

Vergadering Algemeen Bestuur

Agenda voor de vergadering van het algemeen bestuur van het SaBeWa Zeeland op 12 juni 2020 in het waterschapskantoor te Terneuzen om 09:00 uur (kamer 4.17)

1. Opening en mededelingen
2. Vaststelling van de notulen van de vergadering van het Algemeen Bestuur van 27 september 2019 (*ter vaststelling*)
3. Voorstel tot vaststelling van de jaarstukken 2019 (ter besluitvorming)
4. Voorstel tot vaststelling van het resultaat 2019 (ter besluitvorming)
5. Voorstel tot vaststelling van de programmabegroting 2021 en meerjarenraming 2022-2024 (ter besluitvorming)
6. Voorstel tot vaststelling van de financiële verordening (ter besluitvorming)
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 september 2019 in het waterschapskantoor te Terneuzen, vergaderkamer 4.27.

Aanwezig: wethouder Herselman (Kapelle, voorzitter), wethouder Totté (Hulst), wethouder Witkam (Borsele), wethouder Werkman (Sluis), heer Steijaert (waterschap Scheldestromen), Wethouder Van Hulle (Terneuzen), Wethouder Hoek (Tholen), mevrouw Van de Wijnckel (directeur) en mevrouw De Visser (bestuurssecretaris).

Afwezig: Wethouder Meeuwisse (Goes), wethouder Verburg (Reimerswaal).

1. **Opening en mededelingen**
 - De heer Herselman heet iedereen welkom.
 - De heer Herselman geeft aan dat er vanuit het bestuur een brief naar de deelnemers wordt gestuurd inzake het taxeren op gebruiksoppervlakte.
 - Mevrouw Van de Wijnckel geeft aan dat het MT van Sabewa Zeeland twee nieuwe teamleiders heeft aangesteld.
2. **Vaststellen van de notulen van de vergadering van het Algemeen Bestuur van 14 juni 2019**

Het Algemeen Bestuur stelt de notulen d.d. 14 juni 2019, zonder verdere opmerkingen, vast.
3. **Voorstel om kennis te nemen van de 2^e bestuursrapportage 2019**
 - De heer Herselman geeft aan dat de tweede bestuursrapportage voor kennisgeven aan het Algemeen Bestuur is gestuurd. Er wordt in de rapportage ingegaan op de budgetten van Sabewa Zeeland. Omdat dit slechts een prognose betreft en de impact is minimaal is het advies aan de deelnemers hier rekening mee te houden.
 - Leden van het Algemeen Bestuur geven complimenten over de nieuwe opzet van de bestuursrapportage.
 - Mevr. Van de Wijnckel geeft aan dat ervoor gekozen is om bij de kwijtschelding eerst de beroepschriften 2018 af te handelen en daarna gelijk te beginnen met de verzoekschriften 2019. Deze week zijn bijna alle openstaande verzoeken voor 2019 afgerond. Er is een stijgende lijn te zien in het aantal toegekende verzoeken. De informatie van het Inlichtingenbureau is leidend en burgers hebben direct bij de aanvraag kwijtschelding stukken aangeleverd. Daardoor is er achteraf veel minder informatie opgevraagd, dat heeft het proces verbeterd. De kwijtscheldingsverzoeken zijn nooit eerder in september al afgehandeld geweest, dit is positief voor de burger.
 - Dhr. Herselman geeft aan dat er nog wel verzoeken kunnen binnenkomen, maar dat het positief is dat Sabewa Zeeland bij is met de afhandeling van verzoeken. Hij geeft aan dat mevr. Van de Wijnckel op 30 september de cijfers van de kwijtschelding heeft en deze daarna zal delen met de deelnemers.
 - Dhr. Steijaert vraagt of het delen van de cijfers zo spoedig mogelijk na 30 september kan gebeuren, aangezien het Waterschap dit nodig heeft voor de begroting. Mevr. Van de Wijnckel geeft aan dat ze haar best gaat doen maar dat de kwaliteit van de cijfers en de informatie het belangrijkste is.
4. **Bespreekpunten kwijtschelding naar aanleiding van overleg met niet-deelnemers**
 - De heer Herselman geeft aan dat er een antwoord is geformuleerd op de vragen die de niet-deelnemers hebben gesteld tijdens het gesprek op 14 juni 2019. De antwoorden zullen verzonden worden naar de niet-deelnemers.

- De heer Hoek geeft aan dat hij het jammer vindt dat er geen mogelijkheid is om geld apart te zetten voor een uitvaart. Er zijn bijvoorbeeld gewetensbezwaarden die geen verzekering daarvoor willen afsluiten. Anderen begrijpen dit punt. De heer Hoek vraagt zich af of er geen regeling is voor gewetensbezwaarden zodat zij toch geld apart kunnen houden.
- Mevrouw de Visser geeft aan dat burgers die vanwege principiële redenen geen verzekeringen willen afsluiten, vaak geld sparen voor onvoorziene omstandigheden zoals ziekte, ziekenhuisbezoek enz. Zij worden door dat spaargeld vaak al afgewezen op teveel vermogen. Het probleem wordt waarschijnlijk dan ook niet opgelost als de burger wel een gedeelte mag sparen voor de begrafenis.
- De heer Hoek geeft aan dat het wellicht goed om hiervoor de kanalen in Den Haag te gebruiken om te kijken of het mogelijk is dit punt toch onder de aandacht te brengen.
- De heer Herselman geeft aan dat op 2 oktober 2019 de Nationale Ombudsman en de Zeeuwse Ombudsman op werkbezoek komen bij Sabewa Zeeland. Hij zal dit punt ook daar inbrengen. Daarnaast kunnen de politieke lijnen gebruikt worden om dit punt onder de aandacht te brengen.

5. Aanpassing Leidraad Kwijtschelding

- De heer Herselman geeft aan dat het Dagelijks Bestuur heeft ingestemd met de aanpassing van de Leidraad Kwijtschelding. De meeste wijzigingen zijn tekstueel of worden in het proces al uitgevoerd. Hiermee wordt dat geformaliseerd.
- De heer Werkman geeft aan dat hij vragen heeft gekregen over de situatie dat een burger net buiten de kwijtscheldingsnormen valt. Wat kunnen we daarmee?
- Mevrouw Van de Wijnckel geeft aan dat er geprobeerd wordt rekening te houden met de persoonlijke omstandigheden van een burger, maar dat we ook dienen te handelen binnen de kaders van de kwijtscheldingsnormen. Daarnaast is er in bijzondere dossiers ook regelmatig contact met de gemeente, zij kunnen soms ook een oplossing of handreiking bieden.
- Mevrouw de Visser geeft aan dat er een hardheidsclausule is opgenomen in de Leidraad Kwijtschelding. In zeer bijzondere dossiers kan er een beroep gedaan worden op deze hardheidsclausule. Dit is echter niet het geval als enkel het toepassen van de kwijtscheldingsnormen negatief uitvalt voor de burger.
- De heer van Hulle geeft aan dat er een verschuiving gemaakt kan worden in de Leidraad Kwijtschelding, maar dat er dan ook weer een nieuwe groep komt die net buiten de boot valt. Dat lost het probleem niet op.
- De heer Steijaert geeft aan dat hij geen voorstander is van het verder versoepelen van de Leidraad Kwijtschelding. Een ieder dient op basis van gelijkheid behandeld te worden.
- De heer Werkman begrijpt dat dit een lastig punt is maar wil toch meegeven aan Sabewa Zeeland dat deze vragen leven. Binnenkort zal Sabewa Zeeland ook uitgenodigd worden in de commissie van de gemeente Sluis, wellicht kan zij dit punt dan ook meenemen in deze bespreking.
- Dhr. Totté geeft aan dat een gemeente ook zelf kan kijken wat zij kan doen in de gevallen dat een burger net buiten de boot valt voor de kwijtschelding. Als dit problemen geeft, heeft de gemeente soms middelen om dit probleem op te vangen.

6. Brief Zeeuwse Ombudsman

- De heer Herselman geeft aan dat vorige vergadering afgesproken is dat er brief gestuurd wordt aan de Zeeuwse Ombudsman over de presentatie van de klachten in het jaarverslag. De meningen over de brief die de Zeeuwse Ombudsman als antwoord daarop heeft gestuurd, zijn wisselend.
- De heer Herselman geeft aan dat ook dit punt nogmaals zal worden ingebracht tijdens het werkbezoek van de Nationale en de Zeeuwse Ombudsman op 2 oktober 2019.
- De heer Steijaert vraagt of er een beeld is hoeveel klachten andere samenwerkingsverbanden jaarlijks hebben. Mevrouw van de Wijnckel geeft aan dat dit niet in beeld is en dat dit ook moeilijk vast te stellen is aangezien de situatie bij elk samenwerkingsverband weer anders is.

- De heer Hoek geeft aan dat er wel in beeld kan worden gebracht hoeveel procent wij hebben aan klachten in verhouding tot andere samenwerkingsverbanden. Mevrouw van de Wijnckel geeft aan dat dit inderdaad kan worden onderzocht.

7. Brief Waarderingskamer

- De heer Herselman geeft aan dat Sabewa Zeeland in de beoordeling bij de Waarderingskamer van 2 naar 3 sterren is gaan. Hierover is door de Waarderingskamer ook een individuele brief naar alle deelnemende gemeenten gestuurd.
- De heer Steijaert geeft aan dat het in het Dagelijks Bestuur gesproken is over de stap van 3 naar 4 sterren. Deze ambitie is er zeker. Intern wordt hierop ook gestuurd.
- Mevrouw van de Wijnckel geeft aan dat dit ook afhankelijk zal zijn van het proces van het taxeren op gebruiksoppervlakte. Om op die wijze te kunnen gaan taxeren, dient ieder object nagekeken te worden. In de volgende vergadering van de Begeleidingscommissie zal Sabewa Zeeland een plan van aanpak presenteren voor het taxeren op gebruiksoppervlakte.
- De heer Hoek vraagt of dit onderwerp ook besproken kan worden in de volgende vergadering van het Algemeen Bestuur. Het is belangrijk dat zij ook op de hoogte zijn zodat zij hierop in de organisatie ook kunnen sturen.

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

- De heer Hoek vertelt dat de gemeente Tholen mee doet aan een landelijk pilot om mensen die schulden hebben, hulp te bieden. Deze pilot heet de blauwe knop. Hij vraagt of het wellicht mogelijk is dat ook Sabewa Zeeland hierbij aansluit, aangezien zij ook zicht hebben op schuldensituaties bij burgers. Mevrouw Van de Wijnckel geeft aan dat Sabewa Zeeland ook meewerkt aan de Vroegsignalering van Schulden van GR de Bevelanden. Zij wil zeker kijken of het mogelijk is om aan te sluiten bij de pilot. Afgesproken wordt dat de heer Hoek contact laat leggen met mevrouw de Visser over dit onderwerp.
- De heer Werkman geeft aan dat er vanuit de gemeenteraad een vraag is gekomen waarom het Algemeen Bestuur enkel haar agenda en notulen publiceert op de website en niet de onderlinge stukken. Mevrouw Van de Wijnckel geeft aan dat dit ooit een bestuurlijke keuze is geweest dat enkel de agenda en de notulen gepubliceerd worden. De stukken worden wel verstrekt als hierom wordt gevraagd. De heer Herselman geeft aan dat het goed is om de stukken toch te gaan publiceren op de website. De anderen zijn het daarmee eens.

9. Sluiting

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

Vergadering Algemeen Bestuur

Ingekomen stuk met behandelingsadvies

datum: 12 juni 2020
onderwerp: Vaststelling jaarstukken 2019
voorstel/advies: Jaarstukken 2019 vast te stellen
Bijlagen: Jaarstukken 2019 Accountantsverslag 2019

Beste leden van het Algemeen Bestuur,

Aanleiding

De procedure voor het vaststellen van het jaarverslag en de jaarrekening is opgenomen in artikel 32 van de gemeenschappelijke regeling. Het dagelijks bestuur legt verantwoording af over inkomsten en uitgaven over het afgelopen jaar onder overlegging van het jaarverslag en de jaarrekening met de controleverklaring en het verslag van bevindingen. Het algemeen bestuur onderzoekt de jaarrekening en stelt deze vast. Het dagelijks bestuur zendt de jaarstukken binnen twee weken na vaststelling, doch in ieder geval vóór 15 juli volgend op het jaar waarop het jaarverslag en de jaarrekening betrekking hebben aan gedeputeerde staten. Van de vaststelling van het jaarverslag en de jaarrekening doet het dagelijks bestuur mededeling aan de algemene vergadering van het waterschap en de raden van de gemeenten. De vaststelling van het jaarverslag en de jaarrekening strekt het dagelijks bestuur tot décharge. Op basis van artikel 67a van de wet GR is de voorlopige jaarrekening op 15 april ter informatie aan de raden van de deelnemende gemeenten en het algemeen bestuur van het waterschap verzonden.

Jaarrekening en jaarverslag

Voor u ligt het jaarverslag en de jaarrekening 2019 van de gemeenschappelijke regeling. Voor een nadere toelichting verwijs ik u naar het jaarverslag en de jaarrekening. De controleverklaring en het verslag van bevindingen van de accountant zijn tevens bijgevoegd. Voor de bevindingen van de accountant is een actieplan in de organisatie gemaakt.

Bestemming resultaat

De bestemming van het resultaat wordt in een apart voorstel opgenomen.

Voorstel:

Het jaarverslag en jaarrekening 2019 vast te stellen.

Het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland

J.H. Herselman,
Voorzitter

Mw. drs. T.L.C. van de Wijnckel,
Directeur

Besluit

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van Sabewa Zeeland op 12 juni 2020.

J.H. Herselman,
Voorzitter

Mw. drs. T.L.C. van de Wijnckel,
Directeur



Jaarstukken 2019

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	4
1.1	Financieel resultaat	5
1.2	Totstandkoming rekeningresultaat	5
1.3	Leeswijzer.....	6
1.4	Kerngegevens.....	7
1.5	Bestuur	9
1.6	Beleidsindicatoren bestuur en organisatie	10
	Jaarverslag	11
2.	Programmaverantwoording	12
2.1	Programma Waarderen	12
2.3	Programma Innen.....	16
2.4	Overzicht algemene dekkingsmiddelen en overhead	19
2.5	Overzicht onvoorzien en vennootschapsbelasting	23
3.	Paragrafen.....	24
3.1	Algemeen.....	24
3.2	Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	24
3.3	Paragraaf financiering	26
3.4	Paragraaf bedrijfsvoering	26
	Jaarrekening	29
4.	Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	30
4.1	Overzicht van baten en lasten	30
5.	Toelichting overzicht baten en lasten in de jaarrekening	31
5.1	Verschillenanalyse.....	31
5.1	Overzicht onvoorzien.....	33
5.3	Overzicht van incidentele baten en lasten.....	33
5.4	Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	34
5.5	Begrotingsrechtmatigheid.....	34
5.6	WNT.....	35
5.7	Overzicht taakvelden	37
6.	Balans	38
6.1	Balans	38
6.2	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	39
6.3	Toelichting op de balans.....	40
6.4	Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum	44
7.	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....	45
8.	Besluit	48

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 2019 uitgevoerde beleid, de bereikte resultaten en de kosten.

Voor Sabewa Zeeland gelden de volgende speerpunten:

- Tijdige en juiste aanslagoplegging volgens de wettelijke voorschriften, gevolgd door een tijdig inningsproces;
- Verdere ontwikkeling van uitvoeringsorganisatie naar samenwerkingspartner voor de huidige deelnemers.

De visie 2018-2022 geeft richting aan Sabewa Zeeland in de uitvoering en ontwikkeling van genoemde speerpunten. Afgelopen jaren is veel aandacht geweest voor het creëren van een stabiele basis van alle processen, waar de komende jaren op verder kan worden gebouwd.. Voor de ontwikkeling van een uitvoeringsorganisatie naar een samenwerkingspartner voor onze deelnemers is met name de ontwikkeling van het personeel een belangrijk aspect. Er is in 2019 veel aandacht geweest voor de ontwikkeling van het managementteam, waarbij samenwerken, leidinggeven en visieontwikkeling de speerpunten zijn. Deze ontwikkeling uit zich ook bij het personeel waar de kerncompetenties zoals klantgerichtheid, samenwerken, resultaatgerichtheid en flexibiliteit de basis vormen. De verantwoordelijkheden komen daar te liggen waar ze horen te liggen en iedere medewerker bij Sabewa Zeeland pakt daar zijn/haar rol in. De onderlinge overlegmomenten zijn hierin van groot belang. Ook het overleg met onze deelnemers, burgers, de ondernemingsraad en belanghebbende organisaties helpen ons om vraag en aanbod goed op elkaar af te stemmen en de organisatie verder in te richten zodat we onze burgers en onze deelnemers beter van dienst kunnen zijn.

Het boekjaar 2019 eindigt met een positief saldo van afgerond €145.172,-- Het resultaat wordt in deze jaarstukken nader toegelicht. Separaat doen wij een voorstel aan het algemeen bestuur van Sabewa Zeeland over de bestemming van dit overschot.

De uitbraak van COVID-19 (Corona) eind februari 2020 heeft een enorme impact op ons allemaal. De wereldwijde pandemie leidt tot ongekende omstandigheden. Voor de aanpak van COVID-19 kijken wij wat we, aanvullend op de landelijk maatregelen van het Rijk, kunnen doen. Dit raakt veel beleidsterreinen van onze organisatie. We streven naar een zo adequaat mogelijke uitvoering van de landelijke en lokale maatregelen en naar zoveel mogelijk continuïteit van de reguliere werkzaamheden en van noodzakelijke (digitale) besluitvorming en hebben daarvoor de nodige interne maatregelen genomen.”

In de toelichting op pagina 47 in de jaarrekening geven we de huidige impact en haar plannen om met deze gebeurtenissen of omstandigheden om te gaan toegelicht.

