

Algemeen Bestuur Sabewa Zeeland

Agenda voor de vergadering van het Algemeen Bestuur Sabewa Zeeland op 22 juni 2017 om 09.00 uur in het waterschapskantoor te Terneuzen, vergaderkamer 4.17 rechts

1. Opening en mededelingen
2. Vaststellen van de notulen van de vergadering van het Algemeen Bestuur op 10 februari 2017 (*ter vaststelling*)
3. Ingekomen brief Ondernemingsraad Sabewa Zeeland (*ter bespreking*) -vertrouwelijk-
4. Voorstel tot vaststelling van de Jaarstukken 2016 (*ter besluitvorming*)
5. Voorstel bestemming batig saldo 2016 (*ter besluitvorming*)
6. Voorstel tot het kennismaken van de 1^e Bestuursrapportage (*ter kennisneming*)
7. Voorstel tot vaststelling van de Programmabegroting 2018 en meerjarenraming 2019-2021 (*ter besluitvorming*)
8. Voorstel tot vaststelling van de nieuwe Gemeenschappelijke Regeling Sabewa Zeeland (*ter besluitvorming*)
9. Voorstel tot vaststelling van de Klachtregeling ongewenst gedrag (*ter besluitvorming*)
10. W.v.t.t.k. en rondvraag
11. Sluiting

Eerstvolgende vergadering: 22 september 2017

Algemeen Bestuur Sabewa Zeeland

Verslag van de vergadering van het Algemeen Bestuur Sabewa Zeeland op 10 februari 2017 in het waterschapskantoor te Terneuzen, vergaderkamer 4.17 (rechts)

Aanwezig: wethouder Herselman (Kapelle, voorzitter), wethouder van Hulle (Terneuzen), De heer Poppelaars (vervanger de heer Steijaert, waterschap Scheldestromen), wethouder de Kunder (Reimerswaal), wethouder Schenk (Borsele), wethouder Meeuwisse (Goes), Mevrouw van de Wijnckel (directeur), mevrouw Bosschaart- van Heukelom (Bestuurssecretaris).

Afwezig met kennisgeving: wethouder Hoek (Tholen), wethouder Werkman (Sluis), wethouder Totté (Hulst)

1. **Opening en mededelingen**
 - De heer Herselman meldt dat de heren Hoek, Totté en Werkman afwezig zijn met kennisgeving. De heer Poppelaars vervangt de heer Steijaert. De heer Herselman meldt dat de heer Werkman via e-mail een reactie heeft gegeven die meegenomen zal worden bij de punten.
2. **Vaststellen van de notulen van de vergadering van het Algemeen Bestuur op 10 februari 2017**
 - Vastgesteld.
3. **Dienstverleningsovereenkomst Sabewa Zeeland**
 - De heer Werkman heeft gemeld dat er naar aanleiding van de dienstverleningsovereenkomst bilaterale afspraken zijn gemaakt tussen Sabewa Zeeland en de gemeente Sluis.
4. **Leidraad kwijtschelding Sabewa Zeeland**
 - De heer Herselman legt uit dat de Leidraad in beginsel een aangelegenheid van het DB betreft, maar het gezien de aard en beladenheid van het onderwerp het goed is om dit aan het AB voor te leggen. Na de vergadering van het AB wordt een persbericht naar de media verzonden en de Leidraad formeel gepubliceerd.
 - De heer de Kunder vraagt aandacht voor communicatie van Leidraad. Ook vraagt hij aandacht voor het afstemmen van kwijtscheldingsbeleid met sociale diensten. Dat scheelt klachten. Mevrouw van de Wijnckel legt uit dat ze de communicatie een belangrijk punt vindt en voornemens is om gemeenten /waterschap te bezoeken om uitleg te geven. De heer Schenk geeft aan dat het enerzijds belangrijk is om duidelijkheid te scheppen en anderzijds van belang is burgers met een laag inkomen te helpen. De heer Schenk vraagt of het mogelijk is een overzicht te krijgen van het aantal kwijtscheldingsverzoeken en doorlooptijden. Mevrouw van de Wijnckel zegt dit toe.
 - Er zijn wat inhoudelijke vraagstukken. Zo geeft de heer Werkman aan dat hij van mening is dat het meenemen van een kapitaalverzekering als veromgen geen sociaal standpunt vormt in het kwijtscheldingsbeleid.
 - Mevrouw Meeuwisse vindt dat kwijtscheldingsnormen getoetst zouden moeten worden aan norminkomens. Zo kan het niet zo zijn dat iemand die

onder norminkomengrens zit en een belastingteruggaaf krijgt voor specifieke zorgkosten, toch geen kwijtschelding krijgt.

- Voorgesteld wordt om de huidige Leidraad vast te stellen en na 6 maanden te evalueren of er knelpunten zijn.

5. Memo Algemeen Bestuur m.b.t. uitspraak WOZ-procedure en krantenartikel (vertrouwelijk)

- De heer Herselman geeft aan dat hij onaangenaam verrast werd door de publicatie in de PZC. Als bestuurders is het stuitend dat bestuur noch directeur daarvan op de hoogte zijn. Bovendien loog de uitspraak van de rechtbank er niet om. Als dagelijks bestuur is daarover gesproken en besloten om een voorgenomen schriftelijke berisping op te leggen. Van de 4 medewerkers is een schriftelijke reactie ontvangen. Die worden komende week met elkaar besproken en wordt vervolgens een standpunt over ingenomen. De heer Herselman meldt dat deze gebeurtenis de organisatie raakt. De voorgenomen maatregel heeft behoorlijk wat impact op de organisatie. De heer Herselman hoopt dat de neuzen in de komende periode weer dezelfde kant op gaan staan.
- Mevrouw van de Wijnckel licht toe dat ze onaangenaam verrast was omdat ze niet op de hoogte was van de uitspraak. Ze licht toe dat ze het dusdanig zwaarwegend vindt dat er maatregelen genomen moesten worden. Ze ervaart een discrepantie tussen haar visie en die van de organisatie. En in het licht daarvan en voortbouwend daarop vond ze het nodig om een signaal af te geven.
- De heer de Kunder spreekt zijn steun uit voor de maatregel zoals de heer Herselman en directie die genomen hebben. De heer de Kunder geeft aan dat hij schrikt van de beschreven cultuur. Mevrouw Meeuwisse geeft aan dat ze niets wil af doen aan de ernst van het voorval, maar de maatregelen wel fors vindt. De heer Poppelaars geeft als waarschuwing mee dat je uit moet kijken dat er alleen reactie plaatsvindt wanneer er een bericht in de krant staat.
- De heer Schenk geeft aan dat oplossing van het probleem wellicht in breder verband moet worden gezien.

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

- Mevrouw van de Wijnckel geeft aan dat de aanslagoplegging voor de deur staat en alles gereed staat. Mevrouw van de Wijnckel geeft desgevraagd weer dat de toeristenbelasting te laat verzonden is. Dat proces is opnieuw bekeken en geanalyseerd. Dat proces gaat ook digitaal plaatsvinden.

6. Sluiting

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

Vergadering Algemeen Bestuur

Het algemeen bestuur
van Sabewa Zeeland

algemeen bestuur: 22 juni 2017
agendapunt:

bijlage :-
onderwerp : Voorstel vaststelling jaarstukken 2016

Terneuzen, 6 april 2017

Geachte heer, mevrouw,

Aanleiding

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

Op basis van artikel 67a van de wet GR is de voorlopige jaarrekening voor 15 april ter informatie aan de raden van de deelnemende gemeenten en het algemeen bestuur van het waterschap verzonden.

Jaarrekening en jaarverslag

Voor u ligt het jaarverslag en de jaarrekening 2016 van de gemeenschappelijke regeling, 2016 wordt afgesloten met een voordelig gerealiseerd resultaat van € 377.242,-. Voor een nadere toelichting verwijs ik u naar bijgevoegd voorstel aan het algemeen bestuur en naar het jaarverslag en de jaarrekening. In hoofdstuk 5.1 van de jaarrekening is de verschillen analyse opgenomen. De controleverklaring en het verslag van bevindingen van de accountant zijn tevens bijgevoegd.

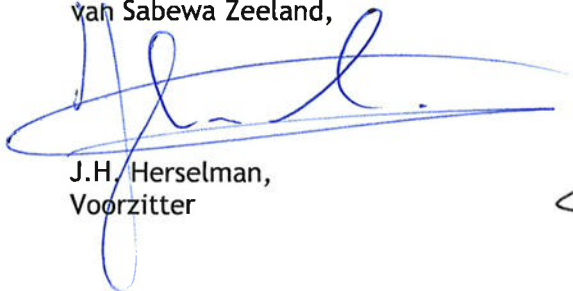
Bestemming resultaat

Op advies van de Vereniging Zeeuwse Gemeenten wordt de bestemming van het resultaat in een apart voorstel opgenomen.

Voorstel:

Het jaarverslag en jaarrekening 2016 vast te stellen.

Het dagelijks bestuur
van Sabewa Zeeland,



J.H. Herselman,
Voorzitter



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

Besluit

Aldus besloten in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 22 juni 2017

J.H. Herselman,
voorzitter

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

Deloitte.

Accountantsverslag 2016
controle jaarrekening en belastingverantwoordingen

Sabewa Zeeland



12 april 2017

VERTROUWELIJK

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

Onderwerp	Kenmerk	Datum
Accountantsverslag 2016 Sabewa Zeeland	2017.015043/CP	12 april 2017

Geacht bestuur,

Wij hebben in overeenstemming met uw opdracht de controle van de jaarrekening van Sabewa Zeeland uitgevoerd. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland. Bij de jaarrekening hebben wij een goedkeurende controleverklaring verstrekt.

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2016. Daarin zijn onze belangrijkste controlebevindingen samengevat. Voorts treft u een analyse aan van de ontwikkelingen in uw vermogen en resultaat.

Wij maken u erop attent dat voor dit accountantsverslag een beperkte verspreidingskring geldt. Het accountantsverslag is bestemd voor het algemeen en dagelijks bestuur in het kader van de behandeling van de jaarstukken.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.




W.A. de Leeuw MGA RA


C.c.: dagelijks bestuur

Inhoudsopgave

Accountantsverslag 2016
Sabewa Zeeland



Belangrijkste bevindingen	5
Bevindingen jaarrekeningcontrole Sabewa Zeeland	10
Bevindingen controle belastingen Sabewa Zeeland	12
Overige onderwerpen	16
Bijlagen	19
Bijlage A: Onafhankelijkheid	20
Bijlage B: Disclaimer en beperking in gebruik	21



Belangrijkste bevindingen

Belangrijkste bevindingen

Status van de controle

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met de opdrachtbevestiging van 4 januari 2017, kenmerk 2017.006973/IVV/3114397570. Wij hebben bij de jaarrekening een goedkeurende controleverklaring verstrekt.

Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestiging van 4 januari 2017 heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening en belastingverantwoordingen 2016. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle.

Tijdens de uitvoering van de oorspronkelijke controleplanning hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2016 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Belangrijke bevindingen ten aanzien van significante frauderisico's

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle ten aanzien van significante frauderisico's bestond onder andere uit het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle fouten en fraude ontdekken.

Belangrijkste bevindingen

Jaarstukken

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

De jaarrekening 2016 geeft overeenkomstig de begroting inzicht in de baten en lasten van de programma's. Verder is per programma aangegeven wat bereikt is, wat daarvoor gedaan is en wat het heeft gekost.

Sabewa Zeeland kent vier programma's: Waarderen, Heffen, Innen en Algemene dekkingsmiddelen. In deze programma's is aangegeven welke activiteiten en resultaten over 2016 zijn bereikt. In mindere mate wordt ingegaan hoe deze bereikte resultaten zich verhouden tot de voorgenomen activiteiten. Dit is ook moeilijk te realiseren, doordat in de begroting 2016 de te bereiken doelstellingen nog niet concreet en op hoofdlijnen zijn uitgewerkt. Een heldere vastgestelde normstelling 2016 ontbreekt derhalve.

In de jaarrekening wordt verder gedetailleerd inzicht gegeven in de onderscheiden balans- en exploitatieposten. De jaarrekening sluit op een positief gerealiseerd saldo van baten en lasten van € 257.000. Een bedrag van € 120.000 is reeds tussentijds aan het eigen vermogen onttrokken, zodat het positief gerealiseerd resultaat over 2016 € 377.000 bedraagt (2015: € 264.000 positief).

Belasting- verantwoordingen

In onze voorgaande rapportages hebben wij diverse tekortkomingen gesignaleerd in de interne beheersing. Het afgelopen jaar heeft de organisatie diverse stappen gezet gericht op de verdere verbetering van de interne beheersing.

In het onderdeel 'bevindingen controle belastingen Sabewa Zeeland' gaan wij hier nader op in.

Significante verslaggevings- grondslagen

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de baten en lasten van Sabewa Zeeland. Het is daarbij van belang dat het dagelijks bestuur een oordeel vormt ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, die vaak – vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken – inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van Sabewa Zeeland zijn uiteengezet in de 'Waarderingsgrondslagen' in de jaarrekening 2016. In de jaarrekening 2016 hebben zich ten opzichte van 2015 geen wijzigingen van materieel belang voorgedaan in de toegepaste verslaggevingsgrondslagen.

Belangrijkste bevindingen

Analyse vermogen en resultaat

Het eigen vermogen van Sabewa Zeeland ultimo 2016 bedraagt € 521.000 (2015: € 264.000), zijnde een gedeelte van het gerealiseerde voordelig resultaat over 2015, alsmede het positief saldo van 2016 ad. € 377.000.

Volgens de begroting na wijziging was het verwachte resultaat nihil. In de jaarrekening is in hoofdstuk 5 een analyse opgenomen van de belangrijkste verschillen tussen begrote en werkelijke resultaten.

Geïdentificeerde fouten en tekortkomingen in de toelichtingen

De materialiteit (de tolerantie die wij hanteren voor het al dan niet goedkeuren van de jaarrekening) bij de uitvoering van onze controle voor de jaarrekening was € 51.000. Deze materialiteit sluit aan op de door het algemeen bestuur vastgestelde goedkeuringstolerantie.

Goedkeuringstoleranties

Fouten	1% van het totaal van de lasten incl. toevoegingen aan reserves	€ 62.000
Onzekerheden	3% van het totaal van de lasten incl. toevoegingen aan reserves	€ 186.000

Rapporteringstoleranties

Fouten	€ 20.000
Onzekerheden	€ 20.000

Er is geen sprake van resterende geïdentificeerde, maar niet-gecorrigeerde getrouwheids- en rechtmatigheidsfouten in de jaarrekening die bovenstaande rapporteringstolerantie overschrijden.

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

Belangrijkste bevindingen

Onafhankelijkheid

Deloitte Accountants B.V. is onafhankelijk van Sabewa Zeeland en voor zover wij weten heeft zich geen inbreuk voorgedaan op de van toepassing zijnde regels en het beleid ten aanzien van onafhankelijkheid.

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

Bijlage A bevat een nadere uiteenzetting van onze onafhankelijkheid.

Geen knelpunten tijdens de controle

Bij aanvang van de jaarrekeningcontrole en de controle van de belastingverantwoordingen waren de concept-verantwoordingen gereed. Hierdoor konden wij onze controle adequaat starten en uitvoeren.

Bevindingen jaarrekeningcontrole Sabewa Zeeland

Analyse vermogen en resultaat

Vermogen en resultaat

Financiële positie, weerstandvermogen en risicomanagement

Het eigen vermogen van Sabewa Zeeland sluit op een saldo van € 521.000 per ultimo 2016 (ultimo 2015 € 264.000 positief). In het jaarverslag is in de paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing een overzicht opgenomen van de belangrijkste risico's. Deze risico's zijn niet gekwantificeerd.

Wij adviseren u ervoor zorg te dragen in komende risico-inventarisaties dit nader uit te laten werken.

Analyse resultaat

Het gerealiseerd resultaat bedraagt € 377.000 voordelig. In de laatste begrotingswijziging is uitgegaan van nihil resultaat.

In de toelichting op de baten en lasten in de jaarrekening is een analyse opgenomen van dit rekeningresultaat. De belangrijkste oorzaak voor het positieve exploitatieresultaat betreft de hogere opbrengst invorderingskosten ad € 545.000. Daar staan wel hogere exploitatiekosten tegenover.

Het resultaat is overeenkomstig de voorschriften afzonderlijk op de balans opgenomen ter nadere bestemming.

Bevindingen controle belastingen Sabewa Zeeland

Bevindingen controle belastingen Sabewa Zeeland

Managementletter 2016

Managementletter

Als onderdeel van de controle op de belastingverantwoordingen hebben wij in november/december 2106 een interim-controle uitgevoerd. Deze interim-controle is primair gericht op de opzet, het bestaan en de werking van de maatregelen van interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in jaarrekening en belastingverantwoording opgenomen gegevens. Onze bevindingen, voortvloeiend uit de interim-controle, zijn vastgelegd in een managementletter d.d. 24 februari 2017.

Hieronder is een korte weergave opgenomen van de bevindingen die wij hebben gerapporteerd in de managementletter.

Algemeen

In de voorgaande rapportages hebben wij diverse tekortkomingen gesignaleerd in de interne beheersing. Het afgelopen jaar heeft de organisatie diverse stappen gezet gericht op de verdere verbetering van de interne beheersing.

Debiteurenbeheer

Het overgrote deel van de debiteuren die niet op tijd hebben betaald zijn aangemaand. Voor het deel dat nog niet is aangemaand heeft de organisatie gespecificeerd welke dit betreft en waarom nog niet is aangemaand (bijvoorbeeld omdat sprake is van een blokkering, automatische incasso, faillissement etc.). Voor een aantal gevallen geldt dat deze debiteuren nog nader op inbaarheid dienen te worden beoordeeld.

Bevindingen controle belastingen Sabewa Zeeland

Interne controles

Het afgelopen jaar is verder gevolg gegeven aan de uitvoering van het intern controleplan Sabewa Zeeland. Gedurende het jaar zijn diverse interne controles uitgevoerd en wordt de voortgang centraal bewaakt. Het zwaartepunt van de interne controles bijvoorbeeld cijferanalyses en totaalverbandscontroles, vindt na afloop van het boekjaar plaats. Aan te bevelen is de interne controles gedurende het jaar gefaseerd uit te voeren, zodat tussentijdse bijsturing mogelijk is.

Documentatie van uitvoering van interne controles vindt hoofdzakelijk op papier plaats. Wij geven in overweging interne controles verder te digitaliseren.

Automatisering

Een belangrijke opmerking van voorgaande jaren is dat sprake is van een relatief groot aantal accounts met ongelimiteerde rechten. Hierdoor bestaat het risico dat ongeautoriseerde toegang wordt verkregen tot bepaalde transacties of handelingen in het systeem. Sabewa Zeeland heeft het afgelopen jaar hierop nadere acties ondernomen, waaronder het terugbrengen van het aantal accounts met ongelimiteerde rechten en het aansluiten van de bevoegdheden op de functies. Voorts wordt gelogd welke handelingen zijn uitgevoerd in het systeem met deze accounts.

Volledigheid zuiveringsheffing

Sabewa Zeeland heeft onderzoek laten uitvoeren naar de volledigheid van de belastingoplegging zuiveringsheffing woonruimten, waaruit is geconstateerd dat een (beperkt) deel van de adressen nog niet aangeslagen was voor zuiveringsheffing. Voorts zijn met het Waterschap Scheldestromen afspraken gemaakt over de heffingsgrondslag zuiveringsheffing voor leegstaande woningen.

Bevindingen controle belastingen Sabewa Zeeland

Overige bevindingen

Naar aanleiding van de interim-controle 2016 zien wij op onderdelen nog verdere verbeteringen mogelijk in de interne beheersing. Wij noemen hierbij:

- Beschrijven van de belangrijkste processen zoals waarderen, heffen, belastingoplegging en incasso.
- Het in voldoende mate zichtbaar vastleggen van interne controles op mutatieverwerking.
- Het zichtbaar documenteren van bestandsanalyses.
- Het overwegen om een systeem van roulatie toe te passen over de verschillende gemeenten van de te waarderen WOZ-objecten.

Overige onderwerpen

Overige onderwerpen

Bevestigingen van het dagelijks bestuur

Wij hebben van de directie van Sabewa Zeeland ondertekende schriftelijke bevestigingen bij de jaarrekening ontvangen. Met deze bevestigingen is expliciet bekrachtigd dat ons alle voor onze controleopdracht relevante informatie, stukken, etc. is overlegd en ons ook voor zover relevant melding is gemaakt van voor de controles 2016 relevante aangelegenheden waarvan nog geen onderliggende stukken (zoals notulen) beschikbaar zijn. De bevestigingen worden afgegeven uit hoofde van de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur voor het opmaken van de jaarrekening zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Meningsverschil met management of beperking in reikwijdte van de controle

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

Normering topinkomens (WNT)

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

Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging van € 179.000 (norm 2016) niet te boven gaat. Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

In 2016 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.

Naleving van wet- en regelgeving overig

Wij hebben geen kennis van te rapporteren omstandigheden in verband met het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Overige onderwerpen

Frauderisicoanalyse

Als onderdeel van onze controle en opvolging van communicaties over voorgaand boekjaar hebben wij verzocht inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de verantwoordingen materiële afwijkingen zouden kunnen bevatten als gevolg van fraude, in de aard, omvang en frequentie van deze inschattingen, het proces dat de directie daarbij hanteert, alsook de communicatie daarover met het personeel en met het algemeen bestuur.

De directie heeft het afgelopen jaar een frauderisicoanalyse uitgevoerd waarmee inzicht is verkregen in de mogelijke frauderisico's en heeft beheersmaatregelen geformuleerd om de risico's te mitigeren. Wij benadrukken dat een frauderisicoanalyse een momentopname is. Wij adviseren u deze frauderisicoanalyse periodiek te actualiseren en de uitkomsten ook te delen met het dagelijks en algemeen bestuur.

Fraude

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

Van het management hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management en/of werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn op de jaarrekening en/of belastingverantwoordingen, zijn betrokken.

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

Hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarstukken, merken wij op dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controles 2016 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van (materiële) fraude.

Bijlagen

Accountantsverslag 2016
Sabewa Zeeland

Bijlage A: Onafhankelijkheid

Bevestiging onafhankelijkheid

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

Op basis van onze toetsing concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij Sabewa Zeeland in 2016 voldoende is gewaarborgd.

Bijlage B: Disclaimer en beperking in gebruik

Dit verslag is alleen bestemd voor de leden van het algemeen en dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland in het kader van de behandeling van de jaarstukken en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk aan derden worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt op ons.

De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit verslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de verantwoordingen als geheel, welke zal worden verstrekt in onze controleverklaringen.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 140 countries, Deloitte brings world-class capabilities and deep local expertise to help clients succeed wherever they operate. Deloitte's approximately 169,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

This publication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, Deloitte Global Services Limited, Deloitte Global Services Holdings Limited, the Deloitte Touche Tohmatsu Verein, any of their member firms, or any of the foregoing's affiliates (collectively the "Deloitte Network") are, by means of this publication, rendering accounting, business, financial, investment, legal, tax, or other professional advice or services. This publication is not a substitute for such professional advice or services, nor should it be used as a basis for any decision or action that may affect your finances or your business. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this publication.

© 2017 Deloitte



Jaarstukken 2016

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	4
1.1	Financieel resultaat	5
1.2	Totstandkoming rekeningresultaat	5
1.3	Leeswijzer	6
1.4	Kerngegevens.....	7
1.5	Bestuur	8
	Jaarverslag	9
2.	Programmaverantwoording	10
2.1	Programma Waarderen	10
2.2	Programma Heffen	12
2.3	Programma Innen.....	14
2.4	Programma Algemene dekkingsmiddelen.....	17
3.	Paragrafen.....	19
3.1	Algemeen.....	19
3.2	Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	19
3.3	Paragraaf financiering	20
3.4	Paragraaf bedrijfsvoering	21
	Jaarrekening.....	25
4.	Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.....	26
4.1	Overzicht van baten en lasten	26
4.2	Overzicht algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien.....	26
5.	Toelichting overzicht baten en lasten in de jaarrekening	28
5.1	Verschillenanalyse.....	28
5.3	Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	31
5.4	Begrotingsrechtmatigheid.....	31
5.5	WNT.....	33
6.	Balans	37
6.1	Balans	37
6.2	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	38
6.3	Toelichting op de balans.....	39
7.	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....	43
8.	Besluit	49

1. Inleiding

Met deze jaarstukken leggen wij als dagelijks bestuur verantwoording af aan het algemeen bestuur van Sabewa Zeeland. Er vindt verantwoording plaats over het in 2016 gevoerde beleid, de bereikte resultaten en de kosten.

In 2016 is vooral werk gemaakt van de verdere verbetering van de dienstverlening. Er is goede voortgang geboekt met onder andere de afhandeling van kwijscheldingsverzoeken en bezwaarschriften, met de invordering van openstaande posten, en met het op orde brengen van gegevensbestanden. Op basis van een breed gedragen Evaluatie is in het laatste kwartaal van 2015 een herschikking binnen de organisatie uitgevoerd. Samen met een relatief bescheiden uitbreiding van de personeelsformatie is geïnvesteerd in de doorontwikkeling van Sabewa Zeeland. Middels personeelsgesprekken wordt gewerkt aan de persoonlijke ontwikkeling de medewerkers. Binnen de teams wordt gezamenlijk gewerkt aan LEAN-trajecten om de processen te verbeteren en om meer in de term van “ketendenken” te gaan denken. Het nieuw gevormde cluster Gegevensbeheer heeft duidelijk zijn vruchten afgeworpen als het gaat om de kwaliteit van de belastingbestanden en de moderne ontsluiting van ons digitale loket. Verder heeft dit cluster een plan van aanpak gemaakt waarin structurele controle op de processen bij Waarderen, Heffen en Innen worden uitgevoerd. Dit plan zal in 2017 verder worden uitgewerkt, zodat nog meer controles voorafgaand aan het proces kunnen worden uitgevoerd. Daarnaast zijn op het gebied van de ICT enkele grote projecten afgerond die er voor zorgen dat een betere kwaliteit kan worden gegarandeerd. Daarnaast wordt er naar mogelijkheden gezocht processen verder te ontwikkelen en processen meer digitaal te gaan inrichten, zodat het ook voor de burgers voordelen gaat bieden.

Op het gebied van de informatievoorziening richting deelnemers en burgers zal gezorgd worden dat de informatie juist en tijdig zal plaatsvinden. Hierbij zal het aspect van de privacy en de Wet datalekken worden nageleefd.

In overleg met de deelnemers en andere instanties is de leidraad kwijschelding geëvalueerd en aangepast. Dit op zodanige wijze dat de leidraad, binnen de wettelijke kaders, voor Sabewa goed uitvoerbaar is en voor de burger duidelijk en begrijpelijk is.

Het boekjaar 2016 eindigt met een positief saldo van afgerond € 377.000, -. Hoofdoorzaak is de hogere opbrengst invorderingskosten. Het resultaat wordt in deze jaarstukken nader toegelicht. Separaat doen wij een voorstel aan het algemeen bestuur van Sabewa Zeeland over de bestemming van dit overschot.

Als dagelijks bestuur zijn we optimistisch over de toekomst van Sabewa Zeeland. De combi-aanslagen zijn in februari 2016 opgelegd. Een maand eerder dan 2015. Deze eerdere oplegging vindt ook in 2017 plaats, zodat naast de aanslagoplegging, ook het tijdig verzenden van de WOZ-beschikking inmiddels “standaard” is. De eerdere aanslag oplegging en tijdige invordering zijn positieve ontwikkelingen. Dat sterkt ons vertrouwen in de verdere verbetering van de dienstverlening door Sabewa Zeeland in 2017. Over de voortgang van die verbetering informeren wij u op de gebruikelijke rapportagemomenten.

1.1 Financieel resultaat

Voor u liggen de jaarstukken 2016 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland. De jaarstukken zijn opgesteld conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Met de jaarrekening 2016 legt het dagelijks bestuur verantwoording af over het gevoerde beleid in 2016 en de bijbehorende financiën. De verantwoording over het beleid vindt plaats in het jaarverslag. In de jaarrekening worden de financiën nader toegelicht.

Sabewa Zeeland sluit het jaar af met een voordelig rekeningresultaat van afgerond € 377.000,-. Het rekening- resultaat is als volgt opgebouwd:

➤ Hogere kosten	-€	264.000,-	
➤ Hogere opbrengsten	-	521.000,-	
➤ Hogere onttrekking reserve	-	<u>120.000,-</u>	
➤ Rekening resultaat	€	377.000,-	voordelig.

1.2 Totstandkoming rekeningresultaat

Voor de begroting 2016 is er op 17 december 2015 een eerste begrotingswijziging vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Deze wijziging van €373.000 extra bijdrage wordt veroorzaakt door opgenomen kosten naar aanleiding van de Evaluatie en bijgestelde kosten- en opbrengstenprognoses. Gedurende 2016 is tweemaal gerapporteerd aan het Algemeen Bestuur middels een bestuursrapportage waarin de voortgang van de werkzaamheden en de prognose van het resultaat werden weergegeven.

In de realisatie gedurende 2016 bedraagt het rekeningresultaat uiteindelijk €377.000 hetgeen wordt veroorzaakt door hogere opbrengsten, hogere kosten en een lagere bijdrage van de deelnemers ten opzichte van de begroting.

De hogere opbrengsten komen hoofdzakelijk tot stand door de hogere invorderingsopbrengsten ad €545.000, wat inherent is aan een verbeterd invorderingsproces. De lagere bijdrage van de deelnemers wordt veroorzaakt door de uitkering van een batig slot 2015 ad €24.000.

De hogere kosten ad €264.000 worden veroorzaakt door hoofdzakelijk ICT applicaties: aansluiting op LV-WOZ en diverse basisregistraties.

Per saldo geeft dit een gerealiseerd resultaat van baten en lasten ad €257.000. Op basis van het genomen besluit van het Algemeen Bestuur is er €120.000 onttrokken aan de algemene reserve. Hierdoor komt het resultaat op totaal €377.000. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar hoofdstuk 5.1 (verschillen analyse).

1.3 Leeswijzer

De jaarstukken 2016 bestaan uit 2 onderdelen:

Jaarverslag

Programmaverantwoording

In totaal zijn er 3 programma's. In de verantwoording over deze programma's beschrijven wij de hoofdlijnen van de realisatie van het beleid in 2016. Daarnaast is per programma het financiële resultaat opgenomen.

Paragrafen

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

Jaarrekening

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichting

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

Balans en de toelichting

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

1.4 Kerngegevens

Deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland zijn:

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

Eenheden per organisatie

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

Organisatie	Objecten	Aanslagregels
Gemeente Borsele	12.482	45.519
Gemeente Goes	21.351	59.028
Gemeente Hulst	15.325	45.231
Gemeente Kapelle	6.330	18.326
Gemeente Reimerswaal	10.683	45.291
Gemeente Sluis	21.224	59.060
Gemeente Terneuzen	32.254	93.823
Gemeente Tholen	13.318	48.355
Waterschap Scheldestromen	-	679.753

Exploitatielasten € 1.885.134,-
Personeelslasten - 3.141.134,-

Aantal formatie-eenheden 2016 45,42 (fte's)

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

**Voor de opbrengst invorderingskosten is de verdeling gehanteerd op basis van de begroting 2016, nl. 19,27% gemeenten en 80,73% waterschap.*

1.5 Bestuur

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

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

Algemeen bestuur:

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

Dagelijks Bestuur:

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

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

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

Leden:

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

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

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

Jaarverslag

2. Programmaverantwoording

2.1 Programma Waarderen

Doelstelling

Uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken.

Bestaand beleid

Wet waardering onroerende zaken en Waarderingsinstructie.

Wat willen we bereiken

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

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

Wat hebben we bereikt

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

Eind 2015 heeft de Waarderingskamer onderzoek gedaan naar de juistheid en volledigheid van de objectkenmerken en naar de kwaliteit van de taxaties. De belastingaanslagen zijn volgens planning verzonden. De aanbeveling van de Waarderingskamer voor 2016 luidde dat voor de volgende herwaardering de juistheid en volledigheid van de objectkenmerken moest worden verbeterd. Naar aanleiding van deze aanbeveling heeft Sabewa Zeeland een plan van aanpak opgesteld en zijn afspraken gemaakt met de Waarderingskamer. De afspraken zijn nagekomen en hebben geresulteerd in een goedkeuring van de Waarderingskamer voor de taxaties met waardepeildatum 1 januari 2016. Aan dit plan van aanpak is gedurende 2016 voldoende aandacht besteed en zijn acties uitgevoerd. Omdat het plan van aanpak veelomvattend is en niet alle herstelacties kunnen worden uitgevoerd, is het oordeel van de Waarderingskamer dat de uitvoering van de Wet WOZ op onderdelen nog moet worden verbeterd. Sabewa Zeeland heeft deze onderdelen duidelijk in beeld en streeft voor 2017 naar een voldoende oordeel.

Sinds oktober 2016 zijn de WOZ-waarden van de Wet Woz openbaar. Dat betekent dat Sabewa Zeeland moet aansluiten op de landelijke voorziening. In afstemming met de Waarderingskamer is besloten om de aansluiting uit te stellen tot 2017 om het proces van aanslagvervaardiging niet in gevaar te brengen. Er is een voorlopige voorziening voor openbaarheid van de WOZ-waarden op de website van Sabewa Zeeland te vinden. Medio april 2017 zal Sabewa Zeeland aansluiten op de landelijke voorziening.

Wat hebben we ervoor gedaan

In de loop van 2016 zijn we gestart met de implementatie van de Basis Registratie Kadaster(BRK). Zowel de start als het verloop zijn moeizaam verlopen waardoor achterstanden ontstonden in de diverse hieraan gerelateerde processen. Met name door de inzet van de medewerkers zijn de werkzaamheden toch nog tijdig afgerond zodat de aanslagverzending 2017 volgens planning kan worden uitgevoerd. Voor het proces van de herwaardering was hierdoor ook nog extra inzet van externe taxateurs nodig vanwege de opgelopen achterstanden.

De voorbereidende werkzaamheden voor de vereiste koppeling met de landelijke voorziening WOZ zijn uitgevoerd. Zoals gemeld is in overleg met de Waarderingskamer besloten om de geplande aansluiting uit te stellen tot april 2017.

Vanaf 1 januari 2016 is ook het cluster Gegevensbeheer operationeel geworden. Met de inbreng van de nieuw geworven coördinator gegevensbeheer zijn de eerste stappen gezet naar verbetering en beheer van onze basisgegevens. Daarnaast is in maart 2016 de ontsluiting van de belastinggegevens voor de burgers op onze website gerealiseerd via de vereiste beveiliging van DigiD.

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

Lasten programma Waarderen	Begroting 2016	Rekening 2016	Verschil
Kadasterkosten	10.000	6.364	3.636
Waardering specifieke objecten	35.000	49.482	-14.482
Vergoeding proceskosten	90.000	112.448	-22.448
Cyclorama's en obliekfoto's	174.600	180.120	-5.520
Overige kosten Waarderen		38.889	-38.889
aandeel personeelslasten	1.246.008	1.220.477	25.531
aandeel automatisering	185.458	307.915	-122.457
aandeel interne dienstverlening	217.218	242.847	-25.629
			0
onvoorzien	4.148		4.148
Saldo baten en lasten	1.962.432	2.158.541	-196.107
mutatie reserves			
Saldo	1.962.432	2.158.541	-196.107

Toelichting:

Diverse kosten Waarderen

Voor de waardering specifieke objecten is de overschrijding ontstaan door in 2016 de taxaties van agrarische objecten extra uit te besteden (opgenomen € 20.000,- in de Bestuursrapportage).

De vergoeding voor proceskosten is vrijwel gelijk aan de kosten hiervoor in 2015 ad € 112.812,- (2013 € 57.000,-). De overige kosten waarderen betreft uitbestede werkzaamheden ten behoeve van herwaardering niet-woningen. De kosten voor cyclorama's en obliekfoto's zijn eenmalig € 5.500,- hoger dan de raming in verband met het afwickelen van het oude contract. Het hoger aandeel automatisering is het gevolg van de hierin opgenomen kosten voor de LV-WOZ en BAG ad € 122.650,- (AB 17 juni 2016). De overige onder en overschrijdingen op de kostenplaatsen zijn per saldo nihil. Naast lagere directe kosten op deze kostenplaatsen, ontstaan deze ook door kleine afwijkingen in de formatie, welke de basis is voor de toerekening.

Verdeling over deelnemers	aantal objecten	Begroting 2016	Rekening 2016	Verschil
Borsele	12.482	184.219	206.446	22.227-
Goes	21.351	315.115	342.242	27.127-
Hulst	15.325	226.179	249.976	23.797-
Kapelle	6.330	93.424	112.251	18.827-
Reimerswaal	10.683	157.668	178.901	21.233-
Sluis	21.224	313.240	340.297	27.057-
Terneuzen	32.254	476.030	509.180	33.149-
Tholen	13.318	196.558	219.246	22.688-
Waterschap		-		-
Totaal	132.967	1.962.433	2.158.541	196.107-

Toelichting:

De kosten voor de BAG en LV-WOZ worden voor een vast bedrag toegerekend (AB 17 juni 2016). Verder worden de kosten van het programma Waarderen verdeeld over de gemeentelijke deelnemers op basis van het aantal WOZ-objecten conform de begroting. Het programma is voor het waterschap niet van belang. De kosten van door derden verstrekte gegevens met betrekking tot de WOZ-waarde die voor het waterschap van belang zijn worden rechtstreeks door het waterschap betaald.

2.2 Programma Heffen

Doelstelling

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

Bestaand beleid

Binnen de wettelijke mogelijkheden zoals de Gemeente- en Waterschapswet, Algemene wet inzake rijksbelastingen en diverse beleidsregels zorgdragen voor een tijdige verzending van de aanslagen. Met ingang van het jaar 2014 vindt de aanslagoplegging plaats vanuit één applicatie en worden zoveel als mogelijk aanslagregels op één biljet gecombineerd. Uitzondering hierop zijn de aanslagen voor de gemeente Hulst. Vanwege de afwijkende betalingstermijnen vindt hiervoor geen combi-aanslag plaats.

Wat willen we bereiken

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

Wat hebben we bereikt

In 2016 zijn de aanslagen grotendeels volgens de planning vervaardigd. Voor gedeelte van de aanslagen (Toeristenbelasting, Zuiveringsheffing bedrijfsruimten) heeft er een latere oplegging plaatsgevonden. Voor de Zuiverings- en verontreinigingsheffing bedrijfsruimten heeft in 2016 de aanslagoplegging voor de eerste maal plaatsgevonden vanuit de nieuwe bedrijven applicatie.

