

Algemeen Bestuur Sabewa Zeeland

Agenda voor de vergadering van het Algemeen Bestuur Sabewa Zeeland op 17 september 2015 om 09.00 uur in het waterschapskantoor te Terneuzen, vergaderkamer 4.17

1. Opening en mededelingen
2. Vaststellen van het verslag van de vergadering van het Algemeen Bestuur op 18 juni 2015 (*ter vaststelling*)
3. 1^e Bestuursrapportage 2015 (*ter kennisneming*)
4. Voorstel tot het aanwijzen van een accountant voor de jaren 2015-2017 voor Sabewa Zeeland (*ter besluitvorming*)
5. Voorstel tot voorlopige standpuntbepaling met betrekking tot de Evaluatie Sabewa Zeeland (*ter besluitvorming*)
6. Voorstel om de 1^e begrotingswijziging 2015 aan de raden en Algemene Vergadering aan te bieden (*ter instemming*)
7. Voorstel om de 1^e begrotingswijziging 2016 aan de raden en Algemene Vergadering aan te bieden (*ter instemming*)
8. W.v.t.t.k. en rondvraag
8. Sluiting

Algemeen Bestuur Sabewa Zeeland

Verslag van de vergadering van het Algemeen Bestuur Sabewa Zeeland op 18 juni 2015 in het waterschapskantoor te Terneuzen (4.17 rechts).

Aanwezig: wethouder Herselman (Kapelle, voorzitter), wethouder de Kunder (Reimerswaal), wethouder Meeuwisse (Goes), wethouder Totté (Hulst), Wethouder Schenk (Borsele), wethouder van Hulle (Terneuzen), wethouder Werkman (Sluis), wethouder Hoek (Tholen), De heer van Strien (interim-directeur), mevrouw Bosschaart- van Heukelom (Bestuurssecretaris).

Afwezig met kennisgeving: de heer Poppelaars (waterschap Scheldestromen)

1. **Opening en mededelingen**
 - De heer Herselman opent de vergadering en heet een ieder welkom.
2. **Vaststellen van de notulen van de vergadering van het Algemeen Bestuur op 6 februari 2015**
 - Mevrouw Meeuwisse vraagt of burgers die een bezwaar indienen, automatisch uitstel van betaling ontvangen. De heer van Strien licht desgevraagd toe dat uitstel van betaling wordt verleend wanneer hierom is verzocht in het bezwaarschrift.
3. **Tussenrapportage**
 - De heer Schenk vraagt of het mogelijk is om de vermelde cijfers in relatieve zin te beschrijven, zodat inzichtelijk is wat de verhouding is ten opzichte van het geheel. De heer van Strien zegt toe dat hieraan in de 1^e Bestuursrapportage 2015 aandacht zal worden besteed.
 - Desgevraagd licht de heer van Strien toe dat de opbrengst invorderingskosten zal worden vermeld in de 1^e Bestuursrapportage 2015 die in september zal worden voorgelegd aan het dagelijks bestuur.
 - De heer Hoek vraagt wat de betekenis is van 'coulance' met betrekking tot de dwanginvordering. De heer Herselman meldt dat coulance is tweeledig kan worden omschreven. Allereerst is het mogelijk om een betalingsregeling te treffen, wanneer het bedrag niet ineens kan worden voldaan. Daarnaast zullen de invorderingskosten worden kwijtgescholden wanneer komt vast te staan dat deze onterecht in rekening zijn gebracht. De heer van Strien licht voorgaande toe met een voorbeeld. Een burger is in de veronderstelling dat hij in maart 2014 een machtiging voor automatische incasso heeft afgegeven. Eerst in februari 2015 ontvangt hij een aanmaning waaruit blijkt dat deze machtiging per abuis nooit is afgegeven of niet is ontvangen door Sabewa Zeeland. In deze gevallen wordt coulance betracht. Sabewa Zeeland verstuurde immers pas een jaar na datum aanslagoplegging de eerste aanmaning. De heer van Strien benadrukt dat geen coulance wordt betracht wanneer burgers niet gereageerd hebben op een aanmaning en pas bij het ontvangen van een dwangbevel aan de bel trekken. Desgevraagd licht de heer van Strien toe dat hij de inschatting maakt dat bij 25% van de aanmaningen de kosten worden kwijtgescholden. Voor dwangbevelen ligt dit percentage lager omdat de burger dan echt moet kunnen aantonen dat er zonder schuld

niet is betaald.

- Desgevraagd licht de heer van Strien toe dat de achterstand in betalingsverwerking in de maand juni niet verontrustend is omdat er massaal betalingen binnenkomen die niet allemaal ineens kunnen worden verwerkt. De verwachting is dat tot in september/oktober wordt ingelopen met de verwerking van betalingen.
- Desgevraagd licht de heer van Strien toe dat voor de betalingsverwerking een gebruikersvergadering heeft plaatsgevonden bij Pink Roccade. Op directieniveau is aangegeven dat dit een kennelijke fout betreft die moet worden aangepast. De verwachting is dat de oplossing voorlopig niet zijn beslag krijgt.
- De heer van Strien licht toe dat niet zonder reden is gekozen voor verzending van invorderingsstukken op zaterdag. Op maandag en dinsdag heeft Sabewa Zeeland de grootste personele bezetting. Daarnaast is op basis van eerdere ervaring gebleken dat het aantal reacties beduidend minder is wanneer er een periode zit tussen het ontvangen van een invorderingsbrief en het moment van reageren. Na de commotie in de media rondom de verzonden aanmaningen heeft het dagelijks bestuur besloten dat dwanginvorderingsstukken niet meer voorafgaand aan het weekend worden verzonden. Reguliere aanslagen worden wel op zaterdag verzonden.
- De heer Schenk vraagt of Sabewa Zeeland wellicht wat proactiever kan communiceren over zaken die goed verlopen. De heer van Strien neemt dit in overleg met de begeleidingscommissie en het dagelijks bestuur in overweging.
- De leden van het Algemeen Bestuur hebben kennisgenomen van de tussenrapportage.

4. Voorstel tot vaststelling van de programmabegroting 2016 en meerjarenraming 2017-2019

- Gesproken wordt over de op handen zijnde evaluatie in relatie tot de zienswijzen naar aanleiding van de begroting. De gezamenlijke PvdA-fracties hebben zich met een brief gericht tot het Algemeen Bestuur. Kern van het betoog is de evaluatie te laten uitvoeren door een onafhankelijke, externe instantie.
- Met betrekking tot het bestuurlijk traject van de evaluatie licht de heer van Strien desgevraagd toe dat de evaluatie in alle vrijheid door hem zal worden geschreven. Het stuk zal, vergezeld van de reactie van het dagelijks bestuur, aan het Algemeen Bestuur worden voorgelegd.
- De heer Hoek meldt dat bij bespreking van de begroting 2016 door de raad van Tholen in overweging is gegeven om rondom de evaluatie een tussenrapportage door de accountant te laten opstellen met het oog op de financiële gesteldheid van de organisatie. Daarnaast vraagt de raad bijzondere aandacht voor de wijze van aansturing van de organisatie en de wijze waarop checks and balance in de organisatie wordt gewaarborgd. Tenslotte zijn er zorgen geuit over de opbrengst invorderingskosten. Worden deze daadwerkelijk wel binnengehaald?
- De heer Schenk meldt dat in de raad van Borsele een kleine meerderheid overtuigd is dat de evaluatie kan worden uitgevoerd door de interim-directeur. Daarbij is de opmerking gemaakt dat, wanneer de evaluatie aanleiding geeft om alsnog een onafhankelijk onderzoek te laten instellen, dit mogelijk moet zijn. Daarnaast zijn er ook in Borsele vragen gesteld over de opbrengst invorderingskosten. Tenslotte is aandacht gevraagd voor de wijze van klantbehandeling.

- De heer Werkman merkt op dat de evaluatie gericht moet zijn op de doelmatigheid ten opzichte van de doelstellingen waarmee de samenwerking is aangegaan. Daarbij moet gekeken worden naar zowel de financiële kant alsook naar de kwaliteit van de dienstverlening.
- Mevrouw Meeuwisse vraagt aandacht voor duidelijke communicatie rondom de wijze waarop financiële gevolgen van de evaluatie worden gerapporteerd. De heer van Strien legt uit dat in september een bestuurlijk rapportagemoment plaatsvindt met betrekking tot de gehele exploitatie en belastingopbrengsten. Financiële gevolgen van deze bestuursrapportage zullen van invloed zijn op de begroting 2015. Eventuele financiële gevolgen van de evaluatie zullen van invloed zijn op de begroting 2016. Wanneer begrotingswijzigingen noodzakelijk zijn, zullen deze dus separaat worden voorgelegd.
- De heer de Kunder meldt dat er in Reimerswaal veel vertrouwen is in zowel de onafhankelijkheid als de kwaliteiten van interim-directeur, maar dat het moment ook aangebroken is waarop het 'goed' moet zijn. De evaluatie wordt in de raad van Reimerswaal als een belangrijk moment gezien voor de organisatie.
- De heer van Strien licht toe dat de opbrengst invorderingskosten is bijgesteld in de begroting 2016. Met de kennis van nu worden de ingeboekte invorderingskosten ter grootte van € 500.000,00 gehaald.
- Desgevraagd licht De heer van Strien toe dat hij op de uitnodiging van het waterschap is ingegaan om uitleg te geven in de Algemene Vergadering naast de heer Poppelaars die lid van het dagelijks bestuur is. Voor de andere deelnemers geldt dat de bestuursvoorzitter uitleg geeft.
- Het Algemeen Bestuur besluit tot vaststelling van de programmabegroting 2016 en meerjarenraming 2017-2019.

5. Voorstel tot vaststelling van de jaarrekening en het jaarverslag 2014 van Sabewa Zeeland

- Het Algemeen Bestuur besluit tot vaststelling van de jaarrekening en het jaarverslag 2014 van Sabewa Zeeland.

6. Ingekomen brief Goes en reactie dagelijks bestuur

- De leden van het Algemeen Bestuur hebben kennisgenomen van de ingekomen brief en de reactie van het dagelijks bestuur.

7. W.v.t.t.k. en rondvraag

- De heer Herselman meldt dat de heer van Strien gevraagd is zijn periode als interim-directeur te verlengen tot 1 januari 2016. De heer van Strien heeft hiermee ingestemd.
- De personele kwestie rondom de situatie van de heer Meeuwssen wordt besproken.

8. Sluiting

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

Het algemeen bestuur
van Sabewa Zeeland

algemeen bestuur: 17 september 2015
agendapunt:

bijlage : 2

onderwerp : voorstel tot het kennisnemen van de 1^e bestuursrapportage 2015

Terneuzen, 3 september 2015

Geachte heer, mevrouw,

Aanleiding

Conform de gemeenschappelijke regeling bieden wij u hierbij de 1^e Bestuursrapportage 2015 aan. Deze rapportage bevat de periode januari tot en met juli. De in hoofdstuk 2.3 Financiën opgenomen financiële consequenties zijn opgenomen in de 1^e begrotingswijziging.

Voorstel

Voorgesteld wordt de 1^e bestuursrapportage 2015 voor kennisgeving aan te nemen.

Het dagelijks bestuur
van Sabewa Zeeland

J.H. Herselman,
voorzitter

Drs. P. van Strien,
interim-directeur

Het algemeen bestuur van Sabewa Zeeland;

gelet op het voorstel van het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland van 3 september 2015;

besluit:

De 1^e Bestuursrapportage 2015 voor kennisgeving aan te nemen.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur op 17 september 2015 van Sabewa Zeeland.

J.H. Herselman,
voorzitter

drs. P. van Strien,
interim-directeur

1^e Bestuursrapportage 2015

3 september 2015

Inhoudsopgave

1. Inleiding	3
1.1 Voorwoord	3
2. Bedrijfsvoering	4
2.1 Personeel.....	4
2.2 Automatisering.....	4
2.3 Financiën	4
2.4 Klantcontacten	6
3. Programma's	7
3.1 Programma Waarderen	7
3.2 Programma Heffen	8
3.3 Programma Innen.....	8
4. Belastingopbrengsten	11
Bijlagen	13
Bijlage 1 Waarderen / WOZ.....	14
Bijlage 2 Heffen / planning.....	15
Bijlage 3 Innen / kwijtscheldingsverzoeken	17
Bijlage 4 Innen / beroepschriften	18
Bijlage 5 Debiteurensaldi / rekening-courantverhouding	19

1. Inleiding

1.1. Voorwoord

Voor u ligt de 1^e Bestuursrapportage 2015 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland. Deze rapportage informeert de deelnemers over de werkzaamheden, resultaten en ontwikkelingen van de uitvoeringsorganisatie over de periode januari tot en met juli. Conform de gemeenschappelijke regeling zouden kwartaalrapportages uitgebracht worden. Dit heeft in 2015 nog niet kunnen plaatsvinden, wel zijn diverse rapportages/ontwikkelingen aan de begeleidingscommissie en het dagelijks bestuur uitgebracht.

Het 1e halfjaar van 2015 heeft in teken gestaan van het wegwerken van achterstanden, opmaak jaarverantwoordingen en de organisatie dusdanig op orde brengen dat achterstanden worden voorkomen. Zoals in de brief van 13 januari 2015 "Sabewa Zeeland werkt aan balans" is weergegeven. Voor de hierin genoemde "korte termijn" oplossing is gebruik gemaakt van de inhuur van tijdelijk personeel. Een verdere toelichting hierover is opgenomen in het hoofdstuk 1 Bedrijfsvoering.

Naast de rapportage over de bedrijfsvoering wordt een rapportage gegeven aan de hand van de programma's in de begroting en de stand van zaken inzake de aanslagoplegging.

2. Bedrijfsvoering

In dit onderdeel komen zaken aan de orde die met Sabewa Zeeland als organisatie te maken hebben. Hieronder vallen onder andere (voor zover van toepassing) personeel, automatisering en de financiën (de begrotingsuitvoering).

2.1. Personeel

Wegens langdurig ziekte van de directeur wordt voor 2015 (vanaf november 2014) een interim-directeur ingehuurd. Naast deze inhuur wordt ook bij het team Innen extra personeel ingehuurd, vnl. ten behoeve van de betalingsverwerking. Dit om achterstanden, zoals in 2014, te voorkomen. Tevens is ten behoeve van archiveringswerkzaamheden gebruik gemaakt van een tijdelijk medewerker (inhuur van Dethon). Evenals in 2014 is sprake van langdurig ziekte bij het team Innen (1 medewerker).

Het ziekteverzuimpercentage is in onderstaande tabel opgenomen.

2013	2014	2015 tm juni
5,21%	7,31%	7,35%

2.2. Automatisering

De vormgeving voor van de bedrijvenmodule voor waterschapsaanslagen is in volle gang. Tijdens de aanbestedingsprocedure is gekozen voor een opzet die uitgaat van basisregistratieve aanslagoplegging. In overleg met het waterschap is besloten dat dit gewijzigd moet worden naar een inrichting waarbij uitgegaan wordt van aanslagoplegging van het waterverbruik. De extra kosten hiervan kunnen binnen het budget automatisering worden gedekt. Voor het leggen van loonbeslagen dient de hierop betrekking hebbende programmatuur van de dwanginvorderingsmodule nog getest en geïmplementeerd te worden. De kwijtscheldingenmodule wordt dit najaar verder ingericht, zodat hiervan gebruik kan worden gemaakt vanaf 2016. Daarnaast is in deze periode extra consultancy ingehuurd voor de jaarverantwoording 2014 en opleidingen. Naast de genoemde zaken spelen nog diverse aandachtspunten die de nodige aandacht behoeven om te voorkomen dat de bedrijfsvoering ernstig gehinderd gaat worden. In juni 2015 is hierover aan de Begeleidingscommissie gerapporteerd.

2.3. Financiën

In de tabel op de volgende pagina zijn de verwachte overschrijdingen op de diverse begrotingsposten opgenomen. Deels komen deze voort uit het in balans brengen van Sabewa Zeeland en deels door andere oorzaken. De volgende overschrijdingen hebben betrekking op het in balans brengen van Sabewa Zeeland:

inhuur personeel	€ 178.200,-	
interim-directeur	- 128.500,-	
sub-totaal		€ 306.700,-
extra IT-consultancy		- 56.000,-
extra kosten jaarverantwoording 2014		- 19.500,-
ontvangen bijdrage personeelskosten		<u>-/ - 60.000,-</u>
Totaal		€ 322.200,-

De totale extra inhuur personeel voor het op orde brengen van de organisatie / wegwerken van de achterstanden bedraagt € 336.700,-, beschikbaar budget is € 30.000. Per saldo € 306.700,- extra.

Voor de hogere salariskosten als gevolg van de afgesloten CAO was in de begroting geen ruimte voorzien. De hogere accountantskosten zijn op basis van de ingediende offerte. De overige hogere kosten zijn op basis van de uitkomsten van de jaarrekening 2014 c.q. de huidige stand. De portokosten zijn naast de prijsaanpassingen, ook hoger door het vanaf 2015 gaan versturen van de zgn. stornobrieven, aanmaningen en dwangbevelen. Voor de kosten betalingsverkeer is weliswaar een korting verkregen, maar omdat 2015 pas een volledig jaar is waarbij het

betalingen via 1 bankrekening verloopt vertaalt dit zich niet in lagere kosten t.o.v. 2014. Zonder korting zouden deze kosten ongeveer € 45.000,- hoger zijn dan 2014.

Door deelnemers is in 2014 en in het 1^e kwartaal van 2015 personele bijstand verleend. Eén van de deelnemers heeft in plaats daarvan een financiële bijdrage in de personeelskosten gedaan (€ 60.000,-). Vanaf 1 september 2015 wordt voor de directeur een detacheringvergoeding ontvangen. Deze vergoeding bedraagt voor 4 maanden € 32.000,-.

Voor de inhaalslag (dwang)invordering 2014 is een extra opbrengst geraamd van € 500.000,-. Voor de opbrengst invorderingskosten in 2015 wordt eveneens gerekend met € 500.000,-. De totale opbrengst in 2015 bedraagt dus € 1.000.000,-. In de begroting 2015 was rekening gehouden met een opbrengst van € 750.000,-. De raming voor 2015 kan dus met € 250.000,- worden verhoogd.

omschrijving	kosten €	opbrengsten €
Hogere kosten inhuur personeel wegens vervanging directeur (€ 128.500,-) en tijdelijk personeel Dethon tbv o.a. archief, kwijtschelding en extra personeel bij het team innen tbv vervanging wegens ziekte, betalings-verwerking (€ 178.200,-).	306.700,00	
Detachering directeur vanaf 1 september		32.000,00
Extra IT-consultancy PINKRLG tbv ondersteuning en opleiding	56.000,00	
Extra kosten accountant tbv jaarverantwoording 2014	19.500,00	
Extra kosten accountant op basis offerte voor de jaren 2015 - 2017	3.000,00	
Hogere salariskosten ivm afgesloten CAO 2014	44.835,00	
Op basis van kosten 2014 en realisatie tot 30-06 telefoonkosten	15.000,00	
Verwachte hogere portikosten	70.000,00	
Kosten betalingsverkeer	100.000,00	
Idem voor vergoeding proceskosten WOZ-bezwaren	40.000,00	
Overig (diverse kleinere aanpassingen)	2.164,00	
Ontvangen bijdragen personeelskosten		60.000,00
Hogere opbrengst invorderingskosten (inhaalslag 2014) € 500.000,- aframing 2015 -/- 250.000,-		250.000,00
Totaal	657.199,00	342.000,00

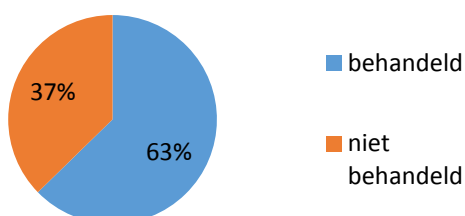
Van bovengenoemde extra kosten / opbrengsten heeft alleen de extra portikosten, voor een bedrag van € 30.000,-, een structurele doorwerking naar 2016.

Deze overschrijdingen zijn opgenomen in de 1^e begrotingswijziging 2015.

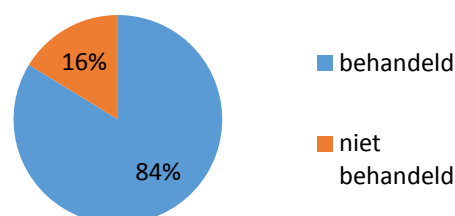
2.4.Klantcontacten

In februari is gekozen voor een andere leverancier voor de telefooncentrale. De software behorend bij deze centrale maakt het onder andere mogelijk om het aantal telefoontjes continu te monitoren en op uurbasis inzichtelijk te maken via rapportages. Op piekmomenten is het daardoor mogelijk om in de centrale ad hoc medewerkers in te schakelen. Daarnaast is in de voorbereiding naar de aanslagverzending (combi) voor ieder team een strakke werkverdeling gemaakt. Door te kiezen voor gespreide aanslag verzending van de combi aanslagen is het aantal schriftelijk (o.a. e-mails) ingekomen reacties sterk verminderd. In de periode 24 – 31 maart zijn zo'n 5.000 telefoontjes beantwoord. De combinatie van gespreide aanslagverzending, de nieuwe telefooncentrale en de strakke werkverdeling werpt dus duidelijk zijn vruchten af. De vergelijking van de beantwoording telefonische reacties tussen 2014 en 2015 tot en met juli is onderstaand weergegeven.

