Jaarstukken
2020

Datum : 24-03-2021

Inhoudsopgave

1. Inleiding 4
1.1 Financieel resultaat 5
1.2 Totstandkoming rekeningresultaat 5
1.3 Leeswijzer 6
1.4 Kerngegevens 7
1.5 Bestuur 9
1.6 Beleidsindicatoren bestuur en organisatie 10
Jaarverslag 11
2. Programmaverantwoording 12
2.1 Programma Waarderen 12
2.2 Programma Heffen 14
2.3 Programma Innen 16
2.4 Overzicht algemene dekkingsmiddelen en overhead 19
2.5 Overzicht onvoorzien en vennootschapsbelasting 23
3. Paragrafen 24
3.1 Algemeen 24
3.2 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing 24
3.3 Paragraaf financiering 26
3.4 Paragraaf bedrijfsvoering 26
Jaarrekening 29
4. Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 30
4.1 Overzicht van baten en lasten 30
5. Toelichting overzicht baten en lasten in de jaarrekening 31
5.1 Verschillenanalyse 31
5.2 Overzicht onvoorzien 33
5.3 Overzicht van incidentele baten en lasten 33
5.4 Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves 34
5.5 Begrotingsrechtmatigheid 34
5.6 WNT 35
5.7 Overzicht taakvelden 37
6. Balans 38
6.1 Balans 38
6.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 39
6.3 Toelichting op de balans 41
7. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 46
8. Besluit 50

1. Inleiding

Hierbij presenteren wij de jaarstukken 2020 van Sabewa Zeeland. In deze stukken leggen wij verantwoording af over het uitgevoerde beleid met de bereikte resultaten en de financiële resultaten.

Dat 2020 een bijzonder jaar was, kunnen we niet om heen. Net als iedereen had ook Sabewa Zeeland te maken met de effecten van de pandemie. Toch is getracht hier zo goed mogelijk mee om te gaan, flexibiliteit te creëren en de service voor onze burgers zo goed mogelijk uit te voeren. Met trots kan worden gezegd dat Sabewa Zeeland zich afgelopen jaar heeft laten gelden als flexibele organisatie waarbij de processen goed en tijdig zijn uitgevoerd en waar nodig zijn aangepast.

De speerpunten van een tijdige en juiste aanslagoplegging volgens wettelijke voorschriften, gevolgd door een tijdig inningsproces zijn goed verlopen. Ook wordt verder gebouwd aan het concept om een goede samenwerkingspartner voor de huidige deelnemers te zijn. Op dit gebied zijn intensieve gesprekken gevoerd om de verwachtingen van weerskanten goed op elkaar af te stemmen. De ontwikkeling van het personeel en de organisatie heeft ook in 2020 de aandacht gehad. De kerncompetenties van de medewerkers liggen hieraan ten grondslag, waaraan de speerpunten als elkaar aanspreken en verantwoordelijk nemen nog worden toegevoegd. Hiermee wordt in 2021 een vervolgstap gemaakt.

Met de service naar onze burgers is wederom een flinke stap vooruit gemaakt. De snelle en duidelijke beantwoording van vragen, uit zich in veel minder klachten en ontevredenheid van burgers. Ook deze lijn willen verder zetten en waar nodig nog verder verbeteren.

De uitbraak van COVID-19 heeft impact gehad op ons allemaal. De wereldwijde pandemie leidt tot ongekende omstandigheden. De impact raakt veel beleidsterreinen van Sabewa Zeeland. Toch zijn we er in geslaagd de reguliere werkzaamheden te continueren, waarbij veel processen op afstand worden uitgevoerd. Er zijn de nodige interne maatregelen en besluiten genomen om dit goed uit te kunnen voeren. Zo is de impact op de bedrijfsvoering van Sabewa Zeeland slechts gering gebleven. Voor onze deelnemers raakt dit veel meer, waarbij we voor de aanpak in goed overleg zoeken naar mogelijkheden om dit zo goed mogelijk op te lossen en te ondersteunen.

Het boekjaar 2020 eindigt met een negatief saldo van € 123.000,-. Het jaarresultaat wordt in deze jaarstukken nader toegelicht.

1.1 Financieel resultaat

Voor u liggen de jaarstukken 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Sabewa Zeeland. De jaarstukken zijn opgesteld conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Met de jaarrekening 2020 legt het dagelijks bestuur verantwoording af over het gevoerde beleid in 2020 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 afgerond € 123.000,- Het rekening- resultaat is als volgt opgebouwd:

- Hogere kosten € 203.849,-
- Lagere opbrengsten € 63.914,-
  Saldo van baten en lasten € 267.763,-
- Onttrekking reserve -€ 145.000,-
- Gerealiseerd resultaat € 122.590,- nadelig

1.2 Totstandkoming rekeningresultaat

Voor de begroting 2020 is er gedurende het jaar één begrotingswijziging vastgesteld. Gedurende 2020 is in september gerapporteerd aan het Algemeen Bestuur middels een bestuursrapportage waarin de voortgang van de werkzaamheden en de prognose van het resultaat werden weergegeven. Het werkelijk gerealiseerd resultaat na bestemming is € 123.000,- negatiever dan begroot. Hieronder volgt een overzicht van de realisatie per programma met de saldo's van de begroting na wijziging en de afwijking daarop.

	Begroting 2020			Begroting 2020 na wijz.			Rekening 2020		
(bedragen * € 1,000,-)	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Programma waarderen	€ 2.199	€ -	€ -2.199	€ 2.199	€ -	€ -2.199	€ 2.400	€ -	€ -2.400
Programma heffen	€ 1.229	€ -	€ -1.229	€ 1.229	€ -	€ -1.229	€ 1.219	€ -	€ -1.219
Programma innen	€ 1.060	€ 700	€ -360	€ 1.060	€ 700	€ -360	€ 1.073	€ 751	€ -322
Algemene dekkingsmiddelen	€ 65	€ 4.888	€ 4.823	€ 65	€ 4.878	€ 4.813	€ 99	€ 4.763	€ 4.664
Overhead	€ 1.025	€ -	€ -1.025	€ 1.025	€ -	€ -1.025	€ 991	€ -	€ -991
Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			€ -
Onvoorzien	€ 10	€ -	€ -10	€ -	€ -	€ -			€ -
Saldo baten en lasten	€ 5.588	€ 5.588	€ 0	€ 5.578	€ 5.578	€ 0	€ 5.782	€ 5.514	€ -268
Mutaties reserves per programma									
Programma heffen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Algemene dekkingsmiddelen	€ -	€ -	€ -		€ -			€ 145	€ 145
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 145	€ 145
Geraamd resultaat	€ 5.588	€ 5.588	€ 0	€ 5.578	€ 5.578	€ 0	€ 5.782	€ 5.659	€ -123

Op hoofdlijnen kan het nadelige saldo verklaard worden door de hogere kosten bij het programma Waarderen. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar hoofdstuk 2 (programmaverantwoording) en hoofdstuk 5.1 (Verschillen analyse).

1.3 Leeswijzer

De jaarstukken 2020 bestaan uit 2 onderdelen:

Jaarverslag

Programmaverantwoording
In totaal zijn er 3 programma's. In de verantwoording over deze programma's beschrijven wij de hoofdlijnen van de realisatie van het beleid in 2020. Daarnaast is per programma het financiële resultaat opgenomen.

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

Jaarrekening

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

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

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. De rekening is volgens deze begrotingsmethodiek ook uitgangspunt.

