

## **Programmabegroting 2021 en meerjarenraming 2022-2024**

---

## Inhoudsopgave

1. Inleiding .....	3
1.1 Voorwoord .....	3
1.3 Bestuur .....	5
1.4 Leeswijzer .....	6
1.5 Beleidsindicatoren bestuur en organisatie .....	7
Beleidsbegroting .....	8
2. Programmaplan .....	8
2.1 Programma Waarderen .....	8
2.2 Programma Heffen .....	10
2.3 Programma Innen .....	12
2.4 Overzicht algemene dekkingsmiddelen .....	15
3. Paragrafen .....	20
3.1 Algemeen .....	20
3.2 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing .....	20
3.3 Paragraaf financiering .....	21
3.4 Paragraaf bedrijfsvoering .....	22
4. Financiële begroting .....	24
4.1 Overzicht van baten en lasten .....	24
4.2 Overzicht van incidentele baten en lasten .....	24
4.3 Uitgangspunten begroting 2020-2023 .....	25
4.4 Beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves .....	28
4.5 EMU-saldo .....	28
4.6 De uiteenzetting van de financiële positie .....	30
4.7 Overzicht geraamde baten en lasten per taakveld .....	33
5. Overzicht bijdragen deelnemende organisaties .....	34
6. Besluit .....	37

# 1. Inleiding

## 1.1 Voorwoord

Voor u ligt de programmabegroting 2021 en meerjarenraming 2022 t/m 2024 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 2021 (+ 2,2%) en de structurele doorwerkingen van de jaarrekening 2019 en structurele kostenontwikkelingen ten opzichte van de begroting 2020.

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

## Kerngegevens

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

Stuurgegevens tbv begroting 2021										
Organisaties	Borsele	Goes	Kapelle	Tholen	R'waal	Hulst	Sluis	Terneuzen	Waterschap	Totaal
<b>Aantal Inwoners</b>	22.801	37.654	12.804	25.794	22.670	27.523	23.391	54.579		
<b>Objecten</b>										
Woningen	10.275	19.125	5.700	11.794	9.295	13.555	18.825	28.835		
Niet woningen	1.636	2.518	610	1.403	1.306	1.501	2.602	2.815		
Niet woningen > 5 mln	26	26	8	8	6	5	6	48		
Agrarisch	464	144	134	377	386	373	527	473		
(Bouw-) terrein										
Sluimerende objecten	128	456	52	92	82	161	328	365		
onbekend										
<b>Totaal</b>	<b>12.529</b>	<b>22.269</b>	<b>6.504</b>	<b>13.674</b>	<b>11.075</b>	<b>15.595</b>	<b>22.288</b>	<b>32.536</b>	<b>0</b>	<b>136.470</b>
<b>Aanslagregels</b>										
OZB eig.woning	10.662	19.479	5.790	12.170	9.515	13.632	18.833	19.125		
OZB niet eig.woning	1.615	2.179	615	1.332	1.422	1.757	2.980	3.178		
OZB gebr nieuwe woning	1.631	2.066	604	1.386	1.441	1.501	2.708	2.787		
Afvalstoffenheffing	10.279	18.600	5.528	11.738	9.397	13.703	15.103	27.122		
Afvalstoffen dif. tar.		18.600	5.528							
Korting afval scheiden			0							
Reinigingsrechten	218					198				
Rioolheffing eigenaar	10.186	19.743		11.157	10.153					
Rioolheffing gebruiker	10.428	20.480	5.990	11.040	9.772	14.257	17.581	30.811		
Hondenbelasting	2.081		898	2.115		2.526	2.164	4.379		
Toeristenbelasting		77	31		20		783	53		
Forensenbelasting	159	216	108	289	27	212	2.993	277		
Revclamebelasting		354					175			
Havengeld/Liggeld					524					
Precario	1	158					1.027			
Biz								168		
Precario compensatie	10.667									
gebruikers (zj, vh, io)										357.073
Bedrijven (vrl)										14.430
Bedrijven (def)										15.000
Eigenaren										353.497
Retributies										
<b>Totaal</b>	<b>57.927</b>	<b>101.952</b>	<b>25.092</b>	<b>51.227</b>	<b>42.271</b>	<b>47.786</b>	<b>64.347</b>	<b>87.900</b>	<b>740.000</b>	<b>1.218.502</b>

Totaal aantal inwoners provincie Zeeland 383.052 (1-1-2020). Aantal inwoners bron: CBS cijfers februari 2020.

Exploitatiebudget 2.308.027,-  
Personeelslasten € 3.430.635,-

Aantal formatie-eenheden 47,66 (fte's) per 1 januari 2021

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 kosten voor bepaalde belastingen/heffingen worden verdeeld over de betreffende deelnemers.

\*\*Opbrengsten van invordering worden verdeeld via een aparte verdeelsleutel, 19,27% voor gemeenten en 80,73% voor het waterschap.

## 1.3 Bestuur

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

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

### Algemeen bestuur:

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

### Dagelijks Bestuur:

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

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

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

### Leden:

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

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

Telefoon : 088-9995800  
E-mail : [info@Sabewazeeland.nl](mailto:info@Sabewazeeland.nl)  
Website : [www.Sabewazeeland.nl](http://www.Sabewazeeland.nl)

## 1.4 Leeswijzer

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

De beleidsbegroting bestaat uit het programmaplan en de paragrafen.

