

Algemeen Bestuur Sabewa Zeeland

Agenda voor de vergadering van het Algemeen Bestuur Sabewa Zeeland op 19 juni 2014 om 09.00 uur te waterschapskantoor Terneuzen

1. Opening en mededelingen
2. Vaststellen van het verslag van de vergadering van het Algemeen Bestuur op 27 maart 2014
3. Ingekomen stukken
4. Tussenrapportage (ter kennisneming)
5. Voorstel begroting 2015 en meerjarenraming 2016-2018
6. Samenstelling dagelijks bestuur en Algemeen Bestuur van Sabewa Zeeland
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 27 maart 2014 in het waterschapskantoor te Middelburg, 0.01.

Aanwezig: wethouder Herselman (voorzitter), wethouder de Kunder, burgemeester Verhulst (in de plaats van wethouder Meeuwisse), wethouder Totté, Wethouder Schenk, wethouder Almekinders dijkgraaf Poppelaars, wethouder Hoek, wethouder van Schaik, de heer Meeuwsen, mevrouw Bosschaart- van Heukelom.

Afwezig met kennisgeving:

1. **Opening en mededelingen**
 - De heer Herselman opent de vergadering en heet een ieder welkom.
2. **Vaststelling van de notulen van de vergadering van het Algemeen Bestuur op 6 februari 2014**
 - P.3. De heer de Kunder meldt dat hij na de vergadering wederom werd verrast is door het stuk dat in de krant is verschenen met betrekking tot de communicatie rond de aanslagoplegging. De heer de Kunder meldt dat hij het niet op prijs stelt dat de heer Herselman op deze manier communiceert. De heer de Kunder licht dat er op deze manier is gecommuniceerd zonder hoor en wederhoor. De heer Herselman meldt dat hij over deze kwestie is gebeld door de krant. Bij de redactie van de PZC is via een raadslid informatie terechtgekomen. De heer de Kunder benadrukt dat hij van mening is dat communicatie via de krant niet acceptabel is. Hij neemt hiertegen duidelijk stelling. De heer Herselman wijst op het feit dat het in de vorige vergadering is besproken en volgens hem is afgedaan. De heer de Kunder benadrukt dat dit juist is, maar dat dit een staartje heeft gekregen doordat hij vervolgens in de krant las dat de heer de Kunder zijn stukken niet juist zou hebben gelezen, terwijl hij deze stukken na de vorige vergadering van het Algemeen Bestuur had opgevraagd aan mevrouw Bosschaart-van Heukelom. Zij heeft hem deze stukken desgevraagd toegezonden.
 - De notulen worden vastgesteld.
3. **Tussenrapportage**
 - **Aanslagoplegging**

Aanstaande zaterdag vallen er ruim 200.000 biljetten op de mat vallen. Er gaat vanmiddag nogmaals een persbericht uit. De website is aangepast om het voor de burger gemakkelijk te maken. Daarnaast zal op de website van de deelnemers een stukje tekst staan waarin verwezen wordt naar Sabewa Zeeland. De (door)geleiding van de vragen wordt hiermee effectief gestuurd. De verwachting is dat er veel vragen worden gesteld omdat het de eerste keer is dat een gecombineerde aanslag wordt verstuurd. De heer Hoek vraagt naar de betalingstermijn met betrekking tot automatische incasso. De heer Meeuwsen meldt dat wanneer burgers kiezen voor automatische incasso, dit geldt voor het gehele bedrag. Dit is duidelijk gecommuniceerd in de toelichting bij de aanslag en op de website. Mevrouw Meeuwisse vraagt of er voor de medewerkers van de

deelnemers ook nog een stukje tekst beschikbaar kan worden gesteld, zodat zij snel informatie kunnen opzoeken wanneer ze gebeld worden. Mevrouw Bosschaart-van Heukelom zal een hyperlink sturen van de veelgestelde vragen op de website van Sabewa Zeeland. Zij zal deze verspreiden richting de KCC's van de deelnemers.

Mevrouw Meeuwisse meldt dat veel burgers hun kwijtscheldingsverzoek bij de gemeente indienen. Hierdoor gaat er veel tijd verloren en krijgen burgers (te) laat reactie. De heer Meeuwsen meldt dat in de toelichting duidelijk is vermeld dat een kwijtscheldingsverzoek bij Sabewa Zeeland ingediend moet worden. Ook op de website staat deze toelichting gepubliceerd. Mevrouw Meeuwisse benadrukt dat het van belang is dat dit actief wordt gecommuniceerd richting de medewerkers van de deelnemers.

- **Belastingopbrengsten**

Mevrouw Meeuwisse merkt op dat er nog geen accountantsverklaring is. De heer Meeuwsen meldt dat in overleg met de begeleidingscommissie een volgorde is bepaald voor wat betreft de deelverklaringen voor de deelnemers. De accountantsverklaring voor Sabewa Zeeland is gisteren afgegeven. De accountant heeft gemeld dat vandaag gestart wordt met de eerste deelnemer. Het voorwerk is hiervoor reeds verricht. De heer Meeuwsen meldt dat aan de deelnemers garantie is gegeven dat er geen problemen zullen ontstaan bij de goedkeuring door de eigen accountants van de deelnemers.

- **Kwijtschelding**

De heer Herselman meldt dat aansluitend aan deze vergadering van het Algemeen Bestuur een gesprek zal plaatsvinden met de wethouder en een ambtenaar van gemeente Middelburg. Het Dagelijks Bestuur zal het standpunt innemen dat de gemeenten invulling dienen te geven aan de schadebeperkingsplicht. Er is aan ruim 400 burgers kwijtschelding (onjuist) verleend. Van deze groep zou waarschijnlijk een deel alsnog kwijtschelding ontvangen. De heer Hoek vraagt of hierover gecommuniceerd kan worden richting het Algemeen Bestuur. De heer Meeuwsen zegt toe dit te doen.

Mevrouw Meeuwisse vraagt naar de status van de 343 kwijtscheldingsverzoeken die nog in behandeling zijn. De heer Herselman merkt op dat dit aantal ook de kwijtscheldingsverzoeken betreft die in december 2013 zijn ingediend. De heer de Kunder vraagt of een fatale data kan worden overschreden? De heer Meeuwsen meldt dat aan het indienen van een verzoek geen termijn is gebonden. Met de deelnemende gemeenten is altijd afgesproken dat afhandeling binnen 6 maanden plaatsvindt. Er is gekozen voor een termijn van 6 maanden omdat blijkt dat het veel tijd kost om stukken over en weer op te vragen. Daarnaast is het aantal verzoeken overeenkomstig de landelijke trend stijgende.

4. Voorstel om de jaarstukken 2013 vast te stellen

- De heer Hoek vraagt of een deel van het tekort structureel is en hoe hierop actie ondernomen wordt? De heer Herselman merkt op dat in de begroting de VZG-richtlijn is verwerkt. De extra kosten zijn in de begroting verwerkt. De kostenpost BTW komt ten laste van het waterschap. In het najaar zal het DB monitoren welke consequenties deze begroting heeft voor 2014.
- Het Algemeen Bestuur besluit tot vaststelling van de jaarstukken 2013 inclusief de verdeling van het nadelige resultaat over de deelnemende gemeenten en het waterschap.

5. Voorstel om met de voorgestelde wijze van doorbetaling belastinggelden aan de deelnemers in te stemmen

- De heer Hoek vraagt naar de reden van de wijze van formuleren. Betekent dit een minimumsaldo? De heer Meeuwsen meldt dat het lastig is om een inschatting te maken. Daarom is ruimte ingecalculleerd.
- Akkoord

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

- De heer Schenk wil graag met betrekking tot de notulen opmerken dat hij heeft gevraagd naar de stand van zaken in de verschillen. Hoe wordt dit afgewikkeld? De heer Meeuwsen meldt dat het bedrag waarschijnlijk tegengekomen wordt wanneer de boekingen verwerkt worden. Sabewa Zeeland heeft begrip gevraagd voor het feit dat de prioriteit tot op heden heeft gelegen in het verkrijgen van een verklaring en het versturen van de aanslagen. De heer Meeuwsen meldt dat dit punt alle aandacht heeft. De heer Schenk vraagt wanneer de beoordeling er is? De heer Meeuwsen meldt dat deze vandaag is gestart.
- De heer Schenk vraagt naar de afwikkeling van Sabewa oud met betrekking tot Landsbanki en de vordering op de oud medewerker. De heer Herselman meldt dat twee weken geleden een brief is ontvangen dat het dossier loopt. Sabewa Zeeland wordt op de hoogte gehouden. Mevrouw Meewisse meldt dat de accountant heeft gemeld dat de waardering zoals deze opgenomen in de jaarrekening hierdoor niet hoeft te worden gewijzigd.
- De heer Almekinders vraagt welke percentage uitgaat op 31 maart aan aanslagen. De heer Herselman meldt dat 202.000 van de 240.000 zal worden opgelegd. Het overige gedeelte zal in april worden opgelegd. De heer Schenk vraagt of deze aantallen normaal is? De heer Almekinders vraagt welk perspectief deze aanslagoplegging heeft voor 2015? De heer Herselman meldt dat vorige keer kennis is genomen van de toelichting van de heer van Vliet. De heer Herselman meldt dat gezien de discussie van de vorige vergadering wellicht gestreefd moet worden naar de datum van 28 februari 2015. Dit geeft meer rust in het aanslagproces. De heer Almekinders vraagt hoe groot de kans is dat aanslagoplegging eind februari 2015 wordt behaald? Is hiervoor extra mankracht nodig? De heer Herselman meldt dat uitgegaan wordt van aanslagoplegging eind februari 2015. De heer Almekinders vraagt aandacht voor de tijdige oplegging van de reclamebelasting en toeristenbelasting.
- Mevrouw Meewisse vraagt of het mogelijk is de stukken eerder te verzenden. De heer Meeuwsen zegt toe hiervoor zorg te dragen.

