

**Programmabegroting 2015
en meerjarenraming 2016-2018**

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	3
1.1	Voorwoord	3
1.2	Kerngegevens.....	4
1.3	Bestuur	5
2.	Begroting naar Programma's.....	6
2.1	Programma Waarderen	7
2.2	Programma Heffen	9
2.3	Programma Innen.....	11
2.4	Programma Algemene dekkingsmiddelen.....	13
3.	Paragrafen.....	14
3.1	Algemeen.....	14
3.2	Weerstandsvermogen	14
3.3	Paragraaf financiering	15
3.4	Paragraaf bedrijfsvoering	15
4.	Financiële begroting	17
4.1	Overzicht van baten en lasten.....	17
4.2	Overzicht van incidentele baten en lasten.....	17
4.3	Uitgangspunten begroting 2015-2017	17
5.	Overzicht bijdragen deelnemende organisaties	19
6.	Investerings 2015 - 2018	19
7.	Financiering	19
8.	Besluit	20

1. Inleiding

1.1 Voorwoord

Voor u ligt de programmabegroting 2015 en meerjarenraming 2016-2018 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland. Deze programmabegroting is opgesteld conform het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

In de gemeenschappelijke regeling is aangegeven dat het uit overwegingen van kwaliteit, continuïteit en efficiency gewenst is een gemeenschappelijke regeling te treffen om voor de deelnemende organisaties samenwerking bij de heffing en invordering van waterschapsbelastingen en gemeentelijke belastingen, alsmede bij de uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken vorm te geven.

Verder is in de gemeenschappelijke regeling onder andere de samenstelling van het algemeen en het dagelijks bestuur geregeld en de berekeningswijze van de bijdragen van de deelnemers.

De berekeningswijze van de bijdrage van de deelnemers, als ook het eventueel wijzigen van die berekeningswijze, moet door het algemeen bestuur bij unanimitéit worden vastgesteld. Voor 2015 en volgende jaren is die berekeningswijze, met uitzondering van de opbrengsten invordering, ongewijzigd ten opzichte van 2014. De gegevens aangaande aantallen aanslagregels, aanslagbiljetten en WOZ-objecten zijn gebaseerd op de gegevens zoals voorhanden begin maart 2014.

In 2014 was een eenmalig budget voorzien van € 30.000,- voor inhuur derden automatisering. Op de structurele lasten is voor 2015 de VGZ-norm toegepast, namelijk + 1,40% inflatie en een korting van - 2%, per saldo -0,60%. Voor 2016 en 2017 een korting van 2% en voor 2018 geen korting. Dit conform de ledenbrief 2014-002 d.d. 24 januari 2014 van de VZG. Verder is rekening gehouden met een afname van de opbrengst vervolgingskosten als gevolg van het combineren van de gemeentelijke- en waterschapsaanslagen op één biljet.

1.2 Kernegegevens

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

Organisaties	Borsele	Goes	Kapelle	Tholen	R'waal	Hulst	Sluis	Terneuzen	W'schap
Aantal inwoners	22.579	37.010	12.501	25.416	21.930	27.410	23.829	54.727	
Objecten									
Woningen	10.155	18.253	5.514	11.292	8.883	13.085	17.647	28348	
Niet woningen	1.677	2.361	580	1.351	1.283	1.506	2.394	2870	
Niet woningen > 5 mln	21	22	7	6	2	6	7	41	
Agrarisch (Bouw)terrein	420	168	118	372	374	381	545	455	
Sluimerende objecten onbekend	132	452	52	80	66	158	320	349	
Totaal	12.405	21.256	6.271	13.101	10.608	15.136	20.913	32.063	-

