Concept Begroting 2027

GR Sociaal Domein en Jeugdregio Zeeland

Voorwoord

Voor u ligt de conceptbegroting 2027 van de GR Sociaal Domein en Jeugdregio Zeeland. Deze begroting markeert een belangrijk moment: 2027 is het eerste begrotingsjaar van de nieuwe gemeenschappelijke regeling waarin regionale taken binnen het sociaal domein worden samengebracht. Met deze begroting wordt de financiële basis gelegd voor een gezamenlijke, toekomstgerichte uitvoering van taken op het gebied van jeugdhulp, beschermd wonen, maatschappelijke opvang, vrouwenopvang, sociale veiligheid, preventie, toezicht, welzijn en maatschappelijke ondersteuning.

De oprichting van de GR Sociaal Domein Zeeland komt voort uit de wens van de dertien Zeeuwse gemeenten om de regionale samenwerking binnen het sociaal domein eenvoudiger, eenduidiger, efficiënter en effectiever te organiseren. Door bestaande taken en organisaties, waaronder SWVO, CZW-bureau, IJZ en het programmateam ZSSD, samen te brengen in één organisatie ontstaat meer samenhang in beleid, uitvoering, contractering, monitoring en bedrijfsvoering.

Deze eerste begroting heeft daarmee ook het karakter van een transitie- en startbegroting. De begroting is opgesteld op basis van de beschikbare informatie uit de bestaande organisaties, de begrotingen en prognoses voor 2027, het onderzoek van Berenschot en de aanvullende ontwikkelingen die inmiddels bekend zijn. Daarbij is zorgvuldig afgewogen hoe kosten en baten transparant kunnen worden toegerekend aan de deelnemende gemeenten en aan de verschillende taken en modules.

In de komende jaren staat de organisatie voor de opgave om processen, systemen, werkwijzen en sturingsinformatie verder te harmoniseren. Tegelijkertijd blijft de continuïteit van de dienstverlening aan inwoners, gemeenten en ketenpartners centraal staan. De begroting biedt hiervoor het financiële kader en geeft inzicht in de programma’s, de kostenverdeelsystematiek, de belangrijkste risico’s en de wijze waarop de GR invulling geeft aan verantwoording en transparantie.

Met deze begroting wordt een eerste stap gezet naar een robuuste regionale uitvoeringsorganisatie voor het sociaal domein in Zeeland. Een organisatie die gemeenten ondersteunt bij hun gezamenlijke verantwoordelijkheid en die bijdraagt aan passende ondersteuning voor inwoners, met oog voor kwaliteit, rechtmatigheid, doelmatigheid en financiële beheersbaarheid.

Inhoudsopgave

Inhoud

Het programmaplan 4
Programma ‘Samenwerkingsmodules’ 4
Programma ‘Uitvoering overige projecten’ 7
Overhead en kostentoerekening 9
Algemene dekkingsmiddelen 9
Onvoorzien en vennootschapsbelasting 10
De paragrafen 11
Weerstandsvermogen en risicobeheersing 11
Onderhoud kapitaalgoederen 12
Financiering 13
Bedrijfsvoering 15
Openbaarheid 16
De financiële begroting 18
Het overzicht van baten en lasten 18
De kostenverdeelsystematiek 19
De uiteenzetting van de financiële positie en toelichting 19
Bijlage 21
De kostenverdeelsystematiek (uitgebreid) 21
Toelichting op de overgang van oude organisaties naar de nieuwe GR sociaal domein en Jeugdhulp Regio Zeeland 25
De deelnemersbijdrage 28
Overzicht van de baten en lasten per taakveld 29

Het programmaplan

Voor de inrichting van het programmaplan van de gemeenschappelijke regeling Sociaal Domein en Jeugdregio Zeeland (hierna: GR Sociaal Domein Zeeland) is aangesloten bij het ontwerp van deze regeling en daarmee de doelstellingen van de regeling. In de regeling zijn de taken van de organisatie opgedeeld in de volgende modules:

- Module 1: Jeugdhulp
- Module 2: Beschermd wonen, maatschappelijke opvang en vrouwenopvang
- Module 3: Sociale veiligheid, preventie en toezicht; en
- Module 4: Welzijn en maatschappelijke ondersteuning.

Eén van de doelstellingen van de nieuwe GR Sociaal Domein Zeeland is om de taken op het sociaal domein meer te integreren zodat hiermee doelstellingen effectiever behaald kunnen worden. Om die reden is gekozen voor een programma-indeling die aansluit op de beoogde situatie zoals deze uiteengezet is de besluitvorming en zijn deze modules samengevoegd in één programma.

Daarnaast zal de organisatie ook een aantal overige projecten uitvoeren (oude SWVO-taken). Deze taken zijn ondergebracht in het programma ‘overige projecten’.

Gehanteerde uitgangspunten

Als basis voor de begroting is de volgende informatie gebruikt:

- Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland (IJZ) Begroting 2027
- Samenwerkingsverband Welzijnszorg Oosterschelderegio (SWVO) Begroting 2027
- CZW-bureau prognose 2026
- Uitkomsten onderzoek Berenschot t.a.v. de nieuwe organisatie (Rapportage van najaar 2025 – financiële paragraaf)

Daarnaast is rekening gehouden met ontwikkelingen die na het onderzoek van Berenschot bekend werden (Zie ook de bijlage: Toelichting op de overgang van oude organisaties naar de nieuwe GR Sociaal Domein Zeeland). Voor de toekomstige jaren is rekening gehouden met een prijsindex van 3%. Dit percentage is gebaseerd op de gemiddelde CPI-index van de afgelopen jaren.

Aangezien de begroting 2027 de eerste begroting is van de GR Sociaal Domein Zeeland is in de bijlage een toelichting opgenomen waarin een vergelijking gemaakt wordt naar de oude situatie waarbij sprake van drie losse organisaties.

Programma ‘Samenwerkingsmodules’

Dit programma bevat de kosten die betrekking hebben op de uitvoering van de samenwerkingsmodules.

Doelstelling

GR Sociaal Domein Zeeland heeft tot doel een doeltreffende en doelmatige regionale samenwerking te realiseren tussen de dertien Zeeuwse gemeenten bij de uitvoering van regionale taken binnen het sociaal domein.
Binnen dit programma worden de werkzaamheden uitgevoerd die zijn ondergebracht in vier modules:

1. Jeugdzorg
2. Beschermd wonen, maatschappelijke opvang en vrouwenopvang
3. Sociale veiligheid, preventie en toezicht
4. Welzijn en maatschappelijke ondersteuning

De doelstelling van dit programma is:

- het regionaal organiseren en uitvoeren van wettelijk verplichte taken (basistaken) binnen het sociaal domein;
- het faciliteren van aanvullende dienstverlening (plustaken) op het gebied van welzijn en maatschappelijke ondersteuning voor gemeenten die daarvoor kiezen;
- het realiseren van efficiëntie, schaalvoordelen en uniformiteit in uitvoering, contractering en bedrijfsvoering;
- het borgen van kwaliteit, continuïteit en rechtmatigheid van de uitvoering binnen het sociaal domein.

Hiermee wordt beoogd dat gemeenten gezamenlijk beter in staat zijn om:

- passende ondersteuning aan inwoners te realiseren;
- schaarse capaciteit effectief in te zetten;
- in te spelen op (landelijke) ontwikkelingen binnen wet- en regelgeving.

