



**Jaarverslag
Samenwerking belastingen
Walcheren en
Schouwen-Duiveland 2017**



Inleiding

Hieronder vindt u het jaarverslag van de samenwerking belastingen Walcheren en Schouwen-Duiveland. In dit verslag zijn opgenomen de financiële resultaten over 2017, een verantwoording over de doelstellingen en een verantwoording over de kwaliteitsnormen zoals opgenomen in de dienstverleningsovereenkomst.

Financiële resultaten 2017

Kostenplaats	Kpl omschr	Grootboek	Grb omschr	Begroting Samenwerking	Rekening 2017
50327	salarissen afd belastingen	41000	salarissen en sociale lasten	2.330.352,37	2.246.165,67
66083	afdelingskosten belastingen	43185	reis- en verblijfkosten		39.994,08
66084	receptie en jubilea belastingen	43365	werkkostenregeling		135,62
66085	afdelingsuitje belastingen	43365	werkkostenregeling		2.595,14
67102	combi-aanslag overig	43340	overige diensten van derden		4.172,80
67103	tractie belastingen	42340	afschrijvingen		1.350,24
67103	tractie belastingen	43030	motorbrandstoffen	1.250,00	2.743,71
67103	tractie belastingen	43120	overige belastingen	700,00	904,00
67103	tractie belastingen	43170	contributies, lidmaatschappen, abonn		213,18
67103	tractie belastingen	43170	contributies, lidmaatschappen, abonn		0,00
67103	tractie belastingen	43240	verzekeringen	350,00	819,96
67103	tractie belastingen	43320	onderhoud	700,00	945,72
67103	tractie belastingen	46105	kapitaallasten (rentekosten)		216,04
67112	uitvoeringskosten wtg	43000	personeel van derden	66.865,68	184.156,99
67112	uitvoeringskosten wtg	43140	opleiding, training en vorming		59,50
67112	uitvoeringskosten wtg	43205	onderhoudskosten software	44.875,50	94.900,47
67112	uitvoeringskosten wtg	43340	overige diensten van derden	20.000,00	26.971,92
67112	uitvoeringskosten wtg	46105	kapitaallasten (rentekosten)	6.732,28	1.071,20
67113	uitv.kst ondersteuning belastingen	43340	overige diensten van derden	55.000,00	44.132,00
67124	uitvoeringskosten heffen/innen	42340	afschrijvingen	30.690,84	0,00
67124	uitvoeringskosten heffen/innen	43000	personeel van derden	62.891,00	45.152,28
67124	uitvoeringskosten heffen/innen	43041	leasekosten	31.684,34	0,00
67124	uitvoeringskosten heffen/innen	43205	onderhoudskosten software	148.806,14	128.559,45
67124	uitvoeringskosten heffen/innen	43340	overige diensten van derden	30.000,00	16.403,75
67124	uitvoeringskosten heffen/innen	43340	overige diensten van derden	30.000,00	19.395,36
67124	uitvoeringskosten heffen/innen	43340	overige diensten van derden	20.000,00	14.305,27
67124	uitvoeringskosten heffen/innen	43362	uitbestede werkzaamheden	50.000,00	43.297,51
67124	uitvoeringskosten heffen/innen	46105	kapitaallasten (rentekosten)	2.824,32	1.071,20
63858	lasten controle hondenbelasting	43340	overige diensten van derden	14.729,65	17.713,80
				2.948.452,12	2.937.446,86

De financiële kaders die naar aanleiding van de business case zijn vastgesteld inclusief de indexatie van de salarislasteren op grond van de nieuwe cao 2017, zoals hierboven is opgenomen ad. € 2.948.000, zijn ook in 2017 behaald. Dit betekent dat we alle bezuinigingen hebben gerealiseerd die in de business cases Middelburg en Vlissingen en later met Schouwen-Duiveland en Veere zijn opgenomen.