Wat hebben we ervoor gedaan

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

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

Lasten programma Heffen		Begroting 2016	Rekening 2016	Vershil
	controle hondenbelasting	19.000	18.680	320
	controle toeristenbelasting	27.000	25.907	1.093
	Controle reclamebelasting	8.000	8.602	-602
	Bijdrage BRP (GBA)		17.000	-17.000
	Overige uitbestede werkzaamheden		19.377	-19.377
	aandeel personeelslasten	1.060.002	1.107.042	-47.040
	aandeel automatisering	157.230	221.901	-64.671
	aandeel int. dienstverlening	184.155	189.479	-5.324
	onvoorzien	3.155		3.155
Saldo baten en lasten		1.458.542	1.607.986	-149.446
mutatie reserves		-	96.350-	96.350
Saldo		1.458.542	1.511.636	-53.096

Toelichting:

Diverse kosten Heffen

Evenals in 2015 waren de uitgaven voor BRP (Basisregistratie Personen) nog niet geraamd. In eerste instantie was staffel B van toepassing (€ 1.700,-). Met uitzondering van gemeenten zijn organisaties die gegevens afnemen van de BRP hiervoor verplicht een bijdrage te betalen. Dit gebeurt op basis

van een staffel, op basis van het aantal verzonden en ontvangen berichten. Blijkt het aantal berichten in een jaar hoger, dan volgt met terugwerkende kracht indeling in een hogere klasse. In december ontvingen we bericht dat we uiteindelijk ingedeeld werden in staffel C, vanaf 100.000 tot 500.000 berichten. (Is het aantal berichten lager, dan geldt een lagere indeling pas in het daarop volgende jaar). Het hoger aandeel automatisering wordt veroorzaakt door de kosten van de BRK ad € 77.350,- (AB 17 juni 2016). De overige overschrijdingen op de kostenplaatsen zijn per saldo € 52.000,-. Deze zijn hoofdzakelijk ontstaan als gevolg van een verschuiving van formatie van Innen naar Heffen.

Totaal kosten per deelnemer	aanslagregels	Begroting 2016	Rekening 2016	Vershil
Borsele	45.519	61.719	63.909	-2.190
Goes	59.028	83.207	85.611	-2.404
Hulst	45.231	61.750	63.984	-2.234
Kapelle	23.161	25.320	26.339	-1.019
Reimerswaal	45.291	62.827	64.089	-1.262
Sluis	59.060	103.348	107.727	-4.379
Terneuzen	93.823	122.413	126.354	-3.941
Tholen	48.355	65.560	67.744	-2.184
waterschap	679.753	872.400	905.882	-33.482
Totaal	1.099.221	1.458.542	1.511.638	-53.096

Toelichting:

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

2.3 Programma Innen

Doelstelling

Zorgdragen voor tijdige inning en invordering van belastingschulden.

Bestaand beleid

Uitvoering bepalingen Gemeente- en Waterschapswet en de Invorderingswet 1990.

Nastreven uitbreiding automatische incasso.

Wat willen we bereiken

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

Wat hebben we bereikt

In 2016 is de inning zonder achterstanden in de betalingsverwerking verlopen, is de financiële administratie verder ontwikkelt en zijn maandelijks rapportages van de voortgang op innen, invordering en kwijtschelding vastgelegd in de interne controle. Het verwerken van machtigingskaartjes is in 2016 voor het eerst niet uitbesteed aan dataB maar is intern opgepakt. Daarnaast zijn voor het eerst in de nieuwe dwanginvorderingsapplicatie loonvorderingen gelegd en zijn volgens planning na de vervaldatum aanmaningen, dwangbevelen en hernieuwde bevelen van het lopende jaar verstuurd.

Voor de kwijtschelding is in 2016 gestart met een leantraject en de ontwikkeling van een nieuw programma voor Kwijtschelding in samenwerking met PinkRoccade. Daarnaast is in samenwerking met de deelnemers gekeken naar de van toepassing zijnde beleidsregels voor de kwijtschelding en naar aanleiding daarvan is de Leidraad kwijtschelding aangepast. Ondanks deze extra werkzaamheden ten aanzien van de kwijtschelding zijn er in vergelijking met voorgaande jaren geen achterstanden in de afdoening van de verzoeken en beroepen ontstaan.

Wat hebben we ervoor gedaan

De 2 tijdelijke krachten die via een uitzendbureau op innen waren ingezet om ervoor te zorgen dat de betalingen dagelijks werden verwerkt en de financiële administratie maandelijks werd bijgewerkt hebben wegens goede resultaten en goed functioneren eind 2016 een vast contract gekregen.

Daarnaast is voor 16 uur in de week nog extra een tijdelijke kracht via het uitzendbureau ingehuurd voor de administratieve ondersteuning op invordering. Deze heeft controles op de openstaande debiteuren uitgevoerd. Hierbij is gecontroleerd of blokkades terecht waren.

Vooruitlopend op de aanslagoplegging 2017 zijn eind 2016, naar aanleiding van een experiment uit het leantraject Kwijtschelding, burgers die door het Inlichtingenbureau voor automatische kwijtschelding 2017 waren afgewezen op grond van vermogen opnieuw bekeken op basis van de toegewezen uitspraken voor 2016. Hierdoor hebben 318 burgers alsnog automatische kwijtschelding gekregen voor 2017.

In onderstaande tabel is het overzicht opgenomen van de aantallen kwijtscheldingsverzoeken.

Kwijtscheldingsverzoeken 2016 per 6-2-2017									
	Handmatige verzoeken 2016							Automatische Kwijtschelding 2016	
	Ontvangen VZK	Openstaand VZK	Volledig	Gedeeltelijk	Afgewezen	Ingetrokken	Totaal handmatig	Totaal automatisch	
Deelnemers									
Sluis	266	7	140	25	93	1	266	177	
Hulst	260	0	129	26	105	0	260	221	
Terneuzen	732	9	416	52	254	1	732	704	
Kapelle	71	0	42	9	19	0	70	42	
Reimerswaal	170	2	77	12	79	0	170	127	
Borsele	142	0	84	10	45	1	140	92	
Goes	646	0	350	59	235	1	645	391	
Tholen	274	0	122	26	126	0	274	161	
Totaal Deelnemers	2.561	18	1.360	219	956	4	2.557	1.915	
Niet deelnemers									
Middelburg	1.058	4	685	59	307	1	1.056	830	
Vlissingen	1.200	2	635	106	452	3	1.198	1.051	
Schouwen Duiveland	330	6	186	27	110	1	330	238	
Veere	129	0	79	10	40	0	129	97	
Noord Beveland	93	0	38	10	44	1	93	47	
Overig	43	0	20	4	18	0	42		
Totaal niet deelnemers	2.853	12	1.643	216	971	6	2.848	2.263	
Totaal Deelnemers en Niet deelnemers	5.414	30	3.003	435	1.927	10	5.405	4.178	

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

Lasten programma Innen	Begroting 2016	Rekening 2016	Vershil
Kosten geldverkeer	120.000	98.721	21.279
Lidmaatschappen	5.000	5.000	-
opbrengst onderh. en diensten voor derden	28.000-	30.487-	2.487
aandeel personeelslasten	857.782	813.615	44.167
aandeel automatisering	137.312	104.994	32.318
aandeel interne dienstverlening	160.827	137.627	23.200
onvoorzien	2.696		2.696
Subtotaal	1.255.616	1.129.470	126.147
opbrengst invorderingskosten	500.000-	1.045.352-	
gemeenten	19,27%	96.350-	19,27%
waterschap	80,73%	403.650-	80,73%
Saldo baten en lasten	755.616	84.118	671.499
Mutaties reserves			
Saldo	755.616	84.118	671.499

Toelichting:

De kosten voor het betalingsverkeer zijn € 21.000,- lager. Dit betreft de kosten welke de bank in rekening brengt voor de verwerking van de belastingontvangsten (acceptgiro's, automatische incasso's). De opbrengst voor de behandeling van kwijtscheldingsverzoeken voor niet-deelnemers is conform de begroting (+€ 2.500,-). De opbrengst invorderingskosten is € 600.352,- hoger dan geraamd. Voor de dubieuze vorderingen is € 55.000,- opgenomen, per saldo een meer opbrengst van € 545.352,-. In de Bestuursrapportage werd er al een hogere opbrengst verwacht van € 300.000,-. De hogere opbrengst is mede het gevolg van de inhaalslag met betrekking tot voorgaande jaren. De

onderschrijdingen op de kostenplaatsen zijn hoofdzakelijk ontstaan als gevolg van een verschuiving van formatie van Innen naar Heffen.

Verdeling over deelnemers	aantal aanslagbilj.	Begroting 2016	Rekening 2016	Vershil
Borsele	45.519	45.925	33.807	12.118
Goes	59.028	56.725	37.923	18.802
Hulst	45.231	41.445	24.833	16.612
Kapelle	18.326	18.776	14.209	4.567
Reimerswaal	45.291	40.463	22.700	17.763
Sluis	59.060	51.161	26.248	24.913
Terneuzen	93.823	77.695	34.214	43.481
Tholen	48.355	47.179	32.552	14.627
Totaal gemeenten	414.633	379.368	226.486	152.883
waterschap	679.753	376.248	142.368-	518.616
Totaal	1.094.386	755.616	84.118	671.499

In verband met de gecombineerde aanslagoplegging vanaf 2014 is de verdeelsleutel voor de opbrengsten in het kader van invorderingsmaatregelen aangepast en deze worden nu voor 19,27% toegerekend aan gemeenten en voor 80,73% aan het waterschap. Het saldo van de overige kosten/opbrengsten wordt op basis van het aantal aanslagbiljetten aan de deelnemers toegerekend.

2.4 Programma Algemene dekkingsmiddelen

Doelstelling

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

Bestaand beleid

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

Wat willen we bereiken

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

Wat hebben we bereikt

Het dagelijks – en algemeen bestuur is tijdig geïnformeerd omtrent verwachte kosten overschrijdingen en hogere opbrengsten. Hiervoor is in de vergadering van het algemeen bestuur op 17 december 2015 de 1^e begrotingswijziging vastgesteld en is op 16 september 2016 ingestemd met de financiële consequenties uit de 1^e Bestuursrapportage.

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

Programma algemene dekkingsmiddelen	begroting 2016	Rekening 2016	Vershil
lasten			
aandeel personeelslasten	103.000	99.072	3.928
niet verrekenbare BTW	55.000	100.054	45.054-
subtotaal lasten	158.000	199.126	41.126-
Baten			
personeelsbaten	-103.000	-99.072	3.928-
Overige bijdragen Bijdragen van deelnemers 2016	-4.231.593	-4.207.734	23.859-
subtotaal baten	-4.334.593	-4.306.806	27.787-
Saldo baten en lasten	-4.176.593	-4.107.680	68.913-
mutaties reserves		-23.858	23.858
Saldo	-4.176.593	-4.131.538	45.055-

Personeelslasten en -baten

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

BTW

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

Bijdragen van deelnemers / overige bijdragen

Dit betreft de bijdragen in de exploitatiekosten van de deelnemers.

De mutatie reserves betreft de onttrekking ten behoeve van de uitkering batig slot 2015.

In onderstaande tabel zijn de verantwoorde bijdragen opgenomen (begroting incl. de 1^e begrotingswijziging).

Deelnemers	begroting 2016	terugstorting batig slot 2015	jaarrekening 2016
Borsele	291.863	992-	290.871
Goes	455.047	1.287-	453.760
Hulst	329.373	986-	328.387
Kapelle	137.519	400-	137.119
Reimerswaal	260.959	987-	259.972
Sluis	467.750	1.288-	466.462
Terneuzen	676.138	2.045-	674.093
Tholen	309.295	1.054-	308.241
waterschap	1.303.648	14.819-	1.288.829
Totaal	4.231.593	23.858-	4.207.734

3. Paragrafen

3.1 Algemeen

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

3.2 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

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

Weerstandscapaciteit

In de weerstandscapaciteit worden alleen die middelen opgenomen die in een begrotingsjaar en de daarop volgende begrotingsjaren vrij aanwendbaar zijn zonder dat dit effect heeft op de gewenste kernactiviteit van de organisatie. Sabewa Zeeland heeft geen vrij aanwendbare middelen en derhalve geen weerstandscapaciteit. Ingevolge wetgeving (BTW) en regelgeving (Vereniging Zeeuwse Gemeenten) is dit slechts beperkt toegestaan.

Risico's

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

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

Risicomanagement

Maatregelen worden getroffen om de risico's zo beperkt mogelijk te houden. Eén van die maatregelen is te komen tot het verbeteren van de processen waarderen, heffen en innen. In 2015 is gestart met het LEAN maken van deze processen. Het toepassen van de LEAN methode in de processen is in 2016 afgerond.

Kengetallen

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

Kengetallen jaarrekening 2016			
kengetal	jaarrekening 2015	begroting 2016	jaarrekening 2016
Netto schuldquote	-4%	-5%	-10%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-4%	-5%	-10%
Solvabiliteitsratio	2%	3%	9%
Structurele exploitatieruimte	1%	0%	5%

Kengetal: Netto schuldquote

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

Kengetal: Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

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

Kengetal: Solvabiliteitsratio

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

Kengetal: Structurele exploitatie ruimte

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

3.3 Paragraaf financiering

Rekening-courant

Sabewa Zeeland heeft een rekening-courantovereenkomst bij de bank Nederlandse Gemeenten (BNG) tot maximaal de toegestane kasgeldlimiet, zijnde 8,2% van het begrotingstotaal (kasgeldlimiet 2015 € 350.000,-).

Op basis van een zo nauwkeurig mogelijke liquiditeitenplanning is in 2016 tijdig actie ondernomen om liquiditeitstekorten en/of overschrijding van de kasgeldlimiet te voorkomen.

De kasgeldlimiet is in 2016 niet overschreden.

	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
Gemiddeld kwartaal saldo rekening courant	€ 13.931.513	€ 15.092.761	€ 8.687.182	€ 4.637.288
Kasgeldlimiet	€ -350.000	€ -350.000	€ -350.000	€ -350.000

3.4 Paragraaf bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering

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

De efficiënte inrichting komt onder andere tot uitdrukking in het organogram van de organisatie, zoals dat later in deze paragraaf is weergegeven. Kenmerkend is de platte structuur met één directeur en drie teamleiders.

De programma's Waarderen, Heffen en Innen worden op een zo doelmatig mogelijke wijze uitgevoerd, waarbij zoveel mogelijk gebruik wordt gemaakt van digitale informatievoorziening. De kosten van de bedrijfsvoering worden verdeeld over de drie programma's naar rato van het aantal rechtstreeks toegerekende formatie-eenheden.

In het laatste kwartaal van 2015 heeft een herschikking van de organisatie plaatsgevonden, begin 2016 heeft daarop een relatief bescheiden uitbreiding van de organisatie plaatsgevonden en is verder geïnvesteerd in de doorontwikkeling van Sabewa Zeeland.

Arbeidsomstandigheden

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

Bedrijfshulpverlening

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

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuimpercentage voor 2016 bedraagt 4,53.% (2013 5,21%; 2014 7,31%; 2015 5,8%). Dit wordt met name veroorzaakt door langdurig verzuim van enkele medewerkers.

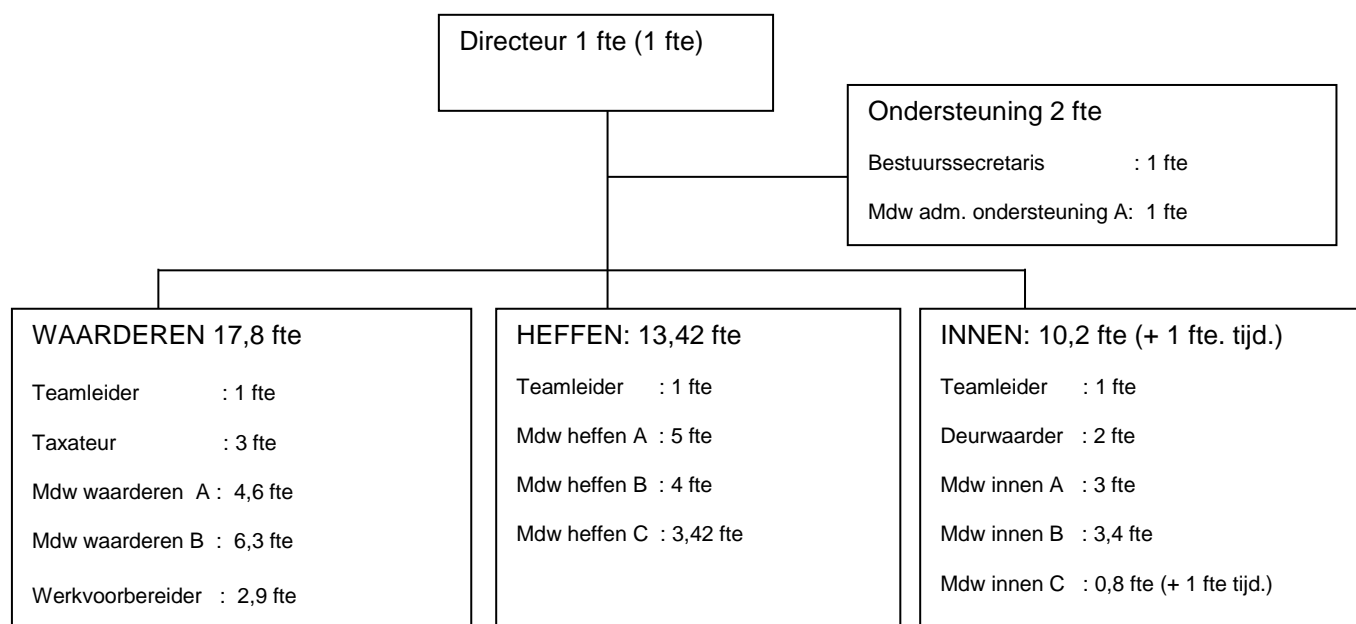
Afname diensten

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

Formatie

In 2015 is er een Evaluatie vastgesteld, op basis waarvan de personeelsformatie toegenomen is van 41,77 fte tot 45,42 fte (inclusief, conform de evaluatie, voor 2016 en 2017 1 fte extra bij het team innen). De toename van het aantal Fte is in de 1^e begrotingswijziging opgenomen. De werkelijke

bezetting bedroeg per 31-12-2016 44,74 fte. In onderstaand organigram is de vaste formatie opgenomen.



Informatisering/automatisering

Met ingang van 1 januari 2016 is op basis van een evaluatie in 2015 het Cluster Gegevensbeheer gevormd. Het Cluster Gegevensbeheer heeft als taak om de gegevensstromen binnen Sabewa Zeeland te coördineren en beheren. Dit moet leiden tot een betere kwaliteit van de basisgegevens die dienen voor de heffing en invordering van de aanslagbiljetten. Na een eerste opstart in het 1^e kwartaal wordt in de loop van 2016 vorm gegeven aan een plan van aanpak. Naast menskracht is het ook noodzakelijk dat er controlesoftware wordt aangeschaft om hun werkzaamheden optimaal te kunnen uitvoeren. Eind juli is de bedrijvenmodule opgeleverd en konden de voorlopige bedrijfsaanslagen Zuiverings- en verontreinigingsheffing met dagtekening 31 juli verzonden worden. De kwijtscheldingenmodule wordt is vanaf augustus verder ingericht, zodat hiervan gebruik kan worden gemaakt vanaf 2017. De oorspronkelijke planning was oplevering in 2015, zodat hiervan in 2016 gebruik kon worden gemaakt.

Daarnaast zijn de gemeenten formeel verplicht uiterlijk 1 oktober aan te sluiten op de LV-WOZ. Sabewa Zeeland zal deze aansluiting in samenwerking met de softwareleverancier verzorgen. Om hieraan te kunnen voldoen dient is een koppeling gerealiseerd tussen de basisregistratie adressen en gebouwen (BAG) en de WOZ en is de Massale Output (MO) uit het Kadaster vervangen door de modernere levering vanuit de Basis registratie kadaster (BRK).

In overleg met de softwareleverancier en de Waarderingskamer is een realistische aansluitdatum op de LV-WOZ vastgesteld waarbij 1 maart 2017 de streefdatum is.

Planning en Control

Het Treasurystatuut en de Financiële verordening en Controleverordening op grond van resp. artikel 212 en 213 van de Gemeentewet zijn in 2012 en 2013 door het bestuur vastgesteld.

Communicatie

In 2016 is een start gemaakt met het verbeteren van de uitgaande communicatie. Onder andere zijn uitgaande brieven herschreven en verbeterd. Dit is geen eindigend traject, maar een continu proces dat onderdeel vormt van de reguliere bedrijfsprocessen.

Bovendien is het keuzenmenu van de telefooncentrale ingekort en verhelderd. Op iedere uitgaande brief is een instructie opgenomen, die aangeeft welke keuze in het telefoonmenu moet worden gemaakt. Zo krijgen burgers door het opvolgen van een heldere instructie meteen de juiste afdeling aan de telefoon.

Communicatie gaat verder dan een goede dienstverlening aan klanten. Het gaat om vragen als: ‘Wat vinden we belangrijk om onze doelgroepen te vertellen? Waar staan we voor? Hoe geven we uiting aan de kernwaarden van Sabewa Zeeland?’ Klantvriendelijkheid staat hierbij centraal. Door onze medewerkers worden jaarlijks (gemiddeld) ruim 40.000 telefoongesprekken behandeld. In 2016 is daarom organisatiebreed geïnvesteerd in telefoontrainingen. In deze trainingen is op intensieve wijze, met behulp van rollenspellen en acteurs, aandacht geschonken aan effectieve gesprekstechnieken.

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

Tenslotte is de Leidraad Kwijtschelding zowel op inhoud als communicatie technisch niveau gewijzigd. Naar aanleiding van signalen van de Zeeuwse Ombudsman en interne klachten en vragen, is besloten om de kwijtscheldingsregels opnieuw te bekijken en waar nodig bij te stellen. Bij dit proces zijn alle deelnemers van Sabewa Zeeland betrokken, alsook de Belastingssamenwerking Walcheren/Schouwen-Duiveland omdat Sabewa Zeeland de kwijtscheldingsverzoeken voor hen behandelt. Dit heeft geleid tot een gewijzigde Leidraad Kwijtschelding waarin regels op bepaalde punten zijn versoepeld en op andere punten zijn verscherpt. Deze is (op het moment dat u dit leest) reeds vastgesteld. Omdat het bestuur de vinger aan de pols wil houden, is de bestuurlijke afspraak gemaakt om de regelgeving medio 2017 te evalueren. Uitgangspunt van de evaluatie is het aantal signalen dat Sabewa Zeeland ontvangt. Als blijkt dat aanpassing gewenst is, wordt bezien in hoeverre hieraan voldaan kan worden.

Huisvesting

De gemeenschappelijke regeling is gehuisvest in het waterschapskantoor te Terneuzen.

Jaarrekening

4. Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

4.1 Overzicht van baten en lasten

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

Programma (bedragen x € 1.000)	Begroting 2016 voor wijziging			Begroting 2016 na wijziging			Rekening 2016		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	Saldo
1 Waarderen	1.914		1.914	1.962		1.962	2.159	-	2.159
2 Heffen	1.418		1.418	1.459		1.459	1.608	-	1.608
3 Innen	999	528	471	1.283	528	755	1.160	1.076	84
4 Algemene dekkingsmiddelen	158	3.961	-3.803	158	4.334	-4.176	199	4.307	-4.108
gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	4.489	4.489	-	4.862	4.862	0	5.126	5.383	257-
toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-	-	-		120	120-
gerealiseerd resultaat	4.489	4.489	-	4.862	4.862	0	5.126	5.503	377-

(bovenstaande tabel bevat afrondingsverschillen)

De onttrekkingen aan de reserves betreft de gedeeltelijke terugbetaling van het batig slot 2015 ad € 23.858,- en kosten extern onderzoek door SMQ ad €19.000,- (AB 17 juni 2016 bestemming batig slot 2015); tbv BRK € 77.350,- (AB 17 juni 2016).

4.2 Overzicht algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

Uitgaven en inkomsten die niet direct te relateren zijn aan de programma's zijn in onderstaande tabel opgenomen.

Algemene dekkingsmiddelen	Begroting 2016	Rekening 2016
Lasten		
Aandeel personeelslasten	103.000	99.072
Niet-verrekenbare BTW	55.000	100.054
Totaal lasten	158.000	199.126
Baten		
Personeelsbaten	103.000	99.072
Bijdragen deelnemers	4.231.593	4.207.734
Totaal baten	4.334.593	4.306.806
Onttrekking reserve		23.858
Saldo algemene dekkingsmiddelen	-4.176.593	-4.131.538

Onvoorzien wordt geraamd op de programma's en daarom niet opgenomen bij Algemene dekkingsmiddelen. In totaal wordt hiervoor € 10.000,- begroot. In 2016 is door het dagelijks bestuur geen gebruikgemaakt van de posten voor onvoorzien.
Voor een verdere toelichting wordt verwezen naar hoofdstuk 2.4.

5. Toelichting overzicht baten en lasten in de jaarrekening

5.1 Verschillenanalyse

In onderstaande tabel wordt de totstandkoming van het rekeningresultaat weergegeven.

Nr.	Programma	Bedragen x € 1.000		Saldo
		Voordelig	Nadelig	
	Raming saldo begroting	-	-	-
1	Waarderen			-196
	Aandeel kostenplaatsen		123	
	Waardering specifieke objecten/kadasterkosten		11	
	Cyclorama's en obliekfoto's		5	
	Vergoeding proceskosten		22	
	Betreft vergoeding proceskosten, griffierechten woz-bezwaren			
	Overige kosten waarderen		39	
	Overige afwijkingen incl. onvoorzien	4		
2	Heffen			-149
	Aandeel kostenplaatsen		116	
	Overig uitbestede werkzaamheden		19	
	Kosten onderzoek SMQ zuiveringsheffing woonruimten			
	Bijdrage BRP (Rijksdienst voor Identiteitsgegevens)		17	
	Vanaf 2015 staffel op basis aantal berichten			
	Overige afwijkingen incl. onvoorzien	3		
3	Innen			672
	Aandeel kostenplaatsen	100		
	Kosten geldverkeer	21		
	Opbrengst diensten voor derden	2		
	Opbrengst invorderingskosten	545		
	Overige afwijkingen incl. onvoorzien	4		
4	Algemene dekkingsmiddelen			-69
	Aandeel kostenplaatsen	4		
	personeelsbaten		4	
	Niet verrekenbare BTW		45	
	Is ten laste van het waterschap.			
	Bijdragen deelnemers		24	
	Betreft uitkering batig slot 2015			
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten				257
	Toevoegingen en onttrekkingen reserves	120		120
Gerealiseerd resultaat				377

Verschillen afwijking kostenplaatsen	Saldo
Personeelslasten	28
Betreft lagere kosten voor salarissen en premies + overige kosten	
Automatisering	-155
Vnl. Hogere kosten voor huur/lease applicaties.	
Interne faciliteiten	-8
Hoofdzakelijk hogere kosten voor porti en telefoon	
Totaal afwijking kostenplaatsen	-135

Toelichting

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

1. Programma Waarderen

Per saldo is er voor de kadasterkosten (producten van het kadaster)/waardering specifieke objecten een overschrijding van € 11.000,-. Dit wordt veroorzaakt door de noodzakelijk kosten van specifieke taxaties van bijv. industriële objecten / overige niet-woningen. Daarnaast zijn er, conform de 1^e Bestuursrapportage, extra werkzaamheden uitbesteed ten behoeve van de taxatie agrarische objecten. Dit is noodzakelijk omdat de specifieke kennis hiervoor niet in eigen huis aanwezig is. Uitbesteding van werkzaamheden vindt ook plaats voor de taxaties van woningen/niet-woningen, dit omdat hiervoor onvoldoende capaciteit aanwezig is deze volledig zelf te doen. De overschrijding bedraagt hier € 39.000,- (overige kosten waarderen).

Evenals voorgaande jaren is er een overschrijding op de proceskosten. De hoogte van de ze kosten is gelijk aan 2015 (2014: 84.000,- en 2013: 57.000,-). De hoge kosten voor procesvergoedingen is een landelijk probleem.

De overschrijding voor obliekfoto's / cyclorama's is het gevolg van de afwikkeling / ontbinding van het contract met Slagboom en Peters (kosten advocaat).

2. Programma Heffen

In de 1^e bestuursrapportage werd nog verwacht dat de bijdrage voor de Basis Registratie Personen (BRP) € 1.700,- zou bedragen (op basis van factuur voor 2016 staffel C). Echter wegens de grotere afname van berichten in 2016 is Sabewa met terugwerkende kracht ingedeeld in staffel B, waarvoor een bijdrage geldt van € 17.000,-.

De overschrijding ad € 19.000,- op overige uitbestede werkzaamheden betreft het bestands onderzoek ten behoeve van de zuiveringsheffing door SMQ. Bij de bestemming van het batig slot 2015 / 1^e Bestuursrapportage is hiervoor € 20.000,- geraamd. Deze kosten worden gedekt uit de algemene reserve.

3. Programma Innen

De kosten voor het betalingsverkeer (bankkosten voor verwerking betalingsopdrachten zoals: acceptgiro's, automatische incasso's) zijn € 21.000,-. Dit is conform de prognose in de 1^e Bestuursrapportage.

De opbrengst invorderingskosten is € 545.000,- hoger dan begroot. In de 1^e Bestuursrapportage werd nog een extra opbrengst verwacht van € 300.000,-. De meeropbrengst ad € 245.000,- wordt veroorzaakt door de inhaalslag met betrekking tot oudere jaren. Vanaf 2015 kon pas begonnen worden met het verzenden van aanmaningen / dwangbevelen. Dit is ook zichtbaar bij de openstaande posten bij de deelnemers per ultimo van het jaar, doordat er nu bij niet tijdige betalingen adequaat ingevorderd wordt (verzenden van aanmaningen e.v.). In deze opbrengst rekening gehouden met raming voor oninbaar van € 55.000,-.

Kostenplaatsen

Personeelslasten

In de 1^e Bestuursrapportage werd er nog een overschrijding verwacht van € 14.000,-. Dit was per saldo de meerkosten voor de nieuwe cao (salarisstijging 3,1%) en lagere kosten doordat personeel ging deelnemen aan het generatiepact c.q. in verband met ouderschapsverlof korter ging werken. De

uiteindelijke lagere kosten ad € 28.000,- wordt veroorzaakt door de afwijking tussen werkelijke bezetting en de toegestane formatie en het niet invullen van deze ruimte door tijdelijke inhuur.

Automatisering

De overschrijding hier wordt veroorzaakt door de extra kosten voor (aanpassing) van programmatuur. Als gevolg van de invoering van het stelsel van basisregistraties is men verplicht hieraan deel te nemen. Gemeenten zijn de bronhouder waardoor aanpassingen (koppelingen) gerealiseerd dienen te worden met de Landelijke voorziening WOZ (LV-WOZ); de Basisregistratie adressen en gebouwen (BAG-WOZ). Ook de vervanging van de Massale Output (MO) uit het Kadaster voor de moderne levering uit de Basisregistratie kadaster (BRK) was hiervoor noodzakelijk. De totale kosten hiervoor zijn geraamd op € 215.000,- (incl. € 15.000,- onvoorzien). In 2016 is hiervan € 200.000,- verantwoord. De deelname / aanpassing e.d. programmatuur conform de besluitvorming in het AB van 17 juni / 1^e Bestuursrapportage. Hiertegenover staat dat de kosten voor het ontdebelen van subjecten (tbv bedrijvenmodule zuiveringsheffing) en de aanschaf van de controletool (queriefunctie / dashboard) voor gegevensbeheer, noodzakelijk voor de makelaar (Centraal gegevensmagazijn), binnen het reguliere budget opgevangen konden worden. De raming hiervoor was € 40.000,- (1^e bestuursrapportage).

Interne faciliteiten

De portokosten zijn, zoals verwacht bij de 1^e Bestuursrapportage, € 20.000,- overschreden (stijging van de portokosten/ sneller verzenden / (inhaalslag) aanmaningen en dwangbevelen. Daarnaast zijn de accountantskosten € 7.600,- (afrekening 2015) en de telefoonkosten € 6.000,- overschreden. Deze overschrijdingen zijn conform de raming hiervan in de 1^e Bestuursrapportage ad € 33.500,-. Voor de extra kosten van drukwerk/porti wordt van de gemeente Hulst een vergoeding ontvangen 2016: € 13.000,-). Dit omdat de gemeente Hulst gekozen heeft voor afwijkende betaaltermijnen, waardoor de aanslagen niet met de reguliere combi verzonden kunnen worden. Daarnaast zijn er onderschrijdingen op overige posten tot in totaal € 12.000,-

5.2 Overzicht van incidentele baten en lasten

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

Omschrijving	Begroot 2016 €	Werkelijk 2016 €
Incidentele lasten		
Personeel van derden algemeen (interim-directeur / postverzorging)	25.000	68.000
Personeel van derden team innen (betalingsverwerking en overig team innen)	65.000	64.000
Tijdelijk medewerker C (2016 en 2017) team Innen	50.000	50.000
Vakantiegelden 2016 juni-dec	87.000	90.000
Kosten BRK/BAG/LV-WOZ	-	200.000
Opleidingen	25.000	26.000
Waardering agrarische objecten		20.000
Kosten extern onderzoek bestanden SMQ		19.000
Totaal incidentele lasten	252.000	537.000
Incidentele baten		
Vergoeding beschikbaar stellen van personeel	-	118.000
Vergoeding voor BAG/LV-WOZ		122.650
Opbrengst invorderingskosten inhaalslag oude jaren		300.000
Ottrekking alg. reserve tbv SMQ en BRK		96.350
Totaal incidentele baten	-	637.000

5.3 Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Er vinden geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves plaats.

5.4 Begrotingsrechtmatigheid

Op grond van artikel 189, 190, 191 Gemeentewet zijn alle begrotingsoverschrijdingen op de lasten (en daarmee overeenstemmende balansmutaties) onrechtmatig. Bij de afweging van de relevantie van deze onrechtmatige overschrijdingen is het criterium "passend binnen het door het algemeen bestuur uitgezette beleid" van belang. Het begrotingscriterium is verder uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid 2016 van de commissie BBV.

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

Het algemeen bestuur heeft in haar vergadering van 17 december 2015 de 1^e wijziging van de begroting vastgesteld.

Nr.	Programma	Begrotings- afwijking (x € 1.000,-)	Onrechtmatig, telt niet mee	Onrechtmatig, telt wel mee
1	Waarderen De kosten zijn hoger door een hoger aandeel kostenplaatsen (LV-WOZ; BRP); waarderen specifieke objecten en uitbesteden van waardering niet-woningen.	196	V	
2	Heffen Hogere kosten ivm BRP; BRK en SMQ	149	V	
4	Algemene dekkingsmiddelen Betreft de niet compensabele BTW	69	V	

5.5 WNT

WNT-verantwoording 2016 SaBeWa Zeeland

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op SaBeWa Zeeland van toepassing zijnde regelgeving: algemene regelgeving WNT.

Het bezoldigingsmaximum in 2016 voor SaBeWa Zeeland is € 179.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als het uurtarief.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling¹

bedragen x € 1	A.J. Meeuwsen	P. van Strien	T.L.C. van de Wijnckel
Functiegegevens	directeur	interim-directeur	directeur
Aanvang ² en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 – 27/05	18/04 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0	1,0
Gewezen topfunctionaris?	nee	nee	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	nee	ja
Individueel WNT-maximum³	179.000	72.581	126.526
Beloning	86.928	52.942	53.375
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	11.687	-	7.536
<i>Subtotaal</i>	98.615	52.942	60.911
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging	98.615	52.942	60.911
Verplichte motivering indien overschrijding	-	-	-

¹ Deze tabel is bedoeld voor de topfunctionarissen met executieve taken, d.w.z. de leden van het hoogste uitvoerende orgaan en de daaraan ondergeschikte(n) die in deze rol (gezamenlijk) verantwoordelijk zijn voor de gehele rechtspersoon of de gehele instelling, en degene(n) belast met de dagelijkse leiding van de gehele rechtspersoon of de gehele instelling. Deze tabel wordt tevens gebruikt indien de functie zonder dienstbetrekking is vervuld, vanaf de dertiende kalendermaand van de functievervulling. Voor de eerste twaalf maanden gebruikt u tabel 1b. Daarnaast worden in deze tabel de gewezen topfunctionarissen opgenomen.

² Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vult u als aanvangsdatum de eerste dag van de dertiende maand in, indien deze datum in 2016 lag.

³ $y = \frac{x \cdot a \cdot b}{365}$ waarbij: y = individueel WNT-maximum, x = voor instelling geldend WNT-bezoldigingsmaximum, a = deeltijdfactor (maximaal 1,0 fte) en b = functieduur in kalenderdagen.

Gegevens 2015			
Aanvang en einde functievervulling in 2015	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	-
Omvang dienstverband 2015 (in fte)	1,0	1,0	-
Beloning	84.803	132.142	-
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	12.133	-	-
Totaal bezoldiging 2015	96.937	132.142	-

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking kalendermaand 1-12

Deze tabel is niet van toepassing.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen⁴

bedragen x € 1	Dagelijks bestuur	Dagelijks bestuur	Algemeen bestuur
Functiegegevens	VOORZITTER hoofdstuk 1.5 pag. 7	DB-leden hoofdstuk 1.5 pag. 7	AB-leden hoofdstuk 1.5 pag. 7
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum⁵	26.850	17.900	17.900
Beloning	-	-	-
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-

⁴ [Deze tabel is bedoeld voor de topfunctionarissen met toezichthoudende taken. NB: aanduidingen verwijderen die niet van toepassing zijn.]

⁵ $y = 15\% \text{ of } 10\% \text{ van } \frac{x-b}{365}$ waarbij: x = voor instelling geldend WNT-maximum en b = functieduur in kalenderdagen

<i>Subtotaal</i>	-	-	-
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging	-	-	-
Verplichte motivering indien overschrijding	-	-	-
Gegevens 2015			
Aanvang en einde functievervulling in 2015	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning	-	-	-
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
Totaal bezoldiging 2015	-	-	-

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

Deze tabel is niet van toepassing.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2016 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen⁶. Er zijn in 2016 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

⁶ Niet-topfunctionarissen die in een voorgaand jaar een bezoldiging boven het WNT-drempelbedrag hadden maar in 2016 niet, hoeft u niet op te nemen.

6. Balans

6.1 Balans

Balans per 31 december 2016					
Activa	2016	2015	Passiva	2016	2015
Vaste activa			Vaste passiva		
Immaterieel	€ -	€ -	Eigen vermogen	€ 520.892	€ 263.858
			algemene reserve	€ 143.650	
			gerealiseerd resultaat	€ 377.242	€ 263.858
Materieel	€ -	€ -	Voorzieningen	€ -	€ -
Financieel	€ -	€ -	Vaste schulden	€ -	€ -
Totaal	€ -	€ -	Totaal	€ 520.892	€ 263.858
Vlottende activa			Vlottende passiva		
Uitzettingen	€ 5.392.884	€ 13.655.195	Netto-vlottende schulden	€ 284.291	€ 1.362.020
Vorderingen op openbare lichamen	€ 333.884	€ 359.201	Kasgeldleningen	€ -	€ 1.000.000
Uitzettingen in 'Rijkschatkist	€ 3.049.552	€ 12.720.364			
Overige vorderingen	€ 2.009.448	€ 575.630	Banksaldi	€ -	€ -
Liquide middelen	€ 265.901	€ 262.781	Overige schulden	€ 284.291	€ 362.020
Kas-, banksaldi	€ 265.901	€ 262.781			
Overlopende activa	€ 4.940	€ 4.764	Overlopende passiva	€ 4.858.541	€ 12.296.862
nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	€ 4.940	€ 4.764	Overige nog te betalen en vooruitontvangen bedragen	€ 4.858.541	€ 12.296.862
Totaal	€ 5.663.725	€ 13.922.740	Totaal	€ 5.142.833	€ 13.658.882
Totaal activa	€ 5.663.725	€ 13.922.740	Totaal activa	€ 5.663.725	€ 13.922.740

6.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De in de jaarrekening opgenomen begrotingscijfers over 2016 zijn gebaseerd op de programmabegroting 2016 inclusief de 1^e begrotingswijziging.