Wijze waarop deze doelstellingen worden behaald

De doelstellingen van dit programma worden gerealiseerd door een programmatische en modulaire uitvoering, waarbij onderscheid wordt gemaakt tussen basistaken (voor alle gemeenten) en plustaken (op afnamebasis).
<u>1. Regionale uitvoering per module</u>

- Binnen module 1 t/m 3 worden basistaken regionaal uitgevoerd, waaronder:
  - contracteren en subsidiëren van jeugdhulp;
  - uitvoering van beschermd wonen en opvang;
  - toezicht, preventie en uitvoering van wettelijke taken op het gebied van sociale veiligheid.
- Module 4 omvat plustaken die gemeenten facultatief kunnen afnemen, zoals:
  - welzijns- en Wmo-ondersteuning;
  - cliëntondersteuning en preventief beleid;
  - educatie, gezondheidsbeleid en leerlingenvervoer.

<u>2. Integratie van bestaande organisaties en taken</u>

- De taken van SWVO, CZW-bureau, IJZ en het programmateam Zeeuwse Samenwerking Sociaal Domein (ZSSD) worden samengebracht in één organisatie;

- hiermee ontstaat één integraal uitvoerings- en regiemodel voor het de regionale taken binnen het sociaal domein.

3. Centrale ondersteuning en bedrijfsvoering
- De uitvoering wordt ondersteund door een gezamenlijke bedrijfsvoering (o.a. personeel, ICT, huisvesting en financiën);
- overheadkosten worden systematisch toegerekend aan modules, onder andere op basis van FTE-verdeling;
- waar passend wordt een apart programma bedrijfsvoering gehanteerd voor transparante kostentoerekening.

4. Transparante financiering en kostentoerekening
- Kosten worden onderscheiden in directe kosten per module en indirecte kosten (overhead);
- basistaken worden veelal verdeeld op basis van inwoneraantal;
- plustaken worden toegerekend aan gemeenten die deze afnemen, op basis van gebruik of een verdeelsleutel;
- deelnemersbijdragen worden inzichtelijk gemaakt per module en per gemeente.

5. Monitoring, sturing en verantwoording
- de GR verzorgt integrale monitoring van uitgaven, prestaties en risico's ten aanzien van de op- of overgedragen taken en bevoegdheden;
- er wordt jaarlijks gerapporteerd over de uitvoering, inclusief rechtmatigheid en getrouwheid;
- gemeenten worden periodiek geïnformeerd over financiële en inhoudelijke ontwikkelingen.

6. Samenwerking en beleidsontwikkeling
- regionale beleidsontwikkeling en uitvoering worden afgestemd via overlegstructuren tussen gemeenten en de GR;
- er wordt samengewerkt met ketenpartners en zorgaanbieders;
- landelijke ontwikkelingen (zoals wijzigingen in Jeugdwet of Wmo) worden vertaald naar de regionale praktijk.

Wat willen we bereiken

Vanuit de vier E's – eenvoudig, eenduidig, efficiënt en effectief – richten we de gewenste situatie in: een GR Sociaal Domein Zeeland. Daarbinnen geven we integraal uitvoering aan de taken binnen het sociaal domein die we met (een deel van) de dertien Zeeuwse gemeenten samen moeten of willen doen voor alle inwoners van Zeeland.

Wat gaan we hiervoor doen

We geven uitvoering aan de aan GR Sociaal Domein Zeeland op- of overgedragen taken en bevoegdheden op het gebied van:
a. Inkoop jeugdhulp en beschermd wonen (BW)
b. Subsidiëring maatschappelijke opvang (MO) en vrouwenopvang (VO)

c. Toezicht en naleving Wmo en Jeugdwet
d. De huidige talen van GR SWVO, die uitgevoerd blijven worden voor de zeven daaraan deelnemende gemeenten
e. Regionale (Zeeuws-brede) beleidsvoorbereidende taken sociaal domein (huidige taken CZW-Bureau)
f. Regionale beleidscoördinerende taken Jeugd, BW, MO, VO en sociale veiligheid (huidige taken programmateam ZSSD)

Geraamde baten en lasten

Voor dit programma worden de volgende baten en lasten geraamd:

	2027	**2028**	**2029**	**2030**
	Lasten	*Lasten*	*Lasten*	*Lasten*
Module 1: Jeugdzorg	1.725.221	1.776.977	1.830.286	1.885.195
Module 2: BW, MO en VO[1] & 3: Sociale veiligheid, preventie en toezicht	2.793.148	2.876.943	2.963.251	3.052.149
Module 4: Welzijn en maatschappelijke ondersteuning	960.812	989.637	1.019.326	1.049.906
Totaal	***5.479.181***	***5.643.557***	***5.812.863***	***5.987.249***
	Baten	*Baten*	*Baten*	*Baten*
Module 1: Jeugdzorg	300.000	300.000	300.000	300.000
Module 2: BW, MO en VO & 3: Sociale veiligheid, preventie en toezicht	100.000	100.000	100.000	100.000
Module 4: Welzijn en maatschappelijke ondersteuning	100.000	100.000	100.000	100.000
Totaal	***500.000***	***500.000***	***500.000***	***500.000***
Saldo	**4.979.181**	**5.143.557**	**5.312.863**	**5.487.249**

Voor een toelichting op de geraamde baten en lasten verwijzen wij naar de financiële begroting.

Programma ‘Uitvoering overige projecten’

Dit programma bevat de taken die voorheen gedelegeerd waren aan SWVO.

Doelstelling

Het programma “Uitvoering overige projecten” heeft tot doel het regionaal organiseren, coördineren en uitvoeren van specifieke (veelal aanvullende) taken binnen het sociaal domein, die buiten de samenwerkingsmodules vallen en op verzoek van (een deel van) de gemeenten worden uitgevoerd.

[1] Beschermd wonen, maatschappelijke opvang en vrouwenopvang

Deze taken zijn hoofdzakelijk afkomstig uit de huidige werkzaamheden van SWVO en betreffen onder andere:

- educatie (zoals cultuureducatie en jeugdtheater);
- gezondheidsbeleid (waaronder maatschappelijk werk, cliëntondersteuning en preventiebeleid);
- leerlingenvervoer;
- overige specifieke projecten en uitvoeringsactiviteiten.

De doelstelling van dit programma is:

- het efficiënt en uniform uitvoeren van gemeentelijke taken waarvoor regionale samenwerking meerwaarde biedt;
- het faciliteren van maatwerk per gemeente door uitvoering op basis van deelname (plustaken);
- het waarborgen van doelmatigheid, kwaliteit en continuïteit in de uitvoering van deze taken;
- het ontzorgen van gemeenten door centrale uitvoering en coördinatie van specialistische taken en projecten.

Wijze waarop deze doelstellingen worden behaald

De doelstellingen van dit programma worden gerealiseerd door een vraaggestuurde en flexibele uitvoeringsstructuur, waarbij gemeenten per taak kunnen deelnemen.

1. Uitvoering van taken op basis van vrijwillige deelname (plustaken)
   - Gemeenten bepalen per taak/project of zij deelnemen;
   - de GR voert deze taken uit namens de deelnemende gemeenten;
   - afspraken worden vastgelegd in dienstverleningsovereenkomsten (DVO's).

