

Algemeen Bestuur Sabewa Zeeland

Agenda voor de vergadering van het Algemeen Bestuur Sabewa Zeeland op 18 juni 2015 om 09.00 uur in het waterschapskantoor te Terneuzen, vergaderkamer 4.17 (rechts)

1. Opening en mededelingen
2. Vaststellen van het verslag van de vergadering van het Algemeen Bestuur op 6 februari 2015 (*ter vaststelling*)
3. Tussenrapportage (*ter kennisneming*)
4. Voorstel tot vaststelling van de programmabegroting 2016 en meerjarenraming 2017-2019 (*ter vaststelling*)
5. Voorstel tot vaststelling van de jaarrekening en het jaarverslag 2014 Sabewa Zeeland (*ter vaststelling*)
6. Ingekomen brief Goes en reactie dagelijks bestuur (*ter kennisneming*)
7. W.v.t.t.k. en rondvraag
8. Sluiting

Algemeen Bestuur Sabewa Zeeland

Verslag van de vergadering van het Algemeen Bestuur Sabewa Zeeland op 6 februari 2015 in het waterschapskantoor te Terneuzen.

Aanwezig: wethouder Herselman (Kapelle, voorzitter), wethouder de Kunder (Reimerswaal), wethouder Meeuwisse (Goes), wethouder Totté (Hulst), Wethouder Schenk (Borsele), wethouder van Hulle (Terneuzen), wethouder Werkman (Sluis), mevrouw van 't Westeinde (Waterschap, in plaats van dijkgraaf Poppelaars), wethouder Hoek (Tholen), de heer van Strien (interim-directeur), mevrouw Bosschaart- van Heukelom (Bestuurssecretaris).

Afwezig met kennisgeving: -

1. Opening en mededelingen

- De heer Herselman doet verslag van het bestuurlijk overleg dat op 4 februari jl. heeft plaatsgevonden tussen Sabewa Zeeland en de samenwerking belastingen Walcheren en Schouwen-Duiveland. Het bestuurlijk overleg was de laatste van een reeks overleggen die hebben plaatsgevonden naar aanleiding van een fout die vorig jaar opgetreden is in de automatische kwijtscheldingsbestanden. Als gevolg hiervan hebben diverse huishoudens in de gemeenten Middelburg/Vlissingen onterecht automatisch kwijtschelding ontvangen. Hieruit is een schadebedrag ontstaan voor de samenwerking belastingen. Het totale schadebedrag bedraagt € 26.667,89 euro. Sabewa Zeeland neemt hiervan € 20.008,42 euro voor zijn rekening (75%).
- De leden van het Algemeen Bestuur stemmen in met de betaling van 75% van het schadebedrag aan de samenwerking belastingen zijnde een totaalbedrag van € 20.008,42.

2. Vaststellen notulen 4 december 2014

- P.1 Wethouder Almekinders staat abusievelijk vermeld als aanwezig in het verslag van 4 december 2014.
- Mevrouw Meeuwisse meldt dat er (nog steeds) veel onrust is in de raadsvergadering van gemeente Goes met betrekking tot het onderwerp 'kwijtscheldingen Sabewa Zeeland'. Mevrouw Meeuwisse meldt verder dat een groot gedeelte van de onrust is weggenomen nadat dat de heer Herselman uitleg gegeven heeft in de raadsvergadering. De onrust is echter nog niet volledig verdwenen. De partij van Goes heeft diverse individuele kwijtscheldingsverzoeken onder de loep genomen, waarvan er op dit moment nog 2 niet afgewikkeld zijn. Mevrouw Meeuwisse geeft aan dat ze er alles aan zal doen om de individueel ter sprake gebrachte gevallen in samenwerking met Sabewa Zeeland op te lossen. Gemeente Goes zal hierover contact opnemen met Sabewa Zeeland.
- Met inachtneming van bovenstaande opmerkingen, worden de notulen vastgesteld.

3. Ingekomen stuk Ministerie van Binnenlandse zaken d.d. 5 december 2014

- De heer Schenk vraagt of de wetwijziging gevolgen heeft voor Sabewa Zeeland? De heer van Strien meldt dat de wijziging van de Wet

Gemeenschappelijke Regelingen geen substantiële gevolgen heeft voor de huidige Gemeenschappelijke Regeling Sabewa Zeeland. De wijzigingen hebben voor Sabewa Zeeland met name betrekking op de termijnen rondom het proces van de begroting. Nu de Wet Gemeenschappelijke Regelingen als hogere rechtsbron geldt ten opzichte van de Gemeenschappelijke Regeling Sabewa Zeeland, treden de wijzigingen van rechtswege in werking. Omdat de termijnen rondom begroting ook in onze eigen GR worden genoemd, is het logisch om deze tekst t.z.t. met de Wet in overeenstemming te brengen. Hoewel er op dit moment dus geen directe noodzaak bestaat tot het aanpassen van de Gemeenschappelijke Regeling, heeft het dagelijks bestuur afgesproken dat de aanpassing door Sabewa Zeeland zal worden geïnitieerd en wordt voorgelegd aan het Algemeen Bestuur. De heer van Strien zegt dat op dat moment, ook de al bekende tekstuele fout in artikel 30 lid 3 kan worden hersteld naar de zinsnede “(..)hun zienswijze inbrengen bij het dagelijks bestuur”.

4. Tussenrapportage

Combi-aanslagen

- De heer Werkman vraagt hoe reëel het is dat eind maart de combi-aanslagen kunnen worden verzonden. De heer Herselman meldt dat het op dit moment nog niet zeker is. De heer van Strien zegt dat een garantie niet kan worden afgegeven. Het proces om de technische tools voor de aanslagoplegging gereed te hebben is van doorslaggevend belang om aanslagen te kunnen opleggen. Zonder teveel in details te treden legt de heer van Strien uit dat het grootste probleem op dit moment schuilt in het kunnen verwerken van kadastragegevens. De heer van Strien benadrukt dat er in dit proces al een grote slag geslagen is. Op dit moment is echter duidelijk dat 75.000 posten uitvallen. Er wordt door Pink Roccade gewerkt aan een technische oplossing. De heer van Strien benadrukt dat het te vroeg is voor paniek. Er is haarscherp in beeld wat er nog moet gebeuren. Op basis van dit beeld kan naar verwachting het grootste gedeelte van de aanslagen verstuurd worden. De heer van Strien onderstreept dat pas aanslagen verstuurd moeten worden wanneer met zekerheid vast te stellen is dat de bestanden juist zijn, zodat het risico op het verzenden van foute aanslagen voorkomen kan worden.
- De heer Herselman meldt dat de verstandhouding op directieniveau met Pink Roccade verbeterd is. Er is intensief contact tussen Pink Roccade en Sabewa Zeeland.
- De heer van Strien deelt mee dat aan alle deelnemers (via de begeleidingscommissie) een memo is verzonden waarin een update wordt gegeven over de stand van zaken met betrekking tot aanmaningen en overige werkzaamheden. Sabewa Zeeland heeft in de afgelopen tijd alles op alles gezet om aanmaningen te kunnen versturen. Deze worden met dagtekening 7 februari 2015 verzonden.

Aanmaningen

- Mevrouw Meeuwisse vraagt of het aantal aanmaningen dat wordt verzonden met dagtekening 7 februari 2015 een uitzonderlijk volume betreft? De heer van Strien meldt dat in 2014 nog geen aanmaningen zijn verzonden in verband met technische- en organisatorische belemmeringen. Het volume dat met dagtekening 7 februari 2015 zal worden verzonden, betreft dus een cumulatie van een aantal maanden waarin geen aanmaningen konden worden opgelegd. In 2015 zullen met regelmatige frequentie aanmaningen worden verzonden. De heer van Strien legt uit dat naast het verzenden van aanmaningen nog een aantal

andere invorderingstrajecten gaande zijn. De deurwaarders van Sabewa Zeeland zijn ingezet om langs bedrijven te gaan die nog grote bedragen hebben openstaan. Verder wordt een groep personen per brief aangeschreven, die een machtiging automatische incasso hebben afgegeven aan Sabewa Zeeland, maar van wiens rekeningnummer niet kon worden geïncasseerd in verband met bijvoorbeeld te weinig saldo/geblokkeerd rekeningnummer.

- Mevrouw van 't Westeinde vraagt waarom niet eerst een herinnering wordt verstuurd? De heer van Strien meldt dat de reguliere invorderingsstappen zoals beschreven in de Invorderingswet worden gevolgd, nu de deelnemers hebben besloten geen afwijkend beleid (kosteloze herinneringen) vast te stellen. Dit betekent dat aanmanen de eerste stap is die volgt op niet betalen. De heer van Strien meldt nog dat in de contacten met burgers soepel zal worden omgegaan met invorderingskosten.

Gegevens verantwoording opbrengsten

- Mevrouw van 't Westeinde vraagt of de gegevens voor de verantwoording van de opbrengsten voor de jaarrekening van de deelnemers op tijd worden verstrekt? De heer van Strien meldt dat in dit kader in januari een extra bijeenkomst georganiseerd is van de begeleidingscommissie waarbij ook de accountants en financieel adviseurs van de deelnemers zijn uitgenodigd. Tijdens deze bijeenkomst is uitgelegd dat er voor de verantwoording 2014 mogelijk iets meer tijd nodig is. Op 15 februari 2015 moeten de gegevens worden aangeleverd en op 15 maart moeten de deelverklaringen van onze accountant beschikbaar zijn voor de deelnemers. De verwachting is dat dit kan lukken. Voor het waterschap is de verantwoording over 2014 voor enkele heffingen nog lastig. Het afdelingshoofd Financiën is daarover uitvoerig geïnformeerd. Volgende week staat een vergadering van de begeleidingscommissie gepland waarin de verantwoording aan deelnemers (stand van zaken) wordt besproken.

Extra kosten

- Gesproken wordt over eventueel extra te verwachten kosten, nu door problemen met de software extra wordt ingehuurd bij Pink Roccade om deze op te lossen. De heer de Kunder vraagt in dit verband of een kostenoverzicht reeds in april kan worden aangeleverd in verband met de voorjaarsnota. De heer van Strien meldt dat een onderscheid gemaakt moet worden tussen incidentele en structurele kosten. Incidenteel worden op dit moment extra kosten gemaakt. Een overzicht hiervan staat geagendeerd voor de vergadering van de begeleidingscommissie van 11 februari. Een afschrift hiervan is verzonden aan het dagelijks bestuur. De eventuele structurele kosten voor Sabewa Zeeland zijn nog niet in beeld. De heer van Strien meldt dat het op dit moment nog te vroeg is om uitspraken te doen over de formatie. De evaluatie hiervan moet nog plaatsvinden (wanneer de belangrijkste processen van Sabewa Zeeland op orde zijn). Gediscussieerd wordt over op welke wijze incidentele en structurele kosten worden meegenomen in 'de gemeentelijke huishoudboekjes'. Hierover blijken de meningen verdeeld.
- De heer van Strien zegt toe de kosten conform de reguliere wijze aan het bestuur te zullen rapporteren.

5. Voorstel formele aanstelling interim-directeur

- De heer Herselman meldt desgevraagd dat de heer Meeuwsen re-integreert voor 20 uur. Het re-integratieproces vindt plaats bij het waterschap.

- De leden van het Algemeen Bestuur besluiten conform het voorstel.

6. Notitie Sabewa Zeeland werkt aan balans d.d. 13 januari 2015

- De heer Hoek geeft aan dat het van belang is om in de evaluatie mee te nemen de beschouwing op welke wijze de organisatie wordt aangestuurd. De aansturing van organisaties, en met name gemeenschappelijke regelingen, vormen een actualiteit in het (Zeeuwse) nieuws. De heer Hoek suggereert dat het wellicht goed is dat Sabewa Zeeland deze actualiteiten betreft in de algemene beschouwing op de organisatie. De heer van Strien meldt dat hij dit zijdelings zal meenemen in de evaluatie. De heer van Strien benadrukt dat dit punt in toekomstperspectief zal worden beschreven. De focus van de evaluatie zal zich richten op het oplossen van de problemen waarmee Sabewa Zeeland vanaf de oprichting te kampen heeft gehad. De heer van Strien stuurt in eerste instantie op effectiviteit. Efficiency volgt later.

7. Voorstel Verantwoording- en controleprotocol GR Sabewa Zeeland inzake belastingen en heffingen boekjaar 2014

- De leden van het Algemeen Bestuur besluiten conform het voorstel.

8. W.v.t.t.k. en rondvraag

- Er wordt geen gebruik gemaakt van de rondvraag.

9. Sluiting

- De heer Herselman sluit de vergadering onder dankzegging van ieders aanwezigheid en inbreng.

Tussenrapportage stand van zaken t/m 2 juni 2015

Heffen

Bezwaren

Na de combi-aanslagoplegging 2015 zijn er 1018 heffenbezwaren binnengekomen. De termijn om een bezwaar in te dienen is inmiddels verstreken. Op dit moment worden de ontvangstbevestigingen voor deze bezwaren verzonden. Daarna kan de inhoudelijke afdoening plaatsvinden. Naar aanleiding van het laatste kohier 2014 in februari 2015 zijn er ook nog 69 heffenbezwaren ingediend. Ook deze dienen nog te worden afgehandeld.

Tot en met 4 juni 2015 zijn er naar aanleiding van de beschikkingen 2015 inmiddels 1342 WOZ-bezwaren ontvangen. Hiervoor zijn de ontvangstbevestigingen reeds verzonden. Bezwarenafdoeing tegen een WOZ-beschikking vindt in twee stappen plaats. Allereerst wordt er, indien nodig, aan de taxateurs een advies gevraagd. Met dit advies worden de bezwaren door de A-medewerkers van team Heffen van een uitspraak voorzien. Van de ingekomen WOZ-bezwaren ligt er voor 30% reeds een taxatie-advies gereed.

Naar aanleiding van het laatste kohier 2014 in februari 2015 zijn er ook nog 62 WOZ-bezwaren ingediend. Deze zullen in de komende periode eveneens worden afgehandeld.

Overige inkomende reacties

Naast afdoening van formele bezwaren, komen er via de mailbox van afdeling Heffen dagelijks mutatieverzoeken binnen. Deze worden meteen aangepast en gecorrigeerd. Naar aanleiding van deze mutaties zijn er in de afgelopen weken grote aantallen correctieaanslagen verzonden. In de huidige belastingplanning is een maandelijkse frequentie voor het verzenden van correctieaanslagen opgenomen.

Innen

Kwijtschelding 2015

Kwijtschelding deelnemers	Ontvangen
Sluis	194
Hulst	159
Terneuzen	485
Kapelle	44
Reimerswaal	108
Borsele	84
Goes	379
Tholen	177
Totaal	1630

Kwijtschelding niet-deelnemers	Ontvangen totaal
Totaal	2112

Na de aanslagverzending 2015 zijn er 3742 kwijtscheldingsverzoeken ontvangen. Deze zijn nagenoeg allemaal ingeboekt. Conform de planning zijn de eerste uitspraken in de afgelopen week verzonden. De ingekomen kwijtscheldingsverzoeken worden op datum van binnenkomst behandeld. Het stroomschema van 2015 is erop ingericht dat 90 procent van de kwijtscheldingsverzoeken die voor mei 2015 zijn ingediend in september 2015 zijn afgedaan. Hierbij moet in ogenschouw worden genomen dat voor het indienen van een kwijtscheldingsverzoek geen termijn is gesteld. Deze kunnen dus gedurende heel 2015 worden ingediend. Als uitgangspunt wordt gehanteerd dat kwijtscheldingsverzoeken binnen 6 maanden na binnenkomst worden afgehandeld. Voor beroepschriften wordt een gemiddelde termijn van 3 maanden gehanteerd. Deze termijn is in gevallen, waarin gewacht moet worden op het aanvullen van stukken door de burger, soms niet haalbaar.

Beroepschriften

Er liggen nog 5 beroepschriften die voor 2014 moeten worden afgedaan. Voor het grootste deel van deze beroepschriften wordt gewacht op aanvullende informatie die nodig is om het beroepschrift te kunnen beoordelen. Dit aantal betreft beroepschriften die eind 2014 zijn ingediend. Alle beroepschriften 2014 worden binnen 3 maanden na datum van binnenkomst afgedaan.

Betalingsverwerking

Bij de verwerking van dagafschriften schuilt het meeste werk in de nabewerking. Wanneer gegevens niet juist of onvolledig worden ingevuld door burgers, 'valt een betaling uit'. Op dit moment staan er nog 6695 posten in nabewerking. De nabewerking van deze dagafschriften is bijgewerkt tot en met 23 april 2015. Gezien de hoeveelheid betalingen die dagelijks binnenkomen na de aanslagverzending is dit nog geen verontrustende achterstand. Er staan 3349 mutaties op de creditpostenlijst. Dit forse aantal mutaties is veroorzaakt door een programmafout. Hiervan is (samen met andere gebruikers) melding gemaakt bij de helpdesk van PRLG.

Telefoon/balie

Het aantal inkomende gesprekken is inmiddels weer gedaald tot het gebruikelijke niveau. Dit geldt ook voor het aantal baliebezoekers. De mailboxen worden op dagbasis bijgehouden. In de verwerking van inkomende mailtjes voor de afdeling Innen is achterstand ontstaan. Daarom is besloten dat er vanuit team Waarden extra inzet wordt verleend om de ingekomen reacties te verwerken. Omdat het dwanginvorderingstraject in volle gang is, heeft dit op de eerste dagen na verzending van bijvoorbeeld dwangbevelen of stornobrieven als gevolg dat de telefoonlijnen drukbezet zijn. De inkomende gesprekken worden nog steeds op dagbasis gemonitord. Wanneer lijnen overbezet zijn, worden medewerkers van de andere teams in de telefooncentrale bijgeschakeld.

