

Vergadering Algemeen Bestuur

Agenda voor de vergadering van het algemeen bestuur van het SaBeWa Zeeland op 15 oktober 2021 via MS Teams om 09.30 uur

1. Opening en mededelingen
2. Vaststelling van de notulen van de vergadering van het Algemeen Bestuur van 11 juni 2021 (*ter vaststelling*)
3. Bestuursrapportage 2021 (*ter informatie*)
4. Voorstel begrotingswijziging 2021 (*ter informatie*)
5. Voortgang actieplan Samenwerking Sabewa Zeeland (*ter informatie*)
6. W.v.t.t.k. en rondvraag
7. Sluiting

Algemeen Bestuur Sabewa Zeeland

Verslag van de vergadering van het algemeen bestuur van het SaBeWa Zeeland op 11 juni 2021 om 09:00 uur in kamer 4.17

Naam	Deelnemer	Aanwezig	Afwezig
Wethouder Herselman	Kapelle	X	
Wethouder Totté	Hulst	X	
Wethouder Witkam	Borsele	X	
Wethouder Werkman	Sluis	X	
Wethouder Van Hulle	Terneuzen	X via Teams	
Wethouder Hoek	Tholen	X via Teams	
Wethouder Verburg	Reimerswaal	X	
Wethouder Pille	Goes	X via Teams	
De heer Steijaert	Waterschap	X	
Mevrouw van de Wijnckel	Directeur Sabewa	X	
Mevrouw Buwalda	Medewerker Bestuurs- ondersteuning Sabewa	X	

1. Opening en mededelingen:

De heer Herselman opent de vergadering en heet iedereen welkom. De heer Pille belt in via Teams vanaf 9.15 uur. De heer Herselman deelt mee dat er volgende week tijdens het VNG congres een motie wordt ingediend aan gaande No Cure-No Pay bureaus. Deze is opgesteld door gemeente Oss en gemeente Boxmeer. Gemeente Kapelle ondersteunt deze motie. De overige deelnemers zijn ook bereid deze motie te ondersteunen. Mevrouw Van de Wijnckel zal de motie doorsturen naar de AB leden. De heer Steijaert geeft aan dat de NCNP bureaus ook in de afgelopen DB vergadering zijn besproken. Hij vraagt mevrouw Van de Wijnckel nog een overzicht op te stellen van wat Sabewa doet aan de kwestie van NCNP bureaus.

2. Vaststellen van de notulen de vergadering van het algemeen bestuur van 1 april 2021

Pagina 1: geen opmerkingen.

Pagina 2: geen opmerkingen.

Pagina 3: geen opmerkingen.

De heer Werkman vraagt waar het overzicht van bezwaren is welke genoemd wordt in de notulen. Dit overzicht zit in de bijlage van de notulen.

De notulen worden vastgesteld.

3. Voorstel tot vaststelling van de jaarstukken 2020

Er zijn geen opmerkingen. Het AB gaat akkoord met het voorstel.

4. Voorstel tot vaststelling van het resultaat 2020

Er zijn geen opmerkingen. Het AB gaat akkoord met het voorstel.

5. Voorstel tot vaststelling van de programmabegroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025

Alle deelnemers hebben hun zienswijze ingediend. Het voorstel is de begroting vast te stellen met een taakstelling voor de huur- en servicekosten.

Gemeente Tholen heeft ingestemd met de begroting. De heer Hoek heeft een vraag over de structurele doorwerking van de proceskosten. Deze vraag is inmiddels met mevrouw Van de Wijnckel gedeeld via de mail. De heer Hoek geeft aan dat er nog aanvullende vragen zijn, met name over de maatregelen om deze kosten terug te dringen. Mevrouw Van de Wijnckel komt daar op terug. De heer Werkman geeft aan dat er bij hen veel discussie over de begroting is geweest. Gemeente Sluis stemt in met een nadrukkelijk voorbehoud op de besparingen binnen de DVO. Indien dit niet

wordt gerealiseerd, komt men daar op terug.

De Totté meldt dat gemeente Hulst heeft ingestemd in de hamerraad.

De heer Steijaert geeft aan dat er bij het waterschap ook de nodige discussie is geweest met name over de debiteurenstand. Het waterschap heeft ingestemd met de begroting met daarbij de nadrukkelijke wens om een visie te ontwikkelen over de Zeeuws brede samenwerking. Dit omdat dit najaar de verkiezingsprogramma's worden geschreven. Dat kan dan daarin meegenomen worden en kan er draagvlak gecreëerd worden.

De DVO met het waterschap is een jaar geleden vastgesteld voor 3 jaar. De omstandigheden zijn gewijzigd. Hoeveel mensen komen terug op kantoor? Het waterschap kijkt samen met gemeente Terneuzen om een deel van de kantoorruimte van Sabewa door anderen te laten huren. Het is afwachten of dat lukt. Het contract blijft voorlopig zoals het is. Er zijn contacten geweest maar er is nog niets concreet. De heer Van Hulle bevestigt dit. De heer Werkman vraagt of het contract blijft gelden. Misschien moet het DB van het waterschap nadenken om iets af te boeken c.q. kwijt te schelden. De Steijaert geeft aan dat het waterschap niet bereid is om hier al iets in te doen. De heer Hoek vraagt naar corona compensatie vanuit het waterschap. Het zou jammer zijn als Sabewa hierin niet geholpen wordt. De heer Steijaert gaat controleren of dit is meegenomen richting de Unie van Waterschappen.

De heer Verburg meldt dat de raad van Reimerswaal er strak in zit, zeker als er geld bij moet. Alles moet binnen de VZG norm blijven. Aanvullende vragen van de raad zijn beantwoord door Sabewa. Gemeente Reimerswaal heeft niet ingestemd met de begroting.

De heer Pille geeft aan dat de begroting direct naar de hamerraad van gemeente Goes is gegaan. De raad heeft ingestemd.

De heer Van Hulle zegt dat gemeente Terneuzen geen zienswijze heeft ingediend. De gemeente adviseert wel om een bedrag van 140.000 euro te compenseren.

De heer Witkam zegt dat de raad van gemeente Borsele heeft ingestemd dankzij de goede onderbouwing. De raad heeft ingestemd omdat Sabewa ook eigen geld gebruikt. Wel dient er bespaart te worden op de DVO met het waterschap.

