Bijlage 7

Aan: **AB**
Van: **Sjoerd Bergsma**
Datum: **28 november 2024**
Onderwerp: **Kaders prognose 2025 en begroting 2026**
Status: **Ter besluitvorming**

Besluit DB

Het DB kan zich vinden in deze kaders voor het opstellen van de begrotingswijziging 2025 en begroting 2026 en besluit het zo voor te leggen aan het AB.

Concept besluit AB

Het AB stemt in met de kaders voor het opstellen van de begrotingswijziging 2025 en begroting van 2026 en verzoekt de bestuurscommissies hierover te informeren. Dit betreft:

- Volgen van de septembercirculaire 2024 voor de index voor loonkosten en materiële kosten in 2026, gebaseerd op de prijs ontwikkeling in het accres (2,7%)
- Bij WgSW herberekening loonkosten op basis van realisatie 2024, 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 2025 om te bepalen of lopende ontwikkelingen hierin opgenomen kunnen worden of eventueel moet leiden tot een begrotingswijziging.
- Analyse van zienswijzen bij begroting 2025-2028
- Verzoek aan bestuurscommissies of zij ontwikkelingen zien waarmee voor de begroting 2026 en wellicht de begroting voor 2025 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, en adviescommissie Zorg besproken en van advies voorzien.
- Afstemming met de financials
- Analyse van de septembercirculaire 2024 t.o.v. septembercirculaire 2023.

Hieronder staan deze stappen beschreven.

Planning & Control Cyclus

Prognose 2025 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 2024 – zal zoals ieder jaar de begroting 2025 worden gewijzigd.

Daarnaast kennen we vanaf 1 januari 2024 een nieuwe module Regionale Facilitering Zorg. Onderdeel van deze module is het (mede)uitvoeren van het Regionaal Uitvoeringsplan Jeugd met bijbehorende begroting, die eind 2024 geactualiseerd wordt door de gemeenten voor het jaar 2025. De geactualiseerde begroting wordt verwerkt in de prognose 2025.

Meerjarenbegroting 2026-2029

De meerjarenbegroting 2026-2029 wordt berekend op basis van deze prognose 2025 en de onderstaande kaders. Afwijkingen ten opzichte van de meerjarenraming 2026 uit de begroting 2026 zullen worden toegelicht.

De cijfers voor Realisatie 2024, Begrotingswijziging 2025 en Begroting 2026 worden begin maart 2025 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, begrotingswijzing 2025 en meerjarenbegroting 2026 – 2029 op.

De bestuurscommissies en adviescommissie stellen begin maart 2025 ook de actualisatie op van het programmaplan 2025 en het programmaplan 2026. Voor de nieuwe module Regionale Facilitering Zorg ligt de basis hiervan in het door colleges vastgestelde uitvoeringsplan 2025 en concept uitvoeringsplan 2025.

In het DB begin maart 2025 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.

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

Bestuurscommissie Zorg

Inkoop Zorg

De Bestuurscommissie Inkoop Zorg verzoekt het Algemeen Bestuur van de MGR om bij het vaststellen van de kaders voor de begrotingswijziging 2025 en de begroting 2026 de volgende punten mee te nemen:

- Kwaliteitstoezicht
  In opdracht van het bestuur en onder druk van landelijke ontwikkelingen, wordt VGGM/GGD Gelderland-Midden gedwongen om kritisch naar haar dienstverlening en bedrijfsvoering te kijken. VGGM is voor de regio Centraal Gelderland de partij die in opdracht van Inkoop SDCG regionaal kwaliteitstoezicht-onderzoeken uitvoert. Vanuit de regiogemeenten Centraal Gelderland en Inkoop SDCG zijn er geen aanleidingen om de afspraken met VGGM in omvang zo te laten stijgen als VGGM voorstelt. De huidige instrumenten van toezicht en de omvang hiervan bieden in ruim voldoende mate mogelijkheid om de kwaliteit van zorgaanbieders proactief in de gaten te blijven houden. Daar de MGR zelf ook de dienstverlening en begroting kritisch onder de loep heeft genomen, zien we geen mogelijkheden VGGM hierin verder tegemoet te komen. Het gesprek over reële kosten voor de gevraagde dienstverlening voeren we jaarlijks. Ook hier zien we in de geschetste situatie geen aanleiding voor herziening van de afspraken.
- Aan Inkoop SDCG is door de Bestuurscommissie Inkoop Zorg verzocht om blijvend mee te werken aan voorkomende verzoeken met een mogelijke taakverbreding tot gevolg en een aantal opties voor het uitvoeren van de huidige opdrachten tegen lagere kosten verder te onderzoeken. De aanbevelingen hieruit zijn onder andere:
  - Regionale sturing organiseren op het inzetten van gecontracteerde zorg. Alleen als er echt geen regionale alternatieven zijn, dan eventueel lokaal maatwerk inzetten. In alle overige situaties blijven sturen op de inzet van regionaal gecontracteerd aanbod.
  - Contractgesprekken met de regionaal gecontracteerde aanbieders alleen regionaal uitvoeren. In die regionale contractgesprekken komen de regionale thema's aan bod (o.a. Contractuele eisen, Meldingen en signalen, kwaliteit en rechtmatigheid, regionale trends etc.). Individuele casuïstiek is geen onderdeel van (regionale) contractgesprekken.
  Voorgesteld wordt om de toetsing op het lokale inverdieneffect mee te nemen in het traject ter voorbereidingen op de implementatie van de twee onderzochte verbeteringen. In het voorbereidingstraject (implementatieplan) moet verder geconcretiseerd worden hoe de verbeteringen ingezet kunnen worden. Het voorbereidingstraject/implementatieplan dient in 2025, als onderdeel van het Programmaplan Inkoop 2025 uitgewerkt te worden inclusief een voorstel voor daadwerkelijke uitvoering dat ter besluitvorming wordt voorgelegd.

