Gemeente Nijmegen
Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen
Kas Baltussen
Ben Kersten
Elly Martens
Marc van Rooij
April 2024

Adviesrapport

Jaarstukken 2023

&

Begroting 2025

MGR


Nijmegen

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave **1**
……..in één oogopslag **2**
Inleiding **3**
1. Advies **4**
1.1 Advies bij de jaarstukken 2023 4
1.2 Advies bij de begroting 2025 4
2. Kaders **5**
2.1 BRN-normen 5
2.2 Overige kaders 6
3. Algemeen **8**
3.1 Ontwikkelingen 8
3.2 Aanvullende bijdrage Sociale Werkvoorziening (SW) 9
4. Jaarstukken 2023 **10**
4.1 Algemeen 10
4.2 Controleverklaring accountant 10
4.3 Fiscaliteiten 10
4.4 Begroting 2023 en managementrapportages 11
4.5 Resultaatanalyse 11
4.6 Balanstoelichting 12
4.7 Voorstel bestemming resultaat 12
4.8 Deelnemersbijdragen 13
5. Gewijzigde begroting 2024 **14**
5.1 Algemene toelichting gewijzigde begroting 2024 14
5.2 Deelnemersbijdragen 2024 na wijziging 15
6. Begroting 2025 **16**
6.1 Algemeen 16
6.2 BRN-normen, BBV-normen en overige kaders 16
6.3 Begrotingswijzigingen 16
6.4 Begrotingsanalyse 16
6.5 Deelnemersbijdragen 2025 17
6.6 Meerjarenbegroting 17
7. Weerstandsvermogen **17**
7.1 Algemene reserve 17
7.2 Bestemmingsreserves 18
7.3 Risico’s 18

……..in één oogopslag

JAARSTUKKEN 2023

Accountant heeft toegezegd een goedkeurende accountantsverklaring af te geven.

Rekeningresultaat: € 3,6 miljoen voordelig.
De resultaten vóór budgetoverheveling en afrekening zijn:

- WerkBedrijf, onderdeel Werk: € 2,6 miljoen
- WerkBedrijf, onderdeel SW: € 0,9 miljoen
- IRVN: € 0,1 miljoen

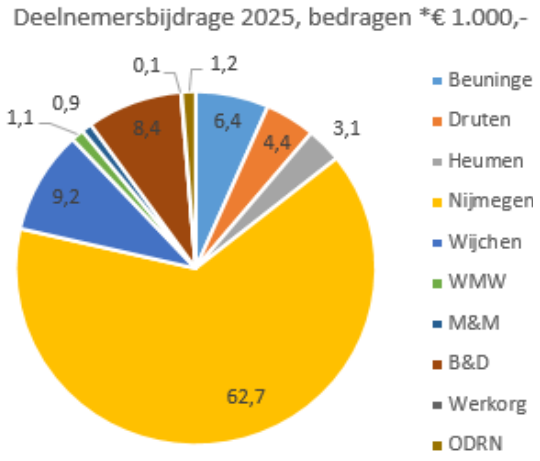
Resultaatbestemming: € 1,8 miljoen wordt overgeheveld naar 2024. € 1,8 miljoen wordt terugbetaald aan gemeenten

VERMOGENSPOSITIE

De MGR heeft geen weerstandsvermogen. Het resultaat wordt overgeheveld of terugbetaald aan deelnemende gemeenten. Risicobuffer bij de deelnemende gemeenten. Risicoprofiel MGR € 5,9 miljoen.
De MGR is voornemens om per 2024 een risicoreserve te vormen. Deze bestemmingsreserve bedraagt maximaal 10% van het participatiebudget.

BEGROTING 2025

- Sluitend met een saldo van € 107,3 miljoen
- Begroting conform BBV-regels
- Begroting voldoet grotendeels aan de Begroting Richtlijnen Regio Nijmegen (RN). Op een aantal onderdelen van het WerkBedrijf is echter een iets lager indexeringspercentage gebruikt (6,4% i.p.v. 6.54%)



ADVIES
In te stemmen met:
- De jaarstukken 2023 en het resultaatbestemmingsvoorstel (budgetoverhevelingen en terugbetalingen)
- in te stemmen met de bijgestelde begroting 2024
- in te stemmen met de begroting 2025
- de meerjarenraming 2026-2028 voor kennisgeving aan te nemen

DEELNEMERSBIJDRAGEN (bedragen in € * 1.000)

Gemeente	**Rekening 2023**	**Begroting 2024**	**Begroting 2025**
Berg en Dal	7.092	7.852	8.370
Beuningen	5.136	5.775	6.405
Druten	3.597	3.968	4.421
Heumen	2.610	2.764	3.121
Mook en Middelaar	556	717	899
Nijmegen	54.105	59.549	60.748
Wijchen	7.700	8.236	9.190
West Maas en Waal	1.064	1.131	1.120
Werkorg. Druten-Wijchen	63	66	70
ODRN	1.041	1.126	1.213
Totaal	**82.964**	**91.183**	**95.560**

Inleiding

Dit adviesrapport bevat de uitkomsten van de beoordeling van de jaarstukken 2023 en de begroting 2025 van MGR Rijk van Nijmegen (hierna MGR).
Hierbij hebben wij een advies geformuleerd voor de zienswijze die de MGR vraagt aan de deelnemende gemeenten bij de begroting 2025, en een advies bij de vaststelling van de jaarstukken 2023 en resultaatbestemming 2023.
Vragen over de jaarstukken 2023 en begroting 2025 hebben we schriftelijk teruggekoppeld. De vragen zijn schriftelijk beantwoord door de heer drs. Peters RA, concerncontroller van de MGR.

Tijdschema zienswijze

De MGR heeft de jaarstukken 2023 en de begroting 2025 aan de deelnemende gemeenten op 2 april 2024 aangeboden. Volgens de BRN-planning geven wij een advies aan de deelnemende gemeenten op 26 april 2024 en zullen gemeenten uiterlijk 15 juni 2024 hun zienswijze indienen. De vaststelling van deze begroting en jaarstukken door het AB is gepland op 3 juli 2024.

Werkwijze Adviesfunctie

Voor de beoordeling van de jaarstukken en de begroting hebben de gemeenten in de Regio Nijmegen de Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen opgericht (hierna: Adviesfunctie). Als Adviesfunctie beoordelen wij de jaarstukken en de begroting en brengen hierover advies uit aan de regiogemeenten.
Bijzonderheid bij de MGR is dat niet alle regiogemeenten deelnemen aan alle modules van het WerkBedrijf of de modules van de IRVN:

- Gemeente Mook en Middelaar neemt geen deel aan het onderdeel sociale werkvoorziening.
- Gemeente Nijmegen neemt als enige gemeente deel in de module applicatiebeheer.
- Gemeente West Maas en Waal neemt enkel diensten af op het gebied van de sociale werkvoorziening.

