



Vergadering Algemeen Bestuur

Bestuursvoorstel

Datum	10 September 2026
Onderwerp	Bestuursrapportage 2026 en 1e begrotingswijziging 2026
Status	Besproken aanpassingen
Portefeuille	Dagelijks Bestuur
Bijlagen	1. Bestuursrapportage 2026 (eerste halfjaar) 2. 1e Begrotingswijziging 2026 3. Financiële kwartaalrapportage Q2 2026 (onderliggende cijfermatige onderbouwing)

1. Gevraagd besluit

Aan het Algemeen Bestuur wordt gevraagd:

1. kennis te nemen van en in te stemmen met de Bestuursrapportage 2026;
2. de 1e begrotingswijziging 2026 voorlopig vast te stellen;
3. in te stemmen met de exacte mutaties: de geraamde lasten nemen toe met **€ 1.952.300**, de geraamde baten met **€ 2.090.000** (waarvan € 1.990.000 deelnemersbijdragen en € 100.000 hogere rentebaten) en de geraamde onttrekking aan de reserves van **€ 138.000** vervalt;
4. de gewijzigde deelnemersbijdragen 2026 vast te stellen overeenkomstig de verdeling in hoofdstuk 5 van de 1e begrotingswijziging 2026 (totaal van € 7.623.000 naar € 9.613.000);
5. de bestuursrapportage en de begrotingswijziging voor zienswijzen aan te bieden aan de raden van de deelnemende gemeenten en de algemene vergadering van waterschap Scheldestromen;
6. vast te stellen dat met dit besluit nog geen keuze wordt gemaakt voor het toekomstige automatiseringsscenario.

2. Samenvatting bestuursrapportage

De uitvoering van de belastingtaak ligt in het eerste halfjaar op of boven schema. De herwaardering is tijdig afgerond en de WOZ-beschikkingen zijn ruim boven de normen van de Waarderingskamer opgelegd (99,1% na het tweede kohier, norm 97%). In het eerste kwartaal is een recordaantal van 243.214 aanslagregels opgelegd (€ 281,2 miljoen). De bezwaarinstroom is aanzienlijk lager dan in 2025 (3.273 objecten, 2,3% van de beschikkingen). De bereikbaarheid van de front office is verbeterd ondanks personele krapte; verstoringen bij de aanslagoplegging en in de kwijtscheldingsmodule, grotendeels buiten de directe invloedssfeer van Sabewa Zeeland, zijn beheerst en hersteld, waarbij burgers proactief zijn geïnformeerd.

De bepalende ontwikkeling van 2026 is de vertraagde vernieuwing van de belastingapplicatie. Voor de continuïteit van aanslagoplegging en inning is de dienstverlening van de huidige leverancier via een verlenging van de overbruggingsovereenkomst verzekerd en zijn noodzakelijke voorbereidings- en ontwikkelactiviteiten tijdelijk voortgezet, zodat het eigen-regiescenario tot de bestuurlijke besluitvorming uitvoerbaar blijft. De organisatie is in januari succesvol gemigreerd naar een eigen Microsoft 365-omgeving, wat een structurele besparing op de DVO oplevert. De concernbrede projecten worden

maandelijks via een stoplichtrapportage gevolgd; twee aanbestedingen staan bewust on hold tot na de scenariokeuze.

3. Samenvatting begrotingswijziging

De 1e begrotingswijziging 2026 bedraagt € 1.990.000. De geraamde deelnemersbijdragen stijgen daarmee van € 7.623.000 naar € 9.613.000. De wijziging is als volgt opgebouwd:

Hoofdonderdeel	Bedrag	Karakter
Belastingapplicatie Project-gerelateerde kosten (overbrugging huidige leverancier, projectinzet, juridisch)	€ 1.514.700	Incidenteel
Overige begrotingsafwijkingen, na verwerking besparingen	€ 169.200	Gemengd
Correctie geraamde onttrekking aan reserves	€ 138.000	Incidenteel
Correctie niet-compensabele btw	€ 168.100	Overwegend incidenteel
Totale begrotingswijziging 2026	€ 1.990.000	

