

Aanleiding

Sinds 2012 worden in één raadsvoorstel de zienswijzen op de begrotingen van alle gemeenschappelijke regelingen aangeboden, waarbij de raad wordt geadviseerd een standpunt in te nemen ten aanzien van de afzonderlijke begrotingen van deze gemeenschappelijke regelingen.

De gemeente Roosendaal participeert in de navolgende gemeenschappelijke regelingen:

- a. Belastingssamenwerking West-Brabant;
- b. GGD West-Brabant;
- c. ICT Samenwerking West-Brabant West;
- d. Omgevingsdienst Midden en West-Brabant;
- e. Regio West-Brabant;
- f. Regionaal Bureau Leren West-Brabant;
- g. Regionale Ambulancevoorziening Brabant Midden-West-Noord;
- h. Veiligheidsregio Midden en West-Brabant;
- i. Werkplein Hart van West-Brabant;
- j. West-Brabants Archief;
- k. WVS-Groep.

Beoogd effect

Ingevolge artikel 35 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen dient een gemeenschappelijke regeling de raden van de deelnemende gemeenten in de gelegenheid te stellen hun zienswijze over de begroting naar voren te brengen.

In de raadsvergadering van 3 december 2015 is de regionaal opgestelde Nota Verbonden Partijen vastgesteld. Het doel van de nota is om door middel van regionale procesafspraken inhoudelijk en financieel meer grip te krijgen op de verbonden partijen. In regionaal verband is tevens een model zienswijze opgesteld. Dit model dient als handleiding voor de door de individuele gemeente op te stellen zienswijze. De regionale adviezen zijn in een overzicht als bijlage bijgevoegd.

Financiën

a. Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB)

Zienswijze begroting 2024 BWB

De begroting 2024 geeft geen aanleiding tot het indienen van een zienswijze, maar het voorstel met betrekking tot de toepassing van loon- en prijsstijgingen wel.

Herhaalde punten uit eerdere zienswijzen

N.v.t.

Begroting 2024 BWB

De begroting 2024 van de BWB is sluitend.

Bijdragen aan BWB

Gemeentelijke bijdrage	2024	2025	2026	2027
Begroting 2024 BWB	1.993.000	2.074.000	2.158.000	2.245.000
Begroting 2023 BWB	1.847.600	1.890.000	1.934.000	1.934.000
Voordeel (V) / Nadeel (N)	145.400 N	184.000 N	224.000 N	311.000 N

Toelichting afwijking bijdragen ten opzichte van de gemeentelijke begroting 2023

De stijging van de deelnemersbijdrage wordt vooral veroorzaakt door hogere griffie- en proceskosten als gevolg van de indiening van waardebezwaren door no cure no pay-bureaus. Daarnaast zorgt de loon- en prijsontwikkeling voor een hogere bijdrage.

Kanttekeningen

1.1 No Cure No Pay-bureau's

De reclamecampagnes van de no-cure-no-pay (ncnp) bedrijven leiden in ieder geval in 2023 en mogelijk ook in 2024 tot een hoge groei van het aantal waardebezwaren en beroepschriften. In de begroting 2024 van de BWB is gerekend met 14.010 waardebezwaren, maar dit kan hoger uitvallen en daardoor leiden tot een hogere deelnemersbijdrage. Het kabinet heeft inmiddels maatregelen aangekondigd tegen de werkwijze van de ncnp bedrijven.

Jaarrekening 2022

De jaarrekening 2022 van de BWB laat een positief resultaat zien van € 436.000.

Dit resultaat bestaat voor het grootste deel uit een onderschrijving op budgetten voor personeel (€ 452.000 voordeel) en hogere griffie- en proceskosten voor waarden (€ 103.000 nadeel).

De onderschrijving op personeel wordt veroorzaakt door het niet volledig kunnen invullen van de formatie door middel van vast personeel of tijdelijke waarneming (€ 231.000). Ook wanneer extra capaciteit nodig is om de productie te kunnen leveren, blijven inhuuropdrachten langer open staan of is het zelfs niet mogelijk om een kandidaat te werven (€ 205.000). Met deze effecten was in de 1^e Bestuursrapportage onvoldoende rekening gehouden.

De overige verschillen zijn in merendeel gerelateerd aan de lagere bezetting. Als gevolg van vacatures vallen de kosten voor woon-werkverkeer, thuiswerkvergoeding, gratificaties, opleidingen en dergelijke lager uit dan geraamd (per saldo € 16.000). De keerzijde van het voordeel op de personele en inhuurlasten is de hoge werkdruk die door het personeel van de BWB wordt ervaren.

Het voordeel van € 436.000 wordt verrekend met de deelnemers. Voor Roosendaal betekent dit een terug te ontvangen bedrag van € 102.900.

Er is een goedkeurende accountantsverklaring afgegeven.

b. GGD West-Brabant (GGD)

Zienswijze begroting 2024 GGD

De begroting 2024 geeft aanleiding tot het indienen van een zienswijze.

Herhaalde punten uit eerdere zienswijzen

N.v.t.

Begroting 2024 GGD West-Brabant

De begroting 2024 van de GGD West-Brabant is sluitend.

Bijdragen aan GGD

Begroting 2024

De bijdrage voor de gemeente Roosendaal bedraagt op basis van de begroting 2024 van de GGD € 1.990.000. De ontwerpbegroting 2024 is, evenals het meerjarenperspectief, in financiële zin sluitend.

Gemeentelijke bijdrage	2024	2025	2026	2027
Begroting GGD 2024	€ 1.990	€ 2.062	€ 2.136	€ 2.214
Begroting gemeente 2023	€ 1.872	€ 1.884	€ 1.916	€ 1.916
Voordeel (V) / Nadeel (N)	€ 118 N	€ 178 N	€ 220 N	€ 298 N

Toelichting afwijking bijdragen ten opzichte van de gemeentelijke begroting 2023

Jaarlijks is, conform de begroting 2024, sprake van een fors hogere bijdrage aan de GGD. Dit wordt met name veroorzaakt door de nieuwe CAO en de prijsindex als gevolg van de inflatie.

2° Begrotingswijziging 2023

De 2° begrotingswijziging geeft geen aanleiding tot het indienen van een zienswijze. Onlangs is er een akkoord bereikt over de nieuwe CAO van 2023. Deze is verwerkt in de 2° begrotingswijziging.

Beleidsplan 2023-2026

Het beleidsplan 2023-2026 geeft geen aanleiding tot het indienen van een zienswijze.

Kanttekeningen

2.1 Hoe de situatie rondom corona in 2024 zal zijn, is nog niet in te schatten

De coronakosten komen voorsnog ten laste van het ministerie VWS.

2.2 De GGD heeft een rol bij de ambities rondom Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA) & Integraal Zorgakkoord (IZA)

Het Rijk heeft in 2022 met het GALA en IZA ambities uitgesproken op het gebied van gezondheid en preventie. Enerzijds worden gemeenten en regio's gemotiveerd om de omslag van curatief naar preventief in gang te zetten. De reden hiervoor is dat de huidige zorg nog maar moeilijk houdbaar is op de lange termijn, en inzet op preventie zorggebruik op termijn kan drukken. In de uitwerking van het GALA en IZA is regionale samenwerking tussen gemeenten, de zorgverzekeraar en welzijnsorganisaties vereist. Hierin ligt ook een belangrijke rol voor de GGD.