Vertrekpunt bij de beoordeling zijn de Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen (BRN), die de gemeenten in de Regio Nijmegen vastgesteld hebben. Hieraan toetsen wij. De index op de gemeentelijke bijdragen voor 2025 is 6,54%. Voor een uitgebreide toelichting op de indexeringssystematiek verwijzen wij naar de BRN 2025. Wij hebben de bijzonderheden die gelden voor de MGR verder in dit rapport toegelicht.

Onze beoordeling van de jaarstukken richt zich op de financiële verantwoording en het voorstel over de bestemming van het resultaat. Op basis van de accountantscontrole gaan wij uit van de juistheid van de jaarrekeningcijfers en richten wij ons op een beoordeling van deze cijfers. Daarbij nemen wij de bevindingen in het accountantsverslag mee.
Daarmee valt een inhoudelijke beoordeling van geleverde prestaties buiten de scope van onze werkzaamheden.
Onze beoordeling van de begroting richt zich allereerst op het realiteitsgehalte van de raming en de toepassing van de BRN-normen en richt zich vooral op het jaar 2025. De meerjarenraming gebruiken wij met name als basis voor de beoordeling van de vermogenspositie.
Een inhoudelijke beoordeling van beleidsvoornemens valt buiten de scope van onze werkzaamheden.

Zowel bij de jaarstukken als de begroting nemen wij de risico’s en de risicobeheersing in ogenschouw en beoordelen wij de vermogenspositie.

1. Advies

1.1 Advies bij de jaarstukken 2023

Wij adviseren de deelnemende gemeenten van de MGR om:

- In te stemmen met de jaarstukken 2023 en het resultaatbestemmingsvoorstel van € 3,6 miljoen. Hiervan wordt € 1,8 miljoen overgeheveld naar 2024. Het resterende resultaat 2023 van per saldo € 1,8 miljoen wordt uitbetaald aan de deelnemende gemeenten/partijen.
- In de zienswijze in te gaan op de voorgestelde budgetoverhevelingen van in totaal € 1,8 miljoen voor de inzet op de volgende onderwerpen: project sociale ondernemingen (€ 750.000), werkgeversbonus (€ 400.000), ontwikkeltrajecten met diagnose-elementen (€ 400.000) en tijdelijke verruiming vervoerskosten SW (€ 250.000).

1.2 Advies bij de begroting 2025

Wij adviseren de deelnemende gemeenten van de MGR om:

- In te stemmen met de bijgestelde begroting 2024.
- In te stemmen met de begroting 2025.
- De meerjarenbegroting 2026-2028 voor kennisgeving aan te nemen.
- Het bedrag aan risico's (totaal € 5,9 miljoen) voor iedere afzonderlijke gemeente –naar rato op basis van de verdeelsleutel inwoneraantal- op te nemen in hun eigen paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing (zie toelichting hoofdstuk 7 Weerstandsvermogen en risicobeheersing).

2. Kaders

2.1 BRN-normen

Het indexeringspercentage (BRN-norm) voor 2025 is 6,54%. Dit percentage is voor de MGR opgenomen in de Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen 2025. De MGR heeft bij het opstellen van de begroting 2025 deze indexeringsafspraken gedeeltelijk gehanteerd. Voor de module iRvN is het percentage van 6,54% gehanteerd. Op een aantal onderdelen van de module WerkBedrijf is echter (abusievelijk) een lager percentage gebruikt (6,4%). Het gaat om de onderdelen: bestuursondersteuning, vastgoed en bepaalde onderdelen van de SW. De MGR heeft aangegeven de begroting hierop niet meer te gaan bijstellen. De afwijking is marginaal (0,14%).

Onderstaande passages zijn overgenomen uit de begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen (BRN) 2025.

MGR
Onderdeel Werkbedrijf
De re-integratiemiddelen ‘’klassiek’, Wajong en het reguliere begeleidingsbudget maken sinds 2023 onderdeel uit van de algemene uitkering (onderdeel cluster participatie). Dit betekent dat deze middelen niet meer ‘zichtbaar’ zijn voor gemeenten. De afdracht van het participatiebudget aan het WerkBedrijf is derhalve op de overeengekomen en vastgelegde wijze niet meer mogelijk. In het PFO W&I is er begin september 2023 overeenstemming bereikt om vanaf 2025 de door Berenschot ontwikkelde ‘rekentool’ te hanteren. Met deze rekentool is het participatiebudget uit de algemene uitkering te herleiden. De rekentool van Berenschot hanteert hiervoor gegevens die rechtstreeks te herleiden zijn uit de circulaires van het Rijk (mei- en septembercirculaire). Door het hanteren van de rekentool is per gemeente het participatiebudget inzichtelijk te maken en kan de afdracht aan de MGR/WerkBedrijf per gemeente bepaald worden. Periodiek zal, op basis van de Rijkcirculaires, de hoogte en de afdracht van het participatiebudget aan het WerkBedrijf herijkt worden. De Rijksmiddelen ‘nieuw beschut’ blijven onderdeel uitmaken van de integratie-uitkering Participatie. Deze middelen maken tevens onderdeel uit van het budget dat afgedragen wordt aan het WerkBedrijf. De tijdelijke compensatie van de gemeente Nijmegen aan de regiogemeenten in 2025 en 2026 én de taakstellende bezuiniging (naar verwachting vanaf 2027) voor het WerkBedrijf, zijn in onderstaand financiële overzicht per gemeente buiten beschouwing gelaten.

Uitkeringsjaar 2025

Gemeente	Aandeel werkbedrijf 2025	
Berg en Dal	€	1.922.392
Beuningen	€	1.069.773
Druten	€	843.000
Heumen	€	649.045
Nijmegen	€	15.421.758
Mook en Middelaar	€	239.051
Wijchen	€	1.994.605
Totaal	**€**	**22.139.624**

Onderdeel SW
Ten aanzien van de financiering van SW-activiteiten wordt aan de gemeenten door de MGR het aantal werkelijke SE per gemeente tegen een kostendekkend tarief in rekening gebracht. Bij dit kostendekkend tarief wordt rekening gehouden met werkelijke salarisstijgingen (cao SW en voor ambtelijk personeel Cao-ambtenaren), werkelijke uitstroom pensioengerechtigden per gemeente en een aanname overige uitstroom SW en verder de te generen opbrengsten naar reële verwachtingen.
Als kader wordt hierbij gesteld dat:
- De kostprijs SW zich per SE zal ontwikkelen binnen de bandbreedte van de BRN-norm
- De toegevoegde waarde per fte zal zich tevens ontwikkelen binnen de bandbreedte van de BRN-norm.