De heer Herselman geeft aan dat gemeente Kapelle heeft ingestemd onder de voorwaarde dat er een inspanning wordt gedaan om te besparen op de DVO en dat er nadrukkelijk wordt gekeken naar de proceskosten. Wanneer Sabewa van 3 naar 4 sterren gaat bij de Waarderingskamer, zorgt dat wellicht voor minder bezwaren omdat de taxaties dan van betere kwaliteit zijn.

De heer Herselman vraagt of het voorstel wordt gedragen. Er is een tegenstem van Reimerswaal, de andere deelnemers zijn akkoord.

De heer Steijaert vraagt of samenwerkingen ook een beroep kunnen doen op corona compensatie. Wellicht kunnen we dat navragen bij andere samenwerkingen? De Totté geeft aan dat we ook kunnen kijken hoe gemeenten gecompenseerd zijn. Hij gaat onderzoeken wat er is aan compensatie.

De heer Herselman stelt dat er aan verhuurders in het algemeen gevraagd wordt mee te compenseren in de kosten. Het waterschap is niet bereid om gehoor te geven aan deze maatschappelijke oproep. De heer Steijaert vraagt wat de toekomstvisie is van Sabewa over thuiswerken en op kantoor werken. De andere huurder Rijkswaterstaat geeft niet aan minder ruimte te willen huren. Als je aan de ene huurder korting verleent, moet je het aan de andere ook doen. Dit is momenteel niet aan de orde. De heer Werkman geeft aan dat gemeente Sluis in het najaar gaat kijken om iets terug te geven aan strandpaviljoenhouders qua huur. Het waterschap doet dit niet. Het zou beter zijn als we samen hier in op trekken.

De heer Steijaert geeft aan dat er eerst overleg moet plaatsvinden en dan pas een standpunt ingenomen moet worden. Het waterschap is zover nog niet. Er zijn geen problemen bij de erfpacht constructies van de strandpaviljoens. De heer Steijaert vindt dat de verantwoording bij het Rijk ligt.

De heer Herselman vindt het jammer dat het waterschap er geen gehoor aan geeft. Het waterschap vindt dat je iemand die niet in nood is, niet hoeft te helpen. De heer Werkman zegt dat het gaat om het maatschappelijk beeld dat je wilt uitstralen. De heer Steijaert geeft aan dat de strandpaviljoens een betalingsregeling kunnen krijgen. De heer Werkman geeft aan dat we hier niet aan uit komen. Er is een verschil van mening tussen de gemeenten en het waterschap. De heer Werkman geeft aan dat de hardheid van het waterschap wel steeds naar boven komt bij de ondernemers.

De heer Hoek suggereert eens te kijken naar de ontbindingsvoorwaarden van de DVO. Misschien is huisvesting elders wel mogelijk. Volgens mevrouw Van de Wijnckel gaat ontbinding van de DVO in onderling overleg. De heer Werkman vindt het wel een onderzoek waard.

De heer Steijaert ziet in de toekomst 1 organisatie voor heel Zeeland voor zich op een andere locatie. De heer Werkman zegt dat je een afweging kan maken in de kosten van het openbreken van de DVO. Mevrouw Van de Wijnckel geeft aan dat de DVO is opgesteld in overleg. In onderling overleg zijn aanpassingen mogelijk. De heer Steijaert zegt dat Sabewa nog steeds geen visie heeft over het gebruik van het kantoor. Mevrouw Van de Wijnckel zegt dat de inrichting van het kantoor na corona hier los van staat. Al voor de corona pandemie was er een idee om anders te gaan werken. De heer Werkman vindt die visie in deze niet relevant. De heer Herselman zegt dat Rijkswaterstaat ook niet naar een visie wordt gevraagd. De heer Werkman vindt dat dit twee losse zaken zijn. Dit staat los van de relatie huurder-verhuurder. Mevrouw Van de Wijnckel heeft reeds in december 2019 al een vraag gesteld over het huren van minder kantooruimte. De heer Herselman geeft aan dat de mogelijke besparing op de DVO 140.000 euro bedraagt. De heer Steijaert vraagt naar de onderbouwing hiervan. Dit is berekend naar m2. De heer Hoek vindt de houding van het waterschap niet acceptabel. De heer Pille vindt de rol van het waterschap als verhuurder en als lid van het AB ook lastig. De heer Totté zegt dat de heer Steijaert zich in een lastige situatie bevindt maar hij vindt dat het waterschap best geld in Sabewa mag steken. De heer Steijaert geeft aan dat er in de toekomst kostenstijgingen zullen zijn het voor het waterschap. De heer Herselman hoopt dat er snel een andere huurder wordt gevonden. Dat maakt de discussie makkelijker. De heer Steijaert wil zo snel mogelijk 1 samenwerking en dan is het probleem opgelost. De heer Steijaert gaat kijken of er via landelijke maatregelen gecompenseerd kan worden. De heer Totté kijkt wat binnen de gemeenten mogelijk is. Er zijn vergoedingen die je ook voor andere zaken kan gebruiken, het is niet altijd zwart-wit. Hij vraagt de andere gemeenten daar ook naar te kijken.

Het AB gaat akkoord met het voorstel tot vaststelling van de begroting.

6. Voortgang actieplan Samenwerking Sabewa Zeeland

De voortgang van het actieplan wordt besproken.

7. W.v.t.t.k. en rondvraag

De heer Herselman geeft aan dat de heer Pille een verzoek heeft ingediend om voortaan later te starten met de AB vergadering. Er wordt afgesproken de volgende vergaderingen om 9.30 uur te laten starten. Mevrouw Buwalda zal de afspraken in de agenda's aanpassen.

8. Sluiting

De heer Herselman sluit de vergadering en bedankt een ieder voor zijn inbreng.

Bestuursrapportage



Over januari t/m juli 2021



Datum: 02-09-2021

Inhoudsopgave

1: Inleiding	3
2: Financiën	4
2-1: Personeel	5
2-1-1: Personele kosten	5
2-1-2: Formatie	5
2-1-3: Verzuim	5
2-1-4: Ontwikkeling personeel	6
2-2: Automatisering	6
2-3: Interne dienstverlening	7
2-4: Waarderen.....	7
2-5: Heffen	8
2-6: Innen.....	8
2-7: Overig	9
3: Klantcontacten	9
3-1: Telefoon.....	9
3-2: Klachten.....	10
3-3: Bezwaarschriften.....	11

1: Inleiding

Voor u ligt de bestuursrapportage van SaBeWa Zeeland over de periode 1 januari tot en met 31 juli 2021. Deze rapportage gaat over de bedrijfsvoering van SaBeWa Zeeland. De belastingrapportages worden ieder kwartaal apart aangeboden aan de deelnemers. In deze bestuursrapportage wordt u meegenomen in de ontwikkelingen van de afgelopen periode en wordt een vooruitblik voor heel 2021 gegeven.