Voor de uitvoer van ambities in het GALA is er per 2023 een nieuwe SPUK geopend. Hier kunnen gemeenten rijksmiddelen aanvragen voor initiatieven omtrent (1) gezondheid en preventie, (2) sport en bewegen, en (3) sociale basis. De GGD speelt een rol in lokale en regionale ondersteuning met betrekking tot het opstellen van een plan van aanpak en het leggen van verbindingen.

Voorlopige jaarrekening 2022

De voorlopige jaarrekening 2022 van de GGD laat een positief resultaat zien van € 437.000,-.

Er is een goedkeurende accountantsverklaring afgegeven. Het algemeen bestuur heeft voorgesteld aan het Algemeen Bestuur om dit positieve resultaat toe te voegen aan de algemene reserve ter dekking van de inflatie op de overige kosten als gevolg van de macro economische omstandigheden 2023-2024.

c. ICT Samenwerking West-Brabant-West (ICT WBW)

Zienswijze begroting 2024 ICT WBW

De begroting 2024 geeft geen aanleiding tot het indienen van een zienswijze.

Herhaalde punten uit eerdere zienswijzen

N.v.t.

Begroting 2024 ICT WBW

De begroting 2024 van ICT WBW is sluitend.

Bijdragen aan ICT WBW

Gemeentelijke bijdrage	2024	2025	2026	2027
Begroting ICT WBW 2024	€ 2.560.301	€ 2.656.484	€ 2.648.249	€ 2.546.574
Begroting gemeente 2023	€ 2.399.259	€ 2.495.596	€ 2.484.040	€ 2.484.040
Voordeel (V) / Nadeel (N)	€ 161.042 (N)	€ 160.888 (N)	€ 164.209 (N)	€ 62.534 (N)

Toelichting afwijking bijdragen ten opzichte van de gemeentelijke begroting 2023

De geraamde bijdragen aan ICT WBW voor de jaren 2024 t/m 2027 wijken af van de bijdragen die zijn opgenomen in onze begroting 2024 en volgende jaren. Deze afwijking wordt veroorzaakt door:

- Er zijn meerdere gezamenlijke contracten die de deelnemers hebben afgesloten. ICT WBW is hiervan contracteigenaar, de kosten lopen nu via ICT WBW. Daarbij is er ook sprake van een stijging van de kosten van het Microsoft contract naar aanleiding van onder andere diverse functionele, beveiligings- en privacy uitbreidingen.
- De hoge inflatie waardoor ook de energiekosten van de datacenters zijn gestegen.
- De nieuwe CAO afspraken.

Kanttekeningen

De GR ICT WBW zal zich moeten blijven ontwikkelen om maatschappelijke (onder andere arbeidsmarkt) en technologische (onder andere cloud oplossingen) het hoofd te bieden. Hiervoor wordt gezamenlijk met deelnemers gewerkt aan een visie op samenwerking.

Voorlopige jaarrekening 2022

De voorlopige jaarrekening 2022 van ICT WBW laat een negatief resultaat zien van in totaal € 116.016,- (Roosendaal: negatief € 25.643)

Dit resultaat wordt met name veroorzaakt door:

- Hogere personeelskosten
- Toegenomen kosten van de eigen (Roosendaal) lokale ICT-infrastructuur

Er is een goedkeurende accountantsverklaring afgegeven.

d. Omgevingsdienst Midden-West-Brabant (OMWB)

Zienswijze begroting 2024 OMWB

De begroting 2024 geeft aanleiding tot het indienen van een zienswijze.

Herhaalde punten uit eerdere zienswijzen

Tijdens de behandeling van de begroting 2021 heeft de raad verzocht inzichtelijk te maken welke zienswijzen reeds bij een voorgaande begroting zijn meegegeven. Een aantal zaken zoals aangegeven in de zienswijze op de begroting 2021 is nog steeds niet verwerkt. Zo bevat de begroting van de OMWB nog steeds geen beleidsindicatoren en wordt onvoldoende inzicht gegeven in het uitgangspunt 'nieuw voor oud'.

Begroting 2024 OMWB

De begroting 2024 van de OMWB is sluitend.

Bijdragen aan OMWB

Gemeentelijke bijdrage	2024	2025	2026	2027
Begroting 2024 OMWB	1.486.975	1.542.885	1.596.886	1.652.778
Begroting 2023 OMWB	1.236.908	1.264.368	1.292.437	1.292.437
Voordeel (V) / Nadeel (N)	250.076 (N)	278.517 (N)	304.449 (N)	360.341 (N)

Toelichting afwijking bijdragen ten opzichte van de gemeentelijke begroting 2023

De hogere bijdrage wordt vooral veroorzaakt door de hoge inflatie en de gevolgen van de nieuwe CAO. Dit is verwerkt in de 1^e begrotingswijziging 2023. De verhoging is reeds aangekondigd in de Kaderbrief 2024 van de Omgevingsdienst. Het betreft een verhoging van de bijdrage met € 168.470.

1^e begrotingswijziging 2023

Het voorstel is om wel in te stemmen met de 1^e begrotingswijziging 2023 van de OMWB en daarbij geen zienswijze in te dienen.

Dit is regionaal/ D6 verband met alle deelnemers van de OMWB afgestemd.

Kanttekeningen

1.1 Er zijn wel risico's

- *Omgevingswet*

De (financiële) gevolgen van de inwerkingtreding van de OMWB zijn niet in de conceptbegroting opgenomen, ze zijn slechts benoemd bij de risico's. De OMWB geeft als reden dat nog te veel onduidelijk is en het inzicht in de gevolgen ontbreekt. Dit is een aandachtspunt. We moeten in 2024 rekening houden met een kostenstijging.

- *Personeel en arbeidsmarkt*

Het onderdeel personeel loopt als rode draad door de conceptbegroting heen. Voldoende en kundig personeel zijn een voorwaarde voor de OMWB om haar taken te kunnen doen. Als aan deze voorwaarde niet wordt voldaan, zal er een prioritering in taken (uiteraard buiten de basistaken) aangebracht moeten worden. Aandachtspunten zijn het hoge ziekteverzuim en het werven van nieuw personeel (krapte arbeidsmarkt).

Jaarrekening 2022

De jaarrekening 2022 van de OMWB laat een positief resultaat zien van € 583.000,- .

Op een omzet van € 35,6 miljoen bedraagt het resultaat 2022 € 583.000 (1,5% van de gerealiseerde omzet). Hiervan was al € 250.000 begroot met de 1e burap (een combinatie van lagere personeelsgerelateerde en materiele kosten). De belangrijkste oorzaken van de aanvullende voordelen ad € 333.000:

- € 150.000 niet gebruiken post onvoorzien
- € 142.000 lagere kosten algemeen beheer (uitbestede dienstverlening, accountant, rechtsbijstand)
- € 41.000 overige effecten

Er is voor gekozen het positieve resultaat uit te keren aan de deelnemers. Voor Roosendaal is dat een bedrag van € 21.166.

Er is een goedkeurende accountantsverklaring afgegeven

e. Regio West-Brabant (RWB)

Zienswijze begroting 2024 RWB

De begroting 2024 geeft geen aanleiding tot het indienen van een zienswijze.

Herhaalde punten uit eerdere zienswijzen

N.v.t

Begroting 2024 Regio West-Brabant

De begroting 2024 van de Regio West-Brabant is sluitend.

Bijdragen aan RWB

Begroting 2024

De bijdrage voor de gemeente Roosendaal bedraagt op basis van de begroting 2024 van de RWB € 2.517.450,-. De bijdrage bestaat uit apparaatskosten en programmakosten. De bijdrage aan NV Rewin valt binnen de programmakosten.

