



## **Bijlage 5 Kaders prognose 2024 en begroting 2025**

**Aan:** AB  
**Van:** Sjoerd Bergsma en DB  
**Datum:** 7 december 2023  
**Status:** Ter besluitvorming  
**Bijlage:** Memo evaluatie formatie-uitbreiding RBL en memo budget implementatie

---

### **Concept besluit AB**

Het AB stemt in met de kaders voor het opstellen van de begrotingswijziging 2024 en begroting van 2025 en verzoekt de bestuurscommissies hierover te informeren. Dit betreft:

- Volgen van de septembercirculaire 2023 voor de index voor loonkosten en materiële kosten in 2024 en 2025. Dit leidt tot wijziging van de begroting voor alle modules voor 2024. Voor materiële kosten die voor meer dan 80% loonkosten betreffen kan incidenteel gekozen worden voor index voor loonkosten, wanneer de betreffende uitvoerder/andere GR – dit tijdig aangeeft.
- Opnemen van de extra module Regionale Facilitering Zorg conform de hiervoor vastgestelde uitvoeringsplan jeugd en begroting regiosecretariaat.
- Anders inrichten en versterken van de operationele aansturing en juridisch advies bij Inkoop Zorg
- Opnemen uitbreiding formatie RBL met 2,4 fte conform de formatierichtlijn en afspraken in de regeling.
- Bedrag voor implementatie onderzoek management beschouwen als vooraf ontvangen.
- Opnemen van budget voor Werving en selectie software 2025 bij het WSP
- Bij WgSW herberekening loonkosten op basis van septembercirculaire 2023, naast update aantal SW-ers en inschatting uitstroom.

### **Proces**

Bij het opstellen van de kaders voor de begroting lopen we een vast proces

- De uitvoering van een prognose voor 2024 om te bepalen of lopende ontwikkelingen hierin opgenomen kunnen worden of eventueel moet leiden tot een begrotingswijziging.
- Analyse van zienswijzen bij begroting 2024-2027
- Verzoek aan bestuurscommissies of zij ontwikkelingen zien waarmee voor de begroting 2025 en wellicht de begroting voor 2024 rekening mee gehouden moet worden. Dit is terug te vinden in het kopje ontwikkelingen. Deze punten zijn dit najaar bij de bestuurscommissies Zorg, Onderwijs en Participatie besproken en van advies voorzien.
- Afstemming met de financials
- Analyse van de septembercirculaire 2023 t.o.v. septembercirculaire 2022.

Hieronder staan deze stappen beschreven.

### **Planning & Control Cyclus**

#### **Prognose 2024 en begrotingswijziging**

In verband met de definitieve verdeling van de baten van de samenwerkingsmodule WgSW – op basis van het aantal SW medewerkers per 1 oktober 2023 – zal zoals ieder jaar de begroting 2024 worden gewijzigd.

Daarnaast kennen we vanaf 1 januari 2024 een nieuwe module Regionale Facilitering Zorg, waarbij de begroting voor de taken van deze module bij de MGR worden opgenomen en daarmee leiden tot een



begrotingswijziging. Ook zijn er inhoudelijke ontwikkelingen bij enkele modules die leiden tot aanpassing van de begroting. Deze staan in de volgende paragraaf beschreven.

Op basis van de conceptcijfers van jaarrekening 2023 en nieuwe indexatiecijfers wordt er in februari 2024 per module een prognose gemaakt voor de verwachte lasten voor 2024. De primaire begroting 2024 is opgesteld op basis van de septembercirculaire 2022. Voor de begrotingswijziging 2024 en de begroting 2025 kijken we voor alle modules naar de septembercirculaire 2023.

### **Meerjarenbegroting 2025-2028**

De meerjarenbegroting 2025-2028 wordt berekend op basis van deze prognose 2024 en de onderstaande kaders. Afwijkingen ten opzichte van de meerjarenraming 2025 uit de begroting 2025 zullen worden toegelicht.

De cijfers voor Realisatie 2023, Begrotingswijziging 2024 en Begroting 2025 worden begin maart 2024 in de bestuurscommissies en nieuwe adviescommissie besproken conform art. 27 van de regeling. Op basis van de opgestelde begroting en adviezen van de bestuurscommissies en de adviescommissie stelt het DB de totale jaarrekening, begrotingswijziging 2024 en meerjarenbegroting 2025 – 2028 op.

