Openbaar Zaaknummer: Z/25/294038

Beslisnota voor de Gemeenteraad

Onderwerp: Zienswijze over ontwerpjaarrekening 2024 en ontwerpbegroting 2026 en bijstelling 2025 MGR Rijk van Nijmegen

Collegedatum: 13 mei 2025

Voorgesteld besluit
de Gemeenteraad besluit:

1. De zienswijze uit bijlage 1 vast te stellen over de ontwerpjaarrekening 2024 van de Modulaire gemeenschappelijke regeling Rijk van Nijmegen (MGR RvN) waarmee u instemt met:
   - De jaarstukken 2024 en het resultaatsbestemmingsvoorstel;
   - De voorgestelde dotatie aan de risicoreserve Werk;
2. De zienswijze uit bijlage 1 over de ontwerpbegroting 2026 – 2029, en de bijstelling 2025, vast te stellen, waarmee u onder meer;
   a. Instemt met de ontwerpbegroting 2026, ervan uitgaande dat de uit te werken scenario's minimaal beantwoorden aan de doelstellingen zoals geformuleerd in de begroting;
   b. Op dit moment niet instemt met de voorgestelde taakstellende bezuiniging van 3 procent waar het betreft de activiteiten van de module WerkBedrijf Rijk van Nijmegen
   c. Op dit moment niet instemt met de voorgestelde taakstellende bezuiniging van drie procent waar het betreft de benoemde thema's binnen de module IRvN;
   d. Instemt met de bijgestelde begroting 2025;
   e. Kennisneemt van de meerjarenbegroting 2027-2029
   f. Het DB verzoekt om u met de op te stellen kaderbrief 2027-2030 in kennis te stellen van de geactualiseerde begroting 2026 op basis van de septembercirculaire 2025, de uitgewerkte scenario's voor bezuinigingen en besteding impulsgelden, en in gelegenheid te stellen een zienswijze over deze scenario's mee te geven voor zowel de modules WerkBedrijf RvN en IRvN;
3. Kennis te nemen van de financiële effecten van de jaarstukken 2024, de ontwerpbegroting 2026-2029 en de bijstelling 2025 van de MGR RvN en de effecten hiervan, voor zover niet opgenomen in de jaarrekening 2024, mee te nemen in de perspectiefnota 2025.

Aanleiding
De gemeente Wijchen is deelnemer van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Regio Rijk van Nijmegen (MGR). De MGR bestaat uit de modules WerkBedrijf RvN, ICT Rijk van Nijmegen (IRvN) en het samenwerkingsplatform. De module WerkBedrijf van de MGR behartigt voor Wijchen de belangen voor de inwoners op het gebied werk, participatie, sociale werkvoorziening en arbeidsmatige dagbesteding.
De MGR heeft, conform de Wet Gemeenschappelijke Regelingen, aan de deelnemende gemeenten de jaarstukken 2024 en de ontwerpbegroting 2026-2029 (en de bijstelling 2025) aangeboden. Met de zienswijze laten wij als een van de opdrachtgevers weten wat wij van de stukken vinden. Dit is een van de manieren om invloed uit te oefenen.

Eerdere besluiten

Datum	**Korte omschrijving eerder genomen besluit (vermeld zo mogelijk het zaaknummer/documentnummer)**
1 februari 2024	Arbeidsmarktbeleid "Klaar voor nieuwe kansen!" (Z/23/144439)
30 januari 2025	Zienswijze op de Kaderbrief MGR Rijk van Nijmegen 2026-2029 (Z/24/ 244036)

Gewenst resultaat
Bij dit samenwerkingsverband onze zienswijze naar voren te brengen naar aanleiding van de ingediende stukken voor jaarrekening 2024 en ontwerpbegroting 2026-2029 en de bijstelling begroting 2025.

Argumenten
1.1 De Adviesfunctie Gemeenschappelijke regelingen adviseert in te stemmen met de ontwerpjaarrekening 2024
De Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen heeft op 25 april 2025 geadviseerd in te stemmen met de ontwerpjaarrekening 2024.
De accountant heeft aangegeven een goedkeurende verklaring af te geven. Deze verklaring ziet op de getrouwheid en niet meer op de rechtmatigheid. Verantwoording op de rechtmatigheid is een verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur (DB). In de ontwerpjaarrekening is een verantwoording over de rechtmatigheid opgenomen.
Bij onderdeel IRvN is een rechtmatigheidsfout bij aanbestedingen geconstateerd van € 102.000.[1]

Het resultaat van de MGR vóór de eindafrekening en dotatie aan de risicoreserve Werk bedraagt € 2,8 miljoen positief. Na dotatie aan de risicoreserve Werk van € 242.000 wordt het resterende positieve resultaat van € 2,5 miljoen verrekend met de deelnemende gemeenten.

