

Vergadering Algemeen Bestuur

Agenda voor de vergadering van het Algemeen Bestuur van het Sabewa Zeeland op 27 maart 2014 in het waterschapskantoor te Terneuzen om 10.30 uur (kamer 4.27)

1. Opening en mededelingen (mondeling)
2. Vaststelling van de notulen van de vergadering van het Algemeen Bestuur op 6 februari 2014
3. Tussenrapportage
4. Voorstel om de jaarstukken 2013 vast te stellen
5. Voorstel om met de voorgestelde wijze van doorbetaling belastinggelden aan de deelnemers in te stemmen
6. W.v.t.t.k. en rondvraag
7. Sluiting

Algemeen Bestuur Sabewa Zeeland

Verslag van de vergadering van het Algemeen Bestuur Sabewa Zeeland op 6 februari 2014 in het waterschapskantoor te Terneuzen.

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

Afwezig met kennisgeving: wethouder van Schaik

1. Opening en mededelingen

- De heer Herselman meldt dat de heer van Schaik met kennisgeving afwezig is. De heer Verhulst is aanwezig als vervanger van mevrouw Meeuwisse.

2. Vaststellen van de notulen van de vergadering van het Algemeen Bestuur op 28 oktober 2013

- Het verslag wordt zonder wijzigingen vastgesteld.
- N.a.v. p. 3. Er is gesproken over het ontwikkelen van digitale mogelijkheden. Inmiddels is SZ aangesloten op www.mijnoverheid.nl. Burgers kunnen straks via Digid de taxatieverslagen inzien op deze site. Hiermee is een stukje dienstverlening voor de burger uitgebreid. Op deze site staat op dit moment informatie van 2013. Dit kan tot 2 jaar teruggaan. Straks staat hier het taxatieverslag met foto's en cyclorama's op.

3. Tussenrapportage

- De heer Herselman meldt met betrekking tot gemeente Veere dat het voorstel voor de tweede keer besproken zal worden. De commissie RO heeft op 20 januari vergaderd. Het dagelijks bestuur is voorzichtig positief over de uitkomst voor Sabewa Zeeland. De verwachting is dat het college aanstaande dinsdag een besluit zal nemen.
- Interne Controle.
De heer Herselman meldt dat het stuk in de PZC met betrekking tot de aantallen van de kwijtscheldingsverzoeken onjuist zijn. De heer Verhulst meldt dat mevrouw Meeuwisse hiermee in de raad is geconfronteerd. De heer Verhulst licht toe dat het kwijtscheldingsverzoek in sommige gevallen bij de gemeente wordt ingediend. Deze worden doorverwezen naar SZ. Bij SZ wordt het verzoek dan te laat ingediend en de termijn gaat dan lopen. De heer Meeuwsen meldt dat het indienen van kwijtscheldingsverzoeken niet gerelateerd is aan een termijn. Op het moment dat er een verzoek bij de gemeente wordt ingediend en wordt doorgestuurd naar SZ, wordt dit verzoek ingeboekt bij SZ en de aanslagen geblokkeerd zodat deze niet in de dwanginvordering terecht komen. Het traject van blokkeren en registreren moet plaatsvinden bij SZ. Hierover zal SZ contact opnemen met gemeente Goes. De heer Meeuwsen meldt dat tijdens het afhandelen van een kwijtscheldingsverzoek veel contactmomenten met burgers zijn (opvragen van extra afschriften etc.), waardoor afdoen binnen de termijn van 6 maanden niet altijd haalbaar is. De heer Almekinders vraagt, met

verwijzing naar het aangehaalde voorbeeld in de krant, waarom de gemeentelijke belastingen zijn kwijtgescholden en de waterschapsbelasting niet? De heer Herselman meldt dat gemeente Goes voor dit specifieke geval gebruik heeft gemaakt van de hardheidsclausule. Er is dus een heel specifiek geval gepresenteerd die niet gegeneraliseerd kan worden. De heer Schenk vraagt naar de stand van zaken met betrekking tot de interne controle. Komt hiervoor een accountantsverklaring? De heer Meeuwsen meldt dat gemeente Borsele is aangesloten. Vervolgens worden de andere gemeenten opgepakt. Door een fout in de boekingsgangen zijn er verschillen. Dit had aangesloten moeten worden in het programma 'Civision middelen' van de gemeenten. Dit is niet gebeurd. Naar de leden van de BC zijn sheets gestuurd met daarin een overzicht van de verschillen. Hier wordt aan gewerkt door een aantal personen. De heer Meeuwsen meldt dat de leden van de BC hierover altijd contact kunnen opnemen.

4. **Voorstel Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van Sabewa Zeeland**
 - Het Algemeen Bestuur besluit tot vaststelling van de verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van Sabewa Zeeland.
5. **Voorstel Verantwoordings- en Controleprotocol Belastingen en Heffingen Sabewa Zeeland**
 - Het Algemeen Bestuur besluit tot vaststelling van het Verantwoordings- en Controleprotocol Belastingen en Heffingen Sabewa Zeeland.
 - De heer Hoek meldt dat gemeente Tholen heeft besloten om het van de agenda af te halen. De heer Meeuwsen meldt dat door een discussie tussen de verschillende accountants van de deelnemers een meningsverschil hierover bestond.
6. **Voorstel Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van Sabewa Zeeland**
 - Het Algemeen Bestuur besluit tot vaststelling van het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van Sabewa Zeeland.
7. **Informatievoorziening aanslagoplegging**
 - De heer van Vliet benadrukt dat het ook voor Pink Roccade van groot belang is dat dit project succesvol verloopt. De heer van Vliet meldt dat de kernproblemen zijn: probleem in GBA-aansluiting en het probleem van de kadastrale mutaties. Dit is de grote oorzaak dat de bestanden van SZ niet tijdig gereed zijn om aanslagen op juiste wijze op te leggen.
 - De heer Hoek vraagt of er achteraf te weinig risico's zijn ingeschat? De heer van Vliet meldt dat hij de planning heeft gezien en direct heeft aangegeven dat de planning redelijk ambitieus was met weinig ruimte voor tegenvallers. Gecombineerde aanslagen opleggen in januari betekent immers dat je als organisatie de laatste mutatiebestanden op 12 januari krijgt aangeleverd. Dan moeten 15 januari de bestanden bij de drukker liggen. Een organisatie wel heel goed op orde zijn wil het mogelijk zijn om in die paar dagen de laatste gegevens te kunnen verwerken. De heer Hoek meldt dat hij graag aandacht wil vragen voor de communicatie over dit soort zaken richting het AB. De heer Meeuwsen zegt toe hier aandacht aan te besteden. De heer van Vliet meldt dat de aanname van Pink Roccade om 28 februari haalbaar te vinden, momenteel niet realistisch is. De houding van Pink Roccade kan uitgelegd worden gezien de juridische consequenties voor Pink Roccade wanneer 28 februari niet kan worden

opgelegd. De heer Herselman licht toe dat op basis van de informatie die er nu ligt, het DB advies uitbrengt om de aan het AB om op de aanslagen 31 maart 2014 op te leggen. Met name omdat de kwaliteit anders niet kan worden gewaarborgd. De heer Herselman meldt dat de garantie kan worden gegeven dat op 31 maart 2014 een grote bulk kan worden verzonden en de nog niet volledige bestanden kunnen worden geblokkeerd. De heer van Vliet legt met betrekking tot deze blokkades uit dat er achterstand is in de verwerking van kadastrale mutaties. Achterstanden kunnen niet worden verwerkt. Dit betekent dat het gedeelte dat niet bijgewerkt is, niet op de aanslag wordt vermeld. De heer Herselman meldt dat dit voor Sabewa oud ook gold. De heer Schenk vraagt hoe de prognose eruit ziet voor aanslagoplegging 31 maart 2014. De heer van Vliet verwacht een blokkade voor een aantal kadastrale mutaties. De subjectgegevens voor het gebruik moeten echter wel zijn verwerkt. Dus de GBA-gegevens moeten wel juist worden verwerkt. Deze gegevens zijn een voorwaarde om een juist kohier op te kunnen leggen. Daarom wordt hieraan op dit moment aandacht besteed.

