Voorstel aan college en raad

Nummer:	02430000192751
Datum:	2 oktober 2024
Opsteller:	J.M. van Ittersum
Portefeuillehouder:	Wethouder W. Mazier
Onderwerp:	Bestuursrapportage 2024 en 1e begrotingswijziging Meerinzicht

Het college van B&W besluit:
De Bestuursrapportage 2024 Meerinzicht voor kennisgeving aan te nemen.

Het college van B&W besluit de raad voor te stellen om:
1. Geen zienswijze in te dienen op de 1e begrotingswijziging 2024 Meerinzicht;
2. Het nadelige geprognosticeerde resultaat van Meerinzicht over 2024 te reserveren en dit te dekken uit het voordeel van de 1e begrotingswijziging van Meerinzicht in 2024;
3. De effecten van de 1e begrotingswijziging voor de jaarschijf 2024 te verwerken in de reeds lopende begroting 2024-2027 én de meerjarige effecten te verwerken in de meerjarenbegroting 2025-2028 en dit te verwerken op het begrotingssaldo.

Inleiding
Aanleiding
In de bestuursrapportage 2024 van de Gemeenschappelijke Regeling Meerinzicht wordt verantwoording afgelegd over de dienstverlening in de eerste zes maanden van 2024. Daarnaast geeft de rapportage een doorkijk naar de ontwikkelingen en financiële gevolgen voor de tweede helft van 2024. 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.

Geprognosticeerd resultaat € 409.000 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 2024 komt uit op € 409.000 negatief:

Concernbeeld saldo Meerinzicht (bedragen x €1.000)	Saldo
Domein Bedrijfsvoering	-118
Domein Sociaal	-291
Saldo	**-409**

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

Begrotingswijziging 2024
De startpositie van de bestaande begroting 2024 is de primitieve begroting, het meerjarig effect van de 1e begrotingswijziging 2023 en het onderhanden werk 2023. Daarnaast dienen de volgende onderdelen formeel door het bestuur te worden bekrachtigd via besluitvorming van de ontwerp-1e begrotingswijziging 2024:
- 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 2024 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 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 al een duiding gegeven van het geprognosticeerde resultaat.*
Het lukt Meerinzicht nog steeds om bij vacatures vast personeel aan te trekken. In verband met de continuïteit van de dienstverlening is het vaak wel noodzakelijk om medewerkers in te huren totdat de vacature is ingevuld en/of de nieuwe medewerker voldoende is ingewerkt. Omdat die inhuur duurder is dan vaste formatie, valt het geprognosticeerde resultaat lager uit.

Daarnaast staan door de nullijn (het niet indexeren) de materiële budgetten enigszins onder druk. Het resultaat van het niet indexeren (€ 227.000) is verwerkt in het geprognosticeerde resultaat.

Verder zijn in het geprognosticeerde resultaat de bedragen verwerkt, die zijn opgenomen vanuit de afdelingen voor voorzieningen zoals een VSO of RVU.

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.*
Het rentepercentage voor 2024 is ingeschat op 3,5% hetgeen tot een verwachte opbrengst van € 775.000 leidt. Voor 2025 en volgende jaren is afgesproken dat de opbrengsten van de rente wel worden begroot, maar niet verwerkt op de bijdragen van de gemeenten. Bij het opstellen van de bestuursrapportage wordt dan inzicht gegeven wat de verwachte rente-inkomsten zijn en vloeien deze opbrengsten terug naar de gemeenten. Zo wordt er meerjarige stabiliteit gecreëerd ten aanzien van de bijdrage van de gemeenten.

1.3. *In lijn met wat eerder hierover is afgesproken vloeien de niet-begrote rente-inkomsten terug naar de gemeenten Ermelo, Harderwijk en Zeewolde.*

1.4. *Door het vasthouden van investeringsruimte in het kader van de I-visie is er in 2023 minder geïnvesteerd dan eerder begroot.*
Dit betekent dat er in 2024 overblijvende kapitaallasten zijn. Het overschot in kapitaallasten, dat geldt voor 2024,wordt eenmalig in 2024 teruggegeven aan de gemeenten.