Structuurgegevens tbv begroting 2020

Organisaties	Borsele	Goes	Kapelle	Tholen	R'waal	Hulst	Sluis	Terneuzen	Wasterschap	Totaal
Aantal Inwoners	22.801	37.654	12.804	25.794	22.670	27.523	23.391	54.579		
Objecten										
Woningen	10.275	19.125	5.700	11.794	9.295	13.555	18.825	28.835		
Niet woningen	1.636	2.518	610	1.403	1.306	1.501	2.602	2.815		
Niet woningen > 5 mln	26	26	8	8	6	5	6	48		
Agrarisch	464	144	134	377	386	373	527	473		
(Bouw-) terrein										
Sluimerende objecten	128	456	52	92	82	161	328	365		
onbekend										
Totaal	**12.529**	**22.269**	**6.504**	**13.674**	**11.075**	**15.595**	**22.288**	**32.536**	**0**	**136.470**
Aanslagregels										
OZB eig.woning	10.662	19.479	5.790	12.170	9.515	13.632	18.833	19.125		
OZB niet eig.woning	1.615	2.179	615	1.332	1.422	1.757	2.980	3.178		
OZB gebr nieuwe woning	1.631	2.066	604	1.386	1.441	1.501	2.708	2.787		
Afvalstoffenheffing	10.279	18.600	5.528	11.738	9.397	13.703	15.103	27.122		
Afvalstoffen dif.tar.		18.600	5.528							
Korting afval scheiden			0							
Reinigingsrechten	218					198				
Rioolheffing eigenaar	10.186	19.743		11.157	10.153					
Rioolheffing gebruiker	10.428	20.480	5.990	11.040	9.772	14.257	17.581	30.811		
Hondenbelasting	2.081		898	2.115		2.526	2.164	4.379		
Toeristenbelasting		77	31		20		783	53		
Forensenbelasting	159	216	108	289	27	212	2.993	277		
Revclamebelasting		354					175			
Havengeld/Liggeld					524					
Precario	1	158					1.027			
Biz								168		
Precario compensatie	10.667									
gebruikers (zj, vh, io)									357.073	
Bedrijven (vrl)									14.430	
Bedrijven (def)									15.000	
Eigenaren									353.497	
Retributies										
Totaal	**57.927**	**101.952**	**25.092**	**51.227**	**42.271**	**47.786**	**64.347**	**87.900**	**740.000**	**1.218.502**

Het totaal aantal inwoners van de provincie Zeeland per 1 januari 2020 was 383.519.

Eenheden per organisatie:

Organisatie	Objecten	Aanslagregels	Aanslagbiljetten
Gemeente Borsele	12.529	57.927	57.927
Gemeente Goes	22.269	101.952	101.952
Gemeente Hulst	15.595	47.786	47.786
Gemeente Kapelle	6.504	25.092	25.092
Gemeente Reimerswaal	11.075	42.271	42.271
Gemeente Sluis	22.288	64.347	64.347
Gemeente Terneuzen	32.536	87.900	87.900
Gemeente Tholen	13.674	51.227	51.227
Waterschap	0	740.000	740.000

Exploitatielasten € 2.650.119,-
Personeelslasten € 3.131.478,-

Aantal formatie-eenheden toegestaan in 2020 is 47.66 fte
Aantal formatie-eenheden per 31-12-2020 is 43.05 fte

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

*Voor de opbrengst invorderingskosten geldt de volgende verdeling, nl. 19,27% gemeenten en 80,73% waterschap.

1.5 Bestuur

Aan het hoofd van Sabewa Zeeland staat een algemeen bestuur, bestaande uit zoveel leden als er deelnemers zijn, waaronder de voorzitter.
Het dagelijks bestuur van het waterschap en elk van de colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten wijst uit zijn midden één lid aan en voor elk aangewezen lid een plaatsvervanger die dat lid bij verhindering vervangt.

Algemeen bestuur:

Gemeente Borsele:	dhr. A.P. Witkam
Gemeente Goes:	dhr. C. Pille
Gemeente Hulst:	dhr. A.A.V. Totté
Gemeente Kapelle:	dhr. J.H. Herselman
Gemeente Reimerswaal:	dhr. D.A. Verburg
Gemeente Sluis:	dhr. J. Werkman
Gemeente Terneuzen:	dhr. drs. F. O. van Hulle
Gemeente Tholen:	dhr. drs. P.W.J. Hoek
Waterschap Scheldestromen:	dhr. ing. D.K.E. Steijaert

Dagelijks Bestuur:
Het dagelijks bestuur bestaat uit drie leden, waaronder een voorzitter. De samenstelling van het dagelijks bestuur is als volgt:
a. één lid namens het waterschap;
b. twee leden namens de gemeenten.
De voorzitter en de overige leden van het dagelijks bestuur worden door en uit het midden van het algemeen bestuur gekozen.

Leden:

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

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

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

1.6 Beleidsindicatoren bestuur en organisatie

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

Nr	Naam indicatir	Eenheid	B2020	W2020
1	Formatie	Fte per 1.000 inwoners	12,5%	12,4%
2	Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	12,5%	11,2%
3	Apparaatskosten	kosten per inwoner	€ 11,62	€ 10,75
4	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom	0,00%	7,07%
		Totale kosten inhuur externen	-	221.356
5	Overhead	Kosten als % van totale lasten	18,30%	17,13%

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

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

3. Apparaatskosten
Definitie: apparaatskosten (ofwel organisatiekosten) zijn de noodzakelijke financiële middelen voor het inzetten van het personeel (salarissen), organisatie-, huisvestings-, materieel-, automatiseringskosten en dergelijke voor de uitvoering van de organisatorische taken.
Apparaatskosten zijn dus alle personele en materiële kosten die verbonden zijn aan het functioneren van de organisatie, exclusief griffie en bestuur.

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

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

Jaarverslag

2. Programmaverantwoording

2.1 Programma Waarderen

Doelstelling
Uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken.

Bestaand beleid
Wet waardering onroerende zaken en Waarderingsinstructie.

Wat willen we bereiken
Uitvoering van de reguliere processen binnen de Wet WOZ binnen de normen en criteria van de Waarderingskamer. De interne beheersing van deze processen willen we op de beoordeling “uitstekend” van de Waarderingskamer behalen en houden.
In 2022 moet het waarderingsmodel voor woningen voldoen aan de gebruiksoppervlakte van de BAG voor alle deelnemende gemeenten.

Wat hebben we ervoor gedaan
Binnen de wettelijk vastgestelde termijn van 8 weken is de Woz-beschikking (aanslagbiljet) afgegeven voor 95% van alle Woz-objecten en zijn, conform planning, de overige belastingaanslagen (op basis WOZ-waarde) opgelegd.
Gedurende 2020 is wederom aandacht geweest voor de kwaliteit van de taxaties op primaire en secundaire objectkenmerken. Door COVID-19 zijn inpandige opnames moeilijker geworden en is er minder inpandig opgenomen. Toch hebben de taxaties d.m.v. andere middelen (foto’s, video’s, livestream) en goede afstemming en communicatie met de burger plaatsgevonden. Hiermee hebben we goed kunnen voldoen aan de richtlijnen van de Waarderingskamer om zo de kwaliteitsverbetering zichtbaar te maken. Het plan van aanpak dat voor de gemeente Sluis is gemaakt is grotendeels uitgevoerd. Dit plan dient als basis voor de komende jaren voor de kwaliteitsverbetering van de andere gemeenten. Hiervoor wordt medio januari 2021 een vervolg plan van aanpak gemaakt. We zien in 2020 weer flinke stappen in de verbetering van de kwaliteit, en ook zeker op de beheersbaarheid.

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

	Begroting 2020	Begroting 2020 na wijz.	Jaarrekening 2020	Afwijking
Lasten	€ 2.199.078	€ 2.199.078	€ 2.399.760	€ 200.682
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -2.199.078	€ -2.199.078	€ -2.399.760	€ -200.682
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -2.199.078	€ -2.199.078	€ -2.399.760	€ -200.682

Toelichting:
De proceskostenvergoedingen voor de afhandeling van WOZ-bezwaarschriften zijn aanzienlijk gestegen ten opzichte van voorgaande jaren. De stijging wordt veroorzaakt door een stijging van het aantal ingediende bezwaarschriften door no-cure-no-pay bureaus; hetgeen overeenkomstig de landelijke trend is. Ook zien we een verschuiving in tijd. In 2020 zijn nog bezwaren en beroepen afgehandeld van 2019. Het aantal bezwaren van voorgaand jaar dat in 2019 is afgehandeld, is slechts gering, waardoor procentueel meer bezwaren zijn afgehandeld in 2020 en meer proceskosten in het tijdvak 2020 vallen.

Specificatie taakvelden 2020

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 2.093.754		€ -2.093.754
0.62 OZB niet woningen	€ 306.006		€ -306.006
Totaal	€ 2.399.760	€ -	€ -2.399.760

Prestaties(indicatoren)	Norm	Realisatie
Het binnen de wettelijke termijn (28-02-2020) afgeven van een WOZ-beschikking	95%	95%
Bezwaar en beroepsafschriften afwikkelen binnen de gestelde wettelijke termijn (31-12-2020)	100%	97%

Binnen de wettelijk vastgestelde termijn van 8 weken is de Woz-beschikking (aanslagbiljet) afgegeven voor 95 % van alle Woz-objecten.
De afhandeling van de Woz-bezwaren is voor 97 % binnen de gestelde norm voldaan.
Voor het restant van 3 % zijn verdagingsbrieven gestuurd en vindt de afhandeling in januari en februari 2021 plaats, binnen de wettelijke (verdagings)termijn.

