

Bundel - MGR - Algemeen Bestuur van 23 juni 2022

- 1 Opening en vaststellen agenda
Welkom aan nieuwe AB leden en kennismaking
Agenda als bijlage
 Agenda AB MGR SDCG 23 juni 2022 .docx
- 2 Mededelingen en ingekomen stukken
 - *Terugblik raadsbijeenkomsten 9 en 12 mei 2022*
 - *Brief Provinciale Staten – brief gemeenschappelijke toezichtskader 2022 bijlage 1, 1a*
 - *Brief min Biza - Wet gemeenschappelijke Regelingen en aanpak MGR bijlage 2, 2a*Bijlage 2 Ingekomen post Min BiZa Attenderingsbrieven SiSa.pdf
 Bijlage 2a Bijlage wijziging wet gemeenschappelijke regelingen.pdf
 Bijlage 1 Brief Provinciale Staten 03706443.cleaned.pdf
 Bijlage 1a Bijlage Brief Provinciale staten 03694462 bijlage.cleaned.pdf
- 3 Verslag AB vergadering 24 maart 2022
Concept verslag AB 24 maart 2022 bijlage 3
 bijlage 3 verslag AB MGR SDCG 24 maart 2022 voor AB 23 juni 2022. docx.docx
- 4 Ter besluitvorming: benoemen van leden algemeen bestuur en plaatsvervangende leden
Bijlage 4
 bijlage 4 benoemen leden en plaatsvervangende leden algemeen bestuur MGR voor AB 23-06-2022.docx
- 5 Ter besluitvorming: Benoemen dagelijks bestuur
Bijlage 5
 bijlage 5 Memo benoemen DB leden voor AB 23 juni 2022.pdf
- 6 Ter informatie: presentatie governance en regeling MGR Naslagdocument: Overdrachtdossier Reglement van Orde
Overdrachtdossier: <https://www.mgrsdcg.nl/publicaties/raadsinformatie/default.aspx#folder=2186550>
Reglement van Orde bijlage 6
 bijlage 6 Reglement van Orde voor AB 23 juni 2022.pdf
- 7 Ter vaststelling: Jaarrekening 2021
 - a. *Jaarrekening 2021 bijlage 7*
 - b. *Accountantsverslag bijlage 8*
 - c. *Controleverklaring bijlage 9*Bijlage 7 Jaarverslag MGR 2021.pdf
 Bijlage 8 Accountantsverslag MGR 2021.pdf
 bijlage 9 Controleverklaring jaarrekening 2021 MGR voor AB 23 juni 2022.pdf
- 8 Ter bespreking: Reactienota zienswijzen en zienswijzen
Bijlage 10 en 10a
 bijlage 10 concept reactienota voor AB 23 juni 2022.pdf
 bijlage 10a Zienswijze 2022 samenvoegbestand.pdf
- 9 Ter vaststelling: Uitvoeringsprogramma 2022/2023 begrotingswijziging 2022 en meerjarenbegroting 2023-2026
Concept uitvoeringsprogramma 2022/2023, Concept begrotingswijziging 2022 en meerjarenbegroting 2023-2026 bijlage 11
 Bijlage 11 uitvoeringsprogramma 2023 begrotingswijziging 2022 en meerjarenbegroting 2023-2026 MGR SDCG.pdf
- 10 Rondvraag
- 11 Sluiting



Concept AGENDA

Overleg : Algemeen bestuur MGR SDCG

Datum : 23 juni 2022

Tijd : 9.30 – 11.30 uur

Plaats : Gemeentehuis Westervoort, zaal 4

Leeswijzer agenda AB 23 juni.

Deze agenda typeert zich door het vaststellen van een heel aantal documenten die op 24 maart 2022 in het algemeen bestuur zijn besproken en vervolgens ter kennisname (agendapunt 7 jaarrekening 2021) of voor zienswijze (agendapunt 9: gewijzigde begroting 2022, uitvoeringsprogramma 2023 en meerjarenprogrammabegroting 2023 – 2026) aan de raden zijn voorgelegd.

De punten die om aandacht vragen zijn agendapunt 4 en 5: benoemen algemeen bestuur en dagelijks bestuur en agendapunt 8 reactienota zienswijze. Deze vergadering zal ook gebruikt worden om kennis te maken met elkaar en met de MGR.

AGENDAPUNTEN

1. Opening en vaststelling agenda

Welkom aan nieuwe AB leden en kennismaking

2. Mededelingen en ingekomen stukken – tkn

- Terugblik raadsbijeenkomsten 9 en 12 mei 2022
- Brief Provinciale Staten – brief gemeenschappelijke toezichtskader 2022 bijlage 1, 1a
- Brief min Biza - Wet gemeenschappelijke Regelingen en aanpak MGR bijlage 2, 2a

3. Verslagen

Concept verslag AB 24 maart 2022 bijlage 3

4. Ter besluitvorming: benoemen van leden algemeen bestuur en plaatsvervangende leden bijlage 4

5. Ter besluitvorming: Benoemen dagelijks bestuur bijlage 5

6. Ter informatie: presentatie governance en regeling MGR

Naslagdocument: Overdrachtdossier

<https://www.mgrsdcg.nl/publicaties/raadsinformatie/default.aspx#folder=2186550>

Reglement van Orde bijlage 6

7. Ter vaststelling: Jaarrekening 2021

- a. Jaarrekening 2021 bijlage 7
- b. Accountantsverslag bijlage 8
- c. Controleverklaring bijlage 9



- 8 Ter bespreking:** Reactienota zienswijzen en zienswijzen bijlage 10
- 9 Ter vaststelling: Uitvoeringsprogramma 2022/2023 begrotingswijziging 2022 en
meerjarenbegroting 2023-2026**
Concept uitvoeringsprogramma 2022/2023, Concept begrotingswijziging 2022 bijlage 11
en meerjarenbegroting 2023-2026
- 10 Rondvraag**
- 11 Sluiting**



> Retouradres Den Haag Postbus 20011 2500 EA Den Haag

Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein
Centraal Gelderland
Dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Postbus 9029
6800 EL ARNHEM

**DG Bestuur, Financiën &
Regio's**
Afdeling Regelgeving, Toezicht
en Monitoring

Turfmarkt 147
Den Haag
Postbus 20011 2500 EA Den
Haag
www.rijksoverheid.nl

Contactpersoon
Gajane Farojan
postbusIBI@minbzk.nl

Kenmerk
2022-0000204180

Uw kenmerk

Datum 17 mei 2022
Betreft Attenderingsbrieven SiSa / Iv3 / Verslagjaren 2021-2022

Geacht Dagelijks bestuur,

Met deze brief wijs ik u op de wettelijke verplichting om uiterlijk op 15 juli 2022 de Iv3 jaarcijfers 2021 plausibel aan te leveren. Ook attendeer ik u op de verplichte aanlevering van overige Iv3 leveringen en de begrotingscijfers 2023 vóór 15 november 2022.

Verder in deze brief vindt u de aanleverdata voor alle processen, de gevolgen van het niet tijdig aanleveren en het belang van kwalitatief goede data.

Aanlevermomenten 2022 en 2023

De volgende aanlevermomenten in het jaar 2022 en 2023 zijn voor uw organisatie mogelijk van toepassing:

1. Iv3 jaargegevens 2021 vóór 15 juli van het jaar na afloop van het begrotingsjaar 2021 (dus vóór **15 juli 2022**);
2. Tweede kwartaal vóór **1 augustus** van het begrotingsjaar 2022*;
3. Derde kwartaal vóór **1 november** van het begrotingsjaar 2022*;
4. Begrotingsgegevens vóór 15 november van het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar 2023 (dus vóór **15 november 2022**);
5. Vierde kwartaal vóór 1 februari van het jaar volgend op het begrotingsjaar 2022* (dus vóór **1 februari 2023**);
6. Eerste kwartaal vóór 1 mei van het begrotingsjaar 2023* (dus vóór **1 mei 2023**).

** N.B. de kwartaal-leveringen dienen alleen aangeleverd te worden door gemeenten met inwonertal vanaf 20.000, of als u organisatie binnen de steekproef valt.¹*

¹ Meer informatie over de aanlevermomenten en informatie over welke organisaties Iv3 dienen aan te leveren kunt u vinden via www.rijksoverheid.nl/iv3

Datum
17 mei 2022

Kenmerk
2022-0000204180

Met vragen over de aanlevering van de informatie kunt u bij ons terecht via de contactformulieren op www.rijksoverheid.nl/sisa of www.rijksoverheid.nl/iv3.²

Gevolgen niet tijdig indienen

Het niet tijdig indienen van bovengenoemde stukken, zonder vooraf gehonoreerd uitstelverzoek, kan consequenties hebben. Uitstel kan worden verleend als sprake is van overmacht. Een verzoek tot uitstel moet voor 1 juli bij het ministerie van BZK worden ingediend. Als de informatie niet tijdig en plausibel wordt aangeleverd, kan het maatregelenbeleid in werking worden gesteld. Hierbij kan uiteindelijk de bevoorschotting van de uitkering uit het Gemeentefonds aan de gemeenten die aan uw gemeenschappelijke regeling deelnemen worden opgeschort. Een gedetailleerde omschrijving van het maatregelenbeleid vindt u in de Iv3-circulaire. Deze circulaire kunt u downloaden vanaf de website www.rijksoverheid.nl/iv3.

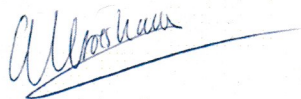
Belang van de cijfers

De IV3-jaargegevens worden ongecorrigeerd door het CBS gepubliceerd als open data via www.iv3statline.cbs.nl. Gebruikers zijn onder andere het CBS, raadsleden, journalisten en verschillende departementen. Vragen over de juiste toewijzing van baten & lasten kunt u richten aan postbusIV3@minbzk.nl (m.b.t. taakvelden) of aan kredo@cbs.nl (m.b.t. economische categorieën).

Ik vertrouw er op u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd. Indien u van het CBS de melding heeft ontvangen dat u de Iv3-gegevens reeds plausibel heeft aangeleverd, heeft u voldaan aan de aanleverseisen.

Hoogachtend,

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties,



Mevr. A Kroeskamp
Directeur Bestuur, Financiën en Regio's

² Het Ministerie van BZK verstuurt sinds 2019 voor de kwartaalaanleveringen en de begrotingsgegevens Iv3 geen papieren attenderingsbrieven meer. Deze brieven zijn vervangen door een mailing aan de Iv3-contactfunctionaris van uw organisatie. Komt de levering te laat binnen, dan ontvangt uw organisatie wel een papieren aanmaningsbrief en vervolgens een opschortingsbrief.



> Retouradres Postbus 20011 2500 EA Den Haag

Modulaire gemeenschappelijke regelings sociaal domein
centraal Gelderland (MGR)
Postbus 2100
6802 CC Arnhem

DGBRW

Democratie en Bestuur

Turfmarkt 147
Den Haag
Postbus 20011
2500 EA Den Haag
www.linkedin.com/company/ministerie-van-bzk

Contactpersoon

info.openbaarbestuur@minbzk.nl

Kenmerk

2022-0000102455

Uw kenmerk

Datum 19 april 2022
Betreft wijziging Wet gemeenschappelijke regelingen

Geachte heer/mevrouw,

Met ingang van 1 juli 2022 treedt een wijziging van de Wet gemeenschappelijke regelingen in werking.¹ Deze wijziging heeft als doel de democratische legitimatie van gemeenschappelijke regelingen en de kaderstellende en controlerende rol van gemeenteraden, provinciale staten en algemene besturen van waterschappen in relatie tot gemeenschappelijke regelingen te versterken. Om de kaderstellende en controlerende rol van de volksvertegenwoordiging beter in te kunnen vullen en de democratische legitimatie te verbeteren wordt met deze wetswijziging een aantal aanpassingen en aanvullingen geïntroduceerd op de al bestaande wettelijke bevoegdheden en instrumenten. Een aantal van deze wijzigingen treedt op 1 juli direct in werking, maar een ander deel zal binnen twee jaar na inwerkingtreding geïmplementeerd moeten worden in alle gemeenschappelijke regelingen. Met deze brief informeer ik u over deze wijzigingen.

Volksvertegenwoordigingen² krijgen door deze wijziging meer mogelijkheden om invloed uit te oefenen op samenwerkingsverbanden. De verschillende aanpassingen en aanvullingen zullen hierna kort worden toegelicht.

De wijzigingen van de Wgr zijn onder te verdelen in drie categorieën:

1. De versterking van de positie van gemeenteraden bij besluitvorming in gemeenschappelijke regelingen.
2. De introductie van aanvullende controle-instrumenten voor gemeenteraden.
3. Het verbeteren van de positie van gemeenteraden met betrekking tot het functioneren van de regeling.

Ad. 1 Versterken positie raden bij besluitvorming in gemeenschappelijke regeling

- a. Zienswijze bij treffen regeling: Om de positie van de raad te verbeteren wordt de raad het recht toegekend om bij een ontwerp-regeling een zienswijze naar voren te brengen. De raad

¹ Stb. 2022, 18 (voor de parlementaire behandeling zie Kamerstukken 33 513).

² Waar hierna wordt gesproken over gemeenteraden of raden worden tevens provinciale staten en de algemene besturen van waterschappen bedoeld.

kan zijn opvatting binnen acht weken kenbaar maken. Wanneer volgens de raad te weinig is gedaan met een zienswijze kan de raad ervoor kiezen geen toestemming te verlenen voor de gemeenschappelijke regeling.

- b. Zienswijze voor besluiten: Ook wordt een verplichting geïntroduceerd om in de gemeenschappelijke regeling afspraken te maken over welke besluiten van het bestuur van een gemeenschappelijke regeling vatbaar zijn voor een zienswijze aan de gemeenteraden. Hierdoor wordt het voor gemeenteraden mogelijk hun opvatting te geven over een voorgenomen besluit. In de gemeenschappelijke regeling kan ook worden afgesproken dat geen besluiten vatbaar zijn voor een zienswijze van de gemeenteraden, maar dat is dan een keuze waar de gemeenteraden bij het voorleggen van de wijzigingsregeling mee in dienen te stemmen (art. 1 Wgr).
- c. Gemeenschappelijke adviescommissie: De gemeenteraden van de deelnemende gemeenten krijgen de mogelijkheid om bij een gemeenschappelijke regeling zijnde een openbaar lichaam een gemeenschappelijke adviescommissie in te laten stellen bestaande uit raadsleden van de deelnemende gemeenten. Door middel van deze adviescommissie kunnen gemeenteraden in een vroeg stadium worden betrokken bij geplande besluiten van het bestuur van het openbaar lichaam. Daarnaast kan de adviescommissie het bestuur adviseren omtrent voorgenomen besluiten en (gezamenlijke) standpunten van de raden van de deelnemende gemeenten ten aanzien van de gemeenschappelijke regeling (openbaar lichaam) voorbereiden. De gemeenschappelijke adviescommissie is onderdeel van de gemeenschappelijke regeling en wordt daarom ingesteld door het algemeen bestuur. Het algemeen bestuur van een gemeenschappelijke regeling (openbaar lichaam) is verplicht om de commissie in te stellen als de raden hierom vragen. Er is geen sprake van delegatie van bevoegdheden aan de gemeenschappelijke adviescommissie. Uiteindelijk blijven de raden beslissingsbevoegd.
- d. Afspraken over participatie: In elke regeling moet worden opgenomen of, en zo ja op welke wijze, burgers de mogelijkheid krijgen tot inspraak over bepaalde onderwerpen die bij de gemeenschappelijke regeling zijn belegd.
- e. Actieve informatieplicht: Het bestuur van de gemeenschappelijke regeling heeft een actieve informatieplicht over wat er binnen de regeling speelt. Deze informatieplicht komt overeen met de informatieplicht die het college van B&W heeft ten opzichte van de gemeenteraad. In de gemeenschappelijke regeling moeten afspraken worden gemaakt over de wijze waarop deze informatie wordt aangeleverd.
- f. Extra vergoeding voor lidmaatschap nieuwe gemeenschappelijke commissies: Raadsleden die naast hun reguliere raadslidmaatschap lid zijn van een gemeenschappelijke adviescommissie of een gemeenschappelijke

onderzoekscommissie, zoals geïntroduceerd met deze wetswijziging, kunnen aanspraak maken op een extra vergoeding. Voor de hoogte van de aanvullende vergoeding wordt aangesloten bij de hoogte van bestaande vergoedingen, zoals geregeld in het Rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers.

Ad. 2 De introductie van aanvullende controle-instrumenten voor gemeenteraden

- g. Recht van onderzoek: Door het recht van onderzoek, ook wel recht van enquête genoemd, krijgen de gezamenlijke gemeenteraden de mogelijkheid om een gezamenlijke enquête uit te voeren naar de bestuursvoering van een gemeenschappelijke regeling. Voorwaarde voor de instelling van een gemeenschappelijke onderzoekscommissie is dat alle raden hiermee instemmen. Verder is het van belang dat een gezamenlijke enquête *niet* kan worden ingesteld als een gemeenschappelijke regeling getroffen of mede getroffen is door de raden.
- h. Onderzoeksmogelijkheden lokale rekenkamers: Rekenkamers zijn al bevoegd onderzoek te verrichten bij gemeenschappelijke regelingen, inlichtingen in te winnen, documenten te vorderen en indien nodig bij de betrokken instelling een onderzoek in te stellen. Met deze wijziging wordt verduidelijkt dat de lokale rekenkamers, waaronder gezamenlijke rekenkamers, de mogelijkheid hebben om onderzoek te doen naar het gevoerde bestuur van een gemeenschappelijke regeling waaraan een gemeente deelneemt.

Ad. 3 Het verbeteren van de positie van gemeenteraden met betrekking tot het functioneren van de regeling

- i. Afspraken over evaluatie: Het wordt verplicht om afspraken te maken over evaluatie van de gemeenschappelijke regeling. De meerwaarde van een evaluatie is dat periodiek wordt stilgestaan bij het functioneren van de gemeenschappelijke regeling. Waar de evaluatie specifiek op gericht moet zijn, hoe vaak die moet plaatsvinden en op welke wijze wordt niet voorgeschreven. Er kan dus ook worden gekozen voor de afspraak om de regeling niet te evalueren, maar dit is dan een bewuste keuze waar de gemeenteraad bij het voorleggen van de wijzigingsregeling mee dient in te stemmen.
- j. Afspraken over uittreding: Met het oog op mogelijke uittreding uit een gemeenschappelijke regeling kan niet langer worden volstaan met de afspraak dat het (algemeen) bestuur de uittredingsvoorwaarden vaststelt. Voortaan moeten in ieder geval afspraken worden gemaakt over de gevolgen voor het vermogen voor de rechtspersoon, waarbij moet worden gedacht aan afspraken over personeel, contracten, huisvesting en investeringen.

- k. Aanpassing begrotingscyclus: Bijdragen aan een gemeenschappelijke regeling zijn verplichte uitgaven voor een gemeente die moeten worden verwerkt in de begroting van de gemeente zelf. Om gemeenteraden meer positie te geven in de begrotingscyclus van een gemeenschappelijke regeling is ervoor gekozen de termijnen voor de indiening van de kadernota, ontwerpbegroting en begroting aan te passen. De begrotingscyclus van gemeenschappelijke regelingen sluit daardoor beter aan op die van gemeenten, waardoor het voor gemeenteraden gemakkelijker wordt te overzien wat de gevolgen zijn van uitgaven aan regelingen voor de eigen gemeente. Ook krijgen gemeenteraden langer de tijd om een zienswijze op de concept-begroting van een regeling te geven en ontvangen zij de kadernota later.

Van deze wijzigingen treden de zienswijze van de gemeenteraad bij het treffen, wijzigen, uittreden of beëindigen van een regeling, de bevoegdheid om een gemeenschappelijke adviescommissie in te (laten) stellen, de actieve informatieplicht, het recht van onderzoek, de onderzoeksmogelijkheden van lokale rekenkamer(commissie)s en de wijziging in de begrotingscyclus per 1 juli direct in werking. De overige wijzigingen vragen om een vertaling binnen elke gemeenschappelijke regeling. U heeft twee jaar de tijd om hierin te voorzien (uiterlijk 1 juli 2024).

Omdat de wijzigingswet op 1 juli 2022 in werking treedt, kan deze wijziging gevolgen hebben voor de termijnen die bij de begrotingscyclus voor 2023 worden gehanteerd. In de praktijk zullen veel gemeenschappelijke regelingen al vóór 1 juli hun ontwerpbegrotingen aan de vertegenwoordigende organen toezenden voor een zienswijze. Het is van belang dat de gemeenschappelijke regelingen hierbij reactietermijnen stellen conform de nieuwe termijnen die op 1 juli 2022 ingaan. Dit betekent concreet dat de gemeenschappelijke regelingen een reactietermijn dienen op te nemen die eindigt na het zomerreces. Uitzondering hierop vormen die procedures waarvoor de zienswijzetermijn eindigt voor 1 juli. In deze gevallen mag rekening worden gehouden met de verruiming, maar is dit niet verplicht.

Mocht u naar aanleiding van deze brief vragen hebben, dan kunt u contact opnemen via de postbus info.openbaarbestuur@minbzk.nl.

De minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties,



Hanke Bruins Slot



Aan de (algemeen) besturen van de Gelderse
gemeenschappelijke regelingen

Datum

12 mei 2022

Zaaknummer

2022-007053

Onderwerp

GTK 2022 GR'en

Inlichtingen bijProvincieloket
026 359 99 99
post@gelderland.nl**Blad**

1 van 2

Geacht bestuur,

We houden toezicht op de financiën van uw gemeenschappelijke regeling. Om u meer inzicht te geven in de wijze waarop wij naar uw begroting, jaarrekening en andere financiële stukken kijken, hebben wij het Gemeenschappelijk Toezichtskader 2022 voor gemeenschappelijke regelingen vastgesteld. Dit komt in plaats van het gemeenschappelijk toezichtskader uit 2014 'Een kwestie van evenwicht'. Het gemeenschappelijk toezichtskader 2022 voor gemeenschappelijke regelingen is een financieel technisch beleidskader dat u kan helpen bij het opstellen van uw begroting en u inzicht geeft in hoe wij onze toezichthoudende rol richting uw gemeenschappelijke regeling vervullen.

Waarom een nieuw gemeenschappelijk toezichtskader?

Het toezichtkader was aan vernieuwing toe, enerzijds omdat de uit 2014 daterende versie actualisatie behoefte en anderzijds omdat er behoefte bestaat aan modernisering van het toezicht. Dit gold voor gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Verder waren er diverse ontwikkelingen, waaronder vernieuwing van de Wet gemeenschappelijke regelingen en wijziging van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Gezien de verschillen tussen gemeenschappelijke regelingen en gemeenten, is besloten om een specifiek toezichtskader voor gemeenschappelijke regelingen te schrijven om zo meer recht te doen aan de verschillen tussen gemeenten en gemeenschappelijke regelingen.

Wat zijn de belangrijkste verschillen ten opzichte van het vorige toezichtskader?

Dit nieuwe gemeenschappelijke toezichtskader 2022 voor gemeenschappelijke regelingen is in overleg met de andere provincies opgesteld en zal daarom het toezicht op gemeenschappelijke regelingen verder uniformeren tussen de provincies. Het uitgangspunt van het gemeenschappelijke toezichtskader is het adagium 'pas toe of leg uit'. Dit adagium is een belangrijk uitgangspunt van het BBV en alle financiële regelgeving. Binnen dit toezichtskader wordt er de nadruk op gelegd dat gemeenschappelijke regelingen veel vrijheid hebben om het BBV te interpreteren zoals dit bij hun situatie past op voorwaarde dat het voor de deelnemers goed wordt onderbouwd. Hiermee past dit

Markt 11 | 6811 CG Arnhem
Postbus 9090 | 6800 GX Arnhem

026 359 99 99
post@gelderland.nl
www.gelderland.nl

BNG Bank Den Haag
NL74BNGH0285010824
BIC-code BNG Bank: BNGHNL2G

Btw-nummer: NL001825100.B03
KvK-nummer: 51468751

 provincie
Gelderland

Datum

12 mei 2022

Zaaknummer

2022-007053

Blad

2 van 2

nieuwe gemeenschappelijke toezichtskader in de doelstelling van de [Agenda Toekomst van het Toezicht \(ATT\)](#).

Dit gemeenschappelijke toezichtskader 2022 voor gemeenschappelijke regelingen is een substantiële verlichting ten opzichte van het oude toezichtskader uit 2014. Zo verwachten we dat u zelf een inschatting maakt of verplichte paragrafen en kengetallen voor u van toepassing zijn. De nadruk wordt erop gelegd dat u onderbouwt waarom u van het BBV en het toezichtskader afwijkt, zodat het voor de deelnemers duidelijk is waarom de keuze is gemaakt. Op deze wijze kan de leesbaarheid van de begroting worden vergroot voor de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten. In lijn met de vernieuwing van de Wet gemeenschappelijke regelingen kan dit bijdragen aan de democratische controle en legitimiteit van gemeenschappelijke regelingen.

Sinds 2014 zijn er aanpassingen geweest in de wet- en regelgeving. Zo is bijvoorbeeld het BBV gewijzigd en zijn er door de Commissie BBV nieuwe notities uitgebracht, onder andere over kapitaalgoederen en structurele en incidentele baten en lasten. De gevolgen hiervan zijn in dit toezichtskader verwerkt.

Wanneer gaat het gemeenschappelijk toezichtskader 2022 voor gemeenschappelijke regelingen in?

Dit toezichtskader gaat in voor de begrotingen van gemeenschappelijke regelingen voor 2024 voor alle gemeenschappelijke regelingen die onder het financieel toezicht staan van ons college. Omdat het een verlichting betreft van het oude toezichtskader, raden we u aan het ook al voor de begroting 2023 te hanteren.

Voor vragen over het gemeenschappelijke toezichtskader 2022 voor gemeenschappelijke regelingen kunt u zich wenden tot de ambtelijke contactpersoon van uw gemeenschappelijke regeling. U kunt het toezichtskader ook vinden op [geldersefinancien.nl](https://www.geldersefinancien.nl).

Hoogachtend,
Gedeputeerde Staten van Gelderland



John Berends
Commissaris van de Koning



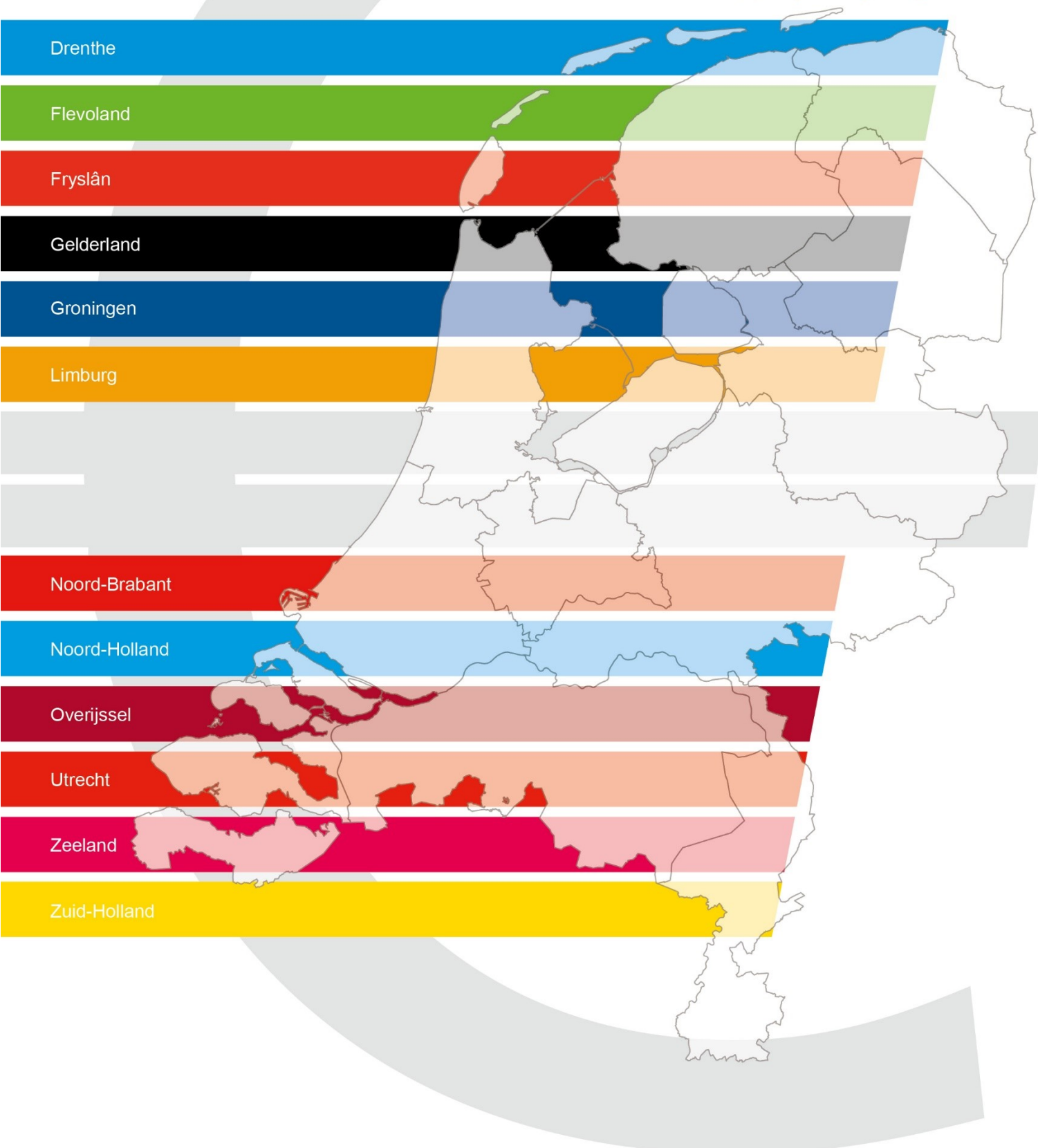
Miriam Nienhuis-van Doremaele
Secretaris

Bijlage(n)

- Gemeenschappelijke toezichtskader 2022 gemeenschappelijke regelingen

GEMEENSCHAPPELIJK FINANCIËEL TOEZICHTKADER

GTK 2022 Gemeenschappelijke regelingen





provincie Drenthe



provinsje fryslân
provincie fryslân 

 provincie
Gelderland



provincie limburg 

Provincie Noord-Brabant



provincie  verijssel



Provincie
Zeeland



GEMEENSCHAPPELIJK FINANCIËEL TOEZICHTKADER

GTK 2022 Gemeenschappelijke regelingen



INHOUD

1. INLEIDING	3
2. DOEL VAN HET FINANCIEEL TOEZICHT	6
3. ACTOREN BIJ HET FINANCIEEL TOEZICHT	7
4. UITGANGSPUNTEN	9
5. VORMEN VAN FINANCIEEL TOEZICHT	11
6. HET PROCES	12
6.1 Inzending van stukken	12
6.2 Bepalen van het toezichtregime	13
6.3 Uitvoeren van repressief toezicht	14
6.4 Uitvoeren van preventief toezicht	14
7. KADERS EN BEGRIPPEN	18
7.1 Toepassing BBV	18
7.2 Structureel en reëel begrotingsevenwicht	18
7.3 Structurele en incidentele baten en lasten	19
7.4 Bestemmingsreserve kapitaallasten	20
7.5 Weerstandsvermogen, weerstandscapaciteit en risico's	20
7.6 Financiële kengetallen	23
7.7 Indexatie	23
7.8 Taakstellingen, bezuinigingen en ombuigingen	23
7.9 Materiële vaste activa	24
7.10 Opschuivend sluitend meerjarenperspectief	25
7.11 Vaststellingsbesluit begroting	25
8. OVERIGE TOEZICHTVORMEN	26
8.1 De administratie en de controle	26
8.2 Financiering; kasgeldlimiet en renterisiconorm (Wet fido)	26
8.3 Arbitrage	27
BIJLAGEN	29
1 TOELICHTING OP DE TOETSPUNTENLIJST	30
2 BEGRIPPENLIJST	33
3 WET- EN REGELGEVING	37

1. INLEIDING

Doelgroep

Dit *Gemeenschappelijk financieel toezichtkader GTK gemeenschappelijke regelingen* (hierna GTK) kent een brede doelgroep die vooral bestaat uit bestuurders en ambtenaren van:

- De provincies, als toezichthouder.
- Gemeenschappelijke regelingen (GR'en) als toezichtontvangers.
- Gemeenten, provincies en andere overheden als deelnemers¹.

Gedeputeerde Staten (GS) van de provincies en de Minister van Binnenlandse Zaken (De Minister) houden financieel toezicht op gemeenten, provincies en GR'en. Dit GTK heeft betrekking op dat financieel toezicht door GS op GR'en.

Met het toezicht wordt beoogd een gezonde financiële situatie bij gemeenschappelijke regelingen te bevorderen. De toezichthouders hebben gezamenlijk afspraken gemaakt over de wijze waarop aan het toezicht invulling wordt gegeven binnen het wettelijk kader. De afspraken worden gemaakt ter bevordering van de transparantie voor met name de ondertoezichtstaanden, maar ook voor de toezichthouders onderling.

In dit toezichtkader zijn deze gezamenlijke afspraken vastgelegd. Deze afspraken geven de ruimte aan waarbinnen financieel toezicht zich beweegt. Het is voor de ondertoezichtstaanden en de toezichthouders zelf van wezenlijk belang dat het duidelijk is wat een toezichthouder wel en niet doet.

Waarom een GTK voor de regelingen?

Er hebben veel ontwikkelingen plaatsgevonden die relevant zijn voor het financieel toezicht, waardoor het GTK voor de gemeenten aan actualisatie onderhevig was. Naast deze noodzaak ontstond ook de behoefte tot (verdergaande) modernisering van het toezicht. De ontwikkelingen, waaronder de decentralisatie in het Sociaal Domein in 2015 en de wijziging van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) in 2016, hebben ertoe geleid dat in 2020 een nieuw GTK voor de gemeenten is opgesteld.

Gezien de grote praktische verschillen tussen gemeenten en GR'en is ervoor gekozen om een specifiek GTK te schrijven voor gemeenschappelijke regelingen. In de praktijk verschillen gemeenten en GR'en sterk van elkaar wat ook tot uitdrukking komt in hun financiële verantwoording. Om het toezicht voor zowel de GR'en als de toezichthouder risicogericht, efficiënt en proportioneel uit te kunnen voeren, is voor een apart GTK voor de gemeenschappelijke regelingen gekozen.

Hoewel het BBV ook voor de regelingen leidend dient te zijn, zijn er vanuit de praktijksituaties waar op onderdelen het BBV voor de regeling niet van toepassing is of er op een andere manier invulling aan wordt gegeven. De toezichthouder verwacht in die gevallen dat de regeling in de begroting en/of jaarrekening helder toelicht waarom het onderdeel niet is opgenomen c.q. ervan wordt afgeweken.

In dit nieuwe GTK zijn de wijzigingen van de WGR (Wet gemeenschappelijke regelingen) meegenomen, zover dit mogelijk was. Er is uitgegaan van de nieuwe termijnen zoals deze in het aangenomen wetsvoorstel zijn opgenomen. Andere wijzigingen van de WGR hebben geen directe invloed op het financieel toezicht en zijn daarom buiten beschouwing gelaten.

¹ Onder deelnemers wordt verstaan de gemeenten die daadwerkelijk deelnemen en bijdragen aan de regeling en niet die gemeenten die enkel (via een DVO) diensten afnemen van de regeling.

Uit een aantal gehouden evaluaties van het interbestuurlijk en het financieel toezicht is modernisering wenselijk gebleken. Dat heeft geleid tot het aanbieden eind 2018 van de Agenda Toekomst van het (Interbestuurlijk) Toezicht (hierna: de Agenda) aan de Tweede Kamer. Zie voor meer informatie de website van de Rijksoverheid: [Ga naar Actieplan Agenda Toekomst van het Toezicht](#).

De opgaven waar het openbaar bestuur voor staat, zijn in de afgelopen jaren veranderd en onmiskenbaar complexer geworden. Daarom is het goed dat gezamenlijk wordt ingezet op een verandering van het toezicht. In de Agenda is helder beschreven welke veranderingen van het toezicht worden gevraagd. In de Agenda zijn zeven ontwerpprincipes en vijf actielijnen benoemd.

De zeven ontwerpprincipes zijn:

1. Horizontaal voorop en wordt versterkt.
2. Uniformiteit (methodiek) en maatwerk.
3. Risicogericht toezicht.
4. Toezicht is proportioneel en wordt uitgeoefend aan de hand van een interventieladder.
5. Transparantie.
6. Verbinden van inzichten.
7. Efficiënt en effectief.

De vijf actielijnen zijn:

1. Versterken verbinden horizontale controle en verticaal toezicht.
2. Toezichthouder richt zich op gedeelde risico's, vanaf algemeen tot specifiek.
3. Beter voeren dialoog.
4. Beter leren via toezicht.
5. Uniformeren uitvoering toezicht (kengetallen c.a.).

Het doel van toezicht is in de Agenda als volgt geformuleerd:

“Interbestuurlijk toezicht is er omdat de overheid haar taken blijvend goed wil uitvoeren en dat inwoners en bedrijven erop kunnen vertrouwen dat dit beschermd en geborgd is.”

Toezicht is nadrukkelijk niet het primaire instrument om dit doel te bereiken. Voorop staat dat het de verantwoordelijkheid van de betreffende overheid is om haar eigen taken goed uit te voeren en om financieel stabiel te zijn. Daar hoort bij dat de horizontale ‘checks and balances’ goed worden ingevuld. Het verticale toezicht versterkt dit. De toezichthouder heeft een brede blik; doordat hij ziet wat er bij andere toezichtontvangers gebeurt, kan hij ontwikkelingen signaleren en goede praktijkvoorbeelden delen.

Aan de volgende vier ontwerpprincipes en actielijnen uit de agenda is in dit GTK zo goed mogelijk invulling gegeven.

1. *Uniformiteit en maatwerk / transparantie.*

Door een uniforme methodiek van toezicht te hanteren, is het transparant voor de toezichtontvanger hoe dit wordt toegepast, op welke wijze er wordt getoetst (normen) en hoe wordt omgegaan met de bevindingen. Hiermee wordt tegemoetgekomen aan een belangrijke wens van de toezichtontvangers.

2. *Risicogericht toezicht.*

Toezicht focust zich op die situaties waar er risico's zijn met potentieel grote maatschappelijke effecten, zowel inhoudelijk, financieel als organisatorisch. Hoewel er nog geen eenduidige methode van risicoanalyse beschikbaar is (deze wordt uitgewerkt in actielijn 5 van de agenda), wordt met dit GTK wel een eerste stap gezet.

4. *GTK gemeenschappelijke regelingen*

3. *Toezicht is proportioneel.*

Als een organisatie 'in control' en financieel gezond is, blijft het toezicht beperkt tot het minimaal noodzakelijke. Waar dat minder het geval is, draagt toezicht bij aan de versterking daarvan. De toezichthouder gaat in gesprek, geeft adviezen en/of grijpt in waar nodig.

4. *Beter voeren van de dialoog.*

Dit nieuwe GTK heeft als uitgangspunt dat goed toezicht alleen in dialoog kan worden uitgevoerd.

Status

GS van de twaalf provincies formuleren gezamenlijk in dit GTK de uitwerking van het bij wet- en regelgeving bepaalde financiële toezicht in kaders en werkwijzen. De afstemming hierover heeft ambtelijk plaatsgevonden tussen de gezamenlijke toezichthouders, de Raad voor het Openbaar Bestuur en de VNG. Het GTK is hiermee een uitwerking van het wettelijk kader voor het financieel toezicht op decentrale overheden i.c. gemeenschappelijke regelingen.

Dit toezichtkader vervangt voor GR'en het *Gemeenschappelijk financieel toezichtkader - Kwestie van evenwicht!* uit 2014 (dat gold voor gemeenten én gemeenschappelijke regelingen).

Leeswijzer

Het doel van financieel toezicht en de betrokken actoren worden toegelicht in respectievelijk hoofdstuk 2 en hoofdstuk 3. In hoofdstuk 4 wordt ingegaan op de algemene uitgangspunten. Vervolgens beschrijft hoofdstuk 5 welke vormen van financieel toezicht we kennen en gaat hoofdstuk 6 in op de wijze waarop het financieel toezicht wordt uitgevoerd. In hoofdstuk 7 zijn de specifieke kaders en begrippen uitgewerkt.

Het financiële toezicht op financiering decentrale overheden en overige relevante zaken komen aan de orde in hoofdstuk 8.

2. DOEL VAN HET FINANCIEEL TOEZICHT

Maatschappelijk belang

De financieel toezichthouder helpt GR'en bij het bevorderen van een gezonde financiële huishouding en biedt daarmee meerwaarde aan de kwaliteit van het openbaar bestuur. Financieel toezicht is een wezenlijk onderdeel van de 'checks and balances' binnen het openbaar bestuur en draagt hiermee bij aan het voorkomen dat een decentrale overheid niet meer in staat is financiële tekorten zelf op te lossen. Een GR die in financiële moeilijkheden komt, moet aankloppen bij de deelnemende overheden waardoor deze mogelijk voor extra uitgaven komen te staan. Iedere deelnemer betaalt dan mee aan de financiële problemen van deze GR. Het belang van het financieel toezicht ligt dus bij zowel de financiële gezondheid van GR'en als bij de financiële gezondheid van haar deelnemers als gevolg van aansprakelijkheid voor eventuele tekorten.

Ondersteunen van de horizontale controle en verantwoording

Afgeleid van bovenstaande doelstelling dragen de toezichthouders ook bij aan de versterking van de horizontale verantwoording aan en de controle door de deelnemers en daarmee aan versterking van de kwaliteit van het openbaar bestuur. Dit gebeurt door het zoeken van de dialoog tussen de toezichthouder en de GR waar nodig.

Elke GR is verantwoordelijk voor haar eigen financieel beleid en beheer. De meerwaarde van het financieel toezicht is dat het een bijdrage kan leveren aan de kwaliteit van de democratische horizontale verantwoording en de sturing en controle door haar eigen bestuur en indirect door de deelnemers van een GR. Onderdeel van de meerwaarde is de onafhankelijke positie van de toezichthouder en diens breder inzicht in problematiek en ontwikkelingen waar meerdere GR'en mee geconfronteerd worden.

De toezichthouder versterkt het inzicht in de stand van zaken van de decentrale overheidsfinanciën als geheel en geeft signalen af ten behoeve van het publiek debat. Toezicht houden is niet zo zeer 'bemoeien met', maar veeleer 'betrokken zijn bij', met name door middel van dialoog. Het gaat om een constructieve relatie waarin betrokken partijen met behoud van ieders rol en verantwoordelijkheid elkaar aanspreken en kritisch bevragen.

3. ACTOREN BIJ HET FINANCIËEL TOEZICHT

De Gemeenschappelijke Regeling (GR)

Gemeenschappelijke regelingen komen in vele soorten en maten voor. De WGR (Wet gemeenschappelijke regelingen d.d. 20 december 1984) biedt de mogelijkheid om GR'en op te richten door verschillende bestuursorganen en openbare lichamen. De verschillende mogelijkheden zijn:

- Regeling zonder meer.
- Centrumregeling.
- Gemeenschappelijk orgaan.
- Bedrijfsvoeringsorganisatie.
- Openbaar lichaam.

Centrumregelingen en de regeling zonder meer vallen buiten beschouwing van dit GTK aangezien zij geen verplichting hebben om een begroting en een jaarrekening op te stellen en deze in te dienen bij een toezichthouder. Het toezicht op centrumregelingen en de regeling zonder meer verloopt daarom indirect via het toezicht op haar deelnemers.

Dit GTK ziet toe op alle GR'en die onder het financieel toezicht vallen. Dit zijn:

- Gemeenschappelijk orgaan.
- Bedrijfsvoeringsorganisatie.
- Openbaar lichaam.

De rechtspersoonlijkheid van de verschillende vormen GR'en kan verschillen. Een gemeenschappelijk openbaar lichaam of een bedrijfsvoeringsorganisatie heeft volledige rechtspersoonlijkheid, is in staat om verbintenissen aan te gaan, bezit te hebben en schulden te maken. Zodoende hebben ze ook een balans, eigen vermogen, schulden maar kunnen ze ook panden bezitten en werknemers in dienst hebben. Hier staat het gemeenschappelijk orgaan tegenover.

Het gemeenschappelijk orgaan heeft geen rechtspersoonlijkheid en is daarom niet in staat verbintenissen aan te gaan. Dit maakt bijvoorbeeld het hebben van eigendom, schuld of werknemers onmogelijk. Toch is het BBV volledig van toepassing. Daar waar deze realiteit schuurt, is het de verantwoordelijkheid van de GR en het openbaar lichaam specifiek om hier passend mee om te gaan. In de praktijk wordt daarom verwacht dat van regelgeving die niet van toepassing wordt geacht door een GR kan worden afgeweken op voorwaarde dat de GR hierbij uitlegt in de begroting en jaarrekening waarom zij van mening is waarom het BBV in dit geval niet van toepassing is.

Een gemeenschappelijk regeling zijnde een openbaar lichaam en een gemeenschappelijk orgaan kennen een duale bestuursstructuur met een algemeen bestuur en een dagelijks bestuur. Een bedrijfsvoeringsorganisatie kent geen onderscheid tussen een algemeen en dagelijks bestuur. Om in dit GTK een onderscheid te maken tussen de bevoegdheden en verantwoordelijkheden wordt er gesproken over '(algemeen) bestuur' indien het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling zijnde een openbaar lichaam of een gemeenschappelijk orgaan wordt bedoeld maar ook als het bestuur van een bedrijfsvoeringsorganisatie wordt bedoeld. Met de term '(dagelijks) bestuur' wordt gerefereerd naar het dagelijks bestuur van een gemeenschappelijke regeling zijnde een openbaar lichaam en het dagelijks bestuur van een gemeenschappelijk orgaan, maar ook naar het bestuur van een bedrijfsvoeringsorganisatie.

Het (algemeen) bestuur heeft een kaderstellende en controlerende taak. Als verlengd lokaal bestuur leggen ze de beleidsdoelen met de daarbij behorende budgetten in de begroting vast. Zij moeten daarbij zorgen dat de begroting een structureel en reëel evenwicht vertoont (Artikel 35, lid 6 jo. 189 Gemeentewet).

De deelnemer

De deelnemers aan een GR kunnen wisselende bevoegdheden, rechten en plichten hebben ten opzichte van een GR. Dit is afhankelijk van het type GR, de statuten en verdere afspraken over en met de GR. Ga naar Artikel 16 e.v. WGR

De deelnemers aan een GR worden door hun bestuurders vertegenwoordigd in het bestuur van de GR. Deelnemers aan een GR kunnen zijn Rijk, provincies, gemeenten en waterschappen. Als de provincie deelnemer is dan is het Rijk de toezichthoudende instantie. Voor wat betreft het provinciale financiële toezicht op de GR'en zijn de toezichtbepalingen uit de Gemeentewet analoog van toepassing zoals die gelden voor de gemeenten.

De toezichthouder

De provincie is financieel toezichtbouder op GR'en. Het betreft de uitvoering van de wettelijk opgedragen taak. Ga naar Artikelen 186 t/m 215 Gemeentewet en Ga naar Artikel 12 Financiële-verhoudingswet.

Deze artikelen zijn ook van toepassing op gemeenschappelijke regelingen. Ga naar Artikel 35, lid 6 WGR. Dit GTK heeft alleen betrekking op het toezicht van de provincie op GR'en.

De inhoudelijke coördinatie van het financieel toezicht vindt plaats in het Vakberaad Gemeentefinanciën. Dit is een overlegorgaan van de gezamenlijke toezichthouders (provincies en BZK) en vertegenwoordigers van het IPO, de VNG en de Raad voor het Openbaar Bestuur.

De financieel toezichthouder kijkt vooruit en anticipeert op actuele gebeurtenissen die mogelijk invloed hebben op de financiën. Hij vormt zich een oordeel over het structureel en reëel evenwicht van de begroting en meerjarenraming. Daarbij heeft de toezichthouder een adviserende rol, maar grijpt ook in als dat nodig is. Dit gebeurt proportioneel en bij voorkeur via de dialoog. Financieel toezicht moet niet worden verward met controle van de (financiële) administratie. Dat is een taak van de GR zelf. De jaarrekening en de bevindingen van de accountant maken wel onderdeel uit van het begrotingsonderzoek door de financieel toezichthouder. Ga naar Artikel 35, lid 6 WGR jo. artikel 203 Gemeentewet.

Overig

De accountant controleert het getrouwe beeld van de jaarrekening en vormt zich een oordeel over de administratieve organisatie en de interne controle en kan daarover ook aanbevelingen doen. Ook heeft de accountant vaak een adviserende rol. Dit doet de accountant in opdracht van het (algemeen) bestuur, die daarbij ook aanvullende eisen kan stellen. Ga naar Artikel 35, lid 6 WGR jo. artikel 213 Gemeentewet.

Eventuele commissies van de GR kunnen allerlei bevoegdheden hebben waarvoor de financiële verantwoordingsstukken en het toezicht daarop van belang kan zijn. Ga naar Artikel 24 en 25 WGR.

4. UITGANGSPUNTEN

Algemene uitgangspunten voor het GTK

Financieel toezicht vindt zijn basis in de wet en is gebaseerd op vertrouwen. Ten behoeve van het maatschappelijke doel (zie hoofdstuk 2) heeft de wetgever bepaald dat de toezichthouder zich een oordeel vormt over het al dan niet structureel en reëel in evenwicht zijn van de (meerjaren)begroting van de GR'en. Uitgangspunt hierbij is dat iedere GR zelf verantwoordelijk is voor een gezond financieel beleid en beheer. Onverlet deze eigen verantwoordelijkheid is de toezichthouder alert op beslissingen met financiële consequenties die het begrotingsevenwicht (kunnen) aantasten.

De toezichthouder doet waar nodig uitspraken over het financieel beleid, de verordeningen (Ga naar Artikel 212 Gemeentewet) en het financieel beheer, waaronder het weerstandsvermogen en de risicobeheersing. Daarnaast kan de financieel toezichthouder, vanuit zijn toezichthoudende taak, suggesties en adviezen geven die de overige beleidsvelden raken.

Financieel toezicht moet niet worden verward met controle van de (financiële) administratie. Zo kan de toezichthouder zich bijvoorbeeld beperken tot de vraag of er recente onderhoudsplannen zijn en of deze correct financieel vertaald zijn naar de begroting en meerjarenraming. De toezichthouder vertrouwt erop dat deze plannen er ook daadwerkelijk zijn. Dat laat overigens onverlet dat onderhoudsplannen wel, om diverse redenen, kunnen worden opgevraagd.

Met dit nieuwe GTK zetten we een eerste stap in de gewenste richting uit de Agenda (zie hoofdstuk 1). Dit en bovenstaande uitgangspunten hebben geleid tot vier algemene uitgangspunten voor dit GTK.

1. Uniformiteit en maatwerk.
2. Risicogericht toezicht.
3. Toezicht is proportioneel.
4. Transparantie.

1. Uniformiteit en maatwerk

Toezichthouders streven naar uniformiteit en daarmee ook naar meer eenduidigheid ten aanzien van de gehanteerde criteria.

Na toepassing van uniforme kaders voor het bepalen van het toezichtregime, is het toezicht vooral maatwerk en vindt het plaats op basis van contact en dialoog. Het huidige toezicht verandert naar lerend toezicht, waarbij het niet meer alleen draait om beoordelen, maar ook om het signaleren en vooral een constructieve dialoog tussen toezichthouder en toezichtontvanger. Hierbij wordt expertise ingebracht en aan beide zijden wordt geleerd om het toezicht te optimaliseren. Er is ruimte voor maatwerk in de uitvoering van toezicht, maar ook voor gerichte interventies waar die nodig blijken.

Aan het maatwerk wordt in dit GTK uitvoering gegeven door de uitgangspunten risicogericht en proportioneel te hanteren. Risicogericht en proportioneel toezicht houdt in dat de toezichthouder bepaalt hoeveel (extra) aandacht een GR naar zijn oordeel nodig heeft. De toezichthouder stemt de intensiteit van het onderzoek en het contact met de GR daarop af.

2. Risicogericht toezicht

De huidige vormen van het toezichtregime (waarbij de keuze is beperkt tot repressief of preventief toezicht) geeft nog onvoldoende duiding over de financiële positie van een regeling en de financiële risico's die zij loopt. Bevindingen zullen altijd binnen een bepaalde context geplaatst moeten worden. Om een inschatting te maken van de kans dat een regeling op termijn in financiële problemen kan komen, ontwikkelen de

toezichthouders daarom een methodiek om voor de (verschillende) regelingen een risico-indeling te kunnen opstellen. Deze indeling helpt de toezichthouder bij het inschatten van de mogelijke extra aandacht die een regeling nodig heeft. Deze indeling is in eerste instantie bedoeld als hulpmiddel voor de oordeelsvorming van de toezichthouder en het daaraan gekoppelde proportionele toezicht en geeft aanvullende informatie voor de dialoog met de regeling.

3. Toezicht is proportioneel

De toezichthouders willen zo effectief mogelijk optreden en zo efficiënt mogelijk werken. Daarbij wil het financieel toezicht de administratieve last voor regelingen beperken, ofwel: licht waar het kan, zwaarder waar het nodig is. Er wordt zoveel mogelijk uitgegaan van beschikbare informatie. Als voor de oordeelsvorming over de financiële positie nadere informatie nodig is, zal hierom verzocht worden.

Als de begroting van een GR voldoet aan de wettelijke criteria om in aanmerking te komen voor repressief toezicht (zie hoofdstuk 5), dan zal de toezichthouder zich meestal beperken tot regulier contact met de GR. Mocht de situatie verslechteren, waardoor de begroting op termijn mogelijk niet meer voldoet aan de criteria voor het repressieve toezicht, dan zal de toezichthouder hierop acteren. Dit zal zich vertalen in diepgaander onderzoek van de financiële stukken en intensievere contacten, zowel ambtelijk als bestuurlijk. Met de uitvoering van het financieel toezicht wordt ingespeeld op de individuele situatie van de GR. Immers, niet iedere GR is hetzelfde en financiële knelpunten kunnen door uiteenlopende oorzaken zijn ontstaan.

4. Transparantie

Het toezichtoordeel

Transparant betekent dat van tevoren helder is wat de toezichthouder van de GR verwacht en wat de GR van de toezichthouder kan verwachten. Bovendien moet de toezichthouder in staat zijn het toezichtoordeel uit te leggen. Met dit GTK is aan deze twee aspecten van transparantie verder invulling gegeven door onder andere de kaders en begrippen beter toe te lichten en specifiek te maken voor GR'en.

Financiële (toezicht)informatie

Het belang van de openbaarheid van publieke informatie (transparante overheid) voor de democratische rechtstaat, de burger en het bestuur, is groot. Bij de toezichthouders gebeurt er al veel op het gebied van inventariseren en openbaar maken van financiële (toezicht)informatie. Het streven is te komen tot meer uniformiteit tussen toezichthouders. Deze ambitie van de gezamenlijke toezichthouders zal de komende jaren naar verwachting verder worden opgepakt en ingevuld.

5. VORMEN VAN FINANCIËEL TOEZICHT

In dit hoofdstuk worden de twee wettelijke vormen van financieel toezicht kort toegelicht:

1. Repressief toezicht
2. Preventief toezicht

Voor een beschrijving van het toezichtproces wordt verwezen naar hoofdstuk 6. De kaders en begrippen die daarbij worden gehanteerd zijn toegelicht in hoofdstuk 7.

De toezichthouder bepaalt de vorm van toezicht op basis van:

- Gemeentewet.
- Wet gemeenschappelijke regelingen.
- Algemene wet bestuursrecht.
- Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en de notities van de commissie BBV.
- Dit GTK voor GR'en.

Repressief toezicht

Repressief toezicht is standaard. Deze vorm van toezicht houdt in dat de begroting en begrotingswijzigingen direct uitgevoerd kunnen worden (rechtskracht krijgen), zonder afhankelijk te zijn van een voorafgaande goedkeuring van de toezichthouder.

Er is altijd sprake van repressief toezicht als aan de volgende voorwaarden is voldaan:

- De begroting is structureel en reëel in evenwicht. De structurele baten dekken ieder jaar de structurele lasten en de ramingen zijn realistisch. Als de begroting niet structureel en reëel in evenwicht is, dan moet aannemelijk zijn dat dit evenwicht uiterlijk in het laatste jaar van de meerjarenraming tot stand wordt gebracht.
- De jaarrekening en begroting zijn op tijd ingezonden. De jaarrekening vóór 15 juli van het jaar volgend op het verslagjaar en de begroting vóór 15 september van het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar.

