



Advies

Aan : Het dagelijks- en algemeen bestuur van Dethon
CC :
Datum : 08 april 2024
Van : Begeleidingscommissie Dethon
Onderwerp : Begroting 2025
Bijlagen : 1

De gemeenschappelijke regeling Dethon stelde voor het jaar 2025 een begroting op. De begeleidingscommissie van Dethon besprak de samenvatting van de concept begroting op 04 april 2024. In deze notitie gaan we in op de jaarrekening 2023 en de begroting 2025. U leest welke onderdelen we bespraken van de begroting en wat ons advies hierover is. Dethon legt de begroting op 17 april 2024 voor aan het dagelijks- en algemeen bestuur.

Rol begeleidingscommissie

Alle gemeenschappelijke regelingen in Zeeland werken met een begeleidingscommissie. De afspraken hierover liggen vast in het rapport “Afspraken over samenwerken met gemeenschappelijke regelingen in Zeeland”. De begeleidingscommissie geeft een gezamenlijk advies aan de deelnemers over de begroting met de financieel en beleidsmatige onderbouwde meerjarenraming, begrotingswijzigingen, tussentijdse rapportage(s) en de jaarstukken.

Jaarrekening 2023

De begeleidingscommissie nam kennis van de concept jaarrekening 2023 (versie: 01 april 2024). In 2023 stelde Dethon het koersplan 2023 - 2025 vast. Zij presenteerden het koersplan aan de gemeenteraden. Naar aanleiding van het koersplan en niet voorziene hogere energiekosten diende Dethon een begrotingswijziging 2023 in. De gemeenteraden gaven hierop een positieve zienswijze af. De jaarrekening 2023 laat zien dat aanvullende middelen nodig zijn. De definitieve benodigde gemeentelijke bijdrage is 3.300.490 euro. Dit ten opzichte van de begrootte 3.005.000 euro. Aanleiding hiervoor zijn loonstijgingen in zowel de CAO Sociale Werkvoorziening als de CAO Aan de Slag. Wij adviseren Dethon om de concept jaarrekening ter kennisgeving aan te bieden aan de gemeenten Hulst, Sluis en Terneuzen. Dit zal zonder accountantsverklaring zijn in verband met capaciteitsproblemen bij de accountant. Dethon informeerde hier eerder over.

Begroting 2025

Alle begeleidingscommissies van de gemeenschappelijke regelingen in Zeeland bieden hun advies aan via eenzelfde format aan de gemeenteraden. Het format treft u als bijlage. Kanttekening hierbij is dat we als begeleidingscommissie de samenvatting bespraken van de concept begroting (versie: 04 april 2024). In deze versie waren niet alle paragrafen uitgewerkt. Hierdoor kan de begeleidingscommissie niet op alle onderdelen adviseren.

Advisering begeleidingscommissie

De begeleidingscommissie van Dethon adviseert een positieve zienswijze af te geven.

Hierbij namen we de volgende punten in overweging:

- De investeringen (inclusief gebouwen) 2025 en verdere jaren: In het jaar 2025 en verder spreidt Dethon het in 2024 opgenomen bedrag over meerdere jaren. Onderbouwing van de plannen volgt nog en legt de directie apart voorgelegd aan het AB. De verkoop van gebouwen (nog te realiseren) zal met de opgenomen bedragen verrekend worden.
- Het meerjarenperspectief wijkt af van de begroting 2024. We hebben een beleidsrijke begroting. Door het koersplan wijken bedragen af van de begroting 2024.

Daarnaast adviseert de begeleidingscommissie om de begroting 2025 aan te bieden aan de gemeenten Hulst, Sluis en Terneuzen. De gemeenten kunnen hun zienswijze kenbaar maken aan het bestuur van Dethon. Dit betekent dat het Algemeen Bestuur begin juli de begroting definitief kan vaststellen.

Als u instemt met het advies nemen gemeenten sec de cijfers 2025 over in de gemeentelijke begrotingen.