Aanslagregels									
OZB eig. woning*	10.780	19.040	5.740	12.182	9.031	13.186	16.856	27.629	
OZB eig. niet-woning	1.427	1.892	550	1.251	1.482	1.728	3.009	3.068	
OZB gebr. n-woning	1.374	1.819	555	1.267	1.455	1.564	2.720	2.757	
Afvalstoffenheffing	9.734	16.930	5.056	10.107	10.146	12.631	14.557	25.434	
Korting			4.835						
Reinigingsrechten	190					451			
Rioolheffing eigenaar	9.959			10.830	10.256	13.451			
Rioolheffing gebruiker	9.959	18.570	5.440	10.496	10.394		16.009	30.054	
Hondenbelasting	1.978		917	2.013	1.887	1.980	1.886	4.426	
Toeristenbelasting		47			16	-	664	39	
Forensenbelasting	117	177	68	209	17	240	2.470	259	
Reclamebelasting		370				-			
Havengeld/Liggeld					607	-			
Precario	1	183				-	661		
BIZ								157	
gebruikers (combi)						-			326.246
gebruikers (ZH)						-			23.281
gebruikers (w s ing.)						-			675
Bedrijven (vrl)						-			15.000
Bedrijven (def)						-			15.195
Eigenaren						-			299.091
Retributies (2)						-			265
Totaal	45.519	59.028	23.161	48.355	45.291	45.231	58.832	93.823	679.753
Aanslagbiljetten	12.300	20.100	6.300	12.900	12.400	14.300	21.500	30.500	210.000

Exploitatiebudget € 1.569.845,-
Personeelslasten - 2.648.299,-

Aantal formatie-eenheden 41,77 (fte's) per 1 januari 2015

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

*Specifieke kosten voor bepaalde belastingen/heffingen worden verdeeld over de betreffende deelnemers.
Opbrengsten van invordering worden verdeeld via een aparte verdeelsleutel, zie hiervoor de toelichting bij het programma.

1.3 Bestuur

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

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

Algemeen bestuur:

Gemeente Borsele:	dhr. drs. A.M.A. Schenk
Gemeente Goes:	mw. drs. G.L. Meeuwisse
Gemeente Hulst:	dhr. A.A.V. Totté
Gemeente Kapelle:	dhr. J.H. Herselman
Gemeente Reimerswaal:	dhr. J.J.L. de Kunder
Gemeente Sluis:	dhr. 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

2. Begroting naar Programma's

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

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

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

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

- Weerstandsvermogen
- Financiering
- Bedrijfsvoering

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

De financiële begroting bestaat uit de volgende onderdelen:

- Het overzicht van baten en lasten en toelichting, waarbij de baten en lasten zijn gesplitst in structureel en incidenteel
- De uiteenzetting van de financiële positie en toelichting.

Speerpunten 2015 - 2018

- Optimaliseren van de werkprocessen;
- Afstemmen inkomende en uitgaande gegevensstromen met de opdrachtgevers.

2.1 Programma Waarderen

Doelstelling

Uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken.

Bestaand beleid

Wet waardering onroerende zaken en Waarderingsinstructie.

Trends en knelpunten

Jaarlijks, via modelmatige waardering komen tot waardebeoordeling van alle onroerende zaken conform de Wet Woz. Tevens hierbij gebruik maken van de nieuwste landelijke taxatiemodellen (TIOX). Daarnaast is de invoering van de Basisregistraties adressen en gebouwen (BAG) in relatie tot de uitvoering van de Wet WOZ een belangrijk aandachtspunt voor het WOZ-proces (invoering verplichte BAG-WOZ koppeling). Knelpunten welke zich voor kunnen doen zijn afstemmingsproblemen en koppelingen met de opdrachtgevers.

Wat willen we bereiken

Het binnen de wettelijk vastgestelde termijn van 8 weken afgeven van de Woz-beschikking (aanslagbiljet) en het conform planning opleggen van (overige) belastingaanslagen. Daarnaast dient voldaan te worden aan de door de Waarderingskamer vastgestelde normatiek.

Wat gaan we daarvoor doen

Modelmatig waarderen naar het marktniveau rond de peildatum.

