Gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie

ICT-samenwerking West-Brabant West

Aanbiedingsbrief

Jaarrekening 2024

Begrotingswijziging 2025

Begroting 2026

april 2025

Voorwoord

In de bestuursvergadering van 3 april 2025 worden aan uw bestuur drie Planning en Control (P&C) documenten ter vaststelling aangeboden.

Dit betreffen de volgende documenten:

- (Concept-) Jaarstukken 2024;
- (Concept-) begrotingswijziging 2025;
- (Concept-) begroting 2026

De volgende stukken worden als onderbouwing opgenomen:

- 20250129 ICT-WBW - Presentatie Bestuur
- 20250320 ICT-WBW - Conceptrapport transitie en transformatie v1.1
- 20250220 ICT WBW aanbesteding en transitie scenario 3 Aanvullingen IDC Metri DEF

Naast het feit dat de documenten betrekking hebben op verschillende boekjaren, hebben ze ook een verschillend karakter. Zo legt ICT WBW in de jaarrekening 2024 verantwoording af over het gevoerde beleid en de gedane uitgaven over het jaar 2024 terwijl in de begroting 2026 vooruit gekeken wordt naar ontwikkelingen in toekomstige jaren en in de begrotingswijziging 2025 de benodigde budgetaanpassingen zijn opgenomen.

In deze aanbiedingsbrief worden de belangrijkste inzichten uit die documenten toegelicht.

Zevenbergen, .. maart 2025.

De secretaris,

dhr. J. Posthuma

Bestuurlijke samenvatting

Jaarstukken 2024

In de jaarstukken 2024 wordt verantwoording afgelegd over de realisatie van het afgesproken beleid en over de financiële resultaten voor het boekjaar 2024.

Het startpunt voor het boekjaar 2024 is de begroting 2024. Gedurende het jaar is de begroting 2024 bijgesteld in de 1ste begrotingswijziging 2024. Ten opzichte van die begrotingswijziging sluit de jaarrekening 2024 met een positief saldo van € 68.000 ten opzichte van de begrotingsomvang (totale lasten) van ICTWBW is dat een relatieve afwijking van ca. 1%. De verklaring hiervoor wordt verder in de jaarrekening toegelicht.



Deelnemersbijdragen

Het resultaat wordt met de deelnemers afgerekend. Voor diverse deelnemers leidt dit tot onderstaande afrekening:

Deelnemer	Bijdrage 2024	Voorschot 2024	Afrekening	%	Door Deelnemer
Etten-Leur	€ 2.048.679	€ 1.998.199	€ -50.480	-2,5%	te betalen
Roosendaal	€ 2.774.825	€ 2.774.372	€ -453	0,0%	te betalen
Moerdijk	€ 1.796.886	€ 1.796.978	€ 92	0,0%	te ontvangen
Tholen	€ 1.197.996	€ 1.287.488	€ 89.492	7,0%	te ontvangen
Werkplein	€ 625.054	€ 654.334	€ 29.280	4,5%	te ontvangen
Totaal	**€ 8.443.440**	**€ 8.511.371**	**€ 67.931**		

Zowel op totaalniveau als per deelnemer liggen de uiteindelijke deelnemersbijdragen niet geheel in lijn met de deelnemersbijdragen zoals die waren begroot in de 1e begrotingswijziging 2023. De deelnemers zijn hier eerder over geïnformeerd en in een sessie op 20 maart 2024 is dit nader uitgelegd. De verschillen zijn voornamelijk ontstaan binnen de lasten voor zowel de specifieke als gemeenschappelijke infrastructuur als de personele kosten. De verklaring hiervoor is o.a. in de inleiding van de jaarrekening opgenomen.

Accountantsverklaring

De externe accountant (Baker Tilly) start 6 mei aanstaande met de controle op de jaarstukken 2024. De bevindingen en conclusies die naar aanleiding van de werkzaamheden uit hoofde van de jaarrekeningcontrole naar voren komen, worden in het accountantsverslag vastgelegd.
Daarna zal het naar uw bestuur worden doorgestuurd en zal de accountant op de volgende bestuursvergadering van 25 juni 2025 dit ook mondeling toe komen lichten.

Begrotingswijziging 2025

In de eerste begrotingswijziging wordt een update gegeven op de oorspronkelijke begroting. Na aanleiding van de jaarrekening 2024 en de begroting 2026 zijn er ontwikkelingen die leiden tot benodigde budgetaanpassingen.
In de vergadering van 3 april 2025 wordt aan uw bestuur voorgesteld om de (concept) begrotingswijzigingen 2025 vast te stellen.

Deelnemersbijdragen
De wijzingen zit alleen in de kosten voor de start met de aanbesteding en doorontwikkeling in 2025 om over te gaan naar een regie-organisatie.in De verdere onderbouwing is terug te vinden in het betreffende document, hetgeen als bijlage is toegevoegd.