2. Clusteren van vergelijkbare activiteiten. De uitvoering vindt plaats binnen herkenbare clusters van activiteiten:
   - *Educatie*
     - cultuureducatie, jeugdtheater en aanverwante activiteiten;
   - *Gezondheidsbeleid*
     - algemeen maatschappelijk werk (AMW), cliëntondersteuning (CLIO) en regionaal preventiebeleid;
   - *Leerlingenvervoer*
     - organisatie en uitvoering van vervoer en loketfunctie;
   - *Overige projecten*
     - aanvullende taken, zoals beleidsprojecten en specifieke regionale initiatieven.

3. Flexibiliteit en aanpasbaarheid
   - Het programma biedt ruimte om taken toe te voegen of af te bouwen afhankelijk van gemeentelijke behoefte.

Geraamde baten en lasten

Voor dit programma worden de volgende baten en lasten geraamd:

Totale lasten overige projecten		Lasten 2027	Lasten 2028	Lasten 2029	Lasten 2030
Educatie	Cultuur educatie	186.809	192.413	198.186	204.131
	Jeugdtheater huis	20.067	20.669	21.289	21.928
	Advieskosten	1.400	1.442	1.485	1.530
		208.276	214.524	220.960	227.589
Gezondheidsbeleid			-	-	-
	Subsidie Algmeen Maatschappelijk Werk en Cliëntondersteunfing	3.511.299	3.616.638	3.725.137	3.836.891
	Kosten regionaal preventiebeleid	300.515	309.530	318.816	328.381
		3.811.814	3.926.168	4.043.953	4.165.272
			-	-	-
Leerlingenvervoer	Leerlingenvervoer	3.067.817	3.159.851	3.254.647	3.352.286
	Baten leerlingen vervoer	-39.768	-40.961	-42.190	-43.456
			-	-	-
	Loketkosten leerlingenvervoer	207.575	213.802	220.216	226.823
		3.235.624	3.332.692	3.432.673	3.535.653
Applicaties ICT			-	-	-
		100.000	103.000	106.090	109.273
			-	-	-
	Totaal	**7.355.714**	**7.576.385**	**7.803.677**	**8.037.787**

Voor een toelichting op de geraamde baten en lasten verwijzen wij naar de financiële begroting.

Overhead en kostentoerekening

Bij de bepaling van de kosten van overhead is uitgegaan van de notitie overhead 2025 van de commissie BBV. De kosten overhead vallen, tenzij anders vermeld onder taakveld 0.4 Overhead.

	2027	2028	2029	2030
Overhead	2.902.490	2.974.565	3.048.802	3.125.266

Algemene dekkingsmiddelen

Onder de algemene dekkingsmiddelen valt de deelnemersbijdrage. Hiermee willen we bereiken dat er sprake is van een structureel sluitende begroting en het beperken van de lastenverzwaring van de deelnemende gemeenten.

Geraamde baten

De volgende baten (bijdragen vanuit de gemeenten) worden geraamd:

	2027	2028	2029	2030
Algemene dekkingsmiddelen	15.274.436	15.732.670	16.204.650	16.690.789
Totaal	**15.274.436**	**15.732.670**	**16.204.650**	**16.690.789**

Dit leidt tot de volgende bijdrage per gemeente:

Totale bijdrage per deelnemer (GR SD&JR)	Samenwerkingsmodules	Regiobudget MO/BW/VO	Overige projecten	Totaal
Borsele	440.420	-	836.738	1.277.158
Goes	768.527	-	1.721.296	2.489.823
Hulst	346.795	-	-	346.795
Kapelle	250.272	-	714.492	964.764
Middelburg	876.803	-	-	876.803
Noord-Beveland	153.538	-	543.501	697.039
Reimerswaal	445.015	-	1.611.650	2.056.665
Schouwen-Duiveland	630.346	-	959.503	1.589.849
Sluis	293.790	-	-	293.790
Terneuzen	708.690	-	-	708.690
Tholen	495.363	-	968.534	1.463.897
Veere	383.156	-	-	383.156
Vlissingen	581.386	-	-	581.386
Vlissingen regiobudget		1.544.621		1.544.621
Totaal	**6.374.102**	**1.544.621**	**7.355.714**	**15.274.436**

Voor een toelichting op de geraamde baten en lasten verwijzen wij naar de financiële begroting.

Onvoorzien en vennootschapsbelasting

De post onvoorzien bedraagt jaarlijks € 37.000 en wordt voor de jaren 2028 en verder geïndexeerd met 3%. Het betreft een meerjarig incidentele post bedoeld voor onvoorziene incidentele uitgaven.

De paragrafen

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing geeft inzicht in de mate waarin de GR Sociaal Domein Zeeland in staat is om financiële risico's op te vangen zonder dat dit direct leidt tot extra bijdragen van de deelnemende gemeenten.

De GR bevindt zich in een opstartfase, waarbij bestaande activiteiten van onder andere SWVO, CZW en de jeugdhulptaken (IJZ) worden samengebracht in één organisatie. Hierdoor is het weerstandsvermogen bij de start nog beperkt uitgekristalliseerd en is er geen beleid ten aanzien van het minimale weerstandsvermogen dat binnen de GR aangehouden moet worden en welk deel van de risico's in de gemeentelijke begroting rekening gehouden moet worden.

Weerstandsvermogen

Op dit moment is binnen de GR nog geen vastgesteld beleid ten aanzien van de omvang van het benodigde weerstandsvermogen. Dit houdt verband met:

- de recente vorming van de GR;
- de samenvoeging van verschillende organisaties en budgetten;
- het ontbreken van een definitieve risicoprofielanalyse op geïntegreerd niveau.

Een van de belangrijkste vervolgstappen in 2027 is het:

- opstellen van een nota weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- bepalen van de benodigde omvang van het weerstandsvermogen (norm/ratio);
- vastleggen van afspraken over opbouw, aanwending en monitoring van reserves.

Aangesloten wordt bij de BBV-richtlijnen, de regionale afspraken tussen Zeeuwse overheden (zoals de normering van reserves) en de specifieke risicokenmerken van het sociaal domein. Zolang dit beleid nog niet is vastgesteld, worden eventuele financiële risico's in beginsel opgevangen binnen de beschikbare middelen, dan wel via aanvullende bijdragen van de deelnemende gemeenten.

Risico's

De GR kent verschillende risico's die samenhangen met de aard van de activiteiten en de fase waarin de organisatie zich bevindt. De belangrijkste risico's liggen in het sociaal domein, met name bij jeugdhulp, Wmo en beschermd wonen, maatschappelijke opvang, vrouwenopvang. De uitgaven op deze terreinen zijn sterk afhankelijk van externe factoren, kennen een beperkte beïnvloedbaarheid en zijn gebaseerd op prognoses met onzekerheden ten aanzien van volume-, prijs- en beleidsontwikkelingen. Hierbij ligt de primaire financiële verantwoordelijkheid bij de gemeenten, terwijl de GR een uitvoerende en coördinerende rol vervult.

Daarnaast bestaan risico's in de betrouwbaarheid van prognoses en ramingen, doordat deze zijn gebaseerd op aannames en historische gegevens. Ook de samenvoeging van organisaties brengt tijdelijke organisatorische risico's met zich

mee, zoals verschillen in werkwijzen, afhankelijkheid van personeel en nog te ontwikkelen sturingsinformatie.

Verder kunnen wijzigingen in deelname aan plustaken leiden tot fluctuaties in omvang en kostendekking van activiteiten.