1.1 Financieel resultaat

Voor u liggen de jaarstukken 2019 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland. De jaarstukken zijn opgesteld conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Met de jaarrekening 2019 legt het dagelijks bestuur verantwoording af over het gevoerde beleid in 2019 en de bijbehorende financiën. De verantwoording over het beleid vindt plaats in het jaarverslag. In de jaarrekening worden de financiën nader toegelicht.

Sabewa Zeeland sluit het jaar af met een voordelig rekeningresultaat van afgerond € 145.172. Het rekening- resultaat is als volgt opgebouwd:

➤ Lagere kosten	€	105.309,-
➤ Hogere opbrengsten	-	169.193,-
Saldo van baten en lasten	€	274.502,-
➤ Dotatie reserve	-	129.330,-
➤ Gerealiseerd resultaat	€	145.172,- voordelig

1.2 Totstandkoming rekeningresultaat

Voor de begroting 2019 is er gedurende het jaar één begrotingswijziging vastgesteld. Gedurende 2019 is tweemaal gerapporteerd aan het Algemeen Bestuur middels een bestuursrapportage waarin de voortgang van de werkzaamheden en de prognose van het resultaat werden weergegeven. Het werkelijk gerealiseerd resultaat na bestemming is € 145.172,- positiever. Hieronder volgt een overzicht van de realisatie per programma met de saldo's van de begroting na wijziging en de afwijking daarop.

	Lasten	Baten	Saldo	Saldo begroting 2019 na wijz.	Afwijking t.o.v. begroting 2019 na wijz
(bedragen x 1.000,-)					
Programma					
Waarderen	€ 2.038	€ -	€ -2.038	€ 2.100	€ 62
Heffen	€ 1.260	€ -	€ -1.260	€ 1.206	€ -54
Innen	€ 1.104	€ 869	€ -235	€ 348	€ 113
					€ -
Algemene dekkingsmiddelen	€ 97	€ 4.921	€ 4.823	€ -4.823	€ -0
Onvoorzien		€ -	€ -		€ -
Overhead	€ 1.016	€ -	€ -1.016	€ 1.041	€ 25
Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ 5.516	€ 5.790	€ 274	€ -129	€ 145
Toevoeging aan Reserves	€ 129	€ -	€ -129	€ 129	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 5.645	€ 5.790	€ 145	€ -0	€ 145

Op hoofdlijnen kan het voordelig saldo verklaard worden door de hogere opbrengsten bij het programma Innen. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar hoofdstuk 2 (programmaverantwoording) en hoofdstuk 5.1 (Verschillen analyse).

1.3 Leeswijzer

De jaarstukken 2019 bestaan uit 2 onderdelen:

Jaarverslag

Programmaverantwoording

In totaal zijn er 3 programma's. In de verantwoording over deze programma's beschrijven wij de hoofdlijnen van de realisatie van het beleid in 2019. Daarnaast is per programma het financiële resultaat opgenomen.

Paragrafen

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

Jaarrekening

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichting

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

Balans en de toelichting

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

1.4 Kerngegevens

Deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland zijn:

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

Eenheden per organisatie

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

Structuurgegevens tbv begroting 2019

Organisaties	Borsele	Goes	Kapelle	Tholen	R'waal	Hulst	Sluis	Terneuzen	W'schap	totaal
Aantal inwoners	22.721	37.653	12.710	25.588	22.565	27.469	23.527	54.440		
Objecten										
Woningen	10.258	18.652	5.668	11.711	9.213	13.370	18.205	28812		
Niet w oningen	1.613	2.518	615	1.392	1.300	1.598	3.146	2836		
Niet w oningen > 5 mln	26	27	7	9	6	5	5	48		
Agrarisch	486	185	135	410	386	393	549	527		
(Bouw)terrein										
Sluimerende objecten	120	448	51	90	78	156	320	339		
onbekend										
Totaal	12.503	21.830	6.476	13.612	10.983	15.522	22.225	32.562	-	135.713
Aanslagregels										
OZB eig. w oning*	10.658	19.209	5.774	11.985	9.255	13.520	18.537	28.981		
OZB eig. niet-w oning	1.611	2.158	612	1.326	1.408	1.749	2.980	3.161		
OZB gebr. n-w oning	1.574	2.029	584	1.267	1.440	1.528	2.693	2.787		
Afvalstoffenheffing	10.252	18.714	5.533	11.654	9.224	13.456	15.171	27.482		
Afvalstoffen-diftar			5.533							
Korting afval scheiden			-							
Reinigingsrechten	215					276				
Rioolheffing eigenaar	10.136	19.386		11.064	10.048					
Rioolheffing gebruiker	10.548	20.291	5.943	11.266	9.413	14.269	17.460	30.574		
Hondenbelasting	2.017	2.528	968	2.064	1.721	2.548	2.184	4.528		
Toeristenbelasting		74	29		27	-	749	50		
Forensenbelasting	156	213	94	285	25	224	2.798	245		
Reclamebelasting		384					195			
Havengeld/Liggeld					516					
Precario	1	163					1.049			
BIZ								168		
Compnsatie precario	10.600									
gebruikers (zh,vh, io)										359.772
Bedrijven (vri)										16.275
Bedrijven (def)										16.500
Eigenaren										318.446
Retributie's (-)										
Totaal	57.768	85.149	25.070	50.911	43.077	47.570	63.816	97.976	710.993	1.182.330

Eenheden per organisatie

Organisatie	Objecten	Aanslagregels	Aanslagbiljetten
Gemeente Borsele	12.503	57.768	57.768
Gemeente Goes	21.830	85.149	85.149
Gemeente Hulst	15.522	47.570	47.570
Gemeente Kapelle	6.476	25.070	25.070
Gemeente Reimerswaal	10.983	43.077	43.077
Gemeente Sluis	22.225	63.816	63.816
Gemeente Terneuzen	32.562	97.976	97.976
Gemeente Tholen	13.612	50.911	50.911
Waterschap	0	710.993	710.993

<i>Exploitatielasten</i>	€ 2.412.806,-
Personeelslasten	- 3.232.430,-

Aantal formatie-eenheden toegestaan in 2019 is 47,66
Aantal formatie-eenheden per 31-12-2019 is 45,54

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*

*Voor de opbrengst invorderingskosten geldt de volgende verdeling, nl. 19,27% gemeenten en 80,73% waterschap.

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

Dagelijks Bestuur:

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

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

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

Leden:

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

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

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

1.6 Beleidsindicatoren bestuur en organisatie

Vanaf 2018 dienen de effecten van het beleid toegelicht te worden door middel van een vaste set van beleidsindicatoren op te nemen in de begroting en de jaarrekening. De meeste van deze indicatoren zijn te vinden op www.waarstaatjegemeente.nl, onder dashboard „besluit Begroting en Verantwoording“. Een aantal van deze indicatoren dient echter uit de eigen gegevens of de eigen begroting of jaarrekening berekend te worden. Aangezien Sabewa Zeeland geen programma bestuur en organisatie heeft, zijn deze in dit hoofdstuk opgenomen.

Nr	Naam indicatir	Eenheid	B2019	W2019
1	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	11,6%	11,6%
2	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	11,7%	10,9%
3	Apparaatskosten	kosten per inwoner	€ 14,26	€ 13,61
4	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom	3,50%	3,87%
		Totale kosten inhuur externen	113.200	119.307
5	Overhead	Kosten als % van totale lasten	19,22%	19,40%

1. Formatie

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

2. Bezetting

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

3. Apparaatskosten

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

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

4. Externe inhuur

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

5. Overhead

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

Jaarverslag

2. Programmaverantwoording

2.1 Programma Waarderen

Doelstelling

Uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken.

Bestaand beleid

Wet waardering onroerende zaken en Waarderingsinstructie.

Wat willen we bereiken

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 het vorm geven aan de periodieke controle van primaire en secundaire objectkenmerken. Hiervoor dient jaarlijks minimaal 20% van alle objecten te worden gecontroleerd.

Naast deze eisen willen we bereiken dat we conform de tijdlijn van de Waarderingskamer de processen borgen. Dit houdt tevens in dat o.a. 90% van de bezwaarschriften op 1 november van het lopende jaar is afgewikkeld en de herwaardering op 1 december 90 % van de gewaarde objecten is gecontroleerd.

Om in 2022 te kunnen voldoen aan de eis van de Waarderingskamer om te taxeren op basis van gebruiksoppervlakte in plaats van inhoud voor woningen moet we hiervoor al fasegewijs de gebruiksoppervlakten inventariseren in samenspraak met de deelnemende gemeenten als beheerders van de BAG-registratie.

Om de burgers en bedrijven beter van dienst te kunnen zijn moet de ontwikkeling van de digitale dienstverlening verder worden ontwikkeld.

Wat hebben we ervoor gedaan

Binnen de wettelijk vastgestelde termijn van 8 weken is de Woz-beschikking (aanslagbiljet) afgegeven voor 97,5% van alle Woz-objecten en zijn, conform planning, de overige belastingaanslagen (op basis WOZ-waarde) opgelegd.

Gedurende 2019 is vooral aandacht geweest voor de kwaliteit van de taxaties op primaire en secundaire objectkenmerken. De Waarderingskamer heeft hiervoor richtlijnen gegeven welke Sabewa Zeeland volgt en vastlegt om de kwaliteitsverbetering zichtbaar te maken. Met de goedkeuring eind 2018 om het taxateursteam uit te breiden met 2 fte kunnen we ook de kwantiteit van de taxaties borgen. De werkzaamheden en het opvolgen van de plannen van aanpak voor Waarderen resulteren in 2019 in een stijging van het aantal sterren van twee (moet op onderdelen worden verbeterd) naar drie sterren (voldoende) bij de Waarderingskamer. Ook de goedkeuring voor de WOZ-beschikkingen 2020 worden al in december 2019 afgegeven door de Waarderingskamer. We zien hierbij flinke stappen in de verbetering van de kwaliteit, maar ook zeker meer grip, kennis en kwaliteit bij het team van taxeren. Voor 2020 is een nieuw plan van aanpak gemaakt in overleg met de Waarderingskamer om nog verdere stappen te maken in het verbetertraject.

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

	Begroting 2019	Begroting 2019 na wijz.	Jaarrekening 2019	Afwijking
Lasten	€ 1.833.000	€ 2.099.998	€ 2.038.310	€ -61.688
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -1.833.000	€ -2.099.998	€ -2.038.310	€ 61.688
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -1.833.000	€ -2.099.998	€ -2.038.310	€ 61.688

Toelichting:

Het totale budget voor twee extra taxateurs is niet volledig ingezet doordat de taxateurs gedurende het jaar zijn aangenomen. Dit budget wordt in 2020 volledig benut.

Specificatie taakvelden 2019

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 1.789.499		€ -1.789.499
0.62 OZB niet woningen	€ 248.811		€ -248.811
Totaal	€ 2.038.310	€ -	€ -2.038.310

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

Binnen de wettelijk vastgestelde termijn van 8 weken is de Woz-beschikking (aanslagbiljet) afgegeven voor 97,5% van alle Woz-objecten.

De afhandeling van de Woz-bezwaren is voor 89,2% binnen de gestelde norm voldaan. De landelijke trend laat dezelfde ontwikkeling zien.

Voor het restant van 10,8% zijn verdagingsbrieven gestuurd en heeft de afhandeling in januari en begin februari 2020 plaatsgevonden. Inmiddels zijn de bezwaren afgehandeld binnen de wettelijke (verdagings)termijn. Er lopen nog 3 bezwaren van 2019 met een geldige reden.

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. Over de data van verzenden van de belastingaanslagen worden jaarlijks nadere afspraken gemaakt.

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. Tevens leggen we controles en informatie tijdig, juist en volledig vast.

Wat hebben we ervoor gedaan

Het procesmatig inrichten van de belastingadministratie, controle van de bestanden, waaronder periodiek verwerken van kadastrale mutaties, bouwvergunningen, waterverbruiken en bevolkingsmutaties. Het behandelen van bezwaar- en beroepschriften en het verzorgen van informatieverstrekking aan de burgers/bedrijven welke woonachtig dan wel gevestigd zijn in een van de gemeenten van de deelnemende partijen en in het werkgebied van waterschap Scheldestromen.

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

	Begroting	Begroting	Jaarrekening	Afwijking
	2019	2019 na wijz.	2019	
Lasten	€ 1.233.000	€ 1.205.579	€ 1.259.929	€ 54.350
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -1.233.000	€ -1.205.579	€ -1.259.929	€ -54.350
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -1.233.000	€ -1.205.579	€ -1.259.929	€ -54.350

Toelichting:

De proceskosten voor de afhandeling van bezwaren ligt fors hoger doordat veelvuldig gebruik wordt gemaakt van no-cure-no-pay bureaus.

Specificatie taakvelden 2019

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 119.742	€ -	€ -119.742
0.62 OZB niet woningen	€ 31.456	€ -	€ -31.456
0.64 Belastingen overig	€ 780.402	€ -	€ -780.402
2.3 Recreatieve Havens	€ 398	€ -	€ -398
2.4 Economische Havens	€ 147	€ -	€ -147
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 183	€ -	€ -183
3.4 Economische promotie	€ 33.988	€ -	€ -33.988
7.2 Riolering	€ 174.032	€ -	€ -174.032
7.3 Afval	€ 119.581	€ -	€ -119.581
Totaal	€ 1.259.929	€ -	€ -1.259.929

Prestaties(indicatoren)	Norm	Realisatie
Aanslagen juist, volledig en tijdig opleggen	95%	99%
Verzoek, bezwaar en beroepsafschriften afwickelen binnen de gestelde wettelijke termijn	100%	91,1%

Het aantal ontvangen heffen bezwaren bedraagt 999 stuks. Hiervan is 91,1 % afgehandeld binnen de wettelijke termijn. Voor de nog niet afgehandelde bezwaren zijn verdagingsbrieven verzonden. Op een drietal bezwaren na, waar nog nader onderzoek voor noodzakelijk is, zijn deze inmiddels afgehandeld binnen de verdagingstermijn.

Er is een landelijke trend waar te nemen in de langere doorlooptijd van de bezwaren. De oorzaak daarvan is nog niet bekend.

2.3 Programma Innen

Doelstelling

Zorgdragen voor tijdige inning en invordering van belastingschulden.

Bestaand beleid

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

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

Wat willen we bereiken

- De afdoeningstermijn voor de bezwaren, kwijtscheldingsverzoeken en –beroepen waar mogelijk nog verkorten;
- Een doorlooptijd van het invorderingsproces van maximaal 1 jaar;
- Geen achterstanden bij de verwerking van de betalingen;
- Een gestroomlijnd en goed doordacht invorderingsproces;
- Een digitale website waarmee de burger via een persoonlijke pagina eenvoudig gegevens kan raadplegen, wijzigen of door kan geven aan Sabewa Zeeland.
- Correspondentie inzake inning, invordering en kwijtschelding op verzoek via Mijn Overheid laten lopen.

Wat hebben we ervoor gedaan

De betalingsverwerking is afgelopen jaren dusdanig ingericht dat we dagelijks de betalingen verwerken. Door meer digitaliseren van betalingen (gebruik van QR-codes en betaallinks) zien we een vermindering van de uitval.

Het invorderingsproces wordt uitgevoerd volgens planning voor 2019. Door het beslag op onroerende zaken, derdenbeslag, bankbeslag en overheidsvorderingen zijn de invorderingsmaatregelen fors toegenomen. Hierdoor zien we een stijging van invorderingen op voorgaande jaren. Ook wordt er vaker telefonisch contact gezocht met burgers om openstaande vorderingen te bespreken. Hierdoor zien we tevens een stijging van invorderingen.

Voor de kwijtschelding zijn in 2019 forse kwaliteitsverbeteringen gemaakt. Door het doelgericht opvragen van documenten bij de aanvraag kwijtschelding, worden er minder documenten achteraf opgevraagd. Dat is duidelijker voor de burger, maar bevordert ook zeker de doorlooptijd van een verzoek. Alle verzoeken zijn binnen de gestelde tijd behandeld, en ook beroepsschriften zijn binnen de norm van de leidraad afgehandeld. Een doel voor 2020 is nogmaals de brieven te evalueren en waar mogelijk met nog begrijpelijker taal te communiceren naar en met de burger.

We zagen de kwijtscheldingsverzoeken voor 2019 fors dalen ten op zichte van 2018, omdat bij de aanvraag nu gericht documenten toegevoegd moeten worden. De aantallen van 2019 liggen weer in lijn met de aantallen van voorgaande jaren. Doordat de doorlooptijd fors afneemt en de doordat de kwaliteit van de afdoening voldoende is, zien we een daling in het aantal beroepsschriften. Ook de beroepsschriften zijn binnen de norm afgehandeld.

In onderstaande tabel is het overzicht opgenomen van de aantallen kwijtscheldingsverzoeken (peildatum 31-12-2019).

Kwijtschelding 2019	Automatische kwijtschelding	Kwijtschelding achteraf		Beroepen	
		Ingediend	Percentage afgerond	Ingediend	Percentage afgerond
Borsele	115	141	100%	24	100%
Goes	487	455	100%	73	100%
Hulst	239	223	100%	37	100%
Kapelle	54	68	100%	14	100%
Middelburg	933	800	100%	110	100%
Reimerswaal	155	157	100%	31	100%
Terneuzen	793	587	100%	90	100%
Tholen	200	230	100%	38	100%
Veere	118	96	100%	9	100%
Vlissingen	1.209	1.058	100%	156	100%
Schouwen Duiveland	306	221	100%	37	100%
Noord-Beveland	42	97	100%	12	100%
Sluis	214	225	100%	46	100%
Overig	<u>121</u>	<u>127</u>	<u>100%</u>	<u>42</u>	<u>100%</u>
Totaal	4.986	4.485	100%	719	100%

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

	Begroting 2019	Begroting 2019 na wijz.	Jaarrekening 2019	Afwijking
Lasten	€ 936.000	€ 1.047.875	€ 1.104.136	€ 56.261
Baten	€ 800.000	€ 700.000	€ 869.193	€ 169.193
Saldo van baten en lasten	€ -136.000	€ -347.875	€ -234.943	€ 112.932
Toevoeging aan reserves				€ -
Onttrekking aan reserves				€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -136.000	€ -347.875	€ -234.943	€ 112.932

Toelichting:

Door een intensivering op het innen van openstaande bedragen uit voorgaande (oude) jaren is er een hogere opbrengst gerealiseerd van €169.193. Door de intensivering zullen de baten uit het inningsproces in de komende jaren afnemen: de oudste vorderingen nemen in rap tempo af.

