

Algemeen Bestuur Sabewa Zeeland

Agenda voor de vergadering van het Algemeen Bestuur Sabewa Zeeland op 6 februari 2015 om 09.00 uur in het waterschapskantoor te Terneuzen, vergaderkamer 4.27

1. Opening en mededelingen
2. Vaststellen van het verslag van de vergadering van het Algemeen Bestuur op 4 december 2014(*ter vaststelling*)
3. Ingekomen stuk Ministerie van Binnenlandse Zaken d.d. 5 december 2014 (*ter kennisneming*)
4. Tussenrapportage (*ter kennisneming*)
5. Voorstel formele aanstelling interim-directeur (*ter vaststelling, wordt nagezonden*)
6. Notitie 'Sabewa Zeeland werkt aan balans' d.d. 13 januari 2015 (*ter kennisneming*)
7. Voorstel Verantwoording- en controleprotocol GR Sabewa Zeeland inzake belastingen en heffingen boekjaar 2014 (*ter vaststelling*)
8. W.v.t.t.k. en rondvraag
9. Sluiting

Algemeen Bestuur Sabewa Zeeland

Verslag van de vergadering van het Algemeen Bestuur Sabewa Zeeland op 4 december 2014 in het waterschapskantoor te Terneuzen.

Aanwezig: wethouder Herselman (voorzitter), wethouder de Kunder, burgemeester Verhulst (vervanging van wethouder Meeuwisse), wethouder Totté, Wethouder Schenk, wethouder van Hulle, dijkgraaf Poppelaars, wethouder Hoek, de heer van Strien (interim-directeur), mevrouw Bosschaart- van Heukelom.

Afwezig met kennisgeving: wethouder Werkman

1. **Opening en mededelingen**
 - De heer van Strien stelt zichzelf voor.
2. **Vaststellen van de notulen van de vergadering van het Algemeen Bestuur op 18 september 2014**
 - De heer Herselman meldt naar aanleiding van de notulen van de vorige vergadering dat met de samenwerking belastingen (Middelburg/Vlissingen/Schouwen-Duiveland/Veere) een bestuurlijke overeenstemming is bereikt over de te verdelen schade naar aanleiding van de abusievelijk onterecht verleende kwijtscheldingen. Het totale schadebedrag bedraagt € 26.000.
 - De leden van het Algemeen Bestuur besluiten conform het voorstel van het dagelijks bestuur.
3. **Tussenrapportage**
 - De heer Schenk vraagt of de problemen die spelen betrekking hebben op de techniek/ICT of organisatorisch? De heer Herselman meldt dat hij twee weken terug in de vergadering van de raadscommissie van gemeente Goes is geweest om uitleg te geven over een aantal zaken die betrekking hebben op Sabewa Zeeland. Deze zaken hebben vooral betrekking op kwijtschelding. De heer Herselman legt uit dat 1. Sabewa Zeeland nog in beginnende fase bevindt en het personeelsbestand te optimistisch is opgezet als startformatie. 2. Daarnaast is de ICT nog niet compleet. Vorige week heeft een gesprek plaatsgevonden tussen Sabewa Zeeland en Pink Roccade op directieniveau. In dit gesprek zijn over en weer verwachtingen en teleurstellingen geuit. Gesproken is over het opnieuw oppakken van de draad om het project tot een succesvol einde te brengen. Het doel is om te werken naar een stabiele aanslagoplegging voor 31 maart 2015.
 - De heer de Kunder vraagt of Sabewa Zeeland een brief wil sturen aan de colleges waarin uitgelegd wordt wat de stand van zaken op dit moment is. Op deze manier kan worden bereikt dat er draagvlak en begrip wordt gecreëerd onder de deelnemers.
 - De heer van Strien meldt dat hij in de organisatie een stukje cultuur en onwetendheid aangetroffen heeft. Sabewa Zeeland is qua inrichting een platte organisatie. De directeur is begin van het jaar uitgevallen. Dit in

combinatie met niet werkende techniek is gevaarlijk voor een organisatie. De heer van Strien meldt dat hij op twee lijnen zal acteren: processen stroomlijnen om 1. tot een goede aanslagoplegging te komen en 2. daarnaast de jaarrekening tijdig te kunnen afronden. De heer van Strien heeft gesprekken gevoerd met alle medewerkers. De uitkomst hiervan wordt gedeeld met het MT om stappenplannen te maken voor snelle oplossingen. Als voorbeeld noemt de heer van Strien de kwijtscheldingen. Er is een Plan van Aanpak opgesteld om te kunnen bereiken dat de kwijtscheldingsverzoeken voor de kerst zijn weggewerkt.

- De heer van Strien benadrukt dat hij de stelling ‘het komt goed’ nuanceert naar ‘het kán goedkomen’.
- De heer Poppelaars vraagt naar betalingen die worden gestort op de oude bankreknrs. De heer van Strien meldt dat dit in de begeleidingscommissie onder de aandacht is gebracht.
- Desgevraagd licht de heer Scheele toe dat de kadastrale verwerking van 2014 eind januari 2015 gereed moet zijn.
- Met betrekking tot de herwaardering vraagt de heer de Kunder of er al iets over de berichtgeving van de Waarderingskamer richting de deelnemers gecommuniceerd kan worden. De heer Scheele legt uit dat de Waarderingskamer in oktober een algemene inspectie heeft verricht. Op onderdelen zijn er tekortkomingen geconstateerd. Er is geen reden voor deelnemers om zich zorgen te maken. In januari 2015 staat een vervolgspraak gepland. Daarna zal er richting de deelnemers worden gecommuniceerd over de bevindingen van de Waarderingskamer.
- Met betrekking tot de formatie is de heer van Strien nog niet toe aan de conclusie dat de formatie structureel te krap is. Desgevraagd licht de heer van Strien toe dat er op dit moment een groot tekort bestaat aan medewerkers die denken in journaalposten. Daarom worden er tijdelijk mensen aangenomen die deze werkzaamheden kunnen oppakken. De heer van Strien meldt dat eerst gestuurd wordt op effectiviteit. Efficiency komt later.
- Telefoon/e-mail en balie
De heer Schenk vraagt naar de veranderingen voor de telefoon. De heer Scheele legt uit dat de dienstverlening van de huidige telefooncentrale niet voldoende is. Deze zal de nieuwe aanbieder kunnen verbeteren.

4. Aanstelling interim-directeur

- De heer Herselman meldt dat de heer Meeuwsen na een tijd van afwezigheid weer aan het re-integreren is. Omdat de heer Scheele naast waarnemend directeur ook teamleider van team Waarden is, heeft het dagelijks bestuur besloten om een interim-directeur aan te trekken.

5. Procesvoorstel

- De heer de Kunder vraagt of het de taak is voor de interim-directeur om een nieuwe opzet te maken voor het functieboek omdat het huidige functieboek niet zou volstaan. De heer van Strien merkt op dat hij op dit moment nog niet toe is aan een oordeel over het huidige functieboek. Hij sluit niet uit dat de huidige formatie alsnog voldoende is. Het functieboek gaat uit van een goed lopende organisatie. Daar is op dit moment geen sprake van. In de evaluatie zal een suggestie aan het bestuur gedaan worden voor de formatie.
- De heer van Strien meldt met betrekking tot een overall-evaluatie dat hij deze taak op zich zal nemen. Er zijn 5 à 6 maanden nodig om tot een dergelijke evaluatie te komen.

