Raadsvoorstel

Raadsvergadering: 28-05-24
Kenmerk: ADV/24 - 18079
Zaaknr: Z49366
Datum voorstel: 14-5-2024
Portefeuillehouder: Wethouder J.C. Bos

Onderwerp: Jaarrekening 2023 + Herziene begroting 2024 + Ontwerpbegroting Reestmond 2025 en meerjarendoorrekening 2026-2028

Voorstel

1. kennis te nemen van de jaarrekening 2023 van Reestmond;
2. kennis te nemen van de herziene begroting 2024 van Reestmond en de verlaging van de gemeentelijke bijdrage 2024 van € 55.000 verwerken in de voortgangsrapportage 2024;
3. kennis te nemen van de ontwerpbegroting Reestmond 2025 en meerjarendoorrekening 2026-2028 en de verhoging van de gemeentelijke bijdrage 2025 van € 39.000 verwerken in de zomernota 2024/begroting 2025;
4. geen zienswijze in te dienen op de herziene begroting 2024 van Reestmond;
5. een zienswijze in te dienen op de ontwerpbegroting Reestmond 2025 en meerjarendoorrekening 2026-2028 overeenkomstig bijgevoegde concept-brief.

Inleiding

Op 9 april 2024 heeft het secretariaat van Reestmond de (concept) jaarrekening 2023 (zie bijlage 1), de (concept) herziene begroting 2024 (zie bijlage 2) en de (concept) ontwerpbegroting Reestmond 2025 en meerjarendoorrekening 2026-2028 (zie bijlage 3) verstuurd naar u verstuurd.

De jaarrekening van Reestmond laat over het boekjaar 2023 een financieel resultaat zien van € (+)536.000. Dit resultaat is gerealiseerd door een vermindering van de loonkosten door ziekte en overlijden van medewerkers bij Reestmond. Er wordt aan het algemeen bestuur (AB) van Reestmond voorgesteld om het gerealiseerde resultaat over het jaar 2023 toe te voegen aan de algemene reserve binnen het eigen vermogen.

Na het vaststellen van de ontwerpbegroting Reestmond 2024 en meerjarendoorrekening 2025-2027 door het AB op 10 juli 2023, hebben er een aantal CAO -en wetswijzigingen plaatsgevonden. Door onder andere een verhoging in de loonkosten, sloot de begroting 2024 niet langer aan op de huidige stand van zaken en is er een herziene begroting 2024 opgesteld. De belangrijkste wijzingen waren:

- het openbreken van de CAO Sociale Werkvoorziening (SW) in het vierde kwartaal van 2023, waardoor het loon (en de reiskostenvergoeding) van SW medewerkers stegen. Deze loonsverhoging is ingegaan op 1 oktober 2023 en 1 januari 2024;
- een loonsverhoging op 1 januari 2024 voor medewerkers die vallen onder de CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisatie (SGO);
- in september 2023 is er meer duidelijkheid gekomen rondom het lage-inkomensvoordeel (LIV). De vergoeding is in 2024 beperkter.

Daartegenover staat een daling van de energiekosten, omdat de energietarieven voor de jaren 2023 en 2024 voor een groot gedeelte vastgezet konden worden.

Voor het boekjaar 2024 wordt gemeentelijke bijdrage niet verhoogd. Door het gerealiseerde financiële resultaat in 2023, kan de algemene reserve eenmalig worden aangesproken. De wijzigingen uit de herziene begroting 2024 zijn overigens structureel opgenomen in de ontwerpbegroting 2025 en de meerjarenbegroting 2026-2028.

De ontwerpbegroting 2025 en de meerjarenbegroting 2026-2028 is toegestuurd voor de wettelijk vastgestelde datum van 30 april 2024. Met het toesturen krijgt de gemeenteraad de gelegenheid een zienswijze op het ontwerp te geven. Het bestuur van Reestmond kan bij het vaststellen van de begroting dan rekening houden met de inhoud van de zienswijze. Het voorstel is om de gemeenteraad alleen een zienswijze te laten indienen op de ontwerpbegroting 2025 en de meerjarenbegroting 2026-2028.