Telefoon 2014



Telefoon tm juli 2015



Vergelijking tussen 2014 en 2015 van de maand maart of april laat voor elk van die maanden het zelfde beeld (%) te zien.

Klachten

afhandeling	2014	2015
"Intern": via klachtencoördinator	51	132
via Ombudsman	35	19
totaal	86	151

De klachtenregeling van Sabewa Zeeland is gebaseerd op hoofdstuk 9 van de Algemene Wet Bestuursrecht en is een intern werkende regeling. Sabewa Zeeland hanteert een ruim klachtenbegrip en houdt de drempel om te kunnen klagen bewust laag. Signalen van ongenoegen kunnen op deze wijze in een vroeg stadium worden opgevangen en centraal worden opgelost/belegd. Onder klacht wordt verstaan: een mondelinge of schriftelijke uiting van ongenoegen over de gedraging van een bestuurder of medewerker van Sabewa Zeeland. Als een klager ontevreden is over de wijze waarop zijn of haar klacht is behandeld, kan op grond van de Awb de klacht worden voorgelegd aan een Ombudsman. Sabewa Zeeland is voor de externe klachtafhandeling aangesloten bij de Zeeuwse Ombudsman.

De aard van de interne klachten is zeer divers. In algemene zin kan worden gesteld dat de klachten in zowel 2014 als 2015 zich met name richten op de wijze van communiceren. Idem voor klachten via de Ombudsman. Het rapport 2014 van de Ombudsman merkte de klachten 2014 voornamelijk aan als "opstart problemen". Een uitgebreidere toelichting op de interne klachtbehandeling (aard van de klachten en cijfers) wordt verwoord in het jaarverslag dat eind 2015 aan het dagelijks bestuur zal worden aangeboden.

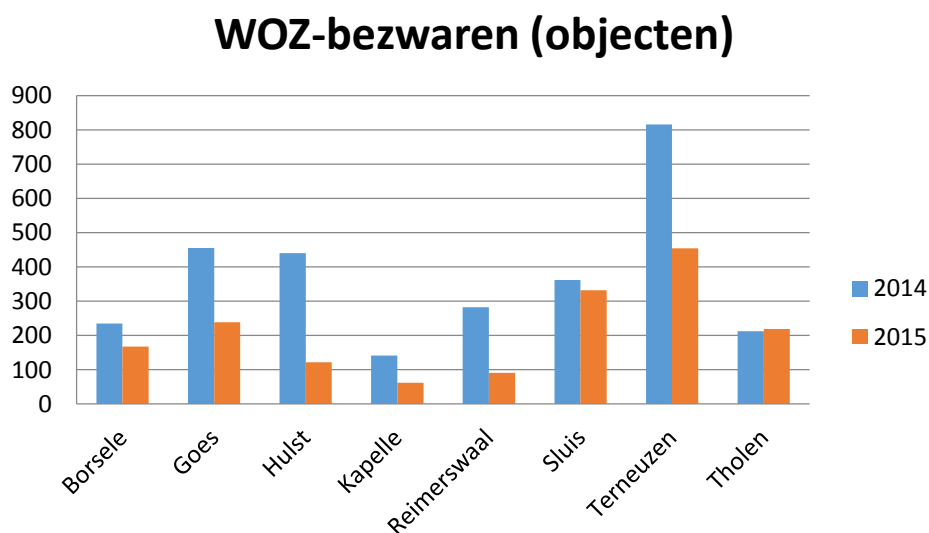
3. Programma's

In dit onderdeel wordt gerapporteerd aan de hand van de programma's Waarderen, Heffen en Innem.

3.1. Programma Waarderen

Op 6 januari 2015 is een verzoek aan de Waarderingskamer gestuurd om de beschikkingen later te kunnen versturen. Bij brief van 14 januari 2015 heeft deze ingestemd met het later versturen van de beschikkingen, 31 maart i.p.v. uiterlijk 28 februari. Wel zal men het verbeterprogramma van Sabewa Zeeland volgen. Vervolgens heeft de Waarderingskamer op 11 maart 2015 voor alle deelnemende gemeenten goedkeuring verleend over de kwaliteit van de taxaties en de daaruit volgende beschikkingen.

In bijlage 1 zijn diverse aantallen opgenomen omtrent het aantal objecten, beschikkingen en WOZ-bezwaren. In onderstaande grafiek worden de WOZ-bezwaren naar objecten weergegeven. Het aantal bezwaarschriften bedraagt dit jaar 1.389. In 2014 1.624. Tot nu toe een afname van zo'n 250 stuks. Het verschil tussen het aantal objecten en het aantal bezwaarschriften wordt veroorzaakt door het feit dat een bezwaarschrift over meerdere objecten kan gaan.



Het streven is om het aantal openstaande bezwaren uiterlijk oktober / november afgehandeld te hebben.

3.2. Programma Heffen

Evenals 2014 is het combikohier met dagtekening 31 maart verzonden, in totaal betreft dit zo'n 220.000 aanslagen. Dit jaar is wel gekozen voor gespreide bezorging (24, 26 en 31 maart). Door de spreiding kunnen de telefonische reacties beter opgevangen worden.

De aanslagoplegging verloopt volgens de daarvoor opgestelde planning (zie bijlage 2) met uitzondering van de voorlopige aanslagen toeristenbelasting 2015 voor de gemeenten Goes, Sluis en Terneuzen. Deze zijn 1 maand later verzonden (juli i.p.v. juni). Wegens aanpassingen in de belastingapplicatie konden in juli geen correctie aanslagen/verminderingen verzonden worden. Vanaf augustus vindt dit weer plaats.

In onderstaande tabel wordt een overzicht van het aantal heffingsbezwaren weergegeven.

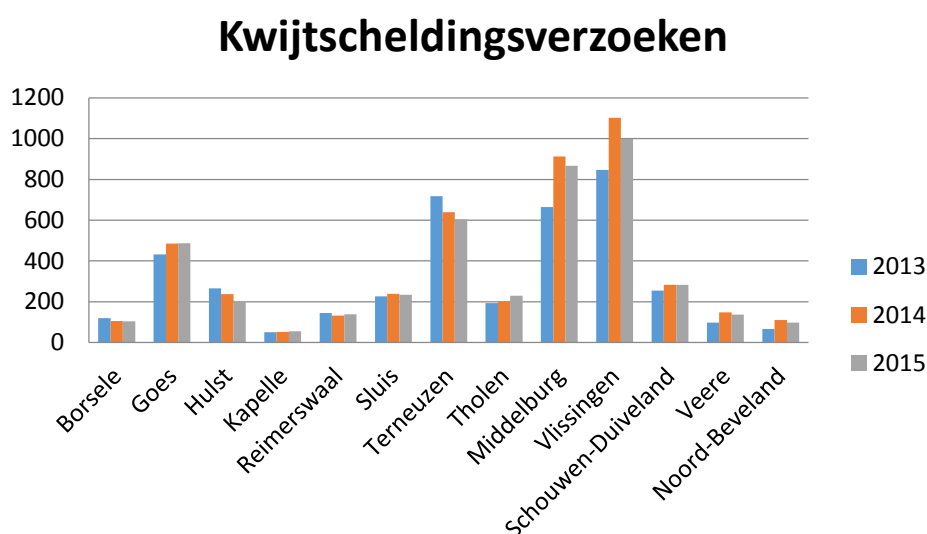
2014		2015	
ingekomen	nog openstaand	ingekomen	nog openstaand
1516	-	863	601

Naast bovenstaande aantallen voor 2015 zijn er nog 1.114 telefonische reacties ambtshalve verwerkt. Vanaf 2015 kunnen deze worden geregistreerd, daarom voor 2014 geen vergelijkende cijfers.

3.3. Programma Innen

Bij de aanslagvervaardiging van de combi-aanslagen 2015 is gebleken dat er fouten zijn gemaakt bij het inlezen van bestanden met aanslagen waarop automatische kwijtschelding is verleend. Deze fouten waren veroorzaakt door technische onvolkomenheden. De fouten werden ontdekt op het moment dat het aanslagbestand voor 24 maart (aanslagen Zeeuws-Vlaanderen) reeds verzendklaar stond. Deze burgers hebben een dag na het ontvangen van de foutieve aanslag een brief met uitleg ontvangen. Bij de volgende verzendingen van de aanslagen op 26 en 31 maart is aan betreffende burgers de brief met uitleg gelijktijdig met het aanslagbiljet verzonden. In tegenstelling tot 2014 is de behandeling van de kwijtscheldingsverzoeken niet uitbesteed aan Involon. Door extra inzet van medewerkers kunnen de verzoeken voor kwijtschelding tijdig worden verwerkt.

In onderstaande grafiek wordt het aantal kwijtscheldingsverzoeken weergegeven, voor de detailinformatie wordt verwezen naar bijlage 3.



Naast de kwijtscheldingsverzoeken wordt jaarlijks aan het Inlichtingenbureau een bestand gestuurd met huishoudens aan wie kwijtschelding is verleend. Het Inlichtingenbureau toetst dit bestand o.a. op inkomen, spaargeld, aanwezigheid voertuigen etc. Dit wordt gedaan op basis van gegevens van het

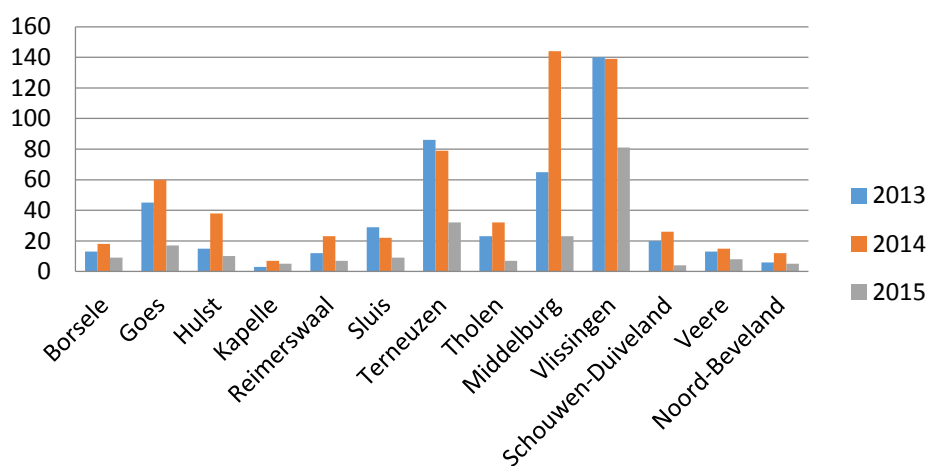
RDW, Belastingdienst en het UWV. Op basis van deze toetsing komt een huishouden al dan niet in aanmerking voor automatische kwijtschelding. In onderstaande tabel zijn de aantallen automatische kwijtscheldingen opgenomen.

Aantal automatische kwijtschelding	2013	2014	2015
deelnemers	2.305	1.815	1.850
Niet deelnemers	2.470	1.720	2.104
Totaal	4.775	3.535	3.954

Tegenover de daling van het aantal automatische verzoeken van 2013 naar 2014 staat deels (50%) een stijging van het aantal handmatige verzoeken.

In onderstaande grafiek wordt het aantal beroepschriften op afgewezen kwijtscheldingsverzoeken weergegeven. Voor de detail informatie wordt verwezen naar bijlage 4.

Beroepschriften kwijtschelding



Momenteel is zo'n 60% van de kwijtscheldingsverzoeken 2015 afgehandeld, waarop tot nu toe 217 beroepschriften zijn ingediend. Indien dit aantal maatgevend is voor de overige nog te behandelen verzoeken zou voor 2015 uitgegaan kunnen worden van een totaal aantal beroepschriften van 360. In 2014 is het totaal 615. De verwachting voor 2015 is dan toch dat het aantal beroepschriften kwijtschelding aanzienlijk zal afnemen (50%).

Betalingsverwerking

Het aantal aanslagen met automatische incasso bij het eerste kohier in maart 2014 was 64.370 en het bijbehorende maandelijkse termijn bedrag € 5,8 mln. Bij het eerste kohier in maart 2015 was dit respectievelijk 78.173 en € 6,8 mln. Het blijkt dat na het verzenden van de aanslagen het aantal verzoeken voor automatische incasso toeneemt. Bij de eerste incassorun van april zijn 93.277 posten automatisch afgeschreven en voor de automatische incassorun van juli 93.748. Het hierbij behorende termijnbedrag bedraagt zo'n € 7,8 mln.

Vanaf 2015 wordt dagelijks gecontroleerd op gestorneerde bedragen. Burgers ontvangen na een stornering een brief waarin gemeld wordt dat het niet gelukt is om het bedrag te incasseren. Na 2 storneringen ontvangen burgers een brief met de mededelingen dat de incasso is stopgezet en dat op andere wijze betaald moet worden.

De betalingen naar aanleiding van de 2^e vervalddag van de combi-aanslagen zijn op dit moment verwerkt en de verwachting is dat de overige achterstand met betrekking tot de betalingsverwerking

voor 1 september is weggewerkt. Zoals eerder ook al aangegeven wordt hiervoor extra personeel ingehuurd.

Dwanginvordering

In februari is gestart met verzenden van aanmaningen 2014, hetgeen gevolgd werd door het verzenden van dwangbevelen in april. Voor de gemeenten Middelburg en Vlissingen zijn in juni hernieuwde bevelen betekend, gevolgd door Borsele, Kapelle en Reimerswaal in juli. De planning is om de hernieuwde bevelen voor de overige Zeeuwse gemeentes vanaf begin september te betekenen en daarnaast vanaf september een aanvang te maken met het leggen van loonbeslagen. Dit laatste is wel afhankelijk van de beschikbaarheid van de programmatuur (zie hoofdstuk 2 Bedrijfsvoering, onder automatisering).

In onderstaande tabel is e.e.a. weergegeven.

Dwanginvordering				
omschrijving	aantal	planning	realisatie	opmerking
aanmaningen 2014	22.125		7-2-2015	
aanmaningen 2014	2.195		16-3-2015	buitenland + foutieve adressen
aanmaningen 2015		sep-15		
dwangbevelen 2014	453		20-4-2015	
dwangbevelen 2014	8.002		23-5-2015	
dwangbevelen 2015		nov-15		
hernieuwde bevelen	535		jun-15	niet deelnemers Middelburg en Vlissingen
hernieuwde bevelen	1.152		jul-15	Kapelle, Reimerswaal, Borsele
hernieuwde bevelen		sep-15		overige deelnemers

De totale verantwoorde opbrengst invorderingskosten is momenteel afg. € 675.000,-

Oninbaarheid

Dit jaar is gestart met het beleid van oninbaar stellen en verklaren. Voor de gemeente Reimerswaal heeft dit al plaatsgevonden, de overige deelnemers volgen de komende periode.

4. Belastingopbrengsten

In dit hoofdstuk is de verantwoording van de belastingopbrengsten opgenomen. In bijlage 5 is een overzicht opgenomen van de debiteurensaldi / ontvangsten.

Belastingsoort/ deelnemer	Opgelegd (31-07)	Nog op te leggen	totaal	Begroot	Vershil
Onroerende zaakbel.	46.829.264	3.208.000	50.037.264	49.786.551	250.713
Borsele	7.099.229	100.000	7.199.229	7.086.000	113.229
Goes	8.412.757	902.000	9.314.757	9.298.000	16.757
Hulst	3.441.897	378.000	3.819.897	3.889.147	-69.250
Kapelle	1.943.966	203.000	2.146.966	2.124.042	22.924
Reimerswaal	2.926.492	365.000	3.291.492	3.133.500	157.992
Sluis	5.319.435	226.000	5.545.435	5.598.500	-53.065
Terneuzen	14.209.942	848.000	15.057.942	15.055.362	2.580
Tholen	3.475.546	186.000	3.661.546	3.602.000	59.546
Rioolheffing	20.122.005	307.240	20.429.245	20.554.480	-125.235
Borsele	1.401.168	10.000	1.411.168	1.451.000	-39.832
Goes	2.144.401	116.000	2.260.401	2.247.000	13.401
Hulst	2.901.635		2.901.635	2.985.400	-83.765
Kapelle	1.292.367	30.240	1.322.607	1.308.000	14.607
Reimerswaal	1.890.236	31.000	1.921.236	2.130.571	-209.335
Sluis	3.901.047		3.901.047	3.845.000	56.047
Terneuzen	4.318.067	120.000	4.438.067	4.282.139	155.928
Tholen	2.273.084		2.273.084	2.305.370	-32.286
Afvalstoffenheffing (/reinigingsrechten)	26.708.314	0	26.708.314	26.846.274	-137.960
Borsele	2.653.803		2.653.803	2.674.000	-20.197
Goes	3.746.278		3.746.278	3.753.000	-6.722
Hulst	2.969.443		2.969.443	3.025.000	-55.557
Kapelle	1.269.161		1.269.161	1.298.000	-28.839
Reimerswaal	2.483.101		2.483.101	2.471.075	12.026
Sluis	3.449.894		3.449.894	3.520.875	-70.981
Terneuzen	7.341.888		7.341.888	7.308.924	32.964
Tholen	2.794.746		2.794.746	2.795.400	-654
Overige	7.189.921	0	7.189.921	8.188.960	-999.039
Borsele	153.840		153.840	151.800	2.040
Goes	556.893		556.893	608.500	-51.607
Hulst	351.718		351.718	355.000	-3.282
Kapelle	104.305		104.305	103.000	1.305
Reimerswaal	931.524		931.524	1.010.800	-79.276
Sluis	3.969.393		3.969.393	4.782.033	-812.640
Terneuzen	853.960		853.960	895.987	-42.027
Tholen	268.288		268.288	281.840	-13.552

Belastingsoort/ deelnemer	Opgelegd (31-07)	Nog op te leggen	totaal	Begroot	Vershil
Waterschap	81.757.062	1.928.584	83.685.646	83.578.697	106.949
WS-heffing ingezetenen	13.863.788	10.251	13.874.039	13.736.289	137.750
WS-heffing Gebouwd	27.342.250	612.788	27.955.038	27.858.675	96.363
WS-heffing Ongebouwd	9.532.069	139.431	9.671.500	9.687.628	-16.128
WS-heffing Natuur	119.012	10.595	129.607	126.113	3.494
ZH-heffing	30.292.711	1.109.705	31.402.416	31.503.400	-100.984
VH-heffing	607.232	45.814	653.046	666.592	-13.546
Overige			0		0
Kwijtschelding	-1.766.576	-134.393	-1.900.969	-2.278.816	377.847
Borsele	-36.582		-36.582	-25.900	-10.682
Goes	-121.567		-121.567	-149.000	27.433
Hulst	-117.748		-117.748	-165.000	47.252
Kapelle	-29.055		-29.055	-30.000	945
Reimerswaal	-72.414		-72.414	-89.916	17.502
Sluis	-113.282		-113.282	-170.000	56.718
Terneuzen	-233.739		-233.739	-280.000	46.261
Tholen	-76.526		-76.526	-83.000	6.474
Waterschap	-965.663	-134.393	-1.100.056	-1.286.000	185.944
Totaal 2015	180.839.990	5.309.431	186.149.421	186.676.146	-526.725
Voorgaande jaren	5.146.652	0	5.146.652	5.065.599	81.053
Borsele	-14.514		-14.514	20.026	-34.540
Goes	419.692		419.692	426.317	-6.625
Hulst	-2.630		-2.630	67.639	-70.269
Kapelle	14.167		14.167	22.780	-8.613
Reimerswaal	159.486		159.486	223.537	-64.051
Sluis	1.401.957		1.401.957	393.446	1.008.511
Terneuzen	1.534.809		1.534.809	1.510.404	24.405
Tholen	158.433		158.433	148.440	9.993
Waterschap	1.475.252		1.475.252	2.253.010	-777.758
Kwijtschelding vrg. jaren	-64.887	0	-64.887	-40.604	-24.283
Borsele	-1.147		-1.147	-186	-961
Goes	-3.375		-3.375	-2.464	-911
Hulst	-3.194		-3.194		-3.194
Kapelle	-264		-264	-370	106
Reimerswaal	-5.319		-5.319	-3.014	-2.305
Sluis	-4.562		-4.562	-7.474	2.912
Terneuzen	-6.709		-6.709	-8.996	2.287
Tholen	-9.485		-9.485		-9.485
Waterschap	-30.832		-30.832	-18.100	-12.732
Totaal voorgaande jaren	5.081.765	0	5.081.765	5.024.995	56.770

