves						
Gerealiseerd resultaat	€ 141.000	€ 112.160	€ 165.603	€ 122.849	€ 122.849	€ 122.849

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

Bijdrage deelnemers	aanslagregels	2022	2023	2024	2025	2026
Borsele				€ -	€ -	€ -
Goes				€ -	€ -	€ -
Hulst				€ -	€ -	€ -
Kapelle				€ -	€ -	€ -
Reimerswaal				€ -	€ -	€ -
Sluis				€ -	€ -	€ -
Terneuzen				€ -	€ -	€ -
Tholen				€ -	€ -	€ -
Totaal gemeenten	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Waterschap		€ 141.000	€ 165.603	€ 122.849	€ 122.849	€ 122.849
Totaal	0	€ 141.000	€ 165.603	€ 122.849	€ 122.849	€ 122.849

Totale bijdrage per deelnemer

Bijdrage deelnemers	2022	2023	2024	2025	2026
Borsele	€ 428.615	€ 501.860	€ 472.193	€ 464.988	€ 464.988
Goes	€ 772.757	€ 922.376	€ 867.418	€ 854.334	€ 854.334
Hulst	€ 470.891	€ 559.260	€ 522.694	€ 515.324	€ 515.324
Kapelle	€ 212.354	€ 253.588	€ 237.674	€ 234.163	€ 234.163
Reimerswaal	€ 354.082	€ 418.703	€ 392.438	€ 386.660	€ 386.660
Sluis	€ 697.474	€ 813.739	€ 761.831	€ 751.715	€ 751.715
Terneuzen	€ 962.484	€ 1.150.364	€ 1.074.035	€ 1.058.931	€ 1.058.931
Tholen	€ 447.078	€ 537.093	€ 503.248	€ 495.922	€ 495.922
Totaal gemeenten	€ 4.345.736	€ 5.156.984	€ 4.831.532	€ 4.762.036	€ 4.762.036
waterschap	€ 2.146.193	€ 2.480.409	€ 2.402.360	€ 2.349.856	€ 2.349.856
Totaal	€ 6.491.929	€ 7.637.393	€ 7.233.892	€ 7.111.892	€ 7.111.892

Financiële Rapportage

Februari 2023



Datum:	10 maart 2023
Opgesteld door:	Marco van Meele
Vastgesteld door MT op:	14 maart 2023

Inhoud

Samenvatting.....	3
Specificatie loonkosten	4
Specificatie overige personeelskosten	5
Specificatie Automatisering.....	6
Specificatie Interne dienstverlening.....	7
Specificatie Waarden	8
Specificatie Heffen.....	9
Specificatie Innen	9
Specificatie Overig.....	9

Samenvatting

	Begroting tm feb 2023	Werkelijk tm feb	Verschil	Begroting 2023	prognose 31-12-2023	verschil prognose 2023-begroting 2023
Personeel:						
Loonkosten	€ 567.596	€ 519.788	-€ 47.808	€ 3.406.939	€ 4.038.009	€ 631.070
Overige personeelskosten	€ 20.305	€ 13.367	-€ 6.938	€ 86.382	€ 130.910	€ 44.528
Automatisering	€ 778.634	€ 798.898	€ 20.265	€ 1.034.855	€ 1.437.018	€ 402.163
Interne Dienstverlening	€ 95.887	€ 63.970	-€ 31.917	€ 795.097	€ 877.658	€ 82.561
Waarderen	€ 283.558	€ 347.787	€ 64.230	€ 626.518	€ 949.888	€ 323.370
Heffen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 79.873	€ 89.873	€ 10.000
Innen	€ 3.451	€ 2.468	-€ 982	€ 91.511	€ 76.032	-€ 15.479
Overig	€ 0	€ 0	€ 0	€ 112.160	€ 165.603	€ 53.443
Onttrekking aan reserves					-€ 127.597	-€ 127.597
Totaal	€ 1.749.431	€ 1.746.279	-€ 3.151	€ 6.233.334	€ 7.637.393	€ 1.404.057

Toelichting:

- De werkelijke loonkosten t/m februari zijn lager dan de begrote loonkosten voor deze periode. Dit komt omdat de personele bezetting met 42,30 fte lager was dan de begrote formatie van 47,66 fte. Een deel van de formatie-ruimte wordt opgevangen door externe inhuur. Echter is nog niet alles gefactureerd.
- De geprognostiseerde loonkosten zijn aanzienlijk hoger dan de begrote loonkosten. Dit komt omdat in de begroting 2023 nog geen rekening is gehouden met het principeakkoord voor de nieuwe CAO Gemeenten/SGO. De salarissen stijgen per 2 januari 2023 eerst met € 240,- en daarna met 2%. Verder wordt ter versterking van de organisatie ingezet op een structurele uitbreiding van de formatie, een incidentele uitbreiding van de formatie, tijdelijke vervanging van een langdurig zieke medewerker en inleen van externe medewerkers.
- De geprognostiseerde overige personeelskosten zijn hoger dan de begrote loonkosten. Dit komt voornamelijk omdat de kosten voor begeleiding van het visietraject ad € 22.385,- zijn doorgeschoven van 2022 naar 2023. Deze kosten worden gedekt door het onttrekken van het positief resultaat over 2022 ad € 127.597,- aan de reserves.
- De geprognostiseerde kosten voor automatisering zijn aanzienlijk hoger dan de begrote kosten. Dit komt omdat de structurele doorwerking van de begrotingswijziging 2022, de kosten van het plan ter versterking van de organisatie en de toegepaste inflatiecorrectie van 9,4% door Pink Roccade niet waren meegenomen in de primaire begroting 2023. Verder is er € 37.610,- aan ontwikkelingskosten doorgeschoven van 2023 naar 2022. Deze kosten worden gedekt door het onttrekken van het positief resultaat over 2022 ad € 127.597,- aan de reserves.
- De geprognostiseerde kosten voor interne dienstverlening zijn hoger dan de begrote kosten. Dit komt voornamelijk omdat de kosten voor het ICT-aanbestedingstraject ad € 67.602,- doorgeschoven zijn van 2022 naar 2023. Deze kosten worden gedekt door het onttrekken van het positief resultaat over 2022 ad € 127.597,- aan de reserves.
- De geprognostiseerde kosten voor Waarderen zijn hoger dan de begrote kosten. Dit komt omdat in de begroting geen rekening is gehouden met de kosten voor inleen conform het plan voor versterking van de organisatie.

Specificatie loonkosten

			Begroting tm feb 2023	Werkelijk tm feb	Verschil	Begroting 2023	prognose 31-12-2023	Verschil
Lonen&salariissen								
Personeelslasten algemeen	410000	Bruto loon	€ 0	€ 0	€ 0	0	€ 0	-
Personeelslasten algemeen	410101	Kosten T-tag	€ 0	-€ 333	-€ 333	0	€ 0	-
Personeelslasten algemeen	411010	JPAP	€ 0	€ 0	€ 0	0	€ 0	-
Personeelslasten algemeen	411013	OP/NP werkgeversdeel	€ 0	€ 0	€ 0	0	€ 0	-
Personeelslasten algemeen	434700	Reis-&verblijfskosten dienstreizen	€ 0	€ 0	€ 0	0	€ 0	-
Personeelslasten algemeen	434710	Overige kosten P&O	€ 0	-€ 7	-€ 7	0	€ 0	-
			€ 0	-€ 341	-€ 341	€ 0	€ 0	-
Directie & Ondersteuning	410000	Bruto loon	€ 77.767	€ 61.324	-€ 16.444	€ 466.790	€ 496.487	29.698
Directie & Ondersteuning	410100	Vergoeding woon-werk	€ 1.009	€ 1.101	€ 93	€ 6.054	€ 6.054	-
Directie & Ondersteuning	410101	Kosten T-tag	€ 168	€ 0	-€ 168	€ 1.007	€ 1.071	64
Directie & Ondersteuning	411011	AP werkgeversdeel	€ 272	€ 235	-€ 37	€ 1.634	€ 1.737	104
Directie & Ondersteuning	411012	VUT/FPU werkgeversdeel	-€ 15	€ 0	€ 15	-€ 92	-€ 98	-6
Directie & Ondersteuning	411013	OP/NP werkgeversdeel	€ 10.158	€ 10.979	€ 821	€ 60.974	€ 64.853	3.879
Directie & Ondersteuning	411020	Premies UWV	€ 12.402	€ 9.165	-€ 3.237	€ 74.444	€ 79.181	4.736
Directie & Ondersteuning	411021	WN-premie aanvullende WW	-€ 58	-€ 56	€ 1	-€ 348	-€ 368	-22
Directie & Ondersteuning	412000	Ontvangen ziektegeden	-€ 2.625	-€ 9.800	-€ 7.175	-€ 15.755	-€ 16.758	-1.002
Directie & Ondersteuning	412010	Overige ontvangsten op lonen	-€ 1.401	-€ 456	€ 944	-€ 8.407	-€ 8.942	-535
Directie & Ondersteuning	434419	Overige uitbestede werkzaamheden	€ 2.935	€ 13.030	€ 10.095	€ 17.817	€ 18.738	1.121
Directie & Ondersteuning	434700	Reis-&verblijfskosten dienstreizen	€ 298	€ 1.490	€ 1.191	€ 1.789	€ 1.903	114
Directie & Ondersteuning	434702	Overige vergoedingen personeel	€ 364	€ 297	-€ 67	€ 2.184	€ 2.184	-
Directie & Ondersteuning	434710	Overige kosten P&O	€ 85	€ 0	-€ 85	€ 511	€ 544	-
			€ 101.360	€ 87.308	-€ 14.052	€ 608.404	€ 646.587	38.183
Team Specialisten	410000	Bruto loon	€ 174.398	€ 140.759	-€ 33.638	€ 1.046.805	€ 1.149.350	102.546
Team Specialisten	410100	Vergoeding woon-werk	€ 2.345	€ 2.041	-€ 304	€ 14.078	€ 14.078	-
Team Specialisten	410101	Kosten T-tag	€ 679	€ 0	-€ 679	€ 4.075	€ 4.475	400
Team Specialisten	411010	JPAP	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1	€ 1	0
Team Specialisten	411011	AP werkgeversdeel	€ 524	€ 443	-€ 81	€ 3.147	€ 3.456	309
Team Specialisten	411012	VUT/FPU werkgeversdeel	-€ 3	€ 0	€ 3	-€ 18	-€ 20	-2
Team Specialisten	411013	OP/NP werkgeversdeel	€ 20.972	€ 22.444	€ 1.472	€ 125.880	€ 138.235	12.355
Team Specialisten	411014	ANW-aanv.pensioen	€ 0	-€ 48	-€ 48	€ 0	€ 0	-
Team Specialisten	411020	Premies UWV	€ 32.212	€ 21.871	-€ 10.341	€ 193.348	€ 212.324	18.976
Team Specialisten	411021	WN-premie aanvullende WW	-€ 138	-€ 126	€ 12	-€ 831	-€ 912	-82
Team Specialisten	412000	Ontvangen ziektegeden	-€ 974	€ 0	€ 974	-€ 5.848	-€ 6.422	-574
Team Specialisten	412010	Overige ontvangsten op lonen	-€ 4.258	-€ 1.089	€ 3.169	-€ 25.558	-€ 28.066	-2.508
Team Specialisten	434419	Overige uitbestede werkzaamheden	€ 0	€ 36.067	€ 36.067	€ 0	€ 24.000	24.000
Team Specialisten	434700	Reis-&verblijfskosten dienstreizen	€ 409	€ 303	-€ 105	€ 2.453	€ 2.694	241
Team Specialisten	434701	Vergoeding studiekosten	€ 584	€ 0	-€ 584	€ 3.504	€ 3.848	344
Team Specialisten	434702	Overige vergoedingen personeel	€ 1.144	€ 537	-€ 607	€ 6.864	€ 6.864	-
Team Specialisten	434710	Overige kosten P&O	€ 686	€ 0	-€ 686	€ 4.119	€ 4.718	599
			€ 228.578	€ 223.202	-€ 5.376	€ 1.372.019	€ 1.528.623	156.604
Team Gegevensbeheer	410000	Bruto loon	€ 178.415	€ 150.504	-€ 27.911	€ 1.070.921	€ 1.314.730	1.272.793
Team Gegevensbeheer	410100	Vergoeding woon-werk	€ 2.345	€ 2.267	-€ 79	€ 14.078	€ 14.078	14.078
Team Gegevensbeheer	410101	Kosten T-tag	€ 583	€ 0	-€ 583	€ 3.500	€ 4.296	4.160
Team Gegevensbeheer	411010	JPAP	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1	€ 1	1
Team Gegevensbeheer	411011	AP werkgeversdeel	€ 488	€ 443	-€ 45	€ 2.923	€ 3.596	3.482
Team Gegevensbeheer	411012	VUT/FPU werkgeversdeel	-€ 27	€ 0	€ 27	-€ 165	-€ 202	-196
Team Gegevensbeheer	411013	OP/NP werkgeversdeel	€ 20.236	€ 23.484	€ 3.247	€ 121.466	€ 149.093	144.362
Team Gegevensbeheer	411014	ANW-aanv.pensioen	€ 0	-€ 357	-€ 357	€ 0	€ 0	-
Team Gegevensbeheer	411020	Premies UWV	€ 33.510	€ 22.916	-€ 10.594	€ 201.138	€ 246.888	239.053
Team Gegevensbeheer	411021	WN-premie aanvullende WW	-€ 143	-€ 140	€ 3	-€ 861	-€ 1.057	-1.024
Team Gegevensbeheer	412010	Overige ontvangsten op lonen	-€ 4.617	-€ 3.717	€ 900	-€ 27.714	-€ 34.018	-32.938
Team Gegevensbeheer	434419	Overige uitbestede werkzaamheden	€ 4.362	€ 13.275	€ 8.913	€ 26.183	€ 149.000	149.000
Team Gegevensbeheer	434700	Reis-&verblijfskosten dienstreizen	€ 205	€ 244	€ 40	€ 1.229	€ 1.508	1.461
Team Gegevensbeheer	434702	Overige vergoedingen personeel	€ 1.351	€ 700	-€ 652	€ 8.112	€ 8.112	8.112
Team Gegevensbeheer	434710	Overige kosten P&O	€ 949	€ 0	-€ 949	€ 5.698	€ 6.772	6.772
			€ 237.658	€ 209.618	-€ 28.039	€ 1.426.516	€ 1.862.799	1.809.117
Totaal			€ 567.596	€ 519.788	-€ 47.808	€ 3.406.939	4.038.009	631.070

