

datum: 26 april 2023
onderwerp: Voorstel begrotingswijziging 2023
voorstel/advies: Begrotingswijziging 2023
Bijlagen: Gewijzigde programmabegroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026

Gedurende de afgelopen maanden is door het Managementteam van Sabewa Zeeland geanalyseerd wat in 2023 nodig is om de basis op orde te brengen om:

- de kwaliteit van de aanslagoplegging te verbeteren;
- de proceskostenvergoedingen te verlagen;
- de basis te leggen voor het behalen van vier sterren bij de Waarderingskamer in 2027.

Dit alles valt samen met het visiedocument 2023-2027. Volgens dit visiedocument staan de jaren 2023 en 2024 in het teken van het op orde brengen van de basis. Vanuit deze basis kan in de jaren 2025 en 2026 toegewerkt worden naar het next-level niveau. In 2023 ligt de focus op het wegwerken van achterstanden, het verbeteren van de datakwaliteit en het automatiseren van processen. Dit gaat bijdragen aan het verhogen van de service richting de burger. Het realiseren van deze doelen zal in 2023 een extra bijdrage vergen van € 849.449,-. Van dit totaalbedrag betreft € 681.685,- incidentele kosten, terwijl € 167.764,- door zal werken naar de volgende jaren. In het vervolg van dit voorstel zal de achtergrond van de drie genoemde doelen geschetst worden en zal benoemd worden wat er moet gebeuren om deze doelen te kunnen behalen.

Volgens de primaire begroting 2023 bedraagt de totale deelnemersbijdrage € 6.233.336,-. De begroting voor 2023 is in het voorjaar 2022 opgesteld en door het Algemeen Bestuur vastgesteld in juni 2022. In december 2022 is er een begrotingswijziging voor 2022 vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Zoals bij deze begrotingswijziging toegelicht, heeft deze een structurele doorwerking van € 119.533,- naar 2023. Verder wordt er rekening gehouden met het principeakkoord voor de nieuwe CAO Gemeenten/SGO. De salarissen stijgen per 2 januari 2023 eerst met € 240,- en daarna met 2%. Daarnaast blijkt uit de concept-jaarrekening 2022 dat bepaalde lasten structureel € 69.300,- hoger uitvallen, maar wordt de vergoeding voor het verzorgen van kwijtschelding voor de niet-deelnemers € 28.000,- hoger door hogere aantallen en een verhoging van het tarief en zien we mogelijkheden om € 37.277,- te besparen op de kosten voor drukwerk en de portiekosten. Tenslotte verwachten we op basis van een rapportage over de werkelijke kosten t/m februari 2023 dat bepaalde kosten in totaal € 31.478,- hoger uitvallen en is er € 49.857,- nodig om een langdurig zieke medewerker tijdelijk te vervangen. Het hoger uitvallen van de kosten wordt vooral veroorzaakt doordat door onze software-leverancier een inflatiecorrectie toegepast wordt van 9,4%, een percentage dat boven de VZG-norm ligt.

Bovengenoemde ontwikkelingen zouden leiden tot een totale deelnemersbijdrage in 2023 van € 7.637.393,-, een verhoging van **€ 1.404.057,-**. Dit bedrag is dus als volgt opgebouwd:

	Incidenteel	Structureel	Totaal
Versterking organisatie	€ 681.685	€ 167.764	€ 849.449
Doorwerking begrotingswijziging 2022	€ 0	€ 119.533	€ 119.533
Stijging personeelslasten door nieuwe CAO	€ 0	€ 296.274	€ 296.274
Doorwerking hogere lasten concept-jaarrekening 2022	€ 0	€ 69.300	€ 69.300
Hogere inkomsten en besparingen 2023	€ 0	€ -65.277	€ -65.277
Hogere kosten 2023	€ 3.600	€ 27.878	€ 31.478
Hogere niet compensabele BTW	€ 42.754	€ 10.689	€ 53.443
Vervanging langdurig zieke medewerker	€ 49.857	€ 0	€ 49.857
	€ 777.896	€ 626.161	€ 1.404.057

In het onderstaande kader wordt een nadere onderbouwing gegeven voor de te maken kosten ad € 849.449,- ter versterking van de organisatie.