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. Over de data van verzenden van de belastingaanslagen worden jaarlijks nadere afspraken gemaakt.

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 zonder de beleidsvrijheid van de deelnemers aan te tasten.
In basis versturen we enkel juiste en tijdige aanslagen. Indien er correcties noodzakelijk zijn, voeren wij deze meteen uit zodat er meteen duidelijkheid is voor de burger over de impact. De burgers worden op een persoonlijke en duidelijke manier benaderd.

Wat hebben we ervoor gedaan
Het procesmatig inrichten van de belastingadministratie, controle van de bestanden, waaronder periodiek verwerken van kadastrale mutaties, bouwvergunningen, waterverbruiken en bevolkingsmutaties. Correcties voeren we maandelijks door. De verwerking hiervan zien we als een verbeterpunt en willen we in 2021 sneller uitvoeren, zodat de burger binnen een maand uitsluitsel heeft over de correctie op de aanslag. In 2020 lag de verwerkingstermijn soms op 3 maanden.
Het behandelen van bezwaar- en beroepschriften hebben we binnen de gestelde termijn uitgevoerd.

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

	Begroting 2020	Begroting 2020 na wijz.	Jaarrekening 2020	Afwijking
Lasten	€ 1.228.748	€ 1.228.748	€ 1.219.020	€ -9.728
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -1.228.748	€ -1.228.748	€ -1.219.020	€ 9.728
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -1.228.748	€ -1.228.748	€ -1.219.020	€ 9.728

Toelichting:
De kosten voor controle met betrekking tot de toeristenbelasting en hondenbelasting zijn lager uitgevallen.

Specificatie taakvelden 2020

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 103.919	€ -	€ -103.919
0.62 OZB niet woningen	€ 27.787	€ -	€ -27.787
0.64 Belastingen overig	€ 761.169	€ -	€ -761.169
2.3 Recreatieve Havens	€ 366	€ -	€ -366
2.4 Economische Havens	€ 133	€ -	€ -133
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 160	€ -	€ -160
3.4 Economische promotie	€ 32.771	€ -	€ -32.771
7.2 Riolering	€ 163.289	€ -	€ -163.289
7.3 Afval	€ 129.427	€ -	€ -129.427
Totaal	€ 1.219.020	€ -	€ -1.219.020

Prestaties(indicatoren)	Norm	Realisatie
Aanslagen juist, volledig en tijdig opleggen	100%	99 %
Verzoek, bezwaar en beroepsafschriften afwikkelen binnen de gestelde wettelijke termijn	100%	98 %

Het aantal ontvangen heffen bezwaren bedraagt 839 stuks. Hiervan is 86 % afgehandeld binnen de wettelijke termijn. Voor de nog niet afgehandelde bezwaren zijn verdagingsbrieven verzonden. Deze worden afgehandeld in de maanden januari en februari 2021 binnen de wettelijke verdagingstermijn.

2.3 Programma Innen

Doelstelling
Zorgdragen voor tijdige inning en invordering van belastingschulden.

Bestaand beleid
Uitvoering bepalingen Gemeente- en Waterschapswet, de Invorderingswet 1990, de Leidraad Invordering 2016 Belastingsamenwerking Sabewa Zeeland en de Leidraad kwijtschelding gemeentelijke- en waterschapsbelastingen.
Het streven is om meer te digitaliseren en gegevens en informatie meer elektronisch en minder op papier te ontvangen en te verstrekken.

Wat willen we bereiken
- Een doorlooptijd van het debiteurenbeheer van maximaal één kalenderjaar.
- Goede informatie en communicatie met de burger over het invorderingsproces.
- De aanvraag voor de kwijtschelding is goed toegankelijk en duidelijk voor de burger. De afdoening van de verzoeken en beroepen gebeurt binnen de gestelde termijn (uit de leidraad) en waar kan eerder.

Wat hebben we ervoor gedaan
Door COVID-19 heeft het invorderingsproces in 2020 t/m augustus grotendeels stil gelegen. De periode t/m augustus is benut om oude debiteurenposten te analyseren en invorderingsmaatregelen voor te bereiden. Hierdoor hebben we 2020 kunnen benutten om oude debiteurenstanden in te vorderen of oninbaar te verklaren. Vanaf september 2020 is het reguliere invorderingsproces op gang gekomen, waarbij we als eind resultaat zien dat er een lichte stijging aan debiteuren is t.o.v. voorgaand jaar. De impact van COVID-19 is nog slechts gering.
We zijn burgers en ondernemers waar mogelijk tegemoet gekomen in een betalingsregeling of uitstel van betaling, waarbij we altijd samen met de burger kijken naar de persoonlijke situatie en maatwerk toepassen. We hopen op deze manier een goede service te leveren naar de Zeeuwse burgers en tevens de belastingen tijdig te innen voor onze deelnemers.
De verzoeken voor kwijtschelding zijn in 2020 ruim binnen de gestelde termijn afgehandeld. Het Inlichtingenbureau levert nu ook tweemaandelijks bestanden terug, waardoor de algemene toetsing vlotter verloopt en de definitieve afhandeling van het verzoek ook sneller gaat. We hebben geprobeerd de communicatie naar de burger nog duidelijker te maken. De aanvragen kwijtschelding 2020 lagen in lijn met de aanvragen in 2019.

In onderstaande tabel is het overzicht opgenomen van de aantallen kwijtscheldingsverzoeken (peildatum 31-12-2020).

	Kw ijtschelding	Kw ijtschelding achteraf		Beroepen	
	Vooraf	Ingediend*	Afgerond	Ingediend	Afgerond
Borsele	122	117	96%	8	100%
Goes	483	487	98%	16	80%
Hulst	236	208	98%	14	86%
Kapelle	52	65	97%	7	71%
Middelburg	862	800	95%	47	85%
Reimersw aal	155	145	98%	8	57%
Terneuzen	714	544	96%	17	94%
Tholen	207	211	96%	21	88%
Veere	100	95	98%	9	88%
Vlissingen	1.120	1.067	95%	47	89%
Schouw en-Duiveland	276	258	96%	8	100%
Noord-Beveland	48	84	99%	3	100%
Sluis	187	213	94%	16	73%
Overig	142	110	96%	3	67%
Totaal	**4.704**	**4.404**	**97%**	**224**	**84%**

*Er zijn in totaal 5.167 verzoeken ingediend. 763 verzoeken betreffen herzieningen of zijn terug ingetrokken. Deze worden niet meegenomen in de totaaltelling.

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

	Begroting 2020	Begroting 2020 na wijz.	Jaarrekening 2020	Afwijking
Lasten	€ 1.059.822	€ 1.059.822	€ 1.073.322	€ 13.500
Baten	€ 700.000	€ 700.000	€ 751.310	€ 51.310
Saldo van baten en lasten	€ -359.822	€ -359.822	€ -322.012	€ 37.810
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -		€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -		€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -359.822	€ -359.822	€ -322.012	€ 37.810

Toelichting:
De opbrengst invorderingskosten is € 29.229,- hoger dan begroot en de opbrengst diensten voor derden (kwijtschelding) is € 22.080,- hoger dan begroot .

Specificatie taakvelden 2020

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.61 OZB Woningen	€ 96.195	€ 12.049	€ -84.146
0.62 OZB niet woningen	€ 25.723	€ 3.222	€ -22.500
0.64 Belastingen overig	€ 675.213	€ 680.635	€ 5.422
2.3 Recreatieve Havens	€ 338	€ -	€ -338
2.4 Economische Havens	€ 124	€ -	€ -124
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 148	€ -	€ -148
3.4 Economische promotie	€ 4.620	€ -	€ -4.620
7.2 Riolering	€ 151.152	€ 29.665	€ -121.487
7.3 Afval	€ 119.810	€ 25.739	€ -94.071
Totaal	€ 1.073.322	€ 751.310	€ -322.012

Prestaties(indicatoren)	Norm	Realisatie
Kwijtscheldingsverzoeken afhandelen binnen de gestelde termijn (leidraad)	100%	100 %
Bezwaar en beroepsschriften afhandelen binnen de gestelde termijn	95%	100%
% openstaande posten dienstjaar t.o.v. opgelegde aanslagen dienstjaar	Max 3%	5,23%

De afhandeling van de kwijtscheldingsverzoeken ligt ruim binnen de afdoeningstermijn. Doordat o.a. bij de hulporganisaties door COVID-19 de aanvragen later zijn ingediend, zien we nog een aantal openstaande verzoeken. Daar zitten tevens nog verzoeken in die door burgers zijn ingediend. Deze verzoeken vallen allen nog binnen de afdoeningstermijn en worden zodra mogelijk afgehandeld.
Het aantal beroepsschriften zien we fors dalen t.o.v. voorgaande jaren. Dit wordt wellicht beïnvloed door gerichte opvraging van gegevens, korte doorlooptijd van afdoening van de verzoeken en duidelijke communicatie naar de burgers.