6. Memo te verwachten nadelig resultaat

- De heer Herselman merkt op dat het tekort aan opbrengst invorderingskosten mede een oorzaak heeft in het feit dat er in 2014 geen aanmaningen zijn verzonden. Wanneer de aanmaningen in 2015 zullen worden verzonden, zal dit tekort gedeeltelijk inlopen. De heer Hoek vraagt of er een inschatting gemaakt kan worden van wat er aan vervolgingskosten ontvangen gaat worden en of er gevolgen zijn voor de structurele bijdrage. De heer van Strien meldt dat in 2015 de balans opgemaakt kan worden van een opbrengst invorderingskosten. Aan de hand hiervan kan de structurele bijdrage in beeld worden gebracht.
- In 2015 zullen de aanmaningen 2014 verstuurd worden voor de aanslagoplegging. Sinds een paar weken wordt vooruitlopend op dit verhaal geacteerd op de grote posten door deurwaarders langs te sturen bij de grote bedrijven.

7. Vergaderschema (ter vaststelling)

- Het vergaderschema wordt vastgesteld.
- Mevrouw Bosschaart-van Heukelom zal het vergaderschema rondzenden.

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

- De heer Poppelaars vraagt naar de wijze van doorstorting naar de deelnemers en de verdeelsleutel die wordt gehanteerd. De heer van Strien zal sturen op het snel doorstorten naar deelnemers. De verdeelsleutel is bestuurlijk vastgesteld. Indien dit gewijzigd dient te worden, zal hierover bestuurlijk overleg gevoerd moeten worden.



> Retouradres postbus 20011 2500 EA Den Haag

Aan alle algemene besturen
Aan alle dagelijks besturen

**Directoraat-Generaal
Bestuur en
Koninkrijksrelaties**
Bestuur, Democratie en
Financiën

Turfmarkt 147
Den Haag
postbus 20011
2500 EA Den Haag
www.facebook.com/minbzk
www.twitter.com/minbzk

Kenmerk
2014-0000621815

Uw kenmerk

Datum 5 december 2014
Betreft wijziging Wet gemeenschappelijke regelingen

Geachte besturen,

Op 12 augustus 2014 is het voorstel tot 'wijziging van de Wet gemeenschappelijke regelingen en een aantal andere wetten in verband met de dualisering van het gemeente- en provinciebestuur en de invoering van een bedrijfsvoeringsorganisatie met rechtspersoonlijkheid, alsmede regeling van diverse andere onderwerpen' gepubliceerd. Deze wetswijziging is tot stand gekomen in nauw overleg met IPO, VNG en UvW.

Deze wetswijziging heeft gevolgen voor u, zowel als het gaat om het treffen van nieuwe gemeenschappelijke regelingen als mogelijk ook voor bestaande gemeenschappelijke regelingen. In deze brief informeer ik u over de betekenis die deze wetswijziging voor u kan hebben. Daarbij merk ik op dat deze wetswijziging in het bijzonder voor de algemene besturen om twee redenen van betekenis is. In de eerste plaats zijn bepaalde wijzigingen van betekenis voor algemene besturen als deelnemers aan gemeenschappelijke regelingen. Daarnaast wordt met deze wetswijziging beoogd de invloed van de algemene besturen van waterschappen op samenwerkingsverbanden te versterken, los van de vraag of deze ook deelnemer zijn aan het samenwerkingsverband.

Introductie bedrijfsvoeringsorganisatie

De bedrijfsvoeringsorganisatie (hierna ook: BVO) is een nieuwe samenwerkingsvorm die zich kenmerkt door een eenvoudige bestuurlijke structuur en het hebben van rechtspersoonlijkheid. De BVO onderscheidt zich van het openbaar lichaam door het hebben van een enkelvoudig, ongeleed bestuur en van het gemeenschappelijk orgaan door het hebben van rechtspersoonlijkheid. Met de introductie van de BVO wordt invulling gegeven aan de reeds geruime tijd bestaande behoefte in de praktijk aan een samenwerkingsvorm met rechtspersoonlijkheid, maar slechts één bestuursorgaan.

Een BVO kan alleen worden ingesteld bij gemeenschappelijke regelingen waaraan uitsluitend dagelijks besturen (van waterschappen) deelnemen. Door de enkelvoudige bestuurlijke structuur vindt bij een BVO geen interne

verantwoording plaats; de BVO kent immers geen dagelijks bestuur en algemeen bestuur of de mogelijkheid bestuurscommissies in te stellen. Beleidsrijke taken kunnen daarom niet overgedragen worden aan een BVO. De BVO is bedoeld voor samenwerking op het terrein van bedrijfsvoering (taken op het gebied van PIOFACH: Personeel, Inkoop, Organisatie, Financiën, Automatisering, Communicatie en Huisvesting) en voor uitvoerende taken met een geringe beleidsmatige component. Ook voor de instelling van een BVO is instemming van de algemene besturen van de deelnemende waterschappen vereist. Bij deze instemming kan gelet worden op de mate van beleidsrijkheid van de over te dragen taken aan de BVO. Voor de instelling van een BVO geldt ook de verplichting dat in de regeling waarmee een BVO wordt ingesteld, regels zijn opgenomen over de wijze waarop op hun verzoek, informatie aan de algemene besturen van de waterschappen wordt verstrekt.

Datum

5 december 2014

Kenmerk

2014-0000621815

Wijzigingen in planning- en controlcyclus en versterking positie van algemene besturen van waterschappen

In de planning- en controlcyclus van gemeenschappelijke regelingen wordt een aantal wijzigingen doorgevoerd die erop gericht zijn de invloed van algemene besturen van waterschappen op het samenwerkingsverband te versterken. Het gaat om de volgende wijzigingen:

- het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam, het bestuur van het gemeenschappelijk orgaan en het bestuur van de BVO dienen de algemene en financiële kaders voor het volgende begrotingsjaar uiterlijk voor 15 april aan te bieden aan de algemene besturen van de deelnemende waterschappen, zodat deze informatie beschikbaar is tijdens de behandeling van de voorjaarsnota;
- de jaarrekening, met verslag van de accountant, moet eveneens uiterlijk voor 15 april worden aangeboden aan de algemene besturen van de deelnemende waterschappen; en
- de termijn waarbinnen het algemeen bestuur van een waterschap een zienswijze kan indienen op de ontwerpbegroting van een samenwerkingsverband wordt met twee weken verlengd naar acht weken.

Veranderingen in bestaande gemeenschappelijke regelingen

Drie onderdelen van de wetwijziging kunnen vragen om aanpassing van een bestaande gemeenschappelijke regeling waaraan uw waterschap deelneemt. Na inwerkingtreding van dit deel van de wijziging heeft u één jaar de tijd om – waar nodig - bestaande gemeenschappelijke regelingen aan te passen. Het betreft de volgende punten:

- het bestuur van een openbaar lichaam of het gemeenschappelijk orgaan kan niet langer zelf besluiten tot uitbreiding van overgedragen bevoegdheden, voor zover de gemeenschappelijke regeling die mogelijkheid nu biedt;
- de constructie waarbij het aantal leden van het dagelijks bestuur van een openbaar lichaam identiek is aan dan wel een meerderheid vormt van het aantal leden van het algemeen bestuur van het openbaar lichaam, is niet langer toegestaan, tenzij het een openbaar lichaam tussen voorzitters van 6 waterschappen of minder betreft; en

- bij een openbaar lichaam, dat uitsluitend is ingesteld door algemene besturen van waterschappen, is het niet langer toegestaan dat leden van het dagelijks bestuur van het waterschap zitting nemen in het algemeen bestuur.

