

RAADSVOORSTEL

Zaaknummer: 1477379
Datum: 19 mei 2026
Portefeuillehouder: college
Team: Middelen/Concernzaken
Contactpersoon: Hanneke Geluk/Theo Broek

Onderwerp

Jaarstukken 2025, begrotingswijzigingen 2026, programmabegrotingen 2027 en begrotingswijziging 2027 van de gemeenschappelijke regelingen.

Voorstel

1. Kennis te nemen van de **jaarrekeningen 2025**.
2. Geen zienswijze in te dienen over en in te stemmen met **de voorstellen met betrekking tot de bestemming van het resultaat 2025** van VRZ, Sabewa Zeeland, GGD Zeeland, SWVO, de Betho en ICT WBW en over het voorstel met betrekking tot het bestemming van het resultaat 2025 van de Zeeuwse Muziekschool de volgende zienswijze in te dienen:

Zeeuwse Muziekschool: *“Wij hebben kennisgenomen van het negatieve eigen vermogen van de Muziekschool Zeeland. Als deelnemende gemeente zien wij ons genoodzaakt om ons aandeel, op basis van de ons bekende verdeelsleutels beschikbaar te stellen. Echter, omdat dit voorstel directe financiële gevolgen heeft voor de deelnemers, verzoeken wij inzichtelijk te maken welke structurele maatregelen worden getroffen om toekomstige tekorten te voorkomen en de financiële positie te versterken. Tevens vragen wij nadrukkelijk aandacht voor het realiseren van de taakstelling en verzoeken dan met name om een nadere toelichting op de oorzaken van het niet gerealiseerde deel van de taakstelling en de wijze waarop toekomstige taakstellingen realistischer kunnen worden vormgegeven.”*

3. Geen zienswijze in te dienen over en in te stemmen met de **Programmabegroting 2026** van Publiek Vervoer Zeeland.
4. Geen zienswijze in te dienen over en in te stemmen met de **begrotingswijzigingen 2026** van SWVO en ICT WBW en over de begrotingswijziging 2026 van de OLAZ de volgende zienswijze in te dienen:

“Met de begrotingswijziging 2026 kan worden ingestemd, onder de volgende voorwaarden:

De gemeente Tholen verzoekt om een nadere en afzonderlijke toelichting op de stijging van de personeelskosten op de milieustraten. Daarbij dient inzicht te worden gegeven in de oorzaken van deze stijging, de opbouw ervan en het onderscheid tussen structurele en incidentele effecten. Daarnaast wordt [OLAZ](#) verzocht om uitbreiding van de formatie en overige lastenstijgingen zoveel mogelijk al in de ontwerpbegroting op te nemen, dan wel gelijktijdig met de ontwerpbegroting via een eerste begrotingswijziging aan de deelnemers voor te leggen.

5. Geen zienswijze in te dienen over en in te stemmen met de **(programma-)begrotingen 2027** van VRZ, Sabewa Zeeland, GGD Zeeland, SWVO, de Betho, OLAZ, ICT WBW en Publiek Vervoer Zeeland en over de (programma-)begroting 2027 van de Zeeuwse Muziekschool de volgende zienswijze in te dienen:

“Wij onderschrijven de zienswijze zoals opgesteld door de begeleidingscommissie:

1. Actualisatie begroting 2027

Verzoek om in 2026 een aangepaste begroting 2027 voor te leggen waarin:

- de financiële en organisatorische gevolgen van het uittreden van gemeente Reimerswaal en Tholen volledig zijn verwerkt;*
- de eventuele gevolgen van het Blueyard-onderzoek zijn verwerkt;*
- een geactualiseerde meerjarenraming wordt opgenomen.*

2. Bij de aangepaste begroting 2027 te komen met een geactualiseerd beleidsplan

Het huidige beleidsplan liep van 2018-2022. Op basis van de uitkomsten van het Blueyardrapport en de gevolgen van het uittreden van twee deelnemers dient er ook een actueel beleidsplan geformuleerd te zijn. Zonder het geactualiseerde beleidsplan is er geen inhoudelijk kader om te toetsen.

Wij verzoeken met nadruk om niet te volstaan met een latere begrotingswijziging, maar een begroting 2027 voor te leggen waarin deze ontwikkelingen volledig zijn verwerkt.”

6. Geen zienswijze in te dienen over en in te stemmen met de **begrotingswijziging 2027** van GGD Zeeland.

Inleiding

Per 2023 worden in een integraal raadsvoorstel met afzonderlijke raadsbesluiten de financiële stukken van de Gemeenschappelijke Regelingen aan u voorgelegd ter besluitvorming. Dit betreft: VRZ, Sabewa Zeeland, GGD Zeeland, SWVO, De Betho, OLAZ, Zeeuwse Muziekschool, ICT WBW en als nieuwkomer Publiek Vervoer Zeeland. De financiële stukken betreffen jaarrekeningen 2025, begrotingen 2027 en begrotingswijzigingen 2026 en 2027 (voor zover aangeleverd).

Zowel RBL als de RUD Zeeland kunnen echter deze jaargang in dit voorstel niet worden meegenomen om de volgende verschillende redenen:

RBL

Vanaf december 2024 is Regionaal Bureau Leerlingzaken Oosterschelderegio (RBL Osr) met de begeleidingscommissie in overleg geweest met het opstellen van een nieuwe gewijzigde tekst GR RBL Osr omdat de huidige tekst GR RBL Osr nooit is vastgesteld door alle partijen en de inhoud niet voldoet aan de feitelijke situatie.

Vaststelling van de GR door het algemeen bestuur van RBL staat binnenkort ter besluitvorming op de agenda van het bestuur. De stukken zullen derhalve op een later moment separaat aan uw raad worden aangeboden.

RUD Zeeland

De jaarstukken 2025, Voorstel tot resultaatbestemming 2025 en Begroting 2027 van de RUD Zeeland zijn op het moment van opstellen van dit voorstel nog niet aangeleverd. De RUD Zeeland heeft aangegeven dat dit het gevolg is van een noodzakelijke digitale verhuizing en problemen met de datatoegankelijkheid.

Naar aanleiding hiervan hebben meerdere deelnemende gemeenten, waaronder de gemeente Tholen, aangegeven dat de oorspronkelijk voorgestelde zienswijze-termijn bestuurlijk niet haalbaar was. De verlengde termijn tot en met 10 september 2026 bood onvoldoende ruimte om het bestuurlijke traject binnen de deelnemende gemeenten zorgvuldig te doorlopen, aangezien veel gemeenteraden pas eind september of begin oktober voor het eerst na het zomerreces vergaderen. Het verzoek van meerdere deelnemers om de stukken eerder beschikbaar te stellen, heeft niet geleid tot aanpassing van de aanlevertermijn door de RUD Zeeland.

Doordat de stukken niet tijdig beschikbaar zijn, kunnen deze niet worden meegenomen in het integrale GR-raadsvoorstel.