Dwanginvordering

Voorafgaand aan het Pinksterweekend zijn er ruim 8000 dwangbevelen verzonden. De volgende stap na het verzenden dwangbevelen is het betekenen van hernieuwde bevelen. Deze zullen worden betekend wanneer de werkzaamheden met betrekking tot de betalingen en bezwaarschriften tegen de dwangbevelen zijn bijgewerkt. Naar aanleiding van het verzenden van de dwangbevelen zijn er via de media diverse reacties binnengekomen. Als antwoord hierop heeft de voorzitter gemeld dat aanmaningen en dwangbevelen op een ander moment in de week zullen verzonden en niet meer voorafgaand aan het weekend. In het MT is hierover gesproken. De aanleiding van het verzenden van aanslagen, aanmaningen en dwangbevelen op vrijdag heeft als achterliggende reden dat Sabewa Zeeland op maandag en dinsdag een bijna volledige personele bezetting heeft. Dit geldt nadrukkelijk niet voor de overige dagen. Daarom pleit het MT voor het handhaven van verzending van aanslagen, aanmaningen en dwangbevelen op vrijdag, zodat deze zaterdag op de mat vallen. De eerste stroom reacties kan dan op

maandag en dinsdag met een volledige bezetting worden opgevangen. Tevens is besproken dat het, gezien de reacties in de media, niet raadzaam is om aanmaningen of dwangbevelen te versturen voorafgaand aan een lang weekend. Hiermee zal uitdrukkelijk rekening worden gehouden in de belastingplanning. Daarnaast zal in de tekst van het dwangbevel benadrukt worden na het ontvangen van een dwangbevel binnen 2 werkdagen betaald moet worden.

Tijdelijke inzet uitzendkrachten

In december 2014 is in verband met het wegwerken van opgelopen achterstanden in de werkzaamheden voor team Innen besloten de formatie van team Innen tijdelijk uit te breiden met twee tijdelijke uitzendkrachten. In juni loopt de tijdelijke termijn af. Om te voorkomen dat achterstanden ontstaan op team Innen is besloten dat de tijdelijke inzet van deze medewerkers wordt verlengd tot en met december 2015. Deze medewerkers worden onder andere ingezet op het bijhouden van de verwerking van dagafschriften en het beantwoorden van inkomende reacties via e-mail en telefoon.

Waarderen

In totaal staan er op dit moment ruim 1900 WOZ-objecten geblokkeerd. Team Waarderen zal zich in de maand juni inzetten om deze geblokkeerde objecten in het volgende kohier (juli 2015) te kunnen beschikken.

De verwachte waardeestijging voor 2016 is op dit moment gemiddeld 0% voor woningen. Voor de niet-woningen kan op dit moment nog geen schatting worden gemaakt. Door onder andere de lage bouwproductie zal er mogelijk sprake zijn van een lichte daling ten opzichte van het peil 2014.

Automatisering

De vormgeving van de bedrijvenmodule voor waterschapsaanslagen is in volle gang. Tijdens de aanbestedingsprocedure is gekozen voor een opzet die uitgaat van basisregistratieve aanslagoplegging. In overleg met het waterschap is besloten dat dit gewijzigd moet worden naar een inrichting waarbij uitgegaan wordt van aanslagoplegging van het waterverbruik. Dit heeft extra kosten als gevolg, die overigens binnen de begroting kunnen worden gedekt. Zoals in de vorige tussenrapportage staat vermeld, zijn er bestanden voor automatische kwijtschelding onjuist ingelezen. Dit heeft als gevolg dat er in Civision enkele fouten moesten worden hersteld. Deze zijn inmiddels hersteld. In de vergadering van de begeleidingscommissie van 20 mei jl. is toegezegd dat in de volgende vergadering een overzicht van knelpunten op het gebied van software (Pink Roccade) te verstrekken. In de vergadering van het dagelijks bestuur op 9 juli zal deze eveneens aan u worden gepresenteerd.

Ondersteuning

Per 1 juni 2015 zal de huidige administratief ondersteunend medewerker Sabewa Zeeland verlaten in verband met het aanvaarden van een andere functie. De vacature voor deze functie is intern en extern uitgezet. Er is een stroom aan reacties binnengekomen. Er zijn 6 kandidaten uitgenodigd voor een sollicitatiegesprek, waarvan er 1 kandidaat is gekozen. Deze nieuwe medewerker zal formeel per 1 juli 2015 aan de slag gaan voor (tijdelijk) 32 uur. Na afloop van de tijdelijke uitbreiding in september zal de nieuwe medewerker conform het formatieplan 22 uur werkzaam zijn. Haar inzet zal gericht zijn op zowel de secretariële ondersteuning van het MT als administratieve ondersteuning voor alle teams.

Communicatie

Op de website van Sabewa Zeeland zijn wijzigingen doorgevoerd. Onder andere is de layout op bepaalde punten aangepast en verbeterd en is de wijze van het aanbieden van informatie verbeterd. Daarnaast is het digitaal loket van Sabewa Zeeland duidelijker in

beeld gebracht, zodat enerzijds burgers het gemak van digitale dienstverlening ondervinden en anderzijds een kleine besparing in het werkproces plaatsvindt doordat digitaal ingevulde stukken niet meer via de post binnenkomen. In het digitaal loket van Sabewa Zeeland kan onder andere een machtiging voor automatische incasso worden afgegeven, ingetrokken en gewijzigd. Daarnaast is het mogelijk digitaal bezwaar in te dienen, een hond af- en aan te melden en een taxatieverslag en kopie aanslagbiljet te downloaden. Op termijn zal Sabewa Zeeland aansluiten op de dienstverlening van digiD zodat nog meer diensten digitaal kunnen worden aangeboden en daarnaast de aangeboden diensten beter beveiligd zijn. Daarnaast is Sabewa Zeeland sinds enkele weken aangesloten op Mijnoverheid.nl. Mijnoverheid is een persoonlijk website van burgers voor overheidszaken. Als burgers zich aansluiten op de berichtenbox van Mijnoverheid.nl ontvangen ze de belastingaanslag van Sabewa Zeeland in de inbox in de omgeving van Mijnoverheid.

Programmabegroting 2016 en meerjarenraming 2017-2019

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	4
1.1	Voorwoord	4
1.3	Bestuur	6
2.	Begroting naar Programma's.....	7
2.1	Programma Waarderen	8
2.2	Programma Heffen	10
2.3	Programma Innen.....	12
2.4	Programma Algemene dekkingsmiddelen.....	15
3.	Paragrafen.....	16
3.1	Algemeen.....	16
3.2	Weerstandsvermogen	16
3.3	Paragraaf financiering	17
3.4	Paragraaf bedrijfsvoering	17
4.	Financiële begroting	19
4.1	Overzicht van baten en lasten.....	19
4.2	Overzicht van incidentele baten en lasten.....	19
4.3	Uitgangspunten begroting 2016-2019.....	19
4.4	Beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves.....	21
4.5	EMU-saldo.....	21
5.	Overzicht bijdragen deelnemende organisaties	23
6.	Investerings 2016 - 2019.....	23
7.	Financiering	23
8.	Besluit	24

1. Inleiding

1.1 Voorwoord

Voor u ligt de programmabegroting 2016 en meerjarenraming 2017 t/m 2019 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland. Deze programmabegroting is opgesteld conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Bij de voorbereiding van deze begroting was het toepassen van de zogenoemde VZG-norm voor ons een belangrijk uitgangspunt. Het toepassen van die norm voor de jaren 2016 (-2,0%) en 2017 (-0,75%) zou leiden tot een te bezuinigen bedrag in 2016 van afgerond € 289.000,- en voor 2017 nog een extra bedrag van afgerond € 60.000,-. In eerste instantie waren wij voornemens om deze begrotingsresultaten medio 2015 te betrekken bij de geplande evaluatie.

De voorgestelde mutaties in de kostenramingen ten opzichte van de vorige begroting zijn echter niet beïnvloedbaar. Noemenswaardige mutaties in dit verband zijn:

- de introductie van het IKB (Individueel Keuze Budget) op basis van de CAO levert ingaande 2016 een geraamde lastenverzwaring op van € 55.000,-;
- salarisverhogingen als gevolg van periodieken en cao m.i.v. 2014 ad € 69.500,-;
- een verlaging van de raming voor automatisering met € 50.000,-;
- een verhoging van de raming voor kosten geldverkeer met € 110.000,-;
- een geraamde verhoging van de vergoedingen voor proceskosten (bezwaren WOZ) € 40.000,-;
- een geraamde verhoging van de portokosten met € 30.000,-.

Verder zijn wij van mening dat de geraamde opbrengst invorderingskosten moet worden verlaagd met € 250.000,-. De geraamde opbrengst komt daarmee € 500.000,-. Met de voorgestelde verlaging komt deze opbrengst invorderingskosten op een reëel niveau.

In onze brief van 13 januari 2015, verzonden aan de besturen van alle deelnemers, schreven wij uitvoerig over de ontwikkeling van Sabewa Zeeland. Dit jaar 2015 is een cruciaal jaar waarin in meerdere opzichten gewerkt wordt aan de balans. Juist in deze fase van ontwikkeling is een relatief forse bezuiniging op het budget van Sabewa Zeeland ongelooftwaardig.

Om die reden stellen wij u voor om de VZG-norm niet toe te passen en de deelnemersbijdrage te laten verhogen. In de voorliggende begroting hebben wij dat voorstel uitgewerkt, wat resulteert in een sluitende begroting voor 2016 en volgende jaren.

De bijdrage van de deelnemers is overigens berekend op de door het Algemeen bestuur vastgestelde wijze, met uitzondering van het programma Innen. In verband met het combineren van aanslagen gemeenten en waterschap is de verdeelsleutel voor het programma Innen uiteraard gewijzigd en nu ook gebaseerd op het aantal aanslagregels. De structurele bijdrage van deelnemers aan de exploitatie van Sabewa Zeeland wordt geraamd op afgerond € 3.860.000,-.

Uiteraard kunnen de resultaten van de medio 2015 geplande evaluatie ook van invloed zijn op de toekomstige ontwikkeling van de deelnemersbijdrage. Die onzekerheid blijft bestaan maar weegt niet op tegen het belang om met de kennis van nu voor Sabewa Zeeland een reële meerjarenbegroting te laten vaststellen.

Kerngegevens

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

Organisaties	Borsele	Goes	Kapelle	Tholen	R'waal	Hulst	Sluis	Terneuzen	W'schap
Aantal inwoners	22.569	37.157	12.546	25.441	22.047	27.368	23.745	54.566	
Objecten									
Woningen	10.175	18.328	5.552	11.440	8.918	13.243	17.791	28523	
Niet woningen	1.672	2.365	575	1.389	1.315	1.520	2.569	2840	
Niet woningen > 5 mln	24	24	7	9	6	7	5	47	
Agrarisch (Bouw)terrein	486	184	144	397	374	395	538	499	
Sluimerende objecten onbekend	125	450	52	83	70	160	321	345	
Totaal	12.482	21.351	6.330	13.318	10.683	15.325	21.224	32.254	-

Aanslagregels									
OZB eig. woning*	10.780	19.040	5.740	12.182	9.031	13.186	16.856	27.629	
OZB eig. niet-woning	1.427	1.892	550	1.251	1.482	1.728	3.009	3.068	
OZB gebr. n-woning	1.374	1.819	555	1.267	1.455	1.564	2.720	2.757	
Afvalstoffenheffing	9.734	16.930	5.056	10.107	10.146	12.631	14.557	25.434	
Korting									
Reinigingsrechten	190					451			
Rioolheffing eigenaar	9.959			10.830	10.256	13.451			
Rioolheffing gebruiker	9.959	18.570	5.440	10.496	10.394		16.009	30.054	
Hondenbelasting	1.978		917	2.013	1.887	1.980	1.886	4.426	
Toeristenbelasting		47			16	-	664	39	
Forensenbelasting	117	177	68	209	17	240	2.470	259	
Reclamebelasting		370				-	228		
Havengeld/Liggeld					607	-			
Precario	1	183				-	661		
BIZ								157	
gebruikers (combi)						-			326.246
gebruikers (ZH)						-			23.281
gebruikers (w s ing.)						-			675
Bedrijven (vrl)						-			15.000
Bedrijven (def)						-			15.195
Eigenaren						-			299.091
Retributies (2)						-			265
Totaal	45.519	59.028	18.326	48.355	45.291	45.231	59.060	93.823	679.753

Exploitatiebudget € 1.561.800,-
Personeelslasten € 2.927.793,-

Aantal formatie-eenheden 41,77 (fte's) per 1 januari 2016

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, zie hiervoor de toelichting bij het programma.

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. drs. A.M.A. Schenk
Gemeente Goes:	mw. drs. G.L. Meeuwisse
Gemeente Hulst:	dhr. A.A.V. Totté
Gemeente Kapelle:	dhr. J.H. Herselman
Gemeente Reimerswaal:	dhr. J.J.L. de Kunder
Gemeente Sluis:	dhr. J. Werkman
Gemeente Terneuzen:	dhr. drs. F.O. van Hulle
Gemeente Tholen:	dhr. drs. P.W.J. Hoek
Waterschap Scheldestromen:	dhr. mr. drs. A.J.G. Poppelaars

Dagelijks Bestuur:

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

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

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

Leden:

Gemeente Kapelle:	dhr. J.H. Herselman (voorzitter)
Gemeente Hulst:	dhr. A.A.V. Totté
Waterschap Scheldestromen:	dhr. mr. drs. A.J.G. Poppelaars

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

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

2. Begroting naar Programma's

De begroting is opgebouwd op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Op basis van de in dit hoofdstuk beschreven 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.

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

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

- Weerstandsvermogen
- 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, waarbij de baten en lasten zijn gesplitst in structureel en incidenteel
- De uiteenzetting van de financiële positie en toelichting.

2.1 Programma Waarderen

Doelstelling

Uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken.

Bestaand beleid

Wet waardering onroerende zaken en Waarderingsinstructie.

Trends en knelpunten

Jaarlijks, via modelmatige waardering komen tot waardebeoordeling van alle onroerende zaken conform de Wet Woz. Tevens hierbij gebruik maken van de nieuwste landelijke taxatiemodellen (TIOX).

Daarnaast is de invoering van de Basisregistraties adressen en gebouwen (BAG) in relatie tot de uitvoering van de Wet WOZ een belangrijk aandachtspunt voor het WOZ-proces (invoering verplichte BAG-WOZ koppeling). Knelpunten welke zich voor kunnen doen zijn afstemmingsproblemen en koppelingen met de opdrachtgevers.

Wat willen we bereiken

Het binnen de wettelijk vastgestelde termijn van 8 weken afgeven van de Woz-beschikking (aanslagbiljet) en het conform planning opleggen van (overige) belastingaanslagen.

Daarnaast dient voldaan te worden aan de door de Waarderingskamer vastgestelde normen en criteria. Een bijzonder aandachtspunt is daarbij de tijdige afwikkeling van bezwaarschriften en het vorm geven aan de periodieke controle van primaire en secundaire objectkenmerken.

Wat gaan we daarvoor doen

Procesmatig de marktanalyse van woningen en niet-woningen verwerken voor de onderbouwing en uitvoering van de jaarlijkse waardebeoordeling. Op basis van de door de gemeenten verstrekte bouwvergunningen de mutaties als gevolg van nieuw- en verbouw taxeren voor een correcte waardebeoordeling. Adviseren van het team Heffen t.b.v. bezwaren tegen de WOZ-beschikkingen.

Koppeling maken tussen de BAG-gegevens en WOZ-gegevens voor realisatie van de aansluiting aan de Landelijke voorziening WOZ.

Wat mag het kosten

Lasten en baten

Lasten programma Waarderen	rekening 2014	begroting 2015	begroting 2016	begroting 2017	begroting 2018	begroting 2019
vergoeding proceskosten	83.824	50.000	90.000	90.000	90.000	90.000
Kadasterkosten	5.025	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Waardering specifieke objecten	29.045	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000
Cyclorama's en obliekfoto's	178.840	178.000	174.600	174.600	174.600	174.600
Overige kosten Waarderen	4.464					
aandeel personeelslasten	1.149.337	1.118.239	1.178.945	1.178.945	1.178.945	1.178.945
aandeel automatisering	267.949	221.698	199.641	199.641	199.641	199.641
aandeel interne dienstverlening	182.866	169.015	179.760	179.760	179.760	179.760
aandeel huisvesting	41.026	42.675	41.592	41.592	41.592	41.592
onvoorzien		4.372	4.402	4.402	4.402	4.402
Totaal	1.942.376	1.828.999	1.913.940	1.913.940	1.913.940	1.913.940

Toelichting:

Diverse kosten Waarderen

De kosten bestaan uit een raming voor het waarderen van bijzondere objecten waarvoor bij Sabewa de specifieke kennis (nog) niet aanwezig is, de cyclorama's en de vergoeding van proceskosten inzake WOZ-bezwaren. De verhoging van de kosten wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de hogere vergoedingen voor proceskosten en het aandeel personeelslasten als gevolg van de %-stijging door de nieuwe CAO 2014 en de invoering van het IKB met ingang van 2016.

Verdeling over deelnemers	aantal objecten	rekening 2014	begroting 2015	begroting 2016	begroting 2017	begroting 2018	begroting 2019
Borsele	12.482	182.458	172.207	179.667	179.667	179.667	179.667
Goes	21.351	310.799	295.076	307.328	307.328	307.328	307.328
Hulst	15.325	229.373	210.118	220.590	220.590	220.590	220.590
Kapelle	6.330	92.061	87.054	91.115	91.115	91.115	91.115
Reimerswaal	10.683	154.648	147.261	153.772	153.772	153.772	153.772
Sluis	21.224	307.367	290.315	305.500	305.500	305.500	305.500
Terneuzen	32.254	473.254	445.100	464.267	464.267	464.267	464.267
Tholen waterschap	13.318	192.415	181.868	191.701	191.701	191.701	191.701
Totaal	132.967	1.942.376	1.828.999	1.913.940	1.913.940	1.913.940	1.913.940

Toelichting:

De kosten van het programma Waarderen worden verdeeld over de gemeentelijke deelnemers op basis van het aantal WOZ objecten per 1-1-2015. Het programma is voor het waterschap niet van belang. De kosten van door derden verstrekte gegevens met betrekking tot de WOZ waarde die voor het waterschap van belang zijn worden rechtstreeks door het waterschap betaald. Om het werkproces Waarderen goed uit te voeren, wordt gebruik gemaakt van cyclorama's. Ook de deelnemende gemeenten in Sabewa Zeeland kunnen deze cyclorama's gebruiken ten behoeve van hun eigen werkprocessen.