Preventief toezicht

Preventief toezicht is uitzondering en wordt ingesteld als niet voldaan wordt aan het criterium structureel en reëel evenwicht. Preventief toezicht kan ook worden ingesteld als niet is voldaan aan de wettelijke inzendtermijnen. Overschrijding van de uiterste inzenddata leidt in beginsel tot preventief toezicht, ook voor een financieel gezonde GR. De reden hiervoor is dat zowel de deelnemers als de toezichthouder tijdig over informatie moeten beschikken om zich een oordeel te kunnen vormen over de financiële positie. Bovendien kan het niet voldoen aan de termijnen een signaal zijn dat een GR de financiële huishouding niet op orde heeft.

Preventief toezicht betekent dat de begroting en de daaropvolgende wijzigingen eerst moeten worden goedgekeurd door de toezichthouder, voordat deze kunnen worden uitgevoerd. Zolang de begroting niet is goedgekeurd, mag de GR geen verplichtingen aangaan of uitgaven doen, zonder voorafgaande toestemming van de toezichthouder. In hoofdstuk 6 zijn de uitzonderingen hierop toegelicht.

Structureel en reëel niet in evenwicht

Preventief toezicht is aan de orde als, naar het oordeel van de toezichthouder, de begroting niet structureel en reëel in evenwicht is én het naar het oordeel van de toezichthouder niet aannemelijk is dat dit evenwicht uiterlijk tot stand kan worden gebracht in het laatste jaar van de meerjarenraming. De hierbij geldende kaders worden toegelicht in hoofdstuk 7.

6. HET PROCES

6.1 Inzending van stukken

Een GR is verplicht haar algemene financiële en beleidsmatige kaders en voorlopige jaarrekening vóór 30 april toe te zenden aan haar deelnemers. De deelnemers kunnen bij hun controlerende taak gebruik maken van deze informatie van de GR, en van de accountant en commissies. Daarnaast dient de conceptbegroting 10 weken voor de behandeling door het (algemeen) bestuur aan de deelnemers te worden toegezonden zodat deze de mogelijkheid hebben tot het geven van een zienswijze.

Om de begroting te kunnen beoordelen, moet de toezichthouder over voldoende informatie beschikken. GR'en zijn daarom verplicht een aantal documenten aan te leveren. Het gaat daarbij om volledige documenten, die door het (algemeen) bestuur zijn vastgesteld. De toezichthouder kan zelf bepalen hoe de inzending geregeld wordt, bijvoorbeeld in een digitale vorm (zoals pdf) en aan een bepaald e-mailadres, de Berichtenbox of het digitale loket van de provincie. Digitale aanlevering in een web-versie (HTML of link) van het document is echter niet toegestaan.

Voor de aanlevering van de stukken gelden termijnen. In onderstaand overzicht zijn de verplicht in te zenden stukken gespecificeerd, inclusief de inzendtermijnen.

Tabel 1 Verplicht in te zenden stukken financieel toezicht.

Aan te leveren stukken	De stukken bevatten minimaal	Termijn
(Financiële) verordeningen	- Uitgangspunten en regels voor het financiële beleid en beheer - Getekend besluit (algemeen) bestuur.	Maximaal twee weken na besluitvorming.
Begroting en meerjarenraming	- Beleidsbegroting - Financiële begroting - Meerjarenraming - Gelijktijdig met de begroting vastgestelde begrotingswijzigingen - Getekend bestuursbesluit - Overige begrotingswijzigingen.	Maximaal twee weken na besluitvorming en begroting + eventuele eerste wijzigingen daarvan vóór 15 september in het jaar voorafgaand aan het betreffende begrotingsjaar.
Jaarstukken	- Jaarverslag - Jaarrekening - Controleverklaring - Accountantsverslag - Getekend bestuursbesluit.	Maximaal twee weken na besluitvorming en vóór 15 juli in het jaar volgend op het jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft.

Vaststellen jaarstukken

De jaarstukken kunnen pas worden vastgesteld als ze compleet zijn. (zie Artikel 35 lid 6 WGR jo. Titel IV, hoofdstuk XIII, paragraaf 2 Gemeentewet). Jaarstukken kunnen bijvoorbeeld niet, in afwachting van de controleverklaring, onder voorbehoud worden vastgesteld. Als hierdoor de wettelijke inzendtermijn wordt overschreden, is het van belang dat de GR hierover tijdig in overleg treedt met de toezichthouder.

Overige relevante documenten en informatie

De documenten worden niet losstaand beoordeeld, maar in samenhang met elkaar en vanuit historisch besef. Voor het beoordelen van deze stukken raadpleegt de toezichthouder, naast de hierboven genoemde verplichte documenten, vaak ook andere documenten en informatie, zoals:

- Tussentijdse (bestuurs)rapportages.
- Kadernota's.
- Conceptbegroting, na behandeling door het dagelijks bestuur.
- Zienswijzen bij begroting en begrotingswijzigingen.
- Financiële beleidsnota's.
- Beheerplannen kapitaalgoederen.

6.2 Bepalen van het toezichtregime

Naleven inzendtermijnen

Het niet naleven van termijnen kan een indicatie zijn voor minder goed functioneren van de financiële huishouding. Daarom hebben de toezichthouders de wettelijke bevoegdheid om een GR onder preventief financieel toezicht te plaatsen, als inzendtermijnen worden overschreden. De gronden voor het instellen van dit preventief toezicht zijn facultatief en bieden de toezichthouder de mogelijkheid deze bevoegdheid zo nodig met enige soepelheid uit te oefenen.

GR'en moeten dus rekening houden met de inzendtermijnen, bijvoorbeeld bij het aanbieden van stukken aan deelnemers voor zienswijzen. Er moet voldoende tijd zijn om de stukken, na een ronde van zienswijzen, in te zenden en te beoordelen. Wanneer een GR voorziet dat de wettelijke inzendtermijn niet gehaald kan worden, moet de toezichthouder hiervan direct in kennis worden gesteld. De toezichthouder kan met de GR maatwerkafspraken maken over de consequenties van de termijnoverschrijding. Agenda-technische redenen zijn hierbij geen argument om af te zien van preventief toezicht.

Structureel en reëel begrotingsevenwicht

Nadat de benodigde documenten zijn aangeleverd, vormt de toezichthouder zich een oordeel over het structurele en reële begrotingsevenwicht. Dit doet hij met behulp van een toetspuntenlijst. De toetspuntenlijst – voor zover van toepassing - geeft de toezichthouder inzicht of er sprake is van structureel en reëel evenwicht in het begrotingsjaar. Is er naar het oordeel van de toezichthouder sprake van een tekortsituatie, dan onderzoekt hij de aannemelijkheid van herstel binnen de meerjarenraming.

Op basis van deze toetspuntenlijst en eventueel verder onderzoek wordt dus bepaald of er sprake is van een structureel en reëel begrotingsevenwicht. Zo niet, kan dan worden vastgesteld dat het voldoende aannemelijk is dat het structureel en reëel evenwicht in uiterlijk de laatste jaarschijf van de meerjarenraming tot stand zal worden gebracht? In beide gevallen is er sprake van repressief financieel toezicht.

Hieronder volgen de vragen uit de toetspuntenlijst. Zie hoofdstuk 7 voor een toelichting op de begrippen en kaders waarop de toetspuntenlijst is gebaseerd. Bijlage 1 bevat een aanvullende toelichting op de toetspuntenlijst.

Toetspuntenlijst voor financieel toezicht

1. Zijn de begroting en jaarrekening, tijdig ingezonden?
2. Presenteert de GR zelf cijfermatig, minimaal conform het voorbeeld in de Notitie structurele en incidentele baten en lasten van de Commissie BBV, dat het begrotingsjaar structureel in evenwicht is?
3. Is er een specificatie opgenomen van de verdeling van de totale baten en totale lasten per deelnemer?
4. Is er sprake van een positief structureel saldo bij de laatste jaarrekening?
5. Is het verplichte overzicht van incidentele baten en lasten conform de regelgeving opgesteld en toegelicht?
6. Kan de GR de volle jaarlasten van de nog te realiseren (her)investeringen opvangen binnen een structureel sluitende begroting?
7. Zijn geraamde ombuigingen en/of taakstellingen reëel en/of weinig risicovol?
8. Voldoet de GR voor het weerstandsvermogen aan haar eigen vastgestelde norm (= ondergrens) en is er naar het oordeel van de toezichthouder voldoende weerstandscapaciteit in relatie tot de gekwantificeerde risico's of mocht er geen weerstandsvermogen aanwezig zijn of aangehouden mogen worden, worden dan de risico's duidelijk en reëel weergegeven voor de deelnemers?
9. Is het begrotingsjaar (op basis van bovenstaande beantwoorde vragen) naar het oordeel van de toezichthouder structureel en reëel in evenwicht?

Als de begroting, op basis van verder onderzoek, naar het oordeel van de toezichthouder, niet structureel en reëel in evenwicht is en het voor de toezichthouder niet aannemelijk is dat dit evenwicht uiterlijk in het laatste jaar van de meerjarenraming wordt hersteld, is er van rechtswege sprake van preventief toezicht. Ga naar Artikel 35, lid 6 WGR jo. artikel 203 Gemeentewet. Zodra deze situatie zich voordoet, biedt de toezichthouder de GR gelegenheid tot overleg. Hiermee stelt de toezichthouder de GR in staat aanvullende maatregelen te treffen om preventief toezicht te voorkomen.

De toezichthouder stelt het bestuur schriftelijk in kennis van het toezichtregime voor het komende jaar. Hierin wordt het oordeel van de toezichthouder kenbaar gemaakt aan de GR. Het is de verantwoordelijkheid van de GR om dit oordeel te delen met haar deelnemers. Indien de toezichthouder van oordeel is dat de situatie daarom vraagt, kan de brief met het toezichtregime en de onderbouwing ook direct in afschrift naar de deelnemers gestuurd worden.

6.3 Uitvoeren van repressief toezicht

Zoals eerder vermeld, vindt het repressieve begrotingstoezicht risicogericht en proportioneel plaats. Toezichthouders kunnen eigen accenten en prioriteiten toevoegen aan de wijze waarop zij het toezicht vormgeven. Op basis van onder andere het risicoprofiel van een GR (zie hoofdstuk 4), beoordeelt de toezichthouder welke (extra) werkzaamheden worden uitgevoerd. Hierbij kan gedacht worden aan verdiepend onderzoek op basis van (aanvullende) stukken, het volgen van de ontwikkelingen binnen de regio waarin de GR opereert of extra ambtelijke en bestuurlijke overleggen.

6.4 Uitvoeren van preventief toezicht

Goedkeuring van begroting en begrotingswijzigingen

Als een GR door de toezichthouder voor het begrotingsjaar onder preventief financieel toezicht is geplaatst, behoeven de begroting en de wijzigingen daarop de goedkeuring van de toezichthouder. Hiervoor gelden de volgende termijnen. (Ga naar Artikel 10:31 Awb):

- De toezichthouder maakt een besluit over al dan niet goedkeuring van de begroting of een begrotingswijziging, binnen 13 weken na inzending ervan aan de GR bekend.
- Om goedkeuring op de begroting te verkrijgen, moet de GR in geval van een tekortsituatie actie ondernemen op basis van de met de toezichthouder gemaakte afspraken, zoals bijvoorbeeld het indienen van een door het (algemeen) bestuur vastgesteld herstelplan.
- De toezichthouder kan de termijn van 13 weken éénmaal met ten hoogste 13 weken verlengen (verdagening). Dat moet gebeuren vóór het verstrijken van de eerste termijn van 13 weken.
- Onthouding van goedkeuring, of gedeeltelijke goedkeuring van de begroting, vindt niet eerder plaats dan nadat de toezichthouder het (algemeen) bestuur de gelegenheid tot overleg heeft geboden. De motivering van het goedkeuringsbesluit verwijst naar hetgeen in dit overleg aan de orde is gekomen (*Ga naar Artikel 10:30 Awb*).
- Zolang aan de begroting geen goedkeuring is gehecht, kunnen wijzigingen daarop niet afzonderlijk worden goedgekeurd. Als een besluit tot wijziging van de begroting ter goedkeuring wordt aangeboden, terwijl de begroting nog niet is goedgekeurd, dan begint de termijn van 13 weken te lopen op de dag dat de begroting is goedgekeurd.
- Als de toezichthouder niet op tijd beslist, wordt de begroting of begrotingswijziging geacht te zijn goedgekeurd en kan de GR overgaan tot uitvoering ervan. Het preventieve toezicht vervalt hiermee niet. Voor nieuwe begrotingswijzigingen gelden daarna ook bovenstaande termijnen, tenzij de toezichthouder heeft besloten het preventieve toezicht te beëindigen.

De termijn waarbinnen een besluit genomen dient te worden, kan eenmaal voor zes maanden worden verdaagd als voor het nemen van een besluit raadgeving van een adviseur is vereist. De adviseur moet wel aan bepaalde voorwaarden voldoen. *Ga naar Artikel 10:31 lid 3 Awb en Ga naar Artikel 3:5 Awb.*

Aangaan van verplichtingen vóór goedkeuring van de begroting

Zolang de begroting of een besluit tot wijziging van de begroting (nog) niet is goedgekeurd door de toezichthouder, heeft het (dagelijks) bestuur voor het aangaan van verplichtingen de toestemming van de toezichthouder.

De toezichthouder kan bepalen voor welke posten en tot welk bedrag het (dagelijks) bestuur geen goedkeuring behoeft voor het aangaan van verplichtingen, voordat de begroting is goedgekeurd, of nadat goedkeuring aan de begroting is onthouden. Met de GR worden hierover afspraken gemaakt. Hierdoor worden de reguliere bedrijfsvoering, de uitvoering van wettelijke taken en uitvoering van het beleid niet onnodig verstoord. Dit zal in de praktijk inhouden dat een GR uitgaven kan doen tot het niveau van (een deel van) de laatst vastgestelde begroting, inclusief begrotingswijzigingen, tenzij bij de nieuwe - nog aan de goedkeuring onderhevige - begroting het lastenniveau lager is vastgesteld. Voor alles wat nieuw is ten opzichte van de laatste begroting is toestemming nodig.

Op een verzoek om toestemming moet de toezichthouder binnen twee maanden beslissen. Als binnen deze termijn geen besluit is genomen, dan wordt de toestemming geacht te zijn verleend. *Ga naar Artikel 35, lid 6 WGR jo. artikel 208 lid 3 Gemeentewet.*

Als afwegingskader ten aanzien van nieuwe verplichtingen gelden de criteria conform de Handleiding artikel 12 Financiële-verhoudingswet. De verplichtingen moeten onontkoombaar en onuitstelbaar zijn. Hieraan wordt bijvoorbeeld voldaan wanneer:

- er sprake is van een wettelijke verplichting, of
- uitstel leidt tot aansprakelijkstelling of kapitaalvernietiging, of
- toekomstige onvermijdbare uitgaven worden voorkomen.

Uitzondering: dringende spoed

Het (dagelijks) bestuur mag alleen in gevallen van dringende spoed verplichtingen aangaan zonder verkregen goedkeuring van de toezichthouder. Ga naar Artikel 35, lid 6 WGR jo. artikel 209 Gemeentewet. Het gaat hier om uitgaven waarbij voorafgaande toestemming van de toezichthouder niet tijdig mogelijk is. Of deze noodzaak aanwezig is, is ter beoordeling van het (algemeen) bestuur. Bestuursleden die vóór stemmen lopen daarbij een zeker risico. Als de toezichthouder later goedkeuring onthoudt aan de begrotingswijziging, kunnen de betreffende bestuursleden persoonlijk aansprakelijk worden gesteld. Ga naar Artikel 35, lid 6 WGR jo. 210 Gemeentewet.

Samen met de GR op zoek naar de oplossing

In geval van preventief toezicht gaat de toezichthouder samen met de GR aan de slag om helder te krijgen waar exact de pijnpunten liggen. Dit is meestal een periode van een intensieve dialoog tussen toezichthouder en GR, ambtelijk en indien noodzakelijk ook bestuurlijk. Vaak moeten er moeilijke keuzes door de GR worden gemaakt en een herstelplan worden opgesteld waarin zicht geboden wordt op financieel herstel bij de GR. Gezien de gevolgen die dit ook kan hebben voor de deelnemers, dienen deze door de GR ook goed op de hoogte te worden gehouden.

Het is de verantwoordelijkheid van het (algemeen) bestuur om (een pakket van) maatregelen te treffen om het structureel en reëel begrotingsevenwicht te herstellen.

Al dan niet beëindigen van het preventieve toezicht

Het preventieve toezicht is in beginsel het hele begrotingsjaar van kracht, maar er bestaat een mogelijkheid voor de toezichthouder om het preventieve toezicht gedurende het jaar te beëindigen. Er zijn twee opties nadat de begroting is goedgekeurd:

1. Intrekken van preventief toezicht. Ga naar Artikel 35, lid 6 jo. artikel 203 lid 5 Gemeentewet.
 2. In stand houden van preventief toezicht gedurende de rest van het begrotingsjaar.
-
1. Een situatie van preventief toezicht zal in de praktijk vaak leiden tot het op onderdelen bijstellen van de bestaande begroting; meestal wordt dit een herstelplan genoemd. Als de toezichthouder vindt dat het structurele en reële evenwicht is hersteld, bijvoorbeeld doordat de GR heeft besloten tot een concreet bezuinigingsplan, dan kan de toezichthouder op dat moment de begroting alsnog goedkeuren en beslissen het preventieve toezicht daarna te beëindigen.
 2. Een andere mogelijkheid is dat het begrotingsevenwicht is hersteld, maar dat de toezichthouder toch nog een vinger aan de pols wil houden. De begroting wordt goedgekeurd en het preventieve toezicht wordt dan niet beëindigd.

Ook in het geval preventief toezicht is ingesteld wegens termijnoverschrijding, bestaat de mogelijkheid om dit weer in te trekken als de begroting/jaarrekening alsnog is ingezonden. Dit omdat op het moment dat de begroting en jaarrekening zijn aangeleverd, de toezichthouder er een financieel oordeel over kan vormen.

Onthouding goedkeuring begroting

Als, ondanks een eventueel herstelplan, niet voldoende aannemelijk is dat er sprake is van herstel van het structureel en reëel evenwicht, zal de toezichthouder (al dan niet gedeeltelijk) de goedkeuring aan de begroting moeten onthouden. Het preventieve toezicht blijft dan onverminderd van kracht, tot de begroting van het daaropvolgend jaar is ingediend en de toezichthouder heeft beoordeeld dat er sprake is van herstel van het structureel en reëel evenwicht. Het blijft gedurende deze periode de verantwoordelijkheid van het (algemeen) bestuur om zo spoedig mogelijk te zorgen voor het herstel van het structurele en reële evenwicht op de begroting.

Voorafgaand aan het onthouden van de goedkeuring, wordt het (algemeen) bestuur gelegenheid gegeven tot overleg. Ga naar Artikel 10:30 Awb. Het algemeen bestuur kan aan het dagelijks bestuur opdracht geven dit overleg te voeren. Ga naar Artikel 33a WGR. Het is ook mogelijk dat het algemeen bestuur een delegatie uit zijn midden afvaardigt, waarbij de aanwezigheid van de verantwoordelijk bestuurder gewenst kan zijn.

De winkel moet open blijven

Als aan de begroting de goedkeuring wordt onthouden, dan worden de kaders en gemaakte afspraken met betrekking tot het aangaan van verplichtingen en het doen van uitgaven, zoals eerder in dit hoofdstuk toegelicht, heroverwogen. Er is immers nog steeds geen sprake van een begroting als basisstuk waarop wijzigingen kunnen worden doorgevoerd of verplichtingen kunnen worden aangegaan. De toezichthouder kan bepalen welke verplichtingen of uitgaven geen toestemming vooraf behoeven, maar zal hier, in de situatie waarbij goedkeuring aan de begroting is onthouden, terughoudend mee omgaan. Dit benadrukt de noodzaak voor het bestuur om zo spoedig mogelijk maatregelen te benoemen die een daadwerkelijk evenwichtsherstel aantonen. Tot die tijd zal de toezichthouder het niveau waarop uitgaven mogen worden gedaan vaststellen op een lager niveau dan gebruikelijk, waarbij afhankelijk van de specifieke situatie maatwerk wordt toegepast.

Als er zicht is op een oplossing voor herstel van het structurele en reële begrotingsevenwicht, kunnen de afspraken voor het aangaan van verplichtingen, afhankelijk van de situatie, weer worden versoepeld.

Op zoek naar een oplossing

De GR moet dus blijven werken aan een oplossing om het evenwicht te herstellen (herstelplan). Het (algemeen) bestuur is hiervoor verantwoordelijk. Het contact tussen toezichthouder en de GR wordt in deze periode verder geïntensiveerd. De toezichthouder doet via het toezicht al het nodige ter verbetering van de financiële positie van de betrokken GR.

De GR verwerkt de maatregelen in de begroting. Op basis daarvan beoordeelt de toezichthouder of de GR in aanmerking kan komen voor repressief toezicht. Ook hierbij gelden uiteraard de in dit GTK toegelichte kaders.

Jaarrekening

De niet goedgekeurde begroting heeft geen juridische status. Het is, in het kader van rechtmatigheid van de uitgaven, van belang dat de GR de beschikbare budgetten laat aansluiten op de laatst goedgekeurde begroting, aangevuld met de verplichtingen waar de toezichthouder toestemming voor heeft gegeven. De jaarrekening, die op deze cijfers is gebaseerd, is het sluitstuk van het preventieve begrotingsjaar. Het desbetreffende preventieve begrotingsjaar kan dan met een door het (algemeen) bestuur vastgestelde jaarrekening en een goedkeurende accountantsverklaring worden afgesloten.

Nazorg preventief toezicht

Nadat een GR onder preventief toezicht heeft gestaan, kan de toezichthouder aan deze GR nog een periode van bijvoorbeeld een jaar extra aandacht besteden. De toezichthouder en de GR maken zo nodig afspraken over periodiek ambtelijk en bestuurlijk overleg tijdens deze periode. Deze overleggen kunnen worden gekoppeld aan de planning en control cyclus van de GR. In deze overleggen kan worden vastgesteld of de afspraken, die tijdens het preventieve toezicht zijn gemaakt, zijn nagekomen.

7. KADERS EN BEGRIPPEN

7.1 Toepassing BBV

Ondanks het feit dat het BBV onverkort ook geldt voor de GR'en, zijn er situaties waarbij het niet mogelijk of onwenselijk is om het BBV volledig toe te passen. Zo kan een regeling bijvoorbeeld geen bezittingen of eigen vermogen hebben. In die gevallen wordt aanbevolen om in de begroting en jaarrekening te vermelden dat vanwege de (juridische) aard van de regeling het niet mogelijk is om bezittingen te hebben, schulden te hebben of verbintenissen aan te gaan. Alle rechtshandelingen komen direct voor rekening van de deelnemers. Dit stelt de betreffende bepalingen van het BBV niet buiten werking, maar vragen wel de aandacht van de GR. Het motto is dus: pas toe of leg uit!

7.2 Structureel en reëel begrotingsevenwicht

Structureel evenwicht

Structureel evenwicht betekent dat structurele lasten gedekt worden door structurele baten. De incidentele lasten mogen worden gedekt door structurele en door incidentele baten. Het (algemeen) bestuur heeft de wettelijke taak een begroting vast te stellen die structureel en reëel in evenwicht is. De financiële toezichthouder heeft de wettelijke taak om te beoordelen of er sprake is van structureel en reëel evenwicht.

Om vast te kunnen stellen dat sprake is van een structureel evenwicht is belangrijk dat inzicht bestaat in welk deel van de baten en lasten incidenteel is en welk structureel. In de begroting moet daarom een limitatief overzicht van de incidentele baten en lasten worden gegeven. Dit verplichte (meerjarige) overzicht speelt een rol bij het vast kunnen stellen of er sprake is van een structureel evenwicht.

Door het betrekken van de eindcijfers uit het overzicht van incidentele baten en lasten bij het begrotingssaldo met de cijfers uit het overzicht van de (totale) lasten en baten wordt inzicht gegeven in het structureel begrotingssaldo.

Dit kan op de volgende wijze eenvoudig worden gepresenteerd:

Tabel 2 Presentatie van het structureel begrotingssaldo

(bedragen x € 1000)	2023	2024	2025	2026
Saldo baten en lasten	-1.460	-1.500	-1.690	-1.335
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	1.660	1.630	1.500	1.250
Begrotingssaldo	200	130	-190	-85
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-150	-100	200	50
Structureel begrotingssaldo	50	30	10	-35

De in de tabel opgenomen bedragen incidentele lasten en baten sluiten aan op de totalen uit het overzicht incidentele lasten en baten en bevatten eveneens de incidentele mutaties reserves.

De Commissie BBV adviseert het structureel begrotingssaldo te presenteren conform bovenstaand voorbeeld. Hiermee wordt inzicht gegeven of de begroting en meerjarenraming structureel in evenwicht zijn.

Reëel evenwicht

Met reëel evenwicht wordt bedoeld dat de geraamde baten en lasten in de begroting en meerjarenraming volledig en realistisch zijn. De GR moet zich rekenschap geven van daadwerkelijk te verwachten groei of afname van baten en lasten.

In de volgende paragrafen worden de kaders voor het beoordelen van het structureel en reëel evenwicht toegelicht.

7.3 Structurele en incidentele baten en lasten

De Commissie BBV heeft in 2018 de 'Notitie structurele en incidentele baten en lasten' gepubliceerd, zodat de begrippen 'structureel' en 'incidenteel' meer eenduidig toegepast worden. De notitie verduidelijkt deze begrippen door middel van een algemeen kader, dat nader toegelicht wordt. Daarnaast zijn diverse (niet limitatieve) voorbeelden uitgewerkt. [Download de Notitie structurele en incidentele baten en lasten](#).

In de praktijk bleek, dat de begrippen 'structureel' en 'incidenteel' nog steeds niet volledig conform de notitie toegepast worden. De toezichthouders van de twaalf provincies hebben de notitie van de Commissie BBV verder verduidelijkt door de handreiking 'Verduidelijking structurele en incidentele baten en lasten' in het 3^e kwartaal 2021 te publiceren. Deze handreiking geldt ook voor GR-en onder toezicht van Gedeputeerde Staten.

In het algemeen geldt dat een GR structurele taken uitvoert en daarvoor structurele baten en lasten raamt in de begroting. Structurele baten en lasten zijn dus de regel, incidentele baten en lasten zijn de uitzondering. Deze uitzonderingen moeten inzichtelijk gemaakt worden in het verplichte overzicht van incidentele baten en lasten. Of een post terecht als incidenteel aangemerkt wordt, kan veelal inzichtelijk worden gemaakt door het geven van een goede toelichting. De Commissie BBV heeft daarom de volgende stellige uitspraak opgenomen in de Notitie structurele en incidentele baten en lasten:

Voor de in het overzicht van incidentele baten en lasten opgenomen posten is een toelichting vereist.

Op basis van artikel 23, onderdeel b, van het BBV gelden dezelfde bepalingen voor de toelichting op de meerjarenraming. Dit houdt in, dat alle incidentele baten en lasten, al dan niet gespecificeerd, in het meerjarig overzicht van incidentele baten en lasten opgenomen worden. Dit geldt ook voor incidentele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.

De aard van de begrotingspost is in eerste instantie bepalend of een post als structureel of incidenteel aangemerkt wordt. Daarbij geldt nog steeds dat voor het bepalen van het begrip 'incidenteel' gedacht kan worden aan baten en lasten die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen. In de praktijk werd dit hulpmiddel echter veelal als 'vaststaand' uitgangspunt gehanteerd, door posten die zich vier jaar of langer voordoen als structureel aan te merken. Andersom geredeneerd, posten die zich maximaal drie jaar voordoen werden als incidenteel aangemerkt. Deze starre denkwijze is in de Notitie structurele en incidentele baten en lasten losgelaten.

Voor structurele baten en lasten geldt in het algemeen, dat zij tot nadere besluitvorming voor onbepaalde tijd in de begroting staan. Met andere woorden, er is (nog) geen einddatum bekend. Dit noemt men ook wel structureel bestaand beleid. Incidentele baten en lasten betreffen die posten die het begrotingssaldo incidenteel beïnvloeden. Deze posten zijn tijdelijk c.q. hebben een eindig doel. Met andere woorden, er is een einddatum bekend. Drie of vier jaar opnemen van een raming is daarbij geen harde scheidslijn meer bij het bepalen of een begrotingspost structureel of incidenteel is. Wanneer de einddatum vier of vijf jaar ligt na

het voor het eerst opnemen van een post, kan deze post nog steeds aangemerkt worden als incidenteel. Hoe verder de einddatum ligt na (het hulpmiddel van) drie jaar, hoe minder aannemelijk gemaakt kan worden dat er sprake is van een reële einddatum. Van een begrotingspost waarvan de einddatum over tien jaar ligt kan moeilijk aannemelijk gemaakt worden dat deze post het begrotingssaldo incidenteel beïnvloedt. Waar de grens precies ligt is moeilijk aan te geven, aangezien het BBV geen scherpe definitie geeft wat structureel of incidenteel is. Het BBV laat ruimte aan de decentrale overheden omdat dit past bij de eigen beoordeling van de lokale omstandigheden ('principle based'). De gehanteerde uitgangspunten dienen vooraf in beleidsnota's (bijvoorbeeld de financiële verordening) te zijn vastgelegd.

7.4 Bestemmingsreserve kapitaallasten

Binnen GR'en wordt weinig gebruik gemaakt van bestemmingsreserves ter dekking van kapitaallasten die uit activering van investeringen voortkomen. Is dit wel aan de orde, dan mogen onttrekkingen aan een bestemmingsreserve kapitaallasten als structureel worden aangemerkt, mits aan de voorwaarden voor deze bestemmingsreserve is voldaan. Deze zijn als volgt beschreven in de Notitie materiële vaste activa 2017 van de Commissie BBV:

- Een bestemmingsreserve kapitaallasten moet van voldoende omvang zijn om de kapitaallasten gedurende de gehele vastgestelde afschrijvingsperiode aan de reserve te kunnen onttrekken.
- Om de volledige kapitaallasten aan de bestemmingsreserve kapitaallasten te kunnen onttrekken, moet het saldo van de bestemmingsreserve kapitaallasten gelijk zijn aan de boekwaarde van de desbetreffende activa.
- Wanneer het saldo van de bestemmingsreserve kapitaallasten minder is dan de boekwaarde van de desbetreffende activa, dan kunnen de kapitaallasten slechts naar rato aan de bestemmingsreserve kapitaallasten worden onttrokken, waarbij de afschrijvingstermijn gelijk moet blijven.
- Als de afschrijvingstermijn wordt gewijzigd, moet de inzet van de dekking opnieuw worden berekend.
- De bestemmingsreserves kapitaallasten zijn gekoppeld aan de betreffende investeringen. Dit houdt in dat wanneer de investering vertraging oploopt, de onttrekking evenredig lager zal zijn en vice versa.
- Onttrekking van de rente uit de bestemmingsreserve kapitaallasten is alleen mogelijk indien er bespaarde rente over het saldo van deze reserve wordt toegevoegd. Wanneer er geen bespaarde rente wordt toegevoegd, dan kan alleen de jaarlijkse afschrijving onttrokken worden aan deze reserve.

De mutaties in deze bestemmingsreserve worden inzichtelijk gemaakt in het (verplichte) overzicht van de beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves.

7.5 Weerstandsvermogen, weerstandscapaciteit en risico's

De toezichthouder vormt zich een oordeel over het vermogen van de GR om financiële risico's op te vangen die niet anderszins zijn afgedekt. Het weerstandsvermogen geeft de verhouding aan tussen de *weerstandscapaciteit* en de *risico's*. Voor een uniforme wijze van werken in het financieel toezicht is het belangrijk dat begrippen eenduidig worden gedefinieerd en dat helder is op welke wijze de toezichthouder zich hierover een mening vormt.

De weerstandscapaciteit is te onderscheiden in een incidentele en een structurele component.

Incidentele weerstandscapaciteit

De incidentele weerstandscapaciteit kan bestaan uit:

- Algemene reserve.
- Stille reserves.
- Incidentele begrotingsruimte.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan het algemeen bestuur een bepaalde bestemming heeft gegeven (artikel 43 BBV). Uitgangspunt is dat de bestemmingsreserves niet worden gekwalificeerd als incidentele weerstandscapaciteit. Een bestemmingsreserve is bijvoorbeeld een dekkingsreserve kapitaallasten.

Het is denkbaar dat onder de bestemmingsreserves zich middelen bevinden waarvan het specifieke bestedingsdoel van algemene aard is of dat de middelen al voor langere tijd beschikbaar zijn zonder dat er zicht is op daadwerkelijke uitvoering van de beoogde bestemming. In die gevallen is een heroverweging tot overheveling van deze middelen naar de algemene reserve te rechtvaardigen. Bij deze situaties gaat de toezichthouder ervan uit dat de gemeenschappelijke regeling met het oog op juiste beeldvorming over de beschikbare incidentele capaciteit zelf de afwegingen zal maken of hiertoe moet worden overgegaan.

Algemene reserve

In zijn berekeningen voor het bepalen van de incidentele weerstandscapaciteit bij de beoordeling van de begroting hanteert de toezichthouder voor de algemene reserve het bedrag aan algemene reserve zoals geraamd door de GR per 1 januari van het begrotingsjaar. De algemene reserve is vrij besteedbaar.

Ondergrens Algemene reserve

Uitgangspunt is dat het (algemeen) bestuur zelf - in het licht van zijn kaderstellende rol - een ondergrens bepaalt voor de minimale omvang van de algemene reserve, tenzij het voor de regeling niet is toegestaan om een algemene reserve te hanteren. Zodra de toezichthouder constateert dat de regeling geen ondergrens hanteert, of dat de algemene reserve lager wordt dan de door de regeling vastgestelde minimale omvang, kan de toezichthouder daarover met de GR in gesprek gaan.

Negatieve algemene reserve

De omvang van de algemene reserve kan onvoldoende zijn om een rekeningtekort te dekken. Indien deze situatie zich voordoet, is het aan de deelnemers om het tekort direct aan te vullen zodat er geen negatieve algemene reserve ontstaat.

Stille reserves

Artikel 11 van het BBV verplicht GR'en om de beschikbare weerstandscapaciteit te inventariseren. Hieronder kunnen ook de stille reserves vallen. Deze kunnen ingezet worden om eventueel niet-begrote kosten op te vangen.

Stille reserves vormen een onderdeel van de incidentele weerstandscapaciteit voor het waardeverschil tussen actuele marktwaarde en de boekwaarde, zoals weergegeven in de laatst vastgestelde jaarrekening. De toezichthouder neemt deze reserves alleen mee bij de berekening van de incidentele weerstandscapaciteit als de actuele marktwaarde reëel is onderbouwd, bijvoorbeeld door een officiële taxatie. Voorts mag de stille reserve geen gebruiksnut meer hebben voor de GR en moet deze op korte termijn beschikbaar kunnen komen.

In het kader van een zo goed mogelijke beeldvorming over de incidentele weerstandscapaciteit door het algemeen bestuur adviseert de toezichthouder GR'en die stille reserves kennen, maar die niet nader benoemen, deze toch zo veel mogelijk te inventariseren.

Incidentele begrotingsruimte

Zie onderstaande toelichting bij structurele begrotingsruimte.

Structurele weerstandscapaciteit

De structurele weerstandscapaciteit kan bestaan uit:

1. Onvoorzien structureel.
2. Structurele begrotingsruimte.

Onvoorzien structureel

De post onvoorzien structureel betreft een, op grond van het BBV, verplichte raming in de begroting . De post onvoorzien structureel betreft de ramingen die hiervoor in de begroting, als wel in de daarbij behorende meerjarenramingen, structureel zijn opgenomen. Wettelijk is hieraan geen minimum of maximum verbonden. De toezichthouder gaat ervan uit dat hiervoor een reëel bedrag wordt geraamd dat de GR'en onderbouwd passend vinden voor de gebruikelijke bedrijfsvoering.

Structurele begrotingsruimte

Als de begroting en de meerjarenraming structureel sluit met een positief saldo, is er sprake van begrotingsruimte die kan worden ingezet voor het opvangen van structurele financiële tegenvallers. Daarmee is deze begrotingsruimte aan te merken als structurele weerstandscapaciteit. De toezichthouder accepteert enkel de positieve begrotingsruimte die zich minimaal in zowel het begrotingsjaar als de meerjarenraming voordoet als structurele weerstandscapaciteit. Eventuele overige ruimte wordt aangemerkt als incidentele begrotingsruimte en kan daarom tot de incidentele weerstandscapaciteit worden gerekend.

Risico's

De GR is verantwoordelijk voor het inventariseren en kwantificeren van de risico's die zij loopt. Het gaat daarbij in beginsel om die risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie, ofwel die een substantiële impact op de financiële positie kunnen hebben. Daarmee is sprake van een open norm. Vanuit toezichthoudend oogpunt wordt daarom uitgegaan van het door de GR gepresenteerde beeld. Bijstelling van dit beeld kan enkel plaatsvinden als naar het oordeel van de toezichthouder het realiteits- en volledigheidsgedrag daarvan in twijfel wordt getrokken. Eventuele gezichtspunten met betrekking tot (de kwaliteit van) het systeem van risicobeheersing bij de GR, kunnen daarbij worden betrokken. Een bijstelling wordt altijd onderbouwd door de toezichthouder.

De interpretatie en beoordeling van de risico's impliceren derhalve maatwerk. De toezichthouder en de GR voeren, indien nodig, de dialoog.

Bij GR'en kunnen zich risico's voordoen die direct impact hebben op de resultaten van haar deelnemers. Daarom is het noodzakelijk dat iedere gemeenschappelijke regeling de risico's voldoende inventariseert. In afstemming met haar deelnemers kan een grensbedrag worden vastgesteld waarboven de risico's worden vermeld in de begroting en de jaarrekening. Dit stelt de deelnemers van de GR in staat deze risico's mee te nemen in hun eigen begrotingsproces. Dit is extra relevant indien er geen weerstandsvermogen wordt aangehouden door de GR zelf. Mochten er helemaal geen risico's zijn (boven het normbedrag), dan dient dit onderbouwd te worden vermeld in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Norm weerstandsvermogen

De verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit (incidenteel + structureel) en de aanwezige risico's wordt in het algemeen uitgedrukt in een weerstandsratio. GR'en hanteren daarbij vaak een eigen norm. De toezichthouder kan, indien nodig, de dialoog voeren met de GR over de hoogte van de weerstandsratio. Dit gebeurt in ieder geval als de GR haar eigen vastgestelde norm onderschrijft. Uitgangspunt daarbij is of ten aanzien van de risicobeheersing een realistisch beeld is neergezet.

7.6 Financiële kengetallen

Bij de begroting en de jaarrekening is het verplicht een basis-set van vijf financiële kengetallen op te nemen. Deze kengetallen zijn bedoeld om de financiële positie inzichtelijker te maken en vergelijkbaarheid te vergroten.

De kengetallen zijn ook verplicht voor GR'en, maar zijn niet altijd aan de orde. Bijvoorbeeld de kerngetallen grondexploitatie en belastingcapaciteit komen bij regelingen niet voor. Indien aan de orde geldt ook hier dat dit wel uitgelegd moet worden, zodat het voor de deelnemers duidelijk is waarom deze informatie ontbreekt.

Voor zover kengetallen relevant zijn, zullen die altijd in samenhang moeten worden gezien, omdat ze alleen gezamenlijk en in hun onderlinge verhouding een beeld geven van de financiële positie van een GR. Het is dan ook van belang dat de kengetallen door het bestuur worden voorzien van een adequate toelichting en worden geprognosticeerd voor vier jaar, zodat transparant wordt waar het gevoerde en voorgestelde beleid heen leidt.

Bij de invoering van de kengetallen is door de wetgever een bewuste keuze gemaakt om geen norm op te leggen. Het is aan de GR zelf om ervoor te kiezen de kengetallen te normeren. Het algemeen bestuur kan het dagelijks bestuur opdragen maatregelen te treffen als de GR de gestelde normen niet haalt. Een kengetal, of de ontwikkeling van een kengetal, is een weerspiegeling van het gevoerde beleid. Voor de toezichthouder hebben de kengetallen een signaleringswaarde. Ze kunnen worden betrokken bij het krijgen van een completer inzicht in de financiële situatie en risicopositie van een GR.

7.7 Indexatie

Looncompensatie

In het kader van reëel ramen moet rekening worden gehouden met de budgettaire effecten van de loonstijgingen. Dit kan door verwerking in de ramingen van de personele lasten/organisatiekosten of door het ramen van een stelpost. Als bij het ramen van de personele lasten/organisatiekosten een eigen gekozen percentage wordt gehanteerd, moet dit in de begroting worden beargumenteerd. Mocht er geen rekening gehouden worden met looncompensatie, dan is er feitelijk sprake van een bezuiniging en zal de toezichthouder het realiteitsgehalte daarvan toetsen.

Prijscompensatie

In het kader van reëel ramen moet een GR aan de lastenkant van de meerjarenraming rekening houden met mutatie van de laatst bekende prijsontwikkeling op basis van de percentages in de tabel *Prijsindexen CPB CEP* in de gehanteerde septembercircularis van het gemeentefonds.

Veel toegepaste percentages zijn:

- Prijs bruto binnenlands product (pbbp) voor prijscompensatie.
- Loonvoet sector overheid voor looncompensatie.

Ook hier geldt weer dat het niet hanteren van prijscompensatie door de toezichthouder wordt gezien als een bezuiniging.

7.8 Taakstellingen, bezuinigingen en ombuigingen

Taakstellingen, bezuinigingen, ombuigingen en daarmee gemoeide stelposten, beoordeelt de toezichthouder op hardheid en haalbaarheid. Ook wordt beoordeeld of ze binnen de termijn van de raming gerealiseerd worden. Het is noodzakelijk dat de ramingen hiervan reëel zijn onderbouwd. Bezuinigingen en ombuigingen moeten concreet zijn ingevuld. Het proces dat bij het concretiseren gevolgd gaat worden moet ook vastliggen.

Als naar het oordeel van de toezichthouder de taakstellingen, bezuinigingen en/of ombuigingen onvoldoende reëel zijn ingevuld, worden de begrotingssaldi hierop negatief bijgesteld. Ook ervaringen met eerdere bezuinigingsmaatregelen worden in de beoordeling betrokken. Deze bijstelling kan tot gevolg hebben dat de begroting en meerjarenraming naar het oordeel van GS niet structureel en reëel in evenwicht zijn. Indien dit van toepassing is, kan dit leiden tot een verhoging van de bijdrage van de deelnemers.

Voor een nadere toelichting op de begrippen taakstellingen, bezuinigingen en ombuigingen wordt verwezen naar de begrippenlijst in bijlage 2.

7.9 Materiële vaste activa

Notitie materiële vaste activa 2020

De 'Notitie materiële vaste activa' van de Commissie BBV geeft een overzicht van alle relevante aspecten van materiële vaste activa met betrekking tot vraagstukken van begroting en verantwoording. In de notitie zijn de onderdelen investeringen, activeren, waarderen, afschrijven en onderhoud kapitaalgoederen samengebracht. *Ga naar de Notitie materiële vaste activa 2020.*

Investeringsbudgetten en kapitaallasten

In de financiële begroting wordt op grond van artikel 20 BBV onder andere de uiteenzetting van de financiële positie, en de toelichting daarop, opgenomen. *Ga naar Artikel 20 BBV.* Daarbij moet afzonderlijke aandacht worden besteed aan de investeringen. De lasten die voortvloeien uit deze investeringen worden in het overzicht van baten en lasten opgenomen.

Kapitaallasten nog te realiseren (her)investeringen

In de begroting en meerjarenraming staan alle financiële consequenties van beleid waartoe is besloten. Echter, de regelgeving (artikelen 20 en 22 BBV) gaat ervan uit dat ook nieuw beleid wordt verwerkt in deze ramingen. Dit betekent dat bij opname hiervan ook adequate dekkingsmiddelen moeten worden geraamd. Met andere woorden, bij activering van een (her)investering zal voor de toezichthouder in redelijkheid vast moeten staan dat de regeling in staat is om de volle jaarlasten binnen een structureel sluitende begroting (eventueel op termijn binnen de meerjarenraming) op te kunnen opvangen.

Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen.

Om vast te stellen of in de begroting en meerjarenraming sprake is van reële ramingen, vormt de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen voor de toezichthouder een essentieel onderdeel van de begroting en de jaarstukken. Onder andere aan de hand van deze paragraaf toetst de toezichthouder of de beleidsnota's en beheerplannen recent zijn, of aan de eisen van de wet- en regelgeving en het door het bestuur vastgestelde beleid wordt voldaan en/of de financiële effecten ervan volledig zijn verwerkt in de begroting.

Beleidskaders

Kapitaalgoederen kunnen op verschillende kwaliteits- niveaus worden onderhouden. De regeling is autonoom om het kwaliteitsniveau vast te stellen, maar het kwaliteitsniveau mag niet onvoldoende zijn. Dit houdt in dat kapitaalvernietiging en/of onveilige situaties moeten worden voorkomen.

Beheerplannen

De paragraaf onderhoud kapitaalgoederen is bij uitstek de plaats om inzicht te geven in de aanwezige en geldende beheerplannen. Daarbij kan aangegeven worden:

- wat de geldende beheerplannen zijn;
- of de beheerplannen recent zijn (wanneer vastgesteld, looptijd);
- hoe de financiële vertaling in de begroting is;
- of er wel of geen sprake is van achterstallig onderhoud;
- in welk jaar de beheerplannen door het bestuur zijn vastgesteld;
- voor welk kwaliteitsniveau is kozen en van toepassing is.

7.10 Opschuivend sluitend meerjarenperspectief

De meerjarenraming is van wezenlijk belang om inzicht te hebben in het financiële verloop en de financiële soliditeit van een GR. Niet alleen voor de toezichthouder, maar vooral ook voor de deelnemers en het (algemeen) bestuur is het van belang om dit inzicht te hebben om de kaderstellende en controlerende taak goed uit te voeren. Het is daarom in beginsel voor de toezichthouder niet acceptabel als ieder jaar opnieuw een meerjarenraming wordt opgesteld waarbij er uitsluitend in het laatste jaar evenwicht is.

Dit zogenaamd opschuivend sluitend meerjarenperspectief kan voor de toezichthouder aanleiding zijn de realiteit van de ramingen te onderzoeken. Er moet namelijk sprake zijn van een perspectief waarbij het sluitend zijn van de begroting telkens een jaar dichterbij komt, totdat uiteindelijk een sluitende begroting voor het komende jaar en een sluitende meerjarenraming voor de opvolgende periode van drie jaar wordt bereikt. Uiteraard zal de toezichthouder hierbij rekening houden met nieuwe feiten die van invloed kunnen zijn op de meerjarenraming.

7.11 Vaststellingsbesluit begroting

Het vaststellingsbesluit van de begroting moet een compleet beeld geven van de besluitvorming door het (algemeen) bestuur.

In het vaststellingsbesluit staat:

- welke begroting vastgesteld is;
- wanneer deze begroting is vastgesteld;
- wat er is veranderd ten opzichte van de ter behandeling aangeboden begroting, al dan niet door middel van een aparte begrotingswijziging (indien van toepassing);
- wanneer het begrotingsjaar een tekort heeft, de wijze waarop het begrotingsjaar formeel sluitend is gemaakt (bijvoorbeeld door een onttrekking aan de algemene reserve).

8. OVERIGE TOEZICHTVORMEN

8.1 De administratie en de controle

Analoog aan de werking in de Gemeentewet verwachten GS dat de volgende verordeningen binnen twee weken na vaststelling aan hen worden toegezonden:

- Financiële verordening - [Ga naar Artikel 35, lid 6 WGR jo. artikel 212 Gemeentewet](#)
- Controleverordening - [Ga naar Artikel 35, lid 6 WGR jo. artikel 213 Gemeentewet](#)

De verordeningen behoeven niet de goedkeuring van de toezichthouder. De financieel toezichthouder kan toetsen of de verordeningen voldoen aan de wet of aan krachtens de wet gegeven regels.

8.2 Financiering; kasgeldlimiet en renterisiconorm (Wet fido)

Algemeen

De Wet financiering decentrale overheden (Wet fido) en de Uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden bevatten regels over het financieringsbeleid van openbare lichamen (provincies, gemeenten, waterschappen en gemeenschappelijke regelingen). Indien van toepassing ligt de nadruk hierbij op de kredietwaardigheid van een GR en op de flexibiliteit en transparantie van het financieringsbeleid. De regels over het financieringsbeleid betreffen onder andere het aangaan van leningen, de kasgeldlimiet, de liquiditeits- en schuldpositie en de renterisiconorm.

In het kader van de financieringsfunctie heeft de toezichthouder een aantal taken dat uit de Wet fido voortvloeit. De meest expliciete taak heeft de toezichthouder ten aanzien van de kasgeldlimiet en de renterisiconorm.

Links:

[Ga naar Wet financiering decentrale overheden](#)

[Ga naar Uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden](#)

Korte financiering en kasgeldlimiet

Met korte financiering worden tijdelijke liquiditeitstekorten opgevangen. Voor korte financiering kan het renterisico aanzienlijk zijn, omdat fluctuaties in de korte rente relatief grote impact op de rentelasten hebben. Om dit risico in te perken, stelt de kasgeldlimiet een grens aan de hoogte van de korte financiering.

De informatie over de kasgeldlimiet moet worden opgenomen in de Paragraaf financiering van de begroting en het jaarverslag. Deze informatie betreft ten minste de kasgeldlimiet bij aanvang van het voorgaande jaar en de gemiddelde netto vlottende schuld in elk van de kalenderkwartalen van het jaar.

De hoogte van de kasgeldlimiet wordt eens per drie jaar bepaald door een bij ministeriële regeling vastgesteld percentage van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan reserves) van de begroting, inclusief de tegelijkertijd met de begroting door het bestuur vastgestelde wijzigingen ervan.

Ontheffing kasgeldlimiet

Het is niet toegestaan de kasgeldlimiet te overschrijden. Bij incidentele wijzigingen in het inkomsten- en uitgavenpatroon kan de toezichthouder ontheffing verlenen voor het overschrijden van de kasgeldlimiet. Dit is toegestaan voor een periode van maximaal twee kwartalen. Ontheffingsverzoeken moeten bij de toezichthouder worden ingediend zodra er zicht is op een dreigende overschrijding van de kasgeldlimiet.

[Ga naar Artikel 4 Wet fido](#)

Als de gemiddelde liquiditeitspositie van drie achtereenvolgende kwartalen de kasgeldlimiet overschrijdt, moet de betrokken decentrale overheid de drie kwartaalrapportages en een plan van aanpak om weer te voldoen aan de kasgeldlimiet ter goedkeuring toezenden aan de toezichthouder.

Lange financiering en de renterisiconorm

Een deel van de GR'en heeft vaste schulden. Op het moment dat de rente wordt aangepast (lees: hoger wordt), lopen deze GR'en een zeker risico; hogere rente leidt immers tot hogere lasten. De rente wordt meestal aangepast bij herfinanciering van schuld. Het is daarom van belang dat de leningenportefeuille met een zekere meerjarige spreiding is opgebouwd. Hierdoor wordt het renterisico ingeperkt. De renterisiconorm geeft daarvoor het kader.

De renterisiconorm is vastgelegd in de *Uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden*.

Het renterisico wordt bepaald voor de komende vier jaren. De informatie over de renterisiconorm moet worden opgenomen in Paragraaf financiering bij de begroting en het jaarverslag.

De toezichthouder toetst (aan de hand van de gegevens in het jaarverslag) of de regeling de vastgestelde norm overschrijdt. Wanneer dit het geval is zal via overleg een oplossingsrichting worden afgesproken. Mocht dit onverhoopt geen resultaat opleveren dan zijn er sanctiemogelijkheden.

Ontheffing renterisiconorm

Voor de toezichthouder is het mogelijk in bijzondere omstandigheden ontheffing van de renterisiconorm te verlenen. Een ontheffingsverzoek moet worden ingediend zodra redelijkerwijs bekend is dat de norm zal worden overschreden. De afwijking van de norm moet in het ontheffingsverzoek duidelijk worden gemotiveerd. *Ga naar Artikel 6 Wet fido*

8.3 Arbitrage

Geschillen tussen deelnemers / bestuur

Op grond van artikel 28 WGR is er ook nog een afzonderlijke taak voor Gedeputeerde Staten weggelegd aangaande het optreden van geschillen. Als zich geschillen voordoen - in de ruimste zin – over de toepassing van een regeling tussen besturen van deelnemende gemeenten of tussen besturen van een of meer gemeenten en het bestuur van een regeling kunnen deze aan Gedeputeerde Staten worden voorgelegd ter beslechting. Dit kan alleen als niet ergens anders wettelijk is vastgelegd dat het oplossen van het geschil bij de rechterlijke macht moet gebeuren.

Gedeputeerde staten kunnen bij de beslissing van het geschil het desbetreffende bestuur opdragen een besluit te nemen met inachtneming van het in hun beslissing bepaalde en binnen een daartoe te stellen termijn. Als binnen de gestelde termijn het besluit niet is genomen, geschiedt dit door Gedeputeerde Staten. In spoedeisende gevallen kunnen Gedeputeerde Staten ook direct in de plaats van het desbetreffende bestuur treden om het betreffende besluit te nemen.

BIJLAGEN

1. TOELICHTING OP DE TOESPUNTENLIJST	30
2. BEGRIPPENLIJST	33
3. WET-EN REGELGEVING	37

1 TOELICHTING OP DE TOETSPUNTENLIJST

Algemeen

De vragen van de toetspuntenlijst beantwoordt de toezichthouder in principe op basis van de ingezonden stukken. Het is een hulpmiddel om uniformiteit aan te brengen in de wijze waarop toezichthouders richting GR'en te werk gaan. Voorwaarde is wel dat de wet- en regelgeving (met name BBV) nageleefd is. Wanneer er toch onvoldoende informatie voorhanden is om één of meerdere vragen van de toetspuntenlijst (positief) te kunnen beantwoorden, kan de toezichthouder deze informatie ten tijde van het invullen van de toetspuntenlijst opvragen bij de regeling. Het wordt als niet praktisch en als niet efficiënt ervaren als door het gebrek aan informatie een vraag negatief beantwoord moet worden.

Toetspuntenlijst

<i>Algemene informatie</i>
1. Zijn de begroting en jaarrekening, inclusief zienswijzen en begrotingswijzigingen, tijdig ingezonden?
2. Presenteert de GR zelf cijfermatig, minimaal conform het voorbeeld in de Notitie structurele en incidentele baten en lasten van de Commissie BBV, dat het begrotingsjaar structureel in evenwicht is?
3. Is er een specificatie opgenomen van de verdeling van de totale baten en totale lasten per deelnemer?
4. Is er sprake van een positief structureel saldo bij de laatste jaarrekening?
<i>Incidentele baten en lasten</i>
5. Is het verplichte overzicht van incidentele baten en lasten conform de regelgeving opgesteld en toegelicht?
<i>Kapitaalgoederen</i>
6. Kan de GR de volle jaarlasten van de nog te realiseren (her)investeringen opvangen binnen een structureel sluitende begroting?
<i>Realiteit van de ramingen</i>
7. Zijn geraamde ombuigingen en/of taakstellingen reëel en/of weinig risicovol? Indien de ramingen als niet reëel worden beoordeeld door de toezichthouder, dan dienen de bijdragen van de deelnemers conform te worden aangepast.
<i>Weerstandsvermogen en risicobeheersing</i>
8. Voldoet de GR voor het weerstandsvermogen aan haar eigen vastgestelde norm (= ondergrens) en is er naar het oordeel van de toezichthouder voldoende weerstandscapaciteit in relatie tot de gekwantificeerde risico's of mocht er geen weerstandsvermogen aanwezig zijn of aangehouden mogen worden, worden dan de risico's duidelijk en reëel weergegeven voor de deelnemers?
<i>Algemeen eindoordeel</i>
9. Is het begrotingsjaar (op basis van bovenstaande beantwoorde vragen) naar het oordeel van de toezichthouder structureel en reëel in evenwicht?