De gemeentelijke bijdrage is voor 2024 als volgt opgebouwd:

	Begroting 2024
Apparaatskosten	€ 351.212
Programmakosten:	
O&O-fonds	€ 50.209
Kleinschalig Collectief Vervoer (KCV)	€ 1.762.500
Mobiliteitscentrum	€ 33.000
Applicatie Nitive	€ 19.000
Regioarcheologie	€ 14.000
Bijdrage NV Rewin	€ 287.529
TOTAAL gemeentelijke bijdrage Roosendaal	€ 2.517.450

In de volgende tabel is weergegeven welke gemeentelijke bijdragen voor de jaren 2024-2027 gelden voor Roosendaal volgens de begroting 2024 van de RWB. Deze zijn vergeleken met de bijdragen volgens de vastgestelde begroting 2023 van de RWB.

De vastgestelde begroting 2023 van de RWB is opgenomen in onze gemeentebegroting.

Gemeentelijke bijdrage	2024	2025	2026	2027
Begroting 2024 RWB	€ 2.517.450	€ 2.550.601	€ 2.626.554	€ 2.701.377
Begroting 2023 RWB	€ 2.380.371	€ 2.424.102	€ 2.468.476	€ 2.468.476
Voordeel (V) / Nadeel (N)	€ 137.079 N	€ 126.499 N	€ 158.078 N	€ 232.901 N

Toelichting afwijking bijdragen ten opzichte van de gemeentelijke begroting 2023

De hogere bijdrage wordt vooral veroorzaakt door de prognoses van het Kleinschalig Collectief Vervoer (KCV). Voor KCV geldt dat de vervoerskosten in rekening worden gebracht op basis van het werkelijk aantal verreden ritten per opdrachtgever. De verwachting is dat de ontwikkelingen in de markt leiden tot een hogere prijs per kilometer.

Kanttekeningen

RWB besteedt in 2023 een aantal contracten opnieuw aan. De uitkomsten hiervan zijn nog niet bekend, daarom gaat RWB in de begroting uit van de huidige situatie. Vooral op het deeltaxivervoer is dit voorbehoud van toepassing. De verwachting is dat na de aanbesteding van het deeltaxivervoer de gemeentelijke bijdrage hieraan in 2024 (en verdere jaren) stijgt door de stijging van de NEA-index (van 3,5% in 2022 naar 13,7% in 2023, vooral veroorzaakt door de stijging van de brandstofkosten en de uitkomsten van de CAO-onderhandelingen).

Jaarrekening 2022

De jaarrekening 2022 van de RWB laat een positief resultaat zien van € 306.100,-. Dit resultaat wordt met name veroorzaakt door het volgende.

Op de primaire taken (strategische agenda) is een voordeel ontstaan van € 205.600.

Bij de uitvoeringsgerichte taken (KCV, regioarcheologie en Mobiliteitscentrum) is sprake van een positief resultaat van € 100.500.

Over de hele linie geldt dat minder personele lasten als gevolg van tijdelijk onbezette functies (door personeelsverloop) en onderbesteding van werkbudgetten tot een positief resultaat hebben geleid. De uitvoeringsgerichte taken sluiten om diverse redenen (tijdelijke lagere personele kosten, grotere productie) positief af.

De RWB stelt voor aan het Algemeen Bestuur om het positieve resultaat op de uitvoeringsgerichte taken (€ 100.500) toe te voegen aan de reserves voor deze taken:

- a. Het positief resultaat van € 39.300 op KCV toevoegen aan de egalisatiereserve KCV, die daarna € 156.000 bevat. In 2023 zal hier een bedrag van ca. € 75.000 uit onttrokken worden in verband met de kosten van de aanbesteding van het contract voor deeltaxivervoer.
- b. Voor regioarcheologie wordt eveneens voorgesteld het positief resultaat van € 54.100 in een egalisatiereserve te storten. Deze bevat dan € 123.000. Onder andere vanwege een wisselende werkvoorraad (is afhankelijk van aantal bouwplannen) is deze reserve nodig.
- c. het resultaat van het Mobiliteitscentrum is tweeledig. De flexpool van PuMa's en Brabant Consultants draaiden tezamen een klein tekort van € 2.400. Dit heeft te maken met de opstartfase van de nieuwe pool Brabant Consultants. Voorgesteld wordt dit te onttrekken uit de egalisatiereserve van de personele flexpools. Dan resteert daarin € 267.000. Voor de andere onderdelen van het MBC leidden de plussen en minnen tot een positief resultaat van € 9.500. Voorgesteld wordt deze toe te voegen aan de reserve Mobiliteitscentrum (nieuwe stand hiervan wordt dan € 85.000).

Met betrekking tot het positieve resultaat op de strategische agenda (€ 205.600) stelt de RWB het volgende voor:

- a. hieruit het hogere subsidiebedrag aan REWIN van € 31.600 te dekken. Het negatieve resultaat op REWIN komt voort uit het verschil tussen de ontvangen bijdragen van gemeenten (gebaseerd op aannames van de cao- en prijsontwikkelingen) en de te betalen subsidie aan REWIN (gebaseerd op reële prijsontwikkelingen).
- b. € 25.000 toe te voegen aan de reserve Basis op Orde en deze te hernoemen naar reserve Goed werkgeverschap. De huidige reserve Basis op Orde wordt in 2023 nagenoeg uitgeput. Deze reserve wordt gebruikt om een aantal randvoorwaardelijke zaken als website, kantoorinrichting en samenwerkingsskills van het personeel te bekostigen. Door de krappe arbeidsmarkt wordt het steeds belangrijker om invulling te geven aan goed werkgeverschap. Denk hierbij aan specifiek opleidings-, coachings- en omscholingsbudget van kandidaten die niet meteen op het functieprofiel passen en andere vormen van werving en selectie, bijkomende ICT-voorzieningen, etc. Financiering uit bestaande budgetten is niet haalbaar. Zo is het budget voor opleidingen feitelijk nu al niet toereikend voor het zittend personeel.

Bij honorering van deze voorstellen resteert vanuit het positief resultaat € 149.000 als uit te keren bedrag aan de deelnemende gemeenten naar rato van inwoneraantallen. Voor Roosendaal betekent dit een terug te ontvangen bedrag van € 16.239.

Er is een goedkeurende accountantsverklaring afgegeven

f. Regionaal Bureau Leren (RBL)

Zienswijze begroting 2024 RBL

De begroting 2024 geeft geen aanleiding tot het indienen van een zienswijze.

Herhaalde punten uit eerdere zienswijzen

N.v.t.

Begroting 2024 RBL

De begroting 2024 van het RBL is sluitend.

Bijdragen aan RBL

Gemeentelijke bijdrage	2023	2024	2025	2026	2027
1 ^e Begrotingswijziging 2023	63.922				
Begroting 2024		52.550	54.425	56.252	58.138
Begroting 2023 RBL	45.516	46.000	47.000	48.000	48.000
Voordeel (V) / Nadeel (N)	18.406 N	6.550 N	7.425 N	8.252 N	10.138 N

Toelichting afwijking bijdragen ten opzichte van de gemeentelijke begroting 2023

Ten opzichte van de begroting 2023 is sprake van een kostenstijging van € 6.550. Deze kostenstijging is toe te schrijven aan:

Het RBL heeft in 2023 te maken met hogere kosten dan in de vastgestelde begroting 2023 was voorzien. Deze hogere kosten komen ook terug in de bijdragen van de gemeente vanaf 2024.