Budgetten beschermd wonen, maatschappelijke opvang en vrouwenopvang

Op dit moment ontvangt Vlissingen als centrumgemeente de integratie-uitkering BW en de decentralisatie-uitkeringen MO en VO. Op dit moment zijn deze middelen voldoende. Er is een risico dat de omvang van de uitkeringen in toekomstige jaren gecorrigeerd wordt en financiering op andere wijze vormgegeven moet worden.

Beheersmaatregelen

De GR treft maatregelen om deze risico's te beheersen, waarbij de focus ligt op versterking van de financiële sturing en duidelijke rolverdeling. De planning- en controlcyclus wordt ingericht met periodieke monitoring, rapportages en tijdige signalering van afwijkingen.

Er wordt gewerkt met een heldere rolverdeling, waarbij de GR verantwoordelijk is voor uitvoering en monitoring, en gemeenten voor beleidskeuzes en financiële consequenties van volumegroei. Prognoses worden verder geprofessionaliseerd door gebruik van verbeterde modellen, historische data en trendanalyses.

Daarnaast wordt gewerkt aan de ontwikkeling van een financieel en risicobeleid, waaronder het vaststellen van beleid voor het weerstandsvermogen en risicokaders. Voor plustaken wordt een flexibele inrichting gehanteerd via dienstverleningsovereenkomsten en kostentoerekening aan deelnemende gemeenten, zodat risico's zoveel mogelijk worden beperkt.

Onderhoud kapitaalgoederen

Algemeen
De paragraaf kapitaalgoederen geeft inzicht in het beleid en beheer van de materiële vaste activa van de GR Sociaal Domein Zeeland.

Kapitaalgoederen betreffen doorgaans activa zoals gebouwen, installaties, voertuigen, ICT-voorzieningen en overige bedrijfsmiddelen die noodzakelijk zijn voor de uitvoering van de taken.

De GR heeft een overwegend uitvoerend en coördinerend karakter, waarbij het merendeel van de activiteiten gericht is op contractmanagement, beleidsuitvoering en administratieve processen binnen het sociaal domein. Hierdoor is de omvang van de kapitaalgoederen en de daarmee samenhangende investeringen relatief beperkt.

Samenstelling kapitaalgoederen
De kapitaalgoederen van de GR bestaan voornamelijk uit:

- ICT-voorzieningen en systemen;
- kantoorinventaris en werkplekinrichting;
- eventuele (beperkte) investeringen in applicaties en ondersteuning van uitvoeringsprocessen.
-

De activa vloeien grotendeels voort uit de samenvoeging van bestaande organisaties (SWVO, CZW-bureau, IJZ) en betreffen met name ondersteunende middelen voor de bedrijfsvoering.

Beleid en beheer
Het beheer van kapitaalgoederen is gericht op het waarborgen van de continuïteit van de bedrijfsvoering, een doelmatige inzet van middelen en het beperken van risico's en kosten over de levensduur van activa. Hierbij wordt gewerkt conform BBV-richtlijnen voor waardering en afschrijving en worden investeringen uitsluitend gedaan indien deze noodzakelijk zijn voor een doelmatige taakuitvoering. Waar mogelijk wordt aangesloten bij bestaande voorzieningen en contracten. Gelet op het karakter van de organisatie ligt de nadruk op efficiënt gebruik van ICT en applicaties, het beperken van investeringsrisico's en het behouden van flexibiliteit in de inrichting.

Er is geen sprake van omvangrijke fysieke kapitaalgoederen zoals infrastructuur of vastgoed in eigendom.

Financiële omvang en ontwikkeling
De investeringen in kapitaalgoederen zijn naar verwachting beperkt en bestaan voornamelijk uit vervangingsinvesteringen in ICT en kantoorinrichting, aangevuld met incidentele investeringen in ondersteunende systemen. De hiermee samenhangende lasten bestaan hoofdzakelijk uit afschrijvingskosten en in beperkte mate onderhouds- en beheerkosten, die worden verwerkt binnen de reguliere bedrijfsvoeringskosten en toegerekend aan de programma's en deelnemende gemeenten.

In de verdere ontwikkeling van de GR wordt voorzien in het opstellen van een investerings- en afschrijvingsbeleid, verdere uniformering van ICT-voorzieningen en een periodieke beoordeling van de noodzaak tot vervanging of uitbreiding van activa.

Financiering

Algemeen
De paragraaf financiering geeft inzicht in de wijze waarop de GR Sociaal Domein Zeeland haar activiteiten financiert, de geldstromen beheert en de financiële risico's beheerst.

De financiering van de GR is gebaseerd op:
- bijdragen van de deelnemende gemeenten;
- doorgeleiding van specifieke budgetten (zoals regiobudgetten en subsidies);
- in beperkte mate overige baten (zoals rentebaten).

De GR heeft primair een uitvoerende en administratieve rol. Voor de grootste financiële stromen binnen het sociaal domein (zoals de kosten voor jeugd- en

volwassenenhulp) ligt de financiële verantwoordelijkheid bij de gemeenten zelf. Deze kosten staan in de gemeentelijke begrotingen.

Financieringsstructuur
De financiering van de GR kent een onderscheid naar aard van de taken:

1. Basistaken (module 1 t/m 3)
De kosten voor de basistaken (modules 1 t/m 3) worden gedragen door alle deelnemende gemeenten en betreffen onder andere:
- jeugdhulp (organisatie, contractering en ondersteuning);
- beschermd wonen, maatschappelijke opvang en vrouwenopvang;
- sociale veiligheid, toezicht en preventie.

De bekostiging vindt plaats op basis van inwonersaantallen m.u.v. de budgetten voor BW/MO/VO die beschikbaar worden gesteld door centrumgemeente Vlissingen.

2. Plustaken en overige projecten
Voor taken die niet door alle gemeenten worden afgenomen (zoals educatie, gezondheidsbeleid en leerlingenvervoer) geldt:
- financiering vindt plaats door de deelnemende gemeenten;
- kosten worden toegerekend op basis van gebruik, volume of inwoneraantal.

Deze systematiek is overgenomen uit de bestaande werkwijze van SWVO en waarborgt dat alleen deelnemende gemeenten bijdragen aan betreffende activiteiten.

Belangrijkste geldstromen

De GR kent drie belangrijke typen geldstromen:

1. Gemeentelijke bijdragen
De belangrijkste financieringsbron bestaat uit bijdragen van gemeenten, gebaseerd op:
- begrotingsramingen per programma en module;
- verdeelsleutels conform afspraken (inwoneraantal, gebruik of werkelijke kosten).

2. Regiobudgetten en specifieke uitkeringen
Voor bepaalde domeinen zijn aanvullende regionale budgetten beschikbaar:
- voor MO/BW/VO stelt centrumgemeente Vlissingen budgetten beschikbaar vanuit de integratie-uitkering BW en de decentralisatie-uitkeringen MO en VO;
- subsidies en specifieke uitkeringen worden na besluiten van de deelnemers via gemeenten aan de GR beschikbaar gesteld.

3. Overige inkomsten
Beperkte inkomsten bestaan uit:
- rentebaten;
- eventuele bijdragen van derden of specifieke projecten.

Kasbeheer en treasury

Het treasurybeheer van de GR is, gezien de aard van de organisatie, beperkt van omvang en gericht op het tijdig kunnen voldoen aan betalingsverplichtingen, het minimaliseren van financiële risico's en een doelmatig beheer van liquide middelen.

Financiering vindt in beginsel plaats via periodieke voorschotbijdragen van gemeenten. Het aantrekken van externe financiering gebeurt alleen indien noodzakelijk, terwijl overtollige middelen defensief en binnen de geldende BBV- en wettelijke kaders worden beheerd.