Datum
5 december 2014
Kenmerk
2014-0000621815

Overige wijzigingen


Met deze wijziging van de Wet gemeenschappelijke regelingen worden nog enige andere aanpassingen van uiteenlopende aard doorgevoerd, bijvoorbeeld met betrekking tot de publicatie van gemeenschappelijke regelingen en van besluiten van gemeenschappelijke regelingen. Voor meer informatie daarover verwijs ik u graag naar www.rijksoverheid.nl.

Inwerkingtreding

De wijziging van de Wgr gaat op 1 januari 2015 in. Dit betekent dat u, indien nodig, tot 1 januari 2016 de tijd hebt om uw bestaande regelingen aan te passen.

Hoogachtend

De minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties,



dr. R.H.A. Plasterk

Tussenrapportage stand van zaken t/m 30 januari 2015

Heffen

Bezwaren	Openstaand	Afgedaan	Totaal
WOZ	260	1252	1512
Bezwaren overige heffingen	326	1192	1518

Kadastrale verwerking

Op dit moment is de status van de kadastrale mutatieverwerking nog steeds een pijnpunt. De mutaties zijn weliswaar verwerkt tot oktober 2014 maar gebleken is dat de software de nodige uitval genereert. Hiervoor zijn dan ook extra controlewerkzaamheden noodzakelijk. De planning was om dit 31 januari 2015 afgerond te hebben. De werkelijkheid is dat we hier zeker nog een maand extra voor nodig hebben.

Het leveren van extra tools door Pink Roccade speelt hierin ook een belangrijke rol. Aangezien deze op dit moment nog niet beschikbaar zijn is de omvang van de uitval nog niet in beeld en is op dit moment nog niet duidelijk in hoeverre we extra capaciteit moeten inzetten.

GBA-verwerking

De makelaar ("verkeersleiding" voor o.a. het berichtenverkeer tussen heffen en innen) bevat 2600 oude berichten, die niet zijn verwerkt. Voor het opschonen van de makelaar heeft Pink Roccade 10 werkdagen nodig. Losstaand van deze vervuiling, zijn de GBA-gegevens bijgewerkt op dagbasis. Mocht het opschonen van berichten niet tijdig lukken, dan worden deze geblokkeerd bij de aanslagoplegging

Innen

Kwijtschelding deelnemers	Ontvangen	Openstaande verzoeken (ingediend na 1-10-2014)
Sluis	245	8
Hulst	248	13
Terneuzen	649	30
Kapelle	52	4
Reimerswaal	142	13
Borsele	108	3
Goes	495	16
Tholen	220	4
Totaal	2159	91

Kwijtschelding niet-deelnemers	Ontvangen totaal	Openstaande verzoeken
	2543	65

Toelichting

In de laatste bestuurs- en commissievergaderingen van 2014 is melding gemaakt van een nieuw stroomschema voor het versneld afdoen van de kwijtscheldingsverzoeken. Conform dit stroomschema is besloten dat kwijtscheldingsverzoeken die voor 1 oktober 2014 zijn ingediend, in december 2014 een besluit op dit verzoek zullen ontvangen. Deze 'deadline' is gehaald.

Na 1 oktober 2014 zijn er nog ruim 300 kwijtscheldingsverzoeken ingediend. Hiervan staan er nog 91 open. Tevens zijn er in totaal ruim 500 beroepschriften ingediend. Hiervan staan er nog 400 open.

Storno en openstaande betalingen

Het totaal bedrag aan openstaande posten waarvan de vervaldatum is verstreken bedroeg eind december volgens analyse door PRLG € 19 miljoen.

€ 1,2 miljoen hiervan betreft volgens de analyse storneringen van automatische incasso. Afhankelijk van het aantal termijnen dat er nog openstaat zal dit in 1 keer, in 3 keer of in 9 keer opnieuw worden geïncasseerd met ingang van 31 januari 2015.

Wanneer meerdere termijnen zijn gestorneerd zullen in januari brieven worden gestuurd naar de betreffende personen met de mededeling dat deze termijnen alsnog/opnieuw zullen worden geïncasseerd. De reden dat dit nu pas gebeurt is omdat de benodigde gegevens, ondanks herhaalde verzoeken, pas in december door PRLG zijn geanalyseerd en aangeleverd. Om er zeker van te zijn dat de genoemde bedragen en de analyse kloppen voordat de brieven verstuurd worden zijn we op dit moment nog actief in overleg met PRLG.

Voor het resterende openstaande bedrag zullen zo spoedig mogelijk herinneringen en aanmaningen worden verstuurd. Dit kan pas als de openstaande posten uit de nabewerking zoveel mogelijk zijn weggewerkt, de tussenrekeningen zijn opgeschoond en alle kwijtscheldings- en verminderingsbestanden vanuit subdeb zijn ingelezen. Alle inspanning is erop gericht om ook dit in januari rond te krijgen. De nabewerking staat nu op 294 posten: 184 posten hiervan betreft betalingen met als boekingsdatum december en 110 posten zijn posten van voor december. Het opschonen van de tussenrekeningen is een grote klus gelet op het aantal tussenrekeningen (>70) maar dit is inmiddels, in overleg met Deloitte en PRLG, opgepakt voor de jaarrekening. Voor het inlezen van de kwijtscheldings- en verminderingsbestanden diende de inrichting voor 2014 nog aangepast te worden door PRLG en dat is 29 december gebeurd. Het inlezen van deze bestanden kan nu dus verder worden opgepakt.

Ruim € 2,8 miljoen van het openstaande bedrag betrof posten groter dan € 5.000,00 van bedrijven en niet-particulieren. Hiervoor zijn recent telefonische acties en bezoeken door de deurwaarder in gang gezet en naar aanleiding hiervan is inmiddels € 1,3 miljoen betaald.

De openstaande posten hebben dus de aandacht en we willen hiervoor in januari een grote slag slaan met opnieuw incasseren van gestorneerde bedragen en het versturen van stornobrieven, herinneringen en aanmaningen. Dit zal naar verwachting wel veel negatieve telefoon en publiciteit en extra belasting en werkdruk opleveren.

Waarderen

Herwaardering waardepeildatum 1-1-2014

Deze week zal er naar aanleiding van de brief van de Waarderingskamer van 12 december 2014, waarin de Waarderingskamer kenbaar heeft gemaakt dat de uitvoering van de Wet WOZ op onderdelen verbeterd moet worden, een toelichting worden verzonden aan de

colleges van Burgemeester en wethouders (zie bijlage 4a). Voor een deel van de tekortkomingen zijn al maatregelen genomen.

De Waarderingskamer zal tevens nog worden ingelicht over het later verzenden van de beschikkingen 2015 per eind maart 2015 aangezien hiermee niet aan de wettelijke termijn wordt voldaan. Als verklaring hiervoor zal de kwaliteit van de aanslagen en beschikkingen hiervoor worden aangegeven.

Gemeente Borsele
T.a.v. het college van Burgemeesters en Wethouders
Postbus 1
4450 AA HEINKENSZAND

uw brief	: -	behandeld door	: I. Scheele
verzonden	: 14 januari 2015	doorkiesnummer	: 088-9995802
bijlagen	: -	e-mail	: i.scheele@sabewazeeland.nl
onderwerp	: Waarderingskamer		

Terneuzen, 14 januari 2015

Geacht college,

Met dagtekening 12 december 2014 heeft u van de Waarderingskamer een brief ontvangen dat het oordeel voor de uitvoering van de Wet Waardering Onroerende zaken in negatieve zin is bijgesteld. In deze brief willen wij u een toelichting geven op deze wijziging.