Toelichting toetspuntenlijst

1. *Zijn de begroting, inclusief zienswijzen en begrotingswijzigingen, en de jaarrekening tijdig ingezonden?*
Van belang is de inzenddatum, dus niet de datum van ontvangst. De begroting moet ingezonden zijn vóór 15 september. De jaarrekening moet ingezonden zijn vóór 15 juli. Wanneer, in uitzonderlijke gevallen, afspraken zijn gemaakt om de jaarrekening en/of begroting later in te mogen zenden, dan dienen deze afspraken aangehouden te worden bij het beantwoorden van deze vraag, ook al is de begroting en/of jaarrekening formeel niet tijdig ingezonden.
2. *Presenteert de GR zelf cijfermatig, minimaal conform het voorbeeld in de Notitie structurele en incidentele baten en lasten van de Commissie BBV, dat het begrotingsjaar structureel in evenwicht is?*
Onder het begrip 'presenteren' valt het cijfermatig uiteenzetten van het structureel begrotingssaldo van (minimaal alleen) het begrotingsjaar. Zie hiervoor het aanbevolen voorbeeld in de Notitie 'Structurele en incidentele baten en lasten' van de Commissie BBV. Een presentatie van het structurele begrotingssaldo die afwijkt van het aanbevolen voorbeeld van de Commissie BBV, maar die dezelfde informatie geeft, kan ook leiden tot een score ja = goed. Altijd geldt, dat alleen het vermelden (al dan niet met een bedrag) dat het begrotingsjaar structureel in evenwicht is, niet voldoende is.
3. *Is er een verdeling opgenomen van de verdeling van de totale baten en totale lasten per deelnemer?*
Een GR voert taken uit ten behoeve van haar deelnemers. Voor de deelnemers is het van belang te weten hoeveel er wordt uitgegeven aan deze taken om een effectieve sturing mogelijk te maken. Voor de toezichthouder is het noodzakelijk de bijdrage vanuit de deelnemers te kunnen koppelen aan de gevraagde bijdrage per deel deelnemers door de GR. Als dit inzicht niet aanwezig is, dan de toezichthouder niet tot de conclusie komen dat de begroting reëel is en de jaarrekening niet op waarde schatten.
4. *Is er sprake van een positief structureel saldo bij de laatste jaarrekening?*
Zie de beoordeling (en conclusies) van de toezichthouder van de laatste jaarrekening.
5. *Is het verplichte overzicht van incidentele baten en lasten conform de regelgeving opgesteld en toegelicht?*
Algemeen: Is de Notitie 'Structurele en incidentele baten en lasten' van de Commissie BBV correct toegepast? Zijn de in het overzicht van incidentele baten en lasten opgenomen posten toegelicht? Zijn er incidentele baten in de begroting opgenomen die niet op het verplichte overzicht van incidentele baten en lasten staan? Zijn er incidentele lasten die onterecht op het verplichte overzicht van incidentele baten en lasten zijn opgenomen? Bevat het verplichte overzicht van incidentele baten en lasten ook de incidentele mutaties reserves? Het ontbreken van incidentele baten en lasten kan aanleiding zijn voor de toezichthouder om nader onderzoek te doen of de begroting als niet reëel te beschouwen. Mochten bepaalde bepalingen uit het BBV niet toepasbaar zijn, is dan goed uitgelegd waarom dit het geval is?

6. *Kan de gemeente de volle jaarlasten van de nog te realiseren (her)investeringen opvangen binnen een structureel sluitende begroting?*

Vanaf het gereedkomen van de (her)investering, dienen de hiermee samenhangende structurele en incidentele jaarlasten volledig en correct in de begroting en/of meerjarenraming te zijn opgenomen.

7. *Zijn geraamde ombuigingen en/of taakstellingen reëel en/of weinig risicovol? Dit, mede in relatie tot de begroting taakstellingen en bezuinigingen in de begrotingen van de deelnemers.*

Ombuigingen en/of taakstellingen worden beoordeeld op hardheid en haalbaarheid.

- Zijn de ramingen reëel onderbouwd?
- Worden ze binnen de termijn van de meerjarenraming gerealiseerd? Daarbij mag geen sprake zijn van opschuivende ombuigingen en/of taakstellingen.
- Ombuigingen en bezuinigingen moeten concreet en tenminste op programmaniveau zijn ingevuld.
- Is er bij taakstellingen een door de raad vastgesteld plan van aanpak? Zijn dit concrete en haalbare maatregelen?
- Wanneer er geen rekening gehouden wordt met loon- en prijsstijgingen bijvoorbeeld conform de meicirculaire, dan is de realiteit van de ramingen in het geding. In feite wordt dan jaarlijks volgens de kaasschaafmethode bezuinigd. Het is ter beoordeling aan de toezichthouder of de ramingen van de lasten nog steeds als reëel aangemerkt kunnen worden.
- Indien er bezuinigingen en taakstellingen zijn opgenomen in de begroting van één of meerdere deelnemers, maar deze niet terug komen in de begroting van GR dan kan dit aanleiding zijn voor verder onderzoek van de toezichthouder.

8. *Voldoet de GR voor het weerstandsvermogen aan haar eigen vastgestelde norm? Mocht er geen of weerstandsvermogen aanwezig zijn, worden dan de risico's duidelijk en reëel weergegeven ten bate van de deelnemers?*

GR'en stellen zelf een beleid vast over de volgens de GR noodzakelijk geachte weerstandscapaciteit in relatie tot de risico's (ratio). Daarbij bepalen GR'en zelf wat tot de weerstandscapaciteit wordt gerekend. De GR vermeldt in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing welke risico's zij loopt. Deze risico's dienen gekwantificeerd te zijn. De beschikbare weerstandscapaciteit in relatie tot de risico's resulteert in een ratio. Deze ratio dient minimaal gelijk of hoger te zijn dan de ratio (norm) die de raad vastgesteld heeft.

Indien de GR geen eigen norm heeft vastgesteld of de ratio is te laag en/of de gekwantificeerde risico's bevatten (veel) PM-posten, voldoen zij niet aan dit toetspunt. Mocht de GR geen eigen vermogen hebben, dan is het voor de toezichthouder vooral van belang dat de risico's duidelijk en concreet zijn vertaald in de paragraaf.

9. *Is het begrotingsjaar (op basis van bovenstaande beantwoorde vragen) naar het oordeel van de toezichthouder structureel en reëel in evenwicht?*

Is vraag 2 "Presenteert de GR zelf cijfermatig, conform het voorbeeld in de Notitie structurele en incidentele baten en lasten van de Commissie BBV, dat het begrotingsjaar structureel in evenwicht is?" met 'ja' beantwoord? Heeft de beantwoording van de overige vragen uit de toetspuntenlijst niet geleid tot correctie(s) van het begrotingssaldo door de toezichthouder? Ontstaat er na deze correctie(s) een negatief structureel saldo van het begrotingsjaar?

2 BEGRIPPENLIJST

Begrip	Toelichting
Algemene reserve	Eigen vermogensbestanddeel waaraan door de raad nog geen bestemming is gegeven.
Berichtenbox	Een persoonlijk, beveiligde brievenbus voor digitale post van overheidsorganisaties. (bron: https://ind.nl/Paginas/Berichtenbox.aspx).
Bezuinigingsmaatregelen	Lasten verlagende maatregelen om een begrotingstekort weg te werken. Een bezuiniging is iets wat al rechtstreeks op de lasten van de begroting wordt verwerkt. In de begroting zijn deze bezuinigingen op programmaniveau verwerkt.
Checks and balances	Systeem waarbij bevoegdheden over verschillende organen worden verspreid en ieder orgaan over de uitoefening van zijn bevoegdheden verantwoording verschuldigd is aan een ander orgaan.
Dekkingsmiddelen	Middelen die worden gegenereerd c.q. aangewend om de lasten in de begroting op te vangen.
Dringende spoed	Verplichtingen zijn aangegaan zonder vooraf verkregen goedkeuring van de toezichthouder. Het gaat hier om uitgaven waarbij voorafgaande toestemming van de toezichthouder niet tijdig mogelijk was (Art. 35, lid 6 WGR jo. art. 209 Gemeentewet).
Financiële functie	Alles wat van belang is voor de wijze waarop GR'en omgaan met hun financiële middelen, zoals de beleidsbegroting, de financiële begroting, de meerjarenraming, de productenraming, het jaarverslag en de jaarrekening, de treasuryfunctie, de planning en control, de kostprijzen, de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid.
Financiële kengetallen	Getallen waarmee inzicht verkregen kan worden in de financiële positie van een GR.
Financiële positie	Het vermogen van een GR in relatie tot de exploitatie, met inachtneming van de risico's. Belangrijk daarbij is dat het bij de financiële positie uitdrukkelijk gaat om het beeld van de financiën van de GR in het recente verleden (jaarrekeningen) en over het begrotingsjaar en de daaropvolgende jaren (meerjarenraming)
Geïnterpreteerde risico's	In kaart gebrachte kansen op gevaar of schade met financieel gevolg van substantiële omvang.
Gekwantificeerde risico's	Het totaal van de financiële gevolgen van de kansen op gevaar of schade
Herstelplan	Een beschrijving van de maatregelen die getroffen worden om een bepaald doel (bijvoorbeeld oplossen van een financieel probleem of een begrotingstekort) te bereiken. Het plan geeft tevens aan binnen welke periode dit gebeurt.
IPO	Interprovinciaal Overleg - Het Interprovinciaal Overleg behartigt de gezamenlijke belangen van de provincies in 'Den Haag' en 'Brussel'. www.ipo.nl

Begrip	Toelichting
Incidentele baten	Incidentele baten zijn de uitzondering. Baten komen in aanmerking om als incidenteel aangemerkt te worden als deze voor bepaalde tijd geraamd worden. Er moet (vooraf) een onvoorwaardelijke einddatum bekend zijn. Daarnaast moet de incidentele baat de begroting ook nog materieel beïnvloeden. Het is aan de GR om te onderbouwen waarom een baat incidenteel is. Het overzicht van incidentele baten en lasten, en de toelichting daarop, moet voldoende inzicht geven om te beoordelen of er daadwerkelijk sprake is van een incidentele baat.
Incidentele lasten	Incidentele lasten zijn de uitzondering. Lasten komen in aanmerking om als incidenteel aangemerkt te worden als deze voor bepaalde tijd geraamd worden. Er moet (vooraf) een onvoorwaardelijke einddatum bekend zijn. Daarnaast moet de incidentele last de begroting ook nog materieel beïnvloeden. Het is aan de GR om te onderbouwen waarom een last incidenteel is. Het overzicht van incidentele baten en lasten, en de toelichting daarop, moet voldoende inzicht geven om te beoordelen of er daadwerkelijk sprake is van een incidentele last.
Intensiever financieel toezicht	Het verzwaren van het toezicht, zowel inhoudelijke als procedureel, op het structureel in evenwicht zijn van de begroting en de jaarstukken van de GR.
Investeringsbudgetten	Het bedrag dat beschikbaar gesteld wordt om investeringen te doen waarvan het nut zich over meerdere jaren uitstrekt.
Inzendtermijnen	De periode waarbinnen financiële stukken, op basis van de WGR en de Gemeentewet, ingezonden dienen te worden aan de toezichthouder.
Materiële vaste activa	Investerings met een meerjarig economisch nut of met een meerjarig maatschappelijk nut.
Onontkoombaar en onuitstelbaar	Hieraan wordt voldaan wanneer: - er sprake is van een wettelijke verplichting, of - uitstel leidt tot aansprakelijkstelling of kapitaalvernietiging, of - toekomstige onvermijdbare uitgaven worden voorkomen.
Ombuigingen	Bijstelling van de ramingen op grond van beleidsinhoudelijke overwegingen. Een ombuiging heeft geen gevolgen voor de hoogte van de totale begroting, maar kan wel budgettaire gevolgen hebben op programma- of taakveldniveau.
Opschuivend sluitend meerjarenperspectief	In de Gemeentewet is bepaald dat een meerjarenraming voor (ten minste) de drie jaren volgend op het begrotingsjaar wordt opgesteld. Als het begrotingsjaar geen structureel en reëel evenwicht laat zien, moet aannemelijk worden gemaakt dat het evenwicht uiterlijk in het derde jaar van de meerjarenraming door de GR tot stand kan worden gebracht. Het is daarom in beginsel voor de toezichthouder niet acceptabel als ieder jaar opnieuw een meerjarenraming wordt opgesteld waarbij er uitsluitend in het derde jaar weer evenwicht is.
Preventief toezicht	Wanneer de begroting niet aan de wettelijke criteria voor structureel en reëel evenwicht voldoet, is er sprake van preventief toezicht. In dat geval behoeven de begroting en de daaropvolgende wijzigingen vooraf de goedkeuring van de toezichthouder.

Begrip	Toelichting
Prijscompensatie	In het kader van reëel ramen moet aan de lastenkant van de meerjarenraming rekening worden gehouden met een mutatie van de prijsontwikkeling van ten minste het in de meicirculaire genoemde Bruto Binnenlands Product.
Reëel evenwicht	Met reëel evenwicht wordt bedoeld dat de geraamde baten en lasten in de begroting en meerjarenraming volledig en realistisch zijn.
Repressief toezicht	Wanneer de begroting aan de wettelijke criteria voor structureel en reëel evenwicht voldoet, is er sprake van repressief toezicht. Dit is de standaardvorm van toezicht en houdt in dat de begroting en de begrotingswijzigingen direct uitgevoerd kunnen worden (rechtskracht krijgen), zonder afhankelijk te zijn van een voorafgaande goedkeuring van de toezichthouder.
Realiteit van de ramingen	Bij de toets of het realiteitsgehalte van de ramingen voldoende is, spelen diverse aspecten een rol. Zo is bijvoorbeeld voor de toetsing van het realiteitsgehalte het verschil tussen vorige begrotingen en de jaarrekeningen van belang. Onder- of overschatten is een belangrijk signaal voor de toezichthouder.
Risicogericht en proportioneel toezicht	De toezichthouder bepaalt aan de hand van de bij de GR door hem geconstateerde risicovolle zaken hoeveel (extra) aandacht een GR naar zijn oordeel nodig heeft. Hij stemt de intensiteit van het onderzoek en het contact met de gemeente daarop af.
Risico-inventarisatie	Een overzicht van de kansen van een positieve of een negatieve gebeurtenis van materieel belang.
Risicomanagement	De gestructureerde beheersing van het risico, dat een organisatie om financiële dan wel niet financiële redenen de beleidsdoelen niet of niet volledig realiseert, dan wel slechts met niet begrote kosten en/of niet binnen de geplande tijd.
ROB	Raad voor het Openbaar Bestuur. De ROB is een onafhankelijk adviesorgaan van de regering en het parlement. De ROB adviseert over de inrichting en het functioneren van het openbaar bestuur, en de beleidsmatige aspecten van financiële verhoudingen tussen Rijk, gemeenten en provincies. www.raadopenbaarbestuur.nl
Signaleringswaarde	Het door de toezichthouder gehanteerde criterium om een kengetal te wegen.
Stelpost	Begrotingspost waarvan de concretisering nog moet worden uitgewerkt.
Structureel en reëel evenwicht (SRE)	Deze situatie is aan de orde als, uitgaande van het bestaande beleid en inclusief nieuw aanvaard beleid, - alle structurele lasten tenminste worden gedekt door structurele baten en - incidentele lasten worden gedekt door incidentele baten (waaronder onttrekkingen aan de algemene reserve).
Taakstelling	Opdracht tot bezuinigingen, terwijl (nog) geen concrete maatregelen zijn genomen. Pas op langere termijn ontstaan de positieve financiële effecten.
Termijnoverschrijding	De situatie waarbij de gemeente niet in staat is om de verplicht toe te zenden financiële stukken aan te leveren bij de toezichthouder binnen de daartoe gestelde termijnen of vóór de daartoe vastgestelde data.

Begrip	Toelichting
Toezichtcriterium structureel en reëel evenwicht	De begroting is structureel en reëel in evenwicht. De structurele baten dekken ieder jaar de structurele lasten en de ramingen zijn realistisch. Als de begroting niet structureel en reëel in evenwicht is, dan moet aannemelijk zijn gemaakt dat dit evenwicht uiterlijk in het laatste jaar van de meerjarenraming tot stand wordt gebracht.
Transparant	Van tevoren is helder wat de toezichthouder van de GR verwacht en wat de GR van de toezichthouder kan verwachten.
Vakberaad Gemeentefinanciën	Het ambtelijk overlegorgaan van de gezamenlijke toezichthouders (provincies en BZK) en vertegenwoordigers van het IPO, VNG en ROB. Hier vindt ook de landelijke coördinatie van het financieel toezicht plaats.
Verbeterplan	Een beschrijving van de maatregelen die getroffen worden om een bepaald doel te bereiken. Het plan geeft tevens aan binnen welke periode dit gebeurt.
Toetspuntenlijst	De door de toezichthouders gehanteerde lijst met toetspunten om de uniformiteit bij het toezicht te bevorderen.
Weerstandsvermogen	Het weerstandsvermogen geeft de mate aan waarin de GR in staat is middelen vrij te maken dan wel middelen heeft vrijgemaakt om niet begrote financiële tegenvallers op te vangen, zonder ingrijpende beleidswijzigingen. Het weerstandsvermogen bestaat uit twee onderdelen, namelijk de weerstandscapaciteit en de risico's. Het weerstandsvermogen geeft de verhouding tussen deze twee onderdelen aan.
Weerstandscapaciteit, incidenteel	Het vermogen om onverwachte eenmalige tegenvallers op te kunnen vangen, zonder dat dit invloed heeft op de voortzetting van taken op het geldende niveau.
Weerstandscapaciteit, structureel	Het vermogen om onverwachte tegenvallers structureel in de lopende begroting op te vangen, zonder dat dit ten koste gaat van de uitvoering van de bestaande taken.

3 WET- EN REGELGEVING

In dit GTK wordt meerdere keren verwezen naar wet- en regelgeving. Het betreft hoofdzakelijk de volgende wetten:

- Gemeentewet
- Provinciewet
- Waterschapswet
- Wet gemeenschappelijke regelingen
- Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten
- Algemene wet bestuursrecht
- Financiële-verhoudingswet
- Wet financiering decentrale overheden
- Wet algemene regels herindeling

In het GTK zijn zoveel mogelijk directe links naar de desbetreffende wetsartikelen opgenomen.

Zie voor alle wet- en regelgeving de website www.wetten.nl

Zie voor het BBV de website www.commissiebbv.nl

Colofon

Dit is een uitgave van de gezamenlijke provincies
Voorjaar 2022

Vormgeving
Provincie Zuid-Holland

220102392





Verslag

Overleg	: Algemeen bestuur MGR SDCG
Datum	: 24 maart 2022
Tijd	: <u>09.30 – 11.30 uur</u>
Plaats	: Zalencentrum Wieleman
Voorzitter	: Johannes Goossen, Duiven
Notulen	: Linda Blok, MGR
Aanwezig	: Ronald Paping, Arnhem Dorus Klomberg, Rheden Nick Hubers, Lingewaard Simon Warmerdam, Rozendaal Brigitte Faber, Overbetuwe Birgit van Veldhuizen, Doesburg Nanne van Dellen, Zevenaar Leo Bosland, Wageningen (digitaal) Ineke Knuiman, Duiven voorzitter bestuurscommissie Anton Logemann, Rozendaal voorzitter bestuurscommissie Hermien Wiselius, MGR (digitaal) Sjoerd Bergsma, MGR Werner van der Linden, MGR (digitaal) Reinier Gosselink, Stolwijk Kelderman Hester de Feiter, Stolwijk Kelderman
Met kennisgeving afwezig	: Rob Raaijman, Westervoort (mkg) Marinka Mulder, Renkum (mkg)

Notulist: Linda Blok

Agendapunt	
1. Opening en vaststelling agenda	Johannes opent de vergadering. Na ongeveer twee jaar is deze vergadering weer fysiek. Ook is de vergadering op een andere locatie in verband met de bestuurscommissie Participatie. Leo Bosland, Werner van der Linden en Hermien Wiselius zijn digitaal aangesloten. De voorzitters bestuurscommissies sluiten later aan. Daarnaast welkom aan Nick Hubers, nieuwe wethouder van de gemeente Lingewaard als nieuw lid van het Algemeen Bestuur van de MGR. Nick volgt vanaf 24 maart Helga Witjes op als AB lid namens de gemeente Lingewaard..

	De agenda wordt vastgesteld. Agendapunt 4 wordt als eerste behandeld in het bijzijn van de accountants van Stolkwijk Kelderman.
2. Mededelingen en ingekomen stukken - Planning raadsbijeenkomsten 9 en 12 mei 2022 - Jaarverslag Scalabor	De raadsinformatieavonden zijn verdeeld in een digitale avond op 9 mei en een fysieke avond op 12 mei. Met ruimte voor nieuwe raadsleden om met elkaar kennis te maken. Het programma is gericht op informatie voor nieuwe raadsleden over de MGR in het algemeen en wat de modules van de MGR doen voor de gemeenten en haar inwoners. Er is ook ruimte voor vragen/toelichting over de stukken die voorliggen voor zienswijze. Birgit vraagt of er naast het inhoudelijke jaarverslag ook een financieel jaarverslag komt van Scalabor in verband met de bijdrage van gemeenten van de coronagelden. Dat is een verzoek aan Scalabor en loopt niet via de MGR. Werner zal dit verzoek tot toezending van het jaarverslag overbrengen aan Scalabor.
3. Verslag AB-vergadering d.d. 23 december 2021	Het AB stelt het verslag, de actielijst en de besluitenlijst vast.
4. Jaarrekening 2021 – in aanwezigheid van accountant	Het jaarverslag en de jaarrekening is opgesteld en in de bestuurscommissies en het DB besproken en van een positief advies voorzien. De accountant heeft de controle afgerond. De controle is goed verlopen. De accountant neemt de AB leden mee door het accountantsverslag. De kwaliteit van de jaarstukken is zeer goed. De accountant is tevreden over de interne beheersing. Bij de module Inkoop is een kleine overschrijding maar dit is toegelicht. De accountant geeft aan dat er een controleverklaring is afgegeven die na vaststelling van de jaarrekening door het AB in juni met de raden kan worden gedeeld. De accountant geeft informatie over ontwikkelingen in wet- en regelgeving. De wetgeving voor invoering van de rechtmatigheidsverklaring door het DB wordt steeds uitgesteld. Het AB heeft geen vragen over het jaarverslag, jaarrekening en het accountantsverslag. Het AB geeft haar complimenten aan de organisatie voor de verslaglegging en de wijze waarop de werkzaamheden binnen begroting zijn uitgevoerd. De jaarstukken gaan nu door naar de raden. Vervolgens kan het AB in juni het jaarverslag en jaarrekening 2021 vaststellen. Johannes vat samen dat het AB het jaarverslag en jaarrekening 2021 dat door het DB met advies van de bestuurscommissies is opgesteld heeft besproken en instemt met toezending naar de raden. Het AB heeft het accountantsverslag en de reactie van de directie daarop in aanwezigheid van de accountant besproken en stemt in met toezending naar de raden. Het AB heeft kennis genomen van de managementletter en de reactie van de directie en het DB hierop.

	Johannes dankt de accountants voor hun aanwezigheid en toelichting.
5. Toelichting resultaten 2021 en plannen 2022 en 2023 door voorzitters bestuurscommissies	Anton Logemann: Module Inkoop Zorg: In 2021 heeft de module positieve resultaten behaald. Er zijn extra werkzaamheden verricht voor de nieuwe samenwerkingsmodule Contractmanagement Inburgering. De kosten hiervan worden verrekend met de negen betrokken gemeenten. In 2022 maar ook voor 2023 wordt de inzet voor de kwaliteit van de zorg gecontinueerd en verbeterd. In 2022 wordt de regionale inkoop voor Beschermd Wonen uitgevoerd. Dit staat los van de financiering van Beschermd wonen. In de data-analyse op regionaal niveau blijft energie gestoken worden op het gebied van gegevens van aanbieders en gemeenten. Dit kan leiden tot beleidsmatige aanpassingen in inkoopafspraken met gecontracteerde aanbieders. Een andere ontwikkeling zijn de personeelsproblemen bij de zorgaanbieders. Er wordt een plan opgevat om te oriënteren op alternatieve vormen van gebruikelijke zorg. Daar waar mogelijk hebben gemeenten gevraagd hen te ontlasten. Vanaf 2022 heeft Inkoop Zorg de jaarverantwoordingen en accountantsverklaringen van zorgaanbieders centraal opgevraagd en ter beschikking gesteld aan gemeenten. Dit leidt tot een verlaging van de administratieve lastendruk voor zowel gemeenten als zorgaanbieders. Daarnaast wordt gekeken om werkzaamheden efficiënter uit te voeren om dubbel werk te voorkomen. Brigitte geeft aan dat bij de kwaliteitscontrole van zorgaanbieders er tevens gekeken wordt naar het opleidingsniveau van de medewerkers. Nu is er sinds een aantal jaren (2018) een extra opleidingsniveau tussen MBO4 en HBO (dat is niveau 6). Dat niveau heet associate degree (AD) en heeft niveau 5. Brigitte hoorde van een zorgaanbieder dat de zorginkoper het AD gelijkstelt aan MBO4. Dat is niet correct. Het is een officiële graad die hoger is dan MBO4 en lager dan HBO. Voor een aantal functies kan het AD toereikend zijn en het is belangrijk dat dit in het toetsingskader van inkoop op juiste wijze wordt meegenomen. Anton neemt deze opmerking van Brigitte mee terug naar de module. Hermien zal dit ook kortsluiten met de manager Inkoop. Nanne wijst op het mediation traject Beschermd wonen waarin burgemeester zijn betrokken en vraagt of dit nog van invloed op het komende jaar? Anton geeft aan de module Inkoop zich bezig houdt met de regionale inkoop van beschermd wonen. Dat staat los van het traject waar Nanne op doelt dat op korte termijn start. De uitkomsten daarvan zijn nog niet bekend en dit heeft geen invloed op het traject inkoop. Ineke Knuiman: Module Onderwijs De module Onderwijs is binnen de begroting gebleven. Vanaf januari 2022 laat de gemeente Lingewaard ook leerplicht uitvoeren door het RBL. Daarmee zijn alle gemeenten in de regio aangesloten. Er heeft dossieronderzoek plaatsgevonden om een analyse te maken over de thuiszitters. Hier zijn enkele aandachtspunten uit naar voren gekomen. Deze worden besproken met de partners. Dit krijgt in 2022 een vervolg. Er is steeds meer aandacht voor de overstap van schoolverlaters naar arbeid.

	In 2022 vindt er een klanttevredenheidsonderzoek plaats. Dit is eens per vijf jaar. Het RBL is steeds meer bezig met de aanpak jeugdwerkloosheid. Het RBL heeft de wettelijke taak om jongeren met een kwetsbare positie te monitoren. Ronald Haverkamp: Module WSP Omdat Rob Raaijman afwezig is, geeft Ronald een toelichting vanuit de bestuurscommissie over ontwikkelingen bij het WSP. Bestuurlijk is er verschil van inzicht tussen gemeenten en UWV over de samenwerking binnen het WSP. WSP-MGR en UWV willen samen verder maar de manier waarop is nog niet duidelijk. Een externe partij zal het traject om te komen tot die duidelijkheid begeleiden. Dit wordt zo opgenomen in het uitvoeringsprogramma. Het bestuur wil hierover goed op de hoogte gehouden worden omdat dit consequenties heeft voor MGR als geheel en voor de gedachten vanuit de MGR. Bij de gesprekken wordt ook gekeken naar consequenties voor bijv. huisvesting en gebruik van systemen voor matching, rapportage en verantwoording. Module WgSW: Ronald geeft aan dat ondanks corona de meeste SW-medewerkers zijn blijven werken. Het ziekteverzuim is wel iets gestegen maar ligt nog onder het landelijke gemiddelde. Scalabor is verplicht om individuele ontwikkelplannen voor de SW-medewerkers op te stellen. Dat is in 2021 gebeurt volgens plan. Het aantal SW-ers loopt hard terug. Dit gaat sneller dan verwacht. Vorig jaar hebben alle gemeenteraden het besluit genomen om het Aanwijzingsbesluit aan Scalabor met drie jaar te verlengen. Op 31 december 2021 liep ook het proces af van de boventallige medewerkers van voormalig Presikhaaf Bedrijven om hen van werk naar werk te begeleiden. Vanuit de voorziening worden nog bovenwettelijke vergoedingen uitbetaald voor enkele boventallige medewerkers. De voorziening die daarvoor is getroffen is voldoende. Er wordt een terugbetaling aan gemeenten. Het aantal medewerkers loopt harder terug dan verwacht. Daardoor is de bijdrage van de gemeenten voor 2022 ook lager vastgesteld. Het lagere aantal medewerkers loopt niet gelijk op met de lagere personeelskosten. De manager van WgSW maakt een analyse waar dit door veroorzaakt wordt. Op 1 januari 2023 gaat het 3 jarige aanwijzingsbesluit van Scalabor van start. Dit heeft geen invloed op begroting MGR maar wel op de individuele begroting van de gemeenten. Er is uitgegaan van de bekende gegevens van de salarisontwikkeling. Voor de komende jaren wordt echter een flinke stijging van de loonkosten verwacht. Dit heeft onder andere te maken met de aangekondigde verhoging van het minimumloon en de huidige inflatie. Een groot deel van deze lasten zullen worden gecompenseerd door het Rijk via het gemeentefonds. Door afname van het aantal SW-ers zullen de lasten van de SW-ers de komende jaren dalen. Nanne geeft aan dat bij verdere afname van het aantal SW-ers sprake is van een sterfhuiskonstructie bij Scalabor. Scalabor biedt echter ook diensten voor andere doelgroepen en is op zoek naar alternatieven. Het is aan de gemeenten of zij hieraan mee willen doen.
--	---

6. Uitvoeringsprogramma 2022/2023 begrotingswijziging 2022 en meerjarenbegroting 2023-2026	Het DB heeft het uitvoeringsprogramma en begroting opgesteld conform de kaders van de begroting, zoals die op 9 december zijn vastgesteld en de adviezen van de bestuurscommissies over programma en begroting van hun modules. Ook is geconstateerd dat bij de kaders van de begroting niet voldoende rekening is gehouden met de inflatie en stijging van loonkosten. Het AB neemt deze constatering over, zoals die door het DB is geformuleerd. Het AB heeft geen opmerkingen bij de stukken. Het AB neemt kennis van de adviezen van de bestuurscommissies over de accentverschuivingen in het uitvoeringsprogramma 2022 en het concept uitvoeringsprogramma 2023 Het AB neemt kennis van adviezen van de bestuurscommissies de concept gewijzigde begroting 2022 die het DB voorlegt en besluit om deze gewijzigde begroting 2022 voor zienswijze naar de raden te sturen. Het AB neemt kennis van de adviezen van de bestuurscommissies over de concept meerjarenbegroting 2023-2026 die het DB aan u voorlegt en besluit om deze concept meerjarenbegroting voor zienswijze naar de raden te sturen. Het uitvoeringsprogramma is door de bestuurscommissie van WSP vastgesteld. De bestuurscommissie vindt dat het meningsverschil tussen WSP en UWV hier niet voldoende in is verwoord. De bestuurscommissie geeft aan om hier een zin aan toe te voegen waarin wordt aangegeven dat er op dit moment een traject plaatsvindt om dit meningsverschil te niet doet. Het AB neemt dit advies over. De stukken worden maandag 28 maart via de accountmanagers aan de colleges en raden gestuurd voor zienswijze. De wens is om uiterlijk 6 juni de zienswijze van de gemeenten retour te krijgen, zodat het nieuwe AB het uitvoeringsprogramma en begroting op 23 juni kan vaststellen. Een aantal gemeenten heeft aangegeven dat gelet op de planning van de raadsvergaderingen de zienswijze mogelijk iets later worden aangeleverd.
7. Concept kaderbrief	De aanbiedingsbrief met kaderbrief bevat een samenvatting van de voorliggende stukken. Het AB neemt kennis van de concept kaderbrief die het dagelijks bestuur heeft opgesteld op grond van het jaarverslag en jaarrekening 2021, de concept begrotingswijziging 2022 en de concept uitvoeringsprogramma als onderdeel van het concept meerjarenbegroting 2023-2026. Het AB stemt ermee in deze kaderbrief toe te voegen aan de stukken die naar de colleges en raden gaan.
8. Overdrachtdossier	Het overdrachtdossier zal gebruikt worden als naslagwerk. Dit overdrachtdocument zal ook tijdens de raadsinformatieavonden worden gebruikt om de raadsleden goed te informeren en zal digitaal worden aangeboden. De teksten zijn afgestemd met de bestuurscommissies en DB. Het is een helder en duidelijk document.

	Het AB neemt kennis van het overdrachtdossier en stemt in met het delen onder de nieuwe colleges en raden.
9. Archiefconvenant	Het archiefconvenant dat gaat over het borgen van afspraken voor het archiveren van de gemandateerde taken is opgesteld.. Het archiefconvenant is opgesteld in afstemming met de gemeenten en het Gelders Archief. Het DB heeft dit vastgesteld. Er is nog een laatste afspraak gepland met de gemeentelijke werkgroep met het Gelders Archief erbij. Daarna zal het ter ondertekening aan de colleges worden aangeboden. Het archiefconvenant sluit aan bij de aangepaste DVO's. Het belang van goede archiefafspraken wordt onderkend. Het AB neemt kennis van het archiefconvenant.
10. Accountantselectie	Birgit licht het proces toe. Uiteindelijk is er één offerte ontvangen van een accountant. Deze is besproken en beoordeeld. Wederom is dit Stolwijk Kelderman met een nieuwe controlerend accountant. Het advies van de werkgroep is om Stolwijk Kelderman met een nieuwe controlerend accountant te benoemen als accountant van de MGR. Het AB stelt Stolwijk Kelderman, met als tekenend accountant Dhr. G. Bouwhuis, aan als controlerend accountant voor de boekjaren 2022 en 2023, met mogelijke verlenging voor 2024 en 2025.
11. Afscheid bestuursleden	Johannes geeft aan dat volgend AB mogelijk een nieuwe samenstelling heeft. De komende maanden zal duidelijk worden welke bestuurders door gemeenten worden voorgedragen voor het AB van de MGR. Het AB zal uit haar midden een DB kiezen en een voorzitter. De afgelopen vier jaar is de MGR een volwassen organisatie geworden die mooie taken uitvoert voor de deelnemende gemeenten. Het aantal modules is uitgebreid en er is meer sprake van kruisbestuiving. De bestuurscommissies vervullen hun rol steeds beter en de bedrijfsvoering is op orde. Daarmee is het voor de AB leden steeds makkelijker geworden. Johannes dankt iedereen voor ieders inbreng in de afgelopen jaren. Als symbolische blijk van een waardering en fysieke kleinigheid. Mogelijk zien we een aantal van jullie terug in een volgend AB in de huidige of nieuwe rol.
12. Rondvraag	Ronald Paping geeft aan niet terug te keren als wethouder. Hij wenst iedereen veel succes en dankt de MGR organisatie voor de manier waarop zij hun werk uitvoeren en de voorbereiding van de stukken. Brigitte Faber-de Lange spreekt haar dank uit naar MGR voor de goede voorbereidingen van de vergaderingen en de enthousiaste collega's. Ook Brigitte geeft aan niet terug te keren als wethouder. Leo Bosland stopt ook als wethouder en dankt voor de afgelopen periode. Birgit dankt het DB voor de afgelopen periode als Dagelijks Bestuur.



	Hermien zal de dankwoorden aan de collega's intern delen en bedankt de AB leden voor de plezierige samenwerking.
13. Sluiting	Johannes sluit de vergadering om 10.51 uur.

Actielijst Algemeen Bestuur MGR SDCG				
Nr	Datum AB	Acties	Status	Gereed voor
1	24-03-2022	Werner legt het verzoek neer bij Scalabor om het financieel jaarverslag met gemeente te delen ivm hun bijdrage van de coronagelden.	Vraag staat uit bij Scalabor	

BESLUITENLIJST 2022 Algemeen Bestuur MGR SDCG		
Nr.	Datum AB	Besluit
B74	24-03-2022	Het Algemeen Bestuur stelt vast dat per 24 maart 2022 Nick Hubers lid is van het Algemeen Bestuur namens de gemeente Lingewaard.
B75	24-03-2022	Het AB bespreekt het jaarverslag en jaarrekening 2021 dat door het DB met advies van de bestuurscommissies is opgesteld en stemt in met toezending naar de raden.
B76	24-03-2022	Het AB bespreekt het accountantsverslag en de reactie van de directie daarop in aanwezigheid van de accountant en stemt in met toezending naar de raden. Het AB neemt kennis van de managementletter en de reactie van de directie en het DB hierop.
B77	24-03-2022	Het AB neemt kennis van de adviezen van de bestuurscommissies over de accentverschuivingen in het uitvoeringsprogramma 2022 en het concept uitvoeringsprogramma 2023 Het AB neemt kennis van adviezen van de bestuurscommissies de concept gewijzigde begroting 2022 die het DB voorlegt en besluit om deze gewijzigde begroting 2022 voor zienswijze naar de raden te sturen. Het AB neemt kennis van de adviezen van de bestuurscommissies over de concept meerjarenbegroting 2023-2026 die het DB aan u voorlegt en besluit om deze concept meerjarenbegroting voor zienswijze naar de raden te sturen.
B78	24-03-2022	Het AB neemt kennis van de concept kaderbrief die het dagelijks bestuur heeft opgesteld op grond van het jaarverslag en jaarrekening 2021, de concept begrotingswijziging 2022 en de concept uitvoeringsprogramma als onderdeel van het concept meerjarenbegroting 2023-2026. Het AB stemt ermee in deze kaderbrief toe te voegen aan de stukken die naar de colleges en raden gaan.
B79	24-03-2022	Het AB neemt kennis van het overdrachtdossier en stemt in met het delen onder de nieuwe colleges en raden.
B80	24-03-2022	Het AB neemt kennis van het archiefconvenant.



B81	24-03-2022	Het AB stelt Stolwijk Kelderman, met als tekenend accountant Dhr. G. Bouwhuis, aan als controlerend accountant voor de boekjaren 2022 en 2023, met mogelijke verlenging voor 2024 en 2025.
-----	------------	--

Vastgesteld op 23 juni 2022

J. Goossen

Voorzitter

H.H. Wiselius

secretaris

Bijlage 4 Benoemen leden en plaatsvervangende leden algemeen bestuur MGR

Aan: Algemeen Bestuur
Van: Hermien Wiselius
Datum: 23 juni 2022
Status: Ter vaststelling

Concept besluit AB

Het algemeen bestuur benoemt de hieronder genoemde leden van het algemeen bestuur en de plaatsvervangend leden zoals aangewezen door de deelnemende gemeenten.

Inleiding

De AB en plaatsvervangende leden worden door de deelnemende gemeenten aangewezen.
Het AB benoemt de leden en plaatsvervangende leden.

De regeling zegt in art. 10:

a. Iedere deelnemer wijst uit zijn midden één lid aan als lid van het algemeen bestuur.

Gelijktijdig wordt een plaatsvervangend lid aangewezen.

b. Een lid van het algemeen bestuur heeft zitting gedurende dezelfde periode als de zittingsduur van het college die het vertegenwoordigd. Indien het lid in de nieuwe zittingsperiode opnieuw deel uitmaakt van het college kan hij terstond opnieuw worden aangewezen als lid van het algemeen bestuur.

Namen van leden van het algemeen bestuur en plaatsvervangende leden

AB-lid	Plaatsvervangend AB-lid	Gemeente
Maurits van de Geijn	Marco van der Wel	Arnhem
Birgit van Veldhuizen	Loes van der Meijs-van de Laar	Doesburg
Johannes Goossen	Gemma Tiedink	Duiven
Nick Hubers	Aart Slob	Lingewaard
Rik van den Dam	?	Overbetuwe
Marinka Mulder	Joa Maouche	Renkum
Simon Warmerdam	Tineke van der Pas	Rozendaal
Dorus Klomberg	Paul Hofman	Rheden
Maud Hulshof	Guido van Vulpen	Wageningen
Peter Pennekamp	Jan Derksen	Westervoort
Arthur Boone	?	Zevenaar

Bijlage 5 Benoemen leden dagelijks bestuur MGR

Aan: Algemeen Bestuur
Van: Hermien Wiselius
Datum: 23 juni 2022
Status: Ter vaststelling

Concept besluit AB

Het algemeen bestuur benoemt uit haar midden het dagelijks bestuur, te weten, wethouder van de gemeente Arnhem, (namens de middelgrote gemeenten) en..... (namens de kleinere gemeenten)

Inleiding

Het algemeen bestuur benoemt uit haar midden een dagelijks bestuur. Daarbij is een gentlemen agreement afgesproken over de samenstelling van het dagelijks bestuur te weten:

- 1 lid uit de gemeente Arnhem
- 1 lid namens de middelgrote gemeenten (Lingewaard, Overbetuwe, Renkum, Rheden, Wageningen en Zevenaar)
- 1 lid namens de kleinere gemeenten (Doesburg, Duiven, Rozendaal en Westervoort)

De regeling zegt in art.13 :

- a. Het dagelijks bestuur bestaat uit de voorzitter en twee andere leden, door het algemeen bestuur uit zijn midden aan te wijzen en te ontslaan.*
- b. Een lid van het dagelijks bestuur blijft aan totdat in de opvolging is voorzien. Het lid kan indien hij opnieuw is aangewezen tot lid van het algemeen bestuur, terstond opnieuw benoemd worden.*

Vervolg

Na de benoeming van het dagelijks bestuur wordt een voorzitter aangewezen. Dit kan tijdens deze AB vergadering, maar kan ook op een ander moment bepaald worden. De nieuwe DB leden, zullen dit eerst met elkaar willen afstemmen, waarna in een volgende AB vergadering de voorzitter en plaatsvervangend voorzitter kan worden aangewezen.

Wanneer er tijdens de vergadering nog geen nieuwe voorzitter is aangewezen is het de vraag aan Johannes Goossen of hij deze vergadering wil blijven voorzitten.

Na de benoeming van het dagelijks bestuur worden de data voor het dagelijks bestuur zoals deze zijn gepland voor 2022 afgestemd met de nieuwe DB leden. Daarbij is het de vraag aan het nieuwe DB of zij nog een moment van overdracht wil met het huidige DB.

In die DB vergadering zullen ook formaliteiten zoals inschrijving Kamer van Koophandel geregeld worden.



REGLEMENT VAN ORDE BESTUUR MGR SOCIAAL DOMEIN CENTRAAL GELDERLAND

Reglement van orde voor de vergaderingen en werkzaamheden van het algemeen en het dagelijks bestuur van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland.

Het algemeen en het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland (MGR SD CG);

Gelet op de artikelen 10 t/m 16 van de Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland;

Besluiten vast te stellen het:

Reglement van orde voor de vergaderingen en werkzaamheden van het algemeen en het dagelijks bestuur van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland.

Artikel 1 Verdeling werkzaamheden (portefeuilleverdeling)

Het bestuur kan zijn werkzaamheden onderling verdelen.

Artikel 2 Tijdstip van de vergaderingen van het bestuur

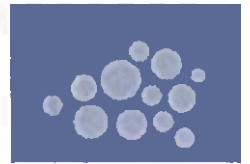
1. Het bestuur vergadert volgens een in onderling overleg vast te stellen tijdschema en voorts als de voorzitter of het dagelijks bestuur dit nodig oordeelt of ten minste twee leden van het bestuur daarom verzoeken.
2. Indien tenminste twee leden van het bestuur een extra vergadering nodig acht, verzoeken zij schriftelijk onder opgave van redenen aan de voorzitter deze bijeen te roepen.

Artikel 3 Verhinderings

1. Wanneer een lid verhinderd is een vergadering geheel of gedeeltelijk bij te wonen, geeft hij daarvan kennis aan de voorzitter of de secretaris.
2. Wanneer de voorzitter verhinderd is een vergadering geheel of gedeeltelijk bij te wonen, geeft hij daarvan kennis aan degene die hem overeenkomstig artikel 16, vijfde lid, van de gemeenschappelijke regeling vervangt.

Artikel 4 Vergaderingen dagelijks bestuur

1. Voor elke vergadering van het dagelijks bestuur zendt de voorzitter, als regel 5 werkdagen van tevoren, de agenda toe aan de leden van het bestuur.
2. Onderwerpen ten aanzien waarvan tijdige agendering als bedoeld in het eerste lid niet mogelijk is, maar waarvan ten gevolge van de spoedeisendheid geen uitstel mogelijk is, kunnen onder opgaaf van reden(en) van urgentie uiterlijk acht werkuren voor de vergadering worden aangemeld bij de voorzitter.



Artikel 5 Vergaderingen algemeen bestuur

1. Voor elke vergadering van het algemeen bestuur zendt de secretaris, als regel 5 werkdagen van tevoren, de agenda toe aan de leden van het bestuur.
2. De agenda en stukken die dienen ter toelichting van onderwerpen of voorstellen op de agenda, worden na het verzenden van de schriftelijke oproep voor een ieder openbaar gemaakt op de website van de MGR.
3. De openbare kennisgeving op de website van de MGR vermeldt datum, aanvangstijdstip en plaats van de vergadering en de wijze waarop de agenda en de daarbij behorende stukken kunnen worden ingezien.
4. Indien na het verzenden van de schriftelijke oproep nog stukken ter inzage worden gelegd, wordt hiervan mededeling gedaan aan de leden en wordt dit vermeld op de website van de MGR.
5. Onderwerpen ten aanzien waarvan tijdige agendering als bedoeld in het eerste lid niet mogelijk is, doch waarvan ten gevolge van de spoedeisendheid geen uitstel mogelijk is, kunnen onder opgaaf van reden(en) van urgentie uiterlijk acht werkuren voor de vergadering worden aangemeld bij de voorzitter.

Artikel 6 Deelneming derden aan een vergadering

1. Het algemeen- of dagelijks bestuur kan een ambtelijk medewerker of een derde uitnodigen deel te nemen aan de beraadslagingen teneinde een nadere toelichting te verschaffen op een agendapunt dan wel om zijn mening ten aanzien van een onderwerp te geven.
2. Het algemeen bestuur of een door hem uit zijn midden aangewezen deputatie kan een openbare hoorzitting houden ten behoeve van het horen van belanghebbenden.
3. Het algemeen bestuur kan al dan niet op voorstel van het dagelijks bestuur deskundigen, niet- leden in zijn vergadering horen.

Artikel 7 Stemmingen

1. Indien geen van de leden van het bestuur bij het nemen van een besluit stemming vraagt, wordt het voorstel geacht te zijn aangenomen.
2. Indien een lid van het bestuur bij het nemen van een besluit stemming vraagt, wordt mondeling gestemd, tenzij het derde lid wordt toegepast.
3. Bij het nemen van een besluit over een benoeming, voordracht of aanbeveling van een persoon wordt gestemd bij gesloten en ongetekende briefjes. Indien daarbij de stemming beperkt is tot één persoon en de stemmen staken, beslist het lot.
4. Indien in de overige gevallen de stemmen staken, heeft een tweede stemming plaats tussen de twee personen die bij de eerste stemming de meeste stemmen op zich hebben verenigd. Indien bij de tweede stemming de stemmen staken, beslist het lot.



Artikel 8 Verslag en besluitenlijst van het algemeen bestuur

1. De secretaris draagt zorg voor het bijhouden van een kort conceptverslag van de vergadering.
2. Het verslag bevat uitsluitend:
 - a. de namen van de aanwezige en de afwezige leden;
 - b. de namen van de andere personen die hebben deelgenomen aan de beraadslaging;
 - c. een formulering van de door het bestuur genomen besluiten (besluitenlijst);
 - d. stemverhoudingen, doch alleen als een lid van het bestuur daarom vraagt.
3. Het verslag wordt in de eerstvolgende vergadering vastgesteld.
4. Voorts wordt, voor zover de aard en de inhoud van de besluitvorming zich daartegen niet verzet, het verslag zo spoedig mogelijk na vaststelling openbaar gemaakt en gepubliceerd op de website van de MGR.

Artikel 9 Besluitvorming door het dagelijks bestuur buiten de vergadering

1. Besluitvorming door het dagelijks bestuur is mogelijk buiten de vergadering, mits op basis van een voorstel en mits alle bestuursleden zonder voorbehoud met het voorstel hebben ingestemd.
2. Het besluit wordt geacht tot stand te zijn gekomen op het tijdstip waarop alle bestuursleden met het voorstel hebben ingestemd. Dit tijdstip wordt door of in opdracht van de secretaris op het in het vorige lid bedoelde stuk vermeld.
3. Een besluit komt niet tot stand buiten vergadering indien een bestuurslid te kennen heeft gegeven niet met het voorstel in te stemmen of behandeling ter vergadering wenselijk te achten.

Artikel 10 Openbaarheid vergaderingen

1. Het algemeen bestuur vergadert in het openbaar. Als de voorzitter het nodig oordeelt of als ten minste twee van de aanwezige leden daarom verzoekt, worden de deuren gesloten. Het algemeen bestuur beslist vervolgens of wordt vergaderd met gesloten deuren.
2. Het dagelijks bestuur vergadert in beslotenheid. Het dagelijks bestuur kan echter besluiten een openbare vergadering te houden.



Artikel 11 Informatieplicht

1. Naast de in artikel 21, eerste lid van de MGR regeling opgenomen verplichting tot informatie, welke ongevraagd aan de raden der deelnemende gemeenten wordt verstrekt, worden door de bestuursorganen van het samenwerkingsorgaan aan de raden alle inlichtingen verstrekt die door één of meer leden van die raden worden verlangd.
2. De betreffende vragen kunnen schriftelijk of digitaal worden ingediend bij het Algemeen Bestuur, het Dagelijks Bestuur of de voorzitter. Beantwoording vindt plaats door het orgaan waaraan de vragen worden gesteld.

Artikel 12 Inwerkingtreding

1. Dit reglement treedt in werking zodra het door zowel het dagelijks als het algemeen bestuur is vastgesteld.
2. Het reglement wordt toegezonden aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten.

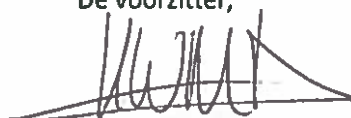
Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur op 23 juni 2017 en van het dagelijks bestuur op 15 juni 2017.

De secretaris,



Jan-Willem Hulstein

De voorzitter,



mw. Helga Witjes

JAARVERSLAG 2021



**Modulaire Gemeenschappelijke Regeling
Sociaal Domein Centraal Gelderland**

14 maart 2022

Inkoop van zorgvormen WMO & Jeugd



- Contractmonitoring
- Kwaliteitstoezicht
- Rechtmatigheidstoezicht



Lasten

€1,6
milj.



Gemeentelijke
bijdrage

€1,6
milj.



Formatie

12,9
fte

Inkoop sociaal domein

Het servicepunt waar werkgevers en werknemers elkaar vinden



3.790 werkgeverscontacten



Gerealiseerde
plaatsingen

936



Lasten

€1,8
milj.



Gemeentelijke
bijdrage

€1,6
milj.



Formatie

29,8
fte

(16,9 fte MGR
en 12,9 fte UWV)

Werkgeversservicepunt



11 samenwerkende gemeenten

469.000 inwoners Centraal Gelderland

85.000 jongeren (0-18 jaar) Centraal Gelderland

88.179 jeugdigen (4-23 jaar) Midden Gelre (RBL)

402 vacatures (start 2021) - 490 vacatures (eind 2021)

25.962 geregistreerde werkzoekenden

Regionaal Bureau
Leerlingzaken

Werkgeverschap
SW-medewerkers



Jeugdigen
zonder school

45%
herplaatst
op school



Lasten

€2,7
milj.



Verzuim

2.317
Jeugdigen
met verzuim



Gemeentelijke
bijdrage

€1,6
milj.



Formatie

30,3
fte

Voor het recht op leren en ontwikkelen
(leerplicht en RMC)



Aantal SW-
medewerkers

1.843



Lasten

€55,8
milj.



Uitstroom SW

7,3%



Gemeentelijke
bijdrage

€53,5
milj.



Formatie

1,2
fte

Voor het formeel werkgeverschap
SW-medewerkers

'Wij staan voor een krachtige en samenhangende aanpak van lokale en regionale vraagstukken in het sociaal domein'

MGR Beheer



Lasten

€0,4
milj.



Gemeentelijke bijdrage

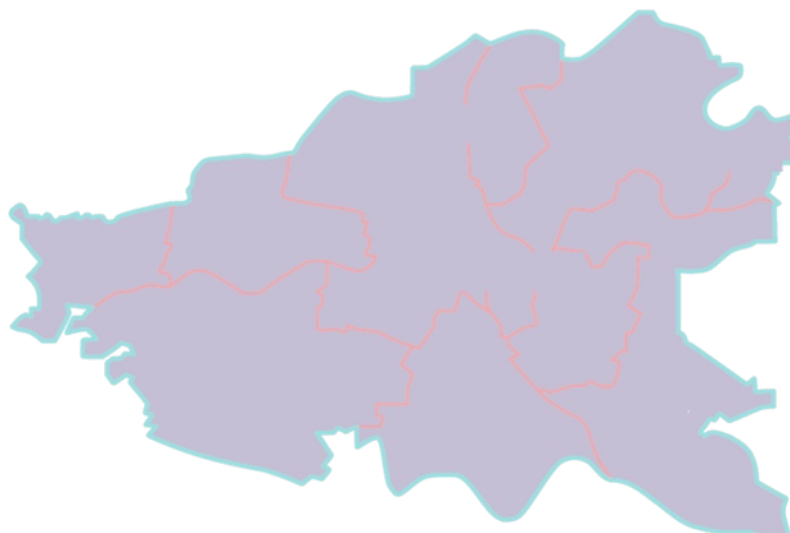
€0,4
milj.



Formatie

3,1
fte

Deelnemende gemeenten



Deelnemende gemeenten per module	Module Beheer	Module inkoop	Module Onderwijs	Module WSP	Module WgSW
Arnhem	✓	✓	✓	✓	✓
Doesburg	✓	✓		✓	✓
Duiven	✓	✓	✓	✓	✓
Lingewaard	✓	✓	✓	✓	✓
Overbetuwe	✓	✓	✓	✓	✓
Renkum	✓	✓	✓		
Rheden	✓	✓	✓	✓	✓
Rozendaal	✓	✓	✓	✓	✓
Wageningen	✓	✓			
Westervoort	✓	✓	✓	✓	✓
Zevenaar	✓	✓	✓	✓	✓

INHOUD

	Resultaten in beeld	2
0	Voorwoord	5
1	Inleiding en inzicht per module	6
1.1	Inleiding op jaarverslag en jaarrekening	
1.2	Impact Covid-19	
1.3	Totaal overzicht baten en lasten	
1.4	Overzicht baten en lasten per module en afrekening	
2	Jaarverslag	15
2.1	Inleiding	
2.2.	Programmaverantwoording	
2.2.1	Programma module Inkoop	
2.2.2	Programma module Onderwijszaken	
2.2.3	Programma module Werkgeversservicepunt	
2.2.4	Programma module Werkgeverschap SW	
2.2.5	Programma MGR beheer, overhead en onvoorzien	
2.2.6	Beleidsindicatoren bestuur en organisatie	
2.3	Paragrafen	
2.3.1	Inleiding	
2.3.2	Weerstandvermogen en risicobeheersing	
2.3.3	Financiering	
2.3.4	Bedrijfsvoering	
3	Jaarrekening	40
3.1	Overzicht baten en lasten	
3.2	Overzicht incidentele baten en lasten	
3.3	Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid	
3.4	Balans	
3.5	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	
3.6	Toelichting op de balans	
3.7	Gebeurtenissen na balansdatum	
3.8	Wet Normering Topinkomens	
Bijlage 1	Overzicht baten en lasten per taakveld	51
Bijlage 2	Overzicht zorgvormen module inkoop	52

Voorwoord

Hierbij bieden we u het Jaarverslag en de Jaarrekening 2021 aan van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling sociaal domein centraal Gelderland (MGR SD CG).

	<i>‘Wij staan voor een krachtige en samenhangende aanpak van lokale en regionale vraagstukken in het sociaal domein’</i>
Wie we zijn De MGR sociaal domein Centraal Gelderland is een regionaal samenwerkingsverband, dat staat voor een krachtige en samenhangende aanpak van lokale en regionale opgaven binnen het sociaal domein.	Wat we willen bereiken Wij staan voor passende ondersteuning bij onderwijs, participatie en zorg die voor alle inwoners in onze regio toegankelijk moet zijn. Iedereen hoort erbij. Door een integrale benadering kunnen gemeenten effectief en efficiënt samenwerken en elkaar versterken. Wij verbeteren, innoveren en ontwikkelen samen met onze partners. Wij laten ons inspireren door lokale, regionale en landelijke ontwikkelingen binnen het sociaal domein.

Ook in 2021 heeft Covid-19 effect gehad op de uitvoering en resultaten van de MGR. In afstemming met gemeenten is gekeken hoe vanuit de MGR ingespeeld kon worden op de incidentele en meer structurele gevolgen van Covid-19 voor inwoners, jeugdigen, zorgaanbieders, werkgevers en werkzoekenden. Ook voor de medewerkers van gemeenten en de MGR was het advies om grote delen van 2021 vanuit thuis te werken van invloed.