Bedrijfsvoering

Algemeen

De bedrijfsvoering van de GR Sociaal Domein Zeeland is gericht op het ondersteunen van de primaire doelstelling van de organisatie: het realiseren van een doelmatige en doeltreffende uitvoering van regionale taken binnen het sociaal domein voor de deelnemende gemeenten.

De GR is ontstaan uit het samenbrengen van bestaande organisaties en taken, waaronder:

- SWVO (inclusief activiteiten uit het sociaal domein en overige projecten);
- CZW Bureau (beleidsondersteuning en uitvoering MO/BW/VO en aanpalende taken);
- de jeugdhulptaken die voorheen binnen IJZ werden uitgevoerd;
- de beleidscoördinerende taken voor jeugdhulp, BW, MO, VO en sociale veiligheid van het programmateam ZSSD.

Deze bundeling leidt tot één integrale uitvoeringsorganisatie waarin schaalvoordelen, uniformiteit en een efficiëntere inzet van middelen worden beoogd.

Transitie en organisatieontwikkeling

De eerste jaren vanaf 2027 staan in het teken van de samenvoeging van organisaties, processen en systemen, het harmoniseren van werkwijzen en cultuur en het inrichten van een robuuste governance- en sturingsstructuur. Hierbij is sprake van een transitiefase waarin tijdelijke inefficiënties kunnen optreden, extra inzet nodig is voor afstemming en inrichting en waarin processen en systemen nog verder worden ontwikkeld.

Tegelijkertijd wordt toegewerkt naar één eenduidige organisatie voor het sociaal domein, met een betere samenhang tussen beleidsontwikkeling en uitvoering en een versterkte regionale slagkracht.

Inrichting van de bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering is ingericht ter ondersteuning van de uitvoering van de programma's en omvat onder andere:

- financiën en control;
- personeel en organisatie;

- ICT en informatievoorziening;
- juridische ondersteuning en contractmanagement;
- communicatie en bestuursondersteuning.

De kosten van de bedrijfsvoering (overhead) worden via een verdeelsystematiek toegerekend aan programma's en modules (voornamelijk op basis van FTE).

Doel hierbij is een transparante en uitlegbare kostentoerekening voor de deelnemende gemeenten. Voor een uitgebreidere toelichting op de kostenverdeelsystematiek verwijzen wij naar paragraaf 'kostenverdeelsystematiek' in de financiële begroting.

Openbaarheid

Algemeen

De GR Sociaal Domein Zeeland handelt conform de geldende wet- en regelgeving op het gebied van openbaarheid, waaronder de Wet open overheid (Woo) en de relevante bepalingen uit de Gemeentewet en Wet gemeenschappelijke regelingen.

Openbaarheid is van belang voor:
- de transparantie van het bestuurlijk en financieel handelen;
- de controleerbaarheid door deelnemende gemeenten en hun raden;
- het vertrouwen van inwoners en stakeholders.

De GR sluit hierbij aan op de werkwijzen zoals die binnen de voormalige organisaties/teams (SWVO, CZW en IJZ) zijn gehanteerd.

Openbaarmaking van informatie

De GR zorgt voor actieve en passieve openbaarmaking van informatie:

Actieve openbaarmaking
- publicatie van begroting, jaarstukken en andere bestuurlijke documenten;
- openbaarmaking van besluiten van het algemeen bestuur;
- verstrekking van relevante informatie aan de gemeenten en raden.

Passieve openbaarmaking
- behandeling van verzoeken op grond van de Woo;
- afweging tussen openbaarheid en bescherming van vertrouwelijke informatie, zoals persoonsgegevens of bedrijfsgevoelige gegevens.

Hierbij wordt rekening gehouden met het feit dat binnen het sociaal domein veelvuldig sprake is van privacygevoelige informatie (bijvoorbeeld in het kader van jeugdhulp en Wmo), waardoor openbaarheid in sommige gevallen beperkt is.

Organisatie en uitvoering

De openbaarheid binnen de GR wordt geborgd door het inrichten van processen voor Woo-verzoeken, het vastleggen van verantwoordelijkheden en het benutten van bestaande werkwijzen en expertise uit de voormalige organisaties. In de eerste jaren ligt de nadruk op het harmoniseren van werkwijzen en systemen, zodat de informatievoorziening eenduidig en toegankelijk wordt ingericht en consistent wordt omgegaan met openbaarmaking en vertrouwelijkheid.

De financiële begroting

Het overzicht van baten en lasten

Hieronder is het totaaloverzicht van de baten en lasten per programma opgenomen.

LASTEN	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Programma 1: Samenw erkingsmodules	€ 5.479.181	€ 5.643.557	€ 5.812.863	€ 5.987.249
Programma 2: Overige projecten	€ 7.355.714	€ 7.576.385	€ 7.803.677	€ 8.037.787
Totaal	**€ 12.834.895**	**€ 13.219.942**	**€ 13.616.540**	**€ 14.025.036**
BATEN				
Programma 1: Samenw erkingsmodules	€ 500.000	€ 500.000	€ 500.000	€ 500.000
Programma 2: Overige projecten	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	**€ 500.000**	**€ 500.000**	**€ 500.000**	**€ 500.000**
Deelnemersbijdrage	€ 15.274.436	€ 15.732.670	€ 16.204.650	€ 16.690.789
Rentebaten en rentekosten	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal algemene dekkingsmiddelen	**€ 15.274.436**	**€ 15.732.670**	**€ 16.204.650**	**€ 16.690.789**
Kosten van de overhead	€ 2.902.490	€ 2.974.565	€ 3.048.802	€ 3.125.266
Onvoorzien	€ 37.051	€ 38.163	€ 39.308	€ 40.487
Vennootschapsbelasting	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd saldo baten en lasten	**€ -0**	**€ -0**	**€ -0**	**€ -0**
Toevoegingen aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekkingen aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	**€ -0**	**€ -0**	**€ -0**	**€ -0**

Boekjaar 2027 is het eerste jaar van de GR Sociaal Domein Zeeland. Om die reden is er een vergelijking gemaakt met de begrotingen SWVO 2027, IJZ 2027 en de prognose CZW bureau 2026. Voor deze vergelijking verwijzen wij naar de bijlage, paragraaf Toelichting op de overgang van de oude organisaties naar de nieuwe GR Sociaal domein Zeeland.

Incidentele en structurele baten en lasten

In onderstaande tabel staan de incidentele baten en lasten weergegeven.

Indicentele lasten	Bedrag 2027
Eenmalig budget t.b.v. oprichting GR	€ 256.969
Totaal	**€ 256.969**

De kostenverdeelsystematiek

De kosten binnen de GR worden verdeeld op basis van een transparante systematiek, waarbij onderscheid wordt gemaakt tussen basistaken en plustaken. De kosten van de basistaken (zoals jeugdhulp, beschermd wonen en toezicht) worden verdeeld over alle gemeenten met een verdeelsleutel. Plustaken en overige projecten worden uitsluitend toegerekend aan gemeenten die deze afnemen, op basis van gebruik, volume of specifieke verdeelsleutels.

De totale lasten bedragen € 15 miljoen. Deze lasten worden (na aftrek van de baten) toegerekend aan de deelnemende gemeenten.

