Aan de raad van de gemeente Gorinchem
Ter attentie van Dhr. H. Sepers, griffier
Postbus 108
4205 AC Gorinchem

uw brief van:	uw kenmerk: 15 april 2024
ons kenmerk:	behandeld door: H. Gaaikema/B. Hoeven
bijlagen: Divers	telefoon:

onderwerp: Aanbiedingsbrief jaarrekening/jaarverslag 2023 en begroting/jaarplan 2025 gemeenschappelijke regeling Avres, zijnde tevens de kaderbrief ex artikel 34b van de Wet gemeenschappelijke regeling; Verzoek om zienswijze

Geachte leden van de raad,

Inleiding:

Bijgaand treft u de jaarrekening 2023, het concept jaarverslag 2023[1], de ontwerp begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028 van de gemeenschappelijke regeling Avres aan.
De definitieve vaststelling van de jaarrekening 2023 is voorzien in de vergadering van het algemeen bestuur van Avres op donderdag 6 juli as. De behandeling van de begroting staat gepland op donderdag 12 september as.
Op grond van bepalingen in de Wet gemeenschappelijke regelingen en de tekst van de gemeenschappelijke regeling Avres, moet voorafgaand aan de vaststelling door het algemeen bestuur eerst nog een zienswijzeprocedure worden doorlopen bij de raden van de deelnemende gemeenten aan de GR Avres. Daarnaast zal op deze documenten advies worden gevraagd aan de cliëntenraad.

De jaarrekening 2023 en de begroting 2025 zijn opgesteld tijdens een periode van personele wisselingen binnen de afdeling financiën van Avres. Wellicht dat deze wisselingen nog tot aanvullende inzichten met betrekking tot de begroting 2025 zullen leiden, evenals ontwikkelingen rondom bijvoorbeeld ICT en huisvesting waarvan we op dit moment de effecten nog niet kunnen overzien. Ook het verzoek van de gemeenten om te beoordelen in welke mate ook Avres haar aandeel kan leveren in het kader van bezuinigingen met het oog op het zogeheten ravijnjaar 2026 zal hierbij worden betrokken. Alsdan zal dit via de najaarsnota/eindejaarsnota in een begrotingswijziging voor 2025 worden verwerkt.

In deze aanbiedingsbrief wordt kort ingegaan op de volgende drie aspecten: de jaarrekening 2023, de resultaatbestemming en de begroting 2025 (-2028).

De jaarrekening 2023:

1 De jaarrekeningen van Avres SW BV, Avres diensten BV en de Stichting Avres nieuw beschut zijn ter kennisgeving bijgevoegd.

De jaarrekening 2023 toont een positief financieel resultaat van €1.164K. Ten opzichte van de eindejaarsnota, is het financieel resultaat met € 1.056K toegenomen. Van het resultaat over 2023 is via de eindejaarsnota reeds 2.390K bestemd ten behoeve van de ICT transitie én ter dekking van de loonkostenstijging CAO over 2023 en 2024. De raden zijn hierover reeds via een raadsinformatiebrief van 11 januari 2024 geïnformeerd. Het positieve resultaat van € 1.164K is derhalve na deze bestemmingen.

Naast dat via de eindejaarsnota 2.4 mln is bestemd, is uit eerdere bestemmingen van 2022 gedurende 2023 2.2 mln ten gunste van het resultaat genomen. Per saldo is de mutatie van reserves daardoor 'slechts' 0.2 mln. Zonder deze effecten zou het resultaat ca 1.4 mln zijn geweest zijn.

Uit een analyse van het positieve financiële resultaat, blijkt dat dit met name wordt veroorzaakt door de volgende aspecten:

- Inkomensverstrekkingen:
  In 2023 was er een hogere beschikbare dekking op het taakveld 63 inkomensregelingen, voor de verstrekking van minimaregelingen (€ 146k) vanuit een hogere gemeentelijke vergoeding hiervoor. Ook hadden we in 2023 te maken met lagere verstrekkingen voor minima regelingen en Oekraïne (€ 450k). Dit zijn de positieve uitschieters binnen dit taakveld. Voor een nadere analyse wordt verwezen naar het jaarverslag.

- Positiever bedrijfsresultaat sociaal ontwikkelbedrijf:
  In 2023 hebben de werkzaamheden vanuit het sociaal ontwikkelbedrijf een hogere toegevoegde waarde opgeleverd dan begroot (Taakveld 64 begeleide participatie). Het verschil ten opzichte van het begrote resultaat bedroeg 317K.

Resultaatbestemming 2023:

Zoals hierboven al is aangegeven bedraagt het positieve resultaat over de jaarrekening 2023 € 1.164K. Het weerstandsvermogen is ruim voldoende, daarom kan het totale resultaat kan worden uitgekeerd aan de gemeenten. Op basis van de verdeelsleutel betekent deze bestemming een uitkering aan de gemeente Gorinchem van € 479K, aan de gemeente Molenlanden van € 237K en aan de gemeente Vijfheerenlanden € 448K.

Het begrotingsperspectief 2025 -2028:

Het begrotingsperspectief voor 2025-2028 is positief. Deze uitkomst ligt in lijn met de uitkomsten van de eerdere meerjarenraming 2024-2027. De uitkomst zonder incidentele baten en lasten is eveneens positief en voldoet aan de provinciale begrotingsrichtlijnen.
Het begrotingsperspectief is vanwege de inflatie en onduidelijkheden over de middelen vanuit het Rijk echter wel omgeven met onzekerheden. Dit betreft onder andere:

- Uitkeringen BUIG
  Het budget voor de uitkeringen 2025 is gebaseerd op 1.849 bijstandsklanten. Ten opzichte van het BUIG budget resteert een voordeel €931K. Hiervan wordt € 550K, (voorheen €650K), ingezet ter financiering van de inzet van jobcoaches, ontwikkellijnen, enz. Het resterende bedrag, ter hoogte van

Bezoekadres Stadhuisplein
Stadhuisplein 1
4205 AZ Gorinchem

Postadres
Postbus 50
4200 AB Gorinchem

T (0183) 650 200
info@avres.nl

€381K, is als onvoorzien/stelpost afzonderlijk in de begroting opgenomen voor het opvangen van BUIG tegenvallers op het Buig-budget.