Gedeeltelijk gaat het om een doorwerking van de meerkosten in 2023 die in de jaarrekening 2022 zijn gerapporteerd. Het betreft o.a. hogere personeelskosten door een aanpassing van inschaling voor administratieve medewerkers, hogere beheerskosten Jeugdvolgsysteem en hogere facilitaire en huisvestingskosten. Voor een ander deel betreft het een financiële doorwerking van besluiten van het RBL-bestuur, zoals kosten voor tijdelijke inhuur als gevolg van de Wet politiegegevens en aanschaf en implementatie van een archiveringsmodule voor het Jeugdvolgsysteem.

Op dit moment wordt gewerkt aan een doorontwikkeling van RBL West-Brabant. Ook is er een nieuwe gemeente CAO. De impact van beiden op de begroting 2023 en 2024 zijn ten tijde van het opstellen van de Voorjaarsbrief 2023 nog niet bekend en kunnen financiële gevolgen hebben die kunnen leiden tot een begrotingswijziging.

Kanttekeningen

n.v.t.

Voorlopige jaarrekening 2022 RBL

De voorlopige jaarrekening 2022 van de RBL laat een negatief resultaat zien van € 234.177,-. Dit resultaat is ontstaan doordat de personeels-, huisvestings-, facilitaire- en overige kosten hoger zijn uitgevallen voor het RBL. Dit verlies zal worden doorbelast aan de deelnemende gemeenten. Voor Roosendaal betekent dit een te betalen bedrag van € 9.838.

Er is op dit moment nog geen goedkeurende accountantsverklaring afgegeven.

g. Regionale Ambulancevoorziening Brabant Midden-West-Noord (RAV)

Zienswijze begroting 2024 RAV

De begroting 2023 geeft geen aanleiding tot het indienen van een zienswijze.

Herhaalde punten uit eerdere zienswijzen

N.v.t.

Begroting 2024 RAV

De begroting 2024 van de RAV is sluitend.

Bijdragen aan RAV

Er is geen sprake van een gemeentelijke bijdrage aan de RAV.

Voorlopige jaarrekening 2022

De voorlopige jaarrekening 2022 van de RAV laat een positief resultaat zien van € 221.000,-.

Er is een goedkeurende accountantsverklaring afgegeven.

h. Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant (VRMWB)

Zienswijze begroting 2024 VRMWB

De begroting 2024 geeft geen aanleiding tot het indienen van een zienswijze.

Herhaalde punten uit eerdere zienswijzen

N.v.t.

Begroting 2024 VRMWB

De begroting 2024 van de VRMWB is sluitend.

Bijdragen aan VRMWB

Begroting 2024

De bijdrage voor de gemeente Roosendaal bedraagt op basis van de begroting 2024 van VRMWB € 5.383.947 (dit is inclusief de intekentaak FLO). De ontwerpbegroting 2024 is, evenals het meerjarenperspectief, in financiële zin sluitend door de hogere deelnemersbijdragen. Hieronder de meerjarige bijdragen en de benodigde aanpassingen in de begroting Roosendaal.

Gemeentelijke bijdrage	2024	2025	2026	2027
Begroting VRMWB 2024	€ 4.969.927	€ 5.165.212	€ 5.328.735	€ 5.488.387
FLO – intekentaak	€ 414.020	€ 444.992	€ 498.828	€ 436.525
Begroting gemeente 2023	€ 5.235.766	€ 5.365.547	€ 5.553.482	€ 5.553.482
Voordeel (V)/Nadeel (N)	€ 148.181 N	€ 244.657 N	€ 274.081 N	€ 371.430 N

Toelichting afwijking bijdragen ten opzichte van de gemeentelijke begroting 2023

Er is sprake van herijking gewijzigd beleid; dit is conform de kaderbrief 2024. Dit is met name het gevolg van verhoging operationele sterkte (is bestuurlijk reeds vastgesteld).

1^e Begrotingswijziging 2023

De eerste begrotingswijziging 2023 van de VRMWB geeft geen aanleiding tot het indienen van een zienswijze.

De eerste begrotingswijziging 2023 bevat een aantal administratieve wijzigingen en enkele, die een effect op gemeentelijke bijdrage hebben:

1. Principeakkoord CAO 2023–2024

De nieuwe CAO conform principeakkoord voor 2023-2024 is doorgerekend. Resultaat hiervan is dat onze totale personele lasten met een bedrag van circa € 3,4 mio toenemen ten opzichte van de vastgestelde beleidsbegroting 2023.

2. Intekentaak: update Functioneel Leeftijdsontslag (FLO) en kazernes

De FLO is geactualiseerd inclusief de effecten principeakkoord CAO 2023-2024. Het gaat om een verhoging van € 174K. Deze kosten factureren we rechtstreeks aan de betreffende gemeenten.

3. Overloop investeringsplan 2022 naar 2023 (na jaarrekening 2022)

We hebben het investeringsplan geactualiseerd voor 2023 en volgende jaren. Hieruit blijkt dat de totale kapitaallasten lager zijn dan opgenomen in de vastgestelde beleidsbegroting 2023. De investeringen voor onder andere het operationele tenue en IBARC (brandweercommunicatiemiddelen) zijn voor een bedrag van € 2,6 mio doorgeschoven van 2022 naar 2023. Dit zorgt voor een verschil van € 221K in de kapitaallasten, omdat investeringen in een nieuwe jaarschijfpas halverwege het jaar worden geactiveerd.

4. Inflatie en energiecrisis

De stijgende inflatie en energiecrisis hebben gevolgen voor onze organisatie. Eind 2021 hebben

wij een nieuwjaarcontract gesloten met onze energieleverancier. Dit contract leidt met gelijkblijvend verbruik tot een toename van onze energiekosten met circa € 1,7 mio voor 2023. Voor de brandstofkosten verwachten wij in 2023 een toename van de kosten van circa € 250K.

5. Aanpassen formatie brandweer ten behoeve van paraatheid

In 2022 is, vooruitlopend op de landelijke ontwikkelingen, geconstateerd dat de paraatheid van de brandweer niet voldoende is om uitvoering te geven aan het door gemeenten vastgestelde Dekkings- en Spreidingsplan van de regio. Als tijdelijke maatregel is in de vergadering van het Algemeen Bestuur van oktober 2022 het besluit genomen om de operationele formatie van de brandweer uit te breiden, maar voor alsnog in te vullen met vrijwilligers. Besloten is om in 2023, 2024 en 2025 de gemeentelijke bijdrage te verhogen met € 465K.

6. Versterken van Crisisbeheersing en informatievoorziening (extra BDUR-gelden)

De inzet bij landelijke en langdurige crises heeft de afgelopen jaren een grote wissel getrokken op de capaciteit van de veiligheidsregio's en flexibiliteit van (en werkdruk bij) individuele collega's. De rijksoverheid heeft ten behoeve van de versterking van de landelijke inzet op crisisbeheersing extra middelen beschikbaar gesteld voor de veiligheidsregio's.

In een landelijk bestuursakkoord is vastgesteld dat er vanaf 2023 structureel € 83 mio wordt toegevoegd aan de Brede doeluitkering rampenbestrijding (BDUR) voor veiligheidsregio's. Deze aanvulling wordt in vier jaar opgebouwd, startend vanaf 2023 (€1,88 mio voor VRMWB).

De extra last van in totaal € 202.481 wordt in de Voorjaarsbrief Financiën 2023 verwerkt.

Op deze begrotingswijziging wordt voorgesteld geen zienswijze in te dienen.

