



Programmabegroting 2026 & Meerjarenraming 2027-2029



gemeente
BORSELE



gemeente



gemeente **Goes**



gemeente
Kapelle



Gemeente
REIMERSWAAL



gemeente **SLUIS**



gemeente **Tholen**



Terneuzen



Waterschap **Scheldestromer**



**SABEWA
ZEELAND**

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.....	12
2.4. Overzicht algemene dekkingsmiddelen en overhead.....	14
2.5. Overzicht overhead	17
3. Paragrafen	19
3.1. Algemeen.....	19
3.2. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	19
3.3. Paragraaf financiering.....	21
3.4. Paragraaf bedrijfsvoering.....	21
3.5. Wet Open Overheid.....	22
4. Financiële begroting.....	23
4.1. Overzicht van baten en lasten	23
4.2. Overzicht van incidentele baten en lasten.....	23
4.3. Uitgangspunten begroting 2026-2029	23
4.4. Beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves.....	26
4.5. EMU-saldo	26
4.6. De uiteenzetting van de financiële positie	27
4.7. Overzicht geraamde baten en lasten per taakveld	29
5. Overzicht bijdragen deelnemende organisaties	30
6. Besluit	33

1. Inleiding

1.1. Voorwoord

Het algemene uitgangspunt van de begroting 2026 en de meerjarenraming 2027-2029 is dat deze zoveel mogelijk ingezet kan worden als kaderstellende begroting.

Om zo goed mogelijk aan te kunnen sluiten bij de werkelijkheid wordt getracht zo goed mogelijk rekening te houden met prijsindexaties en overige componenten die effect hebben op de personeels- en exploitatiekosten. Hierop wordt in paragraaf 6 nader ingegaan.

Volgens de systematiek van de VZG-richtlijnen dient de structurele begroting 2026 2,2% lager te zijn dan de begroting 2025. Omdat Sabewa Zeeland in 2026 uiteraard ook te maken heeft met prijsindexaties, betekent dit een forse voorgestelde bezuiniging voor Sabewa Zeeland. Deze bezuiniging kan vooral gerealiseerd worden door de investering in de nieuwe belastingapplicatie in 2024, waardoor de automatiseringskosten vanaf 2026 fors dalen.

Om te kunnen voldoen aan externe ontwikkelingen en om te kunnen voldoen aan de eisen van deze tijd qua burgergerichtheid (o.a. vernieuwing website, informeel burgercontact) is een bedrag van € 205.621,- aan incidentele middelen nodig in 2026. Hiervan wordt € 138.000,- gedekt door een onttrekking aan de algemene reserves, welke gevormd wordt door een toevoeging van een deel van het positieve resultaat over 2024 aan de algemene reserves. Het resterende deel van € 67.621,- wordt gedekt door een opgenomen besparing op de structurele lasten.

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 2026:

Organisaties	Borsele	Goes	Kapelle	Tholen	R'waal	Hulst	Sluis	Terneuzen	Waterschap	Totaal
Aantal Inwoners	23.121	39.682	13.009	26.851	23.325	27.330	23.150	55.132		
Objecten										
Woningen	10.166	19.670	5.836	12.357	9.293	13.137	19.253	29.002		
Courante niet-woningen	815	1.850	377	800	747	828	1.618	1.857		
Incourante niet-woningen	575	269	87	241	259	178	289	440		
Agrarisch	446	167	128	353	342	361	503	423		
(Bouw-) terrein	258	206	28	193	29	93	116	61		
Totaal	12.260	22.162	6.456	13.944	10.670	14.597	21.779	31.783	0	133.651
Aanslagregels										
OZB eig.woning	10.872	20.756	6.071	12.896	9.687	13.999	20.272	30.024		
OZB eig.niet-woning	1.347	2.555	577	1.543	1.369	1.473	2.599	2.938		
OZB gebr.niet-woning	1.260	2.109	530	1.374	1.274	1.285	2.123	2.499		
Afvalstoffenheffing	9.844	18.520	5.538	11.016	9.099	12.997	15.054	26.776		
Afvalstoffen dif.tar.		19.312	5.386	11.000	8.855					
Korting afval scheiden										
Reinigingsrechten	276									
Rioolheffing eigenaar	10.520	21.309		12.094	10.474			31.745		
Rioolheffing gebruiker	10.072	21.167	6.144	11.377	8.922	13.892	17.873			
Hondenbelasting		0		1.970		2.580	2.078	3.712		
Toeristenbelasting		113	60		36		795	94		
Forensenbelasting	315	274	161	383	60	223	3.326	337		
Reclamebelasting		347					196			
Havengeld/Liggeld					489					
Precario	0	150					936			
Biz								184		
Precario compensatie										
gebruikers (zj, vh, io)									363.277	
Bedrijven									14.155	
Eigenaren									370.606	
Retributies										
Totaal	44.506	106.612	24.467	63.653	50.265	46.449	65.252	98.309	748.038	1.247.551

Exploitatiebudget: € 2.642.397

Personeelslasten: € 4.980.457,-

Aantal formatie-eenheden: 51,72 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:	dhr. C. Simons
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:

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

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	W2024	B2025	B2025 na 1e wijziging	B2026
1	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	0,13	0,13	0,13	0,13
2	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	0,12	0,13	0,13	0,13
3	Apparaatskosten	kosten per inwoner	€ 14,06	€ 13,36	€ 13,49	€ 14,25
4	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom	32,52%	6,93%	19,54%	11,33%
		Totale kosten inhuur externen	€ 1.485.559	€ 309.372	€ 872.308	€ 535.485
5	Overhead	Kosten als % van totale lasten	12,71%	17,93%	13,27%	18,53%

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

Een nauwkeurige en efficiënte uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ), in lijn met de normen en criteria van de Waarderingskamer.

Bestaand beleid

De Wet WOZ en de Waarderingsinstructie vormen de basis voor de uitvoering van het waarderingsproces.

Trends en knelpunten

Sabewa Zeeland heeft het afgelopen jaar een duidelijke verbetering laten zien. Desondanks voldoet de organisatie nog niet aan de vier sterren norm van de Waarderingskamer. Om dit niveau te bereiken, heeft de Waarderingskamer in het laatste rapport een aantal aandachtspunten benoemd die moeten worden aangepakt: het wegwerken van de achterstanden op de beschikkingen en de bezwaarschriften en een betere afstemming tussen de Basisregistratie Adressen en Gebouwen (BAG) en de WOZ.

Wat willen we bereiken in 2026-2029

Onze ambitie is om de uitvoering van de Wet WOZ binnen de geldende normen en criteria van de Waarderingskamer te waarborgen. Conform het visiedocument 2023-2027 streven we ernaar om eind 2027 minimaal vier sterren te behalen en deze te behouden door middel van interne procesbeheersing en kwaliteitsverbetering.

