Gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie

ICT-samenwerking West-Brabant West

Aanbiedingsbrief

Jaarrekening 2023

Begrotingswijziging 2024

Begroting 2025

april 2024

Voorwoord

In de bestuursvergadering van 8 april 2024 worden aan uw bestuur drie Planning en Control (P&C) documenten ter vaststelling aangeboden.

Dit betreffen de volgende documenten:

- Jaarstukken 2023;
- (Concept-) begrotingswijzigingen 2024;
- (Concept-) begroting 2025

Naast het feit dat de documenten betrekking hebben op verschillende boekjaren, hebben ze ook een verschillend karakter. Zo legt ICT WBW in de jaarrekening 2023 verantwoording af over het gevoerde beleid en de gedane uitgaven over het jaar 2023 terwijl in de begroting 2025 vooruit gekeken wordt naar ontwikkelingen in toekomstige jaren en in de begrotingswijziging 2024 de benodigde budgetaanpassingen zijn opgenomen.

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

Zevenbergen, 28 maart 2024.

De secretaris,

dhr. J. Posthuma

Bestuurlijke samenvatting

Jaarstukken 2023

In de jaarstukken 2023 wordt verantwoording afgelegd over de realisatie van het afgesproken beleid en over de financiële resultaten voor het boekjaar 2023.

Het startpunt voor het boekjaar 2023 is de begroting 2023. Gedurende het jaar is de begroting 2023 bijgesteld in de 1ste begrotingswijziging 2023. Ten opzichte van die begrotingswijziging sluit de jaarrekening 2023 met een negatief saldo van € 542.000 ten opzichte van de begrotingsomvang (totale lasten) van ICTWBW is dat een relatieve afwijking van ca. 6%. 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 2023	Voorschot 2023	Afrekening	%	Door Deelnemer
Etten-Leur	€ 1.843.561	€ 1.707.236	€ -136.325	-8,0%	te betalen
Roosendaal	€ 2.584.154	€ 2.393.896	€ -190.258	-7,9%	te betalen
Moerdijk	€ 1.626.244	€ 1.524.881	€ -101.363	-6,6%	te betalen
Tholen	€ 1.105.884	€ 1.040.425	€ -65.459	-6,3%	te betalen
Werkplein	€ 608.133	€ 559.162	€ -48.971	-8,8%	te betalen
Totaal	**€ 7.767.975**	**€ 7.225.600**	**€ -542.375**		**te betalen**

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 2023. 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 3 juli 2024 dit ook mondeling toe komen lichten.

Begrotingswijziging 2024

In de eerste begrotingswijziging wordt een update gegeven op de oorspronkelijke begroting. Na aanleiding van de jaarrekening 2023 en de begroting 2025 zijn er ontwikkelingen die leiden tot benodigde budgetaanpassingen.
In de vergadering van 8 april 2024 wordt aan uw bestuur voorgesteld om de (concept) begrotingswijzigingen 2024 vast te stellen.



Deelnemersbijdragen
De wijzingen zitten in vier posten, namelijk Personeel primair proces, advieskosten en infrastructuur (zowel specifiek als gemeenschappelijk). De verklaring is terug te vinden in het betreffende document, hetgeen als bijlage is toegevoegd.

Deelnemersbijdragen	2024 begroting	2024 1e wijziging	2024 na wijziging
Etten-Leur	€ 1.847.940	€ 150.259	€ 1.998.199
Roosendaal	€ 2.560.301	€ 214.072	€ 2.774.373
Moerdijk	€ 1.657.377	€ 139.601	€ 1.796.978
Tholen	€ 1.201.174	€ 86.314	€ 1.287.488
Werkplein	€ 628.580	€ 25.754	€ 654.334
Totaal	**€ 7.895.372**	**€ 616.000**	**€ 8.511.372**

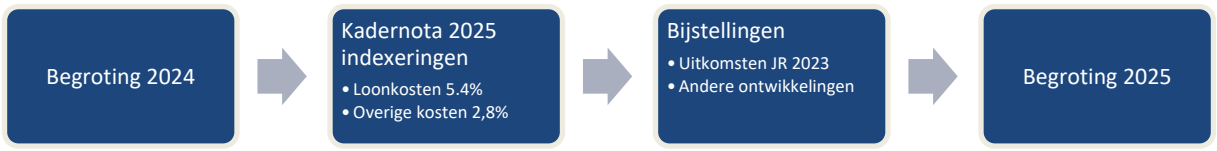
Begroting 2025

In de begroting wordt inzicht gegeven in de doelen en plannen voor 2025 en de hiervoor benodigde middelen. Daarbij wordt tevens inzicht gegeven in de meerjarige effecten voor de periode 2026-2028.
In de vergadering van 8 april 2024 wordt aan uw bestuur voorgesteld om de (concept) begroting 2025 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 2025 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 2025 zijn de ramingen zoals die in de begroting 2024 (april 2023) zijn vastgesteld. Daarbovenop zijn de indexeringen toegepast zoals die in de Kadernota 2025 zijn vastgesteld. In deze begroting 2025 zijn geen grote ontwikkelingen verwerkt. Wel zijn er enkele relatief kleine bijstellingen doorgevoerd (o.a. naar aanleiding van de uitkomsten uit de jaarrekening 2023). In de begroting wordt dit uiteraard ook nader toegelicht.



Deelnemersbijdragen

De deelnemersbijdragen 2025-2028 komen er als volgt uit te zien:

Deelnemersbijdragen	B 2025	B 2026	B 2027	B 2028
Etten-Leur	€ 1.992.633	€ 1.968.426	€ 1.888.085	€ 1.837.442
Roosendaal	€ 2.921.344	€ 2.921.521	€ 2.812.357	€ 2.739.978
Moerdijk	€ 1.867.956	€ 1.829.858	€ 1.752.018	€ 1.710.324
Tholen	€ 1.323.714	€ 1.301.092	€ 1.241.767	€ 1.211.393
Werkplein	€ 689.778	€ 688.578	€ 684.878	€ 669.178
Totaal	**€ 8.795.426**	**€ 8.709.475**	**€ 8.379.104**	**€ 8.168.314**

Verschil ten opzichte van vorige begroting

Het is interessant om deze ramingen af te zetten tegen de ramingen uit de begroting 2024 (die vorig jaar in april is vastgesteld). Wanneer we de deelnemersbijdragen daarmee vergelijken levert dat onderstaande verschillen op.

Verschil (absoluut)	B 2025	B 2026	B 2027
Etten-Leur	€ 92.873	€ 87.401	€ 82.202
Roosendaal	€ 264.861	€ 273.272	€ 265.782
Moerdijk	€ 136.444	€ 136.960	€ 132.224
Tholen	€ 33.116	€ 37.033	€ 33.957
Werkplein	€ 29.515	€ 29.515	€ 29.515
Totaal	**€ 556.809**	**€ 564.182**	**€ 543.679**

Verschil (percentage)	B 2025	B 2026	B 2027
Etten-Leur	5%	5%	5%
Roosendaal	10%	10%	10%
Moerdijk	8%	8%	8%
Tholen	3%	3%	3%
Werkplein	4%	4%	5%
Totaal	**7%**	**7%**	**7%**

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 5,4% zoals in de Kadernota 2025 is vastgesteld.
- Daarnaast zijn ook de overige kosten geïndexeerd met de in de Kadernota 2025 vastgestelde indexering (2,8%).
- Tot slot zijn er enkele budgetten wat bijgesteld. Dit o.a. naar aanleiding van de uitkomsten van de jaarrekening 2023.

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