Bijlagen

Bijlage 1 Waarderen / WOZ

	Waarderen	Borsele		Goes		Hulst		Kapelle		Reimerswaal		Sluis		Terneuzen		Tholen		Totaal		toelichting
		2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	
1	WOZ-objecten	12.295	12.462	20.891	21.437	15.619	15.673	6.459	6.462	10.578	10.861	21.591	21.468	32.098	31.299	13.232	13.491	132.763	133.153	bron Stuf-Cap
	Woningen	10.200	10.241	18.342	18.539	13.656	13.541	5.637	5.655	8.922	9.033	18.529	18.141	28.805	28.895	11.495	11.591	115.586	115.636	
	Niet-woningen	2.095	2.221	2.549	2.898	1.963	2.132	822	807	1.656	1.828	3.062	3.327	3.293	2.404	1.737	1.900	17.177	17.517	
2	Beschikkingen	12.209	12.124	20.813	20.380	14.991	14.433	6.224	6.086	10.507	10.321	20.737	20.458	31.663	31.298	13.093	12.859	130.237	127.959	
	Woningen	10.200	10.151	18.314	18.133	13.245	12.985	5.544	5.503	8.949	8.872	17.888	17.713	28.520	28.323	11.447	11.350	114.107	113.030	
	Niet-woningen	2.009	1.973	2.499	2.247	1.746	1.448	680	583	1.558	1.449	2.849	2.745	3.143	2.975	1.646	1.509	16.130	14.929	
3	WOZ-bezwaren (objecten)	235	167	455	238	440	122	141	62	282	91	362	332	816	454	212	219	2.943	1.685	
	gegrond	131	67	202	42	299	48	86	15	150	30	198	94	398	94	126	72	1.590	462	
	ongeground	104	32	253	40	141	14	55	11	132	16	10	37	418	64	86	23	1.199	237	
	openstaand		68		156		60		36		45	154	201		296		124	154	986	
	gegrond %	55,74%	40,12%	44,40%	17,65%	67,95%	39,34%	60,99%	24,19%	53,19%	32,97%	54,70%	28,31%	48,77%	20,70%	59,43%	32,88%	54,03%	27,42%	
	ongeground %	44,26%	19,16%	55,60%	16,81%	32,05%	11,48%	39,01%	17,74%	46,81%	17,58%	2,76%	11,14%	51,23%	14,10%	40,57%	10,50%	40,74%	14,07%	
	openstaand %	0,00%	40,72%	0,00%	65,55%	0,00%	49,18%	0,00%	58,06%	0,00%	49,45%	42,54%	60,54%	0,00%	65,20%	0,00%	56,62%	5,23%	58,52%	
	gemiddelde doorlooptijd in dagen																		163	
	bezwaren op basis																			
	no cure - no pay	20		30	6	11	1	2	2	29	1	30		52		9	2	183	12	
	no cure - no pay %	8,51%	0,00%	6,59%	2,52%	2,50%	0,82%	1,42%	3,23%	10,28%	1,10%	8,29%	0,00%	6,37%	0,00%	4,25%	0,91%	6,22%	0,71%	
4	Aantal bezwaarschriften WOZ																	1.624	1.389	geen splitsing mogelijk
5	Blokkeringen																			
	objecten		64		168		497		104		180		364		340		216		1.933	planning augustus

Bijlage 2 Heffen / planning

geplande dagtekening	gerealieerde dagtekening	soort	organisatie	laatst vervalddag	geplande aanm.datum	gewijzigde aanm.datum
28-2-2015	28-2-2015	combi 2013	gem. Goes, Borsele, Tholen Kapelle, Reimerswaal	31-5-2015	12-6-2015	30-9-2015
28-2-2015	28-2-2015	combi 2014	alle mov Hulst	31-5-2015	12-6-2015	30-9-2015
28-2-2015	28-2-2015	combi 2014	gem. Hulst	31-5-2015	12-6-2015	30-9-2015
31-7-2015	31-7-2015	correctie aanslagen (verminder)	alle	30-10-2015	13-11-2015	
30-9-2015		correctie aanslagen (verminder)	alle	31-12-2015	8-1-2016	
30-9-2015		vervolgkohieren combi 2014	alle	31-12-2015	8-1-2016	
31-12-2015		correctie aanslagen (verminder)		31-3-2016	8-4-2016	
31-3-2015	31-3-2015	combi 2015	alle mov Hulst	30-6-2015	10-7-2015	30-9-2015
31-3-2015	31-3-2015	combi 2015	gem. Hulst	31-7-2015	14-8-2015	30-9-2015
		correctie aanslagen (verminder)				
31-5-2015	31-5-2015	combi	alle mov Hulst	31-8-2015	11-9-2015	30-9-2015
31-5-2015	31-5-2015	combi	gem. Hulst	30-9-2015	9-10-2015	
		correctie aanslagen (verminder)				
31-7-2015	31-8-2015	combi	alle mov Hulst	30-10-2015	13-11-2015	
31-7-2015	31-8-2015	combi	gem. Hulst	30-11-2015	11-12-2015	
		correctie aanslagen (verminder)				
31-8-2015		combi	alle			
		correctie aanslagen (verminder)				
30-9-2015		combi	alle mov Hulst	31-12-2015	8-1-2016	
30-9-2015		combi	gem. Hulst	31-1-2016	12-2-2016	
		correctie aanslagen (verminder)				
31-10-2015		combi	alle			
		correctie aanslagen (verminder)				
30-11-2015		combi	alle mov Hulst	29-2-2016	11-3-2016	
30-11-2015		combi	gem. Hulst	31-3-2016	8-4-2016	

 niet volgens planning

 volgens planning

geplande dagtekening	gerealiseerde dagtekening	soort	organisatie	laatste vervalddag	geplande aanm.datum	gewijzigde aanm.datum
31-1-2015	31-1-2015	Scheepvaartrechten	gem. Reimerswaal	30-4-2015	8-5-2015	30-9-2015
30-6-2015	30-6-2015	Scheepvaartrechten	gem. Reimerswaal	30-9-2015	9-10-2015	
30-11-2015		Scheepvaartrechten	gem. Reimerswaal	29-2-2016	11-3-2016	
31-12-2015		Toeristenbelasting definitief	gem. Reimerswaal	31-3-2016	8-4-2016	
28-2-2015		BIZ	Terneuzen	31-5-2015	12-6-2015	30-9-2015
31-5-2015	31-5-2015	Toeristenbelasting 2014	gem. Sluis	31-8-2015	11-9-2015	30-9-2015
5-6-2015	5-6-2015	Toeristenbelasting 2014	gem. Goes, Terneuzen		6-9-2015	30-9-2015
30-6-2015	31-7-2015	Toeristenbelasting voorlopig	gem. Goes, Sluis, Terneuzen	30-9-2015	9-10-2015	
31-3-2015	31-3-2015	Zuiveringsheffing bedrijven voorlopig	ws. Scheldestromen	30-6-2015	10-7-2015	30-9-2015
31-3-2015	31-3-2015	Zuiveringsheffing bedrijven definitief <2015	ws. Scheldestromen	30-6-2015	10-7-2014	30-9-2015
30-4-2015	30-4-2015	Zuiveringsheffing bedrijven definitief <2015	ws. Scheldestromen	31-7-2015	14-8-2015	30-9-2015
31-5-2015	31-5-2015	Zuiveringsheffing bedrijven definitief <2015	ws. Scheldestromen	31-8-2015	11-9-2015	30-9-2015
30-6-2015	30-6-2015	Zuiveringsheffing bedrijven definitief <2015	ws. Scheldestromen	30-9-2015	9-10-2015	
31-7-2015	31-7-2015	Zuiveringsheffing bedrijven definitief <2015	ws. Scheldestromen	31-10-2015	14-11-2015	
30-9-2015		Zuiveringsheffing bedrijven definitief <2015	ws. Scheldestromen	31-12-2015	8-1-2016	
31-10-2015		Zuiveringsheffing bedrijven definitief <2015	ws. Scheldestromen	31-1-2016	12-2-2016	
30-11-2015		Zuiveringsheffing bedrijven definitief <2015	ws. Scheldestromen	29-2-2016	11-3-2016	

 niet volgens planning

 volgens planning

Bijlage 3 Innen / kwijtscheldingsverzoeken

Kwijtscheldingsverzoeken									
Organisatie	totaal 2013	totaal 2014	nog te behandelen 2014		2015 per 1-8-2015			totaal behandeld	totaal openstaand
			1-1-2015	1-8-2015	ingediend	afgehandeld	openstaand		
Borsele	119	105	11	-	104	70	34	81	34
Goes	432	486	39	-	487	258	229	297	229
Hulst	266	237	21	-	203	132	71	153	71
Kapelle	50	52	4	-	56	42	14	46	14
Reimerswaal	145	132	14	-	138	86	52	100	52
Sluis	227	239	21	-	235	145	90	166	90
Terneuzen	717	639	81	-	605	283	322	364	322
Tholen	193	203	12	-	229	125	104	137	104
Middelburg	665	913	38	-	867	406	461	444	461
Vlissingen	846	1102	43	-	998	851	147	894	147
Schouwen-Duiveland	254	283	21	-	283	59	224	80	224
Veere	97	148	10	-	137	108	29	118	29
Noord-Beveland	67	111	11	-	98	89	9	100	9
Totaal	4078	4650	326	-	4440	2654	1786	2980	1786

Bijlage 4 Innen / beroepschriften

Beroepschriften kwijtschelding									
Organisatie	totaal 2013	totaal 2014	nog te behandelen 2014		2015 per 1-8-2015		nog te behandelen	totaal behandeld	totaal openstaand
			1-1-2015	1-8-2015	ingediend	afgehandeld			
Borsele	13	18	14	1	9		9	17	10
Goes	45	60	24	1	17		17	59	18
Hulst	15	38	29	0	10		10	38	10
Kapelle	3	7	0	0	5		5	7	5
Reimerswaal	12	23	13	1	7		7	22	8
Sluis	29	22	13	1	9		9	21	10
Terneuzen	86	79	38	2	32		32	77	34
Tholen	23	32	17	2	7		7	30	9
Middelburg	65	144	76	2	23		23	142	25
Vlissingen	140	139	76	3	81		81	136	84
Schouwen-Duiveland	20	26	17	1	4		4	25	5
Veere	13	15	5	1	8		8	14	9
Noord-Beveland	6	12	9	0	5		5	12	5
Totaal	470	615	331	15	217	0	217	600	232

Bijlage 5 Debiteurensaldi / rekening-courantverhouding

omschrijving (saldi tm 31-07)	Borsele	Goes	Hulst	Kapelle	Reimerswaal	Sluis	Terneuzen	Tholen	Scheldestromen	Sub-Totaal	Sabewa Zeeland	Totaal
debiteurensaldo per 31-12-2014	995.704	1.113.779	1.130.934	362.677	842.173	2.084.295	2.812.251	750.488	8.067.197	18.159.498	0	18.159.498
netto-opgelegd 2015	11.271.459	14.738.761	9.546.945	4.580.744	8.158.940	16.526.487	26.490.118	8.735.139	80.791.397	180.839.990	676.795	181.516.785
netto-opgelegd voorgaande jaren	-15.661	416.317	-5.825	13.902	154.168	1.397.394	1.528.101	148.948	1.444.421	5.081.765		5.081.765
Oninbaar					-25.009							
sub-totaal	12.251.502	16.268.857	10.672.054	4.957.323	9.130.272	20.008.176	30.830.470	9.634.575	90.303.015	204.081.253	676.795	204.758.048
ontvangsten	9.169.486	11.039.162	6.521.454	3.131.013	6.264.454	11.406.862	20.941.190	5.764.011	64.314.118	138.576.759	332.692	138.909.451
debiteurensaldo per 31-07-2015	3.082.016	5.229.695	4.150.600	1.826.310	2.865.818	8.601.314	9.889.280	3.870.564	25.988.897	65.504.494	344.103	65.848.597
afgedragen	8.650.827	11.018.353	7.366.432	3.348.397	7.117.627	13.578.353	19.629.555	6.401.850	62.101.172	139.212.566		139.212.566
nog af te dragen	518.659	20.809	-844.978	-217.384	-853.173	-2.171.491	1.311.635	-637.839	2.212.946	-635.807	332.692	-303.115

NB Bij nog af te dragen moet rekening gehouden met kohieren van bijv. toeristenbelasting die in juni/juli opgelegd zijn. Hierdoor wordt het saldo nog af te dragen (negatief) beïnvloed.

Sabewa Zeeland betreft de opbrengst van invorderingskosten.

Het algemeen bestuur
van Sabewa Zeeland

algemeen bestuur: 17 september 2015
agendapunt:

bijlage : offerte Deloitte Accountants B.V. -
onderwerp : voorstel tot het aanwijzen van een accountant de jaren 2015 t/m 2017

Terneuzen, 3 september 2015

Geachte heer, mevrouw,

Aanleiding

Voor de jaren 2013 en 2014 is Deloitte Accountants B.V. benoemd als accountant voor zowel de controle van de jaarrekening als de belastingverantwoordingen voor de deelnemers. Bij de oprichting van SaBeWa Zeeland in 2012 was het oorspronkelijk de bedoeling deze opdracht voor 1 jaar te gunnen en daarna een aanbestedingstraject te gaan volgen. Al snel bleek dat 1 jaar wel een erg korte looptijd was, waarna de opdracht voor 2 jaar is gegeven (2013 en 2014). Het beoogde aanbestedingstraject is overigens onder bekende omstandigheden tot op heden niet gerealiseerd. Bovendien is het naar onze mening ongewenst om in 2015 met een andere accountant in zee te gaan. Belangrijkste overweging daarbij is dat de verbetering van de interne controleprocessen nu juist in samenwerking met de huidige accountant zijn opgestart. Daarom is aan Deloitte Accountants B.V. gevraagd een offerte uit te brengen voor het jaar 2015. Bij de bespreking van de offerte bleek Deloitte bereid om een scherpere aanbieding te doen voor een meerjarige opdracht. Desgevraagd is een aanbieding gedaan voor een periode van 3 jaar. Een periode van 3 jaar stelt de organisatie in de gelegenheid om haar interne controleprocessen verder op orde te brengen.

De geoffreerde prijs per jaar, op basis van een 3-jarige overeenkomst, bedraagt € 4.000,- voor de jaarrekeningcontrole en € 16.000,- voor de belastingverantwoordingen, prijzen exclusief BTW.

Voorstel

Voorgesteld wordt Deloitte Accountants B.V. aan te wijzen voor de jaren 2015-2017 als accountant voor de jaarrekeningcontrole en de controle van de belastingverantwoordingen.

Het dagelijks bestuur
van Sabewa Zeeland

J.H. Herselman,
voorzitter

Drs. P. van Strien,
interim-directeur

Het algemeen bestuur van Sabewa Zeeland;

gelet op het voorstel van het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland van 3 september 2015;

besluit:

Deloitte Accountants B.V. aan te wijzen als accountant voor de jaren 2015-2016.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur op 17 september 2015 van Sabewa Zeeland.

J.H. Herselman,
voorzitter

drs. P. van Strien,
interim-directeur

Voorstel SaBeWa Zeeland:

Controle jaarrekening en belastingen 2015, 2016 en 2017

10 Juli 2015

Het Algemeen Bestuur van
Sabewa Zeeland
Postbus 1155
4530 GD TERNEUZEN

Middelburg, 10 juli 2015

Kenmerk 2015.31649/3114088030/SH

Onderwerp: Offerte accountantsdiensten 2015-2017

Geacht bestuur,

Allereerst hartelijk dank voor uw uitnodiging om een offerte uit te brengen voor de continuering van de controlewerkzaamheden bij Sabewa Zeeland. Graag gaan wij middels deze offerte op uw uitnodiging in.

Als u naar aanleiding van het lezen van deze offerte vragen heeft, dan kunt u vanzelfsprekend direct contact met ons opnemen.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'W.A. de Leeuw', written over a light blue circular stamp.

W.A. de Leeuw MGA RA



Inhoud

1. SaBeWa Zeeland
 - 1.1 Doelstelling
 - 1.2 Verantwoordingsdocumenten

2. SaBeWa en accountant
 - 2.1 Te overleggen producten
 - 2.2 Plan van aanpak
 - 2.3 Controle in samenwerking

3. Controleteam

4. Prijs

1. SaBeWa Zeeland

1.1 Doelstelling

De Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking SaBeWa Zeeland (hierna: SaBeWa Zeeland) is opgericht met als doel het heffen en invorderen van belastingen het uitvoeren van de Wet waardering onroerende zaken voor de volgende organisaties:

- waterschap Scheldestromen
- gemeente Borsele
- gemeente Goes
- gemeente Hulst
- gemeente Kapelle
- gemeente Reimerswaal
- gemeente Sluis
- gemeente Terneuzen
- gemeente Tholen

1.2 Verantwoordingsdocumenten

SaBeWa Zeeland stelt jaarlijks een jaarrekening op. Deze jaarrekening wordt opgesteld met inachtneming van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Deze richtlijn bevat specifieke eisen voor de inrichting en presentatie van het jaarverslag en jaarrekening.

Verder stelt SaBeWa Zeeland jaarlijks per deelnemende organisatie een verantwoording op over de opgelegde en geïnde belastingen.

Deze offerte omvat zowel de controle van de jaarrekening van SaBeWa Zeeland als de controle van de verantwoordingen inzake belastingheffing en -inning van de 9 deelnemende organisaties.



2. SaBeWa Zeeland en de accountant (1)

2.1 Te overleggen producten

Jaarlijks verstrekken wij aan SaBeWa Zeeland de volgende producten:

- Een controleverklaring bij jaarrekening van SaBeWa Zeeland.
- Een controleverklaring per belastingverantwoording van de deelnemende organisatie (in totaal 9 verklaringen).
- Een rapport van bevindingen ten behoeve van het algemeen bestuur (en managementletter) en ten behoeve van het dagelijks bestuur/directeur waarin wij ingaan op de financiële positie en financieel beheer (op hoofdlijnen) van SaBeWa Zeeland.
- Een rapport van bevindingen waarin wij ingaan op de controlebevindingen inzake de volledigheid en rechtmatigheid belastingen en overige tijdens onze controle geconstateerde bevindingen inzake de belastingverantwoordingen.
- Een managementletter inzake onze bevindingen van de tussentijdse controle belastingen.

2.2 Plan van aanpak

Jaarrekeningcontrole

Onze controle op de jaarrekening is gericht op het vaststellen van de juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen cijfers. De jaarrekening omvat de uitvoeringskosten van SaBeWa Zeeland en de door de deelnemende organisaties verstrekte bijdragen. De belastingopbrengsten maken geen onderdeel uit van de administratie en jaarrekening van SaBeWa Zeeland.

Controle waardering, heffing en inning belastingen

SaBeWa Zeeland stelt per deelnemer een verantwoording op inzake de belastingopbrengsten, welke wij controleren en voorzien van een controleverklaring. Controle op deze verantwoording is primair gericht op de volledige en rechtmatige verantwoording van belastingopbrengsten. Het zwaartepunt van onze werkzaamheden voor SaBeWa Zeeland ligt nadrukkelijk bij de controle op deze belastingverantwoordingen.

De belastingverantwoordingen controleren wij primair organisatiegericht, wat betekent dat wij steunen op en gebruik maken van de administratieve organisatie en interne controles die SaBeWa Zeeland uitvoert. Onderdeel van onze controle is dan ook het testen van de AO/IC omtrent de waardebeoordeling en heffing en inning van belastingen (inclusief de 'negatieve' stromen als kwijtscheldingen, terugvorderingen, debiteurenafboekingen) en het doen van concrete aanbevelingen daar waar nodig. Verder zullen wij gegevensgerichte werkzaamheden uitvoeren als detailcontroles, cijferanalyses etc., gericht op de rechtmatige en volledige verantwoording van belastingopbrengsten. Mogelijk is dat de accountants van de deelnemende organisaties ons instructies verstrekken voor het uitvoeren van onze controle op belastingen. Deze instructies zullen wij dan ook toepassen en aan de betreffende accountants zullen wij in een afzonderlijk memorandum rapporteren over naleving van de instructies en onze bevindingen. Gebruikelijk is eveneens dat de materialiteit waarmee wij de verantwoordingen controleren gebaseerd is op circa 90% van de jaarrekeningmaterialiteit van de deelnemer.

In bijlage 1 hebben wij onze controleaanpak nader uiteengezet.

2. SaBeWa Zeeland en de accountant (2)

Voor de directie en het algemeen bestuur is het een primaire vereiste dat zij mogen uitgaan van betrouwbare financiële informatie en een administratieve organisatie die aan de eisen voldoet. De controleaanpak van de accountant dient hier dus inzicht in te bieden en adviezen ter verbetering op te leveren.

2.3 Controle in samenwerking

Aan de hand van een gesprek dat wij voor aanvang van de interim-controle met de directeur en of (een lid van) het algemeen bestuur zullen voeren, stellen wij gezamenlijk vast welke uitdagingen en risico's voor SaBeWa Zeeland van toepassing zijn. Deze benadering is kenmerkend voor de functie die wij zien voor de accountant om risico's en uitdagingen eerst in kaart te brengen vanuit het perspectief van uw organisatie en niet primair vanuit het perspectief van de accountant. Met deze uitdagingen en risico's houden wij bij onze controleaanpak rekening; uw verwachtingen zijn het uitgangspunt van onze dienstverlening.