Om een zienswijzeprocedure alsnog mogelijk te maken, heeft de RUD Zeeland de planning herzien en de zienswijzetermijn verlengd tot en met 19 oktober 2026. Dit betekent dat de gemeenteraad in de vergadering van 15 oktober 2026 een afzonderlijk besluit zal nemen over de zienswijze op de jaarstukken 2025, voorstel tot resultaatbestemming 2025 en begroting 2027 van de RUD Zeeland.

Gemeenschappelijke regeling GGD en VRZ

De procedure om te komen tot een gemeenschappelijke regeling voor de GGD en VRZ loopt. In dit voorstel is hier nog geen rekening mee gehouden omdat formele besluitvorming nog niet heeft plaatsgevonden. U ontvangt hierover separate voorstellen.

Algemeen

De diverse begeleidingscommissies hebben, als gesprekspartners met de directies van de GR-en een uniform format ingevuld naar aanleiding van de stukken die zijn ontvangen. Vervolgens zijn deze door de samenstellingscommissie getoetst op eenduidige toepassing van de (VZG-)richtlijnen. De adviezen van beide commissies mogen in principe niet van elkaar afwijken en zijn ook meegenomen in dit raadsvoorstel.

De financiële consequenties van de (programma)begrotingen voor onze gemeente zijn opgenomen in onderstaande tabel (m.u.v. zorg in natura GGD en SWVO). Alle bedragen in dit voorstel zijn afgerond op € 1.000.

Verbonden partijen	B2026 incl. VZG	B2026 na wijziging	B2027 incl. VZG +3,3%	Gevraagde B2027	Extra verhoging/verlaging	Conform VZG-richtlijn	Zienswijze
VRZ	2.299.000	2.397.000	2.476.000	2.503.000	27.000	Nee	Nee
Sabewa	530.000	562.000	566.000	566.000	-	Ja	Nee
GGD (regulier)*	1.813.000	1.813.000	1.873.000	1.892.000	19.000	Ja	Nee
SWVO (secretariaat)	239.000	223.000	230.000	230.000	-	Ja	Nee
De Betho	-	-	-	-	-	Ja	Nee
OLAZ	1.434.000	1.478.000	1.527.000	1.574.000	47.000	Ja**	Nee**
Zeeuwse Muziekschool	175.000	208.000	211.000	211.000	-	Ja	Ja
Publiek vervoer Zeeland***	869.000	869.000	898.000	922.000	24.000	Nee	Nee
ICT WBW*	1.549.000	1.522.000	-	1.375.000	-	Nvt	Nee

* Deze GR'en mogen afwijken van de VZG-richtlijn in verband met een significante afwijking van de verhouding lonen (2/3^e) en materialen (1/3^e). ICT WBW valt niet onder de VZG-richtlijn.

** Ziet toe op uitsluitend de beïnvloedbare activiteiten.

*** Op basis van bestuurlijke afspraken worden de gefixeerde bedragen geïndexeerd.

De financiële gevolgen van de VZG-richtlijn zijn reeds meegenomen in de Kadernota 2027. Wat betreft financiële consequenties naar aanleiding van de jaarstukken 2025 / resultaatbestemming 2025, danwel begrotingswijzigingen 2026, deze zullen worden meegenomen in de eerstvolgende begrotingswijziging 2026.

Doelstelling

Dit voorstel beoogt een integrale aanbieding van de ontvangen financiële stukken van de GR-en waarin de gemeente Tholen deelneemt door middel van een uniform vormgegeven voorstel met een overzichtelijke indeling per GR.

Argumenten

In de voorgaande jaren is op gelijke wijze, het geheel van financiële stukken aan uw raad aangeboden. Wij willen deze weg graag vervolgen. Per gemeenschappelijke regeling is - waar van toepassing beschreven – of en zo ja in welke mate is afgeweken van de VZG-richtlijn en een toelichting gegeven op de financiële situatie. Ook wordt aangegeven wat het advies van de begeleidingscommissie en samenstellingscommissie is. Deze werkwijze houdt het totaal van dit voorstel overzichtelijk en leesbaar.

Kanttekeningen en effecten

Eventuele kanttekeningen en effecten zijn opgenomen in de beschrijving per gemeenschappelijke regeling en, waar van toepassing, door vertaald in het betreffende concept-raadsbesluit door middel van een daarin geformuleerde zienswijze.

Financiën

Hieronder volgt de – zoals ook in de voorgaande jaren gehanteerde – toelichting en het voorstel per GR.

1.1 Veiligheidsregio Zeeland (VRZ)

Jaarrekening 2025

De jaarstukken laten zien dat de VRZ in 2025 belangrijke stappen heeft gezet in de versterking van de crisisorganisatie, informatie gestuurd werken en de voorbereiding op nieuwe opgaven zoals maatschappelijke weerbaarheid en de aanwijzing als vitale aanbieder. De crisisorganisatie is organisatorisch versterkt en heeft in de praktijk gefunctioneerd bij meerdere GRIP-incidenten. Ook zijn stappen gezet in data-gedreven werken, klimaatveiligheid en de verkenning van noodsteunpunten.

Tegelijkertijd laten de stukken zien dat de uitvoering onder druk staat door beperkte capaciteit en financiering. De visitatie schetst een organisatie met hoge werkdruk en kwetsbare bezetting. Dat vertaalt zich onder meer in het doorschuiven van toezichttaken naar 2026 en afhankelijkheid van externe inhuur.

Daarnaast staan nieuwe opgaven voor de deur. De aanwijzing van VRZ als vitale aanbieder en de landelijke ontwikkeling van noodsteunpunten vragen in de komende jaren om verdere organisatorische en financiële keuzes. Tegelijkertijd zijn er signalen dat de huidige organisatie al “dun” is ingericht.

Per saldo kan worden geconcludeerd dat 2025 beleidsmatig een jaar van versterking en positionering was, maar dat volledige uitvoering van alle voornemens onder druk staat door capaciteit, financiering en organisatorische kwetsbaarheid.

De BDUR-middelen zijn als balanspost opgenomen ten behoeve van versterking van crisisbeheersing, in overeenstemming met eerdere afspraken en met instemming van de accountant. Deze middelen zijn door het Rijk gelabeld en mogen daarom niet worden ingezet voor verlaging van gemeentelijke bijdragen. De gekozen verwerkingswijze is afgestemd met het ministerie van J&V en de commissie BBV en is in lijn met geldende richtlijnen. Voor de besteding van deze middelen moet een onderliggend plan aanwezig zijn.

Financieel gezien is er een positief saldo van € 118.642 gerealiseerd, grotendeels veroorzaakt door een afrekening van energiekosten. Het voorstel is om het positief resultaat toe te voegen aan de algemene reserve. Dit leidt niet tot overschrijding van de VZG-richtlijn van het maximale weerstandsvermogen.

De accountant geeft een goedkeurende verklaring voor de jaarrekening 2025 af.