Het percentage openstaande posten in 2020 te opzichte van de opgelegde aanslagen ligt hoger dan 3%. Dit wordt veroorzaakt doordat vanwege COVID-19 het invorderingstraject aanzienlijk later is gestart dan gebruikelijk uit coulance naar de burgers. Er is hierbij maatwerk toegepast, waarbij de meeste betalingsregelingen eindigen binnen het belastingjaar (eind februari 2021 lopen de meeste regelingen af en zijn de betalingen ontvangen).

2.4 Overzicht algemene dekkingsmiddelen en overhead

Doelstelling
Onder de programma's zijn alleen de inkomsten en uitgaven opgenomen die daarmee een direct verband hebben. Aangezien Sabewa Zeeland, als uitvoeringsorganisatie voor de WOZ en het heffen en invorderen van belastingen een afwijkende programma indeling heeft, is er voor gekozen de deelnemersbijdragen, evenals voorgaande jaren, op dit onderdeel te begroten en te verantwoorden. Daarnaast worden hier eventuele andere algemene kosten en opbrengsten begroot die niet bij de programma's zijn opgenomen. 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 2020 en meerjarenraming 2021-2023. Voor 2020 bestaat de richtlijn uit een inflatiecorrectie van 2,5% en geen bezuiniging.

Wat willen we bereiken
Het binnen de kaders van het gestelde kwaliteitsniveau voldoen aan de gestelde eisen ten aanzien van de kostenontwikkeling.

Wat hebben we bereikt
Door middel van de bestuursrapportage is het dagelijks- en algemeen bestuur geïnformeerd omtrent verwachte kosten overschrijdingen en hogere opbrengsten.

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

	Begroting 2020	Begroting 2020 na wijz.	Jaarrekening 2020	Afwijking
Lasten	€ 65.000	€ 65.000	€ 98.828	€ 33.828
Baten	€ 4.887.749	€ 4.877.749	€ 4.762.525	€ -115.224
Saldo van baten en lasten	€ 4.822.749	€ 4.812.749	€ 4.663.697	€ -149.052
Toevoeging aan reserves				€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ 145.172	€ 145.172
Gerealiseerd resultaat	€ 4.822.749	€ 4.812.749	€ 4.808.869	€ -3.880

Lasten
De lasten betreft hoofdzakelijk de niet verrekenbare BTW voor rekening van het waterschap Scheldestromen (via de begrote deelnemersbijdrage is reeds € 65.000,- verwerkt).

Baten
De baten betreffen de bijdragen van deelnemers in de exploitatiekosten, inclusief een extra opbrengst van het Waterschap voor de niet verrekenbare btw.

Reserves
De mutatie reserves betreft de onttrekking ten behoeve van het positief saldo van de jaarrekening 2019.

In onderstaande tabel zijn de begrote verantwoorde bijdragen opgenomen.

Bijdrage deelnemers	2019	2020	2021	2022	2023
gemeente Borsele	€ 330.511	€ 369.056	€ 373.566	€ 373.566	€ 373.566
gemeente Goes	€ 548.795	€ 656.631	€ 664.618	€ 664.618	€ 664.618
gemeente Hulst	€ 349.919	€ 400.745	€ 405.646	€ 405.646	€ 405.646
gemeente Kapelle	€ 161.638	€ 182.211	€ 184.406	€ 184.406	€ 184.406
gemeente Reimerswaal	€ 264.681	€ 297.060	€ 300.785	€ 300.785	€ 300.785
gemeente Sluis	€ 517.930	€ 592.898	€ 599.786	€ 599.786	€ 599.786
gemeente Terneuzen	€ 712.039	€ 796.337	€ 806.215	€ 806.215	€ 806.215
gemeente Tholen	€ 329.758	€ 373.572	€ 378.143	€ 378.143	€ 378.143
Totaal gemeenten	€ 3.215.271	€ 3.668.510	€ 3.713.164	€ 3.713.164	€ 3.713.164
waterschap Scheldestromen	€ 1.110.120	€ 1.219.238	€ 1.240.950	€ 1.240.950	€ 1.240.950
Totaal	€ 4.325.391	€ 4.887.749	€ 4.954.115	€ 4.954.115	€ 4.954.115

Het algemeen bestuur heeft in zijn vergadering van 14 juni 2019 besloten om € 9.613,- (afgerond € 10.000,-) als taakstelling op te nemen voor de begroting 2020. Dit heeft geleid tot de volgende wijziging:

Bijdrage deelnemers	**Begroting 2020**	**wijziging**	**Begroting 2020 na wijz.**
gemeente Borsele	€ 369.056	€ 767	€ 368.289
gemeente Goes	€ 656.631	€ 1.363	€ 655.268
gemeente Hulst	€ 400.745	€ 785	€ 399.960
gemeente Kapelle	€ 182.211	€ 373	€ 181.838
gemeente Reimerswaal	€ 297.060	€ 588	€ 296.472
gemeente Sluis	€ 592.898	€ 1.148	€ 591.750
gemeente Terneuzen	€ 796.337	€ 1.517	€ 794.820
gemeente Tholen	€ 373.572	€ 753	€ 372.819
Totaal gemeenten	€ 3.668.510	€ 7.295	€ 3.661.215
waterschap Scheldestromen	€ 1.219.238	€ 2.705	€ 1.216.533
Totaal	**€ 4.887.748**	**€ 10.000**	**4.877.748**

Specificatie taakvelden 2020

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	€ -	€ 998.837	€ 998.837
0.61 OZB Woningen	€ -	€ 2.053.183	€ 2.053.183
0.62 OZB niet woningen	€ -	€ 322.346	€ 322.346
0.64 Belastingen overig	€ 98.828	€ 842.656	€ 743.828
0.8 Overige baten en lasten	€ -	€ 9.744	€ 9.744
0.9 Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -
1.0 Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -
0.11 Saldo van de rekening van baten en lasten	€ -	€ -	€ -
2.3 Recreatieve havens	€ -	€ 685	€ 685
2.4 Economische havens	€ -	€ 249	€ 249
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ -	€ 299	€ 299
3.4 Economische promotie	€ -	€ 36.631	€ 36.631
7.2 Riolering	€ -	€ 278.871	€ 278.871
7.3 Afval	€ -	€ 219.023	€ 219.023
Totaal	€ 98.828	€ 4.762.525	€ 4.663.697

Overzicht Overhead

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

Overhead bestaat in ieder geval uit:
1. Leidinggevende primair proces.
2. Financiën, toezicht en controle eigen organisatie.
3. P&O / HRM
4. Inkoop.
5. In- en externe communicatie.
6. Juridische zaken m.u.v. behandeling bezwaar- en beroepsschriften en juristen die primaire taken verrichten (bijv. vergunningverlening)
7. Bestuurszaken en bestuursondersteuning.
8. Informatievoorziening en automatisering (exclusief hetgeen functioneel is ten behoeve van het primaire proces).
9. Facilitaire zaken en huisvesting.
10. DIV
10. Managementondersteuning primair proces.

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

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

Wat heeft het gekost

Lasten en baten

	Begroting	Jaarrekening	Afwijking
Omschrijving	2020	2020	
Overhead personeelslasten	€ 417.949	€ 407.901	€ -10.048
Huisvesting	€ 107.414	€ 108.398	€ 984
P en O	€ 113.719	€ 123.893	€ 10.174
ICT	€ 149.040	€ 152.326	€ 3.286
Communicatie	€ 10.000	€ -	€ -10.000
Financien	€ 81.666	€ 58.049	€ -23.617
Facilitaire zaken	€ 145.312	€ 140.100	€ -5.212
Totaal	€ 1.025.100	€ 990.667	€ -34.433

2.5 Overzicht onvoorzien en vennootschapsbelasting

Onvoorzien

	Begroting 2020	Begroting 2020 na wijz	Jaarrekening 2020	Afwijking
Lasten	€ 10.000	€ -	€ -	€ -
Baten	€ -		€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -10.000	€ -	€ -	€ -
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -10.000	€ -	€ -	€ -

De begroting van de post onvoorzien is opgenomen onder de programma's Waarderen, Heffen en Innen voor een totale bedrag van € 10.000,- begroot.