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

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

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

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

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

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Financiering
- Bedrijfsvoering

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

De financiële begroting bestaat uit de volgende onderdelen:

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

Vanaf 2018 is het gewijzigde BBV ook van toepassing voor gemeenschappelijke regelingen. Dit betekent dat de overhead vanaf 2018 niet meer toegerekend wordt aan de programma's, maar in een afzonderlijk overzicht wordt gepresenteerd. Daarnaast is het onvoorzien niet meer bij de programma's opgenomen. De toerekening van de overhead en het onvoorzien aan de programma's vindt op dezelfde wijze plaats zoals in voorgaande jaren. In hoofdstuk 1.5 zijn de voorgeschreven uniforme beleidsindicatoren opgenomen met betrekking tot taakveld bestuur en ondersteuning. Voor het overige zijn geen uniforme beleidsindicatoren van toepassing voor Sabewa Zeeland.

## 1.5 Beleidsindicatoren bestuur en organisatie

De effecten van het beleid worden toegelicht door middel van een vaste set beleidsindicatoren op te nemen in de begroting en de jaarrekening. De meeste van deze indicatoren zijn te vinden op [www.waarstaatjegemeente.nl](http://www.waarstaatjegemeente.nl), onder het dashboard "Besluit Begroting en Verantwoording". Een aantal van deze indicatoren dient echter uit de eigen gegevens of de eigen begroting berekend te worden. Aangezien Sabewa Zeeland geen programma bestuur en organisatie heeft, zijn ze in dit hoofdstuk opgenomen.

Nr	Naam indicatir	Eenheid	W2019	B2020	B2021
1	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	0,21	0,21	0,21
2	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	0,21	0,21	0,21
3	Apparaatskosten	kosten per inwoner	€ 10,39	€ 10,38	€ 10,25
4	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom	3,69%	0,00%	1,17%
		Totale kosten inhuur externen	119.307	0	40.000
5	Overhead	Kosten als % van totale lasten	17,81%	18,30%	19,73%

### 1. Formatie

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

### 2. Bezetting

Definitie: het werkelijk aantal fte dat werkzaam is, dus niet de toegestane formatie omvang. Maar wel inclusief boventallige medewerkers.

### 3. Apparaatskosten

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

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

### 4. Externe inhuur

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

### 5. Overhead

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

# Beleidsbegroting

## 2. Programmaplan

### 2.1 Programma Waarderen

#### **Doelstelling**

Uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken.

#### **Bestaand beleid**

Wet waardering onroerende zaken en Waarderingsinstructie.

#### **Trends en knelpunten**

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

#### **Wat willen we bereiken in 2021-2024**

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

In 2022 moet het waarderingsmodel voor woningen voldoen aan de gebruiksoppervlakte van de BAG voor alle deelnemende gemeenten. Implementatie van het digitale bezwaarproces en digitale ontsluiting van de persoonlijke woz-gegevens via een persoonlijke internet pagina(PIP) willen we deze periode realiseren. Hiervoor is de implementatie van een zaakstelsel een belangrijke randvoorwaarde.

#### **Wat gaan we daarvoor doen in 2021**

De uitvoering van de permanente marktanalyse gaan we met eigen capaciteit maandelijks procesmatig volledig verwerken en analyseren. De jaarlijkse herwaardering en afhandeling van bezwaarschriften voeren we conform de tijdslijn van de Waarderingskamer uit. We dragen zorg voor een tijdige verwerking van de mutaties uit de diverse basisadministraties en een correcte objectafbakening. Daarnaast ronden we het project voor de gebruiksoppervlakte af en gaan we schaduwdraaien (waardering zowel op inhoud als op oppervlakte). De bezwarenmodule die we in samenwerking met de software leverancier in 2020 hebben ontwikkeld gaan we in 2021 definitief gebruiken.

De verdere digitalisering zetten we voort. Met ondersteuning van het Zeeuws Archief brengen we de informatievoorziening conform de wettelijke voorschriften op orde.

#### **Wat gaan we daarvoor doen in 2022-2024**

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

De uitbreiding van een zaakstelsel en het hieraan gekoppeld zaakgericht werken voor de gehele organisatie.



## Wat mag het kosten

	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Lasten	€ 2.038.310	€ 2.199.078	€ 2.233.629	€ 2.233.629	€ 2.233.629	€ 2.233.629
Baten	€ -	€ -	€ -			
Saldo van baten en lasten	€ -2.038.310	€ -2.199.078	€ -2.233.629	€ -2.233.629	€ -2.233.629	€ -2.233.629
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ -2.038.310	€ -2.199.078	€ -2.233.629	€ -2.233.629	€ -2.233.629	€ -2.233.629

## Specificatie taakvelden 2021

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 1.960.976		€ -1.960.976
0.62 OZB niet woningen	€ 272.653		€ -272.653
Totaal	€ 2.233.629	€ -	€ -2.233.629

Prestaties(indicatoren)	Realisatie 2019	Norm 2020	Norm 2021
Het binnen de wettelijke termijn (28-02) afgeven van een WOZ-beschikking	97,5%	95%	95%
Bezwaar en beroepsafschriften afwikkelen binnen de gestelde wettelijke termijn (31-12)	89,2%	100%	100%

## 2.2 Programma Heffen

### Doelstelling

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

### Bestaand beleid

Binnen de wettelijke mogelijkheden zoals de Gemeente- en Waterschapswet, Algemene wet inzake rijksbelastingen en diverse beleidsregels zorgdragen voor een tijdige verzending van de aanslagen. De aanslagoplegging vindt plaats vanuit 1 applicatie. De verzending van de belastingaanslagen 2021 gebeuren binnen de wettelijke data, zoveel mogelijk verspreid binnen deze termijn om pieken af te vlakken.