Wat mag het kosten

Lasten en baten

Lasten programma Waarderen	rekening 2013	begroting 2014	begroting 2015	begroting 2016	begroting 2017	begroting 2018
42410 vergoeding proceskosten	19.463		50.000	50.000	50.000	50.000
43916 Kadasterkosten	13.217	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
43920 Waardering specifieke objecten	50.523	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000
43921 Cyclorama's en obliekfoto's	178.840	178.000	178.000	178.000	178.000	178.000
43922 Overige kosten Waarderen	82.180					
42410 Personeel derden WOZ	2.254					
aandeel personeelslasten	1.152.612	1.268.598	1.118.239	1.118.239	1.118.239	1.118.239
aandeel automatisering	296.252	270.935	221.698	221.698	221.698	221.698
aandeel interne dienstverlening	211.132	192.881	169.015	169.015	169.015	169.015
aandeel huisvesting	42.048	46.753	42.675	42.675	42.675	42.675
onvoorzien		4.790	4.372	4.372	4.372	4.372
Totaal	2.048.521	2.006.957	1.828.999	1.828.999	1.828.999	1.828.999

Toelichting:

Diverse kosten Waarderen

De kosten bestaan uit een raming voor het waarderen van bijzondere objecten waarvoor bij Sabewa de specifieke kennis (nog) niet aanwezig is, de cyclorama's en de vergoeding van proceskosten inzake WOZ-bezwaren. Ten opzichte van de begroting 2014 daalt het aandeel in de personeelslasten vanwege de verschuiving van personeel van 'Waarderen' naar 'Heffen'.

Verdeling over deelnemers	aantal objecten	rekening 2013	begroting 2014	begroting 2015	begroting 2016	begroting 2017	begroting 2018
Borsele	12.405	192.072	188.525	172.207	172.207	172.207	172.207
Goes	21.256	327.060	321.132	295.076	295.076	295.076	295.076
Hulst	15.136	238.413	236.999	210.118	210.118	210.118	210.118
Kapelle	6.271	95.232	95.122	87.054	87.054	87.054	87.054
Reimerswaal	10.608	161.127	159.790	147.261	147.261	147.261	147.261
Sluis	20.913	329.456	317.586	290.315	290.315	290.315	290.315
Terneuzen	32.063	501.790	488.989	445.100	445.100	445.100	445.100
Tholen waterschap	13.101	203.371	198.813	181.868	181.868	181.868	181.868
Totaal	131.753	2.048.521	2.006.957	1.828.999	1.828.999	1.828.999	1.828.999

Toelichting:

De kosten van het programma Waarderen worden verdeeld over de gemeentelijke deelnemers op basis van het aantal WOZ objecten per 1-1-2014. 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. Om het werkproces Waarderen goed uit te voeren wordt gebruik gemaakt van cyclorama's. Ook de deelnemende gemeenten in Sabewa Zeeland kunnen deze cyclorama's gebruiken ten behoeve van hun eigen werkprocessen.

2.2 Programma Heffen

Doelstelling

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

Bestaand beleid

Binnen de wettelijke mogelijkheden zoals de Gemeente- en Waterschapswet, Algemene wet inzake rijksbelastingen en diverse beleidsregels zorgdragen voor een tijdige verzending van de aanslagen. Vanaf 2014 vindt de aanslagoplegging plaats vanuit 1 applicatie. Over de data van verzenden van de belastingaanslagen 2015 worden eind 2014 nadere afspraken gemaakt.

Trends en knelpunten

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

Wat willen we bereiken

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

Wat gaan we daarvoor doen

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

Wat mag het kosten

Lasten en baten

Lasten programma Heffen		rekening 2013	begroting 2014	begroting 2015	begroting 2016	begroting 2017	begroting 2018
43910	controle hondenbelasting	17.660	21.000	18.000	18.000	18.000	18.000
43912	controle toeristenbelasting	29.289	23.000	29.000	29.000	29.000	29.000
	controle reclamebelasting	8.000		8.000	8.000	8.000	8.000
43913	Vergoeding proceskosten	37.837	35.000	-	-	-	-
43919	Procesmatige ondersteuning		-				
	aandeel personeelslasten	943.275	873.132	1.043.528	1.043.528	1.043.528	1.043.528
	aandeel automatisering	254.733	180.623	187.953	187.953	187.953	187.953
	aandeel int. dienstverlening	181.542	128.587	143.289	143.289	143.289	143.289
	aandeel huisvesting	36.155	31.169	36.180	36.180	36.180	36.180
	onvoorzien		3.142	3.712	3.712	3.712	3.712
Totaal		1.508.491	1.295.653	1.469.662	1.469.662	1.469.662	1.469.662