Ten opzichte van de in de Bestuurlijke Update van 25 juni 2026 gemelde prognose van € 1.711.000 komt de wijziging circa € 279.000 hoger uit, met name door de btw-correctie en aanvullende projectinhuur betreffende de belastingapplicatie en juridische kosten, deels gecompenseerd door extra besparingen. Het bedrag van € 1.514.700 betreft uitsluitend de aan de belastingapplicatie gerelateerde gevolgen die in 2026 worden verwerkt, niet de cumulatieve historische projectkosten; daarvan wordt separaat een overzicht opgesteld. De wijziging is overwegend incidenteel; structureel resteert per saldo een voordeel van circa € 57.000 per jaar vanaf 2028 (circa € 89.200 uit deze wijziging, minus circa € 32.000 doorlopende Microsoft-abonnementen), dat wordt verwerkt in de begroting 2027.

Eigen Microsoft-omgeving: besparing en eenmalige implementatiekosten. Bij het opstellen van de begroting 2026 liep de automatisering nog via de dienstverleningsovereenkomst met het waterschap; de overgang naar een eigen Microsoft-omgeving was daarin nog niet verwerkt. In deze wijziging worden daarom beide kanten van die overgang tegelijk opgenomen. De impact, uitgesplitst naar incidenteel en structureel:

Eigen Microsoft-omgeving	Incidenteel (2026)	Structureel (per jaar)
Implementatiekosten eigen tenant (niet in primaire begroting; migratie januari 2026)	€ 72.500	-
Besparing DVO automatisering waterschap	-	€ -141.100
Doorlopende abonnementen Office 365/CoPilot en licenties (indicatief; verwerking in begroting 2027)	-	circa € 32.000
Verbindingen: structureel resteert na de applicatiemigratie alleen het (goedkopere) Diginetwerk; het tijdelijk in de lucht houden van de oude Gemnet-verbinding is een overbruggingskost die aan de nieuwe belastingapplicatie wordt toegerekend (orde-grootte € 18.000 per jaar zolang de overbrugging loopt; ter verificatie)	PM (Belastingappl.)	PM (voordeel)
Netto-effect	€ -68.600 (voordelig)	circa € -109.000 (voordelig)

De overgang naar de eigen omgeving is daarmee per saldo direct voordelig: in 2026 circa € 68.600 en vanaf 2027 structureel circa € 109.000 per jaar. De eenmalige implementatiekosten van € 72.500 zijn dus geen kostenoverschrijding op zichzelf, maar de investering die de structurele besparing mogelijk maakt. De toereikendheid van het implementatiebudget en de definitieve hoogte van de doorlopende abonnementen worden vóór definitieve vaststelling geverifieerd (zie de financiële kwartaalrapportage, verificatiepunt 9).

4. Wettelijk kader en eerdere besluitvorming

- **Wettelijk kader:** de Wet gemeenschappelijke regelingen (artikel 35) en de overeenkomstige bepalingen in de Gemeenschappelijke regeling Sabewa Zeeland. Omdat deze begrotingswijziging leidt tot een hogere bijdrage van de deelnemers, wordt de zienswijzeprocedure gevolgd die ook voor de begroting geldt.
- **Eerdere besluitvorming:** vaststelling programmabegroting 2026 (AB, juli 2025); jaarrekening 2025 met negatief resultaat, waardoor de reserves zijn uitgeput; brief aan colleges en algemeen bestuur over de stand van de belastingapplicatie (20 april 2026); Bestuurlijke Update aan de deelnemers (25 juni 2026).
- **Zeeuwse afspraken:** de 'Afspraken over samenwerken met gemeenschappelijke regelingen in Zeeland' (VZG, september 2025). Daaruit volgt: de begrotingswijziging volgt uit de tussentijdse rapportage (bestuursrapportage), het Algemeen Bestuur stelt de wijziging uiterlijk 30 september voorlopig vast, de zienswijzetermijn bedraagt 8 weken (Zeeuwse afspraak; wettelijk 12 weken) en zienswijzen zijn mogelijk tot 31 december. Bij de stukken wordt het advies van de Begeleidingscommissie gevoegd.