Vaststelling van de herziene begroting 2024 en de ontwerpbegroting 2025 en de meerjarenbegroting 2026-2028 – inclusief de ontvangen zienswijzen vanuit de gemeenten – staat gepland voor de DB-vergadering van 27 juni 2024 en de AB-vergadering van 11 juli 2024.

Argumenten
1.1 De gemeenteraad heeft (formeel) de gelegenheid een zienswijze in te dienen
Het college van burgemeester en wethouders stelt aan de gemeenteraad voor om:

- *De jaarrekening 2023 voor kennisgeving aan te nemen.*
  Op een jaarrekening kan immers geen zienswijze worden ingediend.

- *Op de herziene begroting 2024 geen zienswijze in te dienen.*
  De grootste kostenstijgingen komen door CAO -en wetswijzigingen. Beide wijzigingen liggen buiten de invloedsfeer van Reestmond. De verdere ontwikkelingen zoals die in de herziene begroting worden geschetst, geven geen aanknopingspunten nu een opmerking te maken. Reestmond verkeert in een stabiele situatie.

- *Op de ontwerpbegroting 2025 en meerjarendoorrekening 2026-2028 een zienswijze in te dienen.*
  Voorgesteld wordt om de volgende zienswijze in te dienen:

  "Via de jaarrekening 2025 de algemene reserve van Reestmond terugbrengen naar het maximaal vastgestelde bedrag van de bandbreedte, namelijk € 817.000."

  Het positieve financiële resultaat over het boekjaar 2023 wordt – na vaststelling van de jaarrekening 2023 door het AB op 11 juli 2024 – toegevoegd aan de algemene reserve. Deze reserve zal onder andere gebruikt worden om incidentele risico's op te vangen, die verwacht worden rondom de verduurzaming van het bedrijfsgebouw. De start van de verbouwing staat gepland in 2025. Desalniettemin is de verwachting dat eventuele risico's vanaf 2026 met het maximale weerstandsvermogen van € 817.000 opgevangen kunnen worden. De jaarrekening 2025 wordt vastgesteld in het tweede kwartaal van 2026.

Kanttekeningen

Niet van toepassing.

Keuze en effect
Op 7 april 2022 is door het dagelijks bestuur (DB) afgesproken om bij het opstellen van de begroting ook de bandbreedtes van de algemene reserve vast te stellen. Op basis van de ontwerpbegroting Reestmond 2025 en meerjarendoorrekening 2026-2028 kan het maximale weerstandsvermogen van de reserve worden vastgesteld op € 817K. Er staat tijdelijk een hogere algemene reserve op de balans, namelijk € 1.566 K, om onder meer eenmalig de stijging van de loonkosten en de incidentele risico's rondom de verduurzaming van het bedrijfsgebouw op te vangen.

In de begroting 2025 is gerekend met een afwijkend indexeringspercentage. Voorgaande jaren was dit 2%, gebaseerd op ervaringen uit het verleden. Met ingang van de begroting 2025 is geïndexeerd op basis van het gemeenschappelijk financieel toezichtkader (GTK) voor gemeenschappelijke regelingen. Dit is een wettelijk kader voor het financieel toezicht. In het kader van reëel ramen moet men aan de lastenkant van de meerjarenraming rekening houden met de laatst bekende prijsontwikkeling genoemd in de septembercirculaire van het gemeentefonds. Hierin worden de gecombineerde indexcijfers aangehouden.

Met het toezicht wordt beoogd een gezonde financiële situatie bij gemeenschappelijke regelingen te bevorderen. De toezichthouders hebben gemeenschappelijke afspraken gemaakt over de wijze waarop aan het toezicht invulling wordt gegeven binnen het wettelijk kader. De afspraken worden gemaakt ter bevordering van de transparantie. De provincie Drenthe is financieel toezichthouder op de Gemeenschappelijke Regeling Reestmond.