De belangrijkste oorzaken die gerealiseerd zijn om dit resultaat te halen zijn:

- niet alle vacature ruimte is ingevuld. De bezetting was gemiddeld inclusief de inhuur minder dan 38 fte. Dit aantal is 2 fte minder dan het kader 40 fte dat wij hebben meegekregen vanuit de business case.
- De flexibele schil van 3 fte is ingevuld met uitzendkrachten op HBO niveau tegen relatief goedkope tarieven. De vraag is of dit houdbaar is voor de toekomst omdat arbeid weer steeds schaarser wordt.
- De afrekening is gebaseerd op de clusters heffen-innen en WOZ-taxatie-gegevensverwerking. Op grond hiervan bedraagt de afrekening voor Middelburg € 922.364,-- (2016 ad. € 937.592,--), voor Vlissingen € 839.391,-- (2016 € 838.390,--), Schouwen-Duiveland € 687.857,-- (2016 € 700.756,--), en Veere € 487.834,-- (2016 € 484.486,--). Op grond van de geraamde bijdragen betekent dit voor Middelburg een terug te ontvangen bedrag van € 11.228,--, voor Vlissingen een bij te betalen bedrag

van € 4.719,--, voor Schouwen-Duiveland een voordeel van € 9.911,-- en voor Veere een nadeel van € 5.414,--. De verschillen in de afrekening ten opzichte van de raming worden veroorzaakt door de maatstaven voor de afrekening, namelijk de aanslagregels en de objecten die jaarlijks in verhouding tot elkaar wijzigen.

- Het financiële voordeel ten opzichte van de begroting is € 11.000,-- voordelig. De belangrijkste oorzaak is iets lagere salarislasten /inhuur en de lasten van de proceskostenvergoedingen zijn gedaald ten opzichte van 2016. Deze laatste reden is wel een trendbreuk ten opzichte van de laatste jaren waarin de proceskosten steeds stegen.
- Naast de afrekening van de werkzaamheden zoals deze zijn benoemd in de business case, zijn er een aantal extra werkzaamheden uitgevoerd die verschillen per gemeente, zoals extra controles Veere via verhuurbureau's zoals AirBNB. Deze zijn apart verantwoord en worden afzonderlijk per gemeente in rekening gebracht.
- In 2017 zijn de heffingsgrondslagen van de twee grote heffingen aangepast. In de gemeente Veere is de rioolheffing eigendom gebaseerd op de WOZ-objectafbakening en is het tarief gebaseerd op de WOZ waarde. Er is een tarief vastgesteld per € 100.000,- WOZ waarde. Dit is gebeurd omdat in Veere het heffen naar perceel niet meer werkbaar was vanwege de grote diversiteit aan percelen vanwege de recreatie. In Schouwen-Duiveland is de heffingsgrondslag voor de afvalstoffenheffing omgezet naar Diftar. Er wordt een vast bedrag geheven per object naast een vast bedrag per lediging. Beide omzetting hebben een behoorlijke impact gehad op de werkdruk vanwege de vele doorrekeningen van de lastendruk verschuivingen voor de inwoners.
- In 2017 hebben wij zelf voor het eerste jaar controles toeristenbelasting uitgevoerd. In het verleden werd dit uitgevoerd door een extern bureau. Deze medewerkers zijn intensief begeleidt door een externe deskundige op het gebied van samenwerking. Dit traject is succesvol verlopen. De klanttevredenheid is na afloop van de bezoeken ook gemeten. De bezoeken werden door de belastingplichtigen gemiddeld gewaardeerd met een 8. Ook het komend jaar zullen we deze metingen gaan verrichten. Overigens is dit jaar ook voor de eerste keer de klanttevredenheid gemeten bij de afhandeling van de WOZ bezwaren. De gemiddelde waardering is een ruime 7.
- De inzet van medewerkers van de samenwerking belastingen voor de recreatie gemeenten Veere en Schouwen Duiveland is (aanzienlijk) hoger dan voor de gemeenten Vlissingen en Middelburg. Het zijn van recreatie gemeenten brengt veel extra vragen en werk met zich mee. Wij schrijven geen tijd op dit aspect maar de bovenstaande constatering wordt breed gedeeld. Bij de evaluatie van de vijf jaars termijn van de dienstverleningsovereenkomst medio 2019 dient aan deze constatering aandacht te worden geschonken.
- De vernieuwing van de belastingsoftware naar de nieuwe 7 lijn van GouwIT gaat moeizaam. Dit jaar hebben wij geen nieuwe modules in productie kunnen nemen omdat GouwIT niet de afgesproken deadlines heeft gehaald voor het opleveren van E-Gouw, bezwaar en beroep, zaakgericht werken en Stuf-vordering. Dit is zeer spijtig en hierdoor kunnen wij onze dienstverlening aan de inwoners maar ook aan de (vakafdelingen van de) deelnemende gemeenten voor het aanleveren van facturen, (nog) niet verbeteren. Wij hebben inmiddels de druk op GouwIT opgevoerd om in 2018 deze modules wel op te leveren door 20% van de onderhoudsfactuur 2018 niet te betalen.
- Samen met Sabewa Zeeland is in 2017 een leantraject doorlopen met betrekking tot de kwijtscheldingsprocedure. Doelstelling met behulp van de nieuwe procedure is zoveel als mogelijk kwijtschelding vooraf (automatische kwijtschelding) te verstrekken. Voor de kwijtschelding achteraf is getracht om de administratieve lasten te verlichten en de procedure te versnellen zodat inwoners sneller een besluit ontvangen omtrent hun kwijtscheldingsverzoek. Helaas is opnieuw gebleken dat de