7. Sluiting

- De heer Herselman sluit de vergadering en dankt een ieder voor zijn aanwezigheid en inbreng.

De leden van het algemeen bestuur
van Sabewa Zeeland

algemeen bestuur: 19 juni 2014
agendapunt:

bijlage : Accountantsverslag Sabewa Zeeland
onderwerp : voorstel om het accountantsverslag
Sabewa Zeeland voor kennisgeving aan te
nemen

Terneuzen, 16 juni 2014

Geachte heer, mevrouw,

Bijgaand treft u het accountantsverslag Sabewa Zeeland over het boekjaar 2013 aan. Op 27 maart heeft u de jaarrekening 2013 vastgesteld. Bij het voorstel was de goedkeurende controleverklaring over het boekjaar 2013 van Deloitte Accountants B.V. gevoegd. Ten aanzien van de belastingopbrengsten zijn de goedkeurende verklaringen medio april ontvangen.

Zoals in het verslag te lezen valt, was 2013 een lastig jaar met betrekking tot de heffing en invordering. Procesmatig werd gewerkt vanuit de diverse applicaties van de deelnemers. Vanaf 2014 wordt vanuit 1 applicatie gewerkt, waardoor een en ander optimaal kan worden ingericht.

Het accountantsverslag bevat diverse aanbevelingen, welke wij onderschrijven en in 2014 zullen uitvoeren c.q. ter vaststelling zullen voorleggen.

1. Ten aanzien van de jaarrekening 2013 geeft het verslag de volgende aanbevelingen weer:
 - Vaststellen van een nota Misbruik en oneigenlijk gebruik;
 - Tussentijdse informatie voorziening met betrekking kosten / opbrengsten;
 - Frauderisico's.

De nota Misbruik en oneigenlijk gebruik en de frauderisico's zullen de komende periode opgesteld worden en ter vaststelling aangeboden worden. De tussentijdse informatievoorziening omtrent de begrotingsuitvoering zal geïntegreerd opgepakt worden met de informatievoorziening omtrent overige aspecten van bedrijfsvoering en de belastingopbrengsten.

2. Ten aanzien van de verantwoording van de belastingopbrengsten zijn er de volgende aanbevelingen:
 - Administratieve organisatie en interne controle (incl. procesbeschrijvingen);
 - Tussentijdse informatievoorziening.

Ten aanzien van de administratieve organisatie en de interne controle zal een intern controleplan opgesteld worden, waarbij aan de diverse aspecten aandacht gegeven zal worden. De tussentijdse informatievoorziening omtrent de belastingheffing zal verbeterd worden.

Overigens dient te worden opgemerkt dat de deelnemers op dit moment omtrent de heffing maandelijks een gedetailleerd overzicht ontvangen. Verder worden de ontvangen belastinggelden, op basis van de gehanteerde verdeelsleutel, zo spoedig mogelijk doorgestort.

Voorstel

Voorgesteld wordt het bijgevoegd accountsverslag Sabewa Zeeland 2013 voor kennisgeving aan te nemen.

Het dagelijks bestuur
van Sabewa Zeeland

J.H. Herselman,
voorzitter

I. Scheele,
waarnemend directeur

Accountantsverslag Sabewa Zeeland

Voor het boekjaar eindigend
op 31 december 2013



Het Algemeen bestuur van
Gemeenschappelijke Regeling
Sabewa Zeeland
Postbus 1155
4538 AE TERNEUZEN

Datum
10 juni 2014

Behandeld door
M.C. Capelle

Ons kenmerk
DPS-20944/jd

Onderwerp
Bevindingen Sabewa Zeeland controle jaarrekening 2013

Uw kenmerk

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u het accountantsverslag over het boekjaar 2013. Dit verslag geeft onze belangrijkste bevindingen weer.

Wij hebben de jaarrekening en belastingverantwoordingen 2013 van Sabewa Zeeland, opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur, gecontroleerd. Bij deze jaarrekening en belastingverantwoordingen hebben wij goedkeurende controleverklaringen verstrekt.

In het bijgevoegde accountantsverslag treft u een analyse aan van uw vermogen en resultaat. Vervolgens zijn onze controlebevindingen samengevat.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



W.A. de Leeuw MGA RA

3
10 juni 2014
DPS-20944/jd

Inhoud

1	Inleiding	4
1.1	De opdracht die u ons hebt verstrekt	4
2	Uw vermogen en resultaat	4
3	Rechtmatigheid	5
4	Controlebevindingen	6
4.1	Strekking controleverklaringen	6
4.2	Controleproces	6
4.3	Tussentijdse informatievoorziening	6
4.4	Administratieve organisatie en interne controle	7
4.5	Bevindingen automatisering	7
	Frauderisico	8
5	Wet Normering Topinkomens (WNT)	9
6	Slot	9

1 Inleiding

1.1 De opdracht die u ons hebt verstrekt

Door middel van de door u getekende opdrachtbevestiging gedateerd op 6 maart 2014 met het kenmerk DPS/9804/jd heeft u ons opdracht gegeven voor de controle van de jaarrekening 2013 van uw gemeenschappelijke regeling. Het product van de jaarrekeningcontrole is de controleverklaring bij de jaarrekening en de controleverklaringen bij de belastingverantwoordingen alsmede dit accountantsrapport. Bij de jaarrekening en belastingverantwoordingen 2013 hebben wij goedkeurende controleverklaringen verstrekt. Deze hebben wij u separaat doen toekomen.

Bevestiging onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (het NBA) opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid' (hierna: ViO) en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen de organisatie van Deloitte ingebod.

Op basis van onze toetsing aan het 'normenkader' en waar nodig aanvullend getroffen maatregelen concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij uw gemeenschappelijke regeling in 2013 voldoende is gewaarborgd.

2 Uw vermogen en resultaat

Het resultaat over 2013 bedraagt € 253.000 negatief ten opzichte van een begroot resultaat van € 0. Gezien 2013 het eerste boekjaar is van de GR bedraagt het eigen vermogen ultimo boekjaar eveneens € 253.000 negatief. In de AB vergadering van 28 oktober 2013 is door de organisatie aangekondigd dat het boekjaar 2013 afgesloten zal worden met een negatief exploitatieresultaat.

Het negatief exploitatieresultaat is ten opzichte van de begroting op hoofdlijnen als volgt te verklaren:

Omschrijving	Bedrag €
Hogere kosten waardering / proceskosten / bezwaren	41.000
Hogere kosten inzake niet tijdig kunnen opzeggen contracten deelnemers Zeeuws-Vlaanderen	82.000
Lagere opbrengsten behandelingen kwijtscheldingen / dwanginvorderingen niet deelnemers	37.000
Hogere kosten automatisering	125.000
Lagere portokosten	-23.000
Overige oorzaken	-9.000
Totaal	253.000

In de jaarstukken is een uitgebreide toelichting opgenomen van de verschillen tussen werkelijke en begrote realisaties. Volledigheidshalve verwijzen wij u hiernaar.

3 Rechtmatigheid

Controleprotocol en normenkader

Op 6 februari 2014 heeft het algemeen bestuur het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van Sabewa Zeeland vastgesteld. In het controleprotocol is het voor de rechtmatigheidscontrole van toepassing zijnde normenkader opgenomen.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

Het Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O)-criterium heeft betrekking op alle lasten en baten waarvan de hoogte afhankelijk is van informatie van derden. Deze risico's worden in veel gevallen afgedekt door (sanctie)bepalingen die in verordeningen zijn opgenomen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik.

Voor M&O is in 2013 geen overkoepelend beleid vervaardigd waarin algemene uitgangspunten met betrekking tot M&O zijn uiteengezet en de belangrijkste risicogebieden zijn benoemd. Wel worden M&O aspecten in afzonderlijke regelgeving meegenomen. Wij adviseren u een dergelijk beleid voor 2014 en komende jaren op te laten stellen.

Begrotingsrechtmatigheid

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door het algemeen bestuur zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet. Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het algemeen bestuur, zodat het algemeen bestuur hierover tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota 2013 van de Commissie BBV (voorheen het Platform Rechtmatigheid Provincies en Gemeenten) en het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van Sabewa Zeeland. In het controleprotocol is aangegeven dat de toetsing van begrotingscriterium door de accountant het volgende omvat:

- Zijn de baten en lasten geboekt op het juiste programma;
- Zijn de baten en lasten geboekt in het juiste begrotingsjaar;
- Zijn de in het programma opgenomen bedragen toereikend.