De systematiek sluit aan bij de huidige werkwijzen van SWVO, CZW en IJZ en zorgt ervoor dat kosten zoveel mogelijk worden toegerekend aan de gemeenten die hiervan gebruikmaken, met als uitgangspunt transparantie, uitlegbaarheid en doelmatigheid.

In de bijlage is een uitgebreidere toelichting opgenomen ten aanzien van de kosten verdeelsystematiek.

De uiteenzetting van de financiële positie en toelichting

De geprognotiseerde balans op 31 december 2027 ziet er als volgt uit:

			Bedragen x € 1.000	
Activa (per 31 december)	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Immateriële vaste activa				
Materiële vaste activa	2.308	2.193	2.078	1.963
Financiële vaste activa				
Vaste activa	**2.308**	**2.193**	**2.078**	**1.963**
Liquide middelen	17.000	17.000	17.000	17.000
Vorderingen	-	-	-	-
Overlopende activa	15.650	15.650	15.650	15.650
Kortlopende vorderingen	**32.650**	**32.650**	**32.650**	**32.650**
Totaal activa	**34.958**	**34.843**	**34.728**	**34.613**
Passiva (per 31 december)	**2027**	**2027**	**2027**	**2027**
Algermene reserves	358	358	358	358
Bestemmingsreserves	2.171	2.055	1.939	1.823
Sal;o van de rekening	-	-	-	-
Eigen vermogen	**2.529**	**2.413**	**2.297**	**2.181**
Crediteuren	32.045	32.045	32.045	32.045
Overige passiva	384	385	386	387
Kortlopende schulden	**32.429**	**32.430**	**32.431**	**32.432**
Totaal passiva	**34.958**	**34.843**	**34.728**	**34.613**

EMU saldo

EMU saldo **Bedragen x € 1.000**

	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029	31-12-2030
Exploitatiesaldo voor toevoegingen aan c.q. onttrekkingen uit reserve	-	-	-	-
Mutaties (im)materiële vaste activa	1.800	-115	-115	-115
Mutaties voorzieningen	-	-	-	-
Mutaties voorraden	-	-	-	-
Totaal	**1.800**	**-115**	**-115**	**-115**

Stand van de reserves en voorzieningen

Reserve per 31 december (bedragen x € 1.000)	**2027**
Algemene reserve	358
Bestemmingsreserves	
Reserve toekomstvisie	111
Reserve ziektevervanging	7
Reserve kennisverbreding	2
Reserve afschrijvingen	2051
Reserve zorginfrastructuur	PM
Totaal	**2.529**

Bijlage

De kostenverdeelsystematiek (uitgebreid)

Algemeen

De kosten binnen de GR Sociaal Domein Zeeland worden toegerekend aan de deelnemende gemeenten op basis van een transparante en herleidbare verdeelsystematiek. De systematiek is gebaseerd op:

- toerekening van directe kosten aan specifieke taken;
- Onderscheid tussen basistaken (modules 1 t/m 3) en plustaken (module 4 en overige projecten);
- verdeling van indirecte kosten (overhead) op basis van FTE of via een separaat programma;
- toepassing van passende verdeelsleutels per taak.

Opbouw van de kosten

De totale lasten van de GR bedragen circa € 15,8 miljoen en zijn opgebouwd uit:

LASTEN	**Begroting 2027**
Programma 1: Samenwerkingsmodules	€ 8.418.722
Programma 2: Overige projecten	€ 7.355.714
Totaal	**€ 15.774.436**

(Let op: dit is inclusief de kosten overhead en onvoorzien die toegevoegd zijn aan programma 1. Deze toevoeging is gedaan zodat er aansluiting is naar de totale berekening bij de kostenverdeelsystematiek)

<u>Programma samenwerkingsmodules</u>

Dit programma bestaat uit de personele, ICT-, huisvestings- en overige kosten van GR Sociaal Domein Zeeland. Deze lasten ten behoeve van de uitvoering worden als volgt toegerekend aan de verschillende modules:

Aantal fte's per taak	**Aantal fte**	**Procentueel**	**Verdeling lasten**
Jeugd	12,47	20%	1.725.221
Basistaken overig	20,19	33%	2.793.148
Plustaken	6,95	11%	960.812
Indirect	21,25	35%	2.939.541
Totaal	**60,87**	**100%**	**8.418.722**

De toerekening van het aantal fte's is gebaseerd op het onderzoek dat Berenschot eerder uitgevoerd heeft na de oprichting en inrichting van de nieuwe GR (financiële paragraaf).

De lasten die toegerekend zijn indirecte taken (zoals de directeur, ICT, secretariaat) zijn vervolgens op basis van de verhouding van het aantal fte toegerekend aan de verschillende modules.

Indirecte taken				
Deze lasten worden verdeeld op basis van de omvang van de werkelijke lasten van de uitvoerende taken:				
Taak	**Herkomst**	**Lasten**	**Procentueel**	**Indirect personeel**
Jeugdhulp	Verdeling fte's	12,47	31%	925.568
Basistaken overige (CZW bureau)	Verdeling fte's	20,19	51%	1.498.504
Plustaken	Verdeling fte's	6,95	18%	515.469
Totaal uitvoering		**40**	**100%**	**2.939.541**

Per module zijn de lasten toegerekend aan de deelnemende gemeente.

Module 1: Jeugdhulp

Deze lasten zijn toegerekend op basis van inwoneraantallen per gemeente. Dit leidt tot een volgende bijdrage:

	Begroting 2027	
Module 1 Jeugdhulp	**Lasten**	**Baten**
Directe personele lasten	1.725.221	-
Materiële lasten en indirecte personele lasten	925.568	-
Rentebaten		300.000
Totaal	**2.650.789**	**300.000**
Saldo (bij te dragen door gemeenten)		**2.350.789**

Gemeente	**Inwoners (1 jan 2026)**		**Bijdrage per gemeente**
Borsele	23.185	6%	138.152
Goes	40.399	10%	240.725
Kapelle	13.156	3%	78.393
Noord-Beveland	8.071	2%	48.093
Reimerswaal	23.393	6%	139.392
Schouwen-Duiveland	34.398	9%	204.967
Tholen	27.032	7%	161.075
Middelburg	50.438	13%	300.545
Veere	22.041	6%	131.336
Vlissingen	45.893	12%	273.462
Hulst	27.375	7%	163.119
Sluis	23.191	6%	138.188
Terneuzen	55.942	14%	333.341
TOTAAL	**394.514**	**100%**	**2.350.789**

Module 2&3: "Beschermd Wonen, Maatschappelijke opvang en Vrouwenopvang" & "Sociale veiligheid, preventie en toezicht"

In deze module worden tevens de lasten verantwoord van Beschermd wonen, Maatschappelijke opvang en Vrouwenopvang waarvoor centrumgemeente Vlissingen een bijdrage beschikbaar stelt vanuit de integratie-uitkering BW en de decentralisatie-uitkeringen MO en VO. Op basis van het aantal fte's wordt onderscheid gemaakt tussen deze taken.