Onze controleaanpak bij SaBeWa Zeeland zal zo veel mogelijk risicogericht zijn. Deze benadering is gericht op het onderkennen van de risico's van de organisatie en het beoordelen van de wijze waarop intern de risico's worden beheerst. Bij een dergelijke benadering beoordelen wij in hoeverre de accountant kan steunen op de administratieve organisatie en interne controle van de organisatie zelf. Deze benadering is tevens gericht op het identificeren van verbeterpunten voor uw organisatie. De voordelen van een dergelijke aanpak zijn dat dubbel werk wordt voorkomen. Wat intern al is gebeurd, wordt niet nog eens door ons overgedaan. Daarbij krijgt u tevens constructieve feedback doordat interne werkzaamheden worden getoetst op effectiviteit en efficiency.

Voor u betekent dit concreet dat SaBeWa Zeeland zelf:

- Zorg draagt voor interne controle op de rechtmatigheid van opgelegde belastingen.
- Controles uitvoert gericht op de volledigheid van de opgelegde belastingen, zoals uitvoeren en beoordelen van cijferanalyses, totaalverbandscontroles, aansluitingen en analyseren van uitkomsten van query's op leegstand, objecten zonder aanslag, blokkeringen etc.
- Zorg draagt voor aanlevering van een adequate conceptjaarrekening inclusief benodigde onderliggende documentatie.
- Leggen van aansluitingen met GBA / kadastrale gegevens etc.

3. Prijs (1)

Wij hebben reeds jaren een duurzame relatie met SaBeWa Zeeland. Wij willen deze relatie graag met u voortzetten. Wij hebben in het verleden de jaarrekeningcontroles voor een scherpe prijs uitgevoerd en continueren dit.

Wij offren de volgende bedragen:



Onderdeel	Bedrag
	€
Jaarrekeningcontrole SaBeWa Zeeland	4.000
Controle 9 belastingverantwoordingen	16.000
Uurtarieven:	
Partner	320
Manager	190
Staff	110
Assistent	70

Deze prijsstelling omvat de volgende zaken:

- Controle jaarrekening.
- Controle belastingverantwoordingen (gebaseerd op 90% van de jaarrekeningmaterialiteit).
- Opstellen memo's ten behoeve van de accountants van de deelnemers (eventuele werkzaamheden voor reviews niet inbegrepen).
- Opstellen managementletter, rapporten van bevindingen en controleverklaringen jaarrekening / belastingverantwoordingen.
- Bespreking controleaanpak en controlebevindingen met directeur / algemeen bestuur.

Bij deze prijsstelling gaan wij uit van een complete aanlevering van de jaarrekening en onderliggende documentatie middels onze PBCL-tool (betreft onze beveiligde internetapplicatie waarin de documentatie kan worden geüpload) als ook een adequate administratieve organisatie en interne controle gericht op een juiste en volledige waardebeoordeling, heffing en inning van belastingen.

4. Prijs (2)

Onze prijs is gebaseerd op het prijspeil 2015, exclusief omzetbelasting en inclusief reis- en verblijfkosten. Onze prijsstelling is gebaseerd op een overeenkomst over drie jaar (2015 t/m 2017).

Onze tarieven zijn exclusief btw, maar inclusief alle gebruikelijke bijkomende (reis)kosten. Jaarlijks passen wij onze tarieven aan op basis van het algemene consumentprijsindexcijfer.

Facturering vindt maandelijks achteraf plaats op basis van daadwerkelijk bestede uren. De betalingstermijn bedraagt 30 dagen.

In de prijsstelling is niet begrepen eventuele inzet van onze collega's van Risk Management ten behoeve van het vaststellen van de betrouwbaarheid van de automatiseringsomgeving. Desgewenst zullen we hierover separate afspraken maken met het management van Sabewa.

Eventuele extra werkzaamheden, welke wij alleen zullen uitvoeren na onderling overleg en uw toestemming, worden in rekening gebracht op basis van de verbonden tijdsbesteding aan deze werkzaamheden. De te hanteren tarieven zijn afhankelijk van de bij die werkzaamheden in te zetten deskundigheid. In die gevallen zullen wij vooraf zo goed mogelijk een inschatting maken van de te maken kosten.

Bovenstaande prijsstelling is ook inclusief de de aanscherping van de eisen die gesteld worden aan de accountantscontrole de aandacht. Deze aanscherping betreft met name:

- Meer aandacht voor de interne (financiële) beheersing en scherpere eisen om te mogen steunen op de in de processen verankerde controls.
- Een scherper inzicht in de frauderisicoanalyse van de organisatie;
- De toets op de naleving van de wet normering topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT);
- Een grotere focus op IT, enerzijds door de toename van de invloed en afhankelijkheid van IT, anderzijds door de toegenomen risico's.
- Het niet meer volledig kunnen steunen op de verbijzonderde interne controlewerkzaamheden als gevolg van een aanscherping van onze controlestandaarden.

Op al onze opdrachten zijn de bijgevoegde Algemene Voorwaarden van toepassing.

Wij vertrouwen erop u hiermede een passende aanbieding gedaan te hebben.

Wij zijn graag bereid dit aanbod toe te lichten en uw eventuele vragen naar aanleiding van het doornemen van deze offerte te beantwoorden.

Bijlage 1 Controleaanpak (1)

Efficiënt door innovatie, effectief door focus op datgene wat er toe doet

Bijdragen aan het realiseren van ambities

Uitgangspunt voor onze controleaanpak is dat wij, vanuit onze rol van extern accountant en de werkzaamheden die wij daarvoor moeten doen, willen bijdragen aan het realiseren van de ambities van SaBeWa Zeeland. Dit doen wij door de samenstelling van het controleteam, een innovatieve aanpak en focus op de zaken die er toe doen.

Geen verrassingen

Onze controle richten wij zo in dat u via heldere, open en betrouwbare communicatie gedurende het dienstverleningsproces op de hoogte blijft van de vorderingen en bevindingen. Deze communicatie bestaat uit regelmatig, mondeling, overleg enerzijds en periodieke schriftelijke rapporteringen anderzijds. Beide zijn een belangrijk onderdeel van ons controleproces.

Fase 1 verkrijgen kennis van SaBeWa Zeeland

De eerste fase is gericht op het verkrijgen van kennis en inventariseren van aandachtspunten en risico's samen met de directeur en/of (een lid van) het algemeen bestuur. Daartoe zullen wij:

- Kennis nemen van relevante documenten en plannen zoals de begroting en meerjarenraming.
- Op basis van voorgaande met u de interne thema's van SaBeWa Zeeland en de voor SaBeWa Zeeland relevante externe ontwikkelingen bespreken.
- Inzicht verkrijgen in de (wijziging van) processen van SaBeWa Zeeland (ook IT) door middel van interviews.
- De speerpunten voor de controle uitwerken in onze controleplanning.
- Logistieke afspraken met SaBeWa Zeeland over het controleproces maken, inclusief een specificatie op te leveren bescheiden.

Fase 2 planning controle

In de tweede fase volgt het gedetailleerde planningsproces, gebaseerd op het vastgestelde controleplan. In deze fase richten wij ons op het gedetailleerd in kaart brengen van risico's en beheersmaatregelen van de belastingprocessen en overige financiële processen van SaBeWa Zeeland.



Bijlage 1 Controleaanpak (2)

Efficiënt door innovatie, effectief door focus op datgene wat er toe doet

Fase 3 interim-controle

Bij de interim-controle richten wij ons op het testen van interne beheersingsmaatregelen (zowel manueel als geautomatiseerd) in de bedrijfsprocessen.

Bij de interim-controle willen wij zo veel als mogelijk steunen op de interne beheersingsmaatregelen, in het bijzonder op de interne controles die door SaBeWa Zeeland worden uitgevoerd.

De interim-controle resulteert in een managementletter die wordt uitgebracht aan de directeur van SaBeWa Zeeland.

Fase 4 controle jaarrekening

De vierde fase bestaat uit de controle van de jaarrekening. Dit zijn met name de volgende activiteiten:

- Controle juistheid, volledigheid en rechtmatigheid belastingverantwoordingen.
- Controle jaarrekeningposten
- Toetsen naleving verslaggevingsvereisten (BBV)

Belangrijk voor een efficiënte en effectieve controle van de jaarrekening is de oplevering van het jaarrekeningdossier met de onderbouwing en analyses van de posten in de jaarrekening.

Fase 5 eindbespreking en evaluatie

De werkzaamheden in deze fase bestaan hoofdzakelijk uit:

- Opstellen rapporten van bevindingen en bespreken bevindingen, conclusies en aanbevelingen met de directeur.
- Bespreken bevindingen volgens definitief rapport van bevindingen met het algemeen bestuur (indien gewenst).
- Evaluatie dienstverlening



Deloitte.

www.deloitte.nl

Copyright ©2012 by Deloitte Touche Tohmatsu. All rights reserved.

With about 6,000 employees, and offices throughout the Netherlands, Deloitte is the leading organization in the field of Audit, Tax, Consulting and Financial Advisory. Deloitte Netherlands is an independent member firm of Deloitte Touche Tohmatsu, with 150,000 people and offices in 140 countries.

CONCEPT

Het algemeen bestuur
van Sabewa Zeeland

algemeen bestuur:
agendapunt:

17 september 2015

bijlagen :2
onderwerp : De Evaluatie

Terneuzen, 3 september 2015

Geachte heer, mevrouw,

Aanleiding

Op 11 juni 2015 informeerden wij u schriftelijk over de inhoud van de opdracht tot evaluatie van Sabewa Zeeland. Bij die gelegenheid is de toezegging gedaan om het evaluatierapport in de eerste week van september 2015 aan de leden van het Algemeen bestuur toe te zenden. Met dit voorstel doen wij die toezegging graag gestand. In bijlage treft u aan het evaluatierapport met bijlagen.

Inleiding

De evaluatie van Sabewa Zeeland hebben wij opgedragen aan de interim-directeur, de heer drs. P. (Peter) van Strien. In augustus heeft hij zijn rapport afgerond. Als dagelijks bestuur vonden wij het van groot belang dat bij een eerste bespreking kon worden beschikt over de eerste reacties op het rapport van zowel het personeel als van de begeleidingscommissie. In verband daarmee zijn met onze instemming interne presentaties georganiseerd. Zowel de inhoud van het rapport als de eerste reacties daarop zijn voor ons aanleiding om de voorstellen tot verbetering van de dienstverlening integraal en met een positief advies aan u voor te leggen.

Inhoud

De evaluatie van Sabewa Zeeland bevat een terugblik op het jaar 2014. Hoewel er sprake is van een ongelukkige samenloop van omstandigheden, wordt in het rapport één hoofdoorzaak genoemd voor de belemmering van de dienstverlening in 2014:

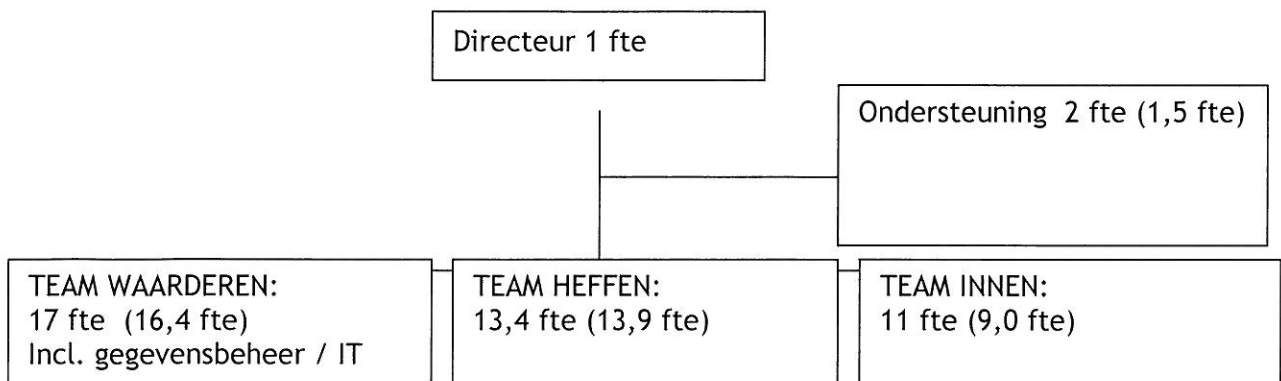
De kwaliteit van gegevensbestanden van Sabewa Zeeland was in 2014 onvoldoende.

Niet zonder reden zijn de voorstellen tot verbetering van de dienstverlening vooral gericht op de kwaliteit van gegevensbestanden en de gestructureerde controle daarop. Het rapport bevat nadrukkelijk ook acties gericht op verbetering van de klantbehandeling.

Een onderdeel van de voorstellen is het vergroten van de capaciteit voor functioneel gegevensbeheer en de aanstelling van een coördinator IT. Door efficiëntieverbetering en herschikking wordt de personeelsformatie uitgebreid met 2,6 fte.

In onderstaand organigram wordt de voorgestelde personeelsformatie inzichtelijk gemaakt.

De vastgestelde personeelsformatie op basis van de begroting 2016 bedraagt 41,8 fte. Het aantal formatieplaatsen bedraagt inclusief het evaluatie voorstel 44,4 fte.



Financiën

Het overnemen van de voorstellen in deze evaluatie kost geld. De structureel hogere kosten zijn per saldo in 2018 € 159.000,-. In de daaraan voorafgaande jaren (2016 en 2017) moet rekening gehouden worden met incidentele kosten. Bijlage E geeft inzicht in de totale kosten en de gevolgen voor de deelnemersbijdrage tot en met 2018.

Reacties

Tijdens een personeelsbijeenkomst op maandag 24 augustus jl. is de inhoud van de evaluatie gepresenteerd. Aansluitend is het rapport integraal beschikbaar gesteld. De inhoud van de voorstellen wordt in grote lijnen positief gewaardeerd. Een formeel advies van de Ondernemingsraad is op 16 september 2015 beschikbaar.

De (ambtelijke) begeleidingscommissie van Sabewa Zeeland schaart zich achter de inhoud van het evaluatierapport. Tijdens de vergadering op 27 augustus zijn enkele suggesties/opmerkingen besproken. Op 2 september heeft de voorzitter van de commissie ons daarover schriftelijk geïnformeerd. Overigens gaf de bespreking in de commissie aanleiding om de presentatie van de cijfers in bijlage E te verbeteren. Inhoudelijk is er (uiteraard) aan het rapport niets gewijzigd.

Stand van zaken directeur

Zoals bekend is de directeur vanaf mei 2014 wegens ziekte verhinderd zijn functie uit te oefenen. Zijn re-integratie in het arbeidsproces is gebaseerd op een wettelijk voorgeschreven plan van aanpak. In dat verband is een detachering overeengekomen met een samenwerkingsverband van de Unie van Waterschappen en het Ministerie van I&M van 1 september 2015 tot 1 maart 2017. In de detacheringsperiode zijn de loonkosten volledig voor de inlenende organisatie. Wij beraden ons op een adequate invulling van de directeursfunctie.

Bestuurlijk traject

Onder verwijzing naar de conclusies en aanbevelingen in hoofdstuk 5 stellen wij u voor in te stemmen met onderstaand voorstel. Wij hebben de stellige overtuiging dat Sabewa Zeeland daarmee kan uitgroeien tot een solide dienstverlenende organisatie.

Een eerste bespreking en voorlopige standpuntbepaling door het Algemeen bestuur is voorzien op de geplande AB-vergadering van 17 september. Er is een extra AB-vergadering op 29 oktober belegd waarin de definitieve standpuntbepaling met betrekking tot de evaluatie zal worden geagendeerd.

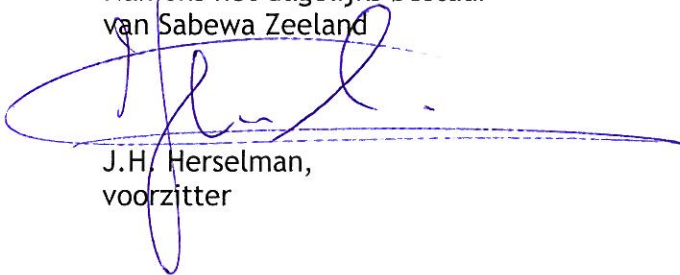
Na DB 3 september 2015	Toezending aan gemeenten en voorlopige standpuntbepaling voor AB 17 september 2015
AB 17 september 2015	Voorlopige standpuntbepaling evaluatierapport
AB 29 oktober 2015	Definitieve standpuntbepaling evaluatierapport

Voorstel

Voorgesteld wordt;

1. Kennis te nemen van het bijgevoegde evaluatierapport;
2. Op 17 september een voorlopig standpunt in te nemen over de conclusies en aanbevelingen zoals verwoord in hoofdstuk 5 van het rapport;
3. Op 29 oktober 2015 definitief in te stemmen met de conclusies en aanbevelingen.

Namens het dagelijks bestuur
van Sabewa Zeeland



J.H. Herselman,
voorzitter



De evaluatie

Drs. P (Peter) van Strien

Augustus 2015

De evaluatie

Voorwoord

Voor u ligt de evaluatie van Sabewa Zeeland, opgesteld in opdracht van het dagelijks bestuur. Evalueren in de letterlijke zin is - achterom kijkend - vaststellen wat er is gebeurd en wat er had moeten gebeuren. Dat is een essentieel deel van deze evaluatie die primair gericht is op de oorzaken van achterstanden en belemmeringen bij de uitvoering van taken in 2014.

De opdracht voor deze evaluatie bevatte de expliciete uitnodiging om voorstellen te doen tot verbetering van de dienstverlening. Aan dat deel van de evaluatie-opdracht wordt in deze uitwerking relatief veel aandacht besteed. Als opdrachtnemer heb ik de verwachting dat met de opvolging van deze voorstellen Sabewa Zeeland een solide dienstverlenende organisatie kan worden.

Deze evaluatie is opgesteld in augustus 2015 en bevat mijn bevindingen en conclusies op basis van ruim een half jaar functioneren als interim-directeur bij Sabewa Zeeland. In deze functie kreeg ik veel input, zowel van binnen als van buiten de organisatie. Het zijn vooral die contacten en ervaringen op basis waarvan ik tot de conclusie kom dat Sabewa Zeeland absoluut toekomst heeft.

Van harte nodig ik u uit om verder te lezen.

Drs. P (Peter) van Strien
Terneuzen, augustus 2015

Hoofdstuk 1 Inleiding

1.1 Aanleiding	4
1.2 Bestuurlijke behandeling	

Hoofdstuk 2 Situatie in 2014

2.1 Historie Sabewa Zeeland	
2.2 Eerste indrukken	5
2.3 Eerste acties	6
2.4 Automatisering	7

Hoofdstuk 3 Toekomstbestendige personeelsformatie

3.1 Inleiding	8
3.2 Functioneel gegevensbeheer/coördinatie IT	
3.3 Verwerking betalingsverkeer	9
3.4 Juridische advisering	10
3.5 Kwijtschelding	
3.6 Dwanginvordering	11
3.7 Herschikking/Efficiëntie	

Hoofdstuk 4 Toekomstbestendige organisatie

4.1 Inleiding	12
4.2 Klantbehandeling	13
4.3 Processen	
4.4 Bedrijfsvoering	14
4.5 Wetgeving, regelingen en overeenkomsten	

Hoofdstuk 5 Conclusies en aanbevelingen

5.1 Algemeen	15
5.2 Personeelsformatie	
5.3 Organisatie	
5.4 Financiën	
5.5 Rapportage voortgang over verbeteringen	16

Bijlagen

- A. Schema processen gegevensbeheer
- B. Overzicht personeelsformatie vastgestelde begroting 2016
- C. Overzicht voorgestelde mutaties personeelsformatie (basis begroting 2016)
- D. Overzicht financiële gevolgen evaluatie 2015 tot en met 2018
- E. Overzicht gevolgen bijdrage deelnemers 2016 tot en met 2018
- F. Overzicht overeenkomsten van dienstverlening aan Sabewa Zeeland

Hoofdstuk 1 Inleiding

1.1 Aanleiding

De aanleiding voor deze evaluatie is divers en vanuit verschillende benaderingen ontstaan. Vanzelfsprekend was het voornemen om de nieuwe organisatie na enige tijd te evalueren. Met de vaststelling dat Sabewa Zeeland al vanaf de start te maken kreeg met forse tegenslagen, groeide medio 2014 het besef dat de dienstverlening (ver) achterbleef bij de verwachtingen. De roep om een evaluatie werd luider.

Het Dagelijks Bestuur heeft die evaluatie weloverwogen uitgesteld. In september 2014 is opdracht gegeven voor een onderzoek naar de belangrijkste knelpunten¹. Mede op basis van de uitkomsten van dat onderzoek is vervolgens begin december 2014 in het Algemeen Bestuur uiteengezet dat voor een zinvolle evaluatie de organisatie Sabewa Zeeland eerst in een meer stabiele positie moest komen².

Met het opschuiven in de tijd is ook de directe aanleiding voor deze evaluatie gewijzigd. Waarschijnlijk is ook om die reden door verschillende deelnemers gevraagd naar de opdracht voor deze evaluatie. In een brief aan de leden van het Algemeen Bestuur³ staat dat de evaluatie van Sabewa Zeeland inhoudelijk vooral gericht moet zijn op:

- De uitvoering van taken in 2014
- De oorzaken van achterstanden en belemmeringen bij die uitvoering
- Maatregelen ter verbetering van de dienstverlening in de toekomst.