Wij constateren dat, mede gezien de aankondiging in het algemeen bestuur van 28 oktober 2013 dat de begroting overschreden zou worden, de overschrijdingen passen binnen het door het algemeen bestuur uitgezette beleid. Het algemeen bestuur kan bij het vaststellen van de jaarrekening alsnog de desbetreffende overschrijdingen autoriseren.

6

10 juni 2014

DPS-20944/jd

4 Controlebevindingen

4.1 Strekking controleverklaringen

Wij hebben bij de jaarrekening 2013 van Sabewa Zeeland en de verantwoordingen inzake de belastingopbrengsten van de deelnemers goedkeurende controleverklaringen verstrekt.

4.2 Controleproces

2013 betreft het eerste controlejaar van Sabewa Zeeland. De waardering, heffing en inning van belastingen over 2013 heeft nog plaatsgevonden middels de individuele belastingpakketten van de deelnemers. Dit heeft voor de organisatie van Sabewa Zeeland en voor ons veel tijd gekost in het verkrijgen van de noodzakelijke informatie uit de individuele systemen en van de individuele deelnemers. Voorts heeft de organisatie de afgelopen periode veel effort gestoken in de conversie van de belastingbestanden van de individuele deelnemers in het nieuwe belastingpakket.

Dit heeft zijn weerslag gehad in het aanvangsmoment van start van onze controles en de doorlooptijd hiervan.

Het afgelopen controleproces hebben wij geëvalueerd met de directeur. Voorts hebben wij afspraken gemaakt over de controleplanning voor het boekjaar 2014. Doordat alle belastingen vanaf 2014 worden opgelegd vanuit het nieuwe belastingpakket dat volledig door Sabewa Zeeland zelf wordt beheerd, kan alle noodzakelijke controle-informatie door de organisatie zelf worden gegenereerd. Het controleproces over 2014 kan derhalve optimaal worden ingericht.

Wij hebben met de directeur de volgende voorlopige planning afgesproken:

- Tussentijdse controle in september 2014;
- Jaarrekeningcontrole en controle van de belastingverantwoordingen van de deelnemers in januari en februari 2014.

4.3 Tussentijdse informatievoorziening

Gedurende het boekjaar 2013 is het algemeen bestuur en de deelnemers op ad-hoc basis voorzien van tussentijdse informatie. Over de wijze, frequentie en inrichting van tussentijdse informatie zijn geen eenduidige afspraken vastgelegd met het algemeen bestuur en deelnemers, zoals:

- Tussentijdse informatie inzake opgelegde belastingopbrengsten;
- Tussentijdse informatie inzake standen belastingdebiteuren;
- Tussentijdse informatie inzake debiteurenafboekingen voor oninbaarheid, kwijtscheldingen en verminderingen;
- Tussentijdse cijfers inzake de realisatie van uitvoeringskosten en gegenereerde opbrengsten van Sabewa Zeeland.

Wij adviseren u om vanaf boekjaar 2014 hiervoor zorg te dragen.

7

10 juni 2014

DPS-20944/jd

4.4 Administratieve organisatie en interne controle

Over 2013 is interne controle uitgevoerd middels de systematiek welke bij de individuele deelnemers werd gehanteerd. Geen sprake is derhalve geweest van een uniforme aanpak van de interne controle.

Gezien de belastingenoplegging over 2014 plaatsvindt middels het nieuwe belastingpakket, waarbij op onderdelen sprake is van een andere inrichting van de belastingprocessen, dient de inrichting van de interne controle op de volledigheid en rechtmatigheid van de belastingoplegging grondig te worden herzien.

Wij adviseren u in een intern controleplan de visie, inrichting, planning en uitvoering van interne controle vorm te geven. Aspecten die hierbij van belang zijn betreffen:

- Ontwikkeling van een eenduidige en efficiënte visie van de wijze van inrichting van de vaststelling van de volledigheid en rechtmatigheid van de belastingoplegging;
- Positionering van de uitvoering van interne controle binnen de organisatie;
- Rapportering van bevindingen uit de interne controle;
- Gebruik maken van bestandsanalyses en totaalverbandcontroles;
- Frequentie van uitvoering van interne controles;
- Bepaling van omvang van de aantallen deelwaarnemingen;
- Inrichting van logische cijferanalyses gericht op de het vaststellen van de volledigheid van de belastingoplegging, kwijtscheldingen, verminderingen en debiteurenafboekingen.

Verder adviseren wij u een beschrijving op de stellen van de belangrijkste belastingprocessen (waarderen, heffen, innen, kwijtscheldingen, verminderingen en debiteurenafboekingen) als ook te evalueren of voor deze processen sprake is van een effectieve en efficiënte inrichting.

Graag denken wij mee in het opstellen van het intern controleplan en beschrijving van de belastingprocessen.

4.5 Bevindingen automatisering

Onze controles zijn gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Hiervoor is een specifiek daarop gericht onderzoek noodzakelijk.

Uit de door ons verrichte werkzaamheden zijn wat betreft de automatisering – rekening houdend met de hiervoor genoemde beperking – zijn geen bijzonderheden gebleken.

Frauderisico

Inleiding

In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management. Wij merken op dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Wij hebben een fraudediscussie gevoerd met het controleteam en met het management waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de vermoedens van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn op de jaarrekening, zijn betrokken.

Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die gericht waren op het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen, controles van schattingen en hebben wij significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht.

Ontbreken van een geïntegreerde aanpak en vastlegging

Als onderdeel van onze controle en opvolging van communicaties over voorgaand boekjaar hebben wij de directeur verzocht inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van fraude, in de aard, omvang en frequentie van deze inschattingen, het proces dat de directeur daarbij hanteert, alsook de communicatie daarover met het personeel en met het toezichthoudend orgaan.

De directeur heeft aangegeven zich bewust te zijn van frauderisico's en voorbeelden gegeven van de manier waarop hij deze beheerst. Tegelijkertijd stellen wij vast dat het maken en/of periodiek actualiseren van gerichte frauderisicoanalyses geen zichtbaar onderdeel vormt van de interne beheersingsomgeving. Uw organisatie loopt hiermee het risico dat de interne beheersing kwetsbare plekken bevat die onopgemerkt blijven.

De huidige economische ontwikkelingen kunnen voor bedrijven, instellingen en hun werknemers leiden tot verhoogde prikkels of gelegenheden tot het doen van of meewerken aan fraude. Gelet op het belang van een risicoanalyse die is toegespitst op de huidige economische ontwikkelingen en actuele interne beheersing attenderen wij u op de geactualiseerde folder 'Frauderisicoanalyse door directie en toezichthoudend orgaan' en herhalen het belang van periodieke frauderisicoanalyses als vast onderdeel van het interne controlesysteem dat erop is gericht bedrijfsrisico's te onderkennen, het belang en de waarschijnlijkheid daarvan in te schatten inschatten en het daarop toespitsen van de interne beheersing.

Wij adviseren dit op te pakken en periodiek het algemeen bestuur te informeren over de wijze waarop de organisatie met frauderisico's omgaat.

9

10 juni 2014

DPS-20944/jd

Geen aanwijzingen dat er sprake is geweest van materiële fraude

Hoewel wij een sceptische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, willen wij opmerken dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2013 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

5 Wet Normering Topinkomens (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013 en vervangt de Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens (Wopt). De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen.

Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging van € 228.599 niet te boven gaat. Daarnaast dienen rechtspersonen of organisatie het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

In 2013 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.

6 Slot

Wij vertrouwen erop met dit accountantsverslag een zinvolle bijdrage te hebben geleverd. Wij zijn graag bereid een nadere toelichting op deze rapportage te geven.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



W.A. de Leeuw MGA RA

Tussenrapportage Algemeen Bestuur d.d. 19 juni 2014

- **Aanslagverzending 2014**

Heffen / WOZ

Inmiddels is de bezwarentermijn voor de combi-aanslagen verlopen. Nagenoeg alle bezwaren zijn ingeboekt. In totaal zijn er op dit moment 1289 WOZ-bezwaren, waarvan 125 proforma en 1126 overige bezwaren (z.g.n. 'heffenbezwaren'). Vooral de WOZ bezwaren lijken de landelijke trend te volgen dat er sprake is van een daling van 50%. Daarnaast zijn nog ongeveer 1.250 telefonische reactieformulieren en ruim 1.500 e-mails die verwerkt moeten worden. Het aantal reacties is weliswaar aanzienlijk, maar gelet op het feit dat ruim 200.000 biljetten zijn verzonden is het aantal reacties niet bovenmatig hoog. Inmiddels zijn van ruim 2400 bezwaren ontvangstbevestigingen verzonden; er zijn nog geen bezwaren inhoudelijk afgedaan afgezien van de herstelactie waarover ik u al eerder heb geïnformeerd.

Met dagtekening 31 mei 2014 zijn ruim 2700 aanslagbiljetten met het 2^e kohier verzonden.