Specificatie taakvelden 2019

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 110.171	€ 15.829	€ -94.342
0.62 OZB niet woningen	€ 28.944	€ 4.158	€ -24.786
0.64 Belastingen overig	€ 689.723	€ 791.978	€ 102.255
2.3 Recreatieve Havens	€ 365	€ -	€ -365
2.4 Economische Havens	€ 134	€ -	€ -134
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 166	€ -	€ -166
3.4 Economische promotie	€ 4.460	€ -	€ -4.460
7.2 Riolering	€ 160.138	€ 32.213	€ -127.926
7.3 Afval	€ 110.034	€ 25.016	€ -85.018
Totaal	€ 1.104.136	€ 869.193	€ -234.943

Prestaties(indicatoren)	Norm	Realisatie
Kwijtscheldingsverzoeken afhandelen binnen de gestelde termijn (leidraad)	95%	100%
Bezwaar en beroepsschriften afhandelen binnen de gestelde termijn	95%	100%
% openstaande posten dienstjaar t.o.v. opgelegde aanslagen dienstjaar	Max 3%	.1,65%

De kwijtscheldingsverzoeken zijn in 2019 geheel afgehandeld binnen de gestelde termijn. Het percentage openstaande posten (20.055 openstaand en 1.212.356 aanslagregels) van het dienstjaar ligt beneden de norm.

2.4 Overzicht algemene dekkingsmiddelen en overhead

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 2019 en meerjarenraming 2019-2021. Voor 2019 bestaat de richtlijn uit een inflatiecorrectie van 0,9% en geen bezuiniging.

Wat willen we bereiken

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

Wat hebben we bereikt

Door middel van de bestuursrapportages is het dagelijks- en algemeen bestuur geïnformeerd omtrent verwachte kosten overschrijdingen en hogere opbrengsten. Daarnaast is via de 1^e begrotingswijziging het nadelig slot 2018 als taakstelling in de begroting verwerkt.

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

	Begroting 2019	Begroting 2019 na wijz.	Jaarrekening 2019	Afwijking
Lasten	€ 1.124.000	€ 65.000	€ 97.434	€ 32.434
Baten	€ 4.326.000	€ 4.888.489	€ 4.920.923	€ 32.434
Saldo van baten en lasten	€ 3.202.000	€ 4.823.489	€ 4.823.489	€ -
Toevoeging aan reserves		€ 129.331	€ 129.331	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
				€ -
Gerealiseerd resultaat	€ 3.202.000	€ 4.694.158	€ 4.694.158	€ -

Lasten

De lasten betreft de niet verrekenbare BTW voor rekening van het waterschap Scheldestromen (via de begrote deelnemersbijdrage is reeds € 65.000,- verwerkt).

Baten

De baten betreffen de bijdragen van deelnemers in de exploitatiekosten, inclusief een extra opbrengst van het Waterschap voor de niet verrekenbare btw.

Reserves

De mutatie reserves betreft de onttrekking van het negatief saldo van de jaarrekening 2018 welke ten laste van de exploitatie 2019 is genomen.

In onderstaande tabel zijn de begrote verantwoorde bijdragen opgenomen.

Totaal bijdrage deelnemers		
Bijdrage deelnemers	2019 voor wijz	2019 na wijz
gemeente Borsele	€ 330.511	€ 363.107
gemeente Goes	€ 548.795	€ 601.328
gemeente Hulst	€ 349.919	€ 391.883
gemeente Kapelle	€ 161.638	€ 174.600
gemeente Reimerswaal	€ 264.681	€ 291.080
gemeente Sluis	€ 517.930	€ 581.312
gemeente Terneuzen	€ 712.039	€ 811.582
gemeente Tholen	€ 329.758	€ 362.528
Totaal gemeenten	€ 3.215.271	€ 3.577.420
waterschap Scheldestromen	€ 1.110.120	€ 1.311.069
Totaal	€ 4.325.391	€ 4.888.489

Met de eerste begrotingswijziging is ook de verdeling van het resultaat 2018 (€ 129.331,-) meegenomen. Zie voor de samenstelling van de totaalbijdragen per deelnemer de onderstaande tabel.

Bijdrage deelnemers	2019	2019	2019	2019
	primair	Saldo 2018	overig	na wijziging
gemeente Borsele	€ 330.511	€ 2.828	€ 29.768	€ 363.107
gemeente Goes	€ 548.795	€ 5.854	€ 46.679	€ 601.328
gemeente Hulst	€ 349.919	€ 5.533	€ 36.431	€ 391.883
gemeente Kapelle	€ 161.638	€ -405	€ 13.366	€ 174.599
gemeente Reimerswaal	€ 264.681	€ 2.141	€ 24.258	€ 291.080
gemeente Sluis	€ 517.930	€ 9.906	€ 53.476	€ 581.312
gemeente Terneuzen	€ 712.039	€ 20.561	€ 78.981	€ 811.581
gemeente Tholen	€ 329.758	€ 863	€ 31.907	€ 362.528
Totaal gemeenten	€ 3.215.271	€ 47.281	€ 314.867	€ 3.577.419
waterschap Scheldestromen	€ 1.110.120	€ 82.050	€ 118.899	€ 1.311.069
Totaal	€ 4.325.391	€ 129.331	€ 433.766	€ 4.888.488

Specificatie taakvelden 2019

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	€ -	€ 1.339.538	€ 1.339.538
0.61 OZB Woningen	€ -	€ 2.246.649	€ 2.246.649
0.62 OZB niet woningen	€ -	€ 357.779	€ 357.779
0.64 Belastingen overig	€ 97.434	€ 852.030	€ 754.596
0.8 Overige baten en lasten	€ -	€ -478.857	€ -478.857
0.9 Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -
1.0 Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -
0.11 Saldo van de rekening baten en =lasten	€ -	€ -	€ -
2.3 Recreatieve Havens	€ -	€ 854	€ 854
2.4 Economische Havens	€ -	€ 318	€ 318
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ -	€ 389	€ 389
3.4 Economische promotie	€ -	€ 42.779	€ 42.779
7.2 Riolering	€ -	€ 333.910	€ 333.910
7.3 Afval	€ -	€ 225.536	€ 225.536
Totaal	€ 97.434	€ 4.920.923	€ 4.823.489

Overzicht Overhead

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

Overhead bestaat in ieder geval uit:

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

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

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

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

	Begroting	Begroting	Jaarrekening	Afwijking
	2019	2019 na wijz.	2019	
Lasten	€ 1.049.000	€ 1.041.000	€ 1.016.097	€ -24.903
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -1.049.000	€ -1.041.000	€ -1.016.097	€ 24.903
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -1.049.000	€ -1.041.000	€ -1.016.097	€ 24.903

De overhead gespecificeerd

Omschrijving	begroting 2019	wijziging	jaarrekening
Overhead personeelslasten	€ 500.000	€ 492.000	€ 481.743
Huisvesting	€ 100.000	€ 100.000	€ 103.973
P en O	€ 198.300	€ 198.300	€ 133.182
ICT	€ 100.000	€ 100.000	€ 103.104
Communicatie	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Financien	€ 60.000	€ 60.000	€ 109.179
Facilitaire zaken	€ 80.700	€ 80.700	€ 74.916
Totaal gemeenten	€ 1.049.000	€ 1.041.000	€ 1.016.097

In de begroting wordt bij P en O een algemeen budget voor inhuur van personeel opgenomen. Bij de verantwoording worden deze kosten rechtstreeks verantwoord op de betreffende kostenplaats en gaat dan tot de directe kosten van betreffend programma en taakvelden behoren.

2.5 Overzicht onvoorzien en vennootschapsbelasting

Onvoorzien

	Begroting 2019	Begroting 2019 na wijz.	Jaarrekening 2019	Afwijking
Lasten	€ 10.000	€ 10.000	€ -	€ -10.000
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -10.000	€ -10.000	€ -	€ 10.000
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -10.000	€ -10.000	€ -	€ 10.000

In 2019 is geen gebruik gemaakt van het bedrag voor onvoorzien. De begroting van de post onvoorzien is opgenomen onder de programma's Waarderen, Heffen en Innen voor een totale bedrag van € 10.000,- begroot.

Vennootschapsbelasting

	Begroting 2019	Begroting 2019 na wijz.	Jaarrekening 2019	Afwijking
Lasten	€ -	€ -	€ -	€ -
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -

De taken die Sabewa Zeeland verricht zijn vrijgesteld van Vpb.

3. Paragrafen

3.1 Algemeen

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

3.2 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

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

Weerstandscapaciteit

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

Risico's

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

Coronavirus

Alle werkzaamheden kunnen vanuit de huiswerkplek worden uitgevoerd. Daar zit geen belemmering door de impact van het virus.

Wel komen er vragen bij deelnemers van ondernemers en particulieren omtrent het niet kunnen betalen van aanslagen. Besloten is om het invorderingstraject van maart uit te stellen tot eind april. Er zullen geen collectieve maatregelen verder worden genomen, maar zal er maatwerk worden geboden. Tevens zijn er op onderdelen besluiten genomen om later te gaan heffen, bv de bedrijvensanslagen tot minimaal 1 juli.

Door onvoorziene omstandigheden kunnen extra kosten op Sabewa Zeeland afkomen. In het bijzonder worden genoemd kosten van juridische procedures, inzet van extra personeel of deskundigenadvies. Het grootste financiële risico met betrekking tot de belastingopbrengsten ligt bij de deelnemers.

Risicomanagement

Maatregelen worden getroffen om de risico's zo beperkt mogelijk te houden. Eén van die maatregelen is te komen tot het verbeteren van de processen. Zo worden processen in beeld gebracht en beschreven, en vinden er controles plaats die worden vastgelegd.. In 2019 is een verkenning gedaan om intern frauderisicobeleid te maken en in 2020 wordt het interne frauderisicoanalyse(beleid) opgesteld.

Kengetallen

Op 15 mei 2015 is er een wijziging in het Besluit begroting en verantwoording (BBV) doorgevoerd. Het betreft de invoering van een verplichte basisset van vijf financiële kengetallen. Het gaat om de kengetallen voor netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen, solvabiliteitsratio, structurele exploitatieruimte, belastingcapaciteit en grondexploitatie. De kengetallen van de belastingcapaciteit en grondexploitatie zijn niet van toepassing voor Sabewa Zeeland. De kengetallen moeten inzicht geven in de financiële positie van Sabewa Zeeland en de mogelijkheid bieden tot vergelijking met anderen.

Kengetallen rekening 2019			
Kengetal	Jaarrekening 2018	Begroting 2019	Jaarrekening 2019
Netto Schuldquote	21%	0%	7,20%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	21%	0%	7,20%
Solvabiliteitsratio	0%	0%	1,71%
Structurele exploitatieruimte	11%	0%	3,64%

Kengetal: Netto schuldquote

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

Kengetal: Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

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

Kengetal: Solvabiliteitsratio

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

Kengetal: Structurele exploitatie ruimte

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

3.3 Paragraaf financiering

Rekening-courant

Sabewa Zeeland heeft een rekening-courantovereenkomst bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) tot maximaal de toegestane kasgeldlimiet, zijnde 8,2% van het begrotingstotaal (kasgeldlimiet 2019 € 458.000,-).

De kasgeldlimiet is in 2019 niet overschreden.

2019	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
Kasgeldlimiet	€ 458.000	€ 458.000	€ 458.000	€ 458.000

3.4 Paragraaf bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering

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

De efficiënte inrichting komt onder andere tot uitdrukking in het organogram van de organisatie. Kenmerkend is de platte organisatie van de gemeenschappelijke regeling. 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.

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

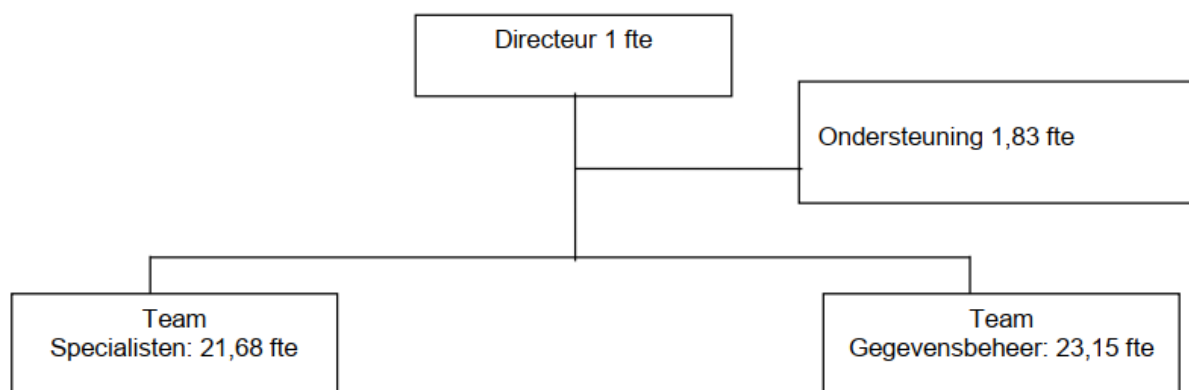
Om dit te kunnen bereiken zijn dienstverleningsovereenkomsten afgesloten.

Formatie

De werkelijke bezetting bedroeg per 31-12-2019 45,54 fte. In onderstaand organigram is de toegestane vaste formatie opgenomen, totaal 47,66 fte.

Formatie

Het aantal formatieplaatsen bedraagt 47,66 fte.



Arbeidsomstandigheden

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

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuimpercentage voor 2019 bedraagt 3,73% (2015 5,8%, 2016 4,53%, 2017 5,93%, 2018 4,86%).

Afname diensten

De personeels- en salarisadministratie wordt 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. Tevens is een nieuwe DVO vastgesteld, waarbij onder andere afspraken vastgelegd zijn over de frequentie en de vorm van tussentijdse rapportages.

Huisvesting

De gemeenschappelijke regeling is gehuisvest in het waterschapskantoor te Terneuzen.

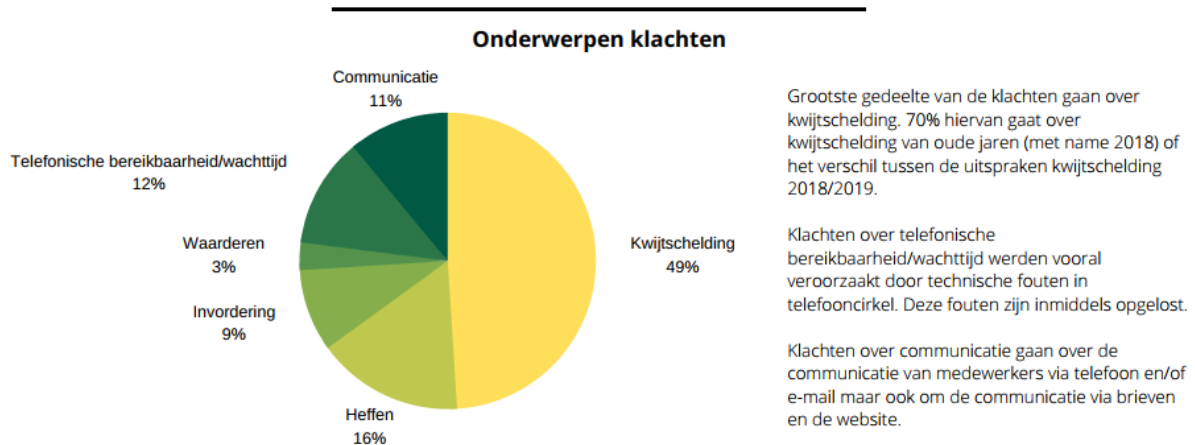
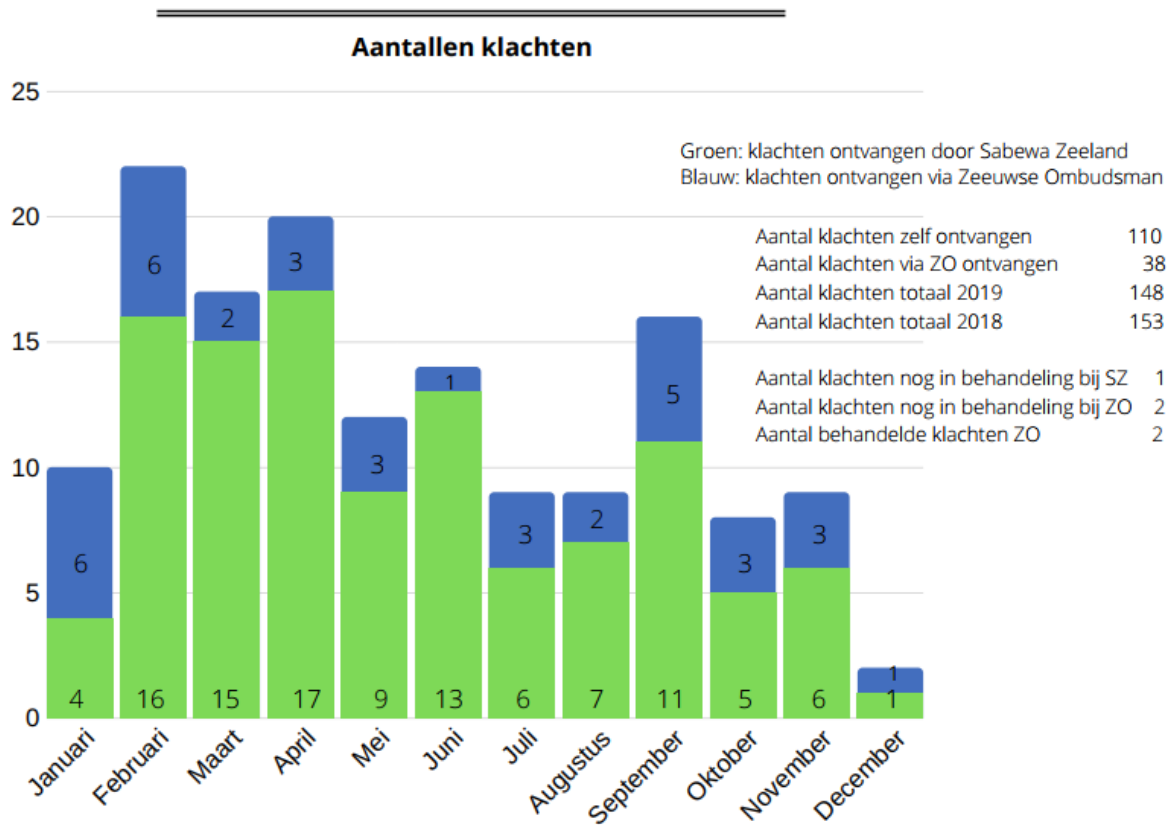
Bedrijfshulpverlening

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

Communicatie

Van belang is dat onze deelnemers weten wat ze van ons kunnen verwachten op het gebied van communicatie. Kortom: de interne en externe communicatie. Beide aspecten zijn vervat in een helder communicatieplan. Een essentieel onderdeel van dit plan vormt de jaarplanner waarin uiteengezet is wanneer Sabewa Zeeland communiceert, aan welke doelgroep en welke middelen hiervoor worden ingezet. De jaarplanner is verzonden aan de deelnemers en wordt periodiek geëvalueerd.

