

Adviesrapport
Jaarstukken 2025
&
Begroting 2027
Modulaire Gemeenschappelijke Regeling

Inhoudsopgave

.....in één oogopslag	2
Inleiding	3
1. Advies	4
1.1 Advies bij de jaarstukken 2025	4
1.2 Advies bij de begroting 2027	4
2. Kaders	5
2.1 BRN-normen	5
2.2 Overige kaders	7
3. Algemeen	8
3.1 Ontwikkelingen	8
3.2 Aanvullende bijdrage Sociale Werkvoorziening (SW)	9
4. Jaarstukken 2025	10
4.1 Algemeen	10
4.2 Controleverklaring accountant	11
4.3 Fiscaliteiten	11
4.4 Begroting 2025 en managementrapportages	11
4.5 Resultaatanalyse	11
4.6 Balanstoelichting	13
4.7 Voorstel bestemming resultaat	14
4.8 Deelnemersbijdragen 2025	14
5. Gewijzigde begroting 2026	15
5.1 Algemene toelichting gewijzigde begroting 2026	15
5.2 Deelnemersbijdragen 2026 na wijziging	16
6. Begroting 2027	17
6.1 Algemeen	17
6.2 BRN-normen, BBV-normen en overige kaders	17
6.3 Begrotingswijzigingen	17
6.4 Begrotingsanalyse	17
6.5 Deelnemersbijdragen 2027	18
6.6 Meerjarenbegroting	18
7. Weerstandsvermogen	19
7.1 Algemene reserve	19
7.2 Bestemmingsreserves	19
7.3 Risico's	19

.....in één oogopslag

JAARSTUKKEN 2025

Accountant heeft een goedkeurende accountantsverklaring afgegeven.

Rekeningresultaat: € 801.000 voordelig
Resultaatbestemming: er vindt een afrekening plaats met de deelnemende gemeenten. Per saldo wordt er € 261.000 terugbetaald aan de gemeenten.

Voorstel MGR om € 540.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserves (risico's participatiebudget en datamigratie).

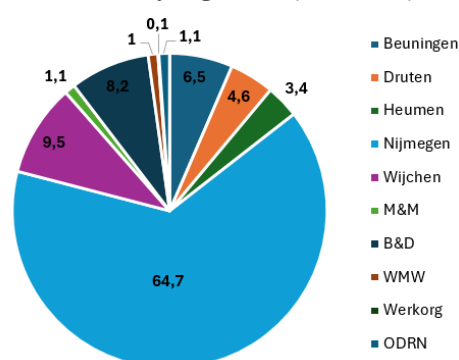
BEGROTING 2027

- De meerjarenbegroting van de MGR is sluitend. Het begrotingstotaal 2027 bedraagt € 112,2 miljoen.
- Begroting conform BBV-regels.
- Begroting voldoet aan de Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen (BRN).

VERMOGENSPOSITIE

De MGR heeft geen weerstandvermogen. De MGR heeft twee bestemmingsreserves. Door de MGR wordt voorgesteld om het resultaat van € 123.000 op het werkbudget (participatiebudget) en het resultaat van € 417.000 op onderdeel automatisering toe te voegen aan deze bestemmingsreserves. Op de overige onderdelen vindt afrekening plaats met de deelnemende gemeenten.
Risicoprofiel MGR € 2,9 miljoen. Risicobuffer bij de deelnemende gemeenten.

Deelnemersbijdrage 2027 (* € 1 mln.)



ADVIES

- in te stemmen met de jaarstukken 2025 en het resultaatbestemmingsvoorstel (afrekening met de deelnemende gemeenten)
- in te stemmen met de dotatie aan de bestemmingsreserves 'risico's participatiebudget' en datamigratie
- in te stemmen met de bijgestelde begroting 2026
- in te stemmen met de begroting 2027

DEELNEMERSBIJDAGEN * (bedragen in € * 1.000)

Gemeente	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Berg en Dal	7.761	8.015	8.172
Beuningen	6.282	6.355	6.518
Druten	4.563	4.563	4.640
Heumen	3.111	3.341	3.456
Mook en Middelaar	904	987	1.069
Nijmegen (excl WIW/ID)	59.503	63.598	64.710
Wijchen	9.005	9.289	9.539
West Maas en Waal	1.143	1.066	1.036
Werkorg. Druten-Wijchen	71	72	103
Werkbedrijf WBRN	1.795	1.821	2.004
ODRN	1.055	1.076	1.128
Totaal	95.193	100.184	102.373

*Inclusief VSV-middelen

Inleiding

Dit adviesrapport bevat de uitkomsten van de beoordeling van de jaarstukken 2025 en de begroting 2027 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 2027, en een advies bij de vaststelling van de jaarstukken 2025 en resultaatbestemming 2025.

Vragen over de jaarstukken 2025 en begroting 2027 zijn schriftelijk teruggekoppeld. Wij hebben op onze vragen een schriftelijke reactie ontvangen.

Tijdschema zienswijze

De MGR heeft de jaarstukken 2025 en de begroting 2027 aan de deelnemende gemeenten op 31 maart 2026 aangeboden. Volgens de BRN-planning geven wij uiterlijk 24 april 2026 een advies aan de deelnemende gemeenten en zullen gemeenten uiterlijk vóór 15 juni 2026 hun zienswijze indienen. De vaststelling van deze begroting en jaarstukken door het AB is gepland op 9 juli 2026.

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 2027 is 4,15%. Voor een uitgebreide toelichting op de indexeringsystematiek verwijzen wij naar de BRN 2027. 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 2027. 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, en met name het verloop van de algemene reserve.

1. Advies

1.1 Advies bij de jaarstukken 2025

Wij adviseren de deelnemende gemeenten van de MGR om:

- In te stemmen met de jaarstukken 2025 en het resultaatbestemmingsvoorstel van € 261.000 te verrekenen met de deelnemende gemeenten.
- In te stemmen met het voorstel van de MGR om het voordelige resultaat van € 123.000 op het werkbudget (participatiebudget) toe te voegen aan de bestemmingsreserve 'risico's participatiebudget'.
- In te stemmen met het voorstel van de MGR om het voordelige resultaat van € 417.000 op het onderdeel automatisering (module iRvN) toe te voegen aan de bestemmingsreserve 'datamigratie'.