- communicatie omtrent de vernieuwingen beter uitgevoerd moeten worden. Eind januari is een nieuwe ronde van informatievoorziening aan de betrokkenen gepland.
- In de berekening van de overhead is rekening gehouden met 37 fte -1 fte afdelingshoofd. Conform de afspraken uit de werkgroep overhead worden voor 2017 de afdelingshoofden buiten de berekening van de overhead gehouden.

Begroting 2018

De begrotingsbedragen 2018 zijn gebaseerd op de business case die in 2014 is vastgesteld. Conform de dienstverleningsovereenkomst zijn de bedragen uit de business case geïndexeerd met de CAO verhogingen voor gemeenteambtenaren. Het voorgaande betekent dat de volgende bijdragen voor de 4 gemeenten zijn geraamd voor 2018:

Middelburg	€ 932.852,--
Schouwen-Duiveland	€ 697.213,--
Vlissingen	€ 834.008,--
Veere	<u>€ 482.037,--</u>
Totaal	€ 2.946.110,--

Het budget voor 2018 is voor het eerst in 7 jaar weer geïndexeerd tot een totaalbedrag € 2.946.110,-. Het afgelopen jaar 2017 was het laatste jaar dat de efficiency korting van 3% is toegepast op het budget voor de samenwerking belastingen. Het absolute bedrag voor 2018 is lager dan in 2017 maar dit wordt veroorzaakt door de éénmalige uitbetaling van het vakantiegeld in 2017 aanvullend aan het IKB budget.

De raming voor de overheadkosten voor 2018 is (gebaseerd op de Handleiding Overheidstarieven 2017):

Schouwen-Duiveland (50%)	€ 132.300,--
Vlissingen (100%)	€ 324.050,--
Veere (90%)	€ 169.500,--