Waarderingsgrondslagen

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

Vaste activa

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

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

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

Eigen vermogen

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

Voorzieningen

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

Vaste schulden

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

Kortlopende schulden / overlopende passiva

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

Grondslagen voor de resultaatbepaling

De lasten en baten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben en zijn ingedeeld naar programma's zoals door het algemeen bestuur zijn vastgesteld.

Afschrijvingen worden berekend over de verkrijgingprijs onder aftrek van subsidies en bijdragen van derden en vindt plaats vanaf het jaar dat het actief in gebruik is genomen.

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

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

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Vakantiegeld en verlofaanspraken worden toegerekend aan de periode van uitbetaling. In verband met de invoering van het IKB in 2017 wordt in 2016 eenmalig het gereserveerde vakantiegeld juni – december toegerekend aan het jaar waarop het betrekking heeft.

6.3 Toelichting op de balans

Activa

Vlottende activa	31-12-2016	31-12-2015
	€	€
Vorderingen op openbare lichamen		
Compensabele BTW deelnemers	249.945	243.836
Opbrengst dwanginvordering deelnemers		1.928
Afrekening kwijtscheldingsverzoeken niet-deelnemers	1.073	34.830
Declaratie frictiekosten deelnemers	24.990	24.857
Diensten voor derden	57.876	53.750
Sub-totaal	333.884	359.201
Uitzettingen in 'Rijksschatkist'		
Sabewa Zeeland	9.598	756.906
Bank belastingadministratie	3.039.954	11.963.458
Sub-totaal	3.049.552	12.720.364
Overige vorderingen		
Teveel bevoorschot belastingopbrengsten deelnemers	1.268.249	-
Debiteuren opbrengst dwanginvordering	911.893	695.630
Openstaand: 2015 € 411.604,- 2016 € 500.289,-		
Dubieuze vorderingen (raming oninbaar dwanginvordering)	-170.694	-120.000
Sub-totaal	2009.448	575.630
Totaal uitzettingen met een looptijd < 1 jaar	5.392.884	13.655.195
Liquide middelen		
Banksaldi	149.982	149.982
Banksaldi belastingadm.	115.422	110.548
Kas belastingadm.	497	2.251
Sub-totaal	265.901	262.781
Overlopende activa		
Vooruitbetaald voorschot T-tags / Verzekeringspremie	1.710	1.266
Verzekering	3.230	3.497
Totaal overlopende activa	4.940	4.764
Totaal vlottende activa	5.663.725	13.922.740

Passiva

Vaste passiva

Eigenvermogen	31-12-2016	31-12-2015
	€	€
Algemene reserve	143.650	-
Gerealiseerd resultaat		
Het positief resultaat 2015 is in 2016 voor € 240.000,- toegevoegd aan de algemene reserve en is € 23.858,- uitgekeerd.	377.242	263.858
Totaal eigen vermogen	520.892	263.858

Flottende passiva

Netto-flottende schulden met een looptijd < 1 jaar	31-12-2016	31-12-2015
	€	€
Banksaldi		
Kasgeldlening	-	1.000.000
Overige schulden		
Nog te betalen loonheffing	172.731	144.464
Nog te betalen salarissen januari 2017 (verwerking mbt 2016)	12.894	1.688
Nog te betalen BTW	14.218	8.344
Schulden aan leveranciers	84.448	207.524
Sub-totaal	284.291	1.362.020
Totaal netto-flottende schulden	284.291	1.362.020

Overlopende passiva	31-12-2016	31-12-2015
	€	€
Nog te betalen kosten		
Nog te ontvangen nota's / te betalen kosten	231.442	322.200
Nog te betalen vakantiegelden 2016	90.054	
Nog te betalen deelnemers belastingopbrengsten belastingadm.	4.333.643	11.719.085
Overig	13.689	5.153
Sub-totaal	4.668.828	12.046.438
Vooruitontvangen bedragen		
Vooruitontvangen deelnemersbijdragen	189.714	250.424
Totaal overlopende passiva	4.858.542	12.296.862
Totaal flottende passiva	5.663.725	13.658.882

Overzicht reserves en voorzieningen

	Boekwaarde 31-12-2015	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat bestemming vorig boekjaar	Boekwaarde 31-12-2016
Algemene reserve	-	-	120.208,-	263.858,-	143.650,-
Bestemmingsreserves	-	-	-	-	-
Voorzieningen	-	-	-	-	-

Schatkistbankieren (Liquide middelen)

De drempel voor het schatkistbankieren is in het 1^e en 2^e kwartaal overschreden (zie tabel). De bankrekeningen worden dagelijks afgeroomd naar de schatkist. Overschrijdingen ontstaan door verschillen in het valutair saldo en boeksaldo c.q. ontvangsten na het tijdstip van afromen.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	250			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	278	283	205	222
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	-	-	45	28
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	28	33	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	4.000			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	4.000			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	250			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	25.262	25.713	18.817	20.452
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	278	283	205	222

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Sabewa Zeeland heeft diverse langlopende financiële verplichtingen welke niet in de balans opgenomen zijn. Omtrent het vermelden van belangrijke financiële verplichtingen zijn geen nadere bepalingen opgenomen in de Financiële verordening. Indien hiervoor geen bepalingen opgenomen zijn, adviseert de Commissie BBV, om hier die contracten te vermelden die moeten voldoen aan de aanbestedingsregels. Het contract met Slagboom en Peter luchtfotografie BV is in 2016 beëindigd. Hiervoor is in 2016 een contract met Cyclomedia gesloten.

Omschrijving	looptijd	Waarde €	opmerking
Pink Rocade belastingapplicatie	4 jaar	€ 500.000,-	Afgesloten 2013, ingangsdatum 2014
Cyclomedia Obliëkfoto's	4 jaar	€ 698.117,-	Afgesloten jan.2016 vanaf 1 jan. 2016.

7. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2016

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2016 van de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland te Terneuzen gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2016 als van de activa en passiva van gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland op 31 december 2016 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- Zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2016 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het controleprotocol vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 februari 2014.

De jaarrekening bestaat uit:

- De balans per 31 december 2016.
- Het overzicht van baten en lasten over 2016.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 februari 2014 en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2016. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 51.000, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado en het controleprotocol zoals door het algemeen bestuur is vastgesteld op 6 februari 2014.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2016.

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

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- Met de jaarrekening verenigbaar is zoals bedoeld in artikel 213 lid 3 sub d Gemeentewet en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

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

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het controleprotocol, zoals vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 februari 2014.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 14 december 2012 en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2016, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

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

Middelburg, 6 april 2017

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: W.A. de Leeuw MGA RA

8. Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland

Gezien het voorstel van het dagelijks bestuur van 6 april 2017

Gelet op de bepalingen van de gemeenschappelijke regeling

B E S L U I T:

1. tot de vaststelling van het jaarverslag en jaarrekening 2016;

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur
in zijn vergadering van 22 juni 2017

Hoogachtend,

J.H. Herselman,
voorzitter

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

Vergadering Algemeen Bestuur

Het algemeen bestuur
van Sabewa Zeeland

algemeen bestuur: 22 juni 2017
agendapunt:

bijlage :-
onderwerp : Voorstel bestemming batig saldo 2016

Terneuzen, 6 april 2017

Geachte heer, mevrouw,

Inleiding

In deze vergadering is u voorgesteld om de jaarrekening en het jaarverslag van Sabewa Zeeland over 2016 vast te stellen. De bestemming van het voordelig saldo 2016 (€ 377.242,-) leggen wij hierbij, op advies van de Vereniging Zeeuwse Gemeenten, in een apart voorstel aan u voor.

Overwegingen

De Gemeenschappelijke Regeling Sabewa Zeeland heeft van het batig slot 2015 € 240.000,- gereserveerd voor onder andere de dekking van de incidentele lasten in de begroting 2017. Van dit bedrag resteert naar verwachting nog € 93.650,- per ultimo 2017. Op basis van de prognose per 30 april wordt geen overschrijding van de begroting verwacht. Derhalve is er geen noodzaak om extra middelen te reserveren om mogelijke tekorten over 2017 op te vangen en kan het batig slot 2016 uitgekeerd worden aan de deelnemers. Met uitzondering van de gemeente Terneuzen en het waterschap Scheldestromen, dienen de overige deelnemers nog een bedrag te betalen. Dit wordt veroorzaakt door de aansluiting op de LV-WOZ, die verrekend wordt met de gemeentelijke deelnemers, voor elk een gelijk bedrag ad € 15.331,-. De verdeling van het batig slot naar programma is in onderstaande tabel weergegeven.

Per programma	waarden	heffen	inv.	alg.	totaal
Borsele	€ 22.227	€ 2.190	€ -12.118		€ 12.298
Goes	€ 27.127	€ 2.404	€ -18.802		€ 10.729
Hulst	€ 23.797	€ 2.234	€ -16.612		€ 9.420
Kapelle	€ 18.827	€ 1.019	€ -4.567		€ 15.281
Reimerswaal	€ 21.233	€ 1.262	€ -17.763		€ 4.731
Sluis	€ 27.057	€ 4.379	€ -24.913		€ 6.521
Terneuzen	€ 33.149	€ 3.941	€ -43.481		€ -6.391
Tholen	€ 22.688	€ 2.184	€ -14.627		€ 10.247
Scheldestromen		€ 33.482	€ -518.616	€ 45.054	€ -440.078
Totaal					€ -377.242

Onder het programma Waarderen is de bijdrage aan de LV-WOZ opgenomen, dit conform het jaarverslag.

Voorstel

Voorgesteld wordt om het batig saldo 2016, groot € 377.242,- , te verdelen over de deelnemers conform onderstaande tabel.

Verdeling batig saldo 2016	Rekening 2016	Begroot 2016	verschil	toelichting
Totaal	3.854.350	4.231.593	377.242,-	
gemeente Borsele	304.162	291.864	12.298	te vorderen
gemeente Goes	465.775	455.046	10.729	te vorderen
gemeente Hulst	338.793	329.373	9.420	te vorderen
gemeente Kapelle	152.799	137.519	15.281	te vorderen
gemeente Reimerswaal	265.690	260.959	4.731	te vorderen
gemeente Sluis	474.271	467.750	6.521	te vorderen
gemeente Terneuzen	669.748	676.139	6.391-	uit te keren
gemeente Tholen	319.543	309.296	10.247	te vorderen
waterschap Scheldestromen	863.568	1.303.647	440.078-	uit te keren

Het dagelijks bestuur
van Sabewa Zeeland.



J.H. Herselman,
Voorzitter



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

Besluit

Aldus besloten in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 22 juni 2017

J.H. Herselman,
voorzitter

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

Het algemeen bestuur
van Sabewa Zeeland

algemeen bestuur:
agendapunt:

22 juni 2017

bijlage : 1

onderwerp : voorstel tot het kennisnemen van de 1^e bestuursrapportage 2017

Terneuzen, 8 juni 2017

Geachte heer, mevrouw,

Aanleiding

Conform de gemeenschappelijke regeling bieden wij u hierbij de 1^e Bestuursrapportage 2017 aan. Deze rapportage bevat de periode januari tot en met april 2017.


Voorstel

Vorgesteld wordt de 1^e bestuursrapportage 2017 voor kennisgeving aan te nemen.

Het dagelijks bestuur
van Sabewa Zeeland



J.H. Herselman,
voorzitter



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

1^e Bestuursrapportage 2017

8 juni 2017

Inhoudsopgave

1. Inleiding	4
1.1. Voorwoord	4
2. Bedrijfsvoering	5
2.1. Organisatie	5
2.2. Personeel	6
2.3. Informatisering	6
2.4. Financiën	7
2.5. Klantcontacten	8
3. Programma's	11
3.3. Programma Waarderen	11
3.4. Programma Heffen	12
3.5. Programma Innen	12
4. Belastingopbrengsten	16
Bijlagen	19
Bijlage 1 Telefonische reacties	20
Bijlage 2 Waarderen / WOZ	21
Bijlage 3 Heffen / planning	22
Bijlage 4 Innen / kwijtscheldingsverzoeken	24
Bijlage 5 Innen / beroepschriften	26
Bijlage 6 Debiteurensaldi / rekening-courantverhouding	27

1. Inleiding

1.1. Voorwoord

Voor u ligt de 1^e Bestuursrapportage 2017 van de Gemeenschappelijke Regeling Belasting-samenwerking SaBeWa Zeeland. Deze rapportage informeert de deelnemers over de werkzaamheden, resultaten en ontwikkelingen van de uitvoeringsorganisatie over de periode januari tot en met april. Naast deze rapportage aan het algemeen bestuur, worden de deelnemers maandelijks geïnformeerd over de voortgang van de aanslagoplegging.

De eerste 4 maanden van 2017 hebben in teken gestaan van de opmaak jaarverantwoordingen en de oplegging van o.a. de combi-kohieren 2017 in februari (WOZ-beschikking) en maart. Daarnaast worden maandelijks diverse aanslagsoorten en vermindering opgelegd respectievelijk aanmaningen en dwangbevelen verzonden.

Naast de rapportage over de bedrijfsvoering wordt tevens 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) het vervolg op de evaluatie 2015, personeel, informatisering en de financiën (de begrotingsuitvoering).

2.1. Organisatie

In vervolg op de evaluatie van 2015 zijn door het MT plannen voor 2017 gemaakt om de service en kwaliteit van Sabewa Zeeland nog verder te verbeteren. Deze plannen hebben als hoofddoel een tijdige en juiste aanslagoplegging te garanderen. Sabewa Zeeland wil zich gezien de vraag van de deelnemers en de burgers verder ontwikkelen naar een samenwerkingspartner. De plannen worden hieronder geschetst. In de Bestuursrapportage van september zal de voortgang worden gerapporteerd. In aansluiting op deze plannen maken alle teams (Waarderen, Heffen, Innen) een operationeel plan dat op onderstaande plannen aansluit.

Aandachts- gebied	Activiteit	Doelstelling	Eindresultaat
Tijdige en juiste aanslagoplegging (primaire proces)			
1.Teamontwikkeling	Opstellen teamplan door Teamleider	In beeld brengen wat de speerpunten zijn en de te halen deadlines per team	Teamplan 2017 Waarderen-Gegevensbeheer, Heffen & Innen
	Lean-proces	Minimaal 1 verbeterproces per team doorlopen	Inzicht in proces, procesverbetering, ketendenken
2.ICT	Afronden projecten LV-Woz & I-Kws	Aansluiting LV-Woz volgens planning, Doorontwikkeling Kwijtscheldingsmodule	Aansluiting LV-Woz en goedwerkende I-Kws module
	Doorontwikkeling van huidige modules (in afstemming met Pink)	Verkennen verdere mogelijkheden opleggen belastingsoorten, digitalisering van processen	Software meer afstemmen op de gebruikers
	Opstarten aanbestedingstraject ICT	Inzage in te lopen traject aanbesteding ICT met duidelijke uitgangspunten voor alle deelnemers	Op basis van ervaringsgegevens goede uitgangspunten benoemen voor de werking ICT, opstart aanbestedingsproces
3.Kwijtschelding	Evaluatie Kwijtscheldingsbeleid	Onderzoek naar maatschappelijke, juridische en financiële consequenties voor eenduidig Kwijtscheldingsbeleid	Aanpassing Leidraad/beleidsuitgangspunten Kwijtschelding
4.Digitalisering	Van papier naar papierloos werken	In beeld brengen wat we digitaal kunnen verwerking in de uitvoering en archivering. Financiële consequenties in beeld brengen en samenwerking met Zeeuws Archief verkennen.	Gefaseerd digitaliseringsplan
	Ontwikkeling website voor burgers	Ontwikkeling platform voor burgers zodat gegevens digitaal kunnen worden ingezien/verwerkt	Platform via de website in een beveiligde omgeving
5.Interne controle	Evaluëren Interne controle plan (met aanvulling acties vanuit managementletter)	Meer controles vooraf zodat we het primaire proces kunnen verbeteren	Volledig en tijdig controleplan
	Doorontwikkeling Informatiebeveiliging	Bepalen doelstellingen informatiebeveiliging	Informatiebeveiligingsplan 2017-2020
Van uitvoeringsorganisatie naar samenwerkingspartner			
6.Personeel	Opstellen personeelsplan	-Koppelen van competenties aan het huidige functiehuis -Meten van de match competenties – medewerkers -Zelfanalyse medewerkers op aansluiting competenties	Personeelsplan 2017 – 2020 Incl. opleidingsplan voor team/medewerkers
	Ontwikkeltraject MT	Ontwikkeling van competenties aan teamleiderschap	Saamhorigheid MT, Doorontwikkeling van 'meewerkend voorman' naar visionair teamleider
7.Communicatie	Verbeteren informatievoorziening deelnemers, burgers en andere belanghebbenden	Per doelgroep activiteiten benoemen om de informatievoorziening te optimaliseren	Communicatieplan 2017-2020
	Uitvoeren en monitoren communicatie jaarplanning 2017	Tijdig uitvoeren en evalueren van communicatie jaarplanning 2017	Jaarplanning 2018 (evt. bijgesteld o.b.v. ervaringen 2017)
8.Financieel	Evaluëren Begrotingssystematiek	Evaluatie begrotingssystematiek om te komen tot een nauwkeurige begroting en realistische vooruitblik op de financiële uitgangspunten voor het komende jaar	Begroting 2018 Inzage en goede bewaking budgetten

Aandachts- gebied	Activiteit	Doelstelling	Eindresultaat
9.Benchmark	Vergelijken van activiteiten met andere organisaties	Prestaties, producten en diensten vergelijken met collega-organisaties	Beter inzicht in wat de deelnemers/burgers van ons willen en daarop inspelen

Volgens de afspraken in DVO is in overleg met de begeleidingscommissie een standaard ontwikkeld voor de informatievoorziening naar de deelnemers voor onder andere de belastingopbrengsten, WOZ-waarden en debiteurenoverzichten.

2.2. Personeel

Voor de ontwikkeling van Personeel is een ontwikkeltraject opgestart. Dit ontwikkeltraject wordt door de MT-leden gevolgd. De focus ligt op de ontwikkeling van het MT en het ontwikkelen van competentieprofielen voor alle functies binnen Sabewa Zeeland. Tevens zal er een personeelsplanning aan worden gekoppeld. Medio oktober 2017 zal dit plan concrete vormen krijgen. Deze ontwikkeling gebeurt binnen de kaders van HR21.

De Waarderingskamer heeft ons er op geattendeerd dat de taxateurs een minimale bezetting hebben om de kwaliteit van de waardering van objecten te kunnen waarborgen. Vanaf februari 2017 wordt een extra taxateur ingehuurd voor twee dagen per week. We streven ernaar om de werkzaamheden volgens de normen van de WOZ-tijdlijn te kunnen realiseren.

Voor de functie van Bestuurssecretaris is een vacature gesteld voor 1 fte wegens het vertrek van de huidige bestuurssecretaris. Deze vacature heeft hetzelfde profiel als de huidige functie van de bestuurssecretaris.

De inzet van personeel gebeurt verder volgens de personeelsplanning zoals in 2015 vastgesteld.

Ziekteverzuim

2013	2014	2015	2016	2017 tm maart
5,21%	7,31%	7,35%	4,42%	6,53%

De meldingsfrequentie van het ziekteverzuim ligt op 0,27 in 2017 t/m maart in vergelijking met 1,29 in 2016. Dit wordt veroorzaakt doordat er begin 2017 enkele langdurig zieke medewerkers waren.

2.3. Informatisering

Gegevensbeheer voert controles uit om de kwaliteit van de gegevens te kunnen garanderen. Er is een jaarplanning met de uit te voeren controles, dit betreffen zowel controles achter als controles vooraf. Om de controles meer gestructureerd en pro-actief in te richten, zal in mei de planning nog beter worden afgestemd met de teams (Heffen, Innen, Waarden) zodat de uitvoering van de controles tijdig en volledig kunnen worden uitgevoerd.

In de afgelopen periode zijn subjecten zo veel mogelijk ontdebeld. Dit zal een lopend proces blijven. Dit voorkomt dat het systeem wordt vervuild en vermindert de risico's op fouten. Rond de kohieren zijn extra controles uitgevoerd en in januari is het Jaarwerk uitgevoerd. Om de Makelaar (het centrale Gegevensmagazijn) goed te kunnen beheren is de COO toolkit aangeschaft, deze wordt verder geïmplementeerd.

In september 2016 is Sabewa Zeeland aangesloten op de BRK (Basisregistratie Kadaster). Ondanks de hindernissen die toen nog genomen moesten worden, is het gelukt de volledige administratie van kadastrale percelen up-to-date te hebben voor de aanslagoplegging van februari 2017.

In het vierde kwartaal van 2016 is er gestart met de aansluiting op de LV-WOZ en de BAG-WOZ koppeling. Op moment van dit schrijven is de aansluiting gereed en hebben we de goedkeuring van de Waarderingskamer ontvangen. De aansluiting is gerealiseerd met minimale uitval van berichten. Dat betekent dat we een goede kwaliteit van gegevens hebben.

De BAG-WOZ koppeling is gerealiseerd. De aansluiting op de BAG digilevering wordt naar verwachting in kwartaal twee of drie van 2017 gerealiseerd.

In 2016 is een DigiD aansluiting gerealiseerd. Sindsdien kunnen burgers met hun DigiD inloggen op het digitaal loket van Sabewa Zeeland. In 2017 is, in samenwerking met SIM Groep, het koppelvlak waar de aansluiting gebruik van maakt vernieuwd. Hiermee is onder andere het eenmalig inloggen gerealiseerd. In april is de jaarlijkse beveiligingsaudit uitgevoerd.

Er is een plan gemaakt voor het Informatiebeveiligingsbeleid. Dit moet nog worden vastgesteld door het DB. Vanuit het beleidsplan zal een plan van aanpak worden gemaakt voor de verdere uitvoering van de informatiebeveiliging.

De module voor kwijtschelding van PinkRoccade is niet in productie genomen, omdat deze nog niet naar wens functioneerde. De module wordt doorontwikkeld door PinkRoccade. Er wordt nu nog gewerkt met de oude module Subdeb. Sabewa Zeeland stelt een testplan op, zodat de nieuwe module goed getest kan worden. Aan de hand van de rapportages die hieruit voortkomen wordt besloten of de module aan alle eisen en wensen voldoet. Het testen zal in de zomerperiode gebeuren, zodat er tijdig aanpassingen kunnen worden doorgevoerd indien nodig. Het streven is om vanaf september 2017 de module I-Kwijtschelding vooraf en achteraf van PinkRoccade geheel operationeel te hebben.

2.4. Financiën

Dit onderdeel gaat over de begrotingsuitvoering 2017.

In de tabel op de volgende pagina zijn de verwachte over- en onderschrijdingen op de diverse begrotingsposten opgenomen. Per saldo wordt een positief resultaat verwacht van € 155.500,-.

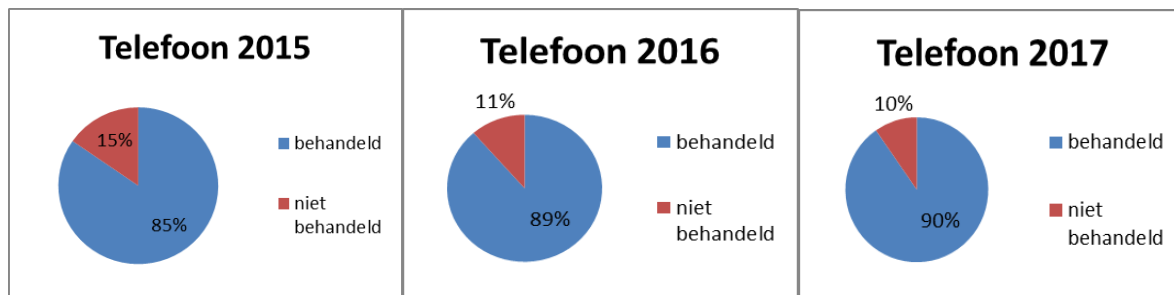
Voor inhuur van personeel wordt € 40.000,- extra geraamd. Dit om een extra taxateur voor een aantal dagen per week in te huren om zodoende achterstanden te kunnen inlopen (eis waarderingskamer). De extra kosten ad € 28.500,- geraamd voor onderhoud van de aansluiting op de LV-WOZ, BRK e.a. applicaties zijn conform het AB-besluit van 16 juni 2016. De structurele doorwerking vanuit de uitkomsten van de jaarrekening 2016 bedragen -€ 3000,-. Dit betreft hogere telefoonkosten ad € 7.000,- en lagere kosten voor het betalingsverkeer -€ 10.000,-. Wegens extra benodigde archief ruimte is de huur van het kantoor met € 3.200,- verhoogd. Voor het voldoen aan de eis van de Waarderingskamer om jaarlijks een inhoudscontrole te doen van 20% van het totaal bestand is € 12.500,- als extra kosten opgenomen. Door de indeling in een hogere staffel en een verhoging in 2017 van 43% van deze bijdrage is € 13.300,- extra opgenomen voor de basisregistratie personen (BRP).

Op basis van de realisatie in 2016 is de raming voor de opbrengst invorderingskosten met € 250.000,- verhoogd.

Omschrijving	Kosten €	Opbrengsten €
<u>Personeel</u>		
inhuur taxateur tbv inlopen achterstanden	€ 40.000,00	
<u>Automatisering</u>		
onderhoudskosten applicatie LV-WOZ/BRK ed.	€ 28.500,00	
<u>Interne faciliteiten</u>		
huur kantoor (uitbreiding archief ruimte)	€ 3.200,00	
Telefoon kosten (op basis jaarrekening 2016)	€ 7.000,00	
<u>Waarderen</u>		
WOZ-bestanden 20% inhoudscontrole	€ 12.500,00	
<u>Heffen</u>		
Bijdrage Basisregistratie personen staffel B	€ 13.300,00	
<u>Innen</u>		
Kosten geldverkeer	€ -10.000,00	
Opbrengst invorderingskosten		€ 250.000,00
totaal	€ 94.500,00	€ 250.000,00
saldo		€ -155.500,00

2.5. Klantcontacten

De vergelijking van de beantwoording telefonische reacties tussen 2015, 2016 en 2017 tot en met april is onderstaand weergegeven (voor aantallen zie bijlage 1).



Daarnaast zijn in het 1^e kwartaal 921 emails ontvangen via info@sabewazeeland.nl.

Klachten

afhandeling	2014	2015	2016	2017 (tm 21-04)
"intern": via klachtencoördinator	51	170	71	67
via Ombudsman	35	61	51	20
Totaal	86	231	122	87

Het intern ontvangen aantal klachten in 2017 ligt in verhouding tot 2016 waarschijnlijk iets hoger. Dit aantal wordt met name veroorzaakt door het aantal klachten met betrekking tot de aansluiting op de Berichtenbox van Mijnoverheid. Burgers lijken niet voldoende op de hoogte van het fenomeen 'Berichtenbox' of zijn door anderen (familieleden, boekhouders) aangemeld. Dit leidde tot een fors aantal vragen en klachten. Het dagelijks bestuur heeft daarom besloten om de burgers te informeren door het plaatsen van een advertentie in de PZC. Op sociale media wordt door Sabewa Zeeland aan dit onderwerp veelvuldig aandacht besteed door het plaatsen van nieuwsberichten en het verspreiden van tweets. Het aantal klachten dat in 2017 bij de Zeeuwse Ombudsman is ingediend over Sabewa Zeeland lijkt in lijn te liggen met het aantal ingediende klachten in 2016. De meeste klachten hebben nog steeds betrekking op het vraagstuk kwijtschelding. In 2017 is voor het eerst van start gegaan met de nieuwe beleidsregels voor kwijtschelding. Verwacht wordt dat dit in het aantal klachten een afnemend effect sorteert.

Communicatie

Door actiever te communiceren kunnen we meer kleur geven aan de organisatie. We willen werken aan het beeld van een organisatie waar deskundige mensen hard werken om voor de klant belastingzaken goed, snel en betrouwbaar uit te voeren. Daarom is het belangrijk om ons meer te richten op communicatie, zowel intern als extern naar deelnemers en inwoners. De communicatie is tot op heden vooral reactief geweest en er werd alleen actief gecommuniceerd op momenten dat de aanslagen de deur uit gingen.

Om de communicatie gedurende het jaar actiever en gestroomlijnder plaats te laten vinden is een communicatieplan opgesteld met daarin een jaarplanner. In deze jaarplanner staan de belangrijkste activiteiten die gedurende het jaar plaatsvinden en hoe hierover wanneer met welk middel en naar wie gecommuniceerd gaat worden. De jaarplanner voor 2017 ziet er op dit moment als volgt uit:

Wanneer	Wat	Doelgroep	Middel
Januari	Aansluiten op Berichtenbox. (info op basis van berichtgeving Belastingdienst). <i>NB: wel of niet nog een papieren aanslag?</i>	Inwoners	Persbericht, website, gemeentelijke pagina's in huis-aan-huisblad (via kcc's), Twitter
	Tarieven 2017 bekendmaken	Inwoners	Website, Twitter
	Bestuursagenda op de site publiceren	Inwoners	Website, Twitter
	Normen kwijtschelding bekendmaken	Inwoners	Website, Twitter
Februari	Versturen aanslagen deelnemers	Inwoners deelnemende gemeenten	Persbericht, website, gemeentelijke pagina's in huis-aan-huisblad (via kccs), Twitter
Maart	Verzending aanslagen van niet-deelnemers	Inwoners	Persbericht, website, gemeentelijke pagina's in huis-aan-huisblad (via kccs), Twitter
	Week van 24 maart herinnering van vervalddag	Inwoners deelnemende gemeenten	Website, Twitter
	31 maart: eerste vervalddag en automatische incasso van de deelnemers		
April	Bekendmaken feestdagssluiting	Inwoners	Website, Twitter, gemeentelijke pagina's in huis-aan-huisblad (via kcc's)
	Week van 23 april herinnering van vervalddag	Inwoners niet-deelnemende gemeenten	Website, Twitter
	30 april: eerste vervalddag van de niet-deelnemers		
	Berichtgeving over aansluiting LV-WOZ	Eerst naar deelnemers, daarna extern (media, inwoners)	Persbericht, website, gemeentelijke pagina's in huis-aan-huisblad (via kccs), Twitter
Mei	Bestuursrapportage analyse van opbrengsten communiceren	Deelnemers	Nieuwsbericht
	Medio mei: Publicatie rapport Ombudsman (op reageren ja/nee) plus eventueel vooraf zelf al reageren afhankelijk van uitkomst	Vooraf naar deelnemers. Daarna media, inwoners	Persbericht, website, Twitter
	Week van 24 mei herinnering tweede vervalddag deelnemers	Inwoners deelnemende gemeenten	Website, Twitter
	31 mei: tweede vervalddag van de deelnemers		
Juni	Eerste aanmaning voor deelnemers m.u.v. Hulst		
	Week van 23 juni herinnering van vervalddag	Inwoners niet-deelnemende gemeenten en Hulst	Website, Twitter
	Tweede vervalddag niet-deelnemers en gemeente Hulst		
Juli	Vakantieperiode aankondigen (openingstijden/contactmogelijkheden nogmaals benoemen)		Website, Twitter
	Aanmaningen versturen niet-deelnemers en Hulst		
	Dwangbevelen versturen		

Wanneer	Wat	Doelgroep	Middel
	Publicatie begroting	Eerst aan deelnemers. Media. Inwoners	Website, Twitter
	Bekendmaken normbedragen	Inwoners	Website, Twitter
Augustus	Screening precariobelasting gemeente Sluis	Inwoners gemeente Sluis	Bericht aan kcc Sluis
September	Controle op hondenbelasting aankondigen	Inwoners	Persbericht, website, gemeentelijke pagina's in huis-aan-huisblad (via kccs), Twitter
	Bestuursrapportage analyse van opbrengsten communiceren	Deelnemers	(info op basis van berichtgeving Belastingdienst
	Dwangbevelen versturen		
Oktober	Prognose WOZ-waarden	Deelnemers	
	Normen kwijtschelding herhalen	Inwoners	Website, Twitter
November	Opstellen jaarplanner 2018 communicatie	Deelnemers	Nieuwsbericht met jaarplanner
December	Aanslagoplegging communiceren / belastingplanner	Deelnemers	
	Feestdagensluiting bekendmaken	Inwoners	Website, Twitter
	Opstellen jaarplanner 2018 activiteiten	Deelnemers	Nieuwsbericht met jaarplanner
	Bekendmaken normbedragen 2018	Inwoners	Website, Twitter
	Screening reclamebelasting Sluis en Goes	Inwoners Sluis en Goes	Bericht naar kcc's Sluis en Goes

3. Programma's

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

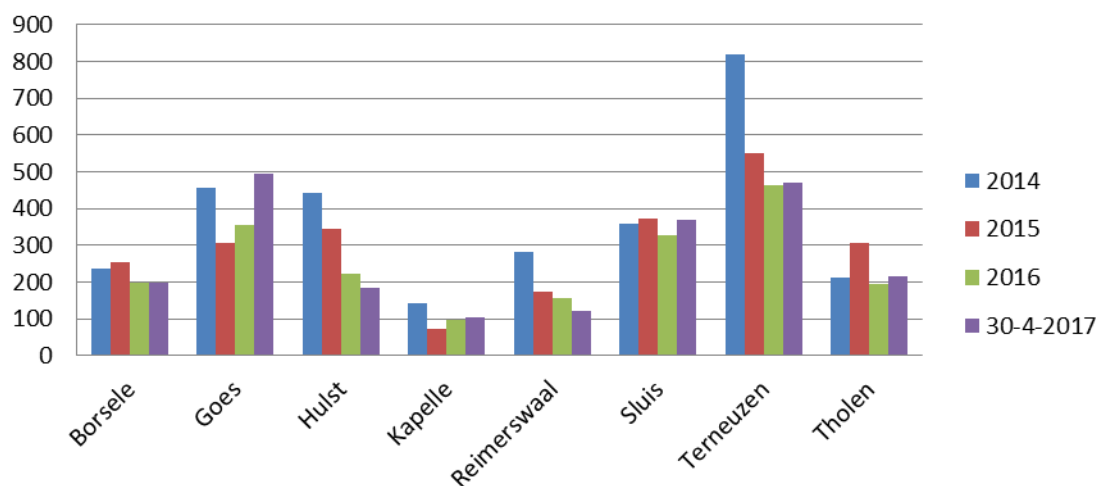
3.3. Programma Waarderen

In 2017 zijn de WOZ-beschikkingen gecombineerd met de aanslagen binnen de wettelijke termijn van 8 weken na 1 januari verzonden. De goedkeuring van de Waarderingskamer hebben wij op 23 januari 2017 ontvangen. Om te voldoen aan de openbaarheid WOZ hebben wij tijdelijk een eigen WOZ-viewer aangeschaft. Zodra de aansluiting op de LV-WOZ is gerealiseerd is daarmee ook de aansluiting op het landelijke waarde loket een feit.

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. In 2016 hebben we in totaal 1.539 bezwaarschriften(betreffende 2013 objecten) tegen de WOZ-beschikkingen ontvangen en afgehandeld. Het aantal bezwaarschriften bedraagt dit jaar 1.716(betreffende 2157 objecten). Dit is het aantal op de peildatum 30 april 2017. Dit aantal geeft een indicatie dat het aantal bezwaarschriften ten opzichte van vorig jaar beduidend hoger ligt. Het verschil tussen het aantal objecten en het aantal bezwaarschriften wordt veroorzaakt door het feit dat een bezwaarschrift over meerdere objecten kan gaan. Eind april is ongeveer 25% van de bezwaarschriften al van een waardadvies voorzien. De doelstelling is om minimaal conform de normen van de Waarderingskamer zoals verwoord in de WOZ-tijdljn de bezwaarschriften af te handelen. Om dit te borgen is voor 2017 extra externe taxatiecapaciteit ingehuurd.

In 2017 zal de eerste gemeente op basis van 3D-inhoudssoftware worden gecontroleerd. Hierbij zal tevens de BAG gebruiksoverflakte worden meegenomen. Deze acties zijn noodzakelijk om in 2022 te kunnen voldoen aan de eis om de woningen op gebruiksoverflakte in plaats van inhoud te kunnen taxeren.

WOZ-bezwaren (objecten)



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

3.4. Programma Heffen

De aanslagen van het combikohier van de deelnemende gemeenten zijn met dagtekening 28 februari 2017 verzonden. De voorlopige aanslagen zuiveringsheffing/verontreinigingsheffing bedrijfsruimten van waterschap Scheldestromen zijn eveneens met dagtekening 28 februari 2017 verzonden. Voor de waterschapsheffingen van de niet deelnemende gemeenten zijn de aanslagen met dagtekening 31 maart 2017 verzonden. In totaal zijn er tot op heden zo'n 219.000 aanslagen verzonden.

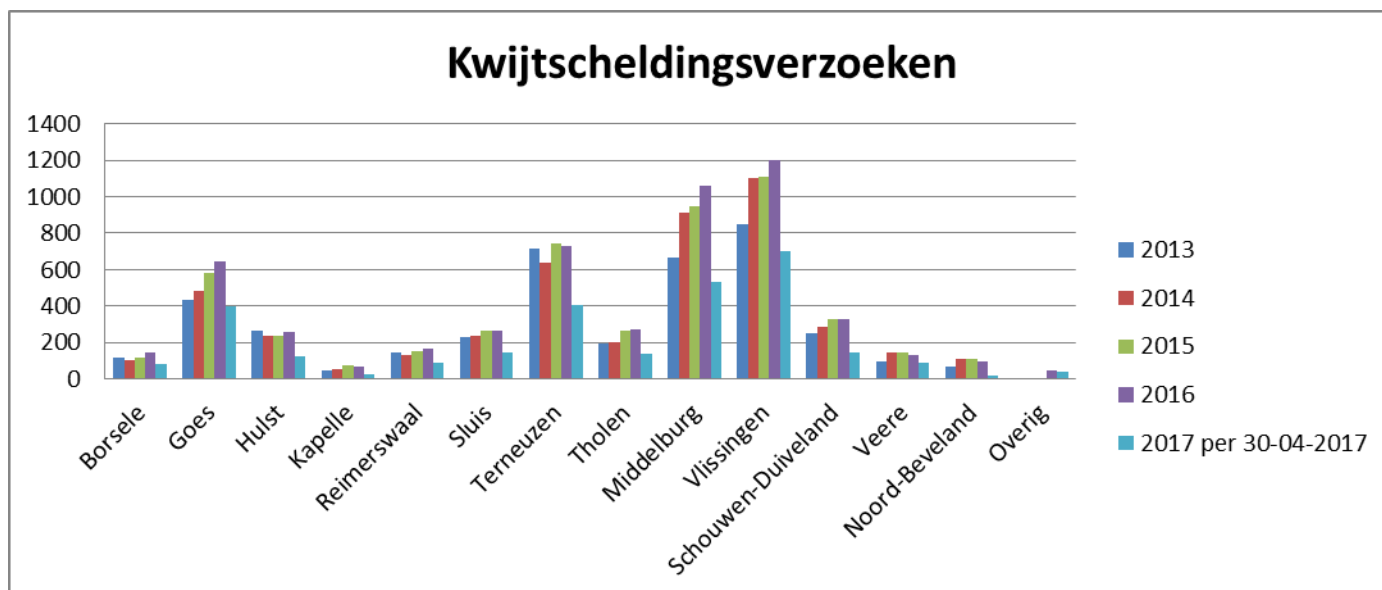
De voor eind april 2017 geplande verzending van aanslagen en van correctie aanslagen/verminderingen heeft niet plaats gevonden als gevolg van een freeze periode in verband met het aansluiten van de deelnemende gemeente op de LV-WOZ .