### Trends en knelpunten

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

### Wat willen we bereiken 2021-2024

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

### Wat gaan we daarvoor doen in 2021

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

### Wat gaan we daarvoor doen in 2022-2024

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

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

### Wat mag het kosten

	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Lasten	€ 1.259.929	€ 1.228.748	€ 1.275.754	€ 1.275.754	€ 1.275.754	€ 1.275.754
Baten	€ -	€ -	€ -			
Saldo van baten en lasten	€ -1.259.929	€ -1.228.748	€ -1.275.754	€ -1.275.754	€ -1.275.754	€ -1.275.754
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ -1.259.929	€ -1.228.748	€ -1.275.754	€ -1.275.754	€ -1.275.754	€ -1.275.754

**Specificatie taakvelden 2021**

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 121.246	€ -	€ -121.246
0.62 OZB niet woningen	€ 31.851	€ -	€ -31.851
0.64 Belastingen overig	€ 790.204	€ -	€ -790.204
2.3 Recreatieve Havens	€ 403	€ -	€ -403
2.4 Economische Havens	€ 149	€ -	€ -149
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 185	€ -	€ -185
3.4 Economische promotie	€ 34.415	€ -	€ -34.415
7.2 Riolering	€ 176.218	€ -	€ -176.218
7.3 Afval	€ 121.083	€ -	€ -121.083
Totaal	€ 1.275.754	€ -	€ -1.275.754

Prestaties(indicatoren)	Realisatie 2019	Norm 2020	Norm 2021
Aanslagen juist, volledig en tijdig opleggen	99%	100%	100%
Verzoek, bezwaar en beroepsafschriften afwickelen binnen de gestelde wettelijke termijn	91,1%	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 Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland en de Leidraad kwijtschelding gemeentelijke- en waterschapsbelastingen.

Het doel is om de termijnen voor reacties op de mail, bezwaren, verzoeken en beroepen zo kort mogelijk te houden en af te wikkelen ruim binnen de gestelde termijnen, waarbij de richtlijnen het proces kunnen vereenvoudigen.

Daarnaast is het streven om meer te digitaliseren zodat gegevens en informatie meer elektronisch en minder op papier te ontvangen en te verstrekken.

### 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 2021 - 2024

- Duidelijkere taal naar en met de burger;
- 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.

### Wat gaan we daarvoor doen in 2021

- Klantvriendelijke en heldere communicatie richting de burger zoveel mogelijk via de Front Office medewerkers;
- Evaluatie van het kwijtscheldingsproces waarbij we zoeken naar continue verbetering;
- Verdere digitalisering en aanscherping van de processen inzake inning, invordering en kwijtschelding;
- Duidelijke procesbeschrijvingen waarin staat beschreven welke invorderingsstappen in welke situatie kunnen worden genomen, afgestemd op de situatie van de burger;

### Wat gaan we daarvoor doen in 2022 – 2024

De focus ligt op een goede doorlooptijd van het invorderingsproces en het kwijtscheldingsproces. Heldere communicatie naar de burger stellen we hierin voorop.

### Wat mag het kosten

	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Lasten	€ 1.104.136	€ 1.059.822	€ 1.103.730	€ 1.103.730	€ 1.103.730	€ 1.103.730
Baten	€ 869.193	€ 700.000	€ 701.100	€ 701.100	€ 701.100	€ 701.100
Saldo van baten en lasten	€ -234.943	€ -359.822	€ -402.630	€ -402.630	€ -402.630	€ -402.630
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ -234.943	€ -359.822	€ -402.630	€ -402.630	€ -402.630	€ -402.630

**Specificatie taakvelden 2021**

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 110.130	€ 12.768	€ -97.362
0.62 OZB niet woningen	€ 28.934	€ 3.354	€ -25.580
0.64 Belastingen overig	€ 689.469	€ 638.817	€ -50.652
2.3 Recreatieve Havens	€ 365	€ -	€ -365
2.4 Economische Havens	€ 134	€ -	€ -134
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 166	€ -	€ -166
3.4 Economische promotie	€ 4.458	€ -	€ -4.458
7.2 Riolering	€ 160.079	€ 25.983	€ -134.096
7.3 Afval	€ 109.993	€ 20.178	€ -89.815
Totaal	€ 1.103.730	€ 701.100	€ -402.630

## 2.4 Overzicht algemene dekkingsmiddelen

### Doelstelling

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

### Bestaand beleid

Uitvoering geven aan de VZG-richtlijn voor de begroting 2021 en meerjarenraming 2022-2024. Voor 2021 bestaat de richtlijn uit een inflatiecorrectie van 2,2% en geen bezuiniging.

### Trends en knelpunten

De inflatiecorrectie ad 2,2% is laag om een verdere kwaliteitsverbetering te kunnen realiseren en diverse kostenontwikkelingen te kunnen opvangen binnen de richtlijnen van de VZG.

### Wat willen we bereiken

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

### Wat mag het kosten

	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Lasten	€ 97.434	€ 65.000	€ 66.430	€ 66.430	€ 66.430	€ 66.430
Baten	€ 4.920.923	€ 4.887.749	€ -5.037.562	€ -5.037.562	€ -5.037.562	€ -5.037.562
Saldo van baten en lasten	€ 4.823.489	€ 4.822.749	€ -4.971.132	€ -4.971.132	€ -4.971.132	€ -4.971.132
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ 4.823.489	€ 4.822.749	€ -4.971.132	€ -4.971.132	€ -4.971.132	€ -4.971.132

### Lasten en baten

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

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

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

## Onvoorzien

	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Lasten	€ -	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000

Betreft de raming voor onvoorzienne uitgaven. De onvoorzienne uitgaven zijn opgenomen in de programma's waarden, heffen en innen.

## Vennootschapsbelasting

	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

De taken die Sabewa Zeeland verricht zijn vrijgesteld van Vpb.