1.2 Bestuurlijke behandeling

De bespreking van deze evaluatie door het Dagelijks Bestuur is voorzien in de eerste week van september 2015. In die week wordt de evaluatie ook aangeboden aan de leden van het Algemeen Bestuur.

Op 29 oktober 2015 is er een extra vergadering van het Algemeen Bestuur gepland. In deze vergadering kan definitieve standpuntbepaling over de evaluatie plaatsvinden.

Hoofdstuk 2 Situatie in 2014

2.1 Historie Sabewa Zeeland

Voorafgaand aan een beschrijving van de situatie in 2014 is het passend om kort de historie te schetsen over de oprichting en inrichting van Sabewa Zeeland.

Per 1 oktober 2012 is de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking SaBeWa Zeeland bestuurlijk opgericht. Deelnemers aan deze regeling zijn het waterschap Scheldestromen en de gemeenten Borsele, Goes, Hulst, Kapelle, Reimerswaal, Sluis, Terneuzen en Tholen.

Na de oprichting is de organisatie binnen enkele maanden operationeel gemaakt om met ingang van 2013 daadwerkelijk taken te gaan uitvoeren op het gebied van Belastingen en Waardebepaling.

Per 1 januari 2013 is de organisatie Sabewa Zeeland officieel gestart op de locatie in Terneuzen. Vanaf dat moment werken daar ruim 40 mensen (afgerond 41 fte).

¹ Onderzoek uitgevoerd door een ICT-adviseur van waterschap Scheldestromen. Rapportage bevindingen Sabewa Zeeland, 10 oktober 2014.

² Op verzoek van het Algemeen Bestuur is in een brief van 13 januari 2015 met als onderwerp "Sabewa Zeeland werkt aan balans", aan de dagelijks besturen van de deelnemers het uitstel van de evaluatie toegelicht.

³ Brief van 11 juni 2015, opdracht evaluatie.

Het aantal formatieplaatsen en de opbouw van de functies is destijds vastgesteld op basis van een formatieplan. Bij de voorbereiding van dit door externe adviseurs getoetste plan is uitgegaan van een optimale situatie, waarin aan cruciale randvoorwaarden moest worden voldaan. Concreet werden in het formatieplan de volgende randvoorwaarden genoemd:

- Alle medewerkers zijn goed geëquipeerd voor de uitvoering van de werkzaamheden
- Alle processen worden effectief en efficiënt uitgevoerd
- Er zijn geen achterstanden
- Er is en blijft sprake van volwaardige automatiseringstools.

In het formatieplan is een vergelijking gemaakt tussen de formatie van Sabewa Zeeland (41 fte) en de formatie waarmee de deelnemers voorheen dezelfde taken uitvoerden (afgerond 59 fte). Een verschil van bijna 18 formatieplaatsen, ofwel 32% minder. Onderstaande tabel is ontleend aan het formatieplan en illustreert dit verschil.

Formatie 2012 – 2013

Taken	Formatie bij deelnemers 2012	Formatie Sabewa Zeeland 2013
Waarderen	17,77	18,00
Heffen	22,83	12,00
Innen	11,91	8,50
Hoofd belastingen	2,00	2,50
Teamleider	0,80	
Medewerker planning en control	0,80	
Gegevensbeheer	1,00	
Adm. medewerker	0,67	
Juridisch medewerker	1,00	
Totaal fte	58,78 fte	41,00 fte

2.2 Eerste indrukken

Deze evaluatie is primair gericht op de oorzaken van achterstanden en belemmeringen bij de uitvoering van taken in 2014. Na alles wat daarover al is geschreven⁴, volsta ik op deze plaats met een beknopte weergave van de situatie die ik aantrof in november 2014.

Sabewa Zeeland verkeerde eind 2014 in zwaar weer. Vanaf de start in 2013 werd een groot deel van de werkzaamheden nog met oude programmatuur uitgevoerd. Er was reikhalzend uitgekeken naar 2014. Met het in gebruik nemen van nieuwe belastingprogrammatuur zou Sabewa Zeeland in dat jaar écht van start gaan. De resultaten van de uitgevoerde conversie van oude bestanden naar de nieuwe belastingprogrammatuur waren echter bedroevend slecht. De tijd voor de gebruikelijke controles vooraf was beperkt. Onder de druk om te presteren zijn in maart 2014 voor het eerst de gecombineerde aanslagen voor het waterschap en de gemeenten verzonden. Vanaf dat moment ging de spreekwoordelijke beer los.

Na de verzending van deze aanslagen is de organisatie overspoeld met duizenden reacties. Op de verwerking daarvan was de organisatie onvoldoende voorbereid. Er ontstond grote irritatie over de haperende dienstverlening.

De uiteindelijke omvang van de belastingbestanden maakt dat voor de controle daarvan gebruik gemaakt moet worden van technische hulpmiddelen en controlemethodieken die ervaring en gewenning vereisen. De noodzakelijk kennis en vaardigheden van individuele medewerkers daarover neemt toe, maar die controle was in 2014 binnen Sabewa Zeeland volstrekt onvoldoende belegd.

⁴ Bijvoorbeeld de zogenoemde "Balansbrief" van 13 januari 2015 (zie voetnoot 2) en in het jaarverslag 2014 van Sabewa Zeeland.

Los van de conversieresultaten zorgde ook het gebruik van de nieuwe belastingprogrammatuur voor uiteenlopende aanloopproblemen. Bekend is dat de implementatie van nieuwe programmatuur een dynamisch proces is. Er wordt een “leeg” pakket gekocht en over de inrichting en de (gewenste) werking moet intensief overlegd worden tussen leverancier en gebruikers. Onder de geschetste omstandigheden heeft dat implementatieproces in 2014 geruime tijd stil gelegen. Vrijwel alle beschikbare capaciteit werd ingezet op de afhandeling van het stuwmeer aan reacties op de verzonden aanslagen. Daarmee kwam Sabewa Zeeland in een neerwaartse spiraal, met als gevolg verder toenemende achterstanden in de belastingadministratie.

Tot overmaat van ramp was de directeur vanaf mei 2014 wegens ziekte verhinderd zijn functie uit te oefenen. Juist in de startfase van deze relatief kleine uitvoeringsorganisatie is de directeur een onmisbare speler voor regie, sturing en organisatieontwikkeling. Eén van de teamleiders heeft de honneurs goed waargenomen, maar binnen de organisatie werd een boegbeeld gemist. Dat wreekte zich ook in de relatie met de leverancier van de belastingprogrammatuur.

Objectief gezien werd dus in 2014 op geen enkele wijze voldaan aan de vier randvoorwaarden zoals geformuleerd in paragraaf 2.1. Daarmee stond vast dat de personeelsformatie in de startfase ontoereikend was. Ook ontbrak het aan enkele elementaire aspecten van de bedrijfsvoering. Zo was bijvoorbeeld de interne controle ter voorbereiding van de jaarverantwoording niet georganiseerd. Samengevat: de situatie was ronduit ernstig.

Hoewel er sprake is van een ongelukkige samenloop van omstandigheden, is er naar mijn mening één hoofdoorzaak van de belemmering in de dienstverlening in 2014:

De kwaliteit van gegevensbestanden van Sabewa Zeeland was in 2014 onvoldoende.

De kwaliteit van gegevensbestanden en de gestructureerde controle daarop, vormen echter primair de basis voor de dienstverlening van Sabewa Zeeland.

De voorstellen in de hoofdstukken 3 en 4 zijn om die reden vooral gericht op het verhogen van de kwaliteit van gegevensbestanden.

2.3 Eerste acties

Het hele jaar 2014 is met personele inzet van de deelnemers gewerkt aan het verminderen van de achterstanden. Die hulp was waardevol, maar niet toereikend. In de aanloop naar de voorbereiding van de jaarrekening over 2014 is in overleg met de accountant een stappenplan gemaakt, speciaal gericht op de korte termijn. Voor de uitvoering daarvan is tijdelijk extra personeel aangetrokken.

Voorts heeft de leverancier van de belastingprogrammatuur een zeer actieve bijdrage geleverd om de jaarrekening 2014 tijdig te laten verschijnen.

In die fase is verder vooral gestuurd op effectiviteit. En niet zonder resultaten:

- December 2014: alle tot 1 oktober ingekomen kwijtscheldingsverzoeken zijn van een beslissing voorzien
- Begin 2015: het verwerken van ontvangsten en het opschonen van de belastingadministratie (tussenrekeningen) tot eind 2014 is gereed
- Voorbereiding/uitvoering interne controle 2014 gerealiseerd
- De jaarrekening 2014 tijdig gereed

- De werkrelatie met de leverancier van de belastingprogrammatuur 'nieuw leven ingeblazen'
- Het Implementatieplan belastingprogrammatuur geactualiseerd
- Kennisverbetering van de belastingprogrammatuur georganiseerd (interne opleidingen)
- Het aanmaningsproces en de dwanginvordering hervat
- Gestart met personeelsgesprekken
- Telefoonverkeer verbeterd met een nieuwe telefooncentrale
- Website vernieuwd, inclusief daaraan gekoppelde reactieformulieren
- Diverse interne procedures verbeterd, waaronder het afhandelen van bezwaarschriften
- Maart 2015: Belastingaanslagen 2015 tijdig verzonden.

Deze resultaten zijn positief, maar binnen de organisatie leeft het besef dat Sabewa Zeeland nog geen solide dienstverlener is. Het jaar 2015 is cruciaal voor verdere doorontwikkeling. Dat is ook het jaar waarin de laatste modules van de nieuwe belastingprogrammatuur worden opgeleverd. In dat verband wordt in de volgende paragraaf 2.4 de automatisering kort belicht.

2.4 Automatisering

Bij de start van Sabewa Zeeland is besloten tot de aanschaf van nieuwe belastingprogrammatuur. In paragraaf 2.2 is al belicht dat de inrichting en de (gewenste) werking van die programmatuur intensief overleg vergt tussen leverancier en gebruiker. De implementatie heeft in 2014 geruime tijd stil gelegen.

Uit medio 2014 is de werkrelatie met de leverancier "nieuw leven ingeblazen". De actuele planning voor afronding van de volledige implementatie loopt nu door tot in het laatste kwartaal van 2015. In dat kwartaal is de oplevering van de Bedrijvenmodule voorzien. Voor twee andere modules (Kwijtschelding en Dwanginvordering) is de implementatie nog niet volledig afgerond. Sabewa Zeeland is voor de leverancier overigens de eerste klant waar de module Dwanginvordering wordt gebruikt. Dat geldt tevens voor de Bedrijvenmodule, bedoeld voor het kunnen vervaardigen van bedrijfsaanslagen van het waterschap. Dat legt bij beide partijen een extra druk om optimaal resultaat te halen.

Zolang er geen zekerheid bestaat over de goede werking van de nog op te leveren modules, kan niet worden overgegaan tot het gefaseerd afscheid nemen van de oude programmatuur. Sabewa Zeeland wordt in dat opzicht goed gefaciliteerd door het waterschap, maar het gebruik van verschillende systemen geeft voor alle betrokkenen extra werk.

Het is deze dynamiek van het implementatieproces die bij voortduring zorgt voor nieuwe en opeenvolgende aandachtspunten. Daarmee is het een illusie om te denken dat Sabewa Zeeland na oplevering van de laatste module klaar is met de automatisering. Zo wordt er bijvoorbeeld regelmatig vastgesteld dat de gegevensbestanden onjuiste en/of onvolledige informatie bevatten die te herleiden is tot de eerste conversie van alle bestanden. Het is te makkelijk om dat uitsluitend in de schoenen van de leverancier te schuiven. Ook binnen Sabewa Zeeland was er bij die conversie onvoldoende capaciteit beschikbaar of beschikbaar gesteld om tijdig en voldoende controles uit te voeren. Het opsporen en herstellen van oude vervuiling in de gegevensbestanden, is zeer arbeidsintensief.

Voor het optimaal benutten van de nieuwe belastingprogrammatuur blijft het nodig om door te gaan met het intern organiseren van opleidingen. Daarmee zijn in 2015 goede ervaringen opgedaan. Verder is het van groot belang om blijvend meer personele capaciteit

in te zetten voor functioneel gegevensbeheer. Daarmee kan onder regie van een aan te stellen coördinator IT een belangrijke stap worden gezet op de lange weg naar verbetering van de kwaliteit van gegevensbestanden. Het volgende hoofdstuk bevat daarover een voorstel.

Hoofdstuk 3 Toekomstbestendige personeelsformatie

3.1 Inleiding

In het vorige hoofdstuk (2) zijn de belangrijkste oorzaken van achterstanden en belemmeringen van de dienstverlening genoemd. De aanpak daarvan is in 2014 en de eerste helft van 2015 gedomineerd door incidentele maatregelen. Er is aangestuurd op effectiviteit en absoluut goede voortgang geboekt. Voor het waarborgen van een optimale dienstverlening op de langere termijn is echter meer nodig. Zowel de personeelsformatie als de organisatie moeten toekomstbestendig zijn.

Deze overtuiging is aanleiding om in hoofdstuk 3 enkele aanpassingen in de personeelsformatie voor te stellen. Voorts komen in hoofdstuk 4 onderwerpen aan de orde die relevant zijn voor de verbetering van de organisatie.

Sabewa Zeeland kent een platte organisatiestructuur met een onderverdeling in drie teams, te weten Heffen, Innen en Waarderen⁵. Deze organisatiestructuur voldoet. Wel is een aanpassing van de personeelsformatie nodig. De voorstellen hebben betrekking op taken die niet of onvoldoende belegd zijn binnen de huidige personeelsformatie. Een groot deel van die voorstellen kan worden gerealiseerd door interne herschikking en meer efficiënte werkwijzen. Die efficiëntie-aspecten worden in hoofdstuk 4 belicht.

Bijlage C bevat een overzicht met alle voorgestelde mutaties op functieniveau, onderverdeeld naar Efficiëntie, Herschikking en Uitbreiding. Overname van de voorstellen betekent dat de personeelsformatie per saldo met 2,6 fte toeneemt. Over de daarmee gemoeide kosten wordt inzicht gegeven in bijlage D. In bijlage E is het effect op de financiële bijdrage van de deelnemers aan Sabewa Zeeland berekend. De structureel hogere kosten bedragen per saldo in 2018 € 159.000,-.

3.2 Functioneel gegevensbeheer/coördinatie IT

Gegevensbeheer is een kerntaak van Sabewa Zeeland. De tijdige en juiste verwerking van de gegevens uit de verschillende basisregistraties en andere externe bronnen zijn van groot belang voor de totale bedrijfsvoering. In bijlage A is een schematische weergave opgenomen van de gebruikte basisregistraties in relatie tot de belastingprocessen. Daarin is ook aangegeven welke overige werkzaamheden er bij Sabewa Zeeland gerekend worden tot het taakgebied "Functioneel gegevensbeheer".

Vanaf de start van Sabewa Zeeland is deze taak verdeeld over de teams. Binnen elk van de drie teams is er een medewerker aangewezen voor functioneel gegevensbeheer. In de praktijk is dat volstrekt onvoldoende, mede vanwege de verdringing door andere teamwerkzaamheden. Daardoor is er sprake van reactief gegevensbeheer, dat wil zeggen: actie op basis van uitval en foutmeldingen.

Ook ontbeert Sabewa Zeeland voor IT-aspecten en bij incidenten een vast eerste aanspreekpunt voor zowel de eigen organisatie als voor de leveranciers van programma's.

Op basis van deze knelpunten in de dienstverlening stel ik voor om de personeelsformatie uit te breiden met 1 fte voor een coördinator gegevensbeheer en IT.

⁵ Zie schematische weergave in bijlage B; Overzicht personeelsformatie uit de vastgestelde begroting 2016.

Aan deze nieuwe functie kunnen door interne herschikking en efficiëntie nog 4 personen worden gekoppeld (3,69 fte). Uiteraard zijn deze mensen voor een deel al betrokken bij gegevensbeheer, maar er ontstaat een substantieel grotere capaciteit voor deze taak. Daarmee wordt het ook mogelijk om gegevens meer proactief te gaan beheren. De coördinator gegevensbeheer en IT kan organiek met 4 medewerkers worden geplaatst bij het team Waarden. Onder verantwoordelijkheid van de teamleider Waarden worden zij functioneel ingezet voor de totale organisatie.

3.3 Verwerking betalingsverkeer

De verwerking van het betalingsverkeer is een taak van team Innen. Bij de start van Sabewa Zeeland is aan dit team bijna 30% minder personeel toegewezen. Zie hiervoor de tabel in paragraaf 2.1.

In paragraaf 2.2 is beschreven dat er achterstanden waren in 2014. Ondanks de inzet van extra personeel vanaf 2014 blijft de tijdige verwerking van alle ontvangsten en restituties kritisch.

Achterstanden bij dit team hebben grote gevolgen voor de totale bedrijfsvoering van Sabewa Zeeland en waren in 2014 de belangrijkste oorzaak van het nadelig resultaat, afgerond 1,3 miljoen euro.

Ter illustratie een paar achtergronden bij het betalingsverkeer.

- Bij het geautomatiseerd inlezen van bankafschriften vallen er posten uit als betalings⁶ geen volledige kenmerken meegeven. Die uitval komt op tussenrekeningen en moet handmatig in de administratie worden geplaatst. De nabewerking van die uitval gaat om tienduizenden betalingen per jaar. Gelukkig neemt het aantal machtigingen tot automatische incassering nog steeds toe. Het inlezen van die betalingen verloopt goed.
- De voorbereiding van de maandelijkse incasseringsoopdracht vergt veel tijd vanwege mutaties, met name als gevolg van storneringen. In juli 2015 waren dat er bijvoorbeeld 1400. Bij stornering kan de incasseringsoopdracht niet door de bank worden uitgevoerd, meestal door onvoldoende banksaldo van de debiteur. Debiteuren worden daarover schriftelijk op de hoogte gesteld. Het aanpassen van betaalschema's en de communicatie daarover met debiteuren is arbeidsintensief.
- Ook het verwerken van restituties verloopt nog niet efficiënt. Van restitutie is bijvoorbeeld sprake na een vermindering van een belastingaanslag of na een besluit tot kwijtschelding van belasting op een aanslag waarop al een betaling heeft plaatsgevonden.
- Zowel verminderingen als kwijtscheldingen komen tot op heden voor een belangrijk deel nog uit oude systemen. Deze mutaties worden als externe bestanden ingelezen in de nieuwe belastingprogrammatuur. Veel van deze gegevens worden handmatig gecontroleerd omdat deze verwerking complex en foutgevoelig is gebleken. De vervanging van de oude systemen is gepland in belastingjaar 2016 door in ontwikkeling zijnde modules voor Bedrijfsaanslagen en Kwijtscheldingen.

In 2014 en 2015 is het team Innen ondersteund bij de uitvoering van haar taken door zowel personeel van deelnemers als door tijdelijk ingehuurd personeel. Mede op basis van de opgedane ervaringen stel ik voor om de personeelsformatie van team Innen uit te breiden met 1 fte (medewerker B)⁷.

⁶ Betalers zijn behalve belastingplichtigen ook overheidsinstanties (o.a. UWV, Kredietbank, gemeenten) en bewindvoerders die namens cliënten (deel-)betalingen doen.

⁷ Dit voorstel heeft een relatie met de voorgestelde uitbreiding in paragraaf 3.5 (Kwijtschelding).

3.4 Juridische advisering

Bij de start van Sabewa Zeeland is binnen de personeelsformatie geen rekening gehouden met de Juridische advisering. Zie de tabel in paragraaf 2.1. Voor alle duidelijkheid, het afdoen van bezwaarschriften is binnen de teams belegd. De behandeling van klachten wordt daarnaast verzorgd door een klachtenfunctionaris, welke onderdeel uitmaakt van de centrale Ondersteuning (1,5 fte).

Onvoldoende belegd is de advisering over waterschap gerelateerde zaken en de algemene- of zwaardere juridische zaken (bijvoorbeeld verzoeken op basis van de Wet Openbaarheid van Bestuur). Door één van de deelnemers (het waterschap) is daarin verantwoordelijkheid genomen door het permanent detacheren van een juridisch medewerker (1 fte). Voor deze medewerker berekent het waterschap geen loonkosten door.

In de praktijk vervult deze gedetacheerde medewerker een zeer waardevolle en feitelijk onmisbare aanvulling van de juridische capaciteit bij Sabewa Zeeland. De betrokken functie maakt echter bij het waterschap deel uit van bezuinigingsvoorstellen ingaande 2016. De functie zal na pensionering van de betrokken medewerker in 2016 niet worden vervuld.

Met als uitgangspunt dat Sabewa Zeeland daarna ook in dit opzicht de eigen broek moet ophouden stel ik voor om de personeelsformatie met een juridische functie (0,5 fte) uit te breiden. Het verschil tussen de huidige capaciteit (1 fte) en de voorgestelde uitbreiding kan deels intern worden opgevangen door herschikking van de personeelsformatie bij zowel het team Waarden als bij de centrale Ondersteuning.