1.2 Advies bij de begroting 2027

Wij adviseren de deelnemende gemeenten van de MGR om:

- In te stemmen met de bijgestelde begroting 2026.
- In te stemmen met de begroting 2027.
- De meerjarenbegroting 2027-2030 voor kennisgeving aan te nemen.
- Het bedrag aan risico's van totaal € 2,9 miljoen voor iedere afzonderlijke gemeente –naar rato op basis van de verdeelsleutel inwoneraantal- op te nemen in hun eigen paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.

2. Kaders

2.1 BRN-normen

Het indexeringspercentage (BRN-norm) voor 2027 is **4,15%**. De MGR volgt de systematiek van de BRN-berekening en hanteert op de daarvoor geldende onderdelen, eveneens 4,15%. Dit percentage voor de MGR is opgenomen in de Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen 2027. De MGR heeft bij het opstellen van de begroting 2027 deze indexeringsafspraken gehanteerd.

Op het onderdeel loonkostensubsidie wijken de begrote cijfers vanaf 2027 af van de richtlijn BRN 2027. Voorgaande jaren heeft de MGR voor de meerjarenbegroting het meest recente loonkostensubsidiebudget uit de voorlopige BUIG beschikking aangehouden. In de voorliggende begroting wijkt de MGR hiervan af en baseren ze alleen jaarschijf 2026 op het voorlopige BUIG-budget. De controller van de MGR geeft aan dat met deze begroting de gepubliceerde meerjarige budgetten vanuit de landelijke vereniging Cedris aangehouden worden. Vanwege de verwachte groei van de uitgaven van de loonkostensubsidies en het feit dat een hogere realisatie door het Rijk achteraf door het Rijk gecompenseerd wordt, kan ingestemd worden met deze wijziging en afwijking van de BRN.

Onderstaande passages zijn overgenomen uit de Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen (BRN) 2027.

Onderdeel Werk

Voor dit onderdeel worden de ‘begeleidingsmiddelen beschut werk’ én het ‘werkbudget’ ingezet. Deze middelen worden opgehaald bij de deelnemende gemeenten. Voor het jaar 2024 is voor het werkbudget het laatst bekende, geïndexeerde, participatiebudget gehanteerd.

Sinds 2023 is dit budget echter niet meer herkenbaar in de uitkering van het gemeentefonds. Vanaf 2025 gebruiken we voor dit onderdeel de objectieve rekentool die door Berenschot is ontwikkeld, om de hoogte van het werkbudget te bepalen. Dit is conform de financiële paragraaf in het door de deelnemende gemeenten vastgestelde beleidskader arbeidsmarkt en re-integratie.

Periodiek zal, op basis van de rijkcirculaires, de hoogte en de afdracht van het werkbudget aan het WerkBedrijf herijkt worden. De begeleidingsmiddelen beschut werk blijven onderdeel uitmaken van de integratie-uitkering Participatie (zie bedragen ‘begeleiding beschut werk’ bij onderdeel WSW).

Vanaf 2025 is er een taakstellende korting van 1,2 miljoen euro op het werkbudget afgesproken. De verdeling van deze korting op het werkbudget naar de deelnemende gemeenten is gebaseerd op de procentuele verdeling van het af te dragen werkbudget van de deelnemende gemeenten in 2025. Deze procentuele verdeling wordt bevroren op de stand van 2025 en zal derhalve ook de jaren daarna gelden.

Uitkeringsjaar 2027

Gemeente	Werkbudget (P-budget) 2027 inclusief korting	
Berg en Dal	€	1.892.225
Beuningen	€	1.128.308
Druten	€	1.019.380
Heumen	€	676.576
Nijmegen	€	15.819.110
Mook en Middelaar	€	268.149
Wijchen	€	1.923.497
Totaal	€	22.727.245

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 de integratie-uitkering participatie, 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 2025. Voor de bedragen voor de oplading voor de begroting 2027 gaan we uit van de volgende opstelling.

Gemeente	Begeleiding Beschut 2027	WSW 2027	Totaal
Berg en Dal	€ 373.296	€ 3.298.205	€ 3.671.501
Beuningen	€ 260.906	€ 2.514.284	€ 2.775.190
Druten	€ 176.613	€ 1.736.938	€ 1.913.551
Heumen	€ 140.488	€ 1.244.608	€ 1.385.096
Nijmegen	€ 3.528.247	€ 20.246.977	€ 23.775.224
Mook en Middelaar	€ 68.237		€ 68.237
West Maas en Waal		€ 1.061.421	€ 1.061.421
Wijchen	€ 465.616	€ 3.777.679	€ 4.243.295
Totaal	€ 5.013.403	€ 33.880.112	€ 38.893.515

Voor de Loonkostensubsidie wordt uitgegaan van de laatst bekende bedragen voor het jaar 2026 (bron: voorlopig Buig budget 2026). Deze bedragen worden ook voor het jaar 2027 opgenomen.

Opmerking: op dit onderdeel wordt voor de jaren 2027 en verder afgeweken van de BRN 2027. Zie opmerking eerder in deze paragraaf.

Gemeente	Loonkostensubsidie
Berg en Dal	€ 792.632
Beuningen	€ 614.275
Druten	€ 661.496
Heumen	€ 361.620
Nijmegen	€ 5.958.800
Mook en Middelaar	€ 132.172
Wijchen	€ 944.024
Totaal	€ 9.465.019

Onderdeel IRVN en bestuursondersteuning

Voor IRVN en bestuursondersteuning geldt eveneens de BRN-norm 2027.

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 benoemd in de jaarstukken en 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, WSW en beschut werk, arbeidsparticipatie en overhead. De MGR heeft hierop op een goede manier inzicht gegeven.

Kader weerstandsvermogen GR-en

Het tot eind 2024 geldende kader weerstandsvermogen van de gemeenschappelijke regelingen dateerde van 2014. Onder meer de bepaling van de risico's en wie daar verantwoordelijk voor dient te zijn, maakte onderdeel uit van dit kader. Bepaald werd dat voor politiek/bestuurlijke risico's (strategisch) de deelnemende gemeenten aan zet zijn en dat voor bedrijfsvoeringsrisico's een reserve bij de GR aanwezig hoort te zijn.

In 2024, is, door de AGR, een uitgebreide inventarisatie gemaakt of het bestaande kader actualisatie behoefte. Dit is in overleg met en met medeweten van de controllers van de 5 GR-en gedaan.