Afhandeling klachten



Jaarrekening

4. Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

4.1 Overzicht van baten en lasten

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

(bedragen * € 1.000,-)	Begroting 2019			Begroting 2019 na wijz.			Rekening 2019		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Programma waarderen	€ 1.833	€ -	€ -1.833	€ 2.100	€ -	€ -2.100	€ 2.038	€ -	€ -2.038
Programma heffen	€ 1.233	€ -	€ -1.233	€ 1.206	€ -	€ -1.206	€ 1.260	€ -	€ -1.260
Prigramma innen	€ 136	€ -	€ -136	€ 348	€ -	€ -348	€ 1.104	€ 869	€ -235
Algemene dekkingsmiddelen	€ -	€ 4.261	€ 4.261	€ 65	€ 4.888	€ 4.823	€ 97	€ 4.921	€ 4.823
Overhead	€ 1.049	€ -	€ -1.049	€ 1.041	€ -	€ -1.041	€ 1.016	€ -	€ -1.016
Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Onvoorzien	€ 10	€ -	€ -10	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo baten en lasten	€ 4.261	€ 4.261	€ -	€ 4.759	€ 4.888	€ 129	€ 5.516	€ 5.790	€ 274
<i>Mutaties reserves per programma</i>									
Programma heffen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Algemene dekkingsmiddelen	€ -	€ -	€ -	€ 129	€ -	€ -129	€ 129	€ -	€ -129
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ -	€ 129	€ -	€ -129	€ 129	€ -	€ -129
Geraamd resultaat	€ 4.261	€ 4.261	€ -	€ 4.888	€ 4.888	€ 0	€ 5.645	€ 5.790	€ 145

De dotatie (negatieve onttrekking) aan de reserves betreffen de verrekening van het nadelig resultaat 2018 ad € 129.331,- (1^e begrotingswijziging 2019). De deelnemers hebben in hun bijdrage het negatieve resultaat 2018 voor hun rekening genomen.

5. Toelichting overzicht baten en lasten in de jaarrekening

5.1 Verschillenanalyse

In onderstaande tabel wordt de totstandkoming van het rekeningresultaat ten opzichte van de begroting na wijziging weergegeven.

Nr.	Programma	Bedragen x € 1.000		Saldo
		Voordelig	Nadelig	
	Raming saldo begroting	-	-	-
1	Waarderen			62
	Waardering specifieke objecten/kadasterkosten	32	-	
	Betreft vergoeding proceskosten, griffierechten woz-bezwaren		9	
	Personeel van derden tbv de WOZ	15		
	Overige kosten waarderen	26		
2	Heffen			-54
	Controle kosten div. belastingen		22	
	Kosten geldverkeer		18	
	Overige afwijkingen		14	
3	Innen			113
	Opbrengst diensten voor derden	3		
	Opbrengst invorderingskosten	166		
	Overige afwijkingen		24	
	Personeel van derden		31	
4	Algemene dekkingsmiddelen			0
	Vord. Kosten BTW waterschap deelnemersbijdrage	32		
	Kosten Btw Waterschap		-32	
5	Overhead			25
	Lagere personeelskosten	31		
	Overige afwijkingen		6	
6	Onvoorzien			-
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten				145
	Toevoegingen en onttrekkingen reserves	-		-
Gerealiseerd resultaat				145

Toelichting

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

1. Programma Waarderen

Er is een overschrijding op de proceskosten. Deze toonden een sterk stijgende lijn, er is in 2019 €149.000 aan proceskosten betaald (2018: €177.000, 2017: €136.000, 2016 en 2015: €112.000, 2014: €84.000 en 2013: €57.000). De hoge kosten voor procesvergoedingen zijn een landelijk probleem.

De hogere "overige kosten waarderen" betreft onder meer de inventarisatie controle secundaire objectkenmerken en –onderdelen van de woningen voor de 8 gemeentelijke deelnemers. Dit om te voldoen aan de eisen van de waarderingskamer. Deze werkzaamheden zijn ook het gevolg van onvoldoende capaciteit bij het team Waarderen om te voldoen aan de eisen die de Waarderingskamer stelt.

2. Programma Heffen

Geen verdere toelichting

3. Programma Innem

De opbrengst invorderingskosten is €166.029 hoger dan begroot. De opbrengsten liggen in lijn met de opbrengsten uit 2018, echter in 2018 is een aanzienlijk hoger bedrag toegevoegd aan de voorziening dubieuze debiteuren, waardoor de opbrengsten netto lager uitvielen.

Gezien de stand van de debiteuren van voorgaande jaren en het werkelijk oninbaar in 2019 is de raming voor de voorziening oninbaar verhoogd met €40.078.

Automatisering

De overschrijding hier wordt veroorzaakt door de kosten voor onderhoud van de diverse applicaties en levering applicaties. In totaal is aan onderhoud/hosting en nieuwe applicaties van de software leverancier €628.365 betaald.

Gespecificeerd:

Naam relatie	Totaal
4Value	€28.537
Data B mailservice	€10.494
Gebruikersvereniging PinkRocade	€998
KPN	€913
Loket 31 bv	€17.333
PinkRocade	€529.407
Readspeaker b.v.	€1.255
Safeharbour b.v.	€1.750
Sim groep	€25.115
Vastgoeddata Nederland	€4.680
Diftar	€1.175
ANG	€6.708
Totaal	628.365

Interne faciliteiten

Door intensivering en het inlopen van achterstanden is meer uitgegeven aan drukwerk en portokosten. Tevens is er een digitaliseringslag gemaakt, wat hogere kosten met zich meebrengt. Dit betreft 48.000 euro meer dan begroot. Daartegenover staat bij het programma innen hogere opbrengsten.

5.1 Overzicht onvoorzien

In de begroting is € 10.000,- voor onvoorzien uitgaven opgenomen. In 2019 zijn geen besluiten genomen over de inzet van de post onvoorzien.

5.3 Overzicht van incidentele baten en lasten

Onder incidentele baten en lasten worden verstaan baten en lasten die zich niet langer dan drie jaar voordoen. Er zijn in 2019 geen incidentele baten of lasten.

Omschrijving	Begroot 2019 €	Werkelijk 2019 €
Incidentele lasten		
Totaal incidentele lasten	-	-
Incidentele baten		
Totaal incidentele baten	-	-

5.4 Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Er vinden geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves plaats.

5.5 Begrotingsrechtmatigheid

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

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

Aan het algemeen bestuur zijn in 2019 twee Bestuursrapportages aangeboden, waarbij melding is gemaakt van € 41.440,- niet geraamde kosten, die door diverse budgetonderschrijdingen opgevangen werden.

Voor enkele programma's is sprake van een overschrijding van de geraamde lasten. Hieronder geven we voor die programma's waar dat van toepassing is een toelichting op deze overschrijdingen. Uit deze toelichting blijkt dat de oorzaak van deze overschrijdingen passen binnen geschetste criteria uit de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV. Met het ongewijzigd vaststellen door het Algemeen Bestuur dienen deze begrotingsoverschrijdingen niet meegewogen te worden als rechtmatigheidsfouten.

Programma	Bedrag overschrijding	Oorzaak	Telt wel of niet mee
heffen	€ 54.000	Deze overschrijding wordt veroorzaakt door enkele kostenposten van geringe omvang. De kosten die hieraan ten grondslag passen binnen het bestaande beleid en hebben redelijkerwijs niet in een eerder stadium geleid tot een begrotingswijziging.	Telt niet mee
innen	€ 756.000	Deze overschrijding hangt samen met de systematiek van ramen van de opbrengst invorderingskosten. Deze worden samen met de gemaakte kosten niet separaat begroot. Deze overschrijding wordt gecompenseerd door hogere opbrengsten. Per saldo is sprake is sprake van een voordeel op dit programma.	Telt niet mee
Algemene dekkingsmiddelen	€ 32.000	Deze overschrijding wordt veroorzaakt door een hogere btw-last voor het Waterschap dan geraamd. Deze overschrijding wordt volledig gecompenseerd door een hogere bijdrage van het Waterschap in de uitvoeringskosten.	Telt niet mee

5.6 WNT

WNT-verantwoording 2019 Sabewa Zeeland

De WNT is van toepassing op Sabewa Zeeland. Het voor deze instelling toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 194.000. Dit is het algemeen bezoldigingsmaximum van de WNT.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. *Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking (de directeur). Er is geen sprake van leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.*

Gegevens 2019	
bedragen x € 1	TLC van de Wijnckel
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	[01/01] – [31/12]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	[1,0]
Dienstbetrekking? ⁸	[ja]
Bezoldiging⁹	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 85.482,48
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 14.534,16
<i>Subtotaal</i>	€ 100.016,64
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	€ 194.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.
Bezoldiging	€ 100.016,64
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t.
Gegevens 2018 ¹⁴	
bedragen x € 1	TLC van de Wijnckel
Functiegegevens⁵	[Directeur]
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2018	[01/01] – [31/12]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	[1,0]
Dienstbetrekking? ⁸	[ja]
Bezoldiging⁹	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	[84.015]
Beloningen betaalbaar op termijn	[13.598]
<i>Subtotaal</i>	[97.614]
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	[189.000]

*1c. Toezichthoudende topfunctionarissen*Algemeen bestuur:

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

Dagelijks Bestuur:

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

1f. In het geval een leidinggevende topfunctionaris, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van onderstaande tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1a of 1d. Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt.

Bij Sabewa Zeeland waren in 2019 geen functionarissen werkzaam als bedoeld in de rubrieken 1b. tot en met 1f. Om die reden worden de daarbij behorende tabellen niet opgenomen in de jaarverslaglegging van Sabewa Zeeland 2019.

2. Er zijn bij Sabewa Zeeland in 2019 geen uitkeringen verstrekt wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

5.7 Overzicht taakvelden

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	€ 1.016.097	€ 1.339.538	€ 323.441
0.61 OZB Woningen	€ 2.019.411	€ 2.262.478	€ 243.067
0.62 OZB niet woningen	€ 309.211	€ 361.937	€ 52.726
0.64 Belastingen overig	€ 1.567.559	€ 1.644.007	€ 76.448
0.8 Overige baten en lasten	€ -	€ -478.566	€ -478.566
0.9 Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -
1.0 Mutaties reserves	€ 129.331	€ -	€ -129.331
0.11 Saldo van de rekening baten en =lasten	€ -	€ -	€ -
2.3 Recreatieve Havens	€ 764	€ 854	€ 90
2.4 Economische Havens	€ 282	€ 318	€ 36
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 349	€ 389	€ 40
3.4 Economische promotie	€ 38.448	€ 42.779	€ 4.331
7.2 Riolering	€ 334.170	€ 366.122	€ 31.952
7.3 Afval	€ 229.614	€ 250.551	€ 20.937
Totaal	€ 5.645.236	€ 5.790.407	€ 145.171

6. Balans

6.1 Balans

Balans per 31-12-2019

Activa	2019	2018	Passiva	2019	2018
Vaste activa			Vaste passiva		
			Eigen vermogen	€ 238.822	€ -35.681
			Algemene reserve	€ 93.650	€ 93.650
			Gerealiseerd resultaat	€ 145.172	€ -129.331
Materieel (overig)	€ 20.660	€ -	Voorzieningen		
Financieel	€ -	€ -	Vaste schulden		
Totaal	€ 20.660	€ -	Totaal	€ 238.822	€ -35.681
Vlottende activa			Vlottende passiva		
Uitzettingen	€ 17.701.011	€ 14.991.037	Netto vlottende schulden	€ 318.050	€ 342.299
Vorderingen op openbare lichamen	€ 343.779	€ 294.387	Kasgeldleningen	€ -	€ -
uitzettingen in Rijkschatkist	€ 16.771.092	€ 14.085.014	Banksaldi	€ -	€ -
Overige vorderingen	€ 586.140	€ 611.636	Overige schulden	€ 318.050	€ 342.299
Liquide middelen	€ 252.283	€ 146.768			
Kas- en banksaldi	€ 252.283	€ 146.768			
Overlopende activa	€ 1.321	€ 1.045	Overlopende passiva	€ 17.418.403	€ 14.832.232
Nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	€ 1.321	€ 1.045	Overige nog te betalen en vooruitontvangen bedragen	€ 17.418.403	€ 14.832.232
Totaal	€ 17.954.615	€ 15.138.850	Totaal	€ 17.736.453	€ 15.174.531
Totaal activa	€ 17.975.275	€ 15.138.850	Totaal Passiva	€ 17.975.275	€ 15.138.850

6.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De in de jaarrekening opgenomen begrotingscijfers over 2019 zijn gebaseerd op de programmabegroting 2019 en de begrotingswijziging 2019.

Waarderingsgrondslagen

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

Vaste activa

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

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor oninbaarheid invorderingsopbrengsten is een voorziening getroffen en op de vordering in mindering gebracht. De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

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

Voorzieningen

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

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.

6.3 Toelichting op de balans

Activa

Vlottende activa	31-12-2019 €	31-12-2018 €
Materiele vaste activa (overig)		
Stand 1-1		-
Aankoop meubilair	20.660	-
Afschrijvingen / overige verminderingen	-	-
Stand 31-12	20.660	-
Subtotaal	20.660	0
Vorderingen op openbare lichamen		
Bij aan deelnemers in rekening gebracht BTW	317.522	290.712
Nog te ontvangen kwijtscheldingen 2 ^e helft 2019	26.257	
Diensten voor derden	-	3.675
Sub-totaal	343.779	294.387
Uitzettingen in 'Rijksschatkist'		
Bank belastingadministratie	16.251.899	14.085.014
Banksaldi belastingadm.	519.193	104.853
Sub-totaal	16.771.092	14.189.867
Overige vorderingen		
Debiteuren opbrengst dwanginvordering	1.012.472	1.014.158
Dubieuze vorderingen (raming oninbaar dwanginvordering)	-443.100	-402.522
Overigen	16.767	
Sub-totaal	586.140	611.636
Totaal uitzettingen met een looptijd < 1 jaar	17.701.011	15.095.890
Liquide middelen		
Banksaldi	250.099	40.394
Kas belastingadm.	2.184	1.521
Sub-totaal	252.283	41.915
Overlopende activa		
Vooruitbetaald voorschot T-tags	1.321	1.045
Totaal overlopende activa	1.321	1.045
Totaal vlottende activa	17.975.275	15.138.850

Passiva

Eigenvermogen	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Algemene reserve	93.650	93.650
Gerealiseerd resultaat		
Resultaat	145.172	-129.331
Totaal eigen vermogen	238.822	-35.681

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een looptijd < 1 jaar	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Overige schulden		
Nog te betalen loonheffing	176.318	176.627
Nog te betalen salarissen januari 2019 (verwerking mbt 2018)	-	1.122
Nog te betalen BTW	-	2.106
Schulden aan leveranciers	141.732	162.444
Totaal netto-vlottende schulden	318.050	342.299

Overlopende passiva	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
Nog te betalen kosten		
Nog te ontvangen nota's / te betalen kosten	46.693	35.545
Nog te betalen deelnemers belastingopbrengsten belastingadm.	16.191.436	14.485.958
Overig	13.931	20.452
Kruisposten	775.000	
Subtotaal	17.027.060	14.541.955
Vooruitontvangen bedragen		
Vooruitontvangen deelnemersbijdragen	391.343	290.277
Totaal overlopende passiva	17.418.403	14.832.232
Totaal passiva	17.975.275	15.138.850

Overzicht reserves en voorzieningen

	Saldo 31-12-2018	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat bestemming vorig boekjaar	Saldo 31-12-2019
Algemene reserve	93.650	-	-129.311	129.311	93.650
Bestemmingsreserves	-	-	-	-	-
Voorzieningen	-	-	-	-	-

Schatkistbankieren (Liquide middelen)

De bankrekeningen worden dagelijks afgeroomd naar de schatkist.

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	180	206	186	228
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	70	44	64	22
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	4.818			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	4.818			
(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)	16.162	18.574	17.075	20.942
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	90	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	180	206	186	228

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, om hier die contracten te vermelden die moeten voldoen aan de aanbestedingsregels.

Omschrijving	looptijd	Waarde €	opmerking
Pink Rocade belastingapplicatie	4 jaar	€ 1.930.524,-	Afgesloten 2019, ingangsdatum 2020
Cyclomedia Obliedfoto's	onbepaald	€ 178.000,-	Afgesloten jan.2016 vanaf 1 jan. 2016.