Er wordt in de rapportage ingegaan op diverse onderdelen van de bedrijfsvoering, met een inhoudelijke en financiële toelichting. Daarnaast wordt de dienstverlening als apart punt toegelicht. Ook 2021 is gestart met maatregelen vanwege COVID-19. Met de ervaringen uit 2020 hebben we hierop in 2021 goed kunnen anticiperen, zowel in de bedrijfsvoering als in de belastingheffing voor onze deelnemers.

We zien dat de basis steeds verder op orde is, de kwaliteit van het werk wordt beter. Dat uit zich in betere en tijdige heffing en inning van lokale belastingen en burgers die hierover minder klachten hebben. De service naar de burgers hebben we hoog in het vaandel, en met de front office en de back office zien we hier ook een stijgende lijn. Terugkoppeling van de samenleving is dat er duidelijke informatie wordt gegeven en dat we goed bereikbaar zijn.

Waar er voor de processen van Heffen en Innen vooral wordt gezocht naar efficiency en kwaliteitsverbetering, zien we voor het proces van Waarderen een hele nieuwe inrichting. Met het project Gebruiksoppervlakte proberen we de doelstelling om in 2022 te taxeren op gebruiksoppervlakte in plaats van op inhoud te realiseren. Dat betekent dat alle objecten worden gecontroleerd en waar nodig worden aangepast. Daarnaast wordt dit proces dusdanig ingericht dat het voor toekomst ook wordt geborgd. Dit vergt veel inspanning door de betrokken medewerkers van Sabewa Zeeland en de medewerkers bij de gemeenten. We zijn volle goede moed dat deze doelstelling wordt behaald. Spannend is het wel!

Met een vooruitblik naar het einde van het jaar zien we dat de financiën in lijn liggen met de begroting 2022. Er was voor 2021 nog geen begrotingswijziging gedaan omdat we eerst de impact bekijken in het eerste half jaar, echter zien we toch dezelfde lijn als naar 2022 toe. Door hogere proceskosten, meer ICT-kosten en enkele noodzakelijke projecten liggen de kosten hoger dan begroot. Ook in het eerste half jaar zijn de personeelskosten lager dan begroot. Door natuurlijk verloop van personeel worden de basislasten lager. Maar ook is niet de volledige formatie ruimte benut. Om de huidige kwaliteit te behouden, is dit wel noodzakelijk. Daarom zal naar het einde van het jaar alle formatie ruimte worden benut. Daarnaast zien we een extra investering om het project gebruiksoppervlakte goed en tijdig af te ronden.

Zoals ook bij de begroting 2022 blijkt, is er een stabiele basis nodig om de kwaliteit te borgen. Dit proberen dan ook te realiseren. Deze bestuursrapportage geeft een weergave van de keuzes die hierin zijn gemaakt.

2: Financiën

In de onderstaande tabel is een vergelijking gemaakt van de begroting 2021 en de prognose 2021, die op basis van de werkelijke cijfers over de eerste zeven maanden van dit jaar is gemaakt.

Een onderschrijding ten opzichte van de begroting is aangeduid als een – en in het zwart weergegeven; een overschrijding ten opzichte van de begroting is aangeduid als een + en in het rood weergegeven.

	Begroting 2021	Werkelijk t/m juli	Prognose 2021	Verschil prognose 2021-begroting 2021
Personeel:				
Loonkosten	€ 3.393.643	€ 1.674.661	€ 3.187.747	€ -205.896
Overige personeelskosten	€ 102.055	€ 102.504	€ 241.705	€ 139.650
Automatisering	€ 796.179	€ 934.169	€ 1.008.779	€ 212.600
Interne Dienstverlening	€ 699.520	€ 549.981	€ 729.677	€ 30.157
Waarderen	€ 427.733	€ 593.109	€ 628.661	€ 200.928
Heffen	€ 99.165	€ 33.951	€ 144.486	€ 45.321
Innen	€ -589.233	€ 78.337	€ -554.187	€ 35.046
Overig	€ 56.606	€ -	€ 95.600	€ 38.994
Totaal	€ 4.985.668	€ 3.966.713	€ 5.482.468	€ 496.800

De tabel is ingericht per kostensoort. In de jaarrekening worden de kosten voor personeel, automatisering en interne dienstverlening verdeeld over de programma's (Waarderen, Heffen, Innen). De verdeling wordt hier niet gemaakt, omdat de verdeling naar kostensoort meer inzicht geeft in de bedrijfsvoering van Sabewa Zeeland.

De post Overig bestaat met name uit niet compensabele btw ten laste van het Waterschap. De laatste jaren is gebleken dat het begrote bedrag hiervoor steeds met ongeveer € 30.000,- werd overschreden. In de begroting 2022 is het begrote bedrag dan ook aangepast.

De overschrijding van de prognose ten opzichte van de begroting wordt met name veroorzaakt door de hogere kosten voor automatisering en de hogere kosten aan proceskostenvergoedingen. In de onderliggende paragrafen wordt per onderdeel een toelichting gegeven.

2-1: Personeel

2-1-1: Personele kosten

De financiën laten het volgende beeld zien:

	Begroting 2021	Werkelijk t/m juli	jaarrekening 2020	Prognose 2021	Verschil prognose 2021-begroting 2021
Salariskosten	€ 3.393.643			€ 3.187.747	€ -205.896
Overige personeelskosten	€ 102.055			€ 241.705	€ 139.650
Totaal	€ 3.495.698			€ 3.429.452	€ -66.246

De geprognostiseerde salariskosten zijn lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door een natuurlijk verloop van medewerkers in hogere salarisschalen welke zijn vervangen door medewerkers in lagere salarisschalen en doordat enkele vacatures pas later in het jaar opgevuld zijn/worden. Verder zijn de kosten voor woon- werkverkeer lager doordat er gedurende het eerste halfjaar van 2021 door de medewerkers veelal vanaf thuis gewerkt is. Bij de prognose voor 2021 is er rekening mee gehouden dat er gedurende de tweede helft van het jaar meer vanaf kantoor gewerkt wordt en de kosten voor woon-werkverkeer daardoor weer hoger zijn.