Uitkomst van de inventarisatie en het verdergaande onderzoek door de AGR naar het geldende kader was dat het kader geen inhoudelijke actualisatie behoefte en dat het huidige kader gehandhaafd kon worden. Het onderwerp is ook toegelicht door de AGR tijdens het PFO van 28 november 2024 en besproken door de wethouders financiën.

Het PFO Financiën heeft op 28 november 2024 het besluit genomen dat het kader WVM van 2014 inhoudelijk blijft gehandhaafd. Het kader is op 28 november 2024 in zijn geheel opnieuw bekrachtigd en vervolgens zodanig vastgelegd in de BRN 2027.

Uitkomsten van het onderzoek zijn op 15 januari 2025 gedeeld met de controllers van de GR-en.

3. Algemeen

3.1 Ontwikkelingen

WerkBedrijf

- Met de Impuls Werkontwikkeling wordt de komende jaren ingezet om meer kwetsbare kandidaten aan het werk te krijgen en te houden. Ook om werkgevers in staat te stellen -om nu en in de toekomst- kansen te bieden aan deze kandidaten. Het plan wordt bekostigd met de impulsmiddelen die het Rijk beschikbaar heeft gesteld voor het toekomstbestendig maken van de sociale infrastructuur. Er wordt ingezet op drie sporen:
 - Meer beschutte werkplekken
 - Intensieve begeleiding op de werkplek voor kwetsbare kandidaten
 - Een onderzoekscentrum voor diagnose in een praktijksetting.
- Met ingang van 2026 krijgt het WerkBedrijf te maken met het fiscaal gunstige loonkostenvoordeel voor de SW-medewerkers die gedetacheerd zijn bij werkgevers. Nagenoeg alle SW-medewerkers zijn bij werkgevers geplaatst.
- In 2026 is een apart begrotingsonderdeel Arbeidsmarktregio Rijk van Nijmegen opgenomen. Het betreft het onderdeel Arbeidsmarktregio Rijk van Nijmegen. De MGR treedt op als kassier voor de arbeidsmarktregiomiddelen. Het Regionaal Beraad Arbeidsmarktregio Rijk van Nijmegen legt de koers van de arbeidsmarktregio vast. Enkele taken van het Regionaal Beraad zijn: het vaststellen van de meerjarenagenda, het bevorderen van de publiek-private samenwerking, het ontsluiten van de dienstverlening via het Werkcentrum en het vaststellen van de (meerjaren)begroting en het beheren van de middelen. Het Rijk stelt tijdelijke en structurele middelen beschikbaar aan de 35 arbeidsmarktregio's, waaronder de arbeidsmarktregio Rijk van Nijmegen. Met deze middelen die de MGR beheert wordt de samenwerking in de regio gestimuleerd voor de gezamenlijke regionale ambities en versterkt hiermee de samenhang, slagkracht en integraliteit.

iRvN

- **Hybride infrastructuur en cloud:** iRvN beheert de gefaseerde overgang naar een hybride omgeving, waarin on-premise en cloudvoorzieningen tijdelijk naast elkaar bestaan. De regionale cloudstrategie van gemeenten is hierbij leidend. Voor de overgangsfase tot 2028 worden frictie- en ontwikkelkosten voorzien (respectievelijk €400.000 en €250.000); in 2026 wordt een plan van aanpak opgesteld.
- **Software as a Service:** Toenemend SaaS-gebruik verandert het applicatielandschap ingrijpend. iRvN ondersteunt gemeenten bij de technische inpassing — zoals toegangsbeheer, koppelingen en beveiliging — en brengt de gevolgen voor beheer en kosten in beeld om samenhang te bewaken.
- **Digitale soevereiniteit:** De afhankelijkheid van een beperkt aantal grote leveranciers neemt toe en raakt zeggenschap over data, kostenontwikkeling en continuïteit. Externe factoren zoals geopolitiek en wet- en regelgeving versterken dit risico. iRvN maakt de consequenties inzichtelijk ter ondersteuning van gemeentelijke besluitvorming.
- **Informatiebeveiliging en weerbaarheid:** Behoud van volwassenheidsniveau 3 (BIO/TPM) blijft een prioriteit. Het iRvN-CSIRT is structureel actief voor monitoring en incidentafhandeling. In 2026 volgt een heroriëntatie op het Programma Beveiliging, mede vanuit aangescherpte eisen (BIO2, NIS2) en de uitrol van Mobile Device Management.
- **Microsoft 365:** M365 is uitgegroeid tot een kernvoorziening voor dagelijkse samenwerking. iRvN beheert en ontwikkelt het platform als stabiele, veilige regionale voorziening. In 2026 wordt samen met gemeenten bepaald welke structurele inzet vanaf 2027 nodig is.
- **Kostenbeheersing:** ICT-kosten worden steeds meer bepaald door abonnementsmodellen, prijsindexaties en een beperkte leveranciersmarkt. iRvN zet in op transparantie in kostenopbouw,

zorgvuldig contractmanagement en periodieke analyse van daadwerkelijk gebruik. Stijgende auditlasten en krapte op de arbeidsmarkt voor cybersecurity vergroten de druk.

- **Organisatieontwikkeling:** De verschuiving naar cloud, SaaS en een sterkere regierol vraagt om medewerkers met passende kennis en vaardigheden. iRvN investeert in procesmatig werken, eigenaarschap en gerichte opleiding. Via KPI's en klantportalen wordt inzicht in prestaties gedeeld met deelnemers.

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 € 42,4 miljoen in 2026 naar € 31,2 miljoen in 2030. Deze daling van de begrote lasten heeft voornamelijk te maken met de voorziene afname van het aantal SW-medewerkers.

Gemeenten ontvangen via de integratie-uitkering Participatie een Rijksuitkering voor de bekostiging van de SW. Deze Rijksmiddelen dragen de gemeenten af aan de MGR voor de bekostiging van de SW. De sociale werkvoorziening is in 2025 -net als in 2023 en 2024- uitgevoerd binnen de door het Rijk beschikbaar gestelde bijdrage voor de SW. Daarmee is er geen aanvullende bijdrage SW vanuit gemeenten nodig geweest. De verwachting is dat de Rijksmiddelen SW ook voor de komende jaren (2026-2030) toereikend zullen zijn om de kosten van de SW te dekken.