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. Vanaf 2014 vindt de aanslagoplegging plaats vanuit 1 applicatie. Over de data van verzenden van de belastingaanslagen 2016 worden eind 2015 nadere afspraken gemaakt.

Trends en knelpunten

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

Wat willen we bereiken

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

Wat gaan we daarvoor doen

Het procesmatig inrichten van de belastingadministratie, controle van de bestanden, waaronder maandelijks verwerken kadastrale mutaties, bouwvergunningen, waterverbruiken, periodiek verwerken van de bevolkingsmutaties.

Wat mag het kosten

Lasten en baten

Lasten programma Heffen	rekening 2014	begroting 2015	begroting 2016	begroting 2017	begroting 2018	begroting 2019
controle hondenbelasting	18.785	18.000	19.000	19.000	19.000	19.000
controle toeristenbelasting	34.012	29.000	27.000	27.000	27.000	27.000
controle reclamebelasting		8.000	8.000	8.000	8.000	8.000
Overige kosten	1.458	-				
aandeel personeelslasten	1.026.469	1.043.528	1.004.014	1.004.014	1.004.014	1.004.014
aandeel automatisering	243.516	187.953	169.253	169.253	169.253	169.253
aandeel int. dienstverlening	166.191	143.289	152.398	152.398	152.398	152.398
aandeel huisvesting	37.285	36.180	35.261	35.261	35.261	35.261
onvoorzien		3.712	3.363	3.363	3.363	3.363
Totaal	1.527.716	1.469.662	1.418.289	1.418.289	1.418.289	1.418.289

Toelichting:

Directe kosten Heffen

Hieronder zijn de kosten geraamd van de controles voor honden- en toeristen- en reclamebelasting. De afname van het aandeel personeelslasten wordt gedeeltelijk (lager) veroorzaakt door de verschuiving van personeel van 'Heffen' naar 'Innen' en gedeeltelijk (hoger) door een %-stijging als gevolg van de nieuwe CAO en het IKB.

Totaal kosten per deelnemer	aanslagregels	rekening 2014	begroting 2015	begroting 2016	begroting 2017	begroting 2018	begroting 2019
Borsele	45.519	64.393	61.921	60.045	60.045	60.045	60.045
Goes	59.028	86.603	82.696	81.036	81.036	81.036	81.036
Hulst	45.231	64.367	61.554	60.086	60.086	60.086	60.086
Kapelle	18.326	32.858	31.356	24.646	24.646	24.646	24.646
Reimerswaal	45.291	65.153	62.080	61.161	61.161	61.161	61.161
Sluis	59.060	106.124	107.381	101.176	101.176	101.176	101.176
Terneuzen	93.823	127.578	122.224	118.962	118.962	118.962	118.962
Tholen	48.355	68.376	65.630	63.781	63.781	63.781	63.781
waterschap	679.753	912.264	874.820	847.396	847.396	847.396	847.396
Totaal	1.094.386	1.527.716	1.469.662	1.418.289	1.418.289	1.418.289	1.418.289

Toelichting:

De controlekosten worden eerst toegerekend aan die deelnemers waarvoor ze verricht worden, de resterende kosten van het programma Heffen worden verdeeld over de deelnemers op basis van het aantal aanslagregels per organisatie.

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 en de Invorderingswet 1990.

Nastreven uitbreiding automatische incasso.

Trends en knelpunten

Trends: toename van het aantal verzoeken om betalingsregelingen en kwijtschelding.

Knelpunten:

- door het grote aantal telefoontjes en e-mails stagneert de continuïteit en voortgang van dagelijkse werkzaamheden in perioden waarin veel brieven i.v.m. betalingsachterstanden, kwijtscheldingsverzoeken, aanslagen of verminderingen worden verstuurd. Hierdoor ontstaan achterstanden die gedurende het jaar weer moeilijk ingelopen kunnen worden.
- door het gebruik van externe programma's voor de beoordeling van de kwijtscheldingsverzoeken en het opleggen en verminderen van bedrijfsaanslagen van het waterschap zijn extra werkzaamheden nodig om de gegevens hiervan in SAP te importeren en te verantwoorden.

Wat willen we bereiken

Een continu en gestroomlijnd proces voor de afdoening van kwijtscheldingsverzoeken, verwerking van betalingen en de dwanginvordering zodat de wettelijke of afgesproken termijnen hiervoor worden gehaald en eventuele achterstanden worden weggewerkt. Het streven is om door tijdige invordering de vorderingen uit de 1^e aanslagronde binnen het kalenderjaar af te wikkelen.

Wat gaan we daarvoor doen

Dagelijkse verwerking dagafschriften.

Maandelijks en binnen 10 werkdagen na de laatste vervaltermijn zullen aanmaningen worden verzonden. Daarnaast zullen binnen 14 dagen volgend op de vervaldatum van de aanmaningen dwangbevelen worden verstuurd en daarna zullen hernieuwde bevelen en beslagen worden uitgevoerd. Daarnaast zullen de betalingsachterstanden in verband met niet geïncasseerde termijnen van voorgaande jaren inzichtelijk worden gemaakt zodat ook deze termijnen alsnog geïncasseerd kunnen worden of zodat hiervoor invorderingsmaatregelen genomen kunnen worden.

Wat mag het kosten

Lasten en baten

Lasten programma Innen		rekening 2014	begroting 2015	begroting 2016	begroting 2017	begroting 2018	begroting 2019
Kosten geldverkeer		116.141	10.000	120.000	120.000	120.000	120.000
Lidmaatschappen			5.000				
Rente		1.932		1.000	1.000	1.000	1.000
Kosten dwanginvordering		20.008					
Overige kosten		308					
opbrengst onderh. en diensten voor derden		42.478	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000
opbrengst invorderingskosten			-				
aandeel personeelslasten		584.886	535.327	641.834	641.834	641.834	641.834
aandeel automatisering		149.061	109.850	111.106	111.106	111.106	111.106
aandeel interne dienstverlening		101.729	83.746	100.042	100.042	100.042	100.042
aandeel huisvesting		22.823	21.145	23.147	23.147	23.147	23.147
onvoorzien			1.915	2.235	2.235	2.235	2.235
Subtotaal		954.410	738.983	971.364	971.364	971.364	971.364
af: opbrengst invordering	500.000-						
gemeenten	19,27%	5.718-	144.525-	96.350-	96.350-	96.350-	96.350-
waterschap	80,73%	23.953-	605.475-	403.650-	403.650-	403.650-	403.650-
Totaal	100%	924.739	11.017-	471.364	471.364	471.364	471.364

Toelichting:

De per saldo hogere lasten bestaan uit een hoger bedrag voor kosten geldverkeer (acceptgiro's, incasso's etc.) ad € 110.000,- en een lager bedrag ten opzichte van 2015 voor invorderingsopbrengsten ad € 250.000,- (2015: € 750.000,-, 2016 € 500.000,-). Het aandeel personeelslasten is hoger door de verschuiving van personeel van Heffen naar Innen. Voor de hogere kosten van geldverkeer geldt dat deze niet eerder in de voorgaande begrotingen zijn geraamd omdat deelnemers rechtstreeks door banken werden belast. De verlaging van de raming van invorderingsopbrengsten is nodig vanwege het effect van de combinatie van gemeentelijk aanslagen met aanslagen voor het waterschap. Ook de sterke toename van het aantal automatische incasso's is debet aan deze verlaging.

Daarnaast bestaan de opbrengsten uit een bedrag ad € 28.000,- voor uitvoering van werkzaamheden (o.a. kwijtscheldingsbeleid) voor gemeenten in Zeeland die niet aan de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland deelnemen.

Verdeling over deelnemers	aantal aanslagreg.	rekening 2014	begroting 2015	begroting 2016	begroting 2017	begroting 2018	begroting 2019
Borsele	45.519	33.957	17.260	34.102	34.102	34.102	34.102
Goes	59.028	55.491	27.148	41.393	41.393	41.393	41.393
Hulst	45.231	39.478	15.378	29.697	29.697	29.697	29.697
Kapelle	18.326	17.393	10.306	14.016	14.016	14.016	14.016
Reimerswaal	45.291	34.233	9.677	28.700	28.700	28.700	28.700
Sluis	59.060	59.356	21.789	35.821	35.821	35.821	35.821
Terneuzen	93.823	84.202	21.308	53.325	53.325	53.325	53.325
Tholen	48.355	35.613	15.564	34.619	34.619	34.619	34.619
Totaal gemeenten	414.633	359.723	138.430	271.673	271.673	271.673	271.673
waterschap	679.753	565.016	149.447-	199.691	199.691	199.691	199.691
Totaal	1.094.386	924.739	11.017-	471.364	471.364	471.364	471.364

Zoals reeds in hoofdstuk 1 is aangegeven wordt voor de kosten minus de opbrengsten van diensten voor derden een andere verdeling toegepast in verband met het combineren van aanslagen. De verdeling op basis van aanslagregels geeft ongeveer een zelfde percentage als op basis van aanslagen in de jaren 2013 / 2015.

2.4 Programma Algemene dekkingsmiddelen

Doelstelling

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

Bestaand beleid

Het bestaand beleid om uitvoering te geven aan de VZG-richtlijn voor de begroting 2016 en meerjarenraming 2017-2019 is, zoals bij de inleiding al aangegeven, niet meer toegepast. Voor 2016 bestaat de richtlijn uit een inflatiecorrectie van 1,25% en een bezuiniging van -2%. Voor 2017 een bezuiniging van 2% met een PM-raming voor inflatie. Vanaf 2018 zijn geen bezuinigingen meer opgenomen. Als de VZG-norm toegepast zou worden, dient voor de jaren 2016 en 2017 in totaal € 349.028,- bezuinigd te worden.

Trends en knelpunten

In deze begroting en meerjarenraming is geen ruimte om de VZG-norm toe te passen.

Wat willen we bereiken

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

Wat gaan we daarvoor doen

Wat mag het kosten

Lasten en baten

Programma algemene dekkingsmiddelen	rekening 2014	begroting 2015	begroting 2016	begroting 2017	begroting 2018	begroting 2019
lasten						
aandeel personeelslasten	101.092	97.500	103.000			
niet verrekenbare BTW	50.726	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000
subtotaal lasten	151.818	152.500	158.000	55.000	55.000	55.000
Baten						
personeelsbaten	101.092-	97.500-	103.000-			
Bijdragen van deelnemers expl.	3.085.980-	3.342.644-	3.858.593-	3.858.593-	3.858.593-	3.858.593-
subtotaal baten	3.187.072-	3.440.144-	3.961.593-	3.858.593-	3.858.593-	3.858.593-
Totaal	3.035.254-	3.287.644-	3.803.593-	3.803.593-	3.803.593-	3.803.593-

In totaal is de deelnemers bijdrage in 2016 € 3.858.593,-, een stijging met € 515.949,- ten opzichte van de begroting 2015.

Om aan de VZG-norm te voldoen zou in 2016, naast de stijging ad € 515.949,-, nog afgerond € 23.000,- (0,75%) bezuinigd moeten worden en in 2017 nog € 60.000,-.

Personeelsbaten

Dit betreft de opbrengst inzake bovenformatief personeel. De kosten hiervan worden, conform afspraak, doorberekend aan het waterschap en de gemeenten Borsele, Goes, Kapelle en Tholen.

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 Weerstandsvermogen

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 – door de oprichting per 1 oktober 2012 - voornamelijk geen vrij aanwendbare middelen en derhalve geen opgebouwde 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.

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 worden getroffen om de risico's zo beperkt mogelijk te houden. Eén van die maatregelen is te komen tot certificering van de processen waarden, heffen en innen.

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 2016 € 350.000,-).

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 organogram van de organisatie. Kenmerkend is de platte organisatie van de gemeenschappelijke regeling. Naast de directeur zijn er teamleiders en geen andere leidinggevendenden.

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

In de op te stellen evaluatie van de organisatie in 2015 zal een verbetering van organisatie voorgesteld worden.

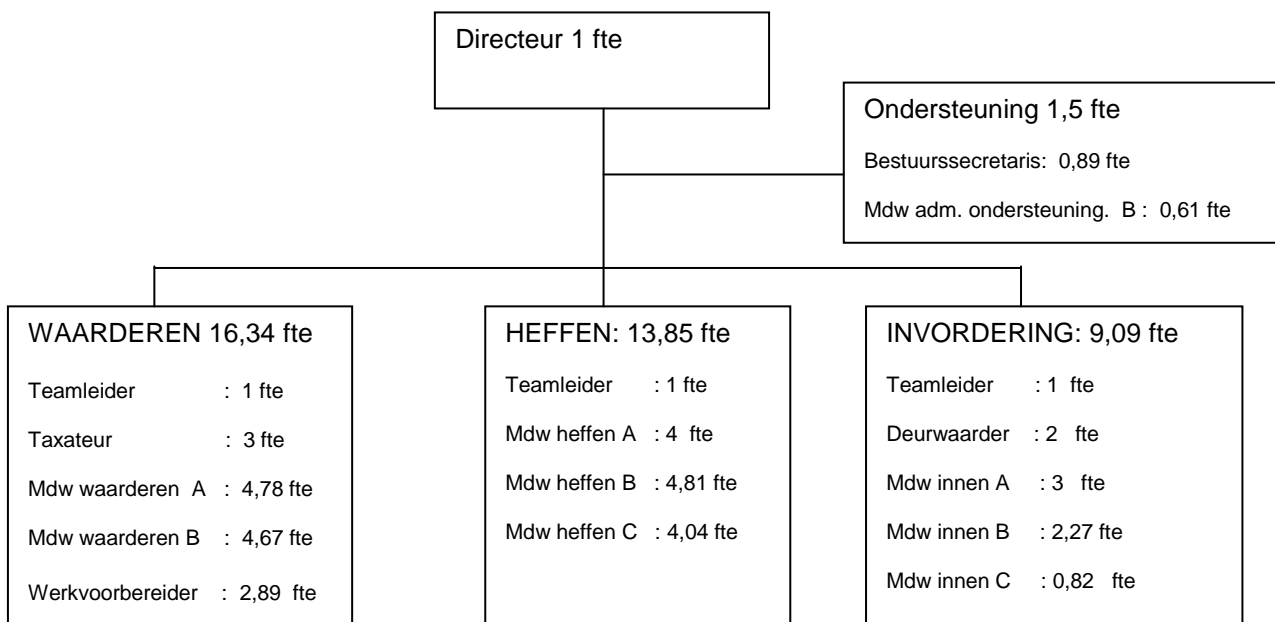
Het adequaat besturen en managen van een organisatie vraagt om een goede planning en control. Hieronder wordt verstaan het gehele besturings- en managementinstrumentarium waarmee binnen een organisatie zowel de planningsfunctie als de controlefunctie optimaal kan worden uitgevoerd.

Om dit te kunnen bereiken zijn dienstverleningsovereenkomsten afgesloten.

De kosten van bedrijfsvoering worden verdeeld over de programma's Waarderen, Heffen en Innen naar rato van het aantal fte's die rechtstreeks worden toegerekend aan die programma's.

Formatie

Het aantal formatieplaatsen bedraagt 41,77 fte.



Arbeidsomstandigheden

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

Ziekteverzuim

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

Afname diensten

De personeels- en salarisadministratie wordt vanaf 2013 uitgevoerd door de gemeente Terneuzen. De dienstverlening op het gebied van huisvesting, (kantoor)automatisering, planning en controlwerkzaamheden 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.

Communicatie

Voor de aanslagoplegging 2016 zal via de daartoe aangewezen kanalen de nodige extra aandacht worden gegeven aan de gemeenschappelijke regeling. De communicatie vindt plaats met ondersteuning van de gemeente Terneuzen.

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

Programma	rekening 2014		begroting 2015		begroting 2016	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
1 Waarderen	1.942.376		1.828.999		1.913.940	
2 Heffen	1.527.716		1.469.662		1.418.289	
3 Innen	996.888	-72.149	766.983	-778.000	999.364	-528.000
4 Algemene dekkingsmiddelen	151.818	-3.187.072	152.500	-3.440.144	158.000	-3.961.593
saldo baten en lasten	4.618.798	-3.259.221	4.218.144	-4.218.144	4.489.593	-4.489.593
mutaties reserves	-	-	-	-	-	-
resultaat		-1.359.577	4.218.144	-4.218.144	4.489.593	-4.489.593

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. Vanaf 2015 zijn in de begroting geen incidentele baten en lasten meer opgenomen.

4.3 Uitgangspunten begroting 2016-2019

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

Personeelslasten

Voor de personeelslasten is rekening gehouden met de laatst bekende gegevens uit de gemeentelijke CAO en met de afspraken uit het sociaal statuut over garantiesalarissen van medewerkers. Deze garanties bedragen in totaal ca. € 98.000,-. Voor studie en cursussen wordt vanaf 2015 nog 1,0% van de loonsom geraamd. Onder de personeelslasten zijn tevens de kosten van bovenformatief geplaatst personeel opgenomen, deze kosten worden –conform afspraak- gedeclareerd bij het waterschap en de gemeenten Borsele, Goes, Kapelle en Tholen (zie ook personeelsbaten). Voor 2016 en latere jaren is voor de salariscomponent voornamelijk rekening gehouden met de werkelijke salariskosten 2015 (incl. periodieken en garanties), in casu 0% stijging voor de jaren 2015-2018.

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 € 350.000 voor huur / leasing van belasting- en waarderingapplicaties. Voor de dienstverlening vanuit het waterschap (zie voorts onder kosten interne dienstverlening) wordt een bedrag geraamd van € 100.000,- bestaande uit:

- Kantoorautomatisering € 60.000,-
- Systeembeheer € 40.000,-

Diverse kosten interne dienstverlening

Hier toe behoren kosten van druk- en bindwerk, enveloppen, porti, huur etc. Ook de kosten van de dienstverlening door de gemeente Terneuzen en het waterschap zijn onder deze kosten geraamd.