Toelichting:

Directe kosten Heffen

Hieronder zijn de kosten geraamd van de controles voor honden- en toeristen- en reclamebelasting. De toename van het aandeel personeelslasten wordt veroorzaakt door de verschuiving van personeel van 'Waarderen' naar 'Heffen'.

Totaal kosten per deelnemer	aanslagregels	rekening 2013	begroting 2014	begroting 2015	begroting 2016	begroting 2017	begroting 2018
Borsele	45.519	63.491	55.758	61.921	61.921	61.921	61.921
Goes	59.028	84.835	68.665	82.696	82.696	82.696	82.696
Hulst	45.231	63.114	55.434	61.554	61.554	61.554	61.554
Kapelle	23.161	32.157	28.195	31.356	31.356	31.356	31.356
Reimerswaal	45.291	63.651	55.800	62.080	62.080	62.080	62.080
Sluis	59.060	109.687	90.682	107.381	107.381	107.381	107.381
Terneuzen	93.823	125.397	107.889	122.224	122.224	122.224	122.224
Tholen	48.355	67.301	59.058	65.630	65.630	65.630	65.630
waterschap	679.753	898.858	774.172	874.820	874.820	874.820	874.820
Totaal	1.099.221	1.508.491	1.295.653	1.469.662	1.469.662	1.469.662	1.469.662

Toelichting:

De kosten van het programma Heffen worden verdeeld over de deelnemers op basis van het aantal aanslagregels per organisatie.

2.3 Programma Innen

Doelstelling

Zorgdragen voor tijdige inning van belastingschulden.

Bestaand beleid

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

Trends en knelpunten

Knelpunt: diversiteit belastingverordeningen.

Wat willen we bereiken

Binnen de wettelijke termijn zorgdragen voor een juiste en tijdige invordering, zodanig dat de vorderingen uit de 1e aanslagronde binnen het kalenderjaar zijn afgewikkeld.

Wat gaan we daarvoor doen

Dagelijkse verwerking dagafschriften.

Na de laatste vervalt termijn binnen 10 werkdagen verzenden van aanmaningen.

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

Wat mag het kosten

Lasten en baten

Lasten programma Innen	rekening 2013	begroting 2014	begroting 2015	begroting 2016	begroting 2017	begroting 2018
43925 Kosten geldverkeer	5.475	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
43961 Lidmaatschappen	5.000	-	5.000	5.000	5.000	5.000
83607 opbrengst onderh. en diensten voor derden	27.959	65.000	28.000	28.000	28.000	28.000
83610 opbrengst invorderingskosten		-	-	-	-	-
aandeel personeelslasten	566.281	595.200	535.327	535.327	535.327	535.327
aandeel automatisering	153.565	127.942	109.850	109.850	109.850	109.850
aandeel interne dienstverlening	109.442	91.082	83.746	83.746	83.746	83.746
aandeel huisvesting	21.796	22.078	21.145	21.145	21.145	21.145
onvoorzien		2.069	1.915	1.915	1.915	1.915
Subtotaal	833.600	783.370	738.983	738.983	738.983	738.983
af: opbrengst invordering	750.000					
gemeenten	19,27%	220.424	300.000	144.525	144.525	144.525
waterschap	80,73%	750.281	700.000	605.475	605.475	605.475
Totaal	100%	137.105	216.630	11.017	11.017	11.017

Toelichting:

De lasten bestaan uit een bedrag voor kosten geldverkeer en bijdrage Inlichtingenbureau ten behoeve van de automatische kwijtscheldingen.