- De heer de Kunder meldt dat hij onaangenaam is verrast door het artikel in de krant. Hij vindt het onbehoorlijk dat hij dergelijk belangrijke informatie voor het eerst uit de krant moet vernemen. De heer de Kunder meldt dat hij graag wil dat richting de gemeenteraden uitleg wordt gegeven waarom de aanslagen latere worden opgelegd. De heer de Kunder meldt dat hij het stellig oneens is met het feit dat er kennelijk op meerdere plaatsen bekend is dat de datum naar 31 maart verschuift terwijl het AB daar in de vergadering van vandaag over zou beslissen. De heer Herselman meldt dat er een concept persbericht klaarligt dat wordt verzonden na de vergadering.
- De heer Schenk vraagt of goed in beeld is welke gevolgen het heeft dat de aanslagen later worden verzonden. Bijvoorbeeld het aantal betalingstermijnen? De heer Herselman licht toe dat van april tot en met december geïnd wordt. Er zijn 9 termijnen afgesproken, dat blijft zo. Voor wat betreft de WOZ-beschikkingen zal voor de het later beschikken met de Waarderingskamer overlegd moeten worden. Hierin worden echter geen problemen verwacht legt de heer van Vliet uit. De heer van Vliet legt uit dat de Waarderingskamer de vastgestelde waardes controleert. Deze waardes zijn bij Sabewa Zeeland als bekend. Door de Waarderingskamer is al goedkeuring gegeven over de juistheid van de vastgestelde WOZ-waardes.
- De heer de Kunder geeft aan dat hij het op prijs zou stellen dat vanuit Sabewa Zeeland een brief gestuurd wordt naar de colleges en raden waarmee burgers kunnen worden geïnformeerd. De heer Verhulst of het renteverlies bekend is. De heer Meeuwsen meldt dat dit berekend is. De heer Meeuwsen meldt dat in de overeenkomst met Pink staat dat wanneer geen aanslagen op 31 januari worden verstuurd, € 50.000 verminderd wordt op de som. Dit kan verrekend worden met het renteverlies.
- De heer Meeuwsen meldt desgevraagd dat na de aanslagoplegging medewerkers zullen moeten verdergaan met het inlopen van de achterstand in de kadasterverwerking. Het geld dat daarvoor beschikbaar is gesteld door het bestuur wordt hiervoor ingezet.
- Besloten wordt dat er vandaag een brief richting de raden en colleges zal vandaag uitgaan.

8. Vergaderschema 2014 (ter vaststelling)

Het vergaderschema is zonder wijzigingen vastgesteld.

9. **W.v.t.t.k. en rondvraag**

- De heer Poppelaars vraagt of het mogelijk is een AB te organiseren aansluitend aan het AB van 27 maart. Mevrouw Bosschaart-van Heukelom heeft op moment van verslaglegging hiervoor zorggedragen.

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur van Sabewa Zeeland in de vergadering van 27 maart 2014

J.H. Herselman,
Voorzitter

mr. A.J. Meeuwsen,
directeur

Tussenrapportage Sabewa Zeeland januari / februari 2014

Aanslagoplegging 2014

De procedure voor de aanslagvervaardiging is inmiddels afgerond. Het aanslagbestand is naar de drukker toegestuurd. De combi-aanslagen 2014 gaan met dagtekening 31 maart 2014 naar de belastingplichtigen toe. De biljetten vallen zaterdag 29 maart op de mat. Gelet op eerdere ervaringen is het -ondanks afspraken met PostNL- niet helemaal uit te sluiten dat ook vrijdag aanslagen worden bezorgd. Belastingplichtigen die nog geen automatische incasso hebben afgegeven in het verleden krijgen een machtigingskaart met het biljet meegezonden. Communicatie over aanslagoplegging vindt vanuit DB Sabewa Zeeland plaats, in overleg met de afdeling communicatie van de gemeente Terneuzen. Voor aandacht in lokale media wordt gezorgd door plaatsing van 2 advertenties + verspreiden persbericht(en). Focus is om zoveel als mogelijk reacties via de contactformulieren op de website plaats te laten vinden. De telefonische bereikbaarheid van Sabewa Zeeland is -conform afspraak- van 9 tot 16 uur; gelet op het aantal biljetten (ruim 200.000 stuks) is het niet uit te sluiten dat de telefoonlijnen bij momenten overbelast raken. Er zijn eenvoudigweg maar maximaal 35 medewerkers tegelijk te bereiken voor inhoudelijke vragen. We zullen burgers dan ook zoveel mogelijk verwijzen naar de website.

Belastingopbrengsten 2013 deelnemers

Op dit moment beoordeelt de accountant de door SZ aangeleverde documentatie aangaande de verantwoording van de belastingopbrengsten van de deelnemers & de Interne controlemaatregelen die zijn uitgevoerd. Verwacht wordt dat deze beoordeling op korte termijn gereed is, waarna e.e.a. direct naar de deelnemers zal worden doorgestuurd.

Kwijtschelding 2014

Sabewa Zeeland heeft het Inlichtingenbureau een toets laten uitvoeren op de kwijtscheldingsdossiers 2013 met oogmerk te beoordelen of aanvragers die in 2013 in aanmerking voor kwijtschelding kwamen, ook voor 2014 in aanmerking voor kwijtschelding komen. Belastingplichtigen waarvoor deze toets positief is uitgevallen, krijgen meteen bij de aanslagoplegging kwijtschelding. Dit is de voortzetting van een al jarenlang bestendige praktijk. Daarnaast zijn recentelijk bij alle Zeeuwse gemeenten pakketten met aanvraagformulieren kwijtschelding en toelichtingen afgeleverd, zodat de KCC / baliemedewerkers deze op verzoek kunnen uitreiken. Ook op de website is het aanvraagformulier te vinden. Zoals u uit de media hebt begrepen is er bij de verwerking van de bestanden van Middelburg/Vlissingen/Schouwen en Veere iets misgegaan. Een 400-tal burgers heeft ten onrechte automatische kwijtschelding ontvangen. Deze klanten zullen in ieder geval van SZ geen kwijtschelding krijgen; mochten deze burgers menen er toch voor in aanmerking te komen; dan kan een verzoekformulier worden aangevraagd. Het is niet gebleken dat er burgers -op basis van de toets- ten onrechte geen kwijtschelding hebben gehad. Alle aangereikte voorbeelden blijken andere oorzaken te hebben (bijvoorbeeld aanwezigheid vermogen, auto, hoger inkomen dan voorgaand jaar etc). Deze burgers kunnen ook met een verzoekformulier alsnog proberen voor kwijtschelding in aanmerking te komen.