Opgemerkt dient te worden dat het Rijk de Rijksbijdragen SW met de meicirculaire nog indexeert voor de lpo (loon- en prijsontwikkeling).

Met ingang van 2026 krijgt het WerkBedrijf te maken met het fiscaal gunstige loonkostenvoordeel voor de SW-medewerkers die gedetacheerd zijn bij werkgevers. Het is echter nog niet duidelijk hoe het loonkostenvoordeel door het Rijk verwerkt gaat worden in de Rijksuitkering SW (IU Participatie, onderdeel SW). De verwachting is dat de Rijksuitkering SW, in verband met het loonkostenvoordeel, verlaagd zal worden.

De deelnemende gemeenten dienen -vanuit hun gemeentelijke begroting- aanvullende middelen aan de MGR af te dragen, indien de Rijksbijdrage in enig jaar ontoereikend is.

De Rijksbijdrage die de MGR heeft opgenomen in de begroting is gebaseerd op de septembercirculaire 2025.

Tabel: aanvullende bijdragen van gemeenten in de SW in de periode 2026 tot en met 2030

Bedragen €*1.000

Jaar	Begroting 2027	Rijksbijdrage	Aanvullende SW bijdrage begroting 2027	Aanvullende SW bijdrage begroting 2026	Mutatie tov begroting 2026
2026	34.868	35.773	-905	1.838	-2.743
2027	33.083	33.880	-797	961	-1.758
2028	30.769	31.643	-874	187	-1.061
2029	27.944	29.669	-1.725	-182	-1.543
2030	25.482	27.728	-2.246	n.b.	

In 2027 dalen de gemeentelijke bijdragen met 1,785 miljoen euro ten opzichte van de bijgestelde begroting 2026. De rijksbijdrage 2027 van 33,9 miljoen euro is gebaseerd op de septembercirculaire 2025. Met de meicirculaire 2026 zal de Rijksbijdrage weer worden geïndexeerd (lpo) en zal het overschot van 0,797 miljoen euro verder toenemen.

4. Jaarstukken 2025

4.1 Algemeen

In 2025 heeft de MGR in totaal 108,9 miljoen euro uitgegeven aan de uitvoering van haar taken. Het grootste deel van de uitgaven heeft betrekking op de module WerkBedrijf (85,9 miljoen euro). Ten opzichte van de begroting is er een a-structureel voordeel behaald van € 801.000 (vóór afrekening met deelnemende gemeenten/organisaties en dotatie aan bestemmingsreserves).

De sociale werkvoorziening is in 2025 -net als in 2023 en 2024- uitgevoerd binnen de door het Rijk beschikbaar gestelde bijdrage voor de SW. Daarmee is er geen aanvullende bijdrage SW vanuit gemeenten nodig geweest. Ten opzichte van de ontvangen Rijksbijdragen SW is er voor gemeenten een voordelig saldo van 1,3 miljoen euro. Het resultaat van het onderdeel SW komt voor verwerking van de afrekeningen uit op € 0.

Met de deelnemende gemeenten wordt er per saldo nog een bedrag afgerekend van € 261.000. Dit saldo bestaat uit de volgende voor- en nadelen:

- Op Weg naar Werk: € 224.000 (nog af te dragen aan gemeenten)
- Loonkostensubsidie: € 110.000 (nog te vorderen van gemeenten)
- Vastgoed: € 19.000 (nog af te dragen aan gemeenten)
- Applicatiebeheer: € 128.000 (nog af te dragen aan gemeenten)

Naast de afrekeningen met de deelnemende gemeenten, stelt de MGR voor om het voordelige resultaat op de onderdelen participatie en automatisering toe te voegen aan de bestemmingsreserves, te weten:

- Het resultaat op het werkbudget (participatiebudget) van € 123.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve 'risico's participatiebudget'.
- Het resultaat op het onderdeel applicatie (iRvN) van € 417.000 toe te voegen aan de nieuw ingestelde bestemmingsreserve 'datamigratie'.

Er zijn diverse afwijkingen inzake de rechtmatigheid geconstateerd. Het totaal aan begrotings-onrechtmatigheden bedraagt 3,4 miljoen euro. Hiervan is 2,6 miljoen euro als acceptabel bestempeld, omdat het past binnen het vooraf vastgestelde beleid. De belangrijkste acceptabele overschrijding is de toevoeging van 2,5 miljoen euro aan de voorziening vervroegde uittreding en spaarverlof SW-medewerkers (conform uitspraak commissie BBV).

De overige 0,8 miljoen euro is geduid als niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheid.

Zo is er een rechtmatigheidsfout in de aanbestedingen geconstateerd ter grootte van € 108.000 bij module iRvN.

In 2025 is de overeenkomst met Metaobjects niet opnieuw aanbesteed. Per 1 januari 2026 wordt deze dienstverlening overgenomen door de gemeente Nijmegen. Vanwege het tijdelijke karakter van de dienstverlening in 2025 is besloten geen nieuwe aanbestedingsprocedure te starten.

Overige niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden zijn:

- € 323.000. Betreft fouten in verstrekkingen van voorzieningen aan kandidaten. Met name bij de inzet van jobcoaching en de werkgeverbonus. Deze fout is hersteld.
- € 136.000. Betreft fouten in verstrekkingen van Op Weg naar Werk voor het onterecht declareren van dagdelen. Deze fout is hersteld.
- € 231.000. Betreft de overschrijding van het investeringskrediet van de iRvN inzake de aanleg van het Wifi-netwerk. Deze investering is –vanwege ruimte in het investeringsbudget- naar voren gehaald.

4.2 Controleverklaring accountant

De jaarstukken zijn door de accountant gecontroleerd. De accountant heeft een **goedkeurende controleverklaring** afgegeven voor de getrouwheid. In bijlage 12 is de controleverklaring van de accountant opgenomen. De verantwoording over de rechtmatigheid is een verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. In de jaarstukken is de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur opgenomen (bijlage 10).

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 ook in afgelopen jaar toegepast.

Omdat de module Werkbedrijf overheidstaken uitvoert valt het onderdeel Werk onder de 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 2025 en managementrapportages

De vergelijkende cijfers in de jaarstukken zijn overeenkomstig de ontwerpbegroting 2026-2029 die in juli 2025 is vastgesteld door het bestuur. Nadien heeft het dagelijks bestuur goedkeuring gegeven aan een aantal (technische) begrotingswijzigingen waarbij de baten en lasten zijn verlaagd met € 432.000 (van 106,7 miljoen naar 106,3 miljoen euro). De begrotingswijzigingen worden nader toegelicht in bijlage 6 van de MGR begroting.