De overschrijding van overige personeelskosten wordt veroorzaakt door meer kosten voor inhuur van derden. Deze kosten zijn met name gemaakt ten behoeve van het afhandelen van WOZ-bezwaarschriften (circa € 150.000,-). Dit is noodzakelijk omdat medewerkers aan het project Gebruiksoppervlakte werken en daardoor onvoldoende tijd over houden voor het afhandelen van bezwaarschriften. Daarnaast zien we een forse stijging van het aantal ingediende bezwaarschriften.

2-1-2: Formatie

Het aantal formatie-eenheden is voor 2021 begroot op 47,66 fte. De werkelijke personele bezetting gedurende de maanden januari t/m juli 2021 was als volgt:

Maand	Personele bezetting in fte
januari	44,64
februari	44,64
maart	44,85
april	45,85
mei	45,74
juni	46,63
juli	46,63

De werkelijke bezetting gedurende de maanden januari t/m juli is dus lager geweest dan de toegestane formatie conform de begroting. Om de kwaliteit te waarborgen worden de eerstvolgende maanden nog enkele vacatures ingevuld. De verwachting is dat werkelijke personele bezetting vanaf 1 oktober 2021 47,66 is. Hiermee is rekening gehouden in de prognose van de salariskosten.

2-1-3: Verzuim

Het verzuimpercentage in de eerste twee kwartalen van 2021 afgezet tegen het verzuimpercentage over het jaar 2020:

Afdeling	2020	t/m 1e kwartaal 2021	t/m 2e kwartaal 2021
Directie	0	0	0
Ondersteuning	0	0	0,15
Gegevensbeheer	2,95	1,67	1,44
Team Specialisten	1,01	0,91	1,32
Totaal organisatie	1,93	1,25	1,21

Het verzuimpercentage gedurende het eerste half jaar van 2021 was lager dan in 2020. Er is aandacht voor ziekteverzuim. Leidinggevenden gaan frequent in gesprek met medewerkers en zoeken naar mogelijkheden om ziekteverzuim te voorkomen.

2-1-4: Ontwikkeling personeel

	Begroting 2021	Werkelijk t/m juli	Prognose 2021	Vershil prognose 2021-begroting 2021
Opleidingen	€ 33.132	€ 34.548	€ 37.000	€ 3.868

Het begrote bedrag voor opleidingen is al grotendeels benut gedurende het eerste deel van het jaar 2021. Er is een incompany WOZ-basisopleiding georganiseerd voor een groot aantal medewerkers. Deze opleiding wordt in de toekomst verplicht voor alle medewerkers die met de WOZ werken. Sabewa Zeeland heeft hierin geïnvesteerd, mede om de kennis van de medewerkers te verbreden. De incompany training is al zeer positief ervaren door de medewerkers. Verder is er een abonnement afgesloten bij Good Habitz; een online trainingsplatform dat de persoonlijke ontwikkeling van medewerkers bevordert. De medewerkers van Bezwaar en beroep hebben een training gevolgd ter verbetering van de werkprocessen rondom de door No cure no pay bureaus ingediende bezwaarschriften.

2-2: Automatisering

	Begroting 2021	Werkelijk t/m juli	Prognose 2021	Vershil prognose 2021-begroting 2021
Aankoop duurzame goederen	€ 10.220	€ 7.472	€ 8.000	€ -2.220
Aankoop overige goederen		€ 21	€ 21	€ 21
Kantoorbenodigdheden			€ -	€ -
DVO automatisering	€ 152.319	€ 134.817	€ 179.756	€ 27.437
Overige uitbestede werkzaamheden	€ -	€ 9.650	€ 10.000	€ 10.000
Automatisering huur/leasing software	€ 608.200	€ 775.666	€ 800.000	€ 191.800
Telecomm. apparatuur huur/leasing	€ 20.440	€ 6.521	€ 10.980	€ -9.460
Website		€ 22	€ 22	€ 22
Telefoonkosten, gesprekskosten	€ 5.000		€ -	€ -5.000
	€ 796.179	€ 934.169	€ 1.008.779	€ 212.600

De kosten voor automatisering komen aanzienlijk hoger uit dan begroot. De overschrijding van de kosten voor Automatisering huur/leasing software wordt vooral veroorzaakt door extra kosten en investeringen voor softwareleverancier Pink Roccade. De extra kosten vloeien voort uit verplichtingen die zijn aangegaan in het verleden welke nog niet zijn verwerkt in de begroting of welke zich in 2020 tot een wettelijke verplichting hebben ontwikkeld en extra onderhoudskosten.

De kosten die voortvloeien uit verplichtingen betreffen:

- Het WOZ-berichtenverkeer: de levering van de berichten gebeurt vanaf 1 januari 2021 via de landelijke voorziening. Dit is een verplichting die de Waarderingskamer ons oplegt (circa € 40.000,-);
- Verdere ontwikkeling van het klantcontactcentrum (circa € 40.000,-);
- Ontwikkelingen van huidige modules om aan digitalisering te voldoen (circa € 10.000,-);
- Verdere ontwikkeling van de bedrijvenmodule (zuiveringsheffing niet-woningen) om de doorlooptijd te verbeteren en het proces te digitaliseren (circa € 10.000,-).

De extra onderhoudskosten betreffen kosten die buiten het basiscontract vallen. Deze kosten worden gemaakt om bepaalde zaken in te richten ten behoeve van de aanslagoplegging en interne controle. Naar verwachting zullen deze kosten in 2021 zo'n € 40.000,- bedragen.

In 2021 is € 50.000,- geïnvesteerd in de ontwikkeling van de module iBezwaar, een module die ertoe zal bijdragen dat de processen van het inboeken en afhandelen van bezwaarschriften efficiënter zullen verlopen, en bezwaren eerder zijn afgehandeld.