Wat gaan we daarvoor doen in 2026

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. We intensiveren hiervoor de samenwerking met de BAG van de deelnemende gemeenten en maken gezamenlijk efficiënte werkafspraken. Daarnaast zorgen we dat we aangesloten zijn op alle basisregistraties. Er zal meer tijd besteed worden aan data-analyses en kwaliteitszorg. We stimuleren informeel burgercontact, waardoor de verantwoordelijkheid van de objectkenmerken grotendeels bij de burger wordt gelegd en we daarmee de objectkenmerken nauwkeuriger in beeld houden.

Wat gaan we daarvoor doen in 2027-2029

- Continueren van de reguliere uitvoering van de Wet WOZ binnen de normen en criteria van de Waarderingskamer.
- Proactief inspelen op wijzigingen in wet- en regelgeving en jurisprudentie met betrekking tot de waardebepaling.
- Versterking van de samenwerking tussen de WOZ en de BAG.
- Verdere verbetering van data-analyse, kwaliteitszorg en het informele voortraject.

Door deze acties willen we een stabiele, efficiënte en toekomstbestendige uitvoering van de Wet WOZ garanderen.

Wat mag het kosten

Lasten en baten:

	Jaarrekening	Begroting	Begroting na 1e wijziging	Begroting	Meerjarenraming		
	2024	2025	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten	€ 3.746.656	€ 3.000.204	€ 4.484.091	€ 2.973.067	€ 3.030.022	€ 3.126.919	€ 3.227.131
Baten		€ -	€ -	€ -			
Saldo van baten en lasten	€ -3.746.656	€ -3.000.204	€ -4.484.091	€ -2.973.067	€ -3.030.022	€ -3.126.919	€ -3.227.131
Toevoeging aan reserves	€ 1.353.483	€ -		€ -			
Onttrekking aan reserves		€ -	€ 1.353.483	€ 66.818			
Gerealiseerd resultaat	€ -5.100.139	€ -3.000.204	€ -3.130.608	€ -2.906.250	€ -3.030.022	€ -3.126.919	€ -3.227.131

Toelichting

De begrote lasten zijn lager dan de werkelijke lasten volgens de jaarrekening 2024 en de gewijzigde begroting 2025. Dit komt omdat in 2024 incidentele uitgaven zijn gedaan voor het afhandelen van uitzonderlijk hoge aantal beroepschriften over 2023. Onder de lasten volgens de 1^e gewijzigde begroting 2025 vallen de lasten van de nieuwe technologie-oplossing; deze vallen weg tegen de onttrekking aan de reserves. De lasten volgens de 1^e gewijzigde begroting 2025 vallen toch hoger uit vanwege incidentele uitgaven voor het afhandelen van de beroepschriften over 2023 en voor het wegwerken van de achterstanden in het objectenbeheer.

De geraamde onttrekking aan de reserves betreft de onttrekking van een deel van het positieve resultaat over het jaar 2024, welke verdeeld is over de programma's op basis van de verdeling van de incidentele kosten over de programma's.

Specificatie taakvelden 2026:

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 2.616.299		€ -2.616.299
0.62 OZB niet woningen	€ 356.768		€ -356.768
0.11 Mutatie reserves	€ -	€ 66.818	€ 66.818
Totaal	€ 2.973.067	€ 66.818	€ -2.906.250

Prestaties(indicatoren)	Realisatie 2024	Norm 2025	Norm 2026
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)	95%	100%	100%

2.2. Programma Heffen

Doelstelling

Op basis van de door de deelnemers vastgestelde belastingverordeningen uitvoering geven aan een tijdige, volledige en juiste belastingheffing. Dit wordt gerealiseerd met behulp van het nieuwe belastingpakket, dat zowel de efficiëntie als de service naar burgers en bedrijven verder optimaliseert.

Bestaand beleid

Binnen de wettelijke mogelijkheden zoals de Gemeente- en Waterschapswet, Algemene wet inzake rijksbelastingen en diverse beleidsregels zorgdragen voor een en correcte tijdige verzending van de aanslagen. De verzending van de belastingaanslagen 2026 gebeurt binnen de wettelijke termijn, daar waar mogelijk verspreid binnen deze termijn om pieken af te vlakken.

Trends en knelpunten

Sabewa Zeeland blijft aangesloten op de basisregistraties, wat de juistheid van gegevens garandeert. Met de implementatie van het nieuwe belastingpakket worden gegevens steeds verder geautomatiseerd en digitaal verwerkt, waardoor de belastingheffing efficiënter en veiliger kan plaatsvinden. De overgang naar het nieuwe systeem biedt een kans om processen verder te stroomlijnen, maar brengt ook de uitdaging van integratie en training met zich mee.

Wat willen we bereiken in 2026-2029

In 2026 zal de focus liggen op de succesvolle in gebruik name van het nieuwe belastingpakket, waarbij de geoptimaliseerde processen zorgen voor het behalen van de gestelde KPI's. Dit resulteert in een correcte belastingaanslag voor de burger en goede, inzichtelijke rapportages voor de deelnemers van Sabewa Zeeland. In het verlengde hiervan wordt gestreefd naar verdere uniformiteit in de belastingverordeningen van de deelnemende gemeenten en waterschappen, waar mogelijk met advies van Sabewa Zeeland over de efficiënte inrichting van belastingverordeningen en heffingsgrondslagen. Bezwaren zullen binnen de wettelijke termijnen efficiënt worden afgehandeld, ondersteund door de nieuwe applicaties.

Wat gaan we daarvoor doen in 2026

- **In gebruik name van het nieuwe belastingpakket:** Het nieuwe belastingpakket wordt in 2026 verder uitgerold, waarbij het hele proces van belastingheffing en bezwaarbehandeling geautomatiseerd en gedigitaliseerd wordt. Dit stelt de medewerkers in staat om sneller en met meer nauwkeurigheid te werken.
- **Dashboards voor monitoring en sturing:** De dashboards die in 2025 zijn geïmplementeerd, worden verder geoptimaliseerd en uitgebreid om de voortgang en resultaten van de belastingheffing nog beter te kunnen monitoren.
- **Procesanalyse en kwaliteitszorg:** Er wordt blijvende aandacht besteed aan procesoptimalisatie en kwaliteitszorg. Waar mogelijk wordt robotisering en andere vormen van automatisering ingezet om de belastingheffing verder te verbeteren.
- **Opleiding en ontwikkeling van medewerkers:** Net als in 2024 en 2025 zal er in 2026 veel aandacht zijn voor de opleiding en ontwikkeling van medewerkers, zodat zij optimaal gebruik kunnen maken van het nieuwe systeem en de nieuwe processen.