De door gemeente ontvangen WSW-subsidie, onderdeel van het participatiebudget, blijft als dekking bij de gemeenten. Het optredende tekort voor gemeenten (verschil kostprijs maal SE minus WSW-budget) wordt inzichtelijk gemaakt in de begroting van de MGR, zodat gemeenten hun eigen raming hierop aan kunnen passen. Hierbij kan uitgegaan worden van de WSW bijdragen volgens de bijlage septembercirculaire 2023. Voor de bedragen voor de oplading voor de begroting 2025 gaan we uit van de volgende opstelling.

Gemeente	Begeleiding Beschut	WSW 2025	Totaal
Berg en Dal	€ 182.933	€ 3.387.388	€ 3.570.321
Beuningen	€ 127.857	€ 2.656.454	€ 2.784.311
Druten	€ 86.549	€ 1.920.903	€ 2.007.452
Heumen	€ 68.846	€ 1.145.595	€ 1.214.441
Nijmegen	€ 1.729.013	€ 20.233.651	€ 21.962.664
Mook en Middelaar	€ 33.439		€ 33.439
West Maas en Waal		€ 1.037.102	€ 1.037.102
Wijchen	€ 228.175	€ 3.677.614	€ 3.905.789
Totaal	**€ 2.456.812**	**€ 34.058.707**	**€ 36.515.519**

Voor de Loonkostensubsidie wordt uitgegaan van de laatst bekende bedragen voor het jaar 2024 (bron: voorlopig Buig budget 2024). Deze bedragen worden ook voor het jaar 2025 opgenomen .

Gemeente	Loonkostensubsidie
Berg en Dal	€ 708.376
Beuningen	€ 661.323
Druten	€ 447.873
Heumen	€ 182.927
Nijmegen	€ 4.849.466
Mook en Middelaar	€ 153.455
Wijchen	€ 898.576
Totaal	**€ 7.901.996**

Onderdeel IRVN en bestuursondersteuning
Voor IRVN en bestuursondersteuning geldt eveneens de BRN-norm 2025.

Vastgoed
Voor de panden in eigendom van de MGR (de panden van voorheen Breed) wordt een afzonderlijke exploitatie opgesteld.

Overhead
De norm voor overhead overeenkomstig de BBV-voorschriften is bepaald op maximaal 25%.

2.2 Overige kaders

De volgende (wettelijke) regelingen en kaders zijn van kracht:

- BBV richtlijnen (Besluit Begroten en Verantwoording)
- Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet Fido)
- Wet Open Overheid (Woo)
- Diverse notities die waarborgen dat de MGR binnen de wettelijke en financiële kaders handelt. Deze notities zijn benoemt in de begroting van de MGR. Enkele voorbeelden zijn: Treasurystatuut, Financiële verordening en Re-integratieverordening.

Taakvelden
Vanaf 2017 is in de BBV vastgesteld dat provincies en gemeenten moeten rapporteren op taakvelden. In de jaarstukken en de begroting rapporteert de MGR op de taakvelden: inkomensregelingen, begeleide- en arbeidsparticipatie en overhead. Vanaf 2023 is –door een wijziging in de BBV- het taakveld begeleide participatie gewijzigd in het taakveld WSW en beschut werk. De MGR heeft op een goede manier inzicht gegeven op deze taakvelden.

Kader weerstandsvermogen GR-en

Het huidige kader weerstandsvermogen van de gemeenschappelijke regelingen dateert van 2014. Het kader is destijds in goede samenwerking tussen de AGR (adviescommissie gemeenschappelijke regelingen) en de GR-en opgesteld en vervolgens vastgesteld in het PFO. Onder meer de bepaling van de risico's en wie daar verantwoordelijk voor dient te zijn, maakt onderdeel uit van dit kader.

Inmiddels is, samen met de controllers van de gemeenschappelijke regelingen, door de AGR een start gemaakt met de inventarisatie of het bestaande kader actualisatie behoeft.

Met een afvaardiging van de GR-en zijn hiervoor tijdens een workshop in maart 2024 de eerste verkenningen gedaan; onder andere naar de bepaling van risico's en de benodigde weerstandscapaciteit. Een eerste voorzichtige gezamenlijke uitkomst is dat een aantal zaken a.g.v. de actualiteit bijstelling behoeft.

Tijdens het adviestraject t.a.v. de jaarrekening 2023 en de begroting 2025 is door de AGR in dit verband de nodigde aandacht besteed aan:

1. De door de GR opgenomen risico's; en
2. De vorm en hoogte van de door de GR aangehouden weerstandsvermogen

3. Algemeen

3.1 Ontwikkelingen

In de jaarstukken en de begroting besteedt de MGR aandacht aan inhoudelijke resultaten en ontwikkelingen. Hierbij ligt de nadruk op de module WerkBedrijf als meest beleidsrijke module. In beide stukken gaat de MGR voor het WerkBedrijf in op de realisatie van de doelstellingen.

Een aantal ontwikkelingen module WerkBedrijf

Nieuw beleidskader arbeidsmarkt en re-integratie
Begin 2024 hebben de deelnemende gemeenten het beleidskader arbeidsmarktbeleid en re-integratie 2024-2027 vastgesteld. Dit beleidskader geeft in belangrijke mate richting aan de dienstverlening die WerkBedrijf de komende jaren biedt aan kandidaten en ondernemers.
WerkBedrijf zet zich de komende jaren in om, samen met de deelnemende gemeenten, een stevige bijdrage te leveren aan de ambities die zijn beschreven in het beleidskader.

Nieuwe manier van budgetbepaling
De Rijksoverheid is per 2023 een nieuwe methodiek voor het Gemeentefonds gaan hanteren. Dit maakt dat het klassieke participatiebudget niet meer herleidbaar is. De gemeenten hebben met elkaar afgesproken om het budget voor WerkBedrijf vanaf 2025 vast te stellen aan de hand van de objectieve rekentool van Berenschot.

Taakstellende bezuiniging
In het beleidskader arbeidsmarktbeleid en re-integratie 2024-2027 is een taakstellende bezuiniging voor het WerkBedrijf opgenomen. Gemeenten hebben besloten om vanaf 2025 jaarlijks € 1,2 miljoen te korten op het regionale budget. In de jaren 2025 en 2026 wordt deze bezuinigingstaakstelling verrekend met de verwachte korting op de begeleidingsbudgetten beschut werk. De bezuinigingstaakstelling van € 1,2 miljoen wordt derhalve vanaf 2027 waarschijnlijk effectief.