De bestuurscommissies en adviescommissie stellen begin maart 2024 ook de actualisatie op van het programmaplan 2024 en het programmaplan 2025. Voor de nieuwe module Regionale Facilitering Zorg ligt de basis hiervan in het door colleges vastgestelde uitvoeringsplan 2024 en concept uitvoeringsplan 2025.

In het DB begin maart 2024 wordt een concept jaarverslag, concept begrotingswijziging en concept begroting voorbereid voor het AB van eind maart. De accountant controleert het jaarverslag en de jaarrekening in februari.

### **Zienswijzen bij het vaststellen van de begroting 2024**

Bij het vaststellen van de begroting 2024 is gebleken dat er door drie gemeenten een zienswijze is ingediend met financiële elementen:

- De raad van de gemeente Duiven verwacht van de MGR een *bijdrage aan een algemene taakstelling van 2% voor alle GR'en*. De begroting van de MGR bestaat grotendeels uit autonome kosten, waarvan de loonkosten het grootste aandeel hebben. Op deze kosten heeft de MGR geen invloed. Dit heeft tot gevolg dat een taakstelling enkel bereikt kan worden door afschaling van de dienstverlening. Dat is echter een keuze die de MGR niet zelfstandig kan maken, maar op verzoek van de bestuurscommissies door het DB gemaakt zal moeten worden.
- De raad van de gemeente Rheden verzoekt de MGR *kritisch te zijn op het houden van grip op de financiën*. Dit element is reeds integraal onderdeel van de begrotingsprocedure van de MGR.
- De raad van de gemeente Wageningen verzoekt de MGR *aan te geven op welke wijze vanaf 2025 de index wordt vastgesteld en toegepast*. Voorheen is er in de meerjarenbegroting geen indexatie toegepast, zodat de meerjarenbegroting enkel de effecten van beleid weergeeft. Indien er wel indexatie wordt toegepast zal dit enerzijds een vertroebelend effect hebben op de zichtbaarheid van de effecten van beleid, maar mogelijk wel beter aansluiten bij de behoefte van gemeenten aan financieel inzicht. Hierbij merken we wel op dat gemeenten verschillend omgaan met een meerjarenindexering, waardoor er naar verwachting nooit een eensluidende aansluiting zal ontstaan. Daarom stellen we voor niet aan deze wens tegemoet te komen. De financials kunnen zich hierin vinden, juist ook omdat iedere gemeente dit anders doet.



## Belangrijkste wijzigingen en aandachtspunten in het programmaplan en begroting van de modules

Bij alle bestuurscommissies is nadrukkelijk gekeken of de voorgestelde aanpassingen noodzakelijk zijn gezien de grote uitdaging in de begroting van gemeenten. Dit is meegewogen bij de adviezen die voorliggen.

### Bestuurscommissie Zorg

- **Versterken operationele aansturing en juridisch advies Inkoop Zorg**

De bestuurscommissie Zorg heeft in haar vergadering van 27 oktober de ontwikkelingen besproken en de kaders voor de begroting vanuit de module Inkoop Zorg.

#### Conclusie:

- 1) De BC Inkoop Zorg heeft het voorstel kaders begroting module Inkoop besproken en constateert dat de voorgestelde kaders in lijn zijn met de ontwikkelingen en de gewenste invulling van de opdracht van de module Inkoop.
- 2) De BC Inkoop Zorg verzoekt het Algemeen Bestuur van de MGR bij het stellen van de kaders voor de komende begroting rekening te houden met de ontwikkelingen binnen de module Inkoop en hier ruimte voor te geven.

#### Achtergrond voorstellen:

- De manager van de module Inkoop Zorg krijgt een tweede module. Dit vraagt om herschikking van taken binnen de module
- Bij inkoop is gewerkt op basis van zorgvormen. Zo zijn de werkzaamheden ook belegd. Dit sluit niet langer aan bij de huidige zorgvraag van inwoners. De module wil het werk integraler organiseren. Zodat we bijv. vaker om tafel zitten met groepen aanbieders in plaats van aanbieders individueel benaderen. Binnen Jeugd en Wmo, maar ook daarboven, denk hierbij aan Jeugd die vanuit 18 jaar richting beschermd wonen of vanuit de Wmo of Wlz ondersteuning nodig heeft.
- Juridische advisering is structureel onderdeel geweest van de formatie, maar de eerste jaren ingehuurd. Gezien de omvang van juridische vraagstukken wordt dit nu intern ingevuld.