### Specificatie taakvelden 2021 Algemene dekkingsmiddelen

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	€ -	€ -1.398.988	€ -1.398.988
0.61 OZB Woningen	€ -	€ -2.346.358	€ -2.346.358
0.62 OZB niet woningen	€ -	€ -373.658	€ -373.658
0.64 Belastingen overig	€ -	€ -788.086	€ -788.086
0.8 Overige baten en lasten	€ 66.430	€ 500.109	€ 566.539
0.9 Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -
1.0 Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -
0.11 Saldo van de rekening baten en =lasten	€ -	€ -	€ -
2.3 Recreatieve Havens	€ -	€ -892	€ -892
2.4 Economische Havens	€ -	€ -332	€ -332
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ -	€ -406	€ -406
3.4 Economische promotie	€ -	€ -44.677	€ -44.677
7.2 Riolering	€ -	€ -348.729	€ -348.729
7.3 Afval	€ -	€ -235.545	€ -235.545
<b>Totaal</b>	€ 66.430	€ -5.037.562	€ -4.971.132



## 2.5 Overzicht overhead

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

De definitie voor Overhead van Vensters voor bedrijfsvoering is gehanteerd als uitgangspunt. Deze luidt: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces.

Overhead bestaat in ieder geval uit:

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

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

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

### Overzicht overhead

	Jaarrekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Lasten	€ 1.016.097	€ 1.025.100	€ 1.068.943	€ 1.068.943	€ 1.068.943	€ 1.068.943
Baten	€ -	€ -	€ 9.824	€ 9.824	€ 9.824	€ 9.824
Saldo van baten en lasten	€ -1.016.097	€ -1.025.100	€ -1.059.119	€ -1.059.119	€ -1.059.119	€ -1.059.119
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Ottrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ -1.016.097	€ -1.025.100	€ -1.059.119	€ -1.059.119	€ -1.059.119	€ -1.059.119

In onderstaande tabel is de specificatie van de overhead weergegeven.

Omschrijving	begroting 2021
Bruto loon	€ 525.392
DVO personeelszaken	€ 45.000
DVO communicatie	€ -
DVO financiën	€ 21.027
Accountantskosten	€ 35.770
Personeel van derden (algemeen)	€ 40.000
Aandeel automatisering	€ 172.759
DVO facilitaire zaken	€ 119.218
Huur gebouw	€ 109.777
DVO facilitaire zaken	€ -
Overige baten	€ -9.824
Totaal Overhead	€ 1.059.119

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

## 3. Paragrafen

### 3.1 Algemeen

Op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is het ook voor de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland verplicht, voor zover van toepassing, de paragrafen op te stellen.

De paragrafen lokale heffingen, onderhoud kapitaal goederen, verbonden partijen en grondbeleid zijn niet van toepassing voor deze gemeenschappelijke regeling.

### 3.2 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

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

#### **Weerstandscapaciteit**

In de weerstandscapaciteit worden alleen die middelen opgenomen die in een begrotingsjaar en de daarop volgende begrotingsjaren vrij aanwendbaar zijn zonder dat dit effect heeft op de gewenste kernactiviteit van de organisatie. Sabewa Zeeland heeft geen vrij aanwendbare middelen en derhalve ook geen weerstandscapaciteit. De algemene reserve, gevormd uit het batig slot van de jaarrekening 2015, is bestemd voor incidentele kosten onder andere op het gebied van de kwaliteit gegevensbestanden. Op basis van wet- en regelgeving (BTW transparantie methode) is het niet toegestaan structurele reserves aan te houden. De VZG hanteert als richtlijn maximaal 5% van de jaaromzet.

#### **Risico's**

De voor het weerstandsvermogen relevante risico's zijn die risico's waarvoor geen maatregelen (bijvoorbeeld verzekering of voorziening) zijn getroffen en die van materiële betekenis zijn in relatie met de financiële positie.

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

#### **Risicomanagement**

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

#### **Kengetallen**

Hier zijn, conform het BBV, de basisset van vijf financiële kengetallen opgenomen. Het gaat om de kengetallen voor netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen, solvabiliteitsratio, structurele exploitatieruimte, belastingcapaciteit en grondexploitatie. De kengetallen van de belastingcapaciteit en grondexploitatie zijn niet van toepassing voor Sabewa Zeeland. De kengetallen moeten inzicht geven in de financiële positie van Sabewa Zeeland en de mogelijkheid bieden tot vergelijking met anderen.

Kengetallen begroting 2020						
kengetal	jaarrekening 2019	begroting 2020	begroting 2021	begroting 2022	begroting 2023	begroting 2024
Netto schuldquote	1,58%	0%	0%	0%	0%	0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	1,58%	0%	0%	0%	0%	0%
Solvabiliteitsratio	1,56%	3%	3%	3%	3%	3%
Structurele exploitatieruimte	3,26%	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 € 470.598,-).

#### **Financieringsportefeuille**

Sabewa Zeeland heeft geen leningenportefeuille. Voor 2021 en volgende jaren is het ook niet noodzakelijk leningen met een looptijd van 1 jaar of langer af te sluiten.

### 3.4 Paragraaf bedrijfsvoering

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

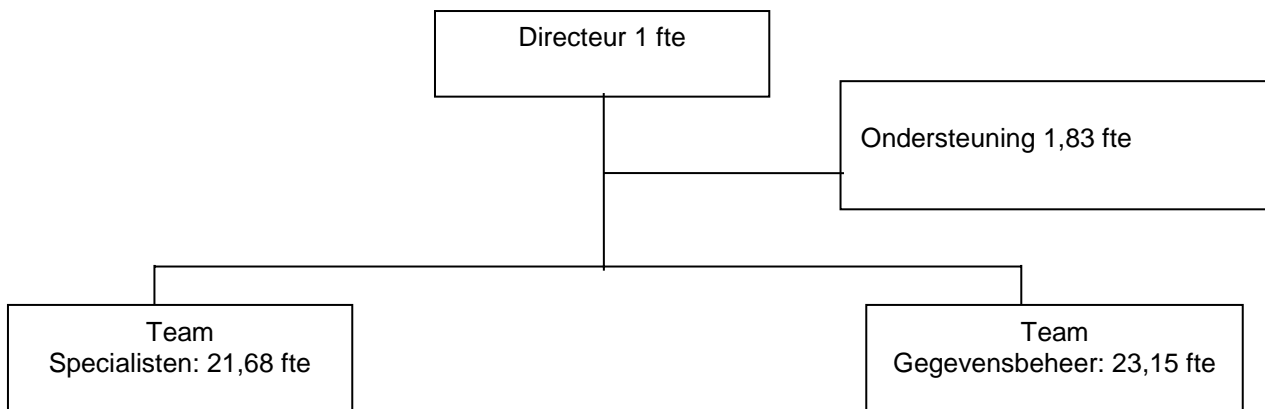
De efficiënte inrichting komt onder andere tot uitdrukking in het organigram van de organisatie. Kenmerkend is de platte organisatie van de gemeenschappelijke regeling. Naast de directeur zijn er teamleiders en geen andere leidinggevendenden.