Beschut werk
Vanaf 2025 is het Rijk voornemens de budgetten voor beschutte werkplekken te baseren op het aantal gerealiseerde werkplekken. Tot op heden wordt het begeleidingsbudget voor beschut werk toegekend op basis van de doelstellingen die het Rijk voor de arbeidsmarktregio's bepaalt. Deze voorgenomen wijziging betekent voor het WerkBedrijf een forse afname van het budget beschut werk van zo'n € 1,8 miljoen. De meicirculaire van 2024 zal hierover meer duidelijkheid gaan geven.

Risicoreserve Werk
De nieuwe manier van bepaling van het participatiebudget kent meer beweeglijkheid. De budgetten worden bepaald aan de hand van een aantal maatstaven. Bij iedere circulaire worden de maatstaven aangepast en veranderen de budgetten dus ook enigszins. Het WerkBedrijf weet pas na de septembercirculaire in een bepaald budgetjaar wat het definitief beschikbare budget is. Om die beweeglijkheid op te vangen stelt de MGR voor om vanaf 2024 met een risicoreserve te gaan werken. De hoogte van deze bestemmingsreserve is maximaal 10% van het participatiebudget van het lopende jaar. De MGR stelt voor de systematiek en de risicoreserve in 2028 te evalueren.

Nieuwe DVO
Om invulling te geven aan het nieuwe beleidskader hebben gemeenten en MGR een nieuwe Dienstverlenings-overeenkomst (DVO) opgesteld. Het ontwerp is in februari 2024 verstuurd aan de colleges. Nadat colleges hierop een zienswijzen hebben gegeven, zal (naar verwachting) vóór de zomer van 2024 een nieuwe DVO vastgesteld worden.

Nieuw informatieprotocol
Het nieuwe beleidskader is aanleiding voor een actualisatie van het informatieprotocol. We onderzoeken op welke manier we de inspanningen van WerkBedrijf op het gebied van ontwikkelen en begeleiden beter terug kunnen laten komen in de KPI's. Dit doet beter recht aan de inspanningen die de organisatie levert en komt ook meer tegemoet aan de ambities die in het beleidskader arbeidsmarkt en re-integratie zijn uitgesproken.

Verbetering van arbeidsmarktinfrastructuur
Het ministerie streeft ernaar om in april 2024 een brief aan de Tweede Kamer te sturen met daarin een nadere uitwerking van de verbetering van de arbeidsmarktdienstverlening. Dan zullen ook de aanpassingen in wet- en regelgeving voor een internetconsultatie openbaar worden. De formele invoering van een landelijk beraad, regionale beraden en regionale werkcentra in iedere arbeidsmarktregio is voorzien per 2026. De jaren 2024 en 2025 beschouwt het ministerie als transitiejaren.

Een aantal ontwikkelingen module IRvN

Dienstverlening
In 2024 wordt MS365 in de gehele regio hét samenwerkingsplatform. De implementatie daarvan zal in 2024 grote impact hebben voor de organisaties. MS365 is gelabeld als een strategisch regionaal agenda-onderwerp en IRvN levert in 2024 en 2025 een Product Manager MS365. Die zal als een spin in het web de implementatie technisch, inhoudelijk en 'hands on' faciliteren.

Beheer en Beveiliging
De toegang tot onze infrastructuur en applicatie krijgt in 2024 grote aandacht. Verder zal in 2024 de aanbesteding en gunning plaatsvinden voor de partij waarbij de MGR de werkplekvoorzieningen (laptops en telefoons) en netwerkonderdelen gaat afnemen. In 2025 en verdere jaren volgt de realisatie hiervan.

Samenwerken en Innovatie
De interne manier van werken, onderlinge afstemming en voorkomen dat er eilandgericht gewerkt wordt, zijn thema's die centraal staan, wanneer IRvN in 2024 aan de slag gaat met projectmatig werken. Dit is nodig om professioneel het werk te doen en aansluiting te vinden bij de projecten van gemeenten.

3.2 Aanvullende bijdrage Sociale Werkvoorziening (SW)

Sinds 2015 is het niet meer mogelijk om in te stromen in de sociale werkvoorziening. Doordat er geen mensen meer in de SW stromen, nemen de begrote lasten van de sociale werkvoorziening (SW) af van € 47,79 miljoen in 2024 naar € 36,7 miljoen in 2028. Deze daling van de begrote lasten heeft te maken met de voorziene afname van het aantal SW-medewerkers. Gemeenten ontvangen van het Rijk via de integratie-uitkering Participatie middelen voor de bekostiging van de SW. Deze middelen dragen de gemeenten af aan de MGR voor de bekostiging van de SW. De Rijksmiddelen van de deelnemende gemeenten zijn voor de jaren 2024 en verder vooralsnog niet toereikend om de kosten van de SW te dekken. De deelnemende gemeenten dienen -vanuit hun gemeentelijke begroting- aanvullende middelen aan de MGR af te dragen. Opgemerkt dient te worden dat het Rijk de Rijksbijdragen SW met de meicirculaire(s) nog indexeert voor de lpo (loon- en prijsontwikkeling).
De Rijksbijdrage die de MGR heeft opgenomen in de begroting is gebaseerd op de septembercirculaire 2023.

Tabel: Aanvullende bijdrage van gemeenten in de SW in de periode 2024 tot en met 2028
Bedragen € * 1.000

Jaar	Begroting 2025	Rijksbijdrage	Aanvullende SW bijdrage begroting 2025	Aanvullende SW bijdrage begroting 2024	Mutatie tov begroting 2024
2024	38.531	35.743	2.788	5.268	-2.480
2025	38.164	34.059	4.105	4.516	-411
2026	35.243	32.548	2.695	2.859	-164
2027	32.273	30.784	1.490	1.366	123
2028	29.754	28.741	1.012	nb	

De aanvullende bijdragen van de deelnemende gemeenten nemen –met uitzondering van het jaar 2027- af ten opzichte van de bedragen opgenomen in de begroting 2024.

We adviseren de deelnemende gemeenten om in hun eigen begroting rekening te houden met de aanvullende SW-bijdrage. De gemeentelijke aanvullende bijdragen zijn –per gemeente- opgenomen in de begroting 2025 in bijlage 3 (pagina 88 en 89).

4. Jaarstukken 2023

4.1 Algemeen

In 2023 heeft de MGR in totaal € 98,2 miljoen uitgegeven aan de uitvoering van haar taken. Het grootste deel van de uitgaven hebben betrekking op het WerkBedrijf (81%).