Vennootschapsbelasting

	Begroting 2020	Begroting 2020 na wijz.	Jaarrekening 2020	Afwijking
Lasten	€ -	€ -	€ -	€ -
Baten	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo van baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -

De taken die Sabewa Zeeland verricht zijn vrijgesteld van Vpb.

3. Paragrafen

3.1 Algemeen

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

3.2 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

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

Weerstandscapaciteit
In de weerstandscapaciteit worden alleen die middelen opgenomen die in een begrotingsjaar en de daarop volgende begrotingsjaren vrij aanwendbaar zijn zonder dat dit effect heeft op de gewenste kernactiviteit van de organisatie. Sabewa Zeeland heeft geen vrij aanwendbare middelen en derhalve geen weerstandscapaciteit. De algemene reserve, gevormd uit het batig slot van de jaarrekening 2015, is bestemd voor incidentele kosten Ingevolge wetgeving (BTW) en regelgeving (Vereniging Zeeuwse Gemeenten) is dit slechts beperkt toegestaan.

Risico's
De voor het weerstandsvermogen relevante risico's zijn die risico's waarvoor geen maatregelen (bijvoorbeeld verzekering of voorziening) zijn getroffen en die van materiële betekenis zijn in relatie met de financiële positie. Een risico van materiële betekenis en welke Sabewa Zeeland zelf slechts beperkt kan beïnvloeden, zijn de proceskosten voor de no-cure-no-pay-bureaus met betrekking tot de bezwaarschriften.

Coronavirus
Alle processen en werkzaamheden zijn in 2020 dusdanig ingericht of aangepast dat de medewerkers op afstand kunnen werken. Alleen de werkzaamheden van de Front-office dienen op kantoor plaats te vinden en ook daarvoor wordt gezocht naar oplossingen voor werken op afstand. Voor Sabewa Zeeland zien we geen belemmering in de continuïteit van de werkprocessen door COVID-19.
Door de onvoorziene omstandigheden kunnen extra kosten gemaakt worden. Bij Sabewa Zeeland zien we in 2020 alleen een kleine stijging m.b.t. de digitalisering. Voor de toekomst houden we rekening met kosten van juridische procedures, inzet van extra personeel of deskundigenadvies n.a.v. COVID-19.
Voor de deelnemers (gemeenten en waterschap) is de impact van COVID-19 groter. Dit zien we in werkprocessen die we aanpassen. Ondernemers en burgers vragen uitstel van betaling op belastingaanslagen. Dit betreft maatwerk, echter komen hierdoor de liquide middelen pas later binnen. Tevens zijn collectieve maatregelen genomen die impact hebben op de opbrengsten van de deelnemers. De aanslagoplegging tussen maart en juni is opgeschort, voor de toeristenbelasting is geen voorlopige aanslag verstuurd, er zijn aanpassingen geweest in de precario- en reclamebelasting om ondernemers tegemoet te komen, en de forensenbelasting is in een later tijdvak opgelegd. De grootste financiële impact van COVID-19 ligt bij onze deelnemers.

Risicomanagement
Maatregelen worden getroffen om de risico's zo beperkt mogelijk te houden. Eén van die maatregelen is te komen tot het verbeteren van de processen. Zo worden alle processen in beeld gebracht en beschreven, en vinden er controles plaats die worden vastgelegd. In 2020 is een intern frauderisico-analyse in concept opgesteld. In 2021 wordt dit verder besproken, uitgewerkt en vervolgens vastgesteld.

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

Kengetallen rekening 2020			
Kengetal	Jaarrekening 2019	Begroting 2020	Jaarrekening 2020
Netto Schuldquote	-3,91%	-2%	0,86%
Netto schuldquote gecorigeerd voor alle verstrekte leningen	-3,91%	-2%	0,86%
Solvabiliteitsratio	1,33%	3%	-0,59%
Structurele exploitatieruimte	3,64%	0%	-2,22%

Kengetal: Netto schuldquote
De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de Sabewa Zeeland ten opzichte van de eigen middelen. Geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en aflossingen op de exploitatie. Ten opzichte van 2019 is de netto schuldquote toegenomen; dit wordt met name veroorzaakt doordat het saldo aan vooruit ontvangen deelnemersbijdragen per 31 december 2019 hoger was dan per 31 december 2020.

Kengetal: Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
Om inzicht te verkrijgen in hoeverre sprake is van doorlenen wordt de netto schuldquote zowel in- als exclusief doorgeleende gelden weergegeven. Op deze wijze wordt duidelijk in beeld gebracht wat het aandeel van de verstrekte leningen is en wat het betekend voor de schuldenlast. De wijze waarop de netto schuldquote gecorrigeerd voor de doorgeleende gelden wordt berekend is gelijk aan de netto schuldquote, met dien verstande dat bij de financiële activa ook alle verstrekte leningen worden opgenomen. Overeenkomstig de netto schuldquote is ook de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen ten opzichte van 2019 toegenomen.

Kengetal: Solvabiliteitsratio
De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de medeoverheid in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal. Bij dit kengetal moet wel de kanttekening gemaakt worden dat gemeenschappelijke regelingen beperkt zijn in het vormen van (permanente) reserves. De solvabiliteitsratio is lager ten opzichte van 2019 door de afname van het eigen vermogen.

Kengetal: Structurele exploitatie ruimte
Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte men heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt het onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten en baten. De structurele exploitatie ruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage. Door het negatief jaarresultaat over 2020 is de structurele exploitatie ruimte lager dan in 2019 toen jaarresultaat positief was.

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 2020 € 399.975,-)

De kasgeldlimiet is in 2020 niet overschreden .

2020	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
gemiddeld kwartaalsaldo rekening courant	€ -	€ -	€ -	€ -
Kasgeldlimiet	€ 399.975	€ 399.975	€ 399.975	€ 399.975

3.4 Paragraaf bedrijfsvoering

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

De efficiënte inrichting komt onder andere tot uitdrukking in het organogram van de organisatie. Kenmerkend is de platte organisatie van de gemeenschappelijke regeling. Naast de directeur zijn er teamleiders en geen andere leidinggevenden.
De programma's Waarderen, Heffen en Innen worden op een zo doelmatig mogelijke wijze uitgevoerd waarbij zoveel mogelijk gebruik wordt gemaakt van digitale informatievoorziening.

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

Formatie
De toegestane vaste formatie bedraagt 47,66 fte. De werkelijke bezetting bedroeg per 31 december 2020 43,05 fte. De werkelijke bezetting is als volgt verdeeld: Directeur 1 fte, Ondersteuning 0,77 fte, Teams Specialisten 18,92 fte en Team Gegevensbeheer 22,36 fte.

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

Ziekteverzuim
Het ziekteverzuimpercentage voor 2020 bedraagt 1,93% (2017 5,93%, 2018 4,86%, 2019 3,73%). Dit is een forse daling in vergelijking met voorgaande jaren. Er is door het management meer aandacht voor goede ziekteverzuimbegeleiding, waarbij ook proactief wordt gehandeld om verzuim te voorkomen. Wellicht heeft het thuiswerken vanwege Covid-19 en daardoor flexibiliteit van inzet ook een invloed op de hoogte van het ziekteverzuim, maar daar liggen geen feiten aan ten grondslag.

Afname diensten
De personeels- en salarisadministratie wordt uitgevoerd door de gemeente Terneuzen. De dienstverlening op het gebied van huisvesting, (kantoor)automatisering, financiële administratie en facilitaire zaken wordt geleverd door het waterschap. Hiervoor zijn dienstverleningsovereenkomsten afgesloten.

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

Planning en Control
Het Treasurystatuut en de Financiële verordening en Controleverordening op grond van resp. artikel 212 en 213 van de Gemeentewet zijn in 2012 en 2020 door het bestuur vastgesteld. Tevens is in 2019 een nieuwe DVO vastgesteld, waarbij onder andere afspraken vastgelegd zijn over de frequentie en de vorm van tussentijdse rapportages.

Huisvesting
De gemeenschappelijke regeling is gehuisvest in het waterschapskantoor te Terneuzen.

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

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

Afhandeling klachten

Klachten 2020:

Klachten 2020 Sabewa Zeeland	
Totaal aantal klachten	111*
Aantal klachten ontvangen bij Sabewa	96
Aantal klachten doorgestuurd door Zeeuwse Ombudsman	15

**Hiervan is nog 1 klacht in behandeling bij Sabewa Zeeland en 1 klacht in behandeling bij de Zeeuwse Ombudsman. De overige klachten zijn afgehandeld.*

De klachten worden doorgaans binnen twee werkdagen afgehandeld. Indien het complexere vraagstukken zijn, kan de doorlooptijd iets langer zijn. De burger wordt hiervan op de hoogte gehouden.
Veelal is er persoonlijk contact (telefonisch) en worden de klachten naar behoren afgerond. Er zijn 3 klachten via de Zeeuwse Ombudsman behandeld, welke eerst bij Sabewa Zeeland zijn behandeld.