Stand van zaken bezwaarschriften en kwijtschelding

Van de 3.251 ingediende bezwaren tegen woz-beschikkingen en aanslagen gemeentelijke heffingen zijn momenteel nog ongeveer 50 dossiers af te handelen over 2013. Negen van die dossiers liggen nog bij de taxateur, de overige dossiers zijn in de hoorfase of betreffen situaties waarvoor een adviesaanvraag bij de VNG loopt. Deze dossiers zullen binnen enkele weken zijn afgedaan. Voor de waterschapsaanslagen 2013 zijn van de 11.362 ingediende reacties nog 31 reacties af te doen. Per 18 maart 2013 staan nog 343 kwijtscheldingsverzoeken open, conform bijgaande specificatie. Door de perikelen rondom de automatische kwijtschelding zoals hiervoor vermeld, heeft de afwikkeling even stilgelegen. Deze is inmiddels weer opgepakt. Overigens wordt opgemerkt dat de dossiers die nu nog behandeld moeten worden veelal zijn ingekomen na invorderingsstappen en / of door betrokkenen niet compleet zijn ingediend zodat het nu wachten is op het indienen van aanvullende stukken door aanvragers.

Toetreding gemeente Veere

Het college van B & W van Veere heeft -ondanks een andersluidend advies van de Gemeenteraad- besloten te kiezen voor de belastingsamenwerking Middelburg / Vlissingen / Schouwen-Duiveland. Daaraan is de voorwaarde verbonden dat op termijn wel gestreefd wordt naar een Zeeuwse belastingsamenwerking. Voor Sabewa Zeeland een uitkomst die niet werd verwacht; en waarvan de consequenties de komende periode in kaart zullen worden gebracht.

De leden van het algemeen bestuur
van Sabewa Zeeland

algemeen bestuur: 27 maart 2014
agendapunt:

bijlage : jaarstukken 2013 Sabewa Zeeland
onderwerp :jaarstukken 2013 Sabewa Zeeland
vaststellen

Terneuzen, 27 maart 2014

Geachte heer, mevrouw,

Hierbij treft u de jaarstukken over 2013 van Sabewa Zeeland aan. Conform de bepalingen in de Wet gemeenschappelijke regelingen is het algemeen bestuur bevoegd tot het vaststellen van de jaarstukken. Het dagelijks bestuur legt hierbij verantwoording af over de realisatie van de programma's. De jaarstukken omvatten het jaarverslag en de jaarrekening. Het jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording en de paragrafen. De jaarrekening bestaat uit de programmarekening met toelichting en de balans met toelichting. Op 7 december 2012 heeft u de begroting 2013 vastgesteld, in 2013 zijn geen begrotingswijzigingen vastgesteld. Wel bent u tussentijds geïnformeerd over een verwacht nadelig saldo over 2013 van € 136.000,-.

Het jaarrekeningresultaat na bestemming zoals weergegeven in hoofdstuk 4.1 Overzicht van baten en lasten bedraagt € 253.381,- nadelig. Dit hoger nadelig saldo dan verwacht heeft 2 oorzaken:

- Het niet begroten van de niet compensabele BTW. Bij het opstellen van de begroting 2013 is er vanuit gegaan dat dit niet via de exploitatie diende te verlopen, maar rechtstreeks bij de betreffende deelnemer in rekening kon worden gebracht. Het betreft een bedrag van € 58.000,-
- Lagere opbrengsten van behandeling kwijtschelding/invorderingsactiviteiten voor derden en opbrengst invorderingskosten deelnemers ad € 67.000,-.

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

Aangezien Sabewa Zeeland niet over reserves beschikt, zal het nadelig rekeningresultaat verrekend dienen te worden via de deelnemersbijdrage, zoals in onderstaande tabel is weergegeven.

Bedragen in €

Deelnemer	Rekening 2013				Totaal aandeel	Voor- schotten 2013	Nog te betalen bijdrage
	Programma Waarderen	Programma Heffen	Programma Innen	Programma Algemene dekkings- middelen			
gemeente Borsele	-597	5.609	16.847		273.817	251.957	21.860
gemeente Goes	-1.016	13.417	25.133		439.328	401.793	37.534
gemeente Hulst	-741	5.570	2.093		305.255	298.333	6.922
gemeente Kapelle	-296	2.882	11.577		139.688	125.524	14.164
gemeente Reimerswaal	-500	5.739	-10.242		215.953	220.958	-5.005
gemeente Sluis	-1.024	16.260	-1.562		440.041	426.366	13.675
gemeente Terneuzen	-1.558	13.138	26.418		657.092	619.095	37.997
gemeente Tholen	-632	5.987	13.937		286.084	266.793	19.292
Waterschap Scheldestromen	-	92.986	-43.724	57.680	720.330	613.388	106.942*
Totaal	-6.364	161.588	40.477	57.680	3.419.908	3.224.206	253.381

*inclusief niet verrekenbare BTW.

Voorstel

Wij stellen u voor de jaarstukken 2013 vast te stellen inclusief de verdeling van het nadelig resultaat over de deelnemende gemeenten en het waterschap.

Het dagelijks bestuur
van Sabewa Zeeland,

J.H. Herselman,
Voorzitter

mr. A.J. Meeuwssen,
directeur

Het algemeen bestuur van Sabewa Zeeland;

gelet op het voorstel van het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland van 27 maart 2014;

besluit:

de jaarstukken 2013 vast te stellen inclusief de verdeling van het nadelig resultaat over de deelnemende gemeenten en het waterschap.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van Sabewa Zeeland op 27 maart 2014.

J.H. Herselman,
voorzitter

mr. A.J. Meeuwsen,
directeur

Het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland;

gelet op het voorstel van de directeur van Sabewa Zeeland van 13 maart 2014;

besluit:

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

Aldus vastgesteld in de vergadering van het dagelijks bestuur van 27 maart 2014 van Sabewa Zeeland.

J.H. Herselman,
voorzitter

mr. A.J. Meeuwsen,
directeur

**Jaarverslag en
Jaarrekening
2013**

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	4
1.1	Financieel resultaat	4
1.2	Totstandkoming rekening resultaat	4
1.3	Leeswijzer	4
1.4	Kerngegevens.....	5
1.5	Bestuur	6
	Jaarverslag	7
2.	Programmaverantwoording	8
2.1	Programma Waarderen	8
2.2	Programma Heffen	10
2.3	Programma Innen.....	12
2.4	Programma Algemene dekkingsmiddelen.....	14
3.	Paragrafen.....	15
3.1	Algemeen.....	15
3.2	Weerstandsvermogen	15
3.3	Paragraaf financiering	16
3.4	Paragraaf bedrijfsvoering	16
	Jaarrekening.....	18
4.	Programmarekening.....	19
4.1	Overzicht van baten en lasten	19
4.2	Overzicht algemene dekkingsmiddelen.....	19
5.	Toelichting programmarekening	20
5.1	Verschillenanalyse.....	20
5.2	Overzicht van incidentele baten en lasten.....	21
5.3	Begrotingsrechtmatigheid.....	21
5.4	WNT.....	22
6.	Balans	23
6.1	Balans.....	23
6.2	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	24
6.3	Toelichting op de balans.....	25
7.	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....	28
8.	Besluit	29

1. Inleiding

Dit is het eerste jaarverslag en de eerste jaarrekening van de per 1 januari 2013 opgerichte Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland. Met deze jaarstukken leggen wij, als dagelijks bestuur, aan het algemeen bestuur van Sabewa Zeeland verantwoording af over het in 2013 gevoerde beleid, de bereikte resultaten en de kosten van het beleid.

