

Voorstel aan college en raad

Nummer:	02430000221862
Datum:	2 september 2025
Opsteller:	J.M. van Ittersum
Portefeuillehouder:	Wethouder W. Mazier
Onderwerp:	Bestuursrapportage 2025 en 1e begrotingswijziging 2025 Meerinzicht

Het college van B&W besluit:

1. De bestuursrapportage 2025 Meerinzicht voor kennisgeving aan te nemen

Het college van B&W besluit de raad voor te stellen om:

2. Geen zienswijze in te dienen op de 1e begrotingswijziging 2025 Meerinzicht
3. Een positieve zienswijze in te dienen op de KPI's, zoals opgenomen in de bijlage 'Concept zienswijzebrief KPI's Meerinzicht
4. Het nadelige geprognosticeerde resultaat van Meerinzicht over 2025 te reserveren en dit te dekken uit het begrotingssaldo
5. De effecten van de 1e begrotingswijziging voor de jaarschijf 2025 te verwerken in de reeds lopende begroting 2025-2028 én de meerjarige effecten te verwerken in de meerjarenbegroting 2026-2029 en dit te verwerken op het begrotingssaldo

Inleiding

Aanleiding

In dit voorstel worden een drietal documenten voorgelegd:

1. Bestuursrapportage 2025 Meerinzicht
In de bestuursrapportage 2025 van de Gemeenschappelijke Regeling Meerinzicht wordt verantwoording afgelegd over de dienstverlening in de eerste zes maanden van 2025. Daarnaast geeft de rapportage een doorkijk naar de ontwikkelingen en financiële gevolgen voor de tweede helft van 2025.
2. KPI's Meerinzicht
In de raadsinformatiebrief van 4 november 2024 is toegezegd om deze verdere invulling bij de bestuursrapportage en 1e begrotingswijziging 2025 Meerinzicht voor een zienswijze aan de raden voor te leggen. In bijlage 3 van de bestuursrapportage is de verdere uitwerking van de KPI's toegevoegd.
3. 1e Begrotingswijziging 2025 Meerinzicht
In de eerste begrotingswijziging van Meerinzicht zijn onder andere nieuwe opdrachten van de gemeenten en de vastgestelde CAO verwerkt. Daarnaast zijn er aanvullende opdrachten van de gemeenten in de begrotingswijziging opgenomen.

Bestuursrapportage 2025

In de bestuursrapportage 2025 van de Gemeenschappelijke Regeling Meerinzicht wordt verantwoording afgelegd over de dienstverlening in de eerste zes maanden van 2025. Daarnaast geeft de rapportage een doorkijk naar de ontwikkelingen en financiële gevolgen voor de tweede helft van 2025. De begroting, en dus ook deze verantwoording, bevatten 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.

Het geprognosticeerde resultaat over 2025 is € 372.000,- 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 2025 komt uit op € 372.000,- negatief:

Concernbeeld saldo Meerinzicht (bedragen x € 1.000)	Saldo
Domein Bedrijfsvoering	32
Domein Sociaal	340
Saldo	372

+ = nadeel en - = voordeel

In de samenvatting van de bestuursrapportage en in de rapportage zelf zijn deze cijfers verder geduid, evenals de belangrijkste ontwikkelingen.

KPI's Meerinzicht

In navolging op aanbevelingen van de rekenkamers van Ermelo-Harderwijk en Vallei en Veluwerand en het hierop volgende adviesrapport van adviesbureau Berenschot, heeft Meerinzicht KPI's ontwikkeld. De set van KPI's heeft primair betrekking op de 4 K's die voor Meerinzicht als uitgangspunt gelden, te weten: kwaliteit, kwetsbaarheid, klantgerichtheid en kostenbeheersing. Het zijn daarmee ook wezenlijke KPI's om op te sturen. Daarnaast zijn, overeenkomstig het advies van Berenschot, KPI's voor projecten ontwikkeld.

Meerinzicht heeft de KPI's verder ingevuld met indicatoren en normen. In de raadsinformatiebrief van 4 november 2024 is toegezegd om deze verdere invulling bij de bestuursrapportage en 1e begrotingswijziging 2025 Meerinzicht voor een zienswijze aan de raden voor te leggen. In bijlage 3 van de bestuursrapportage is de verdere uitwerking van de KPI's toegevoegd.