Wat gaan we daarvoor doen in 2027-2029

In de komende jaren blijven we streven naar een zo hoog mogelijke kwaliteit van belastingheffing tegen de laagst mogelijke kosten. De implementatie van het nieuwe belastingpakket moet bijdragen aan de continuïteit van het belastingproces, waarbij de dienstverlening naar burgers, bedrijven en andere deelnemende partijen centraal staat. We blijven anticiperen op veranderingen in belastingwetgeving en -beleid, en zorgen ervoor dat het systeem altijd up-to-date is met de laatste juridische en technologische ontwikkelingen. Waar mogelijk worden processen verder geautomatiseerd en geoptimaliseerd om zowel de efficiëntie als de klanttevredenheid te verbeteren.

Wat mag het kosten

Lasten en baten

	Jaarrekening	Begroting	Begroting na 1e wijziging	Begroting	Meerjarenraming		
	2024	2025	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten	€ 2.379.785	€ 1.911.525	€ 2.636.433	€ 1.957.946	€ 2.001.383	€ 2.069.570	€ 2.140.201
Baten		€ -	€ -	€ -			
Saldo van baten en lasten	€ -2.379.785	€ -1.911.525	€ -2.636.433	€ -1.957.946	€ -2.001.383	€ -2.069.570	€ -2.140.201
Toevoeging aan reserves	€ 692.441	€ -	€ -	€ -			
Onttrekking aan reserves		€ -	€ 692.441	€ 37.879			
Gerealiseerd resultaat	€ -3.072.225	€ -1.911.525	€ -1.943.992	€ -1.920.067	€ -2.001.383	€ -2.069.570	€ -2.140.201

Toelichting

De begrote lasten zijn lager dan de werkelijke lasten volgens de jaarrekening 2024 en de gewijzigde begroting 2025. Dit komt omdat in 2024 incidentele uitgaven zijn gedaan voor het afhandelen van uitzonderlijk hoge aantal beroepschriften over 2023. Onder de lasten volgens de 1^e gewijzigde begroting 2025 vallen de lasten van de nieuwe technologie-oplossing; deze vallen weg tegen de onttrekking aan de reserves.

De geraamde onttrekking aan de reserves betreft de onttrekking van een deel van het positieve resultaat over het jaar 2024, welke verdeeld is over de programma's op basis van de verdeling van de incidentele kosten over de programma's.

Specificatie taakvelden 2026

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 186.081	€ -	€ -186.081
0.62 OZB niet woningen	€ 48.883	€ -	€ -48.883
0.64 Belastingen overig	€ 1.212.755	€ -	€ -1.212.755
2.3 Recreatieve Havens	€ 618	€ -	€ -618
2.4 Economische Havens	€ 229	€ -	€ -229
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 284	€ -	€ -284
3.4 Economische promotie	€ 52.818	€ -	€ -52.818
7.2 Riolering	€ 270.448	€ -	€ -270.448
7.3 Afval	€ 185.830	€ -	€ -185.830
0.11 Mutatie reserves	€ -	€ 37.879	€ 37.879
Totaal	€ 1.957.946	€ 37.879	€ -1.920.067

Prestaties(indicatoren)	Realisatie 2024	Norm 2025	Norm 2026
Aanslagen juist, volledig en tijdig opleggen	99%	99%	99%
Verzoek, bezwaar en beroepsafschriften afwikkelen binnen de gestelde wettelijke termijn	95%	100%	100%

2.3. Programma Innen

Doelstelling

Zorg dragen voor tijdige inning van belastingschulden en afdoening van kwijtscheldingsverzoeken en eventuele beroepen die hierop volgen.

Bestaand beleid

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

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

Trends en knelpunten

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

Wat willen we bereiken in 2026-2029

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

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

Wat gaan we daarvoor doen in 2026

- Verder implementeren van de kanalenstrategie;
- Verdere digitalisering en aanscherping van de processen inzake inning, invordering en kwijtschelding;
- Sociaal invorderen door persoonlijk contact in het invorderingstraject;
- Waar mogelijk worden processen geautomatiseerd/gerobotiseerd.

Wat gaan we daarvoor doen in 2027-2029

De focus ligt op burgergerichtheid. Met de implementatie van het nieuwe belastingpakket in 2026 worden de self service mogelijkheden voor de burgers fors uitgebreid. Hierdoor is er meer tijd beschikbaar voor burgers met vraagstukken waarvoor persoonlijk contact noodzakelijk is of voor wie self service geen optie is. Een actuele kanalenstrategie is hiervoor noodzakelijk. Deze wordt dan ook jaarlijks geëvalueerd en waar nodig bijgesteld.

Sociaal invordering is het uitgangspunt. Hierbij 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 1e wijziging	Begroting	Meerjarenraming		
	2024	2025	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten	€ 1.807.653	€ 1.574.804	€ 2.164.821	€ 1.647.219	€ 1.685.197	€ 1.742.256	€ 1.801.351
Baten	€ 764.310	€ 378.586	€ 625.482	€ 629.475	€ 546.978	€ 549.787	€ 552.658
Saldo van baten en lasten	€ -1.043.342	€ -1.196.218	€ -1.539.339	€ -1.017.744	€ -1.138.220	€ -1.192.469	€ -1.248.693
Toevoeging aan reserves	€ 537.550	€ -		€ -			
Onttrekking aan reserves		€ -	€ 537.550	€ 33.303			
Gerealiseerd resultaat	€ -1.580.892	€ -1.196.218	€ -1.001.789	€ -984.440	€ -1.138.220	€ -1.192.469	€ -1.248.693

Toelichting

De begrote baten betreffen de rentebaten en de bijdrage van de niet-deelnemers voor het uitvoeren van de kwijtschelding. Bij de rentebaten is voor 2026 uitgegaan van een gemiddeld rentepercentage van 2,85%. De vergoeding voor het uitvoeren van de kwijtschelding voor de niet-deelnemers stijgt vanaf 2024 conform de gesloten overeenkomst.

De geraamde onttrekking aan de reserves betreft de onttrekking van een deel van het positieve resultaat over het jaar 2024, welke verdeeld is over de programma's op basis van de verdeling van de incidentele kosten over de programma's.

Specificatie taakvelden 2026

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 164.359	€ 11.464	€ -152.896
0.62 OZB niet woningen	€ 43.181	€ 3.011	€ -40.170
0.64 Belastingen overig	€ 1.028.973	€ 573.555	€ -455.418
2.3 Recreatieve Havens	€ 545	€ -	€ -545
2.4 Economische Havens	€ 200	€ -	€ -200
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 248	€ -	€ -248
3.4 Economische promotie	€ 6.653	€ -	€ -6.653
7.2 Riolering	€ 238.904	€ 23.329	€ -215.576
7.3 Afval	€ 164.155	€ 18.117	€ -146.038
0.11 Mutatie reserves	€ -	€ 33.303	€ 33.303
Totaal	€ 1.647.219	€ 662.778	€ -984.440

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 2026 en meerjarenraming 2027-2029. Voor 2026 bestaat de richtlijn uit een inflatiecorrectie van 0,0% en een bezuinigingsrichtlijn van 2,2%.