Dit jaar heeft in het teken gestaan van de start en vormgeving van de nieuwe organisatie en de Europese aanbesteding van een nieuwe belastingapplicatie. In de 2^e helft van het jaar is de implementatie daarvan gestart. De belastingapplicatie voorziet in de behoefte om taken voor de gemeenten en waterschap te kunnen uitvoeren en het met ingang van 2014 verzenden van één gezamenlijke belastingaanslag.

1.1 Financieel resultaat

Voor u liggen de jaarstukken 2013 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland. De jaarstukken zijn opgesteld conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Met de jaarrekening 2013 legt het dagelijks bestuur verantwoording af over het gevoerde beleid in 2013 en de bijbehorende financiën. De verantwoording over het beleid vindt plaats in het jaarverslag. In de jaarrekening worden de financiën nader toegelicht.

Sabewa Zeeland sluit het jaar af met een nadelig rekeningresultaat van € 253.381,-. Het rekeningresultaat is als volgt opgebouwd:

➤ Hogere kosten	€	187.045,-
➤ Lagere opbrengsten	-	<u>66.336,-</u>
Rekening resultaat	€	253.381,- nadelig.

1.2 Totstandkoming rekeningresultaat

In de vergadering van het algemeen bestuur op 7 juni 2013 en 28 oktober 2013 is melding gemaakt van een verwachte kostenoverschrijding ad € 136.000,- op de programma's. Het werkelijk resultaat is dus € 117.000,- nadeliger. Dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door lagere opbrengsten invorderingsactiviteiten ad € 67.000,- en niet te verrekenen BTW ad € 58.000,- die voor rekening van het waterschap komt. Voor een verdere toelichting wordt verwezen naar hoofdstuk 5.1 (verschillen analyse).

1.3 Leeswijzer

De jaarstukken 2013 bestaan uit 2 onderdelen:

Jaarverslag

Programmaverantwoording

In totaal zijn er 3 programma's. In de verantwoording over deze programma's beschrijft het dagelijks bestuur de hoofdlijnen van de realisatie van het beleid in 2013. Daarnaast is per programma het financiële resultaat opgenomen.

Paragrafen

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

Jaarrekening

Programmarekening

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

Balans

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

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. Het aantal aanslagregels en aanslagen van de gemeente Sluis, i.v.m. de invoering van de reclamebelasting in de loop van 2013 is in dit overzicht opgenomen.

Organisatie	Objecten	Aanslagregels	Aanslagbiljetten
Gemeente Borsele	12.426	45.519	12.300
Gemeente Goes	21.159	59.028	20.100
Gemeente Hulst	15.424	45.231	14.300
Gemeente Kapelle	6.161	23.161	6.300
Gemeente Reimerswaal	10.424	45.291	12.400
Gemeente Sluis	21.314	59.060	21.728
Gemeente Terneuzen	32.463	93.666	30.500
Gemeente Tholen	13.157	48.355	12.900
Waterschap Scheldestromen	-	679.488	210.000

Exploitatielasten € 1.815.984,-
Personeelslasten - 2.660.268,-

Aantal formatie-eenheden 2013 41,55 (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 aanslagbiljetten*

**Omdat de invorderingsopbrengsten afwijken per deelnemer t.o.v. de begroting is voor deze opbrengstcategorie een andere verdeling toegepast. Deze verdeling, die gebaseerd is op de werkelijke opbrengsten invorderingskosten per deelnemer in 2013, is toegepast omdat de verdeling op basis van het aantal aanslagbiljetten deelnemers met een hogere opbrengst in een onevenredig nadelige positie zou brengen ten opzichte van de verdeling op basis van de begroting.*

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. C. Almekinders
Gemeente Terneuzen:	dhr. J.M. van Schaik
Gemeente Tholen:	dhr. drs. P.W.J. Hoek
Waterschap Scheldestromen:	dhr. mr. drs. A.J.G. Poppelaars

Dagelijks Bestuur:

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

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

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

Leden:

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

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

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

Jaarverslag

2. Programmaverantwoording

2.1 Programma Waarderen

Doelstelling

Uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken.

Bestaand beleid

Wet waardering onroerende zaken en Waarderingsinstructie.

Wat hebben we bereikt

Het binnen de wettelijk vastgestelde termijn van 8 weken afgeven van de Woz-beschikking (vermeld op het aanslagbiljet). Hierbij is voldaan aan de door de Waarderingskamer vastgestelde normatiek. Tevens is de WOZ-waardebepaling 2014 conform de door de Waarderingskamer gestelde normen uitgevoerd en is toestemming verkregen om de beschikkingen te verzenden.

Wat hebben we ervoor gedaan

Modelmatig waarderen naar het marktniveau rond de peildatum.

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

Lasten programma Waarderen	Begroting 2013	Rekening 2013	Verschil
42410 Personeel derden WOZ		2.254	-2.254
43916 Kadasterkosten	10.000	13.217	-3.217
43920 Waardering specifieke objecten	35.000	50.523	-15.523
43913 Vergoeding proceskosten		19.463	-19.463
43921 Cyclorama's en obliekfoto's	178.000	178.840	-840
43922 Overige kosten Waarderen		82.180	-82.180
aandeel personeelslasten	1.263.813	1.152.612	111.201
aandeel automatisering	270.935	296.252	-25.317
aandeel interne dienstverlening	245.595	211.132	34.463
aandeel huisvesting	46.753	42.048	4.705
onvoorzien	4.788		4.788
Totaal	2.054.885	2.048.521	6.364

Toelichting:

Diverse kosten Waarderen

De overschrijding op de externe kosten worden in hoofdzaak veroorzaakt door een te lage raming voor waardering specifieke objecten en een hogere uitkering van proceskosten aan bezwaarmakers. Met gespecialiseerde bureaus, die in 2013 veel klanten op 'no cure no pay' basis hebben aangetrokken, hebben beroep op deze wettelijke regeling gedaan. Deze proceskostenvergoeding is onderwerp van een landelijke discussie en leidt mogelijk in 2014 tot een wetsaanpassing waardoor het aanspraak maken op dergelijke vergoedingen minder gemakkelijk wordt. De niet geraamde kosten benoemd als 'overige kosten waarderen' betreft kosten van deelnemers (ZVL-gemeenten) wegens het niet tijdig kunnen opzeggen van contracten. Inmiddels zijn deze contracten wel opgezegd, deze kostenoverschrijding is dus eenmalig. Het aandeel kostenplaatsen is lager door een verschuiving van personeel naar heffen. Per saldo zijn de kosten van het programma 6.000 euro lager.

Verdeling over deelnemers	aantal objecten	Begroting 2013	Rekening 2013	Verschil
Borsele	12.426	192.669	192.072	597
Goes	21.159	328.076	327.060	1.016
Hulst	15.424	239.154	238.413	741
Kapelle	6.161	95.528	95.232	296
Reimerswaal	10.424	161.627	161.127	500
Sluis	21.314	330.480	329.456	1.024
Terneuzen	32.463	503.348	501.790	1.558
Tholen	13.157	204.003	203.371	632
Waterschap		-	-	-
Totaal	131.867	2.054.886	2.048.521	6.364

Toelichting:

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

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.