Het dagelijks bestuur bedankt ambtenaren en bestuurders van de deelnemende gemeenten en de medewerkers en leden van bestuurscommissies en het bestuur van de MGR voor hun inspanningen om gezamenlijk een mooi resultaat te behalen.

Door vanuit de modules van de MGR flexibel in te spelen op kansen en kleine aanpassingen in de uitvoering te doen is het gelukt in 2021 goede resultaten te boeken en binnen begroting te blijven. Dit leidt tot een teruggave aan gemeenten.

We nodigen u graag uit kennis te nemen van de resultaten in 2021.

Daarnaast wijzen we u op het overdrachtdossier met achtergronden en inzicht in de toegevoegde waarde van de MGR voor uw gemeente en uw inwoners.

Aldus opgesteld in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van de MGR sociaal domein centraal Gelderland op 14 maart 2022,

De voorzitter,

De secretaris,

J. Goossen

H.H. Wiselius

1 Inleiding en inzicht per module

1.1 Inleiding op jaarverslag en jaarrekening

In dit hoofdstuk wordt inzicht gegeven in de totale baten en lasten van de verschillende modules. Dit betreft zowel de programma lasten als de overhead lasten. De totale lasten vormen de basis voor het vaststellen van de definitieve bijdrage van de deelnemende gemeenten per module.

De bedragen in de tabellen staan uitgedrukt in duizend euro tenzij anders vermeld. Door afrondingsverschillen kan een optelling maximaal duizend euro afwijken. Ook in de tekstuele toelichting worden bedragen afgerond op duizend euro.

1.2 Impact Covid-19

De Covid-19 pandemie heeft ook in 2021 gevolgen gehad voor de uitvoering van de werkzaamheden door de medewerkers. Er kon voortgebouwd worden op aanpassingen en ervaringen uit 2020. De wijze waarop er bij de modules op is ingespeeld staat bij de modules weergegeven.

In grote lijnen zie we het volgende

- Er is relatief veel thuis gewerkt als dat kon en op locatie gewerkt wanneer dit vanuit het type werk logisch was, zoals bezoeken op school en werkgevers.
- Er ontstonden korte lijntjes met samenwerkingspartners over aanpassingen van de werkwijze.
- Het bestuurlijk proces is met aanpassingen zorgvuldig verlopen, veelal op digitale wijze. Dat geldt ook voor de informatievoorziening aan raadsleden.
- De cruciale bedrijfsprocessen zijn grotendeels vanuit huis goed uitgevoerd en hebben niet tot problemen geleid.
- Een enkel voorgenomen activiteit is uitgesteld tot in 2022.
- Fysieke opleidingen en bijeenkomsten waren slechts beperkt deel van het jaar mogelijk. Anderen zijn digitaal geweest of uitgesteld.
- Er is veel aandacht geweest voor fysieke en mentale gezondheid van medewerkers, waaronder inspiratiebijeenkomsten, focus op talentontwikkeling en veilig werken op kantoor of locatie.
- Medewerkers moesten regelmatig in quarantaine of kregen zelf te maken met covid-19.
- Het verzuimpercentage is in 2021 hoger dan in 2020, mede ten gevolge van (long) covid.

De financiële impact voor de MGR is beperkt doordat enerzijds de inkomsten stabiel zijn en anderzijds zijn de incidentele extra kosten relatief beperkt. Sommige reguliere uitgaven zijn juist door Covid-19 niet gemaakt, zoals grotere bijeenkomsten met werkgevers, zorgaanbieders of samenwerkingspartners. Ook bijeenkomsten met medewerkers en scholing is veelal digitaal gedaan of uitgesteld. Dit is terug te zien in de incidentele effecten per module. Dit levert dus een éénmalige besparing op in dit boekjaar.

Dit zal naar verwachting in 2022 slechts beperkt leiden tot extra kosten.

Er worden zeker lange termijn effecten verwacht in de verschillende werkgebieden, zoals mentale gevolgen bij jeugdigen en effecten op de arbeidsmarkt.

De toekomstige financiële effecten liggen minder op het terrein van de financiering van de huidige activiteiten, maar op het terrein van de financiering van de extra activiteiten die als gevolg van de Covid-19 crisis noodzakelijk zijn. Hierover blijven we in gesprek met de opdrachtgevers.

1.3 Totaal overzicht baten en lasten

De baten en lasten worden vergeleken met de gewijzigde begroting 2021, die is vastgesteld op 24 juni 2021 door het algemeen bestuur.

De MGR heeft naast de gemeentelijke bijdrage van deelnemende gemeenten ook extra inkomsten, zoals de vergoeding voor SW dienstverbanden uit 2 gemeenten buiten de MGR regio. De module onderwijs ontvangt regionale bijdragen vanuit het Regionaal Meld- en Coördinatiepunt (RMC). Daarnaast zijn er overige baten voor extra activiteiten en incidentele inkomsten.

De gemeentelijke en regionale baten worden op basis van begroting gefactureerd. Samen met de gerealiseerde lasten en overige baten leidt dit tot een voorlopige realisatie voor bestemming. Dit resultaat wordt na de verwerking van de mutaties van de bestemmingsreserves gecrediteerd aan gemeenten. Hiermee is de realisatie na bestemming weer in evenwicht. Het positieve resultaat met lagere lasten en lagere gemeentelijke bijdrage komt dan tot uitdrukking in de verschillenanalyse.

Voor de module WgSW is in 2019 een bestemmingsreserve gevormd voor het opvangen van fluctuaties in de personeelskosten door externe ontwikkelingen. De omvang is maximaal 1% van de personeelskosten. Voor alle modules is er eind 2020 een beperkte bestemmingsreserve ingericht van maximaal € 50.000 voor het opvangen van onvoorziene kosten in de bedrijfsvoering en onvoorziene personeelskosten voor het uitvoeren van de reguliere taken van de module. De bestemmingsreserve wordt alleen gevormd en gevuld, uit een batig saldo in een bepaald jaar in een bepaalde module.

Eind januari 2022 is de nieuwe CAO SGO 2021 vastgesteld, met een ingangsdatum per december 2021. De loonsverhoging van 1,5% past ruim binnen de loonvoet zoals die bij het opstellen van de begroting is gehanteerd. Een ander onderdeel van de nieuwe CAO is een eenmalige uitkering van € 1.200 per fte, dit onderdeel was niet voorzien. De effecten van de vastgestelde CAO is binnen de begroting opgevangen, hierbij is wel het budget voor onvoorzien uitgeput.

Er is een positief resultaat vóór bestemming van € 425.000 door de hogere baten en lagere lasten. Daarnaast wordt de voorziening boventalligen met € 305.000 verlaagd. Dit alles wordt in de kolom *Realisatie na bestemming* als volgt verdeeld:

- A. € 719.000 lagere gemeentelijke bijdrage;
- B. € 40.000 lagere RMC bijdrage;
- C. € 25.000 netto onttrekking aan bestemmingsreserves (zie toelichting per module in de volgende paragrafen).

Lasten en baten € x 1000	<i>Realisatie voor bestemming</i>	<i>Realisatie na bestemmin</i>	<i>Gewijzigde Begroting</i>	<i>Vershil</i>
Lasten per module				
Inkoop	€ 1.603	€ 1.603	€ 1.571	€ 32
Onderwijs	€ 2.731	€ 2.731	€ 2.845	-€ 114
WSP	€ 1.782	€ 1.782	€ 1.834	-€ 53
WgSW	€ 55.768	€ 55.768	€ 56.036	-€ 269
Beheer	€ 353	€ 353	€ 378	-€ 25
Lasten (incl. overhead)	€ 62.237	€ 62.237	€ 62.664	-€ 428
Baten				
Gemeentelijke bijdrage	€ 59.350	€ 58.690	€ 59.409	-€ 719
Regionale bijdrage (RMC)	€ 1.086	€ 1.045	€ 1.086	-€ 40
Buitengemeenten (SW)	€ 1.565	€ 1.565	€ 1.445	€ 120
Overige baten	€ 661	€ 912	€ 676	€ 236
Baten	€ 62.661	€ 62.212	€ 62.615	-€ 403
Resultaat	-€ 425	€ 25	€ 49	€ 25
Onttrekking aan reserve		€ 43	€ 50	-€ 6
Dotatie aan reserve		-€ 19	€ 0	-€ 19
Eindresultaat	-€ 425	€ 0	€ 0	€ 0

Toelichting

- De reguliere lasten zijn voor alle modules binnen de begroting gerealiseerd.
- Begin 2022 is de CAO SGO definitief geworden met een ingangsdatum en bijbehorende eenmalige uitkering in december 2021. Dit zorgt voor € 90.000 aan aanvullende lasten.
- De lagere kosten van de module WgSW (€ 269.000) hebben de meeste impact op de lagere totale lasten (€ 428.000).
- De herwaardering van de voorziening Boventalligen Presikhaaf Bedrijven heeft geleid tot een overige bate van € 305.000, die niet was begroot.
- De SW rijksbijdrage van buitengemeenten is € 120.000 hoger dan begroot.

1.4 Overzicht baten en lasten per module en afrekening

In de volgende paragrafen wordt de realisatie van de lasten en baten per module vergeleken met de gewijzigde begroting. De inhoudelijke resultaten van de modules en de afwijkingen van de programmalasten worden in hoofdstuk twee toegelicht.

1.4.1 Module Inkoop

Er is een resultaat voor bestemming van nihil. De reguliere lasten van de module inkoop blijven binnen de begroting, de effecten van de CAO SGO vaststelling per december 2021 kunnen worden opgevangen binnen de post onvoorzien¹. In 2021 zijn tevens implementatiewerkzaamheden verricht voor de nieuwe samenwerkingsmodule Contractmanagement Inburgeringstrajecten. Bij de realisatie na bestemming wordt de gemeentelijke bijdrage met € 32.000 verhoogd. Dit zijn de implementatiekosten zijn voor de 9 deelnemende gemeenten in de nieuwe samenwerkingsmodule.

Lasten en baten	Realisatie voor bestemming	Realisatie na bestemming	Gewijzigde Begroting	Vershil
Module Inkoop				
€ x 1000				
Programma	€ 1.325	€ 1.325	€ 1.249	€ 75
Overhead	€ 278	€ 278	€ 322	-€ 43
Lasten	€ 1.603	€ 1.603	€ 1.571	€ 32
Deelnemende gemeenten	€ 1.571	€ 1.603	€ 1.571	€ 32
Overige baten	€ 32		€ 0	€ 0
Baten	€ 1.603	€ 1.603	€ 1.571	€ 32
Resultaat	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Onttrekking aan reserve				€ 0
Dotatie aan reserve				€ 0
Eindresultaat	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Toelichting

- Implementatiewerkzaamheden voor de nieuwe samenwerkingsmodule hebben geleid tot hogere baten en lasten ter grootte van € 32.000.
- Communicatiewerkzaamheden die begroot zijn onder Overhead zijn gerealiseerd op het programma. Dit leidt tot een verschuiving van € 43.000.
- Er zijn geen mutaties geweest op de bestemmingsreserve, de stand per 31-12-2021 is € 50.000.

Gemeentelijke bijdrage	Realisatie 2021	Bijdrage implementatie CMI	Gewijzigde Begroting	Vershil
Module Inkoop				
Gemeente Arnhem	580.929	13.060	567.861	13.068
Gemeente Doesburg	40.639	890	39.748	891
Gemeente Duiven	92.338	2.016	90.321	2.017
Gemeente Lingewaard	135.481	3.765	131.714	3.767
Gemeente Overbetuwe	153.868	3.877	149.989	3.879
Gemeente Renkum	111.610		111.608	2
Gemeente Rheden	159.101	3.500	155.599	3.502
Gemeente Rozendaal	6.036	139	5.897	139
Gemeente Wageningen	109.924		109.923	1
Gemeente Westervoort	54.491	1.207	53.283	1.208
Gemeente Zevenaar	158.605	3.546	155.057	3.548
Totaal gemeenten	1.603.021	32.000	1.571.000	32.021

¹ De procentuele loonsverhoging past binnen de raming van de loonkostenontwikkeling voor 2021. De eenmalige uitkering van € 1.200 past niet binnen de begroting en is opgevangen binnen de post onvoorzien.

1.4.2 Module Onderwijszaken

Er is een positief resultaat voor bestemming van € 102.000: de lasten van de module onderwijszaken zijn binnen de begroting gerealiseerd. Bij de realisatie na bestemming wordt de gemeentelijke bijdrage aan de submodule leerplicht met € 59.000 verlaagd. Hiervan wordt € 20.000 gereserveerd voor het uitvoeren van een klanttevredenheidsonderzoek in 2022 en € 39.000 teruggestort aan de gemeenten. De kosten voor regionale taken zijn € 40.000 lager dan begroot. Deze worden gefinancierd uit regionale RMC middelen.

Lasten en baten	Realisatie voor	Realisatie na	Gewijzigde	Vershil
Module Onderwijs	bestemming	bestemming	Begroting	
€ x 1000				
Programma	€ 2.128	€ 2.128	€ 2.177	-€ 48
Overhead	€ 603	€ 603	€ 668	-€ 66
Lasten	€ 2.731	€ 2.731	€ 2.845	-€ 114
Deelnemende gemeenten	€ 1.684	€ 1.645	€ 1.704	-€ 59
Regionale bijdrage	€ 1.086	€ 1.045	€ 1.086	-€ 40
Overige baten	€ 63	€ 41	€ 56	-€ 15
Baten	€ 2.833	€ 2.731	€ 2.845	-€ 114
Resultaat	€ 102	€ 0	€ 0	€ 0
Onttrekking aan reserve				€ 0
Dotatie aan reserve				€ 0
Eindresultaat	€ 102	€ 0	€ 0	€ 0

Toelichting

- De programmakosten en overhead zijn lager door vergoedingen van het UWV voor zwangerschap, lagere externe inhuur van personeel en lagere opleidingskosten.
- De effecten van de CAO SGO per december 2021 kunnen binnen begroting worden opgevangen.
- In 2021 is een budget van € 20.000 opgenomen voor een klanttevredenheidsonderzoek. De uitvoering is uitgesteld tot 2022. Het budget voor deze verplichting tot uitvoering van dit onderzoek in 2022 blijft op basis van advies van de bestuurscommissie en na besluitvorming door het algemeen bestuur bij de MGR.
- In 2021 is een subsidie toegekend voor het project 'inzet jobcoaching' vanuit de subsidieregeling 'aanpak voortijdig schoolverlaten Arnhem'. Deze subsidie is niet tot aanwending gekomen en wordt geretourneerd.
- Er zijn geen mutaties geweest op de bestemmingsreserve, de stand per 31-12-2021 is € 50.000.

Gemeentelijke bijdrage	Realisatie 2021	Gewijzigde	Vershil
Module Onderwijs		Begroting	
Gemeente Arnhem	703.546	721.700	-18.154
Gemeente Doesburg	-	-	-
Gemeente Duiven	81.302	83.400	-2.098
Gemeente Lingewaard	142.035	145.700	-3.665
Gemeente Overbetuwe	163.189	167.400	-4.211
Gemeente Renkum	88.808	91.100	-2.292
Gemeente Rheden	146.714	150.500	-3.786
Gemeente Rozendaal	4.777	4.900	-123
Gemeente Wageningen	-	-	-
Gemeente Westervoort	53.519	54.900	-1.381
Gemeente Zevenaar	131.409	134.800	-3.391
Totaal Leerplicht	1.515.300	1.554.400	-39.100
VSV Gemeente Arnhem	149.500	149.500	-
Totaal gemeenten	1.664.800	1.703.900	-39.100

1.4.3 Module WSP

Het resultaat voor bestemming is iets beter dan begroot. De totale lasten van de module WSP zijn € 53.000 lager dan begroot. De overige baten zijn tevens lager dan begroot. Per saldo blijft daardoor de bijdrage van de deelnemende gemeenten gelijk.

Lasten en baten Module WSP	Realisatie voor bestemming	Realisatie na bestemming	Gewijzigde Begroting	Vershil
€ x 1000				
Programma	€ 1.244	€ 1.244	€ 1.329	-€ 84
Overhead	€ 537	€ 537	€ 506	€ 31
Lasten	€ 1.782	€ 1.782	€ 1.834	-€ 53
Deelnemende gemeenten	€ 1.580	€ 1.580	€ 1.580	€ 0
Overige baten	€ 195	€ 195	€ 241	-€ 46
Baten	€ 1.775	€ 1.775	€ 1.822	-€ 46
Resultaat	-€ 6	-€ 6	-€ 13	€ 7
Onttrekking aan reserve	€ 0	€ 6	€ 13	-€ 7
Dotatie aan reserve				€ 0
Eindresultaat	-€ 6	€ 0	€ 0	€ 0

Toelichting

- De programmakosten zijn € 84.000 lager dan begroot door onder andere vergoedingen van het UWV voor verzuim en minder inhuur van personeel.
- De effecten van de CAO SGO per december 2021 kunnen binnen begroting worden opgevangen.
- Overhead kosten vallen hoger uit dan begroot in verband met een team ontwikkeltraject en aangepaste doorbelasting van P&O kosten.
- Overige baten vallen € 46.000 lager uit door lagere detacheringsoptbrengsten en lagere projectbijdragen.
- De onttrekking aan de bestemmingsreserve is € 6.000, en daarmee lager dan begroot. De stand per 31-12-2021 is € 34.000.

Gemeentelijke bijdrage Module WSP	Realisatie 2021	Gewijzigde Begroting	Vershil
Gemeente Arnhem	639.600	639.600	-
Gemeente Doesburg	44.800	44.800	-
Gemeente Duiven	101.700	101.700	-
Gemeente Lingewaard	186.600	186.600	-
Gemeente Overbetuwe	190.900	190.900	-
Gemeente Renkum	-	-	-
Gemeente Rheden	175.300	175.300	-
Gemeente Rozendaal	6.600	6.600	-
Gemeente Wageningen	-	-	-
Gemeente Westervoort	60.000	60.000	-
Gemeente Zevenaar	174.700	174.700	-
Totaal gemeenten	1.580.200	1.580.200	-

1.4.4 Module WgSW

Het resultaat voor bestemming is € 299.000 positief. De lasten van de module WgSW zijn € 269.000 lager dan begroot. De bijdrage van buitengemeenten zijn € 120.000 hoger dan begroot. De bestemmingsreserve wordt met € 37.000 verlaagd naar € 518.000 zodat het saldo weer gelijk is aan 1% van de personeelskosten. De gemeentelijke bijdrage wordt in de realisatie na bestemming verlaagd tot 53 miljoen.

Lasten en baten Module WgSW	Realisatie voor bestemming	Realisatie na bestemming	Gewijzigde Begroting	Vershil
€ x 1000				
Programma	€ 55.563	€ 55.563	€ 55.856	-€ 293
Overhead	€ 204	€ 204	€ 180	€ 24
Lasten	€ 55.768	€ 55.768	€ 56.036	-€ 269
Deelnemende gemeenten	€ 54.136	€ 53.495	€ 54.176	-€ 681
Bijdrage buitengemeenten	€ 1.565	€ 1.565	€ 1.445	€ 120
Overige baten	€ 366	€ 670	€ 379	€ 292
Baten	€ 56.067	€ 55.730	€ 55.999	-€ 269
Resultaat	€ 299	-€ 37	-€ 37	€ 0
Onttrekking aan reserve		€ 37	€ 37	€ 0
Dotatie aan reserve				€ 0
Eindresultaat	€ 299	€ 0	€ 0	€ 0

Toelichting

- De programmalasten zijn € 293.000 lager dan begroot door hogere uitstroom. De details van de loonkostenontwikkeling worden toegelicht in paragraaf 2.2.4.
- Incidentele overige baten: de voorziening Boventalligen Presikhaaf Bedrijven is opnieuw gewaardeerd per balansdatum. Dit leidt tot een vrijval van € 305.000. De gemeentelijke bijdrage wordt met dit bedrag verminderd.
- Overheadlasten vallen € 24.000 hoger uit in verband met extra werkzaamheden en onderzoekskosten ten behoeve van de verlenging van het aanwijsbesluit SW.
- De onttrekking aan de bestemmingsreserve is gelijk aan de begroting. De stand per 31-12-2021 is € 518.000.

Gemeentelijke bijdrage Module WgSW	Realisatie 2021	Gewijzigde Begroting	Vershil
Gemeente Arnhem	27.925.557	28.281.000	-355.443
Gemeente Doesburg	1.763.158	1.785.600	-22.442
Gemeente Duiven	1.896.955	1.921.100	-24.145
Gemeente Lingewaard	4.468.820	4.525.700	-56.880
Gemeente Overbetuwe	3.760.535	3.808.400	-47.865
Gemeente Renkum	-	-	-
Gemeente Rheden	6.353.630	6.434.500	-80.870
Gemeente Rozendaal	51.643	52.300	-657
Gemeente Wageningen	-	-	-
Gemeente Westervoort	2.538.391	2.570.700	-32.309
Gemeente Zevenaar	4.736.315	4.796.600	-60.285
Totaal gemeenten	53.495.003	54.175.900	-680.897
Buitengemeenten	1.564.941	1.444.600	120.341

1.4.5 Module Beheer & Onvoorzien

De reguliere kosten voor de module beheer blijven binnen de begroting. De toevoeging aan de bestemmingsreserve bedraagt € 19.000. Per saldo vloeit er € 11.000 terug naar de gemeenten.

Lasten en baten Module Beheer	Realisatie voor bestemming	Realisatie na bestemming	Gewijzigde Begroting	Vershil
€ x 1000				
Programma	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Overhead	€ 353	€ 353	€ 378	-€ 25
Lasten	€ 353	€ 353	€ 378	-€ 25
Deelnemende gemeenten	€ 378	€ 367	€ 378	-€ 11
Overige baten	€ 5	€ 5	€ 0	€ 5
Baten	€ 383	€ 372	€ 378	-€ 6
Resultaat	€ 30	€ 19	€ 0	€ 19
Onttrekking aan reserve			€ 0	€ 0
Dotatie aan reserve		€ 19		€ 19
Eindresultaat	€ 30	€ 0	€ 0	€ 0

Toelichting

- Het budget voor de Banenafpraak is niet tot aanwending gekomen in 2020, en de accountantskosten zijn lager dan begroot.
- Binnen de begroting van beheer is € 32.000 opgenomen voor onvoorziene uitgaven. In 2021 zijn de onvoorziene lasten € 32.000, verdeeld over een nagekomen ICT factuur en een deel van de effecten van de CAO SGO per december 2021 voor de module Inkoop.
- De CAO effecten voor de module beheer zijn opgevangen binnen de begroting.
- Er wordt € 19.000 toegevoegd aan de bestemmingsreserve, de stand per 31-12-2021 is € 50.000

Gemeentelijke bijdrage Module Beheer	Realisatie 2021	Gewijzigde Begroting	Vershil
Gemeente Arnhem	126.053	129.800	-3.747
Gemeente Doesburg	8.837	9.100	-263
Gemeente Duiven	20.102	20.700	-598
Gemeente Lingewaard	36.806	37.900	-1.094
Gemeente Overbetuwe	37.680	38.800	-1.120
Gemeente Renkum	24.764	25.500	-736
Gemeente Rheden	34.572	35.600	-1.028
Gemeente Rozendaal	1.262	1.300	-38
Gemeente Wageningen	30.688	31.600	-912
Gemeente Westervoort	11.848	12.200	-352
Gemeente Zevenaar	34.475	35.500	-1.025
Totaal gemeenten	367.087	378.000	-10.913

1.4.6 Samenvatting gemeentelijke bijdragen

In onderstaande tabel zijn de totaal bedragen per module opgenomen. De verschillen tussen de ontvangen voorschotbedragen van gemeenten en de definitieve bijdrage worden gecrediteerd en zijn als overige schulden op de balans opgenomen.

Gemeentelijke bijdrage	<i>Realisatie</i>	<i>Gewijzigde Begroting</i>	<i>Verschil</i>	<i>Reeds gefactureerd</i>	<i>Te crediteren</i>
Alle modules					
Gemeente Arnhem	30.125.184	30.489.461	-364.277	30.481.972	-356.788
Gemeente Doesburg	1.857.434	1.879.248	-21.814	1.878.781	-21.347
Gemeente Duiven	2.192.398	2.217.221	-24.823	2.217.785	-25.387
Gemeente Lingewaard	4.969.741	5.027.614	-57.873	5.028.132	-58.390
Gemeente Overbetuwe	4.306.172	4.355.489	-49.317	4.356.587	-50.415
Gemeente Renkum	225.182	228.208	-3.026	228.208	-3.026
Gemeente Rheden	6.869.317	6.951.499	-82.182	6.950.274	-80.957
Gemeente Rozendaal	70.318	70.997	-679	71.183	-866
Gemeente Wageningen	140.612	141.523	-911	141.523	-911
Gemeente Westervoort	2.718.248	2.751.083	-32.835	2.750.349	-32.101
Gemeente Zevenaar	5.235.504	5.296.657	-61.153	5.296.758	-61.253
Totaal gemeenten	58.710.111	59.409.000	-698.889	59.401.551	-691.440
Inkoop	1.603.021	1.571.000	32.021	1.603.000	21
Onderwijs	1.664.800	1.703.900	-39.100	1.703.900	-39.100
WSP	1.580.200	1.580.200	-	1.580.200	-
WgSW	53.495.003	54.175.892	-680.889	54.136.451	-641.448
Beheer	367.087	378.000	-10.913	378.000	-10.913
Totaal modules	58.710.111	59.408.992	-698.881	59.401.551	-691.440

2 Jaarverslag

2.1 Inleiding

De MGR kent een Algemeen Bestuur (AB) en een Dagelijks Bestuur (DB). Het Dagelijks Bestuur en de voorzitter wordt uit het Algemeen Bestuur gekozen. Daarnaast kennen de vier modules een Bestuurscommissie.

Samenstelling Algemeen Bestuur MGR op balansdatum

AB-lid	Plaatsvervangend AB-lid	Gemeente
Ronald Paping	Geen vaste plaatsvervanger	Arnhem
Birgit van Veldhuizen	Loes van der Meijs	Doesburg
Johannes Goossen	Ineke Knuiman	Duiven
Helga Witjes	Aart Slob	Lingewaard
Brigitte Faber – de Lange	Rob Engels	Overbetuwe
Marinka Mulder	Leonie Rolink	Renkum
Simon Warmerdam	Anton Logemann	Rozendaal
Dorus Klomberg	Ronald Haverkamp	Rheden
Leo Bosland	Maud Hulshof	Wageningen
Rob Raaijman	Geen vaste plaatsvervanger	Westervoort
Nanne van Dellen	Hans Winters	Zevenaar

Samenstelling Dagelijks Bestuur MGR op balansdatum

Dagelijks Bestuur	Functie	Gemeente
Johannes Goossen	Voorzitter	Duiven
Ronald Paping	Plaatsvervangend voorzitter	Arnhem
Dorus Klomberg	Lid	Rheden
Hermien Wiselius ²	Ambtelijk secretaris /Directeur	

Samenstelling Bestuurscommissies modules MGR op balansdatum

Gemeente	Inkoop	Onderwijszaken (RBL)	WSP en WgSW
Arnhem	Roeland van der Zee	Bob Roelofs	Martien Louwers
Doesburg	Peter Bollen	-	Arthur Boone
Duiven	Ineke Knuiman	Ineke Knuiman	Ineke Knuiman
Lingewaard	Aart Slob	Helga Witjes	Aart Slob
Overbetuwe	Rob Engels	Rob Engels	Dimitri Horsthuis-Tangelder
Renkum	Marinka Mulder	Marinka Mulder	-
Rozendaal	Anton Logemann	Anton Logemann	Anton Logemann
Rheden	Marc Budel	Ronald Haverkamp	Ronald Haverkamp
Wageningen	Leo Bosland	-	-
Westervoort	Hans Breunissen	Rob Raaijman	Rob Raaijman
Zevenaar	Hans Winters	Nanne van Dellen	Belinda Elfrink
Regiosecretaris	Margareth van Diermen	Nannette Zwiers	Vacature
Manager module	Janny Kuijpers	Inge Hoogland	Angele Welting - WSP Werner van der Linden - WgSW

² Wegens ziekte is Hermien Wiselius tijdelijk vervangen door Janny Kuijpers, manager module inkoop zorg

2.2 Programmaverantwoording

In deze programmaverantwoording worden per module de volgende onderwerpen toegelicht:

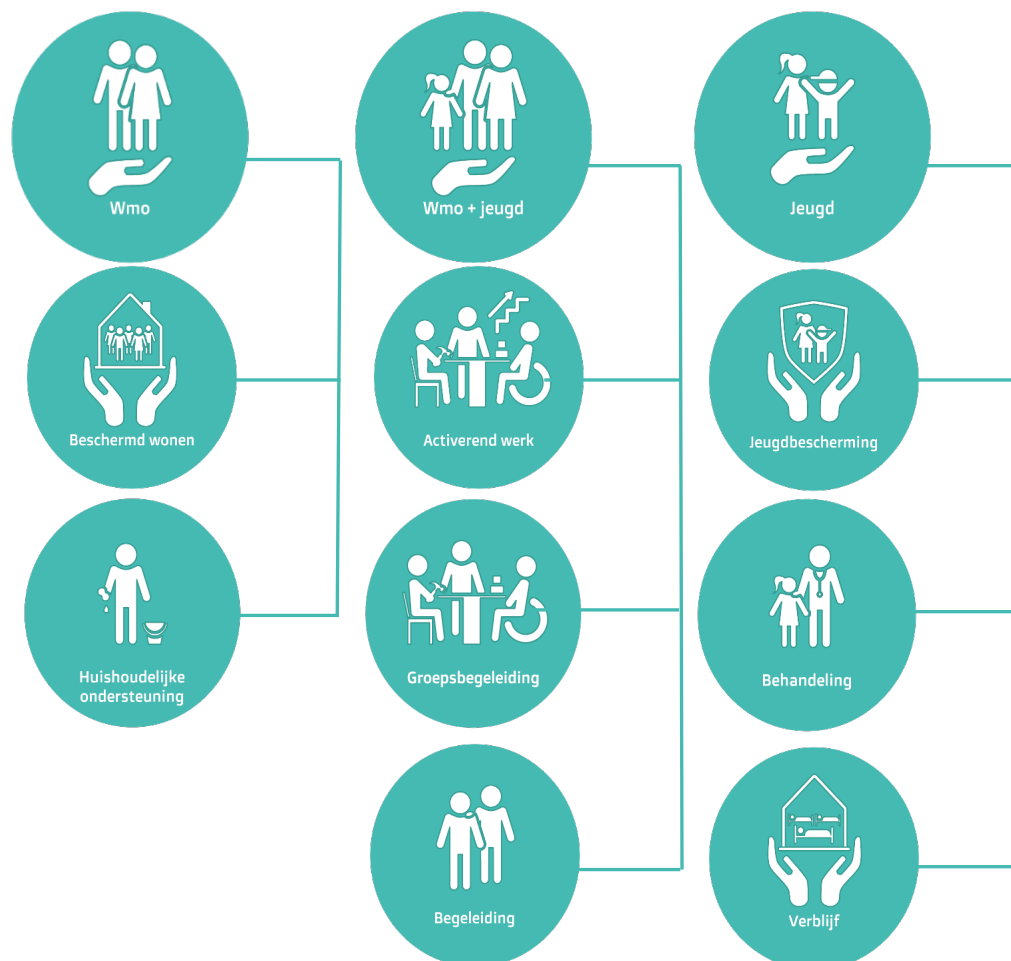
- de mate waarin de doelstellingen zijn gerealiseerd: wat hebben we bereikt?
- de wijze waarop getracht is de beoogde maatschappelijke effecten te bereiken: wat hebben we gedaan?
- de gerealiseerde baten en lasten: wat heeft het gekost?

Als onderdeel van de paragraaf Beheer wordt ook de ontwikkeling van de overheadlasten verklaard. Deze niet gemaakte uitgaven worden benoemd als incidentele negatieve lasten bij de incidentele lasten en baten. Om de ontwikkeling van de onderliggende structurele kosten per programma goed in beeld te brengen is deze analyse toegevoegd.

2.2.1 Programma module Inkoop

- Het jaar 2021 is het eerste volledige jaar van de inkoop 2020. 2021 heeft voor een belangrijk deel in het teken gestaan van de “wat naar hoe”-vraag. *Wat* staat er in de contractering en *hoe* gaan we daar invulling aan geven. Bij de nadere invulling hebben we zoveel mogelijk ruimte willen scheppen voor gemeenten om eigen keuzes te maken, ondanks dat het een regionale contractering is.

De zorgvormen zijn onderverdeeld in³:



³ Voor een inzicht welke zorgvormen vallen onder deze hoofdingeling verwijzen wij u naar het overzicht op bijlage 2

- Het jaar 2021 kenmerkte zich ook door de uitvoering en de doorontwikkeling van de contractmonitoring, het kwaliteitstoezicht, het opzetten van het rechtmatigheidstoezicht zowel financieel als op de contractvoorwaarden en de verbinding tussen het kwaliteitstoezicht en rechtmatigheidstoezicht.
- In het algemeen bestuur van de MGR is gevraagd zo mogelijk taken op te pakken die leiden tot minder administratieve lasten (bij gemeenten en aanbieders). Deze vraag is regionaal verkend en heeft er toe geleid dat de productieverklaringen en accountantsverklaringen ten behoeve van de gemeenten regionaal worden opgevraagd.
- De eerste stappen zijn in 2021 gezet op het gebied van data- en financiële analyses. In 2022 zal hier intensief op worden ingezet.
- Onderdeel van de contractering is SROI. Aanbieders die een SROI-verplichting hebben, zijn gevraagd gegevens aan te leveren. Zij konden in dat kader ook contact opnemen met het WSP voor advies.
- Van belang is om te noemen dat alles wat Inkoop SDCG uitvoert en ontwikkelt in nauwe afstemming met gemeenten wordt gedaan. Inkoop SDCG vindt deze afstemming van het grootste belang om zoveel mogelijk toegevoegde waarde voor gemeenten te hebben en om het draagvlak voor hetgeen Inkoop SDCG doet optimaal te maken.

Wat hebben we bereikt?

- Uitvoering gegeven aan de regionale inkoop met de focus op het uitgangspunt “regionale inkoop met lokale focus.
- Er is inzicht in de kwaliteit van de aanbieders op basis van het geformuleerde kwaliteitskader. Er is inzicht in de jaarrekeningen van aanbieders waarbij de focus ligt op rechtmatigheid en zorg continuïteit. Indien uit deze onderzoeken bijzonderheden naar voren kwamen zijn vervolgstappen gezet.
- De contractgesprekkencyclus is aangepast en binnen deze cyclus worden bestuurlijke gesprekken gepland tussen aanbieders en wethouders.
- De eerste stappen op het gebied van data-analyses zijn gezet.
- De communicatie, zeker naar gemeenten, is verbeterd.
- Vragen en vraagstukken betreffende zorg en aanbieders zijn opgepakt, begeleid of daar is bij aangesloten.
- Regionaal opvragen van jaarverantwoordingen en accountsverklaringen ten behoeve van gemeenten is ingericht.
- Evaluatie van de semi open procedure met gemeenten is ingericht.
- Contractering Jeugdbescherming en – reclassering is ingericht op basis van afspraken op G7 niveau.

Wat hebben we gedaan?

- Werkwijzen ontwikkeld met lokale keuzes:
 - Werkproces onderaannemers.
 - Werkproces tussentijdse openstellingen: 5 openstellingen in 2021 voor de gemeenten Overbetuwe, Renkum, Doesburg, Lingewaard en Zevenaar.
 - Werkproces “12 maanden geen zorg”: gemeenten kunnen kiezen voor het beëindigen van een (deel)contract per zorgvorm indien aanbieder 12 maanden geen zorg geleverd heeft: Arnhem en Doesburg hebben hier gebruik van gemaakt.
 - Lokale pilots: voorbeelden: Arnhem en Wageningen.
1. Kwaliteit:
 - Totaal gemelde signalen (via diverse kanalen, waaronder het meldpunt) : 236.
 - Totaal uitgevoerde Quick scans: 150.
 - Totaal aantal uitgevoerde kwaliteitsonderzoeken: 10, waarvan 2 her- inspecties en 5 signaalgestuurde onderzoeken.

- Totaal uitgevoerde calamiteitenonderzoeken: 4.
- Aantal (volledig regionaal) beëindigde contracten: 16

2. Rechtmatigheid:

- Jaarrekeningen van alle aanbieders zijn op rechtmatigheids- en zorgcontinuïteitsindicatoren beoordeeld d.m.v. digitale tool.
- Op basis van deze beoordeling zijn 55 van de jaarrekeningen verder geanalyseerd en met een groot deel van deze aanbieders is het gesprek aangegaan en zijn vervolgspraken gemaakt.
- c. Inkoop SDCG heeft de trimesterrapportage verbeterd, de eerste aanzet gemaakt van een regionaal datagedreven inkoopbeeld. Een inkoopjournaal voor de backoffices en lokale teams is ontwikkeld en er zijn 10 inkoopjournaals uitgegaan.
- d. Voorbeelden van onderwerpen waar inkoop SDCG een faciliterende of coördinerende rol heeft gehad: NHC- conflict, de Gelderse verbeteragenda en het transformatieplan jeugd.

Wat heeft het gekost?

De programmalasten bedragen € 1.32.000 en zijn daarmee € 75.000 hoger dan begroot. Deze overschrijding wordt veroorzaakt door een verschuiving van werkzaamheden van overhead naar programmakosten, en de implementatie van de nieuwe samenwerkingsmodule Contractmanagement Inburgeringstrajecten. De gemeentelijke bijdrage wordt per saldo verhoogd met € 32.000 ten laste van de 9 deelnemende gemeenten aan de nieuwe module Contractmanagement Inburgeringstrajecten

Lasten en baten	Realisatie	Gewijzigde	Vershil	Realisatie	Begroting
Programma Inkoop	2021	Begroting		incidenteel	incidenteel
€ x 1000					
Personeelskosten	€ 1.084	€ 973	€ 111	€ 79	
Uitvoeringskosten	€ 240	€ 276	-€ 36	€ 0	
Programmalasten	€ 1.325	€ 1.249	€ 75	€ 79	
Deelnemende gemeenten	€ 1.603	€ 1.571	€ 32	€ 32	
Overige baten	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
Baten	€ 1.603	€ 1.571	€ 32	€ 32	
Saldo	€ 278	€ 322	-€ 43	€ 47	
Onttrekking aan reserve			€ 0		
Dotatie aan reserve			€ 0		
Resultaat Programma Inkoop	€ 278	€ 322	-€ 43	€ 111	
Overheadlasten	€ 278	€ 322	-€ 43		
Eindresultaat	€ 0	€ 0	€ 0		

Toelichting

Personeelskosten vallen ongeveer €111.000 hoger uit dan begroot, als gevolg van een gevorderde inzet van de module op kwaliteit en rechtmatigheid, evenals voorbereidingen voor de nieuwe module Contractmanagement Inburgeringstrajecten. Tevens is er sprake geweest van vervanging van een door ziekte uitgevallen relatiemanager. Communicatiewerkzaamheden die begroot zijn op overhead zijn ten laste gebracht van het programma.

De kosten voor de implementatiewerkzaamheden voor de nieuwe samenwerkingsmodule Contractmanagement Inburgeringstrajecten zijn gemaakt binnen het team van de module Inkoop Zorg, maar worden enkel doorbelast aan de 9 deelnemende gemeenten die vanaf 2022 deelnemen aan deze nieuwe module.

Het Regionaal Portefeuilleoverleg Participatie heeft hiervoor de opdracht gegeven.

De verantwoording van deze implementatiewerkzaamheden ten behoeve van de nieuwe module Contractmanagement Inburgeringstrajecten staat hieronder vermeld.

Effecten van de CAO SGO 2021 zijn deels opgevangen binnen de post onvoorzien. Kosten van extern onderzoek en juridische ondersteuning komen € 35.000 lager uit dan begroot, samen met onder andere de lagere kosten voor externe bijeenkomsten vallen daardoor de uitvoeringskosten € 36.000 lager uit.

Overheadcomponenten als ICT kosten en HRM ondersteuning vallen hoger uit dan begroot, dit lijkt een structurele component te zijn op basis van onder andere stijging van aantal werkplekken en medewerkers.

De gerealiseerde baten zijn € 32.000 hoger dan begroot, dit wordt veroorzaakt door een incidentele bate ter hoogte van dit bedrag in verband met de implementatie van de nieuwe module Contractmanagement Inburgeringstrajecten.

Er zijn geen mutaties geweest op de bestemmingsreserve, de stand per 31-12-2021 is € 50.000.

Verantwoording Implementatie Contractmanagement Inburgeringstrajecten

- In 2021 hebben de deelnemende gemeenten gezamenlijk de regionale aanbestedingsprocedure uitgevoerd en de gunning gedaan voor de benodigde inburgeringstrajecten op basis van de gewijzigde Wet Inburgering, te weten de B1-route, Zelfredzaamheidsroute en Onderwijsroute.
- Gemeenten hebben geconstateerd dat gezamenlijk contractmanagement efficiënter is dan iedere gemeente voor zich, voor zowel gemeenten als aanbieders. Door deze opdracht neer te leggen bij de MGR benutten gemeenten de regionaal opgebouwde kennis en ervaring op het gebied van contractmanagement en de structuur die is opgebouwd in de samenwerking met gemeenten en de systemen die hierbij al worden gebruikt voor Inkoop SDCG.
- In 2021 heeft de MGR de voorbereidende werkzaamheden uitgevoerd voor de start van de werkzaamheden door de MGR vanaf 2022. Dit bestond enerzijds uit inhoudelijke voorbereiding van de werkzaamheden en anderzijds voorbereiding van de bestuurlijke besluitvorming over het onderbrengen van deze module bij de MGR inclusief de benodigde wijziging van de regeling.

2.2.2. Programma module Onderwijszaken

Voor de gemeenten Arnhem, Duiven, Lingewaard Overbetuwe, Renkum Rheden, Rozendaal, Westervoort en Zevenaar voert het RBL alle wettelijke taken voor leerplicht en RMC uit. Voor het primair- en voortgezet onderwijs worden de leerplichttaken en kwalificatieplichttaken uit gemeentelijke bijdragen gefinancierd. De kwalificatieplichttaken op het mbo en RMC-taken worden bekostigd uit rijksmiddelen.

Wat hebben we bereikt?

Het RBL legt inhoudelijk verantwoording af en duidt de resultaten op verschillende momenten gedurende het jaar met o.a. een halfjaarlijkse monitor en RMC effectrapportage in het voorjaar en het [jaarverslag](#) en de artikel 25 rapportage (leerplicht) in het najaar. Ook wordt jaarlijks na het verschijnen van de (voorlopige) vsv-cijfers de [vsv monitor](#) op de website van het RBL aangepast.

Het jaarverslag van het RBL over schooljaar 2020-2021 is door het algemeen bestuur van de MGR vastgesteld en ter informatie aangeboden aan de deelnemende gemeenteraden. Gemeenten ontvangen ook een cijfermatige verantwoording per gemeente. Het jaarverslag voor het schooljaar 2020-2021 is ook te vinden op de [website](#) van het RBL.

Externe ontwikkelingen

In 2021 had het RBL te maken met verschillende externe ontwikkelingen die invloed hadden op de dienstverlening. Zo trad op 1 januari 2021 de gemeente Lingewaard toe tot de module leerplicht. Hierdoor voeren wij nu voor alle negen gemeenten in de regio zowel de leerplicht- als RMC-taken uit. Daarnaast stond ook 2021 nog in het teken van de Covid-19 pandemie en de schoolsluitingen die hieruit volgden. Ook was er veel aandacht voor de overstap van onderwijs naar arbeid.

Beleidsindicatoren taakveld Onderwijs ⁴

Doelgroepen & Resultaten	Schooljaar 2018-2019	Schooljaar 2019-2020	Schooljaar 2020-2021	Landelijk gemiddelde (2019)
Jeugdigenpopulatie⁵ (4 tot 23 jaar)	78.200	78.347	88.179	
Leerlingenpopulatie⁶ (4 tot 23 jaar)	61.900	63.435	73.537	
Leerplichtige leerlingen⁷ (5 tot 18 jaar)	50.128	49.873	57.914	
Beleidsindicatoren				
Absoluut verzuim (per 1000 leerplichtigen)	1,4	2,5	1,7	2,4⁸
Absoluut verzuim (aantal leerplichtigen)	71	127	98	

⁴ In de regeling 'beleidsindicatoren gemeenten' zijn drie beleidsindicatoren vastgesteld die door gemeenten in de programmaverantwoording opgenomen moeten worden: absoluut verzuim, relatief verzuim en het vsv percentage. De cijfers zijn gebaseerd op de artikel 25 rapportage en de definitieve vsv cijfers van november 2019 van het ministerie OCW

⁵ Bron: CBS BRP, 1 jan 2021

⁶ Bron: leerlingregistratie RBL/DOU, 1 juni 2021

⁷ Bron: DOU art25 rapportage

⁸ Bron: DOU/Ingrado 2019 van website 'Waarstaatjegemeente.nl'

Doelgroepen & Resultaten	Schooljaar 2018-2019	Schooljaar 2019-2020	Schooljaar 2020-2021	Landelijk gemiddelde (2019)
Relatief verzuim (per 1.000 leerplichtigen)	29	27	27,5	26⁴
Relatief verzuim (aantal leerplichtigen)	1.461	1.359	1595	
VSV percentage regio Arnhem (12-13 jaar)	2,03%	1,79%	maart 2022 bekend	1,7%⁹

Toelichting

- Stijging van de jeugdige populatie is volledig te verklaren door de toetreding van gemeente Lingewaard bij het RBL voor de leerplichttaken.
- De actie om jeugdigen zonder school snel in beeld te hebben rond de zomervakantie is in 2021 met een maand opgeschoven (start augustus in plaats van juli). Dit voorkomt veel onnodige meldingen door achterstallige leerlingadministratie en verklaart de daling t.o.v. het jaar daarvoor¹⁰.
- Naar onze verwachting zien we dat in schooljaar 2020-2021 het aantal meldingen van leerplichtige leerlingen met relatief verzuim weer licht is toegenomen ten opzichte van schooljaar 2019-2020, al is het dempende effect van de Covid-19 pandemie nog wel zichtbaar en zitten we nog niet op het niveau van daarvoor. Wel scoren we nog net boven het landelijk gemiddelde. Scholen lijken inmiddels beter ingericht op het afwisselen van onderwijs op school en op afstand. Ook wanneer gemeld mag worden zorgde schooljaar 2020-2021 voor minder verwarring dan het jaar daarvoor.
- Het effect van de Covid-19 pandemie op de vsv-cijfers is dit jaar pas echt zichtbaar geworden. Was de daling vorig jaar nog minimaal, dit jaar is het aantal meldingen beduidend lager en een duidelijke trendbreuk met de stijging die we zagen voor de Covid-19 pandemie.

Wat hebben we gedaan?

Taken

De wettelijke taken van het RBL zijn:

- Toezien op de naleving van de leerplichtwet voor leer- en kwalificatieplichtige jeugdigen (5 tot 18 jaar)
- Uitvoering geven aan de regionale meld- en coördinatiewetgeving voor jeugdigen van 18 tot 23 jaar zonder startkwalificatie.

Daarnaast participeert het RBL in het regionaal vsv programma 2020-2024 in verschillende teams. We voeren de taken van verzuim 18+ uit, zijn opdrachtnemer voor het Schakelpunt onderwijs-werk en we leveren de programmaleider voor de Sluitende Keten en de coördinator van Team Overstap.

Het RBL voert ook preventieve taken uit. Dit betreft de inzet bij beginnend verzuim en het geven van voorlichting en advies aan scholen en netwerkpartners. Ten slotte biedt het RBL loopbaanadvies aan jongeren tot 27 jaar in de gemeente Arnhem die een uitkering ontvangen en de scholingsplicht opgelegd hebben gekregen. Dit is een aparte opdracht van de gemeente Arnhem aan het RBL.

⁹ Bron: website 'ocwincijfers.nl'

¹⁰ Door verschil in meting zijn cijfers niet te vergelijken met de cijfers in het jaarverslag van het RBL

Uitgelicht

- In 2021 maakten we aan de hand van dossieronderzoek een analyse de situatie van thuiszitters in de regio. De aandachtspunten die hieruit kwamen voor ons en onze samenwerkingspartners bespreken we op meerdere platforms en niveaus zodat wij hier gezamenlijk een vervolg aan kunnen geven. Belangrijkste conclusie is dat er geen “one size fits all” is.
- De consultants voortijdig schoolverlaten (VSV) van het RBL startten in 2021 met het bieden van kortdurende begeleiding aan (potentiële) vsv'ers richting een passende plek op de arbeidsmarkt, wanneer naar school gaan (tijdelijk) niet de voorkeur heeft of geen optie is. De consultants werken hierbij nauw samen met de consultants arbeid van het Schakelpunt en de afdeling Werk en Inkomen van de woongemeente van de jeugdige.
- De Covid-19 pandemie had ook in 2021 een grote impact op de jeugdigen en op ons werk. Dit zagen we vooral terug in het vsv percentage en het aantal uitgeschreven jeugdigen in 2021. Dit was beide beduidend minder dan in het jaar daarvoor. Het viel op dat er een verdubbeling is van het aantal jeugdigen die na het behalen van hun vmbo-diploma de overstap maakten naar de havo. Jeugdigen lijken een echte beroepsgerichte keuze hiermee uit te stellen. In 2022 monitoren we of we hier gevolgen van zien.
- Naast de impact op jeugdigen, had de Covid-19 pandemie ook impact op ons werk. Het lukte ons beter om te schakelen tussen scholen die open zijn, schoolsluitingen en lockdowns, vanwege de ervaring die we in 2020 al hadden opgedaan. Zo bleven we jeugdigen en ouders die dat nodig hadden ontmoeten op school of kantoor en besteedden we extra aandacht aan communicatie met de scholen in onze regio.

Wat heeft het gekost?

De programmalasten bedragen € 2.128.000 en zijn daarmee € 48.000 lager dan begroot. Dit heeft in de realisatie geleid tot €59.000 lagere gemeentelijke bijdrage en € 40.000 lagere regionale bijdrage.

Lasten en baten	Realisatie 2021	Gewijzigde Begroting	Vershil	Realisatie incidenteel	Begroting incidenteel
Programma Onderwijs					
€ x 1000					
Personeelskosten	€ 2.084	€ 2.144	-€ 60	-€ 48	-€ 68
Uitvoeringskosten	€ 44	€ 32	€ 12	€ 0	
Programmalasten	€ 2.128	€ 2.177	-€ 48	-€ 48	
Deelnemende gemeenten	€ 1.645	€ 1.704	-€ 59		
Regionale bijdrage	€ 1.045	€ 1.086	-€ 40		
Overige baten	€ 41	€ 56	-€ 15	€ 41	€ 68
Baten	€ 2.731	€ 2.845	-€ 114	€ 41	
Saldo	€ 603	€ 668	-€ 66	€ 89	
Onttrekking aan reserve			€ 0		
Dotatie aan reserve			€ 0		
Resultaat Programma Onderw	€ 603	€ 668	-€ 66		
Overheadlasten	€ 603	€ 668	-€ 66		
Resultaat	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0

Toelichting

Personeelskosten voor zowel programma als overhead vallen ongeveer € 48.000 lager uit dan begroot, voornamelijk veroorzaakt door verzuimvergoedingen van het UWV van ruim € 90.000. Verder is er onder andere vanwege corona minder ingezet op opleidingen en inhuur van tijdelijk personeel.

De effecten van de CAO SGO 2021 zijn opgevangen binnen de begroting.

Een verkregen subsidie (€ 22.250) voor het project JobCoaches vanuit het lokale VSV project van Arnhem zal in zijn geheel worden geretourneerd aangezien deze in 2021 niet tot aanwending is gekomen.

De gemeentelijke bijdrage € 59.000 lager. Hiervan wordt op basis van het besluit van het Algemeen Bestuur op advies van de bestuurscommissie het budget voor het uitvoeren van een klanttevredenheidsonderzoek in 2022 ter grootte van € 20.000 gereserveerd. Het resterend resultaat van Leerplicht (€ 39.000) wordt geretourneerd aan de deelnemende gemeenten.

De regionale RMC bijdrage wordt verminderd met € 40.000.

Er zijn geen mutaties geweest op de bestemmingsreserve, de stand per 31-12-2021 is € 50.000.

2.2.3 Programma module WerkgeversServicepunt

Het WerkgeversServicepunt is een integrale organisatie waarin medewerkers van UWV en van de MGR gezamenlijk uitvoering geven aan de taakstelling van het WSP. De integraliteit van het WSP borgt dat in de uitvoering geen onderscheid wordt gemaakt in doelgroepen. Uitgangspunt is dat de voor de werkgever best passende kandidaat geselecteerd en geplaatst wordt. Gewerkt wordt in teams met expertise op brancheniveau, op functiecreatie en op werving & selectie. Het WSP wordt ondersteund met een stafdienst, waarin management en advies opgenomen zijn. De taakstelling in de vorm van basisdienstverlening is vastgelegd in de DVO's (gemeenten/MGR) c.q. de samenwerkingsovereenkomst (UWV/MGR).

Wat hebben we bereikt?

Prestatie-indicatoren en resultaat

Zowel met de managers *werkzoekendendienstverlening* van gemeenten en UWV als met de bestuurders is een aantal indicatoren afgesproken waarop de prestaties van het WSP gemeten worden. Voor 2021 betreft dit de volgende afspraken.

prestatie-indicator	doel	resultaat
werkgeverstevredenheid	7,5	8
PAWA	108 personen begeleiden	150 personen begeleid
vervullingsquote	40% vacatures vervuld	48% vacatures vervuld
vacaturevervulling	785 plaatsingen	936 plaatsingen

Realisatie plaatsingen

Eind 2020 is op basis van een eerste bestandsanalyse door gemeenten aangegeven wat men inschat dat de aantallen bemiddelbare kandidaten voor 2021 zijn. Met die informatie de taakstelling 2021 opgesteld en op 17 december 2020 door de Bestuurscommissie vastgesteld. Per uitkeringsvorm geeft 2021 het volgende beeld.

DIENSTVERLENING	2020	2021	Totaal
#	32	27	59
NUG	82	67	149
OVERIG	16	18	34
WAJONG	75	119	194
WAO WAZ	1	1	2
WGA	14	22	36
WW	312	294	606
WWB	218	312	530
Eindtotaal	750	860	1.610

1 Bron: UWV

Totaalbeeld voor gemeenten is dat de realisatie voor 97,6% gehaald is. Voor de banenafspraken blijft het resultaat met 79,3% achter op de taakstelling (119 gerealiseerd op een taakstelling van 150). Plaatsing van niet uitkeringsgerechtigden (NUG) wordt vooral gerealiseerd vanuit de contacten met schoolverlaters VSO/Pro en MBO 1 en 2. Voor deze jongeren proberen we te borgen dat zij zoveel als mogelijk vanuit de leersituatie naadloos door kunnen naar een werksituatie. Dit gebeurt vaak via eindstages.

Werkgeversbenadering

Gelijk aan 2020 heeft Covid-19 veel impact gehad. Door coronamaatregelen en de daarmee gepaard gaande *lockdowns*, heeft een groot aantal werkgevers problemen gehad met het behouden van de werkgelegenheid. Vanuit het WSP zijn zij ondersteund met adviezen over zowel de mogelijkheden om werknemers (tijdelijk) elders te plaatsen als ook over alle ondersteunende financiële mogelijkheden. In de tabel is te zien op welke gebieden werkgevers vanuit het WSP geadviseerd zijn.

Type contacten	Aantal contacten
Acquisitie	241
Strategische partnerschap	1.151
Werving, selectie, nazorg	1.862
Dienstverlening RMT	15
Relatiebeheer	469
Informatie en advies	52
Totaal	3.790

Bedrijfsomvang	# bezochte werkgevers
Groot: > 100 werknemers	68
Middel: 10-99 werknemers	258
Klein: <10 werknemers	603
Totaal	929

In totaal zijn 929 werkgevers door accountmanagers van het WSP bezocht. In de tabel zijn deze verdeeld naar bedrijfsomvang.

Wat hebben we gedaan?

Implementatie SUWI-richtlijnen

Sinds januari 2021 is het nieuwe Besluit SUWI van kracht. Het besluit is gericht op het organiseren van integrale werkgeversservicepunten voor iedere arbeidsmarktregio. Uitgangspunten daarbij zijn: één website en emailadres, één telefoonnummer waarmee werkgevers toegang krijgen tot de werkgeversdienstverlening en het borgen van continuïteit in het contact met de werkgever. In het verslagjaar zijn de dienstverleningsovereenkomsten (gemeenten/MGR) en de samenwerkingsovereenkomst (UWV/MGR) op basis van onder andere de SUWI-richtlijnen geactualiseerd.