Trends en knelpunten

Sabewa Zeeland is beleidsarm en kan er niet voor kiezen om bepaalde taken wel of niet uit te voeren.

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 1e wijziging	Begroting	Meerjarenraming		
	2024	2025	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten	€ 273.370	€ 208.852	€ 296.470	€ 245.490	€ 250.890	€ 256.410	€ 262.051
Baten	€ 11.566.116	€ 7.794.329	€ 7.794.329	€ 7.622.854	€ 8.048.547	€ 8.331.333	€ 8.624.081
Saldo van baten en lasten	€ 11.292.745	€ 7.585.477	€ 7.497.859	€ 7.377.364	€ 7.797.657	€ 8.074.923	€ 8.362.030
Toevoeging aan reserves	€ 57.902	€ -		€ -			
Onttrekking aan reserves		€ -	€ 57.902	€ -			
Toevoeging aan voorzieningen	€ 43.389						
Onttrekking aan voorzieningen							
Gerealiseerd resultaat	€ 11.191.454	€ 7.585.477	€ 7.555.761	€ 7.377.364	€ 7.797.657	€ 8.074.923	€ 8.362.030

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 1e wijziging	Begroting	Meerjarenraming		
	2024	2025	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten	€ -	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.350	€ 10.350	€ 10.350	€ 10.350
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.350	€ -10.350	€ -10.350	€ -10.350
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -		€ -			
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -		€ -			
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.350	€ -10.350	€ -10.350	€ -10.350

Betreft de raming voor onvoorziene uitgaven.

Vennootschapsbelasting

	Jaarrekening	Begroting	Begroting na 1e wijziging	Begroting	Meerjarenraming		
	2024	2025	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -						
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

De taken die Sabewa Zeeland verricht zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

Specificatie taakvelden 2026 Algemene dekkingsmiddelen

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead		€ 1.598.729	€ 1.598.729
0.61 OZB Woningen	€ -	€ 3.286.306	€ 3.286.306
0.62 OZB niet woningen	€ -	€ 515.945	€ 515.945
0.64 Belastingen overig	€ -	€ 1.348.748	€ 1.348.748
0.8 Overige baten en lasten	€ 245.490	€ 15.596	€ -229.894
0.9 Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -
0.11 Mutaties reserves		€ -	€ -
0.11 Saldo van de rekening baten en lasten			
2.3 Recreatieve Havens		€ 1.096	€ 1.096
2.4 Economische Havens		€ 399	€ 399
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen		€ 479	€ 479
3.4 Economische promotie		€ 58.631	€ 58.631
7.2 Riolering		€ 446.359	€ 446.359
7.3 Afval		€ 350.566	€ 350.566
Totaal	€ 245.490	€ 7.622.854	€ 7.377.364

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.
11. Managementondersteuning primair proces.

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

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

Overzicht

Lasten en baten

	Jaarrekening	Begroting	Begroting na wijziging	Begroting	Meerjarenraming		
	2024	2025	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten	€ 1.195.446	€ 1.467.531	€ 1.469.022	€ 1.556.257	€ 1.617.455	€ 1.675.154	€ 1.734.956
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -1.195.446	€ -1.467.530	€ -1.469.022	€ -1.556.257	€ -1.617.455	€ -1.675.154	€ -1.734.956
Toevoeging aan reserves							
Onttrekking aan reserves							
Toevoeging aan voorzieningen							
Onttrekking aan voorzieningen							
Gerealiseerd resultaat	€ -1.195.446	€ -1.467.530	€ -1.469.022	€ -1.556.257	€ -1.617.455	€ -1.675.154	€ -1.734.956

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

Omschrijving	begroting 2026
Bruto loon	€ 963.412
DVO personeelszaken	€ 51.880
DVO financiën	€ 23.098
Accountantskosten	€ 46.934
Personeel van derden (algemeen)	€ 11.452
Aandeel automatisering	€ 222.183
Huur gebouw	€ 93.488
DVO facilitaire zaken	€ 143.810
Overige baten	€ -
Totaal Overhead	€ 1.556.257

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

3. Paragrafen

3.1. Algemeen

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

3.2. Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

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

Weerstandscapaciteit

In de weerstandscapaciteit worden alleen die middelen opgenomen die in een begrotingsjaar en de daarop volgende begrotingsjaren vrij aanwendbaar zijn zonder dat dit effect heeft op de gewenste kernactiviteit van de organisatie. Sabewa Zeeland heeft geen vrij aanwendbare middelen en derhalve geen weerstandscapaciteit.

Risico's

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

Huisvesting

Sabewa Zeeland heeft een huurovereenkomst met Waterschap Scheldestromen die loopt tot en met 31 december 2025. Na het verstrijken van deze periode wordt de huurovereenkomst behoudens beëindiging van deze huurovereenkomst door opzegging door zowel huurder als verhuurder voorgezet voor perioden van één jaar. Waterschap Scheldestromen is voornemens om het kantoor in Terneuzen niet meer als hoofdkantoor te gebruiken en er gaan stemmen op om het kantoor te verkopen. Voor eind 2025 wordt hierover vermoedelijk een besluit genomen. De verantwoordelijke bestuurder heeft wel toegezegd dat er nadrukkelijk rekening gehouden wordt met de zittende huurders. Eén en ander brengt onzekerheden met zich mee voor de huisvestingskosten in 2026. Het zoeken naar een andere huisvesting voor Sabewa Zeeland kan leiden tot extra kosten.

Kosteloze betalingsherinnering

Op 13 oktober 2022 is in de Tweede Kamer een motie ingediend met het verzoek om te onderzoeken of het mogelijk is overheidsinstanties te verplichten eerst een kosteloze betalingsherinnering te laten versturen, als de eerste betalingstermijn is verstreken en er nog niet is betaald. De staatssecretaris heeft aangegeven voor vervolgstappen te wachten op de uitkomsten van het onderzoek naar de doelmatigheid van ophogingen dat wordt uitgevoerd door het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid in het kader van de Actualisering Rijksincassovisie.

In de tussentijd heeft de staatssecretaris wel al de volgende oproep gedaan: *“Toch wil ik de leden van de VNG, die nog geen kosteloze betalingsherinneringen versturen, vragen te overwegen om in het invorderingsproces een kosteloze betalingsherinnering op te nemen indien de eerste betalingstermijn is verstreken en tenminste te onderzoeken welke mogelijkheden hiertoe zijn.”*

In de huidige situatie krijgen inwoners die de aanslag van Sabewa Zeeland niet tijdig betalen direct een aanmaning waarbij, afhankelijk van de gevorderde som, € 9,- of € 19,- aan aanmaningskosten in rekening worden gebracht. Er wordt niet eerst een kosteloze betalingsherinnering verstuurd.