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

Heffingsbezwaren							
2014		2015		2016		30-4-2017	
ingekomen	openstaand	ingekomen	openstaand	ingekomen	openstaand	ingekomen	openstaand
1.516	-	1.054	-	1.772	-	782	499

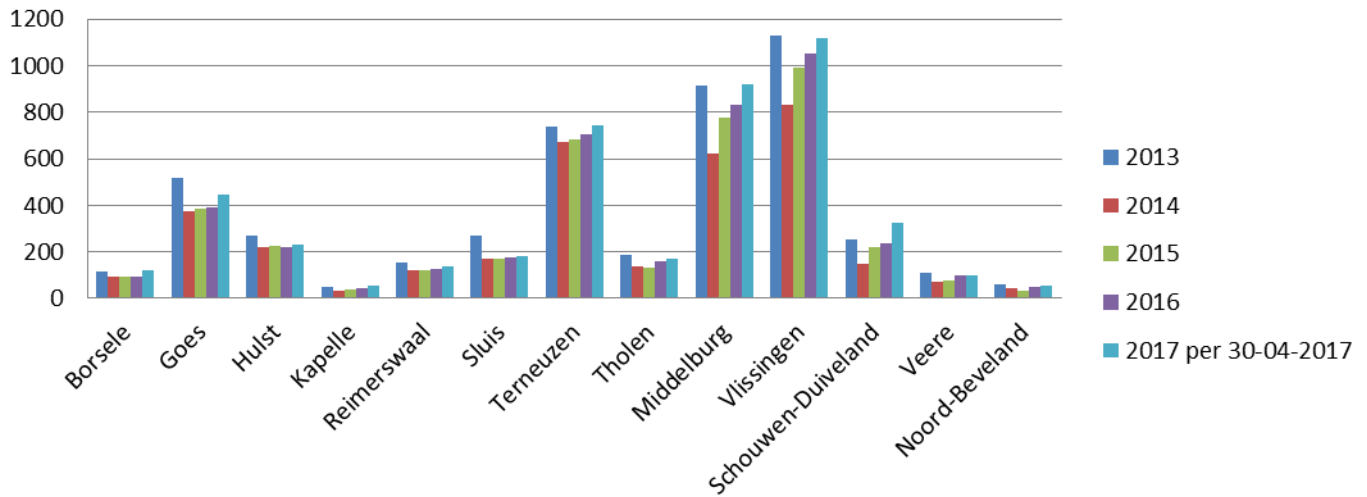
3.5. Programma Innen

In de volgende grafieken wordt het aantal kwijtscheldingsverzoeken weergegeven, voor de detailinformatie wordt verwezen naar bijlage 4.

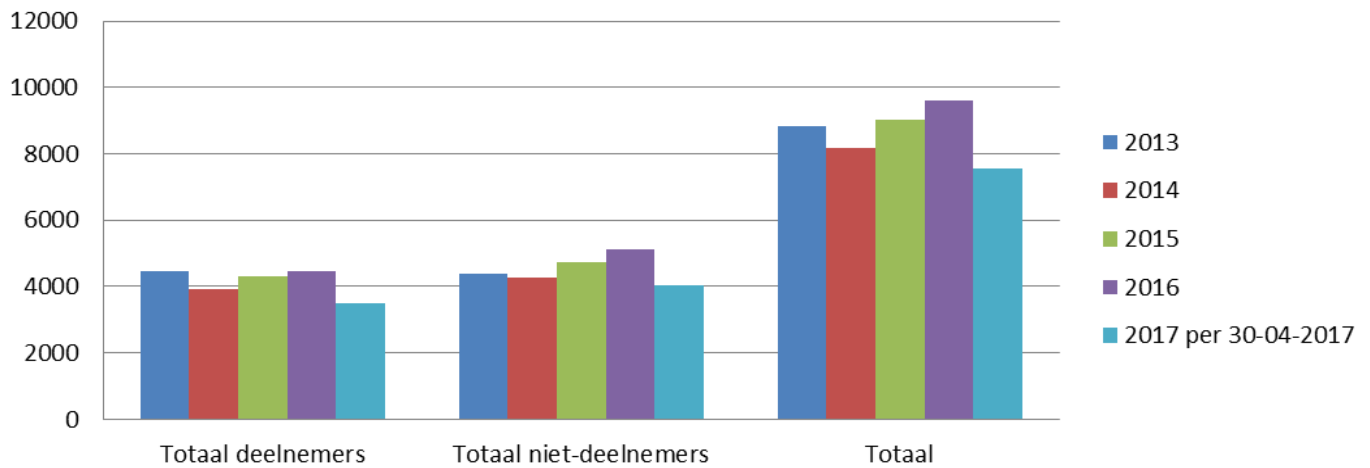


Naast de kwijtscheldingsverzoeken (handmatig) wordt jaarlijks aan het Inlichtingenbureau een bestand gestuurd met huishoudens aan wie kwijtschelding is verleend. Het Inlichtingenbureau toetst dit bestand o.a. op inkomen, spaargeld, aanwezigheid voertuigen etc. Dit wordt gedaan op basis van gegevens van het RDW, Belastingdienst en het UWV. Op basis van deze toetsing komt een huishouden al dan niet in aanmerking voor automatische kwijtschelding

automatische kwijtscheldingen

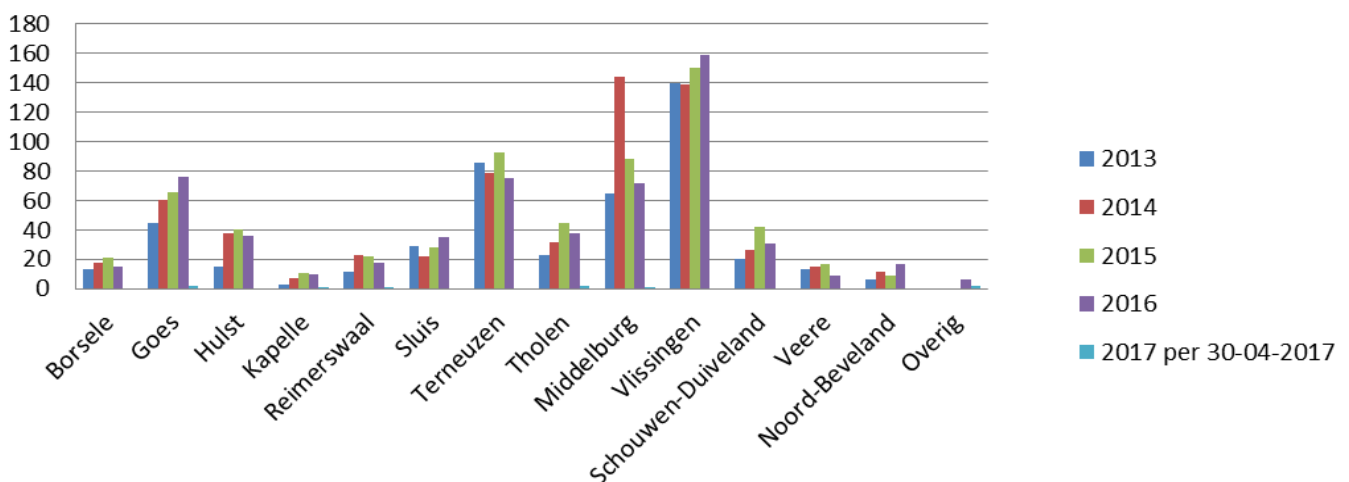


Totaal kwijtscheldingen

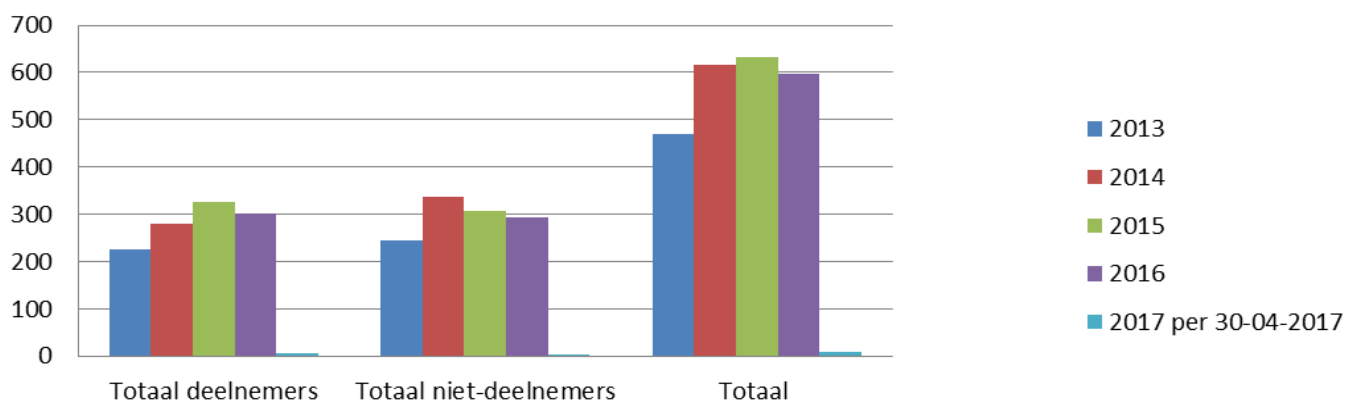


In de volgende grafiek wordt het aantal beroepschriften op afgewezen kwijtscheldingsverzoeken weergegeven. Voor de detail informatie wordt verwezen naar bijlage 5.

Beroepschriften kwijtschelding



Beroepschriften kwijtschelding



Handmatige Kwijtschelding

Op dit moment zijn ongeveer 900 minder handmatige verzoeken ingediend dan vorig jaar op hetzelfde moment. De oorzaak hiervan is gelegen in het feit dat er meer automatische kwijtschelding is verleend en dat bij de aanslagen van de afwijzers voor automatische kwijtschelding in tegenstelling tot voorgaande jaren dit jaar geen kwijtscheldingsformulier is meegestuurd.

De verwachting is dat een deel van de afwijzers van automatische kwijtschelding gedurende het jaar nog wel een verzoek gaat indienen, maar dat het aantal handmatig ingediende verzoeken hierdoor toch lager zal zijn.

Op dit moment is 25% van de kwijtscheldingsverzoeken 2017 afgedaan en hiertegen zijn 17 beroepschriften ingediend die nog niet zijn afgedaan.

Automatische Kwijtschelding

Het aantal automatisch toegekende kwijtscheldingen is voor 2017 gestegen ten opzichte van vorig jaar. Dit komt mede door een extra controle waarbij burgers die aanvankelijk door het Inlichtingenbureau voor automatische kwijtschelding 2017 waren afgewezen in verband met vermogen, zijn her-beoordeeld op basis van de recentere vermogensgegevens uit de handmatige verzoeken van 2016. Hierdoor hebben 318 burgers alsnog automatische kwijtschelding gekregen voor 2017.

Hieronder zijn enkele kengetallen opgenomen omtrent de kwijtscheldingsverzoeken en beroepschriften.

	30-4-2017	2016
gemiddelde afdoeningstermijn:		
kwijtscheldingsverzoeken (max. 6 mnd)	56 dagen (1,5 mnd)	104 dagen (3,5 mnd)
beroepschriften (max. 3 mnd)	onbekend	102 dagen (3,5 mnd)
kwijtscheldingsverzoeken:		
geheel toegewezen	63%	56%
gedeeltelijk toegewezen	10%	8%
afgewezen	27%	36%
Beroepschriften		
geheel toegewezen	onbekend	34%
gedeeltelijk toegewezen	onbekend	16%
afgewezen	onbekend	50%
afwijzingsgrond:		
voldoende betalingscapaciteit	15%	29%
beschikt over teveel vermogen	3%	18%
bezit 1 of meerdere auto's	3%	9%
andere reden	79%	44%

Betalingsverwerking

Het aantal automatische incasso's in maart 2017 is met 1.638 gestegen ten opzichte van 2016. Er zijn geen achterstanden met de betalingsverwerking.

De gemiddelde uitval bij de betalingen tot en met april bedraagt 7,8%. Dit percentage is met 2,1% gestegen ten opzichte van 2016 waardoor er meer betalingen handmatig geplaatst moeten worden. Dit heeft vooral te maken met de toegenomen invordering via loonbeslagen. Daarbij kan geen aanslagnummer als betalingskenmerk worden vermeld bij de betaling waardoor de betalingen dus niet automatisch geplaatst kunnen worden.

Dwanginvordering

De dwanginvordering verloopt volgens planning. Door het opschonen van oude jaren en de strakke invorderingsplanning van het lopende jaar kan sinds 2016 meer worden ingevorderd via loonbeslagen.

Oninbaarheid

In onderstaande tabel zijn de totaal oninbaar verklaarde bedragen opgenomen, dit conform het vastgestelde beleid.

	2017 tm 24 april	2016	2015
Totaal	€ -22.348	€ -513.933	€ -152.579
Borsele	€ -	€ -15.327	€ 144
Goes	€ 56	€ -35.718	€ -31.641
Hulst	€ -21.655	€ -31.563	€ -163
Kapelle	€ -	€ -7.252	€ 9.711
Reimerswaal	€ -2.555	€ -25.545	€ -67.616
Sluis	€ 88	€ -46.179	€ -5.617
Terneuzen	€ 131	€ -134.138	€ -23.299
Tholen	€ -	€ -11.467	€ -13.249
Waterschap	€ 1.587	€ -206.744	€ -20.849
Sabewa	€ 0	€ -4.306	€ -

4. Belastingopbrengsten

In dit hoofdstuk is de verantwoording van de belastingopbrengsten opgenomen. In bijlage 6 is een overzicht opgenomen van de debiteurensaldi / ontvangsten. De prognose voor de kwijtscheldingen 2017 is gebaseerd op werkelijk verleende kwijtschelding 2016 en de tariefstijging 2017 van de betreffende belasting.

Belastingsoort / deelnemer	Opgelegd per 30 april	nog op te leggen	totaal (prognose 30-04)	Begroot	Verschil
Onroerende zaakbelasting	€ 45.573.082	€ 7.570.201	€ 53.143.283	€ 52.513.827	€ 629.456
Borsele	€ 5.240.625	€ 2.255.566	€ 7.496.191	€ 7.316.000	€ 180.191
Goes	€ 8.984.349	€ 617.485	€ 9.601.834	€ 9.586.000	€ 15.834
Hulst	€ 3.905.306	€ 287.949	€ 4.193.255	€ 4.240.723	€ -47.468
Kapelle	€ 2.109.407	€ 145.738	€ 2.255.145	€ 2.236.900	€ 18.245
Reimerswaal	€ 3.070.846	€ 272.525	€ 3.343.371	€ 3.338.700	€ 4.671
Sluis	€ 5.415.918	€ 586.903	€ 6.002.821	€ 5.882.000	€ 120.821
Terneuzen	€ 13.136.155	€ 3.087.063	€ 16.223.218	€ 15.950.504	€ 272.714
Tholen	€ 3.710.476	€ 316.972	€ 4.027.448	€ 3.963.000	€ 64.448
Rioolheffing	€ 22.154.761	€ 953.806	€ 23.108.567	€ 23.355.775	€ -247.208
Borsele	€ 1.402.364	€ 55.895	€ 1.458.259	€ 1.465.000	€ -6.741
Goes	€ 3.714.600	€ 109.945	€ 3.824.545	€ 3.937.000	€ -112.455
Hulst	€ 3.012.610	€ 62.079	€ 3.074.689	€ 3.170.000	€ -95.311
Kapelle	€ 1.355.019	€ 55.562	€ 1.410.581	€ 1.457.146	€ -46.565
Reimerswaal	€ 1.921.549	€ 399.184	€ 2.320.733	€ 2.340.000	€ -19.267
Sluis	€ 4.003.811	€ 94.169	€ 4.097.980	€ 4.074.375	€ 23.605
Terneuzen	€ 4.521.620	€ 155.554	€ 4.677.174	€ 4.668.254	€ 8.920
Tholen	€ 2.223.188	€ 21.418	€ 2.244.606	€ 2.244.000	€ 606
Afvalstoffen (reinigingsrechten)	€ 27.087.201	€ 887.790	€ 27.974.991	€ 28.062.811	€ -87.820
Borsele	€ 2.661.784	€ 50.561	€ 2.712.345	€ 2.726.565	€ -14.220
Goes	€ 4.070.511	€ 47.681	€ 4.118.192	€ 4.164.000	€ -45.808
Hulst	€ 3.109.988	€ 72.058	€ 3.182.046	€ 3.233.000	€ -50.954
Kapelle	€ 820.866	€ 393.587	€ 1.214.453	€ 1.214.453	€ -
Reimerswaal	€ 2.515.790	€ 33.154	€ 2.548.944	€ 2.517.500	€ 31.444
Sluis	€ 3.570.813	€ 57.889	€ 3.628.702	€ 3.587.500	€ 41.202
Terneuzen	€ 7.538.538	€ 135.157	€ 7.673.695	€ 7.766.793	€ -93.098
Tholen	€ 2.798.911	€ 97.703	€ 2.896.614	€ 2.853.000	€ 43.614
Overige	€ 2.686.028	€ 6.633.966	€ 9.319.994	€ 9.201.623	€ 118.371
Borsele	€ 126.948	€ 97.842	€ 224.790	€ 221.340	€ 3.450
Goes	€ 456.130	€ 300.870	€ 757.000	€ 751.800	€ 5.200
Hulst	€ 170.984	€ 211.016	€ 382.000	€ 376.000	€ 6.000
Kapelle	€ 64.553	€ 237.495	€ 302.048	€ 309.677	€ -7.629
Reimerswaal	€ 950.283	€ 88.917	€ 1.039.200	€ 1.041.200	€ -2.000
Sluis	€ 291.487	€ 5.098.158	€ 5.389.645	€ 5.296.645	€ 93.000
Terneuzen	€ 442.464	€ 468.297	€ 910.761	€ 919.961	€ -9.200
Tholen	€ 183.179	€ 131.371	€ 314.550	€ 285.000	€ 29.550

Belastingsoort / deelnemer	Opgelegd per 30 april	nog op te leggen	totaal (prognose 30-04)	Begroot	Verschil
Waterschap	€ 85.671.312	€ 2.200.238	€ 87.871.550	€ 87.725.817	€ 145.733
WS-heffing ingezetenen	€ 16.566.228	€ -131.247	€ 16.434.981	€ 16.479.855	€ -44.874
WS-heffing Gebouwd	€ 26.322.938	€ 1.059.709	€ 27.382.647	€ 27.066.329	€ 316.318
WS-heffing ongebouwd	€ 11.318.467	€ 36.076	€ 11.354.543	€ 11.447.545	€ -93.002
WS-heffing Natuur	€ 223.818	€ 9.814	€ 233.632	€ 213.686	€ 19.946
ZH-heffing	€ 30.631.139	€ 1.200.866	€ 31.832.005	€ 31.884.660	€ -52.655
VH-heffing	€ 608.722	€ 25.020	€ 633.742	€ 633.742	€ -
Kwijtschelding	€ -1.525.032	€ -917.000	€ -2.442.032	€ -2.324.666	€ -117.366
Borsele	€ -34.120	€ -25.000	€ -59.120	€ -50.750	€ -8.370
Goes	€ -117.142	€ -65.000	€ -182.142	€ -149.000	€ -33.142
Hulst	€ -103.414	€ -60.000	€ -163.414	€ -175.000	€ 11.586
Kapelle	€ -19.769	€ -16.000	€ -35.769	€ -40.000	€ 4.231
Reimerswaal	€ -54.537	€ -31.000	€ -85.537	€ -89.916	€ 4.379
Sluis	€ -80.079	€ -80.000	€ -160.079	€ -164.000	€ 3.921
Terneuzen	€ -207.332	€ -110.000	€ -317.332	€ -333.000	€ 15.668
Tholen	€ -57.821	€ -55.000	€ -112.821	€ -93.000	€ -19.821
Waterschap	€ -850.818	€ -475.000	€ -1.325.818	€ -1.230.000	€ -95.818
Totaal 2017	€ 181.647.352	€ 17.329.001	€ 198.976.353	€ 198.535.187	€ 441.166
Voorgaande jaren	€ 880.928	€ 2.667.508	€ 3.548.436	€ 3.424.682	€ 123.754
Borsele	€ -1.634	€ 296.107	€ 294.473	€ 312.554	€ -18.081
Goes	€ -21.202	€ 108.656	€ 87.454	€ 51.621	€ 35.833
Hulst	€ 46.252	€ 9.494	€ 55.746	€ 45.495	€ 10.251
Kapelle	€ 282.150	€ -660	€ 281.490	€ 281.114	€ 376
Reimerswaal	€ 319.933	€ 40.872	€ 360.805	€ 353.162	€ 7.643
Sluis	€ -142	€ 1.183.720	€ 1.183.578	€ 1.031.749	€ 151.829
Terneuzen	€ -86.835	€ 272.077	€ 185.242	€ 322.356	€ -137.114
Tholen	€ -612	€ -	€ -612	€ 371	€ -983
Waterschap	€ 343.018	€ 757.242	€ 1.100.260	€ 1.026.260	€ 74.000
Kwijtschelding vrg.jaren	€ -92.468	€ -186.750	€ -279.218	€ -58.488	€ -220.730
Borsele	€ -1.154	€ -3.500	€ -4.654	€ -1.154	€ -3.500
Goes	€ -291	€ -13.750	€ -14.041	€ -2.016	€ -12.025
Hulst	€ -6.125	€ -12.500	€ -18.625	€ -6.125	€ -12.500
Kapelle	€ -90	€ -3.500	€ -3.590	€ -90	€ -3.500
Reimerswaal	€ -1.172	€ -7.500	€ -8.672	€ -589	€ -8.083
Sluis	€ -14.355	€ -7.500	€ -21.855	€ -12.974	€ -8.881
Terneuzen	€ -23.358	€ -22.500	€ -45.858	€ -17.780	€ -28.078
Tholen	€ -852	€ -13.500	€ -14.352	€ -1.883	€ -12.469
Waterschap	€ -45.071	€ -102.500	€ -147.571	€ -15.877	€ -131.694
Totaal vrg. jaren	€ 788.460	€ 2.480.758	€ 3.269.218	€ 3.366.194	€ -96.976

Bijlagen

Bijlage 1 Telefonische reacties

tijdvak	2014	2015	2016		2016	2017		
	totaal	totaal	behandeld	niet behandeld	totaal	behandeld	niet behandeld	totaal
januari	3.169		1.593	130	1.723	1.763	90	1.853
februari	2.908	758	3.522	580	4.102	3.554	357	3.911
maart	7.910	8.721	8.723	1.450	10.173	10.185	1.279	11.464
april	16.108	9.091	4.600	539	5.139	5.089	490	5.579
mei	6.886	5.519	3.664	717	4.381			
juni	6.278	4.424	3.232	432	3.664			
juli	3.752	3.041	5.625	836	6.461			
augustus	2.292	1.000	3.045	328	3.373			
september	3.095	3.108	3.497	260	3.757			
otober	5.634	6.366	2.512	192	2.704			
november	3.457	4.651	2.807	212	3.019			
december	3.304	3.738	1.988	110	2.098			
Totaal	64.793	50.417	44.808	5.786	50.594	20.591	2.216	22.807

Wegens overgang naar op andere telefooncentrale over januari 2015 geen gegevens bekend.

Bijlage 2 Waarderen / WOZ

Waarderen	Borsele			Goes			Hulst			Kapelle			Reimerswaal			Sluis			Terneuzen			Tholen			Totaal			toelichting	
	2015	2016	2017-30-04	2015	2016	2017-30-04	2015	2016	2017-30-04	2015	2016	2017-30-04	2015	2016	2017-30-04	2015	2016	2017-30-04	2015	2016	2017-30-04	2015	2016	2017-30-04	2015	2016	2017-30-04		
1 WOZ-objecten	12.249	12.323	12.338	20.867	21.099	21.219	15.022	15.161	15.216	6.239	6.280	6.346	10.554	10.639	10.737	20.771	21.155	21.234	31.691	31.772	31.817	13.160	13.277	13.342	130.553	131.706	132.249	bron Stuf-Cap	
Woningen	10.157	10.155	10.215	18.327	18.475	18.595	13.238	13.232	13.283	5.549	5.548	5.561	8.922	8.923	9.008	17.801	17.818	17.937	28.529	28.404	28.473	11.450	11.445	11.583	113.973	114.000	114.655		
Niet-woningen	2.092	2.168	2.123	2.540	2.624	2.624	1.784	1.929	1.933	690	732	785	1.632	1.716	1.729	2.970	3.337	3.297	3.162	3.368	3.344	1.710	1.832	1.759	16.580	17.706	17.594		
2 Beschikkingen	12.260	12.315	11.923	20.998	21.084	20.568	15.118	15.150	14.652	6.225	6.278	6.164	10.576	10.631	10.330	20.901	21.139	20.439	31.644	31.756	30.940	13.122	13.274	12.931	130.844	131.627	127.947		
Woningen	10.552	10.510	10.176	18.820	18.861	18.297	13.367	13.393	13.088	5.611	5.658	5.585	9.061	9.098	8.846	17.985	18.205	17.610	28.547	28.642	28.184	11.759	11.877	11.733	115.702	116.244	113.519		
Niet-woningen	1.708	1.805	1.747	2.178	2.223	2.271	1.751	1.757	1.564	614	620	579	1.515	1.533	1.484	2.916	2.934	2.829	3.097	3.114	2.756	1.363	1.397	1.198	15.142	15.383	14.428		
3 WOZ-bezwaren (objecten)	255	197	198	307	356	495	344	222	184	74	97	104	175	156	120	373	327	368	551	463	470	306	195	215	2.385	2.013	2.154		
gegrond	176	131	21	159	139	43	171	145	24	43	48	25	108	100	11	235	212	63	263	230	34	228	124	30	1.383	1.129	251		
ongeground	76	63	14	132	206	31	172	69	22	26	44	10	57	52	4	111	97	8	258	218	26	71	66	8	903	815	123		
openstaand	3	3	163	16	11	421	1	8	138	5	5	69	10	4	105	27	18	297	30	15	410	7	5	177	99	69	1.780		
gegrond %	69,02%	66,50%	10,61%	51,79%	39,04%	8,69%	49,71%	65,32%	13,04%	58,11%	49,48%	24,04%	61,71%	64,10%	9,17%	63,00%	64,83%	17,12%	47,73%	49,68%	7,23%	74,51%	63,59%	13,95%	57,99%	56,09%	11,65%		
ongeground %	29,80%	31,98%	7,07%	43,00%	57,87%	6,26%	50,00%	31,08%	11,96%	35,14%	45,36%	9,62%	32,57%	33,33%	3,33%	29,76%	29,66%	2,17%	46,82%	47,08%	5,53%	23,20%	33,85%	3,72%	37,86%	40,49%	5,71%		
openstaand %	1,18%	1,52%	82,32%	5,21%	3,09%	85,05%	0,29%	3,60%	75,00%	6,76%	5,15%	66,35%	5,71%	2,56%	87,50%	7,24%	5,50%	80,71%	5,44%	3,24%	87,23%	2,29%	2,56%	82,33%	4,15%	3,43%	82,64%		
gemiddelde doorlooptijd in dagen																													
bezwaren op basis																													
no cure - no pay	24	39	4	73	90	95	17	39	13	17	36	12	15	22	15	59	49	17	61	97	25	27	40	15	293	412	196		
no cure - no pay %	9,41%	19,80%	2,02%	23,78%	25,28%	19,19%	4,94%	17,57%	7,07%	22,97%	37,11%	11,54%	8,57%	14,10%	12,50%	15,82%	14,98%	4,62%	11,07%	20,95%	5,32%	8,82%	20,51%	6,98%	12,29%	20,47%	9,10%		
4 Aantal bezwaarschriften WOZ																										1.617		geen splitsing mogelijk	
5 Blokkeringen																													
objecten	0	8	394	0	15	584	0	11	546	0	2	170	0	8	375	0	16	782	0	16	854	0	3	380	79	4.085	planning juni 2017		

Bijlage 3 Heffen / planning

aanslagen 2017

geplande dagtekening	gewijzigde dagtekening	soort	organisatie	1e vervaldag	geplande aanm.datum	geplande dwangb dat
31-1-2017		Scheepvaartrechten	gem. Reimerswaal	30-4-2017	16-5-2017	20-6-2017
28-2-2017		combi deelnemers	alle muv Hulst	31-5-2017	20-6-2017	11-7-2017
28-2-2017		Zuiveringsheffing bedrijven voorlopig	ws. Scheldestromen	31-5-2017	20-6-2017	11-7-2017
28-2-2017		combi	gem. Hulst	30-6-2017	11-7-2017	19-9-2017
29-3-2017		BIZ	Terneuzen	31-10-2017	21-11-2017	
31-3-2017		combi niet deelnemers + vervolgaanslagen deelnemers	alle	30-6-2017	11-7-2017	19-9-2017
31-3-2017		correctie aanslagen (verminder)	alle			
30-4-2017	31-5-2017	combi + forensenbelasting	alle muv Hulst	31-7-2017	19-9-2017	21-11-2017
30-4-2017	31-5-2017	combi + forensenbelasting	gem. Hulst	31-8-2017	19-9-2017	10-10-2017
30-4-2017	31-5-2017	Zuiveringsheffing bedrijven voorlopig	ws. Scheldestromen	31-7-2017	19-9-2017	21-11-2017
30-4-2017	31-5-2017	correctie aanslagen (verminder)	alle			
31-5-2017		correctie aanslagen (verminder)	alle			
31-5-2017		Zuiveringsheffing bedrijven voorlopig	ws. Scheldestromen	31-8-2017	19-9-2017	21-11-2017
31-5-2017		correctie aanslagen (verminder)	alle			
30-6-2017		Scheepvaartrechten	gem. Reimerswaal	30-9-2017	10-10-2017	21-11-2017
30-6-2017		Zuiveringsheffing bedrijven voorlopig	ws. Scheldestromen	30-9-2017	10-10-2017	21-11-2017
30-6-2017		combi	alle muv Hulst	31-10-2017	21-11-2017	16-1-2018
30-6-2017		combi	gem. Hulst	30-9-2017	10-10-2017	21-11-2017
30-6-2017		correctie aanslagen (verminder)	alle			
31-7-2017		correctie aanslagen (verminder)	alle			
31-7-2017		Zuiveringsheffing bedrijven voorlopig	ws. Scheldestromen	31-10-2017	21-11-2017	16-1-2018
31-8-2017		combi	alle muv Hulst	30-11-2017		17-1-2018
31-8-2017		combi	gem. Hulst	31-12-2017	16-1-2018	16-2-2018
31-8-2017		Zuiveringsheffing bedrijven voorlopig	ws. Scheldestromen	30-11-2017	19-12-2017	17-1-2018
31-8-2017		correctie aanslagen (verminder)	alle			
31-8-2017		Zuiveringsheffing bedrijven voorlopig	ws. Scheldestromen	30-11-2017	16-1-2018	16-2-2018
31-8-2017		Toeristenbelasting voorlopig	gem. Goes, Sluis, Terneuzen, Kapelle	30-11-2017	19-12-2017	17-1-2018
30-9-2017		correctie aanslagen (verminder)	alle			
31-10-2017		combi	alle muv Hulst	31-1-2018	21-2-2018	20-3-2018
31-10-2017		combi	gem. Hulst	28-2-2018	20-3-2018	17-4-2018
31-10-2017		Zuiveringsheffing bedrijven voorlopig	ws. Scheldestromen	31-1-2018	21-2-2018	20-3-2018
31-10-2017		correctie aanslagen (verminder)	alle			
31-10-2017		precariobelasting	Sluis	31-1-2018	21-2-2018	20-3-2018
31-10-2017		Zuiveringsheffing bedrijven voorlopig	ws. Scheldestromen	31-1-2018	21-2-2018	20-3-2018
30-11-2017		correctie aanslagen (verminder)	alle			
30-11-2017		Scheepvaartrechten	gem. Reimerswaal	28-2-2018	20-3-2018	17-4-2018
30-11-2017		Zuiveringsheffing bedrijven voorlopig	ws. Scheldestromen	28-2-2018	20-3-2018	17-4-2018

volgens planning

niet volgens planning (freeze ivm aansluiting LV-WOZ)

aanslagen voorgaande jaren

geplande dagtekening	gewijzigde dagtekening	soort	organisatie	1e vervalddag	geplande aanm.datum	geplande dwangb dat
31-1-2017		Zuiveringsheffing bedrijven definitief	ws. Scheldestromen	30-4-2017	16-5-2017	20-6-2017
31-1-2017		combi 2016	alle muv Hulst	30-4-2017	16-5-2017	20-6-2017
31-1-2017		combi 2016	gem. Hulst	31-5-2017	20-6-2017	11-7-2017
31-1-2017		correctie aanslagen (verminder)	alle			
31-1-2017		correctie aanslagen (vermind) bedr	ws. Scheldestromen			
28-2-2017		ZH bedrijven definitief	ws. Scheldestromen	31-5-2017	20-6-2017	11-7-2017
31-3-2017		ZH bedrijven definitief	ws. Scheldestromen	30-6-2017	11-7-2017	19-9-2017
30-4-2017		ZH bedrijven definitief	ws. Scheldestromen	31-7-2017	19-9-2017	19-9-2017
30-4-2017		correctie aanslagen (verminder)	alle			
31-5-2017		Toeristenbelasting 2016 definitief	gem. Goes, Terneuzen, Sluis, Reimerswaal, Kapelle	31-8-2017	19-9-2017	10-10-2017
31-5-2017		ZH bedrijven definitief	ws. Scheldestromen	31-8-2017	19-9-2017	10-10-2017
31-5-2017		correctie aanslagen (verminder)	alle			
30-6-2017		ZH bedrijven definitief	ws. Scheldestromen	30-9-2017	10-10-2017	21-11-2017
31-7-2017		ZH bedrijven definitief	ws. Scheldestromen	31-10-2017	21-11-2017	19-12-2017
31-8-2017		ZH bedrijven definitief	ws. Scheldestromen	30-11-2017	19-12-2017	16-1-2018
31-8-2017		correctie aanslagen (verminder)	alle			
30-9-2017		ZH bedrijven definitief	ws. Scheldestromen	31-12-2017	16-1-2018	21-2-2018
31-10-2017		correctie aanslagen (verminder)	alle			
31-10-2017		ZH bedrijven definitief	ws. Scheldestromen	31-1-2018	21-2-2018	20-3-2018
31-10-2017		correctie aanslagen (verminder)	alle			
30-11-2017		ZH bedrijven definitief	ws. Scheldestromen	28-2-2018	20-3-2018	17-4-2018
31-12-2017		correctie aanslagen (verminder)	alle			

volgens planning

niet volgens planning (freeze ivm aansluiting LV-WOZ)

Bijlage 4 Innen / kwijtscheldingsverzoeken

Kwijtscheldingsverzoeken (handmatig)											
Organisatie	totaal 2013	totaal 2014	totaal 2015	totaal 2016	nog te behandelen 2016		2017 per 30-04-2017			totaal behandeld	totaal openstaand
					1-1-2017	30-4-2017	ingediend	afgehandeld	openstaand		
Borsele	119	105	116	143		0	84	13	71	13	71
Goes	432	486	579	648		0	401	90	311	90	311
Hulst	266	237	239	260		0	126	26	100	26	100
Kapelle	50	52	72	71		0	24	18	6	18	6
Reimerswaal	145	132	155	170	2	0	89	21	68	23	68
Sluis	227	239	268	266	7	1	145	2	143	9	144
Terneuzen	717	639	743	730	9	1	404	14	390	23	391
Tholen	193	203	268	273		0	141	44	97	44	97
Middelburg	665	913	948	1060		0	532	78	454	78	454
Vlissingen	846	1102	1109	1199		1	702	174	528	174	529
Schouwen-Duiveland	254	283	328	330		0	143	0	143	0	143
Veere	97	148	149	129		0	90	27	63	27	63
Noord-Beveland	67	111	112	93		0	17	0	17	0	17
Overig				44			43	10	33	10	33
Totaal	4078	4650	5086	5416	18	3	2941	517	2424	535	2427
Totaal deelnemers	2149	2093	2440	2561	18	2	1414	228	1186	246	1188
Totaal niet-deelnemers	1929	2557	2646	2855	0	1	1527	289	1238	289	1.239

Kwijtscheldingsverzoeken (automatisch)					
Organisatie	totaal 2013	totaal 2014	totaal 2015	totaal 2016	totaal 2017
Borsele	117	92	91	92	123
Goes	518	373	386	391	447
Hulst	271	221	224	221	231
Kapelle	47	35	41	42	56
Reimerswaal	152	119	122	127	136
Sluis	270	169	171	177	180
Terneuzen	739	670	685	704	746
Tholen	190	136	130	161	172
Middelburg	915	624	778	830	919
Vlissingen	1130	831	993	1051	1121
Schouwen-Duiveland	256	150	221	238	325
Veere	109	73	79	97	100
Noord-Beveland	60	42	33	47	55
Totaal	4774	3535	3954	4178	4611
Totaal deelnemers	2304	1815	1850	1915	2091
Totaal niet-deelnemers	2470	1720	2104	2263	2520

Bijlage 5 Binnen / beroepschrijven

Beroepschrijven kwijtschelding											
Organisatie	totaal 2013	totaal 2014	totaal 2015	totaal 2016	nog te behandelen 2016		2017 per 30-04-2017		nog te behandelen	totaal behandeld	totaal openstaand
					1-1-2017	30-4-2017	ingediend	afgehandeld			
Borsele	13	18	21	15	2	1	0	0	0	1	1
Goes	45	60	66	76	22	8	2	0	2	16	10
Hulst	15	38	40	36	12	5	0	0	0	7	5
Kapelle	3	7	11	10	0	1	1	0	1	0	2
Reimerswaal	12	23	22	18	5	1	1	0	1	5	2
Sluis	29	22	28	35	14	8	0	0	0	6	8
Terneuzen	86	79	93	75	28	18	0	0	0	10	18
Tholen	23	32	45	38	10	4	2	0	2	8	6
Middelburg	65	144	88	72	23	11	1	0	1	13	12
Vlissingen	140	139	150	159	36	13	0	0	0	23	13
Schouwen-Duiveland	20	26	42	31	11	2	0	0	0	9	2
Veere	13	15	17	9	2	0	0	0	0	2	0
Noord-Beveland	6	12	9	17	4	1	0	0	0	3	1
Overig				6	1	1	2	0	2	2	3
Totaal	470	615	632	597	170	74	9	0	9	105	83
Totaal deelnemers	226	279	326	303	93	46	6	0	6	53	52
Totaal niet-deelnemers	244	336	306	294	77	28	3	0	3	52	31

Bijlage 6 Debiteurensaldi / rekening-courantverhouding

omschrijving (saldi tm 24-04)	Borsele	Goes	Hulst	Kapelle	Reimerswaal	Sluis	Terneuzen	Tholen	Scheldestromen	sub-totaal	Sabewa Zeeland	Totaal
Debiteurensaldo per 31-12-2016	€ 741.044	€ 1.010.141	€ 997.760	€ 178.604	€ 518.518	€ 3.915.601	€ 2.185.172	€ 598.360	€ 4.911.177	€ 15.056.379	€ 911.893	€ 15.968.271
netto-opgelegd 2017	€ 9.397.601	€ 17.108.448	€ 10.095.474	€ 4.330.076	€ 8.403.931	€ 13.201.950	€ 25.431.445	€ 8.857.933	€ 84.820.494	€ 181.647.352	€ 138.238	€ 181.785.590
BTW	€ 13.232		€ 14.188		€ 177.199					€ 204.619		€ 204.619
netto opgelegd voorgaande jaren	€ -2.788	€ -21.493	€ 27.878	€ 281.880	€ 316.417	€ -14.213	€ -110.193	€ -1.464	€ 297.947	€ 773.971	€ -	€ 773.971
oude vorderingen	€ -	€ -15	€ -4.764	€ -	€ -	€ -8.177	€ 244.448	€ -	€ -1.040	€ 230.452		€ 230.452
sub-totaal	€ 10.149.090	€ 18.097.081	€ 11.130.536	€ 4.790.560	€ 9.416.065	€ 17.095.161	€ 27.750.873	€ 9.454.829	€ 90.028.578	€ 197.912.772	€ 1.050.130	€ 198.962.903
oninbaar	€ -	€ 56	€ -21.655	€ -	€ -2.555	€ 88	€ 131	€ -	€ 1.587	€ -22.348	€ -	€ -22.348
ontvangsten	€ -4.384.942	€ -6.640.128	€ -3.222.515	€ -1.720.321	€ -3.878.579	€ -7.347.599	€ -10.209.799	€ -3.472.005	€ -28.656.025	€ -69.531.911	€ -141.234	€ -69.673.145
debiteurensaldo per 24-04	€ 5.764.147	€ 11.457.010	€ 7.886.365	€ 3.070.239	€ 5.534.932	€ 9.747.650	€ 17.541.205	€ 5.982.825	€ 61.374.140	€ 128.358.514	€ 908.896	€ 129.267.410
afgedragen (tm 25-04)	€ 3.741.871	€ 4.981.217	€ 3.146.032	€ 1.477.683	€ 2.871.947	€ 5.642.599	€ 8.383.459	€ 2.860.029	€ 26.479.101	€ 59.583.938	€ -	€ 59.583.938
nog af te dragen	€ 643.071	€ 1.658.911	€ 76.483	€ 242.638	€ 1.006.632	€ 1.705.000	€ 1.826.340	€ 611.976	€ 2.176.924	€ 9.947.973	€ 141.234	€ 10.089.207
NB per 25-04 € 8.728.000,- aan automatische incasso onderweg (verminderd op debiteurensaldo per 24-04)												

Vergadering Algemeen Bestuur

Het algemeen bestuur
van Sabewa Zeeland

algemeen bestuur: 22 juni 2017
agendapunt:

bijlage :1
onderwerp : Voorstel vaststelling programma begroting 2018 en meerjarenraming 2019 - 2021

Terneuzen, 8 juni 2017

Geachte heer, mevrouw,

Aanleiding

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

Programmabegroting 2018 en meerjarenraming 2019 - 2021

Op 13 april 2017 is de ontwerp begroting toegestuurd aan de raden van de gemeenten respectievelijk de algemene vergadering van het waterschap met het verzoek uiterlijk 8 juni 2017 hun zienswijzen in te brengen. Van de raden van de gemeenten en de algemene vergadering van het waterschap zijn zienswijzen ontvangen. Allen stemmen in met de begroting 2018 en meerjarenraming 2019-2021. Daarnaast hebben de raden van de gemeente Terneuzen, gemeente Kapelle, gemeente Hulst, gemeente Borsele, gemeente Reimerswaal, gemeente Tholen en de algemene vergadering van het waterschap een zienswijze ingediend.