Kanttekeningen

Naast de jaarlijkse bijdrage lopen de deelnemers nog belangrijke risico's

De risico's van de VR staan beschreven in de paragraaf Weerstandvermogen en risicobeheersing.

De belangrijkste hiervan is de mogelijke aansprakelijkstelling door omliggende bedrijven van Chemie Pack in Moerdijk in verband met de schade als gevolg van de brand op 5 januari 2011. Het AB heeft besloten om in het weerstandsvermogen geen rekening te houden met genoemd risico en aan de deelnemers gemeld dat zij in hun risicoprofiel hier rekening mee dienen te houden.

Daarnaast is een belangrijk risico de WNRA en Europese deeltijdrichtlijn. Het is nog onzeker of het huidige stelsel met vrijwillige brandweertieners, die alleen voor onkosten worden gecompenseerd kan blijven bestaan. Indien dit niet het geval is kan dit tot hoge extra structurele lasten leiden.

Jaarrekening 2022

De jaarrekening 2022 van de VRMWB laat een positief resultaat zien van € 941.000,- Dit resultaat wordt met name veroorzaakt door:

- Opleiden en oefenen: Door een lager aantal aanmeldingen en instroom van nieuwe brandweermensen en terughoudend omgaan met de uitvoering van het programma 2022 heeft een voordeel opgeleverd van € 1,1 mio.
- Regionaal Coördinatiecentrum: Voor de eindafrekening van 2020 en 2021 was in de jaarrekening 2021 een bedrag van € 1,1 mio gereserveerd. Dit bedrag was gebaseerd op basis van de businesscase omdat de definitieve lasten destijds nog niet bekend waren. De werkelijke afrekening is lager en levert een voordeel op van € 622K.
- Conform wetgeving is een eerste storting gedaan in de voorziening spaarverlof. Daarnaast is een extra storting gedaan in de voorziening meerjaren onderhoudsplannen kazernes. Totale nadeel bedraagt € 648K.

In paragraaf 1.3 van de jaarrekening wordt een meer uitgebreide toelichting gegeven.

Conform afspraak in het AB van 1 februari 2018 wordt 15% van het totale positieve resultaat gestort in de reserve BDuR strategische projecten. Dit gedeelte van het positieve jaarresultaat wordt gebruikt voor strategische projecten en de ontwikkelagenda.

Na deze storting in de reserve BDuR strategische projecten bedraagt het te verdelen resultaat over 2022 € 800K.

Tevens is in 2022 besloten om de egalisereserve kapitaallasten op te heffen. Het gaat om een bedrag van € 8,7 mio.

Het uit te betalen aandeel voor Roosendaal bedraagt € 55.366 en € 602.163

Er is een goedkeurende accountantsverklaring afgegeven

i. Werkplein Hart van West-Brabant

Zienswijze begroting 2024 Werkplein

De begroting 2024 geeft aanleiding tot het indienen van een zienswijze.

Herhaalde punten uit eerdere zienswijzen

N.v.t.

Begroting 2024 Werkplein

De begroting 2024 van het Werkplein is sluitend.

Bijdragen aan het Werkplein

In de volgende tabel is weergegeven welke gemeentelijke bijdragen voor de jaren 2024-2027 gelden voor Roosendaal volgens de begroting 2024 van het Werkplein. Deze zijn vergeleken met de bijdragen volgens de vastgestelde begroting 2023 van het Werkplein. De vastgestelde begroting 2023 van het Werkplein is opgenomen in onze gemeentebegroting.

		Werk & Participatie	Inkomen	Inkomensondersteuning	Inburgering	Bedrijfsvoering	Totaal
Jaarschijf 2024	Begroting 2024	€ 3.002.813	€ 31.324.064	€ 3.451.623	€ 1.083.127	€ 7.712.915	€ 46.574.542
	Begroting 2023	€ 2.975.236	€ 30.700.806	€ 3.536.004	€ 1.068.927	€ 7.018.241	€ 45.299.214
	Voordeel (V) / Nadeel (N)	€ 27.527 N	€ 623.258 N	€ 84.381 V	€ 14.200 N	€ 694.674 N	€ 1.275.328 N
Jaarschijf 2025	Begroting 2024	€ 3.123.670	€ 32.212.316	€ 3.522.813	€ 1.614.300	€ 8.055.027	€ 48.528.126
	Begroting 2023	€ 3.080.449	€ 31.855.631	€ 3.599.651	€ 1.068.927	€ 7.167.006	€ 46.771.664
	Voordeel (V) / Nadeel (N)	€ 43.221 N	€ 356.685 N	€ 76.838 V	€ 545.373 N	€ 888.021 N	€ 1.756.461 N
Jaarschijf 2026	Begroting 2024	€ 3.229.542	€ 32.935.399	€ 3.595.498	€ 1.747.094	€ 8.392.174	€ 49.899.707
	Begroting 2023	€ 3.184.447	€ 32.787.866	€ 3.664.446	€ 1.068.927	€ 7.330.380	€ 48.036.066
	Voordeel (V) / Nadeel (N)	€ 45.095 N	€ 147.533 N	€ 68.948 V	€ 678.167 N	€ 1.061.794 N	€ 1.863.641 N
Jaarschijf 2027	Begroting 2024	€ 3.345.938	€ 33.676.184	€ 3.669.710	€ 1.747.094	€ 8.726.247	€ 51.165.173
	Begroting 2023	€ 3.184.447	€ 32.787.866	€ 3.664.446	€ 1.068.927	€ 7.330.380	€ 48.036.066
	Voordeel (V) / Nadeel (N)	€ 161.491 N	€ 888.318 N	€ 5.264 N	€ 678.167 N	€ 1.395.867 N	€ 3.129.107 N

Toelichting afwijking bijdragen ten opzichte van de gemeentelijke begroting 2023

Jaarlijks is er conform de begroting 2024 sprake van een fors hogere bijdrage aan het Werkplein. Dit wordt vooral veroorzaakt door de hogere uitkeringslasten (met name vanwege de stijging van het minimumloon met 10%) en de bedrijfsvoeringskosten (met name vanwege de nieuwe CAO voor ambtenaren).

Inburgering

Vanaf 1 januari 2022 voert het Werkplein de Wet Inburgering uit voor de zes gemeenten en is dit een onderdeel van de Werkpleinbegroting. De lasten die in het programma Inburgering zijn geraamd

betreffen de lasten van inburgeringsvoorzieningen. Via een Specifieke Uitkering krijgen gemeenten deze lasten weer vergoed. Het programma Inburgering is daarom budgettair neutraal opgenomen in onze gemeentebegroting

Rijksmiddelen: BUIG-budget

Tegenover de hogere lasten van het Werkplein staan ook opbrengsten in de vorm van het BUIG-budget. Voor het verstrekken van bijstandsuitkeringen en loonkostensubsidies ontvangt de gemeente vanuit het rijk het zogenaamde BUIG-budget. Voor 2023 is dit budget door het Rijk voorlopig vastgesteld op € 30.436.771. Dit betreft het voorlopige budget dat in oktober 2022 is gepubliceerd door het rijk. Inmiddels heeft het Ministerie van SZW ook al aangegeven dat dit budget nog zal worden bijgesteld als gevolg van de verhoging van het minimumloon en de reguliere indexatie. Indicatief komt voor de gemeente Roosendaal het BUIG-budget voor 2023 daarmee uit op € 33.777.000.

In mei 2022 worden de macrobudgetten voor 2022 en latere jaren weer geactualiseerd. Daarbij wordt door het Ministerie van SZW ook rekening gehouden met de verwachting van de ontwikkeling van het aantal bijstandsgerechtigden. Ook zullen de budgetten worden geïndexeerd.