Volgens berekeningen zal de invoering van een kosteloze betalingsherinnering leiden tot een bedrag van € 24.000,- aan extra kosten en leiden tot een reductie van de invorderingsopbrengsten met € 480.000,-.

Risicomanagement

Maatregelen worden getroffen om de risico's zo beperkt mogelijk te houden. De processen zijn beschreven en de risico's en beheersmaatregelen zijn in beeld gebracht. Er vinden controles plaats die worden vastgelegd. Tevens is er een intern frauderisico- analyse opgesteld.

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 2026							
Kengetal	Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Netto Schuldquote	-24,51%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-24,51%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Solvabiliteitsratio	-2,18%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Structurele exploitatieruimte	-4,34%	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 balans totaal. 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 2026 € 652.891,-)

Financieringsportefeuille

Sabewa Zeeland heeft geen leningenportefeuille. Voor 2026 en volgende jaren is het ook niet noodzakelijk leningen met een looptijd van 1 jaar of langer af te sluiten.

3.4. Paragraaf bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering

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

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

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

Formatie

De toegestane vaste formatie bedraagt 51,72 fte.

Arbeidsomstandigheden en ziekteverzuim

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

	Jaarrekening 2024			Begroting 2025			Begroting na 1e wijziging 2025			Begroting 2026		
(bedragen * € 1.000,-)	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Programma waarden	€ 3.747	€ -	€ -3.747	€ 3.000	€ -	€ -2.335	€ 4.484	€ -	€ -4.484	€ 2.973	€ -	€ -2.973
Programma heffen	€ 2.380	€ -	€ -2.380	€ 1.912	€ -	€ -1.478	€ 2.636	€ -	€ -2.636	€ 1.958	€ -	€ -1.958
Programma innen	€ 1.808	€ 764	€ -1.043	€ 1.575	€ 379	€ -1.177	€ 2.165	€ 625	€ -1.539	€ 1.647	€ 629	€ -1.018
Algemene dekkingsmiddelen	€ 273	€ 11.566	€ 11.293	€ 209	€ 7.794	€ 6.121	€ 296	€ 7.794	€ 7.498	€ 245	€ 7.623	€ 7.377
Overhead	€ 1.195	€ -	€ -1.195	€ 1.468	€ -	€ -1.121	€ 1.469	€ -	€ -1.469	€ 1.556	€ -	€ -1.556
Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Onvoorzien	€ -	€ -	€ -	€ 10	€ -	€ -10	€ 10	€ -	€ -10	€ 10	€ -	€ -10
Saldo baten en lasten	€ 9.403	€ 12.330	€ 2.928	€ 8.173	€ 8.173	€ 0	€ 11.061	€ 8.420	€ -2.641	€ 8.390	€ 8.252	€ -138
<i>Mutaties reserves per programma</i>												
Programma waarden	€ 1.353	€ -	€ -1.353		€ -	€ -		€ 1.353	€ 1.353		€ 67	€ 67
Programma heffen	€ 692	€ -	€ -692	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 692	€ 692	€ -	€ 38	€ 38
Programma innen	€ 538	€ -	€ -538		€ -	€ -		€ 538	€ 538		€ 33	€ 33
Algemene dekkingsmiddelen	€ 58	€ -	€ -58	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 58	€ 58	€ -	€ -	€ -
Saldo baten en lasten	€ 2.641	€ -	€ -2.641	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.641	€ 2.641	€ -	€ 138	€ 138
<i>Mutaties voorzieningen per programma</i>												
Programma waarden												
Programma heffen												
Programma innen												
Algemene dekkingsmiddelen	€ 43	€ -	€ -43									
Saldo baten en lasten	€ 43	€ -	€ -43	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Geraamd resultaat	€ 12.088	€ 12.330	€ 243	€ 8.173	€ 8.173	€ 0	€ 11.061	€ 11.061	€ 0	€ 8.390	€ 8.390	€ 0

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

4.2. Overzicht van incidentele baten en lasten

Onder incidentele baten en lasten worden verstaan baten en lasten die zich niet langer dan drie jaar voordoen. In de begroting 2026 zijn de volgende incidentele lasten opgenomen:

Onderdeel	Bedrag
Medewerker tevredenheidsonderzoek	€ 20.000
Vernieuwen website	€ 50.000
Opstellen nieuw visiedocument	€ 18.000
Informeel burgercontact en communicatie	€ 10.000
Bijblijven externe ontwikkelingen	€ 100.000
Overig	€ 7.621
Totaal	€ 205.621

De kosten voor het bijblijven bij externe ontwikkelingen zijn uitgebreid toegelicht in de notitie "Uitgangspunten begroting 2026".

4.3. Uitgangspunten begroting 2026-2029

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

Algemeen

In voorliggende begroting en meerjarenraming is uitgegaan van constante prijzen.

Personeelslasten

Sabewa Zeeland moet voldoen aan de bindende arbeidsvoorwaarden conform de CAO SGO. De huidige CAO loopt van 1 januari 2024 tot en met 31 maart 2025. Conform deze CAO zijn de reguliere

salarissen per 1 januari 2024 met 4,75% en per 1 oktober 2024 met 1,25% gestegen. Daarnaast heeft Sabewa Zeeland als werkgever ook andere verplichtingen zoals vitaliteitsbeleid enz.

Uitgangspunt is dat voor de personele formatie wordt uitgegaan van 51,72 fte en dat de bijbehorende salariskosten worden geraamd op basis van de werkelijke salariskosten over 2024. Voor openstaande vacatures wordt uitgegaan van de salarisschaal volgens het functieboek en een relatief hoge periodiek vanwege de krapte op de arbeidsmarkt. De werkelijke salariskosten over 2024 worden gecorrigeerd met een stijging van 4,80 % voor de periode 1 april 2025 t/m 31 december 2025 (3,6% over het gehele jaar 2025). Voor 2026 wordt nog een stijging van 3,4% toegepast conform de prijs overheidsconsumptie beloning werknemers voor 2026 gepubliceerd in de septembercirculaire 2024.

Voor de medewerkers die per 31 december 2024 nog niet op het maximale van hun salarisschaal zitten wordt voor de jaren 2025 en 2026 rekening gehouden met salarisverhogingen van maximaal twee periodieken.

Voor de meerjarenraming 2027-2029 zijn de begrote loonkosten voor 2026 gecorrigeerd met de prijs overheidsconsumptie beloning werknemers voor 2027 t/m 2029 zoals gepubliceerd in de septembercirculaire 2024.