De Waarderingskamer is tot dit besluit gekomen naar aanleiding van hun inspectiebezoek van 8 en 9 oktober 2015. Tijdens dit bezoek heeft men geconstateerd dat als gevolg van o.a. de implementaties van zowel het belastingpakket als taxatiepakket en die hieraan verbonden conversie ook achterstanden zijn ontstaan in de waarderingsprocessen.

Het gaat daarbij om de volgende items;

1. door achterstand in de kadastrale verwerking zijn niet alle beschikkingen 2014 tijdig verzonden en is het toegestane percentage hiervoor overschreden;
2. als gevolg van de conversie van het taxatiepakket is de uitvoering van de permanente marktanalyse voor courante niet-woningen (o.a. winkels en kantoren) niet tijdig uitgevoerd;
3. tekortkomingen in de controle op de kwaliteit van de taxaties van agrarische objecten, met name op de aanwezigheid van mestkelders en de controle op het bepalen van de functionele afschrijving bij met name schoolgebouwen;
4. onvoldoende kwaliteitscontroles op de primaire (inhoud en bijgebouwen) en secundaire objectkenmerken (o.a. kwaliteit en voorzieningen).

Uiteraard zijn er afgelopen maanden al de nodige maatregelen genomen om een deel van de tekortkomingen weg te werken. Hieronder een opsomming van de genomen maatregelen per bovenstaand item;

1. Nadat de kadastrale verwerking tot 1 januari 2014 was bijgewerkt is weer meer capaciteit op het verwerken van de blokkadellijsten ingezet waardoor op dit moment nog circa 400 objecten voor alle gemeenten verwerkt moeten worden. Eind januari 2015 zullen de laatste beschikkingen voor zover mogelijk worden verzonden.
2. In samenspraak met het taxatiebureau is de inrichting van de taxatiemodellen voor courante niet-woningen en de hieraan gekoppelde permanente marktanalyse vanaf half september opgepakt

3. Bij de deelnemers is informatie opgevraagd voor wat betreft de inventarisatie van mestkelders en onderhoud en bezettingsgraad van de scholen. Doordat de gemeenten weinig informatie over mestkelders konden leveren hebben wij hiervoor in december inlichtingenformulieren naar de betrokken eigenaren verzonden. Deze gegevens worden momenteel in de taxaties verwerkt.
4. Tijdens de reguliere processen worden betrokken objecten op primaire en secundaire objectkenmerken gecontroleerd. De door de Waarderingskamer gewenste uitvoering van 20 % van alle objecten per jaar per gemeente zullen we in de loop van 2015 oppakken. In 2014 hebben we daar al een begin meegemaakt maar hebben we er als gevolg van prioriteiten voor de aanslagoplegging 2014 geen verdere uitvoering aan kunnen geven.

Eind januari 2015 zal er voor de goedkeuring van de taxaties naar waardepeildatum 1-1-2014 door de Waarderingskamer opnieuw een onderzoek plaatsvinden. Gelet op het voornemen om de aanslagen en beschikkingen eind maart te verzenden zullen wij de Waarderingskamer schriftelijk informeren over de reden van het later verzenden van de beschikkingen 2015 dan de wettelijke datum 28 februari 2015.

Alle activiteiten zijn erop gericht om in 2015 het oordeel weer in positieve zin te kunnen laten wijzigen.

Hoogachtend,

het dagelijks bestuur van
SaBeWa Zeeland



J.H. Herselman,
voorzitter



P. van Strien,
interim-directeur

Het algemeen bestuur
van Sabewa Zeeland

algemeen bestuur:
agendapunt:

6 februari 2015
5

bijlage : -
onderwerp : voorstel om de benoeming van de interim-directeur te bekrachtigen en bevoegdheden van de interim-directeur te formaliseren

Terneuzen, 29 januari 2015

Geachte heer, mevrouw,

Aanleiding

In de laatste commissie- en bestuursvergadering van 2014 is de benoeming van de heer van Strien als interim-directeur aan de orde gesteld. Onderhavig voorstel is ingegeven door de wens om de formele benoeming en bevoegdheden van de interim-directeur te formaliseren en juridisch te waarborgen.

1. Benoeming

Bij memo van 1 december 2014 heeft het dagelijks bestuur het algemeen bestuur in kennis gesteld van het feit dat het dagelijks bestuur overeenkomstig artikel 23 lid 5 van de Gemeenschappelijke Regeling Sabewa Zeeland heeft besloten tijdelijk een interim-directeur aan te trekken. Voorgesteld wordt de tijdelijke benoeming van de heer van Strien in de functie van interim-directeur te bekrachtigen door middel van een formeel besluit.

2. Bevoegdheden

Naast de formele bekrachtiging van de benoeming van de heer van Strien is het wenselijk dat zijn bevoegdheden binnen de bestaande formele kaders worden geschetst. Om een en ander te formaliseren, is het wenselijk dat uw bestuur de toewijzing van de hierna genoemde bevoegdheden vaststelt.

2a. Besluit mandaat, volmacht en machtiging

In het door het dagelijks bestuur vastgestelde Besluit mandaat, volmacht en machtiging worden de bevoegdheden van de directeur met betrekking tot personeel en organisatie en bedrijfsvoering beschreven. In het besluit wordt in artikel 1 een onderscheid gemaakt tussen de drie genoemde bevoegdheden. Mandaat ziet op de bevoegdheden om in naam van het dagelijks bestuur een besluit te nemen. Volmacht betreft de bevoegdheid om Sabewa Zeeland buiten rechte te vertegenwoordigen bij het vastleggen van privaatrechtelijke rechtshandelingen voortvloeiende uit krachtens mandaat genomen besluiten. Machtiging heeft betrekking op de bevoegdheid om handelingen te verrichten die noch een besluit noch een privaatrechtelijke rechtshandeling zijn.

Volmacht

Ingevolge de inschrijving in het Handelsregister bij de Kamer van Koophandel is, naast de directeur, de voorzitter van het algemeen en dagelijks bestuur gevolmachtigd tot het verrichten van privaatrechtelijke rechtshandelingen. Omdat het praktisch gezien veel en onnodig werk oplevert om de inschrijving in het register bij de KVK te wijzigen, is het wenselijk dat de bevoegdheden zoals beschreven onder 'volmacht' voorbehouden blijven aan de voorzitter van het algemeen en dagelijks bestuur.

Machtiging en mandaat

In de bijlage bij het Besluit mandaat, volmacht en machtiging is een overzicht mandaatverlening gevoegd. Voorgesteld wordt om de bevoegdheden zoals toegewezen aan 'de directeur' toe te wijzen aan de 'interim-directeur'.

2b. Treasurystatuut

In het Treasurystatuut Sabewa Zeeland zijn onder artikel 15 e.v. de verantwoordelijkheden voor de treasuryfunctie van Sabewa Zeeland gedefinieerd. In de toegewezen bevoegdheden is een scheiding aangebracht tussen de uitvoerende treasuryfunctie, de administratieve functie en de controlerende functie. Hierdoor kunnen de basisprincipes van de treasuryorganisatie (4-ogenprincipe en functiescheiding) worden gegarandeerd. Om deze garantie te kunnen continueren, is het wenselijk dat de bevoegdheden die zijn toegewezen aan 'de directeur' door middel van onderhavig besluit worden toegewezen aan de 'interim-directeur'.