De MGR WerkBedrijf heeft de doelstellingen op het gebied van uitstroom naar werk en plaatsingen op werk niet gehaald. Dat heeft verschillende oorzaken:
• De doelgroep verandert. Een groot deel van de kandidaten zit in de ontwikkel- en begeleidingsfase. Het aantal bemiddelbare kandidaten binnen het kandidatenbestand neemt nog steeds af.
• De kandidaten hebben een grote ondersteuningsbehoefte. De gemiddelde begeleidingsduur neemt toe en per kandidaat worden meer voorzieningen ingezet voordat er resultaten geboekt kunnen worden op het gebied van uitstroom naar werk of plaatsing op werk.
• Het inwerken en begeleiden van kandidaten kost aandacht en capaciteit. Door de krapte op de arbeidsmarkt vinden ondernemers het lastig om capaciteit vrij te maken. Omdat arbeid duurder is geworden door de stijging van het minimumloon, maken ondernemers soms de afweging om processen te automatiseren.
• WerkBedrijf ervaart ook de krapte op de arbeidsmarkt. Het afgelopen jaar hebben relatief veel ervaren consulenten een andere uitdaging gevonden. Dit heeft in 2023 een impact gehad op de inhoudelijke resultaten.

Financieel zijn er geen bijzonderheden ten aanzien van de MGR. De activiteiten zijn binnen de begrote budgetten uitgevoerd. De sociale werkvoorziening is in 2023 voor het eerst uitgevoerd met de door het Rijk beschikbaar gestelde bedragen.
De MGR beschikt niet over reserves. Er hebben dan ook geen structurele of incidentele onttrekkingen of toevoegingen aan het eigen vermogen plaatsgevonden.

Er is wel een rechtmatigheidsfout in de aanbestedingen geconstateerd ter grootte van € 2,05 miljoen bij module iRvN. Inmiddels zijn bij de iRvN maatregelen getroffen om het proces voorafgaand aan de aanbestedingsprocedure beter te borgen.

4.2 Controleverklaring accountant

De accountant heeft toegezegd een goedkeurende verklaring af te gaan geven. De afgelopen maanden is er tussen het Rijk en de accountancy sector afstemming geweest over een aantal aspecten rakende aan rechtmatigheid. De accountancy sector bekijkt nu op welke tekstuele manier dit moet landen in de accountantsverklaring. Hier zit een vertraging op. De MGR verwacht in de tweede helft van april de definitieve verklaring te ontvangen. Gemeenten zullen de definitieve verklaring via een nazending ontvangen.
De goedkeurende verklaring richt zich enkel op de getrouwheid en niet meer op de rechtmatigheid. De verantwoording over de rechtmatigheid is een verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur geworden. In de jaarstukken is een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen.

4.3 Fiscaliteiten

Ten aanzien van de vennootschapsbelasting, de loonheffing en de omzetbelasting zijn momenteel geen risico's bekend. Naleving van de fiscale regels wordt geborgd door instructies en toetsing achteraf bij de BTW aangiften en bij de uitvoering van interne controles. De MGR laat zich bij fiscale vraagstukken bijstaan door externe deskundigen. De belastingdienst heeft in 2017 geconcludeerd dat de MGR onder voorwaarden niet vennootschapsbelastingplichtig is. Afspraken hierover met de belastingdienst zijn door de MGR strikt toegepast.

Omdat de module Werkbedrijf overheidstaken uitvoert is voor dit onderdeel bij de oprichting fiscaal gekozen voor een BTW-koepelvrijstelling. Het voordeel hiervan is dat het Werkbedrijf over de ontvangen gemeentelijke bijdragen geen BTW hoeft af te dragen. Het nadeel is echter dat het Werkbedrijf de BTW aan de inkoopkant niet zelf kan terugvragen. Deze BTW schuift de MGR door naar de gemeenten die deze BTW wel kunnen terugvragen. Door hiervoor facturen te sturen naar de gemeenten krijgt de MGR de BTW alsnog terug, terwijl het de gemeente per saldo niets kost.

4.4 Begroting 2023 en managementrapportages

De vergelijkende cijfers in de jaarstukken zijn conform de ontwerpbegroting 2024-2027 die in juli 2023 is vastgesteld door het bestuur. Nadien heeft het dagelijks bestuur goedkeuring gegeven aan een aantal (technische) begrotingswijzigingen waarbij de baten en lasten zijn verhoogd met € 1.162.000. De begrotingswijzigingen worden nader toegelicht op pagina 135 en 136.

In de halfjaarrapportage 2023 heeft de MGR de verwachting uitgesproken dat er een voordeel zou ontstaan dat zou liggen rond de € 2,8 miljoen (ten opzichte van de door het AB vastgestelde begroting in juli 2023). Het uiteindelijke resultaat is in 2023 uitgekomen op € 3,6 miljoen.
De oorzaken van het ontstaan van dit voordeel worden uitvoering toegelicht in de jaarrekening.

4.5 Resultaatanalyse

In onderstaande tabel wordt inzichtelijk gemaakt welk resultaat is behaald vóór en na de eindafrekening met de deelnemende gemeenten per module.

Voorstel resultaatbestemming Bedragen in € 1.000	iRvN	SW	Werk	Totaal	Budget-overheveling	Afrekening
Gemeente Beuningen	2	33	70	**105**	64	**41**
Gemeente Druten	1	41	100	**142**	51	**91**
Gemeente Heumen	1	58	-9	**50**	37	**13**
Gemeente Mook en Middelaar	1	0	41	**42**	9	**33**
Gemeente Nijmegen	75	629	1.893	**2.597**	1.360	**1.237**
Gemeente Wijchen	3	42	120	**165**	126	**39**
Gemeente West Maas en Waal	0	51	0	**51**	7	**44**
Gemeente Berg en Dal	2	61	332	**395**	145	**250**
WBRN	2	0	0	**2**	0	**2**
ODRN	34	0	0	**33**	0	**33**
Totaal	**121**	**917**	**2.547**	**3.585**	**1.800**	**1.785**

Het resultaat MGR vóór de budgetoverheveling en eindafrekening bedraagt afgerond € 3,6 miljoen positief. De MGR stelt voor om van dit resultaat € 1,8 miljoen over te hevelen naar 2024. Na de voorgestelde budget-overheveling blijft er € 1,8 miljoen over. Dit bedrag wordt terugbetaald aan de deelnemende partijen. Gemeente Nijmegen ontvangt bovenop de genoemde € 1.237.000 nog € 33.000 terug van de MGR voor de afrekening meerwerk (projecten Actieplan Arbeidsmarktregio).

Zowel op de module WerkBedrijf als op de module iRvN is in 2023 een voordelig resultaat behaald. De resultaten op de modules worden hieronder toegelicht.