Wij stellen u voor om kennis te nemen van de jaarstukken 2025 en, in lijn met het advies van de begeleidings- en samenstellingscommissie, geen zienswijze in te dienen over en in te stemmen met het voorstel tot resultaatbestemming van Veiligheidsregio Zeeland.

Programmabegroting 2027

De begroting 2027 ligt in het verlengde van het bestaande meerjarenbeleidsplan 2026-2027 en bevat beleidsmatig weinig wijzigingen ten opzichte van 2026. Tegelijkertijd schetst de begroting een toenemende veiligheidsopgave door energietransitie, klimaatverandering, geopolitieke dreigingen en mogelijke uitval van vitale infrastructuur.

In de begroting worden twee programmalijnen beschreven die onderstaand kort toegelicht worden

Programmalijn 1: Toekomstbestendige brandweezorg

De brandweezorg blijft in 2027 grotendeels voortbouwen op het bestaande beleid. De focus ligt op het op peil houden van incidentbestrijding, vakbekwaamheid en organisatieontwikkeling. Tegelijkertijd neemt de complexiteit van incidenten toe door o.a. de energietransitie, nieuwe energiedragers en klimaatontwikkelingen. Dit vraagt om aanpassing van kennis, oefening en materiaal, terwijl de organisatie sterkt afhankelijk blijft van vrijwilligers en bestaande capaciteit. De opgave is dus vooral het toekomstbestendig maken van de huidige brandweerorganisatie zonder dat daar in deze begroting grote nieuwe beleidskeuzes tegenover staan.

Programmaliijn 2: voorbereide crisisorganisatie

Binnen dit programma ligt het accent op het versterken van de crisisbeheersing en het beter voorbereiden op maatschappelijke ontwrichting. In 2027 wordt het nieuwe Regionale Risicoprofiel Zeeland geïmplementeerd en vertaald naar beleid, planvorming en oefeningen. Daarnaast wordt ingezet op verbetering van risicomonitoring, informatie gestuurd werken en verdere ontwikkeling van het Regionaal Crisisplan. Tegelijkertijd groeit de opgave door nieuwe dreigingen zoals uitval van vitale infrastructuur, hybride dreigingen en maatschappelijke onrust. Ook wordt gewerkt aan versterking van maatschappelijke weerbaarheid, onder meer via noodsteunpunten en samenwerking met gemeenten en partners.

De begroting bevat beperkt nieuw beleid. Veel nieuwe opgaven worden nog niet volledig financieel of organisatorisch uitgewerkt en zullen mogelijk later via een begrotingswijziging of het nieuwe meerjarenbeleidsplan 2028-2031 terugkomen.

Er wordt, ten opzichte van 2026, een extra gemeentelijke bijdrage gevraagd ad € 513.487. Dit is als volgt opgebouwd:

Totaal bijdragen deelnemers waarover VZG-richtlijn wordt toegepast	€ 36.555.119
VZG-richtlijn begrotingsjaar	3,3%
Mutatie bijdrage deelnemers op basis van VZG-richtlijn (C x 1 + D) =	€ 37.761.438
VZG-richtlijn begrotingsjaar 2026 -2,2% vanaf 2027	€ -787.672
Plan van aanpak taakstelling 2026 - AB 11-12-2025	€ 357.672
Verschil Cao 2025- aug 2027 tov VZG richtlijn	€ 228.741
Oplopende kapitaallasten	€ 725.746
Maatwerk Schouwen Duiveland	€ -11.000
Bijdrage deelnemers begrotingsjaar t	€ 38.274.925
Verschil	€ 513.487

Er wordt dus voorgesteld om, naast de verhoging met de VZG-richtlijn met 3,3%, de gemeentelijke bijdrage extra te verhogen met € 954.000:

- € 726.000 door oplopende kapitaallasten (voor o.a. tankautosputten die in vorige begrotingen al gemeld waren);
- € 228.000 door een verschil CAO 2025 – 2027 tov de VZG-richtlijn welke is toegelicht in de inleiding van de begroting 2027.

De samenstellingscommissie adviseert om, in afwijking van het advies van de begeleidingscommissie, een zienswijze in te dienen voor wat betreft het overschrijden van de indexatierichtlijn. Dit is afgestemd met de voorzitters van de BAO/ACF (begeleidingscommissie) van de VRZ. Daarnaast wordt opgemerkt dat nog niet het totaal benodigde krediet voor nieuwbouw kantoor voor VRZ en GGD is opgenomen.

Wij stellen u voor om, in lijn met het advies van de begeleidingscommissie en ter bevestiging van het vorig jaar ingediende amendement, geen zienswijze in te dienen over en in te stemmen met de programmabegroting 2027 van Veiligheidsregio Zeeland.

1.2 Belastingssamenwerking Sabewa Zeeland

Jaarrekening 2025

De jaarrekening 2025 van Sabewa Zeeland sluit met een negatief resultaat van € 168.000. Dit resultaat is voornamelijk het gevolg van hogere automatiseringskosten (€ 282.000) en een toename van niet-compensabele BTW ten opzichte van de begroting (€ 156.000). Daartegenover stonden lagere proceskostenvergoedingen (€ 264.000). Het nadeel van de niet-compensabele BTW komt volledig ten laste van het Waterschap.

Conform de VZG-richtlijnen wordt het negatieve resultaat eerst gedekt uit de algemene reserve. Het resterende tekort wordt vervolgens verdeeld over de deelnemers. Dit leidt voor de deelnemende gemeenten tot een teruggave van de deelnemersbijdrage, terwijl het Waterschap een bedrag moet afdragen in verband met de niet-compensabele BTW. Voor de gemeente Tholen resulteert de resultaatbestemming in een teruggave van €18.000.

Wij stellen u voor om kennis te nemen van de jaarstukken 2025 en, in lijn met het advies van de begeleidings- en samenstellingscommissie, geen zienswijze in te dienen over en in te stemmen met het voorstel tot resultaatbestemming van Sabewa Zeeland.

Programmabegroting 2027

De totale deelnemersbijdrage komt op basis van de begroting 2027 uit op € 7.804.500. Sabewa Zeeland voldoet hiermee aan de VZG-richtlijn van 3,3%. Voor de gemeente Tholen komt de bijdrage voor 2027 uit op afgerond € 566.000. Dit is € 4.000 hoger dan de eerder opgenomen bijdrage van € 562.000 in de meerjarenraming.

De in de programmabegroting 2027 opgenomen doelstellingen zijn een verdere uitwerking van het visiedocument 2027-2031 "Samen bouwen aan betrouwbare uitvoering". In 2027 richt Sabewa Zeeland zich op het verder versterken van een betrouwbare, voorspelbare en toekomstbestendige uitvoering van de belastingtaken. Daarbij staat het tijdig, correct en rechtmatig heffen en innen van belastingen voor de deelnemers centraal. In de programmabegroting 2027 zijn onder andere de volgende speerpunten opgenomen:

- intensiveren samenwerking tussen WOZ-BAG;
- stimuleren informeel burgercontact;
- doorontwikkeling van het belastingplatform;
- sociaal invorderen door persoonlijk contact;
- verdere digitaliseren van de inning, invordering en kwijtschelding.