Beleid- en regelgeving
De Wet gemeenschappelijke regelingen en de Gemeenschappelijke Regeling Reestmond zijn hier van toepassing.

Financiën, Belastingen, risico's en beheersmaatregelen
Vanwege het tekort op de herziene begroting 2024, wordt de algemene reserve van Reestmond eenmalig aangesproken om de bijdrage van de drie deelnemende gemeente in het boekjaar 2024 niet te verhogen.

De bijdrage van de gemeente Staphorst aan Reestmond is – samen met de kosten die in het kader van de dienstverleningsovereenkomst (DVO) worden gemaakt – opgenomen in de gemeentelijke begroting. De bijdrage wordt vooraf maandelijks in twaalf gelijke delen in rekening gebracht en de bijdrage voor het DVO vindt maandelijks achteraf plaats op basis van de werkelijk gemaakte kosten (loon- en begeleidingskosten). Zoals bekend, wordt de verdeelsleutel voor de bijdragen bepaald door het aantal inwoners uit de gemeenten Meppel, Staphorst en Westerveld dat in vast dienstverband werkzaam is bij Reestmond (uitgedrukt in SE's).

Het aantal SE's is gewijzigd in de herziene begroting 2024 en hierdoor wijzigt ook de bijdrage per gemeente. Voor de gemeente Staphorst bedraagt deze € 876.000. Dit betekent een positieve bijstelling van € 55.000 ten opzichte van de gemeentelijke begroting. Het voordeel van € 55.000 wordt verwerkt in de voortgangsrapportage 2024.
In de gemeentelijke begroting 2025 is gerekend met een afwijkend indexeringspercentage gebaseerd op de gecombineerde indexcijfers zoals genoemd in de septembercirculaire.

Hierom moet de bijdrage voor het jaar 2025 opgehoogd worden met € 39.000 tot € 991.000. Deze wijziging wordt verwerkt in zomernota 2024 en in de begroting 2025. Door de gewijzigde indexeringssystematiek is er voor de jaren 2026 en 2027 geen rekening gehouden met een gewijzigde begroting. Deze volgt bij de begroting 2026 van Reestmond.

Uitvoering
Niet van toepassing.

Communicatie
De zienswijze dient kenbaar te worden gemaakt aan het AB van Reestmond.

Digitaal bijgevoegd / ter inzage liggende stukken

1. (Concept) Jaarrekening 2023
2. (Concept) Herziene begroting 2024
3. (Concept) Ontwerpbegroting Reestmond 2025 en meerjarendoorrekening 2026-2028
4. Zienswijzebrief 'Ontwerpbegroting Reestmond 2025 en meerjarendoorrekening 2026-2028'

Burgemeester en wethouders van Staphorst,

J. ten Kate , burgemeester

M. Kragting-de Groot , secretaris

De raad van de gemeente Staphorst; Zaaknr. Z49366

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 14-05-24

Gelet op:
het bepaalde in de Wet gemeenschappelijke regelingen en de Gemeenschappelijke Regeling Reestmond

B E S L U I T:

1. kennis te nemen van de jaarrekening 2023 van Reestmond;
2. kennis te nemen van de herziene begroting 2024 van Reestmond en de verlaging van de gemeentelijke bijdrage 2024 van € 55.000 verwerken in de voortgangsrapportage 2024;
3. kennis te nemen van de ontwerpbegroting Reestmond 2025 en meerjarendoorrekening 2026-2028 en de verhoging van de gemeentelijke bijdrage 2025 van € 39.000 verwerken in de zomernota 2024/begroting 2025;
4. geen zienswijze in te dienen op de herziene begroting 2024 van Reestmond;
5. een zienswijze in te dienen op de ontwerpbegroting Reestmond 2025 en meerjarendoorrekening 2026-2028.

Aldus besloten in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Staphorst van 11-06-24

J. ten Kate , voorzitter

S.M.H. Voortman , griffier