6.4 Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

Impact van COVID-19

Coronavirus

Het COVID-19 (Corona) virus heeft geen financiële gevolgen voor de jaarrekening 2019. We monitoren onze risico's en die van onze partners voortdurend. Onze organisatie loopt geen risico voor de continuïteit. We bewaken onze liquiditeitspositie goed en nemen zo nodig maatregelen om onze taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren.

Ook op Sabewa-Zeeland heeft het Coronavirus impact. In de afgelopen dagen, vanaf half maart, zijn vele maatregelen genomen om er voor te zorgen dat de bedrijfsvoering doorgang kan vinden.

Organisatorisch

Alle medewerkers werken in principe vanuit huis. Voor onze organisatie is dat ook mogelijk. De werkzaamheden kunnen naar omstandigheden "gewoon" doorgang vinden.

Om te zorgen dat er toch goed, in- en extern, gecommuniceerd kan worden zijn er een aantal maatregelen, zoals bijvoorbeeld Whatsapp-groepen, verzamelmappen op de server, standaarden voor beantwoording van vragen, aanpassen van de website.

Contacten met het publiek vinden plaats via het contactformulier op de website of via de e-mail.

Taxateurs stellen in pandige bezoeken uit tot na 1 juli.

Bedrijfsvoering

Alle werkzaamheden kunnen vanuit de huiswerkplek worden uitgevoerd. Daar zit geen belemmering door de impact van het virus.

Besloten is om het invorderingstraject van maart uit te stellen tot eind april. Er zullen geen collectieve maatregelen verder worden genomen, maar zal er maatwerk worden geboden.

Tevens zijn er op onderdelen besluiten genomen om later te gaan heffen, bv de bedrijvenaanslagen tot minimaal 1 juli.

Toekomstige inkomsten/kosten

Alle opbrengsten en kosten zullen in 2020 worden gerealiseerd.

Het risico dat de invorderingsopbrengsten in tijd naar achteren verschuiven is aanwezig,

De overige effecten op de financiële huishouding van Sabewa zijn gering. Naar verwachting zullen de deelnemersbijdragen volgens afspraak iedere maand worden ontvangen.

Plan van aanpak in de komende maanden.

Zie de maatregelen bij organisatorisch en bedrijfsvoering.

Elke week worden de processen geëvalueerd en daar waar nodig bijgesteld. Deze worden via mails met de werknemers gedeeld en daar waar het impact heeft op het publiek/de bedrijven via de website.

7. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van de Gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland te Terneuzen gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva Gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland op 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- Zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het controleprotocol vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 februari 2014.

De jaarrekening bestaat uit:

- De balans per 31 december 2019.
- Het overzicht van baten en lasten over 2019.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 februari 2014 en het Controleprotocol WNT 2019. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Paragraaf ter benadrukking van de impact van COVID-19

Het Coronavirus heeft ook invloed op Gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland. Wij wijzen op de toelichting die is opgenomen onder de "gebeurtenissen na balansdatum" in de toelichting op de jaarrekening (pagina 44 waarin het dagelijks bestuur de mogelijke invloed en gevolgen van het coronavirus (COVID-19) op de organisatie en op de omgeving waarin de gemeenschappelijke regeling opereert alsmede de genomen en geplande maatregelen om met deze gebeurtenissen en omstandigheden om te gaan heeft beschreven. Zij geven aan dat er onzekerheden bestaan en dat het daarom op dit moment redelijkerwijs niet goed mogelijk is om de toekomstige effecten op de financiële resultaten en financiële positie van Gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland in te schatten. Mogelijk zijn er financiële gevolgen voor een aantal beleidsterreinen van de begroting 2020 en mogelijk voor de jaren daarna. Ons oordeel bij de jaarrekening 2019 is niet aangepast met betrekking tot deze aangelegenheid.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 56.450, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado en het controleprotocol zoals door het algemeen bestuur is vastgesteld op 6 februari 2014.

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, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2019.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de EUR 20.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.
Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:
- Met de jaarrekening verenigbaar is zoals bedoeld in artikel 213 lid 3 sub d Gemeentewet en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van BBV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de voor de gemeenschappelijke regeling van toepassing zijnde vereisten in de Gemeentewet en aan de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag, in overeenstemming met het BBV.

BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het controleprotocol, zoals vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 februari 2014. In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken. Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 14 december 2014 en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Middelburg, 15 april 2020

8. Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland

Gezien het voorstel van het dagelijks bestuur 14 april 2020

Gelet op de bepalingen van de gemeenschappelijke regeling

B E S L U I T:

1. tot de vaststelling van het jaarverslag en jaarrekening 2019;

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

Hoogachtend,

J.H. Herselman,
voorzitter

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

Aan het algemeen bestuur van
Sabewa Zeeland
Postbus 1155
4538 AE TERNEUZEN

Datum
21 april 2020

Ons kenmerk
20041A131A/ES

Geacht bestuur,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag aan met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2019 van de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland. Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening 2019 van Sabewa Zeeland en de belastingverantwoordingen 2019 van de deelnemers.

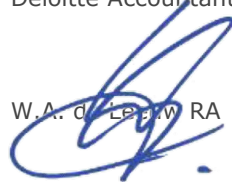
De jaarrekening 2019 van Sabewa Zeeland geeft een getrouw en rechtmatig beeld

De jaarrekening 2019 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland. Bij deze jaarrekening hebben wij een goedkeurende controleverklaring voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid verstrekt. Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 28 november 2019, kenmerk 2019.076852/JL.

Graag danken wij u en uw medewerkers voor de medewerking die wij hebben ervaren tijdens onze controle.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.


W.A. de Leeuw RA

Inhoudsopgave

Inleiding	4
Belangrijkste bevindingen uit onze jaarrekeningcontrole	6
De financiële positie van Sabewa Zeeland	9
Analyse resultaat van Sabewa Zeeland	10
Bevindingen controle belastingen Sabewa	11
Overige aangelegenheden	13
Bijlagen	16

Inleiding

Onze belangrijkste bevindingen

Wij verstrekken een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2019

Wij hebben onze controle van de jaarrekening 2019 van Sabewa Zeeland uitgevoerd, en hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid bij deze jaarrekening. Wij hebben in onze verklaring een onverplicht toelichtende paragraaf opgenomen inzake de in de jaarrekening opgenomen toelichtingen over de onzekerheden als gevolg van de Coronacrisis.

Ook bij de belastingverantwoordingen van de deelnemers 2019 hebben wij goedkeurende controleverklaringen verstrekt.

Geen feitelijke niet-gecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot het vermogen en het resultaat

Wij hebben tijdens onze controle geen niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd groter dan onze rapporteringsdrempel die van invloed zijn op het vermogen of het resultaat van de gemeenschappelijke regeling.

Geen feitelijke niet-gecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot rechtmatigheid

De in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 zijn in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van Sabewa Zeeland vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 februari 2014.

De begrotingsoverschrijdingen zijn in de jaarrekening toereikend toegelicht.

Er is geen sprake van controleverschillen (feitelijke afwijkingen) ten aanzien van rechtmatigheid.

Geen feitelijke niet-gecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Wij hebben tijdens onze controle geen niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd groter dan onze rapporteringsdrempel die van invloed zijn op de WNT.

Onze opdracht is ongewijzigd uitgevoerd

Met de opdrachtbevestiging van 28 november 2019 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening en belastingverantwoordingen 2019. Naast de opdrachtbevestiging zijn bepalend (geweest) voor onze controle:

- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).
- De Controleverordening Sabewa Zeeland (op grond van artikel 213 van de Gemeentewet).
- Het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van Sabewa Zeeland.
- Het controleprotocol WNT.

De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking of wijziging in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2019 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Controleproces

Wij constateren dat het controleproces van de belastingverantwoording goed is verlopen, behoudens een wat latere dan geplande aanlevering van benodigde documentatie.

Het controleproces van de jaarrekening is moeizamer verlopen. De jaarrekening is in een laat stadium aangeleverd en bevatte veel omissies die wellicht intern geconstateerd hadden kunnen worden. Wij hebben van het management begrepen dat de overdracht van de administratieve taken, inclusief opstellen van de jaarrekening, begin 2020 vlak voor het opstellen van de jaarrekening heeft plaatsgevonden.

Wij adviseren het management het opstelproces van de jaarrekening voor het komend jaar aan te scherpen.

Wij zijn onafhankelijk van Sabewa Zeeland

Ons zijn geen relaties bekend tussen Deloitte Accountants B.V. en haar zuster- en/of dochterondernemingen of de memberfirms van Deloitte Touche Tohmatsu Limited en hun respectievelijke zuster- en/of dochterondernemingen en Sabewa Zeeland, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.

Onze volledige onafhankelijkheidsbevestiging is te vinden in bijlage C bij deze rapportage.

Er zijn geen belangrijke wijzigingen in de verslaggevingsregels

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn zeer belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de resultaten van de gemeenschappelijke regeling. Daarnaast vereisen zij van het management het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van de gemeenschappelijke regeling zijn uiteengezet in de toelichting in de jaarrekening 2019.

Wij hebben het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Indien nodig, hebben wij specialisten betrokken bij het beoordelen van de toepassing van de juiste methodiek, de aannames, de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggeving. Wij zijn van mening dat de verslaggevingspraktijken en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent worden gebruikt.

Wij hebben de jaarrekeningcontrole 2019 uitgevoerd met inachtneming van de volgende toleranties, zoals opgenomen in het door u vastgestelde controleprotocol:

- Voor fouten bedraagt de tolerantie 1% van het totaal van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves: **€ 56.450.**
- Voor onzekerheden bedraagt de tolerantie 3% van het totaal van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves: **€ 169.350.**

Als rapportagetolerantie voor fouten en onzekerheden geldt een bedrag van € 20.000.

Voor de uitvoering van de controle van de belastingverantwoordingen hebben wij, conform het door het algemeen bestuur vastgestelde "Verantwoordings- en controleprotocol Sabewa Zeeland inzake Belastingen en heffingen vanaf boekjaar 2015" een materialiteit gehanteerd voor fouten van 0,8% van de totale begrote lasten inclusief dotaties aan reserves van de betreffende deelnemers. Voor onzekerheden hebben wij een materialiteit gehanteerd van 2,4% van de begrote totale lasten.

Belangrijkste bevindingen uit onze jaarrekeningcontrole

De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeenschappelijke regeling zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2019.

Wij hebben het door het dagelijks bestuur en de directie toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevens-gerichte controle- werkzaamheden uitgevoerd. Waar nodig hebben wij specialisten betrokken bij het beoordelen van de toepassing van de juiste methodiek, aannames, berekeningen en consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggevings-voorschriften.

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening

De jaarstukken 2019 van uw gemeenschappelijke regeling bestaan uit:

- Het jaarverslag 2019 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen, overzicht taakvelden).
- De jaarrekening 2019 (balans met toelichting, overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting).

De opzet van de jaarstukken - die bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening - is gelijk aan voorgaande jaren. In de jaarstukken is de jaarrekening afzonderlijk weergegeven. Bij deze jaarrekening geven wij onze controleverklaring af.

De jaarstukken 2019 geeft overeenkomstig de begroting inzicht in de baten en lasten van de programma's. Verder is per programma aangegeven wat bereikt is, wat daarvoor gedaan is en wat het heeft gekost.

Sabewa Zeeland kent 3 programma's: Waarderen, Heffen, Innem en de voorgeschreven onderdelen algemene dekkingsmiddelen, overhead, vennootschapsbelasting en onvoorzien. In deze programma's is aangegeven welke activiteiten en resultaten over 2019 zijn bereikt. In mindere mate wordt ingegaan hoe deze bereikte resultaten zich verhouden tot de voorgenomen activiteiten. Dit is ook moeilijk te realiseren, doordat in de begroting 2019 de te bereiken doelstellingen nog niet concreet en op hoofdlijnen zijn uitgewerkt. Een heldere vastgestelde normstelling 2019 ontbreekt evenals voorgaande jaren derhalve.

Op basis van Nederlandse wetgeving en de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NVCOS) 720 is de accountant verplicht bepaalde werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot het jaarverslag en de andere informatie die in de jaarstukken is opgenomen. Als onderdeel van dit vereiste hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag de vereiste informatie bevat op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en artikel 26 BBV.
- Wij hebben, voor zover wij kunnen beoordelen, vastgesteld dat de verklaringen van het bestuur in het jaarverslag en de andere informatie zoals opgenomen in de jaarstukken verenigbaar zijn met de beweringen en verklaringen die in de jaarrekening zijn opgenomen.
- Wij hebben vastgesteld dat de verklaringen in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de uitgevoerde controlewerkzaamheden.

Begrotingsoverschrijdingen zijn toegelicht in de jaarrekening

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2019 hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op de artikelen 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 deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het algemeen bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het algemeen bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota van de Commissie BBV.

De belangrijkste inhoudelijke aanpassing betreft de vaststelling dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen. In de jaarrekening zijn deze begrotingsoverschrijdingen dan ook toegelicht. De geconstateerde kostenoverschrijdingen die formeel als onrechtmatig worden aangemerkt hebben - gezien de oorzaak en de toelichting - geen gevolgen voor de strekking van onze controleverklaring.

Wij hebben geen fouten geconstateerd met betrekking tot de naleving van de Wet Normering topinkomens (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing en vervangt tegelijkertijd de Wopt (Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens). Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechte in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen.

Voor gemeenschappelijke regelingen geldt dat de directeur als topfunctionaris worden aangemerkt. Ook moeten de leden van het algemeen en dagelijks bestuur in de WNT-verantwoording worden opgenomen.

De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2019 niet meer bedragen dan € 194.000 per jaar.

Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen de salarissen 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 2019 hebben wij geen overschrijdingen van de grensbedragen voor topfunctionarissen en overige medewerkers geconstateerd.

De beoordeling door het dagelijks bestuur van het risico van materiële fouten in de jaarrekening als gevolg van fraude of van een overtreding van wet- en regelgeving

Het dagelijks bestuur is primair verantwoordelijk voor het voorkomen en ontdekken van fraude en voor de naleving van wet- en regelgeving. Recente ontwikkelingen laten zien dat de handhaving van anticorruptiewetgeving aan globalisering onderhevig is, waardoor ook gemeenten en gemeenschappelijke regelingen in toenemende mate te maken krijgt met anticorruptieregels.

Als onderdeel van onze controle hebben wij het management verzocht inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van fraude of van het overtreden van wet- en regelgeving (corporate compliance), inclusief de aard, omvang en frequentie van deze inschattingen, het proces dat de directie daarbij hanteert, alsook de communicatie daarover met het personeel en met het bestuur. Tijdens deze gesprekken heeft het management aangegeven zich bewust te zijn van frauderisico's, waaronder het belang van corporate compliance en de analyse van corruptievraagstukken. Hierbij heeft het management ook voorbeelden gegeven van de manier waarop het deze beheerst.

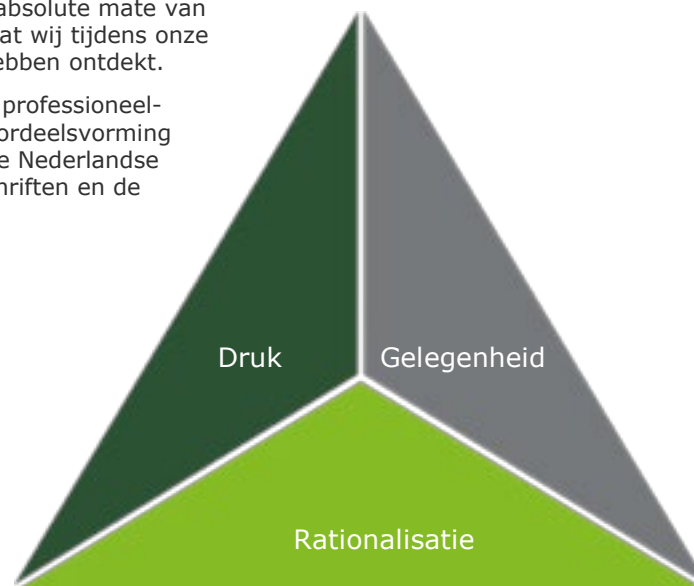
In onze voorgaande rapportages hebben wij u geattendeerd op het belang van periodieke frauderisico-analyses. Het management heeft het afgelopen jaar een frauderisicoanalyse uitgevoerd aan de hand van een standaardchecklist waarmee inzicht is verkregen in mogelijke frauderisico's. Een overkoepelende frauderisicoanalyse, waarin ook de koppeling wordt gelegd tussen onderkende risico's en beheersmaatregelen is niet opgesteld. Wij adviseren het management deze op te stellen, bijvoorbeeld met gebruikmaking van de 'fraudedriehoek', als vast onderdeel van de interne beheersingsomgeving en de conclusies te delen met het dagelijks en algemeen bestuur.

Geen wijzigingen in onze initiële inschatting van het frauderisico en geen aanwijzingen voor fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het dagelijks bestuur, inclusief het invoeren en onderhouden van interne-beheersingsmaatregelen met betrekking tot de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, de werking en de efficiency van de bedrijfsvoering en de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Als accountant verkrijgen wij een redelijke, maar geen absolute zekerheid dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing. Onze controle is uitgevoerd met een hoge maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle fouten en fraudes hebben ontdekt.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.