Regiobrede harmonisatie en Dennis

Werkgevers zijn erbij gebaat dat alle uitvoeringsafspraken van gemeenten zoveel als mogelijk geharmoniseerd zijn. Werkgevers noemen de administratieve last bij het aannemen van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt als drempel om de stap naar inclusie te maken. In het verslagjaar is deze harmonisatie projectmatig aangepakt. Sinds 1 oktober zijn het geharmoniseerde beleid, alle werkafspraken en bijbehorende regionale aanvraagformulieren en formats voor alle gemeenten en UWV beschikbaar in de werkgeversinstrumentengids "[Dennis](#)". Hiermee streven we naar een toegankelijke en transparante overheid.

Regionale samenwerking met specifieke aandacht voor jongeren

Het WSP is regionaal georganiseerd en blijft bijdragen aan regionale programma's:

- Vanuit de tijdelijke regeling in het kader van de corona-crisisbestrijding is in 2021 in de arbeidsmarktregio gestart met een Regionaal Mobiliteitsteam (RMT). Dit team begeleidt werknemers naar werk:
 - die vanwege de coronacrisis met werkloosheid bedreigd worden en
 - degenen die om deze reden hun werk zijn kwijtgeraakt.Niet de uitkering maar de situatie van de klant is leidend. Het RMT richt zich met name op het begeleiden van werkzoekenden met een grote afstand tot de arbeidsmarkt naar werk en daarbinnen, gezien hun kwetsbare positie, op jongeren en doelgroepkandidaten (en de combinatie van beiden). Het WSP onderhoudt in dat kader het contact met werkgevers en probeert te borgen dat werknemers van wie het contract eindigt *naadloos* ander werk vinden.
- Vanuit het netwerk met VSO- en Pro-scholen participeert het WSP in het scholennetwerk waarbinnen kennis en expertise met elkaar wordt gedeeld en opgebouwd. Ook is er met individuele VSO- en Pro-scholen contact in het kader van voorlichting en oriëntatie.

Additionele dienstverlening

Daar waar deze regionale samenwerking vraagt om specifieke afspraken, die niet passen binnen de basisdienstverlening van het WSP, wordt, binnen vastgestelde kaders, additionele dienstverlening georganiseerd. Belangrijk daarbij is dat deze niet ten koste mag gaan aan de inzet op de basisdienstverlening en dat hiervoor door de opdrachtgever (financiële/personele) middelen worden ingezet.

- Vanuit het regionale actieplan Aanpak Jeugdwerkloosheid sluit het WSP aan met expertise met jongeren in een kwetsbare positie (VSO/Pro, MBO niveau 1 en 2) en kennis van de arbeidsmarkt. Het WSP richt zich op het stimuleren en creëren van de verbinding tussen scholen, jongeren en werkgevers.
- Vanuit het team *Overstap*, waarin het WSP met het RBL/Schakelpunt participeert. De focus van het WSP is gericht op studenten waar bemiddeling/uitstroom naar werk aan de orde is. Deze opdracht is in 2019 vanuit een pilotsituatie gestart en is van voldoende toegevoegde waarde gebleken om deze ook voor 2022 en verder te continueren.

Wat heeft het gekost?

De programmalasten bedragen € 1.244.000 en zijn daarmee € 84.000 lager dan begroot. Het Saldo voor de dekking van overheadkosten is licht gestegen. Per saldo is de onttrekking aan de bestemmingsreserve lager dan begroot was.

Lasten en baten	Realisatie 2021	Gewijzigde Begroting	Verschil	Realisatie incidenteel	Begroting incidenteel
€ x 1000					
Personeelskosten	€ 1.159	€ 1.213	-€ 53	€ 25	
Uitvoeringskosten	€ 85	€ 116	-€ 31	€ 150	
Programmalasten	€ 1.244	€ 1.329	-€ 84	€ 0	€ 254
Deelnemende gemeenten	€ 1.580	€ 1.580	€ 0	€ 0	
Overige baten	€ 195	€ 241	-€ 46	€ 195	
Baten	€ 1.775	€ 1.822	-€ 46	€ 195	€ 241
Saldo	€ 531	€ 493	€ 38	€ 195	€ 13
Onttrekking aan reserve	€ 6	€ 13	-€ 7		€ 13
Dotatie aan reserve	€ 0		€ 0	€ 0	
Resultaat Programma WSP	€ 537	€ 506	€ 31	€ 195	
Overheadlasten	€ 537	€ 506	€ 31		€ 0
Resultaat	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0

Toelichting

Personeelskosten vallen ongeveer € 53.000 lager uit. Hiervan wordt een groot deel veroorzaakt door verminderde inzet op ingehuurd personeel, lagere reiskosten en minder opleiding dan begroot. Ook is er sprake van een aanvullende UWV vergoeding voor verzuim die een drukkend effect op de personeelskosten heeft.

De effecten van de CAO SGO 2021 zijn opgevangen binnen de begroting.

De incidentele baten lopen achter op de begroting als gevolg van lagere detacheringsoptbrengsten en lagere projectoptbrengsten. Daartegenover staan direct lagere salariskosten omdat de betreffende medewerker uit dienst is gegaan, evenals lagere projectkosten.

De onttrekking aan de bestemmingsreserve is € 6.000, en daarmee € 7.000 lager dan begroot. De stand per 31-12-2021 is € 31.000.

Het resultaat is nihil, en de bijdrage van de deelnemende gemeenten blijft gelijk.

2.2.4 Programma module Werkgeverschap SW

De module werkgeverschap SW is de module van de MGR die sinds 1-1-2019 belast is met het formeel werkgeverschap voor de nu nog bijna 1.850 SW medewerkers. Negen gemeenten¹¹ nemen deel aan de module Werkgeverschap SW van de MGR SDCG. Daarvoor heeft de MGR een dienstverleningsovereenkomst (DVO) met Scalabor gesloten welke in ieder geval nog doorloopt tot 31-12-2022.

Wat hebben we bereikt?

- Goede invulling werkgeverschap binnen de begroting.
- Conform de CAO Sociale Werkvoorziening heeft de werkgever de verplichting om voor iedere medewerker een actueel ontwikkelplan op te stellen (IOP) met uitsluiting van langdurig zieken. Deze taak is belegd bij Scalabor. Afsproken is dat Scalabor garandeert dat minimaal 85% van de mensen een actueel ontwikkelplan heeft. Actueel wil zeggen dat het plan niet ouder is dan 12 maanden. In 2020 kon dit percentage door de gevolgen van Corona niet gerealiseerd worden en daalde het percentage naar 61% op 31-12-2020. In 2021 is de achterstand echter volledig ingelopen waardoor op 31-12-2021 1537 van de 1790 mensen werkzaam bij Scalabor weer een actueel IOP had (86%).
- Ook in 2021 is een medewerkersbelevingsonderzoek uitgevoerd (conform DVO afspraak). De medewerkerstevredenheid kwam uit op een 7,6 op een schaal van 10 in 2021 (was in 2020 een 7,4).
- Het ziekteverzuim van SW-medewerkers is in 2021 opnieuw gestegen van 16,0% in 2020 naar 16,3% in 2021. Dit percentage ligt echter nog steeds 0,3% onder het landelijk gemiddelde voor SW-bedrijven. Dat percentage bedroeg in 2021 16,6% (in 2020 was dat 16,0%). Dus zowel landelijk als bij Scalabor stijgt het verzuimpercentage licht. In hoeverre Covid-19 daar debet aan is, is niet vast te stellen, wel is duidelijk dat door de oplopende gemiddelde leeftijd onder SW personeel het ziekteverzuimpercentage ook stijgt.

Overzicht SW Medewerkers	<i>Realisatie 2021</i>	<i>Gewijzigde Begroting</i>	<i>Realisatie 2020</i>	<i>Verschil% Begroting</i>	<i>Verschil% 2020</i>
Mensen eindstand	1.843	1.870	1.989	-1,4%	-7,3%
SW AJ Eindstand (31/12)	1.657	1.681	1.789	-1,5%	-7,4%
SW Dienstverbanden fte	1.576	1.614	1.717	-2,4%	-8,2%
SW Begeleid werken fte	46	40	40	14,2%	14,2%
Totaal SW fte	1.622	1.655	1.758	-2,0%	-7,7%

Het aantal SW-medewerkers is in 2021 opnieuw sterker gedaald dan begroot. Het aantal mensen met een SW-dienstverband is gedaald van 1989 mensen eind 2020 naar 1843 mensen eind 2021 (-7,3% t.o.v. begroot 6%). Opvallend is de grote stijging van het aantal SW mensen dat begeleid is gaan werken. 6 fte meer mensen zijn overgestapt naar deze vorm van werken wat betekent dat ze uit dienst treden bij de MGR en in dienst bij een reguliere werkgever. Dat is positief in het kader van hun ontwikkeling en heeft ook een positief financieel effect voor gemeenten.

¹¹ Arnhem, Rheden, Zevenaar, Duiven, Westervoort, Rozendaal, Doesburg, Lingewaard en Overbetuwe

Wat hebben we gedaan?

- Uitvoering gegeven aan de werkgeversrol voor ruim 1900 SW medewerkers.
- Toezicht op de DVO afspraken gemaakt met Scalabor BV over de dienstverlening, de begeleiding van SW medewerkers en de groep “begeleid werken”. Specifiek betrof het onder andere de volgende KPI’s: ontwikkeling medewerkers, medewerkers-tevredenheid en ziekteverzuim van SW medewerkers.
- Ook in 2021 heeft de Covid-19 pandemie veel aandacht gevraagd in de zorg voor het personeel. Er zijn opnieuw de nodige maatregelen getroffen en tijdelijk afdelingen gesloten. Ook dit jaar bleef (net als vorig jaar) de schade gelukkig beperkt.

In- en uitstroom SW medewerkers 2021

Jaarlijks neemt de groep SW-medewerkers af (wel uitstroom, geen nieuwe instroom).

In totaal zijn er dit jaar 152 mensen uitgestroomd (3 meer dan vorig jaar). Er zijn 70 mensen met pensioen gegaan (3 minder dan vorig jaar). 5 mensen hebben gebruik gemaakt van de per 1 oktober 2021 ingevoerde Regeling Vervroegd Uittreden. Zij ontvangen hun RVU-uitkering via de MGR en verrichten geen werkzaamheden meer. De gemeenten krijgen de kosten van de RVU-uitkering doorbelast door de MGR en ontvangen daarvoor zelf de rijksbijdrage.

Ten opzichte van vorig jaar zijn er 4 mensen meer overleden en zijn er 8 mensen met wederzijds goedvinden vertrokken (3 meer dan vorig jaar). Onderstaand een overzicht van de mensen die in 2021 uit dienst zijn gegaan (7,3% i.p.v. de begrote 6%, vorig jaar was het percentage 6,8%)

Reden	Aantal
(Vervroegd) Pensioen	70
Waarvan RVU	5
Ontslag op eigen verzoek	7
Overige redenen	0
Overlijden	14
Overplaatsing naar ander SW-bedrijf	1
Reguliere arbeid	5
Twee jaar ziek	47
Wederzijds goedvinden	8
Eindtotaal	152

Onderzoek Iroko in verband met verlenging Aanwijzingsbesluit

In 2023 eindigt het aanwijzingsbesluit aan Scalabor vanuit de gemeenten. Na 2023 zal de plaatsing bij Scalabor niet langer om niet mogelijk zijn en zal Scalabor een financiële bijdrage gaan vragen vanuit de gemeenten. In 2021 is vanuit de module WgSW aan onderzoeksbureau Iroko opdracht verstrekt om onderzoek te doen naar de vraag of het aanbod van Scalabor reëel en marktconform is. De resultaten zijn gedeeld en hebben de basis gevormd voor verdere gesprekken met Scalabor. Inmiddels hebben alle gemeenten aangegeven ook na 2023 verder te willen met Scalabor. Gevolg daarvan is dat de MGR voor deze gemeenten ook na 2023 het formeel werkgeverschap kan blijven uitvoeren.

Restitutie transitievergoedingen

In 2021 zijn opnieuw via het UWV aanvragen gedaan voor de mensen die ziek uit dienst zijn gegaan. 98% van de aanvragen is gehonoreerd. Omdat er in de begroting rekening is gehouden met een lager percentage en er in 2021 ook nog gelden zijn uitgekeerd over het jaar ervoor, levert dit een extra voordeel op.

Afronding 'Van werk-naar-werk traject'.

Per 1-1-2022 kwam formeel een einde aan het vier-jarige 'van werk naar werk traject' voor de boventalligen van Presikhaaf. Bij de afsluiting op 1-1-2022 waren er van de 42 mensen waarmee het traject startte nog 6 die geen vaste baan elders hadden gevonden. Daarvan waren er 2 echter wel elders gedetacheerd en zij zullen binnenkort van hun pensioen gebruik gaan maken.

Vanuit de voorziening die vanuit Presikhaaf is overgegaan naar de MGR om de kosten van de boventalligen te financieren kan dit jaar € 305.000 naar de gemeenten terugvloeien. De nog resterende middelen in de voorziening zijn nodig om de boven- en nawettelijke trajecten en de afronding van enkele trajecten te kunnen financieren.

Wat heeft het gekost?

De totale programmakosten vallen € 293.000 lager uit dan begroot. Dit komt door € 270.000 lagere personeelskosten SW en € 23.000 lagere uitvoeringskosten. De verlaging van de personeelskosten is voornamelijk structureel. De analyse van de personeelskosten SW is gezien de omvang opgenomen in een aparte tabel. De baten vallen € 269.000 hoger uit dan begroot. De bijdrage van deelnemende gemeente is daardoor in totaal € 681.000 lager dan begroot.

Lasten en baten	Realisatie voor	Realisatie 2021	Gewijzigde Begroting	Vershil	Realisatie incidenteel	Begroting incidenteel
Programma WgSW						
€ x 1000						
Personeelskosten SW	53.469.178	€ 53.469	€ 53.739	-€ 270		
Loonkostensubsidie BW	520.017	€ 520	€ 508	€ 13		
DVO Scalabor	1.270.583	€ 1.271	€ 1.310	-€ 39		
Overige kosten	303.450	€ 303	€ 299	€ 4		
Uitvoeringskosten	2.094.051	€ 2.094	€ 2.117	-€ 23		
Programmalasten	55.563.228	€ 55.563	€ 55.856	-€ 293		
Deelnemende gemeenten	54.136.451	€ 53.495	€ 54.176	-€ 681		
Bijdrage buitengemeenten	1.564.941	€ 1.565	€ 1.445	€ 120		
Onttrekking VZ Boventalligen PHB		€ 305		€ 305	€ 342	
Overige baten	365.634	€ 366	€ 379	-€ 13		
Overige baten	365.634	€ 670	€ 379	€ 292	€ 342	
Baten	56.067.027	€ 55.730	€ 55.999	-€ 269	€ 342	
Saldo	503.798	€ 167	€ 144	€ 24	€ 342	€ 0
Onttrekking aan reserve		€ 37	€ 37	€ 0		€ 37
Dotatie aan reserve				€ 0	€ 0	
Resultaat Programma WgSW	503.798	€ 204	€ 180	€ 24	€ 24	€ 0
Overheadlasten	204.325	€ 204	€ 180	€ 24	€ 24	
Resultaat	299.473	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0

Toelichting

De onttrekking aan de bestemmingsreserve is gelijk aan de begroting. De stand per 31-12-2021 is € 518.000.

Personeelskosten

De uitstroom van SW'ers lag met 7,3% hoger dan begroot (6%). Deze hogere uitstroom leidt tot lagere lasten. In de analyse van het effect van deze hogere uitstroom en lagere lasten zien we een aantal zaken terug die hier effect op hebben. Dit betreft een verhogend effect van lasten CAO componenten die zorgen voor een lager Lage Inkomens Voordeel.

Ook is de uitstroom niet gelijk over het jaar verdeeld. Het verloop daarvan verschilt per jaar met een effect op de daadwerkelijke loonkosten. Nu de omvang van de totale loonsom jaarlijks kleiner wordt is het effect van een hogere uitstroom steeds kleiner. Reden waarom we hier in de toekomstige begrotingen steeds meer rekening mee zullen gaan houden, door 'voorzichtiger' te gaan begroten wat betreft de uitstroompercentages.

De uitbetaalde transitievergoedingen zijn nagenoeg volledig gecompenseerd door het UWV. Tezamen met een hogere teruggaaf over eerdere jaren dan verwacht leidt dat per saldo tot een bate.

Verschillenanalyse	2021	2021	2020	Vershil	%Vershil	Vershil	%Vershil
<i>Personeelskosten SW</i>	<i>Realisatie</i>	<i>Begroting</i>	<i>Realisatie</i>	<i>vs.</i>	<i>vs. begroting</i>	<i>vs. 2020</i>	<i>vs. 2020</i>
<i>Euro x 1.000</i>				<i>Begroting</i>			
Salarissen	€ 52.972	€ 53.258	€ 55.061	-€ 286	-0,5%	-€ 2.088	-3,8%
Transitievergoeding	€ 146	€ 82	€ 93	€ 64	69,0%	€ 53	57,2%
LIV	-€ 545	-€ 680	-€ 754	€ 135	-17,9%	€ 209	-27,7%
Reiskosten	€ 725	€ 713	€ 748	€ 12	1,6%	-€ 22	-3,0%
Overige personeelskosten	€ 171	€ 366	€ 384	-€ 195	-50,8%	-€ 213	-55,4%
Totaal Personeelskosten S	€ 53.469	€ 53.739	€ 55.531	-€ 270	-0,5%	-€ 2.062	-3,7%
<i>Indicatoren</i>							
Dienstverbanden SW (Fte)	1.589	1.614	1.717	-25	-1,5%	-128	-7,5%
Personeelskosten/Fte €	33.650	33.292	32.338	358	1,1%	1.311	4,1%
CAO stijging	1,0%	2,9%	2,8%		-1,9%		
Totaal loonkosten/Fte	33.085	32.048	31.679	1.038	3,3%	1.406	4,4%
Werkgeverslasten/Fte	33.337	32.388	32.064	948	3,0%	1.272	4,0%
Sociale lasten/Fte	4.606	4.764	4.630	-158	-3,4%	-24	-0,5%

Het Lage InkomensVoordeel (LIV) valt € 135.000 lager uit dan begroot. Hiervoor zijn twee hoofdoorzaken aan te wijzen. We hebben 2021 begroot op basis van het resultaat over 2020. Enerzijds was 2020 een schrikkeljaar. De extra werkdag in dit jaar heeft er voor gezorgd dat het aantal gewerkte uren op jaarbasis incidenteel hoger lag, waardoor meer medewerkers onder het drempelbedrag bleven en voor toekenning van de LIV in aanmerking kwamen. Die schrikkeljaar en bijbehorende extra gewerkte uren ontbreken in 2021. Anderzijds hebben veel medewerkers een jaarloon dat erg dicht tegen het drempelbedrag voor de LIV ligt. Door CAO effecten in 2021 wordt bij een aantal medewerkers het drempelbedrag overschreden, waardoor er geen LIV meer toegekend wordt.

De lagere personeelslasten zijn structureel en werken door in 2022. Daarom wordt de bestemmingsreserve navenant afgebouwd tot 1% van de personeelskosten (voordeel € 37.000).

In verband met het afronden van het “van werk naar werk traject” voor boventalligen eind 2021 is de voorziening opnieuw ingeschat per 31-12-2021, wat leidt tot een onttrekking van € 305.000. WW verplichtingen en andere boven- en nawettelijke uitkeringen blijven desondanks bestaan, waardoor de voorziening niet in zijn geheel kan worden afgebouwd. Bij de nieuwe inschatting van de voorziening houden we rekening met de huidige bekende verplichtingen, loonverhogende effecten uit het nieuwe regeerakkoord en een stelpost voor juridische en HR ondersteuning.

2.2.5 Programma MGR beheer en overhead

Impact van Covid-19

De MGR heeft op basis van ervaringen uit 2020 ingespeeld op de ontwikkelingen die corona met zich meebracht voor de inwoners, gemeenten, onze samenwerkingspartners en onze medewerkers.

Regionale uitdagingen

Als regionaal samenwerkingsverband in het sociaal domein heeft de MGR een signalerende, adviserende en faciliterende rol gespeeld voor gesprekken in de regio over kwaliteit en rechtmatigheid van de zorg, nieuwe regionale taken op het terrein van inburgering en beschermd wonen en uitdagingen in de arbeidsmarkt, voorkomen jeugdwerkloosheid en aansluiting van het onderwijs op de arbeidsmarkt. Dit heeft onder andere geleid dat het besluit van 9 gemeenten om het contractmanagement van inburgeringstrajecten bij de MGR onder te brengen.

Communicatie bestuurders en gemeenteraden

In 2021 is er vooral digitaal vergaderd door het dagelijks bestuur, algemeen bestuur en bestuurscommissies. Er is een vervolg gegeven aan de actieve communicatie met de raden van de 11 deelnemende gemeenten via een digitale raadsinformatiebijeenkomst in mei. In het najaar zijn voorstellen tot wijziging van de regeling van de MGR naar gemeenten gegaan in verband met verzoek van 9 gemeenten tot het onderbrengen van het contractmanagement inburgeringstrajecten in een nieuwe module. Dat proces is goed verlopen.

Wat hebben we bereikt?

De MGR blijkt een stabiele uitvoeringsorganisatie te zijn voor gemeenten en ketenpartners die staat voor continuïteit van kwalitatief goede dienstverlening binnen afgesproken opdrachten en budgetten. Daarmee dragen we bij aan toegankelijkheid van passende ondersteuning bij onderwijs, participatie en zorg voor alle inwoners in onze regio.

- De uitvoering van de opdrachten is gebaseerd op zorgvuldige besluitvorming en transparante inhoudelijke en financiële verantwoording aan bestuurders en gemeenteraden.
- De MGR staat voor een krachtige en samenhangende aanpak van lokale en regionale vraagstukken in het sociaal domein. We zorgen voor een actieve verbinding tussen MGR en deelnemende gemeenten en zetten onze expertise in bij nieuwe vraagstukken in onderwijs, participatie en zorg, zoals bij beschermd wonen, inburgering, nieuw beschut en de mogelijkheden voor het inzetten van SROI door gemeenten en andere GR-en in de regio. Het contractmanagement inburgeringstrajecten is vanaf 2022 geborgd bij de MGR.
- We werken aan een integrale benadering bij de uitvoering van opdrachten van de verschillende modules zodat toegevoegde waarde toeneemt en kruisbestuiving ontstaat bij het werk voor inwoners en gemeenten: Denk daarbij aan:
 - Inzet RBL en WSP bij overgang onderwijs naar arbeidsmarkt (Schakelpunt) en inzet op voorkomen van jeugdwerkloosheid;
 - Inzet van het team van de module Inkoop Zorg ten behoeve van de nieuwe module Contractmanagement Inburgeringstrajecten voor de 9 gemeenten (Participatie) ;
 - Organiseren van gezamenlijke bijeenkomst voor bestuurders Zorg en Onderwijs over ontwikkelingen voor jeugd en voor bestuurders Participatie over de ontwikkeling en kansen in de arbeidsmarkt en samenhang interventies onderkant van de arbeidsmarkt;
 - Ondersteuning bij afspraken met Scalabor ten behoeve van het aanwijzingsbesluit van iedere gemeente ten behoeve van passend werk en begeleiding voor SW-medewerkers;
 - Inkoop Zorg en WSP als het gaat over de SROI verplichting van zorgaanbieders;
 - Inkoop Zorg en RBL als het gaat om uitwisseling signalen over zorgaanbieders en afstemming sociale wijkteams;
 - WSP, WgSW en Inkoop Zorg als het gaat om inzicht in arbeidsmatige dagbesteding en participatie.

Wat hebben we gedaan?

Visie en strategie

In 2021 hebben de modules op basis van de overall missie en visie van de MGR de vertaalslag gemaakt binnen de eigen module om verdere invulling te geven aan de meer integrale benadering en kruisbestuiving tussen de modules. De gesprekken hierover en gerichte activiteiten zijn door het thuiswerken en vooral digitaal contact bemoeilijkt. Dit krijgt in 2022 een vervolg.

Bestuurlijke besluitvorming en verantwoording afleggen

De zorgvuldige bestuurlijke besluitvorming via bestuurscommissies, het dagelijks bestuur en algemeen bestuur, mede gebaseerd op zienswijzen van gemeenteraden levert het draagvlak voor ons dagelijks werk. Daarom zorgen we voor tijdige informatievoorziening, goede advisering en transparantie bij het afleggen van inhoudelijke en financiële verantwoording.

Gezond (thuis)werken

De MGR wil een organisatie zijn waar medewerkers gezond kunnen (thuis)werken met aandacht voor de fysieke en mentale gezondheid en zich kunnen ontwikkelen in het talent- en opgavegericht werken. Een tweede jaar leven en werken met Covid-19 heeft veel van iedereen gevraagd, ook van de medewerkers van de MGR. Met de ervaring uit 2020 zijn we verder gegaan om te zoeken naar kansen om ons werk zo goed mogelijk te doen. Managers, preventiemedewerkers, HR en de medewerkers onderling hebben veel aandacht gehad voor fysieke en vooral ook de mentale gezondheid van medewerkers. In verbinding blijven met elkaar en op afstand met elkaar, gemeenten, ketenpartners en met alle partijen in het werkveld samenwerken is een uitdaging voor ons allemaal geweest.

Talent- en opgavegericht werken: Time4Talent

In 2021 is uitvoering gegeven aan Time4Talent, het ontwikkelen en ondersteunen van talent- en opgavegericht werken door de medewerkers van de MGR. Een positief waarderende manier van werken gebaseerd op talenten die bijdragen aan de uitvoering van je opdracht als team. Dit werkt motiverend en stimulerend werkt en brengt ook in digitale vorm veel positieve energie. Alle medewerkers van de MGR zijn hier individueel en hun eigen team en module mee aan de slag gegaan, met de mogelijkheid van ondersteuning door een externe coach. De digitale MGR academie is een aanvulling geweest op fysieke trainingen en andere digitale opleidingen die medewerkers volgen om bij te blijven in hun vakgebied en zich te blijven ontwikkelen.

Verzuim

Ondanks de inspanning op vlak van gezond (thuis)werken en talent- en opgavegericht werken zien we een stijging van het ziekteverzuim voor de hele MGR. Het verzuim was in 2021 6,18% (5,22% in 2020). Van het totale verzuim was 5,38% lang verzuim (4,33% in 2020) en 0,33% kort verzuim (0,46% in 2020). Het hogere lange verzuim is mede veroorzaakt door medewerkers met long covid klachten.

Professionele bedrijfsvoering

De rol van de integrale bedrijfsvoering is enerzijds faciliterend aan het werk van de medewerkers in de modules en anderzijds draagvlak voor de bestuurlijke verantwoordelijkheid.

De MGR heeft met de ondersteuning een lean- en mean beheerorganisatie te voldoen aan alle (nieuwe) wettelijke vereisten het terrein van privacy, informatiebeheer, informatieveiligheid, archiveringsplichtingen, toegankelijkheid van informatie en openbaarheid bestuur.

In 2021 is bij de vervanging van de parttime controller gekozen voor de invulling van een gecombineerde functie controller/manager bedrijfsvoering voor 1 fte om continuïteit op deze thema's te borgen. In 2021 zijn hierin de volgende stappen gezet:

- Update interne controleplan en start rapportages dagelijks bestuur ten behoeve van rechtmatigheidstoetsing door het dagelijks bestuur ter voorbereiding van invoering in 2022;

- Betrouwbare partner informatietoegankelijkheid in nauwe afstemming met de RID;
- Nieuwe afspraken en DVO's van Arnhem, Connectie, RID en 1 stroom 2021 en 2022 t.b.v. inhuur van diensten;
- Ondersteuning bij update van DVO's met gemeenten voor de verschillende modules';
- Actualisatie verwerkersovereenkomsten met gemeenten;
- Archivering MGR beheer en inrichten archief modules en gesprekken met gemeenten over archiveren gemandateerde taken en vastleggen in de nieuwe DVO's;
- Inrichten regulier overleg en toezicht Gelders Archief;
- Vervangingsbesluit en -handboek digitalisering personeelsdossier SW-medewerkers (WgsW)
- Verhogen digitale toegankelijkheid van onze websites op basis van analyse;
- O-meting/interne audit en inrichting Wet politie gegevens RBL;
- Programma ontwikkeld en uitgevoerd voor nieuwe medewerkers van de MGR over gedragscode en integriteit.

Inclusie

De MGR zet in op inclusie en kansen voor inwoners op basis van de banenafpraak. In 2021 hebben we voor een deel van het jaar twee werkplekken gerealiseerd, één bij de module WSP en één medewerker bij het RBL. Begin 2022 start een medewerker bij de module Inkoop Zorg. Het budget voor de overall invulling van de banenafpraak bij MGR beheer is niet aangewend.

Klachten

De MGR kent een klachtenregeling die gepubliceerd is op de website van de MGR en daarmee voor publiek inzichtelijk. Medewerkers verwijzen hier ook naar. Bij de regeling hoort een digitaal klachtenformulier, zodat betrokkenen laagdrempelig en snel een eventuele klacht kunnen melden. Er is een klachtenprotocol vastgesteld en een klachtcoördinator aangewezen. Bij klachten gaat het over bejegening door een medewerker, waarbij te denken valt aan ongepast gedrag of te trage reactie. Oneens met besluitvorming valt strikt genomen niet onder klachten.

Als MGR zien we klachten als een signaal om van te leren als het gaat om onze werkwijze en hoe dit bij anderen kan overkomen.

In 2021 is er 1 klacht ontvangen en gegrond verklaard. Dit betreft een situatie van bejegening door een medewerker van het RBL. Dit is naar tevredenheid van partijen opgelost.

Wat heeft het gekost?

De overheadlasten bedragen € 353.000 en zijn daarmee € 25.000 lager dan begroot. Tezamen met een incidentele bate leidt dit tot een resultaat van € 30.000. Van dit resultaat wordt € 11.000 geretourneerd aan de deelnemende gemeenten, € 19.000 wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve die daarmee wordt aangevuld tot de toegestane € 50.000.

De begroting van de module beheer bestaat uit de kosten van de beheerorganisatie en een post onvoorzien. De onvoorzien kosten zijn per definitie incidenteel.

Lasten en baten	Realisatie 2021	Gewijzigde Begroting	Vershil	Realisatie incidenteel	Begroting incidenteel
Beheer(overhead)					
€ x 1000					
Beheer	€ 321	€ 346	-€ 25	€ 20	
Onvoorzien	€ 32	€ 32	€ 0	€ 32	€ 32
Overheadlasten	€ 353	€ 378	-€ 25	€ 52	€ 32
Deelnemende gemeenten	€ 367	€ 378	-€ 11	-€ 11	€ 32
Overige baten	€ 5	€ 0	€ 5	€ 5	
Baten	€ 372	€ 378	-€ 6	-€ 6	€ 32
Saldo	€ 19	€ 0	€ 19		€ 0
Onttrekking aan reserve		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Dotatie aan reserve	€ 19		€ 19		
Resultaat Beheer(overhead)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Overheadlasten	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
Resultaat	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Toelichting

De reguliere kosten van de module Beheer vallen binnen begroting. Het positieve saldo wordt veroorzaakt doordat het budget voor de Banenafpraak ondanks voorbereiding in 2021 niet tot aanwending is gekomen. Tevens is er een batig saldo behaald op accountantskosten.

De post onvoorzien, die in de begroting van de module Beheer is opgenomen ter grootte van € 32.000, is voor € 14.000 ingezet om een nagekomen ICT factuur op te vangen, en € 18.000 voor het opvangen van een deel van de effecten van de CAO SGO 2021 voor de module Inkoop.

Overzicht Overheadlasten

De overheadlasten (€ 1.973.000) zijn € 81.000 lager dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de verschuiving van communicatiewerkzaamheden binnen de module Inkoop, evenals andere onderbestedingen in de directe overhead.

In de indirecte overhead zien we een overschrijding op met name ICT kosten en P&O kosten, dit betreft een structurele component (circa € 65.000).

Overzicht Overhead		2021	2021	Vershil
Overzicht Overhead	Classificatie	Realisatie	Gewijzigde	Vershil
€ x 1.000		2021	Begroting 2021	
Kosten	Personeelskosten	€ 958	€ 1.049	-€ 91
Groep	Huisvestingskosten	€ 215	€ 216	-€ 2
	ICT kosten	€ 238	€ 196	€ 42
	P&O & FA kosten	€ 314	€ 292	€ 22
	Overige kosten	€ 248	€ 301	-€ 53
Totaal Overheadlasten		€ 1.973	€ 2.054	-€ 81
Module	Inkoop	€ 278	€ 322	-€ 43
	Onderwijs	€ 603	€ 668	-€ 66
	WSP	€ 535	€ 506	€ 29
	WgSW	€ 204	€ 180	€ 24
	Beheer	€ 353	€ 378	-€ 25
Totaal Overhead lasten		€ 1.973	€ 2.054	-€ 81

2.2.6 Beleidsindicatoren bestuur en organisatie

Op basis van de nieuwe BBV worden de effecten van beleid toegelicht met behulp van een vaste set beleidsindicatoren.

Formatie & indicatoren		2021	2021	2020	2021
Bestuur en organisatie		Realisatie	Gewijzigde Begroting	Realisatie	Primaire Begroting
1. Formatie (fte) (formatieplan)	Beheer	2,1	2,1	2,1	3,1
	Inkoop	12,8	12,8	12,8	12,8
	Onderwijs	30,3	30,3	30,1	29,2
	WSP	16,9	16,9	17,9	16,9
	WgSW	1,2	1,2	1,2	1,2
Totale formatie		63,3	64,1	64,1	63,2
2. Bezette formatie (fte)	Beheer	2,8	2,1	2,3	2,1
	Inkoop	13,6	11,9	11,4	10,6
	Onderwijs	30,0	28,6	27,4	26,5
	WSP	18,1	16,7	17,1	16,7
	WgSW	-	0,2	0,3	0,2
Totaal bezette formatie		64,4	59,5	58,5	56,0
3. Indicatoren	Externe inhuur %	9%	9%	11%	9%
	Overhead %	3%	3%	3%	3%
	Apparaatskosten per inwoner	€ 14,23	€ 14,57	€ 13,34	€ 13,96
	Formatie Fte per 1.000 inwoners	0,13	0,14	0,14	0,14
	Bezette vaste formatie fte per 1.000 inwoners	0,14	0,13	0,13	0,12

Het percentage inhuur is conform begroting in 2021 verder afgenomen en er zijn meer medewerkers in dienst gekomen. Incidenteel worden vacatures ingevuld door externe inhuur. Daarnaast is voor tijdelijke opdrachten sprake van inhuur. De SW-dienstverbanden en de resterende dienstverbanden van de boventalligen (in dienst tot 31/12/2021) zijn niet opgenomen.

2.3 Paragrafen

In de paragrafen wordt ingegaan op het beleid met betrekking tot de beheersmatige aspecten van de organisatie.

2.3.1 Weerstandvermogen en risicobeheersing

Weerstandvermogen

De MGR wordt gefinancierd door deelnemende gemeenten en kent geen algemene reserve.

Tot de aanwezige weerstandscapaciteit van de MGR kunnen slechts twee posten worden gerekend:

- Bestemmingsreserves
- Post onvoorzien

De Bestemmingsreserve WgSW is in 2019 gevormd, specifiek voor het risico van externe factoren die de personeelskosten SW beïnvloeden (reserve is max 1% van de personeelskosten). Voor de overige modules zijn er beperkte bestemmingsreserves ingericht (max. € 50.000, afhankelijk van begrotingsoverschot voorgaande jaren).

Bij de post 'onvoorzien' is een bedrag van € 32.000 begroot voor het jaar 2021.

Financiële kengetallen	2021	2021	2020
	Realisatie	Gewijzigde	Realisatie
Euro x 1.000		Begroting	
netto schuldquote	-0,03	-0,03	-0,04
solvabiliteitsratio (A/B)	0,14	0,15	0,09
structurele exploitatieruimte	0%	0%	0%

De netto schuldquote blijft negatief doordat de schulden lager zijn dan de vlottende activa.

Door de bestemmingsreserves is een beperkt eigen vermogen ontstaan hetgeen terugkomt in de solvabiliteitsratio. Deze is hoger dan 2020 door een afname van het balanstotaal als gevolg van de afname van de voorziening boventalligen en het lagere positieve resultaat over 2021 (eindafrekening naar gemeenten). De structurele exploitatieruimte is nul doordat structurele lasten en baten in evenwicht zijn.

Vennootschapsbelasting

Binnen de MGR is er geen sprake van een winststreven en derhalve valt de MGR niet onder VPB-plicht.

Inventarisatie risico's

De in de begroting genoemde risico's over 2021 zijn zonder optreden van deze risico's afgerond.

Ten behoeve van de MGR is de 'open einde' systematiek van toepassing waarbij bij een tekort de deelnemende gemeenten bij moeten betalen en bij een overschot geld terug krijgen. De uitgewerkte risico's zijn dus vrijwel direct ook risico's voor de bij de deelnemende gemeenten.

Als onderdeel van het risicomanagement is er een risico-inventarisatie gemaakt. De belangrijkste risico's met de meeste impact worden hieronder genoemd met de genomen beheersmaatregelen.

	Risico	Kans	Reputatie/ maatsch. Impact	Financiële impact	Beheersmaatregelen
1	Incident/hack ICT beveiliging/ AVG / ICT systeem niet beschikbaar	Laag	Hoog	200k en 20k per dag	DVO's RID De Liemers & De Connectie; Informatiebeveiliging beleid en beveiligde mobiele telefoons.
2	Loonkosten stijging SW > Begroting	40%		500k (1%)	Bestemmingsreserve & additionele rijksbijdrage voor gemeenten op basis van LPO
3	Onrechtmatigheid of fraude	Laag	Hoog	<50k	Intern controle plan; betalingen door 4 mensen goedgekeurd.
4	Specifieke uitvoeringsrisico's modules leiden er toe dat maatschappelijke doelstellingen niet worden gehaald.	Medium	Medium/ Hoog	Indirect	Planning & control cyclus: actualiseren van uitvoerings- programma, periodiek overleg ambtelijke & bestuurlijke overleggen en prestatie- verantwoording. Inzet op kwaliteit en motivatie van medewerkers.
5	Wegvallen van deel financiering van gemeenten, door uitreden van een of meer modules.	Laag		500k (10% structuur)	Goede lange termijnplanning. Bescherming in regeling waarbij reorganisatiekosten bij uittrekders worden gelegd.
6	Geen passend personeel met expertise kunnen vinden voor het uitvoeren van de opdrachten	Medium	medium	50k	1. Een betrouwbare, zorgvuldige en interessante werkgever zijn waar mensen graag willen werken. 2. Goede contacten onderhouden met bureaus om snel mensen in te kunnen huren. Kosten worden dan wel hoger.
7	Niet voldoen aan wet en regelgeving voor gemeenten	Laag	Hoog	50K	1. Monitoring door manager bedrijfsvoering en privacyofficer. 2. Voortdurende afweging wat van toepassing is op een kleine GR met beperkte taken. 3. Afweging maken tussen inhuren of in dienst nemen.

2.3.2 Financiering

Het financieringsvraagstuk van de MGR is van een beperkte omvang. De gemeenten betalen voorschotnota's, zodat de financieringsrisico's om die reden slechts beperkt zijn tot het tijdig ontvangen van deze bedragen.

Rentelasten

Dit is niet van toepassing.

Renteresultaat en toerekening

Er is geen resultaat op rente. Daarmee is de rente ook niet toegerekend aan de modules/taakvelden.

Renterisicobeheer

Algemene uitgangspunten met betrekking tot het renterisicobeheer zijn:

- geen overschrijding van de renterisiconorm conform de Wet Fido;
- nieuwe leningen/uitzettingen worden afgestemd op de bestaande financiële positie en de liquiditeitsplanning;
- de rente typische looptijd en het renteniveau van de betreffende lening/uitzetting wordt zo veel mogelijk afgestemd op de actuele rentestand en de rentevisie.

Kasgeldlimiet

Met de kasgeldlimiet is in de wet Fido een norm gesteld voor het maximum bedrag waarop de organisatie haar financiële bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd < 1 jaar) mag financieren. Deze norm bedraagt 8,2% van het begrotingstotaal aan lasten voor bestemming, dus met uitzondering van de stortingen in de reserves. De kasgeldlimiet bedraagt derhalve € 5,1 miljoen. Het werkkapitaal is positief met voorfinanciering van de gemeentelijke bijdrage, dus is er geen behoefte aan externe financiering.

De liquide middelen betreft het rekening-courant tegoed bij de BNG. De huidige financiële positie geeft geen aanleiding om op de korte termijn maatregelen voor te stellen.

Schatkistbankieren

Het saldo wordt dagelijks afgeroomd door de BNG naar 's Rijks schatkist.

Overzicht benutting Drempelbedrag schatkistbankieren					
<i>Euro x 1.000</i>	Drempel- bedrag	<i>Kwartaal 1</i>	<i>Kwartaal 2</i>	<i>Kwartaal 3</i>	<i>Kwartaal 4</i>
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten	470				
's Rijks schatkist aangehouden middelen		-	3	-	-
Ruimte onder het drempelbedrag		470	470	470	470
Overschrijding van het drempelbedrag		-	-	-	-

Renterisiconorm

Het renterisico op de lange financiering wordt wettelijk begrensd door de renterisico-norm. De MGR heeft geen schulden aangetrokken of geldleningen uitgezet.

Relatiebeheer

Het betalingsverkeer is geconcentreerd bij de Bank Nederlandse Gemeenten.

2.3.3 Bedrijfsvoering

Waar staat de MGR voor?

De MGR is een samenwerkingsverband dat is ingesteld ter gemeenschappelijke behartiging van de belangen van de deelnemers binnen het sociaal domein. De MGR voert een transparant financieel beleid.

Doelen en taken

De MGR heeft tot doel de gezamenlijke sturing en (financiële) beheersing van uitvoeringstaken en uitvoering van de basistaken (GR art. 6a, 1a) en de taken uit de samenwerkingsmodules (GR art. 6a, 1b). Over het uitvoeren van taken sluit de deelnemer per module en voor zover van toepassing per sub module een afzonderlijke dienstverleningsovereenkomst af met het samenwerkingsverband.

Personeel en integriteit

De medewerkers van de MGR hebben een aanstelling bij de MGR. Naast medewerkers met een aanstelling worden medewerkers ingehuurd. Dit is van toepassing op medewerkers die bij de MGR starten en voor taken waarvoor geen vaste formatie is en/of medewerkers waarvoor een specifieke

deskundigheid is vereist. Het aantal medewerkers in vaste dienst is conform planning toegenomen. Het aantal medewerkers dat wordt ingehuurd is afgenomen.

De MGR kent een gedragswijzer privacy, informatieveiligheid en integriteit. Deze is binnen de modules met medewerkers besproken en komt in werkoverleggen terug aan de hand van concrete situaties. Er is een nieuw programma gemaakt voor nieuwe medewerkers. Zij krijgen een toelichting op de gedragscode en het integriteitsbeleid van de MGR en gaan hierover in gesprek, waarna ze de eed of belofte afleggen in aanwezigheid van de voorzitter van de MGR. In 2021 is drie keer zo'n bijeenkomst gehouden, waarvan 1 keer digitaal en 2 keer fysiek. In december is deze bijeenkomst digitaal geweest en beperkt tot het afleggen van de eed- en belofte. We hopen dit in 2022 weer fysiek te kunnen doen.

Dienstverleningsovereenkomsten

In 2021 was er een dienstverleningsovereenkomst met de RID voor de ICT-diensten en ten behoeve van de module Onderwijszaken met de Connectie ten behoeve van ICT en archief en de gemeente Arnhem wat betreft juridische dienstverlening. Er is een DVO met 1 stroom over de personele en financiële dienstverlening. Er zijn huurovereenkomsten met de gemeente Arnhem en Westervoort en een particuliere verhuurder in Arnhem-Zuid.

De dienstverleningsovereenkomsten met de gemeenten hebben een update gekregen en worden begin 2022 ter tekening voorgelegd aan de colleges.

Rapporteren

Aan de partners wordt per programma gerapporteerd. Het is een overzicht van de geleverde prestaties. De rapportages worden halfjaarlijks opgesteld.

ICT

De MGR beheer, de module Inkoop, de module WSP en de module WgSW hebben in 2021 gebruik gemaakt van de ICT-omgeving (hardware en software) van RID De Liemers. Daarbij is de aangeschafte hardware eigendom van de MGR. Vanaf 2021 hebben alle medewerkers telefoons van de zaak. Voor de module onderwijszaken is de ICT in 2021 geleverd door de Connectie. Zij leveren ook de telefoons van de zaak in bruikleen voor de medewerkers van het RBL. Die hardware is eigendom van de Connectie.

Duurzaamheid

De MGR huurt in 2021 kantoorruimte bij de gemeenten Westervoort en Arnhem en bij de Rabobank in Arnhem Zuid. Op de locatie Westervoort is sprake van dubbele beglazing en ledverlichting. Verwarming vindt plaats door stadsverwarming en stroom wordt geleverd door De Groene Stroomfabriek en is mede afkomstig van de zonnepanelen op het dak van het gemeentehuis en bibliotheek. Het gebouw heeft energielabel D. RBL is in het nieuwbouw deel van het stadskantoor in Arnhem gevestigd. Dit deel heeft een energielabel A. Daarbij wordt gebruik gemaakt van een warmtepomp die kan koelen en verwarmen. Voor verwarmen in koude periodes is de warmtepomp aangesloten op het warmtenet. Ook daar wordt groene stroom van de Groene stroomfabriek gebruikt. Verder is er sprake van gescheiden afvalverwerking voor papier en overige. De mate van scheiden verschilt per locatie.

Door Covid-19 is beduidend minder gebruik gemaakt van de kantoorruimten.

De mobiliteitsregeling stimuleert reizen met OV en fietsen. Er zijn drie elektrische fietsen beschikbaar. Door Covid-19 en dringende advies om vanuit huis te werken is er in 2021 beduidend minder gereisd.

De MGR zet in op duurzame inzetbaarheid van medewerkers, waaronder vergroten van ontwikkelmogelijkheden en talent- en opgavegericht werken, verlagen van werkdruk, opnemen van verlof, inzet preventiemedewerkers, aandacht voor goede werkhouding ter verhoging van het werkplezier en verlaging van het ziekteverzuim. In 2021 stond een groot deel van het jaar in het teken van corona en gezond en veilig thuis of vanuit huis werken. Daarbij is veel aandacht geweest voor arbothema's zodat mensen mentaal en fysiek gezond hun werk konden doen.

3 Jaarrekening

Inleiding

In dit hoofdstuk worden de baten en lasten van de MGR op verschillende manieren gepresenteerd en toegelicht. De balans en de mutaties van de balansposten ten opzichte van 2020 worden toegelicht. Het hoofdstuk wordt afgesloten met de controle met betrekking tot de Wet Normering Topinkomens.

3.1 Overzicht baten en lasten

Overzicht baten en lasten		2021 Realisatie	2021 Gewijzigde Begroting	2021 Primaire Begroting
<i>Programma</i>				
Inkoop	Lasten	€ 1.325	€ 1.249	€ 1.261
	Baten	€ 1.603	€ 1.571	€ 1.571
	Saldo	€ 278	€ 322	€ 310
	Dotatie bestemmingsreserve	€ 0	€ 0	€ 0
	Resultaat programma Inkoop	€ 278	€ 322	€ 310
Onderwijs	Lasten	€ 2.128	€ 2.177	€ 2.030
	Baten	€ 2.731	€ 2.845	€ 2.717
	Saldo	€ 603	€ 668	€ 687
	Dotatie bestemmingsreserve	€ 0	€ 0	€ 0
	Resultaat programma Onderwijs	€ 603	€ 668	€ 687
WSP	Lasten	€ 1.247	€ 1.328	€ 1.117
	Baten	€ 1.775	€ 1.822	€ 1.610
	Saldo	€ 529	€ 493	€ 493
	Dotatie bestemmingsreserve	€ 0	€ 0	€ 0
	Ottrekking bestemmingsreserve	€ 6	€ 13	€ 13
	Resultaat programma WSP	€ 535	€ 506	€ 506
WgSW	Lasten	€ 55.563	€ 55.856	€ 57.545
	Baten	€ 55.730	€ 55.999	€ 57.728
	Saldo	€ 167	€ 144	€ 183
	Dotatie bestemmingsreserve	€ 0	€ 0	€ 0
	Ottrekking bestemmingsreserve	€ 37	€ 37	€ 0
	Resultaat programma WgSW	€ 204	€ 180	€ 183
A Resultaat Programma's		€ 1.620	€ 1.676	€ 1.686
Overhead	Lasten	€ 1.973	€ 2.054	€ 2.064
	Baten	€ 372	€ 378	€ 378
	Saldo	-€ 1.601	-€ 1.676	-€ 1.686
	Dotatie bestemmingsreserve	-€ 19	€ 0	€ 0
	B Resultaat Overhead	-€ 1.582	-€ 1.676	-€ 1.686
Eindresultaat A + B		€ 0	€ 0	€ 0
Totaal	Lasten	€ 62.237	€ 62.664	€ 64.017
	Baten	€ 62.212	€ 62.615	€ 64.004
	Saldo	-€ 25	-€ 50	-€ 13
	Dotatie bestemmingsreserve	-€ 19		€ 0
	Ottrekking bestemmingsreserve	€ 43	€ 50	€ 13
Eindresultaat		-	-	-

Toelichting

Overhead bestaat uit de lasten van beheer en de overheadlasten van de modules.

De totale lasten voor bestemming zijn € 425.000 lager dan begroot. De totale baten zijn € 425.000 lager dan begroot door het verlagen van de gemeentelijke bijdrage met € 718.000 en hogere incidentele baten zoals de vrijval van de voorziening boventalligen. Er wordt netto € 25.000 onttrokken aan de reserves. In de programmaverantwoording zijn alle onderdelen reeds toegelicht.

3.2 Overzicht incidentele baten en lasten

Onderstaande tabel geeft per programma inzicht in de incidentele effecten. In totaal leiden deze incidentele baten en lasten tot een incidenteel voordeel van € 386.000.

Incidentele impact		Totale Lasten en Baten			Incidentele Lasten en Baten		
Programma	Euro x 1.000	Realisatie 2021	Gewijzigde Begroting	Vershil	Realisatie	Gewijzigde Begroting	Vershil
Inkoop	Lasten	€ 1.325	€ 1.249	€ 75	€ 79	€ 0	-€ 79
	Baten	€ 1.603	€ 1.571	€ 32	€ 32	€ 0	-€ 32
	Saldo	€ 278	€ 322	-€ 43	€ 47	€ 0	-€ 47
	Dotatie bestemmingsreserve	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0
	Resultaat programma Inkoop	€ 278	€ 322	-€ 43	€ 47	€ 0	-€ 47
Onderwijs	Lasten	€ 2.128	€ 2.177	-€ 48	-€ 48	€ 0	€ 48
	Baten	€ 2.731	€ 2.845	-€ 114	€ 41	€ 0	-€ 41
	Saldo	€ 603	€ 668	-€ 66	-€ 7	€ 0	€ 7
	Dotatie bestemmingsreserve	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0	€ 0
	Resultaat programma Onderwijs	€ 603	€ 668	-€ 66	-€ 7	€ 0	€ 7
WSP	Lasten	€ 1.247	€ 1.328	-€ 82	€ 175	€ 254	€ 79
	Baten	€ 1.775	€ 1.822	-€ 46	€ 195	€ 241	€ 46
	Saldo	€ 529	€ 493	€ 35	€ 20	-€ 13	-€ 33
	Dotatie bestemmingsreserve	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0
	Onttrekking bestemmingsreserve	€ 6	€ 13	-€ 7		€ 13	€ 13
	Resultaat programma WSP	€ 535	€ 506	€ 29	€ 20	€ 0	-€ 20
WgSW	Lasten	€ 55.563	€ 55.856	-€ 293			€ 0
	Baten	€ 55.730	€ 55.999	-€ 269	€ 305	€ 37	-€ 268
	Saldo	€ 167	€ 144	€ 24	-€ 305	-€ 37	€ 268
	Dotatie bestemmingsreserve	€ 0	€ 0	€ 0			€ 0
	Onttrekking bestemmingsreserve	€ 37	€ 37	€ 0		€ 37	€ 37
	Resultaat programma WgSW	€ 204	€ 180	€ 24	-€ 305	€ 0	€ 305
A Resultaat Programma's		€ 1.620	€ 1.676	-€ 57	-€ 245	€ 0	€ 245
Overhead	Lasten	€ 1.973	€ 2.054	€ 0		€ 32	€ 32
	Baten	€ 372	€ 378	€ 0		€ 32	€ 32
	Saldo	-€ 1.601	-€ 1.676	€ 0		€ 0	€ 0
	Dotatie bestemmingsreserve	-€ 19	€ 0	-€ 19	-€ 19	€ 0	€ 19
	B Resultaat Overhead	-€ 1.582	-€ 1.676	€ 94	-€ 19	€ 0	€ 19
Eindresultaat A + B		€ 0	€ 0	€ 0	-€ 264	€ 0	€ 264
Subtotaal	Lasten	€ 62.237	€ 62.664	-€ 428	€ 206	€ 354	€ 148
	Baten	€ 62.212	€ 62.615	-€ 403	€ 573	€ 304	-€ 269
	Saldo	-€ 25	-€ 50	€ 25	€ 367	€ 0	-€ 367
	Dotatie bestemmingsreserve	-€ 19	€ 0	-€ 19	-€ 19	€ 0	€ 19
	Onttrekking bestemmingsreserve	€ 43	€ 50	-€ 6		€ 0	€ 0
Saldo na bestemmingsreserves		€ 0	€ 0	€ 0	€ 386	€ 0	-€ 386

De incidentele baten en lasten zijn toegelicht bij de programmaonderdelen.

3.3 Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

De totale lasten van de module Inkoop zijn € 32.000 hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door de implementatiewerkzaamheden voor de nieuwe samenwerkingsmodule Contractmanagement Inburgeringstrajecten. Door het Algemeen Bestuur van de MGR is op 23 september 2021 (en bekrachtigd op 23 december 2021) besloten tot invoering van de nieuwe samenwerkingsmodule. Onderdeel van dit besluit was tevens dat de incidentele begroting verwerkt en afgerekend zou worden in de jaarrekening 2021. Daarmee is er geen sprake van een begrotingsonrechtmatigheid.

3.4 Balans

ACTIVA (€ x1.000)	31-12-2021	31-12-2020	PASSIVA	31-12-2021	31-12-2020
Vaste activa	€ 18	€ 39	Vaste passiva	€ 1.774	€ 2.779
<i>Materiële vaste activa</i>			<i>Eigen vermogen</i>		€ 0
Investerings met een economisch nut	€ 18	€ 39	Bestemmingsreserves	€ 699	€ 724
Vlottende activa	€ 5.043	€ 7.972	Resultaat baten & lasten 2021	€ 0	€ 0
<i>Uitzettingen (looptijd < 1 jaar)</i>		€ 0	Totaal eigen vermogen	€ 699	€ 724
Vorderingen op openbare lichamen	€ 1.213	€ 911	<i>Voorzieningen</i>	€ 1.075	€ 2.055
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	€ 2.879	€ 5.134	<i>Vaste schulden</i>	€ 0	€ 0
Overige vorderingen	€ 207	€ 551	Vlottende passiva	€ 3.287	€ 5.233
Totaal uitzettingen	€ 4.299	€ 6.596	<i>Netto-vlottende schulden (looptijd < 1 jaar)</i>		€ 0
<i>Liquide middelen (kas- en banksaldi)</i>	€ 0	€ 0	Overige schulden	€ 1.551	€ 3.283
<i>Overlopende activa</i>			<i>Overlopende passiva</i>	€ 0	€ 0
Nog te ontvangen bedragen van overige Nederlandse overheidslichamen	€ 644	€ 1.241	Voorschotten van overige Nederlandse overheidslichamen	€ 32	€ 70
Overige overlopende activa	€ 100	€ 136	Overige Overlopende passiva	€ 1.704	€ 1.880
Totaal overlopende activa	€ 744	€ 1.377	Totaal Overlopende passiva	€ 1.736	€ 1.950
Totaal Activa	€ 5.061	€ 8.012	Totaal Passiva	€ 5.061	€ 8.012

Borgstellingen / garantstellingen: nihil

Het balans totaal is met € 3 miljoen afgenomen. Oorzaken zijn de afbouw van de voorziening boventalligen, en een kleine afname van de bestemmingsreserves. Het bedrag dat in 2021 wordt terugbetaald aan gemeenten is lager dan in 2020 en bestaat uit een positief resultaat van de modules en een afwaardering van de voorziening. De terugbetaling staat als overige schuld op de balans.