Aan de hand van het aandeel dat we als gemeente ongeveer hebben in het macrobudget kunnen we schatten wat ons BUIG-budget voor de komende jaren is.

In onderstaande tabel zijn de bedragen die we hebben opgenomen in onze gemeentebegroting afgezet tegen de raming van de BUIG-budgetten voor de komende jaren. Hieruit blijkt dat er voordelen ontstaan:

Jaar	BUIG-budget in gemeentebegroting	Geraamde BUIG-ontvangsten Roosendaal	Voordeel
2023	€ 31.832.759	€ 33.777.000	€ 1.944.241
2024	€ 32.888.083	€ 33.396.674	€ 508.591
2025	€ 33.671.150	€ 34.056.453	€ 385.303
2026	€ 34.153.589	€ 34.825.874	€ 672.285
2027	€ 34.153.589	€ 35.614.500	€ 1.460.911

Uit bovenstaande tabel is af te leiden dat de BUIG-budgetten voor de komende jaren naar boven zullen worden bijgesteld. Deze bijstelling betreft alleen nog een inschatting van de gevolgen van de verhoging van het wettelijk minimumloon. In mei 2023 en in oktober 2023 volgen er nieuwe publicaties van het BUIG-budget door het ministerie van SZW. Op dat moment stellen we onze prognoses van het BUIG-budget dus weer bij. Ook andere factoren hebben namelijk een invloed op de hoogte van het BUIG-budget, zoals de ontwikkeling van het aantal bijstandsklanten en de inflatie.

Roosendaal heeft enerzijds te maken met hogere bijdragen aan het Werkplein (nadelig verschil) en anderzijds met hogere BUIG-middelen (voordelig verschil). Via de Egalisatiereserve Participatie worden deze voor- en nadelen met elkaar vereffend.

Stand egalisatiereserve

Bij de Kadernota 2022 heeft de raad de vorming en werkwijze van de egalisatiereserve Participatie vastgesteld. Door de vorming van deze reserve is de gemeentebegroting minder gevoelig voor wijzigingen in de begroting van het Werkplein en wijzigingen in het BUIG-budget. Voor- en nadelen die verband houden met de bijstand kunnen via de reserve vereffend worden.

Naar aanleiding van de conceptbegroting 2024 van het Werkplein en de bijstelling van de BUIG-budgetten kan de stand van de egalisatiereserve geactualiseerd worden. Om te bepalen of er bedragen gestort of onttrokken moeten worden, moeten de nadelen (hogere lasten Werkplein) worden afgezet tegen de voordelen (hogere opbrengsten BUIG):

	2023	2024	2025	2026	2027
Nadeel op bijdrage Werkplein	-	- € 1.261.128	- € 1.211.089	- € 1.185.474	- € 2.450.940
Voordeel op BUIG-budget	€ 1.944.241	€ 508.591	€ 385.303	€ 672.285	€ 1.460.911
Mutatie Reserve Participatie	€ 1.944.241 <i>Storting</i>	- € 752.537 <i>Onttrekking</i>	- € 825.786 <i>Onttrekking</i>	- € 513.190 <i>Onttrekking</i>	- € 990.029 <i>Onttrekking</i>
Cumulatieve mutatie		€ 1.191.704	€ 365.918	- € 147.272	- € 1.137.300
Aanwezige vrije ruimte in Reserve Participatie					€ 1.826.500

In totaal moet een bedrag van ruim € 1,1 miljoen worden onttrokken aan de reserve (cumulatieve mutatie per 31-12-2027). In de reserve is nog een vrije ruimte aanwezig van € 1,8 miljoen. Dat betekent dat de nadelen kunnen worden opgevangen via de reserve.

Kanttekeningen

1.2 Er zijn risico's

- *Bestandsontwikkeling bijstandsontvangers*

Voor wat betreft de bestandsontwikkeling gaat het Werkplein in de begroting 2024 uit van de verwachtingen van het Centraal Plan Bureau (CPB) zoals deze in maart 2023 zijn gepubliceerd. In onderstaande tabel is de prognose voor het Werkplein als totaal weergegeven:

Prognose ontwikkeling bestand bijstandsontvangers	2023	2024	2025	2026
Stijging/daling van het bestand per jaar	- 1,4%	+ 1,4%	0,0%	0,0%
Stijging/daling cumulatief	- 1,4%	0,0%	0,0%	0,0%

De afgelopen jaren hebben gemeenten kunnen profiteren van een lager uitkeringsbestand met daaraan gekoppeld lagere uitkeringslasten. Hierdoor was er een overschot op het Buig-budget bij gemeenten. We zien deze tendens nu weer kantelen. We zien dat landelijk en lokaal/regionaal het aantal inwoners met een P-wet uitkering licht stijgt. Als gevolg hiervan stijgen de uitkeringslasten voor gemeenten. En dit betekent dat het rijksbudget voor wat betreft de uitkeringslasten niet meer voor elke gemeente toereikend is.

Jaarrekening 2022

De jaarrekening 2022 van het Werkplein laat een positief resultaat zien van € 1,5 miljoen. Dit voordeel is als volgt opgebouwd:

Totaal Werkplein	Resultaat 2022
Inkomen	€ 588.000
Inkomensondersteuning	-/- € 270.000
Werk & Participatie	€ 389.000
Inburgering	€ 417.000
Bedrijfsvoering	€ 359.000
Totaal resultaat Werkplein	€ 1.483.000

Het voordeel op het programma Inburgering wordt veroorzaakt door een behoorlijke onderuitputting van de middelen die voor 2022 voor inburgeringsvoorzieningen door het Rijk beschikbaar zijn gesteld.

Deze middelen worden gereserveerd, omdat de uitgaven voor een inburgeraar gedurende maximaal 3 jaar plaatsvinden.

Het Werkplein stelt voor aan het Algemeen Bestuur om het resultaat van de programma's en bedrijfsvoering te verrekenen met de deelnemende gemeenten.

De oorzaken van het positieve jaarrekeningresultaat zijn:

- Het positieve resultaat op het programma Werk en Participatie bedraagt € 389.000 en wordt veroorzaakt doordat er fors minder leerwerktrajecten zijn ingezet. Hierdoor is het arbeidspotentieel van minder inwoners ontwikkeld dan was beoogd. Dat heeft een negatief effect op de (snelheid van) uitstroom van de uitkeringsgerechtigden.
- Het voordeel op het programma Inkomen bedraagt € 588.000. In de oorspronkelijke begroting was gerekend met een daling van het bestand van 1,3%. Uiteindelijk is een daling gerealiseerd van 1,1%. Deze daling was tot september ca. 1,8%, maar het bestand liep vanaf oktober weer iets op vanwege de instroom van statushouders.
- Bij het programma Inkomensondersteuning is juist sprake van een nadeel van € 270.000. Dit komt vooral door de hogere kosten van bewindvoering en de individuele inkomensvoorslag.
- Het voordeel op het programma Inburgering bedraagt € 417.000. Hier is sprake van een behoorlijke onderuitputting van de middelen die voor 2022 voor inburgeringsvoorzieningen door het Rijk beschikbaar zijn gesteld. Deze middelen worden gereserveerd, omdat de uitgaven voor een inburgeraar gedurende maximaal 3 jaar plaatsvinden. Op de uitvoeringskosten van Inburgering is een bedrag van € 351.000 overgebleven.
- Het voordeel op bedrijfsvoering bedraagt € 359.000 en wordt o.a. verklaard door lagere ICT-kosten, een voordeel op ondersteunende diensten door het combineren van projecten bij tijdelijke inhuur en een vrijval van de voorziening arbeidsverplichtingen.