De financiële positie van Sabewa Zeeland

De balans ultimo 2019 in vergelijking met voorgaand jaar is als volgt:

(bedragen in € 1.000)	2019	2018	Vershil	Verwijzing
Materiële vaste activa	21	-	21	
Debiteuren	586	612	-26	
Overige uitzettingen	17.115	14.379	2.736	a.
Liquide middelen	252	147	105	
Overlopende activa	1	1	-	
Totaal activa	17.975	15.139	2.836	

(bedragen in € 1.000)	2019	2018	Vershil	Verwijzing
Eigen vermogen	239	-36	275	b.
Netto vlottende schulden	318	342	-24	
Overlopende passiva	17.418	14.833	2.585	a.
Totaal passiva	17.975	15.139	2.836	

- a. De stijging van de overige uitzettingen is het gevolg van een hoger saldo van de bij het rijk uitstaande middelen inzake schatkistbankieren. Sabewa Zeeland beschikt over deze hogere financiële middelen, omdat sprake is van een hoger nog af te rekenen saldo van geïnde belastingopbrengsten met gemeenten ten opzichte van 2018.
- b. Stijging van het eigen vermogen ten opzichte van 2018 is het gevolg van het positief rekeningresultaat over 2019 van € 145.000 als ook de bijstoring van het negatief resultaat over 2018 door de deelnemers.

De algemene reserve van Sabewa Zeeland bedraagt ultimo 2019 € 94.000 (exclusief resultaat 2019). Gezien in het verleden behaalde rekeningresultaten zijn verrekend met de deelnemers, beschikt Sabewa Zeeland verder niet over reserves om mogelijke risico's op te vangen.

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing wordt op hoofdlijnen ingegaan op de financiële risico's. Hierbij merken wij op dat deze risico's zijn niet gekwantificeerd. Wij adviseren het management ervoor zorg te dragen in komende risico-inventarisaties dit nader uit te laten werken.

Wij geven in overweging om te bezien of het (volledig) verrekenen van rekeningresultaten met de deelnemers wenselijk is, dan wel hierover in overleg te treden met de deelnemers. Immers omdat overschotten worden terugbetaald aan de deelnemers heeft Sabewa Zeeland geen mogelijkheid een buffer op te bouwen voor eventuele tegenvallers. Indien er geen gematigde winstreservering mogelijk is, kan Sabewa Zeeland zelfstandig geen tekorten opvangen.

Analyse resultaat van Sabewa Zeeland

Ten opzichte van de begroting na wijzigingen:

(bedragen in € 1.000)	Realisatie	Begroting	Verschil
Programma waarderen	-2.038	-2.100	62
Programma heffen	-1.260	-1.206	-54
Programma Innen	-235	-348	113
Algemene dekkingsmiddelen	4.823	4.823	0
Overhead / onvoorzien	-1.016	-1.041	25
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	274	129	145
Mutaties reserves	-129	-129	0
Gerealiseerd resultaat	145	0	145

In de toelichting op het overzicht van baten en lasten is per programma gedetailleerd inzicht gegeven in de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de daadwerkelijke realisatie. Uit deze toelichting blijkt dat het rekeningresultaat in belangrijke mate is beïnvloed door een hogere dan geraamde opbrengst invorderingskosten van € 166.000.

Gevolgen COVID-19 virus voor Sabewa Zeeland

In de jaarrekening is, overeenkomstig de door de Commissie BBV uitgebrachte richtlijnen, een toelichting opgenomen in paragraaf 6.4 belangrijke gebeurtenissen na balansdatum op de impact van het COVID-19 virus voor de organisatie. Uit deze toelichting blijkt dat de impact voor de organisatie groot is, maar geen risico wordt gezien voor de continuïteit. Dit ook mede omdat ingevolge de Wet op de Gemeenschappelijke regelingen als ook de Gemeenschappelijke Regeling Sabewa Zeeland de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling aansprakelijk zijn voor eventuele tekorten.

Wij hebben in onze controleverklaring een onverplicht toelichtende paragraaf opgenomen ter benadrukking van deze aangelegenheden. Wij hebben ons goedkeurend oordeel over de jaarrekening niet aangepast.

Bevindingen controle belastingen Sabewa

Positionering interne controle

Sabewa Zeeland beschikt niet over een intern controleplan waarin de visie, aanpak en uitvoering van interne controle is uitgewerkt. Wat naar onze mening een volgende stap zou kunnen zijn is het ontwikkelen van een visie op het gebied van interne controle, waarbij aspecten aan de orde kunnen komen als doelstellingen interne beheersing, positionering, bemensing, risicomangement, uit te voeren interne controles, wijze rapportage bevindingen etc. Wij adviseren het management voor het komend jaar hier invulling aan te geven.

Procesbeschrijvingen

De (deel)processen die zijn te onderkennen zijn door de organisatie in beeld gebracht. De organisatie was voornemens deze vanaf 2019 te gaan beschrijven. Dit is nog niet gerealiseerd. Wij adviseren het management, in aanvulling op hetgeen is beschreven in bovenstaande passage, hier invulling aan te geven.

Cyberrisico's

Cyber is een onlosmakelijk onderdeel geworden van onze samenleving. Dagelijks werken wij met digitale oplossingen, zowel privé als zakelijk. Door gebruik van internet, interne netwerken en bedrijfsapplicaties hebben alle organisaties, ongeacht hun omvang, te maken met aan cyber gerelateerde risico's als cybercrime. Als cyberrisico's zich voordoen, kunnen deze een (significante) impact hebben op de financiële systemen, de interne beheersingsmaatregelen en de jaarrekeningcontrole. Daarnaast kunnen deze leiden tot reputatie- en imagoschade voor uw organisatie.

Aangezien iedere organisatie waardevolle informatie heeft te verliezen of ernstige schade kan lijden als de IT-infrastructuur (tijdelijk) niet meer beschikbaar is, benadrukken wij het belang van een cyberrisicoanalyse als vast onderdeel van het interne controlesysteem.

Automatiseringsomgeving

Enkele jaren geleden is een EDP-audit uitgevoerd naar de algemene beheersingsmaatregelen van de automatiseringsomgeving. Geconcludeerd was dat niet gesteund kon worden op de automatiseringsomgeving, onder meer door het grote aantal generieke accounts met onbeperkte bevoegdheden. De afgelopen jaren heeft de organisatie veel geïnvesteerd in de (betrouwbaarheid) van de IT-omgeving. Wij geven in overweging een EDP-audit uit te laten voeren teneinde de betrouwbaarheid van de automatiseringsomgeving vast te stellen.

Wij hebben gedurende de controle een inventarisatie uitgevoerd van de opzet van de voor onze controle belangrijkste IT-controls. Uit deze inventarisatie komen de volgende bevinding:

Changemanagement:

Sabewa voert zelf geen wijzigingen door in het geautomatiseerd systeem (functioneel niet mogelijk). Dit wordt door ICT dienstverlener PinkRoccade gedaan. Evenwel vertrouwt Sabewa blind op de diensten van PinkRoccade en neemt updates 'blind' over.

Het is te adviseren om controle uit voeren op de door PinkRoccade aangeboden veranderingen aan het systeem, om onterechte wijzigingen tegen te gaan.

Verouderde besluiten

Wij hebben vastgesteld dat mandaatbesluit, aanwijzings- en mandaatbesluit verouderd zijn. Het risico bestaat hierdoor besluiten niet door juiste functionaris worden genomen.

Wij adviseren het management om de 'permanente' besluiten na te lopen en waar nodig en mogelijk te actualiseren.

Bevindingen controle belastingen Sabewa

Interne controle terugbetaling debiteuren

Wij hebben geconstateerd dat interne controle op terugbetaling van debiteuren uitgevoerd wordt door medewerkers die ook zelf bankrekeningnummers kunnen wijzigen in Civision. Wij adviseren het management de interne controle op dit onderdeel aan te scherpen door functiescheiding hierin aan te brengen.

Overige bevindingen

Verder zien wij op onderdelen nog verdere verbeteringen mogelijk in de interne beheersing. Wij noemen:

- Tussentijdse uitvoering van cijferanalyses op alle belangrijke belastingopbrengsten.
- Vaststellen betrouwbaarheid lijstwerk als standenregisters.
- Aanscherping interne controle omtrent de 'negatieve' opbrengststromen als verminderingen, terugbetalingen etc.

Overige aangelegenheden

In dit onderdeel geven wij een samenvatting van overige aangelegenheden en bepaalde vereiste communicaties.

Onze communicatie met het management

Bevestigingen van het management

Wij hebben het management ter confirmatie een aantal schriftelijke bevestigingen gevraagd aangaande de verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving.

Wij hebben van het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland ondertekende schriftelijke bevestigingen bij de jaarrekening en belastingverantwoordingen ontvangen.

Geen meningsverschil met het management of beperking in reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het management geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door het management en de medewerkers van Sabewa Zeeland de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Hoe reageert Deloitte Accountants op de risico's van COVID-19?

Impact op de controle

Deloitte heeft onze reactie op de COVID-19-situatie vanaf het begin nauwlettend gevolgd en beheerd om te kunnen reageren waar nodig. De gezondheid en veiligheid van onze mensen staat voorop, maar wij doen ons uiterste best om ervoor te zorgen dat wij controles kunnen uitvoeren volgens de vereiste tijdslijnen. Hieronder vatten wij onze reactie samen.

Impact op de controle en onze reactie

- Wij hebben regelingen in het kader van een Business Continuity Plan ('BCP') die in overeenstemming zijn met ISO 22301. Ons BCP voor de organisatie is vastgesteld om de impact van COVID-19 op al onze activiteiten te overwegen en te verminderen. De gezondheid en veiligheid van onze mensen en degenen met wie wij werken, staat voorop. Dit omvat het verstrekken van advies en ondersteuning aan medewerkers, het ontwikkelen van responsplannen en upgrades van onze IT-infrastructuur om de capaciteit voor veilig werken op afstand te vergroten.
- Wij hebben de mogelijkheid om op afstand samen te werken met onze controlecliënten, met behulp van een aantal samenwerkingstools, waaronder Deloitte Connect (een tool die een veilige tweerichtingsdialoog tussen het Deloitte-team en het management mogelijk maakt om de opdrachtcoördinatie effectief te beheren) en Microsoft teams om samen te werken en activiteiten te begeleiden.
- Wij hebben voldoende servercapaciteit, zodat al onze mensen op afstand kunnen werken. Een belangrijk onderdeel van onze noodplanningsstrategie was het adviseren van al onze mensen om hun laptops elke avond en weekend mee naar huis te nemen, zodat ze thuis kunnen werken als dat nodig is.
- Wij hebben regelmatig contact met regelgevers en andere Deloitte-vestigingen om de impact lokaal te coördineren en te begrijpen, zodat wij wereldwijde controles kunnen uitvoeren.
- Onze teams geven prioriteit aan het werk dat gedaan moet worden (bijv. inventarisaties).
- Intern hebben wij reisbeperkingen en hebben wij ontmoetings- en samenkomstprotocollen geïmplementeerd om besmetting te minimaliseren. Wij beoordelen ook teamsamenstellingen om te proberen het risico op verstoring van volledige teams te minimaliseren.

Hoe reageert Deloitte Accountants op de risico's van COVID-19? (vervolg)

Impact op de controle

COVID-19 heeft een aanzienlijke impact op mensen en organisaties met als consequentie dat economische gevolgen niet uit zullen blijven. Sabewa Zeeland heeft dat ook onderkend en daarom de gevolgen - hoe onzeker ook - geanalyseerd. Hieronder geven wij deze weer.

Impact op de business en managementacties	Impact op het jaarverslag en de jaarrekening	Impact op de controle
<p>Organisatorisch Alle medewerkers werken in principe vanuit huis. Voor onze organisatie is dat ook mogelijk. De werkzaamheden kunnen naar omstandigheden "gewoon" doorgang vinden. Om te zorgen dat er toch goed, in- en extern, gecommuniceerd kan worden zijn er een aantal maatregelen, zoals bijvoorbeeld Whatsapp-groepen, verzamelmappen op de server, standaarden voor beantwoording van vragen, aanpassen van de website. Contacten met het publiek vinden plaats via het contactformulier op de website of via de e-mail. Taxateurs stellen in pandige bezoeken uit tot na 1 juli 2020.</p> <p>Bedrijfsvoering Alle werkzaamheden kunnen vanuit de huiswerkplek worden uitgevoerd. Daar zit geen belemmering door de impact van het virus. Besloten is om het invorderingstraject van maart uit te stellen tot eind april. Er zullen geen collectieve maatregelen verder worden genomen, maar zal er maatwerk worden geboden. Tevens zijn er op onderdelen besluiten genomen om later te gaan heffen, bv de bedrijvenaanslagen tot minimaal 1 juli 2020.</p> <p>Toekomstige inkomsten/kosten Alle opbrengsten en kosten zullen in 2020 worden gerealiseerd. Het risico dat de invorderingsopbrengsten in tijd naar achteren verschuiven is aanwezig. De overige effecten op de financiële huishouding van Sabewa zijn gering. Naar verwachting zullen de deelnemersbijdragen volgens afspraak iedere maand worden ontvangen.</p> <p>Plan van aanpak in de komende maanden. Zie de maatregelen bij organisatorisch en bedrijfsvoering. Elke week worden de processen geëvalueerd en daar waar nodig bijgesteld. Deze worden via mails met de werknemers gedeeld en daar waar het impact heeft op het publiek/de bedrijven via de website.</p>	<p>Sabewa Zeeland heeft de onzekere situatie als gevolg van de coronacrisis op een toereikende wijze in het jaarverslag en onder de gebeurtenissen na balansdatum in de jaarrekening uiteengezet.</p>	<p>Geen impact op onze (verdere) controlewerkzaamheden.</p>

Bijlagen

Bijlage A1a - Niet-gecorrigeerde controleverschillen

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van niet-gecorrigeerde controleverschillen boven de rapportagedrempel van € 20.000.

Aard van de controleverschillen	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode	N.v.t.	N.v.t.
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode	N.v.t.	N.v.t.
Rechtmatigheidsfout is tevens getrouwheidsfout	N.v.t.	N.v.t.
Rechtmatigheidsfout is per saldo ook een getrouwheidsfout	N.v.t.	N.v.t.
(Sub)totaal getrouwheidsfouten	N.v.t.	N.v.t.
Extra absolute waarde rechtmatigheidsfouten	N.v.t.	
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding/Fido/etc.)	N.v.t.	
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	N.v.t.	
Overige rechtmatigheidsfouten	N.v.t.	
Totaal rechtmatigheidsfouten	N.v.t.	

* In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Kadernota Rechtmatigheid 2018 en het normenkader 2019 is het kader voor de controle op de financiële rechtmatigheid opgenomen.

Bijlage A1b – Onzekerheden in de controle

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van onzekerheden in de controle boven de rapportagedrempel van € 20.000.

Aard van de onzekerheden	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Onzekerheid	N.v.t.	N.v.t.
(Sub)totaal onzekerheden in de getrouwheidscontrole	-	N.v.t.
Extra absolute waarde onzekerheden rechtmatigheid	N.v.t.	
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding/Fido/etc.)	N.v.t.	
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	N.v.t.	
Overige onzekerheden inzake rechtmatigheid	N.v.t.	
Totaal onzekerheden in de rechtmatigheidscontrole	N.v.t.	

* In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Kadernota Rechtmatigheid 2018 en het normenkader 2019 is het kader voor de controle op de financiële rechtmatigheid opgenomen.

Wij hebben van het dagelijks bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het dagelijks bestuur het bovenstaande heeft bevestigd. Dit houdt in dat eventuele niet-geconstateerde en daardoor niet-gecorrigeerde afwijkingen, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn. Het dagelijks bestuur heeft tevens bevestigd geen kennis te hebben van andere niet-gecorrigeerde afwijkingen.

Bijlage B – Onafhankelijkheidsbevestiging

Wij zijn onafhankelijk van Sabewa Zeeland

Bevestiging onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de "Verordening inzake Onafhankelijkheid (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 ingebed.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van Sabewa Zeeland in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Stelsel van waarborgen om onze onafhankelijke positie te waarborgen

Deloitte beschikt over een stelsel van maatregelen om haar onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Dit stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen.

Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle gevolmachtigden en werknemers bij Deloitte.

- Procedures voor de organisatie van periodieke trainingen inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking ervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen.
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en, indien er bedreigingen zijn signaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreigingen voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling, inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde 'onafhankelijkheidsevaluatie'), wordt in het dossier opgenomen.
- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Deloitte wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Indien de bestuursstructuur van de controlecliënt voorziet in een raad van commissarissen of audit committee, overwegen wij ook een van deze beide instanties te raadplegen.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

Interne roulatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om deze bedreiging weg te nemen.

Onze beoordeling heeft aanleiding gegeven dat ter voorkoming van langdurige betrokkenheid de auditpartner en auditmanager met ingang van komend boekjaar te rouleren.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met Sabewa Zeeland

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Deloitte, haar gevolmachtigden en haar medewerkers en Sabewa Zeeland die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd dienen te worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Deloitte, een bestuurder of interne toezichthouder van Deloitte of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan de gemeenschappelijke regeling of een bij de gemeenschappelijke regeling betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels.

Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben ontvangen of verstrekt en zijn daarom van mening dat er geen sprake is van een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht.



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.nl/about to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500@companies. Learn how Deloitte’s approximately 264,000 people make an impact that matters at www.deloitte.nl.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte network”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

Programmabegroting 2021 en meerjarenraming 2022-2024

Inhoudsopgave

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

1. Inleiding

1.1 Voorwoord

Voor u ligt de programmabegroting 2021 en meerjarenraming 2022 t/m 2024 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland. Deze programmabegroting is opgesteld conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Als kader voor deze begroting en meerjarenraming heeft gediend de door de Vereniging van Zeeuwse Gemeenten (VZG) vastgestelde richtlijn voor de jaar 2021 (+ 2,2%) en de structurele doorwerkingen van de jaarrekening 2019 en structurele kostenontwikkelingen ten opzichte van de begroting 2020.

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

Kerngegevens

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

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

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

Exploitatiebudget 2.308.027,-
Personeelslasten € 3.430.635,-

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

De kosten worden als volgt over de deelnemers verdeeld:

Programma Waarderen - op basis van het aantal objecten

Programma Heffen - op basis van het aantal aanslagregels*

Programma Innen - op basis van het aantal aanslagregels**

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

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

1.3 Bestuur

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

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

Algemeen bestuur:

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

Dagelijks Bestuur:

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

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

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

Leden:

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

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

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

1.4 Leeswijzer

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

De beleidsbegroting bestaat uit het programmaplan en de paragrafen.