- dvo personeelszaken € 45.000,-
- dvo financiën € 40.000,-
- dvo facilitaire zaken € 20.000,-
- dvo communicatie € 10.000,-
- huur kantoor € 100.000,-

Voor de dienstverleningsovereenkomsten wordt uitgegaan van een inschatting van de te verrichten werkzaamheden voor Sabewa Zeeland. Hieraan liggen (globale) berekeningen ten grondslag, maar op dit moment is nog niet geheel duidelijk in welke mate de dienstverlening wordt gevraagd c.q. wordt verleend. Evaluatie van deze dvo's zal nog plaatsvinden. Overigens zien zowel de gemeente Terneuzen als het waterschap het als hun opdracht om de kosten zoveel mogelijk te beperken.

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. De raming bedraagt € 45.000,-.

Dienstverlening financiën door het waterschap Scheldestromen

Voor de dienstverlening op het gebied van financiën, onder andere het opmaken van de begroting, jaarverslag- en rekening en bestuursrapportages en de financiële administratie wordt een bedrag geraamd van € 40.000,- (1/2 fte).

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 huurovereenkomst door het waterschap Scheldestromen met Sabewa Zeeland, zoals onder andere inrichtingscomponenten, meubilair, verbruik van water en energie, archiefruimte, schoonmaak, receptie, beveiliging etc.

In de dienstverlening is onder andere begrepen het gebruik van bedrijfsauto's door de deurwaarders van Sabewa. In totaal wordt voor de dienstverlening een bedrag van € 20.000,- geraamd.

Dienstverlening communicatie

Voor specifieke communicatie over de werkzaamheden en activiteiten van Sabewa Zeeland, zowel digitaal als op papier wordt een bedrag van € 10.000,- geraamd.

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

		2015 x € 1.000,- volgens realisatie tm sept. 2015, aangevuld met raming resterende periode	2016 x € 1.000,- Volgens begroting 2016	2017 x € 1.000,- volgens meerjarenraming in begroting 2016
	omschrijving			
1	exploitatie-saldo voor toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17C)	-	-	-
2	afschrijvingen tlv de exploitatie	-	-	-
3	Bruto dotaties aan voorzieningen	-	-	-
4	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden verantwoord	-	-	-
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de EU en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al mindering gebracht zijn bij post 4	-	-	-
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	-	-	-
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan).	-	-	-
8	Baten bouw grondexploitatie (voor zover niet op de exploitatie verantwoord)	-	-	-
9	Lasten op de balanspost voorzieningen 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) 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 wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie?	-	-	-
	Berekend EMU-saldo	-	-	-

5. Overzicht bijdragen deelnemende organisaties

Algemene dekkingsmiddelen

Met ingang van 1 oktober 2012 is de nieuwe gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland in werking getreden. Door de deelnemers zullen de kosten van de gemeenschappelijke regeling worden 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.

Hieronder wordt weergegeven hoeveel iedere organisatie in 2016 bijdraagt aan de geraamde kosten.

Organisatie	2015 €	2016 €
Gemeente Borsele	251.388	273.814
Gemeente Goes	404.921	429.757
Gemeente Hulst	287.051	310.372
Gemeente Kapelle	128.716	129.776
Gemeente Reimerswaal	219.018	243.633
Gemeente Sluis	419.485	442.497
Gemeente Terneuzen	588.631	636.556
Gemeente Tholen	263.062	290.100
Waterschap Scheldestromen	780.372	1.102.088
Totaal	3.342.644	3.858.593

Voor de periode 2017-2019 zijn dezelfde bijdragen geraamd.

6. Investerings 2016 - 2019

Er zijn geen investeringen begroot voor deze periode.

7. Financiering

Sabewa Zeeland heeft een rekening-courant overeenkomst met de BNG tot max. de kasgeldlimiet ad 8,2% (€ 350.000,-) van het begrotingstotaal.

8. Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland

Gezien het voorstel van het dagelijks bestuur van 7 april 2015

Gelet op de bepalingen van de gemeenschappelijke regeling

B E S L U I T:

1. De programmabegroting van baten en lasten voor het jaar 2016 vast te stellen op een bedrag van € 4.489.593,-;

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur
in zijn vergadering van 18 juni 2015

Hoogachtend,

J.H. Herselman,
voorzitter

drs. P. van Strien,
interim-directeur

De leden van het algemeen bestuur
van Sabewa Zeeland

algemeen bestuur: 18 juni 2015
agendapunt:

bijlage : programmabegroting 2016 en
meerjarenraming 2017-2019 Sabewa Zeeland

onderwerp : voorstel om de programmabegroting 2016
en meerjarenraming 2017 - 2019 Sabewa
Zeeland vast te stellen

Terneuzen, 11 juni 2014

Geachte heer, mevrouw,

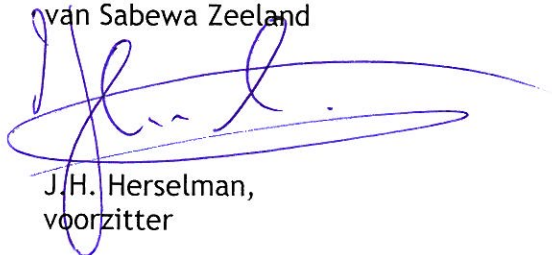
Bijgaand treft u de ontwerp programmabegroting 2016 aan. De programmabegroting gaat, conform artikel 2 lid 1 van de Financiële verordening Sabewa Zeeland, vergezeld van de meerjarenraming 2017-2019. Op grond van artikel 30 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland stelt het algemeen bestuur jaarlijks voor 1 juli de begroting vast.

Op 9 april 2015 is de ontwerp begroting toegestuurd aan de raden van de gemeenten respectievelijk de algemene vergadering van het waterschap met het verzoek om voor 5 juni 2015 hun zienswijzen in te brengen. Van de gemeenten Goes, Kapelle, Sluis, Terneuzen, Hulst en het waterschap is een zienswijze ontvangen. Allen stemmen in met de begroting 2016 en meerjarenraming 2017-2019. Met de zienswijzen met betrekking tot de uitvoering van de evaluatie wordt ingestemd. Met de ingediende zienswijzen inzake het vanaf 2017 weer voldoen aan de VZG-norm kunnen wij eveneens instemmen. Wel zal dit mede afhankelijk zijn van de evaluatie van de organisatie. De zienswijzen van gemeente Goes (realisatie van een positieve ontwikkeling op het gebied van klantbehandeling) en waterschap Scheldestromen (opstellen van een verbeterplan ter optimalisering van de organisatie en processen binnen de organisatie) zullen betrokken worden in de geplande evaluatie. Hierbij zal ondermeer ingegaan worden op de continuïteit van de directie, het verbeteren van de regierol ICT binnen Sabewa Zeeland en een tijdige interim-controle door de accountant. Uiteraard zullen (overeenkomstig de zienswijze van gemeente Hulst) ramingen, met name opbrengst invorderingskosten, worden aangepast zodra daartoe aanleiding bestaat. Van deze te houden evaluatie zal de opzet aan de raden en algemene vergadering beschikbaar worden gesteld. Het evaluatierapport zal, tezamen met onze eerste reactie op dit rapport, ruimschoots voordat de besluitvorming daarover in het algemeen bestuur plaatsvindt ter beschikking van de deelnemers gesteld worden. Op deze wijze kunnen de gemeenteraden en de algemene vergadering hun standpunten kenbaar kunnen maken aan hun bestuurslid.

Voorstel

Wij stellen u voor de programmabegroting 2016 en meerjarenraming 2017 - 2019 vast te stellen.

Het dagelijks bestuur
van Sabewa Zeeland



J.H. Herselman,
voorzitter



Drs. P. van Strien,
interim-directeur

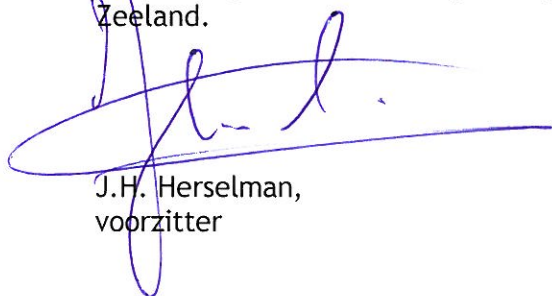
Het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland;

gelet op het voorstel van de interim-directeur van Sabewa Zeeland van 8 juni 2015;

besluit:

de Programmabegroting 2016 en meerjarenraming 2017-2019 conform bijgevoegd voorstel ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur aan te bieden.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het dagelijks bestuur van 11 juni 2015 van Sabewa Zeeland.



J.H. Herselman,
voorzitter



drs. P. van Strien,
interim directeur

Aan de leden van het
Algemeen Bestuur van Sabewa Zeeland

uw brief	: -	behandeld door	: mw. mr. J. Bosschaart-van Heukelom
verzonden	: 11 juni 2015	doorkiesnummer	: 088-9995805
bijlagen	: -	e-mail	: j.bosschaart-vanheukelom@sabewazeeland.nl
onderwerp	: Opdracht evaluatie		

Terneuzen, 11 juni 2015

Geachte leden van het Algemeen bestuur,

Bij het vaststellen van hun zienswijze op de begroting 2016 van Sabewa Zeeland is door verschillende deelnemers gevraagd naar de opdracht voor de evaluatie. Met dit bericht beantwoorden wij die vraag en stellen u daarmee ook in de gelegenheid om desgewenst de gemeenteraad of de algemene vergadering hierover te informeren.

De evaluatie van Sabewa Zeeland hebben wij opgedragen aan de interim-directeur, de heer drs. Peter van Strien.

De evaluatie van Sabewa Zeeland moet inhoudelijk vooral gericht zijn op;

1. de uitvoering van taken in 2014;
2. de oorzaken van achterstanden en belemmeringen bij die uitvoering;
3. maatregelen ter verbetering van de dienstverlening in de toekomst.

Overigens benadrukken wij dat aan de opdrachtnemer geen enkele beperking is opgelegd. Wij vinden het van groot belang dat alle leden van het AB kennis kunnen nemen van de ongecensureerde waarnemingen en adviezen van de heer Van Strien.

Het evaluatierapport wordt in de eerste week van september 2015 aangeboden aan de leden van het Algemeen Bestuur. Tijdens een extra AB-vergadering op 29 oktober 2015 kan definitieve standpuntbepaling over het evaluatierapport plaatsvinden. Deze planning stelt u in de gelegenheid om desgewenst uw standpuntbepaling voor te bereiden.

Met vriendelijke groet,

namens het dagelijks bestuur
van Sabewa Zeeland



J.H. Herselman,
voorzitter



10 JUNI 2015

SabeWa Zeeland
Postbus 1155
4530 GD Terneuzen

Uw kenmerk

BSN/KvK -

Ons

kenmerk

15/02987-15/04552-

Bijlage(n)

Behandeld door

E.A. de Schepper

Datum

9 juni 2015

Emailadres

E.de.Schepper@gemeentehulst.nl

Telefoonnummer

14 0114

Verzenddatum

09 JUNI 2015

Onderwerp

Jaarrekening en jaarverslag 2014

Geacht Bestuur van SaBeWa,

De jaarrekening en het jaarverslag 2014 van SaBeWa Zeeland zijn behandeld in de vergadering van de commissie Middelen van 28 mei 2015.

Deze commissie heeft kennis genomen van de stukken en wij zullen na vaststelling van de jaarrekening 2014 door SaBeWa Zeeland het aandeel van de gemeente Hulst ad. € 333.218,-- onder aftrek van de reeds gedane voorschotten aan u overmaken.

Hoogachtend,
Burgemeester en Wethouders van Hulst,
De Secretaris, De Burgemeester,

Afdeling: Financiën

Bezoekadres:

Grote Markt 24 4561 EB Hulst

Telefoon 14 0114

Vanuit buitenland +31 114 389000

Telefax +31 114 314627

Postadres:

Grote Markt 21 4561 EA Hulst

Postbus 49 4560 AA Hulst

Website www.gemeentehulst.nl

Email info@gemeentehulst.nl

Bankgegevens:

BAN NL 21 BNGH 0285044370

31C BNGHNL2G

31T Nummer NL810988707B01

KvK Nummer 20165080



SaBeWa Zeeland
Postbus 1155
4530 GD Terneuzen

Uw kenmerk

BSN/KvK -

Ons
kenmerk
-15/04553-

Bijlage(n)

Behandeld door
E.A. de Schepper

Datum
9 juni 2015

Emailadres
E.de.Schepper@gemeentehulst.nl

Telefoonnummer
14 0114

Verzenddatum

09 JUNI 2015

Onderwerp
Programmabegroting 2016 en Meerjarenraming 2017-2019

Geacht Bestuur van SaBeWa,

De programmabegroting 2016 en meerjarenraming 2017-2019 zijn behandeld in de vergadering van de commissie Middelen van 28 mei 2015.

Als uitvloeisel hiervan geven wij een positieve zienswijze op de programmabegroting 2016 en meerjarenraming 2017-2019, mits uitvoering wordt gegeven aan:

- de geplande evaluatie in de brief van 13 januari 2015
- nadere uitwerking wordt gegeven aan de uit de jaarrekening 2014 voortvloeiende aspecten met betrekking tot de extra te genereren invorderingskosten 2014 in het jaar 2015 en deze te verwerken in een aanpassing van de raming in de begroting;
- een aanpassing van de raming invorderingskosten in de begroting 2016 zodra ervaringscijfers hiertoe aanleiding geven.

Hoogachtend,
Burgemeester en Wethouders van Hulst,
De Secretaris, De Burgemeester,

Afdeling: Financiën

Bezoekadres:
Grote Markt 24 4561 EB Hulst
Telefoon 14 0114
Vanuit buitenland +31 114 389000
Telefax +31 114 314627

Postadres:
Grote Markt 21 4561 EA Hulst
Postbus 49 4560 AA Hulst

Website www.gemeentehulst.nl
Email info@gemeentehulst.nl

Bankgegevens:
IBAN NL 21 BNGH 0285044370
BIC BNGHNL2G
BTW Nummer NL810988707B01
KvK Nummer 20165080



Sabewa Zeeland
Dagelijks Bestuur
Postbus 1155
4530 GD TERNEUZEN



Uw kenmerk:
Uw brief van:

Ons kenmerk: 15.012201
Heinkenszand,

15 JUNI 2015

Onderwerp:
Zienswijze begroting 2016

Geacht bestuur,

Wij hebben van u de jaarrekening 2014 en de begroting 2016 ontvangen. Op 11 juni jl. heeft de gemeenteraad kennis genomen van uw jaarrekening en een positieve zienswijze afgegeven over de begroting 2016.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van Borsele,
de secretaris,

de burgemeester,

Behandeld door: R.D.A. Wiskerke, doorkiesnummer (0113) 238301
Wilt u bij de beantwoording van deze brief 'Ons kenmerk' vermelden.

Bijlagen:

Postbus 1, 4450 AA Heinkenszand • Stenevate 10, Heinkenszand • Telefoon (0113) 23 83 83
Fax (0113) 56 13 85 • Email info@borsele.nl • IBAN: NL24BNGH0285001345•BIC: BNGHNL2G



Het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland
De heer J.H. Herselman, voorzitter
Postbus 1155
4530 GD TERNEUZEN

Afdeling
Concern

Uw contactpersoon
M.A. de Schipper
Senior medewerker planning &
control

Doorkiesnummer
(0113)249624

Geachte heer Herselman,

Hierbij deel ik u mee dat de gemeenteraad in zijn vergadering van 13 mei 2015, conform het collegebesluit van 28 april 2015, besloten heeft in te stemmen met uw programmabegroting 2016, uw meerjarenraming 2017-2019 en uw jaarstukken 2014.

De raad deelt daarbij de zienswijze van het college dat de geschetste positieve ontwikkeling met betrekking tot de klantbehandeling ook daadwerkelijk zal worden gerealiseerd;

Hoogachtend,

De griffier van de gemeenteraad,


drs. J.W. Scherpenzeel.

Onderwerp
Begroting 2016; Meerjarenraming
2017-2019; Jaarstukken 2014

Datum
4 juni 2015
Verzonden

04 JUNI 2015

Uw kenmerk

Ons kenmerk
15UIT02253
2015-01133; 2015-01134

Bijlagen

Pagina 1



geat... 22/5



Sabewa Zeeland
drs. P. van Strien
Postbus 1155
4530 GD TERNEUZEN

DATUM : 27 mei 2015 UW KENMERK : REGNR : 2015.07291
VERZONDEN : 27 mei 2015 ONS KENMERK : JBo
ONDERWERP : jaarstukken 2014 en pro- BEHANDELAAR : J.I.A. Boer TELEFOONNR : 0113 - 33 31 41
grammabegroting 2016
AANTAL : -
BIJLAGEN

Geachte heer van Strien,

U heeft op 9 april 2015 onze gemeenteraad een tweetal brieven gestuurd met hierbij de jaarstukken 2014 en de programmabegroting 2016 van Sabewa Zeeland.

De jaarstukken 2014 zijn behandeld in de collegevergadering van 21 april 2015 en de programmabegroting in de collegevergadering van 28 april 2015. Het college heeft ingestemd met beide stukken.

Tijdens de raadsvergadering van 26 mei zijn deze stukken besproken en hierbij is geen motie ingediend door één van de partijen voor een eventuele zienswijze.

Hoogachtend,
Burgemeester en wethouders van Kapelle,
namens deze,
hoofd afdeling Middelen,

mevrouw J.I.A. Boer

11 JUNI 2015

Sabewa Zeeland
Postbus 1155
4530 GD TERNEUZEN

Uw brief van : 09-04-2015	Contactpersoon : mw. S. van Sliedregt-Hooijmaijers	Ons kenmerk : 15.012687
Uw kenmerk :	Telefoon : 14 0113	Casnummer : 15.002214
	Fax : 0113 - 395333	Bijlagen :

Onderwerp : programmabegroting 2016 en meerjarenraming 2017-2019 van Sabewa Zeeland

Kruiningen, 4 juni 2015

VERZONDEN - 8 JUNI 2015

Geachte mevrouw, heer,

Hierbij delen wij u mede dat de Programmabegroting 2016 en de meerjarenraming 2017-2019 van Sabewa Zeeland geen aanleiding geeft tot het maken van opmerkingen.

De raad van de gemeente Reimerswaal heeft in de openbare vergadering van 26 mei 2015, derhalve besloten geen zienswijze op de Programmabegroting 2016 en de meerjarenraming 2017-2019 van Sabewa Zeeland in te dienen.

