Voorstel aan college en raad

Nummer:	02430000265251
Datum:	2 september 2026
Opsteller:	J.M. van Ittersum
Portefeuillehouder:	Wethouder W. Mazier
Onderwerp:	Bestuursrapportage 2026 en 1e begrotingswijziging 2026 Meerinzicht

Het college van B&W besluit:
De Bestuursrapportage 2026 Meerinzicht voor kennisgeving aan te nemen

Het college van B&W besluit de raad voor te stellen om:
1. Een positieve zienswijze in te dienen op de 1e begrotingswijziging
2. Het nadelige geprognosticeerde resultaat van Meerinzicht over 2026 te reserveren
3. De effecten van de 1e begrotingswijziging voor de jaarschijf 2026 te verwerken in de reeds lopende begroting 2026-2029 én de meerjarige effecten te verwerken in de meerjarenbegroting 2027-2030 en dit te verwerken op het begrotingssaldo.

Inleiding
Aanleiding
In de bestuursrapportage 2026 van de Gemeenschappelijke Regeling Meerinzicht wordt verantwoording afgelegd over de dienstverlening in de eerste zes maanden van 2026. Daarnaast geeft de rapportage een doorkijk naar de ontwikkelingen en financiële gevolgen voor de tweede helft van 2026. De begroting, en dus ook deze verantwoording, bevat alleen de bedrijfsvoeringskosten van de organisatie van de twee domeinen van Meerinzicht. De zorgkosten van het Sociaal Domein (zoals de kosten voor bijstandsuitkeringen, jeugdhulp, inburgering en Wmo-voorzieningen) maken hier geen deel van uit; deze zijn onderdeel van de gemeentelijke begrotings- en verantwoordingscyclus.

Geprognosticeerd resultaat in totaal € 46.000 positief, voor Harderwijk € 49.000 negatief
Onder voorbehoud van besluitvorming zijn alle voorstellen in hoofdstuk 3 van de bestuursrapportage verwerkt en zijn de opgenomen financiële tabellen op basis hiervan opgesteld. Het geprognosticeerde saldo voor het boekjaar 2026 komt uit op € 46.000,- positief:

Concernbeeld saldo Meerinzicht (bedragen x €1.000)	Saldo
Domein Bedrijfsvoering	421
Domein Sociaal	-375
Saldo	**46**

Hoewel het geprognosticeerde saldo positief uitkomt, zal het saldo voor Harderwijk negatief uitvallen, namelijk € 49.000 negatief in 2026. Dit komt door de verdeelsleutel waarover de saldi verdeeld worden. De verdeelsleutel is als volgt:

Gemeente	Bedrijfsvoering	Domein Sociaal
Ermelo	34,97%	25,71%
Harderwijk	39,39%	57,26%
Zeewolde	25,64%	17,03%
Totaal	100,00%	100,00%

De financiële prognose wordt technisch in de begroting van Meerinzicht verwerkt. Het wordt echter nog niet verwerkt op de gemeentelijke bijdrage. In de Jaarrekening 2026 van Harderwijk wordt het daadwerkelijke saldo van Meerinzicht integraal verwerkt.

1e begrotingswijziging 2026 Meerinzicht
De startpositie van de bestaande begroting 2026 Meerinzicht is de primitieve begroting, het meerjarig effect van de 1e begrotingswijziging 2025 en het onderhandenwerk 2025. Daarnaast moeten de volgende onderdelen formeel door het bestuur worden bekrachtigd via besluitvorming van de ontwerp-1e begrotingswijziging 2026:

- Nieuwe opdrachten van de gemeenten
- De verwerking van de vastgestelde CAO, die ten opzichte van de primitieve begroting zijn doorgevoerd
- Diverse voorstellen, deze zijn in hoofdstuk 3 van de bestuursrapportage uitgewerkt

De eerste begrotingswijziging 2026 is als bijlage bij de bestuursrapportage opgenomen. Hierin zijn bovengenoemde onderdelen verwerkt. Op de eerste begrotingswijziging kan de gemeente een zienswijze indienen.

KPI's Meerinzicht
Een belangrijk nieuw onderdeel in deze rapportage is de ontwikkeling en toevoeging van Kritische Prestatie Indicatoren (KPI's) voor de bedrijfsvoering van beide domeinen. Dit is een directe uitwerking van de aanbevelingen van de rekenkamercommissies en adviesbureau Berenschot om gemeenten meer sturingsmogelijkheden en grip te bieden.

