Financiële rapportage per 30 juni 2025



Datum:	15-07-2025
Opgesteld door:	M. van Meele
Vastgesteld door MT op:	26-08-2025

SABEWA ZEELAND

Inhoud

..... 1
Totaaloverzicht 3
Overige personeelskosten 5
Automatisering 5
Interne dienstverlening 6
Directe kosten Waarderen 6
Directe kosten Aanslagoplegging 7
Directe kosten Betalingen & Burgercontact 7

Totaaloverzicht

	1e Gew Begroting 2025	Prognose 31-12-2025	Verschil	Verschil in %	Werkelijk uitgegeven t/m juni	Resterend	% Resterend
Personeel:							
Loonkosten	€ 4.493.528	€ 4.567.827	-€ 74.299	-1,65%	€ 2.081.703	€ 2.486.124	54%
Overige personeelskosten	€ 191.325	€ 172.323	€ 19.002	9,93%	€ 57.101	€ 115.222	67%
						€ -	
Automatisering	€ 3.416.624	€ 3.760.969	-€ 344.345	-10,08%	€ 1.892.727	€ 1.868.242	50%
						€ -	
Interne Dienstverlening	€ 1.009.162	€ 997.954	€ 11.207	1,11%	€ 544.705	€ 453.250	45%
						€ -	
Directe kosten Waarderen	€ 1.369.414	€ 1.446.950	-€ 77.536	-5,66%	€ 685.459	€ 761.491	53%
						€ -	
Directe kosten Aanslagoplegging	€ 87.385	€ 311.016	-€ 223.631	-255,91%	€ 127.833	€ 183.183	59%
						€ -	
Directe kosten Betalingen & Burgercontact	€ -439.333	€ -480.119	€ 40.786	9,28%	€ -131.905	€ -348.214	73%
DIV	€ 11.129	€ 11.129	€ 0	0,00%	€ -	€ 11.129	100%
Niet-compensabele BTW	€ 296.470	€ 302.487	-€ 6.017	-2,03%	€ -	€ 302.487	100%
Totaal	**€ 10.435.705**	**€ 11.090.537**	**€ -654.832**	**-6,27%**	**€ 5.257.623**	**€ 5.832.914**	**53%**
Onttrekkingen aan reserves cfm begr/jaarr	€ -2.641.376	€ -2.746.208	€ 104.832	-3,97%	€ -	€ -2.746.208	100%
Totaal na onttrekkingen aan reserves	**€ 7.794.329**	**€ 8.344.329**	**-€ 550.000**	**-7,06%**	**€ 5.257.623**	**€ 3.086.706**	**37%**

Toelichting:
De verwachting is dat de begrote kosten met € 654.832,- overschreden worden. De belangrijkse oorzaak hiervoor zijn:

- Doorgeschoven kosten voor uitvoering van onderdelen van de in de begroting 2024 opgenomen jaarplannen naar 2025 ad € 104.832,-. Bij de resultaatbestemming 2024 is reeds besloten om dit bedrag toe te voegen aan de bestemmingsreserve. Het voorstel is om dit bedrag in 2025 te onttrekken aan de bestemmingsreserve omdat in dit jaar de betreffende kosten gemaakt worden.
- Hogere kosten voor de ontwikkeling van de nieuwe belastingapplicatie ad € 350.000,-.
- Hogere kosten voor de reguliere bedrijfsvoering ad € 200.000,-. De belangrijkse oorzaken hiervoor zijn hogere kosten voor externe inhuur voor het afhandelen van de beroepszaken over 2024 en ouder en hogere loonkosten voor de Staf wegens externe inhuur voor openstaande vacatures. Deze kosten zijn verantwoord onder Waarderen en Aanslagoplegging.

Bij de prognose van de loonkosten is rekening gehouden met de nieuw CAO SGO die loopt van 1 april 2025 t/m 31 maart 2027. Voor 2025 houdt dit een stijging van de salarissen in per 1 april 2025 met 2% en per 1 oktober 2025 met 1,85%. Dit stijgingspercentage wijkt minimaal af van het stijgingspercentage waarmee in de begroting is gerekend (3,68% per 1 april 2025)

In de tweede gewijzigde begroting 2024 en de eerste gewijzigde begroting 2025 zijn de volgende kosten opgenomen:

- Technologieoplossing voor uitvoering van de belastingtaken;
- Afhandeling en proceskostenvergoedingen beroepszaken Wet WOZ 2023;
- Wegwerken achterstanden in het objectenbeheer;
- Hogere niet compensabele BTW door hiervoor genoemde uitgaven.