Met vriendelijke groet,
gemeenteraad van Reimerswaal


T. Jansen
Griffier


A.J. Huisman
Voorzitter

03 JUNI 2015

Aan SaBeWa Zeeland
Postbus 8121
4330 EC Middelburg

Postadres:
Postbus 27
4500 AA Oostburg

Bezoekadres:
Nieuwstraat 22
4501 BD Oostburg

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

RABO WZV 014.78.23.005
IBAN: NL65RABO0147823005
Swift: RABONL2U

www.gemeentesluis.nl
info@gemeentesluis.nl

ons kenmerk : OND/U/2015 - 7206
uw brief d.d. : 9 april 2015
uw kenmerk :
behandeld door : E.P.M. de Maaijer
doorkiesnummer : 0117 - 457 270
onderwerp : Begroting 2016 en meerjarenraming 2017-2019
bijlage(n) : geen

Oostburg, 29 mei 2015

Geacht bestuur,

Hierbij delen wij u mee dat de gemeenteraad in zijn vergadering van 28 mei jongstleden heeft ingestemd met de begroting 2016 onder de navolgende voorwaarden:

- bij wijze van hoge uitzondering kan voor het begrotingsjaar 2016 worden ingestemd met het niet hanteren van de VZG-richtlijnen. Voor de begrotingsjaren 2017 en volgende gaan wij ervan uit dat de VZG-richtlijnen weer worden gehanteerd.
- conform de toezegging van de voorzitter van het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland in de commissie van 13 mei jongstleden dient de opzet van de uit te voeren evaluatie aan de gemeenteraad beschikbaar te worden gesteld.
- het conceptrapport van de evaluatie dient ruimschoots voorafgaand aan de behandeling in het Algemeen Bestuur van Sabewa Zeeland aan onze gemeente beschikbaar te worden gesteld, zodat wij tijdig de gemeenteraad in de gelegenheid kunnen stellen standpunten mee te geven aan de portefeuillehouder ter inbreng in het Algemeen Bestuur.

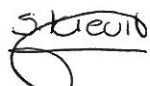
Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

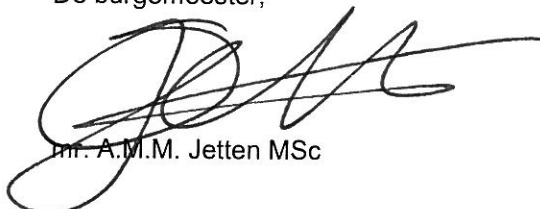
BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN SLUIS,

De secretaris,

De burgemeester,



S.I. de Kievit-Minnaert



Mr. A.M.M. Jetten MSc



Sabewa Zeeland
t.a.v. het Algemeen Bestuur
Postbus 1155
4538 AE TERNEUZEN

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

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

uw brief van : 9 april 2015
ons kenmerk : 148011
contactpersoon: P. De Vet
e-mail : p.devet@terneuzen.nl
verzonden :

Terneuzen, 4 juni 2015

Betreft: zienswijze concept-begroting 2016

Geacht bestuur,

U hebt de gemeenteraad gevraagd een zienswijze te geven op de concept-begroting 2016.

De concept-begroting Sabewa Zeeland 2016 is op 4 juni 2015 in de raadsvergadering besproken. Uw bestuur heeft voor de begroting 2016 en de meerjarenraming 2017-2019 besloten de VZG-norm niet toe te passen. Voor de begroting 2016 kunnen we hiermee instemmen. Wij gaan er echter van uit dat vanaf de begroting 2017, de VZG-norm zal worden toegepast.

Met vriendelijke groet,

Burgemeester en Wethouders van Terneuzen,

secretaris

F.M.L. Lauret RA

burgemeester,

J.A.H. Lonink



Hof van Tholen 2
4691 DZ Tholen
Postbus 51
4690 AB Tholen
telefoon: (0166) 66 82 00
telefax: (0166) 66 35 53
e-mail: gemeente@tholen.nl
website: www.tholen.nl

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

bank: BNG 28.50.08.315
iban: NL14BNGH0285008315
bic: BNGHNL2G
btw-nummer: NL0017.26.006.B.01
kvk-nummer: 20166109

uw brief: 9 april 2015 ons kenmerk: 15.14877/lmid datum: 16 juni 2015 bijlage:
uw kenmerk: doorkiesnr: (0166) 66 83 47 verzenddatum: 17 juni 2015
onderwerp: Programmabegroting 2016 en meerjarenraming 2017-2019 SaBeWa Zeeland

Geacht Bestuur,

Hierbij delen wij u mede dat de raad van de gemeente Tholen in de openbare veragdering van 11 juni 2015 besloten heeft om geen zienswijze in te dienen op de Programmabegroting 2016 en de meerjarenraming 2017-2019 van SaBeWa Zeeland.

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

Hoogachtend,

Burgemeester en wethouders van Tholen,
de secretaris de burgemeester

S. Nieuwkoop

G. van de Velde - de Wilde



Waterschap Scheldestromen

aan het dagelijks bestuur van
Sabewa Zeeland
Postbus 1155
4530 GD TERNEUZEN

uw brief	: 9 april 2015	behandeld door	: Bram Vreeke
uw kenmerk	:	doorkiesnummer	: 088-2461145
ons kenmerk	: 2015018177	e-mail	: info@scheldestromen.nl
	(bij reactie graag dit nummer vermelden)	verzendsdatum	:
bijlagen	:	projectnummer	:
onderwerp	: zienswijze begroting 2016 en meerjarenraming 2017-2019		

Middelburg, 1 juni 2015

Geacht bestuur,

VERZONDEN - 1 JUNI 2015

Hierbij delen wij u mede dat de algemene vergadering van waterschap Scheldestromen in haar vergadering van 21 mei 2015 heeft ingestemd met de programma begroting 2016 (en meerjarenraming 2017-2019) van SaBeWa Zeeland.

Wel dient dit jaar een verbeterplan opgesteld te worden, met als doel een optimalisering van de organisatie/processen. Tevens dient hierbij ingegaan te worden op onderstaande 3 punten:

- de continuïteit in de directie;
- het verbeteren van de regierol ICT binnen SaBeWa en
- een tijdige interim-controle door de accountant.

Het dagelijks bestuur van
waterschap Scheldestromen

mr. drs. J.A. de Visser,
secretaris-algemeen directeur

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

Postadres:

Postbus 1000,
4330 ZW Middelburg

Bezoekadressen:

Kanaalweg 1,
4337 PA Middelburg

Kennedylaan 1,
4538 AE Terneuzen

t 088 2461000 (lokaal tarief)

f 088 2461990

e info@scheldestromen.nl

s www.scheldestromen.nl

Het algemeen bestuur van Sabewa Zeeland;

gelet op het voorstel van het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland van 11 juni 2015;

besluit:

tot vaststelling van de jaarrekening en het jaarverslag 2014 van Sabewa Zeeland inclusief de verdeling van het nadelig resultaat over de deelnemende gemeenten en het waterschap.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur op 18 juni 2015 van Sabewa Zeeland.

J.H. Herselman,
voorzitter

drs. P. van Strien,
interim-directeur

De leden van het algemeen bestuur
van Sabewa Zeeland

algemeen bestuur: 18 juni 2015
agendapunt:

bijlage : jaarstukken 2014 Sabewa Zeeland
onderwerp : jaarstukken 2014 Sabewa Zeeland
vaststellen

Terneuzen, 7 april 2015

Geachte heer, mevrouw,

Hierbij treft u de jaarstukken over 2014 van Sabewa Zeeland aan. Conform de bepalingen in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen is het algemeen bestuur bevoegd tot het vaststellen van de jaarstukken. Het dagelijks bestuur legt hierbij verantwoording af over de realisatie van de programma's. De jaarstukken omvatten het jaarverslag en de jaarrekening. Het jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording en de paragrafen. De jaarrekening bestaat uit de programmarekening met toelichting en de balans met toelichting. Op 7 juni 2013 heeft u de begroting 2014 vastgesteld. In 2014 zijn geen begrotingswijzigingen vastgesteld. Wel bent u tussentijds geïnformeerd over een verwacht nadelig saldo over 2014 van € 1.241.000,-.

Het jaarrekeningresultaat na bestemming zoals weergegeven in hoofdstuk 4.1 *Overzicht van baten en lasten* bedraagt € 1.359.577,- nadelig. Het verschil met de eerder afgegeven prognose wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door hogere kosten voor betalingsverkeer (o.a. automatische incasso's en acceptgiro's) ad € 110.000,-. De hogere kosten van geldverkeer zijn niet eerder in de voorgaande begrotingen geraamd omdat deelnemers rechtstreeks door banken werden belast. In de eerder afgegeven prognose was reeds rekening gehouden met het feit dat er in 2014 vrijwel geen aanmaningen en dwangbevelen zijn verzonden. Onvoldoende zekerheid over openstaande vorderingen en technische tegenslagen waren daarvan de oorzaak. De geraamde opbrengst invorderingskosten werd om die reden met € 1.000.000,- neerwaarts bijgesteld. Overigens is begin februari 2015 het dwanginvorderingsproces hervat met verzenden van aanmaningen.

In de jaarrekening is een uitgebreide analyse gegeven van de rekeninguitkomsten ten opzichte van de begrotingscijfers. Voor deze gedetailleerde toelichting verwijzen wij u naar hoofdstuk 5 van de jaarrekening.

Aangezien Sabewa Zeeland niet over reserves beschikt, zal het nadelig rekeningresultaat verrekend worden via de deelnemersbijdrage, zoals in de tabel op de volgende pagina van dit voorstel is weergegeven.

bedragen in €

Deelnemer	Rekening 2014				Totaal aandeel	Voor- schotten 2014	Nog te betalen bijdrage
	Programma Waarderen	Programma Heffen	Programma Innen	Programma Algemene dekkings- middelen			
gemeente Borsele	182.458	64.393	33.957		280.808	244.278	36.530
gemeente Goes	310.799	86.603	55.491		452.893	389.789	63.104
gemeente Hulst	229.373	64.367	39.478		333.218	292.427	40.791
gemeente Kapelle	92.061	32.858	17.393		142.312	123.314	18.998
gemeente Reimerswaal	154.648	65.153	34.233		254.034	215.585	38.449
gemeente Sluis	307.367	106.124	59.356		472.847	408.261	64.586
gemeente Terneuzen	473.254	127.578	84.202		685.034	596.866	88.169
gemeente Tholen	192.415	68.376	35.613		296.404	257.866	38.539
Waterschap Scheldestromen	-	912.264	565.016	50.726*	1.528.006	557.594	970.411
Totaal	1.942.376	1.527.716	924.739	50.726	4.445.557	3.085.980	1.359.577


*niet verrekenbare BTW.

Voorstel

Wij stellen u voor de jaarstukken 2014 vast te stellen inclusief de verdeling van het nadelig resultaat over de deelnemende gemeenten en het waterschap.

Het dagelijks bestuur
van Sabewa Zeeland,


J.M. Herselman,
voorzitter


drs. P. van Strien,
interim-directeur

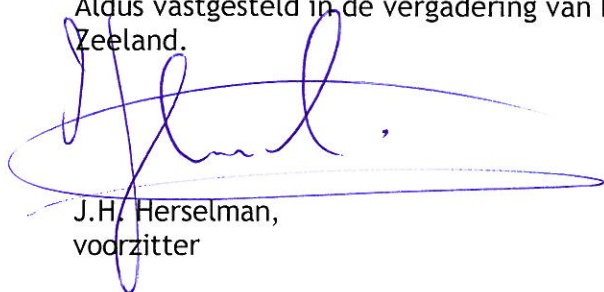
Het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland;

gelet op het voorstel van de interim-directeur van Sabewa Zeeland van 25 maart 2015;

besluit:

het jaarverslag en de jaarrekening met de controleverklaring van de accountant ter vaststelling aan het algemeen bestuur aan te bieden.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het dagelijks bestuur van 7 april 2015 van Sabewa Zeeland.



J.H. Herselman,
voorzitter



drs. P. van Strien,
interim directeur



**Jaarverslag en
Jaarrekening
2014**

Deloitte
CaluP - 2 April 2015
Versie nr. : 1.0
Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. - 2 APR. 2015 - 1

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring

d.d. - 2 APR. 2015

Inhoudsopgave

1. Inleiding.....	4
1.1 Financieel resultaat.....	4
1.2 Totstandkoming rekeningresultaat	4
1.3 Leeswijzer	5
1.4 Kerngegevens.....	6
1.5 Bestuur.....	7
Jaarverslag	9
2. Programmaverantwoording	10
2.1 Programma Waarderen	10
2.2 Programma Heffen	12
2.3 Programma Innen	14
2.4 Programma Algemene dekkingsmiddelen.....	16
3. Paragrafen	17
3.1 Algemeen.....	17
3.2 Weerstandsvermogen.....	17
3.3 Paragraaf financiering.....	17
3.4 Paragraaf bedrijfsvoering.....	18
Jaarrekening	21
4. Programmarekening	22
4.1 Overzicht van baten en lasten	22
4.2 Overzicht algemene dekkingsmiddelen.....	22
5. Toelichting programmarekening	23
5.1 Verschillenanalyse.....	23
5.2 Overzicht van incidentele baten en lasten.....	24
5.3 Begrotingsrechtmatigheid	24
5.4 WNT	25
6. Balans	26
6.1 Balans	26
6.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	27
6.3 Toelichting op de balans.....	28
7. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....	31
8. Besluit	32

Deloitte

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatie doeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. - 2 APR. 2015

1. Inleiding

Met deze jaarstukken leggen wij als dagelijks bestuur verantwoording af aan het algemeen bestuur van Sabewa Zeeland. Er vindt verantwoording plaats over het in 2014 gevoerde beleid, de bereikte resultaten en de kosten.

Het jaar 2014 was in meerdere opzichten niet gemakkelijk. Niet voor de burgers, niet voor de bedrijven, niet voor de deelnemers aan onze gemeenschappelijke regeling en ook niet voor onze medewerk(st)ers. Er was irritatie en onbegrip over onze haperende dienstverlening. Er waren kritische vragen over de bedrijfsvoering en over niet gerealiseerde planningen. Daarnaast was er de toenemende onzekerheid bij het personeel over de vraag of het ooit nog goed zou komen met hun belangrijkste gereedschap: de automatisering.

Ook bestuurlijk beleefden we met Sabewa Zeeland niet onze *finest hours*. De oorspronkelijke ambities en geraamde besparingen werden ernstig bedreigd door teleurstellingen en aanloopverliezen. Wat betreft die geraamde voordelen bleef het niet bij bedreigingen: we sluiten het boekjaar 2014 af met een nadelig resultaat van ruim 1,3 miljoen euro. Dat resultaat wordt in deze jaarstukken nader toegelicht.

Toch zijn we als dagelijks bestuur optimistisch over de toekomst van Sabewa Zeeland. Medio 2014 is in onze opdracht een onderzoek gedaan naar de voortgang van de implementatie van de nieuwe belastingprogrammatuur. Op basis van een door een ICT-adviseur van het waterschap opgesteld rapport, is besloten tot een aantal verbeteringsmaatregelen. Ook is voorzien in de tijdelijke vervanging van de wegens ziekte langdurig verhinderde directeur.

Er is daarna op verschillende terreinen goede voortgang geboekt. De relatie met de leverancier van de belastingprogrammatuur is nieuw leven ingeblazen. Dat werpt zijn vruchten af. De belastingadministratie is inzichtelijk gemaakt. De financiële verantwoording aan de deelnemers is tijdig opgeleverd. Kort na het opmaken van de balans over 2014 is de dwanginvordering hervat door het massaal verzenden van aanmaningen. En bij het schrijven van deze inleiding is bekend dat de combi-aanslagen in overeenstemming met de planning in maart 2015 worden opgelegd. Geen reden voor euforie, maar onder de geschetste omstandigheden zijn dit absoluut positieve ontwikkelingen. Dat geeft ons vertrouwen in de afronding van de implementatie van het nieuwe belastingprogramma en de verdere verbetering van de dienstverlening door Sabewa Zeeland in 2015.

1.1 Financieel resultaat

Voor u liggen de jaarstukken 2014 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland. De jaarstukken zijn opgesteld conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Met de jaarrekening 2014 legt het dagelijks bestuur verantwoording af over het gevoerde beleid in 2014 en de bijbehorende financiën. De verantwoording over het beleid vindt plaats in het jaarverslag. In de jaarrekening worden de financiën nader toegelicht.

Sabewa Zeeland sluit het jaar af met een nadelig rekeningresultaat van € 1.359.577,-. Het rekeningresultaat is als volgt opgebouwd:

➤ Hogere kosten	€	366.726,-
➤ Lagere opbrengsten	-/-	992.851,-
Rekening resultaat	€	1.359.577,- nadelig.

1.2 Totstandkoming rekeningresultaat

In de vergadering van het algemeen bestuur op 18 september 2014 en 4 december 2014 is melding gemaakt van een verwachte kostenoverschrijding ad € 1.241.000,- op de programma's. Het werkelijk resultaat is dus € 118.577,- nadeliger. Dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de kosten betalingsverkeer ad € 115.940,-. Voor een verdere toelichting wordt verwezen naar hoofdstuk 5.1 (verschillen analyse).

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden
Behorend bij controleverklaring 4
- 2 APR. 2015

1.3 Leeswijzer

De jaarstukken 2014 bestaan uit 2 onderdelen:

Jaarverslag

Programmaverantwoording

In totaal zijn er 3 programma's. In de verantwoording over deze programma's beschrijft het dagelijks bestuur de hoofdlijnen van de realisatie van het beleid in 2014. Daarnaast is per programma het financiële resultaat opgenomen.

Paragrafen

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

Jaarrekening

Programmarekening

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

Balans

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

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring

d.d. 2 APR 2015

1.4 Kerngegevens

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

Eenheden per organisatie

Onderstaande tabel geeft de gegevens weer zoals bij de begroting is gehanteerd voor de verdeling van de lasten per programma.