De raad van de gemeente Kapelle heeft de volgende zienswijze:

“het bestuur van Sabewa Zeeland wordt verzocht om niet alleen intenties uit te spreken maar er voor zorg te dragen dat er voor de organisatie een uitgewerkt uitvoeringsplan komt met invulling van het hoe en wanneer, om daarmee de taken goed en tijdig te kunnen uitvoeren.”

De organisatie is momenteel bezig met het opstellen van diverse plannen, die gericht zijn op de taken goed en tijdig te kunnen uitvoeren. Zie hiervoor ook de bestuursrapportage. Deze zullen ook leiden tot een (jaarlijks) uitvoeringsplan.

Die van de raad van de gemeente Terneuzen bevat enkele vragen met betrekking tot het periodiek verkrijgen van inzicht in de tijdigheid van de aanslagoplegging en de afhandeling van kwijtscheldingsverzoeken en bezwaarschriften. Daarnaast wordt verzocht, naar aanleiding van de evaluatie in 2015 en het naar aanleiding daarvan ingezette verbetertraject, om inzicht te verschaffen in het functioneren van Sabewa Zeeland ten opzichte van een jaar geleden.

Voor het periodieke inzicht verwijzen wij u naar de jaarlijkse (2x) rapportage momenten aan uw bestuur door middel van de Bestuursrapportage. Hierin is, onder andere, de gevraagde informatie opgenomen en kunt u, desgewenst, ter kennisname aan uw raad of algemene vergadering toesturen. Ook omtrent de voortgang van het verbetertraject, wat eigenlijk een continu proces is, wordt verwezen naar de Bestuursrapportages. Wel zal uiterlijk in september 2017 een rapportage aan u plaatsvinden omtrent het functioneren van Sabewa Zeeland ten opzichte van een jaar geleden. Desgewenst kunt u deze rapportage dan ook delen met uw raad of algemene vergadering.

Met de zienswijze van de algemene vergadering van het waterschap inzake het eerst zelf binnen de budgetten opvangen van overschrijdingen als gevolg van een nieuwe cao, kunnen wij volledig instemmen. De nog bestaande problematiek inzake de volledigheid en tijdigheid van de diverse waterschapsheffingen, onderkennen wij en heeft onze prioriteit. In 2017 moet de volledigheid van alle heffingen van de deelnemers gewaarborgd zijn en achterstanden weggewerkt zijn c.q. zo snel mogelijk ingelopen kunnen worden. Ook de zienswijze omtrent de tijdige en duidelijke communicatie met de burger onderkennen wij. Niet altijd kan er vanuit gegaan worden dat een burger bewust is van de gevolgen van zijn keuze en er voorlopig dus beter zowel digitaal als schriftelijk gecommuniceerd kan worden.

Voorstel

Wij stellen u voor de programmabegroting 2018 en meerjarenraming 2019 - 2021 vast te stellen.

Het dagelijks bestuur
van Sabewa Zeeland,

J.H. Herselman,
Voorzitter

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

Besluit

Aldus besloten in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 22 juni 2017

J.H. Herselman,
voorzitter

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

Programmabegroting 2018 en meerjarenraming 2019-2021

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	3
1.1	Voorwoord	3
1.3	Bestuur	5
1.4	Leeswijzer	6
1.5	Beleidsindicatoren bestuur en organisatie	7
	Beleidsbegroting	8
2.	Programmaplan	8
2.1	Programma Waarderen	8
2.2	Programma Heffen	10
2.3	Programma Innen	12
2.4	Overzicht algemene dekkingsmiddelen	15
2.5	Overzicht overhead	17
3.	Paragrafen	19
3.1	Algemeen	19
3.2	Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	19
3.3	Paragraaf financiering	20
3.4	Paragraaf bedrijfsvoering	21
4.	Financiële begroting	23
4.1	Overzicht van baten en lasten	23
4.2	Overzicht van incidentele baten en lasten	23
4.3	Uitgangspunten begroting 2018-2021	24
4.4	Beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves	26
4.5	EMU-saldo	26
4.6	De uiteenzetting van de financiële positie	28
4.7	Overzicht geraamde baten en lasten per taakveld	31
5.	Overzicht bijdragen deelnemende organisaties	32
6.	Besluit	35

1. Inleiding

1.1 Voorwoord

Voor u ligt de programmabegroting 2018 en meerjarenraming 2019 t/m 2021 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland. Deze programmabegroting is opgesteld conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Als kaders voor deze begroting en meerjarenraming hebben gediend de evaluatie 2015 en de door de Vereniging van Zeeuwse Gemeenten (VZG) vastgestelde richtlijn voor de jaren 2018 -2021 (+ 0,90%). Naast de toegestane verhoging in het kader van de VZG-norm, zijn er op basis van eerdere besluitvorming en nieuwe opdrachten van deelnemers extra bedragen opgenomen. Hiertegenover staan ook negatieve kostenontwikkelingen en kan op basis van de uitkomst van de jaarrekening 2016 € 250.000,- extra opbrengst geraamd worden voor de invorderingskosten. In tegenstelling tot de begroting 2017 is in deze begroting geen gebruik gemaakt van reserves om te voldoen aan de VZG-norm.

In hoofdstuk 4.3 Uitgangspunten begroting 2018-2021 en hoofdstuk 4.6 De uiteenzetting van de financiële positie wordt een en ander verder toegelicht omtrent de kostenontwikkelingen in relatie tot de VZG-norm.

Kerngegevens

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

Structuurgegevens tbv begroting 2018

Organisaties	Borsele	Goes	Kapelle	Tholen	R'waal	Hulst	Sluis	Terneuzen	W'schap	totaal
Aantal inwoners	22.684	37.256	12.620	25.526	22.362	27.400	23.654	54.592		
Objecten										
Woningen	10.227	18.599	5.627	11.571	9.080	13.338	18.128	28457		
Niet w oningen	1.629	2.382	573	1.362	1.263	1.470	2.539	2767		
Niet w oningen > 5 mln	25	26	7	8	4	5	5	42		
Agrarisch	474	176	135	393	389	403	541	523		
(Bouw)terrein										
Sluimerende objecten	123	449	50	87	78	157	318	338		
onbekend										
Totaal	12.478	21.632	6.392	13.421	10.814	15.373	21.531	32.127	-	133.768
Aanslagregels										
OZB eig. woning*	10.161	18.593	5.575	11.548	9.089	13.344	18.230	28.703		
OZB eig. niet-w oning	1.833	2.514	693	1.664	1.559	1.837	3.005	3.144		
OZB gebr. n-w oning	1.632	2.036	584	1.269	1.467	1.539	2.679	2.819		
Afvalstoffenheffing	10.174	17.961	5.343	11.430	9.034	13.205	14.905	27.001		
Afvalstoffen-diftar			5.370							
Korting afval scheiden			140							
Reinigingsrechten	235					290				
Roolheffing eigenaar	10.003	18.967		10.970	9.994					
Roolheffing gebruiker	10.285	19.763	5.656	11.086	8.724	14123	17.369	30.553		
Hondenbelasting	2.052	2.800	985	2.096	1.653	2.489	2.271	4.648		
Toeristenbelasting		70			20	-	697	51		
Forensenbelasting	129	213	87	263	27	231	2.624	252		
Reclamebelasting		365				-	172			
Havengeld/Liggeld					526					
Precario	1	164				-	963			
BIZ								175		
gebruikers (zh,vh, io)									351.115	
Bedrijven (vrl)									16.275	
Bedrijven (def)									16.500	
Eigenaren									316.847	
Retributies (-)										
Totaal	46.505	83.446	24.433	50.326	42.093	47.058	62.915	97.346	700.737	1.154.859

Totaal aantal inwoners provincie Zeeland 381.563 (1-1-2017). Aantal inwoners bron: CBS cijfers januari 2017.

Exploitatiebudget € 1.690.600,-
Personeelslasten € 3.127.778,-

Aantal formatie-eenheden 44,42 (fte's) per 1 januari 2018

De kosten worden als volgt over de deelnemers verdeeld:

Programma Waarderen - op basis van het aantal objecten

Programma Heffen - op basis van het aantal aanslagregels*

Programma Innén - op basis van het aantal aanslagregels**

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

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

1.3 Bestuur

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

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

Algemeen bestuur:

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

Dagelijks Bestuur:

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

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

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

Leden:

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

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

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

1.4 Leeswijzer

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

De beleidsbegroting bestaat uit het programmaplan en de paragrafen.

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

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

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

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

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

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Financiering
- Bedrijfsvoering

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

De financiële begroting bestaat uit de volgende onderdelen:

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

Vanaf 2018 is het gewijzigde BBV ook van toepassing voor gemeenschappelijke regelingen. Dit betekent dat de overhead vanaf 2018 niet meer toegerekend wordt aan de programma's, maar in een afzonderlijk overzicht wordt gepresenteerd. Daarnaast is het onvoorzien niet meer bij de programma's opgenomen. Door deze 2 wijzigingen zijn de cijfers van de jaarrekening 2016 en begroting 2017 niet zonder meer vergelijkbaar met die van 2018. De toerekening van de overhead en het onvoorzien aan de programma's vindt op dezelfde wijze plaats zoals in voorgaande jaren. In hoofdstuk 1.5 zijn de voorgeschreven uniforme beleidsindicatoren opgenomen met betrekking tot taakveld bestuur en ondersteuning. Voor het overige zijn geen uniforme beleidsindicatoren van toepassing voor Sabewa Zeeland.

1.5 Beleidsindicatoren bestuur en organisatie

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

nr.	naam indicator	eenheid	B 2018
1	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	11,6%
2	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	11,7%
3	Apparaatskosten	kosten per inwoner	€ 9,23
4	Externe inhuur	kosten als % van totale loonsom	3,9%
		totale kosten inhuur externen	€ 113.200
5	Overhead	kosten als % van totale lasten	18,4%

1. Formatie

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

2. Bezetting

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

3. Apparaatskosten

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

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

4. Externe inhuur

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

5. Overhead

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

Beleidsbegroting

2. Programmaplan

2.1 Programma Waarderen

Doelstelling

Uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken.

Bestaand beleid

Wet waardering onroerende zaken en Waarderingsinstructie.

Trends en knelpunten

Jaarlijks, via modelmatige waardering komen tot waardebeoordeling van alle onroerende zaken conform de Wet WOZ. Tevens hierbij gebruik maken van de nieuwste landelijke taxatiemodellen (TIOX). De invoering van de Basisregistraties adressen en gebouwen (BAG) in relatie tot de uitvoering van de Wet WOZ is een belangrijk aandachtspunt voor het WOZ-proces (invoering verplichte BAG-WOZ koppeling). Het is van belang dat de koppeling tussen de WOZ-gegevens en de BAG-gegevens van de deelnemende gemeenten zal de nodige afstemming blijven vragen.

De Waarderingskamer heeft aangekondigd dat vanaf 2022 de woningen op basis van gebruiksoppervlakte in plaats van inhoud moeten worden gewaardeerd, dit vraagt aanpassing van de basisgegevens.

De overgang van maandelijkse Stuf-WOZ leveringen naar berichtenverkeer zal zeker begin 2018 moeten zijn gerealiseerd.

Wat willen we bereiken in 2018-2021

Het binnen de wettelijk vastgestelde termijn van 8 weken afgeven van de Woz-beschikking (aanslagbiljet) en het conform planning opleggen van (overige) belastingaanslagen. Daarnaast dient voldaan te worden aan de door de Waarderingskamer vastgestelde normen en criteria. Een bijzonder aandachtspunt is daarbij het vorm geven aan de periodieke controle van primaire en secundaire objectkenmerken. Hiervoor dient jaarlijks minimaal 20% van alle objecten te worden gecontroleerd.

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

Om in 2022 te kunnen voldoen aan de eis van de Waarderingskamer om te taxeren op basis van gebruiksoppervlakte in plaats van inhoud voor woningen moet we vanaf 2018 hiervoor al fasegewijs de gebruiksoppervlakten inventariseren in samenspraak met de deelnemende gemeenten als beheerders van de BAG-registratie.

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

Wat gaan we daarvoor doen in 2018

In 2018 Procesmatig de marktanalyse van woningen en niet-woningen verwerken voor de onderbouwing en uitvoering van de jaarlijkse waardebeoordeling. Op basis van de door de gemeenten verstrekte bouwvergunningen de mutaties als gevolg van nieuw- en verbouw taxeren voor een correcte waardebeoordeling. Adviseren van het team Heffen t.b.v. bezwaren tegen de WOZ-beschikkingen.

De Koppeling tussen de BAG-gegevens en WOZ-gegevens na aansluiting op de LV WOZ actueel houden. Tevens zullen we ook in 2018 voor een paar gemeenten de controle op de inhoud en gebruiksoppervlakte van woningen doen. enerzijds ter voorbereiding aan de eis van de Waarderingskamer om in 2022 de waardering op gebruiksoppervlakte voor woningen te kunnen uitvoeren.

Met ingang van 2018 realiseren dat de WOZ-bezwaren volledig digitaal kunnen worden ingediend en verwerkt. Aanpassing van de website is hiervoor noodzakelijk.

Wat gaan we daarvoor doen in 2019-2021

Uitvoering van de reguliere processen binnen de Wet WOZ binnen de normen en criteria van de Waarderingskamer. Daarnaast het verder voorbereiden op de taxatie naar gebruiksoppervlakte voor

woningen. Zo nodig anticiperen op wettelijke ontwikkelingen omtrent de Wet WOZ en jurisprudentie in het kader van de waardebeoordeling.

Wat mag het kosten

	Rekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Lasten	€ 2.158.541	€ 1.996.521	€ 1.752.029	€ 1.752.029	€ 1.752.029	€ 1.752.029
Baten			€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -2.158.541	€ -1.996.521	€ -1.752.029	€ -1.752.029	€ -1.752.029	€ -1.752.029
Toevoeging aan reserves						
Onttrekking aan reserves						
Geraamd resultaat	€ -2.158.541	€ -1.996.521	€ -1.752.029	€ -1.752.029	€ -1.752.029	€ -1.752.029

Om te voldoen aan de eis van de Waarderingskamer om jaarlijks een inhoudscontrole te doen van 20% van het totaal bestand is hiervoor vanaf 2018 € 12.500,- opgenomen.

Specificatie taakvelden 2018

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61- OZB woningen	€ 1.527.525	€ -	€ -1.527.525
0.62- OZB niet woningen	€ 224.505	€ -	€ -224.505
Totaal	€ 1.752.029	€ -	€ -1.752.029

Prestaties(indicatoren)	Norm 2017	Norm 2018
Het binnen de wettelijke termijn (28-02-2018) afgeven van een WOZ-beschikking	95%	95%
Bezwaar en beroepsafschriften afwikkelen binnen de gestelde wettelijke termijn (31-12-2018)	100%	100%

2.2 Programma Heffen

Doelstelling

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

Bestaand beleid

Binnen de wettelijke mogelijkheden zoals de Gemeente- en Waterschapswet, Algemene wet inzake rijksbelastingen en diverse beleidsregels zorgdragen voor een tijdige verzending van de aanslagen. Vanaf 2014 vindt de aanslagoplegging plaats vanuit 1 applicatie. Over de data van verzenden van de belastingaanslagen 2017 worden eind 2016 nadere afspraken gemaakt.

Trends en knelpunten

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

Wat willen we bereiken 2018-2021

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

Wat gaan we daarvoor doen in 2018

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

Wat gaan we daarvoor doen in 2019-2021

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

De heffing gemeentelijke en waterschapsbelasting op een dienstverlenende, betrouwbare en transparante wijze verzorgen.

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

Wat mag het kosten

	Rekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Lasten	€ 1.607.986	€ 1.483.823	€ 1.196.351	€ 1.196.351	€ 1.196.351	€ 1.196.351
Baten			€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -1.607.986	€ -1.483.823	€ -1.196.351	€ -1.196.351	€ -1.196.351	€ -1.196.351
Toevoeging aan reserves						
Onttrekking aan reserves	€ 96.350					
Geraamd resultaat	€ -1.511.636	€ -1.483.823	€ -1.196.351	€ -1.196.351	€ -1.196.351	€ -1.196.351

Voor de extra uit te voeren controle hondenbelasting (gemeente Goes) en precariobelasting (gemeente sluis) is vanaf 2018 € 13.000,- extra opgenomen. Daarnaast is de raming voor de bijdrage aan de Basisregistratie personen (BRP) verhoogd met € 13.300,-.

Specificatie taakvelden 2018

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61- OZB woningen	€ 112.697	€ -	€ -112.697
0.62- OZB niet woningen	€ 29.606	€ -	€ -29.606
0.64- Belastingen overig	€ 746.459	€ -	€ -746.459
2.3- Recreatieve havens	€ 376	€ -	€ -376
2.4- Economische havens	€ 140	€ -	€ -140
3.3- Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 171	€ -	€ -171
3.4- Economische promotie	€ 30.562	€ -	€ -30.562
7.2-Riolering	€ 163.794	€ -	€ -163.794
7.3-Afval	€ 112.546	€ -	€ -112.546
Totaal	€ 1.196.351	€ -	€ -1.196.351

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

2.3 Programma Binnen

Doelstelling

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

Bestaand beleid

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

Het streven is net als voorgaande jaren nog steeds om de termijnen voor reacties op de mail, bezwaren, verzoeken en beroepen te versnellen c.q. te verkorten.

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

Trends en knelpunten

Trends:

Er is nog steeds sprake van een toename van het aantal burgers en bedrijven met financiële problemen waardoor het aantal verzoeken voor schuldsanering, betalingsregelingen, kwijtscheldingen en faillissementen toeneemt.

Daarnaast gebeurt steeds meer digitaal c.q. elektronisch en via internet en dit heeft ook gevolgen voor het betalingsverkeer. Zo zal met ingang van 1 januari 2019 het gebruik van acceptgiro's worden afgeschaft en gaan banken de naam-nummer-controle weer invoeren bij betalingen.

Knelpunten:

- Door de toename van het aantal burgers en bedrijven met financiële problemen is aantal verzoeken voor schuldsanering en daarmee het aantal te beantwoorden mails en brieven hierover ook toegenomen. Verwerking en beantwoording van deze verzoeken en mails neemt dagelijks veel tijd in beslag. Ook het aantal storneringen, het aantal kwijtscheldingsverzoeken en het aantal te nemen dwanginvorderingsacties neemt nog steeds toe.
- De software van PRLG voor kwijtschelding en dwanginvordering moet nog verder worden ontwikkeld en daardoor kunnen op dit moment nog niet alle werkzaamheden worden uitgevoerd zoals gepland of gewenst.

Wat willen we bereiken in 2018 - 2021

- Een kortere afdoeningstermijn voor de bezwaren, kwijtscheldingsverzoeken en -beroepen;
- Geringe achterstanden bij de verwerking van de betalingen;
- Een gestroomlijnd en goed doordacht invorderingsproces;
- Een digitale website waarmee de burger via een persoonlijke pagina eenvoudig gegevens kan raadplegen, wijzigen of door kan geven aan Sabewa Zeeland.
- Prefill van gegevens van de website/MO met SAP/CIN en i-KW.
- Een digitaal systeem met een koppeling voor NVVK (landelijke vereniging schuldhulpverlening) conform Centric/Bakerware t.b.v. bevragingen i.v.m. WSNP.
- Correspondentie inzake inning, invordering en kwijtschelding op verzoek via Mijn Overheid laten lopen.

Wat gaan we daarvoor doen in 2018

Er zal een leanproces voor digitalisering van informatie inzake inning, invordering en kwijtschelding op de website worden gestart om het innings-, invorderings en kwijtscheldingsproces te versoepelen.

Ten aanzien van de betalingsverwerking zullen de dagafschriften dagelijks ingelezen blijven worden en de uitval van betalingen die hierbij ontstaat zal dagelijks worden verwerkt. Daarnaast zal de nieuwe module voor registratie van machtigingen voor automatische incasso verder ontwikkeld en in gebruik genomen moeten worden.

Voor de invordering zal naast het leggen van loonbeslag de mogelijkheid van beslag op onroerende zaken, het leggen van 3en beslag en het instellen van een overheidsvordering verder ontwikkeld moeten worden in de dwanginvorderingsmodule van PRLG. Verder zullen maandelijks en binnen 10 werkdagen na de laatste vervaltermijn aanmaningen worden verzonden, binnen 14 dagen volgend op

de vervaldatum van de aanmaningen dwangbevelen worden verstuurd en daarna zullen hernieuwde bevelen en beslagen worden uitgevoerd.

Voor de kwijtschelding zal een nieuw werkproces onderzocht moeten worden waarbij meer gebruik wordt gemaakt van digitalisering en de maandelijkse toetsing door het Inlichtingenbureau om te bereiken dat gestelde doelen met zo min mogelijk klachten op tijd en met plezier kunnen worden behaald.

Wat gaan we daarvoor doen in 2019 – 2021

Als het proces van digitalisering en het elektronisch verwerken van gegevens inzake betalingsverwerking, invordering en kwijtschelding in 2018 ontwikkeld is, zal in de jaren daarna gekeken moeten worden of deze processen optimaal lopen of wellicht nog verbeterd kunnen of moeten worden.

Wat mag het kosten

	Rekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Lasten	€ 1.159.957	€ 1.243.932	€ 908.144	€ 908.144	€ 908.144	€ 908.144
Baten	€ 1.075.839	€ 550.000	€ 800.000	€ 800.000	€ 800.000	€ 800.000
Saldo van baten en lasten	€ -84.118	€ -693.932	€ -108.144	€ -108.144	€ -108.144	€ -108.144
Toevoeging aan reserves						
Onttrekking aan reserves						
Geraamd resultaat	€ -84.118	€ -693.932	€ -108.144	€ -108.144	€ -108.144	€ -108.144

Gelet op de opbrengst 2016 kan de opbrengst invorderingskosten verhoogd worden met € 250.000,- tot € 750.000,-.

Specificatie taakvelden 2018

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61- OZB woningen	€ 90.624	€ 14.422	€ -76.202
0.62- OZB niet woningen	€ 23.808	€ 3.789	€ -20.019
0.64- Belastingen overig	€ 567.279	€ 726.425	€ 159.146
2.3- Recreatieve havens	€ 302	€ -	€ -302
2.4- Economische havens	€ 112	€ -	€ -112
3.3- Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 138	€ -	€ -138
3.4- Economische promotie	€ 3.667	€ -	€ -3.667
7.2-Riolering	€ 131.712	€ 30.961	€ -100.751
7.3-Afval	€ 90.502	€ 24.403	€ -66.099
Totaal	€ 908.144	€ 800.000	€ -108.144

Prestaties(indicatoren)	Norm 2017	Norm 2018
Kwijtscheldingsverzoeken afhandelen binnen de gestelde termijn (leidraad)	95%	95%
Bezwaar en beroepsschriften afhandelen binnen de gestelde termijn	95%	95%
% openstaande posten dienstjaar t.o.v. opgelegde aanslagen dienstjaar	max. 2%	max. 3%

2.4 Overzicht algemene dekkingsmiddelen

Doelstelling

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

Bestaand beleid

Uitvoering geven aan de VZG-richtlijn voor de begroting 2018 en meerjarenraming 2019-2021. Voor 2018 bestaat de richtlijn uit een inflatiecorrectie van 0,9% en geen bezuiniging..

Trends en knelpunten

De voorlopig inflatiecorrectie ad 0,9% voor de jaren vanaf 2019 en is hier opgenomen als nog in te vullen ruimte binnen de richtlijnen van de VZG

Wat willen we bereiken

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

Wat gaan we daarvoor doen

Wat mag het kosten

Lasten en baten

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

	Rekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Lasten	€ 158.000	€ 65.000	€ 65.000	€ 99.418	€ 136.963	€ 174.509
Baten	€ 4.334.593	€ 4.189.277	€ 4.018.378	€ 4.031.183	€ 4.068.886	€ 4.106.589
Saldo van baten en lasten	€ 4.176.593	€ 4.124.277	€ 3.953.378	€ 3.931.765	€ 3.931.923	€ 3.932.080

Lasten

Betreft o.a. de niet verrekenbare BTW die ten laste van het waterschap komt en - vanaf 2019 – de nog nader in te vullen ruimte ontstaan door de toegestane inflatiecorrectie ad 0,9%.

Baten

Betreft de deelnemersbijdrage. Deze voldoet aan de VZG-richtlijn, zie hiervoor de hoofdstukken 4.6 Uitgangspunten en 4.7 Financiële positie.

Onvoorzien

Overzicht Onvoorzien	Rekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Lasten	€ -	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000	€ -10.000

Betreft de raming voor onvoorziene uitgaven.

Vennootschapsbelasting

Overzicht VpB	Rekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

De taken die Sabewa Zeeland verricht zijn vrijgesteld van VpB.

Mutaties reserves

Mutaties reserves	Rekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Baten	€ 23.858	€ 50.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ 23.858	€ 50.000	€ -	€ -	€ -	€ -

Betreft de onttrekking aan de algemene reserve, conform de besluitvorming van het algemeen bestuur inzake uitkering batig slot 2016 en de gedeeltelijke bestemming hiervan in 2017.

Saldo van baten en lasten

resultaat van de rekening van baten en lasten	Rekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Baten	€ 377.242	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ 377.242	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Betreft het gerealiseerd resultaat 2016.

Specificatie taakvelden 2018 Algemene dekkingsmiddelen

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.4- Overhead		886.854	€ 886.854
0.61- OZB woningen	€ -	€ 1.716.424	€ 1.716.424
0.62- OZB niet woningen	€ -	€ 274.130	€ 274.130
0.64- Belastingen overig	€ 65.000	€ 652.316	€ 587.316
0.8- Overige baten en lasten		€ 10.000	€ 10.000
0.9- Vennootschapsbelasting			€ -
0.10- Mutaties reserves			€ -
0.11- Saldo van de rekening van baten en lasten			€ -
2.3- Recreatieve havens	€ -	€ 678	€ 678
2.4- Economische havens	€ -	€ 252	€ 252
3.3- Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ -	€ 309	€ 309
3.4- Economische promotie	€ -	€ 34.229	€ 34.229
7.2-Riolering	€ -	€ 264.545	€ 264.545
7.3-Afval	€ -	€ 178.645	€ 178.645
Totaal	€ 65.000	€ 4.018.381	€ 3.953.381

2.5 Overzicht overhead

Vanaf 2018 is voorgeschreven dat het programmaplan, in een apart overzicht, de kosten van overhead weergeeft. In de programma's zelf zijn de kosten opgenomen die direct betrekking hebben op het primaire proces. De definitie voor Overhead van Vensters voor bedrijfsvoering is gehanteerd als uitgangspunt. Deze luidt: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces.

Overhead bestaat in ieder geval uit:

1. Leidinggevende primair proces.
2. Financiën, toezicht en controle eigen organisatie.
3. P&O / HRM

4. Inkoop.
5. In- en externe communicatie.
6. Juridische zaken m.u.v. behandeling bezwaar- en beroepsschriften en juristen die primaire taken verrichten (bijv. vergunningverlening)
7. Bestuurszaken en bestuursondersteuning.
8. Informatievoorziening en automatisering (exclusief hetgeen functioneel is ten behoeve van het primaire proces).
9. Facilitaire zaken en huisvesting.
10. DIV.
11. Managementondersteuning primair proces.

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

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

Overzicht Overhead						
	Rekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Lasten	€ -	€ -	€ 886.854	€ 865.241	€ 865.399	€ 865.556
Baten						
Saldo van baten en lasten	€ -	€ -	€ -886.854	€ -865.241	€ -865.399	€ -865.556

In onderstaande tabel is de specificatie van de overhead weergegeven.

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
Overhead personeelslasten	€ 302.153		€ -302.153
Huisvesting	€ 100.000		€ -100.000
P en O	€ 234.001		€ -234.001
ICT	€ 100.000		€ -100.000
Communicatie	€ 10.000		€ -10.000
Financiën	€ 60.000		€ -60.000
Facilitaire zaken	€ 80.700		€ -80.700
			€ -
Totaal	€ 886.854	€ -	€ -886.854

Voor de verdeling van de overhead worden dezelfde verdeelsleutels gehanteerd als voorgaande jaren.

3. Paragrafen

3.1 Algemeen

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

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

3.2 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

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

Weerstandscapaciteit

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

Risico's

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

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

Risicomanagement

Maatregelen zijn getroffen om de risico's zo beperkt mogelijk te houden. Eén van die maatregelen is het verbeteren van de processen waarden, heffen en innen. In 2015 is gestart met het LEAN maken van deze processen. Het toepassen van de LEAN methode in de processen is in 2016 afgerond.

Kengetallen

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

Kengetallen begroting 2018						
kengetal	jaarrekening 2016	begroting 2017	begroting 2018	begroting 2019	begroting 2020	begroting 2021
Netto schuldquote	-10%	-4%	0%	0%	0%	0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-10%	-4%	0%	0%	0%	0%
Solvabiliteitsratio	9%	2%	0%	0%	0%	0%
Structurele exploitatieruimte	5%	-1%	0%	0%	0%	0%

Kengetal: Netto schuldquote

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

Kengetal: Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

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

Kengetal: Solvabiliteitsratio

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

Kengetal: Structurele exploitatie ruimte

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

3.3 Paragraaf financiering

Belastingrekening

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

Rekening-courant

Sabewa Zeeland heeft een rekening courantovereenkomst bij de BNG tot maximaal de toegestane kasgeldlimiet, zijnde 8,2% van het begrotingstotaal (kasgeldlimiet 2018 € 395.000,-).

Financieringsportefeuille

Sabewa Zeeland heeft geen leningenportefeuille. Voor 2018 en volgende jaren is het ook niet noodzakelijk leningen met een looptijd van 1 jaar of langer af te sluiten.

3.4 Paragraaf bedrijfsvoering

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

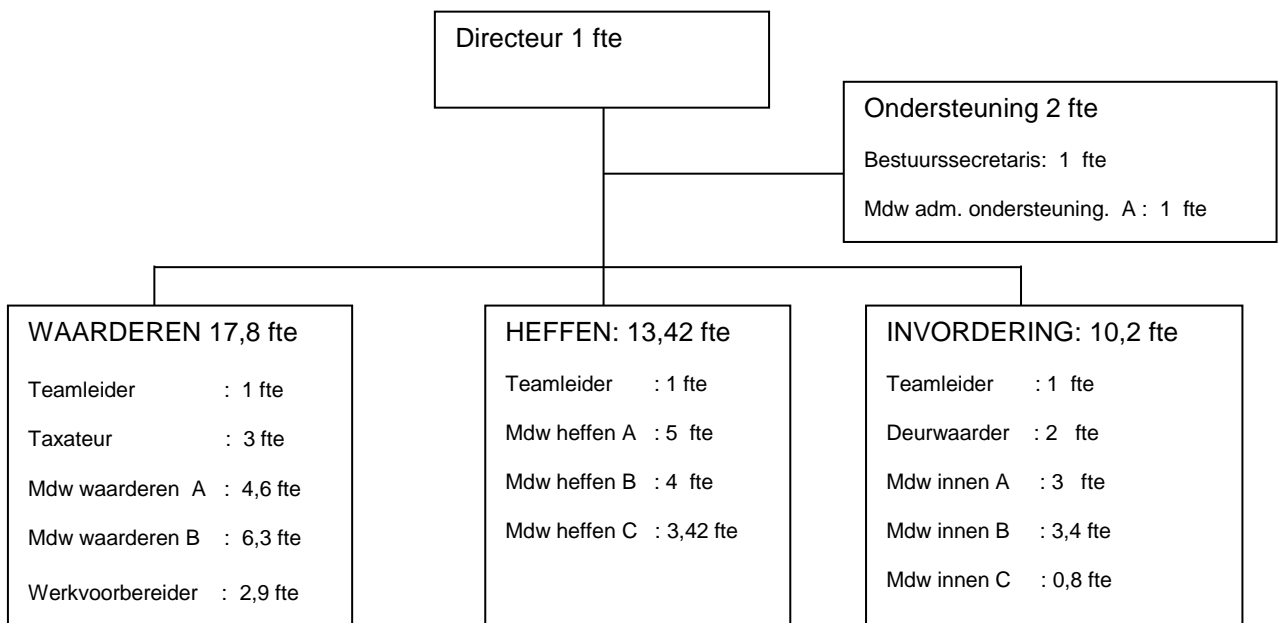
De efficiënte inrichting komt onder andere tot uitdrukking in het organogram van de organisatie. Kenmerkend is de platte organisatie van de gemeenschappelijke regeling. Naast de directeur zijn er teamleiders en geen andere leidinggevenden.

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

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

Formatie

Het aantal formatieplaatsen bedraagt 44,42 fte.



Arbeidsomstandigheden

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

Ziekteverzuim

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

Afname diensten

De personeels- en salarisadministratie wordt vanaf 2013 uitgevoerd door de gemeente Terneuzen. De dienstverlening op het gebied van huisvesting, (kantoor)automatisering, planning en controlwerkzaamheden en facilitaire zaken wordt geleverd door het waterschap. Hiervoor zijn dienstverleningsovereenkomsten afgesloten.

Informatisering/automatisering

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

Planning en Control

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

Communicatie

Voor de aanslagoplegging 2018 zal via de daartoe aangewezen kanalen de nodige extra aandacht worden gegeven aan de gemeenschappelijke regeling. De communicatie vindt plaats met ondersteuning van de gemeente Terneuzen.

Huisvesting

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

Bedrijfshulpverlening

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

4. Financiële begroting

4.1 Overzicht van baten en lasten

(bedragen € 1.000,-)	Jaarrekening 2016			Begroting 2017			Begroting 2018		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Programma waarderen	€ 2.159		€ -2.159	€ 1.997		€ -1.997	€ 1.752	€ -	€ -1.752
Programma Heffen	€ 1.608		€ -1.608	€ 1.484		€ -1.484	€ 1.196	€ -	€ -1.196
Programma Innen	€ 1.160	€ 1.076	€ -84	€ 1.243	€ 550	€ -693	€ 908	€ 800	€ -108
Algemene dekkingsmiddelen	€ 199	€ 4.307	€ 4.108	€ 65	€ 4.189	€ 4.124	€ 65	€ 4.018	€ 3.953
Overhead							€ 887	€ -	€ -887
VpB							€ -	€ -	€ -
Onvoorzien							€ 10	€ -	€ -10
Saldo van baten en lasten	€ 5.126	€ 5.383	€ 257	€ 4.789	€ 4.739	€ -50	€ 4.818	€ 4.818	€ -
<i>Mutaties reserves per programma</i>									
Programma Heffen		€ 96	€ 96						
Algemene dekkingsmiddelen		€ 24	€ 24		€ 50	€ 50			
gerealiseerd resultaat			€ 377						
geraamd resultaat						€ -			€ -

4.2 Overzicht van incidentele baten en lasten

Onder incidentele baten en lasten worden verstaan baten en lasten die zich niet langer dan drie jaar voordoen. Voor 2018 betreft dit nog de extra geraamde studiekosten. Voor de jaren vanaf 2019 zijn geen incidentele baten en lasten opgenomen.