Deze kosten worden door Sabewa Zeeland deels in 2024 en deels in 2025 gemaakt. Verder is een deel van de kosten voor het uitvoeren van de jaarplannen 2024 doorgeschoven naar 2025. De verdeling over 2024 en 2025 is als volgt:

Onderdeel	2e begrotingswijziging Sabewa Zeeland 2024	1e begrotingswijziging Sabewa Zeeland 2025	Extra bijdrage begroting deelnemers 2024
Technologieoplossing	€ 351.250	€ 1.950.864	€ 2.302.114
Beroepszaken 2023	€ 408.851	€ 254.190	€ 663.041
Achterstanden objectenbeheer	€ -	€ 235.000	€ 235.000
Niet compensabele BTW	€ 30.497	€ 57.902	€ 88.399
Doorschuiven deel kosten jaarplannen	€ -143.420	€ 143.420	€ -
Totaal	**€ 647.178**	**€ 2.641.376**	**€ 3.288.554**

De deelnemers hebben de voorkeur uitgesproken om deze kosten te dekken door een eenmalig bijdrage in 2024. De eenmalige bijdrage van de deelnemers is als opbrengst in de tweede begrotingswijziging 2024 opgenomen. Hierdoor ontstaat een positief resultaat welke is gestort in de bestemmingsreserve. In 2025 worden de lasten gedekt door een onttrekking aan de bestemmingsreserve.

In werkelijkheid zijn in 2024 minder kosten gemaakt. Deze kosten worden in 2025 gemaakt. De werkelijke lasten zijn daardoor in 2024 lager dan begroot. De vergelijking ziet er als volgt uit:

Kosten 2024	2e begrotingswijziging 2024	Werkelijk	Verschil werkelijk t.o.v. begroot
Technologieoplossing	€ 351.250	€ 365.879	€ 14.629
Beroepszaken 2023	€ 408.851	€ 321.685	€ -87.166
Achterstanden objectenbeheer	€ -	€ -	€ -
Niet compensabele BTW	€ 30.497	€ 39.480	€ 8.983
Doorschuiven deel kosten jaarplannen	€ -143.420	€ -184.698	€ -41.278
Totaal	**€ 647.178**	**€ 542.346**	**€ -104.832**

Het doorschuiven van kosten van kosten van 2024 naar 2025 is één van de twee oorzaken voor het positieve resultaat over 2024. Voorgesteld is om € 104.832,- toe te voegen aan de bestemmingsreserve.

In 2025 kunnen de extra doorgeschoven kosten uit 2024 gedekt worden door een extra onttrekking aan de bestemmingsreserve. De verdeling over de verschillende onderdelen uit het totaaloverizcht is als volgt:

Onderdeel	Extra onttrekking bestemmingsreserve
Overige personeelskosten	€ 5.000
Automatisering	€ -2.294
Interne dienstverlening	€ 23.943
Waarderen	€ 51.338
Aanslagoplegging	€ 35.829
Betalingen & Burgercontact	€ -
Niet compensabele BTW	€ -8.983
Totaal	**€ 104.832**

De geprognotiseerde kosten voor Aanslagoplegging vallen bijvoorbeeld € 211.015,- hoger uit dan begroot; € 35.829,- hiervan betreft doorgeschoven kosten uit 2024 welke gedekt worden door een onttrokking aan de bestemmingsreserve.

In het vervolg van de rapportage worden de verschillende posten nader toegelicht.