2-3: Interne dienstverlening

	Begroting 2021	Werkelijk t/m juli	Prognose 2021	Vershil prognose 2021-begroting 2021
Afschrijvingen			€ 2.066	€ 2.066
Aankoop duurzame goederen	€ -	€ 725	€ 725	€ 725
Drukwerk, aanslagen ed	€ 102.200	€ 110.463	€ 145.000	€ 42.800
Briefpapier en enveloppen	€ -		€ -	€ -
Aankoop overige goederen	€ -	€ 257	€ 450	€ 450
DVO financiën	€ 21.027	€ 15.536	€ 20.714	€ -313
DVO personeelszaken	€ 45.000	€ 45.000	€ 45.000	€ -
DVO facilitaire zaken	€ 119.218	€ 93.090	€ 124.040	€ 4.822
Overige uitbestede werkzaamheden	€ -			€ -
Telecomm. apparatuur huur/leasing	€ -	€ 22	€ 22	€ 22
Huur/lease overige kantoorapparatuur	€ 3.577		€ 894	€ -2.683
Huur kantoor	€ 109.777	€ 85.067	€ 113.422	€ 3.645
Verzekeringen	€ -		€ -	€ -
Reis- & verblijfskosten dienstreizen	€ -		€ -	€ -
Overige kosten P&O	€ -		€ -	€ -
Accountantskosten	€ 35.770	€ -4.267	€ 31.000	€ -4.770
Advertentiekosten	€ 2.044		€ 2.044	€ -
Porti	€ 153.300	€ 116.010	€ 153.300	€ -
Kosten postbus	€ -		€ -	€ -
Kosten antwoordnummer	€ 8.176	€ 878	€ 2.000	€ -6.176
Kosten haal- en brengservice	€ 2.555	€ 3.100	€ 3.500	€ 945
DigiD / Mijn Overheid	€ 50.078	€ 58.844	€ 35.000	€ -15.078
Kosten geldverkeer	€ -	€ 234	€ 2.000	€ 2.000
Telefoonkosten, gesprekskosten	€ 31.979	€ 24.320	€ 38.000	€ 6.021
Abonnementen, boeken & tijdschriften	€ 9.198	€ 1.953	€ 4.000	€ -5.198
Lidmaatschappen	€ 5.621	€ 2.235	€ 6.500	€ 879
Opbrengst ond & dienst.voor derden	€ -		€ -	€ -
Overige bijdragen deelnemers	€ -	€ -3.486		€ -
totaal	€ 699.520	€ 549.981	€ 729.677	€ 30.157

De kosten voor drukwerk, aanslagen e.d. vallen hoger uit dan begroot. Dit is een trend die we afgelopen jaren zagen, omdat er meer digitale postverwerking/behandeling is. Bij de begroting 2022 zijn deze kosten daarom hoger geraamd.

De kosten voor DVO facilitaire zaken komen hoger uit dan begroot omdat in de periode tussen het opstellen van de begroting en 2021 de DVO is aangepast, hetzelfde geldt voor Huur kantoor. De kosten voor DVO financiën komen juist iets lager uit omdat Sabewa Zeeland de taken van financieel advies zelf uitvoert.

2-4: Waarderen

	Begroting 2021	Werkelijk t/m juli	Prognose 2021	Vershil prognose 2021-begroting 2021
Onvoorzien	€ 4.697		€ 4.697	€ -
Waardering specifieke objecten	€ 35.770	€ 1.365	€ 8.700	€ -27.070
Kadasterkosten	€ 10.220	€ 1.707	€ 4.500	€ -5.720
Overige uitbestede werkzaamheden	€ 12.775	€ 298.647	€ 13.000	€ 225
Cyclorama's	€ 221.191	€ 252.764	€ 252.764	€ 31.573
Vergoeding proceskosten	€ 143.080	€ 38.627	€ 345.000	€ 201.920
	€ 427.733	€ 593.109	€ 628.661	€ 200.928

De overschrijding van de kosten ten opzichte van de begroting wordt met name veroorzaakt door de hogere Vergoeding proceskosten; hetgeen veroorzaakt wordt door de toename van het aantal ingediende bezwaarschriften door No cure no pay-bureaus; hetgeen een landelijke trend is. In 2020 is ruim € 309.000,- betaald aan proceskostenvergoedingen. Uit hoofdstuk 3 blijkt dat het aantal ingediende WOZ-bezwaarschriften met zo'n 30% is gestegen. De verwachting is daarom dat het uit te betalen bedrag aan proceskostenvergoedingen over 2021 hoger zal zijn dan in 2020. Uitgaande van een gemiddeld percentage gegronde bezwaarschriften van 42%, een gemiddeld bedrag van € 435,- aan proceskostenvergoeding per gegronde bezwaarschrift en nog 1.677 af te handelen bezwaarschriften van No cure no pay-bureaus komt de prognose voor 2021 uit op € 345.000,-.

De verwachting is dat de kosten voor Waardering specifieke objecten lager uit zullen komen dan begroot. Over afgelopen jaren is een neerwaartse trend in deze kosten te zien.

De kosten voor cyclorama's vallen hoger uit dan begroot. In de loop van 2020 is een nieuwe driejarige overeenkomst afgesloten met Cycomedia, de enige aanbieder in Nederland. Door de monopolie positie van Cyclomedia kunnen de kosten niet lager gehouden worden.

Onder de werkelijke kosten voor Overige uitbestede werkzaamheden zijn nog kosten opgenomen die door Sabewa Zeeland zijn gemaakt in het kader van het project Gebruiksoppervlakte, welke nog afzonderlijk aan de deelnemers worden doorbelast.

2-5: Heffen

	Begroting 2021	Werkelijk t/m juli	Prognose 2021	Vershil prognose 2021-begroting 2021
Onvoorzien	€ 3.010		€ 3.010	€ 0
Controle hondenbelasting	€ 15.330		€ 15.330	€ 0
Controle toeristenbelasting	€ 28.616	€ 7.200	€ 28.616	€ 0
Overige uitbestede werkzaamheden	€ 27.374		€ 70.230	€ 42.856
Vergoeding proceskosten		€ 2.451	€ 3.000	€ 3.000
Abonnementen, boeken & tijdschriften	€ 24.835	€ 24.300	€ 24.300	-€ 535
	€ 99.165	€ 33.951	€ 144.486	€ 45.321

De kosten voor Overige uitbestede werkzaamheden vallen hoger uit dan begroot. Dit komt omdat de kosten voor de procesanalyse van het Heffen-proces welke uitgevoerd wordt door Baker Tilly Advisory hieronder geboekt worden. Dit onderzoek wordt uitgevoerd in het kader van het plan van aanpak naar aanleiding van het onderzoek "Samenwerking binnen de GR Sabewa Zeeland". Volgens de uitgebrachte offerte bedragen de kosten hiervoor € 52.230,-.

In de begroting is nog geen rekening gehouden met uit te betalen proceskostenvergoedingen voor Heffen-bezwaarschriften. Echter ook op dit gebied worden er bezwaarschriften ingediend door No cure nog pay-bureaus, hoewel de aantallen hiervan aanzienlijk lager zijn dan de WOZ-bezwaarschriften.