De manager van de module Inkoop Zorg krijgt een tweede module. Er is in de begroting voor deze module rekening gehouden met deze extra werkzaamheden voor de manager programma Zorg. Deze verschuiving van managementcapaciteit vraagt dat een deel van de huidige taken binnen de module inkoop anders worden belegd. Dit biedt tevens kansen het regionaal contractmanagement te versterken en er ontstaat ruimte om regionaal uitvoeringsbeleid inkoop vorm te gaan geven. Versterken van het regionaal contractmanagement zal de efficiëntie vergroten en beter inspelen op veranderende behoeften van gemeenten, met name in termen van integraliteit over de zorgvormen heen. (Effect: Budgetneutraal)

Het uitvoeringsbeleid inkoop zal ons niet alleen in staat stellen om effectiever in te spelen op landelijke ontwikkelingen maar zal ook een positieve bijdragen hebben aan de beïnvloeding van landelijke ontwikkelingen binnen inkoop. (Effect: € 50.000)

Sinds de start van de MGR is juridische advisering structureel onderdeel geweest van de formatie. Waar eerder is gekozen om, vanwege de relatief beperkte omvang van het takenpakket, juridisch advies extern in te huren, zijn er nu redenen dit te herzien. De omvang van het aantal juridische adviesvraagstukken is toegenomen, niet alleen door ontwikkelingen vanuit het proactieve kwaliteitstoezicht maar ook omdat er een landelijke trend is meer en sneller een vraagstuk juridisch formeler te maken. Hierdoor zijn de kosten voor externe inhuur van deze expertise dermate gestegen



dat het financieel efficiënter is deze expertise zelf in dienst te nemen. Structurele inbedding in het team biedt tevens ruimte voor een kwaliteitsimpuls van de inkoop in zijn algemeen (Effect: Budgetneutraal).

### Bestuurscommissie Onderwijs - RBL

#### **Formatie uitbreiding RBL** (zie bijlage)

De bestuurscommissie Onderwijs verzoekt de tweede stap van de formatie-uitbreiding bij het RBL mogelijk te maken in 2024. Dit verzoek baseert zij op de evaluatie die op 16 november is besproken. (zie bijlage)

Deze voorgestelde formatie-uitbreiding is in lijn met de formatierichtlijn van de brancheorganisatie Ingrado en sluit aan op de afspraken hierover in de MGR regeling.

Bij de bespreking in maart 2023 is geconstateerd dat de kans groot is dat deze uitbreiding in 2024 nodig is. Daarom is er op verzoek van het AB een bedrag van € 210.000 indicatief opgenomen in de kaderbrief die eind maart 2023 is meegestuurd naar de colleges en raden.

Uit de evaluatie blijkt dat de tweede stap in de formatie-uitbreiding nodig is om de basistaken te kunnen blijven uitvoeren en proactief en preventief te werken. Er moet rekening gehouden worden met een financieel effect van circa € 210.000.

De bestuurscommissie Onderwijs herkent en erkent de inhoudelijke noodzaak om invulling te geven aan deze benodigde formatie-uitbreiding, maar heeft zorgen over de financiële dekking hiervan in de eigen begroting.

De bestuurscommissie onderkent het belang om de formatie uitbreiding aan het begin van 2024 in te kunnen vullen en niet te wachten op een vastgestelde begrotingswijziging. Dit is ook in lijn met hoe er maart 2023 in het AB over gesproken is en wat heeft geleid tot het advies in de kaderbrief.

- **Organisatieonderzoek RBL** (zie bijlage)

Vanaf 2023 is er in de begroting rekening gehouden met een formatie-uitbreiding voor het management van het RBL. Aan deze beoogde formatie-uitbreiding is in 2023 nog geen invulling gegeven aangezien het onderzoek naar de toekomstige inrichting van de organisatie en het management nog loopt. De middelen zijn wel gedeeltelijk benut voor het organisatieonderzoek. Uit het organisatieonderzoek blijkt dat er ook in 2024 een implementatiefase en communicatiefase noodzakelijk zijn. De bestuurscommissie adviseert het bestuur van de MGR om het resterende budget wat in 2023 is begroot voor de beoogde managementformatie te beschouwen als vooruit ontvangen bedrag te besteden in 2024 voor de implementatie van het advies van het onderzoek naar de toekomstige inrichting van de organisatie en het management van het RBL.