2c. Aanwijzings- en mandaatbesluit Belastingen

In het Aanwijzings- en mandaatbesluit Belastingen is onder afdeling 2 bepaald dat de bevoegdheden tot het het oninbaar verklaren en verlenen van kwijtschelding van gemeentelijke en waterschapsbelastingen worden opgedragen aan de directeur. Met betrekking tot het verlenen van kwijtschelding van gemeentelijke- en waterschapsbelastingen heeft het dagelijks bestuur, in verband met afwezigheid van de directeur, besloten deze bevoegdheid toe te wijzen aan de waarnemend directeur. Dit besluit kan zonder gevolgen ongewijzigd blijven. Met betrekking tot de bevoegdheid tot het oninbaar verklaren wordt voorgesteld deze aan de interim-directeur op te dragen.

Voorstel

Voorgesteld wordt:

- de benoeming van de heer van Strien als interim-directeur te bekrachtigen;
- de bevoegdheden zoals omschreven in het Besluit mandaat, volmacht en machtiging (inclusief bijlage) onder 'mandaat en machtiging' toe te wijzen aan de interim-directeur;
- de bevoegdheid tot het oninbaar verklaren op te dragen aan de interim-directeur.

Het dagelijks bestuur
van Sabewa Zeeland

J.H. Herselman,
voorzitter

Drs. P. van Strien,
interim-directeur

Het algemeen bestuur van Sabewa Zeeland;

gelet op het voorstel van het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland van 29 januari 2015;

besluit:

- de benoeming van de heer van Strien als interim-directeur te bekrachtigen;
- de bevoegdheden zoals omschreven in het Besluit mandaat, volmacht en machtiging (inclusief bijlage) onder 'mandaat en machtiging' toe te wijzen aan de interim-directeur;
- de bevoegdheid tot het oninbaar verklaren, zoals bepaald in het Aanwijzigings- en mandaatbesluit Belastingen, op te dragen aan de interim-directeur.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur op 6 februari 2015 van Sabewa Zeeland.

J.H. Herselman,
voorzitter

drs. P. van Strien,
interim-directeur

Gemeente Terneuzen
T.a.v. het college van Burgemeesters en Wethouders
Postbus 35
4530 AA TERNEUZEN

uw brief	: -	behandeld door	: drs. P. van Strien
verzonden	: 13 januari 2015	doorkiesnummer	: 088-9995805
bijlagen	: -	e-mail	: p.vanstrien@sabewazeeland.nl
onderwerp	: Sabewa Zeeland werkt aan balans		

Terneuzen, 13 januari 2015

Geacht college,

Inleiding

Op 4 december 2014 vergaderde het Algemeen Bestuur van Sabewa Zeeland. Bij die gelegenheid hebben bestuursleden kennis gemaakt met een recent ingehuurde interim-directeur. Tijdens deze vergadering is ook een actueel beeld geschetst van de ontwikkeling van Sabewa Zeeland. Daarbij is onomwonden aangegeven dat er een aantal knelpunten zijn, waardoor de dienstverlening onder grote druk staat. Direct of indirect hebben alle deelnemers daarmee te maken.

Desgevraagd is namens het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland toegezegd dat er een brief zal worden geschreven waarmee ook aan de besturen van de respectievelijke deelnemers kan worden uitgelegd wat de stand van zaken is bij Sabewa Zeeland.

Met de voorliggende brief doen wij die toezegging graag gestand.

Startfase

Sabewa Zeeland staat voor Samenwerking Belastingen en Waardebepaling. Sabewa Zeeland is een uitvoeringsorganisatie die speciaal voor deze doelen is opgericht. Vanaf 1 januari 2013 is gestart met de heffing van de gemeentelijke belastingen en de waterschapsbelastingen voor 8 gemeenten en voor het waterschap Scheldestromen.

In 2014 is voor het eerst gebruik gemaakt van nieuw ontwikkelde belastingprogrammatuur. De oplevering van die programmatuur kent een onvoorzien lange doorlooptijd die zich uitstrekt tot in 2015. Nog steeds kan niet (volledig) beschikt worden over enkele essentiële onderdelen van die programmatuur. Mede daardoor is ook de conversie van alle bestanden naar de nieuwe omgeving moeizaam en te traag verlopen. Tegelijkertijd was er destijds sprake van natuurlijke druk om de aanslagoplegging in 2014 niet uit te stellen. Achteraf blijkt dat daardoor noodzakelijke kwaliteitscontroles voorafgaand aan het verzenden van de aanslagen niet volledig zijn uitgevoerd, waardoor een substantieel-aantal foute aanslagen is verzonden. Het effect daarvan was negatief. Voor onjuist opgelegde belastingaanslagen bestaat weinig begrip bij het publiek en het corrigeren van een ongebruikelijke hoeveelheid onjuistheden kost medewerkers onevenredig veel tijd. De combinatie met de (nog) onvoldoende werkende belastingprogrammatuur zorgde voor een negatieve spiraal met als gevolg een toenemende achterstand in de belastingadministratie.

Bovendien moest Sabewa Zeeland het in deze hectische fase maandenlang stellen zonder directeur. Vanaf begin mei 2014 is de directeur wegens ziekte verhinderd zijn functie uit te oefenen. En juist in de startfase van deze relatief kleine uitvoeringsorganisatie met 40 formatieplaatsen is de directeur in feite een onmisbare speler voor regie, sturing en organisatieontwikkeling. Weliswaar heeft één van de teamleiders de honneurs goed waargenomen, maar binnen de organisatie werd een boegbeeld gemist. Dat wreekte zich ook in de relatie met de leverancier van belastingprogrammatuur.

Rapportages aan bestuur en begeleidingscommissie

Vanaf de startfase is periodiek gerapporteerd aan het dagelijks bestuur, aan het algemeen bestuur en aan de begeleidingscommissie van Sabewa Zeeland. De begeleidingscommissie is samengesteld uit een ambtelijke vertegenwoordiging van iedere deelnemer. Weliswaar is in de rapportages melding gemaakt van de achterstanden en knelpunten, maar uit de algemene toonzetting van de toelichting sprak het vertrouwen *“dat het goed zou komen”* met Sabewa Zeeland. De mogelijke problemen zijn daardoor niet eerder gemeld aan de besturen van de deelnemers.

Desondanks heeft het dagelijks bestuur in september 2014 besloten tot een intern onderzoek naar de belangrijkste knelpunten. Dat onderzoek is uitgevoerd door een ICT-adviseur van het waterschap Scheldestromen en was vooral gericht op de door Sabewa Zeeland gebruikte Informatie-Technologie. De bevindingen uit dit onderzoek zijn gedeeld met de begeleidingscommissie. De belangrijkste conclusie uit het onderzoek is dat het mogelijk moet zijn om de gesignaleerde knelpunten in nauwe samenwerking met de leverancier van de belastingprogrammatuur op termijn het hoofd te bieden. Op basis van één van de aanbevelingen uit het rapport is besloten tot het inhuren van een interim-directeur. Deze interim-directeur heeft begin november 2014 zijn entree gemaakt bij Sabewa Zeeland.

Hoe verder?

Eind november 2014 heeft het dagelijks bestuur ingestemd met een door de interim-directeur opgesteld procesvoorstel voor evaluatie en met een plan van aanpak voor 2015. Die besluitvorming is gedeeld met het algemeen bestuur en met de begeleidingscommissie.