- Vooralsnog zijn er geen verdere ontwikkelingen die vragen om verwerking in de begroting van de module Inkoop Zorg. Indien deze bekend worden voor het opstellen van de begroting, zullen deze daarin betrokken worden en ter advisering worden voorgelegd aan de bestuurscommissie Inkoop Zorg bij het bespreken van begroting en programmaplan.

Contractmanagement Inburgering

In de Algemeen Bestuur vergadering van 17 oktober jl. is besloten de inhoudelijke advisering over het contractmanagement en inkoopvraagstukken van de module Contractmanagement Inburgeringstrajecten te beleggen bij de Bestuurscommissie Inkoop Zorg. Tevens is besloten bij de deelnemende gemeenten na te vragen of zij een structurele inkoopopdracht binnen deze module wensen te beleggen.
De 9 deelnemende gemeenten aan deze module hebben te kennen gegeven per 1-1-25 een structurele inkooptaak bij de MGR te willen beleggen. Dit vraagt een beperkte uitbreiding van deze module, we houden rekening met ca. € 10.000.

Adviescommissie Regionale Facilitering Zorg

De adviescommissie Regionale facilitering zorg verzoekt het Algemeen Bestuur van de MGR om bij het vaststellen van de kaders voor de begrotingswijziging 2025 en de begroting 2026 de volgende punten mee te nemen.

- Voor het regiosecretariaat voorzien we geen wijzigingen en kan de huidige begroting gecontinueerd worden.
- Het Regionaal Uitvoeringsplan Jeugd wordt geactualiseerd en separaat besproken in het RPO Zorg. Vervolgens wordt deze door de colleges van de deelnemende gemeenten vastgesteld voor 31 december 2024. De begrotingswijziging 2025 en primaire begroting 2026 zal worden bijgesteld op basis van het door de colleges vastgestelde uitvoeringsplan 2025 en verder. Aandachtspunt hierbij is de beschikbaarheid van de benodigde capaciteit. Mogelijk is het nodig dit anders te organiseren.
- Vooralsnog zijn er geen nieuwe ontwikkelingen die vragen om verwerking in de begroting. Indien deze bekend worden voor het opstellen van de begrotingswijziging 2025 en de begroting 2026, zullen deze daarin betrokken worden en ter advisering worden voorgelegd aan de adviescommissie bij het bespreken van begroting en uitvoeringsplan.

Bestuurscommissie Onderwijs - RBL

De Bestuurscommissie Onderwijs adviseert het Algemeen Bestuur van de MGR positief op het voorstel om de huidige verdeelsleutel voor de gemeentelijke bijdragen een jaar te verlengen en in 2025 een voorstel doen voor een geactualiseerde berekenwijze voor de gemeentelijke leerplichtbijdrage.

Daarbij is over het proces afgesproken:

- In de BC van maart worden de uitgangspunten besproken en tekst aangeleverd voor in de kadernota's van de gemeenten waarin het risico benoemd wordt dat de leerplichtbijdrage nog bijgesteld kan worden vanwege de actualisatie van de berekenwijze van de leerplichtbijdrage. Indien mogelijk is het verzoek om een financiële bandbreedte voor de leerplichtbijdrage per gemeente aan te geven.
- Indien mogelijk wordt in juni (eventueel uitloop naar september) een voorstel gedaan voor een geactualiseerde berekenwijze van de leerplichtbijdrage per gemeente vanaf 2026.

Bestuurscommissie Participatie

Module WSP

De bestuurscommissie Participatie bespreekt in de vergadering van 12 december enkele bouwblokken voor aanvullende dienstverlening voor de primaire begroting 2026. Deze input voor de begroting 2026 zal in de AB vergadering van 12 december mondeling worden toegelicht.

Module WgSW

De bestuurscommissie Participatie bespreekt in de vergadering van 12 december de verwachte ontwikkelingen van de loonkosten SW, in relatie tot het aantal SW-medewerkers per 1-1-2025 en de verwachte loonstijging op 1-1-2025 en 1-7-2025. Dit zal mondeling in de AB vergadering van 12 december worden toegelicht.