Overige personeelskosten

Product/kostenplaats	Kostensoort	Omschrijving	Begroot	Prognose	Verschil	Verschil in %		Werkelijk uitgegeven	Resterend	% resterend
53000	434419	Overige uitbestede werkzaamheden	€ 89.754	€ 52.652	€ 37.102	41,34%		€ 5.314	€ 47.338	90%
53000	434600	Verzekeringen	€ 4.046	€ 4.337	€ -291	-7,18%		€ 3.910	€ 427	10%
53000	434702	Overige vergoedingen personeel	€ 1.066	€ 1.548	€ -482	-45,24%		€ 809	€ 739	48%
53000	434710	Overige kosten P&O	€ 10.777	€ 17.274	€ -6.498	-60,29%		€ 6.653	€ 10.621	61%
53000	434711	Kosten vacatures	€ 8.363	€ 4.182	€ 4.182	50,00%		€ -	€ 4.182	100%
53000	434712	Teambuilding personeel	€ 3.925	€ 3.925	€ -	0,00%		€ 3.349	€ 576	15%
53000	434720	Opleidingen	€ 66.778	€ 66.778	€ -	0,00%		€ 18.934	€ 47.844	72%
53000	434740	Functiewaardering	€ 3.122	€ 18.132	€ -15.010	-480,81%		€ 18.132	€ -	0%
53000	434750	Kerstpakketten	€ 2.329	€ 2.329	€ -	0,00%		€ -	€ 2.329	100%
53000	434850	Lidmaatschappen	€ 1.164	€ 1.164	€ -	0,00%		€ -	€ 1.164	100%
53000		**Totaal**	**€ 191.325**	**€ 172.323**	**€ 19.002**	9,93%		**€ 57.101**	**€ 115.222**	**67%**

Onder-of overschrijding t.o.v. begroot		€ 19.002	
Onttrekking reserves		€ 5.000	
Resterende onder- of overschrijding		**€ 24.002**	**12,55%**

Toelichting:

- Onder de begrote kosten voor Overige uitbestede werkzaamheden was een budget opgenomen van € 22.302,- voor een benchmark-onderzoek. Bij de prognose is ervan uitgegaan dat deze kosten niet gemaakt zullen worden.
- Onder de geprognotiseerde kosten voor Overige kosten P&O is € 5.000,- opgenomen voor het actualiseren van de risico-inventarisatie. Deze kosten waren nog niet opgenomen in de begroting.

Automatisering

Product/kostenplaats	Kostensoort	Omschrijving	Begroot	Prognose	Verschil	Verschil in %		Werkelijk uitgegeven	Resterend	% resterend
51000	433000	Aankoop duurzame goederen	€ 2.579	€ 2.579	€ -	0,00%		€ 240	€ 2.339	91%
51000	434300	Kantoorbenodigdheden	€ 1.530	€ 1.530	€ -	0,00%		€ 209	€ 1.321	86%
51000	434400	DVO automatisering	€ 210.063	€ 191.159	€ 18.904	9,00%		€ 89.391	€ 101.769	53%
51000	434419	Overige uitbestede werkzaamheden	€ 35.084	€ 25.239	€ 9.845	28,06%		€ 21.987	€ 3.253	13%
51000	434510	Automatisering huur/leasing software	€ 3.155.542	€ 3.528.782	€ -373.240	-11,83%		€ 1.775.067	€ 1.753.715	50%
51000	434520	Telecomm. apparatuur huur/leasing	€ 11.778	€ 11.611	€ 167	1,42%		€ 5.798	€ 5.813	50%
51000	434815	Website	€ 49	€ 69	€ -20	-40,99%		€ 36	€ 33	48%
51000		**Totaal**	**€ 3.416.624**	**€ 3.760.969**	**€ -344.345**	**-10,08%**		**€ 1.892.727**	**€ 1.868.242**	**50%**

Onder-of overschrijding t.o.v. begroot		€ -344.345	
Onttrekking reserves		€ 12.335	
Resterende onder- of overschrijding		**€ -332.010**	**-9,72%**

Toelichting:

- Onder Automatisering huur/leasing software is de overbruggingsopkomst met Pink Roccade opgenomen. De kosten hiervoor vallen zo'n € 30.000,- hoger uit dan begroot omdat in de begroting is uitgegaan van een indexatie van 2%, terwijl de daadwerkelijke indexatie 5,6% is.
- Onder de geprognotiseerde kosten voor Automatisering huur/leasing software is € 43.783,- opgenomen voor de implementatie van office 365. In de begroting is € 40.000,- opgenomen omdat ervanuit gegaan was dat meer werkzaamheden reeds in 2024 zouden plaatsvinden. Het verschil tussen de geprognotiseerde kosten en begrote kosten ad € 7.783,- wordt gecompenseerd door een onttrekking aan de bestemmingsreserve. Voorgesteld is namelijk om het deel van het positieve resultaat over 2024 dat ontstaan is door het doorschuiven van te maken kosten van 2024 naar 2025, toe te voegen aan de bestemmingsreserve.
- Onder de geprognotiseerde kosten voor Automatisering huur/leasing software is € 43.552,- opgenomen voor Data-en informatieveiligheid. In de begroting is € 53.200,- opgenomen omdat ervanuit gegaan was dat meer werkzaamheden reeds in 2024 zouden plaatsvinden. Er wordt € 4.552,- gecompenseerd door een onttrekking aan de bestemmingsreserve. Voorgesteld is namelijk om het deel van het positieve resultaat over 2024 dat ontstaan is door het doorschuiven van te maken kosten van 2024 naar 2025, toe te voegen aan de bestemmingsreserve.
- Onder de geprognotiseerde kosten voor Automatisering huur/leasing software zijn de implementatiekosten voor de nieuwe belastingapplicatie opgenomen. In 2024 is voor € 14.629,- meer aan kosten gemaakt. Deze kosten worden niet meer in 2025 gemaakt waardoor er € 14.629,- minder aan de bestemmingsreserve onttrokken. Er is rekening gehouden met € 350.000,- aan extra te maken kosten op basis van de overeenstemming met Brightfox over de afronding van het MOM-project.

Interne dienstverlening

Product/kostenplaats	Kostensoort	Omschrijving	Begroot	Prognose	Verschil	Verschil in %		Werkelijk uitgegeven	Resterend	% resterend
52000	422000	Afschrijvingen	€ 8.377	€ 8.377	€ -	0,00%		€ -	€ 8.377	100%
52000	433000	Aankoop duurzame goederen	€ 6.574	€ 6.574	€ -	0,00%		€ -	€ 6.574	100%
52000	434300	Kantoorbenodigdheden	€ 219	€ 219	€ -	0,00%		€ 141	€ 78	36%
52000	434310	Drukwerk, aanslagen ed	€ 242.897	€ 244.425	€ -1.528	-0,63%		€ 166.134	€ 78.291	32%
52000	434330	Aankoop overige goederen	€ 422	€ 422	€ -	0,00%		€ 254	€ 169	40%
52000	434401	DVO financiën	€ 23.098	€ 28.691	€ -5.592	-24,21%		€ 17.575	€ 11.116	39%
52000	434402	DVO personeelszaken	€ 50.813	€ 50.813	€ -	0,00%		€ -	€ 50.813	100%
52000	434403	DVO facilitaire zaken	€ 143.810	€ 137.370	€ 6.440	4,48%		€ 64.851	€ 72.520	53%
52000	434419	Overige uitbestede werkzaamheden	€ 69.698	€ 76.719	€ -7.021	-10,07%		€ 36.995	€ 39.724	52%
52000	434520	Telecomm. apparatuur huur/leasing	€ 56	€ 56	€ -	0,00%		€ -	€ 56	100%
52000	434550	Huur kantoor	€ 93.488	€ 88.499	€ 4.989	5,34%		€ 43.510	€ 44.989	51%
52000	434700	Reis-&verblijfskosten dienstreizen	€ 7.463	€ 955	€ 6.508	87,20%		€ -	€ 955	100%
52000	434600	Verzekeringen	€ 852	€ 852	€ -	0,00%		€ -	€ 852	100%
52000	434802	Accountantskosten	€ 45.611	€ 42.535	€ 3.076	6,74%		€ 32.335	€ 10.200	24%
52000	434810	Advertentiekosten	€ 5.963	€ 6.466	€ -503	-8,44%		€ 5.368	€ 1.098	17%
52000	434811	Porti	€ 218.170	€ 231.764	€ -13.594	-6,23%		€ 157.985	€ 73.779	32%
52000	434812	Kosten postbus	€ 513	€ 513	€ -	0,00%		€ -	€ 513	100%
52000	434813	Kosten antwoordnummer	€ 1.126	€ 2.077	€ -950	-84,39%		€ 865	€ 1.212	58%
52000	434814	Kosten haal- en brengservice	€ 10.330	€ 10.330	€ -	0,00%		€ 4.703	€ 5.628	54%
52000	434820	Kosten geldverkeer	€ 34.142	€ 35.669	€ -1.527	-4,47%		€ 10.731	€ 24.937	70%
52000	434830	Telefoonkosten, gesprekskosten	€ 48.010	€ 34.457	€ 13.553	28,23%		€ 17.057	€ 17.400	50%
52000	434840	Abonnementen, boeken & tijdschriften	€ 5.131	€ 598	€ 4.534	88,35%		€ 88	€ 510	85%
52000	434850	Lidmaatschappen	€ 13.924	€ 16.673	€ -2.749	-19,74%		€ 13.215	€ 3.458	21%
52000	834060	Overige bijdragen deelnemers	€ -21.527	€ -27.100	€ 5.573	25,89%		€ -27.100	€ -	0%
52000		**Totaal**	**€ 1.009.162**	**€ 997.954**	**€ 11.207**	1,11%		**€ 544.705**	**€ 453.250**	**45%**