Telefoon / Balie

Sabewa Zeeland is vanaf 1 maart tot half mei 27.935 keer gebeld met vragen over de aanslagen. Vragen variëren, maar de meeste vragen gaan over aspecten die met de betaling van de aanslagen van doen hebben (automatische incasso / kwijtschelding / betalingsregelingen). Dit forse aantal heeft de voortgang van de normale werkprocessen en het snel inboeken van bezwaren en (kwijtscheldings)verzoeken en fors belemmerd. Naast de telefonische reacties hebben zich, gedurende de eerste weken na de aanslagverzending, enkele tientallen burgers aan de balie gemeld. Dit is opgevangen door permanent een medewerker aan de balie / receptie te stationeren.

Innen

Voor het team Innen was de grote uitdaging het slagen van de eerste SEPA-incasso. Dit is gelukt. Inmiddels hebben ruim 13.000 belastingplichtigen Sabewa Zeeland een machtiging voor automatische incasso verstrekt; dit aantal komt bovenop het aantal reeds aan de voormalige belastingafdelingen van de deelnemers verstrekte aantal incassomachtigingen zodat momenteel ongeveer 70.000 huishoudens een incassomachtiging hebben afgegeven. Per maand komt op deze wijze ongeveer € 7.000.000,- binnen. De verwachting is dat het aantal incassomachtigingen nog zal stijgen.

Doordat ruim 1.000 machtigingen onjuist waren ingevuld (o.a. geen handtekening, onjuist nummer) heeft het team Innen de nodige handelingen moeten verrichten om dit te herstellen.

- **Kwijtschelding**

Op dit moment moeten nog zo'n 200 kwijtscheldingsverzoeken van 2013 worden afgehandeld. Voor 2014 zijn naast de automatische kwijtscheldingen op dit moment al ruim 2800 verzoeken ontvangen en ingeboekt. Er moeten er naar schatting nog zo'n 700 worden ingeboekt. In het dagelijks bestuur van 13 juni jl. is besloten dat de afhandeling van alle kwijtscheldingsverzoeken zullen worden uitbesteed aan Involon.

- **Afdoen werkvoorraad**

Voor het MT is het uitgangspunt dat bezwaren en kwijtscheldingsverzoeken in oktober 2014 zouden moeten zijn afgedaan. Niet alleen het respecteren van (wettelijke) termijnen is daarbij een overweging; maar ook de belemmering van de normale werkprocessen (gegevensverwerking WOZ, aanslagvervaardiging en invordering) die de afdoening van bezwaren en contacten daarover met burgers met zich meebrengt. Daarnaast is het uiteraard van belang dat de deelnemers zo spoedig als mogelijk een beeld hebben bij de netto belastingopbrengst 2014 ten behoeve van begroting 2015 en jaarrekening 2014.

Naast de bezwaren, kwijtscheldingen, e-mails en telefonische reacties die moeten worden afgedaan zijn er nog enkele andere grote 'dossiers' die opgepakt c.q. afgewikkeld moeten worden. Hieronder noem ik de meest in het oog springende:

1. Afronding implementatie belastingapplicatie;
2. Afronding conversie waarderingapplicatie van Geo-Tax naar 4WOZ;
3. Wegwerken achterstand Kadastermutaties (augustus 2013 t/m april 2014);
4. Verwerking dagafschriften belastingopbrengsten;
5. Herwaardering WOZ peil 1-1-2014.

Voor het wegwerken van de achterstand in de kadastermutaties is externe hulp sinds week 22 aan de slag gegaan. Het is nu nog onduidelijk binnen welke termijn de achterstand is weggewerkt, maar de eerste ervaringen zijn positief en hoopvol.

Voor het wegwerken van de achterstanden in de betalingsverwerking is er extra ondersteuning van het Waterschap. Tevens is n.a.v. een oproep aan de deelnemende door de gemeente Terneuzen en Borsele inmiddels extra ondersteuning voor de afboeking van de dagafschriften toegezegd voor respectievelijk 20 en 16 uur per week.

- **Personele bezetting**

Per 1 mei jl. is na een sollicitatieprocedure [REDACTED] benoemd als Teamleider Innen. Binnen het team Innen is ook [REDACTED] vanaf begin mei weer terug van zwangerschapsverlof, zodat binnen dit team weer sprake is van een volledige bezetting. Binnen het team Heffen is de situatie rond [REDACTED] nog steeds ongewijzigd en rijst de vraag in hoeverre het realistisch is dat hij volledig in zijn functie zal kunnen terugkeren. Daarnaast is bij het team Heffen [REDACTED] bij het team Waarderen [REDACTED] vanwege ziekenhuis opname enige tijd uit de roulatie geweest.

Bij het team Heffen is via het uitzendbureau 8 weken, voor circa 20 p/week, externe hulp ingehuurd voor het inboeken van bezwaarschriften. Via Dethon is vanaf half april tot 1 juli voor 32 uur per week externe hulp ingehuurd voor ondersteuning bij archief- en postverwerking werkzaamheden. Vanaf 8 mei jl. is [REDACTED] bij ondersteuning ook weer terug van zwangerschapsverlof.

Zoals hierboven vermeld is heeft het Waterschap twee medewerkers een aantal dagen per week beschikbaar gesteld voor de betalingsverwerking. Dit zal nog worden uitgebreid door het aanbod van de gemeente Borsele en Terneuzen zoals ook hierboven vermeld.

De leden van het algemeen bestuur
van Sabewa Zeeland

algemeen bestuur: 19 juni 2014
agendapunt:

bijlage : programmabegroting 2015 en
meerjarenraming 2016-2018 Sabewa Zeeland

onderwerp : voorstel om de programmabegroting 2015
en meerjarenraming 2016 - 2018 Sabewa
Zeeland vast te stellen

Terneuzen, 13 juni 2014

Geachte heer, mevrouw,

Bijgaand treft u de ontwerp programmabegroting 2015 aan. De programmabegroting gaat, conform artikel 2 lid 1 van de Financiële verordening Sabewa Zeeland, vergezeld van de meerjarenraming 2016-2018. Op grond van artikel 30 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland stelt het algemeen bestuur jaarlijks voor 1 juli de begroting vast.

Op 28 maart 2013 is de ontwerp begroting toegestuurd aan de raden van de gemeenten respectievelijk de algemene vergadering van het waterschap met het verzoek om voor 1 juni 2014 hun zienswijzen in te brengen. Van de gemeenten Sluis, Kapelle, Tholen, Goes, Reimerswaal en waterschap Scheldestromen is een zienswijze ontvangen. Allen stemmen in met de begroting 2015 en meerjarenraming 2016-2018. Met de zienswijzen ten aanzien van het opvangen van niet geraamde salaris verhogingen als gevolg van een nieuwe cao en het opstellen van een plan om tot een optimalisatie van de organisatie / processen en de taakstellende bezuiniging te komen kunnen wij instemmen. Verder heeft de begeleidingscommissie van Sabewa Zeeland aan een ambtelijke werkgroep opdracht gegeven om de verdeelsleutels van de programma's te verbeteren en tot een verdeelsleutel te komen m.b.t. de opbrengst vervolgingskosten die enerzijds recht doet aan de feitelijke situatie en anderzijds recht doet aan de positie van iedere deelnemer.

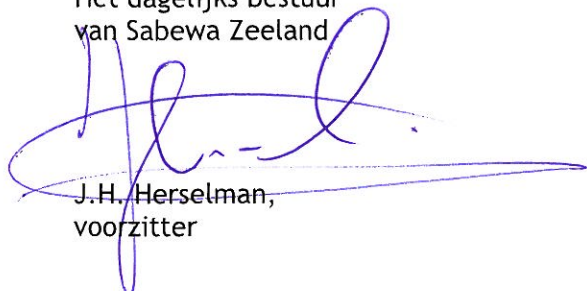
Ten aanzien van de raming voor de opbrengst invorderingskosten is zowel in de begroting 2013 als in de begroting van 2014 een voorbehoud gemaakt. Aangezien de begroting 2014 al in januari 2013 opgesteld diende te worden kon ook voor 2014 nog geen raming opgesteld worden op basis van de ervaringscijfers van 2013. Nu de gecombineerde aanslagoplegging van gemeenten en waterschap plaatsvindt, is het reëel de raming bij te stellen. Per gecombineerde aanslag kan immers slechts eenmaal een aanmaning/herinnering/dwangbevel verzonden c.q. betekend worden in plaats van in geval meerdere malen separate aanslagoplegging plaatsvindt. Daarnaast is het aantal verleende automatische incasso's toegenomen als gevolg van het hogere aanslagbedrag bij de gecombineerde aanslagen. Als gevolg hiervan zullen de opbrengsten invorderingskosten dalen. Daarom achten wij het reëel om in de raming uit te gaan van een lagere opbrengst.

Voor 2015 is in voorliggende begroting de VZG-richtlijn voor 2015 (1,40% toegestane inflatie en 2% bezuiniging) toegepast. Voor 2016 en 2017 gaat de richtlijn uit van eveneens een bezuiniging van 2% en voornamelijk een PM raming voor inflatie.

Voorstel

Wij stellen u voor de programmabegroting 2015 en meerjarenraming 2016 - 2018 vast te stellen.