Lasten Module 2 & 3	**Begroting 2027**
Directe personele lasten	2.793.148
Materiële lasten en indirecte personele lasten	1.498.504
Totale lasten	**4.291.652**

Verdeling fte's	**Aantal fte's**	**Verdeling fte's**	**Toegerekend kosten**	**Toegerekende Rentebaten**	**Totaal**
BW en MO, VO	7	37%	1.581.471	36.850	1.544.621
Overige taken	13	63%	2.710.182	63.150	2.647.032
Totale lasten	**20**	**100%**	**4.291.652**	**100.000**	**4.191.652**

Naast de bijdrage die centrumgemeente Vlissingen beschikbaar stelt, ontvangt de GR ook baten die toegerekend kunnen worden aan deze modules. Dit bedrag wordt verminderd op de bijdrage van de deelnemende gemeenten. Dit leidt tot de volgende verdeling van de bijdragen:

Baten Module 2 & 3	**Begroting 2027**
Overige bijdrage	
Bijdrage vanuit deelnemende gemeenten	2.647.032
Bijdrage vanuit het Regiobudget (Vlissingen)	1.544.621
Rentebaten	100.000
	4.291.652

Dit leidt tot de volgende bijdrage per gemeente:

Bijdrage per deelnemer

Gemeente	Inwoners (2026)		Bedrag
Borsele	23.185	6%	155.562
Goes	40.399	10%	271.061
Kapelle	13.156	3%	88.272
Noord-Beveland	8.071	2%	54.153
Reimerswaal	23.393	6%	156.958
Schouwen-Duiveland	34.398	9%	230.797
Tholen	27.032	7%	181.374
Totaal Oosterschelderegio		0%	-
Middelburg	50.438	13%	338.419
Veere	22.041	6%	147.886
Vlissingen	45.893	12%	307.924
Totaal Walcheren		0%	-
Hulst	27.375	7%	183.675
Sluis	23.191	6%	155.602
Terneuzen	55.942	14%	375.348
Totaal Zeeuws-Vlaanderen		0%	-
			-
TOTAAL ZEELAND	**394.514**	**100%**	**2.647.032**

Module 4: Welzijn en maatschappelijke ondersteuning

In deze Module zijn de lasten opgenomen van de overige projecten (oud SWVO) die uitgevoerd worden.

Lasten Module 4 Welzijn en maatschappelijke ondersteuning	**Begroting 2027**
Directe personele lasten	960.812
Materiële lasten en indirecte personele lasten	515.469
Totaal	**1.476.281**
Baten Module 4 Welzijn en maatschappelijke ondersteuning	**Begroting 2027**
Rentebaten	100.000
Totaal	**100.000**
Totaal deelnemersbijdrage	**1.376.281**

De bijdrage per gemeente voor deze module is als volgt:

Totale bijdrage per deelnemer	*Educatie*	*Gezondheids-beleid*	*Leerlingenvervoer*	*Uitvoering WMO*	*Totaal*
Borsele	564	16.191	-	129.950	146.706
Goes	983	28.213	17.912	209.633	256.741
Kapelle	320	9.188	5.833	68.267	83.608
Noord-Beveland	196	5.636	3.578	41.881	51.292
Reimerswaal	569	16.337	10.372	121.388	148.665
Schouwen-Duiveland	837	-	15.251	178.493	194.581
Tholen	658	-	11.985	140.271	152.914
Middelburg				237.840	237.840
Veere				103.934	103.934
Totaal	**4.129**	**75.565**	**64.931**	**1.231.656**	**1.376.281**

Toelichting op de overgang van oude organisaties naar de nieuwe GR sociaal domein en Jeugdhulp Regio Zeeland

De begroting 2027 van de GR Sociaal Domein Zeeland is opgesteld op basis van de samenvoeging van bestaande organisaties en taken binnen het sociaal domein. Het betreft met name:

- Samenwerkingsverband Welzijnszorg Oosterschelderegio (SWVO) en het CZW Bureau;
- Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland (IJZ, onderdeel van de GGD);
- Programmateam ZSSD.

De basis voor de begroting is gevormd door het onderzoek van Berenschot, waarin de volgende stappen zijn doorlopen:

1. Inventarisatie huidige situatie
    - Bepaling van de structurele lasten (personeel + overhead) van IJZ, SWVO, CZW en ZSSD
    - Totaal huidige lasten: circa € 7,1 mln
2. Samenvoeging formatie
    - Optelling van vaste formatie (peildatum 2025): circa 55,6 fte

Daarnaast zijn er toevoegingen gedaan voor de groei van de structurele lasten, een eenmalig budget voor de oprichting en is er gecorrigeerd voor de lasten (fte) van het leerlingenloket, omdat deze kosten verantwoord worden onder de overige projecten (oud SWVO).

Dit resulteert in het volgende bedrag voor personeels- en algemene kosten:

Totale secretariaatskosten (op basis van analysebestand dat meegenomen is in voorlopige besluitvorming)	In €
IJZ	€ 1.970.200
CZW	€ 2.419.938
SWVO	€ 2.299.878
ZSSD	€ 410.933
Groei structurele lasten	€ 302.482
Eenmalig budget	€ 248.249
Onvoorzien	
	€ 7.651.680
Totaal kosten personeel en overig	**€ 7.651.680**
-/- loketkosten leerlingenvervoer	-207.575
Totaal	**7.444.105**

Incidentele lasten	**Bedrag**
Eenmalig budget t.b.v. oprichting GR	€ 256.441
Totaal	**€ 256.441**

De primaire berekening is gebaseerd op gegevens uit 2025. Om die reden is er gecorrigeerd voor indexering (conform 3,3% VZG-richtlijn). Dit resulteert in de volgende kosten:

		Indexering personeelskosten	**Totale lasten**
Lasten bedrijfsvoering verdeeld in kostensoort			
Personeelskosten (loonsom + overig)	6.171.971	203.675	6.375.646
			-
Overig			-
Huisvesting	274.711	9.065	283.776
ICT (materiële lasten; excl. personele lasten)	610.954	20.161	631.116
Kantoorinrichting en facilitair	106.306	3.508	109.814
Advies-, accountant- en bankkosten	145.621	4.805	150.426
Centrumgemeente Vlissingen (ondersteunende diensten)	58.000	1.914	59.914
Ontwikkel- en innovatiefonds	PM		
Onvoorzien	35.868	1.184	37.051
			-
Aanvullend budget oprichting	248.249	8.192	256.441
Subtotaal overhead	*1.479.709*	*48.830*	1.528.539
			-
Totaal	**7.651.680**	**252.505**	**7.904.185**
-/- loketkosten leerlingenvervoer	-207.575		-207.575
Totaal	**7.444.105**	**252.505**	**7.696.610**

Ten opzichte van het onderzoek van Berenschot (najaar 2025) zijn er een aantal ontwikkelingen die leiden tot een aanvulling van de benodigde secretariaatskosten. Dit zijn besluiten die op dit moment onderhanden zijn, of reeds besloten zijn door het algemeen bestuur GR GGD Zeeland of de colleges. Deze aanvullingen betreft:

1. Reeds ingebrachte besluiten	**286.100**	
Aanvullend budget Projectleider Jeugd	144.600	Na collegebesluiten verwerkt in begroting IJZ (Task Force Jeugd)
Extra fte Besluitvorming IJZ	141.500	Tot en met 2026 als incidentele kosten verwerkt in begroting IJZ
2. Meerjarige inzet voor domeinoverstijgende samenwerking	**233.500**	Komt ten laste van door centrumgemeente Vlissingen beschikbaar gestelde budgetten voor BW, MO, VO
3. Uitbreiding Teamleidersfunctie	**202.500**	Daadwerkelijke extra kosten '27
	722.000	

1. Reeds ingebrachte besluiten: Aanvullende capaciteit jeugd en besluitvorming IJZ

Voor jeugd zijn inmiddels aanvullende personele lasten verwerkt voor zowel een projectleider Jeugd. Dit besluit is in het voorjaar 2026 door de 13 colleges genomen en verwerkt in de begroting van IJZ. De extra benodigde capaciteit voor uitvoering van taken van IJZ is al 3 jaar als incidentele kosten opgenomen, in afwachting van de realisatie van de nieuwe GR en maken als zodanig ook al 3 jaar onderdeel uit van de begroting IJZ Deze besluiten zijn reeds genomen en worden vanaf 2027 structureel opgenomen in de begroting van de GR Sociaal Domein Zeeland als onderdeel van de secretariaatskosten. Deze kosten waren nog niet verwerkt in de financiële doorrekening van Berenschot.