Toelichting

- De verwachte overschrijding van € 631.070,- van de begrote loonkosten is als volgt opgebouwd:

	structureel	incidenteel
Principeakkoord CAO stijging loonkosten	€ 296.274	
1 fte administratief waarden, versterking organisatie	€ 38.636	
1 fte administratief heffen, versterking organisatie	€ 24.082	
1 fte extra taxateur, versterking organisatie	€ 21.343	
0,89 fte specialist invordering, versterking organisatie	€ 30.029	
1 fte specialist invordering versterking organisatie		€ 37.383
0,5 fte functioneel beheer, versterking organisatie	€ 21.343	
Inleen coördinator heffen, versterking organisatie		€ 24.000
Tijdelijke vervanging langdurige zieke medewerker		€ 49.857
Inleen functioneel beheer, versterking organisatie		€ 51.000
Inleen inboeken/ontgrievden bezwaarschriften, versterking organisatie		€ 35.000
Inleen opleiden nieuwe medewerkers, versterking organisatie		€ 15.000
Projectleider Data op orde, versterking organisatie		€ 48.000
Niet ingevulde vacature uit oorspronkelijke formatie, structureel		-€ 60.877
Totaal	€ 431.707	€ 199.363

- De werkelijke loonkosten t/m februari zijn lager dan de begrote loonkosten voor deze periode. Dit komt omdat de personele bezetting met 42,30 fte lager was dan de begrote formatie van 47,66 fte. Een deel van de formatie-ruimte wordt opgevangen door externe inhuur maar over de maand februari is deze nog niet gefactureerd.

Specificatie overige personeelskosten

	Begroting tm feb 2023	Werkelijk tm feb	Vershil	Begroting 2023	Prognose 31-12-2023	Vershil
Overige uitbestede werkzaamheden	€ 1.635	€ 4.418	€ 2.783	€ 9.813	€ 47.198	€ 37.385
Verzekeringen	€ 3.178	€ 3.366	€ 189	€ 3.178	€ 3.178	€ 0
Overige vergoedingen personeel	€ 83	€ 0	-€ 83	€ 500	€ 500	€ 0
Overige kosten P&O	€ 916	€ 2.347	€ 1.431	€ 5.500	€ 5.500	€ 0
Kosten vacatures	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 7.500	€ 7.500
Teambuilding personeel	€ 882	€ 0	-€ 882	€ 5.295	€ 5.295	€ 0
Opleidingen	€ 9.163	€ 440	-€ 8.723	€ 55.000	€ 55.000	€ 0
Functiewaardering	€ 4.448	€ 2.796	-€ 1.652	€ 4.448	€ 3.036	-€ 1.412
Kerstpakketten	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.648	€ 2.648	€ 0
Lidmaatschappen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.055	€ 1.055
	€ 20.305	€ 13.367	-€ 6.938	€ 86.382	€ 130.910	€ 44.528

Toelichting:

- De geprognostiseerde kosten voor Overige uitbestede werkzaamheden zijn inclusief € 22.385,- voor het visietraject 2023-2017. Deze kosten waren oorspronkelijk in de begroting 2022 opgenomen maar zijn doorgeschoven naar 2023. Deze kosten worden gecompenseerd door de onttrekking van het positieve resultaat over 2022 aan de reserves.
- Bij de Prognose voor Kosten vacatures is uitgegaan van het geraamde bedrag van € 7.500,- voor werving en selectie ter versterking van de organisatie.
- De geprognostiseerde lagere kosten voor functiewaardering en hogere kosten voor lidmaatschappen vallen onder de structurele doorwerking van de begrotingswijziging 2022.
- De werkelijke kosten voor opleidingen t/m februari zijn lager dan begroot omdat er nog weinig kosten voor opleidingen zijn gemaakt. Kosten voor opleidingen worden in principe ook niet gelijkmatig over het jaar verspreid.
- De werkelijke kosten voor overige uitbestede werkzaamheden zijn hoger dan begroot omdat er nog gefactureerd is door de gemeente Terneuzen voor de werkzaamheden van de FG

Privacy. Er zit geen duidelijke lijn in de facturering waardoor deze kosten niet in 2022 meegenomen zijn als nog te betalen kosten.

- De werkelijke kosten voor Overige kosten P&O zijn hoger dan begroot door de kosten voor de uitvoering van een arbeidsdeskundig onderzoek (€ 1.431,-), welke niet begroot waren.

Specificatie Automatisering

	Begroting tm feb 2023	Werkelijk t/m feb	Vershil	Begroting 2023	Prognose 31-12-2023	Vershil
Aankoop duurzame goederen	€ 500	€ 0	-€ 500	€ 3.000	€ 3.000	€ 0
Kantoorbenodigdheden	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
DVO automatisering	€ 44.939	€ 0	-€ 44.939	€ 179.756	€ 184.052	€ 4.296
Overige uitbestede werkzaamheden	€ 0	€ 7.145	€ 7.145	€ 0	€ 50.000	€ 50.000
Automatisering huur/leasing software	€ 731.269	€ 789.923	€ 58.654	€ 840.539	€ 1.188.406	€ 347.867
Telecomm. apparatuur huur/leasing	€ 1.922	€ 1.830	-€ 92	€ 11.537	€ 11.537	€ 0
Website	€ 4	€ 0	-€ 4	€ 23	€ 23	€ 0
	€ 778.634	€ 798.898	€ 20.265	€ 1.034.855	€ 1.437.018	€ 402.163

Toelichting:

- De verwachte begrotingsoverschrijding van € 402.163,- is als volgt opgebouwd:

Structurele doorwerking begrotingswijziging 2022	€ 58.727
Robotisering ANG, versterking organisatie	€ 50.000
WOZ-calculator, versterking organisatie	€ 5.000
Secundaire objectkenmerken, versterking organisatie	€ 15.000
Project Datakwaliteit verbeteren, versterking organisatie	€ 150.000
iBezwaar, doorgeschoven van 2022 naar 2023	€ 21.070
BAG-WOZ regionalisering, doorgeschoven van 2022 naar 2023	€ 16.540
Hogere kosten door inflatiecorrectie Pink Roccade	€ 85.826
Totaal	€ 402.163

- De werkelijke kosten voor DVO automatisering t/m februari zijn lager dan de begrote kosten. Dit komt omdat de factuur voor de DVO van het Waterschap nog niet verstuurd is voor het eerste kwartaal. Meestal wordt deze factuur voor aanvang van het kwartaal al verstuurd. De oorzaak hiervoor is dat de DVO is opgezegd en er nog geen nieuwe DVO is afgesloten.