Wij stellen u voor om, in lijn met het advies van de begeleidings- en samenstellingscommissie, geen zienswijze in te dienen over en in te stemmen met de begroting 2027 van Sabewa Zeeland.

1.3 GGD Zeeland

Jaarrekening 2025

Het begrotingsjaar 2025 is afgesloten met een positief saldo van € 1.338.669. Het saldo bestaat uit een positief gerealiseerd resultaat van € 1.376.133, inclusief mutaties in de reserves, voor het organisatieonderdeel GGD Zeeland en een negatief gerealiseerd resultaat van € 37.464 voor het organisatieonderdeel Inkoop Jeugdhulp Zeeland (IJZ) en Taskforce Jeugd (TFJ).

De oorzaken van het positieve resultaat voor het organisatieonderdeel GGD Zeeland bestaan samengevat uit: diverse hogere incidentele opbrengsten, met name vanuit diverse projecten, minder personeelslasten, met name doordat de Cao lager uitviel, en hogere materiële lasten doordat lagere personele lasten zijn opgevangen met interim opdrachten.

Het negatieve saldo voor IJZ is eveneens van incidentele aard en komt met name voort uit incidentele nadelen bij Taskforce Jeugd (TFJ) voor de voorbereiding op de aanbesteding 2028-2031 voor jeugdhulp.

Het voorstel resultaatbestemming 2025 wordt als volgt voorgesteld:

Ten aanzien van de bestemming van het positieve resultaat van het organisatieonderdeel GGD Zeeland van € 1.376.133

- 1.217.963 terug te betalen aan de deelnemende gemeenten op basis van de verdeelsleutel 2025. Dit houdt in dat een bedrag van 83.139 zal worden terugbetaald aan gemeente Tholen.
- 120.706 toe te voegen aan de algemene reserve (maximum ivm VZG-richtlijn weerstandsvermogen)
- 37.464 ter dekking van het negatieve resultaat van organisatieonderdeel IJZ

Ten aanzien van de bestemming van het negatieve resultaat van organisatieonderdeel IJZ van -37.464, dit te verrekenen met het positieve resultaat binnen organisatieonderdeel GGD Zeeland.

Daarnaast worden, conform besluiten van het Algemeen Bestuur, de resterende saldi van de bestemmingsreserves Basis op Orde en de gemeentelijke projectgelden terugbetaald aan de gemeenten. Voor Basis op Orde bedraagt het resterende bedrag voor Tholen € 5.912. Voor de gemeentelijke projectgelden betreft het totaal terug te betalen bedrag € 27.830. Terugbetaling vindt plaats conform de verdeelsleutels 2025.

De accountant geeft een goedkeurende verklaring voor de jaarrekening 2025 af.

Wij stellen u voor om kennis te nemen van de jaarstukken 2025 en, in lijn met het advies van de begeleidings- en samenstellingscommissie, geen zienswijze in te dienen over en in te stemmen met het voorstel tot resultaatbestemming van Veiligheidsregio Zeeland.

Programmabegroting 2027

De totale gemeentelijke bijdrage in de programmabegroting 2027 ligt op hetzelfde niveau als de gemeentelijke bijdrage in 2026, daarbovenop is rekening gehouden met een indexering van 3,3% conform het door de VZG vastgestelde percentage.

Een uitzondering betreft de 1,5 FTE uitbereiding binnen IJZ. Sinds 2024 is de begroting van IJZ incidenteel (2024, 2025, en 2026) uitgebreid met 1,5 fte voor een Junior contractmanager en een Businessanalist. Alhoewel er nog geen formeel besluit genomen is over de vorming van de GR Sociaal Domein, is bij het opstellen van deze tekst al duidelijk dat inmiddels alle zienswijzen zijn ontvangen en dat hierin geen negatieve zienswijzen zijn begrepen op het gevraagde besispunt om de 1,5 fte om te zetten in structurele formatie bij de nieuwe GR SDJZ. Om die reden is in deze begroting GR Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Zeeland de 1,5 fte opgenomen als structurele formatie IJZ voor een bedrag van € 141.500.

De GR schetst een realistisch doch zorgelijk risicoprofiel, waarbij 7 van de 14 risico's in het hoge segment vallen. Deze risico's concentreren zich met name rond externe factoren zoals rijksbeleid, arbeidsmarktkrapte en prijsontwikkelingen, evenals op bedrijfsvoeringsrisico's zoals informatiebeveiliging en naleving van wet- en regelgeving. De Begeleidingscommissie onderschrijft de relevantie van deze risico's en merkt op dat een belangrijk deel hiervan beperkt beïnvloedbaar is door de GR zelf. Dit vergroot de noodzaak tot:

- het tijdig signaleren en transparant communiceren van financiële effecten richting gemeenten;
- het treffen van passende beheersmaatregelen, met name op het gebied van informatieveiligheid en compliance;
- en het tijdig expliciet maken van de mogelijke consequenties voor gemeentelijke bijdragen. Het door de VZG vastgestelde percentage.

Opgemerkt wordt dat de GGD op 20 mei 2026 een gecorrigeerde begroting toezond. Dit met het verzoek deze gecorrigeerde begroting ter zienswijze voor te leggen. In de berekening van de gemeentelijke bijdrage is een fout geconstateerd in de toepassing van de verdeelsleutel. Dit had geen invloed op het totaal van de gemeentelijke bijdrage, maar wel op de verdeling hiervan.

Wij stellen u voor om, in lijn met het advies van de begeleidings- en samenstellingscommissie, geen zienswijze in te dienen over en in te stemmen met de programmabegroting 2027 van GGD Zeeland.

Begrotingswijziging 2027

De begroting van de personele lasten voor TFJ is structureel te laag. Jaarlijks kon dat tekort op personele lasten worden opgevangen door een overschot op het werkbudget. In aanloop naar de nieuwe GR sociaal domein en jeugdregio Zeeland is het verstandig om de personele lasten van 144.600 reëel te begroten en mee te nemen naar de GR in oprichting. Daarnaast is een incidentele bijdrage van 32.000 in 2027 meegenomen voor de bestuursopdracht "Aanbesteding Jeugdhulp 2028 en verder". De bijdrage voor de gemeente Tholen komt voor 2027 op een bedrag van € 13.174 extra in 2027 en 10.787 structureel.

Wij stellen u voor om, in lijn met het advies van de begeleidings- en samenstellingscommissie, geen zienswijze in te dienen over en in te stemmen met de eerste begrotingswijziging 2027 van GGD Zeeland.

1.4 Samenwerkingsverband Welzijnzorg Oosterschelderegio (SWVO)

Jaarrekening 2025

De jaarstukken 2025 van GR SWVO laten een positief resultaat zien van € 437.720.