Huidige situatie

Kwetsbaarheid organisatie

In 2022 hebben vijf personen de organisatie verlaten waarbij de daardoor ontstane vacatures niet ingevuld konden worden. Uit de analyse van vertrokken personen 2019-2022 blijkt dat de vertrekredenen van medewerkers divers zijn, maar valt op dat o.a. de repeterende administratieve aard van de werkzaamheden en beperkte tijd voor kwaliteitszorg en controles een belangrijke vertrekreden zijn. Ook het medewerkertevredenheidsonderzoek uit 2021 geeft een dergelijk beeld. Medewerkersprofielen van Sabewa Zeeland zijn regelmatig vaktechnisch van aard. Waar ervaren medewerkers vertrekken is het lastig om deze te vervangen met kandidaten van een vergelijkbaar niveau. Mede door ontstane krapte op de arbeidsmarkt is het lastig om de vacatures in te vullen. Bijvoorbeeld voor informatieadviseur, functioneel beheerder, taxateur of BAG medewerker. De inwerktijd van nieuwe medewerkers is lang omdat het om vaktechnische kennis en ervaring gaat, hetgeen ook tijd vergt. Hierdoor ontstaan extra achterstanden in de reguliere werkzaamheden.

Werkzaamheden van enkele openstaande vacatures zijn tijdelijk opgevangen door externe inhuur. Echter is externe inhuur circa twee keer zo duur waardoor budgetten worden overschreden. Verder zijn er twee medewerkers langdurig ziek met weinig zicht op herstel. Deze medewerkers worden al ruim een jaar niet vervangen. Eén en ander leidt ertoe dat de organisatie op dit moment kwetsbaar is en vraagt om versterking.

Achterstanden

Door de krappe personeelsbezetting, zijn er momenteel achterstanden bij alle kernprocessen. Bij het Waarden-proces zijn deze achterstanden o.a. ontstaan door het toenemende aantal WOZ-bezwaarschriften en grote (jaarlijkse) projecten zoals het project Gebruiksoppervlakte. Daardoor is in 2021 en 2022 de WOZ-tijdlijn niet gehaald. Door de verplichting om vanaf 2022 te taxeren op gebruiksoppervlakte zijn de werkzaamheden complexer geworden waardoor bepaalde werkzaamheden meer tijd kosten. Het taxeren op gebruikersoppervlakte is ook één van de factoren die tot meer WOZ-bezwaarschriften heeft geleid. Verder zien we dat de prijsontwikkelingen op de huizenmarkt bijdragen aan een toename van het aantal bezwaren. De goede PR-machine van NCNP-bureaus zijn hier mede debet aan en hun handelswijze leidt tot achterstanden.

De achterstanden op het Heffen-proces hebben tot gevolg gehad dat aanslagen later zijn opgelegd dan gepland en er zeer beperkt tijd is voor kwaliteitscontroles, hetgeen leidt tot meer foutieve aanslagen, meer klachten en bezwaarschriften. Mogelijk leidt dit ook tot minder belastingopbrengsten voor de deelnemers.

Datakwaliteit onvoldoende

Sinds de start van Sabewa Zeeland is er een probleem met één van de bronbestanden, de Makelaar. Hierdoor verloopt de verwerking van data niet optimaal, hetgeen kan leiden tot foutieve aanslagen, meer klachten en bezwaarschriften en daardoor tot meer contacten met (ontevreden) burgers. Daarbij speelt mee dat voor een succesvol aanbestedingstraject de kwaliteit van de data wel optimaal dient te zijn. Het migreren naar een nieuw softwarepakket is anders niet goed mogelijk. Een succesvol aanbestedingstraject in de toekomst kan mogelijk leiden tot een besparing op de automatiseringskosten.

Waarderingsproces

In 2022 heeft de Waarderingskamer geoordeeld dat de uitvoering van de Wet WOZ door Sabewa Zeeland voldoende is (drie sterren). Bij de meeste onderwerpen voldoet Sabewa Zeeland aan de geldende eisen. Er zijn echter een aantal onderwerpen die verbeterd moeten worden om in de toekomst als goed (vier sterren) beoordeeld te kunnen worden.

Het definitieve rapport van de waarderingskamer geeft aan:

Borgingsmaatregelen dienen explicieter gemaakt te worden. Deze dienen een plaats te krijgen in de sturing en beheersing van de organisatie. Kwaliteitscontroles worden volgens de Waarderingskamer nu niet volledig uitgevoerd. De WOZ is nog niet voldoende afgestemd op de BAG. Ook worden de bezwaarschriften nog niet tijdig afgehandeld.