De opbouw en de mutaties van de balansposten worden in paragraaf 3.7 toegelicht.

3.5 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat is bepaald op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, zijn de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden verantwoord slechts op voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Met verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar wordt rekening gehouden als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Balans

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs.

Afschrijvingen geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar.

Een actief dat buiten gebruik wordt gesteld, wordt op het moment van buitengebruikstelling voor de resterende boekwaarde afgeschreven.

Afschrijvingsbeleid

De materiële vaste activa met economisch nut worden lineair afgeschreven in:

- a. 25 jaar : voorzieningen aan terreinen;
- b. 40 jaar: gebouwen;
- c. 15 jaar: machines, apparaten en installaties;
- d. 15 jaar: inventarissen
- e. 7 jaar: vervoermiddelen;
- f. 4 jaar : ICT-investeringen
- g. 10 jaar: overige activa
- h. Niet: gronden.

Activa met economisch nut en een verkrijgingprijs van minder dan € 25.000 worden niet geactiveerd, uitgezonderd gronden en terreinen. Deze laatst genoemden worden altijd geactiveerd. In het jaar waarin het kapitaalgoed gereed komt/verworven wordt en vanaf het moment dat het door de MGR in gebruik kan worden genomen, wordt begonnen met afschrijven.

Bij het afschrijven wordt er geen rekening gehouden met een eventuele restwaarde.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen waarderen we tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid hebben we een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statistisch bepaald op basis van de gemaakte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa nemen we tegen nominale waarde op.

Vlottende passiva

De vlottende passiva waarderen we tegen de nominale waarde.

3.6 Toelichting op de balans

Vaste activa

De ICT investering in 2020 bedroeg € 51.000. De notebooks worden in 4 jaar afgeschreven vanaf februari 2020.

Vaste activa	ICT Invester ingen	Totaal
<i>Euro x 1.000</i>		
Boekwaarde per 31 december 2020	€39	€39
<i>Afschrijvingen</i>	-€12	-€12
<i>Desinvestering</i>	-€9	-€9
Boekwaarde per 31 december 2021	€18	€18

In 2021 zijn er een aantal notebooks verkocht.

Uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar

De vorderingen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Uitzettingen		2021	2020
<i>Euro x 1.000</i>	Debiteur	31-12-2021	31-12-2020
Vorderingen	1 Arnhem	€ 669	467
Openbare lichamen	2 Doesburg	€ 26	22
	3 Duiven	€ 35	33
	4 Lingewaard	€ 72	63
	5 Overbetuwe	€ 68	64
	6 Renkum	€ 107	32
	7 Rheden	€ 90	85
	8 Rozendaal	€ 2	1
	9 Wageningen	€ 9	8
	10 Westervoort	€ 34	33
	11 Zevenaar	€ 74	73
Totaal Deelnemende gemeente		€ 1.187	881
	Neder-Betuwe	€ 27	30
Totaal vorderingen openbare lichamen		€ 1.213	911
Uitzettingen in 's Rijks schatkist		€ 2.879	€ 5.134
Overige Vorderingen	<i>Scalabor</i>	€ 207	542
	Overige debiteuren		9
Totaal overige vorderingen		€ 207	551
Totaal uitzettingen		€ 4.299	6.596

Toelichting

- De openstaande vorderingen bij gemeenten hebben voornamelijk betrekking op doorbelasting van de BTW-lasten en de bijdrage voor de implementatiekosten voor de nieuwe samenwerkingsmodule. Voor de activiteiten waar de koepelvrijstelling van toepassing is wordt de BTW doorgeschoven naar gemeenten. Gemeenten kunnen deze BTW verhalen in het BTW compensatiefonds.
- Er is geen sprake van dubieuze debiteuren of betwiste facturen.
- De liquide middelen op de rekening-courant van de BNG worden dagelijks verrekend met de rekening-courant in 's Rijks schatkist. Daarom worden er geen liquide middelen aangehouden.

Overlopende activa

De post overlopende activa wordt onderscheiden in:

Overlopende activa		2021	2020
<i>Euro x 1.000</i>	Omschrijving	31-12-2021	31-12-2020
Nog te ontvangen bijdragen overige overheid	2019 UWV compensatie transitievergoeding		€ 135
	2020 UWV compensatie transitievergoeding		€ 370
	2021 UWV compensatie transitievergoeding	€ 99	
	2021 Belastingvoordeel (LIV)	€ 545	€ 736
Nog te ontvangen bijdragen van overige overheid		€ 644	€ 1.241
Overige Overlopende Activa	Vooruitbetaalde bedragen	€ 68	€ 92
	Loonvoorschotten	€ 2	€ 3
	Fietsplan	€ 30	€ 40
Totaal overige overlopende activa		€ 100	€ 136
Totaal overlopende activa		€ 744	€ 1.377

Toelichting

- Openstaande vorderingen op het UWV met betrekking tot compensatie voor transitievergoedingen uit 2020 en eerder zijn reeds voldaan. Op basis van de ontvangen compensatie voor transitievergoedingen uit 2021 schatten we in dat 98% van de nog openstaande aanvragen wordt voldaan.
- Het te ontvangen belastingvoordeel voor lage inkomens (LIV) is lager dan in 2020. Enerzijds komt dit door een lager maximum voordeel dat wordt toegekend, anderzijds komen meer SW-medewerkers boven de drempel voor het Lage Inkomens Voordeel.

Verloop eigen vermogen

De MGR heeft geen algemene reserve. Iedere module heeft een eigen bestemmingsreserve.

Bestemmingsreserves	Module Inkoop	Module Onderwijs	Module WgSW	Module WSP	Module Beheer	Totaal
<i>Euro x 1.000</i>						
Boekwaarde per 31 december 2020	€ 50	€ 50	€ 555	€ 38	€ 31	€ 724
Onttrekkingen 2021	€ 0	€ 0	-€ 37	-€ 6	€ 0	-€ 43
Dotaties 2021	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 19	€ 19
Totaal mutaties	€ 0	€ 0	-€ 37	-€ 6	€ 19	-€ 25
Boekwaarde per 31 december 2021	€ 50	€ 50	€ 518	€ 31	€ 50	€ 699

Deze bestemmingsreserves hebben het volgende doel:

1. WgSW: Opvangen van onvoorziene kosten voor SW dienstverbanden
2. Overige modules: Opvangen van onvoorziene kosten in de bedrijfsvoering en onvoorziene personeelskosten voor het uitvoeren van de reguliere taken van de module.

Voorzieningen

De voorzieningen kennen het volgende verloop:

Voorzieningen	Boventalligen Presikhaaf Bedrijven	Latente verplichtingen PHB	Totaal
<i>Euro x 1.000</i>			
Boekwaarde per 31 december 2020	€ 1.852	€ 203	€ 2.055
<i>Dotaties 2021</i>	€ 0	€ 0	€ 0
<i>Onttrekkingen 2021</i>	-€ 617	-€ 59	-€ 676
<i>Vrijval</i>	-€ 305		-€ 305
Boekwaarde per 31 december 2021	€ 930	€ 145	€ 1.075

Per 1 januari 2020 is er een voorziening gevormd met betrekking tot het overnemen van 17 boventallige medewerkers van Presikhaaf Bedrijven. In 2022 zullen de dienstverbanden van de laatste 4 boventallige medewerkers eindigen. Per balansdatum resteren nog de verplichtingen voor 8 boventalligen voor WW betalingen, evenals een aantal aanvullende boven- en nawettelijke uitkeringen.

Daarnaast is bij de liquidatie van Presikhaaf Bedrijven eind november 2020 een voorziening overgedragen aan de MGR voor latente rechten en verplichtingen. In 2021 is er voor een garantstelling en een tot uiting gekomen vordering aanspraak gedaan op deze voorziening. Op basis van de huidige kennis met betrekking tot (latente) verplichtingen is er geen reden om aan te nemen dat de voorziening te laag is gewaardeerd. De eventuele toekomstige overschotten of tekorten op deze voorziening worden verrekend met de voormalige deelnemers aan de GR Presikhaaf Bedrijven volgens een vastgestelde verdeelsleutel (conform liquidatieplan Presikhaaf Bedrijven). In 2021 is tevens de bankrekening van de voormalige GR Presikhaaf Bedrijven opgenomen in de administratie van de MGR uit hoofde van de latente rechten en verplichtingen. Mutaties op deze bankrekening komen ten bate/laste van de voorziening.

Netto vlottende schulden met een looptijd korter dan één jaar

De overige schulden kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Overige schulden		2021	2020
<i>Euro x 1.000</i>	Crediteur	31-12-2021	31-12-2020
Overige schulden	1 Arnhem	€ 419	€ 1.320
aan deelnemende	2 Doesburg	€ 21	€ 77
Gemeenten	3 Duiven	€ 25	€ 85
<i>(eindafrekening)</i>	4 Lingewaard	€ 58	€ 201
	5 Overbetuwe	€ 50	€ 179
	6 Renkum	€ 3	€ 7
	7 Rheden	€ 81	€ 286
	8 Rozendaal	€ 1	€ 2
	9 Wageningen	€ 1	€ 5
	10 Westervoort	€ 32	€ 113
	11 Zevenaar	€ 61	€ 223
Totaal deelnemende gemeenten		€ 754	€ 2.497
	Crediteuren	€ 541	€ 75
	Nog te betalen	€ 242	€ 582
	BTW	€ 14	€ 128
Totaal overige schulden		€ 1.551	€ 3.283
Totaal vlottende schulden		€ 1.551	€ 3.283

Toelichting

De creditering van de gemeentelijke bijdrage is opgenomen in de overige schulden. Onder de nog te betalen bedragen staan facturen die na balansdatum zijn binnen gekomen. Hierin is een verschuiving te zien naar de crediteuren: jaarlijkse facturen die vorig jaar na balansdatum binnen zijn gekomen zijn in 2021 vóór balansdatum binnen gekomen, maar na balansdatum uitbetaald.

De effecten van de CAO SGO 2021 zijn tevens opgenomen onder de nog te betalen bedragen, en zullen tot uitbetaling komen bij de salarisverwerking van februari 2022.

Overlopende passiva

De post overlopende passiva wordt onderscheiden in:

Overlopende passiva		2021	2020
<i>Euro x 1.000</i>	Rubriek	31-12-2021	31-12-2020
Vooruitontvangen bedragen	Presikhaaf Bedrijven	€ 12	€ 42
	Voorschot Perspectief op Werk		€ 28
	KTO Onderwijs	€ 20	
Totaal vooruitontvangen bedragen		€ 32	€ 70
Overige overlopende Passiva	Netto salarissen	€ 52	€ 5
	Afdrachten OGV	€ 4	€ 0
	Afdrachten Loonbelasting	€ 1.646	€ 1.874
	Overige	€ 2	
Totaal overige overlopende passiva		€ 1.704	€ 1.880
Totaal overlopende passiva		€ 1.736	€ 1.950

Niet in de balans opgenomen rechten/verplichtingen

De niet uit de balans blijkende verplichtingen zijn:

- € 210.000 voor 660 niet opgenomen vakantiedagen ambtelijke dienstverbanden
- € 5,2 miljoen voor 34.600 niet opgenomen vakantiedagen SW dienstverbanden
- € 2 miljoen voor 7 maanden recht op uitbetaling vakantiegeld over 2021 van SW-medewerkers.

3.7 Gebeurtenissen na balansdatum

De situatie van Covid-19 duurt voort in 2022. Door de vaccinatie- en boostercampagne en de inschatting van de gevolgen van de nieuwe variant van het virus zijn begin 2022 de eerste stappen gezet voor meer mogelijkheden voor jeugdigen richting school, sport en vrijetijd besteding en openstelling van winkels en gedeeltelijke openstelling van horeca en andere sectoren. De adviezen voor thuiswerken zijn nog gehandhaafd. De gevolgen voor de arbeidsmarkt worden steeds zichtbaarder. Dat geldt ook voor effecten op zorgvragen. Alle signalen wijzen erop dat de consequenties voor inwoners in onze regio groot zijn en tot nieuwe vragen en uitdagingen zullen leiden, ook voor de MGR. We realiseren ons dat dit de komende jaren impact zal hebben op het werk voor de MGR. We verwachten niet dat dit grote financiële gevolgen met zich mee zal brengen.

3.8 Wet Normering Topinkomens

Per 1 januari 2013 is de Wet Normering Topinkomens (WNT) ingegaan. De MGR is opgericht per 1-4-2017. De MGR heeft vanaf 2018 medewerkers in dienst. De gegevens van de directeur/secretaris staan hieronder weergegeven.

Bezoldiging topfunctionarissen

De WNT is van toepassing MGR Sociaal Domein Centraal Gelderland. Het voor MGR Sociaal Domein Centraal Gelderland toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000 op basis van de categorie algemeen.

Gegevens WNT H. Wiselius		
	2021	2020
bedragen x € 1		
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functie vervulling	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,78	0,78
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 74.915	€ 72.005
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 13.693	€ 12.908
Subtotaal	€ 88.607	€ 84.913
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 163.020	€ 156.780
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 88.607	€ 84.913
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Topfunctionarissen met zonder bezoldiging

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Johannes Goossen	VOORZITTER DB EN AB
Ronald Paping	LID DB EN AB
Dorus Klomberg	LID DB EN AB
Simon Warmerdam	LID AB
Leo Bosland	LID AB
Nanne van Dellen	LID AB
Brigitte Faber-de Lange	LID AB
Marinka Mulder	LID AB
Rob Raaijman	LID AB
Birgit van Veldhuizen	LID AB
Helga Witjes	LID AB

Bovengenoemde bestuurders zijn lid van het AB op basis van een wethouderschap in een deelnemende gemeente. Zij ontvangen geen bezoldiging van de MGR Sociaal Domein Centraal Gelderland.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2021 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

Bijlage 1 Overzicht van de baten en lasten per taakveld

In dit overzicht worden de lasten en baten ingedeeld per taakveld conform BBV.

Overzicht Taakvelden		2021	2021	Vershil
	Taakveld	Realisatie	Gewijzigde	vs. Gew.
€ x 1.000			Begroting	Begroting
Lasten	4.3 Onderwijsbeleid en leerlingza	€ 2.128	€ 2.177	-€ 48
	6.4 Begeleide participatie	€ 55.563	€ 55.856	-€ 293
	6.5 Arbeidsparticipatie	€ 1.247	€ 1.328	-€ 82
	0.4 Overhead	€ 3.266	€ 3.271	-€ 5
	0.8 Overige baten en lasten	€ 32	€ 32	€ 0
	0.10 Mutaties reserves	€ 19	€ 0	€ 19
Totaal Lasten		€ 62.255	€ 62.664	-€ 409
Baten	4.3 Onderwijsbeleid en leerlingza	€ 2.731	€ 2.845	-€ 114
	6.4 Begeleide participatie	€ 55.730	€ 55.999	-€ 269
	6.5 Arbeidsparticipatie	€ 1.775	€ 1.822	-€ 46
	0.4 Overhead	€ 1.943	€ 1.917	€ 26
	0.8 Overige baten en lasten	€ 32	€ 32	€ 0
	0.10 Mutaties reserves	€ 43	€ 49	-€ 6
Totaal Baten		€ 62.255	€ 62.664	-€ 409

Toelichting

- De modules vallen grotendeels gelijk aan de taakvelden.
- Inkoop en beheer zijn hier geconsolideerd als overhead, samen met de overheadlasten van de overige modules.
- De dotaties aan de bestemmingsreserves komen hier als lasten terug en onttrekkingen als baten. Het vooruit ontvangen bedrag voor het KTO is als last opgenomen bij de mutatie reserve. De cijfermatige analyse is niet anders dan eerder vermeld.



Accountantsverslag 2021

Modulaire gemeenschappelijke regeling
Sociaal Domein Centraal Gelderland

CONCEPT 2
4 maart 2022

Aan het Algemeen Bestuur van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein
Centraal Gelderland
Postbus 2100
6802 CC Arnhem

Doetinchem, 25 maart 2022

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2021 van uw organisatie gecontroleerd. De controle heeft tot doel om een onafhankelijk oordeel te geven over de jaarrekening met betrekking tot zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid, alsmede over het verenigbaar zijn van de programmaverantwoording en de overige gegevens met deze jaarrekening. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

Met dit accountantsverslag informeren wij u over onze belangrijkste controlebevindingen.

U heeft aan ons voor de controle van de jaarrekening 2021 een aandachtspunt meegegeven. Hierover rapporteren wij in dit verslag. Daarnaast besteden wij aandacht aan de jaarrekening zelf en aan de interne beheersing.

Wij bespreken deze rapportage tijdens de bijeenkomst van het Dagelijks Bestuur op 14 maart 2022 en op 24 maart 2022 met het Algemeen Bestuur. We beantwoorden dan ook uw eventuele vragen. Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met de directeur en de controller.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

Dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA

Inleiding



Waar bent u naar op zoek?

Inhoudsopgave

1. Kernpunten

2. Onderbouwing
oordeel



3. Aandachtspunten
Algemeen Bestuur

4. Jaarrekening

5. Interne beheersing

6. Onze
verantwoordelijkheid

7. Afsluiting





Wij hebben de jaarrekening 2021 van uw organisatie gecontroleerd. Wij informeren u in dit verslag over de bevindingen uit onze controle. De hoofdzaken hebben wij hier opgenomen.

Goedkeurende oordelen

Uit onze controle kwamen enkele aanpassingen in de jaarstukken voort. Deze zijn in de voorliggende versie verwerkt. In voorliggende versie resteren derhalve geen van materieel belang zijnde ongecorrigeerde afwijkingen of onzekerheden. De door ons gerapporteerde bevindingen zijn derhalve niet materieel (dus hebben geen invloed op de strekking van onze controleverklaring), maar zijn naar onze mening vooral van belang voor uw beoordeling van de jaarstukken en de verdere kwaliteitsverbetering van de administratieve organisatie en interne beheersing.

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2021 van de MGR een getrouw beeld geeft van de activa en passiva op 31 december 2021 en de baten en lasten over 2021. Wij zijn van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader (vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 8 september 2021).

Wij hebben vastgesteld dat de jaarstukken overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) zijn opgesteld. Tevens is voldaan aan de WNT. Wij hebben verder geconcludeerd dat de overige informatie die in de jaarstukken is opgenomen consistent is met de informatie in de jaarrekening en de door ons verkregen controle-informatie.

1. Kernpunten

Controleproces goed verlopen

Wij hebben voldoende controle-informatie verkregen om een controleverklaring te verstrekken. Wij willen het bestuur en de medewerkers van de MGR bedanken voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van deze rapportage.

Interne beheersing op orde

De interne beheersing voldoet aan de daaraan te stellen eisen en past bij de kleine omvang van uw organisatie. Wij hebben nog enkele verbeterpunten geadviseerd.

Saldo van baten en lasten

De MGR heeft € 428.000 minder lasten dan begroot. Dit is grotendeels een structurele meevaller als gevolg van lagere lasten.



Onderstaand hebben wij een overzicht opgenomen van de niet in de jaarrekening 2021 verwerkte controleverschillen en de resterende onzekerheden. Met u hebben wij een afspraak gemaakt, welke afwijkingen wij in dit verslag vermelden. U heeft ons gevraagd in ieder geval alle afwijkingen groter dan € 62.256 (0,1% van de programmalasten) aan u te rapporteren.

2. Onderbouwing oordeel

Omschrijving	Getrouwheid		Rechtmatigheid	
	Fouten €	Onzeker- heden €	Fouten €	Onzeker- heden €
Diversen *	0	0	0	0
Totaal	0	0	0	0
Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	€ 62.256			
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)	€ 186.768			

De niet-gecorrigeerde controleverschillen en de resterende onzekerheden blijven onder de goedkeuringstoleranties van 1% respectievelijk 3%, zoals deze met u zijn afgesproken en hebben daarom geen invloed op de strekking van ons oordeel.

Ook bij de controle van de WNT-verantwoording zijn geen afwijkingen geconstateerd die van invloed zijn op de strekking van ons oordeel.

Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen het jaarverslag (de programma-verantwoording en de paragrafen) en de jaarrekening.

*: De diverse resterende controleverschillen zijn kleiner dan de rapporteringstolerantie



Van het Algemeen Bestuur hebben wij één aandachtspunt meegekregen.

3. Aandachtspunten Algemeen Bestuur

Aandachtspunt: Voorziening boventalligen

Als gevolg van de liquidatie van Presikhaaf Bedrijven per 1 januari 2020 zijn de resterende verplichtingen overgedragen aan de MGR. In 2020 is hiertoe een voorziening gevormd met betrekking tot het overnemen van 17 boventallige medewerkers van Presikhaaf Bedrijven van € 3,4 miljoen.

Eind 2020 resteerden nog verplichtingen voor 11 personen en beperkte de noodzakelijke voorziening zich tot € 1.852.000.

Op 31 december 2021 resteren nog verplichtingen voor 8 personen en een beperkte verplichting voor juridische kosten, salarisadministratie en ondersteuning vanuit P&O. De verplichtingen voor de personen bestaan uit salarisbetalingen, bovenwettelijke WW betalingen en eventuele transitievergoedingen. De verplichtingen lopen tot uiterlijk 2027 door. Dit resulteert in een resterende verplichting van € 930.000 per 31 december 2021.

In 2022 zullen 3 personen met pensioen gaan en zal de verplichting tot maximaal 5 personen beperkt resteren.

Het niet noodzakelijke deel van de voorziening is in 2020 (€ 730.000) en in 2021 (€ 305.000) ten gunste van de deelnemende gemeenten gebracht.

Op basis van de huidige inzichten en uitgangspunten is de voorziening boventalligen volledig. De risico's zijn op maximaal ingeschat. De werkelijke kosten zullen in de komende jaren mogelijk lager zijn indien de gevolgen voor onder meer het pensioenakkoord duidelijk zullen zijn.



Jaarstukken en zekerheid

4. Jaarrekening

Financiële positie

Kwaliteit jaarstukken

Begrotings-
rechtmatigheid

Overige bevindingen





De jaarrekening geeft inzicht in de totstandkoming van het resultaat over 2021 en de financiële positie van uw organisatie op 31 december 2021.

Saldo van baten en lasten

De totale lasten zijn € 428.000 lager dan begroot, met name als gevolg van de lagere lasten van het SW personeel. In de jaarrekening is de - positieve - afrekening met de gemeenten verwerkt voor een bedrag van € 425.000.

Bij het bepalen van de afrekening is rekening gehouden met onttrekkingen aan 2 bestemmingsreserves (€ 43.000) en een dotatie aan 1 bestemmingsreserve (€ 19.000). De omvang van de dotaties en onttrekkingen zal bij het vaststellen van de jaarstukken door het Algemeen Bestuur expliciet worden bekrachtigd.

De belangrijkste afwijkingen zijn per programma toegelicht.

Van begroting naar realisatie

In 2021 is de primitieve begroting met 1 begrotingswijziging aangepast. Deze wijziging is bekrachtigd door het Algemeen Bestuur op 24 juni 2021. De lasten zijn in deze begrotingswijziging met € 2.353.000 naar beneden bijgesteld. Deze wijziging is

met name het gevolg van de structureel lagere lasten voor de SW-dienstverbanden. Een nog verdere daling van deze lasten blijkt uit de realisatie van 2021. De structurele daling van de lasten is ook te zien in de hiernaast vertoonde grafiek.

Incidentele baten en lasten

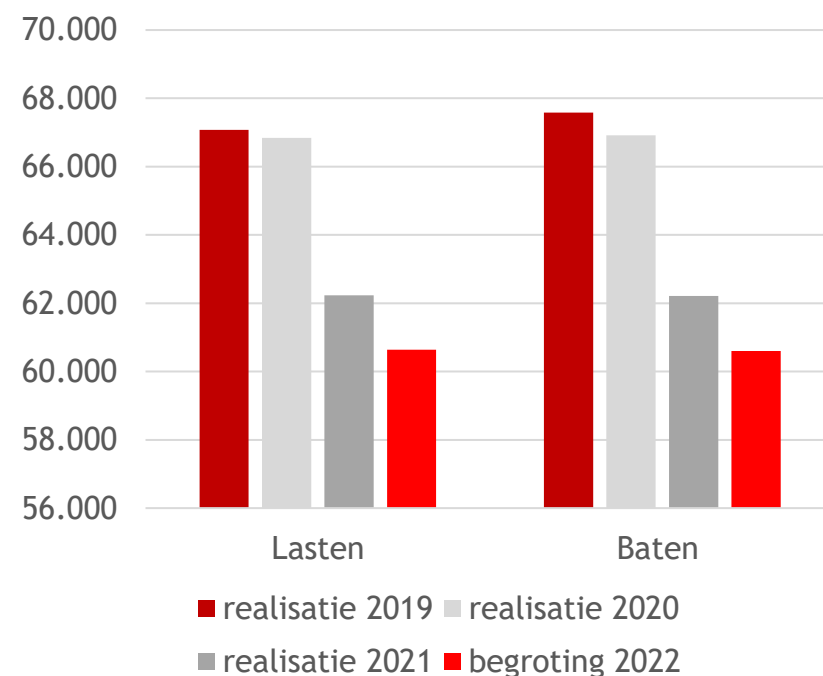
De incidentele baten en lasten betreft met name de vrijval van de voorziening boventalligen (€ 305.000). De inhoud van de incidentele baten en lasten is per programma toegelicht.

Eigen vermogen

In 2020 heeft het Algemeen Bestuur ingestemd met het vormen van bestemmingsreserves per module. De bestemmingsreserve voor de module WgSW overstijgt de 1% van de loonsom niet, zoals besloten in het Algemeen Bestuur. Er is geen algemene reserve.

4.1 Financiële positie

Lasten en baten





Bij onze controle hebben wij de informatiewaarde, leesbaarheid en naleving van wettelijke vereisten van de jaarstukken beoordeeld.

Kwaliteit van de jaarstukken

De jaarstukken bestaan uit 3 onderdelen: De programma's, de paragrafen en de jaarrekening.

Wij vinden de structuur van de jaarstukken duidelijk. Uw organisatie kent, net als voorgaand jaar, 5 programma's. De kwaliteit van de toelichtingen is voldoende en is in overeenstemming met de begroting.

Jaarverslag en paragrafen

Het jaarverslag en de paragrafen voldoen aan de minimale eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording. Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen deze stukken en de jaarrekening 2021.

Naleving van de verslaggevingsregels

Wij hebben gecontroleerd of de bepalingen in het Besluit Begroting en Verantwoording zijn nageleefd. Hierin hebben wij geen (belangrijke) afwijkingen vastgesteld.

De verplichte beleidsindicatoren zijn opgenomen bij de programma's.

4.2 Kwaliteit jaarstukken

Verloop van de controle

Het opstellen van de jaarrekening is over het boekjaar 2021 zodanig gepland om aan het Algemeen Bestuur de gecontroleerde jaarrekening eind maart 2022 voor te kunnen leggen, zodat na advies van de deelnemende gemeenteraden deze in juni 2022 kan worden vastgesteld. De controle over het jaar 2021 is soepel verlopen.

Het concept van de jaarstukken was tijdig gereed en het jaarrekeningdossier bevatte voldoende onderbouwingen om de controle te kunnen uitvoeren. De afwikkeling is op basis van de planning bereikt. De verbeteringen uit 2020 zijn ook in 2021 voortgezet.

Wij kijken terug op een prettige en transparante samenwerking gedurende dit proces.



Bij de controle van de rechtmatigheid gaan wij na of de lasten en baten en de balansmutaties juist, tijdig, volledig én met de geldende wet- en regelgeving zoals opgenomen in het normenkader in overeenstemming zijn geweest. Wij hebben de baten en lasten en de balansmutaties over 2021 gecontroleerd op rechtmatigheid.

Begrotingscriterium

U heeft besloten met 5 programma’s te werken. Dit geeft een overzichtelijk beeld van de resultaten. U heeft het Dagelijks Bestuur toestemming gegeven om binnen de bandbreedtes van de beleidsregels die u heeft samengesteld, te opereren. Het Dagelijks Bestuur legt verantwoording af over de besteding op de programma’s.

Wij hebben gecontroleerd of de begrotingsregels door het Dagelijks Bestuur zijn nageleefd.

• Lasten

Bij het programma Inkoop zijn de werkelijke lasten hoger dan de begrote lasten. Deze hogere lasten zijn passend binnen het bestaande beleid en is een expliciet besluit van het Algemeen Bestuur. Hierover is een toelichting opgenomen in de jaarrekening.

• Investerings

Er zijn voor 2021 geen kredieten beschikbaar gesteld en er zijn geen investeringen gedaan.

4.3 Begrotingsrechtmatigheid

Programma (*€ 1.000)	Lasten Begroting	Lasten 2021	Passend binnen begroting
Inkoop	€ 1.249	€ 1.325	✗
Onderwijs	€ 2.177	€ 2.128	✓
WSP	€ 1.328	€ 1.247	✓
WgSW	€ 55.856	€ 55.563	✓
Overhead	€ 2.054	€ 1.973	✓
Totaal	€ 62.664	€ 62.236	



Hier informeren wij u over onze bevindingen volgend uit de jaarrekening.

Schattingen

Het opstellen van de jaarrekening vereist dat de organisatie oordelen vormt en schattingen maakt, die van invloed zijn op de toepassing van de grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten en lasten. De schattingen en de hiermee verbonden veronderstellingen zijn gebaseerd op ervaringen uit het verleden en verschillende andere factoren die, gegeven de omstandigheden, als redelijk worden beschouwd. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. Een goed inzicht in de jaarrekening vraagt kennis van de gemaakte schattingen.

Deze lichten wij hier kort toe:

Waardering vordering transitievergoeding UWV

De transitievergoeding over 2020 en eerder is bijna volledig geïnd vanuit het UWV. Op basis van de ervaringen van het afgelopen jaar is hiervan 98% als inbaar aangemerkt. Wij vinden deze waardering acceptabel.

Voorzieningen

Uw organisatie heeft per 31 december 2021 2 voorzieningen. De voorziening voor boventallige medewerkers van Presikhaaf en de voorziening voor latente verplichtingen. Voor de voorziening boventalligen verwijzen wij naar het aandachtspunt van het Algemeen Bestuur.

De vorming van de voorziening latente verplichtingen heeft plaatsgevonden op

4.4 Overige bevindingen

basis van de financiële afwikkeling van Presikhaaf. Vanaf de definitieve liquidatie van Presikhaaf Bedrijven zijn alle latente verplichtingen ten laste van deze voorziening gebracht. Er is geen reden om aan te nemen dat er sprake is van een tekort, maar eventuele meerkosten komen ten laste van de deelnemende gemeenten. Op basis van de informatie die nu bekend is, is de voorziening voldoende. Echter het is ons niet bekend of er in de toekomst nog kosten gaan komen, die nu niet bekend zijn.

De resterende liquide middelen van Presikhaaf Bedrijven zijn geïntegreerd in de administratie en jaarstukken van de MGR.

Prestatielevering rechtmatig

Wij hebben een steekproef uitgevoerd om de rechtmatigheid van de uitgaven te kunnen controleren. Alle facturen zijn door meerdere personen geautoriseerd voor levering van de goederen/diensten en de betaalbaarstelling.

Het klanttevredenheidsonderzoek waarvoor in 2021 reeds € 20.000 is bijgedragen door de deelnemende gemeenten is niet uitgevoerd. Deze lasten zijn dan ook niet ten laste van de exploitatie in 2021 gebracht.

Europese aanbestedingen

De ‘inkoop’ van de diensten bij Scalabor zijn tot 31 december 2022 vastgelegd middels de Regeling van de MGR en de daaronder vallende dienstverleningsovereenkomst. Wij vragen uw aandacht voor een juiste inkoopprocedure voor de navolgende jaren van deze diensten.



Hier informeren wij u over onze bevindingen volgend uit de jaarrekening.

IT omgeving

In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken. Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid hebben beoogd. Om volledig zicht te hebben op de betrouwbaarheid van alle geautomatiseerde systemen, ook die systemen zonder relatie naar de jaarrekening, is meer uitgebreid en specifiek gericht onderzoek noodzakelijk, wat niet past in de rol van de accountant bij de controle van de jaarrekening.

Wet normering Topinkomens

De Wet Normering Topinkomens (WNT) regelt de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector en stelt maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen.

Op basis van de WNT is uw organisatie verplicht de beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde

4.4 Overige bevindingen

maximale bezoldiging over 2021 van € 209.000 niet te boven gaat. Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen het salaris openbaar te maken van overige medewerkers die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

In 2021 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.

In het kader van de WNT attenderen wij u erop dat u de plicht heeft om uw WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2021 via internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar te maken. Indien op grond van andere op de verantwoordelijke van toepassing zijnde regelgeving of een besluit een later tijdstip waarop het financieel verslaggevingsdocument openbaar moet worden gemaakt geldt, is die latere datum de uiterlijke datum van openbaarmaking.



Als onderdeel van de controle van de jaarrekening hebben wij een interimcontrole uitgevoerd. Over de bevindingen en aanbevelingen hebben wij in de managementletter gerapporteerd.

Samenvatting managementletter

Bij de interimcontrole hebben wij de algemene beheersing, de inrichting van de processen en de interne beheersingsmaatregelen beoordeeld. Naar aanleiding van de interimcontrole hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen in de managementletter d.d. 1 december 2021 gerapporteerd aan de directie en het Dagelijks Bestuur.

De interne beheersing is in de basis op orde. Wij hebben aandacht gevraagd voor verbetering in de afspraken over de IT-dienstverlening en de controle-informatie voor de salarisverwerking door Scalabor. Ook de planning en control cyclus is in de basis op orde. Er is goede aandacht voor de processen en de informatievoorziening aan het Bestuur.

Risico's interne beheersing

In de managementletter hebben wij per proces aangegeven welke risico's niet (geheel) worden afgedekt door interne beheersingsmaatregelen. Om voldoende controlezekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening als gevolg van het ontbreken van deze (voldoende) maatregelen afwijkingen bevat hebben wij aanvullende gegevenswerkzaamheden moeten verrichten om dit risico te verlagen.

Vanuit de controle hebben wij wel nog enkele aandachtspunten voor de jaarrekening 2021 meegegeven.

5. Interne beheersing

Deze betreffen:

- Een waarborg voor de juiste opzet, bestaan en werking van de salarisverwerking door Scalabor en het geautomatiseerd inlezen van de salaris-output.
- Het omgeven van de mutaties in de crediteurengegevens door voldoende controles. Bij de jaarrekeningcontrole hebben wij op basis van een data analyse op de bankmutaties geen oneffenheden kunnen herleiden.



Vanaf 2022 wordt het Dagelijks Bestuur geacht te rapporteren over de rechtmatigheid: zijn de landelijke en interne regels waar financiële consequenties mee gemoeid zijn, nageleefd ?

Landelijke ontwikkeling

Het Dagelijks Bestuur was altijd al verantwoordelijk voor het rechtmatig handelen van de gemeenschappelijke regeling. Maar na de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording over 2022 neemt het Dagelijks Bestuur heel expliciet de verantwoordelijkheid hiervoor. Het Dagelijks Bestuur legt aan over het rechtmatig handelen verantwoording af in de jaarrekening aan het Algemeen Bestuur. De kaderstellende en controlerende taak van het Algemeen Bestuur op de financiële rechtmatigheid van transacties krijgt hierdoor weer extra aandacht. Daarnaast biedt de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording ook een kans om de kwaliteit van de interne beheersing te versterken.

De wijziging van de gemeentewet met daarin de verplichting tot het opnemen van de rechtmatigheidsverantwoording is in het voorjaar geagendeerd.

Pas na de wetswijziging is het mogelijk verdere stappen te ondernemen in het aanpassen van de financiële verordening, de controleverordening en het controleprotocol.

Normenkader

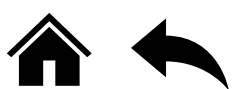
De commissie BBV adviseert de door het Algemeen Bestuur gedelegeerde bevoegdheden aan het Dagelijks Bestuur niet op te nemen in het normenkader rechtmatigheid. De commissie BBV heeft daarnaast voorgeschreven dat dit normenkader jaarlijks geactualiseerd dient te worden en expliciet dient te worden vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

5. Interne beheersing

Aanpassingen in financiële verordening

In de kadernota Rechtmatigheid 2022 worden de volgende aspecten aangehaald om in de financiële verordening op te nemen:

- De kaderstelling op het gebied van rechtmatigheid vormgeven;
- De verantwoordingsgrens - de grens tot waar onrechtmatigheden worden geaccepteerd - op basis van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves;
- De rapportagegrens - de grens voor het melden van afwijkingen door het Dagelijks Bestuur - voor de rechtmatigheidsverantwoording;
- De manier waarop wordt om gegaan met begrotingsonrechtmatigheden. Hieruit moet blijken hoe afwijkingen geïnterpreteerd worden in het kader van het uitoefenen van het budgetrecht door het Algemeen Bestuur;
- De afspraken tussen het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur over verschuivingen van uitgaven tussen jaarschijven in een investeringsbudget;
- De kaders indien specifieke budgetten bij onderuitputting op jaareinde in bestemmingsreserves opgenomen worden.



Vanaf 2022 wordt het Dagelijks Bestuur geacht te rapporteren over de rechtmatigheid: zijn de landelijke en interne regels waar financiële consequenties mee gemoeid zijn, nageleefd ?

Onze adviezen voor 2022

Wij adviseren u het volgende voor 2022

- *Een overkoepeld beleidsstuk Misbruik en oneigenlijk gebruik op te stellen;*
- *De verbijzonderde interne controle zodanig in te richten dat in het eerste jaar met name getoetst wordt op de rechtmatigheidsaspecten en in de komende jaren te beoordelen of de interne controle verder uitgebreid kan worden;*
- *Voorafgaand aan het uitvoeren van de verbijzonderde interne controle een normenkader vast te laten stellen en hierin de gedelegeerde bevoegdheden niet op te nemen;*
- *De gids proportionaliteit uit te werken in het intern inkoopbeleid;*
- *In het controleplan de volgende punten mee te nemen:*
 - *Interne controle op de overschrijdingen op de drempel van het schatkistbankieren en de renterisiconorm;*
 - *Interne controle op de naleving van het interne inkoopbeleid;*
 - *De naleving van het M&O-beleid.*
- *Tussentijds te rapporteren over geconstateerde afwijkingen uit de verbijzonderde interne controle en maatregelen en de effecten van de maatregelen te monitoren.*

5. Interne beheersing

Status interne controle

Voor 2020 is een intern controleplan opgesteld en dit is ook de basis voor de uitvoering van 2021. In de kwartaalrapportage aan het Dagelijks Bestuur is in juni een toelichting gegeven op de uitgevoerde verbijzonderde interne control en de uitkomsten. De in 2021 uitgevoerde interne controle betreft deels getrouwheidsaspecten. Dit is in 2022 geen onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording.

In 2021 is een kleine achterstand opgelopen in de uitvoering van de interne controle als gevolg van incidentele omstandigheden.



Wij hebben onze controle overeenkomstig de opdracht uitgevoerd en in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving.

Onze opdracht

De jaarrekening 2021 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening gecontroleerd.

Wij hebben onze controle uitgevoerd op basis van onze controlestandaarden voor de accountantscontrole. Daarnaast hebben wij het besluit accountantscontrole decentrale overheden (het BADO), de door u vastgestelde controleverordening (ex artikel 413 van de gemeentewet), het door u vastgestelde controleprotocol én het door u vastgestelde normenkader als basis voor de controle gebruikt.

De door ons voor de controle gehanteerde goedkeuringstolerantie voor fouten bedraagt € 62.256 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 186.768. (3% van de lasten). Voor de Wet Normering Topinkomens hebben wij de voorgeschreven lagere goedkeuringstoleranties gehanteerd.

Onze onafhankelijkheid

Voor de uitvoering van onze controle is het belangrijk, dat wij onafhankelijk zijn. De voor uw organisatie in 2021 door ons verrichte diensten passen binnen de regels van onafhankelijkheid. Onze teamleden zijn onafhankelijk van uw organisatie. Er zijn geen andere zaken, die in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels.

6. Onze verantwoordelijkheid

Fraude

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het Dagelijks Bestuur. Wij merken op, dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het Dagelijks Bestuur. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de opdrachtbevestiging.

Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude ontdekt, noch hebben wij aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Inzicht urenbesteding

Vanuit het programma 'In het publiek belang' van de NBA dienen wij de bestede uren van onze controlewerkzaamheden aan u te rapporteren. Voor uw inzicht verstrekken wij onderstaand een opgave van de tijdsbesteding (inclusief een schatting van nog te besteden uren voor de afronding van de jaarrekeningcontrole).

Uren	
Tekenend accountant	15
Overige teamleden	240



Dank u voor de samenwerking

Publicatie jaarrekening

Wij adviseren om de jaarrekening, na vaststelling door het Algemeen Bestuur, op de website van uw gemeenschappelijke regeling, te publiceren samen met de controleverklaring van de accountant. Hierdoor is het voor de gebruikers duidelijk dat dit de definitieve versie van de jaarrekening is en wat het oordeel van de accountant bij deze jaarrekening is.

Afsluiting

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid nadere informatie te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

Dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA

7. Afsluiting

Samen
Frisse-blik
Zeggen-wat-je-ziet Kwaliteit
Ervaren
Nieuwkomer

Ambitie
Sparringspartner
Gemeentekennis
Betrokken
Proactief
Andere-benadering
Dichtbij
Netwerk



Toegevoegde waarde die bijdraagt aan uw duurzame succes

Samenwerkende specialisten

Binnen Stolwijk Kennisnetwerk bundelen wij een aantal kennisgebieden op financieel, bedrijfskundig, economisch en personeelsniveau. Vanuit deze verschillende disciplines hebben wij een 360 graden overzicht, zodat wij u beter en vollediger kunnen adviseren. Deze aanpak, waarbij specialisten en generalisten nauw samenwerken, leidt ertoe dat wij een belangrijke bijdrage kunnen leveren aan het duurzame succes van uw organisatie. Hoe wij dat doen? Dat leest u in het transparantieverslag op onze website.

Uw succes > www.stolwijkkennisnetwerk.nl

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Algemeen Bestuur van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland te Westervoort

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland te (Westervoort) gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland op 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder de verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader 2021, vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 9 december 2021.

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2021;
2. de balans per 31 december 2021;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 21 maart 2019 en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

Lid van:

stolwijk  **kennisnetwerk**

Terborgseweg 25b
7001 GM Doetinchem
t 0314 36 91 11

Mercurion 3
6903 PX Zevenaar
t 0316 34 18 48

Postbus 595
7000 AN Doetinchem

kvk 09197964
btw NL0075.20.992.B.01
iban NL10ABNA0446421928

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 622.560. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2021. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het Algemeen Bestuur overeengekomen dat wij aan het Algemeen Bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 62.256 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur voor de jaarrekening

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het Dagelijks Bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader.

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl

In dit kader is het Dagelijks Bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het Dagelijks Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het Dagelijks Bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het Dagelijks Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het Algemeen Bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 21 maart 2019, de Regeling Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - o dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - o dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het Dagelijks Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door het Dagelijks Bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het Algemeen Bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Doetinchem, 21 maart 2022

Stolwijk Kelderman

w.g. R.H. Gosselink-Wolbrink RA

e info@stolwijkkelderman.nl
www.stolwijkkelderman.nl



Bijlage 6 Reactienota op ontvangen (concept) zienswijzen

Aan: **Algemeen Bestuur**
Van: **Dagelijks Bestuur**
Onderwerp: **Reactienota**
Datum: **23 juni 2022**

Concept besluit AB

Het AB neemt kennis van de reactienota van het DB op de binnengekomen (concept) zienswijzen.

Inleiding

Eind maart zijn de stukken voor zienswijzen naar de accountmanagers verzonden ten behoeve van voorlegging aan de raden.

De binnengekomen (concept) zienswijzen zijn opgenomen in een document en uitgelicht in de bijgevoegde reactienota met een reactie van het DB op de genoemde punten.

De kernpunten zijn:

1. Waardering voor de resultaten 2021 van de vier modules ondanks de moeilijke COVID-19 omstandigheden.
2. De ontwikkeling van de MGR als stabiele uitvoeringsorganisatie en betrouwbare samenwerkingspartner.
3. Tevredenheid over de sluitende meerjarenbegroting, kostenbewustzijn en efficiency.
4. Zorgen over de consequenties van Covid 19 en de hoge inflatie met het verzoek raden tijdig te informeren over aanpassingen in het uitvoeringsprogramma en/of financiële consequenties.
5. De oproep tot blijvende commitment van gemeenten om ambtelijke expertise te blijven leveren, zodat de MGR lean en mean kan blijven organiseren.
6. Instemming met het uitvoeringsprogramma 2023 en de begrotingen zoals ze voorliggen.

Vervolg

Na besluitvorming worden de raden geïnformeerd over de ingekomen zienswijzen, de reactienota en alle door het AB vastgestelde documenten. We zullen daar een korte nieuwsbrief bij doen.



Reactienota

Zienswijze op

Ontwerp Gewijzigde begroting 2022

Ontwerp Meerjarenprogrammabegroting 2023-2026

Uitvoeringsprogramma 2023

Juni 2022

Inhoudsopgave

1. Toelichting 3
2. Besluitvorming..... 3
3. De zienswijzen samengevat inclusief reactie Dagelijks Bestuur..... 4



1. Toelichting

Op 14 maart 2022 heeft het Dagelijks Bestuur (DB) van de MGR Sociaal Domein Centraal Gelderland (MGR) de volgende stukken vastgesteld voor doorgeleiding naar de deelnemende gemeenten voor het geven van zienswijze:

1. Ontwerp Gewijzigde begroting 2022
2. Ontwerp Meerjarenprogrammabegroting 2023-2026, waaronder uitvoeringsprogramma 2023.

Verder heeft het DB op 14 maart 2022 de Jaarrekening 2021 vastgesteld.

Het Algemeen Bestuur (AB) heeft op 24 maart 2022 voorgaande stukken voor kennisname aangenomen.

Eind maart 2022 zijn de Ontwerp Gewijzigde begroting 2022, het Uitvoeringsprogramma 2023 en de Ontwerp Meerjarenprogrammabegroting 2023 – 2026 met een begeleidende kaderbrief aan de accountmanagers ten behoeve van colleges en de griffies van de deelnemende gemeenten voor het geven van hun zienswijze. Ter kennisname is daarbij tevens gevoegd de Jaarrekening 2021.

De accountmanagers van de deelnemende gemeenten, hebben gezorgd voor de doorgeleiding van stukken naar de colleges en gemeenteraden.

Conform de wettelijk voorgeschreven begrotingsprocedure en artikel 27 van de Regeling (onderhavige gemeenschappelijk regeling) waarin de begrotingsprocedure is beschreven, hebben de raden van de deelnemende gemeenten 8 weken de tijd om hun zienswijze bij het dagelijks bestuur over de ontwerp begroting naar voren te brengen. In artikel 26 van de regeling is aangegeven dat de totstandkoming van het uitvoeringsplan en uitvoeringsprogramma op overeenkomstige wijze geschied.

De gemeenten hebben tot en met 6 juni 2022 de tijd om een zienswijze in te dienen.

Alle binnengekomen zienswijzen zijn integraal opgenomen in een afzonderlijk bijgevoegde bijlagenbundel. De nagekomen zienswijzen zijn zoveel mogelijk verwerkt.

2. Besluitvorming

De zienswijzen hebben geen aanleiding gegeven tot het wijzigen van de Ontwerp Gewijzigde begroting 2022, de Ontwerp Meerjarenprogrammabegroting 2023-2026, waaronder het uitvoeringsprogramma 2023.

Het Algemeen Bestuur besluit:

1. Kennis te nemen van de ingebrachte zienswijzen;
2. Kennis te nemen van de samenvatting van zienswijze en beantwoording door het Dagelijks Bestuur;
3. De Gewijzigde Begroting 2022 vast te stellen;
4. De Meerjarenprogrammabegroting 2023-2026 vast te stellen;
5. Het uitvoeringsprogramma 2023 vast te stellen.



3. De zienswijzen samengevat inclusief reactie Dagelijks Bestuur

Algemene reactie, resultaten 2021 en opmerkingen met betrekking tot COVID-19

- De gemeenteraad van **Arnhem** is positief over de goede inhoudelijke resultaten van de MGR ondanks de moeilijke COVID-19 omstandigheden. De start van de nieuwe module versterkt de regionale samenwerking, en de MGR heeft zicht ontwikkeld tot een stabiele uitvoeringsorganisatie en betrouwbare samenwerkingspartner.
- De gemeenteraad van **Doesburg** is positief gestemd over de resultaten over 2021, en de inhoudelijke en financiële resultaten laten zien dat de MGR een solide basis heeft gelegd voor regionale samenwerking.
- Met genoegen heeft de gemeenteraad van **Duiven** vastgesteld dat er ook in 2021 goede resultaten zijn geboekt waarbij de reguliere lasten voor alle modules binnen begroting zijn gerealiseerd.
- De gemeenteraad van **Lingewaard** spreekt zijn waardering uit dat de MGR in 2021 goede resultaten heeft neergezet met een lagere gemeentelijke bijdrage dan begroot ondanks de grote invloed van COVID-19 op onze werkzaamheden.
- De gemeenteraad van **Overbetuwe** heeft grote waardering voor de ontwikkeling van de MGR tot betrouwbare samenwerkingspartner en stabiele uitvoeringsorganisatie.
- De gemeenteraad van **Westervoort** spreekt zijn waardering uit voor de wijze waarop de MGR proactief is omgegaan met de impact van de COVID-19 pandemie op werkwijzen, plannen en resultaten.
- De gemeenteraad van de gemeente **Zevenaar** constateert dat de MGR is uitgegroeid tot een bestendige en kundige uitvoeringsorganisatie, die tot tevredenheid handelt binnen de gestelde kaders. Tevens geeft hij aan dat de organisatievorm van de MGR zo lean en mean mogelijk bedoeld is, en dat vraagt blijvende commitment van alle deelnemende gemeenten om zo nodig ambtelijke expertise te blijven leveren.
- De gemeente **Renkum**, **Rozendaal** en **Wageningen** hebben aangegeven geen zienswijze in te dienen.

Reactie DB:

Het DB is blij met de positieve reacties over de resultaten van 2021 die ondanks COVID-19 door de vier modules zijn gerealiseerd en de waardering voor de proactieve manier waarop met deze pandemie is omgegaan. Ook de erkenning van het uitgroeien van de MGR tot stabiele uitvoeringsorganisatie en betrouwbare samenwerkingspartner doet ons goed.

En dan helpt het zeker dat dit gedaan kon worden tegen lagere kosten dan begroot. De ontwikkelingen door het coronavirus hebben tot nu toe bij de MGR niet geleid tot extra kosten. We blijven dit strak monitoren en zullen de raden tijdig informeren over eventuele aanpassing van opdrachten en/of wijzigingen in de gemeentelijke bijdrage.



Gewijzigde begroting 2022, Uitvoeringsprogramma 2023, en meerjarenbegroting 2023-2026

- De gemeenteraad van **Arnhem** ziet dat er sprake is van een doorontwikkeling op de ingeslagen weg, waarbij de MGR toewerkt naar meer integraliteit, netwerksamenwerking en ketenoptimalisatie. De raad heeft geen wensen of bedenkingen bij de gewijzigde begroting 2022 of de meerjarenbegroting 2023-2026.
- De gemeenteraad van **Doesburg** geeft een positieve zienswijze op de gewijzigde begroting 2022, het uitvoeringsprogramma 2023 en de meerjarenbegroting 2023-2026. De gemeenteraad maakt zich wel zorgen over de gevolgen die de langdurige coronacrisis, maar ook hoge inflatie en oorlog in Oekraïne heeft voor de MGR. Aangezien de MGR zelf maar beperkte middelen voor risicomanagement heeft, zullen eventuele financiële gevolgen bij de deelnemende gemeenten worden neergelegd. Daarom het verzoek de gemeenten actief te informeren over belangrijke ontwikkelingen op dit gebied als mede begrotingsafwijkingen die voorzien worden.
- De gemeenteraad van **Duiven** spreekt het vertrouwen uit dat ook de komende periode goede resultaten behaald zullen worden, en geeft aan groot belang te hechten aan sterk toezicht en toetsing van kwaliteit en rechtmatigheid. Hij stemt in met de gewijzigde begroting 2022 en de meerjarenbegroting 2023-2026.
- De gemeente **Lingewaard** geeft een positieve zienswijze op de gewijzigde begroting 2022 en de sluitende meerjarenbegroting 2022-2025 aangezien deze een voortzetting en doorontwikkeling zijn van bestaand beleid, en leiden tot een lagere bijdrage. Wel het verzoek om de ontwikkelingen rondom COVID-19 en rijksbeleid goed te monitoren en tijdig te informeren over belangrijke ontwikkelingen.
- De gemeenteraad van **Overbetuwe** constateert tot zijn genoegen dat de MGR in samenwerking met gemeenten voortdurend blijft toewerken naar meer integraliteit in het sociaal domein, en geeft een positieve zienswijze op de meerjarenbegroting 2022-2026.
- De gemeenteraad van **Rheden** geeft een positieve zienswijze af bij de gewijzigde begroting 2022, het uitvoeringsprogramma 2023 en de meerjarenbegroting 2023-2026. Hij is positief over de geformuleerde focus voor de komende jaren. We onderschrijven de doelstelling van de MGR, namelijk dat de regionale samenwerking in het sociaal domein moet leiden tot kwalitatief goede en efficiënte dienstverlening aan de inwoners van onze gemeente. Daarbij moet efficiënte uitvoering en ‘mean en lean’ het uitgangspunt zijn.
- De gemeenteraad van **Westervoort** geeft in zijn concept zienswijze aan dat de gemeente in de komende periode zal investeren in de vorm van een toezichthouder rechtmatigheid, en verwacht dat dit in samenwerking met de MGR zal leiden tot de juiste inzet van zorg en ondersteuning. Hij meldt tevens instemming met de gewijzigde begroting 2022 en de meerjarenbegroting 2023-2026.
- De gemeenteraad van **Zevenaar** heeft geen wensen of bedenkingen bij de begrotingswijziging 2021 en de meerjarenbegroting 2022-2025. Wel blijft hij het uitgangspunt “lean en mean” onderschrijven.

Reactie DB:

Het DB constateert dat gemeenteraden onderkennen dat met de gewijzigde begroting 2022, het uitvoeringsprogramma 2023 en de meerjarenbegroting 2023-2026 een voortzetting en doorontwikkeling van het bestaande beleid wordt gepresenteerd. Het feit dat er een sluitende meerjarenbegroting is gepresenteerd stemt tot tevredenheid.

De MGR blijft sturen op beperken van risico's en kwalitatief goede uitvoering van de opdracht binnen de begroting. Het concept van ‘lean en mean’ is zeker het uitgangspunt. Van een professionele uitvoeringsorganisatie wordt echter ook verwacht dat we als organisatie aan alle wet- en regelgeving voldoen en gemeenten kunnen laten zien dat we dit zorgvuldig doen. Dit is op het vlak van bedrijfsvoering een grote uitdaging, die niet altijd met inhuur en samenwerking met andere GR-en opgevangen kan worden en waarvoor externe inhuur of eigen inzet nodig is.



De gemeenteraden zien het belang van verdere integraliteit, synergie en kruisbestuiving tussen de verschillende modules. De MGR zal hierop blijven inzetten en daarbij ook kijken hoe in de netwerk- en ketensamenwerking optimalisatie mogelijk is voor uw inwoners. Dit vraagt allertheid van alle partijen waar we elkaar op blijven aanspreken om zo te komen tot efficiënte uitvoering.

De MGR blijft zich richten op kwaliteit, doelmatigheid en rechtmatigheid van de zorg. In 2022 zal de MGR, in samenwerking met de gemeenten, hierop verdere stappen in maken.

Het DB dankt de gemeenteraden voor hun actieve betrokkenheid en zienswijzen en informeert hen nadat het AB over de reactienota op de zienswijzen heeft gesproken en vervolgens een besluit heeft genomen op de betreffende documenten.

Bijlage: samenvoeging van zienswijzen gemeenten

Het Dagelijks Bestuur van de Modulaire
Gemeenschappelijke Regeling
Dorpsplein 1
6931 CZ WESTERVOORT

datum 1 april 2022	zaaknummer	uw brief/kenmerk
behandeld door G. Oosterveld (mw)	doorkiesnummer 06 152 698 71	bijlage(n) --
onderwerp Zienswijze gemeenteraad		

Geacht bestuur,

Onze gemeenteraad heeft in zijn vergadering van 31 mei 2022 gesproken over:

- de gewijzigde begroting 2022;
- het uitvoeringsprogramma 2023;
- de meerjarenbegroting 2023-2026.