Begrotingswijziging 2025

De startpositie van de bestaande begroting 2025 is de primitieve begroting, het meerjarig effect van de 1e begrotingswijziging 2024 en het onderhanden werk 2024. Daarnaast dienen de volgende onderdelen formeel door het bestuur te worden bekrachtigd via besluitvorming van de ontwerp-1e begrotingswijziging 2025:

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

De eerste begrotingswijziging 2025 is als bijlage bij de bestuursrapportage opgenomen. Hierin zijn bovengenoemde onderdelen verwerkt en zijn tevens aanvullende opdrachten van de gemeenten opgenomen.

Kader

Wet gemeenschappelijke regelingen

Alternatieven

Alternatief is om wel een zienswijze op de eerste begrotingswijziging in te dienen.

Beoogd effect

De gemeenteraad in de gelegenheid te stellen om al dan niet een zienswijze kenbaar te maken.

Argumenten

- 1.1. In de samenvatting van de bestuursrapportage is een duiding gegeven van het geprognosticeerde resultaat (€ 372.000,- negatief).

Het concernsaldo bestaat uit een nadelig saldo van € 32.000,- op het programma Bedrijfsvoering en een negatief saldo van € 340.000,- op het programma domein Sociaal.

De prognose wordt opgebouwd uit drie componenten:

1. *Personele lasten* (€ 655.000,- *negatief*)
2. *Werkbudgetten* (€224.000,- *positief*)
3. *Projecten* (€59.000,- *positief*)

1.2. Bij het opstellen van de begroting wordt de renteopbrengst niet verwerkt op de bijdragen van de gemeenten, dit wordt jaarlijks bij de bestuursrapportage teruggegeven

De gemeenten hebben met Meerinzicht afgesproken dat de opbrengsten van de rente vanaf 2025 wel worden begroot, maar niet worden verwerkt op de bijdragen van de gemeenten. Bij deze Berap is inzicht gegeven in de verwachte rente-inkomsten en vloeien deze opbrengsten terug naar de gemeenten. Voor Harderwijk gaat het bij deze bestuursrapportage om een bedrag van € 166.000,-. Harderwijk heeft de renteopbrengsten structureel opgenomen in de gemeentelijke begroting vanuit de ombuigingsopgave.

2.1. Er is geen aanleiding om een zienswijze in te dienen op de begrotingswijziging 2025

In de 1e begrotingswijziging 2025 zijn de besluiten en opdrachten (incl. ombuigingsvoorstellen) alsmede de effecten van de nieuwe CAO 2025-2027 verwerkt. Dit alles leidt tot terugvloeiing van een deel van de begroting naar de deelnemende gemeenten. Dit toont aan dat Meerinzicht de financiële ontwikkelingen actief verwerkt en hierover rapporteert. Gezien deze proactieve aanpassingen en de ombuigingsopgaven die reeds zijn geïnventariseerd en voorgelegd aan de raden, is een inhoudelijke zienswijze op de begrotingswijziging niet noodzakelijk. Aan totale rente inkomsten was vanuit de ombuigingen Harderwijk € 414.000,- opgenomen. Hiermee resteert een bedrag van € 248.000,- wat in 2025 naar verwachting niet ingevuld kan worden. Hierover is reeds gerapporteerd in de eerste tussentijdse rapportage 2025 en wordt bij de tweede tussentijdse rapportage 2025 op teruggekomen.

3.1. De invulling van de KPI's draagt bij aan een betere sturing en verantwoording van Meerinzicht

Dit rechtvaardigt een positieve zienswijze. De ontwikkeling van KPI's is een directe opvolging van aanbevelingen van rekenkamers en een adviesrapport van Berenschot. Deze KPI's richten zich op de cruciale "4 K's" (kwaliteit, kwetsbaarheid, klantgerichtheid, kostenbeheersing) en projectbeheersing. De verdere invulling met indicatoren en normen, zoals gedetailleerd in Bijlage 3 van de Bestuursrapportage 2025, stelt Meerinzicht en de gemeenten in staat om op een meer datagedreven manier te sturen en de dienstverlening te verbeteren. De dashboards voor de KPI's zullen in de tweede helft van 2025 worden ontwikkeld, en er zal in 2026 voor het eerst over gerapporteerd worden. Het indienen van een positieve zienswijze moedigt deze positieve ontwikkeling aan en benadrukt het belang van transparantie en sturing.