Onderverdeling klachten per categorie	Totaal aantal klachten	Percentage v/h totaal
Heffen	34	31%
Innen	12	11%
Kwijtschelding	21	19%
Communicatie	21	19%
Digitaal loket	10	9%
Waarderen	7	6%
Telefonische bereikbaarheid	6	5%

De lange doorlooptijd van het verwerken van correcties en het niet juist/tijdig verwerken van wijzigingen in de woon- of leefsituatie zijn de voornaamste redenen van de klachten. Deze processen worden in 2021 verbeterd om de lange wachttijd voor de burger te verminderen. Daarnaast worden de basisprocessen goed aan elkaar gekoppeld om de juiste basisgegevens tijdig en juist door te krijgen.

Door de corona crisis zijn sommige processen opgeschort, hier zijn enkele klachten over binnengekomen. Deze klachten gaan voornamelijk over termijnen en de verlenging daarvan. In de beginweken van corona is er enkel contact met burgers via de e-mail geweest. Door de snelle beantwoording in het begin, verliep dit goed. Na enkele weken kwamen er toch enkele klachten en veelal vragen voor persoonlijk contact. De front-office is vanaf dat moment ook weer telefonisch bereikbaar geweest.

Aantal klachten ten opzichte van voorgaande jaren:

Aantal klachten ten op zichte van voorgaande jaren	
2018	153
2019	148
2020	111

Ten opzichte van voorgaande jaren is een sterk dalende lijn van de klachten te zien. Het pro-actief informeren van de burger, het via de front office verstrekken van goede en tijdige en het goed verlopen van de processen, is dus terug te zien in het aantal klachten. Over het algemeen geven de burgers, maar ook deelnemers en hulporganisaties, aan dat Sabewa Zeeland goed bereikbaar is; dat er vriendelijkheid is en dat er tijdige beantwoording van vragen is.

Jaarrekening

4. Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

4.1 Overzicht van baten en lasten

In onderstaande tabel is het totaaloverzicht 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.

	Begroting 2020			Begroting 2020 na wijz.			Rekening 2020		
(bedragen * € 1,000,-)	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Programma waarderen	€ 2.199	€ -	€ -2.199	€ 2.199	€ -	€ -2.199	€ 2.400	€ -	€ -2.400
Programma heffen	€ 1.229	€ -	€ -1.229	€ 1.229	€ -	€ -1.229	€ 1.219	€ -	€ -1.219
Programma innen	€ 1.060	€ 700	€ -360	€ 1.060	€ 700	€ -360	€ 1.073	€ 751	€ -322
Algemene dekkingsmiddelen	€ 65	€ 4.888	€ 4.823	€ 65	€ 4.878	€ 4.813	€ 99	€ 4.763	€ 4.664
Overhead	€ 1.025	€ -	€ -1.025	€ 1.025	€ -	€ -1.025	€ 991	€ -	€ -991
Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			€ -
Onvoorzien	€ 10	€ -	€ -10	€ -	€ -	€ -			€ -
Saldo baten en lasten	€ 5.588	€ 5.588	€ 0	€ 5.578	€ 5.578	€ 0	€ 5.782	€ 5.514	€ -268
Mutaties reserves per programma									
Programma heffen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Algemene dekkingsmiddelen	€ -	€ -	€ -		€ -			€ 145	€ 145
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 145	€ 145
Geraamd resultaat	€ 5.588	€ 5.588	€ 0	€ 5.578	€ 5.578	€ 0	€ 5.782	€ 5.659	€ -123

De onttrekking aan de reserves betreffen de verrekening van het voordelig resultaat 2019 ad € 145.172,- , Het voordelig resultaat over 2019 is uitgekeerd aan de deelnemers.

5. Toelichting overzicht baten en lasten in de jaarrekening

5.1 Verschillenanalyse

In onderstaande tabel wordt de totstandkoming van het rekeningresultaat ten opzichte van de begroting na wijziging weergegeven. Bedragen x € 1.000,-

Nr	Programma	Voordelig	Nadelig	Saldo
	Raming saldo begroting			
1	**Waarderen**			**-201**
	Waardering specifie objecten	26		
	Overige uitbestede werkzaamheden		30	
	Vergoeding proceskosten WOZ-bezwaren		170	
	Cyclorama's		46	
	Aandeel personeelslasten	139		
	Aandeel automatisering		64	
	Aandeel interne dienstverlening		54	
	Overige afwijkingen		2	
2	**Heffen**			**10**
	Controle kosten div. belastingen	7		
	Vergoeding proceskosten Heffen-bezwaren		3	
	Aandeel personeelslasten	89		
	Aandeel automatisering		41	
	Aandeel interne dienstverlening		35	
	Overige afwijkingen		7	
3	**Innen**			**38**
	Opbrengst diensten voor derden	22		
	Opbrengst invorderingskosten	29		
	Overige uitbestede werkzaamheden		48	
	Lidmaatschappen	5		
	Kosten geldverkeer	9		
	Aandeel personeelslasten	73		
	Aandeel automatisering		33	
	Aandeel interne dienstverlening		29	
	Overige afwijkingen	10		

4	**Algemene dekkingsmiddelen**			**-149**
	Extra niet verrekenbare BTW Waterschap		30	
	Vord BTW Waterschap	30		
	Uitkering positief resultaat over 2019		145	
	Overige afwijkingen		4	
5	**Overhead**			**34**
	Financiën	24		
	Communicatie	10		
6	**Onvoorzien**			**0**
	Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten			-268
	Toevoegingen en onttrekkingen reserves			145
	Gerealiseerd resultaat	0	0	-123

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

1. Programma Waarderen
Er is een overschrijding op de proceskostenvergoedingen. Deze vertonen een sterke stijging ten opzichte van voorgaande jaren. In 2020 is er € 309.000,- betaald aan proceskostenvergoedingen. In 2019 was dit € 149.000,- aan proceskosten betaald (2018: € 177.000, 2017: €136.000, 2016 en 2015: €112.000, 2014: €84.000 en 2013: €57.000). De stijging wordt veroorzaakt door een stijging van het aantal ingediende bezwaarschriften door no-cure-no-pay bureaus; hetgeen overeenkomstig de landelijke trend is. Verder zijn er begin 2020 meer bezwaarschriften nog afgehandeld van het voorgaande jaar dan in voorgaande jaren het geval was.
De overschrijding van de kosten voor cyclorama's is het gevolg van een contractverlenging in juli 2019 waarvan de kosten niet waren begroot.
De hogere kosten voor overige uitbestede werkzaamheden worden veroorzaakt door het inschakelen van een extern bureau voor de afhandeling van bezwaarschriften met betrekking tot courante niet-woningen.

2. Programma Heffen
De kosten voor controle ten behoeve van de hondenbelasting en toeristenbelasting vallen iets lager uit dan begroot.

3. Programma Innen
De opbrengst invorderingskosten is € 29.229,- hoger dan begroot en de opbrengst diensten voor derden (kwijtschelding) is € 22.080,- hoger dan begroot . De overschrijding van de kosten voor overige uitbestede werkzaamheden betreft de kosten voor de beoordeling van kwijtscheldingsverzoeken, welke niet waren begroot en deels budgetneutraal worden uitgevoerd uit de personeelskosten.

4. Algemene dekkingsmiddelen
In de begroting is uitgegaan van een bedrag ad € 65.000,- aan niet verrekenbare BTW voor Waterschap Scheldestromen; welk bedrag is de deelnemersbijdrage is opgenomen. In werkelijkheid blijkt het bedrag aan niet verrekenbare BTW € 94.592,- te zijn over 2020. Er is daarom nog een te vorderen bedrag ad € 29.562,- op Waterschap Scheldestromen.

5. Overhead

De kosten voor Financiën zijn lager dan begroot. Dit komt omdat de werkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening, begroting en rapportages vervallen zijn uit de dienstverleningsovereenkomst Financiën met Waterschap Scheldestromen. Over 2020 zijn hierdoor de kosten voor uitbestede werkzaamheden wel hoger dan begroot; de kosten voor het onderdeel P en O van Overhead vallen € 10.000,- hoger uit dan begroot.