Wij delen u hierbij mede dat de raad van de gemeente Rheden op 31 mei jl. een positieve zienswijze heeft gegeven op de gewijzigde begroting 2022, het uitvoeringsprogramma 2023 en de meerjarenbegroting 2023-2026 van de Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Regio Centraal Gelderland (MGR). In deze brief lichten wij de zienswijze van onze raad toe.

Zienswijze

De gemeenteraad is positief over de geformuleerde focus voor de komende jaren. Wij onderschrijven de doestelling van de MGR, namelijk dat de regionale samenwerking in het sociaal domein moet leiden tot kwalitatief goede en efficiënte dienstverlening aan de inwoners van onze gemeente. Daarbij moeten efficiënte uitvoering en 'mean en lean' de uitgangspunten zijn.

Hoogachtend,
Het college van burgemeester en wethouders van Rheden,

secretaris

burgemeester

Nadja Renkema

Carol F. van Eert

MGR Sociaal Domein Centraal Gelderland
T.a.v. H. Wiselius
Postbus 2100
6800 CC ARNHEM

Datum :
Zaaknummer : 652832
Contactpersoon : Yvonne Hazelaar
Telefoonnummer : 026 3774827

Onderwerp: Zienswijze MGR concept-meerjarenbegroting

Geachte mevrouw H. Wiselius,

Recent hebben wij de jaarstukken 2021 en de ontwerp-meerjarenbegroting 2023-2026 van uw organisatie ontvangen. Deze laatste bevat ook een begrotingswijziging voor 2022 en een aanpassing van het uitvoeringsprogramma 2022 alsmede het concept-uitvoeringsprogramma 2023. U heeft de raad gevraagd hierover een zienswijze uit te brengen.

De Arnhemse gemeenteraad heeft deze in haar vergadering van *datum* XXXXX 2022 besproken. Wij kunnen u berichten dat de raad een positieve zienswijze geeft op de ontwerp-meerjarenbegroting 2023-2026. In deze brief lichten wij deze toe.

Zienswijze

De raad heeft kennis genomen van de jaarstukken 2021 van de MGR. Zij heeft vastgesteld dat uw organisatie goede inhoudelijke resultaten heeft geboekt ondanks de moeilijke COVID-19 omstandigheden.

De start van de nieuwe module contractmanagement inburgeringstraject per 1-1-2022 versterkt de gemeentelijke regionale samenwerking. Door deze opdracht bij de MGR neer te leggen wordt gebruik gemaakt van de kennis en ervaring die u de afgelopen vijf jaar heeft opgebouwd. In deze periode heeft de MGR zich ontwikkeld tot een stabiele uitvoeringsorganisatie en een betrouwbare samenwerkingspartner. Hiervoor spreken wij onze waardering uit.

De MGR zet in 2023 de werkzaamheden zoals die in de afgelopen jaren zijn ingezet en afgesproken voort. Daarbij is geen sprake van nieuw beleid maar wel van doorontwikkeling op de ingeslagen weg. U blijft in samenwerking met de gemeenten voortdurend toewerken naar nog meer integraliteit, netwerksamenwerking en ketenoptimalisatie in het sociaal domein. De voorgenomen werkzaamheden zijn financieel vertaald in een sluitende concept-meerjarenbegroting, waaruit kostenbewustzijn en efficiëntie spreekt. Hierbij hebben wij geen wensen of bedenkingen.

Bij de uitvoering van uw taken wensen wij u veel succes.

Datum:
Zaaknummer: 652832
Pagina: 2



Hoogachtend,
Het college van burgemeester en wethouders van Arnhem,

de secretaris, de burgemeester,

CONCEPT

Dagelijks Bestuur MGR Sociaal Domein Centraal Gelderland
T.a.v. H. Wiselius
Postbus 2100
6802 CC Arnhem

VERZONDEN 24 MEI 2022

Uw brief van	28 maart 2022	Behandeld door	M.D.L.M. Opgenoort
Uw kenmerk		Telefoonnummer	(026) 32 60 111
Zaaknummer	ZS-398442	Onderwerp	Zienswijze uitvoeringsprogramma 2023, begrotingswijziging 2022 en meerjarenbegroting 2023- 2026
Bijlage(n)			
Datum	24 mei 2022		

Beste mevrouw Wiselius,

Recent ontvingen we de jaarstukken 2021, de meerjarenbegroting 2023-2026 en het uitvoeringsprogramma 2023. Deze stukken omvatten ook een wijziging van het uitvoeringsprogramma 2022 en de daarmee gepaard gaande wijziging van de begroting 2022. U heeft gevraagd onze zienswijze kenbaar te maken.

Met interesse hebben we kennis genomen van de toegezonden stukken. We kunnen u berichten dat we een positieve zienswijze geven op de meerjarenbegroting 2023-2026 van de Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Regio Centraal Gelderland (MGR). In deze brief lichten we onze zienswijze toe.

Ook in 2021 had COVID-19 een grote invloed op de uitvoering van werkzaamheden in het sociaal domein. Desondanks bent u erin geslaagd over 2021 goede resultaten neer te zetten met een lagere gemeentelijke bijdrage dan begroot. Hiervoor spreken wij onze waardering uit.

De aanleiding van de wijziging van het uitvoeringsprogramma 2022 is de nieuwe samenwerkingsmodule contractmanagement inburgeringszaken, de inzet van een businessanalist en accentverschuivingen vanwege COVID-19. Deze inzet draagt bij aan een versterking van de geboden dienstverlening. Daarnaast leidt de gewijzigde begroting tot een lagere eigen bijdrage. We kunnen dan ook instemmen met de gewijzigde begroting 2022.

De MGR zet in 2023 de werkzaamheden voort zoals die in de afgelopen jaren zijn ingezet en afgesproken. Hierbij is geen sprake van nieuw beleid, maar van doorontwikkeling op de ingeslagen weg. Tot ons genoegen blijft u in samenwerking met de gemeenten voortdurend toewerken naar nog meer integraliteit, netwerksamenwerking en ketenoptimalisatie in het sociaal domein. De voorgenomen werkzaamheden zijn financieel vertaald in een sluitende concept-meerjarenbegroting, waaruit kostenbewustzijn en efficiëntie spreekt. We begrijpen dat door de gevolgen van bijvoorbeeld COVID-19 en door rijksbeleid (verhoging minimumloon) effecten kunnen optreden die noodzaken tot bijstelling van het uitvoeringsprogramma en begroting. We vragen u de ontwikkelingen goed te monitoren en te becijferen en ons tijdig te informeren over belangrijke ontwikkelingen op dit gebied.

Bij de uitvoering van uw taken wensen wij u veel succes.

Met vriendelijke groet,

burgemeester en wethouders van de gemeente Lingewaard,
de secretaris, de burgemeester,



drs. I.P. van der Valk



dr. P.T.A.M. Kalfs



Raadsbesluit

Agendanummer: 6
Team: BSP
Registratienummer: 22.0200941

Onderwerp:
zienswijze concept-meerjarenbegroting 2023-2026 Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland

De raad van de gemeente Wageningen;

Gelezen:

het voorstel aan de raad, vastgesteld door het college van burgemeester en wethouders op 10 mei 2022;

gelet op:

Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland

Besluit

1. Vast te stellen dat de raad geen zienswijze in zal dienen bij het Dagelijks Bestuur van de Modulaire gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Centraal Gelderland over de concept-begrotingswijziging 2022 en de concept-meerjarenbegroting 2023-2026 met uitvoeringsprogramma 2023.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 30 mei 2022,

de voorzitter,

de griffier,

Dagelijks bestuur MGR SDCG
H. Wiselius
Postbus 2100
6802CC ARNHEM

Uw brief van 28 maart 2022	Uw kenmerk Aanbiedingsbrief financiële jaarstukken en Kaderbrief met verzoek om indienen raadszienswijze	Ons kenmerk 2022-015808	Datum 21 juni 2022	Verzonden d.d.
Onderwerp: Zienswijzebrief financiële jaarstukken en Kaderbrief MGR SDCG		Behandeld door M.Boscha@overbetuwe .nl	Telefoonnummer 0680121350	Bijlage(n)

Geachte mevrouw Wiselius,

Recent hebben wij de jaarstukken 2021 en de ontwerp-meerjarenbegroting 2023-2026 van uw organisatie ontvangen. Deze laatste bevat ook een begrotingswijziging voor 2022 en een aanpassing van het uitvoeringsprogramma 2022 alsmede het concept-uitvoeringsprogramma 2023. U heeft de raad gevraagd hierover een zienswijze uit te brengen. Wij kunnen u berichten dat de raad een positieve zienswijze geeft op de ontwerp-meerjarenbegroting 2023-2026. In deze brief lichten wij deze toe.

Zienswijze

De raad heeft kennisgenomen van de jaarstukken 2021 van de MGR. Zij heeft vastgesteld dat uw organisatie goede inhoudelijke resultaten heeft geboekt ondanks de moeilijke COVID-19 omstandigheden.

De start van de nieuwe module contractmanagement inburgeringstraject per 1-1-2022 versterkt de gemeentelijke regionale samenwerking. Door deze opdracht bij de MGR neer te leggen wordt gebruik gemaakt van de kennis en ervaring die u de afgelopen vijf jaar heeft opgebouwd. In deze periode heeft de MGR zich ontwikkeld tot een stabiele uitvoeringsorganisatie en een betrouwbare samenwerkingspartner. Hiervoor spreken wij onze waardering uit.

De MGR zet in 2023 de werkzaamheden zoals die in de afgelopen jaren zijn ingezet en afgesproken voort. Daarbij is geen sprake van nieuw beleid maar wel van doorontwikkeling op de ingeslagen weg. Tot ons genoegen blijft u in samenwerking met de gemeenten voortdurend toewerken naar nog meer integraliteit, netwerksamenwerking en ketenoptimalisatie in het sociaal domein. De voorgenomen werkzaamheden zijn financieel vertaald in een sluitende concept-meerjarenbegroting, waaruit kostenbewustzijn en efficiëntie spreekt. Hierbij hebben wij geen wensen of bedenkingen.

Bij de uitvoering van uw taken wensen wij u veel succes.

Hoogachtend,

de raad,
de griffier,

de voorzitter,

drs. D.E. van der Kamp

Patricia Hoytink-Roubos

Aan het Dagelijks Bestuur van de Modulaire
gemeenschappelijke regeling Sociaal
Domein Centraal Gelderland
t.a.v. de heer J. Goossen
Postbus 2100
6802 CC ARNHEM

Gemeente Duiven

Koning Willem-Alexanderplein 1
Postbus 6
6920 AA Duiven

(0316) 279 111
gemeente@duiven.nl
www.duiven.nl

datum : 7 juni 2022
zaaknummer : Z/22/093102 /201559707
onderwerp : Zienswijze Begroting 2022-2026 en Uitvoeringsprogramma
MGR
contactpersoon : Marjet van Genugten

Geachte voorzitter,

Op 7 juni 2022 hebben wij ingestemd met de concept gewijzigde Begroting 2022 en de concept Meerjarenbegroting 2023-2026 waarin het Uitvoeringsprogramma 2023 van de MGR Sociaal Domein is opgenomen.

Tot ons genoegen hebben we kunnen vaststellen dat de MGR ook in 2021 goede resultaten heeft geboekt waarbij de reguliere lasten voor alle modules binnen de begroting zijn gerealiseerd.

Wij hebben gezien dat de Covid-19 pandemie de MGR ook in 2021 heeft geraakt. Wij spreken onze waardering uit voor de wijze waarop de MGR dit proactief heeft opgepakt. Binnen de meeste modules zijn de werkwijze en plannen zodanig aangepast dat de resultaten, binnen de gewijzigde mogelijkheden, behaald zijn.

Gezien deze constatering vertrouwen wij er op dat ook de komende periode goede resultaten zullen worden behaald. We willen er hierbij graag de aandacht op vestigen dat we een groot belang hechten aan een sterk toezicht op en toetsing van kwaliteit en rechtmatigheid. Vanuit onze gemeente zal hier de komende periode op worden geïnvesteerd in de vorm van een toezichthouder rechtmatigheid Wmo 2015 en Jeugdwet. We verwachten dat dit in samenwerking met de MGR zal leiden tot de juiste inzet van zorg en ondersteuning.

De financiële en de beleidsmatige ontwikkelingen geven voor het afgelopen jaar als ook voor de komende periode een goed overzicht van resultaten en verwachtingen voor de toekomst.

Wij wensen de MGR veel succes met alle toekomstige ontwikkelingen die van de MGR en van onze gemeente om een antwoord vragen.

de griffier,

de voorzitter,

drs. W.R. (Wouter) Bosch

mr. H.B. (Huub) Hieltjes

Gemeente Westervoort

Dorpsplein 1
Postbus 40
6930 AA Westervoort

(026) 317 99 11
gemeente@westervoort.nl
www.westervoort.nl

Modulaire gemeenschappelijke regeling
Sociaal Domein Centraal Gelderland
t.a.v mevrouw H. Wiselius
Dorpsplein 1
6931 CZ WESTERVOORT

datum : 14 juni 2022
zaaknummer : Z/22/093130 /201559763
onderwerp : reactie Begroting 2022-2026 en Uitvoeringsprogramma MGR
contactpersoon : Marjet van Genugten

Beste mevrouw Wiselius,

Op 13 juni 2022 hebben wij ingestemd met de concept gewijzigde Begroting 2022 en de concept Meerjarenbegroting 2023-2026 waarin het Uitvoeringsprogramma 2023 van de MGR Sociaal Domein is opgenomen.

Tot ons genoegen hebben we kunnen vaststellen dat de MGR ook in 2021 goede resultaten heeft geboekt waarbij de reguliere lasten voor alle modules binnen de begroting zijn gerealiseerd.

Wij hebben gezien dat de Covid-19 pandemie de MGR ook in 2021 heeft geraakt. Wij spreken onze waardering uit voor de wijze waarop de MGR dit proactief heeft opgepakt. Binnen de meeste modules zijn de werkwijze en plannen zodanig aangepast dat de resultaten, binnen de gewijzigde mogelijkheden, behaald zijn.

Gezien deze constatering vertrouwen wij er op dat ook de komende periode goede resultaten zullen worden behaald. We willen er hierbij graag de aandacht op vestigen dat we een groot belang hechten aan een sterk toezicht op en toetsing van kwaliteit en rechtmatigheid. Vanuit onze gemeente zal hier de komende periode op worden geïnvesteerd in de vorm van een toezichthouder rechtmatigheid Wmo 2015 en Jeugdwet. We verwachten dat dit in samenwerking met de MGR zal leiden tot de juiste inzet van zorg en ondersteuning.

De financiële en de beleidsmatige ontwikkelingen geven voor het afgelopen jaar als ook voor de komende periode een goed overzicht van resultaten en verwachtingen voor de toekomst.

Wij zien dan ook geen aanleiding voor het indienen van een zienswijze op de voorliggende stukken. Wij wensen de MGR veel succes met alle toekomstige ontwikkelingen die van de MGR en van onze gemeente om een antwoord vragen.

de griffier,

de voorzitter,

Mr. M. Smits-Jansen

drs. A.J. van Hout

MGR Sociaal Domein Centraal Gelderland
t.a.v. het Dagelijks Bestuur
Dorpsplein 1
6931CZ WESTERVOORT

datum 9 juni 2022
zaaknummer Z/22/417059/UIT/22/1090483
onderwerp Zienswijze concept planvorming en begroting 2022/2023-2026
contactpersoon Riemer Dekker

Beste leden van het Dagelijks Bestuur,

Met belangstelling hebben wij kennis genomen van uw jaarstukken 2021, gewijzigde begroting 2022, uitvoeringsprogramma 2023 en ontwerpmeerjarenbegroting 2023-2026. De stukken geven ons aanleiding een zienswijze in te dienen.

Zienswijze

De MGR heeft de afgelopen jaren bewezen een bestendige en kundige uitvoeringsorganisatie te zijn, die handelt conform de door ons gestelde kaders. Wij zijn tevreden over de geleverde prestaties en het in de rapportages geboden inzicht. Wij complimenteren de MGR met de behaalde resultaten en wij zetten de samenwerking met vertrouwen voort.

Met betrekking tot de verschillende inhoudelijke modules hebben wij geen specifieke wensen of bedenkingen bij de gewijzigde begroting 2022, het uitvoeringsprogramma 2023 en de ontwerpmeerjarenbegroting 2023-2026.

De oorspronkelijke insteek van de MGR als uitvoeringsorganisatie was zo lean en mean mogelijk. Dit onderschrijven wij nog steeds. Dit vraagt ons inziens blijvend commitment van alle deelnemende gemeenten, om daar waar nodig ambtelijke expertise te blijven leveren. Zo neemt Zevenaar de komende jaren opnieuw deel aan de juridische werkgroep waar de MGR gebruik van maakt. Wij vragen u oog te houden voor de mogelijkheden die de deelnemende gemeenten op dit vlak kunnen bieden.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Zevenaar,

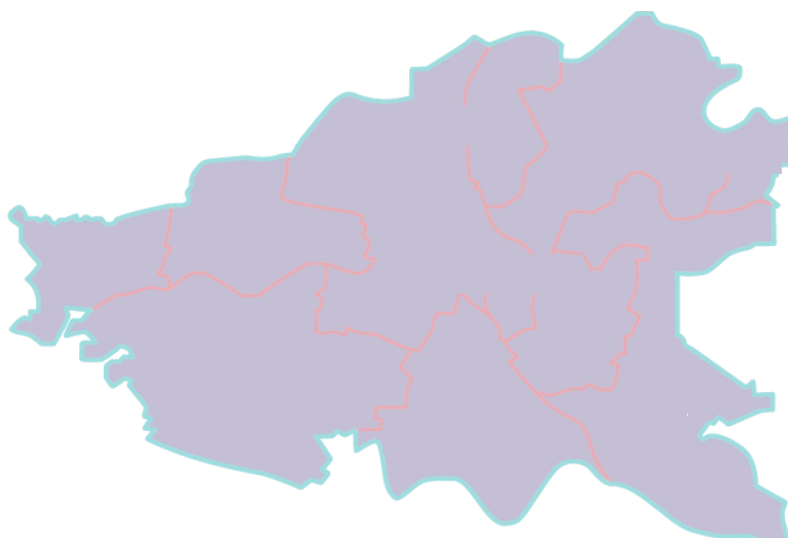
Danielle Jansen
secretaris

Lucien van Riswijk
burgemeester

MEERJARENBEGROTING 2023 - 2026

- 
- Primaire begroting 2023
 - *Inclusief Uitvoeringsprogramma 2023*
 - Meerjarenraming 2024 – 2026
 - Begrotingswijziging 2022
 - *Aanpassingen Uitvoeringsprogramma 2022*

Deelnemende gemeenten



2

Deelnemende gemeenten per module	Module Beheer	Module inkoop	Module Onderwijs	Module WSP	Module WgSW	Module CMI
Arnhem	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Doesburg	✓	✓		✓	✓	✓
Duiven	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Lingewaard	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Overbetuwe	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Renkum	✓	✓	✓			
Rheden	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Rozendaal	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Wageningen	✓	✓				
Westervoort	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Zevenaar	✓	✓	✓	✓	✓	✓

Voorwoord

Het bestuur van de MGR is blij het uitvoeringsprogramma 2023 en de begroting 2022-2026 van de MGR sociaal domein centraal Gelderland (MGR SDCG) aan u voor te kunnen leggen.

Het uitvoeringsprogramma is geïntegreerd in het begrotingsdocument om de leesbaarheid te vergroten. Hierdoor ontstaat een transparant overzicht met wat de MGR beoogt door de uitvoering van taken voor uw gemeente en welke inhoudelijke, bestuurlijke en financiële bijdrage uw gemeente hieraan levert.

We hopen hiermee de nieuwe raden die vanaf 16 maart aantreden zo goed mogelijk te informeren.

De afgelopen jaren heeft de MGR laten zien dat ze dynamisch inspeelt op de veranderende omgeving. Het jaar 2021 heeft ook grotendeels in het teken gestaan van het leven met en omgaan met de veranderingen door de Covid-19 pandemie. Dit heeft effecten voor alle inwoners, scholieren, werkzoekenden, ondernemers, scholen en zorgaanbieders. In overleg met gemeenten is het afgelopen jaar de werkwijze zo nodig aangepast en zijn andere prioriteiten gesteld in het werk. Het omgaan met de gevolgen geldt ook voor 2022 en 2023. Daarover informeren we u in dit document.

We hopen dat de komende jaren een ander beeld laten zien en we een manier vinden om te leven met dit virus. We gaan samen ontdekken wat incidentele en structurele gevolgen zijn van de afgelopen jaren. We geven hier aan wat we kunnen voorzien en wat we beogen te bereiken met eventuele accentverschuivingen in het plan voor 2022 en het plan voor 2023 en hoe we dat denken te bereiken. We blijven de ontwikkelingen volgen en hierop inspelen en zullen zo nodig in overleg met gemeenten aanpassingen doorvoeren.

Naast het uitvoeringsplan voor 2023 en de eventuele accentverschuivingen voor het uitvoeringsplan 2022 vindt u de begrotingswijziging voor 2022 en de meerjarenbegroting 2023 -2026.

3

We zijn blij u te melden dat de MGR op verzoek van gemeenten in 2022 start met een nieuwe module binnen het programma Participatie: Contractmanagement Inburgeringstrajecten. De belangrijkste taak is het contractbeheer en contractmanagement, gesprekken met aanbieders van de inburgeringstrajecten en ophalen en rapporteren over de behaalde resultaten. We benutten daarbij de kennis en expertise van de module Inkoop Zorg.

Wij informeren de nieuwe raden graag actief over de voorliggende stukken en hopen u te ontmoeten bij een van de informatiebijeenkomsten voor raadsleden in mei van dit jaar.

We hopen dat u op deze wijze goed geïnformeerd bent en zien uw eventuele zienswijze graag tegemoet.

Johannes Goossen
Voorzitter MGR



Wat is de MGR en wat zijn de taken van de vier modules van de MGR



MGR sociaal domein centraal Gelderland

De gemeenten Arnhem, Doesburg, Duiven, Lingewaard, Overbetuwe, Renkum, Rheden, Rozendaal, Wageningen, Westervoort en Zevenaar werken samen in het sociaal domein binnen een modulaire gemeenschappelijke regeling.

De MGR is in april 2017 gestart met de eerste module - de regionale inkoop van zorg. Vanaf 2018 zijn de modules Onderwijszaken en WSP* bij de MGR ondergebracht. Vanaf 1 januari 2019 is de module Werkgeverschap SW toegevoegd en vanaf 2022 voert de MGR de module Contractmanagement Inburgeringstrajecten uit. De vijf samenwerkingsmodules zijn ondergebracht in drie Programma's: Zorg, Onderwijs en Participatie. Ieder programma kent een eigen bestuurscommissie.

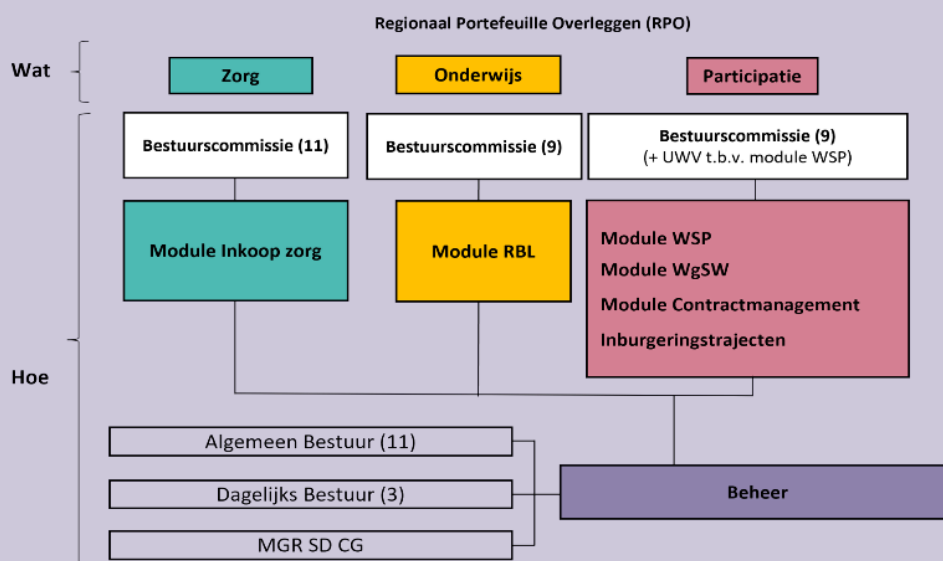
De MGR maakt het mogelijk dat iedere gemeente zelf besluit aan welke modules en submodules wordt deelgenomen. Daarmee is de dienstverlening vanuit de MGR ondersteunend en faciliterend aan de uitvoering van het totale beleid in het sociaal domein.

Door op meer gebieden binnen het sociaal domein samen te werken is de toegevoegde waarde van de MGR richting gemeenten groter. De regie blijft liggen bij de opdrachtgevers; de gemeenten die samen opdrachtgever zijn en samenwerken in de betreffende module.

De MGR heeft één algemeen bestuur (AB), één dagelijks bestuur (DB) en één financiële cyclus. Het AB heeft de nadrukkelijke taak te zorgen voor samenwerking en afstemming tussen de MGR en de gemeenten en tussen de verschillende samenwerkingsmodules. Het DB heeft de taak de MGR te vertegenwoordigen ten aanzien van de taken die in de regeling zijn ondergebracht.

De governance van de MGR is erop gericht de bestuurlijke druk te beperken en de focus van de bestuurlijke aandacht zoveel mogelijk te richten op de kwaliteit en efficiency van de dienstverlening vanuit de modules. Per programma kent de MGR een bestuurscommissie bestaande uit de portefeuillehouders van de deelnemende gemeenten. Zij adviseren het bestuur over de kaders, weergegeven in het (meerjarige) uitvoeringsplan en het (jaarlijkse) uitvoeringsprogramma en begroting en het jaarverslag van de betreffende module of modules.

De governance van de MGR ziet er schematisch zo uit.



*Voor de samenwerkingsmodule WSP is het UWV een samenwerkingspartner. Er ligt een opdracht vanuit de 9 participerende gemeenten en het UWV dat wordt uitgevoerd door een team van MGR en UWV medewerkers.

Module Inkoop Zorg

Inkoop Zorg verzorgt het inkoopproces van Wmo-taken en Jeugdzorg voor de 11 gemeenten binnen de regio Centraal Gelderland. Dit doen we aan de hand van de wensen en doelstellingen van deze gemeenten. Het is onze missie om deze zorg voor alle inwoners in onze regio passend, toegankelijk en betaalbaar te houden. Samen met gemeenten en aanbieders investeren we in de kwaliteit van zorg.

De module Inkoop zorg, ook inkoop SDCG genoemd, zorgt voor de inkoop en contractmonitoring van de maatwerkvoorzieningen voor de Jeugdzorg en de Wmo. Deze maatwerkcontracten zijn geordend in zorgvormen en waaronder producten. De zorgvormen zijn: Behandeling Jeugd, Begeleiding Jeugd en Wmo, Groepsbegeleiding Jeugd en Wmo, Verblijf Jeugd, Jeugdbescherming- en reclassering, Beschermd Wonen, Activerend Werk en Huishoudelijke ondersteuning.

Inkoop Zorg streeft een regionale inkoop na met lokale focus. Dat betekent dat binnen de regionale afspraken gemeenten zelf een aantal keuzes kunnen maken die passen bij de lokale situatie. Inkoop Zorg heeft binnen de contractmonitoring ook de taak om het toezicht op de kwaliteit (wettelijk taak Wmo) en (gedeeltelijk) de rechtmatigheid te toetsen bij gecontracteerde aanbieders. Het verzamelen en duiden van data ten behoeve van de contractmonitoring én daarnaast voor benchmarken van aanbieders en gemeenten is vanaf 2022 een onderdeel van Inkoop Zorg. De taken van inkoop Zorg worden in nauw overleg met de gemeenten uitgevoerd.

Meer informatie leest u op www.inkoopscdg.nl

Programma Onderwijs

5



Module Regionaal Bureau Leerlingzaken Midden-Gelre

Het Regionaal Bureau Leerlingzaken is dé gids voor jeugdigen van 5 tot 23 jaar in het recht op leren en ontwikkelen. Met de jeugdigen én met betrokkenen uit hun leven komen we tot een perspectief voor een passende plek in de samenleving door het recht op leren en ontwikkelen te bewaken.

Voor de gemeenten Arnhem, Duiven, Lingewaard, Overbetuwe, Renkum, Rheden, Rozendaal, Westervoort en Zevenaar voert het RBL alle wettelijke taken voor leerplicht en RMC uit:

- Toeziën op de naleving van de leerplichtwet voor leer- en kwalificatieplichtige jeugdigen (5 tot 18 jaar)
- Uitvoering geven aan de regionale meld- en coördinatie wetgeving voor jeugdigen van 18 tot 23 jaar zonder startkwalificatie.

Met de uitvoering van (wettelijke) taken heeft het RBL de ambitie dat zoveel mogelijk jeugdigen een route volgen naar een startkwalificatie. Deze startkwalificatie geeft hen een betere uitgangspositie op de arbeidsmarkt. Jeugdigen die ongeoorloofd verzuimen of (dreigen) uit te vallen, begeleidt het RBL terug naar school of naar een andere passende route in zorg of arbeid en jongeren in een kwetsbare positie houden we in beeld.

Het RBL participeert in het regionaal vsv programma 2020-2024 in verschillende teams. We voeren de taken van verzuim 18+ uit, zijn opdrachtnemer voor het Schakelpunt onderwijs-werk en we leveren de programmaleider en ambassadeur voor de Sluitende Keten en de coördinator van Team Overstap.

Het RBL voert ook preventieve taken uit. Dit betreft de inzet bij beginnend verzuim en het geven van voorlichting en advies aan scholen en netwerkpartners. Ten slotte biedt het RBL loopbaanadvies aan jongeren tot 27 jaar in de gemeente Arnhem die een uitkering ontvangen en de scholingsplicht opgelegd hebben gekregen. Dit is een aparte opdracht van de gemeente Arnhem aan het RBL.

Programma Participatie



Module WerkgeversServicePunt Midden-Gelderland

Het WerkgeversServicepunt is een samenwerkingsverband tussen de MGR en UWV waarin medewerkers gezamenlijk uitvoering geven aan de opdracht van het WSP.

Negen gemeenten* nemen deel aan deze module. De opdracht van het WSP is vastgelegd in DVO's (gemeenten/MGR) en de samenwerkingsovereenkomst (UWV/MGR) en wordt jaarlijks geconcretiseerd in het uitvoeringsprogramma met de daarbij behorende prestatie-indicatoren.

WerkgeversServicepunt Midden-Gelderland is het publieke aanspreekpunt voor werkgevers met arbeidsmarkt- en personele vraagstukken. Als strategisch partner adviseert het WSP werkgevers en faciliteert hen bij het passend maken van vacatures en/of taakpakketten voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Hiermee bereiken we dat steeds meer werkgevers in onze arbeidsmarktregio inclusief werken en dat ook uitstralen. Als kennispartner voor werkgevers denkt WSP mee over relevante subsidies en regelingen en informeert werkgevers onder meer over mogelijkheden voor (om)scholing.

De focus ligt op:

- ondersteuning van werkgevers bij arbeidsgerelateerde vraagstukken met daarbij het accent op de (inclusieve) personeelsvraag;
- de opdracht van UWV en gemeenten om zoveel mogelijk werkgevers te helpen bij het invullen van hun vacatures;
- de opdracht van UWV en gemeenten om zoveel mogelijk mensen (met een afstand tot de arbeidsmarkt) te plaatsen op betaald werk en daarmee
- het plaatsen van werkzoekenden/uitkeringsgerechtigden uit de bestanden van gemeenten en UWV om daarmee uitstroom uit de uitkering te bevorderen c.q. schadelast te beperken.

In de uitvoering van de werkzaamheden binnen WSP wordt geen onderscheid gemaakt in doelgroepen. Uitgangspunt is dat de voor de werkgever best passende kandidaat geselecteerd en geplaatst wordt. Dit is in lijn met het Besluit SUWI dat sinds januari 2021 van kracht is en gericht is op het binnen iedere arbeidsmarktregio organiseren van gezamenlijke werkgeversdienstverlening van/namens UWV en de deelnemende gemeenten. Met het WerkgeversServicepunt Midden-Gelderland is deze één-loketfunctie geborgd. Meer informatie leest u op www.wsp-mg.nl

* Arnhem, Rheden, Zevenaar, Duiven, Westervoort, Rozendaal, Doesburg, Lingewaard en Overbetuwe

Module Werkgeverschap SW (WgSW)

De module werkgeverschap SW is de module die belast is met het formeel werkgeverschap voor de bijna 1800 SW-medewerkers. Negen gemeenten* nemen deel aan de module Werkgeverschap SW van de MGR SDCG. Daarvoor heeft de MGR een dienstverleningsovereenkomst (DVO) met Scalabor gesloten.

De taken:

- Werkgeversrol invullen conform afspraken vastgelegd in DVO gemeenten MGR module WgSW, waaronder salarisbetaling, HR en arbottaken t.b.v. de SW medewerkers.
- Monitoring van de afspraken die gemaakt zijn namens gemeenten met Scalabor
- Voorbereiding van en uitvoering geven aan besluitvorming van gemeenten over de uitvoering van de werkgeversrol.

* Arnhem, Rheden, Zevenaar, Duiven, Westervoort, Rozendaal, Doesburg, Lingewaard en Overbetuwe

Module Contractmanagement Inburgeringstrajecten

De module Contractmanagement Inburgeringstrajecten is belast met contractbeheer en contractmanagement van inburgeringstrajecten die de deelnemende gemeenten hebben ingekocht ten behoeve van de uitvoering van de wet inburgering. Gemeenten onderhouden de contacten met de inwoners die inburgeringsplichtig zijn en kopen voor hen de betreffende inburgeringstrajecten in bij de gecontracteerde aanbieders en volgen en bewaken op casusniveau de voortgang van de trajecten.

De taken:

- Contractbeheer en contractmanagement inburgeringstrajecten;
- Toegankelijk maken van contractinformatie;
- Informatie ophalen over behalen van resultaten;
- Contractgesprekken op grond van informatie en signalen;
- Rapportage.

Inhoudsopgave

Deelnemende gemeenten	2
Voorwoord	3
Inleiding	8
Leeswijzer	8
DEEL 1 HOOFDLIJNEN VAN BELEID	9
1 Bestuurlijke hoofdlijnen van beleid	9
1.1 Overkoepelende gezamenlijke uitgangspunten	9
2 Ontwikkelingen in het financiële kader	10
2.1 De nominale ontwikkelingen	10
2.2 De gehanteerde uitgangspunten voor de begrotingsramingen	10
2.3 De impact van nieuw beleid	11
DEEL 2 DE BELEIDSBEGROTING.....	12
3 Het programmaplan en uitvoeringsprogramma 2023.....	12
3.1 Programma Inkoop	13
3.2 Programma Onderwijs	15
3.3 Programma Participatie	19
3.4 MGR beheerorganisatie	26
3.5 Het overzicht van de kosten van overhead	29
3.6 Het bedrag voor onvoorzien.	30
3.7 Het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen	30
3.8 De beleidsindicatoren bestuur en organisatie.....	31
4 De paragrafen	32
4.1 Lokale heffingen.....	32
4.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	32
4.3 Onderhoud Kapitaalgoederen	34
4.4 Financiering.....	34
4.5 Bedrijfsvoering	35
4.6 Verbonden partijen.....	35
4.7 Grondbeleid	35
DEEL 3 DE FINANCIËLE BEGROTING.....	36
5 Het overzicht van baten en lasten en de toelichting.....	36
5.1 Het overzicht baten en lasten.....	36
5.2 De toelichting op het overzicht van baten en lasten.....	37
5.3 De uiteenzetting van de financiële positie	39
5.4 Financiële gevolgen van het bestaande en nieuw beleid	39
5.5 De geprognostiseerde eindbalans 2021 en 2022	40
5.6 De ontwikkeling van het EMU saldo	40
5.7 Het overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld.....	41
DEEL 4 DE MEERJARENRAMING	42
6 De meerjarenraming 2023-2026	42
6.1 De geprognostiseerde balans.....	42
6.2 De uiteenzetting van de financiële positie	42
6.3 De baten en lasten van het bestaande en nieuwe beleid	43
BIJLAGE BIJDAGEN PER GEMEENTE.....	45

Inleiding

In de begroting wordt uiteengezet wat de doelstelling is van de MGR en op welke wijze deze doelstellingen in 2023 in de vijf modules van de MGR worden gerealiseerd gevolgd door de totale begroting van de betreffende module. U vindt, naast de toevoeging van de nieuwe samenwerkingsmodule Contractmanagement Inburgeringstrajecten ook enkele accentverschillen of wijzigingen in de werkwijze in het uitvoeringsprogramma 2022.

Dit vormt de basis voor de totale begroting van de MGR, zoals terug te vinden is in deel 2 van dit document. Daarbij is onderscheid gemaakt tussen de kosten van de programma's die door de modules worden uitgevoerd en de overhead kosten en overige kosten.

In de begroting is ook een wijziging van de begroting 2022 opgenomen.

Het uitvoeringsprogramma is gebaseerd op het uitvoeringsplan 2020-2023. Hiermee is een meerjarige basis geformuleerd voor de doelen en werkzaamheden van de MGR. Daarnaast wordt aangesloten bij de meerjarenafspraken zoals beschreven in de dienstverleningsovereenkomsten met de gemeenten. De begroting is opgesteld conform de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). In deze financiële planning zijn drie onderdelen samengevoegd: de gewijzigde begroting 2022, de primaire begroting 2023 en de meerjarenraming 2024-2026.

Leeswijzer

Deel 1 zijn de algemene uitgangspunten van het beleid en van de vier modules van de MGR voor 2023. Deel 2 is de beleidsbegroting met de focus op het uitvoeringsprogramma van de vier modules en de beheerorganisatie. Daarbij worden ook wat accenten of wijzigingen genoemd die in 2022 doorgevoerd worden. Ook is er een overzicht van de overheadkosten. In de bijlage staat de verdeling van de bijdragen van de deelnemende gemeenten over de modules en de MGR beheerorganisatie.

In de kaderbrief horend bij dit uitvoeringsprogramma en begroting vindt u een samenvatting van de beoogde resultaten, activiteiten en benodigde financiële en personele middelen.

Het vaststellen van het gewijzigde uitvoeringsprogramma 2022, het uitvoeringsprogramma 2023, de gewijzigde begroting 2022 en de meerjarenbegroting 2023-2026 gebeurt op basis van aparte besluiten.

DEEL 1 HOOFDLIJNEN VAN BELEID

1 Bestuurlijke hoofdlijnen van beleid

1.1 Overkoepelende gezamenlijke uitgangspunten

De MGR is een regionaal samenwerkingsverband in het sociaal domein. Door meerdere modules onder de MGR te brengen willen gemeenten een samenhangende en integrale aanpak realiseren waardoor kruisbestuiving ontstaat.

Deze uitgangspunten, doelstelling en manier van werken sluit aan bij de missie en visie van de MGR zoals hieronder verwoord.



‘Wij staan voor een krachtige en samenhangende aanpak van lokale en regionale vraagstukken in het sociaal domein’

Wie we zijn

De MGR sociaal domein Centraal Gelderland is een regionaal samenwerkingsverband, dat staat voor een krachtige en samenhangende aanpak van lokale en regionale opgaven binnen het sociaal domein.

Wat we willen bereiken

Wij staan voor passende ondersteuning bij onderwijs, participatie en zorg die voor alle inwoners in onze regio toegankelijk moet zijn. Iedereen hoort erbij.

Door een integrale benadering kunnen gemeenten effectief en efficiënt samenwerken en elkaar versterken. Wij verbeteren, innoveren en ontwikkelen samen met onze partners. Wij laten ons inspireren door lokale, regionale en landelijke ontwikkelingen binnen het sociaal domein.

Dit vinden wij belangrijke waarden in onze bedrijfscultuur

Professionaliteit – Dynamisch – Toewijding

Hierin blinken wij uit

Betrokken – Signalerend – Verbindend – Dienstverlenend – Transparant – Daadkracht

Wijziging uitvoeringsprogramma en begroting 2022

Het uitvoeringsprogramma 2022 is begin 2021 gemaakt. Vanuit de modules wordt ieder jaar gekeken of er aanleiding is om accentverschuiving voor het komende jaar aan te brengen, die meer up to date aansluiten bij de ontwikkelingen en wensen van gemeenten.

Bij het WSP is geconstateerd dat het beter is eind van het jaar de prestatie-indicatoren en taakstelling te bepalen voor het volgende jaar, afgestemd op de ontwikkeling van de arbeidsmarkt. Dit leidt tot een concretisering van het uitvoeringsprogramma 2022.

Voor WgSW is besluitvorming van gemeenten eind 2021/begin 2022 over het aanwijzingsbesluit voor de periode 2023-2025 essentieel om te weten wat er in 2022 aanvullend gedaan moet worden om de nieuwe periode voor te bereiden. Er zit ook een update in het aantal SW-medewerkers. Dit leidt tot een aanpassing van de begroting van 2022.

De nieuwe module contractmanagement Inburgeringstrajecten start in 2022 en leidt daarom tot aanpassing van het uitvoeringsplan 2022 en de begroting 2022.

De volgende structurele (externe) factoren zijn de aanleiding voor de begrotingswijziging 2022:

- Nieuwe module: Contractmanagement Inburgeringstrajecten.
- Structureel lagere lasten voor SW-dienstverbanden en aangepaste bijdrage per gemeente op basis van aantal arbeidsjaren per 31/10/2021

2 Ontwikkelingen in het financiële kader

2.1 De nominale ontwikkelingen

De MGR kenmerkt zich in 2023 door een organisatie met een vast MT, vaste medewerkers en beperkte omvang van inhuur.

De bedrijfsvoering staat en de financiële huishouding is in control. Ontwikkelingen op het terrein van informatiebeveiliging, zoals de invoering van de BIO voor gemeenten en archiefwerkzaamheden voor de modules worden ondersteund. Dit leidt tot meer taken voor de MGR die in 2021 zijn opgepakt en waarvan de kosten verwerkt zijn in deze meerjarenbegroting.

De module Onderwijszaken had voor 2021 een bezuinigingsopdracht opgelegd gekregen die in de begroting 2021 is verwerkt en doorwerkt in de meerjarenbegroting. Bij de gewijzigde begroting is deze 0-lijn gehandhaafd.

2.2 De gehanteerde uitgangspunten voor de begrotingsramingen

Tijdens de vergadering van het Algemeen Bestuur d.d. 9 december 2021 zijn de kaders voor de begrotingswijziging 2022 en begroting 2023 vastgesteld. De begroting 2023 wordt berekend op basis van de prognose 2022 en de onderstaande kaders voor bestaand beleid:

- 1) Op basis van septembercirculaire 2021 zijn de volgende indexeringen van toepassing voor de komende jaren:

	2022	2023	2024-2026
Loonvoet (CAO + inschaling)	2,5%	2,3%	geen
Index Materieel Overheidsconsumptie	1,9%	1,5%	geen

Voor 2024 en verder wordt er in de meerjarenraming zonder indexatie gerekend.
- 2) Personeelskosten:
 - De personeelskosten zijn geraamd op basis van de inschaling van de benodigde bezetting en de verwachte kosten van de flexibele schil.
 - De loonvoet voor 2022 valt hoger uit dan in de primaire begroting.
- 3) Het verwachte uitstroombestand SW op basis van pensionering, langdurige ziekte, ondergrens etc. is 6% voor zowel 2022 als voor de jaren 2023-2026.

Het AB heeft in maart 2022 geconstateerd dat de loonvoet en inflatie hoger uit gaan vallen dan geraamd in de kaders voor de begroting. Dit kan leiden tot hogere kosten in nominale zin. Omdat de hoogte nog onbekend is, is deze niet meegenomen in deze begroting.

Tevens is in het coalitieakkoord van de nieuwe regering aangegeven dat het minimumloon, dat van grote invloed is op de loonkosten SW, stapsgewijs met 7,5% zal worden verhoogd. Ook de effecten hiervan zijn nog niet bekend en daarmee niet meegenomen in deze begroting.

Dit kan op een later moment leiden tot een noodzakelijke begrotingswijziging.

Conform het besluit van het AB dd 9 december wordt er in de voorliggende begroting geen budget opgenomen voor vervanging van ziekteverzuim. Aan het nieuwe AB zal na de verkiezingen een actuele analyse worden voorgelegd.

2.3 De impact van nieuw beleid

Lasten en baten € x 1000	Realisatie 2021	Primaire begroting 2022	Gewijzigde Begroting 2022	Begroting 2023	Vershil 2022	Vershil 2023
Lasten per module						
Inkoop	€ 1.603	€ 1.595	€ 1.718	€ 1.759	€ 123	€ 41
Onderwijs	€ 2.731	€ 2.862	€ 2.964	€ 2.894	€ 101	-€ 70
WSP	€ 1.782	€ 1.629	€ 1.779	€ 1.653	€ 151	-€ 126
WgSW	€ 55.768	€ 54.170	€ 54.309	€ 52.319	€ 139	-€ 1.991
CMI			€ 70	€ 71	€ 70	€ 1
Beheer	€ 353	€ 384	€ 419	€ 476	€ 35	€ 57
Lasten (incl. overhead)	€ 62.237	€ 60.641	€ 61.259	€ 59.172	€ 618	-€ 2.086
Baten						
Gemeentelijke bijdrage	€ 58.690	€ 57.682	€ 57.947	€ 56.146	€ 265	-€ 1.801
Regionale bijdrage (RMC)	€ 1.045	€ 1.102	€ 1.156	€ 1.167	€ 54	€ 11
Buitengemeenten (SW)	€ 1.565	€ 1.416	€ 1.512	€ 1.456	€ 96	-€ 56
Overige baten	€ 912	€ 402	€ 532	€ 364	€ 130	-€ 168
Baten	€ 62.212	€ 60.602	€ 61.147	€ 59.134	€ 545	-€ 2.013
Resultaat	€ 25	€ 39	€ 112	€ 39	€ 73	-€ 73
Onttrekking aan reserve	€ 43	€ 39	€ 112	€ 39	€ 73	-€ 73
Dotatie aan reserve	-€ 19	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Eindresultaat	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Nieuw beleid 2022

Per 1 januari is de gemeenschappelijke regeling gewijzigd, en is de samenwerkingsmodule Contractmanagement Inburgeringstrajecten toegevoegd.

Verder heeft de bestuurscommissie Inkoop zorg ingestemd met het voorstel voor het inzetten van een businessanalist mij de module.

Overige ontwikkelingen 2022:

1. De module *Inkoop* onttrekt € 50.000 aan de bestemmingsreserve voor het verkrijgen van stuurgegevens (ZorgLokaal) om onder andere kwaliteits- en rechtmatigheidsonderzoeken uit te voeren.
2. De modules *Onderwijs* en *WSP* voeren extra activiteiten uit voor het regionale programma: deze zijn als overige lasten en baten (€ 230.000 vanuit regionale middelen) opgenomen in de begroting 2022.
3. Bij de module *WgSW* liggen de kosten iets hoger dan de primaire begroting (€ 139.000) omdat er rekening is gehouden met een hogere loonkostenstijging dan in de primaire begroting was voorzien.
4. De module *Beheer* onttrekt € 35.000 aan de bestemmingsreserve voor ondersteuning van management en directie.

Nieuw Beleid 2023

In de begroting van 2023 is het opleidingsbudget structureel opgehoogd naar 2% van de salariskosten, en is het budget voor de gehele MGR ondergebracht bij de beheermodule en in mindering gebracht bij de modules.

DEEL 2 DE BELEIDSBEGROTING

De beleidsbegroting bestaat uit het programmaplan en de verplichte paragrafen volgens het Besluit Begroting & Verantwoording (BBV).

3 Het programmaplan en uitvoeringsprogramma 2023

Het programmaplan bestaat voornamelijk uit een overzicht van de te realiseren programma's (Uitvoeringsprogramma) en een overzicht van de kosten van de overhead. Met de wijziging van de gemeenschappelijke regeling per 1 januari 2022 is ook de beleidsbegroting in technische zin gewijzigd. In voorgaande begrotingen stonden de samenwerkingsmodules gelijk aan een programma. In deze begroting vallen de vijf samenwerkingsmodules onder drie programma's: Inkoop, Onderwijs en Participatie. Desalniettemin worden de baten en lasten per programma zoals de directe personeels- en uitvoeringskosten per specifieke module toegelicht in het uitvoeringsprogramma per module. De overhead kosten per module en de algemene overhead (beheer) worden toelicht in de paragraaf 3.2: Het overzicht van de kosten van de overhead.

Het uitvoeringsprogramma wordt per module toegelicht. Dit uitvoeringsprogramma is opgebouwd uit de volgende onderdelen:

- a. De belangrijkste ontwikkelingen die betrekking hebben op de uitvoering van de dienstverlening: met welke ontwikkelingen houden we rekening?
- b. de doelstelling, in het bijzonder de beoogde maatschappelijke effecten, ten minste toegelicht aan de hand van de bij ministeriële regeling vast te stellen beleidsindicatoren: wat willen we bereiken?
- c. de wijze waarop ernaar gestreefd zal worden die effecten te bereiken, en de betrokkenheid hierbij van verbonden partijen: wat gaan we daarvoor doen?
- d. de raming van baten en lasten: wat gaat het kosten?

3.1 Programma Inkoop

3.1.1 Module Inkoop zorg

a. Met welke ontwikkelingen houden we rekening?

De komende jaren zal er een voortzetting zijn in de lijn van doorontwikkeling en kwaliteitsverbetering van de zorg als het gaat om de output/effectiviteit van de zorg en verbetering van de controle op de rechtmatigheid van de geboden zorg aan inwoners.

Er is een jaarlijkse evaluatie van de regionale inkoop. Dit kan aanleiding zijn voor het doorvoeren van gewenste of noodzakelijke aanpassingen.

In 2022 wordt de regionale inkoop voor Beschermd wonen uitgevoerd.

Gemeenten hebben gevraagd om vanaf 2022 jaarverantwoordingen- en accountantsverklaringen centraal op te vragen en te analyseren ten behoeve van de deelnemende gemeenten. Dit leidt tot verlaging van de administratieve lastendruk voor gemeenten en aanbieders. Er zal vanaf 2022 gekeken worden of er meer uitvoeringstaken die nu bij gemeenten liggen efficiënter regionaal georganiseerd kunnen worden, zodat kennis, kunde en continuïteit geborgd worden en er geen dubbel werk gedaan wordt door gemeenten, denk aan de optie om de rechtmatigheidstoets van facturen van aanbieders in regionaal verband uit te voeren.

De data-analyses op regionaal niveau van gegevens van aanbieders en gemeenten wordt de komende jaren verder uitgebreid. Denk aan informatie over het aantal trajecten, duur van trajecten, vervolg op trajecten en behaalde resultaten van verschillende aanbieders en bij verschillende gemeenten. Dit leidt tot informatie om van elkaar te leren en voor eventuele beleidsmatige aanpassingen, die zo nodig kunnen worden doorgevoerd in de inkoopafspraken met gecontracteerde aanbieders. Zo ontstaat er een cyclus van telkens verbeteren op grond van analyses en het delen van kennis en ervaringen tussen gemeenten. Voor de begroting vanaf 2022 betekent dit een toename van €80.000 vanwege het aanstellen van een financieel en data- analist.

Een onderdeel van de toetsing op kwaliteit die nog onderbelicht is gebleven zijn de klantervaringen van de inwoners. Hierover willen we met de gemeenten in gesprek. Deze ervaringen kunnen aanvullende informatie leveren over de vraag of ze de zorg geleverd krijgen zoals verwacht en afgesproken en of de kwaliteit en effectiviteit ook zo is als door de inwoner verwacht en door de gemeente afgesproken is.

We zien ook in de zorg steeds grotere personele problemen bij aanbieders. Dat vraagt van gemeenten om na te denken over mogelijke consequenties hiervan en nadenken over alternatieven voor 'gebruikelijke' zorg, zodat hier tijdig op ingespeeld kan worden en met aanbieders besproken kan worden wat incidentele of structurele oplossingen hiervoor zijn. Daarnaast kan het arbeidsmarktbeleid in de regio hier ook gericht op inspelen. Daarover is natuurlijk afstemming met de bestuurders in de bestuurscommissie Participatie.

Gezien de ontwikkelingen op de arbeidsmarkt en de toenemende vergrijzing stelt Inkoop SDCG voor om een oriëntatie te doen op alternatieven voor de gebruikelijke zorg zoals inzet digitale middelen, ervaringsdeskundigheid, zelfhulp etc.

.

b. Wat gaat het kosten?

Personele bezetting 2022

De totale formatie bestaat uit 13,55 fte, te weten 11,6 fte binnen het programma en 1,9 fte overhead.

Begroting module – programmakosten en overhead

		A	B	C	B-A	C-B
Lasten en baten	Realisatie	Primaire	Gewijzigde	Primaire	Vershil	Vershil
Programma	2021	begroting	begroting 2022	begroting 2023	2022	2023-2022
€ x1.000						
Personeelskosten	€ 1.084	€ 993	€ 1.051	€ 1.068	€ 58	€ 18
Uitvoeringskosten	€ 240	€ 281	€ 331	€ 335	€ 50	€ 5
Programmalasten	€ 1.325	€ 1.273	€ 1.381	€ 1.404	€ 108	€ 22
Deelnemende gemeenten	€ 1.603	€ 1.595	€ 1.668	€ 1.759	€ 73	€ 91
Baten	€ 1.603	€ 1.595	€ 1.668	€ 1.759	€ 73	€ 91
Saldo	€ 278	€ 321	€ 286	€ 355	-€ 35	€ 69
Onttrekking aan reserve			€ 50	€ 0	€ 50	-€ 50
Dotatie aan reserve					€ 0	€ 0
Resultaat Programma	€ 278	€ 321	€ 336	€ 355	€ 15	€ 19
Overheadlasten	€ 278	€ 321	€ 336	€ 355	€ 15	€ 19
Eindresultaat module	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		

Toelichting

In 2022 valt een verschuiving op van overheadlasten naar programmalasten. Gemeentelijke bijdragen stijgen als gevolg van formatie-uitbreiding en voor het verkrijgen van gegevens (ZorgLokaal) om onder andere kwaliteits- en rechtmatigheidsonderzoeken mee uit te kunnen voeren wordt € 50.000 aan de bestemmingsreserve onttrokken.

Opleidingskosten worden vanaf 2023 begroot bij de module beheer.

3.2 Programma Onderwijs

3.2.1 Module Onderwijszaken – Regionaal Bureau Leerlingzaken

a. Met welke ontwikkelingen houden we rekening?

2022 is het derde jaar waarin we te maken hebben met de Covid-19 pandemie. De lange termijneffecten van deze pandemie voor jeugdigen op o.a. mentale gezondheid, ontwikkeling en kansen worden waarschijnlijk komend jaar steeds meer zichtbaar. Ook zal hybride onderwijs in verschillende vormen blijven bestaan. Dit zal binnen elke leeftijdscategorie andere uitdagingen geven.

Verder is het politieke landschap in Nederland ook erg in beweging. Op 10 januari jl. startte er een nieuw kabinet. Ook vinden dit jaar de gemeenteraadsverkiezingen plaats. Beiden zullen van invloed zijn op ons werk.

b. Wat willen we bereiken?

Doelstelling en maatschappelijk effect

Met de uitvoering van (wettelijke) taken heeft het RBL de ambitie dat zoveel mogelijk jeugdigen een route volgen naar een startkwalificatie¹. Deze startkwalificatie geeft hen een betere uitgangspositie op de arbeidsmarkt. Jeugdigen die ongeoorloofd verzuimen of (dreigen) uit te vallen, begeleidt het RBL terug naar school of naar een andere passende route in zorg of arbeid en jongeren in een kwetsbare positie houden we in beeld.

Kengetallen

15 Het RBL legt inhoudelijk verantwoording af en duidt de resultaten op verschillende momenten gedurende het jaar met o.a. een halfjaarlijkse monitor en RMC-effectrapportage in het voorjaar en het jaarverslag en de artikel 25 rapportage (leerplicht) in het najaar. Ook wordt jaarlijks na het verschijnen van de (voorlopige) vsv-cijfers de [vsv monitor](#) op de website van het RBL aangepast.

¹ Een startkwalificatie is een diploma op ten minste mbo-2, havo of vwo niveau. Op de 18^e verjaardag vervalt de kwalificatieplicht.