Directe opbrengsten Innen:

De raming bestaat uit een bedrag voor invorderingsopbrengsten van € 750.000,- en een bedrag voor uitvoering van werkzaamheden (o.a. kwijtscheldingsbeleid) voor gemeenten in Zeeland die niet aan de gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland deelnemen. De opbrengst onderhoud en diensten voor derden is aangepast naar aanleiding van het rekeningresultaat 2013.

Verdeling over deelnemers	aantal aanslagbilj.	rekening 2013	begroting 2014	begroting 2015	begroting 2016	begroting 2017	begroting 2018
Borsele	12.300	18.254	5-	17.260	17.260	17.260	17.260
Goes	20.100	27.432	8-	27.148	27.148	27.148	27.148
Hulst	14.300	3.728	5-	15.378	15.378	15.378	15.378
Kapelle	6.300	12.298	2-	10.306	10.306	10.306	10.306
Reimerswaal	12.400	8.824-	5-	9.677	9.677	9.677	9.677
Sluis	21.500	897	8-	21.789	21.789	21.789	21.789
Terneuzen	30.500	29.906	12-	21.308	21.308	21.308	21.308
Tholen	12.900	15.412	5-	15.564	15.564	15.564	15.564
Totaal gemeenten	130.300	99.103	50-	138.430	138.430	138.430	138.430
waterschap	210.000	236.208-	216.580-	149.447-	149.447-	149.447-	149.447-
Totaal	340.300	137.105-	216.631-	11.017-	11.017-	11.017-	11.017-

Zoals reeds in hoofdstuk 1 is aangegeven wordt voor de invorderingsopbrengsten een andere verdeling toegepast, omdat de invorderingsopbrengsten van het waterschap substantieel hoger zijn dan die van de overige deelnemers. Dit blijkt ook uit de jaarrekeningcijfers 2013.

Door het op 1 aanslagbiljet verzenden van de gemeentelijke- en waterschapsaanslag vervalt een deel van de opbrengst invorderingskosten. Wel kan door de hoogte van de aanslag het bedrag van de opbrengst invorderingskosten stijgen. Hiermee rekening houdend is vanaf 2015 de opbrengst invorderingskosten met € 250.000,- verlaagd tot € 750.000,-. Het gemeentelijk deel is bepaald op basis van de rekeningcijfers 2013 met inbegrip van de opbrengst vervolgingskosten Terneuzen 2014 (die is gerealiseerd over 2013 in januari 2014). De totale opbrengst invorderingskosten voor de gemeenten komt hiermee op € 289.088,-. Deze opbrengst is gelijkelijk verdeeld over gemeenten en waterschap. Het restant (€ 750.000,- -/- € 289.088,-) wordt toegerekend aan het waterschap.

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

Uitvoering geven aan de VZG-richtlijn voor de begroting 2015 en meerjarenraming 2016-2018. Voor 2015 bestaat de richtlijn uit een inflatiecorrectie van 1,4% en een bezuiniging van -2% voor 2015. Vanaf 2016 een PM-raming voor inflatie en een bezuiniging van -2%, voor 2016 en 2017. Voor 2018 is 0% opgenomen.

Trends en knelpunten

De bezuiniging voor 2015 ad 0,6% is opgenomen in deze begroting, dit naast de lagere raming voor opbrengsten van diensten voor derden ad € 37.000,-. De lager geraamde invorderingsopbrengsten ad € 250.000,- zijn niet opgevangen door bezuinigingen binnen de begroting/meerjarenraming. Vanaf 2016 is het nog te bezuinigen bedrag op basis van de VZG-norm hier geraamd.