Specificatie Interne dienstverlening

	Begroting tm feb 2023	Werkelijk t/m feb	Vershil	Begroting 2023	Prognose 31-12-2022	Vershil
Afschrijvingen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.066	€ 9.066	€ 7.000
Aankoop duurzame goederen	€ 167	€ 9	-€ 157	€ 1.000	€ 3.054	€ 2.054
Kantoorbenodigdheden	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Drukwerk, aanslagen ed	€ 7.263	€ 10.877	€ 3.614	€ 181.580	€ 169.580	-€ 12.000
Aankoop overige goederen	€ 67	€ 45	-€ 21	€ 400	€ 400	€ 0
DVO financiën	€ 5.178	€ 0	-€ 5.178	€ 20.714	€ 20.714	€ 0
DVO personeelszaken	€ 0	€ 0	€ 0	€ 45.000	€ 45.000	€ 0
DVO facilitaire zaken	€ 30.885	€ 1.997	-€ 28.888	€ 123.539	€ 136.880	€ 13.342
Overige uitbestede werkzaamheden	€ 11.322	€ 10.557	-€ 765	€ 31.450	€ 88.052	€ 56.602
Automatisering huur/leasing software	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Telecomm. apparatuur huur/leasing	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Huur kantoor	€ 15.939	€ 0	-€ 15.939	€ 63.756	€ 63.756	€ 0
Reis-&verblijfskosten dienstreizen	€ 417	€ 598	€ 182	€ 2.500	€ 2.500	€ 0
Verzekeringen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Accountantskosten	€ 10.000	€ 25.000	€ 15.000	€ 37.066	€ 39.026	€ 1.960
Advertentiekosten	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Porti	€ 4.700	€ 5.038	€ 338	€ 167.856	€ 171.903	€ 4.047
Kosten postbus	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 236	€ 236
Kosten antwoordnummer	€ 267	€ 394	€ 127	€ 1.573	€ 1.573	€ 0
Kosten haal- en brengservice	€ 427	€ 436	€ 8	€ 6.648	€ 10.726	€ 4.078
DigiD / Mijn Overheid	€ 0	€ 0	€ 0	€ 46.893	€ 42.893	-€ 4.000
Kosten geldverkeer	€ 0	€ 80	€ 80	€ 7.500	€ 16.743	€ 9.243
Telefoonkosten, gesprekskosten	€ 7.476	€ 8.194	€ 718	€ 44.871	€ 44.871	€ 0
Abonnementen, boeken & tijdschriften	€ 672	€ 746	€ 74	€ 4.032	€ 4.032	€ 0
Lidmaatschappen	€ 1.108	€ 0	-€ 1.108	€ 6.653	€ 6.653	€ 0
Overige bijdragen deelnemers	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
totaal	€ 95.887	€ 63.970	-€ 31.917	€ 795.097	€ 877.658	€ 82.561

Toelichting:

- Bij de geprognoteerde kosten voor drukwerk, aanslagen e.d. is rekening gehouden met een besparing van € 17.000,- welke behaald kan worden bij het aangaan van een nieuwe overeenkomst met DataB.
- Bij de geprognoteerde kosten voor Porti is rekening gehouden met een besparing van € 20.277,- welke behaald kan worden bij het aangaan van een nieuwe overeenkomst met DataB.
- De werkelijke kosten t/m februari zijn lager dan de begrote kosten voor deze periode. Dit komt omdat de factuur voor de DVO van het Waterschap nog niet verstuurd is voor het eerste kwartaal. Meestal wordt deze factuur voor aanvang van het kwartaal al verstuurd. De oorzaak hiervoor is dat de DVO is opgezegd en er nog geen nieuwe DVO is gesloten.

Specificatie Waarden

	Begroting tm feb 2023	Werkelijk tm feb	Verschil	Begroting 2023	Prognose 31-12-2023	Verschil
Onvoorzien	€ 0	€ 0	€ 0	€ 4.427	€ 4.427	€ 0
Personeel van derden WOZ	€ 0	€ 3.600	€ 3.600	€ 0	€ 3.600	€ 3.600
Waardering specifieke objecten	€ 1.499	€ 600	€ -899	€ 9.000	€ 3.000	€ -6.000
Kadasterkosten	€ 796	€ 300	€ -496	€ 4.778	€ 3.078	€ -1.700
Overige uitbestede werkzaamheden	€ 2.709	€ 27.829	€ 25.121	€ 16.258	€ 264.414	€ 248.156
Cyclorama's	€ 262.053	€ 270.963	€ 8.909	€ 262.053	€ 270.963	€ 8.910
Vergoeding proceskosten	€ 16.500	€ 44.496	€ 27.996	€ 330.000	€ 400.405	€ 70.405
	€ 283.558	€ 347.787	€ 64.230	€ 626.518	€ 949.888	€ 323.370

Toelichting:

- De verwachte begrotingsoverschrijding van € 323.370,- is als volgt opgebouwd:

Structurele doorwerking begrotingswijziging 2022	€ 13.405
Bijstellingen op basis van concept-jaarrekening 2022	€ 49.300
Inhuur Loket 31 om achterstanden Werkvoorbereiding weg te werken, versterking organisatie	€ 136.656
Inhuur XLNC om achterstanden weg te werken taxateurs, versterking organisatie	€ 75.000
Explainer NCNP, versterking organisatie	€ 21.500
Dashboards PDCA-cyclus, versterking organisatie	€ 15.000
Hogere kosten 2023 Cyclorama's en afhandeling bezwaarschriften Thorbecke	€ 12.510

- Dat de werkelijke kosten voor overige uitbestede werkzaamheden t/m februari hoger zijn dan de begrote kosten wordt veroorzaakt door de gemaakte kosten voor inhuur van Loket 31 in het kader van het wegwerken van achterstanden.
- Dat de werkelijke kosten voor vergoeding proceskosten t/m februari hoger zijn dan de begrote kosten wordt veroorzaakt doordat in 2023 nog een relatief groot aantal WOZ-bezwaarschriften over 2022 is afgehandeld.
- De werkelijke kosten voor personeel van derden WOZ zijn hoger dan de begrote kosten door een factuur van Thorbecke voor het afhandelen van bezwaarschriften 2022. Deze kosten zijn in 2022 niet meegenomen als nog te betalen kosten.

Specificatie Heffen

	Begroting tm feb 2023	Werkelijk tm feb	Verschil	Begroting 2023	Prognose 31-12-2023	Verschil
Onvoorzien	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.037	€ 3.037	€ 0
Controle hondenbelasting	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 10.000	€ 10.000
Controle toeristenbelasting	€ 0	€ 0	€ 0	€ 29.654	€ 29.654	€ 0
Overige uitbestede werkzaamheden	€ 0	€ 0	€ 0	€ 18.366	€ 18.366	€ 0
Vergoeding proceskosten	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.081	€ 3.081	€ 0
Abonnementen, boeken & tijdschriften	€ 0	€ 0	€ 0	€ 25.736	€ 25.736	€ 0
	€ 0	€ 0	€ 0	€ 79.873	€ 89.873	€ 10.000

Toelichting:

- In de begroting 2023 is ervan uitgegaan dat de hondenbelasting in 2023 afgeschaft zou zijn waardoor er geen controlekosten gemaakt zouden moeten worden. Dit is echter niet het geval. Daarom is er bij de prognose uitgegaan van € 10.000,- controlekosten hondenbelasting.
- De werkelijke kosten t/m februari zijn 0. Alle kosten worden later in het jaar gemaakt.

Specificatie Innén

	Begroting tm feb 2023	Werkelijk tm feb	Verschil	Begroting 2023	Prognose 31-12-2023	Verschil
Onvoorzien	€ 0	€ 0	€ 0	€ 2.536	€ 2.536	€ 0
Rente rekening-courant	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Kadasterkosten	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 5.135	€ 5.135
Overige uitbestede werkzaamheden	€ 2.111	€ 1.409	€ -702	€ 43.080	€ 43.080	€ 0
Advertentiekosten	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Kosten geldverkeer	€ 1.340	€ 1.060	€ -280	€ 89.314	€ 96.700	€ 7.386
Lidmaatschappen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 12.973	€ 12.973	€ 0
Opbrengst ond & dienst.voor derden	€ 0	€ 0	€ 0	€ -56.392	€ -84.392	€ -28.000
	€ 3.451	€ 2.468	€ -982	€ 91.511	€ 76.032	€ -15.479

Toelichting:

- De verwachte opbrengst ond & dienst. voor derden valt € 28.000,- hoger uit dan begroot doordat rekening is gehouden met de voorgestelde hogere tarieven voor het uitvoeren van de kwijtschelding.
- De hogere kadasterkosten en hogere kosten voor geldverkeer vallen onder de structurele doorwerking van de begrotingswijziging 2022.
- Er zijn nog heel weinig kosten gemaakt t/m februari. Bijna alle kosten worden later in het jaar gemaakt.

Specificatie Overig

	Begroting jan 2023	Werkelijk tm jan	Verschil	Begroting 2023	Prognose 31-12-2023	Verschil
Overige uitbestede werkzaamheden	€ 0	€ 0	€ 0	€ 112.160	€ 165.603	€ 53.443
Overige baten	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	€ 0	€ 0	€ 0	€ 112.160	€ 165.603	€ 53.443

Toelichting:

De verwachte begrotingsoverschrijding van € 53.443,- wordt veroorzaakt door de hogere niet-compensabele BTW als gevolg van de kosten voor versterking van de organisatie.



Aan de colleges en gemeenteraden
van de Zeeuwse gemeenten

Middelburg, 14 maart 2023

Onderwerp: ledenbrief VZG 2023-002/
Bijstelling VZG-richtlijnen voor de begroting 2023 van de GR-en (Gemeenschappelijke Regelingen)

Geachte college- en raadsleden,

Het AB van de VZG heeft in haar vergadering van 14 december 2022 de VZG-richtlijnen vastgesteld, hierover bent u bericht in de ledenbrief 2022-019. Tijdens dit AB is er tevens voor gepleit om in maart 2023 (op basis van de inflatieramingen van het CPB) te bekijken of er aanleiding zou zijn om een aanvullend advies op te stellen. Dit aanvullend advies is inmiddels gedaan vanuit de werkgroep Verbonden Partijen en voorgelegd aan het AB van de VZG.