In de halfjaarrapportage 2025 heeft de MGR de verwachting uitgesproken dat er een voordeel zou ontstaan dat zou liggen tussen 0,3 en 1,0 miljoen euro (ten opzichte van de door het AB vastgestelde begroting in juli 2025). Het uiteindelijke resultaat is in 2025 uitgekomen op 0,8 miljoen euro (vóór dotatie aan bestemmingsreserve en vóór afrekening).

De oorzaken van het ontstaan van dit voordeel worden uitvoering toegelicht in de jaarstukken.

4.5 Resultaatanalyse

In onderstaande tabel wordt inzichtelijk gemaakt welk resultaat is behaald per module en wat de afrekening per deelnemende gemeente/organisatie is. De afrekening op het onderdeel Participatie (Werk) vanuit de meicirculaire 2025 en de afrekening op WIW/ID Nijmegen zijn hierin niet verwerkt. De terugbetalingsverplichting op het onderdeel Participatie (Werk) aan gemeenten bedraagt in totaal € 233.000.

Een overzicht hiervan is opgenomen in bijlage 3 van de jaarstukken 2025.

Bedragen in € 1.000	iRvN	BO	SW	Werk	Vastgoed	Afrekening
Gemeente Berg en Dal	0	0	4	91	2	97
Gemeente Beuningen	0	0	3	25	2	30
Gemeente Druten	0	0	2	-76	1	-73
Gemeente Heumen	0	0	1	95	1	97
Gemeente Mook en Middelaar	0	0	0	-67	0	-67
Gemeente Nijmegen	74	0	-16	-17	12	53
Gemeente Wijchen	0	0	4	63	2	69
Gemeente West Maas en Waal	0	0	1	0	0	1
WBRN	41	0	0	0	0	41
ODRN	12	0	0	0	0	12
Toevoeging bestemmingsreserves	417	0	0	123	0	540
Totaal	545	0	0	237	19	801

Het resultaat MGR op de begrote gemeentelijke onderdelen bedraagt € 801.000. Van het resultaat wordt € 261.000 afgerekend met de deelnemende gemeenten/organisaties (+ is terug te ontvangen van de MGR. – is te betalen aan de MGR) en € 540.000 wordt na positieve besluitvorming toegevoegd aan de bestemmingsreserves.

Zowel op de module WerkBedrijf als op de module iRvN is in 2025 een voordelig resultaat behaald. De resultaten op de modules worden hieronder toegelicht.

Module WerkBedrijf

- Op het onderdeel Werk (participatie, arbeidsmatige dagbesteding en loonkostensubsidie) is een voordelig resultaat behaald van € 237.000. Onderdeel Werk bestaat uit:
- Participatie: € 123.000 voordeel (voorstel dotatie aan bestemmingsreserve)
- Arbeidsmatige dagbesteding (OWNW): € 224.000 voordeel
- Loonkostensubsidie (LKS): € 110.000 nadeel

Het voordelige resultaat van € 123.000 op Participatie is ontstaan door hogere overige opbrengsten. Het betreft met name rentebaten op het schatkistbankieren. Daarnaast is er een voordeel gerealiseerd door een te hoog ingeschatte indexering van de CAO lonen. Dit laatste voordeel wordt echter deels tenietgedaan doordat er een extra dotatie aan de voorziening 'verlof' is gedaan.

Voorgesteld wordt om het resultaat van € 123.000 op het participatiebudget toe te voegen aan de bestemmingsreserve 'risico's participatiebudget'.

Het voordelige resultaat op de arbeidsmatige dagbesteding (Op Weg naar Werk) bedraagt € 224.000. Het betreft hier een eenmalig voordeel wat met name is ontstaan doordat de definitieve afrekeningen over 2024 (in 2025) gunstiger zijn uitgevallen. Het betreft afrekeningen met instellingen die de dagbesteding leveren.

Het nadelige resultaat van € 110.000 op de loonkostensubsidies is voornamelijk veroorzaakt door de groei van het aantal verstrekte loonkostensubsidies. Daarnaast is ook de stijging van het wettelijk minimumloon per 1 juli 2025 oorzaak van de overschrijding.

Op het onderdeel Sociale Werkvoorziening is een budgetneutraal resultaat behaald. Er zijn geringe afwijkingen op de baten en lasten, maar die heffen elkaar per saldo op.

Module iRvN

- Onderdeel Automatisering: voordelig resultaat van € 417.000. Dit voordeel is ontstaan doordat in 2025 een deel van de IP-adressen is verkocht. Voorgesteld wordt dit bedrag toe te voegen aan de bestemmingsreserve datamigratie. Het te verrekenen resultaat bedraagt daarmee € 0.
- Onderdeel Applicatiebeheer: voordelig resultaat van € 128.000, afgerekend met de deelnemende partijen. Het voordeel is ontstaan door minder inzet van het additionele budget bij gemeente Nijmegen en WerkBedrijf, en door lagere loonkosten als gevolg van een lagere CAO-indexering dan begroot.
- Investeringskredieten: Op de investeringskredieten wordt een onderschrijding van € 505.000 gerealiseerd, bestaande uit een onderschrijding op mobiele telefonie (€518.000) en vervanging fysieke werkplek (€218.000), en een overschrijding op centrale computercapaciteit (€213.000). De onderschrijding is ontstaan doordat de vernieuwing van de netwerkkaparaatuuur vertraging heeft opgelopen; een belangrijk deel wordt in 2026 uitgevoerd.

Module Vastgoed

Op het onderdeel vastgoed is een voordelig resultaat behaald van € 19.000 door een combinatie van hogere verhuuropbrengsten en lager uitvallende energie- en onderhoudskosten (doorschuiven van een aantal onderhoudswerkzaamheden wegens capaciteitsproblemen).

4.6 Balanstoelichting

Naast de gerealiseerde kosten en opbrengsten van de jaarrekening 2025 geeft de balans per 31 december 2025 de bezittingen en schulden van de MGR weer.