1.5. *Omdat de geplande implementatie in 2024 (Belastingen) pas in de tweede helft van 2024 start, kunnen de lasten voor het jaar 2024, te weten € 130.000, terugvloeien naar de drie gemeenten.*
Dit is verwerkt in het geprognosticeerde resultaat van Meerinzicht. De incidentele kosten zijn voorgeteld als onderhandenwerk van 2024 naar 2025.

1.6. *In de Meerjarenbegroting 2025-2028 heeft het bestuur van Meerinzicht naar aanleiding van de zienswijze van Harderwijk besloten de nullijn voor materiële budgetten te verwerken, dat wil zeggen dat deze niet geïndexeerd worden.*

Voor 2024 was er nog wel een indexering opgenomen voor de materiële budgetten. De zienswijze van Harderwijk kon niet meer verwerkt worden in de Meerjarenbegroting 2024-2027. Om recht te doen aan de zienswijze van Harderwijk vloeit dit bedrag (€ 227.000 in totaal) in 2024 incidenteel terug naar de gemeenten. Het meerjarig effect is verwerkt in de meerjarenbegroting 2025-2028 van Meerinzicht en daarmee al in de gemeentelijke begroting 2025-2028.

2.1. Er is geen aanleiding om een zienswijze in te dienen.

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 over 2024 een nadelig resultaat van € 409.000. Het aandeel van Harderwijk hierin is afgerond € 213.000 (€ 46.500 voor domein bedrijfsvoering en € 166.500 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 2024 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 2024 komt uit op € 409.000 negatief. 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. Het verwachtte nadeel is het gevolg van:

- Terugdraai indexering van € 227.000 op de materiële budgetten;
- Verplicht moeten treffen van een aantal voorzieningen (verlofsparen, RVU en VSO);
- Stijgende inhuurkosten om continuïteit in de dienstverlening te kunnen borgen.

Bij de bestuursrapportage is de ontwerp eerste begrotingswijziging 2024 gevoegd. Hierbij zijn de volgende punten ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2024 verwerkt:

- 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

Het bestuur van Meerinzicht heeft besloten om een aantal middelen, in totaal € 1.041.000, terug te laten vloeien naar de deelnemende gemeenten, bestaande uit:
Niet begrote rente* opbrengsten van € 775.000;

a. Kapitaallasten infrastructuur van € 74.000;
b. Kapitaallasten software van € 20.000;
c. Versaasing I&A middelen van € 130.000;
d. Accountantskosten van € 42.000.

* De renteopbrengsten voor 2025 en verder zijn structureel opgenomen in de gemeentelijke begroting vanuit de ombuigingsopgave.

Daarnaast zijn de opdrachten en besluiten verwerkt in deze bestuursrapportage. Bovenstaande

leidt tot een aangepaste bijdrage per gemeente, in onderstaande tabel voor het boekjaar 2024 weergegeven:

Overzicht van de totale bijdrage:

Bijdrage gemeente Harderwijk (Bedragen x €1.000,-)	Begroting primitief 2024 (incl. effect 1e bw 2023)	Wijziging vanuit BERAP 2024	Begroting 2024 na wijziging
Uniforme dienstverlening			
- Domein Bedrijfsvoering	11.371	333	11.704
- Domein Sociaal	6.858	79	6.937
Totaal uniform	**18.229**	**412**	**18.641**
Specifieke dienstverlening			
- Domein Bedrijfsvoering	855	-301	554
- Domein Sociaal	2.464	316	2.780
Totaal specifiek	**3.319**	**15**	**3.334**
Eindtotaal	**21.548**	**427**	**21.975**

Overzicht opbouw 1e begrotingswijziging Meerinzicht 2024:

Onderdeel (bedragen x €1.000)*	Harderwijk
CAO 2024	**401**
Effecten gemeentelijke kadernota 2024-2027	**314**
Terugvloeien naar gemeente:	**-671**
Renteopbrengsten	-429
0-lijn prijsindex materiële budgetten	-90
Teruggave jaarkosten 2024 VerSaaSing	-51
Teruggave kapitaallasten	-33
Personele inzet o.b.v. detacheringsovereenkomsten	-51
Aanbesteding voordeel accountant	-17
Aanvullende besluiten/opdrachten:	**383**
P&C tool	7
Traineeprogramma EHZM	92
Energieregeling	155
Ontheemden Oekraïne	55
Uitvoeringskosten invlechten Beschermd wonen / Maatschappelijke opvang	68
Overige mutaties	6
Extra bijdrage n.a.v. 1e begrotingswijziging	**427**
Aanwezige dekking in Harderwijkse begroting	**-1.225**
Budgettair effect	**-798**

* + = nadeel en -/- = voordeel

Meerjarige budgettaire effecten van Berap MIZ t.b.v. begrotingsaldo

Meerjarige budgettair effect (bedragen x €1.000)*	2024	2025	2026	2027	2028
Bruto effect 1e begrotingswijziging 2024	427	772	774	784	796
Reeds dekking aanwezig	- 704	-216	-216	-216	-216
Inzet stelpost CAO Meerinzicht	-521	-512	-512	-513	-513

Reserveren rekeningresultaat 2024 MIZ	213				
Netto effect	**-585**	**45**	**46**	**55**	**67**

* + = nadeel en -/- = voordeel

Dekking in de gemeentelijke begroting
De effecten van de 1e Berap Meerinzicht omvatten onder andere de bijstelling voor de CAO 2024. Meerinzicht had in haar begroting dekking voor een CAO stijging van 2,8% terwijl de feitelijke CAO 2024 uitkomt op 6%. Vanuit eerdere advisering (bestuursrapportage 2023 en septemberciruclaire 2023) was hier door Harderwijk al gedeeltelijk op voorgesorteerd door een stelpost op te nemen voor het “aanvullend” CAO effect van Meerinzicht. Ook worden de aanmeldingen van de gemeentelijke kadernota 2024 verwerkt in de begroting van Meerinzicht terwijl deze aan de gemeentelijke kant sinds het vaststellen van begroting 2024-2027 al gedekt zijn. Daarnaast voert Meerinzicht enkele taken uit voor Harderwijk waar via DVO’s, circulaires of bestaande budgetten dekking voor is. De Berap MIZ is een samenvatting van al deze afspraken.

Voor 2024 is er een voordeel op de bijdragen van Meerinzicht van afgerond € 585.000,-. Voor de jaren erna leidt de 1e begrotingswijziging tot een bijstelling van € 45.000,- in 2025 oplopend tot € 67.000,- in 2028. Dit is met name het gevolg doordat de stelpost CAO die was opgenomen voor Meerinzicht onvoldoende toereikend was om alle CAO effecten te dekken. Tot slot wordt in het kader van begrotingsrechtmatigheid voorgesteld om het verwachte tekort ad. €213.000,- van Meerinzicht over 2024 te reserveren in onze begroting om te voorkomen dat aan het einde van het jaar het tekort van Meerinzicht leidt tot een begrotingsonrechtmatigheid in onze jaarrekening. Deze reservering kan gedekt worden uit de uitkomsten van de 1e begrotingswijziging van Meerinzicht over het jaar 2024 doordat o.a. de rente-inkomsten terugvloeien naar de gemeenten.

Duurzaamheid
Niet van toepassing

Communicatie
Niet van toepassing

Uitvoering
Niet van toepassing

Evaluatie
Niet van toepassing

Bijlagen
1. Concept raadsbesluit BERAP en 1e begrotingswijziging 2024 Meerinzicht
2. Bestuursrapportage 2024 Meerinzicht
3. Advies bestuursrapportage 2024 en ontwerp 1e begrotingswijziging 2024
4. Bestuursrapportage 2024 - begrotingswijziging - Bijstelling productraming
5. Aanbiedingsbrief gemeente Harderwijk