De programma's Waarderen, Heffen en Innen worden op een zo doelmatig mogelijke wijze uitgevoerd waarbij zoveel mogelijk gebruik wordt gemaakt van digitale informatievoorziening.

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

#### Formatie

Het aantal formatieplaatsen bedraagt 47,66 fte.



**Arbeidsomstandigheden**

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

**Ziekteverzuim**

Hierbij wordt in eerste aanleg aangesloten bij de dienstverlening van de gemeente Terneuzen.

**Afname diensten**

De personeels- en salarisadministratie wordt uitgevoerd door de gemeente Terneuzen. De dienstverlening op het gebied van huisvesting, (kantoor)automatisering, planning en control werkzaamheden 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 2013 door het bestuur vastgesteld. Er zijn met (een aantal van) de in de gemeenschappelijke regeling deelnemende organisaties dvo's afgesloten waarbij o.a. afspraken zijn gemaakt over de frequentie en de vorm van de tussentijdse rapportages.

**Huisvesting**

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

**Bedrijfshulpverlening**

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

## 4. Financiële begroting

### 4.1 Overzicht van baten en lasten

(bedragen * € 1,000,-)	Jaarrekening 2019			Begroting 2020			Begroting 2021		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Programma waarderen	€ 2.038	€ -	€ -2.038	€ 2.199	€ -	€ -2.199	€ 2.234	€ -	€ -2.234
Programma heffen	€ 1.260	€ -	€ -1.260	€ 1.229	€ -	€ -1.229	€ 1.276	€ -	€ -1.276
Prigramma innen	€ 1.104	€ 869	€ -235	€ 1.060	€ 700	€ -360	€ 1.104	€ 701	€ -403
Algemene dekkingsmiddelen	€ 97	€ 4.921	€ 4.823	€ 65	€ 4.888	€ 4.823	€ 66	€ 5.038	€ 4.971
Overhead	€ 1.016	€ -	€ -1.016	€ 1.025	€ -	€ -1.025	€ 1.059	€ -	€ -1.059
Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Onvoorzien	€ -	€ -	€ -	€ 10	€ -	€ -10	€ -	€ -	€ -
Saldo baten en lasten	€ 5.516	€ 5.790	€ 274	€ 5.588	€ 5.588	€ -	€ 5.739	€ 5.739	€ -0
<i>Mutaties reserves per programma</i>									
Programma heffen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Algemene dekkingsmiddelen	€ -129	€ -	€ 129	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -129	€ -	€ 129	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Geraamd resultaat	€ 5.645	€ 5.790	€ 145	€ 5.588	€ 5.588	€ -	€ 5.739	€ 5.739	€ -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. Er zijn in de begroting 2020 en volgende jaren geen incidentele baten en lasten opgenomen.

### 4.3 Uitgangspunten begroting 2021-2024

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

#### Algemeen

In voorliggende begroting en meerjarenraming is uitgegaan van constante prijzen.

#### Personeelslasten

Voor de personeelslasten is rekening gehouden met de laatst bekende gegevens uit de gemeentelijke CAO 2020 en met de afspraken uit het sociaal statuut over garantiesalarissen van medewerkers. Voor studie en cursussen wordt structureel 1,0% van de loonsom geraamd. Voor 2021 en latere jaren is voor de salariscomponent rekening gehouden met het loonbod van de VNG (22 maart 2019). Dit betreft structureel 2% vanaf 1 april 2020.

In onderstaande tabellen A tot en met C worden diverse posten weergegeven welke van invloed zijn op de begroting / meerjarenraming 2021-2024 in relatie tot het voldoen aan de VZG-richtlijn voor 2021.

#### A) Structurele kosten en opbrengsten uit de jaarrekening 2019 die doorwerken naar volgende jaren

<b>A</b>	<b>Structurele doorwerking jaarrekening 2019</b>		
1	Doorontwikkeling bedrijvenmodule	€	10.000,00
2	Kosten Vodafone	€	4.200,00
3	Verhoging kosten DVO Facilitaire Diensten	€	29.474,00
<b>A</b>	<b>subtotaal doorwerking jaarrekening 2019</b>	<b>€</b>	<b>43.674,00</b>

#### B) Nieuwe structurele ontwikkelingen in 2020

<b>B</b>	<b>nieuwe ontwikkelingen / aanpassing onderdeel B</b>		
3	Vervanging bij ziekte	€	40.000,00
4	DVO-Communicatie vervallen	€	-10.000,00
5	DVO-Financien aangepast	€	-26.666,00
<b>B</b>	<b>subtotaal nieuwe ontwikkelingen</b>	<b>€</b>	<b>3.334,00</b>

#### C) Nieuwe opdrachten van deelnemers

<b>C</b>	<b>nieuwe opdrachten van deelnemers</b>		
	Rechtstreeks t.l.v. de betreffende deelnemer		
<b>C</b>	<b>subtotaal nieuwe opdrachten van deelnemers</b>	<b>€</b>	<b>-</b>

Voor 2021 zijn geen nieuwe werkzaamheden opgenomen voor de deelnemers.