Module WerkBedrijf

- Op het onderdeel Werk (participatie, WLKS en arbeidsmatige dagbesteding) is een voordelig resultaat behaald van € 2.547.000. Voorgesteld wordt om € 1.550.000 over te hevelen naar 2024. Het resterende voordeel van € 997.000 bestaat uit arbeidsmatige dagbesteding (OWNW): € 452.000, de wettelijke loonkostensubsidie: € 337.000 en project Doe je Mee: € 208.000. Deze onderdelen worden afgerekend met de deelnemende gemeenten.
  Het voordelige resultaat op de arbeidsparticipatie is ontstaan door niet ingevulde vacatureruimte (door krapte op de arbeidsmarkt) en het later van start gaan met de detacheringsbanen (CAO aan de slag).
  Het voordelige resultaat op de arbeidsmatige dagbesteding (OWNW) is veroorzaakt door een vrijval van resterende coronamiddelen en het gedeeltelijk inzetten van de extra middelen van de pilot Simpel Switchen.

Het voordelige resultaat op de wettelijke loonkostensubsidie is voornamelijk veroorzaakt doordat het project detacheringsbanen (CAO aan de slag) is vertraagd.

- Op het onderdeel Sociale Werkvoorziening is een voordelig resultaat behaald van € 917.000. Voorgesteld wordt om € 250.000 over te hevelen naar 2024. Het resterende resultaat van € 667.000 wordt afgerekend met de deelnemende gemeenten.
  Het voordelige resultaat op de Sociale Werkvoorziening is veroorzaakt door een lagere SW omzet, een voordeel op de loonkosten van SW medewerkers door afwijkingen op de gerealiseerde indexeringen en een voordeel op de salariskosten door een lager gerealiseerd aantal fte's dan begroot.

Module iRvN

- Onderdeel Automatisering, voordelig resultaat van € 28.300. Dit bedrag wordt afgerekend met de deelnemende partijen.
- Onderdeel Applicatiebeheer, voordelig resultaat van € 92.300. Dit bedrag wordt afgerekend met de deelnemende partijen. De doorbelasting van plusproduct Multi-Tenant splitsing is voor 2023 begroot op € 500.000, maar door een vertraging is hiervan maar € 130.000 gerealiseerd. De rest wordt doorgeschoven naar 2024.
- Het investeringsbudget (onderdeel automatisering) is overschreden met € 330.000. Deze overschrijding heeft te maken met het stijgende aantal gebruikers. Hierdoor was meer hardware (in de vorm van mobiele telefoons en laptops) nodig dan begroot.

4.6 Balanstoelichting

Naast de gerealiseerde kosten en opbrengsten van de jaarrekening 2023 geeft de balans per 31 december 2023 de bezittingen en schulden van de MGR weer.

In de balans vallen de volgende punten op:

Vaste activa

In 2023 heeft de MGR € 4,5 miljoen geïnvesteerd in materiële vaste activa. Het betreft hier grotendeels ICT-gerelateerde aankopen. Op blz. 66 van de jaarrekening is een investeringsoverzicht opgenomen. In 2023 was er een krediet beschikbaar van € 3,8 miljoen. In 2023 is het krediet overschreden; er is een totaalbedrag van € 4,1 miljoen besteed.

Vaste passiva

De MGR heeft en vormt tot op heden geen eigen vermogen. Alle resultaten op onderdelen worden verrekend met de deelnemende gemeenten.
De MGR heeft een voorziening voor de strategische personeelsplanning (SPP). De voorziening SPP is in 2023 toegenomen van € 920.000 (eind 2022) naar € 1.220.000 (eind 2023). Hiervan is € 1.142.000 bestemd voor het WerkBedrijf en € 78.000 voor de iRvN. Naast de voorziening SPP heeft de MGR voorzieningen voor spaar- en bovenwettelijk verlof. Deze voorzieningen voor verlof bedragen per saldo € 1.022.000 eind 2023. Voorgaande jaren was het spaar-en bovenwettelijk verlof onjuist gerubriceerd (onder kortlopende schulden).

In hoofdstuk 7 wordt verder ingegaan op het weerstandsvermogen van de MGR.

4.7 Voorstel bestemming resultaat

Het jaar 2023 is afgesloten met een positief rekeningresultaat van afgerond € 3,6 miljoen (vóór budgetoverheveling en afrekening). Het resultaat voor de module WerkBedrijf bedraagt € 3.464.000 (positief) en het resultaat voor de module IRVN bedraagt € 121.000 (positief).
Het voorstel van de MGR is om het resultaat 2023 als volgt te verwerken:

- Budgetoverheveling van € 1.800.000 voor het project sociale ondernemingen (€ 750.000), werkgeversbonus (€ 400.000), ontwikkeltrajecten met diagnose-elementen (€ 400.000) en tijdelijke verruiming van de vervoerskosten voor SW-medewerkers (€ 250.000).
- Afrekening met de deelnemende partijen op de modules WerkBedrijf en IRVN: € 1.785.000

4.8 Deelnemersbijdragen

De deelnemersbijdrage over het jaar 2023 ziet er als volgt uit:

Bedragen in € 1.000	iRvN	Bestuurs-ondersteuning	SW	Vastgoed	Werk	Totaal gemeentelijke bijdrage
Gemeente Beuningen	1.144	18	2.743	11	1.220	**5.136**
Gemeente Druten	580	13	2.083	8	913	**3.597**
Gemeente Heumen	664	12	1.234	5	695	**2.610**
Gemeente Nijmegen	11.959	125	22.041	86	19.894	**54.105**
Gemeente Wijchen	1.496	29	4.101	16	2.058	**7.700**
Gemeente West Maas en Waal	0	0	1.064	0	0	**1.064**
Gemeente Mook en Middelaar	338	6	0	0	212	**556**
Gemeente Berg en Dal	1.070	25	3.868	15	2.114	**7.092**
Werkorganisatie Druten-Wijchen	63	0	0	0	0	**63**
ODRN	1.041	0	0	0	0	**1.041**
Deelnemersbijdrage	**18.355**	**227**	**37.134**	**140**	**27.107**	**82.964**

5. Gewijzigde begroting 2024

5.1 Algemene toelichting gewijzigde begroting 2024

Bedragen x € 1.000	P2024	B2024	Wijziging
Arbeidsparticipatie	25.175	26.292	1.117
WSW en beschut werk	49.865	50.370	505
Inkomensregelingen	6.106	7.825	1.719
Overhead	21.870	22.306	436
Totaal Baten	**103.017**	**106.793**	**3.776**
Arbeidsparticipatie	20.235	19.945	-290
WSW en beschut werk	46.582	46.987	405
Inkomensregelingen	5.162	7.825	2.663
Overhead	20.682	21.093	411
Totaal Programmalasten	**92.662**	**95.851**	**3.189**
Overhead MGR	10.355	10.942	587
Totaal Lasten	**103.017**	**106.793**	**3.776**

Uit bovenstaande tabel zien we dat de begroting 2024 € 3,8 miljoen hoger is dan de in juli 2023 vastgestelde begroting 2024.