Het dagelijks bestuur
van Sabewa Zeeland



J.H. Herselman,
voorzitter



I. Scheele,
waarnemend directeur

Het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland;

gelet op het voorstel van de waarnemend directeur van Sabewa Zeeland van 4 juni 2014;

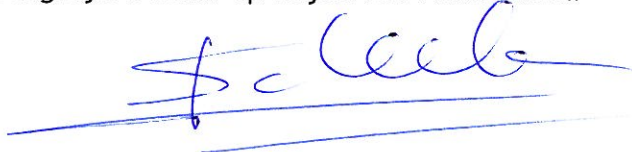
besluit:

De programmabegroting 2015 en meerjarenraming 206-2018 aan het algemeen bestuur aan te bieden conform bijgevoegd voorstel.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het dagelijks bestuur op 13 juni 2014 van Sabewa Zeeland.



J.H. Herselman,
voorzitter



I. Scheele,
waarnemend directeur

**Programmabegroting 2015
en meerjarenraming 2016-2018**

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	3
1.1	Voorwoord	3
1.2	Kerngegevens.....	4
1.3	Bestuur	5
2.	Begroting naar Programma's.....	6
2.1	Programma Waardenen	7
2.2	Programma Heffen	9
2.3	Programma Innen.....	11
2.4	Programma Algemene dekkingsmiddelen.....	13
3.	Paragrafen.....	14
3.1	Algemeen.....	14
3.2	Weerstandsvormogen en risicobeheersing	14
3.3	Paragraaf financiering	15
3.4	Paragraaf bedrijfsvoering	15
4.	Financiële begroting	17
4.1	Overzicht van baten en lasten.....	17
4.2	Overzicht van incidentele baten en lasten.....	17
4.3	Uitgangspunten begroting 2015-2017	17
5.	Overzicht bijdragen deelnemende organisaties	19
6.	Investerings 2015 - 2018	19
7.	Financiering	19
8.	Besluit	20

1. Inleiding

1.1 Voorwoord

Voor u ligt de programmabegroting 2015 en meerjarenraming 2016-2018 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland. Deze programmabegroting is opgesteld conform het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

In de gemeenschappelijke regeling is aangegeven dat het uit overwegingen van kwaliteit, continuïteit en efficiency gewenst is een gemeenschappelijke regeling te treffen om voor de deelnemende organisaties samenwerking bij de heffing en invordering van waterschapsbelastingen en gemeentelijke belastingen, alsmede bij de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken vorm te geven.

Verder is in de gemeenschappelijke regeling onder andere de samenstelling van het algemeen en het dagelijks bestuur geregeld en de berekeningswijze van de bijdragen van de deelnemers.

De berekeningswijze van de bijdrage van de deelnemers, als ook het eventueel wijzigen van die berekeningswijze, moet door het algemeen bestuur bij unanimitéit worden vastgesteld. Voor 2015 en volgende jaren is die berekeningswijze, met uitzondering van de opbrengsten invordering, ongewijzigd ten opzichte van 2014. De gegevens aangaande aantallen aanslagregels, aanslagbiljetten en WOZ-objecten zijn gebaseerd op de gegevens zoals voorhanden begin maart 2014.

In 2014 was een eenmalig budget voorzien van € 30.000,- voor inhuur derden automatisering. Op de structurele lasten is voor 2015 de VGZ-norm toegepast, namelijk + 1,40% inflatie en een korting van - 2%, per saldo -0,60%. Voor 2016 en 2017 een korting van 2% en voor 2018 geen korting. Dit conform de ledenbrief 2014-002 d.d. 24 januari 2014 van de VZG. Verder is rekening gehouden met een afname van de opbrengst vervolgingskosten als gevolg van het combineren van de gemeentelijke- en waterschapsaanslagen op één biljet.

1.2 Kernegegevens

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	22.579	37.010	12.501	25.416	21.930	27.410	23.829	54.727	
Objecten									
Woningen	10.155	18.253	5.514	11.292	8.883	13.085	17.647	28348	
Niet woningen	1.677	2.361	580	1.351	1.283	1.506	2.394	2870	
Niet woningen > 5 mln	21	22	7	6	2	6	7	41	
Agrarisch (Bouw)terrein	420	168	118	372	374	381	545	455	
Sluimerende objecten onbekend	132	452	52	80	66	158	320	349	
Totaal	12.405	21.256	6.271	13.101	10.608	15.136	20.913	32.063	-

Aanslagregels									
OZB eig. woning*	10.780	19.040	5.740	12.182	9.031	13.186	16.856	27.629	
OZB eig. niet-w oning	1.427	1.892	550	1.251	1.482	1.728	3.009	3.068	
OZB gebr. n-w oning	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
Aanslagbiljetten	12.300	20.100	6.300	12.900	12.400	14.300	21.500	30.500	210.000

Exploitatiebudget € 1.569.845,-
Personeelslasten - 2.648.299,-

Aantal formatie-eenheden 41,77 (fte's) per 1 januari 2015

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*

**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. Op 6 juni 2014 is de bestuurssamenstelling als volgt:

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. S.A.W.J. Lauret
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.

Speerpunten 2015 - 2018

- Optimaliseren van de werkprocessen;
- Afstemmen inkomende en uitgaande gegevensstromen met de opdrachtgevers.

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 normatiek.

Wat gaan we daarvoor doen

Modelmatig waarderen naar het marktniveau rond de peildatum.

Wat mag het kosten

Lasten en baten

Lasten programma Waarderen	rekening 2013	begroting 2014	begroting 2015	begroting 2016	begroting 2017	begroting 2018
42410 vergoeding proceskosten	19.463		50.000	50.000	50.000	50.000
43916 Kadasterkosten	13.217	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
43920 Waardering specifieke objecten	50.523	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000
43921 Cyclorama's en obliekfoto's	178.840	178.000	178.000	178.000	178.000	178.000
43922 Overige kosten Waarderen	82.180					
42410 Personeel derden WOZ	2.254					
aandeel personeelslasten	1.152.612	1.268.598	1.118.239	1.118.239	1.118.239	1.118.239
aandeel automatisering	296.252	270.935	221.698	221.698	221.698	221.698
aandeel interne dienstverlening	211.132	192.881	169.015	169.015	169.015	169.015
aandeel huisvesting	42.048	46.753	42.675	42.675	42.675	42.675
onvoorzien		4.790	4.372	4.372	4.372	4.372
Totaal	2.048.521	2.006.957	1.828.999	1.828.999	1.828.999	1.828.999

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. Ten opzichte van de begroting 2014 daalt het aandeel in de personeelslasten vanwege de verschuiving van personeel van 'Waarderen' naar 'Heffen'.

Verdeling over deelnemers	aantal objecten	rekening 2013	begroting 2014	begroting 2015	begroting 2016	begroting 2017	begroting 2018
Borsele	12.405	192.072	188.525	172.207	172.207	172.207	172.207
Goes	21.256	327.060	321.132	295.076	295.076	295.076	295.076
Hulst	15.136	238.413	236.999	210.118	210.118	210.118	210.118
Kapelle	6.271	95.232	95.122	87.054	87.054	87.054	87.054
Reimerswaal	10.608	161.127	159.790	147.261	147.261	147.261	147.261
Sluis	20.913	329.456	317.586	290.315	290.315	290.315	290.315
Terneuzen	32.063	501.790	488.989	445.100	445.100	445.100	445.100
Tholen waterschap	13.101	203.371	198.813	181.868	181.868	181.868	181.868
Totaal	131.753	2.048.521	2.006.957	1.828.999	1.828.999	1.828.999	1.828.999

Toelichting:

De kosten van het programma Waarderen worden verdeeld over de gemeentelijke deelnemers op basis van het aantal WOZ objecten per 1-1-2014. 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 2015 worden eind 2014 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, dagelijks verwerken van de bevolkingsmutaties.

Wat mag het kosten

Lasten en baten

Lasten programma Heffen		rekening 2013	begroting 2014	begroting 2015	begroting 2016	begroting 2017	begroting 2018
43910	controle hondenbelasting	17.660	21.000	18.000	18.000	18.000	18.000
43912	controle toeristenbelasting	29.289	23.000	29.000	29.000	29.000	29.000
	controle reclamebelasting	8.000		8.000	8.000	8.000	8.000
43913	Vergoeding proceskosten	37.837	35.000	-	-	-	-
43919	Procesmatige ondersteuning		-				
	aandeel personeelslasten	943.275	873.132	1.043.528	1.043.528	1.043.528	1.043.528
	aandeel automatisering	254.733	180.623	187.953	187.953	187.953	187.953
	aandeel int. dienstverlening	181.542	128.587	143.289	143.289	143.289	143.289
	aandeel huisvesting	36.155	31.169	36.180	36.180	36.180	36.180
	onvoorzien		3.142	3.712	3.712	3.712	3.712
Totaal		1.508.491	1.295.653	1.469.662	1.469.662	1.469.662	1.469.662

Toelichting:

Directe kosten Heffen

Hieronder zijn de kosten geraamd van de controles voor honden- en toeristen- en reclamebelasting.

De toename van het aandeel personeelslasten wordt veroorzaakt door de verschuiving van personeel van 'Waarderen' naar 'Heffen'.