Het gaat dus met name om het bijhouden van de secundaire objectkenmerken en het uitvoeren van kwaliteitscontroles op de bijhouding, juistheid en volledigheid van de objectkenmerken. De interne controlemaatregelen dienen aangescherpt te worden en geborgd te worden.

Proceskostenvergoedingen

De stijgende lijn in het aantal ingediende WOZ-bezwaarschriften door No-Cure-No-Pay (NCNP) bureaus zorgt voor een steeds verder oplopende stijging van de proceskostenvergoedingen.

In de voorgaande jaren zijn de volgende bedragen aan proceskostenvergoeding betaald:

Jaar	Uitgekeerde proceskostenvergoedingen
2014	€ 83.824
2015	€ 112.812
2016	€ 112.448
2017	€ 134.874
2018	€ 177.081
2019	€ 149.290
2020	€ 309.533
2021	€ 301.774
2022	€ 380.412

De stijging van het aantal ingediende WOZ-bezwaarschriften heeft ook gevolgen voor de werkzaamheden binnen het Waarderen-proces. Doordat er meer tijd besteed dient te worden aan het afhandelen van bezwaarschriften door de taxateurs, kan er minder tijd besteed worden aan kwaliteitszorg en gaat dit mogelijk ook ten koste van meer belastingopbrengsten voor de deelnemers.

Eind februari 2023 is het grootste deel van de WOZ-beschikkingen 2023 verzonden. Het aantal ingediende bezwaarschriften is zeer fors toegenomen ten opzichte van 2022, hetgeen overeenkomst met de landelijke trend. Naar verwachting zullen de proceskostenvergoedingen in 2023 nog veel hoger liggen dan in 2022. Gezien het grote aantal bezwaarschriften zal ook inhuur van externe medewerkers noodzakelijk zijn om alle bezwaarschriften af te kunnen handelen. Omdat dit alles nog nauwkeurig in beeld moet worden gebracht is er voor gekozen deze extra kosten nog niet mee te nemen in de berekende cijfers voor 2023.

Wat gaan we er aan doen

Uit de analyse van het MT over wat zij nodig achten om in 2023 de basis op orde te brengen om de kwaliteit van de aanslagoplegging te kunnen verbeteren, de proceskostenvergoedingen te kunnen verlagen en uiteindelijk in 2027 vier sterren van de Waarderingskamer te behalen zijn onderstaand de gewenste acties benoemd.

Kwetsbaarheid organisatie verminderen

- Voor de openstaande vacature van Functioneel Beheerder op het Heffen-proces zal voor een half jaar een externe medewerker ingehuurd worden. Deze werkzaamheden blijven dan geborgd binnen de organisatie en tijdens deze periode kan deze externe medewerker een interne medewerker opleiden die naar deze functie door kan stromen.

- Er zullen vier vacatures open gezet worden voor administratieve functies op de processen Heffen, Innemen en Waarderen. De overige medewerkers worden hierdoor ontlast waardoor er meer tijd besteed kan worden aan kwaliteitszorg.
- Er zal een vacature open gezet worden voor een extra taxateur zodat één van de taxateurs zich volledig kan specialiseren op de waardering van niet-woningen en de overige taxateurs meer tijd kunnen besteden aan kwaliteitscontroles ten behoeve van de overige taxaties.
- Er zal geïnvesteerd worden in automatisering van de processen. Repeterende administratieve werkzaamheden van de medewerkers worden gerobotiseerd. Dit komt het werkplezier van de medewerkers ten goede en dient op termijn ruimte te geven voor meer kwaliteitscontroles en daardoor mogelijk meer belastingopbrengsten.
- Er zal geïnvesteerd worden in kennisverbreding onder de medewerkers binnen het proces Heffen.
- Om de openstaande vacatures in te kunnen vullen zal er geïnvesteerd worden in werving en selectie.
- Er zal geïnvesteerd worden in externe inhuur voor het optimaliseren van de administratieve organisatie en interne controle.

Achterstanden wegwerken

- De achterstanden op het gebied van Waarderen en Heffen zullen weggewerkt worden door externe inhuur van medewerkers. Het wegwerken van deze achterstanden is een voorwaarde om tot een tijdige aanslagoplegging te komen.

