

De raad

Tholen, 22 augustus 2024

Onderwerp: Voorstel met betrekking tot begrotingswijziging 2024 GR ZMS

Geachte raad,

Samenvatting

Voorliggend raadsvoorstel gaat in op de begrotingswijziging 2024 van Gemeenschappelijke Regeling De Zeeuwse Muziekschool (hierna: GR ZMS).

Aanleiding en probleemstelling

Op 15 juli 2024 heeft GR ZMS de begrotingswijziging 2024 aangeboden aan de Zeeuwse gemeenteraden met het verzoek hun zienswijzen kenbaar te maken.

De begrotingswijziging 2024 ligt ter vaststelling voor in de vergadering van het Algemeen Bestuur van GR ZMS van 4 november 2024. Er is door GR ZMS geen begeleidende brief bij de begrotingswijziging gevoegd. Uit correspondentie via de e-mail volgt dat uw raad de zienswijzen uiterlijk 31 oktober 2024 dient aan te leveren.

Beoogd resultaat/Wat willen we bereiken/Effect

De afgelopen jaren liep GR ZMS tegen grote tekorten aan. De deelnemende gemeenten hebben in 2023 een extra financiële injectie gegeven om deze tekorten te dichten door middel van een verhoogde gemeentelijke bijdrage. GR ZMS heeft een herstelplan ontworpen en in uitvoering gebracht om de tekorten te verminderen.

Ondanks de financiële injectie en de uitvoering van het herstelplan wordt er door GR ZMS in 2024 een extra incidentele gemeentelijke bijdrage gevraagd van €325.186. In hoofdlijnen wordt dit veroorzaakt door hogere personele lasten (ad €127.118) en door onvoldoende begrote projectkosten (ad €209.000).¹

Advies begeleidingscommissie

De begeleidingscommissie bestaat uit een ambtelijke en financiële vertegenwoordiging van de gemeenten Middelburg, Goes, Schouwen-Duiveland en Tholen.² De begeleidingscommissie adviseert de deelnemende gemeenten in te stemmen met de begrotingswijziging 2024.

Volgens de begeleidingscommissie voldoet de begrotingswijziging 2024 formeel gezien aan de gestelde vereisten. De begrotingswijziging 2024 is gebaseerd op een tussentijdse rapportage en in eerste instantie wordt gebruik gemaakt van de mogelijkheden binnen de verhoogde VZG-richtlijn en wordt ook rechtmatig een beroep gedaan op de afwijkende VZG-richtlijn lonen en prijzen. Onduidelijk blijft wel wat de exacte redenen van verhogingen zijn. Dit is niet op te maken uit de toelichtingen die voornamelijk ingaan op de afwijkingen, maar niet op de bijbehorende verklaringen. De cijfermatige afwijkingen zijn daardoor regelmatig niet goed te herleiden of begrijpen.

¹ Dit heeft met name betrekking op subsidies die aangevraagd zijn voor projecten. Die projecten zijn vervolgens gestart, maar de subsidies zijn niet toegekend.

² Wegens vakantie was Tholen op basis van vervanging vertegenwoordigd bij het uitbrengen van dit advies.

De begeleidingscommissie wijst GR ZMS erop dat bezuinigingen op het gebied van personeel in het huidige jaar door moeten worden gevoerd. GR ZMS dient in het huidige jaar nog met maatregelen te komen met als doel om een structurele verhoging van de deelnemersbijdragen te voorkomen.

Ondanks dat het herstelplan wordt uitgevoerd is er toch een extra gemeentelijk bijdrage vereist om het boekjaar 2024 zonder tekorten af te sluiten. Logischerwijs volgt hieruit dat het herstelplan onvolledig was. De begeleidingscommissie adviseert GR ZMS bij de aanlevering van de herziene begroting 2025 tevens het herstelplan te actualiseren.

Advies begeleidingscommissie:

1. In te stemmen met de begrotingswijziging 2024;
2. Het Dagelijks bestuur te verzoeken zorg te dragen voor de kwaliteit van de P&C-stukken;
3. Bij de herziene begroting 2025 te komen met een actualisatie van het herstelplan, inclusief financiële beheersmaatregelen en de structurele doorwerking vanuit 2024.

Financiële consequenties

De totale kosten voor de begrotingswijziging 2024 bedragen incidenteel €325.186. In de bestuursrapportage inclusief begrotingswijziging wordt in de toelichting aangegeven dat een aantal van deze kosten wel een structureel karakter hebben. Voorbeelden hiervan zijn salariskosten, reiskosten, huisvestigingskosten en andere personeelskosten etc. Wat de exacte structurele effecten zullen zijn, wordt voorgelegd bij de herziene begroting 2025.