Wat hebben we bereikt

In 2013 zijn –vanuit de ‘oude’ belastingomgevingen- de aanslagen vervaardigd. De aanslagoplegging heeft qua planning vrijwel hetzelfde verloop gehad als in 2012. Daarnaast zijn in 2013 de gegevens uit de applicaties van de deelnemers geconverteerd naar de nieuwe belastingapplicatie van Sabewa Zeeland.

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 mag het kosten

Lasten en baten

Lasten programma Heffen		Begroting 2013	Rekening 2013	Vershil
43910	controle hondenbelasting	21.000	17.660	3.340
43912	controle toeristen- en reclamebelasting	23.000	37.289	-14.289
43913	Vergoeding proceskosten	35.000	37.837	-2.837
	aandeel personeelslasten	889.243	943.275	-54.032
	aandeel automatisering	180.623	254.733	-74.110
	aandeel int. dienstverlening	163.730	181.542	-17.812
	aandeel huisvesting	31.169	36.155	-4.986
	onvoorzien	3.138		3.138
Totaal		1.346.903	1.508.491	-161.588

Toelichting:

Diverse kosten Heffen

De kostenoverschrijding op het onderdeel controle toeristen- en reclamebelasting wordt veroorzaakt door niet geraamde kosten voor de invoering en/of controle van de reclamebelasting voor de gemeente Sluis en Goes. Het aandeel kostenplaatsen is hoger door een verschuiving van personeel van Waardenen naar Heffen. De overschrijding op het onderdeel automatisering wordt in hoofdzaak veroorzaakt doordat een geraamd efficiencyvoordeel niet behaald kon worden; bij de raming 2013 was rekening gehouden met voordelen die vanwege het doorlopen van automatiseringscontracten in 2013 niet konden worden gerealiseerd.

Totaal kosten per deelnemer	aanslagregels	Begroting 2013	Rekening 2013	Verschil
Borsele	45.519	57.882	63.491	-5.609
Goes	59.028	71.418	84.835	-13.417
Hulst	45.231	57.544	63.114	-5.570
Kapelle	23.161	29.275	32.157	-2.882
Reimerswaal	45.291	57.912	63.651	-5.739
Sluis	59.060	93.427	109.687	-16.260
Terneuzen	93.666	112.259	125.397	-13.138
Tholen	48.355	61.314	67.301	-5.987
waterschap	679.488	805.872	898.858	-92.986
Totaal	1.098.799	1.346.903	1.508.491	-161.588

Toelichting:

De kosten van het programma Heffen worden verdeeld over de deelnemers op basis van het aantal aanslagregels per organisatie conform de begroting. Wel is er een aanpassing geweest voor de gemeente Sluis die in de loop van het jaar besloten heeft reclamebelasting in te voeren en de uitvoering hiervan op te dragen aan Sabewa Zeeland. Hiervan is melding gedaan aan het algemeen bestuur. Eventuele overige specifieke kosten (controle belastingen) worden rechtstreeks aan de desbetreffende deelnemers toegerekend. De overige kosten worden toegerekend op basis van het aantal aanslagbiljetten conform de begroting. Wel is ook hier voor de gemeente Sluis in verband met de invoering van de reclamebelasting het aantal aanslagregels aangepast.

2.3 Programma Innen

Doelstelling

Zorgdragen voor tijdige inning en invordering van belastingschulden.

Bestaand beleid

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

Wat hebben we bereikt

Het afwikkelen van alle belastingontvangsten in 9 verschillende applicaties is geen eenvoudige opgave geweest in 2013. Ondanks dat is in grote lijnen de inning en invordering volgens planning verlopen.

Wat hebben we ervoor gedaan

Dagelijkse verwerking dagafschriften.

Na de laatste vervalttermijn binnen 10 werkdagen verzenden van aanmaningen.

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

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

Lasten programma Innen	Begroting 2013		Rekening 2013	Verschil	
41110 Betaalde rente BNG			2.472	2.472-	
43925 Kosten geldverkeer	10.000		3.003	6.997	
43928 Kosten dwanginvordering					
43961 Lidmaatschappen			5.000	5.000-	
83607 opbrengst onderh. en diensten voor derden	65.000-		27.959-	37.041-	
aandeel personeelslasten	609.350		566.281	43.069	
aandeel automatisering	127.942		153.565	25.623-	
aandeel interne dienstverlening	115.975		109.442	6.533	
aandeel huisvesting	22.078		21.796	282	
onvoorzien	2.073			2.073	
Subtotaal	822.418		833.600	11.182-	
83610 opbrengst invorderingskosten	1.000.000-		970.705-		
gemeenten	30%	300.000-	23%	220.424-	79.576-
waterschap	70%	700.000-	77%	750.281-	50.281
Totaal	100%	177.582-		137.105-	40.477-

Toelichting:

De per saldo hogere lasten voor dit programma wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door lagere opbrengsten voor de behandeling van kwijtscheldingen/ verzorgen dwanginvordering voor niet deelnemers. De oorzaak hiervan is gelegen in het feit dat nog maar voor 1 gemeente buiten het samenwerkingsverband dienstverlening op het gebied van dwanginvordering wordt verricht en in de samenwerking kwijtschelding met de niet in Sabewa Zeeland deelnemende gemeenten op een andere manier is vormgegeven waardoor een lagere bijdrage voor die gemeenten verschuldigd is. Daarnaast is de opbrengst invorderingskosten voor gemeenten lager dan geraamd, Deels wordt dit veroorzaakt doordat voor één gemeente er nog dwangbevelen vervaardigd zijn begin januari 2014. In bovenstaand overzicht is de werkelijk voor de gemeenten en het waterschap gerealiseerde opbrengst verantwoord.

Verdeling over deelnemers	aantal aanslagbilj.	Begroting 2013	Rekening 2013	Verschil
Borsele	12.300	1.407	18.254	16.847-
Goes	20.100	2.299	27.432	25.133-
Hulst	14.300	1.635	3.728	2.093-
Kapelle	6.300	721	12.298	11.577-
Reimerswaal	12.400	1.418	8.824-	10.242
Sluis	21.728	2.459	897	1.562
Terneuzen	30.500	3.488	29.906	26.418-
Tholen	12.900	1.475	15.412	13.937-
Totaal gemeenten	130.528	14.902	99.103	84.201-
waterschap	210.000	192.484-	236.208-	43.724
Totaal	340.528	177.582-	137.105-	40.477-

Conform de begroting worden de invorderingsopbrengsten van het waterschap rechtstreeks toegerekend aan het waterschap. De werkelijke opbrengst invorderingskosten gemeenten wordt rechtstreeks aan de betreffende gemeenten 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 hebben we bereikt

Het dagelijks – en algemeen bestuur tijdig informeren omtrent verwachte overschrijdingen.