Verder is de aanname dat het waterschap zelf zorg blijft dragen voor het redigeren en actualiseren van de eigen belastingverordeningen. De andere deelnemers (gemeenten) doen dat ook.

3.5 Kwijtschelding:

In 2014 is de afhandeling van kwijtscheldingsverzoeken (inclusief beroepschriften) door bekende omstandigheden pas laat in het jaar op gang gekomen. In november 2014 is in overleg met de betrokken medewerkers een tijdelijke werkwijze bedacht om de achterstand kort voor de kerstdagen weggewerkt te hebben. Onderdeel van die tijdelijke aanpak was de inzet van extra personeel. Die aanpak is succesvol gebleken.

Tijd voor wat kengetallen:

- ✓ In 2014 zijn er ruim 6300 kwijtscheldingen verleend.
- ✓ Een groot aantal kwijtscheldingen (3800) wordt automatisch verleend.
- ✓ Voor de resterende 2500 verleende kwijtscheldingen is dus een verzoek ingediend.
- ✓ Er zijn 1900 ingediende verzoeken afgewezen.
- ✓ Afgerond zijn er dus ruim 4400 dossiers behandeld.

In 2015 staat de inrichting van een nieuwe Kwijtscheldingsmodule op de planning. Besloten is echter om in dit overgangsjaar het vertrouwde (en goed werkende!) programma van het waterschap te blijven gebruiken. Verder is op basis van kritische opmerkingen over de inzet van een externe dienstverlener in 2015 gekozen voor het volledig in eigen beheer afdoen van alle kwijtscheldingsverzoeken. Daartoe worden 3 medewerkers ingezet voor in totaal 80 uur per week. Daarnaast is er administratieve ondersteuning voor afgerond 30 uur per week. Die inzet is minimaal noodzakelijk maar legt een disproportioneel beslag op de personeelsformatie van team Innen.

Zoals eerder in deze evaluatie gemeld werd het team Innen bij de uitvoering van haar taken in 2014 en 2015 door zowel personeel van deelnemers als door tijdelijk ingehuurd personeel ondersteund.

Op basis van de opgedane ervaringen stel ik voor om de personeelsformatie van team Innen uit te breiden met 1 fte (1x medewerker C)⁸.

Mede vanwege de politiek/bestuurlijke gevoeligheid bij de uitvoering van het kwijtscheldingsbeleid en naar aanleiding van de aanbevelingen van de Zeeuwse Ombudsman, is het noodzakelijk een goed structureel beeld te krijgen van de dienstverlening op dit specifieke onderdeel. Ultimo 2015 kan de balans worden opgemaakt. Bij die gelegenheid dient tevens de doorberekening van kosten aan niet-deelnemers voor de behandeling van kwijtscheldingsverzoeken te worden geactualiseerd.

3.6 Dwanginvordering

Door achterstanden in de belastingadministratie bestond er in 2014 onvoldoende zekerheid over de openstaande vorderingen. Bovendien was de module Dwanginvordering nog onvoldoende ingericht voor de bulkverwerking van aanmaningen, dwangbevelen en loonbeslagen. Die combinatie maakte dat het onverantwoord en feitelijk onmogelijk was om grote hoeveelheden aanmaningen te versturen.

Over de grootste en/of bijzondere vorderingen onderhielden de deurwaarders zoveel als mogelijk persoonlijk contact met debiteuren. Na het inzichtelijk maken van de belastingadministratie voor de jaarrekening 2014 zijn in februari 2015 aanmaningen verzonden. Er worden nu ook weer dwangbevelen uitgevaardigd. Daarmee is de dwanginvordering over 2014 hervat. Tevens is een begin gemaakt met de analyse van openstaande vorderingen uit voorbije jaren. Deze vorderingen zijn meegekomen tijdens de conversie van oude bestanden van de deelnemers. De verwerking en invordering van die oude posten is arbeidsintensief. Voor de verdere inrichting en het volledige gebruik van de module Dwanginvordering wordt intensief samengewerkt met de programmaleverancier.

Onder deze omstandigheden wordt er bij team Innen in 2015 tijdelijk extra personeel ingezet. Ik adviseer om deze inzet in 2016 en 2017 te continueren door de personeelsformatie van team Innen gedurende deze periode uit te breiden met 1 fte (1x medewerker C).

3.7 Herschikking/efficiëntie

In de voorgaande paragrafen van dit hoofdstuk zijn voorstellen gedaan over taken die niet of onvoldoende belegd zijn binnen de huidige personeelsformatie. Behalve (tijdelijke) uitbreiding van de personeelsformatie kunnen interne herschikking en meer efficiënte werkwijzen daarbij ook oplossingen bieden. In de voorstellen over functioneel gegevensbeheer (paragraaf 3.2) en juridische advisering (paragraaf 3.4) zijn die mogelijkheden benut.

Bij de voorbereiding van deze evaluatie is uitvoerig gesproken met de drie teamleiders en met een brede personeelsvertegenwoordiging van alle drie de teams: Innen, Heffen en Waarderen. Vanuit de teams zijn diverse suggesties gedaan voor een meer efficiënte dienstverlening en bedrijfsvoering. Deze suggesties zijn verwerkt in hoofdstuk 4.

Bij het bespreken van mogelijkheden om binnen de bestaande personeelsformatie tot verbeteringen te komen is mijn beeld bevestigd dat de bezetting bij team Waarderen daartoe nu de meeste ruimte biedt. Dat team heeft overigens in de achterliggende periode veelvuldig bijstand verleend aan de twee andere teams.

In het kader van Herschikking stel ik voor om een A-medewerker van het team Waarderen formatief over te plaatsen naar team Heffen. Concreet gaat het om een A-medewerker met

⁸ Dit voorstel heeft een relatie met de voorgestelde uitbreiding in paragraaf 3.3 (Verwerking betalingsverkeer)

specifieke kennis van de werkzaamheden bij Heffen. Naast een inhoudelijke bijdrage aan het team Heffen zal deze medewerker worden belast met de coördinatie van de werkzaamheden op C-niveau.

Tenslotte stel ik in het kader van Herschikking voor om 2 C-medewerkers te ruilen tussen de teams Heffen en Innen. Dit is in feite de formalisering van een bestaande praktijk waarmee de specifieke kennis van Kwijtscheldingswerkzaamheden bij team Innen definitief wordt versterkt.

Bijlage C bevat een overzicht van alle voorgestelde mutaties op functieniveau, onderverdeeld naar Efficiëntie, Herschikking en Uitbreiding.

Hoofdstuk 4 Toekomstbestendige organisatie

4.1 Inleiding

In hoofdstuk 3 zijn voorstellen gedaan over de personeelsformatie. Hoofdstuk 4 is toegespitst op onderwerpen van organisatorische aard, een meer efficiënte dienstverlening en bedrijfsvoering.

Binnen de kaders van deze evaluatie is gekozen voor een opsomming van onderwerpen die gezien kan worden als een actielijst.

Deze lijst is samengesteld mede op basis van input van:

- Het Dagelijks bestuur en het Algemeen bestuur
- De Begeleidingscommissie
- De accountant
- De leverancier van de belastingprogrammatuur
- De Waarderingskamer
- De Zeeuwse Ombudsman
- De medewerkers⁹ en de teamleiders

De actielijst is ingedeeld in 4 hoofdgroepen en opgenomen in de volgende paragrafen

- 4.2 Klantbehandeling
- 4.3 Processen
- 4.4 Bedrijfsvoering
- 4.5 Wetgeving, regelingen en overeenkomsten

Met de aanpak/uitvoering van verschillende onderwerpen is in 2015 een begin gemaakt. Uitgangspunt is dat de werkzaamheden zoveel mogelijk met eigen mensen worden opgepakt¹⁰.

Sommige acties/verbeteringen leggen een groter beslag op de personeelsformatie, terwijl met andere verbeteringen hierop juist kan worden bespaard.

Het vooraf kwantificeren van die mutaties is niet gemakkelijk omdat Sabewa Zeeland feitelijk nog steeds in een opbouwfase verkeert. Zoals eerder gemeld is er sinds 2014 goede voortgang geboekt, maar er is beslist nog geen sprake van een geoliede machine. Wat dat betreft is het in zekere zin gedurfd om de personeelsformatie op basis van efficiëntieverbeteringen te verminderen. Daarmee wordt immers voor een deel een voorschot genomen op de uitvoering van de actielijst in dit hoofdstuk.

⁹ Inclusief de medewerkers die op basis van een dienstverleningsovereenkomst (DVO) inzet leveren voor Sabewa Zeeland. Een overzicht van alle DVO's is opgenomen als bijlage F

¹⁰ Inclusief DVO-medewerkers. Zie ook voetnoot 7.

Echter, intern bestaat er een breed gedragen ambitie om van Sabewa Zeeland een succes te maken. Bovendien is duidelijk dat de budgettaire mogelijkheden niet onbeperkt zijn.

Concreet stel ik u voor om de personeelsformatie van de teams Waarderen en Heffen te verminderen met in totaal 4,4 fte. In combinatie met de elders in deze evaluatie voorgestelde Herschikking en Uitbreiding van de personeelsformatie, is er van gedwongen ontslagen geen sprake. Het schrappen van één van de formatieplaatsen (bij het team Heffen) kan overigens pas begin 2017 worden geëffectueerd¹¹.

4.2 Klantbehandeling

Voor de verbetering van de klantbehandeling zijn/worden acties gericht op:

- **Telefoonverkeer** (nieuwe centrale, training personeel)
- **Mailberichten** (reactietermijnen, kwaliteit en transparantie)
- **Post** (idem)
- **Klachtafhandeling** (transparantie en juridische toets)
- **Website en overige communicatie** (kwaliteit en transparantie)

4.3 Processen

Het is in meerdere opzichten noodzakelijk dat de kernprocessen per team worden geactualiseerd en vastgelegd.

De procesbeschrijvingen hebben een drievoudige functie: ze worden benut voor de werkverdeling, voor het toekennen van verantwoordelijkheden en dienen als grondslag voor de interne controle. En daarmee is er tevens een relatie met de Interne controle, genoemd als te verbeteren activiteit in paragraaf 4.4.

Ook schept de actualisering van werkprocessen kansen om efficiëntiewinst te realiseren. Zo is er bijvoorbeeld bij een eerste kritische beschouwing van één van de processen (bezwaarschriften) recent vastgesteld dat er tijdwinst kan worden geboekt door een vereenvoudiging van de eerste beoordeling van bezwaarschriften en door een aanpassing van de interne werkverdeling.

Bij wijze van proef wordt deze nieuwe werkwijze nu toegepast voor een groot gedeelte van de bezwaarschriften.

Kernprocessen zijn¹²:

- Betalingsverkeer (I)
- Kwijtschelding (I)
- Dwanginvordering (I)
- Aanmaningen (I)
- Aanslagoplegging (H)
- Verminderingen (H)
- Mutaties Heffen (H)
- Bezwaar- en beroepschriften (H)
- Taxeren en herwaarderen (W)
- Permanente marktanalyse (W)
- Bezwaar- en beroepschriften (W)
- Mutaties (Vergunningen/meldingen) (W)
- Functioneel gegevensbeheer (diverse) (W)

¹¹ Deze formatieplaats (0,9 fte) wordt bezet door een gedetacheerde medewerker van één van de deelnemers. In februari 2017 eindigt de desbetreffende detacheringovereenkomst.

¹² Team Innen (I), team Heffen (H) en team waarderen (W).

Uniformeren aanslagoplegging en heffingsgrondslagen

Vanuit het oogpunt van efficiëntie is het gewenst om in overleg met deelnemers te komen tot nog meer uniformiteit in het proces van aanslagoplegging en heffingsgrondslagen. Denk bijvoorbeeld aan de afwijkende betaaltermijnen en de zeer diverse grondslagen voor de rioolheffing. Het gebrek aan uniformiteit werkt in de praktijk belemmerend in de communicatie naar de klant, maar ook bij de algemene planning van werkzaamheden en bij de analyse van opbrengsten.

4.4 Bedrijfsvoering

Voor de verbetering van de bedrijfsvoering zijn/worden acties gericht op:

- **Postregistratie, digitalisering en archiefbeheer**
- **Interne controle** (inclusief voorbereiding jaarverantwoording)
- **Rapportages voor bestuur en management** (structuur, inhoud en frequentie)
- **Algemene planning en dagelijkse aansturing van de teams**
- **Personeelsgesprekken** (bewaken voortgang, verslaglegging en opvolging¹³)
- **Opleiding en training** (Inhoudelijke kennis, maar ook vaardigheden)
- **Automatisering** (afronding implementatie belastingprogrammatuur en uitfaseren oude programmatuur)
- **Cultuur** binnen de organisatie (samenwerken aan *Ons Sabewa Zeeland*).

De cultuur binnen de organisatie is hier als laatste punt genoemd. Vanwege de samenhang van de organisatiecultuur met veel van de andere beoogde verbeteringen, schets ik hier de achtergrond bij deze actie.

Vooropgesteld: ik blijf onder de indruk van de veerkracht en flexibiliteit van veel medewerkers, ondanks alle tegenslagen in de startfase van Sabewa Zeeland. Toch koestert een aantal medewerkers nog steeds de werkomgeving waaruit zij afkomstig zijn en waar *‘het werk altijd op rolletjes liep’*. Ook is het niet iedereen gegeven om snel te wennen aan de schaalvergroting en specialisatie of juist aan een verbreding van taken. Dat lijkt een kwestie van tijd. Wat binnen Sabewa Zeeland echter vooral in de weg zit is het gebrek aan ketendenken op individueel niveau: *Wat is mijn bijdrage aan ons Sabewa Zeeland en wat is het gevolg daarvan voor de werkzaamheden van mijn collega's?*

Om van Sabewa Zeeland een solide dienstverlener te maken is het noodzakelijk dat ketendenken nadrukkelijk wordt gestimuleerd. De organisatieleiding heeft daarin een voorbeeldfunctie, een voortrekkersrol. Tot voor kort is die rol - onder bekende omstandigheden - onvoldoende opgepakt.

En hoewel bekend met de lange adem die cultuurbeïnvloeding in organisaties vraagt, is ook wat dit betreft 2015 een cruciaal jaar: We zijn begonnen!

4.5 Wetgeving, regelingen en overeenkomsten

In deze laatste paragraaf van dit hoofdstuk staan voor de volledigheid nog enkele onderwerpen die mogelijk direct of indirect van invloed zijn op de dienstverlening door Sabewa Zeeland:

- **Gemeenschappelijke Regeling Sabewa Zeeland** (Vaststellen wijzigingen op basis WGR)

¹³ In 2015 zijn er voor het eerst Personeelsgesprekken gehouden. In 2016 overwegen om daarbij een beschikbaar systeem (HR 21) te gebruiken.

- **Publiekrechtelijke dienstverleningsovereenkomst Sabewa Zeeland** (evaluatie conform artikel 12 van deze overeenkomst)
- **Leidraad Invordering Sabewa Zeeland** (Vaststellen, ter verduidelijking samenhang beleidsregels en wetgeving)
- **Vennootschapsbelasting** (nagaan gevolgen nieuwe wetgeving).

NB. De overeenkomsten met enkele individuele deelnemers voor de levering van diensten, aan Sabewa Zeeland maken nadrukkelijk geen onderdeel uit van deze evaluatie. Voor de volledigheid is een overzicht van deze dienstverleningsovereenkomsten opgenomen als bijlage F.

Hoofdstuk 5 Conclusies en aanbevelingen

5.1 Algemeen

Sabewa Zeeland is in 2014 ernstig in de problemen gekomen. Hoewel er sprake was van een ongelukkige samenloop van omstandigheden, zie ik één hoofdoorzaak van de belemmering in de dienstverlening in 2014:

De kwaliteit van gegevensbestanden van Sabewa Zeeland was in 2014 onvoldoende.

Daardoor zijn grote achterstanden ontstaan in de belastingadministratie, haperde de dienstverlening en vertoonde de jaarrekening over 2014 een tekort van € 1,3 miljoen. Er is goede voortgang geboekt bij het wegwerken van achterstanden. Het jaar 2015 is echter cruciaal voor Sabewa Zeeland, want het is nog geen geoliede machine.

Met het oog op de doorontwikkeling van Sabewa Zeeland bevat deze evaluatie enkele voorstellen over de personeelsformatie en over de organisatie. Ik heb de stellige verwachting dat met de opvolging van deze voorstellen Sabewa Zeeland een solide dienstverlenende organisatie kan worden.

5.2 Personeelsformatie

In hoofdstuk 3 staan voorstellen voor een toekomstbestendige personeelsformatie. Een belangrijk onderdeel van deze voorstellen is het vergroten van de capaciteit voor functioneel gegevensbeheer en de aanstelling van een coördinator IT. Door efficiëntieverbetering en herschikking blijft de totale uitbreiding van de personeelsformatie beperkt tot 2,6 fte¹⁴.

5.3 Organisatie

In hoofdstuk 4 staan voorstellen voor een toekomstbestendige organisatie. Het gaat vooral over onderwerpen van organisatorische aard, gericht op meer efficiëntie in de dienstverlening en bedrijfsvoering. Een belangrijk onderdeel van deze voorstellen is het verbeteren van de klantbehandeling.

5.4 Financiën

Het overnemen van de voorstellen in deze evaluatie kost geld. De structureel hogere kosten zijn per saldo in 2018 € 159.000,-.

¹⁴ Bijlage C bevat een overzicht met alle voorgestelde mutaties op functieniveau, onderverdeeld naar Efficiëntie, Herschikking en Uitbreiding.

In de daaraan voorafgaande jaren (2016 en 2017) moet rekening worden gehouden met incidentele kosten¹⁵ voor:

- Een tijdelijk medewerker bij team Innen (1 fte)
- Het opvangen van onvoorziene knelpunten als gevolg van de voorgestelde Herschikking van de personeelsformatie
- Advieskosten voor de aanpassing van het functieboek volgens de gecertificeerde methode HR 21
- Extra kosten voor opleidingen en trainingen, genoemd in paragraaf 4.4.

De hogere kosten zijn van invloed op de deelnemersbijdrage. Bijlage E geeft per deelnemer inzicht in de jaarlijkse bijdragen aan Sabewa Zeeland voor de periode tot en met 2018.

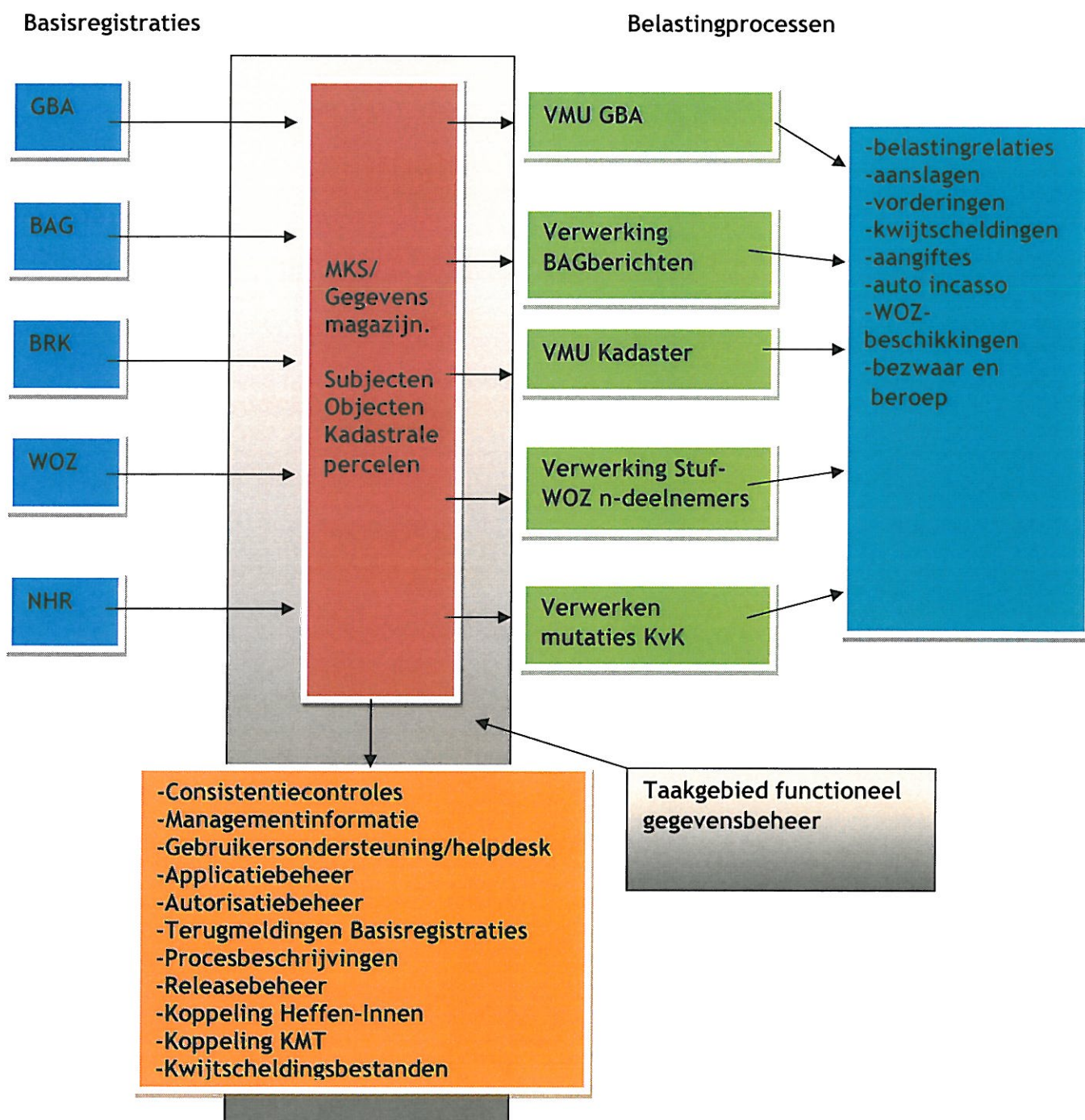
5.5 Rapportage voortgang over verbeteringen

Over de voortgang van de beoogde verbeteringen en acties zal verslag worden gedaan op de gebruikelijke rapportagemomenten aan het bestuur van Sabewa Zeeland. Als eerste moment na de behandeling van deze evaluatie kan het jaarverslag over 2015 worden benut.