## Overige uitgangspunten

### Automatisering

Voor automatisering wordt, naast een bedrag voor huur/leasing telefoonapparatuur en het bijhouden (zowel technisch als qua opmaak) van de website een bedrag geraamd van € 660.000 (inclusief nieuwe ontwikkelingen) voor huur / leasing van belasting- en waarderingapplicaties.

Voor de dienstverlening ICT vanuit het waterschap wordt een bedrag geraamd van € 172.759,-

### Diverse kosten interne dienstverlening

- dvo personeelszaken      € 45.000,-
- dvo financiën            € 21.027,-
- dvo facilitaire zaken    € 119.218,-
- huur kantoor              € 109.777,-

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

#### *Dienstverlening personeelszaken door gemeente Terneuzen*

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

#### *Dienstverlening financiën door het waterschap Scheldestromen*

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

#### *Dienstverlening facilitaire zaken door het waterschap Scheldestromen*

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

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

## 4.4 Beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves

Er zijn geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves begroot.

## 4.5 EMU-saldo

De raming en monitoring van het EMU-saldo van decentrale overheden vindt plaats op basis van de EMU-enquête, Informatie voor Derden (lv3) en ramingen van het CPB. De EMU-enquête worden door de decentrale overheden zelf ingevuld en aangeleverd bij het CBS. Het doel hiervan is vooruit te kijken op basis van begrotingscijfers. De lv3-gegevens gaan over realisatiecijfers op kwartaal- en

jaarbasis. Afwijkend van artikel 71 van het BBV hoeven begrotingscijfers van gemeenschappelijke regelingen niet aan het CBS verstrekt te worden. Op kwartaal- en jaarbasis verwacht het CBS een zogenaamde verdelingsmatrix en een balansstanden overzicht. Om de administratieve lastendruk bij gemeenschappelijke regelingen te beperken maakt het CBS bij het verzamelen van de kwartaalgegevens gebruik van een steekproef. Deze steekproef is gekozen op basis van een aantal criteria. Voornaamste hiervan is de omvang van de financiële stromen. Bij een omvang van meer dan 20 miljoen euro wordt de GR opgenomen in de CBS-steekproef. Artikel 19 van het BBV schrijft echter voor dat de toelichting op het overzicht van baten en lasten tevens de berekening van het EMU-saldo bevat.

### Berekening EMU-saldo

	omschrijving (bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
1	exploitatiesaldo voor toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17C)	-	-	-
2	afschrijvingen tlv de exploitatie	-	-	-
3	Bruto dotaties aan voorzieningen	-	-	-
4	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans w orden verantw oord	-	-	-
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de EU en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantw oord en niet al mindering gebracht zijn bij post 4	-	-	-
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantw oord	-	-	-
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw -, w oonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan).	-	-	-
8	Baten bouw grondexploitatie (voor zover niet op de exploitatie verantw oord)	-	-	-
9	Lasten op de balanspost voorzieningen voorzover 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) w orden 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 verw achte boekw inst op de exploitatie?	-	-	-
	Berekend EMU-saldo	-	-	-

## 4.6 De uiteenzetting van de financiële positie

Voor het samenstellen van deze begroting hebben gediend de in hoofdstuk 4.3 opgenomen uitgangspunten. Als kader is de VZG-richtlijn voor het jaar 2021 toegepast. Deze richtlijn staat een inflatiecorrectie toe van 2,2% en er is geen bezuinigingsmaatregel opgenomen. Toepassing van deze richtlijn zou leiden tot een toegestane verhoging van € 108.491.

<b>toepassing VZG-richtlijn tbv begroting 2021</b>	
VZG richtlijn	2021
Uitgangspunt:	
begroting 2020	€4.887.749
Structurele doorwerking 2019	€43.674
totaal	€4.931.423
vzg-richtlijn 2,2% 2021	€108.491
maximaal 2021	€5.039.914

De bijdrage 2021 op basis van de VZG-richtlijn 2021 mag maximaal € 5.039.914 bedragen. In de begroting komt de bijdrage uit op € 5.037.562 derhalve € 2.352,-- lager dan het toegestane conform de norm.

### **Opbrengst invorderingskosten**

In voorgaande zijn kostenontwikkelingen in relatie tot het voldoen aan de VZG-richtlijn in beeld gebracht. Daarnaast is er nog de ontwikkeling van de opbrengst invorderingskosten. Deze is voor de jaren 2021 – 2024 gebaseerd op de realisatie in 2018 en 2019.

### **Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een vergelijkbaar volume**

Vanaf 2017 is de vakantie uitkering opgenomen in het IKB (Individueel Keuze Budget). Het IKB wordt uitbetaald in het jaar waarin het is opgebouwd. Sabewa Zeeland heeft verder geen kosten voor voormalig personeel die in de begroting opgenomen zijn.

### **Investing**

Er zijn geen investeringen geraamd.

### **Financiering**

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

### **Reserves**

Voor 2021 en volgende jaren is geen inzet van reservemiddelen geraamd.