Het resultaat op de diverse programma's bedraagt € 226.011 en resulteert voor de gemeente Tholen in een teruggave van € 75.110. Dit wordt met name veroorzaakt door lagere kosten voor leerlingenvervoer dan begroot (€ 62.658) en door lagere begeleidings/uitvoeringskosten Wmo (€12.272 lager dan begroot).

Het resultaat op het programma secretariaat bedraagt € 211.709 en wordt voor een bedrag van € 13.904 toegevoegd aan de algemene reserve. Het saldo van deze reserve bedraagt na deze toevoeging €496.971 en voldoet hiermee aan de VZG-norm van 5%. Het restant van het resultaat op het programma secretariaat wordt uitgekeerd aan de deelnemers.

Wij stellen u voor om kennis te nemen van de jaarstukken 2025 en, in lijn met het advies van de begeleidings- en samenstellingscommissie, geen zienswijze in te dienen over en in te stemmen met het voorstel tot resultaatbestemming van SWVO.

Begrotingswijziging 2026

De eerste begrotingswijziging 2026 van SWVO leidt voor de gemeente Tholen tot een lagere bijdrage van € 50.000. Deze bijstelling wordt met name veroorzaakt door lagere lasten voor leerlingenvervoer (€ 28.500) en een lagere bijdrage aan het programma secretariaat (€ 16.500). De verlaging van de bijdrage voor het programma secretariaat hangt samen met de oprichting van de GR Publiek Vervoer, waardoor een beleidsmedewerker verschuift van SWVO naar deze nieuwe gemeenschappelijke regeling. Tegenover de daling van de personeelskosten op het programma secretariaat staan hogere automatiseringskosten.

De begeleidingscommissie stelt voor om in te stemmen met de 1^e wijziging 2026. De samenstellingscommissie plaatst wel kanttekeningen ten aanzien van de beperkte beleidsinhoud, de afhankelijkheid van incidentele dekkingsmiddelen, de onzekerheden rond leerlingenvervoer en de onvoldoende uitgewerkte risicoanalyse. Tevens adviseert de commissie om in het licht van de voorgenomen overgang naar de GR Sociaal Domein de gevolgen voor taken, financiën en governance explicieter te maken.

Wij stellen u voor om, in lijn met het advies van de begeleidings- en samenstellingscommissie, geen zienswijze in te dienen over en in te stemmen met de eerste begrotingswijziging 2026 van SWVO.

Programmabegroting 2027

Na het extra Overleg Zeeuwse Overheden (OZO) Sociaal Domein van 13 november 2025 hebben alle dertien gemeenteraden een positieve zienswijze ingediend over de oprichting van de GR Sociaal Domein en Jeugdregio Zeeland, met SWVO als basis. In deze GR worden SWVO, het CZW-bureau, ZSSD en Inkoop Jeugdhulp Zeeland ondergebracht. De colleges stellen de GR definitief vast. De nieuwe GR start op 1 januari 2027.

Omdat de definitieve besluitvorming nog niet was afgerond bij het opstellen van de begroting 2027, is uitgegaan van de huidige situatie. Na definitieve besluitvorming ontvangt u een nieuwe begroting 2027 van de GR Sociaal Domein en Jeugdregio Zeeland. De huidige SWVO-begroting 2027 wordt daarin opgenomen en vervalt via een begrotingswijziging.

De programmabegroting 2027 is gebaseerd op bekende ontwikkelingen binnen de regio en houdt rekening met de voortzetting van eerder ingezette trajecten, zoals de hogere tarieven, structurele effecten van vergrijzing en arbeidsmarktkrapte, en het aanbestedingstraject voor hulpmiddelen.

De programmabegroting 2027 voldoet aan de VZG-richtlijn.

Wij stellen u voor om, in lijn met het advies van de begeleidings- en samenstellingscommissie, geen zienswijze in te dienen over en in te stemmen met de Programmabegroting 2027 van SWVO.

1.5 De Betho

Jaarrekening 2025

De jaarrekening 2025 van de Betho wordt ter kennisgeving aangeboden. De jaarrekening is gecontroleerd en de accountant heeft een goedkeurende verklaring afgegeven.

Het resultaat over 2025 bedraagt € 1.730.000, waarvan het merendeel is toe te schrijven aan het positieve subsidieresultaat en financiële baten. Het operationele resultaat staat onder druk en is aanzienlijk lager dan in 2024.

Voorgesteld wordt om het resultaat als volgt te bestemmen: € 263.000 wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve Vernieuwing ICT landschap, € 270.000 wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve Milieu en Energie, € 26.000 aan de algemene reserve en het resterende bedrag van € 1.171.000 wordt uitgekeerd aan de deelnemers. De algemene reserve voldoet na toevoeging aan de VZG-richtlijn van maximaal 5%. Voor de gemeente Tholen betekent dit een teruggave van €226.000. Daarnaast ontvangt Tholen een omzetbonus van € 7.000, aangezien de omzet hoger was dan de gemeentelijke taakstelling. Deze teruggaven zijn verwerkt in de jaarrekening 2025.

De samenstellingscommissie adviseert een zienswijze in te dienen met betrekking tot de dotaties aan de bestemmingsreserves ad € 533.000. De commissie is van mening dat de onderbouwing van deze dotaties ontbreekt. De resultaatbestemming en onderbouwing van de dotaties is in de jaarrekening opgenomen en toegelicht aan de begeleidingscommissie.

Wij stellen u voor om kennis te nemen van de jaarrekening 2025 van de Betho, in te stemmen met de bestemming van het resultaat 2025 en geen zienswijze in te dienen. In lijn met het advies van de begeleidingscommissie is De Betho verzocht om de onderbouwing van alle bestemmingsreserves in kaart te brengen en deze indien nodig te heroverwegen.

Programmabegroting 2027

De gemeenschappelijke regeling De Betho heeft een sluitende begroting 2027 en meerjarenbegroting 2028-2030 ingediend. De begroting voldoet aan de VZG-richtlijn voor reservevorming van maximaal 5%. Wel zijn er enkele kanttekeningen.

Mede door het verhogen van de gemeentelijke bijdrage voor arbeidsparticipatie en het laten vervallen van de omzetbonus vanaf 2028, is de begroting tot en met 2028 sluitend. Voor 2029 en 2030 laat de meerjarenraming vooralsnog een tekort zien*. De doelstelling is om dit begrote tekort de komende jaren weg te werken door het aanspreken van nieuwe doelgroepen, nieuwe werksoorten en het versterken van de interne organisatie om het toekomstig resultaat, wat door allerlei ontwikkelingen onder druk staat, te verhogen en het verhogen van efficiëntie in de bedrijfsvoering.