Wat willen we bereiken

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

Wat gaan we daarvoor doen

Wat mag het kosten

Lasten en baten

Programma algemene dekkingsmiddelen	rekening 2013	begroting 2014	begroting 2015	begroting 2016	begroting 2017	begroting 2018
lasten						
aandeel personeelslasten	96.994	97.030	97.500	97.500		
niet compensabele BTW in te vullen bezuiniging 2016-2018	57.680		55.000	55.000	55.000	55.000
			-	61.120-	122.239-	122.239-
subtotaal lasten	154.674	97.030	152.500	91.380	67.239-	67.239-
Baten						
personeelsbaten	96.994-	97.030-	97.500-	97.500-		
Bijdragen van derden	3.224.206-	3.085.980-	3.342.644-	3.281.524-	3.220.405-	3.220.405-
subtotaal baten	3.321.200-	3.183.010-	3.440.144-	3.379.024-	3.220.405-	3.220.405-
Totaal	3.166.526-	3.085.980-	3.287.644-	3.287.644-	3.287.644-	3.287.644-

Gecorrigeerd met de incidentele lasten is de bijdrage van de deelnemers in 2014 € 3.055.980,-. Toepassing van de 0,6% bezuiniging mag de bijdrage in 2015 € 3.037.644, zijn. Hierbij komen dan de lagere opbrengst invordering van € 250.000,- en het niet compensabele deel van de BTW ad € 55.000,-. In totaal is de deelnemersbijdrage in 2015 € 3.342.644,-. Voor 2016 en 2017 het nog te bezuinigen bedrag € 61.120,- per jaar.

Personeelsbaten

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.

3. Paragrafen

3.1 Algemeen

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

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

3.2 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 - voorsnog 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.

Al vanaf de begroting 2014 is geen rekening meer gehouden met kosten die te maken hebben met de opstartfase (2013). Echter door onvoorziene omstandigheden kunnen nog extra kosten op Sabewa Zeeland afkomen. In het bijzonder worden genoemd kosten van juridische procedures, inzet van extra personeel of deskundigenadvies alsmede kosten verbonden aan de afwikkeling van de oplevering van de belastingapplicatie.

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

Belastingrekening

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

Rekening-courant

Sabewa Zeeland heeft een rekening courantovereenkomst bij de BNG tot maximaal de toegestane kasgeldlimiet, zijnde 8,2% van het begrotingstotaal (kasgeldlimiet 2015 € 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 teamleiders en 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.

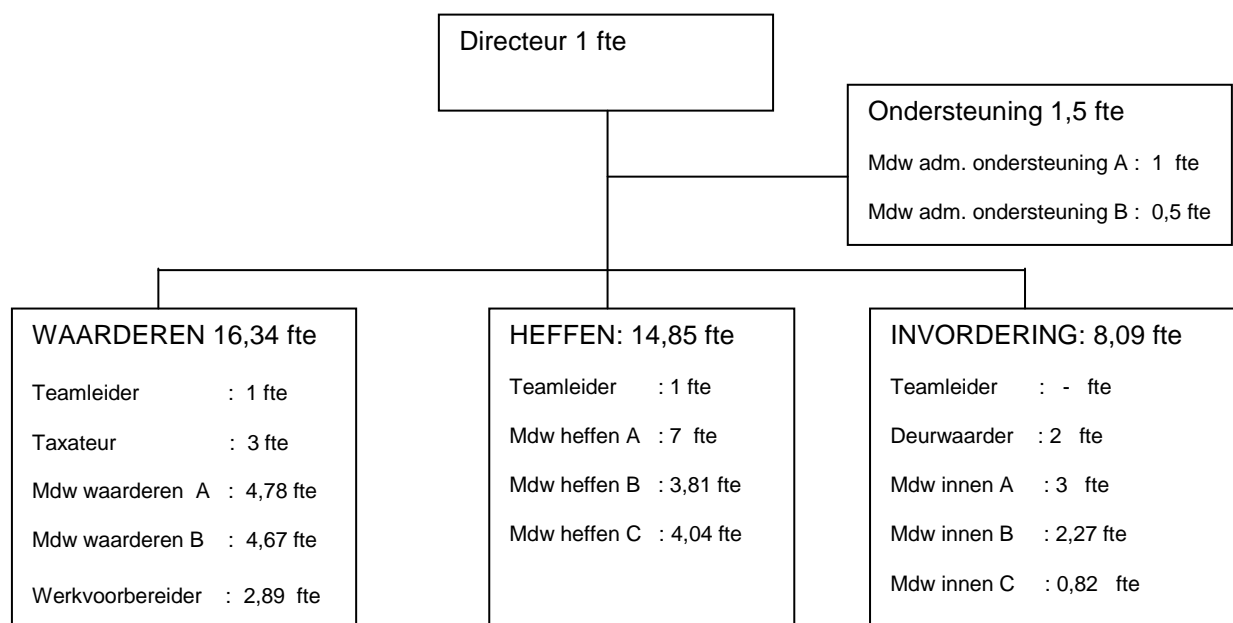
Verwacht wordt dat de nagestreefde efficiënte organisatie in de loop van 2014 wordt bereikt. Dit heeft mede te maken met het kunnen werken vanuit één belastingapplicatie en daardoor het kunnen verzenden van gecombineerde (gemeentelijke- en waterschaps) belastingen op één aanslagbiljet.