Exploitatielasten

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

Voor de exploitatielasten wordt als uitgangspunt genomen de werkelijke kosten over 2024 gecorrigeerd met incidentele kosten. Dit totaal per post wordt gecorrigeerd met de prijs overheidsconsumptie netto materiaal voor 2025 ad 2,7% (of indien bekend de daadwerkelijke prijsindexatie) en voor 2026 ad 2,2%.

De werkelijke kosten over 2024 worden als uitgangspunt genomen omdat deze een beter beeld geven van de huidige situatie dan de begrote kosten voor 2025. Het beeld van de werkelijke kosten over 2024 wordt namelijk in het begin van het jaar 2025 gevormd, terwijl de begrote kosten voor 2025 in het begin van het jaar 2024 zijn bepaald. De werkelijke kosten van 2024 geven daardoor een beter beeld van de huidige situatie. Uiteraard wordt er wel rekening gehouden met eventueel verwachte mutaties voor de komende jaren.

Indien er met ingang van 1 januari 2025 nieuwe overeenkomsten zijn aangegaan, wordt hiervan uitgegaan en niet van de werkelijke kosten over 2024. In 2026 is dit van toepassing op Brightfox. Er is uitgegaan van de overeengekomen prijzen voor 2026.

In onderstaande tabel wordt in grote lijnen weergegeven hoe de begroting ten opzichte van de begroting 2025 is opgebouwd:

Begroting 2025	€ 7.794.329
Prijsindexatie 2026 t.o.v. 2025	€ 209.667
Stuctureel	
Besparing automatiseringskosten	€ -452.078
Versterking financiële afdeling	€ 65.888
Overig	€ -62.573
Incidenteel	
Projecten 2026	€ 98.000
Budget blijven ontwikkelingen	€ 100.000
Overig	€ 7.621
Onttrekking reserves	€ -138.000
Totaal	€ 7.622.854

Overige uitgangspunten

Automatisering

Voor automatisering wordt, naast een bedrag voor huur/leasing telefoonapparatuur en overige telefoon- en internetkosten een bedrag geraamd van € 742.484,- voor huur / leasing van belasting- en waardering-applicaties.

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

Diverse kosten interne dienstverlening

Voor de kosten van de dienstverleningsovereenkomsten met het waterschap zijn de volgende bedragen opgenomen in de begroting:

- Financiën: € 23.098,-;
- Facilitaire zaken: € 143.810,-;
- Huur kantoor: € 93.488,-.

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.

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. Hiervoor is een bedrag geraamd van € 51.880,-.

Samenvatting kengetallen

Bij het opstellen van de begroting 2026 zijn onderstaande uitgangspunten gehanteerd. Voor de vergelijking zijn ook de uitgangspunten van de begroting 2024 opgenomen.

	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Meerjarenraming 2027	Meerjarenraming 2028	Meerjarenraming 2029
Loonkosten	5,06%	3,68%	3,40%	4,30%	3,90%	3,90%
Exploitatiekosten (gemiddeld)	4,32%	2,85%	2,19%	2,20%	2,20%	2,20%
Rentebaten	3,71%	2,85%	2,85%	2,85%	2,85%	2,85%
Onvoorzien	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Inzet algemene reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

2,19 % prijsindexatie van de exploitatiekosten in 2026 ten opzichte van 2025 is gebaseerd op een gemiddelde van de verschillende toegepaste prijsindexaties op alle verschillende posten in de begroting. Indien de werkelijke indexatiecijfers reeds bekend waren, zijn deze gehanteerd. Indien deze nog niet bekend waren, is uitgegaan van de prijs overheidsconsumptie netto materieel voor 2026 van 2,2%, zoals gepubliceerd in de septembercirculaire van 2024.

4.4. Beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves

Er zijn geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves begroot.

4.5. EMU-saldo

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

Berekening EMU-saldo:

	omschrijving (bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
1	exploitatiesaldo voor toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17C)	-	-	-
2	afschrijvingen tlv de exploitatie	-	-	-
3	Bruto dotaties aan voorzieningen	-	-	-
4	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden verantwoord	-	-	-
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de EU en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al mindering gebracht zijn bij post 4	-	-	-
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	-	-	-
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw -, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan).	-	-	-
8	Baten bouw grondexploitatie (voor zover niet op de exploitatie verantwoord)	-	-	-
9	Lasten op de balanspost voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	-	-	-

10	Lasten ivm transacties met derden, die niet onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks tlv de reserves (incl. fondsen ed) worden gebracht en die niet nog vallen onder één van bovenstaande posten	-	-	-
11	Verkoop van effecten:			
a	Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)	nee	nee	nee
b	Zo ja w at is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie?	-	-	-
	Berekend EMU-saldo	-	-	-

4.6. De uiteenzetting van de financiële positie

Voor het samenstellen van deze begroting heeft de begroting over 2025 als uitgangspunt gediend. De VZG-richtlijn staat voor 2026 een inflatiecorrectie toe van 0,0%. En gaat uit van een bezuinigingsrichtlijn van 2,2%.

Bijdrage deelnemers primaire begroting 2025 volgens toepassing VZG-richtlijn	€ 7.794.329
Mutatie bijdrage deelnemers op basis van gewijzigde begroting 2025	
Totaal bijdrage deelnemers waarover VZG-richtlijn wordt toegepast	€ 7.794.329
VZG-indexatie richtlijn 2026, 0,0%	€ -
VZG-bezuinigings richtlijn 2026, 2,2%	€ -171.475
Bijdrage deelnemers primaire begroting 2026 volgens toepassing VZG-richtlijn	€ 7.622.854
Bijdrage deelnemers conform primaire begroting 2026	€ 7.622.854
Verschil met bijdrage deelnemers door incidentele lasten	€ -0

Investerings

Er zijn geen investeringen geraamd.

Financiering

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

Reserves

Voor 2026 is geen inzet van reservemiddelen geraamd.

Voorzieningen

Sabewa Zeeland heeft een voorziening gevormd voor het verlofsparen. Voor 2026 wordt geraamd dat de onttrekkingen en toevoegingen aan deze voorziening per saldo nihil zijn.