Verbeteren datakwaliteit

- Om de datakwaliteit te verbeteren wordt het project "Data op orde" opgestart. Het projectteam hiervoor zal bestaan uit medewerkers van Sabewa Zeeland aangestuurd door een externe projectleider. Doordat het project door eigen medewerkers wordt uitgevoerd bestaat de mogelijkheid dat wederom elders in het proces achterstanden ontstaan. Het project zal implementatiekosten voor o.a. software met zich mee brengen. De tijdelijk ingehuurd informatie-adviseur zal extra uren ingezet moeten worden om deel te kunnen nemen aan het project. Als onderdeel van het aanbestedingstraject zal ook van de leverancier van het belastingpakket geëist worden dat zij ondersteunen bij het opschonen.

Waarderingsproces verbeteren richting vier sterren

- Er zal een vacature voor 0,5 fte open gezet worden voor functioneel beheer op het proces Waarderen. Dit is nodig om meer aan data-analyses en kwaliteitszorg te kunnen doen.
- Ten behoeve van kwaliteitszorg zal geïnvesteerd worden in dashboards.
- Er zal verkend worden welke middelen ingezet kunnen worden om bij de burgers navraag te doen over de secundaire objectkenmerken van hun woning. Hierdoor wordt geïnvesteerd in het informele voortraject waardoor ook het aantal bezwaarschriften zal dalen.
- Zoals reeds eerder genoemd zal er een vacature geplaatst worden voor 1 fte administratieve werkzaamheden en 1 fte taxateur niet-woningen waardoor de overige medewerkers zich meer op kwaliteitszorg kunnen richten.

Beperken proceskostenvergoedingen

- Er zal geïnvesteerd worden in een WOZ-calculator voor op de website.
- Er zal geïnvesteerd worden in communicatiemiddelen om burgers beter te informeren.
- Burgers die vorig jaar een bezwaarschrift hebben ingediend via een NCNP-bureau zullen worden aangeschreven.
- Er zal geïnvesteerd worden in automatisering van het bezwaar- en beroep proces door middel van robotisering. Hierdoor kan er meer ingezet worden op het informele traject en kunnen bezwaarschriften voorkomen worden.
- Zoals hiervoor reeds genoemd zal het investeren in het opvragen van secundaire objectkenmerken ook leiden tot minder bezwaarschriften.

Samenvatting

In 2023 is het volgende nodig om de basis op orde te brengen om de kwaliteit van de aanslagoplegging te verbeteren, de proceskostenvergoedingen te verminderen en de basis te leggen om vier sterren bij de Waarderingskamer te behalen en hiermee het serviceniveau richting de burger te kunnen verhogen:

- Vacatures openstellen boven formatie ruimte;
- Externe krachten inhuren;
- Interne medewerkers opleiden en laten doorstromen;
- Meer tijd en focus creëren voor kwaliteitszorg en procesbeheersing;
- Investeren in automatisering en robotisering;
- Kwaliteitszorg uitvoeren;
- Vakbekwaamheid medewerkers vergroten;
- Oplossingen voor verlagen proceskostenvergoedingen.

Een goede aanslagoplegging zorgt voor minder bezwaren, klachten, telefoon en mailverkeer. Hierdoor zal de tevredenheid van de burger toenemen en er meer ruimte ontstaan voor kwaliteitszorg en controles. Hetgeen weer leidt tot verdere optimalisatie.

Hiervoor is € 849.449,- nodig (€ 688.685,- incidentele kosten en € 160.764,- structureel).

In hoofdlijnen wordt de investering als volgt opgebouwd.

Doelen	Kernproblemen	Wat gaan we doen	Wat kost het in 2023
Aanslagoplegging tijdig, volledig en juist	Kwetsbaarheid organisatie en achterstanden	Inhuur externe medewerkers	€ 336.656
		Uitbreiding met 1 fte voor administratieve functies	€ 25.582
Proceskostenvergoedingen verlagen in 2024		Uitbreiding met 1 fte voor administratieve functies	€ 40.136
		Uitbreiding met 1 fte voor extra taxateur	€ 38.883
Beoordeling waarderingsproces met vier sterren door WAKA in 2027	Datakwaliteit onvoldoende	Project Data op Orde	€ 198.000
	Onvoldoende tijd voor kwaliteitszorg	Uitbreiding met 0,5 fte voor data-analyse en kwaliteitscontroles	€ 21.343
	Onvoldoende tijd voor informeel voortraject Waarderen	Dashboards voor kwaliteitszorg	€ 15.000
		Communicatiemiddelen om burgers beter te informeren.	€ 21.500
		Verkennen middelen voor opvragen secundaire objectkenmerken	€ 15.000
		WOZ-calculator op website	€ 5.000
		Robotiseren proces bezwaar en beroep	€ 50.000
Debiteurenstanden verlagen	Kwetsbaarheid organisatie en achterstanden	Uitbreiding met 1,78 fte voor specialisten invordering	€ 67.349
Administratieve organisatie en interne beheersing	PDCA-cyclus verbeteren	Inhuur voor optimaliseren procesbeschrijvingen en interne controleplan	€ 15.000
			€ 849.449