- Lonen en prijzen SW.
  Volgens de septembercirculaire 2023 gemeentefonds,, wordt het macrobudget voor de SW sector door de minister van SoZaWe per 1 januari 2024 met 3,8% verlaagd. In de begroting 2025 zijn zowel de totaal te betalen loonsom, als de totaal te ontvangen rijksvergoeding zo realistisch mogelijk ingeschat. In de meicirculaire 2024 zal duidelijk worden of deze schattingen juist zijn gebleken of dat bijstelling noodzakelijk is.

- Lonen en prijzen GR en Avres Diensten
  De gemeentelijke bijdragen voor de bedrijfsvoering van Avres (inclusief activiteiten re-integratie) zijn op basis van eindejaarsnota 2023 niet geïndexeerd voor 2024.

  In de eindejaarsnota 2023 zijn eenmalig extra middelen voor de financiering van de formatie 2024 beschikbaar gesteld.
  De verwachting is dat Avres ook in 2025 een aantal (nog) niet structurele projecten en taken zal uitvoeren en dus ook dat tijdelijke formatie noodzakelijk zal zijn. Indien een overeenkomst als deze gesloten is, wordt dit in de begroting aangepast. Datzelfde geldt voor als er zich andere ontwikkelingen in het gemeentefonds op basis van onder andere de meicirculaire 2024 voordoen.

- Kosten ICT
  Het is vanuit het oogpunt van rechtmatigheid en continuïteit noodzakelijk dat Avres beschikt over een bij de organisatie passende ICT infrastructuur, die voldoet aan de wettelijke vereisten. De Europese aanbesteding is afgerond en zal in 2024 nog tot dubbele lasten leiden. Na afronding hiervan wordt een lager kosten niveau verwacht, vandaar dat de extra kosten in 2024 zijn bestemd via de eindejaarsnota. De definitieve kosten als gevolg van de aanbesteding voor 2025, zullen via begrotingswijzigingen worden verwerkt.

- Loonkosten GR
  Het aandeel loonkosten in de begroting 2025 neemt toe. Hierdoor vragen we ook een hogere gemeentelijke bijdrage in 2025. Avres heeft in 2023 en 2024 de CAO- stijging voor het ambtelijk personeel en in 2024 de CAO-stijging voor de SW- en beschut medewerkers zelf binnen haar eigen begroting opgevangen. Hiervoor wordt in deze jaren geen beroep gedaan op gemeentelijke middelen. Dit brengt in 2025 voor de loonkosten van het ambtelijk personeel een cumulatieve stijging van 5,4 % + 5,8% = in totaal 11,2 % met zich mee, en voor de loonkosten van de SW en beschut medewerkers een stijging van 6,6 %.

- Meerjarenperspectief richting ravijnjaar
  Waar van belang en noodzakelijk zal Avres dan ook - net als in andere jaren - met begrotingswijzigingen komen indien het financiële kader, wetswijzigingen en/of kabinetsplannen tot bijstelling moeten leiden. Een dergelijke bijstelling (van het meerjarenperspectief) zal in ieder geval ook nog volgen naar aanleiding van het verzoek van de gemeenten om te beoordelen in welke mate ook Avres haar aandeel kan leveren in het kader van bezuinigingen met het oog op het zogeheten ravijnjaar 2026.

Bezoekadres Stadhuisplein
Stadhuisplein 1
4205 AZ Gorinchem

Postadres
Postbus 50
4200 AB Gorinchem

T (0183) 650 200
info@avres.nl

Weerstandsvermogen:

Bij het opstellen van de begroting 2025 zijn de risico's opnieuw geïnventariseerd en gewaardeerd. Op basis van de uitkomst bedraagt de dekkingsgraad voor 2025 184%. Deze dekkingsgraad ligt ruimschoots boven de gestelde ondergrens van 130%.

Tot slot:

Zoals hierboven al is aangegeven is de vaststelling van de jaarrekening voorzien in de vergadering van het algemeen bestuur van Avres op 6 juli as.. Met het oog op deze behandeling ontvangt het dagelijks bestuur graag de zienswijzen van de gemeenten op **de jaarrekening uiterlijk op donderdag 27 juni a.s**. Met het oog op de vaststelling van de begroting op 12 september as., ontvangt het dagelijks bestuur de zienswijze op **de concept-begroting graag uiterlijk 15 augustus a.s.**

De jaarrekening 2023 en de begroting 2025 worden op dit moment met uw raad in de voorlopige opmaak gedeeld. Nadat de vormgever beide documenten definitief heeft opgemaakt, zullen deze aan uw raad worden nagezonden. Dat geldt evenzeer voor de controleverklaring van de accountant behorende bij de jaarrekening.

Ter kennisname bij de jaarrekening/het jaarverslag 2023, zijn ook de jaarrekeningen 2023 van Avres Diensten BV, Avres SW BV en Stichting Avres Nieuw beschut nog toegevoegd.

Het dagelijks bestuur van Avres hoopt u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd,

Hoogachtend,

Het dagelijks bestuur van Avres,

P. Vat, Voorzitter,

P. Van Uitert, Secretaris,