

Vergadering Algemeen Bestuur

datum:
07-04-2025

onderwerp:
Toelichting bij de begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029

Bijlagen:
Begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029
Notitie Uitgangspunten begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029

Beste leden van het algemeen bestuur van Sabewa Zeeland,

In de vergadering van 20 februari 2025 is de Notitie "Uitgangspunten begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029" door u vastgesteld. De begroting 2026 en meerjarenraming 2027 en 2029 is conform deze notitie opgesteld, met als kanttekening dat de incidentele kosten deels gedekt zijn door een onttrekking van een deel van het positieve resultaat over 2024 ad € 138.000,- aan de algemene reserve, zoals besproken in de vergadering van 20 februari 2025. Verder is het begrote bedrag aan proceskosten met € 67.621,- vermindert.

Het positieve resultaat over 2024 bedraagt € 242.751,- positief. Hiervoor zijn twee oorzaken:

- In de tweede begrotingswijziging 2024 is ervan uitgegaan dat er met betrekking tot de technologie-oplossing, beroepszaken 2023, niet compensabele BTW en jaarplannen een bepaald deel aan kosten gemaakt wordt in 2024 en een bepaald deel aan kosten in 2025. De in 2024 gemaakte kosten zijn echter lager uitgevallen; deze kosten zullen in 2025 gemaakt worden. Het gaat hierbij in totaal om een bedrag van € 104.832,-. In het voorstel voor de bestemming van het voordelig rekeningresultaat over 2024 wordt voorgesteld dit bedrag toe te voegen aan de bestemmingsreserve.
- Hogere baten en lagere lasten en dan met name de hogere rentebaten ad € 117.000,-. Het gaat hierbij in totaal om een bedrag van € 137.919,-. In het voorstel voor de bestemming van het voordelig rekeningresultaat over 2024 wordt voorgesteld dit bedrag toe te voegen aan de algemene reserve. Dit bedrag kan in 2026 onttrokken worden aan de algemene reserve.

Het algemene uitgangspunt van de begroting 2026 en de meerjarenraming 2027-2029 is dat deze zoveel mogelijk naar werkelijkheid is opgesteld en ingezet kan worden als kaderstellende begroting.

Om zo goed mogelijk aan te kunnen sluiten bij de werkelijkheid wordt getracht zo goed mogelijk rekening te houden met prijsindexaties en overige componenten die effect hebben op de personeels- en exploitatiekosten.

Volgens de systematiek van de VZG-richtlijnen dient de structurele begroting 2026 2,2% (in het geval van Sabewa Zeeland € 171.475,-) lager te zijn dan de begroting 2025. De prijsindexatie 2026 ten opzichte van 2025 is voor Sabewa Zeeland gemiddeld 2,69% (€ 209.667,-), Dit betekent een voorgestelde bezuiniging van € 381.142,- voor Sabewa Zeeland. Deze besparing kan vooral gerealiseerd worden door de investering in de nieuwe belastingapplicatie in 2024 waardoor de automatiseringskosten vanaf 2026 fors dalen.

In de notitie "Uitgangspunten begroting 2026" zijn de in- en externe ontwikkelingen, waarmee in de begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029 rekening wordt gehouden, uitgebreid beschreven. Hiervoor is een bedrag van € 205.621,- aan incidentele middelen opgenomen, welke deels gedekt wordt door een onttrekking aan de algemene reserves van € 138.000,-.

De opbouw van de begroting 2026 kan samenvattend als volgt worden weergegeven:

Begroting 2025	€ 7.794.329
Prijsindexatie 2026 t.o.v. 2025	€ 209.667
Stuctureel	
Besparing automatiseringskosten	€ -452.078
Versterking financiële afdeling	€ 65.888
Overig	€ -62.573
Incidenteel	
Projecten 2026	€ 98.000
Budget bijblijven ontwikkelingen	€ 100.000
Overig	€ 7.621
Onttrekking reserves	€ -138.000
Totaal	€ 7.622.854

De begroting 2026 voldoet aan de gestelde VZG-richtlijnen:

Bijdrage deelnemers primaire begroting 2025 volgens toepassing VZG-richtlijn	€ 7.794.329
Mutatie bijdrage deelnemers op basis van gewijzigde begroting 2025	
Totaal bijdrage deelnemers waarover VZG-richtlijn wordt toegepast	€ 7.794.329
VZG-indexatie richtlijn 2026, 0,0%	€ -
VZG-bezuinigings richtlijn 2026, 2,2%	€ -171.475
Bijdrage deelnemers primaire begroting 2026 volgens toepassing VZG-richtlijn	€ 7.622.854
Bijdrage deelnemers conform primaire begroting 2026	€ 7.622.854
Verschil met bijdrage deelnemers door incidentele lasten	€ -0

E.H.J. van den Dobbelsteen MSc,
Directeur