### **Voorzieningen**

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

Geraamd verloop reserves en voorzieningen

	Prognose 1-1-2020	Beoogde toevoeging	Beoogde onttrekking	Prognose 31-12-2020
Reserves:				
Algemene reserve	€ 93.650			€ 93.650
Voorzieningen:				
-				

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

### Geprognosticeerde balans

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

<b>Activa</b>					
Balans (bedragen x € 1.000,-)	1-1-2021	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024
<b>Vaste activa</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Immaterieel					
Materieel					
Financieel					
<b>Vlottende activa</b>	€ 3.349	€ 3.349	€ 3.349	€ 3.349	€ 3.349
Voorraden					
Uitzettingen < 1 jaar	€ 3.094	€ 3.094	€ 3.094	€ 3.094	€ 3.094
Overige vorderingen					
Liquide middelen	€ 250	€ 250	€ 250	€ 250	€ 250
Overlopende activa	€ 5	€ 5	€ 5	€ 5	€ 5
<b>Totaal activa</b>	€ 3.349	€ 3.349	€ 3.349	€ 3.349	€ 3.349

<b>Passiva</b>					
Balans (bedragen x € 1.000,-)	1-1-2021	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024
<b>Vaste passiva</b>	€ 94	€ 94	€ 94	€ 94	€ 94
Eigenvermogen	€ 94	€ 94	€ 94	€ 94	€ 94
Voorzieningen					
Vaste schulden > 1 jaar					
<b>Vlottende passiva</b>	€ 3.255	€ 3.255	€ 3.255	€ 3.255	€ 3.255
Netto-vlottende schuld < 1 jaar					
Overige schulden	€ 255	€ 255	€ 255	€ 255	€ 255
Overlopende passiva	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000
<b>Totaal passiva</b>	€ 3.349	€ 3.349	€ 3.349	€ 3.349	€ 3.349

## 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 2021

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	€ 1.059.522	€ 1.398.988	€ 339.466
0.61 OZB Woningen	€ 2.192.352	€ 2.359.126	€ 166.774
0.62 OZB niet woningen	€ 333.438	€ 377.012	€ 43.574
0.64 Belastingen overig	€ 1.479.673	€ 1.426.903	€ -52.771
0.8 Overige baten en lasten	€ 66.430	€ -500.109	€ -566.539
0.9 Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -
1.0 Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -
0.11 Saldo van de rekening baten en =lasten	€ -	€ -	€ -
2.3 Recreatieve Havens	€ 515	€ 892	€ 377
2.4 Economische Havens	€ 319	€ 332	€ 13
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 166	€ 406	€ 240
3.4 Economische promotie	€ 38.873	€ 44.677	€ 5.804
7.2 Riolering	€ 336.297	€ 374.712	€ 38.415
7.3 Afval	€ 231.076	€ 255.723	€ 24.647
Totaal	€ 5.738.662	€ 5.738.662	€ 0

## 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 en voor de opbrengst invorderingskosten geldt de verdeelsleutel van 19,27% voor gemeenten en 80,73% voor het waterschap. De kosten van overhead en onvoorzien zijn reeds verantwoord in de programma's

### Programma Waarderen

	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2020	2021	2022	2023	2024
Lasten	€ 2.199.078	€ 2.233.629	€ 2.233.629	€ 2.233.629	€ 2.233.629
Baten		€ -	€ -	€ -	€ -
Aandeel overhead	€ 444.420	€ 459.168	€ 459.168	€ 459.168	€ 459.168
Aandeel onvoorzien	€ 4.596	€ -	€ -	€ -	€ -
Niet verekenbare BTW		€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 2.648.094	€ 2.692.797	€ 2.692.797	€ 2.692.797	€ 2.692.797

De kosten van het programma Waarderen worden verdeeld over de gemeentelijke deelnemers op basis van het aantal WOZ-objecten per 1-1-2020.

Bijdrage deelnemers	aantal objecten	2020	2021	2022	2023	2024
Borsele	12.251	€ 243.115	€ 246.006	€ 246.006	€ 246.006	€ 246.006
Goes	21.688	€ 432.113	€ 435.506	€ 435.506	€ 435.506	€ 435.506
Hulst	15.429	€ 302.609	€ 309.822	€ 309.822	€ 309.822	€ 309.822
Kapelle	6.415	€ 126.205	€ 128.817	€ 128.817	€ 128.817	€ 128.817
Reimerswaal	10.945	€ 214.902	€ 219.781	€ 219.781	€ 219.781	€ 219.781
Sluis	21.768	€ 432.481	€ 437.113	€ 437.113	€ 437.113	€ 437.113
Terneuzen	32.042	€ 631.336	€ 643.420	€ 643.420	€ 643.420	€ 643.420
Tholen	13.562	€ 265.333	€ 272.332	€ 272.332	€ 272.332	€ 272.332
waterschap			€ -	-	-	
Totaal	134.100	€ 2.648.094	€ 2.692.797	€ 2.692.797	€ 2.692.797	€ 2.692.797

## Programma Heffen

	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2020	2021	2022	2023	2024
Lasten	€ 1.228.748	€ 1.275.754	€ 1.275.754	€ 1.275.754	€ 1.275.754
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Aandeel overhead	€ 312.586	€ 322.959	€ 322.959	€ 322.959	€ 322.959
Aandeel onvoorzien	€ 2.945	€ -	€ -	€ -	€ -
Niet verrekenbare BTW		€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 1.544.279	€ 1.598.713	€ 1.598.713	€ 1.598.713	€ 1.598.713

De controlekosten voor diverse heffingen worden eerst toegerekend aan die deelnemers waarvoor ze verricht worden (€55.000,-), daarna wordt het restant verdeeld over de deelnemers op basis van het aantal aanslagregels.