Het AB van de VZG heeft in haar vergadering van 14 maart 2023 het volgende besloten:

1. **De "VZG-indexatierichtlijn", de toegestane inflatiecorrectie voor de begroting 2023 van GR-en, te corrigeren met 4,5 %, tot in totaal 7,2 %;**
2. **Deze aanpassing heeft structurele doorwerking met betrekking tot het opstellen van de GR begrotingen 2024;**
3. **De in december 2022 vastgestelde VZG-richtlijn 2024, zijnde 3,4%, niet te corrigeren.**

Voor wat betreft de CAO-component binnen de richtlijn is hierbij uitgegaan van een gemiddelde loonontwikkeling voor de loonschalen 5 t/m 12, zijnde de schalen waarin binnen de GR-en veruit de meeste medewerkers zijn ingeschaald, van 7,9%.

De binnen de richtlijn opgenomen component voor materieel, komt op basis van de recent ontvangen CPB-cijfers uit op 5,9%. Uitgaande van de te hanteren verhouding tussen lonen 2/3 en prijzen 1/3, komt de in totaal toegestane inflatiecorrectie uit op 7,2%.



Voor de GR-en die bij het aanbieden van hun begroting 2023 zelf al rekening hebben gehouden met een hoger percentage dan het in 2021 door het AB vastgestelde percentage van 2,7 %, zal de aanpassing worden gecorrigeerd tot het nu vast te stellen percentage van in totaal 7,2 %.

Voor alle duidelijkheid: met de aanpassing van de richtlijn 2023, wordt de in december 2022 voor 2024 vastgestelde VZG-richtlijn ad 3,4 % niet aangepast. Dit neemt niet weg dat het ophogen van de richtlijn 2023 uiteraard wel een structurele doorwerking heeft voor de GR-begrotingen 2024 en volgende jaren. Een eventuele aanpassing van de richtlijn 2024 kan eerst worden overwogen indien de bijzondere (inflatie)situatie zich onverhoopt ook in 2024 voortzet.

Met deze aanpassing is het aan de GR-en om zowel voor wat betreft de aanpassing van de begroting 2023, als bij het opstellen van de begroting 2024 te voldoen aan de gecorrigeerde vastgestelde richtlijn 2023 en de in december 2022 vastgestelde richtlijn 2024.

Deze ledenbrief versturen we ook naar de besturen van de GR-en.

Het dagelijks bestuur van de VZG,
namens deze,
de ambtelijk secretaris,

S. Hoogerheide-Jakobsen

Bijlagen:

- AB-voorstel aanpassen VZG-richtlijn 2023
- Presentatie over de VZG-norm gehouden tijdens AB van 14 maart 2023

🌐 samenzeeland.nl

☎ 088 2461710

📍 Regiobureau Zeeland
Kanaalweg 1
4337 PA Middelburg

Programmabegroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027



Datum: 06-04-2023

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	1
1. Inleiding	2
1.1. Voorwoord	2
1.2. Kerngegevens	2
1.3. Bestuur	4
1.4. Leeswijzer	5
1.5. Beleidsindicatoren bestuur en organisatie	6
Beleidsbegroting	7
2. Programmaplan	7
2.1. Programma Waarderen	7
2.2. Programma Heffen	9
2.3. Programma Innen.....	11
2.4. Overzicht algemene dekkingsmiddelen en overhead.....	13
2.5. Overzicht overhead	16
3. Paragrafen.....	18
3.1. Algemeen.....	18
3.2. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	18
3.3. Paragraaf financiering.....	20
3.4. Paragraaf bedrijfsvoering.....	20
4. Financiële begroting	22
4.1. Overzicht van baten en lasten	22
4.2. Overzicht van incidentele baten en lasten.....	22
4.3. Uitgangspunten begroting 2023-2026	22
4.4. Beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves.....	24
4.5. EMU-saldo	24
4.6. De uiteenzetting van de financiële positie.....	26
4.7. Overzicht geraamde baten en lasten per taakveld	28
5. Overzicht bijdragen deelnemende organisaties	29
6. Besluit.....	32

1. Inleiding

1.1. Voorwoord

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

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

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

1.2. Kerngegevens

Deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland zijn:

Gemeente Borsele, Goes, Hulst, Kapelle, Reimerswaal, Sluis, Terneuzen, Tholen en het Waterschap Scheldestromen.

Eenheden per organisatie

Onderstaande tabel geeft de gegevens weer zoals bij de begroting is gehanteerd voor de verdeling van de lasten per programma. De rekening is volgens deze begrotingsmethodiek ook uitgangspunt.

Stuurgegevens ten behoeve van begroting 2024:

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

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

Aantal formatie-eenheden: 50,77 fte.

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

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

1.3. Bestuur

Aan het hoofd van Sabewa Zeeland staat een algemeen bestuur, bestaande uit zoveel leden als er deelnemers zijn, waaronder de voorzitter.

Het dagelijks bestuur van het waterschap en elk van de colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten wijst uit zijn midden één lid aan en voor elk aangewezen lid een plaatsvervanger aan die dat lid bij verhindering vervangt.

Algemeen bestuur:

Gemeente Borsele:	dhr. A.P. Witkam
Gemeente Goes:	dhr. S. Meulblok
Gemeente Hulst:	dhr. D.K.E. Steijeaert
Gemeente Kapelle:	dhr. J.H. Herselman
Gemeente Reimerswaal:	dhr. N. van der Hoest
Gemeente Sluis:	mevr. M. van Beek
Gemeente Terneuzen:	dhr. drs. F. O. van Hulle
Gemeente Tholen:	dhr. drs. P.W.J. Hoek
Waterschap Scheldestromen:	dhr. A.J.G. Poppelaars

Dagelijks Bestuur:

Het dagelijks bestuur bestaat uit drie leden, waaronder een voorzitter. De samenstelling van het dagelijks bestuur is als volgt:

- a. één lid namens het waterschap;
- b. twee leden namens de gemeenten.

De voorzitter en de overige leden van het dagelijks bestuur worden door en uit het midden van het algemeen bestuur gekozen.

Leden:

Gemeente Kapelle:	dhr. J.H. Herselman (voorzitter)
Gemeente Terneuzen:	dhr. F.O. van Hulle
Waterschap Scheldestromen:	dhr. A.J.G. Poppelaars

1.4. Leeswijzer

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

De beleidsbegroting bestaat uit het programmaplan en de paragrafen.

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

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

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

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

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

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Financiering
- Bedrijfsvoering

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

De financiële begroting bestaat uit de volgende onderdelen:

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

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

1.5. Beleidsindicatoren bestuur en organisatie

De effecten van het beleid dienen toegelicht te worden door middel van een vaste set van beleidsindicatoren op te nemen in de begroting en de jaarrekening. De meeste van deze indicatoren zijn te vinden op www.waarstaatjegemeente.nl, onder dashboard „besluit Begroting en Verantwoording“. Een aantal van deze indicatoren dient echter uit de eigen gegevens of de eigen begroting of jaarrekening berekend te worden. Aangezien Sabewa Zeeland geen programma bestuur en organisatie heeft, zijn deze in dit hoofdstuk opgenomen

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

1. Formatie

Definitie: het gaat hier om de toegestane formatie in fte van het ambtelijk apparaat van de organisatie voor het begrotingsjaar op peildatum 1 januari.

2. Bezetting

Definitie: het werkelijk aantal fte dat werkzaam is.

3. Apparaatskosten

Definitie: apparaatskosten (ofwel organisatiekosten) zijn de noodzakelijke financiële middelen voor het inzetten van het personeel (salarissen), organisatie-, huisvestings-, materieel-, automatiseringskosten en dergelijke voor de uitvoering van de organisatorische taken.

Apparaatskosten zijn dus alle personele en materiële kosten die verbonden zijn aan het functioneren van de organisatie, exclusief griffie en bestuur.

4. Externe inhuur

Definitie: het uitvoeren van werkzaamheden in opdracht van een bij de organisatie in dienst zijnde opdrachtgever, door een private organisatie met winstoogmerk, door middel van het tegen betaling inzetten van personele capaciteit en deskundigheid, zonder dat daar een arbeidsovereenkomst of aanstelling tussen de organisatie en de daarbij ingezette personen aan ten grondslag ligt.

5. Overhead

Definitie: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerker in het primaire proces.

Beleidsbegroting

2. Programmaplan

2.1. Programma Waarderen

Doelstelling

Uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken.

Bestaand beleid

Wet waardering onroerende zaken en Waarderingsinstructie.

Trends en knelpunten

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

Het definitieve rapport van de waarderingskamer geeft aan:

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

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

Wat willen we bereiken in 2024-2027

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

Wat gaan we daarvoor doen in 2024

De uitvoering van de permanente marktanalyse gaan we met eigen capaciteit maandelijks procesmatig volledig verwerken en analyseren. De jaarlijkse herwaardering en afhandeling van bezwaarschriften voeren we conform de tijdslijn van de Waarderingskamer uit. We dragen zorg voor een tijdige verwerking van de mutaties uit de diverse basisadministraties en een correcte objectafbakening. Daarnaast is het proces rondom waarderen op gebruiksoppervlakte geheel in control en zorgen we dat we aangesloten zijn op alle basisregistraties. Er zal meer tijd besteed worden aan data-analyses en kwaliteitszorg. Er wordt ingezet op het werken met voormeldingen waardoor de objectkenmerken nauwkeuriger in beeld worden gehouden.

Wat gaan we daarvoor doen in 2024-2027

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

Wat mag het kosten

Lasten en baten:

	Jaarrekening	Begroting	Begroting na wijziging	Begroting	Meerjarenraming		
	2022	2023	2023	2024	2025	2026	2027
Lasten	€ 2.508.290	€ 2.334.847	€ 3.112.097	€ 2.850.893	€ 2.815.300	€ 2.815.300	€ 2.794.920
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -			
Saldo van baten en lasten	€ -2.508.290	€ -2.334.847	€ -3.112.097	€ -2.850.893	€ -2.815.300	€ -2.815.300	€ -2.794.920
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ 49.220	€ -	€ 52.009	€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ -2.459.070	€ -2.334.847	€ -3.060.088	€ -2.850.893	€ -2.815.300	€ -2.815.300	€ -2.794.920

Toelichting

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

Specificatie taakvelden 2024:

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

Prestaties(indicatoren)	Realisatie 2021	Norm 2022	Norm 2023
Het binnen de wettelijke termijn (28-02) afgeven van een WOZ-beschikking	95%	95%	95%
Bezwaar en beroepsafschriften 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 verzending van de belastingaanslagen 2024 gebeurt binnen de wettelijke data, zoveel mogelijk verspreid binnen deze termijn om pieken af te vlakken.