Het behoeft geen nadere toelichting dat het voor een zinvolle evaluatie noodzakelijk is dat de organisatie Sabewa Zeeland in een meer stabiele positie komt. Eerst dienen technische- en organisatorische oorzaken te worden aangepakt die een belemmering zijn voor het optimaal functioneren van Sabewa Zeeland. Wat de techniek betreft is de werkrelatie met de leverancier van de belastingprogrammatuur *“nieuw leven ingeblazen”*. Het oorspronkelijke implementatieplan is geactualiseerd. Met de uitvoering van dat geactualiseerde plan is inmiddels een begin gemaakt. Dit plan wordt gedeeld met de begeleidingscommissie.

Het wegnemen van organisatorische oorzaken die een optimaal functioneren van Sabewa Zeeland in de weg staan wordt langs twee sporen ingezet, namelijk een aanpak voor de korte termijn en één voor de lange termijn.

Aanpak korte termijn

De aanpak voor de korte termijn wordt gedomineerd door incidentele maatregelen om achterstanden weg te werken. Zo zijn bijvoorbeeld alle tot 1 oktober 2014 ingekomen kwijtscheldingsverzoeken, in december 2014 van een beslissing voorzien. Ook wordt extra ingezet op de achterstanden bij het verwerken van ontvangsten en het opschonen van tussenrekeningen. Dat laatste is een must voor de in voorbereiding zijnde Interne Controle en voor de opstelling van de jaarrekening over 2014. Verder vergt het aanmaningsproces en de dwanginvordering bijzondere aandacht. Onvoldoende zekerheid over openstaande vorderingen en technische tegenslagen vormen nog steeds een belemmering voor het verzenden van aanmaningen.

Overigens staat de opstelling van de jaarrekening onder de geschetste omstandigheden onder grote druk. Vooral vanwege het belang om alle deelnemers tijdig van informatie voor hun eigen jaarrekeningen te kunnen voorzien. In verband hiermee is onze accountant in een vroeg stadium betrokken bij de voorbereidende activiteiten voor de jaarrekening 2014. Begin januari 2015 is in de

begeleidingscommissie een toelichting gegeven op de stand van zaken en de beoogde aanpak. Daarbij zijn ook accountants en/of financieel specialisten van alle deelnemers uitgenodigd. Samenvattend is de aanpak voor de korte termijn vooral gericht op effectiviteit: afronden implementatie belastingprogrammatuur, wegwerken administratieve achterstanden en een tijdige vaststelling van de jaarrekening 2014.

Aanpak lange termijn

De aanpak voor de lange termijn is gebaseerd op de wisselwerking tussen verbetering van techniek en verbetering van werkprocessen. Het is noodzakelijk dat de belangrijkste werkprocessen worden getoetst op efficiëntie en effectiviteit. Pas daarna is het goed mogelijk om het functieboek en het formatieplan te evalueren. De voorbereiding van de evaluatie kan voor een belangrijk deel in eigen beheer worden georganiseerd. Naar de huidige inzichten is de doorlooptijd geschat op tenminste 5 à 6 maanden. Het resultaat van die voorbereidingen moet het bestuur in staat stellen om de evaluatie af te ronden en waar nodig structurele aanpassingen te doen in de organisatie van Sabewa Zeeland.

Kosten

Met (kostenloze) personele inzet van deelnemers is in 2014 gewerkt aan het wegwerken van achterstanden. Daarnaast is vanaf december 2014 voor het wegwerken van de achterstanden tijdelijk extra personeel aangetrokken. Dit personeel en het wegens ziekte tijdelijk vervangen van de directeur kost uiteraard geld. Verder zal de extra betrokkenheid van de accountant bij de voorbereiding van de jaarrekening 2014 tot meerkosten leiden. En last but not least: het lijkt vrijwel uitgesloten dat het geactualiseerde implementatieplan binnen het geraamde budget voor automatisering kan worden gerealiseerd. Alles bij elkaar worden er incidenteel extra kosten gemaakt en invorderingskosten gederfd. Daarover is op de gebruikelijke wijze aan de deelnemers gerapporteerd. Op korte termijn zal ook een kostenprognose 2015 aan de begeleidingscommissie en het bestuur van Sabewa Zeeland worden voorgelegd.

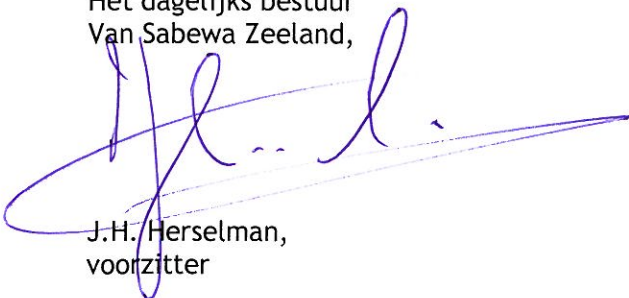
Tenslotte

In meerdere opzichten werkt Sabewa Zeeland dus aan (de) balans, zowel van de organisatie als van de jaarrekening 2014. Dat is het onderwerp van deze brief waarin wij uiteenzetten wat de stand van zaken is bij Sabewa Zeeland. Wij zijn ons ervan bewust dat de situatie niet rooskleurig is. Eerst nadat achterstanden zijn weggewerkt en noodzakelijke controles zijn uitgevoerd, zullen de combi-aanslagen 2015 worden opgelegd. Naar de huidige inzichten kan dit in maart 2015 plaatsvinden.

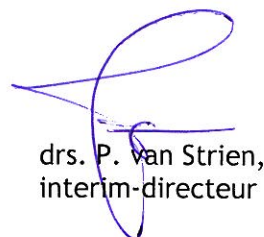
Het jaar 2015 is voor de verdere ontwikkeling van Sabewa Zeeland cruciaal. Een brede bestuurlijke steun van alle deelnemers is daarbij een absolute voorwaarde. In het vertrouwen dat Sabewa Zeeland op die steun mag rekenen, tekenen wij.

Met vriendelijke groet,

Het dagelijks bestuur
Van Sabewa Zeeland,



J.H. Herselman,
voorzitter



drs. P. van Strien,
interim-directeur

Het algemeen bestuur van Sabewa Zeeland;

gelet op het voorstel van het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland van 29 januari 2015;

besluit:

het verantwoordings- en controleprotocol Gemeenschappelijke Regeling Sabewa Zeeland inzake belastingen en heffingen boekjaar 2014 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur op 6 februari 2015 van Sabewa Zeeland.

J.H. Herselman,
voorzitter

drs. P. van Strien,
interim-directeur

Het algemeen bestuur
van Sabewa Zeeland

algemeen bestuur: 6 februari 2015
agendapunt:

bijlage : Model verantwoordings- en controleprotocol Gemeenschappelijke Regeling Sabewa Zeeland
inzake belastingen en heffingen boekjaar 2014

onderwerp : voorstel om verantwoordings- en controleprotocol (zoals in de bijlage opgenomen) vast te
stellen.

Terneuzen, 29 januari 2015

Geachte heer, mevrouw,

Bijgaand treft u het model verantwoordings- en controleprotocol Gemeenschappelijke Regeling Sabewa Zeeland inzake belastingen en heffingen boekjaar 2014.

Sabewa Zeeland voert voor de deelnemers de heffing en inning van belastingen en heffingen uit. Echter de gehele financiële stroom die met die regelingen gemoeid is, wordt in de begroting van de deelnemers opgenomen en in de jaarrekening van de deelnemers verantwoord. De accountant van de deelnemers zal voor juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van de verantwoording moeten steunen op de werkzaamheden die de externe accountant van Sabewa Zeeland heeft verricht.