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

Programma algemene dekkingsmiddelen	begroting 2013	Rekening 2013	Vershil
lasten			
aandeel personeelslasten		96.994	96.994-
niet verrekenbare BTW		57.680	57.680-
subtotaal lasten	0	154.674	154.674-
Baten			
personeelsbaten		-96.994	96.994
Bijdragen van derden	-3.224.206	-3.224.206	-
subtotaal baten	-3.224.206	-3.321.200	96.994
Totaal	-3.224.206	-3.166.526	57.680-

Personeelslasten en -baten

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

BTW

De niet verrekenbare BTW het deel van de BTW dat niet via de transparantiemethode doorgeschoven kan worden en verrekend moet worden via de deelnemersbijdrage. Niet verrekenbare BTW komt voor rekening van het waterschap Scheldestromen.

3. Paragrafen

3.1 Algemeen

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

3.2 Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

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

Weerstandscapaciteit

In de weerstandscapaciteit worden alleen die middelen opgenomen die in een begrotingsjaar en de daarop volgende begrotingsjaren vrij aanwendbaar zijn zonder dat dit effect heeft op de gewenste kernactiviteit van de organisatie. Sabewa Zeeland heeft – door de oprichting per 1 oktober 2012 - voornamelijk geen vrij aanwendbare middelen en derhalve geen opgebouwde weerstandscapaciteit.

Risico's

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

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

Echter, door onvoorziene omstandigheden kunnen extra kosten op Sabewa Zeeland afkomen. Hiervoor is geen enkele buffer aanwezig. Voor Sabewa Zeeland is het mislukken van de implementatie van de nieuwe belastingapplicatie voor wat betreft de bedrijfsvoering het grootste risico. Ook kosten van juridische procedures, inzet van extra personeel of deskundigenadvies vallen onder dit risico.

Risicomanagement

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

3.3 Paragraaf financiering

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 2013 € 350.000,-).

Op basis van een zo nauwkeurig mogelijke liquiditeitenplanning is in 2013 tijdig actie ondernomen om liquiditeitstekorten en/of overschrijding van de kasgeldlimiet te voorkomen.

In 2013 is een kasgeldlening afgesloten van € 1.000.000,-; noodzakelijk vanwege overschrijding van het rekening courantkrediet in de maanden augustus en september.

De kasgeldlimiet is in 2013 niet overschreden.

	1 ^e kwartaal	2 ^e kwartaal	3 ^e kwartaal	4 ^e kwartaal
Gemiddeld kwartaalsaldo rekening courant	€ 328.233	€ -333.966	€ -17.565	€ -107.694
Kasgeldlimiet	€ -350.000	€ -350.000	€ -350.000	€ -350.000

3.4 Paragraaf bedrijfsvoering

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

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

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

De nagestreefde efficiënte organisatie is in 2013 nog niet bereikt. Dit heeft mede te maken met het nog niet kunnen werken vanuit één belastingapplicatie en het nog niet kunnen verzenden van gecombineerde aanslagen (gemeentelijke- en waterschapsbelastingen op één aanslagbiljet). Bij de plaatsing van de medewerkers is afgeweken van het oorspronkelijke formatieplan. Hierdoor is er een verschuiving van het aantal fte's van Waarderen naar Heffen ontstaan.

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

Arbeidsomstandigheden

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

Bedrijfshulpverlening

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

Ziekteverzuim

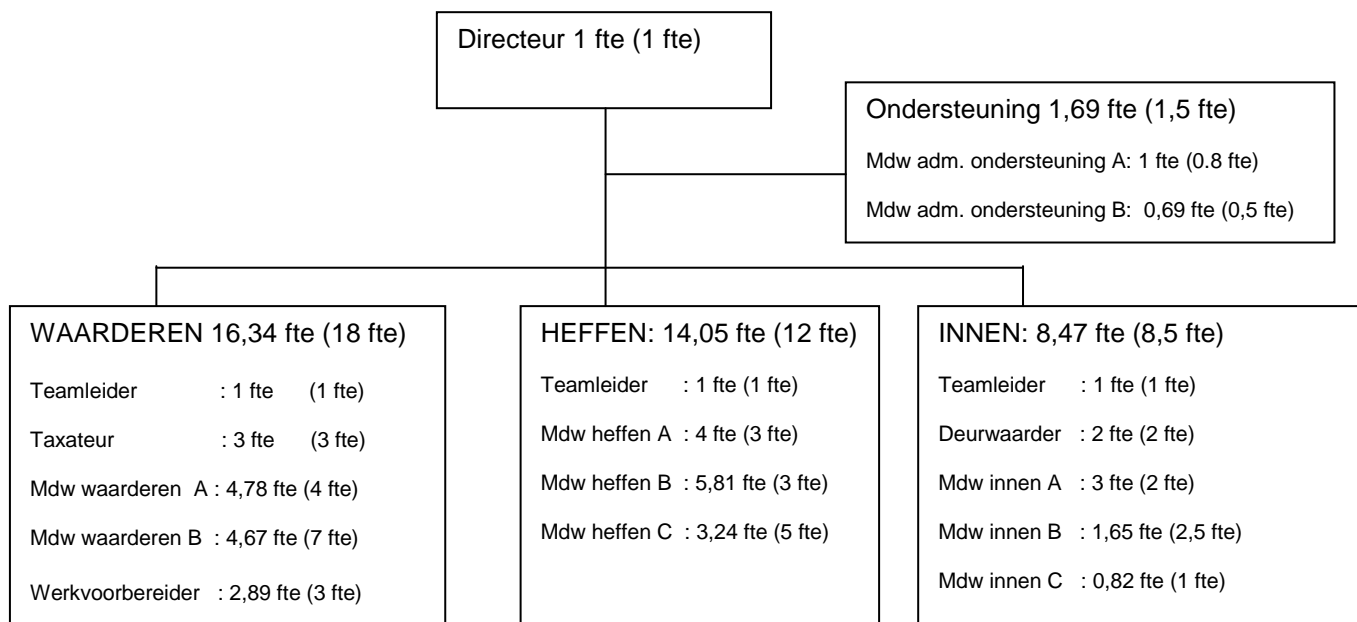
Het ziekteverzuimpercentage voor 2013 bedraagt 5,21%. Dit wordt met name veroorzaakt door langdurig verzuim van enkele medewerkers.

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.

Formatie

De begrote formatie voor 2013 was 41 fte. Op basis van de plaatsing is de formatie uitgekomen op 41,17 fte. De werkelijke formatie was in 2013 41,55 fte. In 2013 is er een tijdelijke uitbreiding geweest van het aantal uren van enkele medewerkers in verband met ziekte en ouderschapsverlof. Het aantal begrote fte's is tussen () weergegeven. Deze formatie is het resultaat van de plaatsing van medewerkers bij oprichting van Sabewa Zeeland. Bij de plaatsing heeft er ten opzichte van het formatieplan een verschuiving plaatsgevonden tussen het team Waarderen en het team Heffen.



Informatisering/automatisering

In 2012 is gestart met een aanbesteding van zowel belasting- als waarderingssoftware. Dit heeft in 2013 geleid tot een daadwerkelijke aanbesteding en gunning. In 2013 is gestart met de gegevensconversie die in 2014 zal leiden tot één database van waaruit de aanslagen kunnen worden vervaardigd.

Planning en Control

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

Communicatie

Voor de aanslagoplegging 2013 is via de daartoe aangewezen kanalen de nodige extra aandacht gegeven aan de gemeenschappelijke regeling.

Huisvesting

De gemeenschappelijke regeling is gehuisvest in het waterschapskantoor te Terneuzen.