Totaal kosten per deelnemer	aanslagregels	rekening 2013	begroting 2014	begroting 2015	begroting 2016	begroting 2017	begroting 2018
Borsele	45.519	63.491	55.758	62.180	62.180	62.180	62.180
Goes	59.028	84.835	68.665	83.032	83.032	83.032	83.032
Hulst	45.231	63.114	55.434	61.811	61.811	61.811	61.811
Kapelle	18.326	32.157	28.195	25.237	25.237	25.237	25.237
Reimerswaal	45.291	63.651	55.800	62.337	62.337	62.337	62.337
Sluis	59.060	109.687	90.682	107.717	107.717	107.717	107.717
Terneuzen	93.823	125.397	107.889	122.757	122.757	122.757	122.757
Tholen	48.355	67.301	59.058	65.905	65.905	65.905	65.905
waterschap	679.753	898.858	774.172	878.685	878.685	878.685	878.685
Totaal	1.094.386	1.508.491	1.295.653	1.469.662	1.469.662	1.469.662	1.469.662

Toelichting:

De kosten van het programma Heffen worden verdeeld over de deelnemers op basis van het aantal aanslagregels per organisatie.

2.3 Programma Innen

Doelstelling

Zorgdragen voor tijdige inning van belastingschulden.

Bestaand beleid

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

Trends en knelpunten

Knelpunt: diversiteit belastingverordeningen.

Wat willen we bereiken

Binnen de wettelijke termijn zorgdragen voor een juiste en tijdige invordering, zodanig dat de vorderingen uit de 1e aanslagronde binnen het kalenderjaar zijn afgewikkeld.

Wat gaan we daarvoor doen

Dagelijkse verwerking dagafschriften.

Na de laatste vervalt termijn binnen 10 werkdagen verzenden van aanmaningen.

De verzending van de dwangbevelen binnen 14 dagen volgend op de vervaldatum van de aanmaningen.

Wat mag het kosten

Lasten en baten

Lasten programma Innen	rekening 2013	begroting 2014	begroting 2015	begroting 2016	begroting 2017	begroting 2018
43925 Kosten geldverkeer	5.475	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
43961 Lidmaatschappen	5.000	-	5.000	5.000	5.000	5.000
83607 opbrengst onderh. en diensten voor derden	27.959	65.000	28.000	28.000	28.000	28.000
83610 opbrengst invorderingskosten		-	-	-	-	-
aandeel personeelslasten	566.281	595.200	535.327	535.327	535.327	535.327
aandeel automatisering	153.565	127.942	109.850	109.850	109.850	109.850
aandeel interne dienstverlening	109.442	91.082	83.746	83.746	83.746	83.746
aandeel huisvesting	21.796	22.078	21.145	21.145	21.145	21.145
onvoorzien		2.069	1.915	1.915	1.915	1.915
Subtotaal	833.600	783.370	738.983	738.983	738.983	738.983
af: opbrengst invordering	750.000					
gemeenten	19,27%	220.424	300.000	144.525	144.525	144.525
waterschap	80,73%	750.281	700.000	605.475	605.475	605.475
Totaal	100%	137.105	216.630	11.017	11.017	11.017

Toelichting:

De lasten bestaan uit een bedrag voor kosten geldverkeer en bijdrage Inlichtingenbureau ten behoeve van de automatische kwijtscheldingen.

Directe opbrengsten Innen:

De raming bestaat uit een bedrag voor invorderingsopbrengsten van € 750.000,- en een bedrag voor uitvoering van werkzaamheden (o.a. kwijtscheldingsbeleid) voor gemeenten in Zeeland die niet aan de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland deelnemen. De opbrengst onderhoud en diensten voor derden is aangepast naar aanleiding van het rekeningresultaat 2013.

Verdeling over deelnemers	aantal aanslagbilj.	rekening 2013	begroting 2014	begroting 2015	begroting 2016	begroting 2017	begroting 2018
Borsele	12.300	18.254	5-	17.260	17.260	17.260	17.260
Goes	20.100	27.432	8-	27.148	27.148	27.148	27.148
Hulst	14.300	3.728	5-	15.378	15.378	15.378	15.378
Kapelle	6.300	12.298	2-	10.306	10.306	10.306	10.306
Reimerswaal	12.400	8.824-	5-	9.677	9.677	9.677	9.677
Sluis	21.500	897	8-	21.789	21.789	21.789	21.789
Terneuzen	30.500	29.906	12-	21.308	21.308	21.308	21.308
Tholen	12.900	15.412	5-	15.564	15.564	15.564	15.564
Totaal gemeenten	130.300	99.103	50-	138.430	138.430	138.430	138.430
waterschap	210.000	236.208-	216.580-	149.447-	149.447-	149.447-	149.447-
Totaal	340.300	137.105-	216.631-	11.017-	11.017-	11.017-	11.017-

Zoals reeds in hoofdstuk 1 is aangegeven wordt voor de invorderingsopbrengsten een andere verdeling toegepast, omdat de invorderingsopbrengsten van het waterschap substantieel hoger zijn dan die van de overige deelnemers. Dit blijkt ook uit de jaarrekeningcijfers 2013.

Door het op 1 aanslagbiljet verzenden van de gemeentelijke- en waterschapsaanslag vervalt een deel van de opbrengst invorderingskosten. Wel kan door de hoogte van de aanslag het bedrag van de opbrengst invorderingskosten stijgen. Hiermee rekening houdend is vanaf 2015 de opbrengst invorderingskosten met € 250.000,- verlaagd tot € 750.000,-. Het gemeentelijk deel in de opbrengst 2015 is bepaald op basis van de rekeningcijfers 2013 met inbegrip van de opbrengst vervolgingskosten van de gemeente Terneuzen 2014 (die is gerealiseerd over 2013 in januari 2014). De totale opbrengst invorderingskosten voor de gemeenten komt hiermee op € 289.088,-. Deze opbrengst is gelijkelijk verdeeld over gemeenten en waterschap. Het restant (€ 750.000,- -/- € 289.088,-) wordt toegerekend aan het waterschap.

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

Uitvoering geven aan de VZG-richtlijn voor de begroting 2015 en meerjarenraming 2016-2018. Voor 2015 bestaat de richtlijn uit een inflatiecorrectie van 1,4% en een bezuiniging van -2% voor 2015. Vanaf 2016 een PM-raming voor inflatie en een bezuiniging van -2%, voor 2016 en 2017. Voor 2018 is 0% opgenomen.

Trends en knelpunten

De bezuiniging voor 2015 ad 0,6% is opgenomen in deze begroting, dit naast de lagere raming voor opbrengsten van diensten voor derden ad € 37.000,-. De lager geraamde invorderingsopbrengsten ad € 250.000,- zijn niet opgevangen door bezuinigingen binnen de begroting/meerjarenraming. Vanaf 2016 is het nog te bezuinigen bedrag op basis van de VZG-norm hier geraamd.

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 2013	begroting 2014	begroting 2015	begroting 2016	begroting 2017	begroting 2018
lasten			-			
aandeel personeelslasten	96.994	97.030	97.500	97.500		
niet verrekenbare BTW	57.680		55.000	55.000	55.000	55.000
in te vullen bezuiniging 2016-2018			-	61.120-	122.239-	122.239-
subtotaal lasten	154.674	97.030	152.500	91.380	67.239-	67.239-
Baten						
personeelsbaten	96.994-	97.030-	97.500-	97.500-		
Bijdragen van derden	3.224.206-	3.085.980-	3.342.644-	3.281.524-	3.220.405-	3.220.405-
subtotaal baten	3.321.200-	3.183.010-	3.440.144-	3.379.024-	3.220.405-	3.220.405-
Totaal	3.166.526-	3.085.980-	3.287.644-	3.287.644-	3.287.644-	3.287.644-

Gecorrigeerd met de incidentele lasten is de bijdrage van de deelnemers in 2014 € 3.055.980,-. Toepassing van de 0,6% bezuiniging mag de bijdrage in 2015 € 3.037.644, zijn. Hierbij komen dan de lagere opbrengst invordering van € 250.000,- en het niet verrekenbare deel van de BTW ad € 55.000,-. In totaal is de deelnemersbijdrage in 2015 € 3.342.644,-. Voor 2016 en 2017 het nog te bezuinigen bedrag € 61.120,- per jaar.

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 en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

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

Weerstandscapaciteit

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

De – financiële – risico's voor Sabewa Zeeland zijn relatief beperkt aangezien de deelnemende organisaties garant staan voor de dekking van de door Sabewa Zeeland gemaakte kosten.

Al vanaf de begroting 2014 is geen rekening meer gehouden met kosten die te maken hebben met de opstartfase (2013). Echter 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 alsmede kosten verbonden aan de afwikkeling van de oplevering van de belastingapplicatie.

Risicomanagement

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

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 2015 € 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.