Onder-of overschrijding t.o.v. begroot	€ 11.207	
Onttrekking reserves	€ 23.943	
Totale onder- of overschrijding t.o.v. begroot	**€ 35.150**	**3,48%**

Toelichting:

- Onder de geprognotiseerde kosten voor Overige uitbestede werkzaamheden is € 36.431,- opgenomen voor contractmanagement. Hiervan wordt € 15.160,- gecompenseerd door een onttrekking aan de bestemmingsreserve. Voorgesteld is namelijk om het deel van het positieve resultaat over 2024 dat ontstaan is door het doorschuiven van te maken kosten van 2024 naar 2025, toe te voegen aan de bestemmingsreserve.
- Onder de geprognotiseerde kosten voor Overige uitbestede werkzaamheden is € 18.783,- opgenomen voor de aanbesteding van de belastingpost. In de begroting is € 10.000,- opgenomen omdat ervanuit gegaan was dat meer werkzaamheden reeds in 2024 zouden plaatsvinden. Het verschil tussen de geprognotiseerde kosten en begrote kosten ad € 8.783,- wordt gecompenseerd door een onttrekking aan de bestemmingsreserve. Voorgesteld is namelijk om het deel van het positieve resultaat over 2024 dat ontstaan is door het doorschuiven van te maken kosten van 2024 naar 2025, toe te voegen aan de bestemmingsreserve.

Directe kosten Waarderen

Product/kostenplaats	Kostensoort	Omschrijving	Begroot	Prognose	Verschil	Verschil in %		Werkelijk uitgegeven	Resterend	% resterend
69300	400000	Onvoorzien	€ 4.582	€ -	€ 4.582	100,00%		€ -	€ -	
69300	434412	Waardering specifieke objecten	€ 2.648	€ 2.648	€ -	0,00%		€ 1.800	€ 848	32%
69300	434414	Kadasterkosten	€ 4.540	€ 5.357	€ -816	-17,98%		€ 2.235	€ 3.122	58%
69300	434419	Overige uitbestede werkzaamheden	€ 299.762	€ 441.440	€ -141.677	-47,26%		€ 202.967	€ 238.473	54%
69300	434540	Cyclorama's	€ 292.965	€ 307.613	€ -14.648	-5,00%		€ 307.613	€ -	0%
69300	434801	Vergoeding proceskosten	€ 764.916	€ 689.892	€ 75.024	9,81%		€ 170.844	€ 519.048	75%
69300		**Totaal**	**€ 1.369.414**	**€ 1.446.950**	€ -77.536	-5,66%		**€ 685.459**	**€ 761.491**	**53%**

Onder-of overschrijding t.o.v. begroot	€ -41.493	
Onttrekking reserves	€ 51.338	
Resterende onder-of overschrijding	**€ 9.845**	**0,34%**

Toelichting:

- De geprognotiseerde kosten voor Overige uitbestede werkzaamheden vallen hoger uit dan begroot omdat er nog € 116.145,-,- is opgenomen voor de taxatie-technische afhandeling van beroepszaken over 2024 en ouder. Hiervan wordt € 11.792,- gedekt door een onttrekking aan de bestemmingsreserve wegens doorgeschoven kosten van 2024 naar 2025.
- De geprognotiseerde kosten voor cyclorama's vallen hoger uit dan begroot. Bij de begroting was uitgegaan van een prijsindexatie van 2% maar de werkelijke prijsindexatie is 7%.
- De geprognotiseerde proceskosten vallen lager uit dan begroot. Qua aantallen bezwaarschriften voor 2025 was in de begroting uitgegaan van een gemiddelde over 2023 en 2024. De prognose is nu gebaseerd op de werkelijke aantallen over 2024. De aantallen vallen hierdoor lager uit omdat de aantallen bezwaarschriften in 2023 extreem hoog waren. Uit het