Organisatie	Objecten	Aanslagregels	Aanslagbiljetten
Gemeente Borsele	12.387	45.519	12.300
Gemeente Goes	21.100	59.028	20.100
Gemeente Hulst	15.572	45.231	14.300
Gemeente Kapelle	6.250	23.161	6.300
Gemeente Reimerswaal	10.499	45.291	12.400
Gemeente Sluis	20.867	58.832	21.500
Gemeente Terneuzen	32.129	93.823	30.500
Gemeente Tholen	13.063	48.355	12.900
Waterschap Scheldestromen	-	679.488	210.000

Exploitatielasten € 1.706.287,-
Personeelslasten - 2.760.693,-

Aantal formatie-eenheden 2014 41,77 (fte's)

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

**Voor de opbrengst invorderingskosten is de verdeling gehanteerd op basis van de begroting 2015, nl. 19,27% gemeenten en 80,73% waterschap.*

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d.

2 APR. 2015

1.5 Bestuur

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

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

Algemeen bestuur:

Gemeente Borsele:	dhr. drs. A.M.A. Schenk
Gemeente Goes:	mw. drs. G.L. Meeuwisse
Gemeente Hulst:	dhr. A.A.V. Totté
Gemeente Kapelle:	dhr. J.H. Herselman
Gemeente Reimerswaal:	dhr. J.J.L. de Kunder
Gemeente Sluis:	dhr. J. Werkman
Gemeente Terneuzen:	dhr. drs. F. O. van Hulle
Gemeente Tholen:	dhr. drs. P.W.J. Hoek
Waterschap Scheldestromen:	dhr. mr. drs. A.J.G. Poppelaars

Dagelijks Bestuur:

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

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

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

Leden:

Gemeente Kapelle:	dhr. J.H. Herselman (voorzitter)
Gemeente Hulst:	dhr. A.A.V. Totté
Waterschap Scheldestromen:	dhr. mr. drs. A.J.G. Poppelaars

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

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

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.

Behorend bij controleverklaring

d.d. - 2 APR. 2015

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. ... - 2 APR. 2015

Jaarverslag

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverslag
d.d. 2 APR. 2015

2. Programmaverantwoording

2.1 Programma Waarderen

Doelstelling

Uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken.

Bestaand beleid

Wet waardering onroerende zaken en Waarderingsinstructie.

Wat hebben we bereikt

Als gevolg van achterstanden bij de verwerking van o.a. de kadastrale mutaties zijn de WOZ-beschikkingen buiten de wettelijke termijn van 8 weken verzonden. Hierdoor is niet voldaan aan de vastgestelde normen van de Waarderingskamer.

Als gevolg van o.a. de implementaties van zowel het belastingpakket als taxatiepakket en die hieraan verbonden conversie is ook achterstand ontstaan in het verdere verloop van het jaar in de waarderingsprocessen. Dit alles heeft er toe geleid dat het oordeel van de Waarderingskamer eind 2014 in neerwaartse zin is bijgesteld.

Wat hebben we ervoor gedaan

In 2014 hebben we voor de uitvoering van de modelmatige waardebeoordeling een nieuw taxatiepakket in gebruik genomen. Hiervoor zijn in 3 maanden alle bestanden van de deelnemende gemeenten geconverteerd. In de 2^e helft van het jaar is de herwaardering voor 2015 grotendeels uitgevoerd om begin 2015 de vereiste goedkeuring van de Waarderingskamer te kunnen ontvangen. Op 27 februari 2015 heeft de Waarderingskamer schriftelijk bevestigd dat Sabewa Zeeland kan overgaan tot het verzenden van WOZ-beschikkingen. Tevens is er in samenwerking met de overige Zeeuwse gemeenten een Europese aanbestedingsprocedure gevolgd voor de aanschaf van jaarlijkse cyclorama's en obliekfoto's. De doelstelling om dit binnen de jaarlijkse geraamde kosten te realiseren is geslaagd. Hierdoor kunnen we vanaf 2015 naast cyclorama's ook gebruik maken van obliekfoto's.

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

Lasten programma Waarderen	Begroting 2014	Rekening 2014	Vershil
Kadasterkosten	10.000	5.025	4.975
Waardering specifieke objecten	35.000	29.045	5.955
Vergoeding proceskosten		83.824	-83.824
Cyclorama's en obliekfoto's	178.000	178.840	-840
Overige kosten Waarderen		4.464	-4.464
aandeel personeelslasten	1.268.598	1.149.337	119.261
aandeel automatisering	270.935	267.949	2.986
aandeel interne dienstverlening	192.881	182.866	10.015
aandeel huisvesting	46.753	41.026	5.727
onvoorzien	4.790		4.790
Totaal	2.006.957	1.942.376	64.581

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

voor identificatiedoeleinden,
afhorend bij controleverklaring
d. - 2 APR. 2015

Toelichting:

Diverse kosten Waarderen

Besloten is vanaf de jaarrekening 2013 de vergoeding voor proceskosten te verantwoorden op dit programma. Begroot was nog op het programma Heffen (€ 35.000,-). De vergoeding voor proceskosten vertoont een stijgende lijn (in 2013 € 57.000). Per saldo zijn de kosten van het programma € 64.000 euro lager. Het aandeel kostenplaatsen is lager door een verschuiving van personeel van Waarderen naar Heffen (zie ook jaarverslag 2013), de overige doorbelastingen zijn hier ook op gebaseerd.

Verdeling over deelnemers	aantal objecten	Begroting 2014	Rekening 2014	Vershil
Borsele	12.387	188.525	182.458	6.067
Goes	21.100	321.132	310.799	10.333
Hulst	15.572	236.999	229.373	7.626
Kapelle	6.250	95.122	92.061	3.061
Reimerswaal	10.499	159.790	154.648	5.142
Sluis	20.867	317.586	307.367	10.219
Terneuzen	32.129	488.989	473.254	15.735
Tholen	13.063	198.813	192.415	6.398
Waterschap		-	-	-
Totaal	131.867	2.006.957	1.942.376	64.580

Toelichting:

De kosten van het programma Waarderen worden verdeeld over de gemeentelijke deelnemers op basis van het aantal WOZ-objecten conform de begroting. Het programma is voor het waterschap niet van belang. De kosten van door derden verstrekte gegevens met betrekking tot de WOZ-waarde die voor het waterschap van belang zijn worden rechtstreeks door het waterschap betaald.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatie doeleinden.

Behorend bij controleverklaring

d.d. 2 APR. 2015

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. Met ingang van het jaar 2014 vindt de aanslagoplegging plaats vanuit één applicatie en worden zoveel als mogelijk aanslagregels op één biljet gecombineerd. Uitzondering hierop vormen de aanslagen van het waterschap voor de zuiverings- en verontreinigingsheffing voor bedrijven. De bedrijvenmodule in de nieuwe applicatie is nog niet gereed. Deze aanslagen zijn nog opgelegd met de "oude" applicatie.

Wat hebben we bereikt

In 2014 zijn vanuit de nieuwe belastingapplicatie de aanslagen vervaardigd. De aanslagoplegging heeft qua planning wel vertraging gehad, met name als gevolg van conversieproblemen.

Wat hebben we ervoor gedaan

Het procesmatig inrichten van de belastingadministratie, controle van de bestanden en het verwerken van bevolkings- en kadastrale mutaties, bouwvergunningen en waterverbruiken ten behoeve van aanslagoplegging en bestandsbeheer.

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

Lasten programma Heffen	Begroting 2014	Rekening 2014	Vershil
controle hondenbelasting	21.000	18.785	2.215
controle toeristen- en reclamebelasting	23.000	34.012	-11.012
Vergoeding proceskosten	35.000	-	35.000
Overige kosten		1.458	-1.458
aandeel personeelslasten	873.132	1.026.469	-153.337
aandeel automatisering	180.623	243.516	-62.893
aandeel int. dienstverlening	128.587	166.191	-37.604
aandeel huisvesting	31.169	37.285	-6.116
onvoorzien	3.142	-	3.142
Totaal	1.295.653	1.527.716	-232.063


Toelichting:

Diverse kosten Heffen

De kostenoverschrijding op het onderdeel controle toeristen- en reclamebelasting wordt veroorzaakt door niet geraamde kosten voor de controle van de reclamebelasting voor de gemeente Sluis en Goes. Deze kosten worden rechtstreeks doorgerekend aan betreffende gemeenten. Het aandeel kostenplaatsen is hoger door een verschuiving van personeel van Waardenen naar Heffen (zie ook jaarverslag 2013), de overige doorbelastingen zijn hier ook op gebaseerd.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij  2 APR 2015
d.d.

Totaal kosten per deelnemer	aanslagregels	Begroting 2014	Rekening 2014	Vershil
Borsele	45.519	55.758	64.393	-8.635
Goes	59.028	68.665	86.603	-17.938
Huist	45.231	55.434	64.367	-8.933
Kapelle	23.161	28.195	32.658	-4.663
Reimerswaal	45.291	55.800	65.153	-9.353
Sluis	58.832	90.682	106.124	-15.442
Terneuzen	93.666	107.889	127.578	-19.689
Tholen	48.355	59.058	68.376	-9.318
waterschap	679.488	774.172	912.264	-138.092
Totaal	1.098.571	1.295.653	1.527.716	-232.063

Toelichting:

De specifieke kosten (controle belastingen) worden rechtstreeks aan de desbetreffende deelnemers toegerekend. Daarna worden de resterende kosten van het programma Heffen verdeeld over de deelnemers op basis van het aantal aanslagregels per organisatie conform de begroting.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.

Referend bij controleverklaring

d.d. - 2 APR. 2015

2.3 Programma Innen

Doelstelling

Zorgdragen voor tijdige inning en invordering van belastingschulden.

Bestaand beleid

Uitvoering bepalingen Gemeente- en Waterschapswet en de Invorderingswet 1990.
Nastreven uitbreiding automatische incasso.

Wat hebben we bereikt

De overgang voor het team Innen naar 1 belastingapplicatie was zeer complex, met name door de nabewerking van de diverse conversies. Hierdoor heeft de inning en verdere invordering vertraging opgelopen. In 2015 zullen de achterstanden ingelopen worden.

Wat hebben we ervoor gedaan

Dagelijkse verwerking dagafschriften. Wel zijn hier door onderbezetting en conversieperikelen achterstanden ontstaan.

De geplande verzending, na de laatste vervalttermijn binnen 10 werkdagen, van aanmaningen heeft niet kunnen plaatsvinden waardoor ook de verzending van de dwangbevelen binnen 14 dagen volgend op de vervaldatum van de aanmaningen niet heeft kunnen plaatsvinden.

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

Lasten programma Innen	Begroting 2014		Rekening 2014	Vershil
Betaalde rente BNG			1.932	1.932-
Kosten geldverkeer	10.000		116.141	106.141-
Kosten dwanginvordering			20.008	20.008-
Overige kosten			308	308-
opbrengst onderh. en diensten voor derden	65.000-		42.478-	22.522-
aandeel personeelslasten	595.200		584.886	10.314
aandeel automatisering	127.942		149.061	21.119-
aandeel interne dienstverlening	91.082		101.729	10.647-
aandeel huisvesting	22.078		22.823	745-
onvoorzien	2.068			2.068
Subtotaal	783.370		954.410	171.040-
opbrengst invorderingskosten	1.000.000-		29.671-	
gemeenten	30%	300.000-	19%	5.718-
waterschap	70%	700.000-	81%	23.953-
Totaal	100%	216.630-	924.739	1.141.369-

Toelichting:

De per saldo hogere lasten voor dit programma wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door hogere kosten voor het betalingsverkeer en het betalen van een schadevergoeding voor behandeling kwijtscheldingen niet-deelnemers. Evenals 2013 zijn de opbrengsten voor de behandeling van kwijtscheldingen/verzorgen dwanginvordering voor niet deelnemers lager dan begroot. Daarnaast is, wegens het niet kunnen verzenden van aanmaningen en dwangbevelen, de geraamde opbrengst voor invorderingskosten ad € 1,- mln. niet gerealiseerd.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. - 2 APR. 2015

Verdeling over deelnemers	aantal aanslagbilj.	Begroting 2014	Rekening 2014	Verschil
Borsele	12.300	5-	33.957	33.962-
Goes	20.100	8-	55.491	55.499-
Hulst	14.300	5-	39.478	39.483-
Kapelle	6.300	2-	17.393	17.395-
Reimerswaal	12.400	5-	34.233	34.238-
Sluis	21.500	8-	59.356	59.364-
Terneuzen	30.500	12-	84.202	84.214-
Tholen	12.900	5-	35.613	35.618-
Totaal gemeenten	130.300	50-	359.723	359.773-
waterschap	210.000	216.580-	565.016	781.596-
Totaal	340.300	216.630-	924.739	1.141.369-

In verband met de gecombineerde aanslagoplegging vanaf 2014 is de verdeelsleutel voor de opbrengsten in het kader van invorderingsmaatregelen aangepast en deze worden nu voor 19,27% toegerekend aan gemeenten en voor 80,73% aan het waterschap. Vanaf de begroting 2015 is rekening gehouden met lagere opbrengsten voor invorderingsmaatregelen als gevolg van gecombineerde aanslagoplegging. Tot het moment er meer duidelijkheid is omtrent de werkelijke opbrengsten voor invorderingsmaatregelen wordt de verdeelsleutel van de begroting 2015 gehanteerd.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. - 2 APR. 2015

2.4 Programma Algemene dekkingsmiddelen

Doelstelling

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

Bestaand beleid

Tegenover de uitgaven van Sabewa Zeeland staan als inkomstenbron de bijdragen van deelnemers. Budgetten worden voldoende bewaakt om overschrijdingen te voorkomen c.q. hier tijdig melding van te doen aan het dagelijks bestuur respectievelijk het algemeen bestuur.

Wat hebben we bereikt

Het dagelijks – en algemeen bestuur is tijdig geïnformeerd omtrent verwachte overschrijdingen.

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

Programma algemene dekkingsmiddelen	begroting 2014	Rekening 2014	Verschil
lasten			
aandeel personeelslasten	97.030	101.092	4.062-
niet verrekenbare BTW		50.726	50.726-
subtotaal lasten	97.030	151.818	54.788-
Baten			
personeelsbaten	-97.030	-101.092	4.062
Bijdragen van deelnemers	-3.085.980	-3.339.361	253.381
subtotaal baten	-3.183.010	-3.440.453	257.443
Totaal	-3.085.980	-3.288.635	202.655

Personeelslasten en -baten

Dit betreft de opbrengst inzake bovenformatief personeel. De kosten hiervan worden, conform afspraak, doorberekend aan het waterschap en de gemeenten Borsele, Goes, Kapelle en Tholen.

BTW

De niet verrekenbare BTW komt voor rekening van het waterschap Scheldestromen (via de deelnemersbijdrage).

Bijdragen van deelnemers

De hogere bijdrage betreft de verrekening van het tekort 2013.

deloitte.
Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Aanmelding bij controleverklaring
- 2 APR. 2015

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 Weerstandsvermogen

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 – door de oprichting per 1 oktober 2012 - vooralsnog geen vrij aanwendbare middelen en derhalve geen opgebouwde 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.

Door onvoorziene omstandigheden kunnen extra kosten op Sabewa Zeeland afkomen. Hiervoor is uitsluitende een post onvoorzien aanwezig. Voor Sabewa Zeeland is het mislukken van de implementatie van de nieuwe belastingapplicatie voor wat betreft de bedrijfsvoering het grootste risico. Ook kosten van juridische procedures, inzet van extra personeel of deskundigenadvies vallen onder dit risico.

Risicomanagement

Maatregelen worden getroffen om de risico's zo beperkt mogelijk te houden. Eén van die maatregelen is te komen tot certificering van de processen waarden, heffen en innen. Dit kan worden opgestart nadat de nieuwe belastingapplicatie volledig operationeel is. Pas dan zijn de werkprocessen, gekoppeld aan gegevensstromen, helder te formuleren.

3.3 Paragraaf financiering

Rekening-courant

Sabewa Zeeland heeft een rekening-courantovereenkomst bij de bank Nederlandse Gemeenten (BNG) tot maximaal de toegestane kasgeldlimiet, zijnde 8,2% van het begrotingstotaal (kasgeldlimiet 2014 € 350.000,-).

Op basis van een zo nauwkeurig mogelijke liquiditeitenplanning is in 2014 tijdig actie ondernomen om liquiditeitstekorten en/of overschrijding van de kasgeldlimiet te voorkomen. Conform het besluit van het algemeen bestuur om tot € 900.000,- ontvangen belastinggelden in te zetten om rekening-courant tekorten te beperken is hiervan € 800.000,- ingezet.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Plak hier de bij controleverklaring
afgegeven stempel.
2 APR. 2015

De kasgeldlimiet is in 2014 niet overschreden.

	1 ^e kwartaal	2 ^e kwartaal	3 ^e kwartaal	4 ^e kwartaal
Gemiddeld kwartaalsaldo rekening courant	€ 2.813.609	€ 18.689.915	€ 3.406.673	€ 2.750.181
Kasgeldlimiet	€ -350.000	€ -350.000	€ -350.000	€ -350.000

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 organogram van de organisatie. Kenmerkend is de platte organisatie van de gemeenschappelijke regeling. Naast de directeur zijn er behalve teamleiders 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.

De nagestreefde efficiënte organisatie is in 2014 nog niet bereikt. Dit heeft mede te maken met het gaan werken vanuit één belastingapplicatie. Bij de plaatsing van de medewerkers is afgeweken van het oorspronkelijke formatieplan. Hierdoor is er een verschuiving van het aantal fte's van Heffen naar Innen ontstaan, tevens blijkt dat de bezetting op Innen vooralsnog te krap is om tijdig de betalingen te kunnen verwerken. Een eerste beoordeling van de benodigde formatie en het oorspronkelijke formatieplan is voorzien bij de evaluatie in 2015.

De kosten van bedrijfsvoering worden verdeeld over de programma's Waarderen, Heffen en Innen naar rato van het aantal fte's die rechtstreeks worden toegerekend aan die programma's.

Arbeidsomstandigheden

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

Bedrijfshulpverlening

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

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuimpercentage voor 2014 bedraagt 7,31 (2013 5,21%). Dit wordt met name veroorzaakt door langdurig verzuim van enkele medewerkers.