Trends en knelpunten

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

Wat willen we bereiken in 2024-2027

Conform het visiedocument 2024-2027 worden de processen nog efficiënter ingericht zodat de gestelde KPI's gehaald worden. Dit uit zich in een correcte aanslag voor de burger en goede rapportage voor de deelnemers van Sabewa Zeeland. Waar het kan, wordt gestreefd naar uniformiteit in de belastingverordeningen van de deelnemende gemeenten en Waterschap. Sabewa Zeeland kan deelnemers adviseren over een efficiënte inrichting van belastingverordeningen en heffingsgrondslagen. Bezwaren worden binnen de gestelde termijn afgehandeld en de applicatie ondersteunt dit proces optimaal.

Wat gaan we daarvoor doen in 2024

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

Wat gaan we daarvoor doen in 2024-2027

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

Wat mag het kosten

Lasten en baten

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

Toelichting

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

Specificatie taakvelden 2024

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

Prestaties(indicatoren)	Realisatie 2021	Norm 2022	Norm 2023
Aanslagen juist, volledig en tijdig opleggen	99%	100%	100%
Verzoek, bezwaar en beroepsafschriften afwickelen binnen de gestelde wettelijke termijn	95%	100%	100%

2.3. Programma Innen

Doelstelling

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

Bestaand beleid

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

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

Trends en knelpunten

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

Wat willen we bereiken in 2024-2027

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

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

Wat gaan we daarvoor doen in 2024

- Klantvriendelijke en heldere communicatie richting de burger zoveel mogelijk via de Front Office medewerkers en via de website;
- Verdere digitalisering en aanscherping van de processen inzake inning, invordering en kwijtschelding;
- Duidelijke procesbeschrijvingen waarin staat beschreven welke invorderingsstappen in welke situatie kunnen worden genomen, afgestemd op de situatie van de burger.
- Waar mogelijk worden processen geautomatiseerd/gerobotiseerd.
- Er wordt geïnvesteed in dashboards ten behoeve van de monitoring en sturing (maandelijks bij);
- Door een ruimere personele bezetting kan er meer tijd worden geïnvesteed in het invorderingstraject.

Wat gaan we daarvoor doen in 2024-2027

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

Wat mag het kosten

Lasten en baten

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

Toelichting

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

Specificatie taakvelden 2024

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

2.4. Overzicht algemene dekkingsmiddelen en overhead

Doelstelling

Onder de programma's zijn alleen de inkomsten en uitgaven opgenomen die daarmee een direct verband hebben. Aangezien Sabewa Zeeland, als uitvoeringsorganisatie voor de WOZ en het heffen en invorderen van belastingen een afwijkende programma indeling heeft, is er voor gekozen de deelnemersbijdragen, evenals voorgaande jaren, op dit onderdeel te begroten en te verantwoorden. Daarnaast worden hier eventuele andere algemene kosten en opbrengsten begroot die niet bij de programma's zijn opgenomen.

Bestaand beleid

Uitvoering geven aan de VZG-richtlijn voor de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027. Voor 2024 bestaat de richtlijn uit een inflatiecorrectie van 3,4% en geen bezuiniging.

Trends en knelpunten

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

Wat willen we bereiken

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

Wat mag het kosten

Lasten en baten

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

Toelichting

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

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

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

Onvoorzien

	Jaarrekening	Begroting	Begroting na wijziging	Begroting	Meerjarenraming		
	2022	2023	2023	2024	2025	2026	2027
Lasten	€ -	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000

Betreft de raming voor onvoorziene uitgaven.

Vennootschapsbelasting

	Jaarrekening	Begroting	Begroting na wijziging	Begroting	Meerjarenraming		
	2022	2023	2023	2024	2025	2026	2027
Lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -						
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

De taken die Sabewa Zeeland verricht zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

Specificatie taakvelden 2024 Algemene dekkingsmiddelen

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

2.5. Overzicht overhead

Overzicht overhead

Middels een voorgeschreven programmaplan worden, in een apart overzicht, de kosten van overhead weergegeven. In de programma's zelf zijn de kosten opgenomen die direct betrekking hebben op het primaire proces. De definitie voor Overhead van Vensters voor bedrijfsvoering is gehanteerd als uitgangspunt. Deze luidt: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces.

Overhead bestaat in ieder geval uit:

1. Leidinggevende primair proces.
2. Financiën, toezicht en controle eigen organisatie.
3. P&O / HRM
4. Inkoop.
5. In- en externe communicatie.
6. Juridische zaken m.u.v. behandeling bezwaar- en beroepsschriften en juristen die primaire taken verrichten (bijv. vergunningverlening)
7. Bestuurszaken en bestuursondersteuning.
8. Informatievoorziening en automatisering (exclusief hetgeen functioneel is ten behoeve van het primaire proces).
9. Facilitaire zaken en huisvesting.
10. Documentaire informatievoorziening.
10. Managementondersteuning primair proces.

Bovenstaande indeling kan teruggebracht worden tot de volgende uitgangspunten als men naar de gehele organisatie kijkt.

- Directe kosten zoveel mogelijk direct toerekenen aan de betreffende taakvelden.
- Ondersteunende taken zijn niet direct dienstbaar aan de externe klant of het externe product en behoren derhalve tot de overhead. Wanneer deze ondersteunende taken worden uitbesteed, behoren de uitbestedingskosten bedrijfsvoering tot de overhead (bijv. salarisadministratie).
- Sturende taken vervuld door hiërarchisch leidinggevend behoren tot de overhead. De bijbehorende loonkosten behoren ondeelbaar tot de overhead.
- De positionering van een functie binnen de organisatie heeft geen invloed op de beoordeling of er sprake is van overhead.

Overzicht

Lasten en baten

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

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

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

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

3. Paragrafen

3.1. Algemeen

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is het ook voor de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland verplicht, voor zover van toepassing, de paragrafen op te stellen. De paragrafen lokale heffingen, onderhoud kapitaalgoederen, verbonden partijen en grondbeleid zijn niet van toepassing voor deze gemeenschappelijke regeling.

3.2. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

- a) De weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en de mogelijkheden waarover de gemeenschappelijke regeling beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
- b) Alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

Weerstandscapaciteit

In de weerstandscapaciteit worden alleen die middelen opgenomen die in een begrotingsjaar en de daarop volgende begrotingsjaren vrij aanwendbaar zijn zonder dat dit effect heeft op de gewenste kernactiviteit van de organisatie. Sabewa Zeeland heeft geen vrij aanwendbare middelen en derhalve geen weerstandscapaciteit. De algemene reserve, gevormd uit het batig slot van de jaarrekening 2015, is bestemd voor incidentele kosten Ingevolge wetgeving (BTW) en regelgeving (Vereniging Zeeuwse Gemeenten) is dit slechts beperkt toegestaan.

Risico's

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

Oorlog Rusland-Oekraïne

In februari 2022 startte de Russische invasie van Oekraïne. Deze oorlog is in de eerste plaats een menselijke tragedie. Daarnaast heeft deze oorlog gevolgen voor de wereldwijde economie en dus ook de Nederlandse economie. Door de oorlog is de inflatie verergerd en is een Europese energieprijzen crisis ontstaan. Door de hogere energiekosten stijgen ook de productiekosten van voedsel en dus de voedselprijzen. Onduidelijk is nog hoe lang deze oorlog zal blijven duren en dus is ook onduidelijk hoe lang de Nederlandse economie de gevolgen hiervan zal blijven ondervinden. Sabewa Zeeland ondervindt de gevolgen van de inflatie maar de oorlog heeft geen effect op de bedrijfsvoering van Sabewa Zeeland.

Risicomanagement

Maatregelen worden getroffen om de risico's zo beperkt mogelijk te houden. Eén van die maatregelen is te komen tot het verbeteren van de processen. Zo worden alle processen in beeld gebracht en beschreven, en vinden er controles plaats die worden vastgelegd. Tevens is er een intern frauderisico-analyse vastgesteld.

Kengetallen

Voor het Besluit begroting en verantwoording (BBV) zijn een verplichte basisset van vijf financiële kengetallen. Het gaat om de kengetallen voor netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen, solvabiliteitsratio, structurele exploitatieruimte, belastingcapaciteit en grondexploitatie. De kengetallen van de belastingcapaciteit en grondexploitatie zijn niet van toepassing voor Sabewa Zeeland. De kengetallen moeten inzicht geven in de financiële positie van Sabewa Zeeland en de mogelijkheid bieden tot vergelijking met anderen.

Kengetallen begroting 2024							
Kengetal	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Begroting na wijziging 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Netto Schuldquote	-3,49%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-3,49%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Solvabiliteitsratio	1,62%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Structurele exploitatieruimte	2,23%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Kengetal: Netto schuldquote

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de Sabewa Zeeland ten opzichte van de eigen middelen. Geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en aflossingen op de exploitatie.

Kengetal: Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Om inzicht te verkrijgen in hoeverre sprake is van doorlenen wordt de netto schuldquote zowel in- als exclusief doorgeleende gelden weergegeven. Op deze wijze wordt duidelijk in beeld gebracht wat het aandeel van de verstrekte leningen is en wat het betekent voor de schuldenlast. De wijze waarop de netto schuldquote gecorrigeerd voor de doorgeleende gelden wordt berekend is gelijk aan de netto schuldquote, met dien verstande dat bij de financiële activa ook alle verstrekte leningen worden opgenomen.

Kengetal: Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de medeoverheid in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal. Bij dit kengetal moet wel de kanttekening gemaakt worden dat gemeenschappelijke regelingen beperkt zijn in het vormen van (permanente) reserves.

Kengetal: Structurele exploitatie ruimte

Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte men heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt het onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten en baten. De structurele exploitatie ruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage.

3.3. Paragraaf financiering

Belastingrekening

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

Rekening-courant

Sabewa Zeeland heeft een rekening courantovereenkomst bij de BNG tot maximaal de toegestane kasgeldlimiet, zijnde 8,2% van het begrotingstotaal (kasgeldlimiet 2021 € 466.009,-)

Financieringsportefeuille

Sabewa Zeeland heeft geen leningenportefeuille. Voor 2024 en volgende jaren is het ook niet noodzakelijk leningen met een looptijd van 1 jaar of langer af te sluiten.

3.4. Paragraaf bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering wordt gekenmerkt door een efficiënte inrichting van de organisatie. De organisatie is gericht op uitvoering van de programma's Waarderen, Heffen en Innen. Het uit te voeren beleid wordt door de deelnemende organisaties opgesteld.

De efficiënte inrichting komt onder andere tot uitdrukking in het organogram van de organisatie. Kenmerkend is de platte organisatie van de gemeenschappelijke regeling. De directeur, de teammanagers, de adviseurs en ondersteuning, en de medewerkers uit de teams Specialisten en Gegevensbeheer vormen de gehele organisatie. Daarbij zijn slechts 3 hiërarchische lagen. De programma's Waarderen, Heffen en Innen worden op een zo doelmatig mogelijke wijze uitgevoerd waarbij zoveel mogelijk gebruik wordt gemaakt van digitale informatievoorziening.