2-6: Innen

	Begroting 2021	Werkelijk t/m juli	Prognose 2021	Vershil prognose 2021-begroting 2021
Onvoorzien	€ 2.513		€ 2.513	-
Rente rekening-courant		€ -44	€ -	-
Kadasterkosten	€ -	€ 198	€ 500	€ 500
Overige uitbestede werkzaamheden	€ -	€ 19.188	€ 48.000	€ 48.000
Juridische kosten			€ 2.300	€ 2.300
Kosten geldverkeer	€ 91.980	€ 47.730	€ 85.000	€ -6.980
Lidmaatschappen	€ 17.374	€ 11.265	€ 12.500	€ -4.874
Opbrengst ond & dienst.voor derden	€ -51.100		€ -55.000	€ -3.900
Opbrengst invorderingskosten	€ -650.000		€ -650.000	€ -
	€ -589.233	€ 78.337	€ -554.187	€ 35.046

De post Overige uitbestede werkzaamheden betreft de kosten voor de uitvoering van kwijtschelding door Cannock Chase. Ten tijde van het opstellen van de begroting voor 2021 is deze post niet onder het programma Innen begroot, maar valt de last nog bij personeelskosten. Er o.a. daarom een positief resultaat te zien bij de Algemene personeelskosten.

Met betrekking tot de opbrengst invorderingskosten is de verwachting voorlopig dat deze in lijn zullen liggen met het begrote bedrag hiervoor.

2-7: Overig

	Begroting 2021	Werkelijk t/m juli	Prognose 2021	Verschil prognose 2021-begroting 2021
Overige uitbestede werkzaamheden	€ 66.430		€ 98.000	€ 31.570
Overige baten	€ -9.824		€ -2.400	€ 7.424
	€ 56.606	€ -	€ 95.600	€ 38.994

De post overige werkzaamheden bestaat met name uit niet compensabele btw ten laste van het Waterschap. De laatste jaren is gebleken dat het begrote bedrag hiervoor van € 65.000,- steeds met plus minus € 30.000,- werd overschreden.

3: Klantcontacten

3-1: Telefoon

Een vergelijking met het aantal ingekomen gesprekken ten opzichte van de voorgaande twee jaren laat het volgende beeld zien:

	2.021	2.020	2.019
januari	2.161	2.024	2.672
februari	4.323	4.626	5.456
maart	10.377	3.530	7.908
april	6.332	382	5.001
mei	3.720	1.846	4.187
juni	5.331	2.183	4.549
juli	4.047	1.705	4.563
	36.291	16.296	34.336

Ten opzichte van vorig jaar valt op dat het aantal ingekomen gesprekken in 2021 in de maanden maart t/m juli aanzienlijk hoger is. Dit komt omdat er vorig jaar wegens de Corona-crisis van 16 maart tot 20 april geen telefonische dienstverlening is geweest en van eind april t/m mei beperkte telefonische dienstverlening. In 2021 is er geen telefonische sluiting geweest.

Over het algemeen valt op dat er naar aanleiding van het vesturen van de grootste kohieren in februari en maart, dit jaar in maart en april meer ingekomen gesprekken zijn dan in 2019. Dit terwijl de toelichting op het aanslagbiljet en de informatie op het de website verbeterd zijn en er actief gecommuniceerd wordt naar burgers om per e-mail contact te zoeken. De toename van het aantal ingekomen gesprekken in de maanden maart en april is met name veroorzaakt door een administratieve fout op de aanslagbiljet van de inwoners van de gemeente Goes. Doordat niet alle ledigingen van het restafval op het aanslagbiljet in rekening waren gebracht, hebben veel burgers van de gemeente Goes telefonisch of via e-mail contact met ons gezocht.

De overige maanden zijn qua aantallen redelijk vergelijkbaar met 2019 of zelfs lager. Hier lijkt de toelichting op het aanslagbiljet in combinatie met de informatie op de website en andere social media kanalen dus wel zijn vruchten af te werpen.

3-2: Klachten

Klachtafhandeling van 1 januari t/m 31 juli 2021:

Totaal aantal klachten 1 januari 2021 t/m 31 juli 2021	60
Totaal aantal klachten ontvangen bij Sabewa Zeeland	54
Totaal aantal klachten doorgestuurd door de Zeeuwse Ombudsman	6
Aantal klachten nog in behandeling	1

Klachten door de maanden heen:

Maand	Aantal ontvangen	Bij Sabewa Zeeland	Via de Zeeuwse Ombudsman
Januari	5	5	0
Februari	6	6	0
Maart	14	12	2
April	13	12	1
Mei	6	5	1
Juni	7	6	1
Juli	9	8	1

Aantal klachten ten opzichte van voorgaande jaren:

Jaar	Aantal
2019	104
2020	62
2021	60

De klachten hebben betrekking op de volgende onderwerpen:

Onderwerp	Aantal klachten	% van totaal
Heffen	24	40%
Innen	8	13%
Kwijtsschelding	9	15%
Termijnen	2	3%
Communicatie	3	5%
Digitaal Loket	4	7%
Waarderen	3	5%
Bereikbaarheid	7	12%
Totaal	60	100%

Er zijn in 2021 opnieuw minder klachten binnengekomen in vergelijking met afgelopen jaren voor de periode januari t/m juli. De totaaltelling geeft 60 klachten weer, waarvan 2 klachten in eerste instantie door Sabewa Zeeland zijn afgehandeld en daarna als nieuwe klacht via de Zeeuwse Ombudsman zijn binnengekomen. Dit geeft een totaal aantal klachten van 58.

De oorzaak van het aantal klachten gerelateerd aan het proces van Heffen is voor een groot gedeelte te wijten aan de blokkades op de WOZ-objecten. Door COVID-19 en ook door veel nieuwbouw zijn meer objecten langer geblokkeerd, waardoor de aanslag pas later wordt verstuurd. De burger wil het aanslagbiljet eerder ontvangen.

De klachten voor het proces Innen betreffen voornamelijk klachten over automatische incasso's en opgelegde kosten vanwege een aanmaning of een dwangbevel.

Voor kwijschelding richten de klachten zich overwegend op afwijzingen voor automatische kwijschelding. Burgers hebben er moeite mee dat ze op reguliere wijze kwijschelding moeten aanvragen. Daarnaast zijn er klachten over de afwijzing van een kwijscheldingsverzoek en beroep. Hiervoor kijken we of het proces van het administratieve beroep kunnen verbeteren om klachten te voorkomen.

Tijdens piektijden zien we toch enkele klachten over de telefonische bereikbaarheid. Hier zoeken we naar mogelijkheden om ook tijdens piektijden te allen tijde goed bereikbaar te zijn.