Omschrijving	Begroting 2018 €	meerjarenraming		
		2019 €	2020 €	2021 €
Lasten				
Studie / opleiding	25.000,-			
Totaal lasten	25.000,-	-	-	-
Baten				
	-	-	-	-
Saldo incidentele baten en lasten	25.000,-	-	-	-

4.3 Uitgangspunten begroting 2018-2021

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

Personeelslasten

Voor de personeelslasten is rekening gehouden met de laatst bekende gegevens uit de gemeentelijke CAO en met de afspraken uit het sociaal statuut over garantiesalarissen van medewerkers. Deze garanties bedragen in totaal ca. € 102.000,-. Voor studie en cursussen wordt structureel 1,0% van de loonsom geraamd. Op basis van de evaluatie is voor studie/opleidingen in 2016 en 2017 € 25.000,- extra geraamd. Dit is ook voor 2018 nog eenmalig extra opgenomen. Voor 2018 en latere jaren is voor de salariscomponent voortsnog rekening gehouden met de werkelijke salariskosten 2018 (incl. periodieken en garanties) en de geldende CAO voor 2016/2017.

Op 21 januari 2016 heeft het DB besloten de in de rechtspositie van de gemeente Terneuzen opgenomen regeling Generatiepact impliciet te volgen en de hieruit bespaarde loonkosten in te zetten voor het oplossen van hierdoor mogelijk ontstane knelpunten.

In onderstaande tabellen A tot en met D worden diverse posten weergegeven welke van invloed zijn op de begroting / meerjarenraming 2018-2021 in relatie tot het voldoen aan de VZG-richtlijn voor 2018-2021 ad 0,9% (toegestane verhoging).

A) Structurele kosten en opbrengsten uit de jaarrekening 2016 die doorwerken naar volgende jaren

A	Structurele doorwerking jaarrekening 2016	
1	hogere kosten antwoordnummer, haal- en brengservice, telefoon, abonnementen en overige diensten door derden	€ 20.000,00
	opgenomen bezuiniging ivm gebruikmaking berichtenbox en beperking kosten antwoordnummer door digitaal te kunnen reageren	€ -20.000,00
2	hogere kosten voor telefonie	€ 7.000,00
3	lagere kosten geldverkeer (BNG) (in jaarrekening 2016 -€ 20.000,-, maar is al -€ 10.000,- opgenomen vanaf 2017)	€ -10.000,00
A	sub totaal doorwerking jaarrekening 2016	€ -3.000,00

B) Overige kostenontwikkelingen ten opzichte van de begroting 2017

B	Overige bestaande kosten ontwikkelingen	
4	Personeelkosten incl. nog eenmalig extra budget voor studie en opleidingen ad € 25.000,- (2016 en 2017 op basis van evaluatie extra € 25.000,- p/j opgenomen)	€ -38.400,00
5	Huur benodigde extra archiefruimte	€ 3.200,00
6	hogere kosten ivm bijdrage BRP (in 2017 43% ten opzichte van bijdrage 2016 ad € 17.000,-. Mogelijke verhoging voor 2018 35% (deze is nog niet opgenomen). Meerjarenraming was € 11.000,-	€ 13.300,00
B	sub-totaal overige bestaande kosten ontwikkelingen	€ -21.900,00

C) Nieuwe ontwikkelingen

C	nieuwe ontwikkelingen	
7	kosten 4-value ivm WOZ bestanden	€ 12.500,00
C	sub-totaal nieuwe ontwikkelingen	€ 12.500,00

D) Nieuwe opdrachten van deelnemers

D	nieuwe opdrachten van deelnemers	
	Rechtstreeks t.l.v. de betreffende deelnemer	
8	Controle hondenbelasting gemeente Goes	€ 5.500,00
9	Controle precario gemeente Sluis	€ 7.500,00
D	sub-totaal nieuwe opdrachten van deelnemers	€ 13.000,00

E) Besluiten algemeen bestuur.

Het algemeen bestuur heeft op 17 juni 2016 ingestemd met de verhoging van de jaarlijkse onderhoudskosten voor applicaties ad € 28.500,- in het kader van de aansluiting op de LV-WOZ, BRK en BAG/WOZ + digi-levering.

Naast voorgaande uitgangspunten, welke een relatie hebben met het voldoen aan de VZG-richtlijn, zijn de opbrengsten invorderingskosten op basis van de uitkomsten jaarrekening 2016 € 250.000,- hoger geraamd.

Overige uitgangspunten (niet afwijkend ten opzichte van 2017)

Automatisering

Voor automatisering wordt, naast een bedrag voor huur/leasing telefoonapparatuur en het bijhouden (zowel technisch als qua opmaak) van de website een bedrag geraamd van € 350.000 voor huur / leasing van belasting- en waarderingapplicaties. Voor de dienstverlening vanuit het waterschap (zie voorts onder kosten interne dienstverlening) wordt een bedrag geraamd van € 100.000,- bestaande uit:

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

Diverse kosten interne dienstverlening

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

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

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

Dienstverlening personeelszaken door gemeente Terneuzen

De dienstverlening bestaat uit het voeren van de personeels- en salarisadministratie voor Sabewa Zeeland, werkzaamheden t.b.v. medezeggenschap, advisering met betrekking tot arbo e.d., beleidsontwikkeling en advies/consulent werkzaamheden. De raming bedraagt € 45.000,-.

Dienstverlening financiën door het waterschap Scheldestromen

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

Dienstverlening facilitaire zaken door het waterschap Scheldestromen

Een belangrijk deel van de posten die onder facilitaire zaken vallen, zijn begrepen in de af te sluiten huurovereenkomst door het waterschap Scheldestromen met Sabewa Zeeland, zoals onder andere inrichtingscomponenten, meubilair, verbruik van water en energie, archiefruimte, schoonmaak, receptie, beveiliging etc.

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

Dienstverlening communicatie

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

4.4 Beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves

Er zijn geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves begroot.

4.5 EMU-saldo

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

Berekening EMU-saldo

	omschrijving (bedragen x € 1.000,-)	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
1	exploitatiesaldo voor toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17C)	-50	-	-
2	afschrijvingen tlv de exploitatie	-	-	-
3	Bruto dotaties aan voorzieningen	-	-	-
4	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden verantwoord	-	-	-
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de EU en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al mindering gebracht zijn bij post 4	-	-	-
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	-	-	-
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan).	-	-	-
8	Baten bouw grondexploitatie (voor zover niet op de exploitatie verantwoord)	-	-	-
9	Lasten op de balanspost voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen	-	-	-
10	Lasten ivm transacties met derden, die niet onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks tlv de reserves (incl. fondsen ed) worden gebracht en die niet nog vallen onder één van bovenstaande posten	-	-	-
11	Verkoop van effecten:			
a	Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)	nee	nee	nee
b	Zo ja wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie?	-	-	-
	Berekend EMU-saldo	-50	-	-

4.6 De uiteenzetting van de financiële positie

Als kader voor het samenstellen van deze begroting heeft gediend de evaluatie van 2015 en de in hoofdstuk 4.3 opgenomen uitgangspunten. Daarnaast is de VZG-richtlijn voor het jaar 2018 toegepast. Deze richtlijn staat een inflatiecorrectie toe van 0,9 % en is geen bezuinigingsmaatregel opgenomen. Toepassing van deze richtlijn zou leiden tot een toegestane verhoging van € 37.703,-.

toepassing VZG-richtlijn tbv begroting 2018 e.v.					
VZG richtlijn	2018		2019	2020	2021
Uitgangspunt: begroting 2017	4.189.277,00	maximaal T-1	4.226.980,00	4.264.683,00	4.302.386,00
totaal	4.189.277,00	Totaal	4.226.980,00	4.264.683,00	4.302.386,00
vzg-richtlijn 0,9% 2018	37.703,00	vzg-richtlijn 0,9%	37.703,00	37.703,00	37.703,00
maximaal 2018	4.226.980,00	maximaal 2019 - 2021	4.264.683,00	4.302.386,00	4.340.089,00

Verwerking van de in hoofdstuk 4.3, onder A tot en met E genoemde punten, betekent dat voldaan wordt aan de VZG-richtlijn 2018 en het besluit van het AB van 17 juni 2016, waarbij de extra kosten toegestaan zijn. De bijdrage 2018 op basis van de VZG-richtlijn 2018 zou maximaal € 4.226.980,- mogen bedragen, inclusief de extra toegestane kosten ad € 28.500,- en extra opdrachten van deelnemers ad € 13.000,- bedraagt deze nu € 4.268.378,-. Zie onderstaande tabel.

toepassing VZG-richtlijn tbv begroting 2018 e.v.					
VZG richtlijn	2018		2019	2020	2021
Uitgangspunt: begroting 2017	4.189.277,00	maximaal T-1	4.226.980,00	4.281.183,00	4.318.886,00
		extra	41.500,00		
		eenmalig 2018	-25.000,00		
totaal	4.189.277,00	Totaal	4.243.480,00	4.281.183,00	4.318.886,00
vzg-richtlijn 0,9% 2018	37.703,00	vzg-richtlijn 0,9%	37.703,00	37.703,00	37.703,00
maximaal 2018	4.226.980,00	maximaal 2019 - 2021	4.281.183,00	4.318.886,00	4.356.589,00
berekende bijdrage	4.268.378,00	berekende bijdrage	4.281.183,00	4.318.886,00	4.356.589,00
verschil	-41.398,00	verschil	0,00	0,00	0,00

De totale stijging van de deelnemers bijdrage ten opzichte van 2017 bedraagt € 79.100,-, als volgt opgebouwd:

	Totaal overzicht	
A	Structurele doorwerking jaarrekening 2016	€ -3.000,00
B	Overige bestaande kosten ontwikkelingen	€ -21.900,00
C	nieuwe ontwikkelingen	€ 12.500,00
D	Nieuwe opdrachten van deelnemers	€ 13.000,00
E	Verhoging onderhoudskosten AB 17 juni 2016	€ 28.500,00
	sub totaal kosten	€ 29.100,00
	onttrekking algemene reserve 2017 ivm het voldoen aan de VZG-richtlijn 2017	€ 50.000,00
	totaal	€ 79.100,00

Opbrengst invorderingkosten

In voorgaande zijn kostenontwikkelingen in relatie tot het voldoen aan de VZG-richtlijn in beeld gebracht. Daarnaast is er nog de ontwikkeling van de opbrengst invorderingskosten. Gelet op de opbrengst 2016 kan deze ten opzichte van de begroting 2017 en meerjarenraming 2018-2020 verhoogd worden met € 250.000,- tot € 750.000,-. De uiteindelijke deelnemersbijdrage 2018 komt hierdoor op € 4.018.378,-

Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een vergelijkbaar volume

Onder de arbeidskosten gerelateerde verplichtingen worden verplichtingen verstaan met een jaarlijks terugkerend volume van vergelijkbare omvang en waarvoor geen voorziening hoeft te worden gevormd. Tot en met 2016 betrof dit de vakantie uitkering. Namelijk de opbouw hiervan vond plaats gedeeltelijk in het voorafgaande jaar (juni-december). Vanaf 2017 is de vakantie uitkering opgenomen in het IKB (Individueel Keuze Budget). Het IKB wordt uitbetaald in het jaar waarin het is opgebouwd. Sabewa Zeeland heeft verder geen kosten voor voormalig personeel die in de begroting opgenomen zijn.

Investing

Er zijn geen investeringen geraamd.

Financiering

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

Reserves

Voor 2018 en volgende jaren is geen inzet van reservemiddelen geraamd.

Voorzieningen

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

Geraamd verloop reserves en voorzieningen

	Prognose 1-1-2018 €	Beoogde toevoeging €	Beoogde onttrekking €	Prognose 31-12-2018 €
Reserves:				
Algemene reserve	-		-	-
Voorzieningen:				
-				

Sabewa Zeeland heeft geen reserve middelen per 1 januari 2018.

Geprognosticeerde balans

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

Activa					
Balans (bedragen x€ 1.000,-)	1-1-2018	31-12-2018	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2021
Vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Immaterieel					
Materieel					
Financieel					
Vlottende activa	€ 3.255	€ 3.255	€ 3.255	€ 3.255	€ 3.255
Vorraden					
Uitzettingen < 1 jaar	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000
Overige vorderingen					
Liquide middelen	€ 250	€ 250	€ 250	€ 250	€ 250
Overlopende activa	€ 5	€ 5	€ 5	€ 5	€ 5
Totaal activa	€ 3.255	€ 3.255	€ 3.255	€ 3.255	€ 3.255

Passiva					
Balans (bedragen x€ 1.000,-)	1-1-2018	31-12-2018	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2021
Vaste passiva	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Eigenvermogen					
Voorzieningen					
Vaste schulden > 1 jaar					
Vlottende passiva	€ 3.255	€ 3.255	€ 3.255	€ 3.255	€ 3.255
Netto-vlottende schuld < 1 jaar					
Overige schulden	€ 255	€ 255	€ 255	€ 255	€ 255
Overlopende passiva	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000
Totaal passiva	€ 3.255	€ 3.255	€ 3.255	€ 3.255	€ 3.255

4.7 Overzicht geraamde baten en lasten per taakveld

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

Specificatie taakvelden 2018

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.4- Overhead	€ 886.854	€ 886.854	€ -
0.61- OZB woningen	€ 1.730.846	€ 1.730.846	€ -
0.62- OZB niet woningen	€ 277.919	€ 277.919	€ -
0.64- Belastingen overig	€ 1.378.738	€ 1.378.738	€ -
0.8- Overige baten en lasten	€ 10.000	€ 10.000	€ -
0.9- Venootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -
0.10- Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -
0.11- Resultaat van de rekening van baten en lasten	€ -	€ -	€ -
2.3- Recreatieve havens	€ 678	€ 678	€ -
2.4- Economische havens	€ 252	€ 252	€ -
3.3- Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 309	€ 309	€ -
3.4- Economische promotie	€ 34.229	€ 34.229	€ -
7.2-Riolering	€ 295.506	€ 295.506	€ -
7.3-Afval	€ 203.048	€ 203.048	€ -
Totaal	€ 4.818.378	€ 4.818.378	€ -

5. Overzicht bijdragen deelnemende organisaties

Met ingang van 1 oktober 2012 is de nieuwe gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland in werking getreden. Door de deelnemers zullen de kosten van de gemeenschappelijke regeling worden voldaan op basis van drie grondslagen, te weten het aantal WOZ objecten voor de kosten gemaakt voor het programma Waarderen, het aantal aanslagregels voor de kosten gemaakt voor het programma Heffen en Innen. Specifieke kosten voor een deelnemer worden rechtstreeks toegerekend en voor de opbrengst invorderingskosten geldt de verdeelsleutel van 19,27% voor gemeenten en 80,73% voor het waterschap. De kosten van overhead en onvoorzien worden op basis van de zelfde verdeelsleutels als tot en met 2017 toegerekend aan de programma's.

Programma Waarderen

Programma waarderen					
	2017	2018	2019	2020	2021
geraamd resultaat	€ -1.996.521	€ -1.752.029	€ -1.752.029	€ -1.752.029	€ -1.752.029
Overhead		-316.591	-305.920	-305.988	-306.055
Onvoorzien		-4.286	-4.286	-4.286	-4.286
te verdelen	€ -1.996.521	€ -2.072.906	€ -2.062.236	€ -2.062.303	€ -2.062.370

De kosten van het programma Waarderen worden verdeeld over de gemeentelijke deelnemers op basis van het aantal WOZ-objecten per 1-1-2017.

Waarderen							
Bijdrage deelnemers	aantal objecten	2017	2018	2019	2020	2021	
Borsele	12.478	€ 186.676	€ 193.363	€ 192.367	€ 192.374	€ 192.380	
Goes	21.632	€ 322.508	€ 335.215	€ 333.490	€ 333.501	€ 333.512	
Hulst	15.373	€ 230.055	€ 238.224	€ 236.998	€ 237.006	€ 237.013	
Kapelle	6.392	€ 94.927	€ 99.052	€ 98.542	€ 98.546	€ 98.549	
Reimerswaal	10.814	€ 160.715	€ 167.577	€ 166.714	€ 166.720	€ 166.725	
Sluis	21.531	€ 321.354	€ 333.650	€ 331.933	€ 331.944	€ 331.955	
Terneuzen	32.127	€ 481.125	€ 497.849	€ 495.286	€ 495.302	€ 495.319	
Tholen	13.421	€ 199.162	€ 207.976	€ 206.905	€ 206.912	€ 206.918	
waterschap			€ -	€ -	€ -	€ -	
Totaal	133.768	€ 1.996.521	€ 2.072.906	€ 2.062.236	€ 2.062.303	€ 2.062.370	

Programma Heffen

Programma Heffen					
	2017	2018	2019	2020	2021
geraamd resultaat	€ -1.483.823	€ -1.196.351	€ -1.196.351	€ -1.196.351	€ -1.196.351
Overhead		-288.307	-280.045	-280.098	-280.149
Onvoorzien		-3.439	-3.439	-3.439	-3.439
te verdelen	€ -1.483.823	€ -1.488.097	€ -1.479.835	€ -1.479.888	€ -1.479.940

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

		Heffen					
Bijdrage deelnemers		aanslagregels	2017	2018	2019	2020	2021
Borsele		46.505	€ 61.393	€ 60.665	€ 60.332	€ 60.334	€ 60.336
Goes		80.646	€ 109.241	€ 113.596	€ 113.018	€ 113.022	€ 113.025
Hulst		47.058	€ 62.889	€ 61.747	€ 61.410	€ 61.412	€ 61.414
Kapelle		24.433	€ 32.469	€ 32.039	€ 31.864	€ 31.865	€ 31.866
Reimerswaal		42.093	€ 57.050	€ 55.923	€ 55.621	€ 55.623	€ 55.625
Sluis		62.915	€ 105.480	€ 112.090	€ 111.639	€ 111.642	€ 111.645
Terneuzen		97.346	€ 123.607	€ 122.079	€ 121.381	€ 121.385	€ 121.390
Tholen		50.326	€ 66.336	€ 65.579	€ 65.218	€ 65.220	€ 65.222
totaal gemeenten		451.322	€ 618.465	€ 623.718	€ 620.482	€ 620.502	€ 620.523
waterschap		700.737	€ 865.358	€ 864.379	€ 859.354	€ 859.385	€ 859.417
Totaal		1.152.059	€ 1.483.823	€ 1.488.097	€ 1.479.835	€ 1.479.888	€ 1.479.940

Programma Innen

Programma Innen					
	2017	2018	2019	2020	2021
geraamd resultaat	€ -693.932	€ -108.144	€ -108.144	€ -108.144	€ -108.144
Overhead		-281.956	-279.275	-279.313	-279.351
Onvoorzien		-2.275	-2.275	-2.275	-2.275
te verdelen	€ -693.932	€ -392.375	€ -389.694	€ -389.732	€ -389.770

Voor de opbrengst invorderingskosten geldt een % verdeling per gemeente en waterschap. Het saldo van de overige kosten en opbrengsten wordt per aanslagregel verdeeld.

		Innen					
Bijdrage deelnemers		aanslagregels	2017	2018	2019	2020	2021
Borsele		46.505	€ 42.209	€ 36.664	€ 36.556	€ 36.557	€ 36.559
Goes		80.646	€ 73.102	€ 63.468	€ 63.280	€ 63.283	€ 63.286
Hulst		47.058	€ 38.974	€ 30.987	€ 30.878	€ 30.879	€ 30.881
Kapelle		24.433	€ 23.359	€ 20.853	€ 20.796	€ 20.797	€ 20.797
Reimerswaal		42.093	€ 32.798	€ 24.489	€ 24.391	€ 24.393	€ 24.394
Sluis		62.915	€ 48.784	€ 37.486	€ 37.340	€ 37.342	€ 37.344
Terneuzen		97.346	€ 71.594	€ 51.603	€ 51.376	€ 51.379	€ 51.383
Tholen		50.326	€ 44.170	€ 37.453	€ 37.336	€ 37.338	€ 37.339
Totaal gemeenten		451.322	€ 374.990	€ 303.003	€ 301.953	€ 301.968	€ 301.983
waterschap		700.737	€ 318.942	€ 89.372	€ 87.741	€ 87.764	€ 87.787
Totaal		1.152.059	€ 693.932	€ 392.375	€ 389.694	€ 389.732	€ 389.770

Algemene dekkingsmiddelen

Algemene dekkingsmiddelen					
	2017	2018	2019	2020	2021
lasten	€ -65.000	€ -65.000	€ -99.418	€ -136.963	€ -174.509
Overhead		-	-	-	-
Onvoorzien		-	-	-	-
onttrekking reserve	€ 50.000				
te verdelen	€ -15.000	€ -65.000	€ -99.418	€ -136.963	€ -174.509

De niet verrekenbare BTW wordt rechtstreeks aan het waterschap toegerekend. De overige lasten en de onttrekking reserve 2017 naar rato van het aantal aanslagregels.

Algemene dekkingsmiddelen							
Bijdrage deelnemers	aanslagregels	2017	2018	2019	2020	2021	
Borsele	46.505	€ -2.031	€ -	€ 1.386	€ 2.898	€ 4.410	
Goes	83.446	€ -3.522	€ -	€ 2.487	€ 5.200	€ 7.913	
Hulst	47.058	€ -2.070	€ -	€ 1.402	€ 2.932	€ 4.462	
Kapelle	24.433	€ -1.072	€ -	€ 728	€ 1.522	€ 2.317	
Reimerswaal	42.093	€ -1.855	€ -	€ 1.254	€ 2.623	€ 3.991	
Sluis	62.915	€ -2.738	€ -	€ 1.875	€ 3.920	€ 5.966	
Terneuzen	97.346	€ -4.253	€ -	€ 2.901	€ 6.066	€ 9.231	
Tholen	50.326	€ -2.197	€ -	€ 1.500	€ 3.136	€ 4.772	
Totaal gemeenten	454.122	€ -19.739	€ -	€ 13.534	€ 28.298	€ 43.062	
waterschap	700.737	€ 34.739	€ 65.000	€ 85.884	€ 108.665	€ 131.447	
Totaal	1.154.859	€ 15.000	€ 65.000	€ 99.418	€ 136.963	€ 174.509	

Totale bijdrage per deelnemer

Totale bijdrage deelnemers						
Bijdrage deelnemers		2017	2018	2019	2020	2021
gemeente Borsele		€ 288.247	€ 290.692	€ 290.641	€ 292.163	€ 293.684
gemeente Goes		€ 501.329	€ 512.280	€ 512.275	€ 515.006	€ 517.736
gemeente Hulst		€ 329.848	€ 330.959	€ 330.688	€ 332.230	€ 333.771
gemeente Kapelle		€ 149.683	€ 151.944	€ 151.930	€ 152.729	€ 153.529
gemeente Reimerswaal		€ 248.708	€ 247.989	€ 247.981	€ 249.358	€ 250.735
gemeente Sluis		€ 472.880	€ 483.227	€ 482.787	€ 484.848	€ 486.909
gemeente Terneuzen		€ 672.073	€ 671.531	€ 670.945	€ 674.133	€ 677.322
gemeente Tholen		€ 307.471	€ 311.007	€ 310.958	€ 312.605	€ 314.252
Totaal gemeenten		€ 2.970.238	€ 2.999.628	€ 2.998.205	€ 3.013.071	€ 3.027.938
waterschap Scheldestromen		€ 1.219.039	€ 1.018.751	€ 1.032.979	€ 1.055.815	€ 1.078.651
Totaal		€ 4.189.277	€ 4.018.378	€ 4.031.183	€ 4.068.886	€ 4.106.589

6. Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland

Gezien het voorstel van het dagelijks bestuur van 8 juni 2017

Gelet op de bepalingen van de gemeenschappelijke regeling

B E S L U I T:

1. De programmabegroting 2018 en de meerjarenraming 2019-2021 vast te stellen.

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur
in zijn vergadering van 22 juni 2017

Hoogachtend,

J.H. Herselman,
voorzitter

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



Dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland
mw. drs. T.L.C. van de Wijckel
Postbus 1155
4530 GD TERNEUZEN

17.012223

Uw kenmerk:
Uw brief van: 13 april 2017

Ons kenmerk: 17.012223
Heinkenszand, zie email

Onderwerp:
Zienswijzen jaarstukken 2016 en meerjarenbegroting 2018-2021

Geachte heer/mevrouw mevrouw van de Wijckel,

Hierbij delen wij u mee, dat de jaarstukken 2016 en de meerjarenbegroting 2018-2021 door de gemeenteraad van Borsele zijn behandeld, op 1 juni 2017.
De gemeenteraad heeft besloten als zienswijze in te dienen, in te stemmen met de jaarstukken 2016 en de meerjarenbegroting 2018-2021.

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van Borsele,
namens hen, R. van Keulen,

hoofd afdeling Financiën

Deze brief is opgesteld in een geautomatiseerd proces. Daarom staat er geen handtekening onder. In een logboek is vastgelegd wie heeft ondertekend.

Behandeld door: R. van Keulen, doorkiesnummer (0113) 238301

Bijlagen:

Wilt u bij de beantwoording van deze brief 'Ons kenmerk' vermelden.



Sabewa Zeeland
mevrouw drs. T.L.C. van de Wijnckel
Postbus 1155
4530 GD TERNEUZEN

Afdeling
Griffie

Uw contactpersoon
M.A. de Schipper
Senior medewerker planning &
control
Doorkiesnummer
(0113) 249624

Geachte mevrouw Van de Wijnckel,

De gemeenteraad heeft de door u voorgelegde jaarrekening 2016, de meerjarenraming 2019-2021, alsmede uw begroting 2018 behandeld in zijn vergadering van 15 juni 2017.

Voor wat betreft de hierboven vermelde stukken kan de gemeenteraad instemmen met het door het college van B&W aan de raad voorgelegde raadsbesluit.

Voor de inhoud van de positieve zienswijze van de raad van Goes verwijst ik u kortheidshalve naar dit bijgevoegde raadsbesluit.

Hoogachtend,

drs. B.C. van Doornum,
griffier van de gemeenteraad.

Onderwerp
Jaarstukken 2016, meerjarenraming
2019-2021, begroting 2018

Datum
21 juni 2017
Verzonden

22 JUNI 2017
Uw kenmerk

Ons kenmerk
17UIT02535
17BPR00447

Bijlagen
1

Pagina 1

Raadsbesluit



Besluitnummer 12 a,b,c
Vergadering d.d. 15 juni 2017
Verzonden 6 juni 2017
Onderwerp Begroting 2018, meerjarenraming 2019-2021
en jaarrekening 2016 Sabewa Zeeland
Registratienummer 17INT01020

De raad van de gemeente Goes;

gelet op het bepaalde in de Wet gemeenschappelijke regelingen;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders;

overwegende dat:

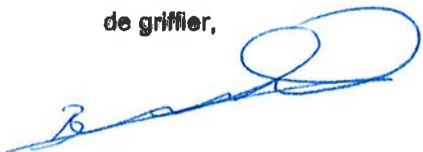
- de begroting 2018 van GR Sabewa Zeeland voldoet aan de VZG norm van 0,9%;

Besluit:

Aan het bestuur van Sabewa Zeeland een positieve zienswijze kenbaar te maken over de begroting 2018, meerjarenraming 2019-2021 en jaarrekening 2016 Sabewa Zeeland.

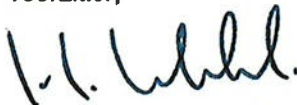
Aldus vastgesteld door de raad van de gemeente Goes in zijn openbare vergadering van 15 juni 2017.

de griffier,



drs. B.C. van Doornum.

de voorzitter,



mr. L.J. Verhulst.

- 6 JUNI 2017

SaBeWa Zeeland
Kennedylaan 1
4538 AE Terneuzen

Uw kenmerk	Ons kenmerk -17/03403-	Bijlage(n) -
Behandeld door E.A. de Schepper	Zaaknummer	Datum 31 mei 2017
E-mailadres E.de.Schepper@gemeentehulst.nl	Telefoonnummer 14 0114	Verzenddatum - 2 JUNI 2017
Onderwerp Programmabegroting 2018 met meerjarenraming 2019-2021 en jaarstukken 2016		

Geacht Bestuur van Sabewa,

De programmabegroting 2018 met meerjarenraming 2019-2021 en de jaarstukken 2016 zijn behandeld in de vergadering van de commissie Middelen van 22 mei 2017.

De commissie heeft kennis genomen van de jaarstukken 2016 en kan instemmen met de programmabegroting 2018 met meerjarenraming 2019-2021, zodat voor deze programmabegroting geen zienswijze zal worden ingediend.

Hoogachtend,
Burgemeester en wethouders van de gemeente Hulst,
De secretaris, De burgemeester,



**Afdeling: Publieke
Dienstverlening**

Bezoekadres:
Grote Markt 24 4561 EB Hulst

Telefoon 14 0114
Vanuit buitenland +31 114 389000
Telefax +31 114 314627
WhatsApp +31 6 13323399

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

Website www.gemeentehulst.nl
E-mail info@gemeentehulst.nl

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



SaBeWa Zeeland
T.a.v. het dagelijks bestuur
mevrouw drs. T.L.C. van de Wijnckel
Postbus 1155
4330 GD TERNEUZEN

DATUM	: 31 mei 2017	UW KENMERK	:	REGNR	: 2017.06230
VERZONDEN	: 31 mei 2017	ONS KENMERK	: JB/JB		
ONDERWERP	: Zienswijzen financiële stukken Sabewa Zeeland	BEHANDELAAR	: J.I.A. Boer	TELEFOONNR	: 14 0113
AANTAL BIJLAGEN	: -				

Geachte mevrouw Van de Wijnckel,

Op 13 april 2017 hebben wij de jaarstukken 2016 en de ontwerp programmabegroting 2018 incl. de meerjarenraming 2019-2021 ontvangen. U stelt ons in de gelegenheid om eventuele zienswijzen over deze stukken bij het algemeen bestuur naar voren te brengen.

De bovengenoemde stukken hebben wij in onze collegevergadering van 2 mei jl. besproken en vervolgens ter kennisname in haar vergadering van 30 mei jl. aan de gemeenteraad voorgelegd.

De raad wil de volgende zienswijze aan u kenbaar maken:

“Het bestuur van Sabewa Zeeland wordt verzocht om niet alleen intenties uit te spreken maar er voor zorg te dragen dat er voor de organisatie een uitgewerkt uitvoeringsplan komt met invulling van het hoe en wanneer, om daarmee de taken goed en tijdig te kunnen uitvoeren”.

Hoogachtend,
afdeling Middelen
Afdelingshoofd Middelen

J.I.A. Boer



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

Postadres:
Postbus 27
4500 AA Oostburg

Bezoekadres:
Nieuwstraat 22
4501 BD Oostburg

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

IBAN: NL65RABO0147823005
BIC code: RABONL2U
BTW-nummer: 811046321B01

www.gemeentesluis.nl
info@gemeentesluis.nl

ons kenmerk : 17.8431
uw brief d.d. : 24 mei 2017
uw kenmerk : Zienswijzen begroting
behandeld door : N. Dobbelaar
doorkiesnummer : 0117 - 457 124
onderwerp : Zienswijze ontwerp programmabegroting 2018 en meerjarenraming 2019-2021
bijlage(n) : geen

Oostburg, **21 JUNI 2017**

Geacht Bestuur,

Hierbij delen wij u mede dat de Raad van de gemeente Sluis op 24 mei jl. heeft besloten in te stemmen met de door u toegezonden ontwerp programmabegroting 2018.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN SLUIS,

De secretaris,

S.I. de Kievit-Minnaert

De burgemeester,

mr. P.A.G. Cammaert



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

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

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

uw brief van : 13 april 2017
ons kenmerk : 223647
contactpersoon: P. De Vet
e-mail : p.dev@terneuzen.nl
verzonden :

Terneuzen, 1 juni 2017

Betreft: zienswijze concept-begroting 2018

Geacht bestuur,

U hebt de gemeenteraad gevraagd een zienswijze te geven op de concept-begroting 2018.

De concept-begroting Sabewa Zeeland 2018 is op 1 juni 2017 in de raadsvergadering besproken. Uw bestuur heeft voor de begroting 2018 en de meerjarenraming 2018-2020 besloten de VZG-norm toe te passen. De programmabegroting 2018 en de meerjarenraming 2019-2021 van Sabewa Zeeland geven aanleiding tot het maken van een opmerking.

De raad van de gemeente Terneuzen heeft besloten een zienswijze in te dienen.

- In de jaarrekening 2016 van Sabewa Zeeland wordt gerapporteerd over het aantal behandelde kwijtscheldingsverzoeken. Over de doorlooptijd van het opleggen van aanslagen en de afhandeling van kwijtscheldingsverzoeken en bezwaarschriften wordt geen inzicht gegeven. Periodiek zouden we inzicht willen krijgen in de tijdigheid van het opleggen van aanslagen en de afhandeling van kwijtscheldingsverzoeken en bezwaarschriften.
- Naar aanleiding van de evaluatie en het ingezette verbetertraject zouden we graag inzicht willen hebben in het functioneren van Sabewa Zeeland ten opzichte van een jaar geleden.

Met vriendelijke groet,

Burgemeester en Wethouders van Terneuzen,

secretaris,

F.M.L. Lauret RA

burgemeester,

J.A.H. Lonink



gemeente Tholen

Hof van Tholen 2
4691 DZ Tholen

Postbus 51
4690 AB Tholen

telefoon: 14 0166
e-mail: gemeente@tholen.nl
website: www.tholen.nl

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

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

15 JUNI 2017

Uw brief d.d.: 13 april 2017
Uw kenmerk: Kenmerk van de te beantwoorden brief.
Ons kenmerk: 83999
Datum: 14-6-2017
Verzenddatum: juni 2017
Onderwerp: Programmabegroting 2018 en meerjarenraming 2019-2021 SaBeWa Zeeland

Geacht Bestuur,

Door middel van uw brief d.d. 13 april 2017 heeft u de jaarstukken 2016 en begroting 2018 en meerjarenraming 2019-2021 van SaBeWa Zeeland aangeboden, met het verzoek daarop de gemeentelijke zienswijze kenbaar te maken. Middels deze brief voldoen wij aan dat verzoek.

De jaarrekening 2016 en de begroting 2018 en meerjarenraming 2019-2021 zijn 8 juni j.l. in de gemeenteraad behandeld. Hierbij is besloten om geen zienswijze in te dienen.

Wij hopen u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

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

Hoogachtend,

Burgemeester en wethouders van Tholen,
de secretaris de burgemeester



S. Nieuwkoop



G. van de Velde - de Wilde

13 JUNI 2017

Oude Plein 1
Postbus 70, 4416 ZH Kruiningen
Telefoon: 14 0113
Telefax: 0113 395333
Internet: www.reimerswaal.nl
E-mail: gemeente@reimerswaal.nl

Sabewa Zeeland
Postbus 1155
4530 GD TERNEUZEN

Uw brief van : 18-04-2017	Contactpersoon : W.J. van Pelt	Ons kenmerk : 17.009023
Uw kenmerk :	Telefoon : 14 0113	Casenummer : 17.002041
	Fax : 0113 395333	Bijlagen :

Onderwerp : Sabewa Zeeland Programmabegroting 2018 en meerjarenrekening 2019-2021

Kruiningen, 7 juni 2017

VERZONDEN - 8 JUNI 2017

Geachte mevrouw, heer,

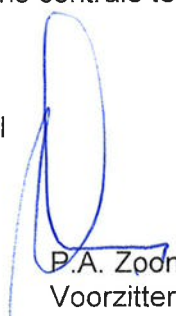
Hierbij delen wij u mede dat de programmabegroting 2018 en de meerjarenraming 2019-2021 van Sabewa Zeeland geen aanleiding geeft tot het maken van opmerkingen.

De raad van de gemeente Reimerswaal heeft in de openbare vergadering van 23 mei 2017 derhalve besloten geen zienswijze op de programmabegroting 2017 en de meerjarenraming 2019-2021 van Sabewa Zeeland in te dienen.

Voor meer informatie kunt u contact opnemen met mevrouw Van Sliedregt van de afdeling Financiën. Zij is bereikbaar via ons centrale telefoonnummer 14 0113 of via ons e-mailadres gemeente@reimerswaal.nl.

Met vriendelijke groet,
Gemeenteraad van Reimerswaal


T. Jansen
Griffier


P.A. Zoon
Voorzitter



Waterschap **Scheldestromen**

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

uw brief	: 13 april 2017	behandeld door	: Bram Vreeke
uw kenmerk	:	doorkiesnummer	: 088-2461145
ons kenmerk	: 2017020004 (bij reactie graag dit nummer vermelden)	e-mail	: info@scheldestromen.nl
bijlagen	:	verzendsdatum	: 6 juni 2017
		projectnummer	:
onderwerp	: zienswijze begroting 2018 en meerjarenraming 2019-2021		

Middelburg, 2 juni 2017

Geacht bestuur,

Hierbij delen wij u mede dat de algemene vergadering van waterschap Scheldestromen in haar vergadering van 1 juni 2017 heeft ingestemd met de Programmabegroting 2018 (en meerjarenraming 2019 - 2021) van Sabewa Zeeland. Wel heeft de algemene vergadering besloten als zienswijze kenbaar te maken dat:

- de gevolgen van een nieuwe cao eerst zelf binnen de budgetten dient te worden opgevangen;
- dat er meer aandacht dient te worden gegeven aan de kwaliteit van de gegevens bestanden en dit op zodanige wijze dat de volledigheid van de heffing gewaarborgd is;
- er blijvend aandacht moet zijn voor het tijdig en duidelijk communiceren met de burger.

Hoogachtend,

het dagelijks bestuur
van waterschap Scheldestromen

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

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

Postadres:

Postbus 1000,
4330 ZW Middelburg

Bezoekadressen:

Kanaalweg 1,
4337 PA Middelburg

Kennedylaan 1,
4538 AE Terneuzen

t 088 2461000 (lokaal tarief)
f 088 2461990
e info@scheldestromen.nl
s www.scheldestromen.nl

Vergadering Algemeen Bestuur

Het algemeen bestuur
van Sabewa Zeeland

algemeen bestuur: 22 juni 2017
agendapunt:

bijlage :-
onderwerp : Voorstel gewijzigde GR

Terneuzen, 8 juni 2017

Geachte heer, mevrouw,

Inleiding

Voorgesteld wordt de Gemeenschappelijke Regeling Sabewa Zeeland toe te zenden aan de gemeenteraden en Algemene Vergadering van het waterschap.

Voorbehandeling

Het voorstel is behandeld in de begeleidingscommissie van 22 mei 2017 en het DB van 8 juni 2017.

Toelichting

Eind 2007 heeft het VZG-bestuur een werkgroep verbonden partijen ingesteld. Het VZG-bestuur heeft deze werkgroep gevraagd om concrete voorstellen te doen die leiden tot verbetering in de governance. De werkgroep is tevens gevraagd om advies te geven over de implementatie van die voorstellen, voor de besluitvorming in de individuele gemeenten, de communicatie met de gemeenschappelijke regelingen (GR-en) en de termijn waarbinnen een en ander gerealiseerd moet zijn. De werkgroep heeft op grond van bijeenkomsten van de werkgroep een model Gemeenschappelijke Regeling ontworpen. Deze is bilateraal met Sabewa Zeeland besproken en afgestemd. Op grond van het model is de huidige Gemeenschappelijke Regeling van Sabewa Zeeland gewijzigd.