Afname diensten

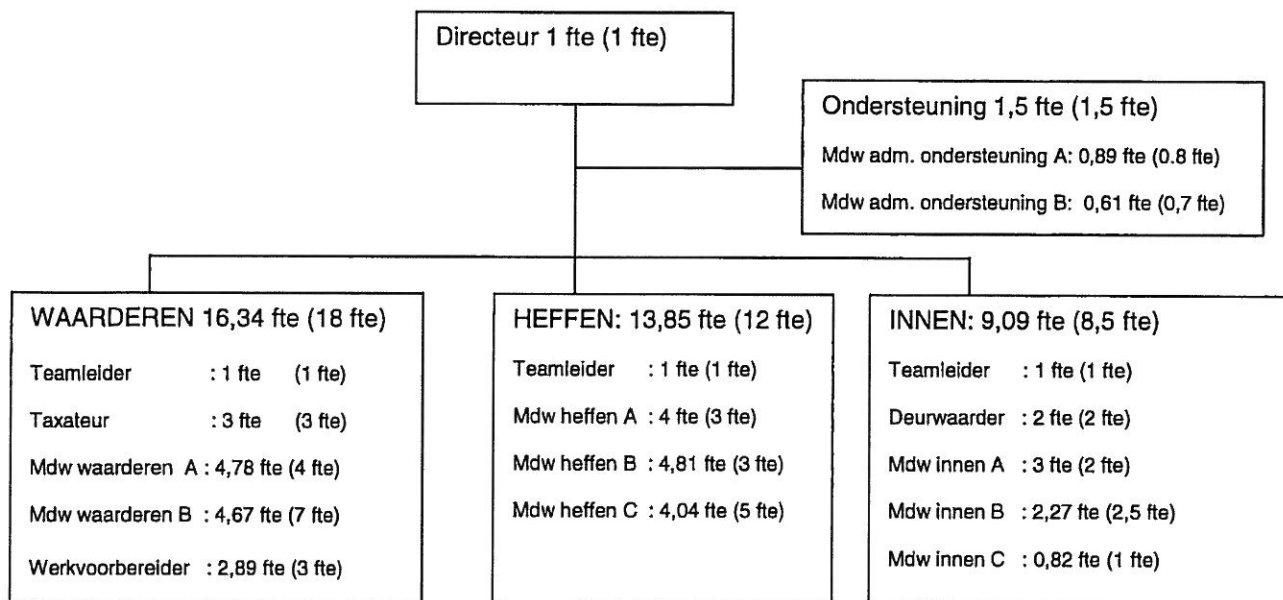
De personeels- en salarisadministratie wordt vanaf 2014 uitgevoerd door de gemeente Terneuzen. De dienstverlening op het gebied van huisvesting, (kantoor)automatisering, planning en controlwerkzaamheden en facilitaire zaken wordt geleverd door het waterschap. Hiervoor zijn dienstverleningsovereenkomsten afgesloten.

Formatie

De begrote formatie voor 2014 was 41 fte. Op basis van de plaatsing is de formatie uitgekomen op 41,17 fte. De werkelijke formatie was in 2014 41,77 fte. Deze cijfers vormen de input voor de evaluatie in 2015. Verder is er in 2014 een tijdelijke uitbreiding geweest van het aantal uren van enkele medewerkers in verband met ziekte, ouderschapsverlof en werkdruk. Het aantal begrote fte's is tussen () weergegeven. Deze formatie is het resultaat van de plaatsing van medewerkers bij oprichting van Sabewa Zeeland. Bij de plaatsing heeft er ten opzichte van het formatieplan een verschuiving plaatsgevonden tussen het team Waarderen en het team Heffen. Overigens is in 2014 sprake geweest van het (langdurig) om niet ter beschikking stellen van medewerkers door de deelnemers en door aanstelling van enkele tijdelijke medewerkers om de achterstanden bij ondermeer de betalingsverwerking weg te werken.

 **institute**
Accountants B.V.

2 APR 2015
getuend bij controleverklaring 8



Informatisering/automatisering

In 2012 is gestart met een aanbesteding van zowel belasting- als waarderingssoftware. Dit heeft in 2013 geleid tot een daadwerkelijke aanbesteding en gunning. In 2013 is gestart met de gegevensconversie die in 2014 heeft geleid tot één database van waaruit de aanslagen met ingang van 2014 worden vervaardigd. De bedrijvenmodule vormt hierop een uitzondering, de oplevering hiervan zal in 2015 plaatsvinden.

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.

Communicatie

Voor de aanslagoplegging 2014 is via de daartoe aangewezen kanalen de nodige extra aandacht gegeven aan de gemeenschappelijke regeling.

Huisvesting

De gemeenschappelijke regeling is gehuisvest in het waterschapskantoor te Terneuzen.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. - 2 APR. 2015

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. - 2 APR. 2015

Jaarrekening

PwC

PwC Accountants B.V.

voor identificatiedoeleinden.

in en bij controleverklaring

- 2 APR. 2015

4. Programmarekening

4.1 Overzicht van baten en lasten

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

Programma	Begroting 2014		Rekening 2014		Verschil	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
1 Waarderen	2.006.957		1.942.376		64.581	-
2 Heffen	1.295.653		1.527.716		-232.063	-
3 Innen	848.370	-1.065.000	996.888	-72.149	-148.518	992.851-
4 Algemene dekkingsmiddelen	97.030	-3.183.010	151.818	-3.440.453	-54.788	257.443
Resultaat voor bestemming	4.248.010	-4.248.010	4.618.798	-3.512.602	370.788-	735.408-
mutaties reserves	-	-	253.381		253.381-	-
resultaat na bestemming		-		-1.359.577		1.359.577-

Mutatie reserves betreft aanzuivering van het tekort 2013. Het AB heeft bij vaststelling van de jaarrekening 2013 besloten dit tekort aan te zuiveren.

4.2 Overzicht algemene dekkingsmiddelen

Uitgaven en inkomsten die niet direct te relateren zijn aan de programma's zijn in onderstaande tabel opgenomen. Onvoorzien wordt geraamd per programma en is daarom hier niet opgenomen.

Algemene dekkingsmiddelen	Begroting 2014	Rekening 2014
Lasten		
Aandeel personeelslasten	97.030	101.092
Niet-verrekenbare BTW	-	50.726
Totaal lasten	97.030	151.818
Baten		
Personeelsbaten	97.030	101.092
Bijdragen deelnemers	3.085.980	3.339.361
Totaal baten	3.183.010	3.440.453
Saldo algemene dekkingsmiddelen	-3.085.980	-3.288.635

Voor een verdere toelichting wordt verwezen naar hoofdstuk 2.4.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d.

- 2 APR 2015

5. Toelichting programmarekening

5.1 Verschillenanalyse

In onderstaande tabel wordt de totstandkoming van het rekeningresultaat weergegeven.

Nr.	Programma	Bedragen x € 1.000		Saldo
		Voordelig	Nadelig	
	Raming saldo begroting	-	-	-
1	Waarderen			65
	Aandeel kostenplaatsen	138		
	Waardering specifieke objecten	6		
	Vergoeding proceskosten		84	
	Betreft vergoeding proceskosten, griffierechten woz-bezwaren			
	Overige kosten waarderen		4	
	Overige afwijkingen incl. onvoorzien	9		
2	Heffen			-232
	Aandeel kostenplaatsen		260	
	Controle belastingen			
	Hoger als gevolg van o.a. niet geraamde kosten in het kader van de invoering / bijhouding reclamebelasting gemeente Goes en Sluis		9	
	Vergoeding proceskosten			
	Verantwoording op programma Waarderen	35		
	Overige afwijkingen incl. onvoorzien	2		
3	Innen			-1.141
	Aandeel kostenplaatsen		22	
	Schadevergoeding kwijtscheldingen		20	
	Kosten geldverkeer		106	
	Opbrengst diensten voor derden		23	
	Lagere opbrengst inningswerkzaamheden voor niet deelnemers			
	Opbrengst invorderingskosten		970	
	Overige afwijkingen incl. onvoorzien	-	-	
4	Algemene dekkingsmiddelen			-51
	Aandeel kostenplaatsen		4	
	personeelsbatan	4		
	Niet verrekenbare BTW		51	
Nadelig saldo				-1.359
Toelichting afwijking kostenplaatsen				Saldo
	Personeelslasten			
	Betreft lagere kosten woon-werkverkeer, opbrengsten a.g.v. uitkeringen UWV. Hiertegenover staan niet geraamde kosten a.g.v. detachering personeel en hogere kosten inhuur personeel t.b.v. nieuwe belastingapplicatie / AKR verwerking			-28
	Automatisering			
	Vnl. Hogere kosten voor huur/lease applicaties.			-81
	Interne faciliteiten			
	Hoofdzakelijk hogere kosten ivm extra werkzaamheden accountant en een te lage raming voor de jaarlijkse controlewerkzaamheden.			-39
Totaal afwijking kostenplaatsen				-148

Bij de begroting is uitgegaan van het oorspronkelijke formatieplan. Bij de werkelijke plaatsing van het personeel is er een verschuiving tussen 'Waarderen' en 'Heffen' opgetreden.

Deloitte.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d.

- 2 APR. 2015

5.2 Overzicht van incidentele baten en lasten

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

Omschrijving	Begroot 2014 €	Werkelijk 2014 €
Personeel van derden automatisering (inhuur ANG inz. projectbegeleiding en AKR verwerking)	30.000	66.000
Personeel van derden innen (behandeling kwijtscheldingsverzoeken/ betalingsverwerking)		18.000
accountantskosten		35.000
Schadevergoeding kwijtschelding		20.000
Huur/lease/onderhoud software/ hardware		55.000
Totaal incidentele lasten	30.000	194.000

5.3 Begrotingsrechtmatigheid

Op grond van artikel 189, 190, 191 Gemeentewet zijn alle begrotingsoverschrijdingen op de lasten (en daarmee overeenstemmende balansmutaties) onrechtmatig. Bij de afweging van de relevantie van deze onrechtmatige overschrijdingen is het criterium "passend binnen het door het algemeen bestuur uitgezette beleid" van belang. Het begrotingscriterium is verder uitgewerkt in de Kadernota 2013 van het Platform Rechtmatigheid.

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

Het dagelijks bestuur heeft in de vergadering van het algemeen bestuur op 18 september 2014 en 4 december 2014 melding gemaakt van een verwachte overschrijding ad € 1.241.000,- op de programma's.

In werkelijkheid bedraagt de overschrijding € 1.359.577,-. De overschrijding bestaat uit per saldo € 366.726,- hogere kosten en € 992.851,- lagere opbrengsten. In hoofdstuk 5.1 Verschillenanalyse is al nader ingegaan op de verschillen per programma. In onderstaande tabel wordt aangegeven of overschrijdingen op de lasten passen binnen het bestaande beleid, zoals door het algemeen bestuur is vastgesteld.

Nr.	Programma	Begrotings- afwijking (x € 1.000,-)	Onrechtmatig, telt niet mee	Onrechtmatig, telt wel mee
2	Heffen Betreft hogere apparaatskosten en niet geraamde kosten voor reclamebelasting. Deze kosten passen binnen het vastgestelde beleid.	231	V	
3	Innen De kosten zijn hoger door te laag geraamde kosten voor betalingsverkeer en door het AB vastgestelde schadevergoeding voor behandelen kwijtscheldingen voor niet deelnemers. Deze overschrijdingen passen binnen het vastgestelde beleid.	126	V	
4	Algemene dekkingsmiddelen Betreft de niet compensabele BTW, abusievelijk niet begroot.	51	V	

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
J.D.

2 APR. 2015

5.4 WNT

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector is op 1 januari 2013 in werking getreden. Deze wet vervangt de Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens (WOPT). De WOPT is ingetrokken. De WNT gaat verder dan de WOPT, onder meer doordat de WNT maxima stelt aan de bezoldiging van topfunctionarissen. De wet definieert het begrip topfunctionaris als volgt:

1. de leden van de hoogste uitvoerende en toezichthoudende organen van een rechtspersoon of instelling;
2. de hoogste ondergeschikte of de leden van de groep hoogste ondergeschikten aan dat orgaan;
3. degene of degenen belast met de dagelijkse leiding.

Naast de leden van het algemeen bestuur en dagelijks bestuur is in de wet is opgenomen dat de directeur als topfunctionaris worden aangemerkt, omdat bij deze functie sprake is van leidinggeven aan de gehele organisatie. Voor Sabewa Zeeland betekent dit dat van de ambtelijke organisatie alleen de directeur zich kwalificeert als "topfunctionaris".

In het eerste regime mag de bezoldigingen van topfunctionarissen in een boekjaar niet uitstijgen boven het bezoldigingsmaximum. Het bezoldigingsmaximum voor 2014 bedraagt € 230.474,-.

De WNT bevat een openbaarmakingsverplichting (publicatie) in het financieel verslaggevingsdocument van de organisatie en inzending aan de (vak)minister van de bezoldiging van:

1. topfunctionarissen;
2. overige functionarissen met een bezoldiging die uitstijgt boven het maximum, hiervan dient tevens de bezoldiging van het voorgaand jaar te worden opgenomen;
3. uitkeringen wegens het beëindigen van het dienstverband die uitstijgen boven het bezoldigingsmaximum.

De onderstaande functionaris wordt in het kader van de WNT gepubliceerd:

Topfunctionarissen

naam	beloning	onkosten vergoe- dingen	beloning betaalbaar op termijn	functie	duur dienstverband 2014
Hoofdstuk 1.5, pag 6	Geen bezoldiging	-	-	algemeen bestuur	12 maanden
Hoofdstuk 1.5, pag 6	Geen bezoldiging	-	-	dagelijks bestuur	12 maanden
A.J. Meeuwse	€ 83.452	-	€ 13.572	directeur	12 maanden
Bezoldigingen stijgen niet uit boven het maximum					

Interim-directeur en WNT (Wet normering topinkomens)

In november en december 2014 is de heer drs. P. van Strien in de organisatie werkzaam geweest als interim-directeur. Volgens de WNT is de interim-directeur van Sabewa Zeeland een topfunctionaris zonder dienstbetrekking. Eerst nadat deze functionaris zijn functie binnen een periode van 18 maanden meer dan 6 maanden vervult, is de WNT vanaf het begin van deze periode op hem van toepassing en wordt de bezoldiging genormeerd. Omdat de duur van de opdracht bij de verantwoording over 2014 korter is dan 6 maanden, is de WNT-norm nog niet op deze functionaris van toepassing. In het volgende kalenderjaar (= 2015) wordt doorgeteld. Zodra er 6 maanden zijn verstreken, is de WNT alsnog van toepassing op de hele voorafgaande periode. In dat verband is het van belang op deze plaats te verklaren dat de bezoldiging van de interim-directeur niet uitstijgt boven het bezoldigingsmaximum van de WNT.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Identificatiedoeleinden.

Alleen bij controleverklaring

2 APR. 2015

6. Balans

6.1 Balans

Balans per 31 december 2014					
Activa	2014	2013	Passiva	2014	2013
Vaste activa			Vaste passiva		
Immaterieel	-	-	Eigen vermogen	-1.359.577	-253.381
			Resultaat na bestemming	-1.359.577	-253.381
Materieel	-	-	Voorzieningen	-	-
Financieel	-	-	Vaste schulden	-	-
Totaal	-	-	Totaal	-1.359.577	-253.381
Viottende activa			Viottende passiva		
Uitzettingen	2.192.955	622.359	Netto-vlottende schulden	532.590	644.325
Vorderingen op openbare lichamen	330.669	621.883	Kasgeldleningen	-	-
Overige vorderingen	1.862.286	476	Banksaldi	234.739	382.781
			Overige schulden	297.851	261.544
Liquide middelen	342.773	-			
Kas-, banksaldi	342.773	-			
Overlopende activa	4.236	1.304	Overlopende passiva	3.366.951	232.718
Nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	4.236	1.304	Overige nog te betalen en vooruit ontvangen bedragen	3.366.951	232.718
Totaal	2.539.964	623.663	Totaal	3.899.541	877.044
Totaal activa	2.539.964	623.663	Totaal passiva	2.539.964	623.663

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2 APR. 2015

6.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De in de programmarekening opgenomen begrotingscijfers over 2014 zijn gebaseerd op de programmabegroting 2014. Er zijn geen begrotingswijzigingen vastgesteld.

Sabewa Zeeland verzorgt de waardering, heffing en inning van belastingen van de deelnemers. Deze geïnde belastingen worden periodiek doorgestort naar deelnemers. Verantwoording van de belastingopbrengsten en belastingdebiteuren vindt plaats in de jaarrekening van de deelnemers en maakt derhalve geen onderdeel uit van de jaarrekening van Sabewa Zeeland. Het economisch risico van de debiteuren berust derhalve bij de deelnemers van Sabewa Zeeland. In de balans is onder de kortlopende activa en passiva de nog met de deelnemers af te rekenen belastingopbrengsten 2014 opgenomen.

Waarderingsgrondslagen

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

Vaste activa

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

Eigen vermogen

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

Voorzieningen

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

Vaste schulden

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

Kortlopende schulden / overlopende passiva

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

Grondslagen voor de resultaatbepaling

De lasten en baten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben en zijn ingedeeld naar programma's zoals door het algemeen bestuur zijn vastgesteld. Afschrijvingen worden berekend over de verkrijgingprijs onder aftrek van subsidies en bijdragen van derden en vindt plaats vanaf het jaar dat het actief in gebruik is genomen.