**Vanuit financieel oogpunt wordt voor 2029 en 2030 een hogere gemeentelijke bijdrage gevraagd van respectievelijk € 531.000 en € 683.000 om de begroting sluitend te maken. Dit bedrag was in de begroting 2026 nog gesteld op € 344.000.*

Het is een begroting en meerjarenraming die is opgesteld op basis van Subsidie Rijksoverheid conform de septembercirculaire. De kosten zijn op basis van realisatie in 2025 met indexatie. De omzet

werksoorten laten de komende jaren een lichte daling zien. Met name de meest rendabele werksoorten groen en detachering worden het eerst geraakt.

Met landelijke of landelijke beleidswijzigingen die gevolgen kunnen hebben voor de ontwikkeling van de organisatie en de financiële positie is geen rekening gehouden. Ten tijde van het opstellen van deze begroting was hierover nog niets concreets bekend, waardoor met eventuele effecten geen rekening is gehouden.

Hetzelfde geldt voor de uitkomsten van de bestuursopdracht die momenteel door het bureau Berenschot wordt uitgewerkt. Pas medio 2026 wordt duidelijk welk toekomstscenario het best aansluit bij de verdere ontwikkeling van De Betho en welke (financiële) gevolgen daarmee samenhangen. Daarbij wordt opgemerkt dat de beweging van De Betho naar een toekomstbestendig werkontwikkelbedrijf om keuzes zal vragen die soms zullen botsen tussen maatschappelijk en financieel rendement.

Omzettaakstelling

De omzettaakstelling 2027 is net als in 2026 voor alle deelnemende gemeenten in totaal begroot op € 2.207.000. Het aandeel van Tholen hierin is zowel in 2026 als 2027 € 426.000. Omdat de taakstelling onder druk staat door allerlei ontwikkelingen waaronder de afname van de WSW-doelgroep die groter is dan de instroom vanuit beschut werk zijn er de volgende nieuwe afspraken gemaakt ten aanzien van de taakstelling voor de komende jaren:

- De bijbetalingsplicht komt te vervallen
- De taakstelling wordt naar beneden bijgesteld indien er in een boekjaar opdrachten niet kunnen worden ingevuld door De Betho
- De jaarlijkse indexatie van de taakstelling komt te vervallen
- De aftrek van materialen komt te vervallen en uitgangspunt wordt bruto omzet

Wij stellen u voor om geen zienswijze in te dienen over en in te stemmen met de begroting 2027 van De Betho. Daarbij wordt De Betho, in lijn met het advies van de begeleidingscommissie en samenstellingscommissie, en eerdere zienswijzen, verzocht om in de toekomst de risicoanalyse aan te vullen met bedragen en kans (in %) en de bestemmingsreserve groot onderhoud opnieuw te evalueren.

1.6 Openbaar Lichaam Afvalstoffenverwerking Zeeland (OLAZ)

Jaarrekening 2025

De jaarrekening 2025 van de OLAZ wordt ter kennisname aangeboden. Het positieve resultaat over 2025 na aftrek van belastingen bedraagt € 117.000 en wordt veroorzaakt door lagere onvoorziene uitgaven en hogere rentebaten ten opzichte van de begroting. Op basis van eerdere besluiten door het AB wordt het positieve resultaat zoals gebruikelijk toegevoegd aan de Algemene Reserve, die hiermee uitkomt op € 885.000. De achterliggende reden om het eigen vermogen te versterken is om te sparen om in de toekomst in staat te zijn om de ten behoeve van de overname van de ZRD afgesloten leningen bij de BNG Bank (gedeeltelijk) af te lossen. Dit besluit valt binnen de 5% reserve-richtlijn van de VZG.

De gemeenten betalen op basis van de werkelijke hoeveelheden afval. De daling van de hoeveelheid brandbaar restafval en de goede kwaliteit van de aangeboden GFT resulteren voor de gemeente Tholen in een terug te ontvangen bedrag van € 40.000.

Wij stellen u voor om kennis te nemen van de jaarrekening 2025 van OLAZ.

Begrotingswijziging 2026

Uit de financiële administratie van de ZRD is gebleken dat de exploitatiekosten over 2025 v.w.b. de personeelskosten significant hoger liggen dan de begroting. Verder zijn de kosten van de afzet componenten (afvalstromen) en de bijbehorende opbrengsten geactualiseerd.

De begrotingswijziging OLAZ 2026 heeft betrekking op 3 onderdelen:

1. *Brandbaar afval / CO-2 heffing*

In 2026 wordt voor het eerst een CO-2 heffing op brandbaar afval verrekend. Gemiddeld bedraagt dit € 6 per ton. Anderzijds laten de hoeveelheden uit 2025 een daling zien. In deze begrotingswijziging zijn de lagere tonnages uit 2025 als uitgangspunt genomen en wordt de nieuwe CO-2 heffing meegenomen. Dit resulteert in hogere lasten van € 150.000

2. Milieustraten Zeeland

De personeelskosten van de milieustraten zijn hoger dan in de begroting 2026 was voorzien. Dit komt onder andere door afgesproken loonstijgingen in de CAO Grondstoffen, Energie en Omgeving (GEO) en de uitbreiding van de personeelsformatie op het kantoor van de Zeeuwse Reinigingsdienst. Tegenover de hogere personeelskosten staan lagere lasten van afzet componenten (afvalstromen) en een verlaging van de stelpost voor toekomstige kapitaalslasten. De lagere stelpost is het gevolg van een besluit van het Algemeen Bestuur in een vergadering d.d. 5-3-2026 om de advieskosten van een haalbaarheidsonderzoek naar een Circulair Ambachtscentrum Walcheren uit de stelpost voor toekomstige kapitaallasten c.q. de bestemmingsreserve te dekken. Voorgaand resulteert in een hogere exploitatielasten van totaal € 385.000.

3. Afvalbeleid en consultancy

Voor de uitvoering van het haalbaarheidsonderzoek Circulair Ambachtscentrum Walcheren en voor te maken advieskosten voor aanbestedingen van verwerkingscontracten van brandbaar afval en transportkosten en voor het onderzoek naar de bestaande organisatiestructuur is een aanvullende bijdrage van € 200.000 nodig.

De totale extra gevraagde bijdrage bedraagt € 735.000. Voor de gemeente Tholen stijgt de bijdrage voor 2026 met € 44.000.

De begeleidings- en samenstellingscommissie stellen voor om in te stemmen met de voorliggende begrotingswijziging 2026.

Wij stellen u voor om, in afwijking van het advies van de begeleidings- en samenstellingscommissie, over de begrotingswijziging 2026 van OLAZ de volgende zienswijze in te dienen:

Met de begrotingswijziging 2026 kan worden ingestemd, onder de volgende voorwaarden:

De gemeente verzoekt om een nadere en afzonderlijke toelichting op de stijging van de personeelskosten op de milieustraten. Daarbij dient inzicht te worden gegeven in de oorzaken van deze stijging, de opbouw ervan en het onderscheid tussen structurele en incidentele effecten. Daarnaast wordt [OLAZ](#) verzocht om uitbreiding van de formatie en overige lastenstijgingen zoveel mogelijk al in de ontwerpbegroting op te nemen, dan wel gelijktijdig met de ontwerpbegroting via een eerste begrotingswijziging aan de deelnemers voor te leggen.