In de balans vallen de volgende punten op:

Vaste activa

In 2025 heeft de MGR 2,2 miljoen euro geïnvesteerd in materiële vaste activa. De investeringen in 2025 van 2,2 miljoen euro betreft voor 2,0 miljoen euro ICT-gerelateerde aankopen, zoals laptops, telefoons, virtuele werkplekken en beveiligingsvoorzieningen. Voor 0,2 miljoen euro betreft het met name de telefooncellen en aanpassing van de klimaatbeheersing in een ruimte van de Boekweitweg.

Vaste passiva

De MGR zal de vorming van eigen vermogen beperkt houden, aangezien alle resultaten op de onderdelen verrekend worden met de deelnemende gemeenten.

In 2025 is een nieuwe bestemmingsreserve datamigratie ingesteld. Voorgesteld wordt om het gerealiseerde resultaat van € 123.000 op het onderdeel participatiebudget, toe te voegen aan de bestemmingsreserve 'risico's participatiebudget'. Daarnaast wordt voorgesteld om het voordeel van € 417.000 op het onderdeel automatisering, toe te voegen aan de bestemmingsreserve datamigratie.

De balanspost voorzieningen is ten opzichte van ultimo 2024 -per saldo- toegenomen met 2,9 miljoen euro. Vanwege een uitspraak van de commissie BBV, eind 2025, is door de MGR een voorziening gevormd voor de RVU-regeling en het opgebouwde spaarverlof van SW-medewerkers. Eind 2025 is hiervoor een voorziening getroffen van in totaal 2,5 miljoen euro. De getroffen voorziening wordt echter niet ten laste gebracht van de gemeenten. Er ontstaat wel een vordering op de gemeenten van 2,5 miljoen euro, maar afgesproken is dat deze niet direct zal worden geïnd (eeuwigdurend). De voorziening wordt de komende jaren aangesproken naar rato van de uitkeringen en mutaties in het spaarverlof. Daarmee zal parallel de vordering op de gemeenten worden aangepast. De vordering op de gemeenten loopt in de tijd af, omdat het aantal SW-medewerkers jaarlijks daalt. Naast de voorziening 'RVU en spaarverlof SW' is ook de (nieuwe) voorziening 'Transitie SW' van 0,4 miljoen euro getroffen.

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

4.7 Voorstel bestemming resultaat

Het jaar 2025 is afgesloten met een positief rekeningresultaat van € 801.000. Het resultaat voor de module WerkBedrijf bedraagt € 256.000 (positief) en het resultaat voor de module IRVN bedraagt € 545.000 (positief).

Van het resultaat wordt € 261.000 afgerekend met de deelnemende gemeenten/organisaties.

Daarnaast stelt de MGR voor om het voordelige resultaat op het onderdeel Participatie (Werk) van € 123.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve 'risico's participatiebudget'

Van het voordelige resultaat van € 417.000 op het onderdeel Automatisering, dat is ontstaan doordat in 2025 een deel van de IP-adressen is verkocht, wordt voorgesteld om dit toe te voegen aan de bestemmingsreserve 'datamigratie'.

Er worden geen budgetoverhevelingen naar 2026 voorgesteld.

4.8 Deelnemersbijdragen 2025

De deelnemersbijdragen over het jaar 2025 zijn in onderstaand overzicht opgenomen. Het gaat om de bijdragen ná afrekening door de MGR.

Bedragen x € 1.000	iRvN	Bestuurs- ondersteuning	SW	Vastgoed	Werk	Totaal
Gemeente Beuningen	1.362	20	2.878	11	2.011	6.282
Gemeente Berg en Dal	1.274	27	3.582	14	2.864	7.761
Gemeente Druten	691	15	2.140	8	1.709	4.563
Gemeente Heumen	791	13	1.192	5	1.110	3.111
Gemeente Mook & Middelaar	403	6	-	-	495	904
Gemeente Nijmegen	13.784	140	22.137	84	23.358	59.503
Gemeente West Maas en Waal	-	-	1.143	-	-	1.143
Gemeente Wijchen	1.784	32	3.970	15	3.204	9.005
ODRN	1.055	-	-	-	-	1.055
Werkbedrijf WBRN	1.795	-	-	-	-	1.795
Werkorg Druten-Wijchen	71	-	-	-	-	71
Deelnemersbijdrage	23.009	254	37.042	137	34.751	95.193

5. Gewijzigde begroting 2026

5.1 Algemene toelichting gewijzigde begroting 2026

De begroting van de MGR is ingericht op taakvelden. Bij WerkBedrijf wordt onderscheid gemaakt op de onderdelen: Werk (in tabellen de taakvelden Arbeidsparticipatie, WSW en beschut werk en Inkomensregelingen), SW (taakveld WSW en beschut werk), Vastgoed (taakveld Overhead) en arbeidsmarktregio (in tabellen de taakvelden Arbeidsparticipatie en overhead).

Het onderdeel Automatisering valt volledig onder het taakveld Overhead. Applicatiebeheer valt voor een gedeelte onder het taakveld Overhead en voor een gedeelte onder het taakveld Arbeidsparticipatie.

Bedragen x € 1.000	P2026	B2026	Wijziging
Arbeidsparticipatie	19.492	20.478	986
WSW en beschut werk	45.545	44.375	-1.170
Inkomensregelingen	8.655	9.465	810
Overhead	34.096	35.493	1.397
Totaal Baten	107.789	109.811	2.022
Arbeidsparticipatie	19.266	19.828	562
WSW en beschut werk	45.469	44.583	-886
Inkomensregelingen	8.655	9.465	810
Overhead	23.394	24.959	1.565
Totaal Programmalasten	96.784	98.835	2.051
Overhead MGR	11.005	10.977	-28
Totaal Lasten	107.789	109.811	2.022

De gewijzigde begroting 2026 (B2026) is 2 miljoen euro hoger dan de in juli 2025 vastgestelde begroting (P2026). De verhoging komt voornamelijk door de indexering van budgetten volgens de BRN-norm, de indexering van de personele lasten voor zowel ambtelijk als SW met de laatst bekende cao-afspraken, de indexering van het budget Op Weg naar Werk met de indexering voor WMO-aanbieders en de toevoeging van de impulsmiddelen sociale infrastructuur (plan impuls werkontwikkeling).

Arbeidsparticipatie

Zowel de baten als de lasten nemen toe. Per saldo gaat het om een toename van 0,4 miljoen euro.