Geraamd verloop reserves en voorzieningen

	Prognose 1-1-2026	Beoogde toevoeging	Beoogde onttrekking	Prognose 31-12-2026
Algemene reserve	€ 138.000	€ 0	€ 138.000	€ 0
Voorziening verlofsparen	€ 147.000	€ 0	€ 0	€ 147.000

Geprognosticeerde balans

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

Activa	1-1-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	Passiva	1-1-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028
Vaste activa						Vaste passiva					
Materiële vaste activa	€ 60.990	€ 52.613	€ 44.236	€ 35.859	€ 27.482	Eigen vermogen	€ -263.113	€ -	€ -	€ -	€ -
Materieel (overig)	€ 60.990	€ 52.613	€ 44.236	€ 35.859	€ 27.482	Algemene reserve	€ -	€ 139.000	€ -	€ -	€ -
						Gerealiseerd resultaat	€ -263.113	€ -	€ -	€ 0	€ 0
						Voorzieningen	€ 147.017	€ 147.017	€ 147.017	€ 147.017	€ 147.017
Totaal	€ 60.990	€ 52.613	€ 44.236	€ 35.859	€ 27.482	Totaal	€ -116.097	€ 286.017	€ 147.017	€ 147.017	€ 147.017
Viottende activa						Viottende passiva					
Uitzettingen	€ 11.538.211	€ 11.407.000	€ 11.407.000	€ 11.407.000	€ 11.407.000	Netto viottende schulden	€ 542.135	€ 540.000	€ 531.623	€ 523.246	€ 514.869
Vorderingen op openbare lichamen	€ 596.227	€ 502.000	€ 502.000	€ 502.000	€ 502.000	Overige schulden	€ 542.135	€ 540.000	€ 531.623	€ 523.246	€ 514.869
Uitzettingen in Rijksschatkist	€ 10.937.749	€ 10.900.000	€ 10.900.000	€ 10.900.000	€ 10.900.000						
Overige vorderingen	€ 4.235	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000						
Liquide middelen	€ 248.209	€ 746.458	€ 746.458	€ 746.458	€ 746.458						
Kas- en banksaldi	€ 248.209	€ 746.458	€ 746.458	€ 746.458	€ 746.458						
Overlopende activa	€ 237.816	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	Overlopende passiva	€ 11.659.188	€ 11.580.054	€ 11.580.054	€ 11.580.054	€ 11.580.054
Nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	€ 237.816	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	Overige nog te betalen en vooruitontvangen bedragen	€ 11.659.188	€ 11.580.054	€ 11.580.054	€ 11.580.054	€ 11.580.054
Totaal	€ 12.024.236	€ 12.353.458	€ 12.353.458	€ 12.353.458	€ 12.353.458	Totaal	€ 12.201.323	€ 12.120.054	€ 12.111.677	€ 12.103.300	€ 12.094.923
Totaal activa	€ 12.085.226	€ 12.406.071	€ 12.397.694	€ 12.389.317	€ 12.380.940	Totaal Passiva	€ 12.085.226	€ 12.406.071	€ 12.258.694	€ 12.250.317	€ 12.241.940

4.7. Overzicht geraamde baten en lasten per taakveld

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

Specificatie taakvelden 2026

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	€ 1.556.257	€ 1.598.729	€ -
0.61 OZB Woningen	€ 2.966.739	€ 3.297.769	€ -
0.62 OZB niet woningen	€ 448.832	€ 518.956	€ -
0.64 Belastingen overig	€ 2.241.727	€ 1.922.303	€ -
0.8 Overige baten en lasten	€ 255.490	€ 15.596	€ -
0.9 Vennootschapsbelasting			€ -
0.11 Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -
0.11 Saldo van de rekening baten en lasten			€ -
2.3 Recreatieve Havens	€ 1.163	€ 1.096	€ -
2.4 Economische Havens	€ 429	€ 399	€ -
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 532	€ 479	€ -
3.4 Economische promotie	€ 59.471	€ 58.631	€ -
7.2 Riolering	€ 509.352	€ 469.688	€ -
7.3 Afval	€ 349.985	€ 368.683	€ -
Totaal	€ 8.389.977	€ 8.252.329	€ -

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 1e wijziging	Begroting	Meerjarenraming		
	2025	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten	€ 3.000.204	€ 4.484.091	€ 2.973.067	€ 3.030.022	€ 3.126.919	€ 3.227.131
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Aandeel overhead	€ 598.165	€ 598.773	€ 634.330	€ 659.275	€ 682.793	€ 707.168
Aandeel onvoorzien	€ 4.427	€ 4.582	€ 4.582	€ 4.683	€ 4.786	€ 4.891
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -1.353.483	€ -66.818	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 3.602.797	€ 3.733.963	€ 3.545.162	€ 3.693.979	€ 3.814.498	€ 3.939.191

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

Bijdrage deelnemers	aantal objecten	2025	2025 na 1e wijziging	2026	2027	2028	2029
Borsele	12.260	€ 317.497	€ 329.056	€ 325.203	€ 338.854	€ 349.909	€ 347.142
Goes	22.162	€ 607.774	€ 629.901	€ 587.859	€ 612.535	€ 632.520	€ 664.522
Hulst	14.597	€ 402.550	€ 417.205	€ 387.193	€ 403.446	€ 416.609	€ 440.136
Kapelle	6.456	€ 172.721	€ 179.009	€ 171.249	€ 178.437	€ 184.259	€ 188.848
Reimerswaal	10.670	€ 286.522	€ 296.953	€ 283.027	€ 294.908	€ 304.530	€ 313.274
Sluis	21.779	€ 593.892	€ 615.514	€ 577.699	€ 601.950	€ 621.589	€ 649.344
Terneuzen	31.783	€ 848.169	€ 879.049	€ 843.061	€ 878.450	€ 907.110	€ 927.363
Tholen	13.944	€ 373.672	€ 387.276	€ 369.872	€ 385.398	€ 397.972	€ 408.562
waterschap	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	133.651	€ 3.602.797	€ 3.733.963	€ 3.545.162	€ 3.693.979	€ 3.814.498	€ 3.939.191

Programma Heffen

	Begroting	Begroting na 1e wijziging	Begroting	Meerjarenraming		
	2025	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten	€ 1.911.525	€ 2.636.433	€ 1.957.946	€ 2.001.383	€ 2.069.570	€ 2.140.201
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Aandeel overhead	€ 489.421	€ 489.919	€ 519.012	€ 539.421	€ 558.664	€ 578.608
Aandeel onvoorzien	€ 3.037	€ 3.143	€ 3.143	€ 3.212	€ 3.283	€ 3.355
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -692.441	€ -37.879	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 2.403.983	€ 2.437.054	€ 2.442.222	€ 2.544.017	€ 2.631.517	€ 2.722.164