Definitieve afrekening kosten	Totaal	Heffen / Innen	WOZ / taxatie /gegevensverwerking
Kosten			
	kosten	kosten	kosten
Afdelingkosten belastingen	€ 2.288.891	€ 1.121.149	€ 1.167.742
Overige kosten	€ 648.556	€ 318.969	€ 329.587
Totaal	€ 2.937.447	€ 1.440.118	€ 1.497.329
Productie			
	Aantal inwoners	aanslagregels + aantal publiekrechtelijke facturen + aantal privaatrechtelijke facturen	Aantal woningen + aantal niet woningen
Middelburg		155.464	38.658
Vlissingen		137.303	36.199
Veere		87.771	19.093
Schouwen-Duiveland		109.630	30.368
Totaal		490.168	124.318
Kosten / productie			
		€ / stuk	€ / stuk
4 gemeenten		2,94	12,04
Kosten per deelnemer			
	kosten	kosten	kosten
Middelburg	€ 922.365	€ 456.755	€ 465.610
Vlissingen	€ 839.391	€ 403.397	€ 435.993
Veere	€ 487.835	€ 257.872	€ 229.963
Schouwen-Duiveland	€ 687.857	€ 322.094	€ 365.763
Totaal	€ 2.937.447	€ 1.440.118	€ 1.497.329
Bijdrage samenwerking	Raming	Werkelijk	Verschil
Bijdrage Middelburg	€ 933.593,47	€ 922.364,91	-€ 11.228,56
Bijdrage Vlissingen	€ 834.671,28	€ 839.390,69	€ 4.719,41
Bijdrage Veere	€ 482.419,74	€ 487.834,66	€ 5.414,93
Bijdrage Schouwen-Duiveland	€ 697.767,63	€ 687.856,59	-€ 9.911,04
	€ 2.948.452,12	€ 2.937.446,86	-€ 11.005,26
Overheadkosten	Raming	Werkelijk	Verschil
Overhead Vlissingen 100%	€ 330.750,00	€ 324.046,39	-€ 6.703,61
Overhead Veere 70%	€ 134.505,00	€ 131.829,84	-€ 2.675,16
Overhead Schouwen-Duiveland 50%	€ 138.600,00	€ 132.773,36	-€ 5.826,64
	€ 603.855,00	€ 588.649,59	-€ 15.205,41

Specifieke kosten

Hieronder zijn de specifieke kosten per gemeente opgenomen die afzonderlijk zullen worden doorberekend:

Extra werkzaamheden Veere	
Extra controles toeristenbelasting	7.103
Extra uren Wim Tabak invordering	13.910

Verantwoording kwaliteitsnormen

Hieronder volgen de kwaliteitsnormen zoals deze in de dienstverleningsovereenkomst zijn opgenomen met daarachter de verantwoording zoals deze normen gerealiseerd zijn in 2016. Het managementinformatiesysteem op basis van de afspraken tussen de samenwerking belastingen Walcheren en Schouwen-Duiveland is voor iedere gemeente operationeel. De hieronder gedefinieerde normen kunnen inmiddels real time door de vier gemeenten worden gevolgd.

	Activiteit	Kwaliteitskenmerk	Doelstelling	Realisatie
1	Beleidsadvies en -voorbereiding waar- onder tariefsbepaling en verordeningen	Advisering voor 1 oktober, zodat de gemeentes voor 1 januari de belastingverordeningen kunnen vaststellen.	Tevreden bestuur met betrekking tot kwaliteit en actualiteit.	Advisering gerealiseerd voor de afgesproken data, belastingverordeningen zijn tijdig vastgesteld.
2	Bestandsbeheer, belastingaanslagen en privaatrechtelijk vorderingen			
	a. Bestanden	Bestanden dienen juist, actueel en volledig te zijn		Uit onze interne beheersing blijkt dit voor de belangrijkste processen, de accountant zal dit voor de jaarrekening toetsen.
	b. Belastingaanslagen en privaatrechtelijke vorderingen	De aanslagen en privaatrechtelijke vorderingen dienen juist en volledig te zijn en tijdig te worden uitgebracht.	Conform de planning (zie ook artikel 3)	Uit onze interne beheersing blijkt dit, de accountant zal dit voor de jaarrekening toetsen.
3	Verzoek-, bezwaar- en beroepschriften	De bezwaar- en beroepschriften dienen binnen de gestelde termijnen te worden afgewerkt. De termijn voor beroepsschrift gaat lopen na besluit op de bezwaartermijn.	De bezwaarschriften tegen de aanslagen van het grote kohier dienen op 1 juli voor 90% te zijn afgehandeld. Verweerschriften worden binnen de termijn ingediend bij de rechtbank of het gerechtshof.	Het percentage van 90% is dit jaar voor alle vier gemeenten gehaald. Binnen het kalenderjaar zal geen 100% worden gehaald. Dit wordt verklaard door bezwaren en beroepen die nog lopen.