Deelnemersbijdragen	2025 begroting	2025 1e wijziging	2025 na wijziging
Etten-Leur	€ 1.992.633	€ 88.410	€ 2.081.043
Roosendaal	€ 2.921.344	€ 137.636	€ 3.058.980
Moerdijk	€ 1.867.956	€ 84.669	€ 1.952.625
Tholen	€ 1.323.714	€ 52.179	€ 1.375.894
Werkplein	€ 689.778	€ 44.106	€ 733.884
Totaal	**€ 8.795.426**	**€ 407.000**	**€ 9.202.426**

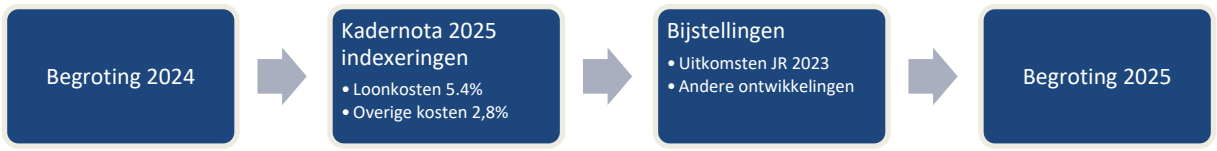
Begroting 2026

In de begroting wordt inzicht gegeven in de doelen en plannen voor 2026 en de hiervoor benodigde middelen. Daarbij wordt tevens inzicht gegeven in de meerjarige effecten voor de periode 2027-2029.
In de vergadering van 3 april 2025 wordt aan uw bestuur voorgesteld om de (concept) begroting 2026 vast te stellen. Vervolgens zal deze ter zienswijzen worden aangeboden bij de deelnemers, waarna deze in een latere bestuursvergadering definitief door uw bestuur wordt vastgesteld.

De (concept) begroting is opgesteld op basis van de richtlijnen zoals die in de Kadernota 2026 zijn vastgesteld.

Interactief proces
Net zoals vorig jaar is gedurende het opstellen van de begroting een sessie georganiseerd waarin we de (concept) begroting met een afvaardiging van de deelnemers hebben besproken. De ervaring vanuit vorig jaar was dat dit als waardevol wordt ervaren omdat de inhoudelijk specialisten / financieel adviseurs zo voortijdig meegenomen kunnen worden in het opstellen van de begroting waarbij er ook de mogelijkheid is om eventuele input / suggesties mee te geven. Op 20 maart 2024 heeft daarom ook voor deze begroting een sessie plaatsgevonden waarbij iedere deelnemers was vertegenwoordigd.

Totstandkoming
Financieel gezien kan de totstandkoming van deze begroting 2025 als volgt worden weergegeven:



De basis voor deze begroting 2026 zijn de ramingen zoals die in de begroting 2025 (april 2024) zijn vastgesteld. Daarbovenop zijn de indexeringen toegepast zoals die in de Kadernota 2026 zijn vastgesteld. In deze begroting 2026 is de grote ontwikkelingen van de overgang naar een regie-organisatie verwerkt. De ontwikkeling zorgt voor een hoge kosten toename in 2026 en de jaren erna voor een lastenverlichting



Deelnemersbijdragen

De deelnemersbijdragen 2026-2029 komen er als volgt uit te zien:

Deelnemersbijdragen	B 2026	B 2027	B 2028	B 2029
Etten-Leur	€ 2.218.960	€ 1.777.991	€ 1.683.065	€ 1.580.371
Roosendaal	€ 3.349.081	€ 2.645.510	€ 2.500.071	€ 2.350.087
Moerdijk	€ 2.156.046	€ 1.719.550	€ 1.633.785	€ 1.537.603
Tholen	€ 1.512.743	€ 1.228.826	€ 1.170.844	€ 1.107.973
Werkplein	€ 840.357	€ 700.780	€ 664.524	€ 620.319
Totaal	**€ 10.077.187**	**€ 8.072.658**	**€ 7.652.289**	**€ 7.196.352**

Verschil ten opzichte van vorige begroting

Het is interessant om deze ramingen af te zetten tegen de ramingen uit de begroting 2025 (die vorig jaar in april is vastgesteld). Wanneer we de deelnemersbijdragen daarmee vergelijken levert dat onderstaande verschillen op.

Verschil (absoluut)	B 2026	B 2027	B 2028
Etten-Leur	€ 250.534	€ -110.093	€ -154.377
Roosendaal	€ 427.559	€ -166.846	€ -239.907
Moerdijk	€ 326.188	€ -32.468	€ -76.539
Tholen	€ 211.651	€ -12.941	€ -40.549
Werkplein	€ 151.779	€ 15.903	€ -4.654
Totaal	**€ 1.367.712**	**€ -306.446**	**€ -516.025**

Verschil (percentage)	B 2026	B 2027	B 2028
Etten-Leur	13%	-6%	-8%
Roosendaal	15%	-6%	-9%
Moerdijk	18%	-2%	-4%
Tholen	16%	-1%	-3%
Werkplein	22%	2%	-1%
Totaal	**16%**	**-4%**	**-6%**

Oorzaken stijging

Zoals gezegd zijn in deze begroting geen grote (beleidsinhoudelijke) ontwikkelingen verwerkt. De deelnemersbijdragen stijgen gemiddeld met ca. 7%. Dat wordt voor een groot deel veroorzaakt door de relatief hoge indexeringen:

- De loonkosten zijn geïndexeerd met 3,4% zoals in de Kadernota 2025 is vastgesteld.
- Daarnaast zijn ook de overige kosten geïndexeerd met de in de Kadernota 2025 vastgestelde indexering (2,6%).
- Toevoegen kosten aanbesteding en doorontwikkeling. (veroorzaakt de grootste stijging)

In de begroting wordt per begrotingspost nader toegelicht hoe de ramingen tot stand zijn gekomen.