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

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.

Formatie

Het aantal formatieplaatsen bedraagt 41,77 fte.



Arbeidsomstandigheden

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

Ziekteverzuim

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

Afname diensten

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

Informatisering/automatisering

In 2013 heeft de aanbesteding van zowel belasting- als waarderingsoftware plaatsgevonden. Dit heeft nog geleid tot een keuze in 2013. Een keuze, die via conversies in 2014 leidt tot 1 database voor zowel de belasting- als waarderingsoftware. In de begroting is ervan uitgegaan dat vanaf 2014 met de nieuwe applicatie wordt gewerkt.

Planning en Control

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

Communicatie

Voor de aanslagoplegging 2015 zal via de daartoe aangewezen kanalen de nodige extra aandacht worden 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 vindt plaats door het waterschap.

Bedrijfshulpverlening

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

4. Financiële begroting

4.1 Overzicht van baten en lasten

Programma	rekening 2013		begroting 2014		begroting 2015	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
1 Waarden	2.048.521		2.054.885		1.828.999	
2 Heffen	1.508.491		1.346.903		1.469.662	
3 Innen	861.560	-998.665	887.418	-1.065.000	766.983	-778.000
4 Algemene dekkingsmiddelen	154.674	-3.321.200		-3.224.206	152.500	-3.440.144
saldo baten en lasten	4.573.246	-4.319.865	4.289.206	-4.289.206	4.218.144	-4.218.144
mutaties reserves	-	-	-	-	-	-
resultaat		-253.381	4.289.206	-4.289.206	4.218.144	-4.218.144

4.2 Overzicht van incidentele baten en lasten

Onder incidentele baten en lasten worden verstaan baten en lasten die zich niet langer dan drie jaar voordoen. In deze begroting zijn geen incidentele baten en lasten meer opgenomen.

Omschrijving	2014 €	2015 €
Personeel van derden automatisering	30.000	-
Personeel van derden innen		
Personeel van derden heffen		
Drukwerk		
Portiekosten		
Totaal incidentele lasten	30.000	-

In 2014 was ten behoeve van de overgang naar één belastingapplicatie nog € 30.000,- opgenomen ten behoeve van de gegevensconversie en voorbereiding van de aanslagoplegging.

4.3 Uitgangspunten begroting 2015-2017

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

Personeelslasten

Voor de personeelslasten is rekening gehouden met de laatst bekende gegevens uit de gemeentelijke CAO en met de afspraken uit het sociaal statuut over garantiesalarissen van medewerkers. Deze garanties bedragen in totaal ca. € 98.000,-. Voor studie en cursussen wordt vanaf 2015 nog 1,0% van de loonsom geraamd. Onder de personeelslasten zijn tevens de kosten van bovenformatief geplaatst personeel opgenomen, deze kosten worden –conform afspraak- gedeclareerd bij het waterschap en de gemeenten Borsele, Goes, Kapelle en Tholen (zie ook personeelsbaten). Voor 2015 en latere jaren is voor de salariscomponent vooralsnog rekening gehouden met de werkelijke salariskosten 2014 (incl. periodieken en garanties), in casu 0% stijging voor de jaren 2015-2018.