WerkBedrijf	€ 2.327.000
IRvN	€ 174.000
Totaal	€2,5 miljoen

[1] Pagina 3, Adviesrapport Jaarstukken 2024 en Begroting 2026 MGR" Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen

De positieve financiële resultaten bij module WerkBedrijf zijn opgebouwd uit onderrealisaties:
-Onderdeel Werk ad € 873.000:

- Participatie: Bij de afwikkeling van WIW en ID-banen is een nadeel ontstaan van € 37.000 dat ten laste komt van gemeente Nijmegen. Er resteert dan nog een positief resultaat op Participatie van € 242.000 dat gedoteerd wordt aan de risicoreserve Werk conform de beleidsregels;
- Een voordeel van € 530.000 op loonkostensubsidie door tegenvallende resultaten op plaatsingen op detacheringsbanen;
- Bij arbeidsmatige dagbesteding (Op weg naar werk) valt het aantal dagdelen tegen ten opzichte van de verwachtingen wat leidt tot een onderrealisatie van € 380.000.

- Onderdeel SW ad € 1,4 miljoen ontstaan door minder uitgaven aan loonkosten door:
  - Snellere daling van het aantal verloonde fte's als begroot;
  - Uitblijven van een verwachte loonstijging.

De belangrijkste resultaten van de MGR, module WerkBedrijf zijn:

Realisatie uitstroom	785 (Wijchen 46)
Aantal cliënten naar parttime Werk	839 (Wijchen 66)
Jongeren naar werk	535 (Wijchen 42)
Aantal dienstverbanden SW	1.051 (Wijchen 109)

De resultaten voor Wijchen zijn, hoewel marginaal beter als de resultaten in 2023, nog steeds niet op wenselijk niveau of omvang om een significante impact te hebben op schadelastbeperking BUIG.

Het voordelige resultaat op module IRvN is ontstaan door:
- Een voordelig resultaat op onderdeel Automatisering ad € 71.000;
- Een voordelig resultaat op onderdeel Applicatiebeheer ad € 104.000;
- Een overschrijding op het investeringsbudget (onderdeel Automatisering) van € 31.000

1.2 Het voorstel om het positieve resultaat te storten in de risicoreserve Werk is in lijn met beleid

Voorgesteld wordt om het positieve resultaat op het onderdeel Participatie van € 242.000 te storten in de risicoreserve Werk die in 2024 is ingesteld. Deze reserve is bedoeld om volatiliteit die volgt uit de berekening van het participatiebudget en financiering van WerkBedrijf via het Berenschotmodel op te vangen.

1.3 De zienswijze op de kaderbrief is herkenbaar in de jaarstukken

In de zienswijze op de kaderbrief zijn verschillende voorstellen gedaan richting het DB van de MGR die terug te vinden zijn in de voorliggende jaarstukken, zoals het terugstorten van het naar 2024 overgehevelde positieve resultaat uit 2023 voor zover dat niet besteed is. Ook de denkrichtingen voor de besteding van de impulsgelden voor sociaal ontwikkelbedrijven is herkenbaar in de lijn die het DB in de aanbiedingsbrief voorstelt.

2.1 De Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen adviseert in te stemmen met de bijgestelde begroting 2025 en de ontwerpbegroting 2026 – 2029

De primitieve begroting 2025 is op tal van punten aangepast. De Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen heeft het advies gegeven in te stemmen met deze aanpassingen.[2]
De ontwerpbegroting 2026 is sluitend en opgesteld conform de voorschriften van de BBV.

2.2 De uit te werken scenario's dienen minimaal te beantwoorden aan de doelstellingen geformuleerd in de begroting 2026-2029

De begroting 2026-2029 is financieel geladen vanwege de omvang van de bezuinigingen waarmee WerkBedrijf te maken heeft.
WerkBedrijf heeft te maken met de volgende cumulatieve bezuinigingen die pas financieel scherper worden met het uitkomen van de meicirculaire.