Jaarrekening

4. Programmarekening

4.1 Overzicht van baten en lasten

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

Programma	Begroting 2013		Rekening 2013		Verschil	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
1 Waarderen	2.054.885		2.048.521		6.364	-
2 Heffen	1.346.903		1.508.491		-161.588	-
3 Innen	887.418	-1.065.000	861.560	-998.665	25.858	66.335-
4 Algemene dekkingsmiddelen		-3.224.206	154.674	-3.321.200	-154.674	96.994
Resultaat voor bestemming	4.289.206	-4.289.206	4.573.246	-4.319.865	284.040-	30.659
mutaties reserves	-	-	-	-	-	-
resultaat na bestemming		-		-253.381		253.381-

4.2 Overzicht algemene dekkingsmiddelen

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

Algemene dekkingsmiddelen	Begroting 2013	Rekening 2013
Lasten		
Aandeel personeelslasten	-	96.994
Niet-verrekenbare BTW	-	57.680
Totaal lasten	-	154.674
Baten		
Personeelsbaten		96.994
Bijdragen deelnemers	3.224.206	3.224.206
Totaal baten	3.224.206	3.321.200
Saldo algemene dekkingsmiddelen	-3.224.206	-3.166.526

Voor een verdere toelichting wordt verwezen naar hoofdstuk 2.4.

5. Toelichting programmarekening

5.1 Verschillenanalyse

In onderstaande tabel wordt de totstandkoming van het rekeningresultaat weergegeven.

Bedragen x € 1.000				
Nr.	Programma	Voordelig	Nadelig	Saldo
	Raming saldo begroting	-	-	-
1	Waarderen			6
	Aandeel kostenplaatsen	125		
	Waardering specifieke objecten		16	
	Vergoeding proceskosten Betreft vergoeding proceskosten, griffierechten, woz-bezwaren		19	
	Overige kosten waarderen Betreft de extra kosten ZVL-gemeenten i.v.m. niet tijdig kunnen opzeggen contracten (incidenteel)		82	
	Overige afwijkingen incl. onvoorzien		2	
2	Heffen			-161
	Aandeel kostenplaatsen		151	
	Controle belastingen Hoger als gevolg van o.a. niet geraamde kosten in het kader van de invoering / bijhouding reclamebelasting gemeente Goes en Sluis		11	
	Overige afwijkingen incl. onvoorzien	1		
3	Innen			-40
	Aandeel kostenplaatsen	25		
	Opbrengst diensten voor derden Lagere opbrengst inningswerkzaamheden voor niet deelnemers		37	
	Opbrengst invorderingskosten Opbrengst invordering gemeenten € 80.000 minder en opbrengst invordering waterschap € € 50.000,- meer		30	
	Overige afwijkingen incl. onvoorzien	2		
4	Algemene dekkingsmiddelen			-58
	Aandeel kostenplaatsen		97	
	personeelsbaten	97		
	Niet compensabele BTW		58	
	Nadelig saldo			-253
	Toelichting afwijking kostenplaatsen			Saldo
	Personeelslasten Betreft lagere kosten salarissen (vakantiegeld en garantietoelage), lagere kosten woon-werkverkeer, opbrengsten a.g.v. uitkeringen UWV. Hiertegenover staan niet geraamde kosten a.g.v. detachering personeel en hogere kosten inhuur personeel t.b.v. nieuwe belastingapplicatie.			101
	Automatisering Hogere kosten voor huur/lease applicaties.			-125
	Interne faciliteiten Hoofdzakelijk lagere kosten voor porto, drukwerk.			23
	Totaal afwijking kostenplaatsen			-1
	Het voordelig c.q. nadelig saldo op het aandeel kostenplaatsen bij Waarderen en Heffen wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de personeelslasten. Bij de begroting is uitgegaan van het oorspronkelijke formatieplan. Bij de werkelijke plaatsing van het personeel is er een verschuiving tussen 'Heffen' en 'Waarderen' opgetreden.			

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 2013 €	Werkelijk 2013 €
Personeel van derden automatisering	50.000	63.625
Personeel van derden Waarderen	-	59.584
Personeel van derden heffen	15.000	7.520
Personeel van derden innen	20.000	3.969
Drukwerk	40.000	25.000
Portiekosten	35.000	18.890
Huur/lease/onderhoud software		127.221
Totaal incidentele lasten	160.000	335.809

5.3 Begrotingsrechtmatigheid

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

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

Het dagelijks bestuur heeft in de vergadering van het algemeen bestuur op 7 juni 2013 en 28 oktober 2013 melding gemaakt van een verwachte overschrijding ad € 136.000,- op de programma's. In werkelijkheid bedraagt de overschrijding € 253.381,-. De overschrijding bestaat uit € 187.045,- hogere kosten en € 66.336,- lagere opbrengsten. In hoofdstuk 5.1 Verschillenanalyse is al nader ingegaan op de verschillen per programma. In onderstaande tabel wordt aangegeven of deze passen binnen het bestaande beleid, zoals door het algemeen bestuur is vastgesteld.

Nr.	Programma	Begrotings- afwijking (x € 1.000,-)	Onrechtmatig, telt niet mee	Onrechtmatig, telt wel mee
2	Heffen Betreft hogere apparaatskosten en niet geraamde kosten voor reclamebelasting. Deze kosten passen binnen het vastgestelde beleid.	161	V	
3	Innen Betreft lagere opbrengsten diensten voor derden en opbrengsten invordering. Vanwege conversie belastingapplicaties is voor 1 deelnemer het vervaardigen van dwangbevelen doorgeschoven naar begin januari 2014 (opbrengst € 60.000,-). De opbrengst diensten voor derden is te hoog geraamd. Deze overschrijdingen passen binnen het vastgestelde beleid.	40	V	
4	Algemene dekkingsmiddelen Betreft de niet compensabele BTW, abusievelijk niet begroot.	58	V	

5.4 WNT

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

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

In de wet is opgenomen dat de directeur als topfunctionaris worden aangemerkt, omdat bij deze functie sprake is van leidinggeven aan de gehele organisatie. Voor Sabewa Zeeland betekent dit dat alleen de directeur kwalificeert als "topfunctionaris".

In het eerste regime mag de bezoldigingen van topfunctionarissen in een boekjaar niet uitstijgen boven het bezoldigingsmaximum. Het bezoldigingsmaximum voor 2013 bedraagt € 228.599,-. De WNT bevat een openbaarmakingsverplichting (publicatie) in het financieel verslaggevingsdocument van de organisatie en inzending aan de (vak)minister van de bezoldiging van:

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

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

Topfunctionarissen

naam	beloning	onkosten vergoe- dingen	beloning betaalbaar op termijn	functie	duur dienstverband 2013
A.J. Meeuwsen	€ 93.986	€ 515	-	directeur	12 maanden
Bezoldiging stijgt niet uit boven het maximum					

6. Balans

6.1 Balans

Balans per 31 december 2013					
Activa	2012	2013	Passiva	2012	2013
Vaste activa			Vaste passiva		
Immaterieel	-	-	Eigen vermogen		-253.381
			Resultaat na bestemming		-253.381
Materieel	-	-	Voorzieningen	-	-
Financieel	-	-	Vaste schulden	-	-
Totaal	-	-	Totaal	-	-253.381
Vlottende activa			Vlottende passiva		
Uitzettingen	-	622.359	Netto-vlottende schulden		644.325
Vorderingen op openbare lichamen	-	621.883	Kasgeldleningen	-	-
Overige vorderingen	-	476	Banksaldi	-	382.781
			Overige schulden	-	261.544
Liquidemiddelen	-	-			
Kas-, banksaldi	-	-			
Overlopende activa	-	1.304	Overlopende passiva		232.718
Nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	-	1.304	Overige nog te betalen en vooruitontvangen bedragen		232.718
Totaal		623.663	Totaal		877.044
Totaal activa	-	623.663	Totaal passiva	-	623.663

6.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De in de programmarekening opgenomen begrotingscijfers over 2013 zijn gebaseerd op de programmabegroting 2013. Er zijn geen begrotingswijzigingen vastgesteld.