De resultaten van de programma's worden verrekend met de gemeenten. Het voordeel op de bedrijfsvoering wordt uitgekeerd aan de gemeenten. Voor Roosendaal betekent dit dat we de volgende bedragen terugkrijgen:

Terug te ontvangen R'daal	Resultaat 2022
Inkomen	€ 112.861
Inkomensondersteuning	-/- € 92.617
Werk & Participatie	€ 170.315
Inburgering	€ 296.735
Bedrijfsvoering	€ 156.968
Totaal resultaat Werkplein	€ 644.262

Op dit moment is de accountantscontrole nog niet afgerond. Er is derhalve nog geen goedkeurende accountantsverklaring beschikbaar.

j. West-Brabants Archief (WBA)

Zienswijze begroting 2024 WBA

De begroting 2024 geeft aanleiding tot het indienen van een zienswijze.

Herhaalde punten uit eerdere zienswijzen

N.v.t.

Begroting 2024 WBA

De begroting 2024 van het WBA is sluitend.

Bijdragen aan WBA

In de volgende tabel is weergegeven welke gemeentelijke bijdragen voor de jaren 2024-2027 gelden voor Roosendaal volgens de begroting 2024 van WBA. Deze zijn vergeleken met de bijdragen volgens de vastgestelde begroting 2023 van WBA.

De vastgestelde begroting 2023 van WBA is opgenomen in onze gemeentebegroting.

Gemeentelijke bijdrage	2024	2025	2026	2027
Begroting WBA 2024	686.918	707.779	739.093	757.792
Begroting gemeente 2023	554.436	554.436	554.436	553.436
Voordeel (V) / Nadeel (N)	132.482 N	153.343 N	184.657 N	203.356 N

Toelichting afwijking bijdragen ten opzichte van de gemeentelijke begroting 2023

Eind 2022 is door het AB van het WBA een nieuwe verdeelsleutel vastgesteld voor de berekening van de bijdragen van de deelnemende gemeenten. De aanpassing houdt in dat vanaf 2023 de totale kosten van het WBA verdeeld worden aan de hand van alleen de meters opgeslagen overheidsarchieven.

Verder is door het WBA vanaf begrotingsjaar 2024 een raming 'Onvoorziene uitgaven' opgenomen van € 60.000 per jaar. In de voorgaande jaren is de raming daarvoor geschrappt vanwege noodzakelijke bezuinigingen.

1^e Begrotingswijziging 2023

De 1^e begrotingswijziging geeft geen aanleiding tot het indienen van een zienswijze.

Kanttekeningen

n.v.t.

Voorlopige jaarrekening 2022

De voorlopige jaarrekening 2022 van het WBA laat een negatief resultaat zien van € 2978,00. Dit resultaat wordt met name veroorzaakt door hogere energiekosten.

k. WVS-Groep

Zienswijze begroting 2024 WVS

De begroting 2024 geeft geen aanleiding tot het indienen van een zienswijze. De begroting 2024 van de WVS sluit met een negatief saldo van € 8,3 mln. vóór dividend en gemeentelijke bijdragen. Het negatieve saldo wordt gedekt door gemeentelijke bijdragen.

Herhaalde punten uit eerdere zienswijzen

N.v.t.

Begroting 2024 WVS

Via het gemeentefonds ontvangen gemeenten een budget voor Wsw. Met de WVS is afgesproken dat dit budget 1-op-1 wordt overgeheveld naar de WVS. Op basis van de decembercirculaire 2022 ontvangt Roosendaal in 2024 een bedrag van € 13.707.125 voor Wsw; dit wordt in zijn geheel overgeheveld naar de WVS. Ook de andere deelnemende gemeenten doen dit.

Indien uit de mei- en septembercirculaire 2023 blijkt dat deze rijksbijdrage wijzigt, kan dit gevolgen hebben voor het begrotingssaldo van de WVS, en daarmee ook voor de gemeentelijke bijdrage. WVS heeft toegezegd om in het najaar van 2023, op basis van de mei- en septembercirculaire 2023, een herziene begroting 2024 voor te leggen aan de deelnemende gemeenten.

Naast het overhevelen van het rijksbudget voor Wsw, betalen de gemeenten een bijdrage aan de WVS. Deze bijdragen moeten het tekort op de begroting van de WVS dekken.

Op dit moment sluit de begroting 2024 van de WVS met een tekort van € 8.342.000. Dit tekort in de begroting wordt gedekt uit de gemeentelijke bijdragen (zijnde € 4.254 per doelgroep).

Bijdragen aan WVS

Voor de gemeente Roosendaal geldt in 2024 een gemeentelijke bijdrage aan de WVS van € 2.395.000.

In de volgende tabel is weergegeven welke gemeentelijke bijdragen voor de jaren 2024-2027 gelden voor Roosendaal volgens de begroting 2024 van WVS. Deze zijn vergeleken met de bijdragen volgens de vastgestelde begroting 2023 van WVS.

De vastgestelde begroting 2023 van WVS is opgenomen in onze gemeentebegroting.

Gemeentelijke bijdrage Roosendaal	2024	2025	2026	2027
Begroting 2023 WVS [opgenomen in gemeentebegroting]	€ 2.210.796	€ 2.077.874	€ 2.014.986	€ 2.014.986
Begroting 2024 WVS	€ 2.394.975	€ 2.300.807	€ 2.308.845	€ 2.296.500
Voor (V) - of nadeel (N) voor gemeentebegroting	€ 184.179 N	€ 222.933 N	€ 293.859 N	€ 281.514 N

Toelichting afwijking bijdragen ten opzichte van de gemeentelijke begroting 2023

De toename in de gemeentelijke bijdrage wordt veroorzaakt door de forse stijging van het wettelijk minimumloon. De verwachting is wel dat hier (gedeeltelijke) compensatie voor zal komen via de rijksbudgetten voor participatie. Deze compensatie zal echter niet het volledige nadeel dekken.

Kanttekeningen

N.v.t.

Jaarrekening 2022

De jaarrekening 2022 van de WVS laat een positief resultaat zien van € 2.774.000. Het positieve resultaat is voor een deel te danken aan niet aan de bedrijfsvoering gerelateerde zaken. Hierbij moet worden gedacht aan de onderrealisatie SW als gevolg van een hogere uitstroom (€ 464.000), de toegekende compensatie van het Rijk voor de gevolgen van de Covid 19 pandemie (€ 278.000) en een hogere Rijkssubsidie Wsw (€ 429.000). Het overige (€ 1.603.000) is het positieve resultaat uit de gewone bedrijfsvoering.

Op het resultaat is een bedrag van ruim € 1,7 miljoen in mindering gebracht als verplichte dotatie voor het spaarverlof. Er resteert dan nog een resultaat van € 1.068.000.