Wijzigingen

De voornaamste wijzigingen vloeien voort uit het rapport van de werkgroep Verbonden Partijen van de VZG. Deze wijzigingen hebben betrekking op de organisatie, sturing, beheersing, verantwoording en toezicht. Naast deze wijzigingen is het model aangepast omdat Sabewa Zeeland bestaat uit een samenwerkingsverband van gemeenten en een waterschap. De relevante wetsartikelen uit de Waterschapswet en Wet Gemeenschappelijke Regelingen zijn toegevoegd. Een vermeldenswaardige wijziging is artikel 18 lid 1. In de gewijzigde Gemeenschappelijke

Regeling is opgenomen dat de voorzitter door en uit het algemeen bestuur wordt aangewezen. In de oude GR was een meerderheidsquorum opgenomen van ten minste 2/3^e van de stemmen. Het in de oude GR opgenomen artikel met betrekking tot de verdeelsleutel is wederom toegevoegd onder artikel 32 lid 2 van de nieuwe tekst.

Behandeling Gemeenschappelijke Regeling

Conform het voorstel van de werkgroep Verbonden Partijen wordt de nieuwe Gemeenschappelijke Regeling ter behandeling voorgelegd aan de commissies, raden en colleges van B&W. Daartoe is als bijlage een schema bijgevoegd waarin door deelnemers kan worden aangegeven wanneer behandeling van de Gemeenschappelijke Regeling plaatsvindt. Naar aanleiding van dit schema zal een definitieve datum worden vastgesteld voor de vergadering van het Algemeen Bestuur waarin de Gemeenschappelijke Regeling Sabewa Zeeland zal worden vastgesteld.

Personele consequenties

-

Financiële consequenties

-

Juridische consequenties

De nieuwe Gemeenschappelijke Regeling is leidend voor de afspraken die tussen deelnemers gelden.

Communicatie

Conform wet- en regelgeving zal de gewijzigde Gemeenschappelijke Regeling volgens de geldende normen worden bekendgemaakt.

Bestuurlijk traject

Na goedkeuring door het Algemeen Bestuur om de Gemeenschappelijke Regeling toe te zenden aan de raden en Algemene Vergadering, wordt deze uiterlijk in september aan de raden toegezonden. Hiervoor wordt door de Werkgroep Verbonden Partijen een compleet raadsvoorstel toegezonden aan Sabewa Zeeland.

Het dagelijks bestuur
van Sabewa Zeeland,

J.H. Herselman,
Voorzitter

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

Besluit

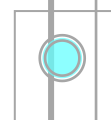
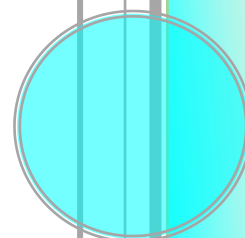
Aldus besloten in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 22 juni 2017

J.H. Herselman,
voorzitter

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

GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING SABEWA ZEELAND

Terneuzen, XX-XX-2017



Inhoud

HOOFDSTUK 1: ALGEMENE BEPALINGEN	4
Artikel 1: Begripsomschrijvingen	4
Artikel 2: Openbaar lichaam.....	5
Artikel 3: Doel/Missie	5
Artikel 4: Bestuursorganen.....	5
HOOFDSTUK 2: BELANG, TAKEN EN BEVOEGDHEDEN	6
Artikel 5: Belang	6
Artikel 6: Taken en bevoegdheden.....	6
Artikel 7: Bezwaar en beroep.....	6
Artikel 8: Klachtrecht	6
HOOFDSTUK 3: HET ALGEMEEN BESTUUR	6
Artikel 10: Bevoegdheden van het algemeen bestuur.....	6
Artikel 11: Werkwijze	7
Artikel 12: Besloten vergadering - geheimhouding.....	7
HOOFDSTUK 4: HET DAGELIJKS BESTUUR	7
Artikel 13: Samenstelling	7
Artikel 14: Einde lidmaatschap	8
Artikel 15: Werkwijze	8
Artikel 16: Taak	8
Artikel 17 Bevoegdheden van het dagelijks bestuur	9
HOOFDSTUK 5: DE VOORZITTER	10
Artikel 18: Benoeming en Taak	10
HOOFDSTUK 6: DE DIRECTEUR	10
Artikel 19: Functie, Benoeming en Taak	10

HOOFDSTUK 7: INLICHTINGEN, VERANTWOORDING EN ONTSLAG	10
Artikel 20: Intern	11
Artikel 21: Informatieverstrekking door het algemeen en dagelijks bestuur	11
Artikel 22: Informatieverstrekking door individuele leden van het algemeen bestuur	11
Artikel 23: Bekendmaking	11
Artikel 24: Inwerkingtreding	12
HOOFDSTUK 8	12
Artikel 25	12
Artikel 25: Bevoegdheden heffingsambtenaar	12
Artikel 26: Bevoegdheden invorderingsambtenaar	12
Artikel 27: Bevoegdheden ambtenaar van Sabewa Zeeland	13
Artikel 28: Bevoegdheden belastingdeurwaarder	13
HOOFDSTUK 9 HET PERSONEEL	13
Artikel 29: Personeel	13
HOOFDSTUK 10: FINANCIËLE BEPALINGEN	13
Artikel 30: Regels m.b.t. administratie	13
Artikel 31: Begrotingsprocedure	13
Artikel 32: Bijdragen deelnemers	14
Artikel 33: Jaarstukken	15
HOOFDSTUK 11: HET ARCHIEF	15
Artikel 34: Archief	15
HOOFDSTUK 12: TOETREDING, UITTREDING, WIJZIGING, GESCHILLEN , OPHEFFING EN LIQUIDATIE	15
Artikel 35: Toetreding, uittreding	15
Artikel 36: Wijziging (wijziging heeft geen betrekking op het toekennen van nieuwe taken)	16
Artikel 37: Geschillen	16

Artikel 38: Ontbinding en liquidatie.....	17
HOOFDSTUK 13: SLOTBEPALINGEN	17
Artikel 39: Overgangsbepaling.....	17
Artikel 40: Slotbepaling	17
Artikel 41 Evaluatie	18
Artikel 42: Titel	18

Gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking SaBeWa Zeeland

Het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur van waterschap Scheldestromen, de raden, de colleges en de burgemeesters van de gemeenten Borsele, Goes, Hulst, Kapelle, Reimerswaal, Sluis, Terneuzen en Tholen ieder voor zover zij bevoegd zijn;

Overwegende dat uit overwegingen van kwaliteit, continuïteit, en efficiency gewenst is een gemeenschappelijke regeling te treffen om hun samenwerking bij de heffing en invordering van waterschapsbelastingen en gemeentelijke belastingen, alsmede bij de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken vorm te geven op basis van een gemeentelijke regeling;

Gehoord de gemeenteraad op XX-XX-XXXX

Gehoord de Algemene Vergadering op XX-XX-XXXX

Gehoord het algemeen bestuur op XX-XX-XXXX

Gelet op de Wet gemeenschappelijke regelingen, de Gemeentewet, de Waterschapswet en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten

besluiten:

aan te gaan de volgende gemeenschappelijke regeling:

Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland.

HOOFDSTUK 1: ALGEMENE BEPALINGEN

Artikel 1: Begripsomschrijvingen

1. Deze regeling verstaat onder:

- a) Sabewa Zeeland: het openbaar lichaam Samenwerking Belastingen Sabewa Zeeland;
- b) gemeenten: de bij de regeling aangesloten gemeenten i.c. Borsele, Goes, Hulst, Kapelle, Reimerswaal, Sluis, Terneuzen en Tholen
- c) waterschap: waterschap Scheldestromen
- d) gemeentebesturen: de gemeenteraden en de colleges van burgemeester en wethouders, burgemeesters ieder voor zover zij bevoegd zijn;
- e) waterschapsbesturen; het algemeen bestuur en dagelijks bestuur, ieder voor zover zij bevoegd zijn;
- f) algemeen bestuur: het algemeen bestuur van Sabewa Zeeland
- g) dagelijks bestuur: het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland
- h) Gedeputeerde Staten: Gedeputeerde Staten van de provincie Zeeland;
- i) de regeling: de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland;
- j) belastingverordening: de verordeningen tot heffing en invordering van belastingen of rechten, vastgesteld door het algemeen bestuur van het waterschap of de raden van de gemeenten;
- k) Wgr: de Wet gemeenschappelijke regelingen.
- l) BBV: Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.
- m) directeur: de door het algemeen bestuur van Sabewa Zeeland benoemde directeur;
- n) heffingsambtenaar: de door het dagelijks bestuur aangewezen ambtenaar van Sabewa Zeeland, als bedoeld in de Gemeentewet en de Waterschapswet, bevoegd tot het heffen van belastingen en tot de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken;

- o) invorderingsambtenaar: de door het dagelijks bestuur aangewezen ambtenaar van Sabewa Zeeland, als bedoeld in de Gemeentewet of de Waterschapswet, bevoegd tot invordering van belastingen;
 - p) ambtenaar van Sabewa Zeeland: de door het dagelijks bestuur aangewezen ambtenaar van Sabewa Zeeland, als bedoeld in de Gemeentewet of de Waterschapswet, bevoegd tot de heffing of de invordering van belastingen en tot de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken;
 - q) belastingdeurwaarder: de door het dagelijks bestuur aangewezen ambtenaar van Sabewa Zeeland als bedoeld in de Gemeentewet of de Waterschapswet, dan wel een als belastingdeurwaarder aangewezen gerechtsdeurwaarder, bedoeld in de Gerechtsdeurwaarderswet;
 - r) belastingen: de in dit artikel onder s en t genoemde belastingen;
 - s) gemeentelijke belastingen. de belastingen die de gemeente heft op grond van Titel IV Hoofdstuk XV van de Gemeentewet of krachtens specifieke wetten;
 - t) waterschapsbelastingen: de belastingen die het waterschap heft op grond van Titel IV Hoofdstukken XVI, XVII, XVIIa en XVIIb van de Waterschapswet alsmede op grond van Hoofdstuk 7 van de Waterwet of krachtens specifieke wetten;
 - u) belastingverordening: de verordeningen tot heffing en invordering van belastingen of rechten, vastgesteld door het algemeen bestuur van het waterschap of de raden van de gemeenten;
 - v) beleidsregels: beleidsregels in de zin van Titel 4.3 van de Algemene wet bestuursrecht op het gebied van heffing en invordering van belastingen;
 - w) nadere regels: nadere regels ter uitvoering van de Algemene wet inzake rijksbelastingen, de Invorderingswet 1990, de Gemeentewet, Waterschapswet, Waterwet, Wet waardering onroerende zaken en de belastingverordeningen;
 - x) kwijtscheldingsregels: de door het algemeen bestuur van het waterschap en de raden van de gemeenten vastgestelde regels als bedoeld in respectievelijk artikel 144 van de Waterschapswet en artikel 255 van de Gemeentewet;
2. artikelen en bepalingen uit andere regelingen zijn van overeenkomstige toepassing 'de gemeente', 'de raad', 'het college' en de burgemeester' te worden gelezen onderscheidenlijk: 'het openbaar lichaam', 'het algemeen bestuur', 'het dagelijks bestuur' en de voorzitter'.

Artikel 2: Openbaar lichaam

1. Er is een rechtspersoonlijkheid bezittend openbaar lichaam Sabewa Zeeland gevestigd in de gemeente Terneuzen
2. Het rechtsgebied van Sabewa Zeeland omvat het grondgebied van de deelnemende gemeenten en het waterschap.
3. De regeling wordt aangegaan voor onbepaalde tijd.

Artikel 3: Doel/Missie

Het openbaar lichaam is ingesteld om de gezamenlijke belangen van de deelnemers te behartigen op het gebied van

- a. de heffing en invordering van belastingen zoals genoemd in de bijlage behorende bij Sabewa Zeeland;
- b. de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken.

Artikel 4: Bestuursorganen

Sabewa Zeeland kent de volgende bestuursorganen: het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en de voorzitter.

HOOFDSTUK 2: BELANG, TAKEN EN BEVOEGDHEDEN

Artikel 5: Belang

Sabewa Zeeland voert, de in artikel 3 genoemde taken uit.

Artikel 6: Taken en bevoegdheden

1. Aan het bestuur van Sabewa Zeeland worden alle bestuursbevoegdheden overgedragen die samenhangen met de in artikel 3 genoemde taakgebieden, dit met uitzondering van de verordenende bevoegdheden.
2. Sabewa Zeeland kan met instemming van het algemeen bestuur ook diensten aan andere gemeenten verlenen.

Artikel 7: Bezwaar en beroep

Het algemeen bestuur is bevoegd tot het vaststellen van een verordening als bedoeld in artikel 7:13 van de Algemene wet bestuursrecht.

Artikel 8: Klachtrecht

Het algemeen bestuur is bevoegd tot het vaststellen van een verordening over de behandeling van klachten als bedoeld in hoofdstuk 9 van de Algemene wet bestuursrecht.

HOOFDSTUK 3: HET ALGEMEEN BESTUUR

Artikel 9: Samenstelling

1. Het dagelijks bestuur van het waterschap en elk van de colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten wijst uit zijn midden één lid aan. Zij vormen samen het Algemeen Bestuur van Sabewa Zeeland.
2. Voor elk aangewezen lid wijzen het dagelijks bestuur van het waterschap en de colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten uit hun midden een plaatsvervanger aan die dat lid bij verhindering vervangt.
3. De raden respectievelijk het algemeen bestuur van de deelnemers beslissen in beginsel binnen één maand na de benoeming van de wethouders van de gemeenten respectievelijk bestuurders van het waterschap van elke zittingsperiode over de aanwijzing van de leden van het algemeen bestuur.
4. Het algemeen bestuur wijst uit zijn midden een voorzitter, een secretaris en een penningmeester en hun plaatsvervangers aan.
5. De leden van het algemeen bestuur die tussentijds ontslag nemen, stellen de voorzitter van het algemeen bestuur evenals de raad van de gemeente respectievelijk het algemeen bestuur van het waterschap die hen heeft aangewezen hiervan op de hoogte. Het ontslag is onherroepelijk.
6. Leden van het algemeen bestuur die ontslag hebben genomen, behouden hun lidmaatschap totdat in hun opvolging is voorzien.
7. De aanwijzing voor de vervulling van plaatsen die zijn opgevacueerd, vindt binnen twee maanden plaats door de raad die het aangaat.

Artikel 10: Bevoegdheden van het algemeen bestuur

1. Aan het algemeen bestuur komen in het kader van deze regeling alle bevoegdheden toe, die niet aan een ander orgaan zijn opgedragen. Het algemeen bestuur kan alle bevoegdheden delegeren aan het dagelijks bestuur, tenzij de aard van de bevoegdheid zich tegen delegatie verzet.

2. De volgende bevoegdheden van het algemeen bestuur zijn niet overdraagbaar:
 - het aanwijzen van een voorzitter, een secretaris en een penningmeester, en diens plaatsvervangers en de overige leden van het dagelijks bestuur; het benoemen, schorsen en ontslaan van de directeur en diens waarnemer;
 - a. het vaststellen van de begroting met de beleidsmatige 'en financiële meerjarenraming, respectievelijk begrotingswijzigingen en de jaarstukken;
 - b. het vaststellen van een reglement van orde;
 - c. het vaststellen van de Financiële verordening en de Controle verordening;
 - d. het vaststellen van een verordening tot instelling van een commissie ex artikel 7:13 van de Algemene wet bestuursrecht, en de verordening voor de behandeling van klachten als bedoeld in hoofdstuk 9 van de Algemene wet bestuursrecht;
 - e. het doen van voorstellen tot wijziging, toetreding, uittreding en opheffing van deze gemeenschappelijke regeling;
 - f. het vaststellen van een directiestatuut.
 - g. Het instellen van commissies als bedoeld in artikel 62 jo. 24 en 25 Wgr.

Artikel 11: Werkwijze

1. Het algemeen bestuur stelt een reglement van orde voor zijn vergaderingen vast en brengt dit ter kennis van Gedeputeerde Staten en de deelnemende gemeenten.
2. Het algemeen bestuur vergadert zo vaak als hij daartoe heeft besloten, maar minimaal twee keer per jaar en verder zo dikwijls als de voorzitter dit nodig acht of ten minste twee leden van het algemeen bestuur dit verzoeken (onder schriftelijke opgave van de te behandelen onderwerpen).
3. In het laatste geval vindt de vergadering binnen twee weken plaats artikel 62 jo. 22 Wgr).
4. De voorzitter roept de leden schriftelijk tot de vergadering op.
5. Tegelijkertijd met de oproep maakt de voorzitter dag, tijdstip en plaats van de vergadering openbaar. De agenda en de daarbij behorende voorstellen, met uitzondering van de in artikel 25, lid 2, Gemeentewet en artikel 37 Waterschapswet, genoemde stukken waarop geheimhouding is opgelegd, worden tegelijkertijd met de oproep ter inzage gelegd. (artikel 62 Wgr).
6. De vergaderingen van het algemeen bestuur zijn openbaar.
7. De deuren worden gesloten wanneer een vijfde deel van de aanwezige leden daarom verzoekt of de voorzitter het nodig oordeelt.
8. Het algemeen bestuur beslist vervolgens of met gesloten deuren wordt vergaderd.

Artikel 12: Besloten vergadering - geheimhouding

Op grond van de belangen genoemd in artikel 10 van de Wet Openbaarheid van Bestuur over de geheimhouding van de inhoud van stukken is het bepaalde in artikel 62 jo.23, leden 1 tot en met 4 van de Wgr. van toepassing. In een besloten vergadering van het algemeen bestuur worden geen besluiten genomen over het de begroting met de beleidsmatige en financiële meerjarenramingen, begrotingswijzigingen, de jaarstukken en het liquidatieplan.

HOOFDSTUK 4: HET DAGELIJKS BESTUUR

Artikel 13: Samenstelling

1. Het dagelijks bestuur bestaat uit drie leden: ten minste uit een voorzitter, een secretaris en een penningmeester. De samenstelling van het dagelijks bestuur bestaat uit één lid van het waterschap en twee leden namens de gemeenten.
2. De leden van het dagelijks bestuur worden aangewezen door en uit het algemeen bestuur. Zij

worden aangewezen in de eerste vergadering van het algemeen bestuur nadat in overeenstemming met artikel 9 de leden van het algemeen bestuur zijn aangewezen.

3. De aanwijzing van leden van het dagelijks bestuur ter vervulling van plaatsen die opvallen, vindt plaats binnen twee maanden na de melding van de opengevallen plaats.
4. Het dagelijks bestuur heeft minder leden dan de helft van het algemeen bestuur.

Artikel 14: Einde lidmaatschap

1. Het lidmaatschap van het dagelijks bestuur eindigt indien het lid ophoudt lid te zijn van het algemeen bestuur. De leden treden af nadat de afgesproken zittingstermijn is verstreken.
2. De leden van het dagelijks bestuur treden af op de dag waarop de zittingsperiode van de gemeenteraad afloopt. Zij blijven hun functie waarnemen tot het moment dat het algemeen bestuur in de nieuwe samenstelling nieuwe leden voor het dagelijks bestuur heeft aangewezen.
3. Een lid van het dagelijks bestuur kan door het algemeen bestuur worden ontslagen, als dit lid niet meer het vertrouwen van het algemeen bestuur geniet. In dit geval is het bepaalde in artikelen 49 en 50 van de Gemeentewet en de artikelen 40 en 41 van de Waterschapswet van overeenkomstige toepassing. Op het ontslagbesluit is artikel 4:8 van de Algemene wet bestuursrecht niet van toepassing.

Artikel 15: Werkwijze

1. Het dagelijks bestuur vergadert zo dikwijls als de voorzitter of een ander lid van het dagelijks bestuur dit nodig acht met opgave van de te behandelen onderwerpen. De vergadering vindt plaats binnen twee weken nadat het verzoek is ingekomen.
2. Voor zover deze regeling niet anders bepaalt, kan het dagelijks bestuur zijn werkzaamheden verdelen over zijn leden. Het dagelijks bestuur deelt zijn besluiten daarover mee aan het algemeen bestuur.
3. Besluiten worden genomen met gewone meerderheid van stemmen. Als de stemmen staken, wordt het voorstel geacht te zijn verworpen.
4. Het dagelijks bestuur kan een reglement van orde voor zijn vergaderingen vaststellen, dat aan het algemeen bestuur ter kennisneming wordt overgelegd.
5. Voor de besluitvorming in het dagelijks bestuur en de verplichting tot geheimhouding zijn de overeenkomstige bepalingen zoals die respectievelijk zijn opgenomen in de Gemeentewet voor het college en in de Waterschapswet voor het dagelijks bestuur van toepassing.

Artikel 16: Taak

De taak van het dagelijks bestuur is:

1. Het uitvoeren van alle taken en bevoegdheden die op grond van de in artikel 6 genoemde wetten en algemeen verbindend voorschriften aan de colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten en dagelijks bestuur van het waterschap toekomen.
2. Voorts is het dagelijks bestuur belast met:
 - a. de beslissingen van het algemeen bestuur voor te bereiden en uit te voeren;
 - b. regels vast te stellen over de ambtelijke organisatie van het openbaar lichaam;
 - c. het beheer van de eigendommen en geldmiddelen van Sabewa Zeeland;
 - d. het nemen van alle conservatoire maatregelen, zowel in als buiten rechte en het doen

- van alles wat nodig is ter voorkoming van verjaring en het verlies van recht of bezit;
- e. het houden van een voortdurend toezicht op het beheer en de exploitatie van Sabewa Zeeland evenals op al wat Sabewa Zeeland aangaat, waaronder de zorg voor de archiefbescheiden;
 - f. het benoemen, schorsen en ontslaan van het personeel met uitzondering van de directeur en diens waarnemer;
 - g. het behartigen van de belangen van Sabewa Zeeland bij andere overheidslichamen en instellingen, diensten of personen, waarmee contact voor Sabewa Zeeland van belang is.
3. Het dagelijks bestuur heeft de verplichting om het algemeen bestuur actief inlichtingen te verstrekken.

Artikel 17 Bevoegdheden van het dagelijks bestuur

Tot de bevoegdheden van het dagelijks bestuur behoren, onverminderd het bepaalde in artikel 66 lid 1 van de Wgr, onder meer:

- a. het nemen van conservatoire maatregelen, ook alvorens is besloten tot het voeren van een rechtsgeding, zowel in als buiten rechte, en het doen van alles wat nodig is ter voorkoming van verjaring of verlies van recht of bezit;
- b. het procederen in kort geding en het voegen in strafzaken als bedoeld in artikel 51a van het Wetboek van Strafvordering, tenzij het algemeen bestuur daaromtrent in voorkomende gevallen een beslissing heeft genomen;
- c. het voeren van rechtsgedingen en het instellen van beroep, behoudens de in de Gemeentewet en Waterschapswet in combinatie met de Algemene wet inzake rijksbelastingen en/of de Invorderingswet 1990 rechtstreeks aan de heffingsambtenaar of invorderingsambtenaar geattribueerde bevoegdheden;
- d. het regelen van de rechtspositie en arbeidsvoorwaarden van de directeur en het personeel met inachtneming van het bepaalde in artikel 29 lid 2 van deze regeling;
- e. uitoefening van de bevoegdheden en verplichtingen die bij of krachtens de Algemene wet inzake rijksbelastingen, de Invorderingswet 1990, de Kostenwet invordering rijksbelastingen, de Gemeentewet, de Waterschapswet, de Waterwet, de Wet milieubeheer en de Wet waardering onroerende zaken zijn toegekend aan de Minister van Financiën, het bestuur van 's Rijksbelastingdienst en de directeur, respectievelijk het college van burgemeester en wethouders of het dagelijks bestuur van de deelnemers;
- f. de aanwijzing van een of meer ambtenaren van Sabewa Zeeland als heffingsambtenaar en als invorderingsambtenaar;
- g. de aanwijzing van een of meer ambtenaren van Sabewa Zeeland of een gerechtsdeurwaarder als belastingdeurwaarder;
- h. het aanwijzen van een of meer ambtenaren van Sabewa Zeeland als ambtenaar van Sabewa Zeeland als bedoeld in artikel 1 onder k;
- i. het vaststellen van instructies en beleidsregels voor de heffingsambtenaar, invorderingsambtenaar, de ambtenaar van Sabewa Zeeland en de belastingdeurwaarder voor de uitoefening van hun bevoegdheden;
- j. het stellen van beleidsregels en nadere regels met betrekking tot de heffing en invordering van

- de belastingen;
- k. het geheel of gedeeltelijk oninbaar verklaren van belasting, met inachtneming van artikel 144 van de Waterschapswet en artikel 255 van de Gemeentewet;
 - l. het besluiten tot het aanbesteden van leveringen en diensten;
 - m. het besluiten tot privaatrechtelijke rechtshandelingen van Sabewa Zeeland, voor zover passend binnen de vastgestelde begroting;
 - n. het doen van aangifte van strafbare feiten, waarvan het kennis heeft genomen.

HOOFDSTUK 5: DE VOORZITTER

Artikel 18: Benoeming en Taak

1. De voorzitter wordt door en uit het algemeen bestuur aangewezen.
2. Het algemeen bestuur kan de voorzitter ontslag verlenen, indien deze het vertrouwen van het algemeen bestuur niet meer bezit
3. De voorzitter is belast met de leiding van de vergaderingen van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur.
4. Bij verhindering of ontstentenis van de voorzitter wordt deze vervangen door een lid van het dagelijks bestuur, aan te wijzen door het dagelijks bestuur.
5. De voorzitter tekent de stukken die van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur uitgaan.
6. De voorzitter vertegenwoordigt Sabewa Zeeland in en buiten rechte. De voorzitter kan de vertegenwoordiging opdragen aan een door deze aan te wijzen gemachtigde.
7. Indien de voorzitter behoort tot het bestuur van een gemeente/het waterschap, die partij is in een geding waarbij Sabewa Zeeland is betrokken, wordt Sabewa Zeeland door een ander, door het dagelijks bestuur aan te wijzen, lid van het dagelijks bestuur vertegenwoordigd.

HOOFDSTUK 6: DE DIRECTEUR

Artikel 19: Functie, Benoeming en Taak

1. De bestuursorganen van de dienst worden bijgestaan door een directeur, aan wie in het dagelijks bestuur een adviserende stem toekomt. De directeur vervult ten behoeve van het algemeen bestuur en ten behoeve van het dagelijks bestuur de functie van ambtelijk secretaris.
2. De directeur wordt benoemd, geschorst en ontslagen door het algemeen bestuur.
3. De directeur is belast met de dagelijkse leiding van Sabewa Zeeland.
4. De directeur ondertekent mede alle stukken die van het algemeen en dagelijks bestuur uitgaan.
5. De verantwoordelijkheden en bevoegdheden van de directeur worden vastgelegd in een statuut. Het statuut wordt vastgesteld door het algemeen bestuur.
6. De directeur is verantwoording schuldig aan het dagelijks bestuur.
7. De directeur is bestuurder in de zin van de Wet op ondernemingsraden.

HOOFDSTUK 7: INLICHTINGEN, VERANTWOORDING EN ONTSLAG

Artikel 20: Intern

1. De leden van het dagelijks bestuur zijn, samen en ieder afzonderlijk, aan het algemeen bestuur verantwoording verschuldigd voor het door hen gevoerde bestuur.
2. Zij geven ongevraagd aan het algemeen bestuur alle informatie die voor een juiste beoordeling van het door het dagelijks bestuur te voeren en gevoerde bestuur nodig is.
3. Zij geven samen, dan wel afzonderlijk, aan het algemeen bestuur, wanneer dit bestuur of een of meer leden daarvan hierom verzoeken, alle gevraagde inlichtingen.
4. Een lid van het dagelijks bestuur kan door het algemeen bestuur worden ontslagen, als dit lid niet meer het vertrouwen van het algemeen bestuur bezit. In dit geval is het bepaalde in artikel 49 en verder van de Gemeentewet en artikel 40 en verder van de Waterschapswet van overeenkomstige toepassing.
5. De leden 1 tot en met 4 zijn van overeenkomstige toepassing op de voorzitter voor het door hem gevoerde bestuur.

Artikel 21: Informatieverstrekking door het algemeen en dagelijks bestuur

1. Het algemeen en het dagelijks bestuur geven aan de raden van de deelnemende gemeenten en het algemeen bestuur van het waterschap ongevraagd alle informatie die voor een juiste beoordeling van het door het bestuur gevoerde en te voeren beleid nodig is.
2. Het algemeen en het dagelijks bestuur verstrekken aan de raden van de deelnemende gemeenten en het algemeen bestuur van het waterschap alle inlichtingen die door een of meer raden of het algemeen bestuur worden verlangd.
3. Die informatie wordt in dat geval ook verstrekt aan de overige raden en het algemeen bestuur van het waterschap.

Artikel 22: Informatieverstrekking door individuele leden van het algemeen bestuur

1. Een lid of een plaatsvervangend lid van het algemeen bestuur is aan de raad door wie hij is benoemd, met inachtneming van het bepaalde in artikel 62 jo. 16 Wgr., verantwoording verschuldigd voor het door hem in dat bestuur gevoerde beleid en wel op de in het reglement van orde voor de vergaderingen van de raad respectievelijk het algemeen bestuur van het waterschap aangegeven wijze.
2. Een lid of een plaatsvervangend lid van het algemeen bestuur kan door de raad respectievelijk het algemeen bestuur van het waterschap waarbinnen dit lid functioneert, worden ontslagen, indien dit lid niet meer het vertrouwen van de raad respectievelijk het algemeen bestuur bezit. Op het ontslagbesluit is artikel 8:1 van de Algemene wet bestuursrecht van toepassing.

Artikel 23: Bekendmaking

Besluiten van het bestuur van een openbaar lichaam, die algemeen verbindende voorschriften inhoudende, zijn pas geldig als deze volgens de geldende regelgeving zijn gepubliceerd.

Artikel 24: Inwerkingtreding

De bekend gemaakte besluiten zijn van kracht op de achtste dag na de dag van de bekendmaking, tenzij in deze besluiten daarvoor een ander tijdstip is aangewezen.

HOOFDSTUK 8

Artikel 25

Sabewa Zeeland heeft een of meer heffingsambtenaren, invorderingsambtenaren, ambtenaren van Sabewa Zeeland en belastingdeurwaarders.

Artikel 25: Bevoegdheden heffingsambtenaar

1. De heffingsambtenaar is bevoegd tot heffing van de belastingen waarvoor door het algemeen bestuur van het waterschap of de raden van de gemeenten een belastingverordening is vastgesteld en waarvan de heffing door het dagelijkse bestuur van het waterschap en de colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten is opgedragen aan Sabewa Zeeland.
2. De heffingsambtenaar heeft de bevoegdheden en verplichtingen die bij of krachtens de Algemene wet inzake rijksbelastingen, de Invorderingswet 1990, de Kostenwet invordering rijksbelastingen, de Gemeentewet, de Waterschapswet, de Waterwet, de Wet milieubeheer, de Algemene wet bestuursrecht, de Wet waardering onroerende zaken en de toepasselijke toekomstige wetgeving zijn toegekend aan de inspecteur, respectievelijk ambtenaar belast met de heffing van de deelnemers.
3. Bij de uitoefening van de bevoegdheden als bedoeld in de leden 1 en 2 neemt de heffingsambtenaar de nadere regels van het dagelijks bestuur in acht en houdt hij rekening met de beleidsregels die het dagelijks bestuur heeft geformuleerd ter zake van de uitoefening van zijn bevoegdheid.

Artikel 26: Bevoegdheden invorderingsambtenaar

1. De invorderingsambtenaar is bevoegd tot invordering van alle belastingen die door de heffingsambtenaar op grond van artikel 25 lid 1 van deze regeling worden geheven.
2. De invorderingsambtenaar heeft de bevoegdheden en verplichtingen die bij of krachtens de Algemene wet inzake rijksbelastingen, de Invorderingswet 1990, de Kostenwet invordering rijksbelastingen, de Gemeentewet, de Waterschapswet, de Waterwet, de Wet milieubeheer, de Algemene wet bestuursrecht en de toepasselijke toekomstige wetgeving zijn toegekend aan de ontvanger, respectievelijk ambtenaar belast met de invordering van de deelnemers.
3. De invorderingsambtenaar beslist niet tot het voeren van een executieprocedure in eerste aanleg en tot hoger beroep dan nadat hij het dagelijks bestuur van zijn voornemen op de hoogte heeft gesteld.
4. Bij de uitoefening van de bevoegdheden als bedoeld in de leden 1 en 2 neemt de invorderingsambtenaar de kwijtscheldingsregels van de desbetreffende deelnemer en de nadere regels van het dagelijks bestuur in acht, alsmede houdt hij rekening met de beleidsregels van het dagelijks bestuur ter zake van de uitoefening van zijn bevoegdheid.
5. De invorderingsambtenaar is bevoegd het dagelijks bestuur gemotiveerd te verzoeken tot het nemen van een besluit als bedoeld in artikel 17 van de regeling.

Artikel 27: Bevoegdheden ambtenaar van Sabewa Zeeland

1. De ambtenaar van Sabewa Zeeland oefent de bevoegdheden en verplichtingen uit die bij of krachtens de Algemene wet inzake rijksbelastingen, de Invorderingswet 1990, de Kostenwet invordering rijksbelastingen, de Gemeentewet, de Waterschapswet, de Waterwet, de Wet milieubeheer, de Algemene wet bestuursrecht, de Wet waardering onroerende zaken en de toepasselijke toekomstige wetgeving zijn toegekend aan de ambtenaren van de Rijksbelastingdienst, respectievelijk ambtenaar belast met de heffing of invordering van de deelnemers als bedoeld in artikel 231, lid 2, sub d van de Gemeentewet en artikel 123, lid 3, sub d van de Waterschapswet.
2. Bij de uitoefening van de bevoegdheden als bedoeld in lid 1 neemt de ambtenaar van Sabewa Zeeland de nadere regels van het dagelijks bestuur in acht, alsmede houdt hij rekening met de beleidsregels van het dagelijks bestuur ter zake van de uitoefening van zijn bevoegdheid.

Artikel 28: Bevoegdheden belastingdeurwaarder

1. De belastingdeurwaarder oefent de bevoegdheden en verplichtingen uit die bij of krachtens de Algemene wet inzake rijksbelastingen, de Invorderingswet 1990, de Kostenwet invordering rijksbelastingen, de Gemeentewet, de Waterschapswet, de Waterwet, de Wet milieubeheer, de Algemene wet bestuursrecht en de toepasselijke toekomstige wetgeving zijn toegekend aan de belastingdeurwaarder.
2. Bij de uitoefening van de bevoegdheden als bedoeld in lid 1 neemt de belastingdeurwaarder de nadere regels van het dagelijks bestuur in acht en houdt hij rekening met de beleidsregels die het dagelijks bestuur heeft geformuleerd ter zake van de uitoefening van zijn bevoegdheid.

HOOFDSTUK 9 HET PERSONEEL

Artikel 29: Personeel

1. Bij Sabewa Zeeland is personeel werkzaam.
2. Het algemeen bestuur stelt voor het personeel van Sabewa Zeeland de arbeidsvoorwaardenverordening vast conform de collectieve arbeidsvoorwaardenregeling voor het gemeentepersoneel (CAR/UWO), dan wel de (gewijzigde) collectieve arbeidsvoorwaardenregeling die daarvoor in de plaats komt.
3. Het algemeen bestuur beslist over de toepassing van overige arbeidsvoorwaarden.
4. Aanstelling, schorsing en ontslag van personeel geschieden door het dagelijks bestuur, behoudens het bepaalde in artikel 10, lid 2, sub b.

HOOFDSTUK 10: FINANCIËLE BEPALINGEN

Artikel 30: Regels m.b.t. administratie

1. Sabewa Zeeland houdt de administratie van de opgelegde aanslagen en de ingevorderde belastingen gescheiden van de administratie voor de bedrijfsvoering van Sabewa Zeeland.
2. De ingevorderde belastingen worden beheerd op een uitsluitend daartoe bestemde rekening.

Artikel 31: Begrotingsprocedure

1. Het dagelijks bestuur stuurt jaarlijks vóór 15 april de ontwerpbegroting voor het komende

kalenderjaar met de beleidsmatige en financiële meerjarenramingen voor de drie daarop volgende jaren van Sabewa Zeeland aan de raden van de deelnemende gemeenten en de algemene vergadering van het waterschap. Het bepaalde in art. 190 lid 1 van de Gemeentewet en artikel 190 lid 1 van de Waterschapswet zijn van toepassing evenals het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)

2. De ontwerpbegroting met de beleidsmatige en financiële meerjarenramingen wordt door de gemeenten en het waterschap voor een ieder ter inzage gelegd en tegen betaling van de kosten algemeen verkrijgbaar gesteld. Het bepaalde in artikel 190 lid 2 en 3 van de Gemeentewet en artikel 100, tweede en derde lid van de Waterschapswet zijn van overeenkomstige toepassing.
3. De raden van de deelnemende gemeenten en het algemeen bestuur van het waterschap kunnen binnen acht weken na ontvangst van de ontwerpbegroting met de beleidsmatige en financiële meerjarenramingen het dagelijks bestuur hun zienswijze aangeven. Het dagelijks bestuur voegt de commentaren waarin de zienswijze van de raden/het algemeen bestuur zijn vervat, bij de ontwerpbegroting met de beleidsmatige en financiële meerjarenramingen, die aan het algemeen bestuur wordt aangeboden.
3. Het dagelijks bestuur stuurt de begroting binnen twee weken na vaststelling met de beleidsmatige en financiële meerjarenramingen, maar in ieder geval vóór 1 augustus van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, aan Gedeputeerde Staten.
4. Nadat deze is vastgesteld, stuurt het algemeen bestuur de begroting met de beleidsmatige en financiële meerjarenramingen aan de raden van de deelnemende gemeenten en het algemeen bestuur van het waterschap.
5. Op wijzigingen van de begroting zijn voorgaande bepalingen van overeenkomstige toepassing.
6. Het bestuur geeft de deelnemende gemeenten en waterschap de gelegenheid om wensen en bedenkingen in te geven over begrotingswijzigingen. Een begrotingswijziging blijft achterwege voor uitgaven die binnen een programma van de eigen begroting kunnen worden opgevangen en/of die geen belangrijke beleidswijzigingen betreffen en/of geen structurele gevolgen hebben voor de begroting van het volgende jaar en/of volgende jaren.

Artikel 32: Bijdragen deelnemers

1. In de begroting staat welke bijdrage elke deelnemer verschuldigd is voor de uitvoering van de taken van Sabewa Zeeland. De deelnemers betalen bij wijze van voorschot op de vijftiende dag van maand een/twaalfde deel van de bedoelde bijdrage.
2. De berekeningswijze van de bijdrage van de deelnemers, als ook het eventueel wijzigen van die berekeningswijze wordt door het algemeen bestuur bij unanimitéit vastgesteld. De berekeningswijze wordt expliciet in de begroting vermeld. Een wijziging van de berekeningswijze wordt in een separaat voorstel aan het Algemeen Bestuur voorgelegd en waarover het Algemeen Bestuur bij unanimitéit besluit.
3. De deelnemers zullen er steeds zorg voor dragen dat de gemeenschappelijke regeling over voldoende middelen beschikt om aan al zijn verplichtingen te kunnen voldoen.
4. Indien aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling blijkt dat een deelnemer weigert deze uitgaven op de begroting te zetten, doet het algemeen bestuur onverwijld aan Gedeputeerde Staten het verzoek over te gaan tot toepassing van de artikelen 194 en 195 van de

Gemeentewet en de van toepassing zijnde toezichtbepalingen uit de Waterschapswet, de Waterwet en de Wet gemeenschappelijke regelingen.