We onderzoeken voorts of een aanpassing in de verdeelsleutel kan leiden tot een evenrediger kostenverdeling. Op dit moment wordt de verdeelsleutel bepaald aan de hand van het aantal SW-medewerkers per gemeente op 31 oktober van ieder jaar. De rijksbijdrage SW wordt echter verdeeld op basis van het gemiddelde aantal SW-medewerkers gedurende een jaar. Deze incongruentie leidt er toe dat de verhouding tussen SW lasten bij de MGR en rijksbijdrage tussen gemeenten niet gelijk is: sommige gemeenten krijgen meer vergoed dan anderen. Bij het uitwerken van de begroting wordt bekeken of aansluiting bij de verdeling van rijksbijdrage beter aansluit bij de evenredige lastenverdeling.

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. De inzetbrieven voor de onderhandelingen zijn onlangs gepubliceerd; de wensen liggen traditioneel behoorlijk uit elkaar.

- **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 eind 2024 af. Voor het jaar 2024 worden daarom nieuwe overeenkomsten afgesloten.
  1Stroom heeft aangegeven, naast de reguliere indexatie, een correctie door te moeten voeren voor inschaling en ureninzet. Het financieel effect hiervan is circa € 20.000.
  Voor de RID verwachten we eveneens een actualisatie van tarieven, als gevolg van zowel doorontwikkeling van de RID als versterking op onder andere beveiligingsaspecten en compliancy op nieuwe ICT wetgeving (NIS2 etc).
- **Huisvesting Westervoort**
  De huisvesting in Westervoort voor de modules Inkoop Zorg, Regionale Facilitering Zorg en Beheer loopt qua omvang al enige tijd tegen de grenzen aan. We zijn met gemeente Westervoort in gesprek om uit te breiden/verplaatsen richting de oude bibliotheek in Westervoort. Hierbij houden we rekening met een beperkte stijging van de huisvestingslasten.

Doorrekening van verwachte wijzigingen in de lasten

Zoals is vastgelegd in de DVO's met de deelnemende gemeenten begroten we op basis van de septembercirculaire 2024.
Het indexatiepercentage en interpretatie van de septembercirculaire is besproken met de financials van de gemeenten. Sinds het begin van de MGR is begroot op basis van de verwachte loon en prijsontwikkelingen conform het CPB rapport MEV. Dit heeft er toe geleid dat de begroting van de MGR bijna structureel harder is gegroeid dan wat gemeenten gecompenseerd kregen via de groei van het gemeentefonds.
Sinds de begroting 2025 wordt op verzoek van de deelnemende gemeenten geïndexeerd conform de prijsontwikkeling van het accres. Hiermee wordt een nieuwe bestendige gedragslijn omtrent het hanteren van de indexatiepercentages uit de septembercirculaire bekrachtigd.
Op basis van de septembercirculaire 2024 (CBP Rapport MEV 2024) zijn de volgende indexeringen van toepassing voor de komende jaren:

	2025	**2026**
Prijsontwikkeling accres	3,5%	2,7%

- In november 2023 is een CAO SGO afgesproken met een looptijd van 1 januari 2024 tot 31 maart 2025. Op het moment van schrijven zijn de onderhandelingen voor de CAO SGO 2025 onderhanden. De wensen van bonden en werkgevers liggen traditioneel behoorlijk uit elkaar. Kijkende naar de inzet van de bonden is een loonkostenstijging hoger dan bovengenoemde percentages reëel.

- De CAO SW heeft een looptijd tot en met 2025. Voor de bijstelling van de begroting 2025 gaan we uit van de percentages benoemd in de septembercirculaire, maar houden we rekening met een hogere loonstijging. Om deze te dekken kan eventueel de bestemmingsreserve worden ingezet.

  Het verwachte uitstroompercentage SW op basis van pensionering, langdurige ziekte, ondergrens etc. wordt door de bestuurscommissie WgSW vastgesteld in maart 2025.

- De loon en prijsontwikkelingen voor 2026 op basis van de MEV 2025 (CPB) komen uit op gemiddeld 3,7%. Op basis hiervan verwachten we in de begroting en uitvoeringsprogramma 2026 circa 1% van de lasten aan inverdieneffect te moeten realiseren. Het effect per module is als volgt:

Lasten en baten **€ x 1000**	Begroting 2025	2026 3,6%	2026 2,7%	Verschil
Lasten per module				
Inkoop	€ 2.238	€ 2.318	€ 2.298	€ 20
RFZ	€ 1.304	€ 1.351	€ 1.339	€ 12
Onderwijs	€ 4.101	€ 4.249	€ 4.212	€ 37
WSP	€ 2.215	€ 2.295	€ 2.275	€ 20
WgSW	€ 53.546	€ 52.700	€ 52.243	€ 458
CMI	€ 84	€ 87	€ 87	€ 0
Beheer	€ 655	€ 679	€ 673	€ 6
Lasten (incl. overhead)	**€ 64.144**	**€ 63.679**	**€ 63.127**	**€ 552**

NB: Bij de Lasten WgSW is rekening gehouden met een uitstroom van 5%