Arbeidsparticipatie betreft met name de uitvoering van de re-integratietak van Werk. De lasten van het instrumentenbudget nemen toe. Het gaat hier om personele lasten, voorzieningen, projecten en subsidies. Voorbeelden die onderdeel uitmaken van het instrumentenbudget zijn: VSV-middelen, MAP, participatiecoaches, scholing en andere specifieke projecten. Ook de uitgaven voor de 'oude verplichtingen' (vroegere WIW en ID-deelnemers) nemen toe door een indexering van de lonen van de betreffende deelnemers. De inzet van de tijdelijke middelen nemen echter af ten opzichte van de primitieve begroting. Deze daling wordt met name veroorzaakt door een wijziging in de verantwoording van de regionale rol die de MGR samen met haar samenwerkingspartners heeft. De budgetten van bijvoorbeeld SUWI, Perspectief op werk en de middelen versterking arbeidsmarktregio worden in het vervolg apart verantwoord.

WSW en beschut werk

Zowel de baten als de lasten nemen af. Per saldo gaat het echter om een toename van 0,3 miljoen euro, omdat de baten meer afnemen dan de lasten. Het gaat hier met name om Op weg naar werk en beschut werk.

De toename komt met name doordat vanaf 2026 de MGR de impulsmiddelen werkontwikkeling gaat ontvangen. Dit betreft de extra middelen van het Rijk om de meest kwetsbare doelgroep betere ondersteuning te bieden. De begrote lasten voor uitvoering van beschut werk nemen af. Dit komt doordat de groei van het aantal kandidaten in

een detacheringsbaan naar beneden is bijgesteld. Tenslotte nemen de lasten voor Op weg naar Werk toe door een indexering van het budget met het indexeringspercentage voor WMO-aanbieders.

Inkomensregelingen

Zowel de baten als de lasten nemen toe. Per saldo gaat het om een budgetneutraal effect (€ 0). De begrote lasten nemen toe doordat er naar verwachting meer loonkostensubsidies worden ingezet. De baten nemen met hetzelfde bedrag toe en zijn gebaseerd op het voorlopige BUIG budget 2026.

Overhead (=ICT en Vastgoed)

De begrotingscijfers voor 2026 zijn ten opzichte van de primitieve begroting verhoogd met € 1,4 miljoen. Deze stijging wordt grotendeels verklaard door ontwikkelingen binnen module iRvN.

Bij onderdeel Automatisering stijgen de baten met € 1,4 miljoen. De gemeentelijke bijdrage daalt met € 118.000 doordat de telefooncentrales (GT-Connect 2 & Nemesys) vanaf 2026 als plusproduct worden gefactureerd. Daar tegenover staat een stijging van de overige bedrijfsopbrengsten met € 1,6 miljoen door nieuwe plusproducten, waaronder implementatie regionale cloudstrategie (€ 650.000), incidentele inzet M365 (€ 290.000) en implementatie MDM-beleid (€ 270.000).

Bij onderdeel Applicatiebeheer dalen baten en lasten per saldo met € 371.000, voornamelijk door het vervallen van twee formatieplaatsen (€ 195.000), de overdracht van het jeugdvolsysteem aan gemeente Nijmegen en het beëindigen van het additionele budget van WBRN (€ 52.000).

5.2 Deelnemersbijdragen 2026 na wijziging

Bedragen x € 1.000	iRvN	Bestuurs- ondersteuning	SW	Vastgoed	Werk	Impulsgelden	VSV-middelen	Totaal
Gemeente Beuningen	1.401	21	2.589	13	2.270	48	13	6.355
Gemeente Berg en Dal	1.310	28	3.408	16	3.162	78	14	8.016
Gemeente Druten	710	15	1.829	9	1.949	42	9	4.563
Gemeente Heumen	813	13	1.273	6	1.203	25	6	3.339
Gemeente Mook & Middelaar	414	6	-	-	554	11	2	987
Gemeente Nijmegen	14.228	144	20.847	99	26.280	1.913	87	63.598
Gemeente West Maas en Waal	-	-	1.066	-	-	-	-	1.066
Gemeente Wijchen	1.835	33	3.855	18	3.450	79	20	9.290
ODRN	1.076	-	-	-	-	-	-	1.076
Werkbedrijf WBRN	1.821	-	-	-	-	-	-	1.821
Werkorg Druten-Wijchen	72	-	-	-	-	-	-	72
Deelnemersbijdrage	23.679	261	34.868	161	38.868	2.196	151	100.184

In het onderdeel Werk zijn de budgetten voor participatie (inclusief korting), nieuw beschut, loonkostensubsidie en arbeidsmatige dagbesteding (OWNW) opgenomen.

6. Begroting 2027

6.1 Algemeen

Eind november 2025 heeft het algemeen bestuur van de MGR de kaderbrief met de beleidsmatige en financiële uitgangspunten voor de meerjarenbegroting 2027-2030 aan de deelnemende gemeenten verstuurd. Gemeenten konden hierop hun zienswijze indienen. De kaderbrief en ingediende zienswijzen vormen de basis voor de 'meerjarenbegroting 2027-2030 en bijgesteld 2026' van de MGR.

6.2 BRN-normen, BBV-normen en overige kaders

Het indexeringspercentage (BRN-norm) voor 2027 is 4,15%. Dit percentage is voor de MGR opgenomen in de Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen 2027. De MGR heeft bij het opstellen van de begroting 2027 deze indexeringsafspraken gehanteerd voor die onderdelen die hierop van toepassing op zijn.

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	B2026	B2027	B2028	B2029	B2030
Arbeidsparticipatie	20.478	21.651	19.558	20.910	22.645
WSW en beschut werk	44.375	43.835	44.552	41.745	38.927
Inkomensregelingen	9.465	10.323	10.992	11.645	12.299
Overhead	35.493	36.360	36.427	36.381	36.409
Totaal Baten	109.811	112.169	111.530	110.682	110.280
Arbeidsparticipatie	19.828	20.584	18.818	20.171	21.906
WSW en beschut werk	44.583	43.995	44.720	41.917	39.103
Inkomensregelingen	9.465	10.323	10.992	11.645	12.299
Overhead	24.959	25.981	26.129	26.152	26.175
Totaal Programmalasten	98.835	100.883	100.660	99.885	99.483
Overhead MGR	10.977	11.286	10.870	10.797	10.797
Totaal Lasten	109.811	112.169	111.530	110.682	110.280

De totale lasten nemen toe van 109,8 miljoen euro in 2026 naar 110,3 miljoen euro in 2030 (+ 0,5 miljoen euro). De toename wordt met name veroorzaakt bij het onderdeel Werk door de verwachte verdere toename van de loonkostensubsidies.