Deze werkzaamheden en de uitgebrachte rapportage dient voor de accountant van de deelnemers voldoende controle-informatie te bieden, zodat aanvullende auditinstructies, reviewgesprekken en / of werkzaamheden niet nodig zullen zijn. Per deelnemer zal een individuele verantwoording met controleverklaring verstrekt worden. Bij de werkzaamheden voor deze controleverklaring wordt dan rekening gehouden met de goedkeuring- en rapporteringtolerantie van de individuele deelnemer.

Met voorliggend verantwoordings- en controleprotocol wordt invulling gegeven aan de wijze van verantwoorden, de verantwoordelijkheden van deelnemers (aanleveren juiste gegevens), de verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling en de verantwoordelijkheden van de accountant van Sabewa Zeeland.

Dit modelprotocol is medio oktober 2014 toegezonden aan alle leden van de begeleidingscommissie. Aan deelnemers is de keuze gelaten om dit protocol ook vast te stellen in de Algemene Vergadering/gemeenteraad. Uit praktische overwegingen wordt voorgesteld om dit protocol, overeenkomstig de werkwijze voor het boekjaar 2013, ook door het algemeen bestuur van Sabewa Zeeland te laten vaststellen.

Voorstel

Voorgesteld wordt het model verantwoordings- en controleprotocol Gemeenschappelijke Regeling Sabewa Zeeland inzake belastingen en heffingen boekjaar 2014 vast te stellen.

Het dagelijks bestuur
van Sabewa Zeeland

J.H. Herselman,
voorzitter

Drs. P. van Strien,
interim-directeur

**VERANTWOORDINGS- EN CONTROLEPROTOCOL
GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING
SABEWA ZEELAND INZAKE BELASTINGEN
EN HEFFINGEN BOEKJAAR 2014**

GEMEENTE / WATERSCHAP

Datum : 6 februari 2015

Inhoudsopgave

1	Inleiding	4
2	Verantwoording.....	5
3	Accountantscontrole	6
	Bijlage I Model Verantwoording GMR SaBeWa Zeeland	8
	Bijlage II Normenkader van de gemeente / het waterschap.....	13
	Bijlage III Model controleverklaring	15

1 Inleiding

1. De gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland voert voor de gemeente / het waterschap de heffing en / of inning uit van de onderstaande belastingen en heffingen:
 -
 -
 -
 -
 -
2. Sabewa Zeeland neemt in de eigen begroting, administratie en verantwoording uitsluitend de eigen kosten en directe opbrengsten op. De vaststelling en inning van belastingen en heffingen voor de gemeente / het waterschap zijn niet in de begroting, administratie en verantwoording van Sabewa Zeeland opgenomen.
3. De gemeente / het waterschap legt in haar jaarrekening o.a. verantwoording af van de in het boekjaar te ontvangen en ontvangen belastingen en heffingen alsmede van de verleende verminderingen en gedane kwijtscheldingen.
4. De gemeente / het waterschap moet voor de financiële verantwoording in haar jaarrekening en de controle daarvan mede kunnen steunen op de opgave van Sabewa Zeeland omtrent de vaststelling, aanslagoplegging en inning van belastingen en heffingen en op de waarborgen in de administratieve organisatie en interne beheersing bij Sabewa Zeeland.
5. De gemeente / het waterschap heeft behoefte aan externe controle op de juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van de financiële verantwoordingen van Sabewa Zeeland. De externe accountant van de gemeente / het waterschap moet gebruik kunnen maken van de bevindingen van de accountant van Sabewa Zeeland en de eventuele rapportages inzake de administratieve organisatie en interne beheersing van deze accountant.
6. De reikwijdte van de financiële verantwoording en daarmee van de verantwoordelijkheid van Sabewa Zeeland betreft de juiste, volledige en rechtmatige verwerking van door de gemeente / het waterschap aangedragen basis- en brongegevens en tarievenbesluiten in relevante bestanden, opgelegde aanslagen, kwijtscheldingen en verminderingen en geïnde bedragen.

2 Verantwoording

7. Het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland dient jaarlijks vóór 15 februari een financiële verantwoording in bij de gemeente / het waterschap van de over het afgelopen boekjaar opgelegde aanslagen, heffingen, opbrengsten, verminderingen, kwijtscheldingen en debiteurensaldi en indien van toepassing overige saldi van belastingtussenrekeningen per balansdatum van de belastingen en de heffingen. De verantwoording is opgesteld volgens het model in bijlage I. Bij de verantwoording wordt een overzicht gevoegd van de bron- en basisgegevens en tarievenbesluiten, die door de gemeente zijn aangeleverd en op basis waarvan Sabewa Zeeland de heffing en inning verzorgt.
8. Het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland verklaart dat de financiële verantwoording Sabewa Zeeland van de gemeente / het waterschap een juist en volledig overzicht bevat van de op basis van de door de gemeente / het waterschap aangeleverde basisgegevens vastgestelde, geheven, nog te heffen, nog te verminderen en nog te innen belastingen. Tevens verklaart het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland dat de in deze opgave verantwoorde bedragen financieel rechtmatig tot stand zijn gekomen.
9. De verantwoordelijkheid van Sabewa Zeeland voor de financiële rechtmatigheid van de in de verantwoording Sabewa Zeeland ten behoeve van de gemeente / het waterschap opgenomen bedragen houdt in dat deze bedragen in overeenstemming dienen te zijn met relevante wet- en regelgeving. Deze verantwoordelijkheid omvat tevens het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem gericht op het juist en volledig weergeven in de financiële verantwoording van opbrengsten en saldi van belastingen en heffingen, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat en voor de naleving van de relevante wet- en regelgeving.
10. De voor de verantwoording over rechtmatigheid relevante begrippen zijn opgenomen in de geldende wettelijke regelingen van artikel 212 Gemeentewet / artikel 108 Waterschaps-wet.
11. De voor de verantwoording van financiële rechtmatigheid relevante wet- en regelgeving is opgenomen in het normenkader in bijlage II.

3 Accountantscontrole

12. Het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland draagt ervoor zorg dat uiterlijk 15 maart na afloop van het betreffende boekjaar de controleverklaring omtrent de juistheid en volledigheid van de in artikel 7 bedoelde verantwoording, uitgaande van de door de gemeente / het waterschap aangeleverde basisgegevens en tarievenbesluiten aan de gemeente / het waterschap beschikbaar is gesteld. De controleverklaring omvat mede de vaststelling of de in de verantwoording opgenomen bedragen financieel rechtmatig tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen voldoen aan het normenkader, dat is opgenomen in de relevante wet- en regelgeving, zoals is opgenomen in bijlage II.
13. Het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland is verantwoordelijk voor de juistheid en volledigheid van de financiële verantwoording Sabewa Zeeland ten behoeve van de gemeente / het waterschap en de voldoening aan de in dit protocol gestelde eisen. De accountant is verantwoordelijk voor de controle van de juistheid en volledigheid van deze verantwoording en de voldoening aan de in dit protocol gestelde eisen inzake de financiële rechtmatigheid. De uitkomsten van zijn werkzaamheden komen tot uiting in de door hem af te geven controleverklaring en een verslag van bevindingen (accountantsverslag).
14. De bij de controle, oordeelsvorming en rapportering gehanteerde en in onderstaande tabel genoemde toleranties hebben betrekking op de totaalbedragen van de verantwoording.