Personeel

De personeelskosten zijn € 300.608,- lager dan begroot. Het aantal formatie-eenheden per 1 januari 2020 is begroot op 47,66. De werkelijke bezetting gedurende het jaar lag lager. Per 31 december 2020 bedroeg de bezetting 43,09 fte. Verder is er een natuurlijk verloop van medewerkers in hogere salarisschalen, waarbij de vervanging in lagere salarisschalen zit.

Automatisering

De kosten voor automatisering bedroegen in 2020 € 920.409,-, terwijl er € 779.040,- was begroot. Deze overschrijding van € 141.369,- wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere kosten aan software-leverancier Pink Roccade. Er is in het voorjaar geïnvesteerd in iKCS; een digitaal systeem dat wordt gebruikt voor het registreren van klantcontacten. Tevens wordt er een management dashboard ontwikkeld waar sturingsinformatie uit te halen is.
Voor de bedrijvenmodule zijn aanpassingen gedaan om de verwerking van gegevens digitaal en sneller te laten verlopen.
De historie van WOZ is beschikbaar vanaf 2015. De Waarderingskamer heeft ons de verplichting opgelegd de historie van 2011 t/m 2014 alsnog aan te leveren voor de landelijke voorziening WOZ. Dit geldt voor alle gemeenten en gemeenschappelijke regelingen in Nederland. Hiervoor worden extra kosten gemaakt omdat wij deze aanlevering zelf niet kunnen uitvoeren (tijd en expertise).

Interne faciliteiten

De kosten voor drukwerk van aanslagen etc. zijn € 73.658,- hoger dan begroot. Verder is er € 49.474,- besteed aan Dboxx en DPLA (digitaliseren en scannen van post); welke kosten niet begroot waren. Door de verdere digitalisering en vooral vanwege de snelheid waarmee dit vanwege de Corona-crisis moest worden ingevoerd, vallen deze kosten relatief hoog uit. Een groot deel van deze kosten zijn eenmalige kosten. 5.1 Overzicht onvoorzien

De begroting van de post onvoorzien is opgenomen onder de programma's Waarderen, Heffen en Innen voor een totale bedrag van € 10.000,- begroot.

5.2 Overzicht onvoorzien

De post onvoorzien is opgenomen onder de programma's Waarderen, Heffen en Innen voor een totaal bedrag van € 10.000,-.

5.3 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 2020 €	Werkelijk 2020 €
Incidentele lasten		
Voortijdige implementatie van digitale (post)stromen	€ 0	€ 20.000
Verplichting aanlevering LV-WOZ historie	€ 0	€ 50.000
Totaal incidentele lasten	**€ 0**	**€ 70.000**
Incidentele baten		
Totaal incidentele baten	**-**	**-**

5.4 Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Er vinden geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves plaats.

5.5 Begrotingsrechtmatigheid

Op grond van artikel 189, 190, 191 Gemeentewet zijn alle begrotingsoverschrijdingen op de lasten (en daarmee overeenstemmende balansmutaties) onrechtmatig. Bij de afweging van de relevantie van deze onrechtmatige overschrijdingen is het criterium “passend binnen het door het algemeen bestuur uitgezette beleid” van belang. Het begrotingscriterium is verder uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV.
Het algemeen bestuur heeft in het Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening zijn normen/richtlijnen uit de Kadernota Rechtmatigheid overgenomen en nader geconcretiseerd.

Aan het algemeen bestuur is in 2020 één Bestuursrapportage aangeboden, waarbij melding is gemaakt van € 49.474,- niet geraamde kosten, welke kosten gecompenseerd worden door lagere kosten elders.

Voor enkele programma’s is sprake van een overschrijding van de geraamde lasten. Hieronder geven we voor die programma’s waar dat van toepassing is een toelichting op deze overschrijdingen. Uit deze toelichting blijkt dat de oorzaak van deze overschrijdingen passen binnen geschetste criteria uit de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV. Met het ongewijzigd vaststellen door het Algemeen Bestuur dienen deze begrotingsoverschrijdingen niet meegewogen te worden als rechtmatigheidsfouten.

Programma	Bedrag overschrijding	Oorzaak	Telt wel of niet mee
waarderen	€ 201.000	Deze overschrijding wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere kosten voor vergoedingen voor proceskosten in verband met WOZ-bezwaarschriften. Het aantal ingediende bezwaarschriften door no-cure-no-pay bureaus is gestegen ten opzichte van voorgaande jaren; conform de landelijke trend. Het grootste deel van de vergoedingen is uitgekeerd in de periode augustus-december 2020 omdat toen de meeste uitspraken zijn gedaan op WOZ-bezwaarschriften.	Telt niet mee
innen	€ 13.500,-,	Er is € 49.474,- uitgegeven aan de uitbesteding van de werkzaamheden met betrekking tot kwijtschelding. Deze uitgaven worden echter ruimschoots gecompenseerd door een lagere inzet van eigen personeel.	Telt niet mee
Algemene dekkingsmiddelen	€ 34.000	Deze overschrijding wordt met name veroorzaakt door een hogere btw-last voor het Waterschap dan geraamd. Deze overschrijding wordt volledig gecompenseerd door een hogere bijdrage van het Waterschap in de uitvoeringskosten.	Telt niet mee

5.6 WNT

WNT-verantwoording 2020 Sabewa Zeeland
De WNT is van toepassing op Sabewa Zeeland. Het voor deze instelling toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000. Dit is het algemeen bezoldigingsmaximum van de WNT.

1. Bezoldiging topfunctionarissen
1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking (de directeur). Er is geen sprake van leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2020 **bedragen x € 1**	**T.L.C. van Wijnckel**
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	88.471,71
Beloningen betaalbaar op termijn	15.529,32
Subtotaal	*104.001,03*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 201.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	104.001,03
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2019	
bedragen x € 1	**T.L.C. van Wijnckel**
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 85.482,48
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 14.534,16
Subtotaal	*€ 100.016,64*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 194.000
Bezoldiging	€ 100.016,64

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Algemeen bestuur:

Gemeente Borsele:	dhr. A.P. Witkam
Gemeente Goes:	dhr. C. Pille
Gemeente Hulst:	dhr. A.A.V. Totté
Gemeente Kapelle:	dhr. J.H. Herselman
Gemeente Reimerswaal:	dhr. D.A. Verburg
Gemeente Sluis:	dhr. J. Werkman
Gemeente Terneuzen:	dhr. drs. F. O. van Hulle
Gemeente Tholen:	dhr. drs. P.W.J. Hoek
Waterschap Scheldestromen:	dhr. ing. D.K.E. Steijaert

Dagelijks Bestuur:

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

1f. In het geval een leidinggevende topfunctionaris, op of na 1-1-2018 met een WNT-instelling een dienstbetrekking aangaat en hij/zij bij een of meer andere WNT-instellingen reeds een dienstbetrekking heeft als topfunctionaris, niet zijnde een toezichthoudende topfunctionaris, zijn bepaalde of alle onderdelen van onderstaande tabel van toepassing. Indien van toepassing kan het betreffende tabelonderdeel dienen als aanvulling op tabel 1a of 1d. Dit geldt in voorkomende gevallen ook voor diegene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt.

Bij Sabewa Zeeland waren in 2020 geen functionarissen werkzaam als bedoeld in de rubrieken 1b. tot en met 1f. Om die reden worden de daarbij behorende tabellen niet opgenomen in de jaarverslaglegging van Sabewa Zeeland 2020.

2. Er zijn bij Sabewa Zeeland in 2020 geen uitkeringen verstrekt wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

5.7 Overzicht taakvelden

Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	€ 990.667	€ 998.837	€ 8.170
0.61 OZB Woningen	€ 2.293.868	€ 2.065.232	€ -228.636
0.62 OZB niet woningen	€ 359.516	€ 325.568	€ -33.947
0.64 Belastingen overig	€ 1.535.209	€ 1.523.291	€ -11.918
0.8 Overige baten en lasten	€ -	€ 9.744	€ 9.744
0.9 Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -
1.0 Mutaties reserves		€ 145.172	€ 145.172
0.11 Saldo van de rekening baten en =lasten	€ -	€ -	€ -
2.3 Recreatieve Havens	€ 704	€ 685	€ -19
2.4 Economische Havens	€ 256	€ 249	€ -7
3.3 Bedrijfsloket en bedrijfsregelingen	€ 308	€ 299	€ -8
3.4 Economische promotie	€ 37.391	€ 36.631	€ -760
7.2 Riolering	€ 314.441	€ 308.536	€ -5.905
7.3 Afval	€ 249.237	€ 244.762	€ -4.475
Totaal	€ 5.781.597	€ 5.659.006	€ -122.591