- **Verdeelsleutel gemeentelijke bijdragen RBL**

In de gemeenschappelijke regeling is opgenomen dat eens per vier jaar de verdeelsleutel voor de gemeentelijke leerplichtbijdragen wordt herrekend. De verdeelsleutel is voor het laatst in 2021 herrekend, wat betekent dat de eerstvolgende actualisatie voor het jaar 2025 op de planning staat. Dit valt samen met de herverdeling van doorstroompuntmiddelen. Dit kan ertoe leiden dat er voor het jaar 2025 een begrotingswijziging van de gemeentelijke leerplichtbijdragen komt.

### Bestuurscommissie Participatie

### Module WSP



- **Vervanging Werving & Selectie software WSP**

Op dit moment maken het WSP en de gemeenten gebruik van Sonar en WBS als werving & selectiesysteem voor arbeidsmarkt kandidaten en vacatures. Deze twee systemen worden kosteloos ter beschikking gesteld door het UWV. Deze terbeschikkingstelling loopt echter per 2026 af. WSP en gemeenten zullen zelf voor de benodigde software moeten zorgen. Daarvoor moeten nu de nodige stappen worden gezet om tijdig over te kunnen stappen.

In verband met een tijdige omschakeling tussen de systemen verwachten we dat er in 2025 al kosten gemaakt moeten worden voor de licentie van het nieuwe softwarepakket. We stellen voor om per 2025 € 45.000 op te nemen; deze kosten komen voor rekening van gemeenten.

- **Steunpunt SROI**

Op verzoek van het RPO Participatie is vanaf 2023 het Steunpunt SROI bij de MGR ondergebracht. In 2023 is dit geborgd als externe opdracht namens het Regionaal Werkbedrijf. Voor 2024 wordt het Steunpunt SROI geborgd als submodule binnen de samenwerkingsmodule WSP. Om dit verzoek van de gemeenten uit te mogen voeren als MGR is de regeling gewijzigd

De benodigde bijdrage voor 2024 (circa € 180.000) komt vanuit de acht aan deze submodule deelnemende gemeenten. Dit is al opgenomen in de primaire begroting voor 2024.

## Module WgSW

- **Salariskosten SW**

In de begrotingswijziging 2023 hebben we rekening gehouden met het openbreken van de CAO SW. In november 2023 is er uiteindelijk een onderhandelaarsakkoord gesloten. Dit wordt nu voorgelegd aan de achterbannen van werkgevers en vakbonden. We gaan ervan uit dat deze afspraken voor 2023 en 2024 van toepassing zijn. Vanaf 2025 moeten nieuwe afspraken gemaakt worden.

- **Lage InkomensVoordeel SW**

Afgelopen Prinsjesdag heeft het kabinet aangekondigd het drempelbedrag voor de toekenning van het Lage InkomensVoordeel te verlagen van 125% van het WML naar 104%. Dit heeft tot gevolg dat de MGR voor een grote groep SW'ers, die in 2023 qua inkomen boven het drempelbedrag vallen, in 2024 geen LIV meer ontvangt. Het LIV zal naar verwachting in 2024 € 300.000 lager uitvallen dan in de primaire begroting opgenomen. In 2025 vervalt de LIV volledig.

Het kabinet heeft vlak voor aanvang van het verkiezingsreces een wetsvoorstel ingediend, waarin een compensatie in de rijksbijdrage Wsw voor het wegvallen van de LIV is opgenomen. De voorgestelde compensatie is niet dekkend. Deze compensatie gaat rechtstreeks naar de gemeenten, en is in die hoedanigheid geen buffer voor het te ontstane nadeel bij de MGR.

## Overall ontwikkelingen over de modules heen

- **Salariskosten CAO SGO**

In november 2023 is een nieuwe CAO SGO afgesproken met een looptijd van 1 januari 2024 tot 31 maart 2025. Belangrijkste elementen zijn een 6% loonsverhoging in twee stappen, een hogere eventuele arbeidsmarkttoelage en extra verlof.

- **Nieuwe overeenkomsten DVO 1Stroom en RID**

De dienstverleningsovereenkomsten met 1Stroom voor personeels-, salaris- en financiële administratie, en met de RID voor de ICT dienstverlening lopen begin 2024 af. Voor het jaar 2024 worden daarom nieuwe overeenkomsten afgesloten. Het ligt in de lijn der verwachting dat de bijbehorende tarieven geactualiseerd worden. Het financieel effect is hiervan nog niet te



kwantificeren, maar ligt naar verwachting boven de indexatie zoals genoemd in de septembercirculaire.