Programmabegroting 2027

De totale gemeentelijke bijdrage komt op basis van de begroting 2027 uit op € 25.807.140. In de begroting 2026 inclusief wijzigingen bedraagt de totale gemeente bijdragen € 24.380.177. In de gemeentelijke bijdrage wordt onderscheid gemaakt tussen beïnvloedbare activiteiten en niet-beïnvloedbare activiteiten. Het verschil van de begroting 2027 ten opzichte van de vorige begroting dient voor wat betreft de toetsing aan de richtlijnen van de VZG te worden beoordeeld op beïnvloedbare activiteiten. De beïnvloedbare activiteiten in de begroting 2027 stijgen met 2,20% ten opzichte van de vorige begroting (incl. wijzigingen) en vallen daarmee binnen de begrotingsrichtlijnen van de VZG.

Voor gemeente Tholen komt de bijdrage voor 2027 uit op afgerond € 1.573.000. Ten opzichte van de primaire begroting 2026 komt dit neer op een stijging van € 140.000 (10%). De belangrijkste redenen voor deze stijging zijn de invoer van de CO-2 heffing op brandbaar afval, de lagere marktprijzen voor oud papier en de hogere exploitatielasten van de milieustraten.

De begeleidings- en samenstellingscommissie adviseren om in te stemmen met de voorliggende begroting 2027.

Wij stellen u voor om, met inachtneming van de opmerkingen bij de begrotingswijziging 2026, geen zienswijze in te dienen over en in te stemmen met de begroting 2027 OLAZ.

1.7 De Zeeuwse Muziekschool

Jaarrekening 2025

Onlangs zijn de jaarstukken 2025 ter kennisname ontvangen. Het boekjaar 2025 laat een negatief financiële resultaat van € 121.596 zien, als gevolg van niet volledig gerealiseerde taakstellingen en onvoorziene uitgaven. In combinatie met het negatieve resultaat over 2024 resulteert dit in een negatief eigen vermogen van € 148.420.

Het is zorgelijk dat er onvoldoende weerstandsvermogen aanwezig is om financiële tegenvallers op te vangen. De Zeeuwse Muziekschool vraagt dan ook om het negatieve eigen vermogen aan te vullen conform de geldende verdeelsleutel. Dit heeft direct financiële gevolgen voor de deelnemende gemeenten. We stellen daarom voor om de Zeeuwse Muziekschool te verzoeken inzichtelijk te maken welke structurele maatregelen worden getroffen om toekomstige tekorten te voorkomen en de financiële positie te versterken.

Tevens vragen wij nadrukkelijk aandacht voor het realiseren van taakstellingen. Hoewel een groot deel van de taakstelling is behaald, blijft een deel ongerealiseerd. Wij verzoeken om een nadere toelichting op de oorzaken hiervan en op de wijze waarop toekomstige taakstellingen realistischer kunnen worden vormgegeven.

Er is nog geen controleverklaring van de accountant ontvangen.

Wij stellen u voor om kennis te nemen van de jaarstukken 2025 en, niet in lijn met het advies van de begeleidings- en samenstellingscommissie, de volgende zienswijze in te dienen met betrekking tot het voorstel tot aanvulling van het eigen vermogen:

“Wij hebben kennisgenomen van het negatieve eigen vermogen van de Muziekschool Zeeland. Als deelnemende gemeente zien wij ons noodzaaktons aandeel, op basis van de ons bekende verdeelsleutels beschikbaar te stellen. Echter, omdat dit voorstel directe financiële gevolgen heeft voor de deelnemers, verzoeken wij inzichtelijk te maken welke structurele maatregelen worden getroffen om toekomstige tekorten te voorkomen en de financiële positie te versterken. Tevens vragen wij nadrukkelijk aandacht voor het realiseren van de taakstelling en verzoeken dan met name om een nadere toelichting op de oorzaken van het niet gerealiseerde deel van de taakstelling en de wijze waarop toekomstige taakstellingen realistischer kunnen worden vormgegeven.”

Programmabegroting 2027

Onlangs is de programmabegroting 2027 van de GR Zeeuwse Muziekschool ontvangen. Deze is tot stand gekomen in een complexe context, met onder meer het lopende uittreidingsproces, het onderzoek naar de toekomstige organisatievorm en daarmee samenhangende financiële onzekerheden.

Er is gekozen de begroting te baseren op de huidige samenstelling van tien gemeenten. De gemeente Tholen acht dit uitgangspunt niet passend, aangezien ons besluit tot uittrekking vanaf 1 januari 2027 vaststaat. Vanaf dan zal Tholen geen bijdrage meer leveren. De gemeente Reimerswaal heeft hetzelfde besluit genomen. Het opnemen van de gemeente Tholen en Reimerswaal in de verdeelsleutel leidt daardoor tot een vertekend beeld van de financiële situatie.

Hoewel wordt aangekondigd dat op een later moment, bij bekendmaking van de uittreedingsom, een begrotingswijziging volgt, vinden wij dat in de voorliggende begroting al duidelijker rekening moet worden gehouden met deze ontwikkeling. De huidige presentatie biedt onvoldoende inzicht in de situatie vanaf 2027 en leidt daardoor tot onduidelijkheid.

De begeleidings- en samenstellingscommissie adviseren om geen zienswijze in te dienen met betrekking tot de begroting 2027, maar noemen wel een aantal belangrijke aandachtspunten die onder de aandacht gebracht dienen te worden.

Wij stellen u voor om, niet in lijn met het advies van de begeleidings- en samenstellingscommissie, de volgende zienswijze in te dienen met betrekking tot de programmabegroting 2027 van de Zeeuwse Muziekschool:

“Wij onderschrijven de zienswijze zoals opgesteld door de begeleidingscommissie:

1. Actualisatie begroting 2027

Verzoek om in 2026 een aangepaste begroting 2027 voor te leggen waarin:

- de financiële en organisatorische gevolgen van het uittreden van gemeente Reimerswaal en Tholen volledig zijn verwerkt;*
- de eventuele gevolgen van het Blueyard-onderzoek zijn verwerkt;*
- een geactualiseerde meerjarenraming wordt opgenomen.*

2. Bij de aangepaste begroting 2027 te komen met een geactualiseerd beleidsplan

Het huidige beleidsplan liep van 2018-2022. Op basis van de uitkomsten van het Blueyardrapport en de gevolgen van het uittreden van twee deelnemers dient er ook een actueel beleidsplan geformuleerd te zijn. Zonder het geactualiseerde beleidsplan is er geen inhoudelijk kader om te toetsen.

Wij verzoeken met nadruk om niet te volstaan met een latere begrotingswijziging, maar een begroting 2027 voor te leggen waarin deze ontwikkelingen volledig zijn verwerkt.”