De WVS stelt aan het Algemeen Bestuur voor het resultaat van € 1.068.000 het volgende voor:

- Ten laste van het voordelig saldo een bedrag van € 600.000 te reserveren in een bestemmingsreserve ter dekking van de extra kosten van de Cao SGO in 2023, waarbij een eventueel overschot vrijvalt in het resultaat van 2023. Er is inmiddels een akkoord bereikt over een nieuwe Cao SGO. In dit akkoord is een forse salarisverhoging afgesproken, ingaande per 1 januari 2023, alsmede de toekenning van een extra verlofdag en een verhoging van de thuiswerkvergoeding. Dit leidt in het lopende begrotingsjaar tot een stijging van de kosten regulier personeel met meer dan € 600.000. In plaats van te kiezen voor een begrotingswijziging, stelt WVS voor om een deel van het positieve exploitatieresultaat over 2022, in casu € 600.000, te reserveren in een bestemmingsreserve ter dekking van de extra kosten van de Cao SGO in 2023, waarbij een eventueel overschot vrijvalt in het resultaat van 2023.
- Ten laste van het voordelig saldo een bedrag van € 50.000 te reserveren in een bestemmingsreserve 'viering 50 jaar WVS'. In 2024 bestaat WVS officieel 50 jaar. Het ligt in de bedoeling om in 2024 op gepaste wijze stil te staan bij '50 jaar WVS'. Hierbij kan gedacht worden

aan het organiseren van een speciaal seminar waarvoor ook landelijke prominenten kunnen worden uitgenodigd, alsmede het organiseren van (feestelijke) evenementen voor relaties/opdrachtgevers en de eigen medewerkers. Met ingang van de jaarrekening 2018 is besloten om jaarlijks (tot en met 2023) een bedrag van € 50.000 te reserveren ten laste van het resultaat zodat hiervoor in 2024 voldoende middelen beschikbaar zijn.

- Ten laste van het voordelig saldo een bedrag van € 418.000 uit te betalen aan de deelnemende gemeenten naar rato van het aantal Wsw-werknemers, beschut werkers en participanten dat uit iedere gemeente afkomstig is per 1 januari 2021. Voor Roosendaal komt dit neer op een te ontvangen bedrag van € 117.000.

Vanwege de onzekere situatie rond de Covid 19 pandemie is bij de jaarrekening 2021 besloten om de door het Rijk voor het jaar 2021 toegekende compensatie voor de Covid 19 pandemie ad € 1.256.000, toe te voegen aan de algemene reserve van de WVS. In 2022 heeft de WVS deze buffer niet nodig gehad. Daarom wordt dit bedrag bij de vaststelling van de jaarrekening 2022 weer aan de deelnemende gemeenten uitgekeerd. Voor Roosendaal betekent dit een te ontvangen bedrag van € 353.000.

In totaal ontvangt Roosendaal over 2022 daarmee een bedrag van € 470.000 van WVS (zijnde uitkering resultaat WVS ad € 117.000, plus de uitkering van de rijkscompensatie Covid 19 ad € 353.000).

Bij de jaarrekening 2022 van de WVS is door Deloitte een goedkeurende accountantsverklaring afgegeven. De controleverklaring van de accountant is bij de stukken gevoegd.

Na vaststelling van de begrotingen 2024 moeten de opgenomen bijdragen betaald worden.

Nadat de Algemeen Besturen van de gemeenschappelijke regelingen hebben ingestemd met de voorliggende begrotingen, moeten de deelnemende gemeenten de genoemde bedragen in deze begrotingen voldoen.

Het aanbieden van de (voorlopige) jaarrekeningen is conform eerdere toezegging.

Naar aanleiding van een Rekenkameronderzoek is aan de raad toegezegd dat de (voorlopige) jaarrekeningen van de gemeenschappelijke regelingen ter kennisname aan de raad worden gebracht.

Totaaloverzicht financiële consequenties

Begrotingen 2024

In onderstaande tabel zijn de financiële consequenties van de begrotingen 2024 van de gemeenschappelijke regelingen voor de gemeente Roosendaal inzichtelijk gemaakt. De hogere en lagere bijdragen zullen meegenomen worden in de begroting 2024, indien de begroting van een gemeenschappelijke regeling door het AB wordt vastgesteld.

Gemeenschappelijke Regeling	Hogere c.q. lagere bijdrage aan GR in 2024 <i>t.o.v. begroting 2023 gemeente Roosendaal – jaarschijf 2023</i>
Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB)	145.400 N
GGD West-Brabant (GGD)	118.000 N
ICT Samenwerking (ICT WBW)	161.042 N
Omgevingsdienst (OMWB)	250.076 N
Regio West-Brabant (RWB)	137.079 N
Regionaal Bureau Leren (RBL)	6.550 N
Regionale Ambulance Voorziening (RAV)	.
Veiligheidsregio (VR)	148.181 N
Werkplein HvWB	1.275.328 N
West-Brabants Archief (WBA)	132.482 N
WVS-groep (WVS)	184.179 N
Totaal	2.558.317 N

Jaarrekeningen 2022

In onderstaande tabel zijn de financiële consequenties van de jaarrekeningen 2022 van de gemeenschappelijke regelingen voor de gemeente Roosendaal inzichtelijk gemaakt. De afrekeningen vinden plaats in 2023 na vaststelling door het AB en worden verwerkt in de jaarrekening 2023 van de gemeente Roosendaal.

Gemeenschappelijke Regeling	Afrekening 2022
Belastingssamenwerking West-Brabant (BWB)	102.900 N
GGD West-Brabant (GGD)	-
ICT Samenwerking (ICT WBW)	25.643 N
Omgevingsdienst (OMWB)	21.166 V
Regio West-Brabant (RWB)	16.239 V
Regionaal Bureau Leren (RBL)	9.838 N
Regionale Ambulance Voorziening (RAV)	.
Veiligheidsregio (VR)	657.529 V
Werkplein HvWB	644.262 V
West-Brabants Archief (WBA)	-
WVS-groep (WVS)	470.000 V
Totaal	1.670.815 V

Communicatie

De zienswijzen zijn waar mogelijk tot stand gekomen in overleg met de overige De6 gemeenten. Daarnaast heeft overleg plaats gehad in breder regionaal verband met de West-Brabantse deelnemers.

In onderstaand schema zijn de data opgenomen, waarop de Algemeen Besturen van de onderscheiden gemeenschappelijke regelingen voornemens zijn hun begroting 2024 vast te stellen. Wettelijk dienen deze organen de vastgestelde begroting 2024 vóór 1 augustus 2023 aan Gedeputeerde Staten toe te zenden. De begroting van de OMWB moet worden verzonden aan het minister van Binnenlandse zaken en koninkrijksrelaties.

Gemeenschappelijke regeling	Datum vergadering AB
Belastingsamenwerking West-Brabant	07-07-2023
GGD West-Brabant	06-07-2023
ICT Samenwerking West-Brabant West	Juli 2023
Omgevingsdienst Midden- en West-Brabant	06-09-2023
Regio West-Brabant	05-07-2023
Regionaal Bureau Leren	12-07-2023
Regionale Ambulancevoorziening Brabant Midden-West-Noord	05-07-2023
Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant	13-07-2023
Werkplein Hart van West-Brabant	10-07-2023
West Brabants Archief	10-07-2023
WVS-groep	10-07-2023

Met het oog op een goede voorbereiding heeft het college - vooruitlopend op een eventuele zienswijze van uw raad – reeds de voorgestelde zienswijze onder de aandacht van het Dagelijkse Bestuur van de diverse gemeenschappelijke regelingen gebracht.

Bijlagen

1. BWB begroting en jaarstukken
2. GGD begroting en jaarstukken
3. ICTWBW begroting en jaarstukken
4. OMWB begroting en jaarstukken
5. RAV begroting en jaarstukken
6. RBL begroting en jaarstukken
7. RWB begroting en jaarstukken
8. VRMWB begroting en jaarstukken
9. WBA begroting en jaarstukken
10. Werkplein begroting en jaarstukken
11. WVS begroting en jaarstukken
12. Overzicht (regionale) zienswijzen