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

Bijdrage deelnemers	aanslagregels	2025	2025 na 1e wijziging	2026	2027	2028	2029
Borsele	44.506	€ 89.460	€ 90.930	€ 88.817	€ 92.449	€ 99.508	€ 98.804
Goes	106.612	€ 211.980	€ 213.389	€ 214.518	€ 223.217	€ 237.659	€ 238.441
Hulst	46.449	€ 89.717	€ 91.009	€ 88.227	€ 92.017	€ 95.500	€ 98.650
Kapelle	24.467	€ 48.913	€ 49.717	€ 48.866	€ 50.862	€ 54.458	€ 54.356
Reimerswaal	50.265	€ 98.342	€ 100.319	€ 98.299	€ 102.401	€ 107.505	€ 109.578
Sluis	65.252	€ 172.361	€ 174.153	€ 171.850	€ 177.174	€ 231.379	€ 186.492
Terneuzen	98.309	€ 189.662	€ 192.347	€ 189.888	€ 197.909	€ 205.043	€ 211.948
Tholen	63.653	€ 100.628	€ 102.077	€ 120.905	€ 126.099	€ 107.115	€ 135.188
Totaal gemeenten	499.513	€ 1.001.064	€ 1.013.940	€ 1.021.370	€ 1.062.128	€ 1.138.168	€ 1.133.458
waterschap	748.038	€ 1.402.919	€ 1.423.114	€ 1.420.852	€ 1.481.889	€ 1.493.349	€ 1.588.707
Totaal	1.247.551	€ 2.403.983	€ 2.437.054	€ 2.442.222	€ 2.544.017	€ 2.631.517	€ 2.722.165

Programma Innen

	Begroting	Begroting na 1e wijziging	Begroting	Meerjarenraming		
	2025	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten	€ 1.574.804	€ 2.164.821	€ 1.647.219	€ 1.685.197	€ 1.742.256	€ 1.801.351
Baten	€ -378.586	€ -625.482	€ -629.475	€ -546.978	€ -549.787	€ -552.658
Aandeel overhead	€ 379.944	€ 380.330	€ 402.915	€ 418.759	€ 433.697	€ 449.180
Aandeel onvoorzien	€ 2.536	€ 2.625	€ 2.625	€ 2.683	€ 2.742	€ 2.802
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -537.550	€ -33.303	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 1.578.698	€ 1.384.743	€ 1.389.980	€ 1.559.661	€ 1.628.908	€ 1.700.676

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

Bijdrage deelnemers	aanslagregels	2025	2025 na 1e wijziging	2026	2027	2028	2029
Borsele	44.506	€ 57.679	€ 50.745	€ 49.587	€ 55.640	€ 59.513	€ 60.671
Goes	106.612	€ 135.405	€ 117.933	€ 118.784	€ 133.284	€ 139.712	€ 145.335
Hulst	46.449	€ 60.752	€ 53.299	€ 51.752	€ 58.070	€ 62.684	€ 63.320
Kapelle	24.467	€ 31.502	€ 27.716	€ 27.260	€ 30.588	€ 32.504	€ 33.354
Reimerswaal	50.265	€ 64.680	€ 57.097	€ 56.004	€ 62.840	€ 66.737	€ 68.522
Sluis	65.252	€ 84.273	€ 73.934	€ 72.702	€ 81.577	€ 86.953	€ 88.952
Terneuzen	98.309	€ 126.291	€ 110.798	€ 109.533	€ 122.904	€ 130.308	€ 134.016
Tholen	63.653	€ 68.140	€ 59.781	€ 70.920	€ 79.578	€ 70.307	€ 86.772
Totaal gemeenten	499.513	€ 628.720	€ 551.304	€ 556.541	€ 624.480	€ 648.716	€ 680.942
Waterschap	748.038	€ 949.978	€ 833.439	€ 833.439	€ 935.181	€ 980.192	€ 1.019.734
Totaal	1.247.551	€ 1.578.698	€ 1.384.743	€ 1.389.980	€ 1.559.661	€ 1.628.908	€ 1.700.676

Algemene dekkingsmiddelen

	Begroting	Begroting na 1e wijziging	Begroting	Meerjarenraming		
	2025	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten	€ 208.852	€ 296.470	€ 245.490	€ 250.890	€ 256.410	€ 262.051
Baten						
Aandeel overhead						
Aandeel onvoorzien						
Onttrekking aan reserves		€ -57.902				
Gerealiseerd resultaat	€ 127.026	€ 238.568	€ 245.490	€ 250.890	€ 256.410	€ 262.051

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

Bijdrage deelnemers	aanslagregels	2025	2025 na 1e wijziging	2026	2027	2028	2029
Borsele					€ -	€ -	€ -
Goes					€ -	€ -	€ -
Hulst					€ -	€ -	€ -
Kapelle					€ -	€ -	€ -
Reimerswaal					€ -	€ -	€ -
Sluis					€ -	€ -	€ -
Terneuzen					€ -	€ -	€ -
Tholen					€ -	€ -	€ -
Totaal gemeenten	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Waterschap		€ 208.852	€ 238.568	€ 245.490	€ 250.890	€ 256.410	€ 262.051
Totaal	0	€ 208.852	€ 238.568	€ 245.490	€ 250.890	€ 256.410	€ 262.051

Totale bijdrage per deelnemer

Bijdrage deelnemers		2025	2025 na 1e wijziging	2026	2027	2028	2029
Borsele		€ 464.636	€ 464.636	€ 463.607	€ 486.943	€ 508.930	€ 506.617
Goes		€ 955.159	€ 955.159	€ 921.160	€ 969.036	€ 1.009.890	€ 1.048.298
Hulst		€ 553.019	€ 553.019	€ 527.172	€ 553.533	€ 574.793	€ 602.105
Kapelle		€ 253.136	€ 253.136	€ 247.375	€ 259.887	€ 271.221	€ 276.558
Reimerswaal		€ 449.543	€ 449.543	€ 437.330	€ 460.149	€ 478.772	€ 491.374
Sluis		€ 850.526	€ 850.526	€ 822.251	€ 860.701	€ 939.921	€ 924.788
Terneuzen		€ 1.164.123	€ 1.164.123	€ 1.142.481	€ 1.199.263	€ 1.242.462	€ 1.273.327
Tholen		€ 542.440	€ 542.440	€ 561.697	€ 591.074	€ 575.394	€ 630.523
Totaal gemeenten		€ 5.232.581	€ 5.232.581	€ 5.123.073	€ 5.380.588	€ 5.601.382	€ 5.753.590
waterschap		€ 2.561.748	€ 2.561.748	€ 2.499.781	€ 2.667.960	€ 2.729.951	€ 2.870.492
Totaal		€ 7.794.329	€ 7.794.329	€ 7.622.854	€ 8.048.548	€ 8.331.333	€ 8.624.082

6. Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland

Gezien het voorstel van het dagelijks bestuur van 27 maart 2025

Gelet op de bepalingen van de gemeenschappelijke regeling

B E S L U I T:

1. De programmabegroting 2026 en de meerjarenraming 2027-2029 vast te stellen.

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur in zijn vergadering van 11 september 2025

Hoogachtend,

mr. drs. A.J.G. Poppelaars,
voorzitter

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