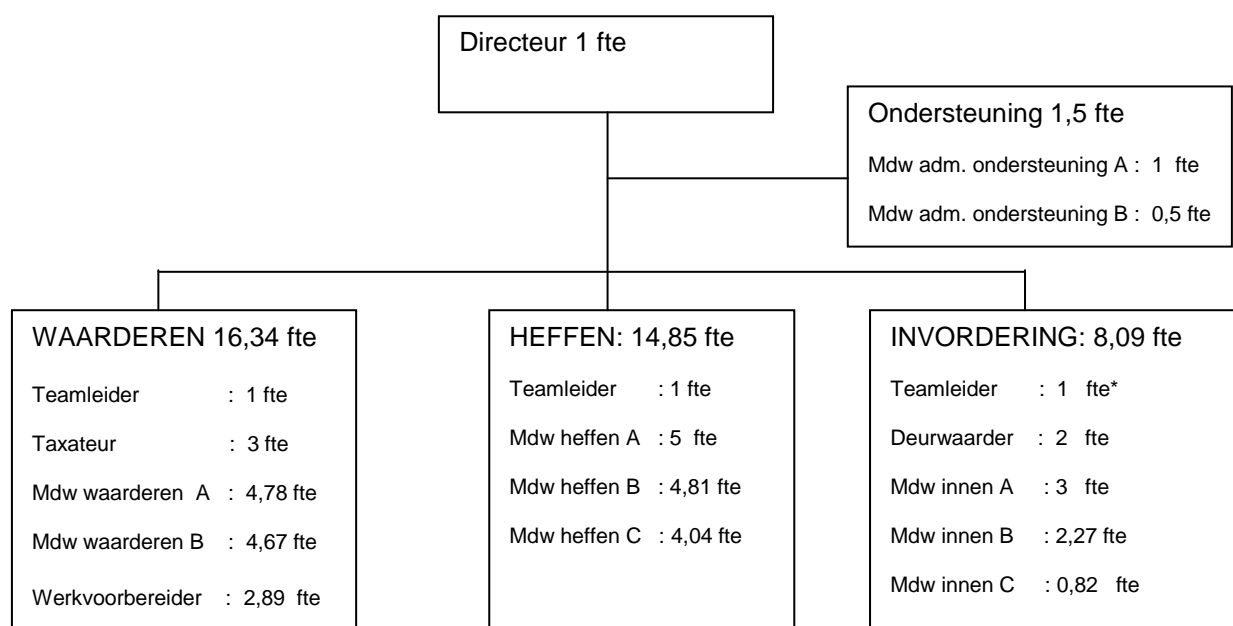
De efficiënte inrichting komt onder andere tot uitdrukking in het organogram van de organisatie. Kenmerkend is de platte organisatie van de gemeenschappelijke regeling. Naast de directeur zijn er teamleiders en geen andere leidinggevenden. De programma's Waarderen, Heffen en Innen worden op een zo doelmatig mogelijke wijze uitgevoerd waarbij zoveel mogelijk gebruik wordt gemaakt van digitale informatievoorziening. Verwacht wordt dat de nagestreefde efficiënte organisatie in de loop van 2014 wordt bereikt. Dit heeft mede te maken met het kunnen werken vanuit één belastingapplicatie en daardoor het kunnen verzenden van gecombineerde (gemeentelijke- en waterschaps) belastingen op één aanslagbiljet.

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

De werkelijke bezetting bedraagt 41,77 fte. Ten opzichte van de plaatsingsformatie (41,17fte) is er een uitbreiding van 0,6 fte geplaatst.



*begrotingstechnisch uitgangspunt dat deze vacature intern wordt ingevuld.

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

In 2013 heeft de aanbesteding van zowel belasting- als waarderingsssoftware plaatsgevonden. Dit heeft nog geleid tot een keuze in 2013. Een keuze, die via conversies in 2014 leidt tot 1 database voor zowel de belasting- als waarderingsssoftware. In de begroting is ervan uitgegaan dat vanaf 2014 met de nieuwe applicatie wordt gewerkt.

Planning en Control

Het Treasurystatuut en de Financiële verordening en Controleverordening op grond van respectievelijk 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 2015 zal via de daartoe aangewezen kanalen de nodige extra aandacht worden gegeven aan de gemeenschappelijke regeling.

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

4. Financiële begroting

4.1 Overzicht van baten en lasten

Programma	rekening 2013		begroting 2014		begroting 2015	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
1 Waarden	2.048.521		2.006.957		1.828.999	
2 Heffen	1.508.491		1.295.653		1.469.662	
3 Innen	861.560	-998.665	848.370	-1.065.000	766.983	-778.000
4 Algemene dekkingsmiddelen	154.674	-3.321.200	97.030	-3.183.010	152.500	-3.440.144
totaal	4.573.246	-4.319.865	4.248.010	-4.248.010	4.218.144	-4.218.144
saldo baten en lasten		-253.381				
mutaties reserves	-	-	-	-	-	-
resultaat		-253.381				

4.2 Overzicht van incidentele baten en lasten

Onder incidentele baten en lasten worden verstaan baten en lasten die zich niet langer dan drie jaar voordoen. In deze begroting zijn geen incidentele baten en lasten meer opgenomen.

Omschrijving	2014 €	2015 €
Personeel van derden automatisering	30.000	-
Personeel van derden innen		
Personeel van derden heffen		
Drukwerk		
Portiekosten		
Totaal incidentele lasten	30.000	-

In 2014 was ten behoeve van de overgang naar één belastingapplicatie nog € 30.000,- opgenomen ten behoeve van de gegevensconversie en voorbereiding van de aanslagoplegging.

4.3 Uitgangspunten begroting 2015-2018

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 2015 en latere jaren is voor de salariscomponent vooralsnog rekening gehouden met de werkelijke salariskosten 2014 (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 € 400.000 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

Hiertoe 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; in 2014 zal hieraan aandacht worden geschonken. 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.

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 het aantal aanslagbiljetten voor de kosten gemaakt voor het programma innen. Hieronder wordt weergegeven hoeveel iedere organisatie in 2015 en volgende jaren bijdraagt aan de geraamde kosten.

Organisatie	2014 €	2015 €	2016 €	2017 €	2018 €
Gemeente Borsele	244.278	251.647	249.105	246.562	246.562
Gemeente Goes	389.789	405.257	401.960	398.664	398.664
Gemeente Hulst	292.427	287.308	284.782	282.256	282.256
Gemeente Kapelle	123.314	122.597	121.574	120.551	120.551
Gemeente Reimerswaal	215.585	219.275	216.746	214.216	214.216
Gemeente Sluis	408.261	419.821	416.522	413.224	413.224
Gemeente Terneuzen	596.866	589.164	583.925	578.685	578.685
Gemeente Tholen	257.866	263.337	260.636	257.936	257.936
Waterschap Scheldestromen	557.594	784.238	746.275	708.311	708.311
Totaal	3.085.980	3.342.644	3.281.524	3.220.405	3.220.405

Eenheden per organisatie

Organisatie	Objecten	Aanslagregels	Aanslagbiljetten
Gemeente Borsele	12.405	45.519	12.300
Gemeente Goes	21.256	59.028	20.100
Gemeente Hulst	15.136	45.231	14.300
Gemeente Kapelle	6.271	18.326	6.300
Gemeente Reimerswaal	10.608	45.291	12.400
Gemeente Sluis	20.913	59.060	21.500
Gemeente Terneuzen	32.063	93.823	30.500
Gemeente Tholen	13.101	48.355	12.900
Waterschap Scheldestromen	-	679.753	210.000

6. Investerings 2015 - 2018

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 13 juni 2014

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 2015 vast te stellen op een bedrag van € 4.218.144,-;
2. De meerjarenraming 2016 – 2018 vast te stellen.

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur
in zijn vergadering van 19 juni 2014

Hoogachtend,

J.H. Herselman,
voorzitter

mr. A.J. Meeuwsen,
directeur

10 JUNI 2014



Sabewa Zeeland
Postbus 1155
4530 GD TERNEUZEN



Uw kenmerk:
Uw brief van: 5 juni 2014

Ons kenmerk: 14.008314
Heinkenszand, - 6 JUNI 2014

Onderwerp:
jaarrekening 2013 en begroting 2015

Geacht Bestuur,

Wij hebben van u de jaarrekening 2013 en de begroting 2015 ontvangen. Op 5 juni jl. heeft de gemeenteraad kennis genomen van uw jaarrekening en een positieve zienswijze afgegeven over de begroting 2015.

Wij merken op dat de invorderingsopbrengsten in de begroting 2015 verhoudingsgewijs meer aan het waterschap (80%) worden toegerekend. Wij kunnen ons vinden om 2015 als overgangsjaar te gebruiken, maar vinden wel dat voor de begroting 2016 er voor het programma Innen een meer evenwichtige verdeelsleutel moet komen voor de verdeling van de invorderingsopbrengsten.

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

02 JUNI 2014



SaBeWa Zeeland
Dagelijks Bestuur
Postbus 1155
4530 GD TERNEUZEN

Afdeling
Griffie

Uw contactpersoon
M.A. de Schipper
Senior medewerker planning &
control
Doorkiesnummer
(0113) 249 624

Geacht bestuur,

Hierbij deel ik u mee dat de gemeenteraad in zijn vergadering van 15 mei 2014, conform het collegebesluit van 12 mei 2014, besloten heeft in te stemmen met uw programmabegroting 2015, uw meerjarenraming 2016-2018 en uw jaarstukken 2013.

Hoogachtend,

De griffier van de gemeenteraad,


drs. J.W. Scherpenzeel.