4.1. Om te voorkomen dat de jaarrekening van Meerinzicht leidt tot een begrotingsonrechtmatigheid in onze eigen jaarrekening moet het geprognosticeerde resultaat bijgesteld worden in de begroting

Meerinzicht verwacht over 2025 een nadelig resultaat van € 372.000. Het aandeel van Harderwijk hierin is afgerond € 207.000 (€ 12.600 voor domein bedrijfsvoering en € 194.400 voor domein sociaal). Binnen Meerinzicht is de consistente gedragslijn van de afgelopen jaren dat een geprognosticeerd resultaat in een bestuursrapportage tussentijds niet bijgesteld wordt op de bijdrage van de gemeenten. Echter, in het kader van begrotingsrechtmatigheid wordt voorgesteld om het verwachte nadeel wel te reserveren binnen onze eigen begroting zodat het negatieve jaarrekeningresultaat over 2025 opgevangen kan worden en niet leidt tot een begrotingsonrechtmatigheid in onze jaarrekening.

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

Het meerjarige voordelige resultaat is voor het grootste gedeelte het gevolg van een aanzienlijk lagere CAO dan rekening mee was gehouden in de begroting van Meerinzicht. Daarnaast zijn in de budgettaire uitkomsten de ombuigingen opgenomen die besloten zijn in het mandaat van het Bestuur Meerinzicht. Vanaf 2026 vloeit hier afgerond €201.000,- voor terug en vanaf 2027 en verder €257.000,- per jaar.

Vorgesteld wordt om het voordeel toe te voegen aan het begrotingssaldo en hier integraal bij de advisering van de begroting 2026-2029 op terug te komen. Bij de advisering rondom de begroting van Harderwijk wordt hiervoor een voorstel, met een totaalplaatje, opgenomen. Hierbij wordt tevens ingegaan op de taakstellingen op de bedrijfsvoering die in de begroting van Harderwijk zijn opgenomen. Er is dan ook inzichtelijk welke ombuigingen er nog meer vanuit Meerinzicht worden voorgesteld en welke frictiekosten dit met zich meebrengt die mogelijk gereserveerd moeten

worden in de begroting.

Omgevingswet

Niet van toepassing

Financiën

Bestuursrapportage 2025

Het geprognosticeerde saldo voor het boekjaar 2025 komt uit op € 372.000,- negatief. Dit verwachte saldo wordt niet verrekend met de gemeenten, maar geeft een verwachte tussenstand weer. Bij de verantwoording van de jaarrekening wordt het definitieve saldo verrekend met de gemeenten. Het verwachte nadeel is het gevolg van hogere personeelslasten (incl. tijdelijke inhuur) als gevolg van (niet-werkgerelateerde) ziekte.

Het bestuur van Meerinzicht heeft besloten om een aantal middelen, in totaal € 864.000,- bij de bestuursrapportage terug te laten vloeien naar de deelnemende gemeenten. Voor 2025 bestaat dit voor de gemeente Harderwijk uit:

- CAO effecten van afgerond € 662.000,-
- Niet begrote renteopbrengsten van circa € 166.000,- *
- Verwerkte ombuigingsvoorstellen vanuit het mandaat van het bestuur van afgerond €16.000,-
- En een voordeel op de aanbesteding van de accountant en beschermd wonen van afgerond €20.000,-

* De renteopbrengsten zijn structureel opgenomen in de gemeentelijke begroting vanuit de ombuigingsopgave.

De netto uitkomst van de bestuursrapportage van Meerinzicht laat voor de gemeente Harderwijk een meerjarige positieve uitkomst zien. Voor 2025 wordt voorgesteld om de rente inkomsten die (als voorschot) terugvloeien met deze bestuursrapportage af te boeken van de stelpost te ontvangen rente Meerinzicht. Aan totale rente inkomsten was vanuit de ombuigingen Harderwijk €414.000,- opgenomen. Hiermee resteert een bedrag van €248.000,- wat in 2025 naar verwachting niet ingevuld kan worden. Hierover is reeds gerapporteerd in de eerste tussentijdse rapportage 2025 en wordt bij de tweede tussentijdse rapportage 2025 op teruggekomen. Verder wordt voorgesteld om het verwachte nadelige rekeningresultaat vanuit begrotingsrechtmatigheid (argument 4.1) te reserveren in onze gemeentelijke begroting.

