

**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 rekening resultaat

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 de nog te verrekenen niet compensabele BTW ad € 58.000,- via de exploitatie. 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 meerkosten 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.

Verdeling over deelnemers	aantal objecten	Begroting 2013	Rekening 2013	Vershil
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 toeristenbelasting	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 toeristenbelasting 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 Waarderden 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	Vershil
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. 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-ompensabele 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 compensabele BTW het deel van de BTW dat niet via de transparantiemethode doorgeschoven kan worden en verrekend moet worden via de deelnemersbijdrage.

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 waarderen, 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 ingehuurd arbodienst.

Bedrijfshulpverlening

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

Ziekteverzuim

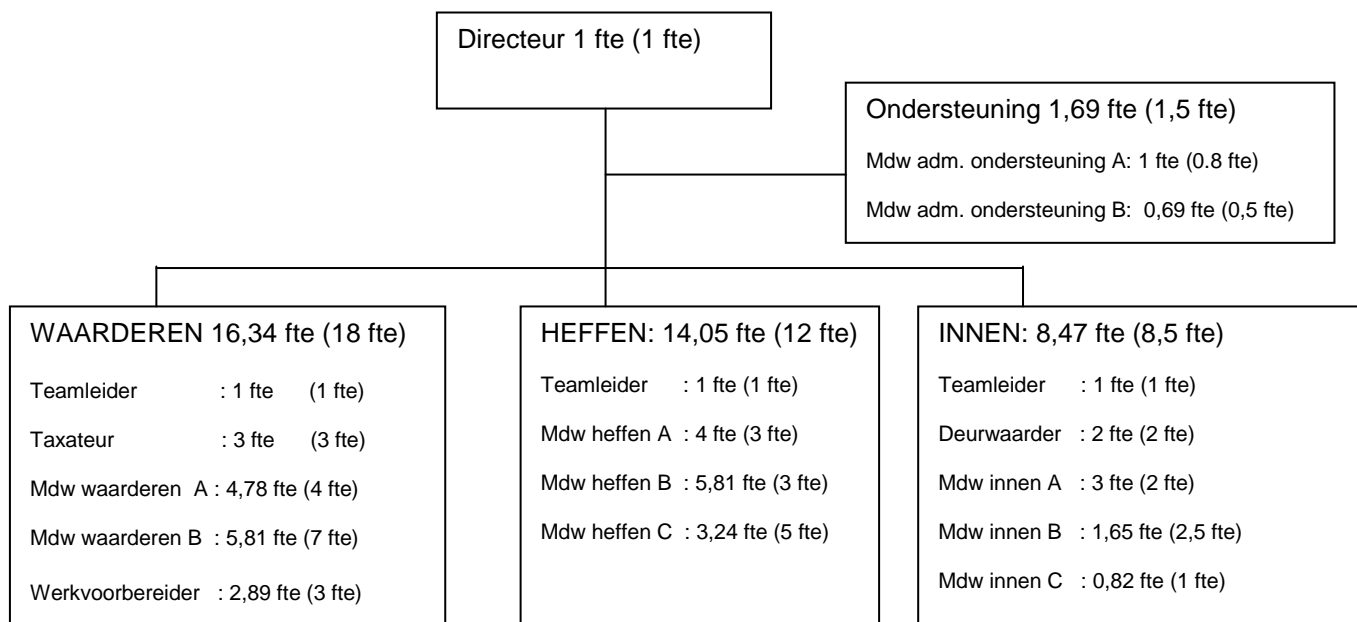
Het ziekteverzuimpercentage voor 2013 bedraagt 5,21%. Dit wordt met name veroorzaakt door langdurig verzuim van enkele medewerkers.

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

Het aantal formatieplaatsen bedraagt in 2013 41,55 fte, begroot was 41 fte. In 2013 is er een tijdelijke uitbreiding geweest van het aantal uren van enkele medewerkers in verband met ziekte en ouderschapsverlof. Daarnaast is de begroting opgesteld conform de "optimale" situatie waarbij geen rekening gehouden is met de deeltijdfactor van de te plaatsen medewerkers. Het aantal begrote fte's is tussen () weergegeven.



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. Facilitaire ondersteuning en ondersteuning op het gebied van (kantoor)automatisering vinden plaats door het waterschap.

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-compensabele 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 belasting applicatie.			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 een optimale situatie, bij de werkelijke plaatsing van het personeel is er een verschuiving tussen deze programma's.			

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 en 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.

Voor Sabewa Zeeland betekent dit dat alleen de directeur zich kwalificeert als "topfunctionaris".

In het eerste regime mag de bezoldiging van topfunctionarissen in een boekjaar niet uitstijgen boven het bezoldigingsmaximum. Het bezoldigingsmaximum voor 2013 bedraagt € 228.599,-.

Bij Sabewa Zeeland heeft in 2013 geen overschrijding van het normbedrag plaatsgevonden.

De WNT bevat een openbaarmakingsverplichting van de bezoldiging van topfunctionarissen via de jaarrekening van de organisatie en inzending aan de (vak)minister. Voor andere functionarissen geldt alleen een openbaarmakingsverplichting bij overschrijding van de bezoldigingsnorm van € 228.599,-, ook in geval van ontslagvergoedingen.

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 jaarrekening resultaat (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 dwanginv. 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

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur
in zijn vergadering van 19 juni 2014

Hoogachtend,

J.H. Herselman,
voorzitter

mr. A.J. Meeuwsen,
directeur