5. Procedure en zienswijzeroute

Stap	Planning
Advies Begeleidingscommissie op bestuursrapportage en begrotingswijziging	vóór verzending; wordt bij de stukken gevoegd
Voorlopige vaststelling door het Algemeen Bestuur	10 september 2026 (uiterlijk 30 september, conform de Zeeuwse afspraken)
Aanbieding voor zienswijzen aan de raden van de acht deelnemende gemeenten en de algemene vergadering van waterschap Scheldestromen; afschrift aan de colleges, het Regiobureau Zeeland (gezamenlijk raadssysteem) en de voorzitter van de Samenstellingscommissie	direct na voorlopige vaststelling; zienswijzetermijn 8 weken (Zeeuwse afspraak), uiterlijk tot 31 december 2026
Weging van de ingediende zienswijzen door het Dagelijks Bestuur	Uiterlijk op 5 november 2026
Definitieve vaststelling door het Algemeen Bestuur	Uiterlijk op 26 november 2026
Verwerking gewijzigde deelnemersbijdragen (facturering)	na definitieve vaststelling

De bestuursrapportage geldt als tussentijdse rapportage in de zin van de Zeeuwse afspraken en wordt ter kennisname meegezonden; de begrotingswijziging volgt daaruit. De exacte data worden bij agendering ingevuld.

6. Financiële en operationele consequenties

De wijziging wordt volledig gedekt uit de deelnemersbijdragen, verdeeld volgens de bestaande sleutels (Waarderen: WOZ-objecten, alleen gemeenten; Heffen en Innén: aanslagregels; btw: waterschap). Afgerond per deelnemer:

Deelnemer	2026	2026 na wijziging	Verschil
Borsele	€ 464.000	€ 576.000	€ 112.000
Goes	€ 921.000	€ 1.141.000	€ 220.000
Hulst	€ 527.000	€ 655.000	€ 128.000
Kapelle	€ 247.000	€ 307.000	€ 60.000
Reimerswaal	€ 437.000	€ 544.000	€ 107.000
Sluis	€ 822.000	€ 1.020.000	€ 198.000
Terneuzen	€ 1.143.000	€ 1.412.000	€ 269.000
Tholen	€ 562.000	€ 656.000	€ 94.000
Totaal gemeenten	€ 5.123.000	€ 6.311.000	€ 1.188.000
Waterschap Scheldestromen	€ 2.500.000	€ 3.302.000	€ 802.000
Totaal	€ 7.623.000	€ 9.613.000	€ 1.990.000

Operationeel borgt het voorstel de continuïteit van aanslagoplegging, inning en dienstverlening in 2026. Na het verlies over 2025 zijn geen reserves meer beschikbaar; de weerstandscapaciteit is nihil en tegenvallers slaan direct neer in de deelnemersbijdragen. Het herstel van het weerstandsvermogen wordt betrokken bij de begroting 2027.

7. Belangrijkste risico's

- **Afwikkeling juridisch geschil:** de voorzienbare kosten zijn conform het voorzichtigheidsbeginsel verwerkt; eventuele positieve effecten zijn niet ingerekend.
- **Scenariokeuze automatisering:** kosten van een eventuele implementatiestart in 2026 en de meerjarige gevolgen van de keuze zijn niet in deze wijziging opgenomen; zo nodig volgt een afzonderlijke begrotingswijziging.
- **Niet-gerealiseerde structurele besparing:** de ingerekende besparing van circa € 452.000 per jaar schuift op zolang de implementatie uitblijft.
- **Geen reservebuffer:** de weerstandscapaciteit is nihil.
- **Personele continuïteit:** langdurig verzuim en de krappe arbeidsmarkt kunnen tot langere en duurdere inhuur leiden.

Het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland,

Ing. D.K.E. Steijaert, Plaatsvervangend voorzitter	E.H.J. van den Dobbelssteen MSc, Directeur

Besluit

Aldus voorlopig vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van Sabewa Zeeland op 10 september 2026.

Ing. D.K.E. Steijaert, Plaatsvervangend voorzitter	E.H.J. van den Dobbelssteen MSc, Directeur