1.8 Publiek Vervoer Zeeland (PVZ)

Programmabegroting 2026

In 2025 hebben alle gemeenteraden en de Provinciale Staten ingestemd met de nieuwe gemeenschappelijke regeling Publiek Vervoer Zeeland en nemen vanaf 2026 hierin deel. De raden en Provinciale Staten hebben eind vorig jaar reeds de mogelijkheid gehad om een zienswijze in te dienen op de toen voorliggende conceptbegroting 2026. Deze betrof een cijfermatige begroting, die op dat moment nog niet volledig was uitgewerkt.

De programmabegroting 2026 is inmiddels aangevuld met onder meer een toelichting op de financiële positie, de verplichte paragrafen en de beleidsdoelstellingen. Met deze aanvullingen voldoet de programmabegroting 2026 aan de vereisten van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). De deelnemersbijdrage voor de gemeente Tholen is ten opzichte van de conceptbegroting niet gewijzigd.

Voor deze GR is nog geen begeleidingscommissie. Gelet daarop geeft de samenstellingscommissie geen advies over de begroting 2026.

Wij stellen u voor om geen zienswijze in te dienen over en in te stemmen met de Programmabegroting 2026 van Publiek Vervoer Zeeland.

Programmabegroting 2027

Het voorstel past binnen de meerjarenraming in de begroting van de gemeente Tholen en de gemaakte afspraken. De taken die voorheen door het SWVO werden uitgevoerd, zijn overgedragen aan de nieuwe GR Publiek Vervoer Zeeland. Bestuurlijk is de afspraak gemaakt om met gefixeerde bedragen te werken en deze uitsluitend te indexeren.

Voor de gemeente Tholen komt de bijdrage voor 2027 uit op afgerond € 922.000. Dit is € 33.000 lager dan de eerder opgenomen bijdrage van € 955.000 aan het SWVO voor de regiotaxi.

Voor deze GR is nog geen begeleidingscommissie. Gelet daarop gaf de samenstellingscommissie in eerste instantie geen advies over de begroting 2027. Dat neemt niet weg dat de samenstellingscommissie wel naar de stukken had gekeken en op verzoek is dit oordeel uiteindelijk gedeeld. Het advies is geen zienswijze in te dienen en in te stemmen met de begroting 2027.

Wij stellen u voor om geen zienswijze in te dienen over en in te stemmen met de Programmabegroting 2027 van Publiek Vervoer Zeeland.

1.9 ICT-samenwerking West-Brabant West (ICTWBW)

Jaarrekening 2025

De jaarrekening 2025 van ICT WBW sluit met een negatief resultaat van € 242.000 op een totale lastenomschrijving van circa € 9,35 miljoen. Ten opzichte van de bijgestelde begroting over 2025 betekent dit een afwijking van 2,65 procent. Conform de afspraken binnen de gemeenschappelijke regeling wordt dit resultaat volledig afgerekend met de deelnemers.

De afwijkingen ten opzichte van de begroting worden voornamelijk veroorzaakt door hogere lasten voor specifieke ICT-infrastructuur. Deze kosten zijn in de loop van het jaar hoger uitgekomen dan geraamd en worden één-op-één toegerekend aan de deelnemende organisaties. Dit leidt tot verschillende financiële effecten per deelnemer. Omdat voor Tholen het budget voor specifiek toe te rekenen infrastructuur onderschreden is resulteert de afrekening over 2025 in een ontvangst van € 44.000.

Wij stellen u voor om kennis te nemen van de jaarrekening 2025 en geen zienswijze in te dienen over en in te stemmen met de resultaatbestemming 2025 van ICT WBW.

Begrotingswijziging 2026

De eerste begrotingswijziging 2026 actualiseert de eerder vastgestelde begroting op basis van de uitkomsten van de jaarrekening 2025, actuele inzichten uit de begroting 2027 en de voortgang van de transitie naar de nieuwe ICT-dienstverlening. De wijziging is noodzakelijk om de begroting in lijn te brengen met de feitelijke kostenontwikkeling en de keuzes die in de transitie zijn gemaakt.

De bijstellingen hebben betrekking op personele lasten, exploitatiekosten van ICT WBW en de lasten voor specifieke ICT-infrastructuur. Gezamenlijk leiden deze aanpassingen tot een verhoging van het begrotingstotaal 2026 met € 270.000. De effecten verschillen per deelnemer. Omdat voor Tholen het budget voor specifiek toe te rekenen infrastructuur onderschreden is betekent dit een verlaging van de bijdrage met € 26.860 ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2026.

Wij stellen u voor om geen zienswijze in te dienen over en in te stemmen met begrotingswijziging 2026 van ICT WBW.

Programmabegroting 2027

Het jaar 2026 vormt financieel en organisatorisch het zwaartepunt van de transitie, met onder andere de aanbesteding, de inrichting van de nieuwe dienstverlening en tijdelijke frictiekosten. In 2027 verschuift het accent naar stabilisatie van de nieuwe inrichting, versterking van de regie op leveranciers en verdere professionalisering van de organisatie. Tegelijkertijd wordt toegewerkt naar een structureel doelmatiger kostenpatroon.

Daarnaast zijn de verdeelsleutels herijkt. Kosten worden vanaf 2027 nog meer gedifferentieerd toegerekend op basis van gebruik, zoals accounts en het aantal virtuele servers. Hiermee sluiten de deelnemersbijdragen beter aan bij de afgenomen dienstverlening en de rol van ICT WBW als regieorganisatie.

De deelnemersbijdragen laten vanaf 2027 een dalende meerjarige trend zien. Dit is het gevolg van de doorontwikkeling van ICT WBW en de migratie van gemeentelijke software naar de cloud. Hierdoor verschuiven werkzaamheden en kosten naar de gemeente.

Voor Tholen bedraagt de bijdrage € 1.357.000 in 2027 en daalt deze naar € 974.000 in 2030.

Wij stellen u voor om geen zienswijze in te dienen over en in te stemmen met de Programmabegroting 2027 van ICTWBW.

Juridische gevolgen

Waar van toepassing zijn eventuele juridische gevolgen omwille van de samenhang in dit voorstel opgenomen in het vorige kopje bij financiële gevolgen.

Communicatie

Na besluitvorming door uw raad zullen de betreffende GR-en op de gebruikelijke wijze door toezending van het raadsbesluit op de hoogte worden gesteld van uw besluit.

Vervolg

De financiële consequenties van de voorliggende stukken worden, voor zo ver van toepassingen, meegenomen in de eerstvolgende begrotingswijziging 2026, dan wel (structureel) in de Kadernota/Programmabegroting 2027.

Bijlage(n)

Bij dit voorstel zijn per Gemeenschappelijke Regeling (waar ontvangen) de volgende bijlagen toegevoegd:

- Aanbiedingsbrieven;
- Financiële onderbouwing;
- Advies van de Begeleidingscommissie;
- Advies van de Samenstellingscommissie.