5. Jaarlijks wordt met de deelnemers afgerekend.

Artikel 33: Jaarstukken

1. Het dagelijks bestuur legt vóór 15 april aan het algemeen bestuur verantwoording af over het afgelopen kalenderjaar, onder overlegging van de opgestelde jaarstukken en een berekening van de door de deelnemer te betalen bijdragen, naast het rapport van de met de controles belaste accountant.
2. De jaarstukken worden gelijktijdig ter informatie aan de raden van de deelnemende gemeenten en Het algemeen bestuur van het waterschap toegezonden.
3. Het algemeen bestuur onderzoekt de jaarstukken en stelt haar vast uiterlijk 1 juli, volgende op het jaar waarop deze betrekking heeft, evenals de bijdragen die de deelnemers betalen in het eventuele exploitatietekort.
4. De jaarstukken worden binnen twee weken na de vaststelling aan Gedeputeerde Staten gezonden, maar vóór 15 juli.
5. Het besluit tot vaststelling van de jaarstukken verleent - voor zover het de daarin opgenomen ontvangsten en uitgaven betreft - het dagelijks bestuur tot decharge, behoudens later in rechte gebleken valsheid in bewijsstukken en/of andere onregelmatigheden.

HOOFDSTUK 11: HET ARCHIEF

Artikel 34: Archief

1. Het dagelijks bestuur is belast met de zorg en het toezicht op de bewaring en het beheer van de archiefbescheiden, overeenkomstig een door het algemeen bestuur, met inachtneming van artikel 40 van de Archiefwet vast te stellen regeling.
2. Deze regeling wordt aan Gedeputeerde Staten toegestuurd.
3. Voor de bewaring van de op grond van artikel 12 van de Archiefwet 1995 over te brengen archiefbescheiden wijst het algemeen bestuur een archiefbewaarplaats aan.

HOOFDSTUK 12: TOETREDING, UITTREDING, WIJZIGING, GESCHILLEN , OPHEFFING EN LIQUIDATIE

Artikel 35: Toetreding, uittreding

1. Het bestuur van de gemeente of waterschap welke wenst toe te treden, richt het verzoek hiertoe aan het algemeen bestuur.
2. Het algemeen bestuur stuurt het verzoek als bedoeld in lid 1 na ontvangst door aan de besturen van de deelnemers onder overlegging van zijn advies over de toetreding en de eventueel daaraan te verbinden voorwaarden.
3. Toetreding vindt plaats indien de deelnemers daarmee instemmen.
4. Elke deelnemer kan bij besluit van de raad en het college respectievelijk het dagelijks en algemeen bestuur van het waterschap bepalen dat de deelneming aan deze gemeenschappelijke regeling wordt opgezegd.

5. Van het besluit als bedoeld in het voorgaande lid wordt uiterlijk drie kalendermaanden vóór het einde van het kalenderjaar kennisgegeven aan het algemeen bestuur.
6. Na de inwerkingtreding van de regeling, is uittreding door deelnemers gedurende een periode van vijf kalenderjaren niet mogelijk. Na het verstrijken van deze periode is uittreding te allen tijde mogelijk, mits daarvan conform het vierde lid, met een opzegtermijn van tenminste één kalenderjaar, van tevoren schriftelijk aankondiging is gedaan en mits wordt voldaan aan de daaraan door het algemeen bestuur te stellen voorwaarden.
7. Het algemeen bestuur regelt de financiële gevolgen evenals de overige gevolgen van de uittreding.
8. Voor de vaststelling van de financiële gevolgen als bedoeld in lid 7 wordt door Sabewa Zeeland en de uittredende deelnemer gezamenlijk advies gevraagd aan een onafhankelijke externe deskundige. Het advies van deze deskundige is voor partijen bindend. De kosten voor het inschakelen van de deskundige zijn voor rekening van de uittredende deelnemer.
8. Elk besluit tot toe- of uittreding van een deelnemer wordt direct aan de colleges en raden van de deelnemende gemeenten, het algemeen bestuur van het waterschap en Gedeputeerde Staten en aan het Handelsregister bij de Kamer van Koophandel gestuurd.
9. Het algemeen bestuur zorgt voor alle openbaarmaking als er sprake is van wijziging, verlenging of opheffing van de regeling of toetreden en uittreding de deelnemers.

Artikel 36: Wijziging (wijziging heeft geen betrekking op het toekennen van nieuwe taken)

1. De regeling wordt gewijzigd, indien door twee derde van de deelnemers daartoe eensluidend besluiten.
2. Voorstellen tot wijziging van de regeling kunnen worden gedaan door het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur of één of meer van de raden van de deelnemende gemeenten respectievelijk door het algemeen bestuur van het waterschap.
3. Voorstellen uitgaande van het algemeen bestuur worden toegezonden aan de raden van de deelnemende gemeenten en het algemeen bestuur van het waterschap, die 3 maanden na ontvangst ter zake een besluit nemen en dat direct aan het algemeen bestuur melden.
4. Voorstellen uitgaande van één of meer deelnemers worden toegezonden aan het algemeen bestuur, dat het voorstel met zijn beschouwingen ter zake binnen acht weken aan de raden van de deelnemende gemeenten en het algemeen bestuur van het waterschap doet toekomen, waarna deze de deelnemers en het algemeen bestuur verder handelen conform het bepaalde in het vorige lid van dit artikel.
5. De bij wet voorgeschreven toezending van de wijziging aan Gedeputeerde Staten en aan het Handelsregister bij de Kamer van Koophandel, geschiedt door het dagelijks bestuur.

Artikel 37: Geschillen

1. Voordat over een geschil als bedoeld in artikel 62 jo. 28 Wgr de beslissing van Gedeputeerde Staten wordt ingeroepen, legt het algemeen bestuur het geschil voor aan een geschillencommissie.
2. De geschillencommissie bestaat uit drie leden. Een lid wordt aangewezen door het algemeen bestuur en een lid wordt aangewezen door de betrokken deelnemer(s). Deze twee leden wijzen gezamenlijk een derde lid aan dat tevens als voorzitter van de commissie optreedt.

3. De geschillencommissie hoort de bij het geschil betrokken besturen.
4. De geschillencommissie brengt advies uit over de mogelijkheden partijen tot overeenstemming te brengen.
5. Indien het advies van de commissie niet leidt tot oplossing van het gerezen geschil wordt bij het verzoek om een beslissing van Gedeputeerde Staten een afschrift van het advies van de commissie gevoegd.

Artikel 38: Ontbinding en liquidatie

1. De regeling kan worden ontbonden, op voorstel van het algemeen bestuur, bij een daartoe strekkend besluit van tenminste twee derde van de deelnemers.
2. Ingeval van een besluit tot ontbinding van de gemeenschappelijke regeling, als bedoeld in het vorige lid, stelt het algemeen bestuur daarvoor een liquidatieplan op ter vereffening van het vermogen van de regeling. Een zodanig besluit wordt met een twee derde meerderheid genomen, gehoord de raden van de deelnemende gemeenten en het algemeen bestuur van het waterschap. Een liquidatieplan voorziet in de verplichting van de deelnemers alle rechten en verplichtingen van de gemeenschappelijke regeling over de deelnemers te verdelen op een in het plan te bepalen wijze.
3. Het liquidatieplan voorziet in de verplichtingen van deelnemers en de financiële gevolgen van de ontbinding de regeling.
4. Het liquidatieplan voorziet in de gevolgen die de ontbinding heeft voor het personeel.
5. Het dagelijks bestuur is belast met de uitvoering van de liquidatie.
6. Het besluit tot ontbinding of tot wijziging van deze regeling wordt direct gezonden aan de gemeenten en Gedeputeerde Staten, mede met het oog op de vereiste goedkeuring door Gedeputeerde Staten van de wijziging van de regeling conform de artikelen 62 jo. 26, 27 en 29 Wgr, almede naar het Handelsregister bij de Kamer van Koophandel van het ressort waaronder de regeling valt.
8. De organen van de gemeenschappelijke regeling blijven ook na het tijdstip van ontbinding in functie, totdat de vereffening is voltooid.
9. Gedurende de vereffening wordt de aanduiding van de regeling aangevuld met de afkorting van in liquidatie', zodat het opschrift komt te luiden:
"(Sabewa Zeeland LL)"

HOOFDSTUK 13: SLOTBEPALINGEN

Artikel 39: Overgangsbepaling

Het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en de voorzitter van het openbaar lichaam blijven hun functies vervullen tot de zittingsperiode van de gemeenteraden respectievelijk algemeen bestuur van het waterschap is beëindigd en in hun opvolging is voorzien.

Artikel 40: Slotbepaling

1. De begroting wordt voor de eerste keer vastgesteld voor de periode die begint op de dag waarop de regeling in werking treedt tot het einde van het kalenderjaar, dan wel, wanneer het algemeen

bestuur dit bepaalt, tot het einde van het volgende kalenderjaar.

2. De eerste jaarstukken hebben betrekking op de periode waarvoor de eerste begroting geldt.
3. In alle gevallen waarin de regeling niet voorziet beslist het algemeen bestuur.

Artikel 41 Evaluatie

De regeling wordt elke 4 jaar geëvalueerd. De evaluatie heeft vooral betrekking op de vraag of de samenwerking de doelen die zij zich heeft gesteld ook heeft bereikt tegen de kosten die hiervoor waren uitgetrokken. Daarnaast dient ook gekeken te worden naar de uitvoering van de specifieke taken. De manier waarop de samenwerking heeft gefunctioneerd, is eveneens onderdeel van de evaluatie.

Artikel 42: Titel

De regeling kan worden aangehaald als "De gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland"

Aldus besloten in de openbare raadsvergadering van de gemeente d.d.

, voorzitter.

, griffier.

Aldus besloten in de vergadering van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente d.d.,

, burgemeester.

, secretaris.

Aldus besloten in de vergadering van de Algemene Vergadering van het waterschap d.d.,

, voorzitter

, secretaris.

Aldus besloten in de vergadering van het dagelijks bestuur van de het waterschap d.d.,

, voorzitter

, secretaris.

Aldus besloten,
de burgemeester

Vergadering algemeen bestuur

De leden van het algemeen bestuur
Sabewa Zeeland

algemeen bestuur
agendapunt

22 juni 2017

bijlagen : Klachtenregeling ongewenst gedrag en
toelichting
onderwerp : Klachtenregeling ongewenst gedrag

Terneuzen, 6 april 2017

Geachte heer/mevrouw,

Voorstel

Vaststellen van de Klachtenregeling ongewenst gedrag.

Toelichting

In de Arbwet is de verplichting opgenomen om een beleid te voeren gericht op het voorkomen, en indien dat niet mogelijk is, beperken van psychosociale arbeidsbelasting.

Wanneer een vorm van ongewenst gedrag zich voordoet, is het aangewezen dat een medewerker een klacht kan indienen bij een externe onafhankelijke commissie.

De klachtenregeling ongewenst gedrag gaat in op de mogelijkheid om een klacht te laten afhandelen door de Landelijke Klachtencommissie Ongewenst Gedrag voor de Decentrale Overheid en is geënt op de wettelijke bepalingen over klachtbehandeling (Algemene wet bestuursrecht).

Voorbehandeling

De concept klachtenregeling ongewenst gedrag is ter instemming voorgelegd aan de ondernemingsraad op de overlegvergadering van 28 maart 2017. De ondernemingsraad heeft haar instemming verleend.

Personele consequenties

Het voorgenomen besluit heeft geen directe personele effecten. Als een ambtenaar een klacht indient bij de klachtencommissie, zal daarvoor de voorgestelde procedure worden gevolgd. De ambtenaar kan zich laten bijstaan door de vertrouwenspersoon.

Financiële / juridische consequenties

Er zijn geen financiële en juridische consequenties.


Communicatie

Na vaststelling wordt de regeling bekend gemaakt aan de medewerkers van SABEWA Zeeland.

Het dagelijks bestuur van
Sabewa Zeeland



J.H. Herselman,
Voorzitter



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

Besluit:

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 22 juni 2017.



J.H. Herselman,
Voorzitter



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

Ondernemingsraad SABEWA Zeeland
Postbus 1155
4530GD Terneuzen

uw brief	:		behandeld door	:	G. Staessens
verzonden	:		doorkiesnummer	:	0115-455 179
bijlagen	:	Klachtenregeling Ongewenst gedrag en toelichting	e-mail	:	g.staessens@terneuzen.nl
onderwerp	:	instemmingsverzoek			

Terneuzen, 28 maart 2017

Beste ondernemingsraad,

Bij deze vraag ik u in te stemmen met de Klachtenregeling ongewenst gedrag.

Beweegredenen

In de arbowet is de verplichting opgenomen om een beleid te voeren gericht op het voorkomen, en indien dat niet mogelijk is, beperken van psychosociale arbeidsbelasting.

Wanneer een vorm van ongewenst gedrag zich voordoet, is het aangewezen dat een medewerker een klacht kan indienen bij een externe onafhankelijke commissie.

De klachtenregeling ongewenst gedrag gaat in op de mogelijkheid om een klacht te laten afhandelen door de Landelijke Klachtencommissie Ongewenst Gedrag voor de Decentrale Overheid en is geënt op de wettelijke bepalingen over klachtbehandeling (Algemene wet bestuursrecht).

Effecten van het voorgenomen besluit:

Het voorgenomen besluit heeft geen directe effecten. Als een ambtenaar een klacht indient bij de klachtencommissie, zal daarvoor de voorgestelde procedure worden gevolgd. De ambtenaar kan zich laten bijstaan door de vertrouwenspersoon.

Te volgen besluitvormingstraject

Na ontvangst van uw instemming zal de regeling worden vastgesteld door het AB van SABEWA Zeeland.

In bijlage aan deze brief vindt u de algemene Klachtenregeling ongewenst gedrag met bijbehorende toelichting.

Met vriendelijke groet,

WOR-bestuurder,



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

Inleiding

SABEWA Zeeland vindt het belangrijk dat medewerkers op een veilige, respectvolle en collegiale manier met elkaar kunnen samenwerken. Ongewenst gedrag past niet in deze sfeer en is onaanvaardbaar.

Ongewenst gedrag kan leiden tot spanningen op de werkvloer. Dit kan mensen belemmeren in hun functioneren, wat mogelijk weer tot nieuwe spanningen leidt. Slachtoffers van ongewenst gedrag kunnen vaak al na enkele dagen spanningsklachten krijgen, zoals hoofdpijn, maag- en darmklachten, slaapproblemen, hartkloppingen, trillen en transpireren, enz. Als ongewenst gedrag langere tijd aanhoudt kan een slachtoffer angstig en wantrouwend overkomen, ze worden cynisch, geïrriteerd en kunnen vervreemden van hun omgeving. Op de lange duur kan men zelfs chronisch ziek en arbeidsongeschikt worden.

Ook collega's die zelf geen slachtoffer zijn, maar ongewenst gedrag op de afdeling zien gebeuren, hebben daar vaak last van.

Ongewenst gedrag heeft invloed op de werksfeer en kan de arbeidsproductiviteit en kwaliteit van het werk verminderen. Ook kan het leiden tot verloop van personeel. Daarom is het belangrijk om snel in te grijpen. Daarom wil de SABEWA Zeeland een actief beleid voeren om ongewenst gedrag tegen te gaan.

Waar ongewenst gedrag toch voorkomt moeten medewerkers de mogelijkheid krijgen om hierover klacht in te dienen. Medewerkers die zich schuldig maken aan ongewenst gedrag kunnen een sanctie opgelegd krijgen variërend van een mondelinge of schriftelijke berisping tot overplaatsing of ontslag.

Besluit van het Algemeen Bestuur van SABEWA Zeeland, houdende de Klachtenregeling ongewenst gedrag van de SABEWA Zeeland.

Het Algemeen Bestuur van SABEWA Zeeland,

Gelet op

- Gelet op artikel 3.2 van de Arbeidsomstandighedenwet inzake psychosociale arbeidsbelasting
- Gezien de instemming van de Ondernemingsraad d.d.

Besluit

vast te stellen:

Klachtenregeling ongewenst gedrag van SABEWA Zeeland

Artikel 1. Begripsbepalingen

In deze regeling wordt verstaan onder:

- a. bevoegd gezag: het Dagelijks Bestuur van de SABEWA Zeeland. Indien het een klacht betreft over de directeur, de controller of een politiek ambtsdrager is het Algemeen Bestuur bevoegd gezag;
- b. commissie: de Landelijke Klachtencommissie Ongewenst Gedrag voor de decentrale overheid;
- c. decentrale overheid: de gemeente, de provincie, het waterschap of een door deze overheden ingestelde instelling die zich heeft aangesloten bij de commissie en deze regeling van toepassing heeft verklaard op de behandeling van klachten op het gebied van ongewenst gedrag. Voor de toepassing van deze regeling wordt onder decentrale overheid SABEWA Zeeland bedoeld.
- d. aangesloten organisatie: de decentrale overheid die is aangesloten bij de regeling van de commissie, dan wel een andere organisatie die deze regeling van toepassing heeft verklaard;
- e. ongewenst gedrag: gedrag dat valt binnen de begrippen discriminatie, (seksuele) intimidatie zoals verwoord in artikel 1,1a en 2 van de Algemene wet gelijke behandeling en agressie geweld en pesten zoals bedoeld in de Arbowet artikel 3 lid 2 jo. artikel 1 lid 3 sub e en f;
- f. klacht: een door de klager ondertekend en van naam- en adresgegevens voorzien geschrift waarin het jegens hem ongewenste gedrag waarop de klacht betrekking heeft is omschreven, behoudens een klacht op grond van artikel 11;
- g. klager: een persoon, niet zijnde een politieke ambtsdrager van een aangesloten organisatie, die werkzaam is of werkzaam is geweest in deze organisatie en een klacht over ongewenst gedrag indient;
- h. aangeklaagde: een persoon, niet zijnde een politieke ambtsdrager van een aangesloten organisatie, die werkzaam is of werkzaam is geweest in deze organisatie en over wiens gedrag geklaagd wordt;
- i. informant: degene die namens het bevoegd gezag informatie verstrekt aan de commissie;
- j. getuigen: andere dan onder h genoemde personen die door de commissie worden verzocht informatie te verstrekken;
- k. college: het College voor Arbeidszaken van de Vereniging Nederlandse Gemeenten dat deze klachtencommissie heeft ingesteld;
- l. vertrouwenspersoon ongewenst gedrag (VPOG): degene tot wie de medewerker, die zich slachtoffer voelt van ongewenst gedrag zich kan wenden voor advies en ondersteuning;
- m. medewerker: alle personen werkzaam onder gezag van SABEWA Zeeland. Hiertoe behoren medewerkers in vaste en/of tijdelijke dienst, oproepkrachten, uitzendkrachten, gedetacheerde werknemers en stagiaires.

Artikel 2. Klachten over politiek ambtsdragers

Het Algemeen Bestuur kan in afwijking van artikel 1 onder h. de commissie ad hoc belasten met onderzoek naar en advies over een klacht, die betrekking heeft op ongewenst gedrag van een politiek ambtsdrager van een aangesloten organisatie jegens klager.

Artikel 3. Benoeming vertrouwenspersoon ongewenst gedrag

- a. Het bevoegd gezag wijst na hierover advies van de Ondernemingsraad te hebben ingewonnen een of meer vertrouwensperso(n) en ongewenst gedrag aan.
- b. De vertrouwenspersoon ongewenst gedrag zal in ieder geval het vertrouwen moeten genieten van de medewerkers. Hij of zij moet gemakkelijk aanspreekbaar zijn, betrouwbaar met informatie om kunnen gaan en bij voorkeur kennis en ervaring hebben op het terrein van individuele hulpverlening.

Artikel 4. Taken van de vertrouwenspersoon ongewenst gedrag

De vertrouwenspersoon ongewenst gedrag heeft tot taak:

1. het bieden van eerste opvang aan de medewerker;
2. het adviseren over de mogelijkheden om het probleem aan te pakken, en het zo nodig doorverwijzen naar een hulpverlenende instantie;
3. het adviseren over en behulpzaam zijn bij eventuele verder te nemen stappen;
4. het ondersteunen en begeleiden van de medewerker die geconfronteerd is met ongewenste omgangsvormen bij het indienen van een klacht bij de commissie en bij het horen door deze commissie;
5. het verlenen van nazorg na de oplossing of na de behandeling van een klacht door de commissie met als doel na te gaan
 - a. of het indienen van een klacht niet leidt tot gevolgen voor de klager;

- b. of de ongewenste omgangsvormen zijn opgehouden;
 - c. of de door het bevoegd gezag gestelde maatregel wordt uitgevoerd.
6. het signaleren van algemene knelpunten in de organisatie;
 7. het met toestemming van de medewerker signaleren van concrete knelpunten bij functionarissen, die beroepshalve een verantwoordelijkheid hebben bij het aanpakken van seksuele intimidatie, pesten, discriminatie, agressie of geweld;
 8. het opstellen van een jaarverslag aan het bevoegd gezag waarin de meldingen geanonimiseerd zijn opgenomen.

Artikel 5. *Werkwijze van de vertrouwenspersoon ongewenst gedrag*

De vertrouwenspersoon ongewenst gedrag is verplicht tot geheimhouding van alle hem/haar vertrouwelijk ter kennis gekomen informatie. De vertrouwenspersoon ongewenst gedrag wint niet zonder toestemming van de medewerker informatie in bij derden. De geheimhoudingsplicht blijft ook na beëindiging van de benoeming tot vertrouwenspersoon ongewenst gedrag van kracht.

Artikel 6. *Beëindiging van de functie van vertrouwenspersoon ongewenst gedrag*

Het bevoegd gezag verleent de vertrouwenspersoon ongewenst gedrag gevraagd of ongevraagd ontslag als vertrouwenspersoon ongewenst gedrag.

Artikel 7. *Faciliteiten voor de vertrouwenspersoon ongewenst gedrag*

1. Het bevoegd gezag zorgt ervoor dat de vertrouwenspersonen ongewenst gedrag, ook na beëindiging van de functie, geen nadelen ondervinden als gevolg van de uitoefening van de functie van vertrouwenspersoon ongewenst gedrag.
2. Het bevoegd gezag stelt de vertrouwenspersoon ongewenst gedrag te allen tijde in de gelegenheid zijn/haar functie naar behoren uit te voeren.
3. De vertrouwenspersoon ongewenst gedrag moet kunnen beschikken over een ruimte die geschikt is voor het voeren van vertrouwelijke gesprekken. Indien nodig worden afspraken gemaakt en gesprekken gevoerd buiten het kantoor.

Artikel 8. *Taakstelling en samenstelling van de commissie*

1. De commissie heeft tot taak een klacht te onderzoeken en daarover advies uit te brengen aan het bevoegd gezag.
2. Uit de commissie worden door de voorzitter van de commissie drie leden aangewezen om een klacht te onderzoeken, waaronder een (plaatsvervangend) voorzitter.
3. Deze leden beslissen bij gewone meerderheid van stemmen over het uit te brengen advies.
4. Een lid wordt vervangen als deze direct of indirect betrokken is geweest bij enige vorm van ongewenst gedrag waarover de klacht is ingediend dan wel een persoonlijk belang heeft bij de afhandeling van de klacht.
5. Benoeming, schorsing en ontslag van de voorzitter, overige leden en hun plaatsvervangers geschiedt door de voorzitter van het college.
6. De voorzitter, overige leden en hun plaatsvervangers worden benoemd voor een periode van zes jaar.
7. De commissie kan een nadere werkwijze bepalen.

Artikel 9. *Secretaris en administratie*

1. De voorzitter van het college wijst na overleg met de voorzitter van de commissie een secretaris en een of meer plaatsvervangend secretarissen aan.
2. De administratie ten behoeve van de commissie wordt gevoerd door het secretariaat van het college.

Artikel 10. *Indienen van de klacht*

1. De klager kan de klacht zowel rechtstreeks bij de commissie indienen als bij het bevoegd gezag.
2. De klager vermeldt in de klacht zo mogelijk de datum, tijd, plaats van het ongewenst gedrag, de omstandigheden, de namen van aangeklaagde en eventuele getuigen, alsmede de stappen die hij reeds heeft ondernomen.
3. Indien de klager de klacht indient bij het bevoegd gezag, bevestigt het bevoegd gezag de ontvangst van de klacht aan de klager en vermeldt daarbij dat de klacht zal worden doorgezonden naar de commissie die het bevoegd gezag over de afhandeling van de klacht zal adviseren. Het bevoegd gezag zendt de klacht, nadat daarop de datum van ontvangst is aangegetekend, zo spoedig mogelijk door aan de commissie.

4. De commissie bevestigt de ontvangst van de klacht aan de klager en stelt hem op de hoogte van de termijnen en de wijze van afdoening van de klacht. Tevens informeert de commissie het bevoegd gezag binnen twee weken, dat een klacht is ontvangen. Indien de klacht rechtstreeks bij de commissie is ingediend bevat de melding aan het bevoegd gezag geen persoonsgegevens van klager, beklaagde of getuigen.

Artikel 11. In behandeling nemen van de klacht

- 1 Het bevoegd gezag verstrekt op verzoek alle op de klacht betrekking hebbende gegevens, waaronder de klachtenregeling van de aangesloten organisatie, de contact- en functiegegevens van klager en aangeklaagde en een overzicht van de reeds geproduceerde stukken met betrekking tot de klacht,
- 2 De commissie neemt een klacht niet in behandeling indien verplichte stappen uit de klachtenprocedure van de betreffende aangesloten organisatie niet zijn doorlopen.
- 3 De commissie verklaart de klacht niet ontvankelijk indien deze niet valt binnen de begripsbepalingen van artikel 1 onder c,e,f,g en h van deze regeling,
- 4 Ingeval lid 2 van toepassing is brengt de commissie klager- en in geval lid 3 van toepassing is klager en het bevoegd gezag binnen twee weken na ontvangst van de klacht schriftelijk op de hoogte van het niet in behandeling nemen (lid 2) of de niet ontvankelijkheid (lid 3) van de klacht.
- 5 De commissie kan de klacht voorts niet in behandeling nemen indien:
 - A de klacht niet binnen een redelijke termijn nadat het ongewenste gedrag heeft plaatsgevonden aan de commissie is voorgelegd;
 - B er sprake is van een uitzondering als bedoeld in artikel 9:8 lid 1 en 2 Algemene wet bestuursrecht;
 - C wanneer niet in voldoende mate voldaan is aan het bepaalde in artikel 10 lid 2.

Artikel 12. Onderzoek naar de klacht

1. Indien de commissie dit voor de uitoefening van haar taak noodzakelijk acht stelt zij een onderzoek in.
2. Ten behoeve van het onderzoek is de commissie bevoegd bij het bevoegd gezag alle inlichtingen in te winnen die zij voor de vorming van haar advies nodig acht. Het bevoegd gezag verschaft de commissie de gevraagde inlichtingen en stelt de commissie desgevraagd in de gelegenheid de werkomgeving te aanschouwen.
3. Het bevoegd gezag stelt personen werkzaam binnen de aangesloten organisatie in de gelegenheid te worden gehoord.
4. Personen als bedoeld in lid 3 die door de commissie worden opgeroepen, zijn verplicht te verschijnen.
5. De commissie kan het bevoegd gezag adviseren tussentijdse maatregelen te nemen indien en voor zover dit in het belang is van het onderzoek of van de positie van de in het onderzoek betrokken personen.
6. De commissie kan op verzoek van klager en op door klager te motiveren gronden de behandeling van de klacht voor een periode van ten hoogste twee maanden opschorten.

Artikel 13. Horen

1. Alvorens een advies uit te brengen stelt de commissie de klager, de aangeklaagde en zo nodig de informant en getuigen in de gelegenheid om te worden gehoord. De commissie kan het horen opdragen aan de voorzitter of een ander lid van de commissie of aan beiden.
2. Van het horen kan worden afgezien indien de klacht kennelijk ongegrond is.
3. De zittingen van de commissie zijn niet openbaar.
4. Van het horen wordt door de secretaris een verslag gemaakt ten behoeve van de klager, aangeklaagde en het bevoegd gezag.
5. De zittingen vinden zoveel mogelijk plaats op een voor partijen goed bereikbare locatie die voldoende rust en discretie biedt aan alle betrokkenen.
6. De commissie zendt tijdig voorafgaand aan de hoorzitting aan de aangeklaagde - en voor zover nodig aan klager en informant - een afschrift van de klacht en van andere stukken die op de klacht betrekking hebben.
7. De commissie hoort de klager, de aangeklaagde en de getuigen in beginsel buiten elkaars aanwezigheid. De commissie stelt klager en aangeklaagde in de gelegenheid van elkaars zienswijzen, alsmede van de inhoud van de hoorgesprekken met de informant en/of de getuigen kennis te nemen en daarop te reageren.

8. De klager en aangeklaagde kunnen zich op eigen kosten ter zitting laten bijstaan door een (raads)persoon.
9. De commissie is bevoegd om getuigen, andere betrokkenen en deskundigen schriftelijk of mondeling te raadplegen.

Artikel 14. Omgang met persoonsgegevens

1. De commissie verzamelt en verwerkt uitsluitend persoonsgegevens die noodzakelijk zijn voor het uitbrengen van een advies. Bij de verwerking van persoonsgegevens zorgt de commissie voor beveiliging van de gegevens tegen verlies en onrechtmatige verwerking.
2. Voor de commissie alsmede de secretaris geldt de plicht tot geheimhouding van persoonsgegevens voor zover overdracht van informatie niet noodzakelijk is voor de uitoefening van de taak van de commissie. Wanneer de inhoud van bepaalde informatie uitsluitend ter kennisneming door de commissie dient te blijven wordt dit aan de commissie meegedeeld.
3. De commissie wijst personen die worden gehoord of geraadpleegd op de vertrouwelijkheid van hetgeen ter zitting aan de orde komt.

Artikel 15. Advies over de klacht

1. De commissie brengt binnen acht weken na ontvangst van de klacht door de commissie advies uit aan het bevoegd gezag over de gegrondheid van de klacht vergezeld van een rapport van bevindingen. Het rapport bevat een verslag van het horen. Een afschrift van het advies wordt aan klager en aangeklaagde toegezonden.
2. De commissie kan het bevoegd gezag verzoeken de in eerste lid genoemde termijn met 4 weken te verdagen.
3. Met schriftelijke instemming van de klager kan de commissie het bevoegd gezag op basis van artikel 9:11 lid 3 Algemene wet bestuursrecht verzoeken om verder uitstel.
4. In het advies kunnen aanbevelingen worden gedaan over door het bevoegd gezag te nemen maatregelen.

Artikel 16. Afdoening van de klacht

1. Het bevoegd gezag handelt de klacht binnen tien weken na ontvangst van het klaagschrift af.
2. Het bevoegd gezag kan op verzoek van de commissie de afdoening voor ten hoogste vier weken verdagen. Van de verdaging wordt schriftelijk mededeling gedaan aan klager en aangeklaagde.
3. Onverminderd het bepaalde in artikel 15 lid 2 en 3, stelt het bevoegd gezag binnen twee weken na ontvangst van het advies van de commissie bedoeld in artikel 15 lid 1, klager en aangeklaagde schriftelijk en gemotiveerd in kennis van zijn besluit alsmede de conclusies die het daaraan verbindt.
4. Het bevoegd gezag zendt een afschrift van het ter afdoening van de klacht genomen besluit naar de commissie.

Artikel 17. Klachten betreffende het functioneren van de commissie

1. Ingeval een klager of het bevoegd gezag een klacht heeft over enig handelen of nalaten van de commissie betreffende de uitvoering van haar taak, wordt deze klacht behandeld door tenminste twee leden uit de commissie die niet aan het betreffende onderzoek hebben deelgenomen.
2. Voornoemde leden doen binnen vier weken na ontvangst van de klacht, bedoeld in lid 1 uitspraak over de (on)gegrondheid daarvan.

Artikel 18. Jaarverslag

1. Jaarlijks wordt een verslag opgesteld door de commissie.
2. In dat verslag worden in geanonimiseerde zin en met in achtneming van de ter zake geldende wettelijke bepalingen vermeld:
 - a. het aantal klachten dat de commissie heeft ontvangen;
 - b. het aantal niet-ontvankelijk,(gedeeltelijk) gegrond en ongegrond geachte klachten;
 - c. de aard van de klachten;
 - d. statistische gegevens over klagers en aangeklaagden;
 - e. de doorlooptijd van de adviezen;
 - f. aanbevelingen en tendensen.
3. Het verslag wordt gepubliceerd op de website van de VNG.

Artikel 19. Inwerkingtreding

Dit besluit treedt in werking met ingang van de dag van publicatie.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van SABEWA Zeeland (datum)



INGEKOMEN 30 JUNI 2017

SaBeWa Zeeland
Mw. Drs. T.L.C. Wijnckel
Postbus 1155
4530 GD TERNEUZEN

Datum
29 juni 2017
Ons kenmerk
ECWGO/U201700514
Telefoon
06-51082104
Bijlage(n)
1

Onderwerp
LKOG - aansluiting

Geachte mevrouw Wijnckel,

Hierbij bevestig ik de aansluiting met ingang van heden van uw instelling bij de Klachtencommissie Ongewenst Gedrag voor de Decentrale Overheid.

Wij hebben ervan kennis genomen dat uw organisatie een interne klachtenprocedure kent, maar deze is optioneel, hetgeen betekent dat uw regeling erin voorziet dat een klager zich rechtstreeks tot de commissie kan wenden. Wanneer de commissie een klacht ontvangt die door de commissie in behandeling zal worden genomen, zult u daarover worden geïnformeerd.

Beëindiging van de aansluiting kan na instemming van de ondernemingsraad schriftelijk plaatsvinden vóór 31 december van het lopende jaar en gaat in met ingang van 1 januari van het volgende jaar. Beëindiging hangende de behandeling van een klacht doet deze behandeling niet eindigen.

Ter informatie treft u bijgevoegd een toelichting aan over onder andere de bekostiging van de werkzaamheden van de commissie en de externe meldingsprocedure.

De administratieve ondersteuning van de commissie wordt uitgeoefend door het secretariaat van het College voor Arbeidszaken van de VNG.

Hoogachtend,
College voor Arbeidszaken van de VNG

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'S. Pijpstra', with a large, sweeping flourish underneath.

Mw. mr. S. Pijpstra
secretaris

Landelijke Klachtencommissie Ongewenst Gedrag
voor de Decentrale Overheid



Vereniging van
Nederlandse Gemeenten

Toelichting op de aansluiting bij de Landelijke Klachtencommissie
Ongewenst Gedrag voor de Decentrale Overheid

In verband met uw (voorgenomen) aansluiting bij de Landelijke Klachtencommissie Ongewenst Gedrag voor de Decentrale Overheid (verder: LKOG) treft u hierbij nadere informatie aan over enkele onderwerpen, waaronder de bekostiging van de commissie.

Postadres melding van een klacht

Het postadres voor een melding van een misstand is
Landelijke Klachtencommissie Ongewenst Gedrag
Postbus 30435
2500 GK Den Haag

Kosten van een procedure voor de LKOG

De kosten van een advies of beslissing van de LKOG komen voor rekening van de gemeente of instelling waar de medewerker die een klacht heeft ingediend, werkzaam is.

De commissie fungeert als adviescommissie van het bevoegd gezag. Meldingen van ongewenst gedrag worden geacht namens het bevoegd gezag te worden onderzocht. Ongeacht of een melding wel of niet ontvankelijk is dan wel wordt ingetrokken, zullen de kosten in rekening worden gebracht bij het bevoegd gezag.

Het bedrag dat in rekening wordt gebracht kan bestaan uit de volgende elementen:

- vacatiegeld commissieleden (€ 260,00 per dagdeel, excl. BTW);
- vergoeding van de onderzoekswerkzaamheden van commissieleden (€ 135,00 per uur excl. BTW);
- vergoeding van de zaakgerelateerde werkzaamheden van de secretaris (€ 105,00 per uur excl. BTW). De zaakgerelateerde kosten betreffen vergaren van aanvullende informatie, organisatie van de hoorzitting, verslaglegging incl. procedure accorderen verslagen individuele hoorgesprekken;
- reis- en verblijfskostenvergoedingen commissieleden en secretaris;
- huur gespreksruimte inclusief consumpties.

De omvang van het in rekening te brengen bedrag is uiteraard afhankelijk van de omvang van het onderzoek naar een melding. Per dagdeel bedragen de kosten voor een hoorzitting € 1040,- voor vacatiegeld excl. eventuele kosten voor zaalhuur en consumpties.

De klachtbehandeling vindt plaats door drie commissieleden en een secretaris.

Wijze van betaling

De rekeningen en declaraties in verband met het advies of de beslissing van de LKOG worden door de VNG voldaan. Vervolgens stuurt de VNG een factuur naar de gemeente of instelling waar de medewerker die een vermoeden van een misstand heeft gemeld werkzaam is.

Tegemoetkoming in de algemene kosten

De algemene (niet aan een melding gerelateerde) werkzaamheden van het secretariaat alsmede financieel administratieve werkzaamheden ten behoeve van de commissie komen in principe voor rekening van de VNG.

Gemeenten leveren een bijdrage in de algemene kosten van de VNG door middel van het lidmaatschap. Aan instellingen wordt als tegemoetkoming in de algemene kosten ten behoeve van de aansluiting bij de Landelijke Klachtencommissie Ongewenst Gedrag en/of de Commissie Klokkenluiders Gemeentelijke Overheid en/of een aansluitingsovereenkomst met de VNG ten behoeve van de arbeidsvoorwaarden voor de medewerkers van de instelling op basis van de CAR-UWO jaarlijks een bedrag van € 500,00 in rekening gebracht.

Procedure

De (externe) procedure voor het melden van een vermoeden van een klacht over ongewenst gedrag bij de commissie verloopt conform de lokaal vastgestelde regeling met betrekking tot het melden van klachten over ongewenst gedrag.

De modelregeling is te vinden op VNG-net (www.vng.nl/ongewenstgedrag).

Tevens is op deze pagina algemene informatie over de commissie en de samenstelling daarvan te vinden.

Aansluitingsvoorwaarden

Op het aanmeldingsformulier zijn nog de volgende voorwaarden genoemd die zijn verbonden aan de aansluiting bij de LKOG.

Afmelding geschiedt na instemming van de ondernemingsraad schriftelijk met ingang van 1 januari van het volgende jaar en vindt plaats vóór 31 december van het lopende jaar. Afmelding hangende een interne of externe procedure naar aanleiding van een melding van een klacht beëindigt deze procedure niet.

Secretariaat Landelijke Klachtencommissie Ongewenst Gedrag

Het administratieve secretariaat van de LKOG wordt gevoerd door het College voor Arbeidszaken van de VNG, 070 373 8530.

E-mail: klachtencommissie.ongewenstgedrag@vng.nl