Bijlage: Format advies begeleidingscommissie Dethon

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
Totaaladvies Begeleidingscommissie vorig jaar	• Instemmen met de begroting 2024, inclusief de investeringen 2024, exclusief de investeringen in de gebouwen vanaf 2025; • de meerjarencijfers uit het transformatieplan aanhouden totdat gemotiveerd tot afwijking van deze cijfers besloten kan worden; • de begroting 2024 aanbieden aan de gemeenten Hulst, Sluis en Terneuzen. De gemeenten kunnen hun zienswijze kenbaar maken aan het bestuur van Dethon. Dit betekent dat het Algemeen Bestuur begin juli de begroting definitief kan vaststellen.
Wat zijn belangrijke beleidsafspraken, ontwikkelingen en/of speerpunten in deze begroting?	Dethon maakte een koppeling met het vastgestelde Koersplan 2023 - 2025. - <u>Leerlijnen:</u> In de begroting zien we terug dat Dethon aan de slag gaat met de (her)ontwikkeling van de leerlijnen. Zo is in 2024 de bezorgdienst opgeheven. Het is daarom niet meer meegenomen in de begroting. Dethon start met een nieuwe leerlijn (elektrische fietsen). Dit is verwerkt in de begroting. - <u>Huisvesting:</u> In de begroting houdt Dethon rekening met het afstoten van huisvesting in Terneuzen en de gevolgen daarvan. - <u>Exploitatieresultaat:</u> Er wordt gestreefd naar een neutraal exploitatieresultaat. De begeleidingscommissie besprak de samenvatting van de concept begroting. (versie: 04 april 2024). In deze versie waren niet alle paragrafen uitgewerkt. Hierdoor kan de begeleidingscommissie niet op alle onderdelen adviseren.
Bijdrage deelnemers lopende jaar (na wijziging)	€ 2.313.000 Het deel wat onder VZG richtlijn valt: Bedrijfskosten € 13.473.000 Bedrijfskosten zijn de kosten waar het bedrijf invloed op heeft. Op de hoogte van de subsidie voor SW dienstverbanden en de Participatiewet heeft Dethon geen invloed
Bijdrage deelnemers voor het jaar waarvoor de begroting voorligt	€ 2.417.000

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
	Deel wat onder VZG richtlijn valt: Bedrijfskosten € 13.200.000
Financieel en beleidsmatig onderbouwde meerjarenraming: ja of nee?	Ja, in de begroting is de koppeling gemaakt met het koersplan (zie inleiding en financieel)
Voldoet aan VZG-richtlijn indexering: ja of nee? Zie tabel 1 VZG-richtlijn	Ja
Is de maximale VZG-richtlijn indexering nodig om een sluitende begroting aan te bieden: ja of nee? Nee? Waarom niet?	Niet van toepassing.
Gemeenschappelijke regelingen waarbij sprake is van een significante afwijking van de verhouding tussen lonen en materialen kunnen om een aanpassing van de toegepaste verhouding tussen lonen en materialen vragen. Voorwaarde is dat dit ook nodig is. Het gaat hier om de Zeeuwse Muziekschool, RUD en GGD. Hebben zij gevraagd om aanpassing van de toegepaste verhouding?	Niet van toepassing.
Voldoet aan VZG-richtlijn bezuiniging: ja, nee of niet van toepassing?	Niet van toepassing.
Voldoet aan VZG-richtlijn reservevorming (5% van alle baten van de GR): ja of nee?	Ja. Het eigen vermogen is lager dan 1,7 miljoen (jaarrekening 2023)
Risicoanalyse aanwezig: ja of nee? Welke risico's vragen volgens de Begeleidingscommissie de meeste aandacht? Benoem eventueel de grootste risico's in omschrijving en bedrag.	Nog niet. Belangrijkste risico's: - Onverwachte omzetsdaling - Onvoldoende kunnen beheersen van de kosten bij afstoten PMC's
Totaaladvies Begeleidingscommissie: wel of niet akkoord? Niet akkoord? Dan uitleggen.	Akkoord