3-3: Bezwaarschriften

Een vergelijking van de aantallen WOZ- en Heffen-bezwaarschriften tussen 2020 en 2021 laat het volgende beeld zien:

WOZ:

	Openstaand	Afgehandeld	Totaal ontvangen
31-7-2021	2.924	785	3.709
31-7-2020	1.975	831	2.806

Heffen:

	Openstaand	Afgehandeld	Totaal ontvangen
31-7-2021	273	321	594
31-7-2020	85	545	630

In 2021 zijn er dus meer WOZ-bezwaarschriften ontvangen dan in 2020. Van de 3.709 ingediende bezwaarschriften zijn er 2.011 afkomstig van een no cure no pay-bureau; dit is 54,2%. Deze stijging van het aantal ingediende bezwaarschriften zorgt voor een hogere werkbelasting voor de medewerkers Bezwaar en beroep en de taxateurs. Door inhuur van derden wordt getracht dit op te vangen zodat de bezwaarschriften tijdig afgehandeld kunnen worden.

Een vergelijking van de percentages afgehandelde bezwaarschriften tussen 2020 en 2021 laat het volgende beeld zien:

	WOZ	Heffen
31-7-2021	21,16%	54,04%
31-7-2020	29,62%	86,50%

Vergadering Dagelijks Bestuur

Ingekomen stuk met behandelingsadvies

datum: 30-09-2021
onderwerp: Ontwikkeling kosten Sabewa Zeeland
voorstel/advies: Advies begrotingswijziging 2021

Beste Leden van het Dagelijks Bestuur,

De begroting 2021 is opgesteld in het voorjaar 2020 en vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 12 juni 2020. Bij de totstandkoming van de begroting was nog onvoldoende inzicht in bepaalde trends van de komende jaren. Er is voor 2021 nog geen begrotingswijziging voorgesteld omdat eerst de impact bekeken zou worden gedurende het eerste half jaar. Naar aanleiding van het opstellen van tussentijdse rapportages en het opstellen van de bestuursrapportage over de periode januari t/m juli 2021 is gebleken dat de voor bepaalde kostensoorten begrote bedragen niet toereikend zijn ten opzichte van de verwachte kosten hiervoor in 2021; hetgeen volledig overeenkomt met de begroting voor het jaar 2022. Zoals ook bij de begroting 2022 blijkt, is er een stabiele basis nodig om de kwaliteit te borgen. De voorgestelde begrotingswijziging voor 2021 betreft een eenmalige inhaalslag. Na de wijziging ligt de begroting in lijn met de begroting voor 2022.

	Begroting 2021 na taakstelling	Verwachting 2021	Vershil prognose 2021-begroting 2021
Personeel:			
Loonkosten	€ 3.393.643	€ 3.187.747	€ -205.896
Overige personeelskosten	€ 102.055	€ 121.705	€ 19.650
Automatisering	€ 796.179	€ 1.008.779	€ 212.600
Interne Dienstverlening	€ 699.520	€ 729.677	€ 30.157
Waarderen	€ 427.733	€ 748.661	€ 320.928
Heffen	€ 99.165	€ 144.486	€ 45.321
Innen	€ -589.233	€ -554.187	€ 35.046
Overig	€ 56.606	€ 95.600	€ 38.994
Totaal	€ 4.985.668	€ 5.482.468	€ 496.800

De tabel is ingericht per kostensoort. In de jaarrekening worden de kosten voor personeel, automatisering en interne dienstverlening verdeeld over de programma's (Waarderen, Heffen, Innen). De verdeling wordt hier niet gemaakt, omdat de verdeling naar kostensoort meer inzage geeft in de bedrijfsvoering van Sabewa Zeeland.

Op de volgende bladzijden wordt een toelichting gegeven per kostencategorie. Op het einde wordt nog een samenvatting gegeven van de voorgestelde begrotingswijziging en de gevolgen hiervan voor de deelnemers.

Personeel

De geprognostiseerde salariskosten zijn lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door een natuurlijk verloop van medewerkers in hogere salarisschalen welke zijn vervangen door medewerkers in lagere salarisschalen en doordat enkele vacatures pas later in het jaar opgevuld zijn/worden. Verder zijn de kosten voor woon-werkverkeer lager doordat er gedurende het eerste halfjaar van 2021 door de medewerkers veelal vanaf thuis gewerkt is. Bij de prognose voor 2021 is er rekening mee gehouden dat er gedurende de tweede helft van het jaar meer vanaf kantoor gewerkt zal worden en de kosten voor woon-werkverkeer dus hoger zullen zijn.

Automatisering

De kosten voor automatisering komen aanzienlijk hoger uit dan begroot. Deze overschrijding wordt vooral veroorzaakt door extra kosten en investeringen voor softwareleverancier Pink Roccade. De extra kosten vloeien voort uit verplichtingen die we zijn aangegaan in het verleden welke nog niet zijn verwerkt in de begroting of welke zich in 2020 tot een wettelijke verplichting hebben ontwikkeld en extra onderhoudskosten.

De kosten die voortvloeien uit verplichtingen betreffen:

- Het WOZ-berichtenverkeer: de levering van de berichten gebeurt vanaf 1 januari 2021 via de landelijke voorziening. Dit is een verplichting die de Waarderingskamer ons oplegt (circa € 40.000,-);
- Verdere ontwikkeling van het klantcontactcentrum (circa € 40.000,-);
- Ontwikkelingen van huidige modules om aan digitalisering te voldoen (circa € 10.000,-);
- Verdere ontwikkeling van de bedrijvenmodule (zuiveringsheffing niet-woningen) om de doorlooptijd te verbeteren en het proces te digitaliseren (circa € 10.000,-).

De extra onderhoudskosten betreffen kosten die buiten het basiscontract vallen. Deze kosten worden gemaakt om bepaalde zaken in te richten ten behoeve van de aanslagoplegging en interne controle. Naar verwachting zullen deze kosten in 2021 zo'n € 40.000,- bedragen.

In 2021 is € 50.000,- geïnvesteerd in de ontwikkeling van de module iBezwaar, een module die ertoe zal bijdragen dat de processen van het inboeken en afhandelen van bezwaarschriften efficiënter zullen verlopen, en bezwaren eerder zijn afgehandeld.

Interne dienstverlening

De overschrijding van de kosten van interne dienstverlening wordt vooral veroorzaakt doordat de kosten voor drukwerk, aanslagen e.d. hoger uit zullen vallen dan begroot. Dit is een trend die we afgelopen jaren zagen. Bij de begroting 2022 zijn deze kosten daarom hoger geraamd.