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

Formatie

De toegestane vaste formatie bedraagt 50,77fte.

Arbeidsomstandigheden en ziekteverzuim

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

Afname diensten: personeelsadministratie, financiële administratie

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

Planning en Control

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

Huisvesting en kantoorautomatisering

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

Bedrijfshulpverlening

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

3.5. Wet Open Overheid

In artikel 3.5 (Openbaarheidsparagraaf) van de Wet Open overheid (Woo) wordt voorgeschreven dat bestuursorganen in de jaarlijkse begroting aandacht besteden aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van deze wet en in de jaarlijkse verantwoording verslag doen van de uitvoering ervan, mede in relatie tot de beleidsvoornemens. Deze begroting en jaarlijkse verantwoording vloeien voort uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

De Woo is in 2022 in werking getreden. De Woo vervangt de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). De Woo geeft regels voor het actief openbaar en toegankelijk maken van overheidsinformatie en moet ervoor zorgen dat deze beter vindbaar, uitwisselbaar, eenvoudig te ontsluiten en goed te archiveren is. Deze wet legt de verplichting op documenten in een, voor Sabewa Zeeland, beperkt aantal categorieën openbaar te maken:

- Wet- en regelgeving;
- Organisatiegegevens;
- Bestuursstukken;
- Jaarplannen en-verslagen;
- Wob/Woo-verzoeken;
- Onderzoeken;
- Klachten.

Sabewa Zeeland voldoet al voor het merendeel van deze categorieën aan deze verplichting, uitgezonderd van de Wob/Woo-verzoeken, onderzoeken en klachten.

Ook deze categorieën zullen in de toekomst door Sabewa Zeeland in de toekomst openbaar gemaakt worden.

Daarnaast verplicht de Woo overheden om de informatiehuishouding op orde te brengen. De verwachting is wel dat met het op orde krijgen van de digitale informatiehuishouding van de overheid nog een aanzienlijke doorlooptijd zal zijn gemoeid. Voor het volledig realiseren hiervan bij het Rijk en de decentrale overheden wordt een termijn van tenminste 8 jaar genoemd (Memorie van Toelichting, kamerdossier 35112). Omdat het niet efficiënt wordt geacht dat ieder bestuursorgaan zelf het wiel uitvindt, zal de minister van BiZa een meerjarenplanning opstellen, waarbij een begin wordt gemaakt bij de digitale huishouding van het Rijk en daarna stap voor stap bij de overige overheden.

4. Financiële begroting

4.1. Overzicht van baten en lasten

(bedragen * € 1.000,-)	Jaarrekening 2022			Begroting 2023			Begroting na wijziging 2023			Begroting 2024		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Programma waarden	€ 2.508	€ -	€ -2.508	€ 2.335	€ -	€ -2.335	€ 3.112	€ -	€ -3.112	€ 2.851	€ -	€ -2.851
Programma heffen	€ 1.510	€ -	€ -1.510	€ 1.478	€ -	€ -1.478	€ 1.860	€ -	€ -1.860	€ 1.840	€ -	€ -1.840
Programma innen	€ 1.248	€ 66	€ -1.182	€ 1.233	€ 56	€ -1.177	€ 1.534	€ 84	€ -1.450	€ 1.527	€ 87	€ -1.440
Algemene dekkingsmiddelen	€ 142	€ 6.257	€ 6.114	€ 112	€ 6.233	€ 6.121	€ 166	€ 7.637	€ 7.472	€ 127	€ 7.476	€ 7.348
Overhead	€ 1.010	€ -	€ -1.010	€ 1.121	€ -0	€ -1.121	€ 1.168	€ -0	€ -1.168	€ 1.208	€ -0	€ -1.208
Vennootschapsbelasting			€ -		€ -	€ -		€ -	€ -		€ -	€ -
Onvoorzien			€ -	€ 10	€ -	€ -10	€ 10	€ -	€ -10	€ 10	€ -	€ -10
Saldo baten en lasten	€ 6.418	€ 6.323	€ -96	€ 6.290	€ 6.290	€ 0	€ 7.849	€ 7.722	€ -128	€ 7.563	€ 7.563	€ -0
<i>Mutaties reserves per programma</i>			€ -									
Programma waarden	€ -	€ 49	€ 49		€ -	€ -		€ 52	€ 52		€ -	€ -
Programma heffen	€ -	€ 25	€ 25	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 43	€ 43	€ -	€ -	€ -
Programma innen	€ -	€ 19	€ 19		€ -	€ -		€ 33	€ 33		€ -	€ -
Algemene dekkingsmiddelen	€ -	€ 237	€ 237	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo baten en lasten	€ -	€ 330	€ 330	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 128	€ 128	€ -	€ -	€ -
<i>Mutaties voorzieningen per programma</i>												
Programma waarden	€ -	€ -	€ -									
Programma heffen	€ -	€ -	€ -									
Programma innen	€ -	€ -	€ -									
Algemene dekkingsmiddelen	€ 107	€ -	€ -107									
Saldo baten en lasten	€ 107	€ -	€ -107	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Geraamd resultaat	€ 6.526	€ 6.653	€ 128	€ 6.290	€ 6.290	€ 0	€ 7.849	€ 7.849	€ 0	€ 7.563	€ 7.563	€ -0

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

4.2. Overzicht van incidentele baten en lasten

Onder incidentele baten en lasten worden verstaan baten en lasten die zich niet langer dan drie jaar voordoen. In de begroting 2024 zijn de volgende incidentele lasten opgenomen.

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

4.3. Uitgangspunten begroting 2024-2027

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

Algemeen

In voorliggende begroting en meerjarenraming is uitgegaan van constante prijzen.

Personeelslasten

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

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

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

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

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

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

Nieuwe opdrachten van deelnemers

C	Nieuwe opdrachten van deelnemers	
	Geen	0
	Totaal	0

Voor 2024 zijn geen nieuwe werkzaamheden opgenomen voor deelnemers.

Overige uitgangspunten

Automatisering

Voor automatisering wordt, naast een bedrag voor huur/leasing telefoonapparatuur en overige telefoon- en internetkosten een bedrag geraamd van € 1.019.313 (inclusief nieuwe ontwikkelingen) voor huur / leasing van belasting- en waardering-applicaties.

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

Diverse kosten interne dienstverlening

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

Dienstverlening personeelszaken door gemeente Terneuzen

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

Dienstverlening financiën door het waterschap Scheldestromen

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

Dienstverlening facilitaire zaken door het waterschap Scheldestromen

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

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

4.4. Beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves

Er zijn geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves begroot.

4.5. EMU-saldo

De raming en monitoring van het EMU-saldo van decentrale overheden vindt plaats op basis van de EMU-enquête, Informatie voor Derden (Iv3) en ramingen van het CPB. De EMU-enquête worden door de decentrale overheden zelf ingevuld en aangeleverd bij het CBS. Het doel hiervan is vooruit te kijken op basis van begrotingscijfers. De Iv3-gegevens gaan over realisatiecijfers op kwartaal- en jaarbasis. Afwijkend van artikel 71 van het BBV hoeven begrotingscijfers van gemeenschappelijke regelingen niet aan het CBS verstrekt te worden. Op kwartaal- en jaarbasis verwacht het CBS een zogenaamde verdelingsmatrix en een balansstanden overzicht. Om de administratieve lastendruk bij gemeenschappelijke regelingen te beperken maakt het CBS bij het verzamelen van de kwartaalgegevens gebruik van een steekproef. Deze steekproef is gekozen op basis van een aantal criteria. Voornaamste hiervan is de omvang van de financiële stromen. Bij een omvang van meer dan 20 miljoen euro wordt de GR opgenomen in de CBS-steekproef. Artikel 19 van het BBV schrijft echter voor dat de toelichting op het overzicht van baten en lasten tevens de berekening van het EMU-saldo bevat.

Berekening EMU-saldo:

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

4.6. De uiteenzetting van de financiële positie

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

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

Investering

Er zijn geen investeringen geraamd.

Financiering

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

Reserves

Voor 2024 is geen inzet van reservemiddelen geraamd.

Voorzieningen

Sabewa Zeeland heeft een voorziening gevormd voor het verlofsparen. Voor 2024 wordt geraamd dat de onttrekkingen en toevoegingen aan deze voorziening per saldo nihil zijn.

Geraamd verloop reserves en voorzieningen

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

Geprognosticeerde balans

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

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

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

4.7. Overzicht geraamde baten en lasten per taakveld

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

Specificatie taakvelden 2024

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

5. Overzicht bijdragen deelnemende organisaties

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

Programma Waarderen

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

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

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

Programma Heffen

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

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

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

Programma Innen

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

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

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

Algemene dekkingsmiddelen

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

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

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

Totale bijdrage per deelnemer

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

6. Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland

Gezien het voorstel van het dagelijks bestuur van 6 april 2023

Gelet op de bepalingen van de gemeenschappelijke regeling

B E S L U I T:

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

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur in zijn vergadering van 2023

Hoogachtend,

J.H. Herselman,
voorzitter

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

Vergadering Algemeen Bestuur

datum: 23-03.2023
onderwerp: Toelichting bij de begroting: uitgangspunten en impact deelnemersbijdragen
Bijlagen: Begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027

Beste Leden van het algemeen bestuur,

Uit het visiedocument 2023-2027 van Sabewa Zeeland blijkt dat de jaren 2023 en 2024 in het teken staan van het op orde brengen van de basis. Vanuit deze basis kan in de jaren 2025 en 2026 toegewerkt worden naar het next-level niveau. In 2023 ligt de focus op het wegwerken van achterstanden, het verbeteren van de datakwaliteit en het automatiseren van processen. Om dit te kunnen realiseren is een begrotingswijziging voor 2023 voorgesteld. In het voorstel voor deze begrotingswijziging is nader toegelicht op welke wijze de basis op orde kan worden gebracht zodat de kwaliteit van de aanslagen kan worden verbeterd, de proceskostenvergoedingen kunnen worden verlaagd en in 2027 vier sterren kunnen worden behaald bij de Waarderingskamer. Dit alles draagt bij aan een hoger serviceniveau richting de burger.