- Taakstellende bezuiniging beleidskader €1,2 miljoen
- Bezuiniging op het gemeentefonds (meicirculaire 2025) (Berenschotmodel)
- Financiering Beschut Werk o.b.v. realisatie €1,8 miljoen minimaal

Hieraan voegt het DB een taakstellende bezuiniging van 3 procent toe naar aanleiding van de bezuinigingsoproep van 1 november 2024 van de wethouders financiën in de regio.
De totale omvang van deze bezuinigingen wordt duidelijk met de mei- en september circulaire 2025 en vraagt om principiële keuzes ten aanzien van de dienstverlening door WerkBedrijf. Deze keuzes moeten landen in scenario's, die vervolgens hun weg vinden in de begroting.
Deze scenario's zullen minimaal moeten beantwoorden aan de geformuleerde doelstellingen. Dat wil zeggen dat wij ervan uit gaan dat deze scenario's inzicht bieden in hoe, op realistische wijze, WerkBedrijf minimaal de resultaten behaalt zoals benoemd in de tabel op pagina 16 van de ontwerpbegroting.

2.3 De extra taakstellende bezuiniging van 3 procent op de activiteiten van WerkBedrijf is dubbelop en onverantwoord.

De activiteiten binnen de module WerkBedrijf worden gefinancierd uit het gemeentefonds. Het voormalige participatiebudget is onderdeel geworden van de algemene uitkering en wordt berekend aan de hand van het Berenschotmodel. Via deze financiering werkt de bezuiniging op het gemeentefonds direct door in de financiering van het WerkBedrijf. Met andere woorden, WerkBedrijf gaat met de gemeente mee "trap af" op basis van het financieringsmodel. De in de begroting voorgestelde taakstellende bezuiniging van 3 procent op deze module komt extra bovenop de al geplande en voorziene bezuinigingen en budgetdalingen en hebben daarmee een buitenproportionele impact op de capaciteit van WerkBedrijf om zijn taken naar behoren uit te voeren en doelstellingen te behalen.

2.4 Wij menen mogelijkheden te zien voor scenario's die binnen de huidige omstandigheden effectiever bijdragen aan onze doelstellingen

De kerntaak van WerkBedrijf is het ontwikkelen en toeleiden van inwoners naar (een zo groot mogelijke en duurzame) economische zelfstandigheid via betaald werk. Vanuit deze kerntaak draagt WerkBedrijf ook bij aan de bredere doelstellingen in het sociaal domein. Wij menen dat werken vanuit een scherpere analyse van het ontwikkelpotentieel van onze inwoners die een beroep doen op

[2] Pagina 4, Adviesrapport Jaarstukken 2024 en Begroting 2026 MGR" Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen

een uitkering en daarop aangepaste interventies (naar ook werkgevers), op de langere termijn significant kan bijdragen aan de resultaten van WerkBedrijf.

2.5 Bezuinigen op de vier aangedragen onderwerpen binnen IRvN vinden wij zeer onverstandig

In de aanbiedingsbrief worden vier onderwerpen aangedragen waarop bezuinigd zou kunnen worden. Dit zijn 'afschalen van programma beveiliging', 'bevriezen programma MS365', 'geen doorontwikkeling op volwassenheidniveau' en 'afschalen van dienstverlening op locatie'. Wij vragen ons af waarom specifiek deze vier onderwerpen zijn gekozen en waarom er niet breder gekeken is en/of kan worden naar mogelijkheden om te bezuinigen.
Bezuinigen op de vier genoemde onderwerpen raakt de kern van het bestaansrecht van de IRvN en van onze regionale samenwerking t.a.v. IT-infrastructuur, organisatie en informatieveiligheid. We achten bezuinigen op deze onderwerpen onverantwoord gezien de diverse wettelijke vereisten (o.a. cyberbeveiligingswet), de organisatieontwikkeling van de WDW en de verscherpte geopolitieke verhoudingen die onder andere kunnen leiden tot verhoogde kosten van de huidige licenties of keuzes voor andere software of systemen. Hierop bezuinigen vinden wij vanuit beveiliging en beheersing een te groot risico en onverstandig gelet op de noodzakelijke doorontwikkeling van de huidige informatievoorziening. Qua doorontwikkeling denken wij dan onder andere aan de verdere uitrol van Microsoft 365 met als doel efficiënter te kunnen werken, onze informatiehuishouding beter op orde te krijgen en aan wet- en regelgeving te kunnen voldoen. Daarom wijzen wij het bezuinigingsvoorstel op de vier aangereikte onderwerpen af.