aantal bezwaarschriften dat tot nu toe over 2025 is ontvangen blijkt dat het totale aantal over 2025 eerder in de buurt zal liggen van dat van 2024 in plaats van 2023. Van de geprognotiseerde proceskosten wordt € 39.546,- gedekt door een onttrekking aan de bestemmingsreserve wegens doorgeschoven kosten van 2024 naar 2025.

Directe kosten Aanslagoplegging

Product/kostenplaats	Kostensoort	Omschrijving	Begroot	Prognose	Verschil	Verschil in %		Werkelijk uitgegeven	Resterend	% resterend
69400	400000	Onvoorzien	€ 3.143	€ -	€ 3.143	100,00%		€ -	€ -	#DELING.DOOR.0!
69400	434410	Controle hondenbelasting	€ 11.995	€ 11.995	€ -	0,00%		€ -	€ 11.995	100%
69400	434411	Controle toeristenbelasting	€ 33.305	€ 33.305	€ -	0,00%		€ -	€ 33.305	100%
69400	434419	Overige uitbestede werkzaamheden	€ 22.103	€ 227.847	€ -205.745	-930,86%		€ 127.833	€ 100.014	44%
69400	434801	Vergoeding proceskosten	€ 1.669	€ 1.669	€ -	0,00%		€ -	€ 1.669	100%
69400	434840	Abonnementen, boeken & tijdschriften	€ 15.170	€ 36.200	€ -21.030	-138,62%		€ -	€ 36.200	100%
69400		**Totaal**	**€ 87.385**	**€ 311.016**	**€ -223.631**	**-255,91%**		**€ 127.833**	**€ 183.183**	**59%**
		Onder-of overschrijding t.o.v. begroot			€ -210.865					
		Onttrekking reserves			€ 35.829					
		Resterende onder-of overschrijding			**€ -175.036**	**-11,60%**				

Toelichting:

- De geprognotiseerde kosten voor Overige uitbestede werkzaamheden vallen hoger uit dan begroot omdat er nog € 207.000,- is opgenomen voor de juridische afhandeling van beroepszaken over 2024 en ouder. Hiervan wordt € 35.348,- gedekt door een onttrekking aan de bestemmingsreserve wegens doorgeschoven kosten van 2024 naar 2025.

Directe kosten Betalingen & Burgercontact

Product/kostenplaats	Kostensoort	Omschrijving	Begroot	Prognose	Verschil	Verschil in %		Werkelijk uitgegeven	Resterend	% resterend
69410	400000	Onvoorzien	€ 2.625	€ -	€ 2.625	100,00%		€ -	€ -	##########
69410	420000	Rente rekening-courant	€ 222	€ 194	€ 28	12,50%		€ 83	€ 111	57%
69410	434414	Kadasterkosten	€ 635	€ 635	€ -	0,00%		€ 58	€ 578	91%
69410	434419	Overige uitbestede werkzaamheden	€ 78.988	€ 46.711	€ 32.277	40,86%		€ 23.536	€ 23.176	50%
69410	434820	Kosten geldverkeer	€ 98.022	€ 93.988	€ 4.034	4,12%		€ 41.494	€ 52.494	56%
69410	434850	Lidmaatschappen	€ 5.657	€ 5.546	€ 111	1,96%		€ 5.501	€ 45	1%
69410	820000	Rente rekening-courant	€ -504.527	€ -506.240	€ 1.712	0,34%		€ -202.577	€ -303.663	60%
69410	834000	Opbrengst ond & dienst.voor derden	€ -120.954	€ -120.954	€ -	0,00%		€ -	€ -120.954	100%
69410		**Totaal**	**€ -439.333**	**€ -480.119**	**€ 40.786**	9,28%		**€ -131.905**	**€ -348.214**	**73%**
		Onder-of overschrijding t.o.v. begroot			€ 41.380					
		Extra kosten beroepszaken								
		Resterende onder- of overschrijding			**€ 41.380**	**7,25%**				