2. Meerjarige inzet voor domein overstijgende samenwerking

In de werkbegroting BW, MO en VO zoals opgesteld door de werkgroep 'Partnerschap' is vanaf 2027 een voorstel opgenomen om de personele bezetting uit te breiden met 1,8 fte (ten laste van de budgetten BW, MO en VO). Momenteel wordt deze 1,8 fte bekostigd uit een subsidie ZonMW. De uitvoering van het omvangrijke project 'Domein overstijgend werken aan Zorg en Veiligheid, vraagt echter om continuïteit in de uitwerking van de zeven deelprojecten en de borging hiervan. Daarom is het voorstel om vanuit de budgetten BW, MO en VO die centrumgemeente Vlissingen beschikbaar stelt, voor de komende 5 jaar de inzet te bekostigen en in het vierde jaar (2030) integraal af te wegen of verdere continuering van de inzet nodig is. Dit voorstel is via de werkbegroting ingebracht in het OZO, waarna nu besluitvorming volgt door de centrumgemeente Vlissingen. Volledigheidshalve is dit al verwerkt in de begroting.

3. Uitbreiding Teamleiders-/managersfunctie

In de analyse van Berenschot is een eerste opzet gemaakt van de invulling van de nieuwe teams die in de GR gaan functioneren. In deze opstelling ging Berenschot per team uit van 0,5 fte voor de functie van teamleider/-manager.

Op dit moment wordt concreter onderzocht hoe de governance structuur en aansturing (organogram) van de nieuwe organisatie eruit komt te zien en wordt gezien de omvang en aansturing van de teams voorgesteld om per team 1 fulltime teamleider/-manager aan te stellen. Op basis van het advies van GovernEUR leidt dit tot een toename van 1,5 fte's ten opzichte van de uitkomsten van het Berenschot onderzoek en leidt tot € 202.500 aanvullende kosten.

We kiezen naar verwachting voor drie teams met elk een fulltime teamleider/-manager. Daarvoor is een aantal redenen:

- De functie van teamleider/-manager vraagt specifieke kennis en vaardigheden. Daarom is het niet logisch één medewerker voor 0,5 fte te benoemen als meewerkend teamleider/-manager en diegene voor diens overige uren andere taken te geven. En het werven van een teamleider/-manager voor 0,5 fte is niet realistisch, gelet op de aard van de functie.
- De teamleiders/-managers zijn, samen met de directeur, verantwoordelijk voor het uitvoeren van het jaarplan en eventuele aanvullende opdrachten: doen we de goede dingen en doen we de dingen goed? Zeker in de startfase (de eerste twee à drie jaar) is dat intensief.
- Het samenvoegen van vier organisaties/teams tot één nieuwe organisatie vraagt, zeker in de startfase, dat teamleiders/-managers actief sturen op het creëren en versterken van een gezamenlijke identiteit en het werken vanuit de vier E's: eenduidig, eenvoudig, effectief en efficiënt.
- De teamleiders/-managers krijgen, samen met de directeur, de nadrukkelijke opdracht om in de startfase te onderzoeken waar synergie en/of verbetering mogelijk is. We streven ernaar op termijn zowel inhoudelijke als financiële voordelen te behalen met de samenvoeging van de huidige organisaties/teams.

Elke vier jaar evalueren we de regeling. We bekijken dan of de samenwerking de gestelde doelen bereikt tegen de hiervoor beschikbaar gestelde middelen. De functie van teamleider/-manager maakt ook deel uit van deze evaluatie.

De deelnemersbijdrage

De uiteindelijke deelnemersbijdrage is vergeleken met de bijdrage ten opzichte van de oude situatie. Hierbij ontstaat het volgende beeld:

Totale bijdrage per deelnemer (GR SD&JR)	Samenwerkingsmodules	Regiobudget MO/BW/VO	Overige projecten	Totaal	Totaal deelnemersbijdrage oud	Verschil	Procentuele verschil
Borsele	440.383	-	836.738	1.277.121	1.223.355	53.766	4%
Goes	768.460	-	1.721.296	2.489.755	2.414.292	75.463	3%
Hulst	346.795	-	-	346.795	213.443	133.352	62%
Kapelle	250.250	-	714.492	964.742	919.502	45.240	5%
Middelburg	876.925	-	-	876.925	660.435	216.491	33%
Noord-Beveland	153.525	-	543.501	697.025	681.704	15.321	2%
Reimerswaal	444.976	-	1.611.650	2.056.626	2.009.581	47.046	2%
Schouwen-Duiveland	630.348	-	959.503	1.589.851	1.510.075	79.776	5%
Sluis	293.790	-	-	293.790	163.037	130.753	80%
Terneuzen	708.690	-	-	708.690	474.067	234.622	49%
Tholen	495.365	-	968.534	1.463.899	1.425.111	38.788	3%
Veere	383.209	-	-	383.209	284.190	99.020	35%
Vlissingen	581.386	-	-	581.386	403.377	178.009	44%
Vlissingen regiobudget		1.544.621		1.544.621	1.028.124		
Totaal	**6.374.102**	**1.544.621**	**7.355.714**	**15.274.436**	**13.410.293**	**1.347.647**	

De onderlinge procentuele verschillen ontstaan doordat bij het opstellen van de nieuwe begroting opnieuw beoordeeld is voor welke taken medewerkers werkzaam zijn. Hieruit volgt een verschuiving van de 'oude SWVO' taken naar de MO/BW/VO taken. In het verleden waren deze kosten onderdeel van de begroting van SWVO. Bij de nieuwe verdeling is er voor gekozen om deze medewerkers toe te rekenen aan de daadwerkelijke taak, waardoor er bij de procentuele toename verschillen ontstaan tussen gemeenten.

De totale toename kan als volgt worden verklaard:

Verhoging verklaard door:	
* Groei structurele lasten (cf rapportage Berenschot)	302.482
* Eenmalig budget (cf rapportage Berenschot)	248.249
* Indexering 3,3% (deels CZW cijfers nog op PP 2026)	40.207
* Verhoging aanvullend budget (zie eerdere)	722.112
	1.313.050

Overzicht van de baten en lasten per taakveld

Baten en lasten naar taakveld

	LASTEN	BATEN
0.4 Overhead	2.939.541	2.939.541
6.22 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	1.725.221	1.725.221
4.3 Onderwijsbeleid	3.320.722	3.320.722
5.3 Cultuurprestatie, cultuurproductie en cultuurparticpatie	271.388	271.388
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	3.864.568	3.864.568
6.23 Toegang en eerstelijnsvoorziening	859.846	859.846
6.811 Bechermd wonen	1.871.409	1.871.409
6.812 Maatschappelijke en vrouwenopvang	921.739	921.739
Totaal	**15.774.434**	**15.774.434**