Bestaand beleid	Incidenteel	Structureel	Totaal
BATEN			
Netto lesgeld	€62.500		€62.500
Projectbaten organisatie	€12.682		€12.682
Projectbaten activiteiten	-€28.000		-€28.000
LASTEN			
Personeelskosten	€127.118		€127.118
Projectkosten	€209.000		€209.000
Uitvoeringskosten projecten	-€5.500		-€5.500
Informatie- en com. kosten	-€36.850		-€38.850
Algemene kosten	€34.900		€34.900
Huisvesting kosten	€42.550		€42.550
Totaal mutatie bestaand beleid	€325.186		€325.186

Aangepaste bijdrage Tholen

Deelnemer	Vorig jaar	Primair	Aangepast
Borsele	€154.444	€124.511	€143.908
Goes	€385.451	€310.746	€359.156
Hulst	€308.896	€249.028	€287.823
Kapelle	€150.020	€120.943	€139.784
Middelburg	€603.084	€486.199	€561.942
Noord-Beveland	€87.785	€70.771	€81.796
Reimerwaal	€109.248	€88.075	€101.796
Schouwen-Duiveland	€332.340	€267.928	€309.668
Tholen	€214.035	€172.552	€199.433
Veere	€243.896	€196.625	€227.257
Totaal	€2.589.199	€2.087.378	€2.412.563

Voor de gemeente Tholen betekent de begrotingswijzing 2024 een verhoging van de gemeentelijke bijdrage van €26.881.

Advies samenstellingscommissie

Naast het advies van de begeleidingscommissie, heeft ook de samenstellingscommissie een advies uitgebracht over de gewijzigde begroting 2024 van GR ZMS.

Op basis van de aangepaste VZG-richtlijn voor 2024 van 4,70% en de afwijkende verhouding tussen lonen en prijzen van 0,31% heeft GR ZMS recht op een bijdrage van €2.119.879. GR ZMS vraagt bij de begrotingswijzing 2024 om een bijdrage van €2.412.563.

Advies samenstellingscommissie:

De samenstellingscommissie stelt voor om ten aanzien van de ingediende begrotingswijzing 2024 een negatieve zienswijze in te dienen. Hoewel de begeleidingscommissie voorstelt om akkoord te gaan met de begrotingswijziging is de samenstellingscommissie van mening dat de begrotingswijziging niet voldoet aan de VZG-richtlijn en de onderbouwingen van de incidentele verhoging onvoldoende zijn. Tevens adviseert de samenstellingscommissie om het herstelplan te heroverwegen in het licht van de feitelijke situatie.

Advies

Uw raad wordt geadviseerd niet akkoord te gaan met de incidentele financiële verplichting die voortvloeit uit de ingediende begrotingswijziging 2024, maar een zienswijze in te dienen dat deze niet voldoet aan de VZG-richtlijn en de cijfermatige onderbouwingen veelal onvoldoende duidelijk zijn. Wenselijk is om met deze signalen tevens het herstelplan te evalueren en aan te scherpen waar nodig.

Vervolg

De begrotingswijzing 2024 ligt ter vaststelling voor in de vergadering van het Algemeen Bestuur van GR ZMS van 4 november 2024. Er is door GR ZMS geen begeleidende brief bij de begrotingswijziging gevoegd. Uit correspondentie via de e-mail wordt te kennen gegeven dat uw raad de zienswijzen uiterlijk 31 oktober 2024 dient aan te leveren.

Risico

Tijdens de vergadering van het Algemeen Bestuur van GR ZMS van 4 november 2024 wordt de begrotingswijzing 2024 ter vaststelling voorgelegd. In het geval dat de andere gemeenten het advies van de begeleidingscommissie volgen en daarmee de meerderheid van de stemmen hebben, zal de begrotingswijziging 2024 alsnog worden vastgesteld. Dit betekent dat ondanks dat Tholen niet instemt met de begrotingswijziging 2024 alsnog de gevraagde verhoging moet betalen.

Voorstel

U wordt voorgesteld om:

1. Kennis te nemen van de begrotingswijziging 2024 en bijbehorende uitgebrachte adviezen van zowel de begeleidingscommissie als de samenstellingscommissie;
2. Niet in te stemmen met de voorliggende begrotingswijziging 2024 van GR ZMS;
3. Het advies van de samenstellingscommissie te volgen en een negatieve zienswijze in te dienen dat de begrotingswijziging 2024 niet voldoet aan de VZG-richtlijn en de onderbouwingen van de incidentele verhoging onvoldoende zijn;
4. GR ZMS de opdracht te geven om het herstelplan te herzien en waar nodig aan te scherpen.

Hoogachtend,

Burgemeester en wethouders van Tholen,

J.K. Fraanje M.L.P. Sijbers
secretaris burgemeester

Bijlage(n)