### **Nieuwe opdrachten/werkzaamheden**

- **Nieuwe module Regionale Facilitering Zorg**

Op 12 oktober heeft het AB ingestemd met het verzoek van de deelnemende gemeenten tot uitvoering van het regiosecretariaat Zorg, regionaal advies Jeugd en bijbehorende projecten. Deze taken worden ondergebracht in de nieuwe module Regionale Facilitering Zorg. De begroting 2024 en 2025 worden opgesteld op basis van het door de colleges van de deelnemende gemeenten vast te stellen uitvoeringsplan en bedraagt voor de MGR circa € 1,25 miljoen. Dit bedrag wordt gedekt uit het voormalig regionaal samenwerkingsbudget voor het regiosecretariaat, en (een groot deel van) de regionale begroting Jeugd.



## Doorrekening van verwachte wijzigingen in de lasten

Het najaar van 2023 kenmerkt zich, hoewel in mindere mate dan het najaar van 2022, door omtrent kostenstijgingen. Zoals is vastgelegd in de DVO's met de deelnemende gemeenten begroten we op basis van de septembercirculaire 2023. Indien er ten tijde van het opstellen van de begrotingswijziging 2023 en begroting 2024 actuelere en/of definitieve informatie beschikbaar is zullen we die na bespreking met het DB betrekken bij het opstellen van de begroting.

De doorrekening van de wijzigingen is besproken met de financials van de gemeenten. Daarbij is een duidelijke wens uitgesproken voor een bestendige gedragslijn omtrent het hanteren van de indexatiepercentages uit de septembercirculaire.

Op basis van de septembercirculaire 2023 (CBP Rapport MEV 2024) zijn de volgende indexeringen van toepassing voor de komende jaren:

	2024	2025	2026	2027	2028
Loonvoet (CAO + inschaling)	6,7% (was 4,2%)	5,8%	4,8%	4,2%	4,2%
Index Materieel Overheidsconsumptie	3,5% (was 2,4%)	1,6%	1,6%	1,6%	1,6%

- In november 2023 is een nieuwe CAO SGO afgesproken met een looptijd van 1 januari 2024 tot 31 maart 2025. Belangrijkste elementen zijn een 6% loonsverhoging in twee stappen, een hogere eventuele arbeidsmarkttoelage en extra verlof.  
In overleg met de financials gaan we voor de bijstelling van 2024 uit van de septembercirculaire.
- In november 2023 is bekend geworden dat er een onderhandelaarsakkoord is gesloten tussen bonden en werkgevers voor de CAO SW. De voorgestelde verhoging valt deels in 2023, met een beperkte nominale verhoging in 2024. Hiermee blijft de loonsverhoging ruimschoots achter bij die van de CAO SGO, zowel voor 2023 als 2024.  
Het onderhandelaarsakkoord is, na positief besluit, geldig voor de resterende looptijd van de CAO, dus tot en met 2025. De sociale partners hebben echter aangegeven het huidige akkoord als begin te beschouwen, waardoor het niet zeker is dat er voor de huidige eindtermijn geen aanvullende wijzigingen komen.  
Voor de bijstelling van de begroting 2024 gaan we uit van de percentages benoemd in de septembercirculaire.

*Het verwachte uitstroombestand op basis van pensionering, langdurige ziekte, ondergrens etc. wordt door de bestuurscommissie WgSW vastgesteld in maart 2023.*

- De index voor overige kosten ligt met 3,5% hoger dan geraamd in de primaire begroting 2024 (2,4%). Er zijn echter al aankondigingen van leveranciers ontvangen, waarin wordt aangegeven dat de prijzen per 1 januari 2024 5,5% zal bedragen. Tegelijkertijd constateert het CBS dat het CPI in september slechts 0,2% bedraagt; hierbij moet wel worden opgemerkt dat de invloed van de energieprijzen een groot dempend effect heeft op de algemene inflatie. Dit maakt dat doorlopende onzekerheid bestaat over de indexatiecijfers voor 2024 en verder.

Voorgesteld wordt in overleg met de financials om voor overige kosten de septembercirculaire aan te houden (2024 en 2025).

We constateren dat voor een aantal van onze afspraken met andere GR-en, zoals 1stroom we eerder te maken krijgen met een prijsstijging op basis van de loonvoet dan de indexatie voor overige kosten



omdat dit met name personele kosten bedraagt. Daarom zullen we enkel als de daadwerkelijke indexatie niet op te vangen is binnen de begroting + septembercirculaire, begroten op reële indexaties (2024).