6.4 Begrotingsanalyse

Tabel 6.3 'Begrotingswijzigingen' laat zien dat de begrote lasten 2027 2,4 miljoen hoger uitvallen dan de bijgestelde begroting 2026.

Hieronder lichten we de belangrijkste af- en toename van de lasten, op de verschillende onderdelen van de taakvelden, ten opzichte van de bijgestelde begroting 2026 toe.

Arbeidsparticipatie

Arbeidsparticipatie betreft met name de uitvoering van de re-integratietaak van Werk. De begrote lasten van dit taakveld nemen met 0,8 miljoen euro toe. Een belangrijke toename van de lasten zit in de toename van het participatiebudget door de indexering met de BRN-norm. Daarnaast is er budget toegevoegd voor de toename van het aantal participatiecoaches.

WSW en beschut werk

Belangrijkste onderdeel binnen dit taakveld is het onderdeel Sociale Werkvoorziening (SW). De begrote lasten van dit taakveld nemen af met € 0,6 miljoen. Het betreft een mix van toe- en afname van de lasten. De belangrijkste daling van de lasten wordt veroorzaakt door een daling van de salariskosten van SW-medewerkers door de verwachte uitstroom van de verloonde formatie.

Inkomensregelingen

De lasten nemen toe met € 0,9 miljoen vanwege de verwachte toename van de inzet van loonkostensubsidies. Hiertegenover staat eenzelfde bedrag aan baten. Deze zijn gebaseerd op de meest actuele cijfers uit de septembercirculaire 2025.

Overhead (ICT en Vastgoed)

In de meerjarenbegroting nemen de begrote lasten in 2027 met 1,0 miljoen euro toe ten opzichte van 2026. Deze stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door de indexering volgens de BRN-norm en de structurele toevoeging van de operationele lasten voor de back-up M365 en projectkosten MDM-beleid.

6.5 Deelnemersbijdragen 2027

In het onderdeel Werk zijn de budgetten voor participatie (inclusief korting), nieuw beschut, loonkostensubsidie en arbeidsmatige dagbesteding (OWNW) opgenomen.

Bedragen x € 1.000	iRvN	Bestuurs- ondersteuning	SW	Vastgoed	Werk	Impulsgelden	VSV-middelen	Totaal
Gemeente Beuningen	1.566	22	2.455	12	2.423	27	13	6.518
Gemeente Berg en Dal	1.466	29	3.221	15	3.385	43	14	8.173
Gemeente Druten	787	16	1.696	8	2.100	24	9	4.640
Gemeente Heumen	909	14	1.215	5	1.291	14	6	3.454
Gemeente Mook & Middelaar	466	7	-	-	588	6	2	1.069
Gemeente Nijmegen	15.630	150	19.771	91	28.032	949	87	64.710
Gemeente West Maas en Waal	-	-	1.036	-	-	-	-	1.036
Gemeente Wijchen	2.035	35	3.689	17	3.701	43	20	9.540
ODRN	1.128	-	-	-	-	-	-	1.128
Werkbedrijf WBRN	2.004	-	-	-	-	-	-	2.004
Werkorg Druten-Wijchen	103	-	-	-	-	-	-	103
Deelnemersbijdrage	26.093	272	33.083	148	41.520	1.106	151	102.373

De Adviesfunctie adviseert – evenals voorgaande jaren – de deelnemende gemeenten om goed rekenschap te nemen van alle financiële ontwikkelingen in de begroting 2027 en bijgestelde begroting 2026 en zorg te dragen voor voldoende financiële dekking in de gemeentelijke begroting.

6.6 Meerjarenbegroting

De kaderbrief MGR en de ingediende zienswijze van de deelnemende gemeenten liggen aan de basis van deze begroting. Er zijn twee nieuwe onderdelen toegevoegd aan de begroting, te weten: impulsgelden werkontwikkeling en Voortijdig schoolverlaten (VSV).

De meerjarenraming 2028-2030 nemen we ter kennisgeving aan.

7. Weerstandsvermogen

7.1 Algemene reserve

De MGR zal de vorming van eigen vermogen beperkt houden, aangezien alle resultaten op de onderdelen verrekend worden met de deelnemende gemeenten.

7.2 Bestemmingsreserves

In 2024 is de bestemmingsreserve 'risico's participatiebudget' ingesteld. Het doel van deze reserve is om de verwachte schommelingen binnen het participatiebudget te kunnen opvangen. Voorgesteld wordt om het gerealiseerde resultaat 2025 van €123.000 op het onderdeel participatiebudget toe te voegen aan deze bestemmingsreserve. De bestemmingsreserve risico's participatiebudget is gemaximeerd op 10% van het regionale participatiebudget.

Door de MGR is in 2025 de nieuwe bestemmingsreserve 'datamigratie' ingesteld. Voorgesteld wordt om het gerealiseerde resultaat 2025 van € 417.000 uit de verkoop van diverse IP-adressen (module iRvN, onderdeel automatisering) toe te voegen aan deze nieuwe bestemmingsreserve. Het voorstel is om in 2026 deze reserve in te zetten voor het project datamigratie.

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 deelnemende 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. Het totale risicobedrag 2027 bedraagt € 2,9 miljoen euro.

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, medewerkers en efficiency

Voor een volledig overzicht van door de MGR benoemde en gekwantificeerde risico's, verwijzen we naar paragraaf 7 'Weerstandsvermogen en risicobeheersing' van de begroting 2027-2030 (pagina 70 t/m 73).

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 2027 of 2028 de bekostiging te baseren op basis van realisatie. Deze wijziging door het Rijk heeft voor de MGR 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.
- Economische risico's als gevolg van de vergrijzing en geopolitieke ontwikkelingen (oorlogen, protectionisme, energietransitie). Dit heeft geleid tot schaarste en oplopende prijzen. Hier ondervindt de MGR nadeel van.

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. In bijlage 12 van de begroting is het op te nemen risicobedrag per gemeente opgenomen.