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

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

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


Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Sleutelwoord bij controleverklaring

- 2 APR. 2015

6.3 Toelichting op de balans

Activa

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	31-12-2014 €	31-12-2013 €
Vorderingen op openbare lichamen		
Compensabele BTW deelnemers	253.645	268.444
'Sabewa oud'deelnemers inzake kosten Landsbanki		392
Opbrengst dwanginvordering deelnemers	29.671	296.898
Dwanginvordering deelnemers opgelegd via waterschap	9.802	16.184
Afrekening dwanginvordering voor niet-deelnemers		3.569
Voorschot kwijtscheldingsverzoeken 4 ^e kwartaal	5.726	
Declaratie frictiekosten deelnemers	24.975	25.578
Belastingdienst teruggaaf WAO/WIA 2013		10.818
Diensten voor derden	6.850	
Sub-totaal	330.669	621.883
Overige vorderingen		
Teveel bevoorschot belastingopbrengsten 2014 deelnemers	1.862.286	476
Sub-totaal	1.862.286	476
Liquide middelen		
Banksaldi belastingadm.	336.324	
Kas belastingadm.	6.449	
Sub-totaal	342.773	
Totaal uitzettingen met een looptijd < 1 jaar	2.535.728	622.359
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde bedragen		
Vooruitbetaald voorschot T-tags NV Westerschelde Tunnel	985	1.304
Parkeervergunning 2015 en verzekering 2015	3.251	
Totaal overlopende activa	4.236	1.304

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Beleidend bij controleverklaring

J.d.v. - 2 APR. 2015

Passiva

Vaste passiva

Eigenvermogen	31-12-2014	31-12-2013
	€	€
Resultaat na bestemming	-1.359.577	-253.381
Het tekort 2013 is door de deelnemers bijgestort in 2013 en toegevoegd aan de algemene reserve in 2014		
Totaal eigen vermogen	-1.359.577	-253.381

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een looptijd < 1 jaar	31-12-2014	31-12-2013
	€	€
Banksaldi		
Rekeningcourantsaldo BNG negatief	234.739	382.781
Overige schulden		
Nog te betalen loonheffing	127.478	131.836
Nog te betalen salarissen januari 2014 verwerking	-	2.149
Nog te betalen BTW	1.104	6.930
Schulden aan leveranciers	169.269	120.629
Sub-totaal	297.851	261.544
Totaal netto-vlottende schulden	532.590	644.325

Overlopende passiva	31-12-2014	31-12-2013
	€	€
Nog te betalen kosten		
Te verrekenen afrekening opbrengst dwanginvordering deelnemers		45.313
Te verrekenen afrekening diensten derden		8.610
Nog te ontvangen nota's leveranciers	128.554	36.533
Nog te betalen deelnemers belastingopbrengsten 2014 belastingadm.	3.120.999	
Sub-totaal	3.249.553	90.456
Vooruitontvangen bedragen		
Vooruitontvangen deelnemersbijdragen 2015	117.398	142.262
Totaal overlopende passiva	3.366.951	232.718

Schatkistbankieren (Liquide middelen)

De drempel voor het schatkistbankieren is gedurende 4 kwartalen overschreden (zie tabel). Dit werd ondermeer veroorzaakt door begripsverwarring bij de schatkist/BNG inzake het openen van een 2^e rekening-courant bij de schatkist. Getracht is de overschrijding te voorkomen door zo snel mogelijk doorstorten van ontvangen belasting gelden. Inmiddels (eind februari 2015) is het mogelijk gemaakt gebruik te maken van een 2^e internet faciliteit met het dagelijks automatisch afromen van de ontvangen belastinggelden.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.

Enkelend bij controleverklaring.


- 2 APR. 2015

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	250			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	
		Kwartaal 4			
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	1.607	4.070	1.321	699
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	-	-	-	-
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	1.357	3.820	1.071	449
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	4.000			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	4.000			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	250			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
Kwartaal 1					
Kwartaal 2					
Kwartaal 3					
Kwartaal 4					
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	144.631	370.342	121.530	64.280
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	1.607	4.070	1.321	699

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Sabewa Zeeland heeft diverse langlopende financiële verplichtingen welke niet in de balans opgenomen zijn. Omtrent het vermelden van belangrijke financiële verplichtingen zijn geen nadere bepalingen opgenomen in de Financiële verordening. Indien hiervoor geen bepalingen opgenomen zijn, adviseert de Commissie BBV in de Kadernota Rechtmatigheid 2013 en in de Notitie meerjarige contracten, om hier die contracten te vermelden die moeten voldoen aan de aanbestedingsregels.

Omschrijving	looptijd	Waarde €	opmerking
Pink Rocade belastingapplicatie	4 jaar	€ 500.000,-	Afgesloten 2013, ingangsdatum 2014
Slagboom en Peter luchtfotografie BV	4 jaar	€ 696.516,-	Afgesloten sept. 2014 vanaf 1 jan. 2015.


 met de afsluitende
 verklaring
 - 2 APR. 2015 - 30

7. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Stotte.

Accountants B.V.

Identificatiedoeleinden.

Controleverklaring

2 APR. 2015

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de jaarrekening 2014 van de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland te Terneuzen gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2014 en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2014 met de toelichtingen, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland (vastgesteld d.d. 6 februari 2014) en het Controleprotocol WNT.

Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, alsmede voor de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.

Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De financiële rechtmatigheidscriteria zijn vastgesteld met het normenkader door het algemeen bestuur op 6 februari 2014 en de operationalisering van het normenkader voor rechtmatigheid in de beheersorganisatie van de gemeenschappelijke regeling.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves. Op basis van artikel 2, lid 7 Bado is deze goedkeuringstolerantie door het algemeen bestuur bij besluit van 6 februari 2014 vastgesteld. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de toleranties gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2014 als van de activa en passiva per 31 december 2014 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en de Beleidsregels toepassing WNT.



Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2014 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 213, lid 3 onder d Gemeentewet vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Middelburg, 2 april 2015

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: W.A. de Leeuw MGA RA

8. Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland

Gezien het voorstel van het dagelijks bestuur van 7 april 2015

Gelet op de bepalingen van de gemeenschappelijke regeling

BESLUIT:

1. tot de vaststelling van het jaarverslag en jaarrekening 2014;
2. het nadelig resultaat na bestemming ad € 1.359.577,- te verrekenen via de deelnemersbijdrage:

Deelnemer	Totaal aandeel	Voorschotten 2014	Nog te betalen bijdrage
gemeente Borsele	€ 280.808	€ 244.278	€ 36.530
gemeente Goes	- 452.893	- 389.789	- 63.104
gemeente Hulst	- 333.218	- 292.427	- 40.791
gemeente Kapelle	- 142.312	- 123.314	- 18.998
gemeente Reimerswaal	- 254.034	- 215.585	- 38.449
gemeente Sluis	- 472.847	- 408.261	- 64.586
gemeente Terneuzen	- 685.035	- 596.866	- 88.169
gemeente Tholen	- 296.404	- 257.866	- 38.539
Waterschap Scheldestromen	- 1.528.005*	- 557.594	- 970.411
Totaal	€ 4.445.557	€ 3.085.980	€ 1.359.577

*inclusief niet verrekenbare BTW.

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur
in zijn vergadering van 18 juni 2015

Hoogachtend,

J.H. Herselman,
voorzitter

drs. P. van Strien,
interim-directeur


itte.
accountants B.V.
met als doel: mede doeleinden.
- 2 APR. 2015

Het algemeen bestuur
van Sabewa Zeeland
Postbus 1155
4356 AE TERNEUZEN

Datum
2 april 2015

Behandeld door
M.C. Capelle

Ons kenmerk
DPS_201521070/jd

Onderwerp
Controleverklaring 2014

Uw kenmerk

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u onze controleverklaring d.d. 2 april 2015 bij de jaarrekening 2014 van uw gemeenschappelijke regeling.

Wij hebben één exemplaar van de controleverklaring voorzien van een originele handtekening. Dit exemplaar is ten behoeve van uw eigen archief. De andere exemplaar van de controleverklaring is voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Wij verzoeken u bij openbaarmaking van de controleverklaring gebruik te maken van het exemplaar van de controleverklaring die niet is voorzien van een persoonlijke handtekening. Dit conform het advies van de beroepsorganisatie NBA ter vermijding van fraude met handtekeningen van accountants.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat de bijgevoegde controleverklaring zonder persoonlijke handtekening wordt opgenomen in de jaarstukken. Deze jaarstukken dienen te worden uitgebracht overeenkomstig het aan ons voorgelegde definitieve concept (c.q. de laatste drukproef rekening houdend met de aangegeven wijzigingen), waarvan een gewaarmerkt exemplaar is bijgevoegd. Overigens wijzen wij u erop dat onze bovengenoemde toestemming vervalt in de situatie dat de jaarrekening niet ongewijzigd wordt vastgesteld door het algemeen bestuur.

2

2 april 2015

DPS_201521070/jd

Indien u deze jaarstukken inclusief controleverklaring opneemt op internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken inclusief controleverklaring goed zijn afgescheiden van andere informatie op de internetsite. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ("u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening").

Overigens wijzen wij erop dat, indien tot de vergadering van het algemeen bestuur omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, een dergelijke aanpassing nog voor de vergadering van het algemeen bestuur moet worden gemaakt. Uiteraard vervalt in die situatie onze bovengenoemde toestemming.

Tot het geven van nadere toelichting zijn wij gaarne bereid.

Over onze overige bevindingen naar aanleiding van de controle van de jaarrekening brengen wij u separaat verslag uit.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



W.A. de Leeuw MGA RA

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de jaarrekening 2014 van de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland te Terneuzen gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2014 en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2014 met de toelichtingen, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland (vastgesteld d.d. 6 februari 2014) en het Controleprotocol WNT.

Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, alsmede voor de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.

Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De financiële rechtmatigheidscriteria zijn vastgesteld met het normenkader door het algemeen bestuur op 6 februari 2014 en de operationalisering van het normenkader voor rechtmatigheid in de beheersorganisatie van de gemeenschappelijke regeling.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves. Op basis van artikel 2, lid 7 Bado is deze goedkeuringstolerantie door het algemeen bestuur bij besluit van 6 februari 2014 vastgesteld. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de toleranties gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2014 als van de activa en passiva per 31 december 2014 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en de Beleidsregels toepassing WNT.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2014 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 213, lid 3 onder d Gemeentewet vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Middelburg, 2 april 2015

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: W.A. de Leeuw MGA RA

11 FEB. 2015



Sabewa Zeeland
Dagelijks bestuur
Postbus 1155
4530 GD TERNEUZEN

Afdeling
Concern

Uw contactpersoon
M. de Schipper
Senior Medewerker Planning &
Control
Doorkiesnummer
(0113) 249624

Geachte bestuur,

We hebben als college gemeente Goes kennis genomen van uw brief "Sabewa Zeeland werkt aan balans" van 13 januari 2015. We onderschrijven de knelpunten zoals die in deze brief verwoord zijn en maken ons als college van gemeente Goes ernstig zorgen over de gang van zaken bij uw organisatie.

Met name de opmerking die in uw brief wordt gemaakt over het feit dat de opstelling van de jaarrekening onder de geschetste omstandigheden onder grote druk staat, is verontrustend.

We maken ons zorgen om de aanpak zoals die in uw brief van 13 januari 2015 is verwoord. We missen in de aanpak de concrete acties die u als organisatie gaat oppakken om de problemen zoals ook wij die ook zien, nu op te lossen.

We zien dit gebrek aan concrete acties met name terug in de aanpak op lange termijn zoals u die in uw brief verwoord heeft.

U spreekt over een wisselwerking tussen de verbetering van techniek en de verbetering van werkprocessen. Graag zouden wij concreet vernemen welke verbeteringen worden voorgesteld.

Ook geeft u aan dat er incidenteel extra kosten worden gemaakt en invorderingskosten gederfd. Wij zouden graag het plan van aanpak beoordelen in samenhang met de kostenprognose 2015.

We verzoeken u met klem om binnen een afzienbare termijn een steviger plan van aanpak tot verbetering op te stellen en aan de deelnemende gemeenten voor te leggen.

Onderwerp
Reactie op brief "Sabewa Zeeland werkt aan balans" van 13 januari 2015

Datum
10 februari 2015
Verzonden

10 FEB. 2015

Uw kenmerk

Ons kenmerk
15UIT00527

Bijlagen

Pagina 1

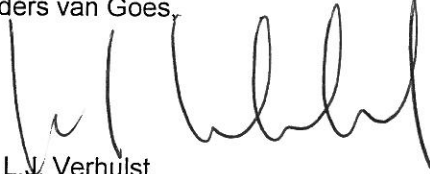
Naast deze brief zal wethouder Meeuwisse in de vergadering van het Algemeen Bestuur van vrijdag 6 februari 2015 de zorgen die we als college Goes hebben toelichten en de vraag om een verbeterd plan van aanpak nader toelichten.

Hoogachtend,

Burgemeester en Wethouders van Goes.



mr. M.E. Schild.
Secretaris



mr. L.V. Verhulst.
Burgemeester

Onderwerp
Reactie op brief Sabewa Zeeland
werkt aan balans van 13 januari
2015

Datum
10 februari 2015

Uw kenmerk

Ons kenmerk
15UIT00527

Pagina 2

Gemeente Goes
t.a.v. het college van Burgemeester en Wethouders
Postbus 2118
4460 MC GOES

uw brief	: 11 februari 2015	behandeld door	: drs. P.(Peter) van Strien
verzonden	: 26 februari 2015	doorkiesnummer	: 088-9995879
bijlagen	: -	e-mail	: p.vanstrien@sabewazeeland.nl

onderwerp : Reactie op notitie Sabewa Zeeland werkt aan balans

Terneuzen, 26 februari 2015

Geacht college,

Op vrijdag 6 februari 2015 vergaderde het Algemeen Bestuur van Sabewa Zeeland. In die vergadering heeft wethouder Meeuwisse uw zorgen toegelicht over de gang van zaken bij Sabewa Zeeland. Enkele dagen na die vergadering ontvingen wij uw brief, waarop wij hierna graag reageren. Onze reactie sluit aan bij de gedachtewisseling in de gememoreerde Algemene Bestuursvergadering.

Brief 'Sabewa Zeeland werkt aan balans'

In de vergadering van het Algemeen Bestuur op 4 december 2014 is de organisatie Sabewa Zeeland vanuit 2 perspectieven besproken. Allereerst is gesproken over de actuele stand van zaken: waar staat Sabewa Zeeland nu? In dit kader is gevraagd de besturen van deelnemers op uniforme wijze van een uitleg op hoofdlijnen te voorzien over de actuele stand van zaken. Met onze brief van 13 januari 2015 is tegemoet gekomen aan dit eerste aspect.

Plan van aanpak

Daarnaast is gesproken over een plan van aanpak voor de toekomst. In de aanloop naar de totstandkoming van dit plan van aanpak zijn de meer concrete acties voor de korte termijn eerder in twee notities vervat en op 8 januari 2015 besproken in de begeleidingscommissie waarin alle deelnemers vertegenwoordigd zijn. Deze veelal operationele activiteiten zijn overigens in nauwe samenwerking met onze accountant en met de leverancier van de belastingprogrammatuur tot stand gekomen. Voor de korte termijn hebben wij weloverwogen ingestemd met een sturing op effectiviteit. De activiteiten zijn dus vooral gericht op het afronden van de implementatie van de belastingprogrammatuur, het wegwerken van administratieve achterstanden en een tijdige vaststelling van de jaarrekening 2014.

Voor een plan van aanpak is een gedegen evaluatie noodzakelijk. Dit kost tijd. In de vergadering van het Algemeen Bestuur van 4 december 2014 is daarom toegezegd dat dit plan medio 2015 aan het bestuur zal worden gepresenteerd. Concrete acties, die onder andere betrekking hebben op de samenwerking tussen de verbetering van de techniek en verbetering van werkprocessen, zullen in dit plan worden verwoord. Het plan van aanpak moet het bestuur in staat stellen om de evaluatie af te ronden en waar nodig structurele aanpassingen te doen in de organisatie van Sabewa Zeeland. Zoals door u opgemerkt, zijn de acties voor de lange termijn dus inderdaad nog minder concreet.

Incidentele kosten

Het antwoord op uw vraag naar de incidentele kosten, plaatsen wij graag in perspectief van de ontvangen personele steun vanuit de deelnemers. Door deelnemers is in 2014 en ook in de eerste weken van 2015 op ruime schaal personele steun geleverd om te helpen bij het wegwerken van de achterstanden in de administratie. De gemeente Goes heeft die steun niet kunnen leveren. Als compensatie heeft uw college een extra financiële bijdrage toegezegd, waarvan het eerste deel ultimo januari 2015 door ons is ontvangen. Met deze bijdrage worden de eenmalige extra kosten gemitigeerd. Een prognose van die incidentele extra kosten is ter informatie voorgelegd aan de begeleidingscommissie omdat wij vonden en vinden dat het logisch is om deelnemers hierover in een vroeg stadium te informeren. Over deze extra kosten zal aan u op de daartoe in de gemeenschappelijke regeling vastgelegde momenten worden gerapporteerd.

De door u genoemde derving van invorderingskosten zijn op 4 december 2014 aan het Algemeen Bestuur van Sabewa Zeeland voorgelegd in een memo over het te verwachten nadelig resultaat 2014.

Tot slot

In deze reactie hebben wij onze aanpak, het kostenaspect en de communicatie daarover verduidelijkt. Ook tijdens de vergadering met het Algemeen Bestuur op 6 februari jongstleden, is er in brede zin instemmend gereageerd op deze aanpak. Wij voelen ons daardoor gesteund. En zonder daarover euforisch te doen, hechten wij aan het vermelden van de eerste positieve resultaten van deze aanpak. De belastingadministratie is zodanig op orde gebracht dat de financiële verantwoording over 2014 aan de deelnemers tijdig kon worden opgeleverd. De verzending daarvan aan de deelnemers is overeenkomstig de planning op donderdag 19 februari jl. gerealiseerd. Verder zijn er begin februari massaal aanmaningen verzonden. Dat was in heel 2014 niet gelukt. De achterstand bij het behandelen van kwijtscheldingsverzoeken over 2014 is volledig weggewerkt. De voorbereiding van de aanslagoplegging 2015 verloopt -onder omstandigheden- goed. De intensivering van de samenwerking met de leverancier van de belastingprogrammatuur werpt vruchten af. Naar de huidige inzichten kunnen de aanslagen nog steeds volgens planning in maart 2015 worden verzonden.

Wij eindigen deze brief met de herhaling van het statement dat 2015 voor de ontwikkeling van Sabewa Zeeland een cruciaal jaar is. Daarbij is een brede bestuurlijke steun van alle deelnemers een absolute voorwaarde. In het vertrouwen dat Sabewa Zeeland ook op de steun van Goes mag blijven rekenen, tekenen wij.

Hoogachtend,

Namens het dagelijks bestuur
van Sabewa Zeeland,



J.H. Herselman,
Voorzitter