Arbeidsparticipatie
De lasten nemen met € 0,3 miljoen af. De afname is toe te schrijven aan een lagere instroom van kandidaten bij detacheringsbanen.

WSW en beschut werk
De lasten nemen met € 0,4 miljoen toe. De toename is toe te schrijven aan hogere loonkosten door stijging van de cao SW.

Inkomensregelingen
De lasten nemen met € 2,7 miljoen toe. De belangrijkste oorzaak van deze toename is toe te schrijven aan een forse stijging van het minimumloon in 2023 welke doorwerkt in 2024 (en verdere jaren). Daarnaast wordt er ook een groei van het aantal loonkostensubsidies verwacht.

Overhead (=ICT en Vastgoed)
Ten aanzien van de overhead zien we dat de begrotingscijfers 2024 ten opzichte van de primitieve begroting van de MGR met € 0,4 miljoen zijn verhoogd. Deze stijging heeft voornamelijk te maken met een toename van plusproducten bij module iRvN, waaronder de vertraging in verband met het Multi Tenantsproject, zowel binnen het onderdeel Automatisering als binnen het onderdeel Applicatiebeheer. Daarnaast is voor onderdeel applicatie-beheer de deelnemersbijdrage aangepast. Er is onder andere voor gekozen om binnen het Applicatiebeheer af te wijken van de normale begrotingssystematiek, gebaseerd op schaal max-1. De begroting van onderdeel applicatie-beheer is vanaf 2024 gebaseerd op werkelijke loonkosten, omdat dat volgens iRvN beter past bij de aard van de dienstverlening. Dit heeft een stijging van € 88.000 tot gevolg.

5.2 Deelnemersbijdragen 2024 na wijziging

Bedragen x € 1.000	iRvN	Bestuurs-ondersteuning	SW	Vastgoed	Werk	Totaal gemeentelijke bijdrage
Gemeente Beuningen	1.246	19	2.869	11	1.630	**5.775**
Gemeente Druten	632	14	2.196	9	1.117	**3.968**
Gemeente Heumen	723	12	1.219	5	805	**2.764**
Gemeente Nijmegen	12.889	131	22.977	90	23.462	**59.549**
Gemeente Wijchen	1.631	30	4.141	16	2.418	**8.236**
Gemeente West Maas en Waal	0	0	1.131	0	0	**1.131**
Gemeente Mook en Middelaar	369	6	0	0	342	**717**
Gemeente Berg en Dal	1.165	26	3.998	16	2.647	**7.852**
Werkorg Druten-Wijchen	66	0	0	0	0	**66**
ODRN	1.126	0	0	0	0	**1.126**
Deelnemersbijdrage	**19.845**	**239**	**38.531**	**147**	**32.421**	**91.183**

6. Begroting 2025

6.1 Algemeen

De gemeenten in de regio en de MGR hebben gezamenlijk besloten om met ingang van 2025 het participatiebudget te bepalen en te verdelen aan de hand van de rekentool van Berenschot.

De MGR is voornemens om vanaf 2024 eventuele overschotten op participatie (onderdeel Werk) toe te voegen aan een nieuwe bestemmingsreserve (risicoreserve Werk). Dit tot maximaal 10% van het participatiebudget van het lopende jaar. Hierbij wordt voor de hoogte van de reserve de richtlijn van de regionale adviesfunctie gehanteerd.

6.2 BRN-normen, BBV-normen en overige kaders

Het indexeringspercentage (BRN-norm) voor 2025 is 6,54%. Dit percentage is voor de MGR opgenomen in de Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen 2025. De MGR heeft bij het opstellen van de begroting 2025 deze indexeringsafspraken gedeeltelijk gehanteerd. Voor de module iRvN is het percentage van 6,54% gehanteerd. Op een aantal onderdelen van de module WerkBedrijf is echter (abusievelijk) een lager percentage gebruikt (6,4%). Het gaat om de onderdelen: bestuursondersteuning, vastgoed en bepaalde onderdelen van de SW. De MGR heeft aangegeven de begroting hierop niet meer te gaan bijstellen. De afwijking is marginaal (0,14%).

De begroting is opgesteld conform de voorschriften van de BBV. De begroting is sluitend. De regionale overhead-norm van 25% wordt niet overschreden.

6.3 Begrotingswijzigingen

Bedragen x € 1.000	B2024	B2025	B2026	B2027	B2028
Arbeidsparticipatie	26.292	26.533	27.828	26.884	28.257
WSW en beschut werk	50.370	49.457	46.119	42.680	39.804
Inkomensregelingen	7.825	7.825	7.825	7.825	7.825
Overhead	22.306	23.440	23.550	23.661	23.773
Totaal Baten	**106.793**	**107.256**	**105.323**	**101.051**	**99.659**
Arbeidsparticipatie	19.945	20.527	21.958	21.254	22.581
WSW en beschut werk	46.987	45.613	42.274	38.835	35.959
Inkomensregelingen	7.825	7.825	7.825	7.825	7.825
Overhead	21.093	22.168	22.288	22.408	22.528
Totaal Programmalasten	**95.851**	**96.134**	**94.345**	**90.323**	**88.894**
Overhead MGR	10.942	11.122	10.978	10.728	10.765
Totaal Lasten	**106.793**	**107.256**	**105.323**	**101.051**	**99.659**

De totale lasten nemen af van € 107,3 miljoen in 2025 naar € 99,7 miljoen in 2028. De afname komt vooral door de afbouw van de sociale werkvoorziening en het vervallen van een aantal tijdelijke (project)middelen.

6.4 Begrotingsanalyse

Uit de tabel onder 6.3 begrotingswijzigingen zien we dat de begroting 2025 t.o.v. de bijgestelde begroting 2024 € 0,5 miljoen hoger is.

Arbeidsparticipatie
De lasten nemen met € 0,6 miljoen toe. De toename is voornamelijk toe te schrijven aan een gezamenlijk project met het UWV (SUWI) en hogere instroom van detacheringsbanen.

WSW en beschut werk
De lasten nemen met € 1,3 miljoen af. De afname is toe te schrijven aan de lagere salariskosten SW-medewerkers. Dit is het gevolg van een daling van het aantal FTE met 7 % en een aanpassing van de loonindexering.

Inkomensregelingen
De lasten blijven meerjarig gelijk (na de structurele aanpassing van 2024).

Overhead (=ICT en Vastgoed)
In de meerjaren begroting nemen de begrote baten in 2025 met € 1,1 miljoen toe ten opzichte van 2024. Deze stijging heeft te maken met het indexeren van de begroting conform de BRN-norm van 6,54%. Daarnaast stijgt de begroting 2025 verder vanwege de toevoeging van extra middelen in verband met het beveiligingsproject en de kostenontwikkelingen bij de iRvN.