Waarderingsgrondslagen

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

Vaste activa

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

Eigen vermogen

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

Voorzieningen

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

Vaste schulden

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

Kortlopende schulden / overlopende passiva

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

Grondslagen voor de resultaatbepaling

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

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

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

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

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

6.3 Toelichting op de balans

Activa

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	31-12-2013 €	31-12-2012 €
Vorderingen op openbare lichamen		
Compensabele BTW deelnemers	268.444	
'Sabewa oud'deelnemers inzake kosten Landsbanki	392	
Opbrengst dwanginvordering deelnemers	296.898	
Dwanginvordering deelnemers opgelegd via waterschap	16.184	
Afrekening dwanginvordering voor niet-deelnemers	3.569	
Declaratie frictiekosten deelnemers	25.578	
Belastingdienst teruggaaf WAO/WIA 2013	10.818	
Sub-totaal	621.883	-
Overige vorderingen		
Credit-nota Involon afr. behandeling kwijtscheldingen	476	
Sub-totaal	476	-
Totaal uitzettingen met een looptijd < 1 jaar	622.359	-
Overlopende activa	31-12-2013 €	31-12-2012 €
Vooruitbetaalde bedragen		
Vooruitbetaald voorschot T-tags NV Westerschelde Tunnel	1.304	
Totaal overlopende activa	1.304	-

Passiva

Vaste passiva

Eigenvermogen	31-12-2013 €	31-12-2012 €
Resultaat na bestemming	-253.381	
Totaal eigen vermogen	-253.381	-

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een looptijd < 1 jaar	31-12-2013 €	31-12-2012 €
Banksaldi		
Rekeningcourantsaldo BNG negatief	382.781	
Overige schulden		
Nog te betalen loonheffing	131.836	
Nog te betalen salarissen januari 2014 verwerking	2.149	
Nog te betalen BTW	6.930	
Schulden aan leveranciers	120.629	
Sub-totaal	261.544	
Totaal netto-vlottende schulden	644.325	-

Overlopende activa	31-12-2013 €	31-12-2012 €
Nog te betalen kosten		
Te verrekenen afrekening opbrengst dwanginvordering deelnemers	45.313	
Te verrekenen afrekening diensten derden	8.610	
Nog te ontvangen nota's leveranciers	36.533	
Sub-totaal	90.456	
Vooruitontvangen bedragen		
Vooruitontvangen deelnemersbijdragen 2014	142.262	
Totaal overlopende activa	232.718	-

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

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

Omschrijving	looptijd	Waarde €	opmerking
Pink Rocade belastingapplicatie	4 jaar	€ 500.000,-	Afgesloten 2013, ingangsdatum 2014
Cyclomedia	1 jaar	€ 178.840,-	Voor 2014 met 1 jaar verlengd, in 2014 volgt meerjarige

			aanbesteding.
--	--	--	---------------

7. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

8. Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland

Gezien het voorstel van het dagelijks bestuur van 27 maart 2014

Gelet op de bepalingen van de gemeenschappelijke regeling

B E S L U I T:

1. tot de vaststelling van het jaarverslag en jaarrekening 2013;
2. het nadelig resultaat na bestemming ad € 253.381,- te verrekenen via de deelnemersbijdrage:

Deelnemer	Totaal aandeel	Voorschotten 2013	Nog te betalen bijdrage
gemeente Borsele	€ 273.817	€ 251.957	€ 21.860
gemeente Goes	- 439.328	- 401.793	- 37.534
gemeente Hulst	- 305.255	- 298.333	- 6.922
gemeente Kapelle	- 139.688	- 125.524	- 14.164
gemeente Reimerswaal	- 215.953	- 220.958	- /- 5.005
gemeente Sluis	- 440.041	- 426.366	- 13.675
gemeente Terneuzen	- 657.092	- 619.095	- 37.997
gemeente Tholen	- 286.084	- 266.793	- 19.292
Waterschap Scheldestromen	- 720.330	- 613.388	- 106.942*
Totaal	€ 3.419.908	€ 3.224.206	€ 253.381

*inclusief niet verrekenbare BTW.

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur
in zijn vergadering van 27 maart 2014

Hoogachtend,

J.H. Herselman,
voorzitter

mr. A.J. Meeuwsen,
directeur

Het algemeen bestuur van Sabewa Zeeland;

gelet op het voorstel van het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland van 27 maart 2014;

besluit:

Het saldo van de belastingrekening (minimaal) 1x per week door te storten naar de deelnemers conform bijlage 1, rekening houdend met het aan te houden minimum saldo op deze rekening ad € 900.000,-;

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van Sabewa Zeeland op 27 maart 2014.

J.H. Herselman,
voorzitter

mr. A.J. Meeuwsen,
directeur

Bijlage 1: Tabel verdeling tbv doorstorten belastinggelden

deelnemer	OZB	Rioolheffing	afvalstoffe	forensen	Honden	Zoutwater	toerisen	precarie	reclame	haven	Korting	BIZ	Watersysteem	Zuivering	Verontreiniging	retributies	totaal	t.b.v. verdeling	
bedragen X € 1.000,-																			
Borsele	6.800	1.444	2.619	22	125			1									11.011	6,00%	
Goes	9.268	2.191	3.645	51			175	22	346								15.698	8,60%	
Hulst	3.572	2.775	3.025	205	140												9.717	5,30%	
Kapelle	2.087	1.161	1.273	34	60						-165						4.450	2,40%	
Reimerswaal	2.947	2.058	2.404	6	104	5	39			911							8.474	4,70%	
Sluis	5.261	3.735	3.385	1.228	153		2.888	192	175								17.017	9,40%	
Terneuzen	14.378	4.158	7.136	267	353		191					62					26.545	14,60%	
Tholen	3.469	2.349	2.758	85	192												8.853	4,90%	
Scheldestromen													49.290	30.050	650	265	80.255	44,10%	
Totaal	47.782	19.871	26.245	1.898	1.127	5	3.293	215	521	911	-165	62	49.290	30.050	650	265	182.020	100,00%	

Minimum saldo bankrekening 0,5% = € 913.345,- afgerond € 900.000,-

Het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland;

gelet op het voorstel van de directeur van Sabewa Zeeland van 13 maart 2014;

besluit:

het Algemeen Bestuur van Sabewa Zeeland de adviseren om met de voorgestelde wijze van doorbetaling belastinggelden aan de deelnemers in te stemmen.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het dagelijks bestuur van 27 maart 2014 van Sabewa Zeeland.

J.H. Herselman,
voorzitter

mr. A.J. Meeuwsen,
directeur