Om de basis op orde te kunnen brengen ligt in 2024 de focus op het verder automatiseren/robotiseren van de processen, het intensiveren van de kwaliteitszorg en procesbeheersing, het neerzetten van een duidelijke en heldere organisatiestructuur en het werken met voormeldingen in het Waarderen-proces. Om deze doelen in 2024 te kunnen realiseren zal € 131.000,- uitgegeven moeten worden waarvan € 33.000,- structureel doorwerkt naar de daaropvolgende jaren. Hierbij een overzicht van de noodzakelijke uitgaven:

Project	Incidenteel	Structureel	Totaal
Robotisering	€ 20.000	€ 0	€ 20.000
Monitoring Heffen-proces	€ 19.000	€ 6.000	€ 25.000
Monitoring Innen-proces	€ 19.000	€ 6.000	€ 25.000
Chatfunctie Frontoffice	€ 10.000	€ 0	€ 10.000
Aanpassen functiehuis	€ 20.000	€ 0	€ 20.000
Voormeldingen	€ 0	€ 18.000	€ 18.000
Communicatie	€ 0	€ 3.000	€ 3.000
Interne controleplan	€ 10.000	€ 0	€ 10.000
Totaal	€ 98.000	€ 33.000	€ 131.000

Verder wordt in 2024 incidenteel € 77.323,- uitgegeven ter vervanging van een langdurig zieke medewerker. Dit om de processen niet in de knel te laten komen. Voor studie en cursussen wordt structureel 1,5% van de loonsom geraamd. De uitbreiding van de formatie leidt tot een verhoging van het opleidingsbudget met € 4.886,-.

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

De opbouw van de begroting 2024 kan als volgt worden weergegeven:

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

E.H.J. van den Dobbelsteen MSc,
Directeur

AANGETEKENDE

Rijksoverheid

Aan de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst

de heer mr. M.L.A. (Marnix) van Rij (CDA)

Postbus 20201

2500 EE Den Haag

Oss, 03 maart 2023

Betreft: uitvoering wet WOZ

Geachte heer Van Rij,

In maart 2021 is vanuit verschillende gremia gereageerd op het toen al lang verwachte WODC-rapport over de problematiek van de no-cure-no-pay bedrijven. Ook uit naam van de directies van 15 belastingsamenwerkingen is een reactie ingediend. In uw brief aan de Kamer (Aanvullende reactie op het WODC-rapport "Van beroep in bezwaar – Werkwijze en verdienmodel 'no cure no pay' bedrijven WOZ en BPM") van 30 september 2022 herkennen wij op onderdelen onze input.

Allereerst hechten wij eraan om te herhalen wat wij twee jaar geleden in onze reactie al hebben gesteld: "(...) laat onverlet dat wij ook van mening zijn dat de rechtsbescherming buiten kijf staat. Uitvoeringsorganisaties die hun dienstverlening niet op orde hebben moeten daarvan de gevolgen merken." Er mag geen enkele twijfel over bestaan dat de sector rechtsbescherming hoog in het vaandel draagt. De vraag die hier voor ligt is of uitvoeringsorganisaties nog wel in staat geacht mogen worden om hun dienstverlening op orde te houden.

De reactie was er een met grote urgentie vanuit de bedrijfsvoering. Twee jaar geleden stelden wij vast dat wij de controle niet meer hadden. Dit stelden wij toen al zo expliciet omdat alleen al de doorlooptijd van het WODC-onderzoek en het feit dat genoeg is genomen met een dergelijk onvoldragen eindproduct aantoont dat dat gevoel van urgentie op hoog niveau ontbrak.

Inmiddels zijn er twee jaar verstreken zonder merkbaar resultaat. Merkbaar in de zin van maatregelen met effect op de uitvoering. Er is veel gepraat. Er zijn nieuwe onderzoeken gestart. Maar wet- en regelgeving zijn niet gewijzigd. Het aandeel van de no-cure-no-pay bedrijven in de bezwaarschriften en beroepszaken is in die tijd zowel in absolute, als in relatieve zin sterk gestegen. In de praktijk is het inmiddels regel, en geen uitzondering, dat een bezwaarschrift wordt ingediend via een no-cure-no-pay bedrijf. De rechterlijke macht raakt verstopt door de beroepszaken die worden ingediend. Termijnen worden niet gehaald. De gemiddelde doorlooptijd van een beroep bedraagt inmiddels circa twee jaar.

Immateriële schadevergoeding, ongeacht de uitspraak van de rechter, is een nieuwe belangrijke inkomstenbron voor de no-cure-no-pay bedrijven.

Voorafgaand aan de aanslagronde hebben no-cure-no-pay bedrijven voor miljoenen euro's aan reclamecampagnes besteed om burgers te verleiden tot het indienen van bezwaarschriften. En met succes. De aanslagen zijn door het hele land bezorgd. En de bezwaarschriften stromen in ongekend grote aantallen binnen bij de belastingorganisaties.

Als directies van de belastingorganisaties zien wij ons genoodzaakt om ons wederom tot u te wenden. De inzet van de enorme reclamebudgetten om klanten te werven is overtuigend bewijs dat hier geen sprake is van rechtsbescherming. Hier gaat het om misbruik van mazen in de wet- en regelgeving. De grenzen van onze bedrijfsvoering zijn bereikt. Datzelfde geldt voor die van de rechterlijke macht. Maar wij nemen aan dat die hun eigen communicatiekanalen met de regering hebben.

Het punt waarop het WOZ-systeem vast loopt is nu dicht genaderd. Vermoedelijk niet bij alle belastingorganisaties in het land tegelijk. Maar de kans is groot dat de eerste organisaties hun productie niet langer tijdig geleverd kunnen krijgen. De organisaties moeten de keuze maken tussen de herwaardering en het afhandelen van bezwaarschriften. Allebei kan niet. Dat zeggen wij in de wetenschap dat beide taken onlosmakelijk met elkaar verbonden zijn en er dus geen goede keuze gemaakt kan worden.

Wij hebben op een eerder moment uitdrukkelijk gevraagd om een scenario voor het geval zo'n situatie optreedt. Het kan immers niet zo zijn dat de systeemverantwoordelijken door gebrek aan gevoel van urgentie niet voorbereid zijn op zo'n situatie en de gemeenten en hun belastingorganisaties met grote schade worden geconfronteerd.

U heeft inmiddels een helder beeld van de noodzakelijke ingrepen. Die gaan wij hier niet herhalen. Onze vraag aan u is alle onderzoeken te staken en onmiddellijk over te gaan tot handelen. Dat betekent ingrijpen in de wet- en regelgeving en zorgen voor een Plan B voor die gemeenten c.q. belastingorganisaties, die door de enorme golf aan bezwaren niet langer in staat zijn om hun dienstverlening op peil te houden.

Voor vragen en/ of nadere toelichting kunt u ons bereiken op onderstaand mailadres of telefoonnummer

In afwachting van uw reactie namens mijn collega-directeuren van de onderstaande 15 organisaties.

G. Schipper Cocensus
P. Stoffelen Belastingssamenwerking West-Brabant
N. Lebens Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen
G. van der Zanden Belastingssamenwerking Oost-Brabant
H. Cloosterman GBTwente
B. Grootwesseldijk Tribuut
H. Sigmond Regionale Belasting Groep
J. Melissant Samenwerkingsverband Vastgoedinformatie Heffing en Waardebepaling
L. van Kesteren Belastingssamenwerking Gouwe-Rijnland (BSGR)
M. Scholtus Belastingssamenwerking Rivierenland
E. van den Dobbelsteen Sabewa Zeeland
M. Vrisou van eck Belastingssamenwerking gemeenten en hoogheemraadschap Utrecht
R. de Haan GBLT gemeente- en waterschapsbelastingen
H. Julsing Noordelijk Belastingkantoor
B. Verdam Gemeentebelastingen Amstelland

Met vriendelijke groet,



G.J.M. van der Zanden
Directeur Belastingssamenwerking Oost-Brabant

06- 384 77 825
gvanderzanden@bs-ob.nl

Ministerie van Financiën

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Voorzitter van de Tweede Kamer der Staten-Generaal
Postbus 20018
2500 EA DEN HAAG

Directie Directe Belastingen & Toeslagen

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl/fin

Ons kenmerk
2023-0000070399

Uw brief (kenmerk)

Bijlagen

Datum 23 maart 2023
Betreft Plan van aanpak no-cure-no-pay-problematiek BPM en
WOZ

Geachte voorzitter,

Onlangs heb ik diverse signalen ontvangen vanuit de Belastingdienst, de Vereniging van Nederlandse Gemeenten, gemeentelijke uitvoeringsorganisaties en de rechtspraak. Zie in dat kader bijvoorbeeld de brandbrief¹ die verstuurd is vanuit 15 directeuren van belastingssamenwerkingsverbanden en eerder het advies² van de Raad voor de rechtspraak over de verlaging van de griffierechten. De signalen zien op het toegenomen aandeel van professionele rechtsbijstandsverleners (ook bekend als 'gemachtigden') in bezwaar- en beroepsprocedures. Deze rechtsbijstandsverleners werken doorgaans op basis van het principe van 'no cure, no pay' en zijn afhankelijk van de uitgekeerde proceskostenvergoedingen en de vergoedingen van immateriële schade bij het overschrijden van de behandeltermijn van juridische procedures. Hoewel uiteraard niet alle bedrijven over één kam geschoren kunnen worden, kan worden geconstateerd dat dit een werkwijze en verdienmodel stimuleert waarbij zoveel mogelijk proceshandelingen worden verricht die voor vergoeding in aanmerking komen. Deze financiering van het fiscale rechtssysteem voor de WOZ en de BPM zorgt voor perverse prikkels waardoor de uitvoering van (toekomstige) fiscale wetgeving en het behandelen van fiscale procedures worden verdrongen in de uitvoering en rechtspraak. Deze problematiek heeft al langer mijn aandacht. De toename van dergelijke zaken en de daarmee toenemende druk op de uitvoering en de rechtspraak maken dat ik mij genoodzaakt voel om verschillende aanvullende maatregelen in een versneld tijdspad te treffen.

In eerdere brieven hebben mijn voorgangers en ik u laten weten ons ervan bewust te zijn dat de grote hoeveelheid af te handelen bezwaren ingediend namens burgers en bedrijven door ncnp-bedrijven tegen WOZ-beschikkingen en in BPM-zaken, een groot beslag leggen op de (gemeentelijke) uitvoering.

Op verzoek van het kabinet heeft het WODC daarom een onderzoek uitgevoerd getiteld: *"Van beroep in bezwaar – Werkwijze en verdienmodel 'no cure no pay' bedrijven WOZ en BPM"*. Op 12 februari 2021 heeft het kabinet uw Kamer geïnformeerd dat de conclusie van het onderzoek luidt dat *"er niet gesproken kan*

¹ <https://www.bs-ob.nl/nieuwsartikel/brief-woz>.