6. Balans

6.1 Balans

Activa		2020		2019		Passiva		2020		2019
Vaste activa						**Vaste passiva**				
						Eigen vermogen	€	-28.940	€	238.822
						Algemene reserve	€	93.650	€	93.650
						Gerealiseerd resultaat	€	-122.590	€	145.172
Materieel (overig)	€	18.594	€	20.660		Voorzieningen				
Financieel	€	-	€	-		Vaste schulden				
Totaal	**€**	**18.594**	**€**	**20.660**		**Totaal**	**€**	**-28.940**	**€**	**238.822**
Vlottende activa						**Vlottende passiva**				
Uitzettingen	**€**	**4.799.179**	**€**	**17.701.011**		**Netto vlottende schulden**	**€**	**323.714**	**€**	**318.050**
Vorderingen op openbare lichamen	€	721.662	€	343.779		Kasgeldleningen			€	-
uitzettingen in Rijksschatkist	€	3.529.801	€	16.771.092		Banksaldi			€	-
Overige vorderingen	€	547.716	€	586.140		Overige schulden	€	323.714	€	318.050
Liquide middelen	**€**	**77.826**	**€**	**252.283**						
Kas- en banksaldi	€	77.826	€	252.283						
Overlopende activa	**€**	**6.312**	**€**	**1.321**		**Overlopende passiva**	**€**	**4.607.138**	**€**	**17.418.403**
Nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	€	6.312	€	1.321		Overige nog te betalen en vooruitontvangen bedragen	€	4.607.138	€	17.418.403
Totaal	**€**	**4.883.318**	**€**	**17.954.615**		**Totaal**	**€**	**4.930.852**	**€**	**17.736.453**
Totaal activa	**€**	**4.901.912**	**€**	**17.975.275**		**Totaal Passiva**	**€**	**4.901.912**	**€**	**17.975.275**

6.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen
De jaarrekening is opgesteld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De in de jaarrekening opgenomen begrotingscijfers over 2020 zijn gebaseerd op de programmabegroting 2020 en de begrotingswijziging 2020.

Als gevolg van de invloed van het coronavirus is de schattingsonzekerheid toegenomen. Het coronavirus heeft invloed op de aard en betrouwbaarheid van de beschikbare informatie ter ondersteuning bij het maken van schattingen. Als gevolg van het coronavirus is de bandbreedte van redelijkerwijs mogelijke veronderstellingen die ten grondslag liggen aan deze schattingen groot. Voor Sabewa Zeeland heeft dit bijvoorbeeld mogelijk impact op de voorziening dubieuze debiteuren.

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

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

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar
De vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor oninbaarheid invorderingsopbrengsten is een voorziening getroffen en op de vordering in mindering gebracht.

Liquide middelen en overlopende posten
Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

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

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

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

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

Grondslagen voor de resultaatbepaling
De lasten en baten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben en zijn ingedeeld naar programma's zoals door het algemeen bestuur zijn vastgesteld.
Afschrijvingen worden berekend over de verkrijgingprijs onder aftrek van subsidies en bijdragen van derden en vindt plaats vanaf het jaar dat het actief in gebruik is genomen.

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

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

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

6.3 Toelichting op de balans

Activa

Activa	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Materiele vaste activa (overig)		
Stand 1-1	20.660	
Aankoop meubilair	-	20.660
Afschrijvingen / overige verminderingen (10 jaar; 10% per jaar)	-2.066	-
Stand 31-12	**18.594**	**20.660**
Subtotaal	**18.594**	**20.660**
Vorderingen op openbare lichamen		
Bij aan deelnemers in rekening gebracht BTW	378.667	317.522
Nog te ontvangen bijdrage kwijtscheldingen	66.474	26.257
Nog te factureren project gebruiksoppervlakte	122.391	-
Debiteuren project gebruiksoppervlakte	154.130	
Sub-totaal	**721.662**	**343.779**
Uitzettingen in 'Rijksschatkist'		
Bank belastingadministratie	3.529.801	16.251.899
Banksaldi belastingadm.	0	519.193
Sub-totaal	**3.529.801**	**16.771.092**
Overige vorderingen		
Debiteuren opbrengst dwanginvordering	998.825	1.012.472
Dubieuze vorderingen (raming oninbaar dwanginvordering)	-451.109	-443.100
Overigen		16.767
Sub-totaal	**547.716**	**586.140**
Totaal uitzettingen met een looptijd < 1 jaar	**4.799.179**	**17.701.011**
Liquide middelen		
Banksaldi	75.583	250.099
Kas belastingadm.	2.243	2.184
Sub-totaal	**77.826**	**252.283**
Overlopende activa		
Vooruitbetaald voorschot T-tags	1.151	1.321
Vooruitbetaalde facturen	5.162	0
Totaal overlopende activa	**6.312**	**1.321**
Totaal vlottende activa	**4.901.912**	**17.975.275**

Passiva

Eigen vermogen	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Algemene reserve	93.650	93.650
Gerealiseerd resultaat		
Resultaat	-122.590	145.172
Totaal eigen vermogen	**-28.940**	**238.822**

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een looptijd < 1 jaar	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Overige schulden		
Nog te betalen loonheffing	169.595	176.318
Nog te betalen salarissen	-	-
Nog te betalen BTW	11.536	-
Schulden aan leveranciers	142.583	141.732
Totaal netto-vlottende schulden	**323.714**	**318.050**

Overlopende passiva	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Nog te betalen kosten		
Nog te ontvangen nota's / te betalen kosten	63.772	46.693
Nog te betalen deelnemers belastingopbrengsten belastingadm.	4.338.185	16.966.436
Overig	13.720	13.931
Subtotaal	**4.415.676**	**17.027.060**
Vooruitontvangen bedragen		
Vooruitontvangen deelnemersbijdragen	191.461	391.343
Totaal overlopende passiva	**4.607.138**	**17.418.403**
Totaal passiva	**4.901.912**	**17.975.275**

Overzicht reserves en voorzieningen

	31-12-2019	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat bestemming vorig boekjaar	31-12-2020
	€				€
Algemene reserve	93.650	145.172		-145.172	93.650
Bestemmingsreserves	-	-	-	-	-
Voorzieningen	-	-	-	-	-

Schatkistbankieren (Liquide middelen)
De bankrekeningen worden dagelijks afgeroomd naar de schatkist.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**250**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**251**	**238**	**177**	**76**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	-	12	73	174
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	1	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	4.878			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	4.878			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	250			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	22.828	21.636	16.274	6.997
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	251	238	177	76

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

Omschrijving	looptijd	Waarde	opmerking
Pink Roccade belastingapplicatie	4 jaar	€ 1.447.893,-	Looptijd 1 januari 2020 -31 december 2023
Cyclomedia Technology B.V.	onbepaald	€ 758.292,12,-	Looptijd 1 januari 2021-31 december 2023

Sabewa Zeeland heeft een kredietovereenkomst afgesloten bij de BNG per 01-01-2019. Deze kredietovereenkomst bestaat uit een rekeningcourant krediet van € 300.000,-.

7. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Sabewa Zeeland te Terneuzen gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva van Sabewa Zeeland op 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het controleprotocol vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 februari 2014.

De jaarrekening bestaat uit:

- Het overzicht van baten en lasten over 2020.

- De balans per 31 december 2020.

- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 februari 2014 en het Controleprotocol WNT 2020.
Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’.

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

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

Paragraaf ter benadrukking van de impact van het coronavirus

In paragraaf 6.2 “Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling” in de jaarrekening heeft het dagelijks bestuur de toegenomen schattingsonzekerheid als gevolg van de invloed van het coronavirus op de aard en betrouwbaarheid van voor het dagelijks bestuur beschikbare informatie ter ondersteuning bij het maken van schattingen toegelicht. Als gevolg van het coronavirus is de bandbreedte van redelijkerwijs mogelijke veronderstellingen die ten grondslag liggen aan deze schattingen groot. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 55.880, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves bedraagt, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 BADO en het controleprotocol vastgesteld met bestuursbesluit d.d. 6 februari 2014.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2020. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

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

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

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

- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

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

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

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 februari 2014, het Controleprotocol WNT 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties en het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.

- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling. Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.

- Het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.

- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.

- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

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

Middelburg, 24 maart 2021

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: J. van Koert MSc RA

8. Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Sabewa Zeeland

Gezien het voorstel van het dagelijks bestuur ……

Gelet op de bepalingen van de gemeenschappelijke regeling

B E S L U I T:

1. tot de vaststelling van het jaarverslag en jaarrekening 2020;

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur
in zijn vergadering van …..

Hoogachtend,

J.H. Herselman, voorzitter	drs. T.L.C. van de Wijnckel directeur