2.6 Het is wenselijk dat de raad in positie wordt gebracht om een zienswijze op de scenario's te formuleren voor zowel de module WerkBedrijf als de module IRvN

De bezuinigingsopdracht voor de MGR is aanzienlijk en heeft impact op de dienstverlening aan zowel de gemeentelijke organisaties als inwoners. Tegelijkertijd is het nu nog niet duidelijk welke omvang de bezuinigingen precies hebben, en zal dit met het uitkomen van de meicirculaire en later de septembercirculaire meer inzichtelijk worden. Dit heeft consequenties voor de omvang en eventuele implementatie van verschillende scenario's die moeten leiden tot de gewenste bezuinigingen, waarbij gelijktijdig beleids- en kwaliteitskaders in stand blijven.
Door het DB te verzoeken met het opstellen van de kaderbrief 2027-2030 op basis van een actuele begroting, de raad in de gelegenheid te stellen zich uit te spreken over de scenario's middels een zienswijze behoudt de raad grip en een richtinggevende rol binnen deze GR.

Tegenargumenten en risico's

2.1 Zonder uitgewerkte scenario's is geen inhoudelijke en financiële afweging te maken of bezuinigen verstandig en realistisch is

De drie procent bezuiniging is nu als taakstelling opgenomen in de meerjarenbegroting zonder dat deze vertaald is naar door de deelnemers gevraagde scenario's. Wij vragen de IRvN en WerkBedrijf om scenario's uit te werken, te concretiseren en financieel te vertalen om te bezien of een bezuiniging verstandig en realistisch is. Het voorstel is om dit bij de kaderbrief 2027-2030 te doen, zodat de raad hier een zienswijze op kan geven.

Financiële gevolgen

Jaarrekening 2024, bijgestelde begroting 2025 en conceptbegroting 2026 (excl. onderdeel IRvN)

De wijzigingen die uit de bijgestelde begroting 2025 en de begroting 2026 voor de deelnemersbijdrage Wijchen voortkomen zijn in onderstaande tabel in beeld gebracht. De verschillen nemen we mee in de Perspectiefnota 2025.

Tabel 1: Jaarstukken MGR 2024, bijgestelde begroting 2025 en conceptbegroting 2026 (excl. onderdeel IRvN)

Bedragen in € x 1.000	Jaarrekening 2024	Prim. Begr. MGR 2025	Bijstelling Begr. MGR	Begr. Wijchen	Verschil 2025	Begr. MGR	Begr. Wijchen	Verschil 2026	Begr. MGR	Begr. Wijchen	Verschil 2027
Participatiebudget (incl nw beschut en korting)	**1351**	**2223**	**2048**	**2288**	**240**	**2182**	**2381**	**199**	**2326**	**2436**	**110**
Loonkostensubsidie	**722**	**750**	**935**	**750**	**-185**	**935**	**747**	**-188**	**935**	**753**	**-182**
Arb.matige dagbest. (OWNW)	**241**	**302**	**314**	**303**	**-11**	**314**	**300**	**-14**	**314**	**302**	**-12**
SW bijdrage totaal	**4.058**	**4.101**	**3.974**	**4.144**	**170**	**3.933**	**3.974**	**41**	**3.674**	**3.636**	**-38**
waarvan Rijkbijdrage	4141	3.678	3.866	4.144		3.734	3.974		3.569	3.636	
waarvan aanvullend	-83	423	108	0		199	0		105	0	
Bestuursonderst.	**30**	**32**	**32**	**32**	**0**	**33**	**32**	**-1**	**33**	**32**	**-1**
Panden (vastgoed)	**11**	**17**	**17**	**17**	**0**	**18**	**18**	**0**	**19**	**18**	**-1**
Totaal	**6.413**	**7.425**	**7.320**	**7.534**	**214**	**7.415**	**7.452**	**37**	**7.301**	**7.177**	**-124**

De verschillen voor de jaren 2025 t/m 2028 resp. € 214K voordeel, € 37K voordeel, € -24K nadeel en € -164K nadeel nemen we mee in de perspectiefnota 2025.