6.5 Deelnemersbijdragen 2025

Bedragen x € 1.000	iRvN	Bestuurs-ondersteuning	SW	Vastgoed	Werk	Totaal gemeentelijke bijdrage
Gemeente Beuningen	1.347	20	2.842	12	2.184	**6.405**
Gemeente Druten	683	15	2.175	9	1.539	**4.421**
Gemeente Heumen	782	13	1.208	5	1.113	**3.121**
Gemeente Nijmegen	13.882	140	22.758	96	23.872	**60.748**
Gemeente Wijchen	1.765	32	4.101	17	3.275	**9.190**
Gemeente West Maas en Waal	0	0	1.120	0	0	**1.120**
Gemeente Mook en Middelaar	398	6	0	0	495	**899**
Gemeente Berg en Dal	1.260	27	3.960	16	3.107	**8.370**
Werkorg Druten-Wijchen	70	0	0	0	0	**70**
ODRN	1.213	0	0	0	0	**1.213**
Deelnemersbijdrage	**21.399**	**254**	**38.164**	**157**	**35.586**	**95.560**

De Adviesfunctie adviseert – evenals voorgaande jaren- de deelnemende gemeenten om goed rekenschap te nemen van alle financiële ontwikkelingen in de begroting 2025 en bijgestelde begroting 2024 en zorg te dragen voor voldoende financiële dekking in de gemeentelijke begroting.

6.6 Meerjarenbegroting

Participatiebudget
Het participatiebudget 2024 is niet meer gewijzigd. Vanaf 2025 zijn de budgetten voor het participatiebudget bepaald op basis van de binnen de regio afgesproken nieuwe verdeelsystematiek (o.b.v. rekentool Berenschot). Daarnaast is vanaf 2025 rekening gehouden met de regionale bezuinigingstaakstelling van € 1,2 miljoen die waarschijnlijk effectief ingaat per 2027 en de aangekondigde korting vanaf 2025 op de Rijksbijdrage nieuw beschut. De korting op de Rijksbijdrage nieuw beschut zal waarschijnlijk met de meicirculaire 2024 bekend worden gemaakt.

De meerjarenbegroting (2026 en verder) wordt voor kennisgeving aangenomen.

7. Weerstandsvermogen

7.1 Algemene reserve

De MGR kiest ervoor geen weerstandsvermogen aan te houden. De resultaten op de onderdelen worden verrekend met de deelnemende gemeenten. Het eigen vermogen van de MGR bedraagt derhalve € 0.

7.2 Bestemmingsreserves

De MGR stelt voor om vanaf 2024 een risicoreserve te gaan vormen. Deze risicoreserve is direct verbonden aan de nieuwe manier van budgetbepaling van het participatiebudget. Het participatiebudget wordt bepaald aan de hand van maatstaven. Deze maatstaven worden bij iedere circulaire door het Rijk geactualiseerd en hierdoor veranderen de budgetten dus ook. Dit leidt ertoe dat pas in september (septembercirculaire) van het lopend boekjaar bekend is welk budget beschikbaar is voor het WerkBedrijf. Dan pas is bekend of gemeenten budget terug ontvangen of extra budget beschikbaar moeten stellen. Om die beweeglijkheid op te vangen stelt de MGR voor om een risicoreserve te gaan vormen. Voorgesteld wordt om de hoogte van de risicoreserve te maximeren op 10% van het participatiebudget van het lopende jaar.
De MGR stelt voor om de risicoreserve (en systematiek) in 2028 te evalueren. Indien deze evaluatie leidt tot de afschaffing van de risicoreserve, gaan de resterende middelen terug naar de gemeenten (naar rato van inbreng).
De MGR heeft financiële spelregels opgesteld die ter beoordeling bij de financieel adviseurs van de gemeenten liggen.

De Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen (AGR) toetst in deze alleen of het instellen van een risicoreserve volgens de GR-richtlijnen geoorloofd is. In de verordening financieel beleid, beheer en organisatie 2023 en volgende jaren van de MGR, paragraaf 4 ‘Financieel beleid’, artikel 14 ‘Reserves en voorzieningen’ is géén uitsluitingsgrond of beperking opgenomen voor het vormen van een bestemmingsreserve. Volgens de AGR zijn er daarom geen juridische belemmeringen om een risicoreserve Werk te vormen.

7.3 Risico’s

De MGR houdt zelf geen buffer aan om risico’s op te kunnen vangen. Dit past bij de gedachte dat een gemeenschappelijke regeling een verlengstuk is van de deelnemende gemeenten. Een risico van de MGR is daarmee ook een risico voor de gemeenten. Dit betekent dat de gemeenten de risico’s van de MGR naar rato (op basis van verdeelsleutel inwonersaantal) dienen op te nemen in de weerstandsparagraaf van hun begroting en jaarrekening (zie begroting MGR 2025-2028 bijlage 11 Risico per gemeente).

In de risicoparagraaf van de MGR wordt informatie gegeven over de grootste risico’s op het gebied van:
- Wet- en regelgeving en politiek bestuurlijke risico’s
- Maatschappelijke risico’s
- Middelen, organisatie, wedewerkers en efficiency

Voor een volledig overzicht van door de MGR benoemde en gekwantificeerde risico’s, verwijzen we naar hoofdstuk 7 Weerstandsvermogen en risicobeheersing van de begroting 2025-2028 (pagina’s 67 t/m 70).

Enkele risico’s van de MGR willen we hieronder toelichten:
- Het aanbieden van beschut werk (nieuw) vanuit de Participatiewet. Het Rijk is voornemens om vanaf 2025 de bekostiging te baseren op basis van realisatie. Voor de deelnemende gemeenten en de MGR heeft deze wijziging financiële consequenties (lagere Rijksuitkering).
- Uittreden van een gemeente uit de MGR of uit een of meerdere modules heeft tot gevolg dat er frictiekosten ontstaan bij de MGR.
- Sociale werkvoorziening. De MGR gaat uit van een kostendekkende deelnemersbijdrage voor de sociale werkvoorziening, waardoor dit risico bij de gemeenten ligt.
- ICT. Het betreft hier met name het risico van uitval of het hacken van ICT voorzieningen. Uitval kan leiden tot hoge herstelkosten.

De Adviesfunctie raadt de deelnemende gemeenten aan om het risicobedrag per deelnemende gemeente op te nemen in hun eigen jaarrekening en begroting. Met deze bedragen dient de deelnemende gemeente rekening te houden voor de bepaling van het gemeentelijke weerstandsvermogen.