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 2025:

Bijdrage gemeente Harderwijk (Bedragen x € 1.000,-)	Begroting primitief 2025 (incl. effect 1 ^a BW 2024)	Wijziging vanuit BERAP 2025	Begroting 2025 na wijziging
Uniforme dienstverlening			
- Domein Bedrijfsvoering	12.433	-311	12.122
- Domein Sociaal	7.297	-258	7.039
Totaal uniform	19.730	-569	19.161
Specifieke dienstverlening			
- Domein Bedrijfsvoering	1.066	-3	1.063
- Domein Sociaal	2.530	248	2.778
Totaal specifiek	3.596	245	3.841
Eindtotaal	23.326	-324	23.002

1e begrotingswijziging 2025

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;
- De verwerking van de vastgestelde CAO 2025-2027:
In de primitieve begroting over 2025 was de CAO-index van 5,8% opgenomen. Op basis van het huidige CAO-akkoord blijkt dit geen 5,8% maar 1,96%. Voor 2026 en verder is 3,8% opgenomen, dit is echter op basis van de huidige CAO-afspraken aanzienlijk minder. Dit effect is niet in het prognoseresultaat 2025 opgenomen, maar wel in de 1e begrotingswijziging: een deel van de begroting vloeit als gevolg hiervan terug naar de deelnemende gemeenten.

In de onderstaande tabel is de verbijzondering opgenomen van de opbouw van de 1e begrotingswijziging van Meerinzicht. Voor de gemeente Harderwijk zijn voor 2025 de effecten als volgt:

	Onderdeel (Bedragen x € 1.000,-)	Harderwijk
1	Terugvloeien naar de gemeente Harderwijk:	-864
	CAO 2025	-662
	Aanbesteding accountant en beschermd wonen	-20
	Renteopbrengsten Meerinzicht	-166
	Ombuigingen Meerinzicht	-16
2	Aanvullend besluiten/opdrachten:	540
	Bedrijfscontinuïteitsmanagement	43
	CLO - Omgevingswet	49
	Tijdelijke formatie team communicatie MIZ	38
	Leerlijn voor leidinggevende	14
	Summerevent en nieuwjaarsbijeenkomst	26
	Doorbelastingen ICT	26
	Inzet Procesregisseur Jeugd & Veiligheid	30
	Ontheemden Oekraïne	73
	Minimabeleid (Kadernota 2025-2028)	64
	Kwaliteitsmedewerker Jeugd	120
	Beschermd wonen	30
	Omzetting contractbeheer Wmo	-15
	Bedrijfsbureau Jeugd	17
	Overige mutaties	24
1+2	Aanpassing bijdrage n.a.v. 1e begrotingswijziging	-324
	Aanwezige dekking in Harderwijkse begroting	-508
	Af te boeken inkomsten stelpost te ontvangen rente MIZ	166
3	Budgettair effect	-667
	Reserveren geprognoseerd rekeningresultaat MIZ	207
4	Netto effect	-459

+ = nadeel en - = voordeel

Het meerjarige voordelige resultaat is voor het grootste gedeelte het gevolg van een aanzienlijk lagere CAO dan rekening mee was gehouden in de begroting van Meerinzicht. Daarnaast zijn in de budgettaire uitkomst de ombuigingen opgenomen die besloten zijn in het mandaat van het Bestuur Meerinzicht. Vanaf 2026 vloeit hier voor Harderwijk afgerond €201.000,- voor terug en vanaf 2027 en verder €257.000,- per jaar. Voorgesteld wordt om deze toe te voegen aan het begrotingssaldo en hier integraal bij de advisering van de begroting 2026-2029 op terug te komen, waarbij ook zal worden ingegaan op de taakstellingen op de bedrijfsvoering die in de begroting van Harderwijk zijn opgenomen.

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,-)	2025	2026	2027	2028
Bruto effect 1e begrotingswijziging 2025	-324	-1.228	-1.041	-1.022
Reeds dekking aanwezig	-508	-64	-14	-14
Af te boeken inkomsten stelpost te ontvangen rente MIZ	166			
Reserveren rekeningresultaat 2025 MIZ	207			
Netto effect op begrotingssaldo	-459	-1.292	-1.055	-1.036

+ = 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 zienswijze KPI's Meerinzicht
2. Bestuursrapportage 2025 Meerinzicht
3. Advies bestuursrapportage 2025 en ontwerp 1e begrotingswijziging 2025
4. Aanbiedingsbrief gemeente Harderwijk