

Raadsvoorstel

Onderwerp	Jaarstukken 2024 en concept begroting 2026
Datum beeldvormende raadsbijeenkomst	11 juni 2025
Datum raadsvergadering	2 juli 2025
Zaaknummer	34702-2025:890920
Steller	Anne-Wil Hak
Portefeuillehouder(s)	Ger Klein
Medeverantwoordelijke(n)	

Eerdere besluitvorming en/ of vastgesteld beleid	Kennis te nemen van de concept jaarrekening 2023, de gewijzigde begroting 2024 en de concept begroting 2025. Geen zienswijze in te dienen ten aanzien van de gewijzigde begroting 2024 en een zienswijze in te dienen ten aanzien van de concept begroting 2025 Afeer. Zie deze link .
Voorgesteld raadsbesluit	De raad besluit: 1. Kennis te nemen van de concept jaarrekening 2024 van Afeer; 2. Kennis te nemen van de concept begroting 2026 van Afeer 3. Een zienswijze in te dienen ten aanzien van de conceptbegroting 2026 van Afeer. Deze zienswijze als volgt te formuleren: <i>Wij zien de afgelopen jaren dat de eigen inkomsten consequent hoger uitvallen dan dat oorspronkelijk is/wordt begroot en wij vragen dan ook om goed te kijken of de begroting 2026 een realistische begroting is.</i> 4. Het college te verzoeken het dagelijks bestuur van Afeer in kennis te stellen van de zienswijze van de raad.
Samenvatting	Het Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Afeer legt de jaarstukken 2024 en de ontwerpbegroting 2026 aan de raden van de deelnemende gemeenten voor. Voorgesteld wordt om de jaarstukken 2024 voor kennisgeving aan te nemen. De begroting 2026 voldoet aan de voorwaarden. Er wordt echter wel voorgesteld een zienswijze in te dienen in verband met het consequent hoger uitvallend eigen inkomen dan oorspronkelijk begroot.
Bijlage(n)	1. Jaarrekening 2024 Afeer definitief; 2. Begroting 2026 definitief; 3. Algemene en financiële beleidskaders; 4. Onderbouwing verdeelsleutels 2026.
AVG	ja

TOELICHTING

Inleiding

De gemeente Oldambt neemt samen met de gemeenten Pekela en Westerwolde deel aan de Gemeenschappelijke Regeling (GR) Afeer. Zij voert voor de gemeenten Pekela, Oldambt en Westerwolde een drietal taken uit, namelijk de uitvoering van de Wsw en de Participatiewet voor wat betreft de re-integratie van werkzoekenden (vanaf trede 3 van de Participatieladder) en de uitvoering van het 'nieuw beschut' werken. De gemeenteraad neemt jaarlijks kennis van de jaarrekening en de conceptbegroting van de GR. De gemeenteraden worden daarbij in de gelegenheid gesteld om kennis te nemen van de stukken en een eventuele zienswijze af te geven over de conceptbegroting 2026. Het Algemeen Bestuur van Afeer stelt de jaarrekening en de begroting in juli definitief vast.

Motivatie

1. Kennis te nemen van de Jaarrekening 2024

De jaarrekening 2024 laat zien dat Afeer het jaar positief heeft afgesloten met een resultaat van € 777.000. Loon- en kostenstijgingen en intensievere begeleiding van werkzoekenden zijn binnen de begroting opgevangen. Ook op het gebied van huisvesting zijn stappen gezet in omvang en verduurzaming.

De accountant heeft een afkeurende verklaring afgegeven, omdat geen voorziening is getroffen voor spaarverlof en RVU-verplichtingen. Volgens de accountant is hiervoor een voorziening van circa € 1,8 miljoen noodzakelijk. Afeer volgt de lijn van eerdere jaren, waarin deze verplichtingen wel in de meerjarenraming zijn opgenomen, maar niet als voorziening zijn verwerkt. BDO Advisory verkent momenteel scenario's, die met de deelnemende gemeenten worden besproken. Deze kunnen leiden tot een ander standpunt. Verwacht wordt dat in de toekomst alsnog een voorziening moet worden getroffen. Dit raakt niet de jaarrekening zelf, maar wél de bestemming van het positieve resultaat.

2. Kennis te nemen van de conceptbegroting 2026

Afeer heeft, mede op verzoek van de deelnemende gemeenten, de verdeelsleutel voor de gemeentelijke bijdrage aangepast. Deze aanpassing maakt dat de bijdrage beter afgestemd is op de afname van diensten bij Afeer door de deelnemende gemeenten. Daarnaast laat de begroting een daling zien ten opzichte van de eerder afgegeven meerjarenraming. De ingezette lijn van kostenbewustzijn en efficiency wordt in 2026 doorgezet.

Wel blijft de onzekerheid bestaan rondom het al dan niet opnemen van een voorziening voor spaarverlof en RVU-verplichtingen. Afhankelijk van het oordeel van de accountant in combinatie met het adviestraject van BDO Advisory, kan dit ook effect hebben op de toekomstige begrotingsjaren en daarmee op de gemeentelijke bijdrage.

3. Een zienswijze in te dienen ten aanzien van de conceptbegroting 2026

Begrotingen over de afgelopen jaren laten zien dat de eigen inkomsten van Afeer consequent hoger uitvallen dan dat oorspronkelijk wordt begroot. In een zienswijze aan Afeer vragen om zorgvuldig te kijken of de begroting 2026 een realistische begroting is.

