

Financiële samenvatting jaarrekeningen 2022 / begrotingen 2024 Gemeenschappelijke Regelingen.

In dit memo treft u een samenvatting van de belangrijkste financiële aspecten uit de jaarrekeningen 2022 en ontwerp begrotingen 2024 van de diverse gemeenschappelijke regelingen. Deze inhoud maakt onderdeel uit van het raadsvoorstel en de concept zienswijzen die zijn opgesteld.

A. Financiële kaders jaarrekeningen 2022.

Hieronder volgt per GR een samenvatting van de financiële resultaten over 2022. Deze worden verwerkt in de lokale jaarrekening. Ter toelichting alvast enkele opmerkingen:

- De resultaten worden afgezet tegen de laatst opgestelde bestuursrapportages die gedurende het jaar beschikbaar komen. Die cijfers worden dan reeds verwerkt in de lokale P&C producten.
- Bij de GR Sociaal wordt voor een deel van de taken met de individuele gemeenten afgerekend op basis van voor- en nacalculatie. Dit wordt verwerkt in de lokale jaarrekening. Hier is dus geen sprake van een resultaat dat via de algemene verdeelsleutel afgerekend wordt. Dit is het 'resultaat-bepalende' onderdeel.
- Het deel dat wel gezamenlijk wordt afgerekend (solidariteitsprincipe) betreft het onderdeel 'resultaatbestemming'. In geval van een negatief bedrag dienen de gemeenten extra bij te dragen. In geval van een positief resultaat wordt het, conform de afgesproken verdeelsleutel, uitgekeerd aan de gemeenten. Het AB kan daar gemotiveerd van afwijken, bijvoorbeeld omdat de reservepositie van de GR aangevuld moet worden. Op het voorstel hoe met de resultaatbestemming wordt omgegaan is een zienswijze mogelijk.

Tabel. Overzicht resultaten GR'en jaarrekening 2022 (N=nadeel, V=voordeel). Bedragen x €1.000

GR	Resultaat 2022	Bestemming s-resultaat	Voor-nadeel Sliedrecht	Aandeel Sliedrecht in %
I. Dienst Gezondheid & Jeugd (DG&J)	N 8	-	-	6%
II. Veiligheidsregio Zuid-Holland Zuid (ZHZ)	V 1.541	N 3.020	N 79	5,3%
III. Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid (OZHZ)	V 117	V 117	-	5%
IV. Gemeenschappelijke Regeling (GR) Sociaal	V 1.861	V 145	V 45	8,67%
V. Drechtwerk	V 1.261	V 687	V 68	N.v.t.
VI. Gevudo	0	-	-	5,97%

GR Sociaal

Ten opzichte van de laatst vastgestelde stand van de begroting 2022 (de 2e bestuursrapportage 2022 GR Sociaal) bedraagt het jaarresultaat over 2022 in totaal € 1.861.000 (positief). Het financieel resultaat 2022 werd nog negatief beïnvloed door Corona-maatregelen (Tozo) en de uitvoering van de Energietoeslag. Het jaarresultaat

bestaat uit twee onderdelen, namelijk (i) resultaatbestemming en (ii) resultaatbepaling. Het resultaat dat ter bestemming wordt voorgelegd is € 145.000 (positief). Het Algemeen Bestuur neemt een besluit over de bestemming van dit resultaat. In paragraaf 1.2 'Voorstel resultaatbestemming' wordt hiervoor een voorstel aan het Algemeen Bestuur voorgelegd. Op de resultaat-bepalende onderdelen is een resultaat behaald van € 1.716.000 (positief). Doordat hier met gemeenten op basis van voor- en nacalculatie wordt afgerekend, maakt dit geen onderdeel uit van het resultaat van de GR Sociaal waarover resultaatbestemming plaatsvindt.

GR Drechtwerk

De jaarrekening 2022 laat t.o.v. de laatste bestuursrapportage (2e Burap) een verdere verlaging van de gemeentelijk bijdragen zien. Het uiteindelijke jaarrekeningresultaat (t.o.v. de 2e Burap) geeft een verlaging van de gemeentelijke bijdrage van € 625.000. Een groot deel van dit resultaat is het gevolg van het vrijvallen van de voorziening 'spaarverlof SW'. Deze voorziening komt voort uit de BBV-wetgeving. Recent is gebleken dat de subsidie voor werkgevers doorloopt tijdens verlof van SW. De werkgeverssubsidie vormt dus een uitzondering die in dit geval leidt tot een financieel positief effect.

GR DG&J

Het nadelig resultaat over 2022 bedraagt € 8.200. Voorgesteld wordt om dit bedrag ten laste van de algemene reserve te brengen. De algemene reserve bedraagt op dit moment € 500.000.

In de afgelopen jaren was steeds sprake van groei van de jeugdhulpuitgaven. Bij de 2de bestuursrapportage 2022 werd een stabilisatie gerapporteerd. De realisatie 2022 is € 3,8 mln. (2,8%) lager dan hetgeen was voorzien bij de 2de bestuursrapportage 2022. Wij zijn blij om te zien dat de stabilisatie heeft doorgezet en dat dit nu zelfs zorgt voor een voorzichtige daling in de uitgaven. Voor Sliedrecht betekent dit dat de kosten € 153.354 lager uitvallen dan begroot.