Drs. P (Peter) van Strien
Augustus 2015

¹⁵ Bijlage D bevat een totaaloverzicht van alle extra kosten per jaar voor de periode tot en met 2018.

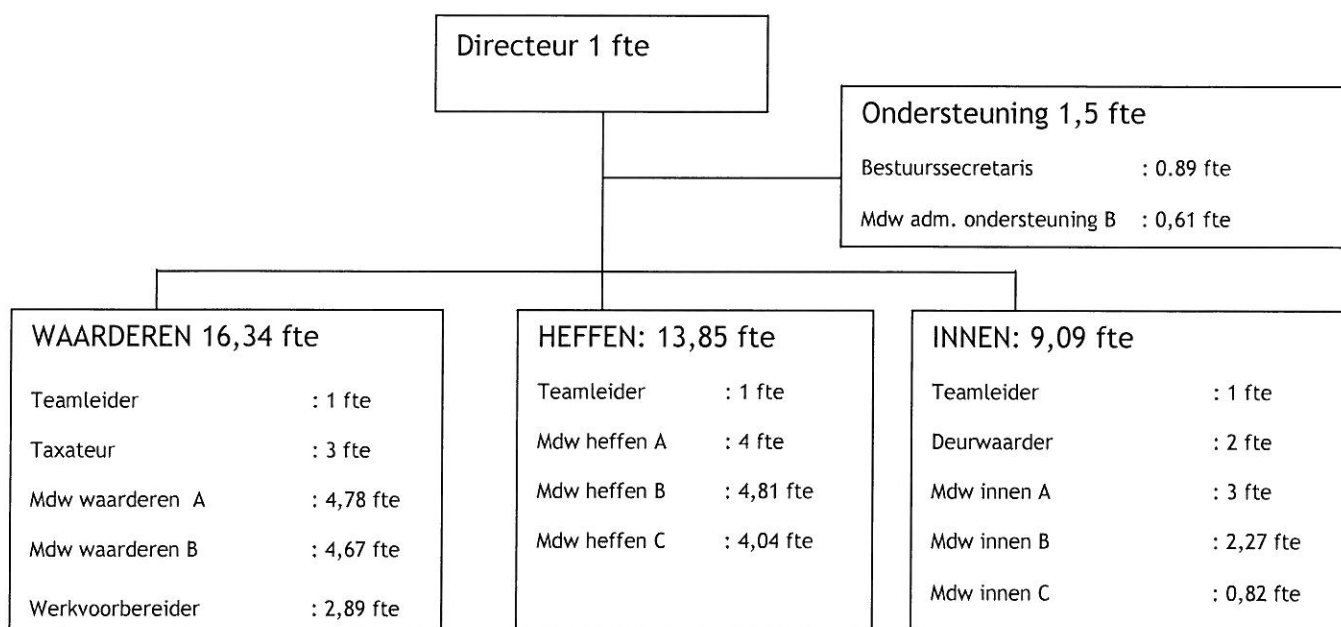
Stroomschema processen gegevensbeheer



GBA	Gemeentelijke Basisadministratie
NHR	Handelsregister (KVK)
BAG	Basisregistraties Adressen en Gebouwen
WOZ	Wet Onroerende Zaken
BRK	Basisregistratie Kadaster
KMT	Koppeling Modelmatig Taxeren
VMU GBA/Kadaster	de verzamelbak van mutaties (bevolking en kadaster)
Stuf-WOZ	de waarden die niet-deelnemers vaststellen in het kader van de wet WOZ heeft Sabewa Zeeland nodig voor de belastingheffing (waterschap). Om de waarden te kunnen gebruiken zijn andere gegevens nodig zoals: aanduiding van de onroerende zaak, NAW-gegevens belanghebbenden, kadastrale afbakening van de onroerende zaak etc. Om deze gegevens efficiënt te kunnen uitwisselen is er een standaard uitwisselingsformaat gedefinieerd. Dit heet de STUF-Woz.
MKS	Makelaarsuite. 'Magazijn' van alle gegevens in het softwarepakket.

Overzicht personeelsformatie vastgestelde begroting 2016

Het aantal formatieplaatsen bedraagt 41,8 fte



Personeelsformatie Sabewa Zeeland:

Voorgestelde mutaties op basis van de evaluatie

Efficiëntie

Team	Aantal mdw	-/- fte	+/+ fte	Saldo
Waarderen A	2	2		
Waarderen B	1	1		
Heffen A	1	0.9*		
Waarderen A	1	0.5		
		- 4.4		- 4.4

*vanaf 2017

Herschikking

Team	Aantal mdw	-/- fte	+/+ fte	Saldo
Heffen A (inhoud)	1		0.5	
Heffen A (juridisch)	1		0.5	
Heffen A (inhoud)	1		0.5	
Heffen A (coördinatie C)	1		0.5	
Waarderen B (gegevensbeheer)	1		1	
Heffen B	2	1.8		
Waarderen B (gegevensbeheer)	2		1.8	
Heffen C	1	0.62		
Innen B	1		0.62	
Innen B	1	1		
Heffen C	1		1	
Waarderen A (gegevensbeheer)	1		0.5	
Waarderen A (gegevensbeheer)	1	0.39	0.39	
		-3.81	+ 7.31	+ 3.5

Uitbreiding

Team	Aantal mdw	-/- fte	+/+ fte	Saldo
Coördinator gegevensbeheer+IT	1		1	
Administratieve ondersteuning (juridisch)	1		0.5	
Innen B	1		1	
Innen C	1		1	
Innen C	1		1*	
Innen C	1	1*		
		-1	+ 4.5	+3.5

* tijdelijk 2016/2017

Totaal		-/- fte -9.21	+/+ fte +11.81	Saldo fte +/- 2.6
---------------	--	--------------------------	---------------------------	------------------------------

Financiële gevolgen evaluatie

Kosten/opbrengsten	begroting 2015	begroting 2016	Meerjaren raming 2017	Meerjaren raming 2018
Formatie wijzigingen:				
Team innen 1 medw. C (7) en 1 x B (8) structureel		105.000	105.000	105.000
Team innen 1 medw. C (7) voor 2 jaar		50.000	50.000	
1 x coördinator gegevens beheer / IT (10)		69.000	70.000	71.000
Team waarderen 1x functiewijziging C naar B (7 naar 8)		4.000	5.000	6.000
Juridische functie 0,5 fte schaal 9		29.000	30.000	32.000
budget knelpunten/vervanging langdurig ziekte	PM*	25.000	25.000	
vermindering formatie Team heffen			-55.000	-55.000
Overig:				
advieskosten aanpassen functieboek (HR21) opleidingen	10.000	25.000	25.000	
Totaal extra	10.000	307.000	255.000	159.000

* In prognose meerkosten 2015

Evaluatie en gevolgen voor de deelnemersbijdragen 2016 - 2018

Bijdrage	Rekening 2014	begroting 2015	begroting 2016	gevolgen evaluatie 2016	Wijzigingen 2016 exclusief evaluatie	1e begrotings- wijziging 2016	begr.na wijz. 2016 *
84110 Bijdrage Borsele	280.808-	251.388-	273.814-	13.965-	4.094-	18.049-	291.863-
84120 Bijdrage Goes	452.893-	404.921-	429.757-	18.979-	6.312-	25.290-	455.047-
84130 Bijdrage Hulst	333.218-	287.051-	310.372-	14.365-	4.636-	19.001-	329.373-
84140 Bijdrage Kapelle	142.312-	128.716-	129.776-	5.841-	1.902-	7.743-	137.519-
84150 Bijdrage Reimerswaal	254.034-	219.018-	243.633-	13.589-	3.737-	17.326-	260.959-
84160 Bijdrage Sluis	472.847-	419.485-	442.497-	18.964-	6.289-	25.253-	467.750-
84170 Bijdrage Terneuzen	685.035-	588.631-	636.555-	29.877-	9.706-	39.583-	676.138-
84180 Bijdrage Tholen	296.405-	263.062-	290.100-	14.834-	4.361-	19.195-	309.295-
84190 Bijdrage waterschap Scheidestromen	1.528.005-	780.372-	1.102.088-	176.597-	24.963-	201.560-	1.303.648-
Subtotaal opbrengsten	4.445.557-	3.342.644-	3.858.593-	307.060-	66.000-	373.000-	4.231.593-

Bijdrage	meerjaren raming 2017	gevolgen evaluatie 2017	aangepaste raming 2017**	meerjaren raming 2018	gevolgen evaluatie 2018	aangepaste raming 2018***
84110 Bijdrage Borsele	273.814-	11.914-	289.822-	273.814-	7.520-	285.428-
84120 Bijdrage Goes	429.757-	16.421-	452.490-	429.757-	10.425-	446.494-
84130 Bijdrage Hulst	310.372-	12.388-	327.396-	310.372-	7.853-	322.861-
84140 Bijdrage Kapelle	129.776-	5.042-	136.720-	129.776-	3.198-	134.876-
84150 Bijdrage Reimerswaal	243.633-	11.528-	258.898-	243.633-	7.256-	254.626-
84160 Bijdrage Sluis	442.497-	16.404-	465.190-	442.497-	10.412-	459.198-
84170 Bijdrage Terneuzen	636.555-	25.784-	672.045-	636.555-	16.350-	662.611-
84180 Bijdrage Tholen	290.100-	12.667-	307.128-	290.100-	7.996-	302.457-
84190 Bijdrage waterschap Scheidestromen	1.102.088-	142.852-	1.269.903-	1.102.088-	87.990-	1.215.041-
Subtotaal opbrengsten	3.858.593-	255.000-	4.179.593-	3.858.593-	159.000-	4.083.593-

* De 1e wijziging van de begroting voor 2016 bevat naast de gevolgen van de evaluatie (€ 307.000,-) ook € 32.000,- wegens doorschuiving van de uitvoering van het Individueel Keuze Budget van 2016 naar 2017 (=saldo van de reservering vakantie-uitkering € 87.000,- en verkoop verlof uren -€ 55.000,-) en een verhoging van de ramingen voor portokosten (€ 30.000,-) en lidmaatschappen (€ 4.000,-). In totaal nemen de geraamde kosten in 2016 toe met € 373.000,-. De geraamde deelnemersbijdragen in 2016 komen daarmee op € 4.231.593,-.

/ De aangepaste ramingen 2017 en 2018 bevatten de gevolgen van de evaluatie 2017 respectievelijk 2018 en de structurele doorwerking van de wijzigingen 2016 ad € 66.000,-.

Overzicht van overeenkomsten van dienstverlening aan Sabewa Zeeland:

De gemeente Terneuzen levert diensten voor:

- Communicatie;
- Personeelszaken.

Het waterschap Scheldestromen levert diensten voor:

- Financiën (begroting, jaarstukken, bestuursrapportages en administratie);
- Kantoorautomatisering en systeembeheer;
- Facilitaire zaken (o.a. het gebruik van dienstauto's door deurwaarders. Separaat is er een huurovereenkomst voor medegebruik van een kantoor in Terneuzen. In de overeengekomen vergoeding zijn ook de kosten verdisconteerd voor gebruik van meubilair, water en energie, archiefruimte, schoonmaak, receptie en beveiliging).

Het algemeen bestuur
van Sabewa Zeeland

algemeen bestuur: 17 september 2015
agendapunt:

bijlagen :1
onderwerp : voorstel 1^e begrotingswijziging 2015

Terneuzen, 3 september 2015

Geachte heer, mevrouw,

Inleiding

Bijgaand treft u de 1^e begrotingswijziging 2015 aan. In deze wijziging zijn de financiële gevolgen uit de bestuursrapportage september 2015 opgenomen. De per saldo hogere kosten kunnen als volgt samengevat worden:

Vanuit de kwartaal rapportages	€	322.200,-
Detacheringvergoeding directeur	-/-	32.000,-
Overige hogere kosten	-	274.999,-
Hogere opbrengst invorderingskosten	-/-	<u>250.000,-</u>
Per saldo hogere kosten	€	315.199,-
		=====

Daarnaast is in deze wijziging het besluit van het algemeen bestuur van 18 juni 2015 opgenomen. Dit betreft de dekking van het tekort 2014.

Voorstel

De 1^e begrotingswijziging 2015 aan de raden en de algemene vergadering aan te bieden met het verzoek hun zienswijzen uiterlijk 3 november in te dienen. Tevens dient de 1^e begrotingswijziging aan de leden van het AB toegezonden te worden. De vaststelling van de 1^e begrotingswijziging 2015 kan dan in de vergadering van het algemeen bestuur op 17 december 2015 plaatsvinden.

Het dagelijks bestuur
van Sabewa Zeeland

J.H. Herselman,
voorzitter

Drs. P. van Strien,
interim-directeur

Het algemeen bestuur van Sabewa Zeeland;

gelet op het voorstel van het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland van 3 september 2015;

besluit:

in te stemmen met de verzending van de 1^e begrotingswijziging 2015 aan de raden en de algemene vergadering met het verzoek hun zienswijzen uiterlijk 3 november 2015 in te dienen.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur op 17 september 2015 van Sabewa Zeeland.

J.H. Herselman,
voorzitter

drs. P. van Strien,
interim-directeur

Ontwerp

1^e Begrotingswijziging 2015

3 september 2015

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	3
1.1	Voorwoord	3
1.2	Inhoud begrotingswijziging	4
2.	Begrotingswijziging naar Programma's	5
2.1	Programma Waarderen	6
2.2	Programma Heffen	7
2.3	Programma Innen	8
2.4	Programma Algemene dekkingsmiddelen.....	10
3.	Financiële begroting	11
3.1	Overzicht van baten en lasten	11
4.	Deelnemersbijdragen	11
5.	Besluit	12

1. Inleiding

1.1. Voorwoord

Voor u ligt de 1^e begrotingswijziging 2015 van de Gemeenschappelijke Regeling Belasting-samenwerking SaBeWa Zeeland. De aan deze begrotingswijziging ten grondslag liggende begroting 2015 is vastgesteld door het algemeen bestuur op 19 juni 2014. Na vaststelling is deze toegezonden aan Gedeputeerde Staten.

In de gemeenschappelijke regeling (cf. Wet GR) is aangegeven dat de ontwerp-begrotingswijziging toegezonden moet worden aan de algemene vergadering van het waterschap en de raden van de gemeenten, zodat zij hun zienswijzen kunnen inbrengen bij het algemeen bestuur. De termijn hiervoor bedraagt 8 weken. Na deze termijn legt het dagelijks bestuur de zienswijzen met hun advies hieromtrent en de ontwerp-begrotingswijziging voor aan het algemeen bestuur. Indien de vastgestelde begrotingswijziging leidt tot wijziging van de deelnemersbijdragen dan dient deze binnen 2 weken na vaststelling aan gedeputeerde staten te worden toegezonden.

In deze 1^e begrotingswijziging zijn de financiële gevolgen verwerkt zoals deze in de 1^e Bestuursrapportage 2015 zijn opgenomen. In paragraaf 1.2 is de samenvatting opgenomen, de uitwerking hiervan is opgenomen in de programma's. Daarnaast is uw besluit van 18 juni 2015 om het nadelig saldo van de jaarrekening 2014 te verrekenen via de deelnemersbijdrage in deze wijziging opgenomen.

1.2. Inhoud begrotingswijziging

In onderstaande tabel is een specificatie opgenomen van de gewijzigde kosten / opbrengsten. Per saldo bedraagt het tekort voor 2015 € 315.199,-. Het nadelig saldo 2014 bedroeg € 1.359.577,- hierover heeft al op 18 juni 2015 besluitvorming plaatsgevonden en is niet in onderstaande tabel opgenomen.

omschrijving	kosten €	opbrengsten €
Hogere kosten inhuur personeel wegens vervanging directeur (€ 128.500,-) en tijdelijk personeel Dethon tbv o.a. archief, kwijtschelding en extra personeel bij het team innen tbv vervanging wegens ziekte, betalings-verwerking (€ 178.200,-).	306.700,00	
Detachering directeur vanaf 1 september		32.000,00
Extra IT-consultancy PINKRLG tbv ondersteuning en opleiding	56.000,00	
Extra kosten accountant tbv jaarverantwoording 2014	19.500,00	
Extra kosten accountant op basis offerte voor de jaren 2015 - 2017	3.000,00	
Hogere salariskosten ivm afgesloten CAO 2014	44.835,00	
Op basis van kosten 2014 en realisatie tot 30-06 telefoonkosten	15.000,00	
Verwachte hogere portikosten	70.000,00	
Kosten betalingsverkeer	100.000,00	
Idem voor vergoeding proceskosten WOZ-bezwaren	40.000,00	
Overig (diverse kleinere aanpassingen)	2.164,00	
Ontvangen bijdragen personeelskosten		60.000,00
Hogere opbrengst invorderingskosten (inhaalslag 2014) € 500.000,- aframing 2015 -/- 250.000,-		250.000,00
Totaal	657.199,00	342.000,00

Van bovengenoemde extra kosten / opbrengsten heeft alleen de extra portikosten, voor een bedrag van € 30.000,-, een structurele doorwerking naar 2016.

2.Begrotingswijziging naar Programma's

De begroting is opgebouwd op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en bevat 4 programma's:

1. Programma Waarden
2. Programma Heffen
3. Programma Innen
4. Programma Algemene dekkingsmiddelen

2.1. Programma Waarderen

Onderwerp

Uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken.

Begrotingswijziging

Lasten programma Waarderen	begroting 2015	begrotingswijziging	begroting na wijziging
42410 vergoeding proceskosten	50.000	40.000	90.000
43916 Kadasterkosten	10.000		10.000
43920 Waardering specifieke objecten	35.000		35.000
43921 Cyclorama's en obliekfoto's	178.000		178.000
aandeel personeelslasten	1.118.239	74.598	1.192.837
aandeel automatisering	221.698	22.191	243.889
aandeel interne dienstverlening	169.015	42.536	211.551
aandeel huisvesting	42.675		42.675
onvoorzien	4.372	29	4.401
Totaal	1.828.999	179.353	2.008.352

Toelichting begrotingswijziging:

Op basis van de realisatie 2014 is de raming voor de vergoeding van de bezwaar en/of proceskosten (veelal op basis van no cure - no pay) verhoogd met € 40.000,-. Naast de direct hogere personeelslasten i.v.m. de nieuwe (niet begrote) afgesloten CAO bevat het aandeel personeelslasten ook 1/3 van de kosten algemene incidentele inhuur personeel.

Verdeling begrotingswijziging

Verdeling over deelnemers	aantal objecten	begroting 2015	begrotingswijziging	begroting na wijziging
Borsele	12.405	172.207	16.887	189.094
Goes	21.256	295.076	28.936	324.012
Hulst	15.136	210.118	20.604	230.722
Kapelle	6.271	87.054	8.537	95.591
Reimerswaal	10.608	147.261	14.441	161.702
Sluis	20.913	290.315	28.469	318.784
Terneuzen	32.063	445.100	43.645	488.745
Tholen waterschap	13.101	181.868	17.834	199.702
Totaal	131.753	1.828.999	179.353	2.008.352

Toelichting:

De toegepaste verdeelsleutel is conform de begroting 2015. Het waterschap heeft in dit programma geen aandeel.

2.2. Programma Heffen

Onderwerp

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

Begrotingswijziging

Lasten programma Heffen		begroting 2015	begrotings- wijziging	begroting na wijziging
43910	controle hondenbelasting	18.000		18.000
43912	controle toeristenbelasting	29.000		29.000
	controle reclamebelasting	8.000		8.000
43913	Vergoeding proceskosten	-		-
43919	Procesmatige ondersteuning			-
	aandeel personeelslasten	1.043.528	47.088-	996.440
	aandeel automatisering	187.953	18.813	206.766
	aandeel int. dienstverlening	143.289	36.062	179.351
	aandeel huisvesting	36.180		36.180
	onvoorzien	3.712	337-	3.375
Totaal		1.469.662	7.450	1.477.112

Toelichting begrotingswijziging:

Naast de direct hogere personeelslasten i.v.m de nieuwe (niet begrote) afgesloten cao bevat het aandeel personeelslasten ook 1/3 van de kosten algemene incidentele inhuur personeel. In verband met het intern invullen van de vacature teamleider Innen vindt er tevens een verschuiving van de personeelslasten plaats naar het programma Innen.