Goedkeurings-tolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeels-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$> 1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$> 3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

Van de bedragen die op grond van bovenstaande tabel tot stand komen wordt vervolgens 80% genomen. Deze afslag vindt plaats omdat de controle van deelverantwoordingen zeker lager dient te zijn dan van de jaarrekeningtoleranties. Tevens wordt op deze manier rekening gehouden met het feit dat de goedkeuringstolerantie van de deelnemers op basis van hun jaarrekening op het moment van controle van de verantwoording door Sabewa Zeeland nog niet bekend is.

15. De controleverklaring wordt opgesteld conform het model in bijlage III.
16. De voor de controle van de rechtmatige totstandkoming relevante begrippen zijn opgenomen in de geldende wettelijke regelingen van artikel 212 en 213 Gemeentewet en van artikel 108 en 109 Waterschapswet. Het voor de controle van de rechtmatige totstandkoming geldende normenkader is opgenomen in bijlage II.
17. Bij de controleverklaring wordt een verslag van bevindingen gevoegd waarin de accountant zijn bevindingen en aanbevelingen inzake de administratieve organisatie en interne beheersing opneemt voor zover deze bij de controle van de verantwoording zijn opgekomen. Dit verslag bevat tevens alle niet gecorrigeerde fouten, die gedurende de accountantscontrole zijn vastgesteld. Daarbij wordt een rapporteringstolerantie gehanteerd van 10% van de goedkeuringstolerantie, dan wel de lager vastgestelde rapporteringstolerantie van de deelnemer.

18. Het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland voegt bij het verslag van bevindingen van de accountant een toelichting met haar visie op en opvolging van aanbevelingen.
19. Het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland zal desgevraagd haar medewerking verlenen aan een door de accountant van de gemeente / het waterschap gevraagde review op de werkzaamheden van haar accountant inzake de verantwoording.

Het algemeen bestuur van
SaBeWa Zeeland

Terneuzen,
6 februari 2015

J.H. Herselman,
voorzitter

drs. P. van Strien,
interim-directeur

Bijlage I Model Verantwoording GMR SaBeWa Zeeland

Belastingen / heffingen: Gemeente / het waterschap	1 Opgenomen in jaarrekening 2013	2 Opgelegd t/m december 2014	3 Nog op te leggen	4 Jaarrekening (2+3)	5 Resultaat (4-1)
Opbrengst voorgaande jaren					
(gespecificeerd belastingsoort)					
Totaal bruto opbrengst					
Kwijtschelding					
Gespecificeerd naar belastingsoort					
Totaal kwijtschelding					
Oninbaar (gespecificeerd naar belastingsoort) afgeboekt (indien niet via voorziening)					
Vergoede / ontvangen rente					
Totaal opbrengst voorgaande jaren					

Belastingen / heffingen: Oninbaar	Afgeboekt	Toe te voegen
Voorziening belastingdebiteuren (specificatie per soort/jaar)		
Totaal voorziening belastingdebiteuren		

Belastingen / heffingen: debiteuren	mutatie	totaal
Stand 1-1		+
Conversie debiteuren	+	
Netto-opgelegd	+	
Sub-totaal		+
ontvangsten		-
oninbaar		-
Debiteurensaldo per 31 december 2014		€

Het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland verklaart dat de verantwoordingen volledig en juist zijn alsmede rechtmatig tot stand zijn gekomen op basis van het bij deze verantwoording gevoegde overzicht met basis- en brongegevens en tarievenbesluiten en in overeenstemming met de eisen van het verantwoordings- en controleprotocol 2014.

Plaats

Datum

Ondertekening:

(handtekening)

(handtekening)

Naam

Naam

Functie

Functie

Bijlage II Normenkader van de gemeente / het waterschap

Voor de naleving en toetsing van rechtmatigheid gelden de volgende onderdelen van het door de gemeenteraad (of college van Burgemeester en Wethouders) van de gemeente / algemene vergadering van het waterschap op (datum) vastgestelde normenkader 2014.

Wetten en wettelijke regelingen (extern normenkader)

-
-
-
-
-
-
-
-
-
-

Gemeentelijke- / waterschapsregelingen (intern normenkader)	Datum/versienummer
---	--------------------

-
-
-
-
-

-
-
-
-
-



Bijlage III Model controleverklaring

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: College van Burgemeester en Wethouders van de gemeente /Dagelijks Bestuur van Waterschap.....

Wij hebben bijgaande, door ons gewaarmerkte financiële verantwoording Sabewa Zeeland ten behoeve van de gemeente XXX / het waterschap YYY gecontroleerd. De “financiële verantwoording Sabewa Zeeland” van de gemeente XXX /waterschap YYY is opgesteld door de Gemeenschappelijke Regeling Sabewa Zeeland.

Verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur van de Sabewa Zeeland

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken van de financiële verantwoording in overeenstemming met de vereisten van het Verantwoordings- en controleprotocol Sabewa Zeeland inzake Belastingen en heffingen boekjaar 2014 van de gemeente XXX / het waterschap YYY.

Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de financiële verantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. Dit houdt onder meer in dat de verantwoording zowel de baten, lasten als het debiteurensaldo getrouw dient weer te geven en dat de in de verantwoording verantwoorde baten en lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met het “Verantwoordings- en controleprotocol Sabewa Zeeland inzake Belastingen en heffingen boekjaar 2014”.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de financiële verantwoording Sabewa Zeeland op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Verantwoordings- en controleprotocol Sabewa Zeeland inzake Belastingen en heffingen boekjaar 2014 van de gemeente XXX / het waterschap YYY. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de financiële verantwoording geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Bij de bepaling van de goedkeuringstolerantie zijn wij uitgegaan van een bedrag van € BEDRAG, zijnde 0,8% van de lasten inclusief toevoegingen aan reserves volgens de begroting 2014 van de gemeente XXX / het waterschap YYY ad € BEDRAG.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de financiële verantwoording Sabewa Zeeland. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de financiële verantwoording aanslagoplegging geen afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de financiële verantwoording Sabewa Zeeland en voor het getrouwe beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente XXX / het waterschap YYY.

Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door het dagelijks bestuur van Sabewa Zeeland gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de financiële verantwoording Sabewa Zeeland.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel betreffende de financiële verantwoording

Naar ons oordeel geeft de financiële verantwoording Sabewa Zeeland van de Gemeenschappelijke Regeling Sabewa Zeeland ten behoeve van de gemeente XXX / het waterschap YYY de opbrengsten van de belastingen en heffingen in alle van materieel belang zijnde aspecten juist, volledig en rechtmatig weer in overeenstemming met de vereisten van de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder de gemeentelijke belastingverordeningen, die zijn opgenomen in het Verantwoordings- en controleprotocol Sabewa Zeeland inzake Belastingen en heffingen boekjaar 2014 van de gemeente XXX / het waterschap YYY.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

De “financiële verantwoording Sabewa Zeeland” ten behoeve van de gemeente XXX / het waterschap YYY over het jaar 2014 is opgesteld voor de gemeente XXX / het waterschap YYY met als doel het bestuur van Sabewa Zeeland in staat te stellen te voldoen aan de met de gemeente XXX / het waterschap YYY gesloten overeenkomst XXXXX. Hierdoor is de “financiële verantwoording Sabewa Zeeland” mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. De “financiële verantwoording Sabewa Zeeland met onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor het bestuur van Sabewa Zeeland en de gemeente XXX / het waterschap YYY en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

.....(plaatsnaam),(datum)

Deloitte Accountants BV

(partner)