GR OZHZ

De programmarekening 2022 sluit met een positief saldo van € 117.000. In vergelijking met de bijgestelde begroting bij de tweede bestuursrapportage (€ 75.000) is er sprake van een voordeel van € 42.000. De GR OZHZ stelt voor om het resultaat toe te voegen aan de algemene reserve als onderdeel van het weerstandsvermogen. Gelet op het verwachte tekort van circa €1,0 miljoen in 2023, begrijpen wij het voorstel. Normaliter zijn wij voorstander om positieve jaarresultaten zoveel mogelijk terug te laten vloeien naar gemeenten conform het solidariteitsprincipe.

GR VRZHZ

In de begroting van het jaar 2022 is uitgegaan van een financieel perspectief waarbij een tekort van €2,16 miljoen zou ontstaan. De programmarekening sluit af met een positief saldo van €1,54 miljoen vóór resultaatbestemming. We begrijpen dat door eerder vastgestelde resultaatbestemming en nieuwe voorstellen, er een tekort ontstaat van €1,48 miljoen na resultaatbestemming. Dit betekent onderaan de streep dat de gemeente Sliedrecht een nabetaling van €78.652 dient bij te dragen.

GR Gevudo

Er is een nihil resultaat gerealiseerd.

B. Financiële kaders meerjarenbegroting 2024

Op basis van de concept begrotingen heeft een confrontatie plaatsgevonden met het beschikbare budget in de Sliedrechtse meerjarenbegroting.

Tabel. Overzicht begrotingen GR'en t.o.v. eigen begroting Sliedrecht 2024 - 2027 (N=nadeel, V=voordeel). Bedragen x €1.000

GR	2024	2025	2026	2027
I. Dienst Gezondheid & Jeugd (DG&J)	N 132	N 132	N 132	N 132
II. Veiligheidsregio Zuid-Holland Zuid (ZHZ)	N 30	N 30	N 30	N 30
III. Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid (OZHZ)	0	0	0	0
IV. Gemeenschappelijke Regeling (GR) Sociaal	N 1.371	N 1.441	N 1.300	N 1.024
V. Gevudo	N 15	N 15	N 15	N 15

i. DG&J

De concept primitieve begroting van de DG&J heeft geleid tot een netto verzwaring van € 132.000 (waarvan € 53.000 betrekking heeft op de SOJ). Dit wordt veroorzaakt doordat de DG&J de begroting 2023 met een hoger percentage (3,6%) indexeert dan waar we in de Kadernota rekening mee houden (3,1%). Dit zorgt voor een claim van € 132.000 in 2024.

ii. Veiligheidsregio ZHZ

De bijdrage aan de Veiligheidsregio Zuid-Holland Zuid wordt met een hoger percentage (3,9%) geïndexeerd dan waar we in de Kadernota rekening mee houden (3,1%). Dit leidt tot een claim van €29.434.

iii. Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid (OZHZ)

De begroting van de Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid voor 2024 gaat uit van een indexering van 9,3%. Dit resulteert in een gevraagde bijdrage van € 658.000. Dit past, met de in de Kadernota opgenomen indexering van 3,1%, binnen het beschikbare budget. De verklaring hiervoor is dat in de Kadernota 2023 de bijdrage aan de Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid reeds geïndexeerd is, waar de Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid er voor heeft gekozen de gevraagde bijdragen in 2023 niet te indexeren.

iv. GR Sociaal

De concept primaire begroting van de Sociale Dienst Drechtsteden heeft geleid tot een netto verzwaring van de lasten met € 3,35 miljoen. Dit wordt veroorzaakt door:

- Een stijging van de uitkeringslasten als gevolg van de verhoging van de uitkeringen met 10,2% en volumeontwikkeling;
- Stijging van de kosten op WSW en beschut werk;
- Kostenstijging op de Wmo als gevolg van loon- prijsontwikkelingen en autonome groei.

Verder is per 1-1-2023 de GR Drechtwerk opgegaan in de GR Sociaal. De begroting voor

Drechtwerk van € 648.000 in programma 2 zal worden overgeheveld naar de begroting voor GR Sociaal. Door de te verwachten aanvulling op de BUIG beschikking als gevolg van WML-correctie worden de begrote inkomsten € 537.000 hoger. Deels kan de stijging van kosten worden gedekt vanuit de beschikking voor inburgeringsgelden aangezien deze nog niet structureel in de begroting zijn meegenomen (€ 246.000). In de Kadernota wordt rekening gehouden met een indexatie van 3,1% dat leidt tot een dekking van € 696.000. Per 1-1-2024 gaat de uitvoering van het SMS kinderfonds (Stichting Leergeld) naar lokaal. Hiervoor zal er ongeveer € 150.000 in de begroting moeten worden opgenomen (hiervoor is de bijdrage aan de GR Sociaal geschoond). De netto claim inzake de GR Sociaal komt hiermee uit op € 1.371.000.

v Gevudo

De verwachte garantstellingsprovisie in 2024 bedraagt circa € 48.000. Dit is zo'n € 15.000 lager dan de jaarlijkse garantstellingsprovisie die wij (Sliedrecht) tot nu toe ontvangen. Dit heeft te maken met een iets verwaterd aandelenbelang van Gevudo in HVC.