² <https://www.rechtspraak.nl/SiteCollectionDocuments/2022-48-advies-verlaging-griffierechten.pdf>. Onderdeel: IV Griffierechten en 'no cure no pay bedrijven', p. 10.

*worden van 'een' handelswijze van ncnp-bedrijven (noch van gemeenten), maar dat er sterke verschillen bestaan tussen de bedrijven. Er is anekdotisch bewijs gevonden voor handelingen die gericht lijken op 'profiteren' van bestaande wet- en regelgeving, maar de algehele indruk is dat dit bij de WOZ niet kenmerkend is voor het grootste deel van de ncnp-bedrijven."*³

**Directie Directe
Belastingen & Toeslagen**
Ons kenmerk
2023-0000070399

Mijn voorgangers en ik hebben ons bij de aanpak van deze problematiek gericht op de processen binnen de WOZ en de BPM en niet op de vergoedingen. Zie daarvoor de brief⁴ aan uw Kamer d.d. 12 februari 2021 van minister Dekker en mijn brief⁵ aan uw Kamer d.d. 30 september 2022. Daarover wordt ook met de verschillende betrokkenen het gesprek gevoerd om de processen te verbeteren vanuit ieders rol. Ik hecht eraan om dit gesprek te continueren. In de tussentijd is de impact van de problematiek bij gemeenten, de Belastingdienst en de rechtspraak toegenomen.

In mijn brief van 20 september jl. heb ik u laten weten dat het WODC constateert dat de waardebepaling de kern van het probleem is. In het rapport is daarover opgenomen: *"Bij woningen vindt waardering plaats met een modelmatige waardebepaling, waarbij sprake is van een systematische vergelijking tussen woningen waarvoor de kenmerken van grote aantallen woningen met elkaar worden vergeleken. Het is dan niet bijzonder dat er zich problemen voordoen wanneer er massaal wordt gewaardeerd en vervolgens in bezwaar en beroep naar de individuele woning wordt gekeken."*

Ik heb uw Kamer toen ook laten weten dat naar de mening van het kabinet het kernprobleem niet zozeer zit in het modelmatig waarderen, maar met name in het feit dat bij de waardevaststelling één (exacte) waarde aan de orde is, terwijl sprake is van een schatting bij de waardebepaling en de waarde dus altijd binnen een bepaalde bandbreedte zal vallen.

Met deze brief informeer ik uw Kamer over het aanvullende plan van aanpak naast de reeds in gang gezette verbeteringen zoals vermeld in de brief van 20 september jl. Het aanvullende plan van aanpak bestaat uit zowel maatregelen die van invloed zijn op de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken ('Wet WOZ') als maatregelen die van invloed zijn op de uitvoering van de Wet op de belasting van personenauto's en motorrijwielen 1992 ('Wet BPM').

Het aanvullende plan van aanpak bestaat uit een pakket aan maatregelen en richt zich op het wegnemen van de financiële prikkel voor ncnp-bedrijven om namens een belanghebbende een bezwaarprocedure te starten of door te procederen met de overwegende reden om een proceskostenvergoeding of een vergoeding van immateriële schade te verkrijgen. Daarbij merk ik op dat buiten kijf staat dat ik hecht aan rechtsbescherming, niet alleen bij de WOZ en de BPM, maar juist ook bij andere fiscale zaken en daarom het (potentiële) verdringingseffect wil beperken. Het blijft altijd mogelijk om door belanghebbende bezwaar aan te tekenen, eventueel met tussenkomst van een professioneel gemachtigde. Verder wil ik benadrukken dat het ook van belang is dat aan de reeds in gang gezette verbeteringen gewerkt blijft worden.

³ Kamerstukken II 2020/21, 29279, nr. 639. Namens het kabinet aangeboden door de ambtsvoorganger van de minister voor Rechtsbescherming, mede namens de ambtsvoorgangers van de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties en de staatssecretaris van Financiën – Fiscaliteit en Belastingdienst.

⁴ Kamerstukken II, 2020/21, 29279, nr. 639.

⁵ Kamerstukken II, 2022/23, 29279, nr. 734.

Plan van aanpak:

1. Standaard uitbetalen van de vergoedingen voor de WOZ en de BPM aan de belanghebbende.
2. Een apart regime voor het recht op een proceskostenvergoeding voor de WOZ en de BPM.
3. Geen toekenning van proceskostenvergoeding ingeval de WOZ-waarde of de BPM-waarde slechts licht wordt bijgesteld.
4. Verplicht informeel traject voor de WOZ.
5. Intensiveren van de handhavingsstrategie bij de zogenoemde parallelimport van motorrijtuigen.
6. Niet langer uitkeren van de vergoeding van immateriële schade bij de WOZ en BPM.

Directie Directe
Belastingen & Toeslagen

Ons kenmerk
2023-0000070399

Hieronder ga ik per maatregel dieper in op de inhoud en het proces.

1. Standaard uitbetalen van de vergoedingen voor de WOZ en de BPM aan belanghebbende.

Ik wil regelen dat vergoedingen voortvloeiend uit het Besluit proceskosten bestuursrecht en de vergoeding van immateriële schade zoveel mogelijk op de bankrekening van de belanghebbende worden overgemaakt. Hierdoor krijgt de belanghebbende meer betrokkenheid bij bezwaar- en beroepsprocedures. De belanghebbende wordt beter bewust van de procedures die in zijn naam worden gevoerd, alsmede van de kosten voor en inspanningen van de overheid die hiermee gepaard gaan. Een deel van dit inzicht kan in de praktijk verloren gaan door de positie die een gemachtigde binnen een procedure speelt, waarbij belanghebbende geen betrokkenheid heeft bij de gevoerde procedure. Dit laat onverlet dat een belanghebbende professionele ondersteuning kan inschakelen en ik waarde hecht aan goede rechtsbescherming. Ik ben voornemens om met Prinsjesdag wetgeving aan uw Kamer aan te bieden.

2. Een apart regime voor het recht op een proceskostenvergoeding voor de WOZ en de BPM.

Ik wil een apart regime voor het recht op een proceskostenvergoeding introduceren door de hoogte van de forfaitaire proceskostenvergoeding in bezwaar- en beroepszaken voor de WOZ en de BPM te verlagen. De gedachte hierachter is dat de hoogte van deze vergoeding doorgaans niet in verhouding staat tot de geleverde inspanning en werklast door een gemachtigde in WOZ-zaken en BPM-zaken. Ook speelt mee dat bij dergelijke zaken primair de waardering ter discussie staat waarvoor een aparte vergoeding mogelijk is voor het betrekken van een deskundige bij de zaak (i.c. een waarderingsdeskundige/taxateur). Daarnaast is bij WOZ- en BPM-zaken in voorkomende gevallen sprake van een massaal en geautomatiseerd proces waarbij in de procedures zeer regelmatig standaardgrievens worden ingebracht, standaard om hoorzittingen wordt verzocht, het doorgaans om een gering materieel belang gaat of enkel op formele gronden wordt doorgeprocedeerd, zoals over de hoogte van de proceskostenvergoeding in de bezwaarfase. Zoals hiervoor aangegeven kunnen niet alle bedrijven over één kam worden geschoren, maar is een steeds sterkere tendens om voor te sorteren in de bezwaarfase om in beroep een proceskostenvergoeding te verkrijgen. Ik ben voornemens om met Prinsjesdag wetgeving aan uw Kamer aan te bieden.

3. *Geen toekenning van proceskostenvergoeding ingeval de BPM of de WOZ-waarde slechts licht wordt bijgesteld.*

Ik ben aan het verkennen of de Wet WOZ zodanig kan worden gewijzigd dat voor een correctie binnen een bepaalde bandbreedte van de waardevaststelling geen recht zou bestaan op toekenning van een proceskostenvergoeding. Een soortgelijke maatregel wordt ook voor de BPM verkend. Met deze maatregel doe ik recht aan het feit dat bij de WOZ en BPM bij het waarderen altijd sprake is van een bandbreedte, maar deze bandbreedte bij de waardevaststelling verloren gaat.

4. *Verplicht informeel traject voor de WOZ.*

Ik ben wetgeving aan het verkennen om een verplicht informeel traject te starten voorafgaand aan de bezwaarfase. In mijn brief aan uw Kamer d.d. 30 september 2022 heb ik het bieden van informeel contact aan burgers bij een (mogelijk) onjuiste WOZ-waarde als verbeterpunt binnen het WOZ-proces genoemd. De verkenning richt zich erop of een wettelijke basis voor een dergelijk traject noodzakelijk is, ook gezien de wens van gemeenten om een dergelijk traject te verplichten, of dat er andere manieren zijn om in de praktijk optimaal gebruik te maken van het informele traject.

5. *Intensiveren van de handhavingsstrategie bij de zogenoemde parallelimport van motorrijtuigen.*

Ik ga de handhavingsstrategie in de parallelimport bij de BPM intensiveren. Hierbij is de insteek om onder andere te onderzoeken hoe aan de voorkant het toezicht op de juistheid van taxatierapporten kan worden verbeterd, zodat BPM-aangiftes op basis van te lage taxaties met bijvoorbeeld niet bestaande schades worden voorkomen.

6. *Niet langer uitkeren van vergoeding van immateriële schade bij de WOZ en BPM.*

Ik treed samen met de minister voor Rechtsbescherming in overleg met de Raad voor de rechtspraak om te bezien hoe dit probleem het beste kan worden aangepakt. Een dergelijke vergoeding wordt uitgekeerd als gevolg van de spanning en frustratie die het gevolg zou zijn van de lange duur van een procedure. Het is de vraag of die vergoeding redelijk is wanneer het om een gering materieel belang gaat en de belanghebbende niet ervan op de hoogte is dat er namens hem wordt geprocedeerd.

Daarnaast onderzoek ik nadere maatregelen die gebaseerd zijn op soortgelijke ervaringen in het buitenland.

Met dit pakket aan maatregelen streef ik ernaar om meer ruimte te creëren voor de uitvoering van (toekomstige) fiscale wetgeving en het behandelen van fiscale procedures. Dit draagt bij aan het waarborgen van de fiscale uitvoering en de rechtspraak en komt de rechtsbescherming juist ten goede. Ik informeer uw Kamer uiterlijk vóór Prinsjesdag over de voortgang.

**Directie Directe
Belastingen & Toeslagen**

Ons kenmerk
2023-0000070399

Hoogachtend,

de staatssecretaris van Financiën -
Fiscaliteit en Belastingdienst,

Marnix L.A. van Rij