Via het nog te ontvangen nader voorlopig BUIG budget van het Rijk wordt het nadeel op de bijdrage voor loonkostensubsidies afgedekt. Dit verwerken we na de bekendmaking hiervan eveneens via de komende perspectiefnota. De mutaties (via de komende meicirculaire 2025) op de door het Rijk beschikbaar gestelde middelen voor nieuw beschut werk labelen we en voegen we toe aan het participatiebudget. Dit zal na de verschijning van de meicirculaire 2025 gemeld en verwerkt worden in de perspectiefnota 2025.

De definitieve cijfers van de MGR over boekjaar 2024 zijn reeds in onze concept jaarrekening 2024 verwerkt.

Jaarrekening 2024 MGR onderdeel IRvN

Bijdrage Werkorganisatie Druten-Wijchen aan IRvN	**Jaarrekening 2024 IRvN**
Bijdrage o.b.v. de jaarrekening 2024 van de IRvN:	
* aandeel Wijchen:	€ 1.625.000
* aandeel Druten:	€ 629.000
* aandeel WDW:	€ 65.000
Totaal bijdrage o.b.v. jaarrekening 2024 IRvN:	€ 2.319.000
Totaal bijdrage opgenomen in de jaarrekening 2024 van de WDW:	€ 2.319.000
Per saldo verschil voor de WDW:	€ 0

De jaarrekening 2024 is voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring. Als het Algemeen bestuur van de MGR ook akkoord gaat met de jaarrekening 2024 zoals die thans voorligt, dan behoeft er geen verrekening meer plaats te vinden ten aanzien van de bijdrage van de WDW.

Bijstelling begroting 2025

Op grond van de ontvangen bijgestelde begroting 2025 van de MGR dient de bijdrage van de Werkorganisatie Druten-Wijchen in het IRvN-deel te worden bijgesteld.
Deze komt daarmee in totaliteit op € 2.546.000 en dat is € 28.000 hoger dan waarmee in de begroting 2025 van de WDW rekening is gehouden. Deze verhoging houdt verband met de noodzakelijk geachte formatie-uitbreiding binnen de IRvN voor 1 fte product-owner en 1 fte voor functionele inrichting. Getracht zal worden om de betreffende structurele verhoging binnen de begroting 2025 van de Werkorganisatie Druten-Wijchen op te vangen en dit via de eerstvolgende rapportage van de WDW daarin budgettair neutraal te verwerken.

Begroting 2026-2029 MGR onderdeel IRvN

Bijdrage Werkorganisatie Druten-Wijchen aan IRvN:	**Bijdrage 2026 IRvN**
Op basis van de begroting 2026 van de IRvN, exclusief 3% taakstelling:	€ 2.635.000
Opgenomen in de (meerjaren)begroting van de WDW:	-/- € 2.618.000
Per saldo structureel nadeel binnen de WDW (is hogere bijdrage aan IRvN):	€ 17.000

Het structurele nadeel binnen de WDW is per saldo toe te schrijven aan:

- doorwerking naar 2026 van de hogere lasten van de personeelsuitbreidingen bij de IRvN met ingang van 2025 (zie bijstelling begroting 2025 hierboven): € 28.000 N
- het feit dat de IRvN voor de indexering van de bijdrage 2026 de toegestane BRN-richtlijnen heeft toegepast (2,85%), terwijl in de begroting van de WDW is gerekend met een hoger percentage, zijnde de inflatie van 2026 volgens de Mei-circulaire 2024 (3,40%): € 11.000 V
- Per saldo totaal nadelig: € 17.000 N

Getracht zal worden om dit structurele nadeel binnen de begroting 2026 van de Werkorganisatie Druten-Wijchen structureel op te vangen en dit via de eerstvolgende wijziging van die begroting, daarin budgettair neutraal te verwerken. Dus zonder verhoging van de gemeentelijke bijdragen.

Communicatie
Niet van toepassing

Inwonersparticipatie
Niet van toepassing

Uitvoering of Vervolgstappen
Het versturen van de zienswijze, na vaststelling door de raad, naar het DB van de MGR.

Geheimhouding:
Niet van toepassing.

Voorstel
Advies
SLO Werk en Inkomen
Team Informatiemanagement
Team Financieel Beleid