Kader
Wet gemeenschappelijke regelingen

Alternatieven
Alternatief is om geen zienswijze in te dienen. Echter, afgesproken is om bij elke gemeenschappelijke regeling in elk geval een positieve zienswijze in te dienen én hierbij blijvend aandacht te vragen voor de financiële positie van gemeente Harderwijk.

Beoogd effect
De gemeenteraad in de gelegenheid te stellen om kennis te nemen van de verantwoording van Meerinzicht over de eerste 6 maanden van 2026. En in de gelegenheid te stellen al dan niet een zienswijze kenbaar te maken.

Argumenten
1.1. In de samenvatting van de bestuursrapportage is al een duiding gegeven van het geprognosticeerde resultaat.
Er is een positief geprognosticeerd resultaat van € 421.000 op Domein Bedrijfsvoering. Dit is het effect van een voordeel op personele lasten, een voordelig resultaat op de werkbudgetten en een voordelig resultaat op projecten. Er is een negatief geprognosticeerd resultaat van € 375.000 op Domein Sociaal. In de Bestuursrapportage geeft Meerinzicht aan dat tijdelijke inhuur noodzakelijk is geweest om aan wettelijke termijnen te voldoen. Dit geeft een negatief resultaat, deels gedempt door een voordeel op vaste salarissen, vrijvallende stelposten en projecten.

2.1. In lijn met de andere gemeenschappelijke regelingen wordt er voorgesteld om een positieve zienswijze in te dienen
In deze zienswijze wordt er ook blijvend aandacht gevraagd voor de financiële positie van de gemeente Harderwijk.

3.1. Om te voorkomen dat de jaarrekening van Meerinzicht leidt tot een begrotingsonrechtmatigheid in onze eigen jaarrekening dient het geprognosticeerde resultaat bijgesteld te worden in de begroting.
Meerinzicht verwacht een voordelig resultaat van € 46.000. Het aandeel van Harderwijk is echter € 49.000 negatief. In het kader van begrotingsrechtmatigheid wordt voorgesteld om het verwachte nadeel te reserveren binnen onze eigen begroting zodat het negatieve jaarrekeningresultaat over 2026 opgevangen kan worden en niet leidt tot een begrotingsonrechtmatigheid in onze jaarrekening.

4.1. Begrotingswijzigingen van gemeenschappelijke regelingen moeten, indien definitief, overgenomen worden in de eigen begroting.

Omgevingswet
Niet van toepassing

Financiën
Het geprognosticeerde saldo voor het boekjaar 2026 komt uit op € 46.000 positief. Dit verwachte saldo wordt niet verrekend met de gemeente, maar geeft een verwachte tussenstand weer. Bij de verantwoording van de jaarrekening wordt het definitieve saldo verrekend met de gemeenten.

De netto uitkomst van de bestuursrapportage van Meerinzicht laat voor de gemeente Harderwijk een negatieve uitkomst zien.
Aan totale rente inkomsten was vanuit de ombuigingen Harderwijk €386.000,- opgenomen. De verwachte rente teruggave over 2026 vanuit Meerinzicht is €255.000,-. Hiermee resteert een bedrag van €131.000,- wat in 2026 naar verwachting niet ingevuld kan worden. In de tweede tussentijdse rapportage van 2026 wordt hierop nader ingegaan.

Bij de bestuursrapportage is de ontwerp eerste begrotingswijziging 2026 gevoegd. Hierbij zijn de volgende punten ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2026 verwerkt:

- De nieuwe opdrachten van de gemeenten;
- Diverse voorstellen, die in hoofdstuk 3 van de bestuursrapportage zijn uitgewerkt
- Verwerking kadernota
- Verwerking ombuigingen in 2026

Daarnaast zijn de opdrachten en besluiten verwerkt in deze bestuursrapportage. Het bovenstaande leidt tot een aangepaste bijdrage per gemeente. In de onderstaande tabel is de gewijzigde bijdrage opgenomen voor Harderwijk voor het boekjaar 2026:

	Harderwijk		
Bijdrage per gemeente (bedragen x €1.000,-)	**Begroting primitief 2026 (incl. effect 1e BW 2025)**	**Wijziging vanuit Bestuursrapportage 2026**	**Begroting 2026 na wijziging**
Uniforme dienstverlening			
- Domein Bedrijfsvoering	12.192	330	12.522
- Domein Sociaal	7.009	362	7.371
Totaal uniform	**19.201**	**692**	**19.893**
Specifieke dienstverlening			
- Domein Bedrijfsvoering	1.278	-273	1.005
- Domein Sociaal	2.398	413	2.811
Totaal specifiek	**3.676**	**140**	**3.816**
Eindtotaal	**22.877**	**832**	**23.709**

1e begrotingswijziging 2026

Bij de bestuursrapportage is de ontwerp 1e begrotingswijziging 2025 bijgevoegd. Hierbij zijn de volgende punten ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2025 verwerkt:

- De nieuwe opdrachten van de gemeenten;
- Het invullen van de ombuigingen en kadernota:
- In de begroting van Harderwijk is grotendeels als dekking opgenomen voor het invullen van de vastgestelde ombuigingen en kadernota. Zo is er al reeds €1.052.000,- aan dekking binnen de Harderwijkse begroting opgenomen ter dekking van de wijzigingen vanuit de bestuursrapportage MIZ.
- Daarnaast moet er €255.000 afgeboekt worden voor de rente-inkomsten vanuit Meerinzicht.

In de onderstaande tabel is de verbijzondering opgenomen van de opbouw van de 1e begrotingswijziging van Meerinzicht. Voor de gemeente Harderwijk zijn voor 2026 de effecten als volgt:

Onderdeel (Bedragen x € 1.000,-)	2026 Harderwijk
Terugvloeien naar gemeente:	**-48**
Renteopbrengsten	-255
Ombuigingen Meerinzicht BV	-44
Ombuigingen Meerinzicht DS	251
Aanvullende besluiten/opdrachten:	**880**
BCM	43
Verhoging reiskostenvergoeding	20
Kadernota BV	280
Overig BV	1
Ontheemden Oekraïne BV	11
Beleid WMO	-58
Kadernota DS	95
Leerplicht JOR	70
Overig DS	4
Ontheemden Oekraïne DS	42
Pilot Zorgfraude	16
Participatiewet	116
Omgekeerde verordening	60
Regionale uitvoeringspaket	163
Doorstroompunt (RMC)	16
Aanpassing bijdrage n.a.v. 1e begrotingswijziging	**832**
Aanwezige dekking in Harderwijkse begroting	**-1052**
Af te boeken inkomstenstelpost te ontvangen rente MIZ	**255**
Budgettair effect	**34**
Reseveren geprognosticeerd rekeningresultaat	**0**
Netto effect	**34**

\+ = nadeel en - = voordeel

Het nadelig resultaat is voor het grootste gedeelte het gevolg van een lagere rente inkomsten dan rekening mee was gehouden in de begroting. Daarnaast zijn in de budgettaire uitkomst de ombuigingen opgenomen die besloten zijn in het mandaat van het Bestuur Meerinzicht.

De meerjarige budgettaire effecten van de 1e begrotingswijziging MIZ t.b.v. begrotingssaldo voor de gemeente Harderwijk, zijn als volgt:

Meerjarig budgettair effect (Bedragen x € 1.000,-)	2026	2027	2028	2029	2030
Bruto effect 1e begrotingswijziging 2026	**832**	**280**	**-114**	**-297**	**-337**
Reeds dekking aanwezig	-1.052	-221	112	286	324
Af te boeken inkomstenstelpost te ontvangen rente MIZ	255				
Reseveren geprognosticeerd rekeningresultaat	-				
Netto effect	**35**	**59**	**-2**	**-11**	**-13**

+ = nadeel en - = voordeel

Duurzaamheid
Niet van toepassing

Inwonerperspectief
Niet van toepassing

Communicatie
Niet van toepassing

Uitvoering
Niet van toepassing

Evaluatie
Niet van toepassing

Bijlagen

1. Concept raadsbesluit Bestuursrapportage en 1e begrotingswijziging 2026 Meerinzicht
2. Concept zienswijze 1e begrotingswijziging 2026 Meerinzicht
3. Bestuursrapportage en 1e begrotingswijziging 2026 Meerinzicht
4. Advies Bestuursrapportage 2026
5. Aanbiedingsbrief Bestuursrapportage 2026 Harderwijk