				De beroepen zijn tijdig ingediend of er is tijdig uitstel gevraagd.
4	Betalingsverwerking aanslagen en privaatrechtelijke vorderingen			
	a. Betalingen	Betalingsverwerking dienen tijdig en correct te worden verwerkt.	95% binnen 5 dagen 100% binnen twee weken	Gerealiseerd
	b. Betalingsregelingen	Betalingsregelingen moeten in het geautomatiseerd systeem worden vastgelegd en bewaakt.	Correcte vastlegging en signalering van afwijkingen binnen 1 maand	Afwijkingen zijn binnen 1 maand verwerkt.
5	Kwijtscheldingen	Verzoeken om kwijtschelding van belastingen moeten conform het beleid binnen de gestelde termijnen worden afgehandeld.	Geautomatiseerd kwijtschelden op het aanslagbiljet Overige verzoeken dienen conform het convenant met het Sabewa Zeeland te worden afgehandeld.	Meer dan 90% is tijdig door Sabewa Zeeland afgedaan voor 30 september.
6	Invorderingsmaatregelen	De invorderingsmaatregelen worden binnen de afgesproken termijnen uitgevoerd.	Aanmaning/herinnering binnen 25 dagen na de vervaldatum Dwangbevel/gerechtsdeurwaarder binnen 45 dagen na de vervaldatum aanmaning Herhaald bevel voor openstaande bedragen groter dan € 5.000,-- binnen 1 maand na de vervaldatum dwangbevel, overige openstaande posten binnen het kalenderjaar.	Deze termijnen zijn in 2017 gehaald voor de aanmaningen maar niet voor de dwangbevelen. De aanmaningen zijn gemiddeld na 20 dagen verzonden (2016 16 dagen), de dwangbevelen gemiddeld na 48 dagen (2016 42 dagen) .
7	Oninbaar verklaren van aanslagen	Altijd onderbouwing aanwezig.	Conform vaste richtlijnen. (de kosten van oninbaarheid komen voor rekening van de individuele gemeente)	Uit onze interne beheersing blijkt dit.
8	Restituties	Binnen 2 weken na correctie van de	Conform vaste richtlijnen.	Gerealiseerd voor 99% van de gevallen.

		aanslag moet deze worden verwerkt.	
	Afspraak		Realisatie
9	De WOZ-beschikkingen en de aanslagen voor de onroerende zaakbelastingen worden voor minimaal 98 procent voor 1 maart van het betreffende belastingjaar verzonden.		Gerealiseerd voor alle vier de gemeenten.
10	De aanslagen afvalstoffenheffing, reinigingsrechten, rioolheffing, precariobelasting (jaarlijkse heffingen) reclamebelasting en hondenbelasting worden voor minimaal 95% voor 1 maart verzonden.		Uit de analyse van de opbrengsten over 2017 blijkt dat deze normen gehaald zijn.
11	Per kwartaal worden tussentijds de aanvullende kohieren opgelegd.		Gerealiseerd.
12	Per 31 december is minimaal 99% van alle aanslagen voor dat betreffende jaar verzonden.		Met de aanvullende kohieren van november 2017 is deze norm gehaald voor alle vier de gemeenten.
13	De aanslagen forensenbelasting worden verzonden voor 1 juli van het betreffende belastingjaar.		Gerealiseerd.
14	De voorlopige aanslagen toeristenbelasting worden verzonden voor 1 oktober voor aanslagen hoger dan 1000 overnachtingen; De definitieve aanslagen toeristenbelasting worden verzonden voor 30 april in het jaar volgend op het belastingjaar;		Gerealiseerd
15	De overige aanslagen en privaatrechtelijke vorderingen worden verzonden binnen 10 werkdagen na aanlevering van de gegevens door de deelnemende gemeente.		Uit de interne controle blijkt dat deze afspraak wordt nagekomen. De accountant zal dit voor de jaarrekening toetsen.
16	Het oordeel van de Waarderingskamer mbt de uitvoering van de Wet Waardering Onroerende Zaken is "goed", zie managementsamenvatting Waarderingskamer d.d. 2 januari 2018.		Gerealiseerd voor alle vier de gemeenten.