Automatisering

Voor automatisering wordt, naast een bedrag voor huur/leasing telefoonapparatuur en het bijhouden (zowel technisch als qua opmaak) van de website een bedrag geraamd van € 400.000 voor huur / leasing van belasting- en waarderingapplicaties. Voor de dienstverlening vanuit het waterschap (zie voorts onder kosten interne dienstverlening) wordt een bedrag geraamd van € 100.000,- bestaande uit:

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

Diverse kosten interne dienstverlening

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

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

Voor de dienstverleningsovereenkomsten wordt uitgegaan van een inschatting van de te verrichten werkzaamheden voor Sabewa Zeeland. Hieraan liggen (globale) berekeningen ten grondslag, maar op dit moment is nog niet geheel duidelijk in welke mate de dienstverlening wordt gevraagd c.q. wordt verleend. Evaluatie van deze dvo's zal nog plaatsvinden; in 2014 zal hieraan aandacht worden geschonken. Overigens zien zowel de gemeente Terneuzen als het waterschap het als hun opdracht om de kosten zoveel mogelijk te beperken.

Dienstverlening personeelszaken door gemeente Terneuzen

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

Dienstverlening financiën door het waterschap Scheldestromen

Voor de dienstverlening op het gebied van financiën, onder andere het opmaken van de begroting, jaarverslag- en rekening en bestuursrapportages en de financiële administratie wordt een bedrag geraamd van € 40.000,- (1/2 fte).

Dienstverlening facilitaire zaken door het waterschap Scheldestromen

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

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

Dienstverlening communicatie

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

5. Overzicht bijdragen deelnemende organisaties

Algemene dekkingsmiddelen

Met ingang van 1 oktober 2012 is de nieuwe gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland in werking getreden. Door de deelnemers zullen de kosten van de gemeenschappelijke regeling worden voldaan op basis van drie grondslagen, te weten het aantal WOZ objecten voor de kosten gemaakt voor het programma waarderen, het aantal aanslagregels voor de kosten gemaakt voor het programma heffen en het aantal aanslagbiljetten voor de kosten gemaakt voor het programma innen. Hieronder wordt weergegeven hoeveel iedere organisatie in 2015 bijdraagt aan de geraamde kosten.

Organisatie	2014 €	2015 €
Gemeente Borsele	244.728	251.388
Gemeente Goes	389.789	404.921
Gemeente Hulst	292.427	287.051
Gemeente Kapelle	123.314	128.716
Gemeente Reimerswaal	215.585	219.018
Gemeente Sluis	408.261	419.485
Gemeente Terneuzen	596.866	588.631
Gemeente Tholen	257.866	263.062
Waterschap Scheldestromen	557.594	780.372
Totaal	3.085.980	3.342.644

Eenheden per organisatie

Organisatie	Objecten	Aanslagregels	Aanslagbiljetten
Gemeente Borsele	12.405	45.519	12.300
Gemeente Goes	21.256	59.028	20.100
Gemeente Hulst	15.136	45.231	14.300
Gemeente Kapelle	6.271	23.161	6.300
Gemeente Reimerswaal	10.608	45.291	12.400
Gemeente Sluis	20.913	59.060	21.500
Gemeente Terneuzen	32.063	93.823	30.500
Gemeente Tholen	13.101	48.355	12.900
Waterschap Scheldestromen	-	679.753	210.000

6. Investerings 2015 - 2018

Er zijn geen investeringen begroot voor deze periode.

7. Financiering

Sabewa Zeeland heeft een rekening-courant overeenkomst met de BNG tot max. de kasgeldlimiet ad 8,2% (€ 350.000,-) van het begrotingstotaal.

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. De programmabegroting van baten en lasten voor het jaar 2015 vast te stellen op een bedrag van € 4.218.144,-;

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

Hoogachtend,

J.H. Herselman,
voorzitter

mr. A.J. Meeuwsen,
directeur