Meerjarenperspectief

In de meerjarenbegroting 2024-2026 wordt het meerjarenperspectief tot uitdrukking gebracht. Het is wel al lastig zijn om het effect van de automatisering en robotisering door te rekenen. De verwachting is dat de extra uitgaven in 2023 op termijn kunnen leiden tot lagere uitgaven in de toekomst wegens lagere proceskostenvergoedingen en uitstromend personeel dat wegens automatisering/robotisering en minder klachten/bezwaren niet vervangen hoeft te worden.

In de begroting 2024 wordt ten opzichte van de huidige begroting 2023 rekening gehouden met de structurele doorwerking van de begrotingswijziging 2022 ad € 119.533,-, de structurele extra uitgaven ad € 167.764,- ter versterking van de organisatie, hogere loonkosten ad € 296.274,- als gevolg van CAO-wijzigingen en hogere overige kosten ad € 42.590,-.

De genoemde incidentele kosten ad € 777.896,-, zoals weergegeven in onderstaande tabel, zijn 2024 en volgende jaren niet van toepassing.

	Incidenteel	Structuureel	Totaal
Versterking organisatie	€ 681.685	€ 167.764	€ 849.449
Doorwerking begrotingswijziging 2022	€ 0	€ 119.533	€ 119.533
Stijging personeelslasten door nieuwe CAO	€ 0	€ 296.274	€ 296.274
Doorwerking hogere lasten concept-jaarrekening 2022	€ 0	€ 69.300	€ 69.300
Hogere inkomsten en besparingen 2023	€ 0	€ -65.277	€ -65.277
Hogere kosten 2023	€ 3.600	€ 27.878	€ 31.478
Hogere niet compensabele BTW	€ 42.754	€ 10.689	€ 53.443
Vervanging langdurig zieke medewerker	€ 49.857	€ 0	€ 49.857
	€ 777.896	€ 626.161	€ 1.404.057

In het kader van het op orde brengen van de basis zijn er in 2024 nog wel extra uitgaven nodig voor het automatiseren van de processen, het intensiveren van de kwaliteitszorg en procesbeheersing en het werken met voormeldingen bij het Waarderen-proces. De kosten hiervoor zijn geraamd op € 131.000,-, waarvan € 98.000,- incidentele kosten.

Conform het visiedocument 2023-2027 wordt er in de jaren 2025 t/m 2027 ingezet op extra controles, interne audits, automatisering/robotisering en het lean inrichten van processen. Verder zouden er nog extra uitgaven nodig kunnen zijn voor het optimaliseren van de ICT-infrastructuur ter bescherming tegen cybercriminaliteit. In de meerjarenraming is hiervoor voor de jaren 2025 en 2026 een totaal van € 100.000,- aan incidentele kosten opgenomen.

Het totaalbeeld is dan als volgt:

	Gewijzigde Begroting 2022			Begroting 2023			Gewijzigde begroting 2023			Raming 2024			Raming 2025 en 206		
(bedragen * € 1.000,-)	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Programma waarden	€ 2.537	€ -	€ -2.537	€ 2.335	€ -	€ -2.335	€ 3.112	€ -	€ -3.112	€ 2.758	€ -	€ -2.758	€ 2.724	€ -	€ -2.724
Programma heffen	€ 1.559	€ -	€ -1.559	€ 1.478	€ -	€ -1.478	€ 1.860	€ -	€ -1.860	€ 1.781	€ -	€ -1.781	€ 1.734	€ -	€ -1.734
Programma innen	€ 1.304	€ 55	€ -1.249	€ 1.233	€ 56	€ -1.177	€ 1.534	€ 84	€ -1.450	€ 1.478	€ 84	€ -1.394	€ 1.438	€ 84	€ -1.353
Algemene dekkingsmiddelen	€ 141	€ 6.492	€ 6.351	€ 112	€ 6.233	€ 6.121	€ 166	€ 7.637	€ 7.472	€ 123	€ 7.234	€ 7.111	€ 123	€ 7.112	€ 6.989
Overhead	€ 1.089	€ -	€ -1.089	€ 1.121	€ -	€ -1.121	€ 1.168	€ -	€ -1.168	€ 1.168	€ -	€ -1.168	€ 1.168	€ -	€ -1.168
Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Onvoorzien	€ 10	€ -	€ -10	€ 10	€ -	€ -10	€ 10	€ -	€ -10	€ 10	€ -	€ -10	€ 10	€ -	€ -10
Saldo baten en lasten	€ 6.641	€ 6.547	€ -94	€ 6.289	€ 6.289	€ -	€ 7.849	€ 7.722	€ -128	€ 7.318	€ 7.318	€ 0	€ 7.196	€ 7.196	€ 0
Mutaties reserves per programma			€ -			€ -			€ -			€ -			€ -
Programma waarden	€ -	€ 49	€ 49	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 52	€ 52	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Programma heffen	€ -	€ 25	€ 25	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 43	€ 43	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Programma innen	€ -	€ 19	€ 19	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 33	€ 33	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Algemene dekkingsmiddelen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo baten en lasten	€ -	€ 94	€ 94	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 128	€ 128	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Geraamd resultaat	€ 6.641	€ 6.641	€ 0	€ 6.289	€ 6.289	€ -0	€ 7.849	€ 7.849	€ 0	€ 7.318	€ 7.318	€ 0	€ 7.196	€ 7.196	€ 0

Conclusie

Naar aanleiding van het voorgaande is het advies om een begrotingswijziging voor 2023 door te voeren voor een bedrag van **€ 1.404.057,-**. Van dit bedrag betreft **€ 777.896,-** incidentele kosten en **€ 626.161,-** structurele kosten.

Na verdeling over de programma's komt de begroting, na aanpassingen zoals in bovenstaande weergegeven, er als volgt uit te zien:

(bedragen * € 1.000,-)	Begroting 2023			Wijziging			Gewijzigde Begroting 2023		
	lasten	batens	saldo	lasten	batens	saldo	lasten	batens	saldo
Programma waarderen	€ 2.335	€ -	€ -2.335	€ 777	€ -	€ -777	€ 3.112	€ -	€ -3.112
Programma heffen	€ 1.478	€ -	€ -1.478	€ 382	€ -	€ -382	€ 1.860	€ -	€ -1.860
Programma innen	€ 1.233	€ 56	€ -1.177	€ 301	€ 28	€ -273	€ 1.534	€ 84	€ -1.450
Algemene dekkingsmiddelen	€ 112	€ 6.233	€ 6.121	€ 54	€ 1.404	€ 1.351	€ 166	€ 7.637	€ 7.472
Overhead	€ 1.121	€ -	€ -1.121	€ 47	€ -0	€ -47	€ 1.168	€ -0	€ -1.168
Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -		€ -	€ -
Onvoorzien	€ 10	€ -	€ -10	€ -	€ -	€ -	€ 10	€ -	€ -10
Saldo baten en lasten	€ 6.289	€ 6.289	€ -	€ 1.560	€ 1.433	€ -128	€ 7.849	€ 7.722	€ -128
<i>Mutaties reserves per programma</i>									
Programma waarderen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 52	€ 52		€ 52	€ 52
Programma heffen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 43	€ 43	€ -	€ 43	€ 43
Programma innen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 33	€ 33		€ 33	€ 33
Algemene dekkingsmiddelen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 128	€ 128	€ -	€ 128	€ 128
Geraamd resultaat	€ 6.289	€ 6.289	€ -0	€ 1.560	€ 1.560	€ 0	€ 7.849	€ 7.849	€ 0

Voor de deelnemers heeft deze begrotingswijziging het volgende effect:

Deelnemer	Deelnemersbijdrage primaire begroting 2023	Deelnemersbijdrage na na wijzigingen	Verhoging deelnemersbijdrage
Borsele	406.865	501.860	94.995
Goes	747.890	922.376	174.486
Hulst	450.754	559.260	108.506
Kapelle	204.637	253.588	48.951
Reimerswaal	338.016	418.703	80.688
Sluis	661.680	813.739	152.058
Terneuzen	925.461	1.150.364	224.903
Tholen	433.793	537.093	103.300
Totaal gemeenten	4.169.097	5.156.984	987.887
Waterschap	2.064.238	2.480.409	416.172
Totaal	6.233.335	7.637.393	1.404.057

E.H.J. van den Dobbelssteen MSc,
Directeur