Bijdrage deelnemers	aanslagregels	2020	2021	2022	2023	2024
Borsele	57.610	€ 73.262	€ 77.174	€ 77.174	€ 77.174	€ 77.174
Goes	83.204	€ 131.690	€ 116.029	€ 116.029	€ 116.029	€ 116.029
Hulst	48.027	€ 61.509	€ 65.286	€ 65.286	€ 65.286	€ 65.286
Kapelle	25.081	€ 32.565	€ 32.423	€ 32.423	€ 32.423	€ 32.423
Reimerswaal	42.109	€ 52.691	€ 55.236	€ 55.236	€ 55.236	€ 55.236
Sluis	63.621	€ 114.382	€ 117.376	€ 117.376	€ 117.376	€ 117.376
Terneuzen	97.482	€ 111.573	€ 128.018	€ 128.018	€ 128.018	€ 128.018
Tholen	51.288	€ 65.201	€ 69.002	€ 69.002	€ 69.002	€ 69.002
Totaal gemeenten	468.422	€ 642.872	€ 660.544	€ 660.544	€ 660.544	€ 660.544
waterschap	725.726	€ 901.407	€ 938.169	€ 938.169	€ 938.169	€ 938.169
Totaal	1.194.148	€ 1.544.279	€ 1.598.713	€ 1.598.713	€ 1.598.713	€ 1.598.713



## Programma Innen

	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2020	2021	2022	2023	2024
Lasten	€ 1.059.822	€ 1.103.730	€ 1.103.730	€ 1.103.730	€ 1.103.730
Baten	€ -700.000	€ -701.100	€ -701.100	€ -701.100	€ -701.100
Aandeel overhead	€ 268.095	€ 276.992	€ 276.992	€ 276.992	€ 276.992
Aandeel onvoorzien	€ 2.459	€ -	€ -	€ -	€ -
Niet verrekenbare BTW		€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 630.376	€ 679.622	€ 679.622	€ 679.622	€ 679.622

Voor de opbrengst invorderingskosten van € 650.000,-- geldt een % verdeling per gemeenten (19,73%) en waterschap (80,23%). Het saldo van de overige kosten en opbrengsten wordt per aanslagregel verdeeld.

Bijdrage deelnemers	aanslagregels	2020	2021	2022	2023	2024
Borsele	57.610	€ 52.678	€ 48.741	€ 48.741	€ 48.741	€ 48.741
Goes	83.204	€ 92.829	€ 70.395	€ 70.395	€ 70.395	€ 70.395
Hulst	48.027	€ 36.628	€ 40.633	€ 40.633	€ 40.633	€ 40.633
Kapelle	25.081	€ 23.441	€ 21.220	€ 21.220	€ 21.220	€ 21.220
Reimerswaal	42.109	€ 29.467	€ 35.626	€ 35.626	€ 35.626	€ 35.626
Sluis	63.621	€ 46.034	€ 53.827	€ 53.827	€ 53.827	€ 53.827
Terneuzen	97.482	€ 53.428	€ 82.475	€ 82.475	€ 82.475	€ 82.475
Tholen	51.288	€ 43.038	€ 43.392	€ 43.392	€ 43.392	€ 43.392
Totaal gemeenten	468.422	€ 377.545	€ 396.309	€ 396.309	€ 396.309	€ 396.309
Waterschap	725.726	€ 252.831	€ 283.313	€ 283.313	€ 283.313	€ 283.313
Totaal	1.194.148	€ 630.376	€ 679.622	€ 679.622	€ 679.622	€ 679.622

## Algemene dekkingsmiddelen

Algemene dekkingsmiddelen					
	2020	2021	2022	2023	2024
lasten	€ -65.000	€ -66.430	€ -66.430	€ -66.430	€ -66.430
Overhead		-	-	-	-
Onvoorzien		-	-	-	-
onttrekking reserve					
te verdelen	€ -65.000	€ -66.430	€ -66.430	€ -66.430	€ -66.430

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

Bijdrage deelnemers	aanslagregels	2020	2021	2022	2023	2024
Borsele	57.610			€ -	€ -	€ -
Goes	83.204			€ -	€ -	€ -
Hulst	48.027			€ -	€ -	€ -
Kapelle	25.081			€ -	€ -	€ -
Reimerswaal	42.109			€ -	€ -	€ -
Sluis	63.621			€ -	€ -	€ -
Terneuzen	97.482			€ -	€ -	€ -
Tholen	51.288			€ -	€ -	€ -
Totaal gemeenten	468.422	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Waterschap	725.726	€ 65.000	€ 66.430	€ 66.430	€ 66.430	€ 66.430
Totaal	1.194.148	€ 65.000	€ 66.430	€ 66.430	€ 66.430	€ 66.430

## Totale bijdrage per deelnemer

Bijdrage deelnemers		2020	2021	2022	2023	2024
Borsele		€ 369.055	€ 371.922	€ 371.922	€ 371.922	€ 371.922
Goes		€ 656.632	€ 621.930	€ 621.930	€ 621.930	€ 621.930
Hulst		€ 400.746	€ 415.742	€ 415.742	€ 415.742	€ 415.742
Kapelle		€ 182.211	€ 182.459	€ 182.459	€ 182.459	€ 182.459
Reimerswaal		€ 297.060	€ 310.643	€ 310.643	€ 310.643	€ 310.643
Sluis		€ 592.897	€ 608.315	€ 608.315	€ 608.315	€ 608.315
Terneuzen		€ 796.337	€ 853.913	€ 853.913	€ 853.913	€ 853.913
Tholen		€ 373.572	€ 384.726	€ 384.726	€ 384.726	€ 384.726
Totaal gemeenten		€ 3.668.510	€ 3.749.650	€ 3.749.650	€ 3.749.650	€ 3.749.650
waterschap		€ 1.219.238	€ 1.287.912	€ 1.287.912	€ 1.287.912	€ 1.287.912
Totaal		€ 4.887.749	€ 5.037.562	€ 5.037.562	€ 5.037.562	€ 5.037.562

## 6. Besluit

### **Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland**

Gezien het voorstel van het dagelijks bestuur van 14 april 2020

Gelet op de bepalingen van de gemeenschappelijke regeling

**B E S L U I T:**

1. De programmabegroting 2021 en de meerjarenraming 2022-2024 vast te stellen.

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur  
in zijn vergadering van 12 juni 2020

Hoogachtend,

J.H. Herselman,  
voorzitter

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