Onderwerp
Begroting 2015; Meerjarenraming
2016-2018; Jaarstukken 2013

Datum
28 mei 2014
Verzonden

28 MEI 2014

Uw kenmerk

Ons kenmerk
2014-01743; 2014-01874

Bijlagen

Pagina 1

23 MEI 2014



SaBeWa Zeeland
mr. A.J. Meeuwsen
Postbus 1155
4530 GD TERNEUZEN

DATUM : 21 mei 2014

UW KENMERK :

REGNR : 2014.06449

VERZONDEN :

ONS KENMERK : JBo

ONDERWERP : Programmabegroting
2015

BEHANDELAAR : J.I.A. Boer

TELEFOONNR : 0113 - 33 31 41

AANTAL : -
BIJLAGEN

Geachte heer Meeuwsen,

De Programmabegroting 2015 is ontvangen door ons op 2 april 2014 en in de collegevergadering van 20 mei ter instemming aangeboden. Hierbij kan ik u mededelen dat het college onder voorbehoud heeft ingestemd met de programmabegroting 2015. Dit voorbehoud is gemaakt om u in de gelegenheid te stellen voor 30 september 2014 een nadere toelichting te geven op de extra bijdrage voor de verlaging van de belastingopbrengsten ad € 250.000 en een plan van aanpak te overleggen hoe de taakstellingen ingevuld gaan worden voor de jaren 2016 en 2017.

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



J.I.A. Boer

23 MEI 2014



SaBeWa Zeeland
Mr. A.J. Meeuwsen
Postbus 1155
4530 GD TERNEUZEN

DATUM : 21 mei 2014

UW KENMERK :

REGNR : 2014.06438

VERZONDEN :

ONS KENMERK : JBo

ONDERWERP : Jaarstukken 2013

BEHANDELAAR : J.I.A. Boer

TELEFOONNR : 0113 - 33 31 41

AANTAL : -
BIJLAGEN

Geachte heer Meeuwsen,

De Jaarstukken van SaBeWa Zeeland zijn door ons ontvangen op 7 april 2014 en in de collegevergadering van 20 mei ter instemming aangeboden. Hiermee kan ik u mededelen dat het college ingestemd heeft met de jaarstukken 2013 en akkoord is gegaan met de verrekening van het negatief saldo via de deelnemersbijdrage.

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


mevrouw J.I.A. Boer

05 JUNI 2014

SaBeWa Zeeland
Dagelijks bestuur
Postbus 1155
4530 GD TERNEUZEN

Uw brief van :	Contactpersoon : mw. S. van Sliedregt-Hooijmaijers	Ons kenmerk : 14.011558
Uw kenmerk :	Telefoon : 14 0113	Casenummer : 14.001937
	Fax : 0113 - 395333	Bijlagen :

Onderwerp : begroting 2015-2018 SaBeWa Zeeland

Kruiningen, 2 juni 2014

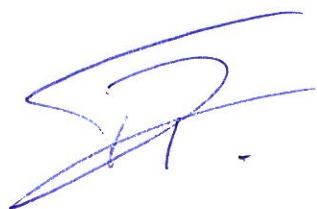
VERZONDEN 03 JUNI 2014

Geacht bestuur,

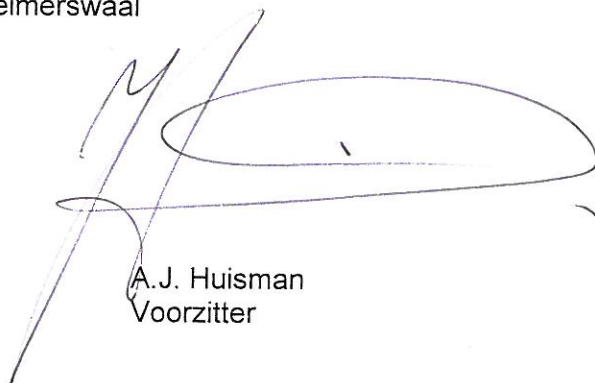
Hierbij delen wij u mede dat de ontwerp programmabegroting 2015 en de meerjarenraming 2016-2018 van SaBeWa Zeeland geen aanleiding geeft tot het maken van opmerkingen.

De raad van de gemeente Reimerswaal heeft, in de openbare vergadering van 27 mei 2014, derhalve besloten geen zienswijze op de ontwerp programmabegroting 2015 en de meerjarenraming 2016-2018 van SaBeWa Zeeland in te dienen.

Met vriendelijke groet,
gemeenteraad van Reimerswaal



T. Jansen
Griffier



A.J. Huisman
Voorzitter



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 : BDV/U/2014 - 7979
uw brief d.d. : 28 maart 2014
uw kenmerk :
behandeld door : E.P.M. de Maaijer
doorkiesnummer : 0117 - 457 270
onderwerp : Begroting 2015 en meerjarenraming 2016-2018
bijlage(n) : geen

Oostburg, 28 mei 2014

Geacht bestuur,

Hierbij delen wij u mee dat wij kunnen instemmen met de door u toegezonden begroting 2015 en meerjarenraming 2016-2018 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking SaBeWa.

Wij menen u hiermee voldoende te hebben bericht.

Hoogachtend,

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN SLUIS,

De secretaris,



J. Dijkstra

De burgemeester,



mr. A.M.M. Jetten MSc

03 JUNI 2014

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: Zienswijze
Begroting
ons kenmerk: 14.15060 /Imid
datum: Mei 2014
bijlage:

uw kenmerk:
doorkiesnr: (0166) 66 85 50
verzenddatum: 2 juni 28 mei 2014

onderwerp: Programmabegroting 2015
Meerjarenraming 2016-2018
SaBeWa Zeeland

Geacht Bestuur,

In antwoord op uw brief waarin u ons de programmabegroting 2015 en de meerjarenraming 2016 - 2018 van de Gemeenschappelijke Regeling SaBeWa Zeeland voorlegt, delen we u het volgende mee:

Wij stellen onze gemeenteraad op 26 juni 2014 voor in te stemmen met de programmabegroting 2015 en de meerjarenraming 2016 - 2018 onder voorbehoud dat:

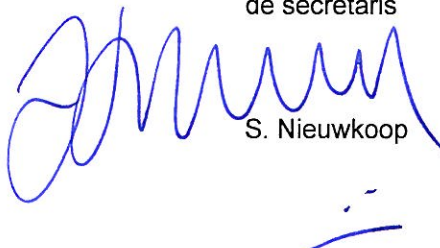
- a. Er voor de extra bijdrage ad € 250.000:
 - Een nadere onderbouwing komt en uitleg gegeven wordt waarom dit niet te voorzien was bij het opstellen van de programmabegroting 2014;
 - Wordt nagegaan of er een optimalisatie van het inningsproces om dit bedrag naar beneden bij te stellen, mogelijk is;
 - Gekeken wordt naar mogelijkheden ter verbetering van de efficiency binnen de totale bedrijfsvoering indien een optimalisatie van het proces niets oplevert;
 - Op korte termijn een voorstel voorbereid wordt door de ambtelijke begeleidingscommissie omtrent een nieuwe verdeelsleutel voor dit programma.
- b. Er voor de taakstelling ad € 122.000 voor 30 september 2014 een plan van aanpak gemaakt wordt hoe deze taakstelling structureel ingevuld kan worden.

De datum van dit raadsbesluit ligt echter buiten de termijn waarbinnen dit standpunt bij uw bestuur bekend moet zijn. Dit is de reden waarom we u, onder voorbehoud van instemming door de gemeenteraad, op de hoogte brengen van het collegebesluit van de gemeente Tholen.

Voor nadere inlichtingen kunt u zich wenden tot de behandelend ambtenaar, mevrouw J. Geluk, telefonisch te bereiken onder bovenvermeld doorkiesnummer.

Hoogachtend,

Burgemeester en wethouders van Tholen,
de secretaris de burgemeester



S. Nieuwkoop



W. Nuis



Waterschap Scheldestromen

Dagelijks Bestuur van
Sabewa Zeeland
Postbus 1155
4530 GD TERNEUZEN

28 MEI 2014

uw brief	:	behandeld door	: Bram Vreeke
uw kenmerk	:	doorkiesnummer	: 088-2461145
ons kenmerk	: 2014016808	e-mail	: info@scheldestromen.nl
bijlagen	:	verzendedatum	:
onderwerp	: begroting 2015 en meerjarenraming 2016-2018		

VERZONDEN 27 MEI 2014

Middelburg, 26 mei 2014

Geachte heer, mevrouw,

Hierbij delen wij u mede dat de algemene vergadering in haar vergadering van 22 mei 2014 besloten heeft in te stemmen met de programma begroting 2015 en meerjarenraming 2016-2018 van SaBeWa Zeeland. Ten aanzien van de niet geraamde salarisverhogingen in het kader van nieuwe cao-afspraken gaan wij er vanuit dat u zich tot het uiterste zult inspannen de eventuele effecten binnen de begroting en meerjarenraming van SaBeWa Zeeland zelf op te vangen. Tevens mag het aanpassen van de verdeelsleutels zeker niet leiden tot een hogere bijdrage voor het waterschap en dient een verbeterplan opgesteld te worden, met als doel een optimalisering van de organisatie/processen en lagere kosten voor de deelnemers.

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 taief)
f 088 2461190
e info@scheldestromen.nl
s www.scheldestromen.nl