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

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

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

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

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

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Financiering
- Bedrijfsvoering

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

De financiële begroting bestaat uit de volgende onderdelen:

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

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

1.5 Beleidsindicatoren bestuur en organisatie

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

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

1. Formatie

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

2. Bezetting

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

3. Apparaatskosten

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

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

4. Externe inhuur

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

5. Overhead

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

Beleidsbegroting

2. Programmaplan

2.1 Programma Waarderen

Doelstelling

Uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken.

Bestaand beleid

Wet waardering onroerende zaken en Waarderingsinstructie.

Trends en knelpunten

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

Wat willen we bereiken in 2021-2024

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

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

Wat gaan we daarvoor doen in 2021

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

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

Wat gaan we daarvoor doen in 2022-2024

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

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

Wat mag het kosten

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

Specificatie taakvelden 2021

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

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

2.2 Programma Heffen

Doelstelling

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

Bestaand beleid

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

Trends en knelpunten

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

Wat willen we bereiken 2021-2024

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

Wat gaan we daarvoor doen in 2021

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

Wat gaan we daarvoor doen in 2022-2024

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

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

Wat mag het kosten

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

Specificatie taakvelden 2021

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

Prestaties(indicatoren)	Realisatie 2019	Norm 2020	Norm 2021
Aanslagen juist, volledig en tijdig opleggen	99%	100%	100%
Verzoek, bezwaar en beroepsafschriften afwickelen binnen de gestelde wettelijke termijn	91,1%	100%	100%

2.3 Programma Innen

Doelstelling

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

Bestaand beleid

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

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

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

Trends en knelpunten

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

Wat willen we bereiken in 2021 - 2024

- Duidelijkere taal naar en met de burger;
- Een doorlooptijd van het invorderingsproces van maximaal 1 jaar;
- Een digitale website waarmee de burger via een persoonlijke pagina eenvoudig gegevens kan raadplegen, wijzigen of door kan geven aan Sabewa Zeeland.

Wat gaan we daarvoor doen in 2021

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

Wat gaan we daarvoor doen in 2022 – 2024

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

Wat mag het kosten

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

Specificatie taakvelden 2021

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

2.4 Overzicht algemene dekkingsmiddelen

Doelstelling

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

Bestaand beleid

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

Trends en knelpunten

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

Wat willen we bereiken

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

Wat mag het kosten

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

Lasten en baten

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

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

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

Onvoorzien

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

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

Vennootschapsbelasting

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

De taken die Sabewa Zeeland verricht zijn vrijgesteld van Vpb.

Specificatie taakvelden 2021 Algemene dekkingsmiddelen

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

2.5 Overzicht overhead

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

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

Overhead bestaat in ieder geval uit:

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

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

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

Overzicht overhead

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

In onderstaande tabel is de specificatie van de overhead weergegeven.

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

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

3. Paragrafen

3.1 Algemeen

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

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

3.2 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

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

Weerstandscapaciteit

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

Risico's

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

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

Risicomanagement

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

Kengetallen

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

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

Kengetal: Netto schuldquote

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

Kengetal: Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

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

Kengetal: Solvabiliteitsratio

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

Kengetal: Structurele exploitatie ruimte

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

3.3 Paragraaf financiering

Belastingrekening

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

Rekening-courant

Sabewa Zeeland heeft een rekening courantovereenkomst bij de BNG tot maximaal de toegestane kasgeldlimiet, zijnde 8,2% van het begrotingstotaal (kasgeldlimiet 2021 € 470.598,-).

Financieringsportefeuille

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

3.4 Paragraaf bedrijfsvoering

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

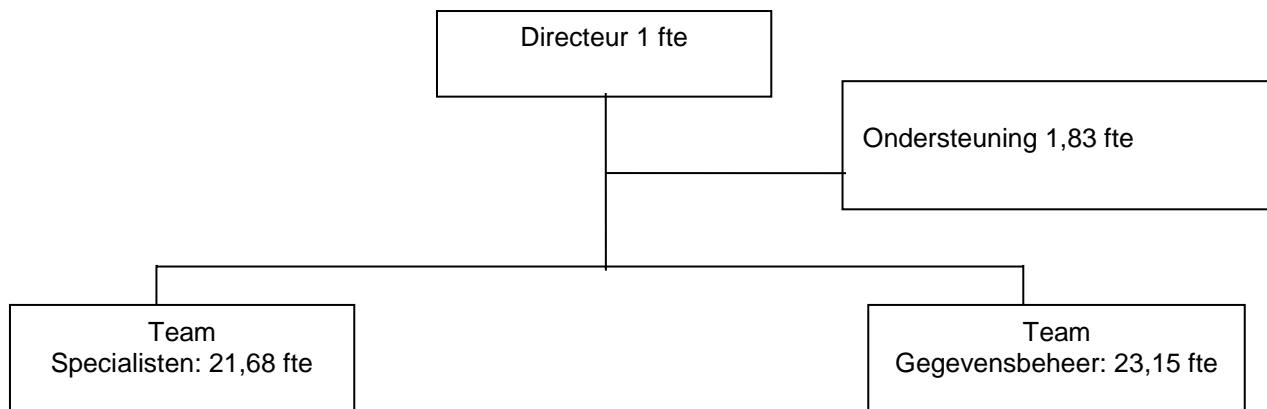
De efficiënte inrichting komt onder andere tot uitdrukking in het organigram van de organisatie. Kenmerkend is de platte organisatie van de gemeenschappelijke regeling. Naast de directeur zijn er teamleiders en geen andere leidinggevendenden.

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

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

Formatie

Het aantal formatieplaatsen bedraagt 47,66 fte.



Arbeidsomstandigheden

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

Ziekteverzuim

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

Afname diensten

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

Informatisering/automatisering

Diensten op het gebied van de informatisering en automatisering worden via een dienstverleningsovereenkomst afgenomen van het waterschap.

Planning en Control

Het Treasurystatuut en de Financiële verordening en Controleverordening op grond van resp. artikel 212 en 213 van de Gemeentewet zijn in 2012 en 2013 door het bestuur vastgesteld. Er zijn met (een aantal van) de in de gemeenschappelijke regeling deelnemende organisaties dvo's afgesloten waarbij o.a. afspraken zijn gemaakt over de frequentie en de vorm van de tussentijdse rapportages.

Huisvesting

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

Bedrijfshulpverlening

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

4. Financiële begroting

4.1 Overzicht van baten en lasten

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

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

4.2 Overzicht van incidentele baten en lasten

Onder incidentele baten en lasten worden verstaan baten en lasten die zich niet langer dan drie jaar voordoen. Er zijn in de begroting 2020 en volgende jaren geen incidentele baten en lasten opgenomen.

4.3 Uitgangspunten begroting 2021-2024

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

Algemeen

In voorliggende begroting en meerjarenraming is uitgegaan van constante prijzen.

Personeelslasten

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

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

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

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

B) Nieuwe structurele ontwikkelingen in 2020

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

C) Nieuwe opdrachten van deelnemers

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

Voor 2021 zijn geen nieuwe werkzaamheden opgenomen voor de deelnemers.

Overige uitgangspunten

Automatisering

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

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

Diverse kosten interne dienstverlening

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

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

Dienstverlening personeelszaken door gemeente Terneuzen

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

Dienstverlening financiën door het waterschap Scheldestromen

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

Dienstverlening facilitaire zaken door het waterschap Scheldestromen

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

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

4.4 Beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves

Er zijn geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves begroot.

4.5 EMU-saldo

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

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

Berekening EMU-saldo

	omschrijving (bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
1	exploitatiesaldo voor toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17C)	-	-	-
2	afschrijvingen tlv de exploitatie	-	-	-
3	Bruto dotaties aan voorzieningen	-	-	-
4	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans w orden verantw oord	-	-	-
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de EU en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantw oord en niet al mindering gebracht zijn bij post 4	-	-	-
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantw oord	-	-	-
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw -, w oonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan).	-	-	-
8	Baten bouw grondexploitatie (voor zover niet op de exploitatie verantw oord)	-	-	-
9	Lasten op de balanspost voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen	-	-	-
10	Lasten ivm transacties met derden, die niet onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks tlv de reserves (incl. fondsen ed) w orden gebracht en die niet nog vallen onder één van bovenstaande posten	-	-	-
11	Verkoop van effecten:			
a	Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)	nee	nee	nee
b	Zo ja w at is bij verkoop de verw achte boekw inst op de exploitatie?	-	-	-
	Berekend EMU-saldo	-	-	-

4.6 De uiteenzetting van de financiële positie

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

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

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

Opbrengst invorderingskosten

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

Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een vergelijkbaar volume

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

Investing

Er zijn geen investeringen geraamd.

Financiering

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

Reserves

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

Voorzieningen

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

Geraamd verloop reserves en voorzieningen

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

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

Geprognosticeerde balans

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

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

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

4.7 Overzicht geraamde baten en lasten per taakveld

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

Specificatie taakvelden 2021

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

5. Overzicht bijdragen deelnemende organisaties

Door de deelnemers worden de kosten van de gemeenschappelijke regeling voldaan op basis van drie grondslagen, te weten het aantal WOZ objecten voor de kosten gemaakt voor het programma Waarderen, het aantal aanslagregels voor de kosten gemaakt voor het programma Heffen en Innen. Specifieke kosten voor een deelnemer worden rechtstreeks toegerekend en voor de opbrengst invorderingskosten geldt de verdeelsleutel van 19,27% voor gemeenten en 80,73% voor het waterschap. De kosten van overhead en onvoorzien zijn reeds verantwoord in de programma's

Programma Waarderen

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

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

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

Programma Heffen

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

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

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

Programma Innen

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

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

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

Algemene dekkingsmiddelen

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

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

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

Totale bijdrage per deelnemer

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

6. Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland

Gezien het voorstel van het dagelijks bestuur van 14 april 2020

Gelet op de bepalingen van de gemeenschappelijke regeling

B E S L U I T:

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

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

Hoogachtend,

J.H. Herselman,
voorzitter

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

Aan de leden van Algemeen Bestuur
Sabewa Zeeland

Onderwerp : Begroting 2021 en meerjarenraming 2022-2024
Behandeld door : Bestuurssecretariaat
E-mailadres : bestuurssecretariaat@sabewazeeland.nl
Bijlage : -

Terneuzen, 24.04.2020

Beste leden van het Algemeen Bestuur Sabewa Zeeland,

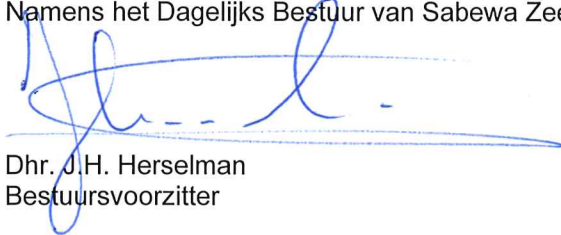
Op 15 april 2020 zijn de begroting 2021 en meerjarenraming 2022-2024 aan de raden van de deelnemende gemeenten en de algemene vergadering van het waterschap toegezonden.

Het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland heeft de begroting en meerjarenraming vastgesteld met in achtname van het voldoen aan de VZG-norm. De structurele kostenontwikkelingen van 2019 en 2020 zijn meegenomen in de basis voor de berekening van de VZG-norm voor de begroting van 2021. Echter, als uitgangspunt voor de VZG-norm geldt de primitieve begroting 2020. Daarmee ontstaat een overschrijding van de VZG-norm in de begroting 2021 van € 42.283.

Het dagelijks bestuur heeft als uitgangspunt de VZG-norm te hanteren en neemt daarom aanvullend een taakstelling van € 42.283 op in de begroting voor 2021 en wel in de personele lasten.
De impact van deze taakstelling op de deelnemersbijdragen voor 2021 wordt later in beeld gebracht.

Met vriendelijke groet,

Namens het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland,



Dhr. J.H. Herselman
Bestuursvoorzitter

Vergadering Algemeen Bestuur

Het algemeen bestuur
van Sabewa Zeeland

algemeen bestuur:
agendapunt:

12 juni 2020
5

onderwerp : Voorstel vaststelling programma begroting 2021 en meerjarenraming 2022 - 2024

Terneuzen, 5 juni 2020

Geachte heer, mevrouw,

Aanleiding

Op grond van artikel 30 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland stelt het algemeen bestuur jaarlijks voor 1 juli de begroting vast.

Programmabegroting 2021 en meerjarenraming 2022 - 2024

Op 15 april 2020 zijn de concept programmabegroting 2021 en meerjarenraming 2022- 2024 toegestuurd aan de raden van de gemeenten respectievelijk de algemene vergadering van het waterschap met het verzoek uiterlijk 10 juni 2020 hun zienswijzen in te brengen.

Ontvangen zienswijzen:

- Gemeente Sluis
- Gemeente Terneuzen
- Waterschap
- Gemeente Reimerswaal (document zienswijze nog te ontvangen):
Onder de voorwaarde dat het bedrag van € 42.283 in de begroting van 2021 van Sabewa Zeeland wordt opgenomen, kan worden ingestemd met voorliggende begroting.

De gemeenten Borsele, Kapelle en Hulst hebben aangegeven in te stemmen met de programmabegroting 2021 en meerjarenraming 2022-2024 en geen zienswijze in te dienen.

In de gemeenten Tholen en Goes wordt de programmabegroting 2021 en meerjarenraming 2022-2024 op 18 juni in de Raadsvergadering behandeld. De colleges van B&W van deze gemeenten hebben aangegeven hun gemeenteraad voor te stellen in te stemmen met de programmabegroting 2021 en meerjarenraming 2022-2024 en geen of een positieve zienswijze in te dienen.

Voorstel

Er wordt een taakstelling opgenomen ad. €42.283 op de personele lasten in de begroting van 2021. Aanvullend heeft Sabewa Zeeland geconstateerd dat de taakstelling op de begroting 2020 zoals vastgesteld in het Algemeen Bestuur op 14 juni 2019 ad. €9.613 niet is verwerkt in de berekening van de VZG-norm. Dit bedrag wordt tevens meegenomen in de taakstelling op de begroting 2021.

Wij stellen u voor de programmabegroting 2021 en meerjarenraming 2022 – 2024 vast te stellen.

Het dagelijks bestuur
van Sabewa Zeeland,

J.H. Herselman,
Voorzitter

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

Besluit

Aldus besloten in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 12 juni 2020.

J.H. Herselman,
voorzitter

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

Aan Sabewa Zeeland
t.a.v. het Algemeen bestuur
Postbus 1155
4530 GD Terneuzen

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

IBAN: NL33INGB0661900169
BIC code: INGBNL2A
BTW-nummer: 811046321B01

www.gemeentesluis.nl
info@gemeentesluis.nl

ons kenmerk :
uw brief d.d. :
uw kenmerk :
behandeld door : F. Dobbelaar
onderwerp : Zienswijze financiële stukken
bijlage(n) : Geen

Oostburg,

Geacht heer/mevrouw,

In de vergadering van 28 mei jl. heeft de raad kennis genomen van de jaarstukken 2019 en de programmabegroting 2021 en de meerjarenraming 2022-2024.

De raad heeft besloten in te stemmen met deze financiële stukken en daarover een positieve zienswijze in te dienen, mits de overschrijding van de toegestane stijging van de totale gemeentelijke bijdragen (VZG richtlijnen) met € 43.283 als een taakstelling wordt verwerkt in de begroting 2021.

Wij vertrouwen erop u hiermede voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN SLUIS,

De secretaris,

De burgemeester,

S.I. de Kievit-Minnaert

mr. M.M.D. Vermue



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 zaaknummer van deze brief vermelden.

Sabewa Zeeland
t.a.v. het Algemeen Bestuur
Postbus 1155
4530 GD TERNEUZEN

zaaknummer : 309864
contactpersoon : mr. J.W. de Meulmeester
telefoon : 14 0115
e-mail : j.demeulmeester@terneuzen.nl
verzonden :

5 JUN 2020

Terneuzen, 28 mei 2020

Onderwerp: Programmabegroting 2021

Geachte bestuur,

U heeft de gemeenteraad gevraagd een zienswijze te geven op de Programmabegroting 2021 inclusief meerjarenraming 2022-2024.

Het concept stuk is besproken in de raadsvergadering op 28 mei 2020. De raad van de gemeente Terneuzen heeft besloten een zienswijze in te dienen.

Zienswijze

Op basis van de concept begroting 2021 bedraagt de totale bijdrage van de deelnemers in 2020 € 5.037.000 (afgerond op € 1.000). Bij het volgen van de VZG-richtlijn 2021 mag dit maximaal € 4.995.000 zijn. Dit betekent dat de totale bijdrage aan Sabewa Zeeland met € 42.000 meer toeneemt, dan wat op basis van de VZG-richtlijn kan. Vanwege deze overschrijding dienen wij een zienswijze op de begroting 2021 in. Onder voorwaarde van het opnemen van het bedrag van € 42.000 als taakstelling in de begroting 2021 van Sabewa Zeeland, kunnen wij hiermee instemmen.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,

Burgemeester en Wethouders van Terneuzen,

gemeentesecretaris,

b/u
JO

J.G. (Jan) Princen

bla burgemeester,

J.A.H.

J.A.H. (Jan) Lonink



Waterschap **Scheldestromen**

De leden van de algemene vergadering
van waterschap Scheldestromen

algemene vergadering: 28-5-2020
agendapunt: 7
portefeuillehouder: D.K.E. Steijaert

ons kenmerk : 2020016661
bijlagen : 3

behandeld door : Bram Vreeke
doorkiesnummer : 088-2461145
e-mail : Bram.Vreeke@Scheldestromen.nl

onderwerp : Begroting 2021 en meerjarenraming 2022 - 2024 Sabewa Zeeland

Middelburg, 28 april 2020

Geachte heer, mevrouw,

Bijgaand ontvangt u de ontwerp programmabegroting 2021 en meerjarenraming 2022-2024, inclusief begeleidende brieven van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland.