Meerjarenraming

De meerjarenraming komt uit op een positief saldo van € 181.000,- in 2028. Dat is voor een groot deel gebaseerd op de daling van de personeelskosten. Met name door de daling van het aantal SW-ers.

Tabel 1: Meerjarenraming Afeer

	2025	2026	2027	2028
Begroting Oldambt 2025	19.753.000	19.832.000	20.154.000	20.648.000
Begroting Afeer 2026	19.429.000	19.624.000	19.996.000	20.467.000
Verschil	+324.000	+208.000	+158.000	+181.000

Vanaf de begroting 2026 geldt de nieuwe verdeelsleutel die berekend wordt conform de afspraken in het op 2 november 2023 vastgestelde beleidsplan. Vanaf 2026 wordt het exploitatietekort verdeeld over 5 factoren. Deze factoren worden gewogen op basis van kostendruk in de begroting. De verdeelsleutel wordt op deze wijze jaarlijks opnieuw bepaald. Als gevolg hiervan kan de dekking van het exploitatietekort per gemeente jaarlijks fluctueren. Op basis van de nieuwe verdeelsleutel zouden de GR-gemeenten onderstaande bedragen moeten bijdragen:

Tabel 2: Bijdrage nieuwe en oude verdeelsleutel

	Oude verdeelsleutel	2025	Nieuwe verdeelsleutel	2026	2027	2028
Gemeente Oldambt	64,91%	19.753	64,75%	19.624	19.996	20.467
Gemeente Pekela	22,73%	6.917	23,62%	7.315	7.487	7.467
Gemeente Westerwolde	12,36%	3.761	11,81%	3.657	3.744	3.734
Totaal	100,0%	30.432	100%	30.392	30.968	31.698

Betrokkenheid (externe) partners

De andere gemeenten die deelnemen in Afeer, gemeente Westerwolde en gemeente Pekela.

Consequenties

Geen goedkeurende verklaring van de accountant kan consequenties hebben voor het resultaat en de bijdrage van de gemeente

De jaarrekening 2024 van Afeer is door de accountant voorzien van een afkeurende verklaring op het aspect 'getrouwheid'. Dit heeft geen formele gevolgen voor de gemeenten of voor het toezicht van de provincie, dat zich richt op de begroting. De afkeuring komt voort uit een verschil van inzicht over het al dan niet vormen van voorzieningen voor spaarverlof en RVU-verplichtingen. Volgens de nieuwe accountant moet hiervoor circa € 1,8 miljoen worden voorzien. Afeer volgt echter de lijn van voorgaande jaren en ziet geen noodzaak tot aanpassing, aangezien de verplichtingen reeds in de meerjarenraming zijn opgenomen.

BDO Advisory is gevraagd scenario's te schetsen. Deze worden besproken met de financiële ambtenaren van de deelnemende gemeenten en vormen input voor besluitvorming in het bestuur van Afeer. De gemeenteraad wordt separaat geïnformeerd. Er is geen zienswijze of besluit van de raad nodig.

Door de nieuwe verdeelsleutels wordt de verdeling van de gemeentelijke bijdrage minder zeker.

De verdeelsystematiek voor de gemeentelijke bijdrage wijzigt per 2026. In het nieuwe beleidsplan is afgesproken om een verdeelsystematiek per 2026 te hanteren die meer recht doet aan hetgeen gemeenten daadwerkelijk afnemen. Een kanttekening bij deze systematiek is dat het gemeentelijke aandeel kan wijzigen omdat er jaarlijks naar de aantallen van het jaar T-2 gekeken wordt. Het jaar T-2 is twee jaren terug. In 2026 kijken we dus naar de realisatie over 2024.

Vervolg

Na behandeling in de raad wordt het Algemeen Bestuur van Afeer schriftelijk geïnformeerd. Het ligt in de planning dat het Algemeen Bestuur in haar vergadering van 10 juli 2025 de concept begroting 2026 van Afeer vaststelt met inachtneming van de zienswijzen van de raden van de deelnemende gemeenten.

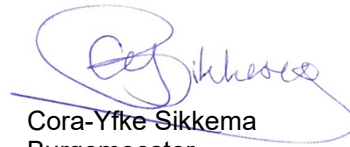
Daarnaast zal het college de gemeenteraad aanvullend informeren over de achtergrond van de afkeuring van de accountant, de gevolgde lijn, de consequenties en het vervolg.

Winschoten, 27 mei 2025

Burgemeester en wethouders van de gemeente Oldambt,



Berlinda Aukema
Secretaris



Cora-Yfke Sikkema
Burgemeester

Datum raadsvergadering 2 juli 2025	Agendapunt	Zaaknummer 34702-2025:890920
Onderwerp Jaarstukken 2024 en concept begroting 2026		

De raad van de gemeente Oldambt,

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 27 mei 2025 en gelet op artikel 35 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen

Besluit

1. Kennis te nemen van de concept jaarrekening 2024 van Afeer;
2. Kennis te nemen van de concept begroting 2026 van Afeer
3. Een zienswijze in te dienen ten aanzien van de conceptbegroting 2026 van Afeer.
Deze zienswijze als volgt te formuleren:
Wij zien de afgelopen jaren dat de eigen inkomsten consequent hoger uitvallen dan dat oorspronkelijk is/wordt begroot en wij vragen dan ook om goed te kijken of de begroting 2026 een realistische begroting is.
4. Het college te verzoeken het dagelijks bestuur van Afeer in kennis te stellen van de zienswijze van de raad

Winschoten, 2 juli 2025

De raad van de gemeente Oldambt,

Jelte van der Meer
Griffier

Cora-Yfke Sikkema
Voorzitter