Waarderen

De overschrijding van de kosten voor Waarderen wordt veroorzaakt door:

- Hogere kosten voor cyclorama's (circa € 30.000,-). In de loop van 2020 is een nieuwe driejarige overeenkomst hiervoor gesloten met Cycomedia, de enige aanbieder in Nederland. Door de monopoliepositie van Cyclomedia kunnen de kosten niet lager gehouden worden.
- Een hoger bedrag aan uit te betalen proceskostenvergoedingen (circa € 200.000,-), hetgeen veroorzaakt wordt door de toename van het aantal ingediende bezwaarschriften door No cure no pay-bureaus; wat een landelijke trend is. In 2020 is ruim € 309.000,- betaald aan proceskostenvergoedingen. In 2021 is het aantal ingediende bezwaarschriften met zo'n 30% gestegen ten opzichte van 2020 waardoor het uit te keren bedrag aan proceskostenvergoedingen hoger zal zijn dan in 2020. Uitgaande van een gemiddeld percentage gegronde bezwaarschriften van 42% (hetgeen dicht in de buurt van het landelijk gemiddelde over 2020 ligt), een gemiddeld bedrag van € 435,- aan proceskostenvergoeding per gegronde bezwaarschrift en nog 1.677 af te handelen bezwaarschriften van No cure no pay-bureaus komt de prognose voor 2021 uit op € 345.000,-.
- Meer kosten voor inhuur van derden. Deze kosten zijn met name gemaakt ten behoeve van het afhandelen van WOZ-bezwaarschriften (circa € 120.000,-). Dit is noodzakelijk omdat enkele medewerkers veel tijd dienen te besteden aan het project Gebruiksoppervlakte en daardoor onvoldoende tijd over houden voor het afhandelen van bezwaarschriften en gezien het grote aantal ingediende bezwaarschriften.

Daarentegen zullen de kosten voor de waardering van specifieke objecten zo'n € 30.000,- lager uitvallen dan begroot. Over afgelopen jaren is een neerwaartse trend in deze kosten te zien.

Heffen

De kosten voor Overige uitbestede werkzaamheden vallen hoger uit dan begroot. Dit komt omdat de kosten voor de procesanalyse van het Heffen-proces welke uitgevoerd wordt door Baker Tilly Advisory hieronder geboekt worden. Dit onderzoek wordt uitgevoerd in het kader van het plan van aanpak naar aanleiding van het onderzoek "Samenwerking binnen de GR Sabewa Zeeland". Volgens de uitgebrachte offerte bedragen de kosten hiervoor € 52.230,-.

Innen

De post Overige uitbestede werkzaamheden betreft de kosten voor de uitvoering van kwijtschelding door Cannock Chase. Ten tijde van het opstellen van de begroting voor 2021 is deze post niet onder het programma Innen begroot, maar valt de last nog bij personeelskosten. Er daarom een positief resultaat te zien bij de Algemene personeelskosten.

Met betrekking tot de opbrengst invorderingskosten is de verwachting voorlopig dat deze in lijn zullen liggen met het begrote bedrag hiervoor.

Overig

Deze post bestaat met name uit niet compensabele btw ten laste van het Waterschap. De laatste jaren is gebleken dat het begrote bedrag hiervoor van € 65.000,- steeds met plus minus € 30.000,- werd overschreden.

Conclusie

Naar aanleiding van voorgaande is het advies om een begrotingswijziging voor 2021 door te voeren. Na verdeling over de programma's komt de begroting, na aanpassing zoals in bovenstaande weergegeven, er als volgt uit te zien:

(bedragen * € 1.000,-)	Begroting 2021			Wijziging			Begroting 2021 na wijziging		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Programma waarden	€ 2.205,511	€ -	€ -2.205,511	€ 259,929	€ -	€ -259,929	€ 2.465,439	€ -	€ -2.465,439
Programma heffen	€ 1.257,326	€ -	€ -1.257,326	€ 3,278	€ -	€ -3,278	€ 1.260,604	€ -	€ -1.260,604
Programma innen	€ 1.088,060	€ 701,000	€ -387,060	€ 1,706	€ 4,000	€ 2,294	€ 1.089,767	€ 705,000	€ -384,767
Algemene dekkingsmiddelen	€ 66,430	€ 4.965,666	€ 4.919,236	€ 31,570	€ 496,803	€ 465,233	€ 98,000	€ 5.482,469	€ 5.384,469
Overhead	€ 1.068,943	€ 9,824	€ -1.059,119	€ 196,896	€ -7,424	€ -204,320	€ 1.265,839	€ 2,400	€ -1.263,439
Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Onvoorzien	€ 10,220	€ -	€ -10,220	€ -	€ -	€ -	€ 10,220	€ -	€ -10,220
Saldo baten en lasten	€ 5.696,490	€ 5.696,490	€ -	€ 493,379	€ 493,379	€ -0	€ 6.189,869	€ 6.189,869	€ -0
<i>Mutaties reserves per programma</i>									
Programma waarden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Programma heffen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Programma innen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Algemene dekkingsmiddelen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Geraamd resultaat	€ 5.696,490	€ 5.696,490	€ -	€ 493,379	€ 493,379	€ -0	€ 6.189,869	€ 6.189,869	€ -0

Voor de deelnemers heeft deze begrotingswijziging het volgende effect:


Bijdrage deelnemers	Begroting 2021	Begroting 2021 na wijziging	Verschil
Borsele	€ 368.714	€ 406.184	€ 37.470
Goes	€ 616.286	€ 680.784	€ 64.498
Hulst	€ 412.371	€ 457.163	€ 44.792
Kapelle	€ 180.609	€ 199.732	€ 19.123
Reimerswaal	€ 307.585	€ 340.145	€ 32.560
Sluis	€ 606.183	€ 668.975	€ 62.791
Terneuzen	€ 845.678	€ 938.479	€ 92.801
Tholen	€ 381.473	€ 421.732	€ 40.259
Totaal gemeenten	€ 3.718.900	€ 4.113.195	€ 394.295
Waterschap	€ 1.266.766	€ 1.369.274	€ 102.508
Totaal	€ 4.985.666	€ 5.482.469	€ 496.803

mw. drs. T.L.C. van de Wijnckel,
Directeur

Besluit

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van Sabewa Zeeland op 7 oktober 2021

J.H. Herselman,
Voorzitter



Mw. drs. T.L.C. van de Wijnckel,
Directeur