In voorliggende begroting 2021 en meerjarenraming 2022-2024 zijn de structurele gevolgen vanuit de jaarrekening 2019 opgenomen. Daarnaast zijn er nog ontwikkelingen voor het jaar 2020 e.v. opgenomen. In totaal stijgen de deelnemersbijdragen met € 149.813,-, waarvan € 68.674,- voor het waterschap. De deelnemersbijdrage van het waterschap stijgt daardoor van € 1.219.238 in 2020 tot € 1.287.912,- in 2021. In de meerjarenraming 2021-2023 van het waterschap is jaarlijks rekening gehouden met een inflatiestijging van 2,5%. Aangezien Sabewa Zeeland de meerjarenraming opstelt tegen constante prijzen is in onze meerjarenraming rekening gehouden met een geïndexeerde stijging van 2,5% (= € 30.481,-).

Bijdrage deelnemers	2020	2021	2022	2023	2024
waterschap	€ 1.219.238	€ 1.287.912	€ 1.287.912	€ 1.287.912	€ 1.287.912
Totaal gemeenten	€ 3.668.510	€ 3.749.650	€ 3.749.650	€ 3.749.650	€ 3.749.650
Totaal	€ 4.887.749	€ 5.037.562	€ 5.037.562	€ 5.037.562	€ 5.037.562

Het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland heeft bij brief van 24 april laten weten, dat in tegenstelling wat op pagina 27 van de begroting vermeld staat, men niet aan de VZG-norm voldoet. Om te voldoen aan de VZG-norm zal voorliggende begroting nog verlaagd worden met € 42.283,-. De stijging van de deelnemersbijdragen komt hierdoor op € 107.530,-. Het effect van de verlaging voor de individuele bijdragen per deelnemer zal Sabewa Zeeland nog in beeld brengen. Wel heeft het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland aangegeven dat de taakstelling zal plaatsvinden in de personele lasten.

De basis voor deze taakstelling van € 42.283,- is op pagina 24 onderdeel A van de Sabewa-begroting weergegeven. Dit overzicht geeft evenwel niet het volledige beeld. In 2019 is namelijk een nieuwe DVO overeengekomen tussen het waterschap en Sabewa. Daarbij is afgesproken dat de

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

kostenstijging van circa € 200.000,- binnen een tijdsbestek van 3 jaar in gelijke delen van 2019 tot 2021 doorgevoerd zou worden (jaarlijks € 67.000,-). Op 14 juni 2019 heeft algemeen bestuur van Sabewa ingestemd met deze gefaseerde kostenverhoging. De verhogingen voor 2019 en 2020 zijn verwerkt in de begrotingswijziging 2019 en de primaire begroting 2020.

Voor de begroting 2021 is op pagina 24 in tabel A bij punt 3 is alleen de verhoging gepresenteerd van € 29.474,- voor de kosten van de DVO voor het onderdeel Facilitaire diensten. Op basis van alle onderdelen van de DVO had een bedrag van € 67.000,- gepresenteerd moeten worden, ruim € 37.000,- meer. Voor de berekening van de VZG norm had daarom de basis van de begroting 2020 verhoogd moeten worden met dit bedrag.

Daarnaast is in genoemde bedragen van de DVO op pagina 25 geen rekening gehouden met de indexatie van 2020. Hierdoor zijn deze kosten in de ontwerp-begroting van Sabewa tot € 11.600,- te laag opgenomen.

Uitgaande van het te laag gepresenteerde bedrag van € 37.000,- en de niet opgenomen indexatie van € 11.600,- van de DVO (totaal dus € 48.600,-), is er naar ons oordeel geen sprake van een overschrijding van de VZG-norm. Het kan niet zo zijn dat de in 2019 geaccordeerde wijziging van de DVO (en verwerkt in de begrotingen 2019 en 2020) nu voor 2021 moet leiden tot een bezuiniging in de begroting 2021.

Verder is een belangrijk punt in de brief van het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland, dat zij de taakstelling wil realiseren op de personele lasten. In dit kader willen wij u wijzen op hoofdstuk 2.7 van de jaarrekening van ons waterschap. Daar wordt melding gemaakt van de achterstand bij het heffen van de bedrijfsaanslagen zuiveringsheffing (2017 en 2018). Ook de debiteurenstand per 31-12 is fors van omvang en kent relatief hoge bedragen uit voorgaande jaren. De accountant vestigt hier in zijn accountantsverslag in hoofdstuk 4.2 "Overige bevindingen" ook de aandacht op. Wij kunnen derhalve niet instemmen met een taakstelling op personeelsgebied die te koste gaat van de tijdige oplegging en inning van aanslagen. Wij zetten derhalve in op een verdere optimalisering van de dienstverlening door Sabewa.

Voorstel

Voorgesteld wordt om een zienswijze in te dienen en daarin de volgende punten op te nemen:

1. er is geen sprake van een overschrijding van de VZG-norm omdat voor 2021 ten onrechte de financiële gevolgen de in 2019 afgesloten DVO (gefaseerde kostentoeegroei en indexering) buiten beschouwing zijn gelaten;
2. met een besparing in de personeelsbezetting op de programma's heffen en invorderen kan niet ingestemd worden.

Het dagelijks bestuur van
waterschap Scheldestromen

dr. A.P.M.A. Vonck,
secretaris-directeur

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

Vergadering Algemeen Bestuur

Ingekomen stuk met behandelingsadvies

datum: 13 februari 2020
onderwerp: Financiële verordening
voorstel/advies: In te stemmen met de financiële verordening
Bijlagen: Financiële verordening

Beste Leden van het Algemeen Bestuur,

Aanleiding

Vanuit de begeleidingscommissie is de wens uitgesproken om op het niveau van uitvoering uitgangspunten te formuleren voor de informatiebehoefte. Uitgangspunt is om van twee bestuursrapportages terug te gaan naar één bestuursrapportage, namelijk in september van het kalenderjaar. De bestuursrapportage bevat alleen gegevens met betrekking tot de bedrijfsvoering van Sabewa Zeeland.

Voor deze wijziging dient de financiële verordening aangepast te worden. Hiervoor is enkel artikel 5 van de financiële verordening aangepast. Indien het algemeen bestuur hiermee akkoord gaat, zal deze financiële verordening met terugwerkende kracht per 1 maart 2020 in werking treden en zal de 'Financiële verordening SaBeWa Zeeland' van 1 januari 2013 per 29 februari 2020 worden ingetrokken.

Voorstel

Akkoord te gaan met de financiële verordening.

Het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland

J.H. Herselman,
Voorzitter

Mw. drs. T.L.C. van de Wijnckel,
Directeur

Besluit

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van Sabewa Zeeland op 12 juni 2020.

J.H. Herselman,
Voorzitter

Mw. drs. T.L.C. van de Wijnckel,
Directeur

Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking SaBeWa Zeeland

Financiële verordening

Het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking SaBeWa Zeeland;

gelet op de artikelen 30 tot en met 34 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking SaBeWa Zeeland, waarin onder andere is bepaald dat het algemeen bestuur regels vaststelt met betrekking tot de organisatie en het beheer van vermogenswaarden;

gelet op het feit dat deze regels dienen te waarborgen dat aan de eisen van rechtmatigheid, doelmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan;

b e s l u i t:

vast te stellen de Verordening voor de uitgangspunten voor het financieel beleid, alsmede de regels voor het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking SaBeWa Zeeland

1. Inleidende bepalingen

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. administratie
Het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van (onderdelen van) SaBeWa Zeeland ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
- b. financiële administratie
Het onderdeel van de administratie dat het systematisch maken en verwerken van aantekeningen over de financiële gegevens van (onderdelen van) SaBeWa Zeeland bevat, teneinde te komen tot een goed inzicht in:
 - a. de financieel-economische positie;
 - b. het financieel beheer;
 - c. de uitvoering van de begroting;
 - d. het afwikkelen van vorderingen en schulden;en alsmede tot het afleggen van rekening en verantwoording daarover.
- c. administratieve organisatie
Het stelsel van organisatorische maatregelen gericht op het tot stand brengen en het in stand houden van de goede werking van de bestuurlijke en ambtelijke informatieverzorging ten behoeve van de verantwoordelijke leiding.
- d. financieel beheer
Het uitoefenen van bestuur over en toezicht op het beheer van middelen en het uitoefenen van rechten van SaBeWa Zeeland.
- e. rechtmatigheid
- f. Het in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, alsmede met besluiten van het algemeen en dagelijks bestuur.
- g. doelmatigheid
Het realiseren van bepaalde prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen
- h. doeltreffendheid
De mate waarin de gewenste prestaties ook daadwerkelijk worden behaald.

2. Begroting en verantwoording

Artikel 2. De begroting

1. Jaarlijks voor 1 juli, voorafgaande aan het jaar waarvoor deze geldt, wordt door het dagelijks bestuur de sluitende begroting van SaBeWa Zeeland aangeboden aan het algemeen bestuur. Deze begroting gaat vergezeld van de meerjarenraming voor de op het begrotingsjaar volgende drie jaren.
2. De begroting bevat de beleidsdoelstellingen die worden nagestreefd, alsmede de middelen die daarvoor beschikbaar zijn, één en ander zo mogelijk uitgedrukt in relevante prestatiecijfers en kengetallen. De begroting bevat tevens de door elke deelnemer voor het jaar waarop de begroting betrekking heeft verschuldigde bijdrage.
3. Het dagelijks bestuur zorgt er voor dat het beleid waartoe het algemeen bestuur heeft besloten in de begroting is opgenomen.
4. Door de vaststelling van de begroting machtigt het algemeen bestuur het dagelijks bestuur tot het uitvoeren van de begroting binnen de inhoudelijke en financiële kaders als opgenomen in lid 2 van dit artikel.

Artikel 3. Indeling begroting

1. Het algemeen bestuur van SaBeWa Zeeland stelt vast:
 - de doelstellingen van het beleid;
 - de uit te voeren activiteiten en de te leveren prestaties;
 - de beschikbare financiële middelen.
2. In de begroting wordt een bedrag voor onvoorziene uitgaven opgenomen.

Artikel 4. Uitvoering begroting

1. Het dagelijks bestuur zorgt er voor dat er regels zijn die bewerkstelligen dat de uitvoering van de begroting rechtmatig, doelmatig en doeltreffend verloopt.
2. Het dagelijks bestuur zorgt er voor dat:
 - de uit te voeren activiteiten en te leveren prestaties worden gerealiseerd conform de (gewijzigde) begroting;
 - indien het dagelijks bestuur voorziet dat een geautoriseerd budget of investeringskrediet dreigt te worden overschreden, wordt dit in de eerstvolgende vergadering van het algemeen bestuur gemeld. Deze melding geschiedt in de vorm van een voorstel voor wijziging van het budget of het investeringskrediet of een voorstel tot bijstelling van het beleid;
3. Het dagelijks bestuur kan besluiten tot het doen van niet begrote uitgaven die onvoorzien zijn en brengt deze ten laste van de in artikel 3 lid 2 van deze verordening genoemde begrotingspost. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur van dit besluit.

Artikel 5. Beleidsrapportages

1. Het dagelijks bestuur rapporteert het algemeen bestuur door middel van een tussentijdse rapportage eenmaal per jaar (in de maand september) over de realisatie van de begroting van SaBeWa Zeeland.
2. De rapportage bevat een weergave op hoofdlijnen van de voortgang van de door het dagelijks bestuur uitgevoerde activiteiten en geleverde prestaties alsmede een rapportage op afwijkingen voor wat betreft de ontwikkelingen van lasten, baten en investeringen.

Artikel 6. De jaarstukken

1. Jaarlijks voor 1 juli, worden door het dagelijks bestuur de jaarstukken aangeboden aan het algemeen bestuur.
2. De jaarstukken bevatten een verslag van het dagelijks bestuur en vormen de verantwoording van het financieel beleid en beheer, activiteiten en prestaties die in het verslagjaar zijn gerealiseerd, alsmede de middelen die daarvoor zijn ingezet, mede in relatie tot de voornemens uit de begroting.

3. Financieel beleid

Artikel 7. Financiële positie

1. Het dagelijks bestuur zorgt er voor dat al het beleid waartoe het algemeen bestuur heeft besloten in de uiteenzetting van de financiële positie is opgenomen.
2. Het algemeen bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de voor de realisatie van het beleid in te zetten financiële middelen en de wijze waarop in de dekking hiervan wordt voorzien.

Artikel 8. Waardering en afschrijving vaste activa

1. Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 5.000,00 worden niet geactiveerd.
2. Immateriële vaste activa: De kosten voor onderzoek en/of ontwikkeling voor een bepaald actief worden lineair in maximaal 5 jaar afgeschreven;
3. De materiële vaste activa met economisch nut worden lineair afgeschreven in maximaal:
40 jaar: nieuwbouw bedrijfsgebouwen;
25 jaar: renovatie, restauratie en aankoop van bestaande bedrijfsgebouwen;
15 jaar: technische installaties in bedrijfsgebouwen;
10 jaar: veiligheidsvoorzieningen gebouwen, telefooninstallaties, kantoormeubilair;
5 tot 7 jaar: vervoermiddelen;
3 tot 5 jaar: programmatuur en apparatuur automatisering.

Artikel 9. Reserves en voorzieningen

Bij de begroting en de jaarstukken geeft het dagelijks bestuur inzicht in de stand en het verloop van de reserves en voorzieningen.

Artikel 10. Kostprijsberekening

Voor het bepalen van de kostprijs van producten en diensten van SaBeWa Zeeland wordt een systeem van kostentoe rekening gehanteerd. Bij de kostentoe rekening worden naast de directe kosten alle indirecte kosten betrokken die samenhangen met de door SaBeWa Zeeland verleende diensten.

Artikel 11. Financieringsfunctie

Het dagelijks bestuur stelt een Treasurystatuut vast waarin worden opgenomen de richtlijnen voor de financieringsfunctie van SaBeWa Zeeland.

Artikel 12. Registratie bezittingen, activa en vermogen

1. Het dagelijks bestuur zorgt er voor dat er een actuele en volledig registratie van bezittingen is.
2. Het dagelijks bestuur zorgt er voor dat de registratie en de ontwikkeling van de bezittingen en het vermogen van SaBeWa Zeeland systematisch worden gecontroleerd.

4. Financiële administratie en organisatie

Artikel 13. Administratie

1. Het dagelijks bestuur zorgt er voor dat de administratie van de opgelegde aanslagen en de ingevorderde belastingen gescheiden wordt gehouden van de administratie voor de bedrijfsvoering van SaBeWa Zeeland.
2. De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij dienstbaar is voor:
 - zowel de heffing en invordering van belastingen, de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken als de bedrijfsvoering van SaBeWa Zeeland;
 - het sturen en het beheersen van activiteiten en processen binnen SaBeWa Zeeland als geheel en in de afdelingen of clusters;
 - het verstrekken van informatie over onder meer de ontwikkeling in de omvang van activa met economisch nut, activa met maatschappelijk nut, voorraden, vorderingen, schulden en contracten;
 - het verschaffen van informatie over de stand van zaken van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van kostencalculaties;
 - het afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving;

- de controle van de registratie van gegevens als zodanig en van de daaraan ontleende informatie, alsmede voor de controle op de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving.

Artikel 14. Financiële administratie

1. Het dagelijks bestuur zorgt er voor dat de inrichting en de werking van de financiële administratie voldoet aan relevante wet- en regelgeving.
2. Het dagelijks bestuur zorgt er voor dat de vereiste informatie verstrekt wordt aan het Rijk, de provincie en de Europese Unie, alsmede aan andere instellingen die specifieke verantwoordingsverplichtingen opleggen aan gemeenten en samenwerkingsverbanden.
3. Het dagelijks bestuur zorgt er voor dat op basis van een jaarlijks vastgestelde planning & controlcyclus tijdig alle relevante informatie verstrekt wordt aan de deelnemers van SaBeWa Zeeland voor hun planning- en controlcyclus.

Artikel 15. Interne controle

1. Het dagelijks bestuur zorgt er voor dat er een systematische interne controle plaatsvindt van de getrouwheid (de juistheid, volledigheid en tijdigheid) van de (bestuurlijke) informatievoorziening en van de rechtmatigheid van de beheerhandelingen en legt deze vast in interne controleprogramma's.
2. Bij afwijkingen neemt het dagelijks bestuur maatregelen tot herstel.
3. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur onverwijld van gebleken gebreken in de bestuurlijke informatievoorziening van materieel belang, alsmede van de genomen maatregelen tot herstel.

Artikel 16. Financiële organisatie

1. Het dagelijks bestuur zorgt voor en legt vast:
 - een eenduidige indeling van de organisatie van het samenwerkingsverband en een eenduidige toewijzing aan de diensten;
 - een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden en verantwoordelijkheden, zodat aan de eisen van interne controle wordt voldaan en de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie aan beleids- en beheersorganen is gewaarborgd;
 - de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
 - een regeling van de teken- en beschikkingsbevoegdheden, waaronder een regeling budgethouderschap;
 - de kostenverdeelsleutels voor het eenduidig toewijzen van de lasten en baten aan de producten van de productraming en de productrealisatie.

Artikel 17. Aanbesteding en inkoop

Het dagelijks bestuur zorgt voor en legt vast de interne regels en de leveringsvoorwaarden voor de inkoop en aanbesteding van werken, leveringen en diensten. De regels waarborgen dat wordt gehandeld in overeenstemming met de Europese regels.

5. Slotbepalingen

Artikel 18. Inwerkingtreding en citeertitel

1. Deze verordening treedt in werking met terugwerkende kracht met ingang van 1 maart 2020;
2. De 'Financiële verordening Sabewa Zeeland' van 1 januari 2013 wordt hierbij per 29 februari 2020 ingetrokken.
3. Deze verordening kan worden aangehaald als "Financiële verordening SaBeWa Zeeland".

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van SaBeWa Zeeland van 12 juni 2020.

J.H. Herselman,
voorzitter

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