Verdeling begrotingswijziging

Totaal kosten per deelnemer	aanslagregels	begroting 2015	begrotings- wijziging	begroting na wijziging
Borsele	45.519	62.180	310	62.490
Goes	59.028	83.032	402	83.434
Hulst	45.231	61.811	308	62.119
Kapelle	23.161	25.237	125	25.363
Reimerswaal	45.291	62.337	308	62.645
Sluis	59.060	107.717	402	108.119
Terneuzen	93.823	122.757	639	123.396
Tholen	48.355	65.905	329	66.234
waterschap	679.753	878.685	4.627	883.312
Totaal	1.099.221	1.469.662	7.450	1.477.112

Toelichting:

De kosten van het programma Heffen worden verdeeld over de deelnemers op basis van het aantal aanslagregels per organisatie (cf begroting 2015).

2.3.Programma Innen

Onderwerp

Zorg dragen voor tijdige inning van belastingschulden.

Begrotingswijziging

Lasten programma Innen		begroting 2015	begrotings- wijziging	begroting na wijziging
43925	Kosten geldverkeer	10.000	100.000	110.000
43961	Lidmaatschappen	5.000	1.000	6.000
83607	opbrengst onderh. en diensten voor derden	28.000-		28.000-
83610	opbrengst invorderingskosten	-		-
	aandeel personeelslasten	535.327	305.014	840.341
	aandeel automatisering	109.850	10.996	120.846
	aandeel interne dienstverlening	83.746	21.077	104.823
	aandeel huisvesting	21.145		21.145
	onvoorzien	1.915	309	2.224
Subtotaal		738.983	438.396	1.177.379
af: opbrengst invorderingskosten		750.000-	250.000-	1.000.000-
gemeenten	19,27%	144.525-	48.175-	192.700-
waterschap	80,73%	605.475-	201.825-	807.300-
Totaal	100%	11.017-	188.396	177.379

Toelichting begrotingswijziging:

Aan de hand van de jaarrekening 2014 is het bedrag voor de kosten van het betalingsverkeer bijgesteld. Voor abonnement/inschrijfgeld van het Inlichtingenbureau is eenmalig € 1.000,- extra verschuldigd. Zoals toegelicht bij het programma Heffen heeft i.v.m. het intern opvullen van de vacature teamleider Innen een verschuiving van de personeelslasten plaatsgevonden van het programma Heffen naar Innen. Daarnaast is in de wijziging een bedrag van € 175.700,- opgenomen voor inhuur personeel t.b.v. betalingsverwerking en vervanging in verband met langdurig ziekte. Tevens is 1/3 van de kosten van algemene incidentele inhuur personeel hierin opgenomen. Voor de inhaalslag (dwang)invordering 2014 is een extra opbrengst geraamd van € 500.000,-. Voor de opbrengst invorderingskosten in 2015 wordt eveneens gerekend met € 500.000,-. De totale opbrengst in 2015 bedraagt dus € 1.000.000,-. In de begroting 2015 was rekening gehouden met een opbrengst van € 750.000,-. De raming voor 2015 kan dus met € 250.000,- worden verhoogd.

Verdeling begrotingswijziging

Verdeling over deelnemers	aantal aanslagbilj.	begroting 2015	begrotingswijziging	begroting na wijziging
Borsele	12.300	17.260	12.696	29.956
Goes	20.100	27.148	20.394	47.542
Hulst	14.300	15.378	13.197	28.575
Kapelle	6.300	10.306	6.991	17.297
Reimerswaal	12.400	9.677	10.224	19.901
Sluis	21.500	21.789	19.398	41.187
Terneuzen	30.500	21.308	24.317	45.625
Tholen	12.900	15.564	12.469	28.033
Totaal gemeenten	130.300	138.430	119.686	258.116
waterschap	210.000	149.447-	68.710	80.737-
Totaal	340.300	11.017-	188.396	177.379

Toelichting:

De kosten van het programma Innem worden verdeeld over de deelnemers op basis van het aantal aanslagbiljetten per organisatie, voor de invorderingsopbrengsten gelden vaste percentages (cf begroting 2015).

2.4. Programma Algemene dekkingsmiddelen

Doelstelling

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

Begrotingswijziging

Programma algemene dekkingsmiddelen	begroting 2015	begrotingswijziging	begroting na wijziging
lasten			
aandeel personeelslasten	97.500	-	97.500
niet compensabele BTW	55.000	-	55.000
	-		
subtotaal lasten	152.500	-	152.500
Baten			
personeelsbaten	97.500-	-	97.500-
bijdragen in het tekort 2014	-	1.359.577-	1.359.577-
Overige bijdragen		60.000-	60.000-
Deelnemersbijdrage 2015	3.342.644-	315.199-	3.657.843-
subtotaal baten	3.440.144-	1.734.776-	5.174.920-
Totaal	3.287.644-	1.734.776-	5.022.420-

Toelichting begrotingswijziging:

De hogere bijdragen van derden betreft de verwerking van het nadelig saldo 2014 ad € 1.359.577,-, de bijdrage van een deelnemer in de personeelskosten ad € 60.000,- en de hogere deelnemersbijdragen als gevolg van de per saldo extra lasten 2015, zoals in de tabel op pagina 4 is opgenomen.

Verdeling begrotingswijziging

Verdeling over deelnemers	aantal aanslagbijl.	begroting 2015	begrotingswijziging	begroting na wijziging
Borsele	12.300		2.169-	2.169-
Goes	20.100		3.544-	3.544-
Hulst	14.300		2.521-	2.521-
Kapelle	6.300		1.111-	1.111-
Reimerswaal	12.400		2.186-	2.186-
Sluis	21.500		3.791-	3.791-
Terneuzen	30.500		5.378-	5.378-
Tholen	12.900		2.274-	2.274-
Totaal gemeenten	130.300	-	22.974-	22.974-
waterschap	210.000	55.000	37.026-	17.974
Totaal	340.300	55.000	60.000-	5.000-

Toelichting:

De extra bijdrage in de personeelkosten is verdeeld conform de verdeelsleutel van het programma Innen. Voor de deelnemersbijdragen wordt verwezen naar hoofdstuk 4.

3.Financiële begroting

3.1.Overzicht van baten en lasten

Programma	Begroting 2015		begrotingswijziging		begroting na wijziging	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
1 Waardenen	1.828.999		179.353		2.008.352	0
2 Heffen	1.469.662		7.450		1.477.112	0
3 Innen	766.983	-778.000	438.396	-250.000	1.205.379	-1.028.000
4 Algemene dekkingsmiddelen	152.500	-3.440.144		-1.734.776	152.500	-5.174.920
saldo baten en lasten	4.218.144	-4.218.144	625.199	-1.984.776	4.843.343	-6.202.920
mutaties reserves	-	-	1.359.577		1.359.577	-
resultaat		-	-	-	-	-

4.Deelnemersbijdragen

In onderstaande tabel is de verdeling opgenomen van de financiële gevolgen voor 2015 ad € 315.199,-. Het tekort 2014 is bij besluit van 18 juni 2015 al over de deelnemers verdeeld en afgewikkeld.

Deelnemers	begroting 2015	begrotingswijziging	begroting na wijziging
Borsele	251.647	27.723	279.370
Goes	405.257	46.187	451.444
Hulst	287.308	31.588	318.896
Kapelle	122.597	14.542	137.139
Reimerswaal	219.275	22.787	242.062
Sluis	419.821	44.478	464.299
Terneuzen	589.164	63.225	652.389
Tholen	263.337	28.358	291.695
waterschap	784.238	36.311	820.549
Totaal	3.342.644	315.199	3.657.843

5.Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking SaBeWa Zeeland

Gezien het voorstel van het dagelijks bestuur van 3 september 2015

Gelet op de bepalingen van de gemeenschappelijke regeling

B E S L U I T:

1. De 1^e wijziging van de programmabegroting 2015 vast te stellen;
2. De deelnemersbijdragen voor het jaar 2015 te verhogen met € 315.199,-.

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur
in zijn vergadering van 17 december 2015

Hoogachtend,

J.H. Herselman,
voorzitter

drs. P. van Strien,
interim-directeur

Het algemeen bestuur
van Sabewa Zeeland

algemeen bestuur: 17 september 2015
agendapunt:

bijlagen :2
onderwerp : 1^e Begrotingswijziging 2016

Terneuzen, 3 september 2015

Geachte heer, mevrouw,

Aanleiding

Bijgaand treft u de 1^e begrotingswijziging 2016 aan. In deze wijziging zijn de financiële gevolgen uit de evaluatie opgenomen. Tevens zijn enkele wijzigingen opgenomen vanuit de bestuursrapportage september en een wijziging van de personeelslasten als gevolg van het doorschuiven van de uitvoering van het Individueel Keuze Budget (IKB) van 2016 naar 2017. Daarnaast een bijraming van de kosten van het Inlichtingenbureau (automatische kwijtscheldingen). Bij de begroting zijn deze abusievelijk naar beneden bijgesteld.

De per saldo hogere kosten kunnen als volgt samengevat worden:

Financiële evaluatie	€	307.000,-
Gevolgen doorschuiven IKB	-	32.000,-
Bestuursrapportage: portokosten	-	30.000,-
Lidmaatschappen (Inlichtingenbureau)	-	<u>4.000,-</u>
Totaal	€	373.000,- =====

Voorstel

Voorgesteld wordt in te stemmen met het aanbieden van de 1^e begrotingswijziging 2016 aan de raden en de algemene vergadering met het verzoek hun zienswijzen uiterlijk 3 november 2015 in te dienen.

Het dagelijks bestuur
van Sabewa Zeeland,

J.H. Herselman,
voorzitter

drs. P. van Strien,
interim-directeur

Het algemeen bestuur van Sabewa Zeeland;

gelet op het voorstel van het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland van 3 september 2015;

besluit:

in te stemmen met de verzending van de 1^e begrotingswijziging 2016 aan de raden en de algemene vergadering met het verzoek hun zienswijzen uiterlijk 3 november 2015 in te dienen.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur op 17 september 2015 van Sabewa Zeeland.

J.H. Herselman,
voorzitter

drs. P. van Strien,
interim-directeur

Ontwerp

1^e Begrotingswijziging 2016

3 september 2015

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	3
1.1	Voorwoord	3
1.2	Inhoud begrotingswijziging	4
2.	Begrotingswijziging naar Programma's	5
2.1	Programma Waardenen	6
2.2	Programma Heffen	7
2.3	Programma Innen	8
2.4	Programma Algemene dekkingsmiddelen.....	9
3.	Financiële begroting	9
3.1	Overzicht van baten en lasten	10
4.	Deelnemersbijdragen	10
5.	Besluit	11

1. Inleiding

1.1 Voorwoord

Voor u ligt de 1^e begrotingswijziging 2016 van de Gemeenschappelijke Regeling Belasting-samenwerking SaBeWa Zeeland. De aan deze begrotingswijziging ten grondslag liggende begroting 2016 is vastgesteld door het algemeen bestuur op 18 juni 2015. Na vaststelling is deze toegezonden aan Gedeputeerde Staten.

In de gemeenschappelijke regeling (cf. Wet GR) is aangegeven dat de ontwerp-begrotingswijziging ook toegezonden moet worden aan de algemene vergadering van het waterschap en de raden van de gemeenten, zodat zij hun zienswijzen kunnen inbrengen bij het algemeen bestuur. De termijn hiervoor bedraagt 8 weken. Na deze termijn legt het dagelijks bestuur de zienswijzen met hun advies hieromtrent en de ontwerp-begrotingswijziging voor aan het algemeen bestuur. Indien de vastgestelde begrotingswijziging leidt tot wijziging van de deelnemersbijdragen dan dient deze ook binnen 2 weken na vaststelling aan gedeputeerde staten te worden toegezonden.

In deze 1^e (ontwerp) begrotingswijziging zijn de financiële gevolgen verwerkt zoals deze in het rapport Evaluatie zijn opgenomen, de gevolgen van doorschuiven van de uitvoering IKB naar 2017, verhoging van de portokosten en lidmaatschappen. In paragraaf 1.2 is de samenvatting opgenomen, de uitwerking hiervan is opgenomen in de programma's.

1.2 Inhoud begrotingswijziging

In onderstaande tabel is een specificatie opgenomen van de gewijzigde kosten/opbrengsten. Per saldo bedraagt het tekort € 373.000,- welke in de deelnemersbijdrage 2016 opgenomen wordt.

omschrijving	kosten €	opbrengsten €
financiële gevolgen evaluatie	€ 307.000	
Gevolgen doorschuiven IKB	€ 32.000	
Portokosten	€ 30.000	
Lidmaatschappen	€ 4.000	
Totaal	€ 373.000	€ -

2.Begrotingswijziging naar Programma's

De begroting is opgebouwd op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en bevat 4 programma's:

1. Programma Waarden
2. Programma Heffen
3. Programma Innen
4. Programma Algemene dekkingsmiddelen

2.1 Programma Waarderen

Onderwerp

Uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken.

Begrotingswijziging

Lasten programma Waarderen	begroting 2016	begrotingswijziging	begroting na wijziging
42410 vergoeding proceskosten	90.000		90.000
43916 Kadasterkosten	10.000		10.000
43920 Waardering specifieke objecten	35.000		35.000
43921 Cyclorama's en obliekfoto's	174.600		174.600
aandeel personeelslasten	1.178.945	67.063	1.246.008
aandeel automatisering	199.641	14.183	185.458
aandeel interne dienstverlening	179.760	1.179	178.581
aandeel huisvesting	41.592	2.955	38.637
onvoorzien	4.402	253	4.149
Totaal	1.913.940	48.493	1.962.433

Toelichting begrotingswijziging:

Betreft de doorbelastingen van de financiële gevolgen evaluatie en andere kosten (zie. blz. 4).

Verdeling begrotingswijziging

Verdeling over deelnemers	aantal objecten	begroting 2016	begrotingswijziging	begroting na wijziging
Borsele	12.405	179.667	4.552	184.219
Goes	21.256	307.328	7.787	315.115
Hulst	15.136	220.590	5.589	226.179
Kapelle	6.271	91.115	2.309	93.424
Reimerswaal	10.608	153.772	3.896	157.668
Sluis	20.913	305.500	7.740	313.240
Terneuzen	32.063	464.267	11.763	476.030
Tholen waterschap	13.101	191.701	4.857	196.558
Totaal	131.753	1.913.940	48.493	1.962.433

Toelichting:

De toegepaste verdeelsleutel is conform de begroting 2015. Het waterschap heeft in dit programma geen aandeel.

2.2Programma Heffen

Onderwerp

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

Begrotingswijziging

Lasten programma Heffen		begroting 2016	begrotings- wijziging	begroting na wijziging
43910	controle hondenbelasting	19.000		19.000
43912	controle toeristenbelasting	27.000		27.000
	controle reclamebelasting	8.000		8.000
				-
				-
	aandeel personeelslasten	1.004.014	55.988	1.060.002
	aandeel automatisering	169.253	12.023-	157.230
	aandeel int. dienstverlening	152.398	999-	151.399
	aandeel huisvesting	35.261	2.505-	32.756
	onvoorzien	3.362	207-	3.155
Totaal		1.418.289	40.254	1.458.543

Toelichting begrotingswijziging:

Betreft de doorbelastingen van de financiële gevolgen evaluatie en andere kosten (zie. blz. 4).

Verdeling begrotingswijziging

Totaal kosten per deelnemer	aanslagregels	begroting 2016	begrotings wijziging	begroting na wijziging
Borsele	45.519	60.045	1.674	61.719
Goes	59.028	81.036	2.171	83.207
Hulst	45.231	60.086	1.664	61.750
Kapelle	23.161	24.646	674	25.320
Reimerswaal	45.291	61.161	1.666	62.827
Sluis	59.060	101.176	2.172	103.348
Terneuzen	93.823	118.962	3.451	122.413
Tholen	48.355	63.781	1.779	65.560
waterschap	679.753	847.397	25.003	872.400
Totaal	1.099.221	1.418.289	40.254	1.458.543

Toelichting:

De kosten van het programma Heffen worden verdeeld over de deelnemers op basis van het aantal aanslagregels per organisatie (cf begroting 2016).

2.3 Programma Inn

Onderwerp

Zorgdragen voor tijdige inning van belastingschulden.

Begrotingswijziging

Lasten programma Inn		begroting 2016	begrotings- wijziging	begroting na wijziging
43925 Kosten geldverkeer		120.000		120.000
43961 Lidmaatschappen		1.000	4.000	5.000
83607 opbrengst onderh. en diensten voor derden		28.000-		28.000-
83610 opbrengst invorderingskosten				-
aandeel personeelslasten		641.834	215.948	857.782
aandeel automatisering		111.106	26.206	137.312
aandeel interne dienstverlening		100.042	32.178	132.220
aandeel huisvesting		23.147	5.460	28.607
onvoorzien		2.235	461	2.696
Subtotaal		971.364	284.252	1.255.616
af: opbrengst invorderingskosten		500.000-		500.000-
gemeenten	19,27%	96.350-		96.350-
waterschap	80,73%	403.650-		403.650-
Totaal	100%	471.364	284.252	755.616

Toelichting begrotingswijziging:

Betreft de doorbelastingen van de financiële gevolgen evaluatie en andere kosten (zie. blz. 4).

Verdeling begrotingswijziging

Verdeling over deelnemers	aantal aanslagbilj.	begroting 2016	begrotings- wijziging	begroting na wijziging
Borsele	12.300	34.102	11.823	45.925
Goes	20.100	41.393	15.332	56.725
Hulst	14.300	29.697	11.748	41.445
Kapelle	6.300	14.016	4.760	18.776
Reimerswaal	12.400	28.700	11.764	40.464
Sluis	21.500	35.821	15.340	51.161
Terneuzen	30.500	53.326	24.369	77.695
Tholen	12.900	34.619	12.560	47.179
Totaal gemeenten	130.300	271.673	107.695	379.368
waterschap	210.000	199.691	176.557	376.248
Totaal	340.300	471.364	284.252	755.616

Toelichting:

De kosten van het programma Inn worden verdeeld over de deelnemers op basis van het aantal aanslagregels per organisatie, voor de invorderingsopbrengsten gelden vaste percentages (cf begroting 2016).

2.4Programma Algemene dekkingsmiddelen

Doelstelling

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

Begrotingswijziging

Programma algemene dekkingsmiddelen	begroting 2016	begrotings- wijziging	begroting na wijziging
lasten			
aandeel personeelslasten	103.000	-	103.000
niet compensabele BTW	55.000	-	55.000
	-		
subtotaal lasten	158.000	-	158.000
Baten			
personeelsbaten	103.000-	-	103.000-
	-		
Bijdragen van derden	3.858.593-	373.000-	4.231.593-
subtotaal baten	3.961.593-	373.000-	4.334.593-
Totaal	3.803.593-	373.000-	4.176.593-

Toelichting begrotingswijziging:

Betreft de verhoging van de deelnemersbijdragen met als dekkingsmiddel voor de hogere lasten.

Verdeling begrotingswijziging

De verdeling van de begrotingswijziging is opgenomen in hoofdstuk 4 Deelnemersbijdragen.

3.Financiële begroting

3.1Overzicht van baten en lasten

Programma	Begroting 2016		begrotingswijziging		begroting na wijziging	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
1 Waarderen	1.913.940		48.493		1.962.433	0
2 Heffen	1.418.289		40.254		1.458.543	0
3 Innen	999.364	-528.000	284.253		1.283.617	-528.000
4 Algemene dekkingsmiddelen	158.000	-3.961.593		-373.000	158.000	4.334.593-
saldo baten en lasten	4.489.593	-4.489.593	373.000	-373.000	4.862.593	-4.862.593
mutaties reserves	-	-	-	-	-	-
resultaat		-	-	-	-	-

4.Deelnemersbijdragen

Deelnemers	begroting 2016	begrotings- wijziging	begroting na wijziging
Borsele	273.814-	18.049-	291.863-
Goes	429.757-	25.290-	455.047-
Hulst	310.372-	19.001-	329.373-
Kapelle	129.776-	7.743-	137.519-
Reimerswaal	243.633-	17.326-	260.959-
Sluis	442.497-	25.253-	467.750-
Terneuzen	636.555-	39.583-	676.138-
Tholen	290.100-	19.195-	309.295-
waterschap	1.102.088-	201.560-	1.303.648-
Totaal	3.858.593-	373.000-	4.231.593-

5.Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking SaBeWa Zeeland

Gezien het voorstel van het dagelijks bestuur van 3 september 2015

Gelet op de bepalingen van de gemeenschappelijke regeling

B E S L U I T:

1. De 1^e wijziging van de programmabegroting 2016 vast te stellen;
2. De deelnemersbijdragen voor het jaar 2016 te verhogen met € 373.000,- tot € 4.231.593,-.

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur
in zijn vergadering van

Hoogachtend,

J.H. Herselman,
voorzitter

drs. P. van Strien,
interim-directeur