Beleidsindicatoren taakveld Onderwijs2

Beleidsindicatoren	Landelijk gemiddelde (2019)	Schooljaar 2019-2020	Schooljaar 2020-2021	Prognose schooljaar 2021-2022	Prognose schooljaar 2022-2023
Absoluut verzuim					
(per 1000 leerplichtigen)	2,4 ³	2,5	1,7	2,0	2,0
Absoluut verzuim					
(aantal leerplichtigen)		127	98	116 ⁴	116 ⁴
Relatief verzuim					
(per 1.000 leerplichtigen)	26 ³	27	27,5	28	29
Relatief verzuim					
(aantal leerplichtigen)		1.359	1.595	1.621 ⁴	1.680 ⁴
VSV percentage regio Arnhem (12-23 jaar)	1.7% ⁵	1,79%	maart 2022 bekend	2 %	2%

Toelichting

- Vanwege intensieve aanpak op leerlingen zonder school, met name in de zomerperiode, verwacht het RBL deze groep sneller in beeld te hebben waardoor het aantal naar verwachting onder het landelijk gemiddelde zal zitten.
- Relatief verzuim: Na een aantal jaar een stijging zag het RBL in 2019-2020 een afname van het aantal meldingen van leerplichtige jeugdigen met relatief verzuim. Dit was te wijten aan de (gedeeltelijke) schoolsluiting vanaf maart 2020 door de Covid-19 pandemie. In schooljaar 2020-2021 zagen we een lichte toename van het aantal verzuimmeldingen. We verwachten dat deze trend zich voorzichtig doorzet. We hebben daarom de prognose van 2021-2022 bijgesteld naar 28. Dit schooljaar verwachten we, buiten de vervroegde kerstvakantie, geen landelijke scholensluitingen meer voor po en vo. In schooljaar 2022-2023 gaan we ervan uit dat het onderwijs volledig fysiek is en daarmee het aantal verzuimmeldingen terugkomt op het niveau van voor de Covid-19 pandemie, 29 per 1000 leerlingen.
- Schooljaar 2020-2021 zagen we een daling van het Vsv-percentage. Scholen proberen de leerlingen binnen te houden en de leerlingen zelf kiezen op dit moment ook niet voor het verlaten van school of de opleiding, onder andere omdat het oriënteren op een andere opleiding lastiger is. Nu ook het mbo weer meer open gaat verwachten we wel dat dit weer bijtrekt. De prognose voor 2021-2022 hebben we daarom bijgesteld naar 2%. In schooljaar 2022-2023 verwachten we weer een toename van het aantal uitschrijvingen. Door het onderwijs op afstand hebben leerlingen minder binding met hun school, wat een bewezen risicofactor is voor voortijdig schoolverlaten. Leerlingen zullen zich ook weer meer gaan heroriënteren op een opleiding.

² In de regeling 'beleidsindicatoren gemeenten' zijn drie beleidsindicatoren vastgesteld die door gemeenten in de programmaverantwoording opgenomen moeten worden: absoluut verzuim, relatief verzuim en het vsv percentage. De cijfers zijn gebaseerd op de artikel 25 rapportage en de definitieve vsv cijfers van november 2019 van het ministerie OCW.

³ Bron: DUO/Ingrado 2019 van website 'Waarstaatjegemeente.nl'

⁴ Op basis van 57.914 leerplichtige leerlingen (5-18 jaar) schooljaar 2020-2021 (bron: Duo art25 rapportage)

⁵ Bron: website 'ocwincijfers.nl'

c. Wat gaan we daarvoor doen?

Accentverschuivingen uitvoeringsprogramma 2022

In het uitvoeringsprogramma 2022 zijn de accenten het versterken van de samenwerking voor thuiszitters, het klanttevredenheidsonderzoek, betere begeleiding richting de arbeidsmarkt en de doorontwikkeling van data-analyse genoemd. Aanvullende accenten en verschuivingen voor 2022 zijn:

- Het RBL verwerkt voor haar handhavende taak politiegegevens en moet daarom voldoen aan de wet politiegegevens (wpg). In 2022 vindt hiervoor een audit plaats. Op basis van de uitkomsten van de audit wordt een plan van aanpak opgesteld voor de te nemen maatregelen om te voldoen aan de Wpg. Dit zal van invloed zijn op de organisatie van het werk binnen RBL.
- In de regio Midden-Gelderland is een actieplan jeugdwerkloosheid opgesteld. Het RBL werkte mee aan het vormgeven van dit plan en is onderdeel van de kopgroep. Daarnaast zal het RBL meedoen aan de pilot transitiecoach. Hiermee bieden we continuïteit in de begeleiding aan jeugdigen in de overstap onderwijs-arbeidsmarkt.
- De branchevereniging van leerplicht en RMC, Ingrado, ontwikkelde een [routekaart](#) voor RMC. In 2022 passen we deze aan voor onze regio en implementeren we dit in onze werkwijze. Met de inzet van RMC-consulenten op de begeleiding van jeugdigen naar de arbeidsmarkt nemen we hierop al een voorsprong.
- Het RBL heeft de wettelijke taak om jongeren in kwetsbare positie te monitoren. We willen echter deze jongeren actief bij de juiste partij onder de aandacht brengen, omdat we zien dat er meer jongeren zijn die na de overstap geen statkwalificatie, school, werk of uitkering hebben. In 2022 gaan wij, met behulp van twee studenten, onderzoeken hoe we deze doelgroep beter kunnen ondersteunen.

Reguliere werkzaamheden in 2023

De wettelijke taken van het RBL zijn:

- a. Toezien op naleving van de leerplichtwet voor leer- en kwalificatieplichtige jeugdigen (5-18 jaar)
- b. Uitvoering geven aan de regionale meld- en coördinatie wetgeving voor jeugdigen van 18 tot 23 jaar zonder startkwalificatie.

Het RBL Midden-Gelre volgt de schoolloopbaan van 73.000 jeugdigen van 5 tot 23 jaar totdat zij een startkwalificatie hebben behaald. Wanneer de schoolgang van een jeugdige door verzuim of (dreigend) schooluitval gevaar loopt, begeleiden de consulenten van het RBL de jeugdige terug naar school of naar een andere passende route in zorg of arbeid. Het RBL voert taken uit op het gebied van leerplicht, kwalificatieplicht, voortijdig schoolverlaten, opdrachten vanuit het regionale vsv programma, preventie taken en een extra opdracht voor de gemeente Arnhem.

Nieuw beleid

Voor 2023 liggen de accenten in het werk van het RBL op de volgende gebieden:

- *Door ontwikkelen data-analyse*
Ook in 2023 vraagt dit nog onze aandacht. We beschikken over unieke data en als expert op het gebied van ongeoorloofd schoolverzuim en schoolverlaten willen we onze data-analyse door ontwikkelen.
- *Jongeren in kwetsbare positie*
Uitrollen van plan van aanpak ondersteuning jongeren in kwetsbare positie.
- *Vrijstellingen*
In 2023 krijgt het RBL mogelijk met wetswijzigingen m.b.t. vrijstellingen te maken die van invloed kunnen zijn op rol hierin van het RBL en die van haar samenwerkingspartners. Het RBL zoekt samen met VGGM hierin al verbinding met de samenwerkingsverbanden.

Andere accenten van onze aanpak in 2023 zijn nu nog moeilijk te voorspellen. Dit alles hangt af van of en hoe de lange termijn effecten van de Covid-19 pandemie zichtbaar worden en wat hierin van het RBL nodig is.

d. Wat gaat het kosten?

Personele bezetting 2023

De totale formatie bestaat uit 30,4 fte en is als volgt verdeeld over de onderdelen van het programma en de overhead.

Begroting module – programmakosten en overhead

Programma's	Fte
Leerplicht en kwalificatieplicht po en vo	14
Kwalificatieplicht MBO	3,9
RMC VSV	6,1
Regionaal VSV programma	3,6
Loopbaanadvies Arnhem	
Consulent	0,2
Overhead	
Management en beleid	2,6
Totaal	30,4

Begroting module – programmakosten en overhead

		A	B	C	B-A	C-B
Lasten en baten	Realisatie	Primaire	Gewijzigde	Primaire	Vershil	Vershil
Programma	2021	begroting	begroting	begroting	2022	2023-2022
	€ x1.000	2022	2022	2023		
Personeelskosten	€ 2.084	€ 2.164	€ 2.178	€ 2.129	€ 14	-€ 49
Uitvoeringskosten	€ 44	€ 33	€ 93	€ 93	€ 60	€ 0
Programmalasten	€ 2.128	€ 2.197	€ 2.271	€ 2.222	€ 74	-€ 49
Deelnemende gemeenten	€ 1.665	€ 1.717	€ 1.744	€ 1.684	€ 27	-€ 60
Overige baten	€ 41	€ 43	€ 63	€ 43	€ 20	-€ 20
Regionale bijdrage	€ 1.045	€ 1.102	€ 1.156	€ 1.167	€ 54	€ 11
Baten	€ 2.751	€ 2.862	€ 2.964	€ 2.894	€ 101	-€ 70
Saldo	€ 623	€ 666	€ 693	€ 672	€ 27	-€ 21
Onttrekking aan reserve					€ 0	€ 0
Dotatie aan reserve					€ 0	€ 0
Resultaat Programma	€ 623	€ 666	€ 693	€ 672	€ 27	-€ 21
Overheadlasten	€ 623	€ 666	€ 693	€ 672	€ 27	-€ 21
Eindresultaat module	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		

Toelichting

Personeelskosten vallen hoger uit dan in de primaire begroting als gevolg van een hogere CAO stijging dan oorspronkelijk begroot. Uitvoeringslasten vallen hoger uit vanwege aanvullende opdrachten, waar tevens een aanvullende regionale dekking tegen over staat.

Het verschil 2022 in overige baten bestaat uit het vooruit ontvangen bedrag dat in 2021 gereserveerd is voor het uitvoeren van een klanttevredenheidsonderzoek.

In 2023 vallen de opleidingskosten onder de module beheer. Voor de module RBL blijft wel budget beschikbaar voor de wettelijk verplichte opleidingen voor leerplichtambtenaren.

3.3 Programma Participatie

3.3.1 Module Werkgeversservicepunt

a. Het Werkgeversservicepunt

Het WerkgeversServicepunt is een samenwerkingsverband tussen de MGR en UWV waarin medewerkers gezamenlijk uitvoering geven aan de opdracht van het WSP.

Negen gemeenten nemen deel aan deze module. De opdracht van het WSP is vastgelegd in DVO's (gemeenten/MGR) c.q. de samenwerkingsovereenkomst (UWV/MGR) en wordt jaarlijks geconcretiseerd in het uitvoeringsprogramma met de daarbij behorende prestatie-indicatoren.

Uitvoeringsprogramma 2022/2023

Over het uitvoeringsprogramma 2023 is in de bestuurscommissie van februari 2022 overleg gevoerd tussen de gemeentelijke bestuurders en UWV. Uitkomst van deze discussie is, dat er, door verschillen in visie over de interpretatie van de samenwerkingsafspraken, onvoldoende grond is om een uitvoeringsprogramma 2022/2023 op te stellen. Er zal eerst bestuurlijke overeenstemming over de samenwerkingsafspraken met UWV bereikt moeten worden alvorens een (mogelijk aangepast) programma kan worden opgesteld. Op dit moment wordt over de verschillen van inzicht gesproken en wordt er gekeken hoe we weer op één lijn kunnen komen. Voor de voorliggende begroting heeft dit geen consequenties. Voor de beleidsbegroting wordt als uitgangspunt genomen, dat het WSP de werkzaamheden zoals deze vanaf 2021 zijn ingezet, voortzet in 2022 en 2023.

Regionale betrokkenheid

Het WSP is een regionaal georganiseerde organisatie en draagt vanuit die positie bij aan regionale programma's. Voor 2022 en 2023 is dit in ieder geval:

- Inzet in het Regionaal Mobiliteitsteam
- Inzet van transitievouchers voor ondersteuning van werkgevers bij het aannemen van personeel
- Mede uitvoering geven aan de HARRIE-trainingen voor inclusieve werkgevers.
- Inzet in het Regionaal programma Jeugdwerkloosheid.
- Inzet voor VSO-/Pro-scholen en vanuit RBL/Schakelpunt voor MBO niveau 1 en 2.

Taakstelling vacaturevervulling 2022 voor gemeenten

Met de deelnemende gemeenten is afstemming geweest over de vacaturevervulling voor 2022. Op basis van het door de gemeenten aangegeven aanbod, is het in de tabel opgenomen te behalen resultaat vastgesteld. Medio 2022 wordt geëvalueerd of de taakstelling bijgesteld moet worden. Concreet hebben gemeenten met het WSP voor 2022 de ambitie uitgesproken om uit te gaan van 688 vervulde vacatures voor gemeentelijke werkzoekenden (ten opzichte van 450 voor 2021). Daarbij wordt uitgegaan van 493 reguliere plaatsingen en 195 op de doelgroep van de banenafpraak.

Gemeente	Taakstelling 2022		
	regulier	banen-afpraak	totalen
Arnhem	200	70	270
Doesburg	14	17	31
Lingewaard	57	11	68
Overbetuwe	120	40	160
Rheden	33	7	40
RSD de Liemers	69	50	119
totalen	493	195	688

b. Wat gaat het kosten?

Personele bezetting 2023

De formatie van de MGR namens de 9 deelnemende gemeenten bestaat uit 16,7 fte, te weten 14 fte binnen het programma en 2,7 fte overhead.

Daarnaast levert het UWV levert 12,9 fte voor de werkgeversdienstverlening.

Begroting module – programmakosten en overhead

		A	B	C	B-A	C-B
Lasten en baten	Realisatie	Primaire	Gewijzigde	Primaire	Vershil	Vershil
Programma	2021	begroting	begroting	begroting	2022	2023-2022
	€ x1.000					
Personeelskosten	€ 1.159	€ 1.081	€ 1.137	€ 1.138	€ 56	€ 0
Uitvoeringskosten	€ 85	€ 20	€ 134	€ 10	€ 114	-€ 124
Programmalasten	€ 1.244	€ 1.101	€ 1.271	€ 1.147	€ 170	-€ 124
Deelnemende gemeenten	€ 1.580	€ 1.604	€ 1.635	€ 1.645	€ 31	€ 9
Overige baten	€ 195	€ 12	€ 135	€ 0	€ 123	-€ 135
Baten	€ 1.775	€ 1.616	€ 1.771	€ 1.645	€ 154	-€ 126
Saldo	€ 531	€ 515	€ 500	€ 497	-€ 16	-€ 2
Onttrekking aan reserve	€ 4	€ 13	€ 9	€ 9	-€ 4	€ 0
Dotatie aan reserve					€ 0	€ 0
Resultaat Programma	€ 535	€ 528	€ 508	€ 506	-€ 20	-€ 2
Overheadlasten	€ 535	€ 528	€ 508	€ 506	-€ 20	-€ 2
Eindresultaat module	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		

Toelichting

Personeelskosten zijn toegenomen als gevolg van formatie-uitbreiding en de hogere loonvoet, en uitvoeringskosten zijn hoger als gevolg van aanvullende opdrachten. Voor beide aspecten staan aanvullende directe opbrengsten uit regionale middelen tegenover. Opleidingskosten worden vanaf 2023 begroot bij de module beheer.

Onttrekking aan de bestemmingsreserve is lager dan begroot, als gevolg van de verkoop van een aantal laptops. Hierdoor wordt de afschrijving, die gedekt wordt uit de bestemmingsreserve, lager.

3.3.2 Module Werkgeverschap SW (WgSW)

a. Met welke ontwikkelingen houden we rekening?

In 2023 gaat een nieuwe fase van de contractafspraken met Scalabor in. De deelnemende gemeenten verlengen hun 'Aanwijzingsbesluit' voor een periode van 3 jaar met daarin afspraken voor de vergoeding van de kosten van Scalabor. Voor de MGR module WgSW betekent dit dat na 2023 een partij aangewezen moeten worden voor verlenging van de personeels- en salarisadministratie taken. Deze zijn voor 2022 nog belegd bij Scalabor en zullen door middel van een procedure van 'vrijwillige transparantie' zo mogelijk bij Scalabor worden verlengd.

Voor 2023 gaan we opnieuw uit van een daling van het aantal mensen bij Scalabor. We hanteren een uitstroompercentage van 6%. Dat hebben we de afgelopen jaren steeds gedaan, maar in 2021 constateerden we dat ondanks het feit dat de uitstroom hoger lag dan de begrote 6% het financiële voordeel van die extra uitstroom niet 1 op 1 kon worden terugvertaald naar de verhoogde uitstroom. De reden daarvoor ligt voor de hand, namelijk dat de uitstroom niet direct aan het begin van het jaar maar gedurende het gehele wordt gerealiseerd (en daarmee dus ook de kosten geleidelijk afnemen). In de begroting gingen we echter al uit van 6% minder kosten over het hele jaar. Nu de populatie SWers verder daalt wordt dit effect steeds beter merkbaar met als gevolg dat het positieve verschil tussen begroting en rekening steeds kleiner wordt. Om ervoor te zorgen dat we bij de jaarrekening in de toekomst niet met negatieve resultaten te maken gaan krijgen, zullen we in de begroting met dit effect rekening gaan houden. Dat betekent dat het uitstroompercentage van bijvoorbeeld 6% vertaald wordt naar een lager percentage in daling van de kosten.

b. Wat willen we bereiken?

Doelstelling en maatschappelijk effect

Invulling geven aan de formele werkgeversrol voor SW-medewerkers. Dat betekent dat ontwikkelingen die van invloed zijn op de werkgeversrol worden gesignaleerd en daar waar nodig ook worden doorvertaald naar beleid en/of regelgeving ten aanzien van de SW medewerkers. Verder blijft de focus op de naleving van de afspraken met Scalabor zoals vastgelegd in de dienstverleningsovereenkomst.

c. Wat gaan we daarvoor doen?

Accentverschuiving uitvoeringsprogramma 2022

Nu de 9 gemeenten Scalabor opnieuw hebben aangewezen voor een periode van 3 jaar voor de uitvoering van de SW Scalabor is het aan de MGR om te zorgen dat de werkzaamheden in het kader van het werkgeverschap weer conform aanbestedingswetgeving kunnen worden uitgevoerd zodat alles vanaf 1 januari 2023 goed doorloopt. Dit is een extra taak in die in 2022 geregeld gaat worden evenals het regelen van een nieuwe DVO.

Reguliere werkzaamheden in 2023

Het doel van de module werkgeverschap SW is dat het formeel werkgeverschap voor ruim 1800 SW-ers van de negen deelnemende gemeenten goed geborgd is en aansluit op het aanwijzingsbesluit van deze gemeenten. Door afspraken met Scalabor te maken zijn het werk en de HR-, salarisadministratie-, arbo en medezeggenschapstaken voor alle SW-medewerkers goed geborgd.

De taken bestaan uit:

- Invulling geven aan de werkgeversrol, te weten formele kwesties als in- en uitdiensttreding van personeel, aanstellingen en ontslag.
- De betaling en financiering van de loonkosten en werkgeverslasten. Deze kosten worden door de deelnemende gemeenten betaald. De module WgSW draagt er zorg voor dat dit bedrag vooraf goed wordt begroot en geïnd bij de deelnemende gemeenten en dat de betalingen aan SW-medewerkers goed verloopt.
- Toezien op de naleving van de afspraken die zijn gemaakt in de DVO met Scalabor, waaronder afspraken over de ontwikkeling op de arbeidsmarkt van de mensen werkzaam bij Scalabor.
- Afronding van werkzaamheden die over zijn gedragen van Presikhaaf Bedrijven, waarbij resterende kosten uit de beschikbare voorziening bekostigd worden.

Hoewel het regeerakkoord er maar beperkt iets over zegt verwachten we in 2023 voor mensen met een grotere afstand tot de arbeidsmarkt een aantal wijzigingen en ontwikkelingen die het eenvoudiger maken voor mensen om aan werk te komen (SW 2.0?). Er komen in ieder geval meer beschutte werkplekken. Welke gevolgen dit heeft voor de module WgSW is nu nog niet in te schatten maar uiteraard volgen we de ontwikkelingen op de voet.

d. Wat gaat het kosten?

Personele bezetting 2023

De personele bezetting van de module WgSW kan worden onderverdeeld naar 3 hoofdgroepen:

- Bezetting t.b.v. uitvoering van de taken van de module zelf = 0,8 fte
- SW groep (inclusief begeleid werken totaal 1576 fte bij de start van 2022)
- Groep boventalligen verval in 2022. Eind 2021 zijn vrijwel alle arbeidsovereenkomsten beëindigd. Vanaf 2022 kunnen nog boven- en na-wettelijke uitbetalingen worden gedaan. Hiervoor is nog een zeer beperkte inzet aan formatie nodig. De voorzienig boventalligen wordt om die reden ook in 2023 nog aangehouden.

Begroting module – programmakosten en overhead

		A	B	C	B-A	C-B
Lasten en baten	Realisatie	Primaire	Gewijzigde	Primaire	Vershil	Vershil
Programma	2021	begroting	begroting 2022	begroting	2022	2023-2022
	€ x1.000					
Personeelskosten	€ 53.469	€ 51.826	€ 51.977	€ 49.975	€ 151	-€ 2.002
Uitvoeringskosten	€ 2.094	€ 2.163	€ 2.178	€ 2.210	€ 15	€ 33
Programmalasten	€ 55.563	€ 53.989	€ 54.155	€ 52.186	€ 166	-€ 1.969
Deelnemende gemeenten	€ 53.495	€ 52.382	€ 52.446	€ 50.512	€ 64	-€ 1.934
Overige baten	€ 670	€ 347	€ 334	€ 321	-€ 13	-€ 12
Buitengemeenten	€ 1.565	€ 1.416	€ 1.512	€ 1.456	€ 96	-€ 56
Baten	€ 55.730	€ 54.144	€ 54.291	€ 52.289	€ 147	-€ 2.002
Saldo	€ 167	€ 155	€ 136	€ 103	-€ 19	-€ 33
Onttrekking aan reserve	€ 37	€ 26	€ 18	€ 30	-€ 8	€ 12
Dotatie aan reserve					€ 0	€ 0
Resultaat Programma	€ 204	€ 181	€ 154	€ 133	-€ 27	-€ 21
Overheadlasten	€ 204	€ 181	€ 154	€ 133	-€ 27	-€ 21
Eindresultaat module	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		

Toelichting

De begroting volgt de dalende lijn van het aantal SW-medewerkers. Overheadlasten laten een dalende lijn zien als gevolg van beperkte HRM ondersteuning aan de boventallige medewerkers van voormalig Presikhaaf Bedrijven, evenals een lagere bijdrage aan de financiële administratie wegens veranderde werkafspraken.

De loonkosten worden in onderstaande tabel toegelicht

Verschillenanalyse	2021	2022	2022
<i>Personeelskosten SW</i>	<i>Realisatie</i>	<i>Primaire Begroting</i>	<i>Aannames</i>
<i>Euro x 1.000</i>			<i>2022/2023</i>
			<i>Gewijzigde</i>
			<i>Begroting</i>
Salarissen	€ 52.972	€ 51.354	-5,0%
Transitievergoeding	€ 146	78	
LIV	-€ 545	-646	
Reiskosten	€ 725	688	
Overige personeelskosten	€ 171	353	1,90%
Totaal Personeelskosten SW	€ 53.469	€ 51.826	€ 51.977
<i>Indicatoren</i>			
<i>Dienstverbanden SW (Fte)</i>	1.589	1.533	-6,00%
<i>Personeelskosten/Fte</i>	€ 33.650	€ 33.797	€ 33.512
<i>CAO stijging</i>	1,0%	1,5%	2,4%
<i>Totaal loonkosten/Fte</i>	33.085	€ 32.048	€ 33.225
<i>Werkgeverslasten/Fte</i>	33.337	€ 32.388	
<i>Sociale lasten/Fte</i>	4.606	€ 4.836	€ 4.716

In 2021 is er sprake geweest van een hogere uitstroom van SWers. Hierdoor starten we in 2022 met een lager aantal SWers dan in de oorspronkelijke begroting rekening mee is gehouden.

In 2021 constateerden we dat ondanks het feit dat de uitstroom hoger lag dan de begrote 6% het financiële voordeel van die extra uitstroom niet 1 op 1 kon worden terugvertaald naar de verhoogde uitstroom. De reden daarvoor ligt voor de hand, namelijk dat de uitstroom niet direct aan het begin van het jaar maar gedurende het gehele wordt gerealiseerd (en daarmee dus ook de kosten geleidelijk afnemen). In de begroting gingen we echter al uit van 6% minder kosten over het hele jaar. Nu de populatie SW-ers verder daalt wordt dit effect steeds beter merkbaar met als gevolg dat het positieve verschil tussen begroting en rekening steeds kleiner wordt. Om ervoor te zorgen dat we bij de jaarrekening in de toekomst niet met negatieve resultaten te maken gaan krijgen, zullen we in de begroting met dit effect rekening gaan houden. Voor de begrotingswijziging 2022 betekent dit dat we, zoals in de primaire begroting, blijven begroten met een uitstroombegroting van 5% (geel gearceerd). We gebruiken 2022 om de begrotingssystematiek te verfijnen, om zodoende nog beter te kunnen begroten op basis van de uitstroom gedurende het jaar.

Voor 2023 gaan we opnieuw uit van een daling van het aantal mensen bij Scalabor. We hanteren voor 2023 een uitstroombegroting van 6%, op basis van de uitstroom van afgelopen jaren. In de begroting voor 2023 is vooralsnog ook daadwerkelijk gerekend met deze 6% uitstroom.

In de primaire begroting 2022 is uitgegaan van een verwachte CAO-stijging van 1,5%. Nu de CAO ontwikkeling voor de eerste helft van 2022 bekend is verwachten we een hogere loonkostenstijging dan oorspronkelijk begroot en passen we deze aan naar 2,4%. Dit leidt tot hogere kosten.

We verwachten in 2022 een lagere bijdrage LIV door nieuwe tarieven (ook als gevolg pensioenakkoord), uitstroom en stijging van de loonkosten boven het drempelbedrag.

3.3.3 Module Contractmanagement Inburgeringstrajecten

a. Met welke ontwikkelingen houden we rekening?

Op 1 januari 2022 treedt de gewijzigde Wet Inburgering in werking. Vanaf dat moment zijn gemeenten verplicht om aan statushouders (nieuwe instroom) een inburgeringsvoorziening aan te bieden. Gemeenten hebben besloten gezamenlijk een regionale aanbesteding uit te voeren voor de inkoop van de benodigde inburgeringstrajecten. Na gunning van partijen is contractmanagement nodig en moeten resultaten gemonitord worden. Daarvoor hebben gemeenten de MGR benaderd. Bij de taakverdeling tussen gemeenten, MGR en andere partijen is gekeken wat 'Blik op Werk' doet in het kader van een deel van het toezicht op aanbieders.

We hebben te maken met een 'lerend' stelsel. Dit geldt voor de aanbieders en de uitvoering van de trajecten, en ook voor de uitvoering van het contractmanagement.

Het aantal meldingen voor inburgeringstrajecten is begin 2022 nog gering. Dit geeft de mogelijkheid om de werkwijze in de praktijk tussen gemeenten, aanbieders en de MGR goed in te regelen en gezamenlijk ervaring op te doen en zaken op te pakken die niet voorzien zijn.

Er is veel aandacht in het sociaal domein voor kwaliteit en rechtmatigheid. Bij de contracten inburgering moet bekeken worden of dit voldoende geborgd is.

Inzicht en sturing op de resultaten van inburgering zijn van belang in verband met de afspraken met het Rijk hierover.

De contractperiode van Inburgering is ingegaan op 1 januari 2022. De gecontracteerde routes zijn:

1. B1-route
2. Zelfredzaamheidsroute
3. Onderwijsroute

De eerste uitdaging voor gemeenten is om een passend MBO- traject te contracteren. Deze inkoopactiviteit is nog een opvolging van de aanbestedingsprocedure die de gemeenten in 2021 gezamenlijk hebben uitgevoerd en daarom niet bij inkoop Zorg belegd.

b. Wat willen we bereiken?

Doelstelling en maatschappelijk effect

De module Contractmanagement Inburgeringstrajecten is belast met contractbeheer en contractmanagement van inburgeringstrajecten die de deelnemende gemeenten hebben ingekocht ten behoeve van de uitvoering van de wet inburgering.

Het hoofddoel van het contractmanagement inburgeringstrajecten is de uitvoering van de inburgeringstrajecten op managementniveau volgen en zo snel kunnen bijsturen waar resultaten achterblijven. Inzicht en sturing zijn belangrijk voor gemeenten, omdat zij verantwoordelijk zijn voor de resultaten die op inburgering worden behaald.

c. Wat gaan we daarvoor doen?

- In 2022 wordt een contractmonitoringscyclus ingericht. Periodiek worden de aanbieders gesproken. Input voor de gesprekken worden onder andere opgehaald uit de uitvraag van de prestatie-indicatoren die in de inkoop zijn beschreven.
- Twee maal per jaar wordt er een rapportage opgeleverd waarin ontwikkelingen en informatie worden gedeeld met de gemeenten.
- De afdeling contractbeheer zorgt voor de uitvragen op basis van de indicatoren uit de inkoop. Ook is de afdeling contractbeheer beschikbaar voor het stellen van vragen en telefonisch overleg. Aan de website van de module inkoop Zorg wordt een tabblad toegevoegd met informatie over de contracten en contractmanagement Inburgering.
- De SROI- verplichting wordt ingericht en gemonitord.

Gemeenten onderhouden de contacten met de inburgeringsplichtige en kopen voor hen de betreffende inburgeringstrajecten in bij de gecontracteerde aanbieders en volgen en bewaken op casusniveau de voortgang van de trajecten.

Uitvoeringsprogramma 2022 en reguliere werkzaamheden 2023

Nadruk ligt op het implementeren van het contract inclusief de contractvoorwaarden en het opzetten van het contractmanagement.

De komende jaren zal duidelijk worden wat de omvang van het aantal inburgeraars zal worden.

Ook zal helder worden wat “good practices” zijn en wat niet.

Werkenderwijs zal bekeken worden of de afspraken over de taakverdeling tussen gemeenten en de MGR efficiënt en effectief zijn voor inwoners, aanbieders en gemeenten. Zo nodig kunnen hier nieuwe afspraken over gemaakt worden.

Naar verwachting zullen onderwerpen die kwaliteit en rechtmatigheid raken aan de orde komen.

Goede afstemming en communicatie met alle partijen is van groot belang.

Er moet een goede analyse komen op de afspraken over kwaliteit en rechtmatigheid. Daarbij wordt bekeken of de toets op rechtmatigheid voldoende geborgd is binnen het Blik op Werk keurmerk. Ook over het eventueel beëindigen van een contract moeten nadere afspraken gemaakt worden.

d. Wat gaat het kosten?

Personele bezetting 2023

Het team van de module contractmanagement inburgering bestaat uit 2 medewerkers met in totaal 0,55 fte. Deze medewerkers zijn onderdeel van het team voor Inkoop Zorg, zodat zoveel mogelijk kennis en kunde gebundeld benut kan worden voor dit contractmanagement. De ambtelijke en bestuurlijke afstemming vindt plaats met de ambtenaren en bestuurders van gemeenten op het terrein van participatie.

Begroting module – programmakosten en overhead

25

	A		B		C	B-A	C-B
Lasten en baten	Realisatie	Primaire	Gewijzigde	Primaire		Vershil	Vershil
Programma	2021	begroting 2022	begroting 2022	begroting 2023		2022	2023-2022
€ x1.000							
Personeelskosten			€ 44	€ 45		€ 44	-€ 1
Uitvoeringskosten			€ 7	€ 7		€ 7	€ 0
Programmalasten	€ -	€ -	€ 51	€ 52		€ 51	-€ 1
Deelnemende gemeenten			€ 69	€ 71		€ 69	-€ 1
Baten	€ -	€ -	€ 69	€ 71		€ 69	-€ 1
Saldo	€ -	€ -	€ 18	€ 19		€ 18	€ 0
Onttrekking aan reserve						€ 0	€ 0
Dotatie aan reserve						€ 0	€ 0
Resultaat Programma	€ -	€ -	€ 18	€ 19		€ 18	€ 0
Overheadlasten			€ 19	€ 19		€ 19	€ 0
Eindresultaat module							

Toelichting:

De begroting volgt de begroting uit het besluitdocument op basis waarvan de nieuwe module is ingevoerd.

3.4 MGR beheerorganisatie

a. Met welke ontwikkelingen houden we rekening

- We zien veel ontwikkelingen in het sociaal domein die leiden tot afspraken tussen gemeenten en Rijk over verdere regionale samenwerking, kansen voor integraliteit binnen het sociaal domein en blijvende financiële druk bij gemeenten. Lokaal en regionaal wordt gezocht hoe hierop het beste kan worden ingespeeld en wat dit vraagt van regionale samenwerking. We volgen daarbij de nieuwe colleges in hun planvorming voor de komende jaren en sluiten daar zo goed mogelijk op aan vanuit de bestuurscommissies.
- De MGR krijgt vanaf 2022 te maken met een nieuwe samenstelling van het bestuur, de bestuurscommissies en de raden van de 11 deelnemende gemeenten. We zorgen dat ze via een overdrachtsdossier en bijeenkomsten goed geïnformeerd zijn zodat zij hun rol optimaal kunnen vervullen.
- Wijziging van wet- en regelgeving, zoals
 - de nieuwe wet gemeenschappelijke regelingen die meer ruimte biedt aan raden bij regionale samenwerking.
 - Wet- en regelgeving met effect op de uitvoering zoals rond privacy, informatievoorziening, digitale toegankelijkheid en archiveringsverplichtingen, waaronder de nieuwe Wet Open Overheid en Wet politie gegevens en in 2023 de nieuwe archiefwet.
 - Rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur die geïmplementeerd moeten worden en druk leggen op de uitvoering van de lean en mean uitvoeringsorganisatie. In overleg met de deelnemende gemeenten en GR-en wordt gekeken wat de MGR zelf minimaal in huis moet hebben aan expertise.
- In onze modules wordt data-analyse steeds belangrijker. Gemeenten willen graag duiding van ontwikkelingen in het sociaal domein. Wij kunnen daarbij een informerende en signalerende rol hebben en bekijken de ontwikkelingen zo integraal mogelijk.

b. Wat willen we bereiken?

De MGR als geheel biedt gemeenten in de regio centraal Gelderland de mogelijkheid om samen te werken op diverse terreinen in het sociaal domein. Dit biedt hen de mogelijkheid hun eigen doelstellingen beter te realiseren.

De MGR beheerorganisatie is verantwoordelijk voor de bestuurlijke inbedding en randvoorwaarden voor de modules, zodat zij hun werk kunnen doen. Daarbij beogen we:

- het faciliteren van het bestuurlijke proces en het verminderen van de bestuurlijke druk voor bestuurders en de afstemming met de 11 gemeenten.
- het faciliteren van de modules om hun werk op een goede manier uit te kunnen voeren. Daarvoor is er passend HR-beleid zodat medewerkers hun talenten kunnen benutten en zich verder ontwikkelen en zich houden aan de gedragswijzer op het vlak van privacy beleid en informatie(veiligheid)beleid. De bedrijfsvoering is gericht op een goede interne financiële beheersing en controle. Dit laatste is mede nodig omdat het Dagelijks Bestuur vanaf 2022 verantwoordelijk is voor de rechtmatigheidsverklaring van uitgaven.
- het versterken van de integraliteit van de werkzaamheden en het bereiken van synergie binnen de MGR en **kruisbestuiving tussen de modules en de deelnemende gemeenten** zodat de toegevoegde waarde van de MGR verder toeneemt.

c. Wat gaan we daarvoor doen?

De MGR beheerorganisatie blijft 'lean & mean' in haar samenstelling. De focus ligt op het organiseren van het bestuurlijke proces en adequate bedrijfsvoering waarmee de werkzaamheden van de modules gefaciliteerd worden. Hiermee wordt integraliteit en synergie gerealiseerd.

Integraliteit en kruisbestuiving

- De MGR denkt met gemeenten mee of nieuwe activiteiten binnen modules, van nieuwe modules of door activiteiten over de modules heen kunnen leiden tot kwalitatief betere dienstverlening tegen lagere kosten.
- Het MT stimuleert de kruisbestuiving tussen de modules en zoekt in samenwerking met medewerkers en deelnemende gemeenten naar meerwaarde over de grenzen van de modules heen, zodat de toegevoegde waarde van de MGR als geheel verder toeneemt.
- We zetten meer in op data analyse. Gemeenten willen graag duiding van ontwikkelingen in het sociaal domein. Wij hebben daarbij een informerende en signalerende rol en bekijken de ontwikkelingen zo integraal mogelijk.

Bestuurlijk

- We bereiden de wijzigingen van de Wet gemeenschappelijke Regeling voor de MGR voor met de deelnemende gemeenten via de werkgroep juristen, raden en griffies en stemmen zo mogelijk af met andere GR-en in de regio en leggen de benodigde wijzigingen bestuurlijk tijdig voor.
- We informeren de nieuwe colleges en raden in het voorjaar van 2022 via een overdrachtdossier. We richten ons op de goede introductie en informatievoorziening van de nieuwe samenstelling van algemeen bestuur, dagelijks bestuur en bestuurscommissies met en verzorgen informatiebijeenkomsten voor raadsleden over de MGR in het algemeen en de documenten waar ze in mei van ieder jaar mee te maken krijgen.

Verantwoording afleggen en communicatie

- De regeling van de MGR wordt aangepast in kader van de Wet Gemeenschappelijke Regeling met het doel de sturing vanuit gemeenten en hun raden en de informatievoorziening verder te vergroten.
- We betrekken raden aan de voorkant bij de planvorming via raadsbijeenkomsten, een kaderbrief voor 1 april bij de aangeleverde stukken en digitale nieuwsbrieven.
- We houden informatiebijeenkomsten voor raden in de periode dat raden besluiten moeten nemen of hun zienswijze kunnen geven en wanneer er andere relevante ontwikkelingen zijn. Vanuit modules kunnen raden ook actief bezocht worden met informatie en om met elkaar het gesprek aan te gaan.

HR-zaken

- Bij de MGR wordt gewerkt op basis van talent- en opgavegericht werken – Time4talent. Deze werkwijze blijft vragen om nieuwe impulsen en onderhoud om haar meerwaarde te behouden en als onderdeel in de ontwikkelcyclus van de MGR. We combineren het met inspiratiebijeenkomsten over de vertaalslag van onze missie en visie en het werken vanuit de bedoeling. Zo worden medewerkers op verschillende manieren gestimuleerd zich te blijven professionaliseren en hun talenten in te zetten en verder te ontwikkelen om samen in te spelen op de ontwikkelingen in het sociaal domein.
- In 2022 en 2023 gaan we aan de slag uit het plan van aanpak dat de modules maken op basis van de uitkomsten van het Preventief Medisch Onderzoek naar psychosociale arbeidsbelasting bij medewerkers.
- We vinden inclusiviteit van groot belang en zetten extra in op werkplekken voor medewerkers via de banenafpraak.

Bedrijfsvoering

De MGR benut kennis en expertise van deelnemende gemeenten en GR-en op het terrein van ICT, HR en financiële dienstverlening. Daarnaast heeft zij een basisbezetting om de bedrijfsvoering adequaat uit te voeren.

De nieuwe manager bedrijfsvoering kijkt of alle processen, beleidsadvisering en uitvoering goed geborgd zijn en herijkt zo nodig de afspraken met de uitvoerende partijen. In 2022 moeten de afspraken op terrein van HR- en salarisadministratie voor SW-medewerkers aanbesteed worden in het kader van de verlenging van het aanwijzingsbesluit van gemeenten.

Dit zal tot aanpassingen van de betreffende DVO leiden. Het interne controleplan leidt tot de basis voor het Dagelijks Bestuur om een rechtmatigheidsverklaring af te kunnen geven. Dit wordt in 2022 voor het eerst uitgevoerd.

Om te kunnen voldoen aan alle nieuwe wet- en regelgeving op het terrein van privacy, informatieveiligheid, digitale toegankelijkheid, open overheid, informatievoorziening en archivering wordt extra ingezet op de adequate uitvoering hiervan. Dit wordt mede ingegeven door de afspraken die met gemeenten gemaakt zijn in de DVO over de archivering van gemandateerde taken. We zullen ook met andere gemeenschappelijke regelingen in de regio kijken of het mogelijk is gezamenlijk expertise en uitvoeringscapaciteit te bundelen om te komen tot een soort regionale service-center bij deze bedrijfsvoeringstaken die ieder om eigen expertise vragen.

In 2022 worden de volgende activiteiten opgepakt.

- Aanbesteding HR- en salarisadministratie voor SW-dienstverbanden en aanpassing DVO;
- Rechtmatigheidstoets door het dagelijks bestuur op basis van rapportage interne controleplan;
- Afronding selectie nieuwe accountant;
- Externe audit Wet politiegegevens bij RBL;
- Invoeren van de Wet Open Overheid (WOO);
- Implementatie ISMS voor informatiebeveiliging en privacy (samen met partners in De Liemers);
- Formalisering Archiefconvenant met gemeenten voor gemandateerde taken;
- Actualisering beleidsplannen informatiebeheer, archief en informatiebeveiliging.
- Afstemming met andere GR-en wat gezamenlijk opgepakt kan worden.

In 2023 komt daar het doorvoeren van benodigde wijzigingen op grond van de nieuwe Archiefwet bij.

d. Wat gaat het kosten?

Personele bezetting

De bezetting bij de MGR beheer bestaat uit 2,83 fte. Daarin zit extra formatie voor werkzaamheden op het terrein van DIV en uitvoering archiefwerkzaamheden.

		A	B	C	B-A	C-B
		Primaire begroting	Gewijzigde begroting	Primaire begroting	Vershil	Vershil
Lasten en baten	Realisatie 2021	2022	2022	2023	2022	2023-2022
Programma						
€ x1.000						
Beheer	€ 321	€ 352	€ 387	€ 445	€ 35	€ 58
Onvoorzien	€ 32	€ 32	€ 32	€ 33	€ 0	€ 0
Programmalasten	€ 353	€ 384	€ 419	€ 478	€ 35	€ 58
Deelnemende gemeenten	€ 367	€ 384	€ 384	€ 478	€ 0	€ 93
Overige baten	€ 5				€ 0	€ 0
Regionale bijdrage					€ 0	€ 0
Buitengemeenten					€ 0	€ 0
Baten	€ 372	€ 384	€ 384	€ 478	€ 0	€ 93
Saldo	€ 19	€ 0	-€ 35	€ 0	-€ 35	€ 35
Onttrekking aan reserve			€ 35		€ 35	-€ 35
Dotatie aan reserve	€ 19				€ 0	€ 0
Resultaat Programma	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Toelichting

De begroting van de module Beheer neemt in 2022 met € 35.000 toe in verband met langdurig ziekteverzuim. Deze aanvullende lasten worden conform afspraken gedekt uit de bestemmingsreserve. Vanaf 2023 worden opleidingskosten niet langer bij de individuele modules begroot, maar wordt er één budget voor opleiding opgenomen in de begroting van de module beheer. Uitzondering hierop zijn de wettelijk verplichte opleiding voor leerplichtambtenaren, deze blijven bij de module Onderwijs begroot worden.

3.5 Het overzicht van de kosten van overhead

Conform de uitgangspunten is de MGR 'lean en mean' ingericht. De meeste ondersteunende functies worden afgenomen bij externe dienstverleners.

Het gaat om de volgende ondersteunende taken bij 1Stroom.⁶:

- Financiële administratie;
- Salaris- en personeelsadministratie;
- Een deel van de P&O advisering;

Andere ondersteunende taken op het terrein van ICT worden afgenomen door de RID (Inkoop, WSP, WG SW en beheer) of De Connectie (Onderwijszaken).

De MGR kent een Privacy Officer met ondersteunende taken op het brede terrein van privacy, informatiebeleid en archief en informatiebeveiliging voor de MGR en haar modules. We gaan in 2022 bepalen of deze taken door één functionaris kunnen worden uitgevoerd of op andere wijze georganiseerd moet worden. Het totale pakket aan werkzaamheden op terrein van privacy, informatiebeheer, informatieveiligheid en archiefwerkzaamheden leidt tot een uitbreiding van de benodigde formatie. Dit is in de begroting van 2022 verwerkt. De Functionaris Gegevens bescherming is ingehuurd via de gemeente Arnhem.

Op het terrein van CISO vindt ondersteuning plaats via de RID. Andere expertise op deze terreinen wordt zo nodig ingehuurd.

De MGR wil zelf als werkgever invulling blijven geven aan de banenafspraken. De invulling hiervan wordt gezamenlijk opgepakt en met name gericht op module overstijgende werkzaamheden.

Huisvesting en duurzaamheid

De MGR is met haar vier modules gehuisvest op 3 locaties, te weten:

- Gemeentehuis Westervoort – Modules inkoop, WgSw en beheer – in 2020 energielabel D met verwarming via stadsverwarming, ledverlichting, stroom via Groene Stroomfabriek, mede afkomstig van zonnepanelen dat gemeentehuis en bibliotheek.
- Stadskantoor Arnhem – module onderwijszaken – in 2020 energielabel A. Daarbij wordt gebruik gemaakt van een warmtepomp die kan koelen en verwarmen. Voor verwarmen in koude periodes is de warmtepomp aangesloten op het warmtenet. Ook daar wordt groene stroom van de Groene stroomfabriek gebruikt.
- Bedrijfsverzamelgebouw Gelderse Poort – module WSP – Het pand heeft energielabel A, is goed geïsoleerd en heeft goede klimaatbeheersing.

Op de locaties is sprake van gescheiden afvalverwerking voor papier en overige. De mate van scheiden verschilt per locatie.

Er wordt door medewerkers gebruik gemaakt van elektrische fietsen voor dienstreizen. Met mobiliteitsregeling wordt fietsen en gebruik OV gestimuleerd, o.a. via gebruik businesscard voor OV, leenauto en leenfietsen. Dat geldt ook voor de IKB regeling met uitruil voor de fiets.

Op het gebied van duurzame inzetbaarheid van medewerkers wordt ingezet op het inzetten van de eigen talenten en vergroten van ontwikkelmogelijkheden, verlagen van werkdruk, opnemen van verlof, inzet preventiemedewerkers, aandacht voor goede werkhouding ter verhoging van het werkplezier en beperken van verzuim. We gaan ook kijken naar de situatie na Covid-19 kijken als het

⁶ 1Stroom is een gemeenschappelijke regeling waarin de ambtelijke organisaties van de gemeente Westervoort en de gemeente Duiven zijn gefuseerd.

gaat om de balans tussen op kantoor werken en thuiswerken om te zien wat bijdraagt aan de duurzame inzetbaarheid van medewerkers.

De overheadkosten worden in de onderstaande tabel zowel per kostengroep als per module gepresenteerd. Het bedrag voor de heffing voor de vennootschapsbelasting

De overheadkosten worden in de onderstaande tabel zowel per kostengroep als per module gepresenteerd.

Overzicht Overhead € x 1.000	Classificatie	Realisatie 2021	Primaire begroting 2022	Gewijzigde Begroting 2022	Begroting 2023	Vershil 2022	Vershil 2023
Kosten Groep	Personeelskosten	€ 958	€ 1.050	€ 1.069	€ 1.114	€ 19	€ 45
	Huisvestingskosten	€ 215	€ 220	€ 221	€ 223	€ 1	€ 2
	ICT kosten	€ 238	€ 197	€ 190	€ 190	-€ 7	€ 0
	P&O & FA kosten	€ 314	€ 324	€ 323	€ 330	-€ 1	€ 7
	Overige kosten	€ 248	€ 290	€ 326	€ 305	€ 36	-€ 22
Totaal Overheadlasten		€ 1.973	€ 2.081	€ 2.130	€ 2.162	€ 49	€ 32
Module	Inkoop	€ 278	€ 321	€ 336	€ 355	€ 15	€ 19
	Onderwijs	€ 603	€ 666	€ 693	€ 672	€ 27	-€ 21
	WSP	€ 535	€ 528	€ 508	€ 506	-€ 20	-€ 2
	WgSW	€ 204	€ 181	€ 154	€ 133	-€ 27	-€ 21
	CMI			€ 19	€ 19	€ 19	€ 0
	Beheer	€ 353	€ 384	€ 419	€ 476	€ 35	€ 57
Totaal Overhead lasten		€ 1.973	€ 2.081	€ 2.130	€ 2.162	€ 49	€ 32

Toelichting

Personeelskosten nemen in 2023 toe omdat het opleidingsbudget integraal onder de module beheer wordt begroot (met uitzondering van de verplichte opleidingen bij het RBL).

3.6 Het bedrag voor onvoorzien.

Er is een bedrag opgenomen van € 32.000 voor onvoorziene uitgaven in de overhead (module Beheer).

3.7 Het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen

n.v.t. voor de MGR.

3.8 De beleidsindicatoren bestuur en organisatie

De beleidsindicatoren voor bestuur en organisatie geven een beeld van de ontwikkeling van de formatie en de verhouding tussen vaste bezetting en externe inhuur. De ontwikkeling van de kengetallen over meer jaren geeft een goed inzicht in verbetering van de structuur van de organisatie. Het aantal SW dienstverbanden is in onderstaande tabel niet opgenomen. Deze zijn apart benoemd bij de module WgSW.

Formatie & indicatoren		2021	2022	2022	2023
Bestuur en organisatie		Realisatie	Primaire Begroting	Gewijzigde Begroting	Primaire Begroting
1. Formatie (fte) (formatieplan)	Beheer	2,1	3,1	3,1	3,1
	Inkoop	12,8	12,8	12,8	12,8
	Onderwijs	30,3	30,3	30,3	30,3
	WSP	16,9	16,2	16,2	16,2
	WgSW	1,2	1,2	0,3	0,3
	CMI	-	-	0,6	0,6
	Totale formatie	63,3	63,6	63,6	63,6
2. Bezette formatie (fte)	Beheer	2,8	2,6	2,8	3,1
	Inkoop	13,6	11,9	13,6	13,6
	Onderwijs	30,0	28,6	30,4	30,4
	WSP	18,1	16,1	16,7	16,7
	WgSW	0,3	0,2	0,3	0,3
	CMI	-	-	0,6	0,6
	Totaal bezette formatie	64,4	59,5	59,5	59,5
3. Indicatoren	Externe inhuur %	9%	7%	7%	7%
	Overhead %	3%	3%	3%	3%
	Apparaatskosten per inwoner	€ 14,23	€ 14,23	€ 14,23	€ 14,23
	Formatie Fte per 1.000 inwoners	0,13	0,14	0,14	0,14
	Bezette vaste formatie fte per 1.000 inwoners	0,14	0,13	0,13	0,13

31

In 2022 en 2023 begroten we de externe inhuur respectievelijk op 7% van de totale loonsom. Dit leidt tot een geplande stabiele organisatie met een werkbare flexibele schil.

4 De paragrafen

Deze verplichten onderdelen van de begroting zijn voor de MGR niet allemaal van toepassing.

4.1 Lokale heffingen

Dit is voor de MGR niet van toepassing.

4.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover MGR beschikt om niet begrote kosten te dekken en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie. Het weerstandsvermogen geeft aan in hoeverre de MGR in staat is om financiële en budgettaire tegenvallers op te vangen.

a. Beschikbare weerstandscapaciteit

De MGR beschikt niet over algemene reserves die kunnen worden ingezet ter dekking van risico's.

In 2019 is er voor de module WgSW een specifieke bestemmingsreserve opgenomen voor het opvangen van negatieve fluctuaties in de personeelslasten van SW dienstverbanden. Voor de overige modules is er een mogelijkheid om een beperkte bestemmingsreserve op te bouwen bij een positief resultaat van maximaal € 50.000. In totaal zijn er eind 2021 5 bestemmingsreserves met in totaal € 699.000 (zie paragraaf 5.4). De bestemmingsreserves mogen alleen voor de specifieke module worden ingezet. De module beheer beschikt over een begrotingspost voor onvoorziene uitgaven van € 32.000. Dit is slechts 0,05% van de totale begroting.

Voor de MGR is een 'open einde' systematiek afgesproken. In de regeling is opgenomen dat in de jaarrekening de kosten per module na aftrek van de inkomsten, worden verdeeld over de deelnemende gemeenten volgens de in de regeling vastgestelde kostenverdeelsleutel. Alle resterende risico's vallen daarmee ten laste van de deelnemende gemeenten.

b. Inventarisatie van de risico's

Als onderdeel van het risicomanagement zijn de volgende belangrijkste risico's geïnventariseerd en beheersmaatregelen vastgesteld:

	Risico	Kans	Reputatie/ maatsch. Impact	Financiële impact	Beheersmaatregelen
1	Incident/hack ICT beveiliging/ AVG / ICT systeem niet beschikbaar	Laag	Hoog	200k en 20k per dag	DVO's RID De Liemers & De Connectie; Informatiebeveiliging beleid en beveiligde mobiele telefoons.
2	Loonkosten stijging SW > Begroting	40%		500k (1%)	Bestemmingsreserve & additionele rijksbijdrage voor gemeenten op basis van LPO
3	Onrechtmatigheid of fraude	Laag	Hoog	<50k	Intern controle plan; betalingen door 4 mensen goedgekeurd.
4	Specifieke uitvoeringsrisico's modules leiden er toe dat maatschappelijke doelstellingen niet worden gehaald.	Medium	Medium/ Hoog	Indirect	Planning & control cyclus: actualiseren van uitvoerings- programma, periodiek overleg ambtelijke & bestuurlijke overleggen en prestatie- verantwoording. Inzet op kwaliteit en motivatie van medewerkers.
5	Wegvallen van deel financiering van gemeenten, door uitreden van een of meer modules.	Laag		500k (10% structuur)	Goede lange termijnplanning. Bescherming in regeling waarbij reorganisatiekosten bij uittrekders worden gelegd.
6	Geen passend personeel met expertise kunnen vinden voor het uitvoeren van de opdrachten	Medium	medium	50k	1. Een betrouwbare, zorgvuldige en interessante werkgever zijn waar mensen graag willen werken. 2. Goede contacten onderhouden met bureaus om snel mensen in te kunnen huren. Kosten worden dan wel hoger.
7	Niet voldoen aan wet en regelgeving voor gemeenten	Laag	Hoog	50K	1. Monitoring door manager bedrijfsvoering en privacyofficer. 2. Voortdurende afweging wat van toepassing is op een kleine GR met beperkte taken. 3. Afweging maken tussen inhuren of in dienst nemen.
8	Kostenstijging door inflatie en stijging WML	Hoog	Medium	1 miljoen	Financiële ontwikkelingen volgen. Uitgangspunt is dat aanvullende kosten worden gecompenseerd in de participatie uitkering en gemeentefonds. Indien noodzakelijk wordt een begrotingswijziging voorgesteld.

c. het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's

In de Planning & Control cyclus wordt er aan het Dagelijks Bestuur op kwartaalbasis gerapporteerd m.b.t. de gerealiseerde en geprognoseerde uitgaven tot jaareinde. De bestuurscommissies van de modules krijgen twee keer per jaar een financiële rapportage. Het algemeen bestuur krijgt 2 keer per jaar een geconsolideerde financiële rapportage met adviezen van de bestuurscommissie en het DB hoe er bij eventuele overschrijdingen gehandeld kan worden.

De bovengenoemde beheersmaatregelen in samenhang met de bestemmingsreserves voor de grootste risico's (loonkosten SW en overschrijdingen modules) leidt tot een beheerste situatie.

d. Kengetallen

Met de bestemmingsreserves is er een beperkt eigen vermogen. Dit is beperkt ten opzichte van de totale baten. De voorfinanciering door gemeenten leidt tot een negatieve schuldquote. Er zijn geen externe leningen.

Financiële kengetallen	2021 Realisatie	2022 Gewijzigde Begroting	2023 Begroting
<i>Euro x 1.000</i>			
Eigen vermogen	699.247	587	548
Balanstotaal	5.061.265	4.113	3.719
netto schuldquote	-0,03	-0,02	-0,02
solvabiliteitsratio (A/B)	0,14	0,14	0,15
structurele exploitatieruimte	0%	0%	0%

e. De beoordeling van de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie.

De solvabiliteitsratio is goed en blijft de komende jaren stabiel. Het eigen vermogen (bestemmingsreserves) en voorzieningen worden langzaam afgebouwd, en enig resultaat wordt altijd geretourneerd aan de deelnemende gemeenten.

De structurele exploitatieruimte blijft daarmee op nul staan doordat er geen sprake is vrij besteedbare middelen vanuit algemene reserves. Structurele lasten en baten zijn meerjarig in evenwicht. Er wordt immers jaarlijks afgerekend zoals hierboven is aangegeven. Er is dus sprake van een stabiele ontwikkeling zonder opbouw van structurele exploitatieruimte bij de MGR.

Er is nadrukkelijk niet gekozen om een algemene reserve aan te houden. De weerstandscapaciteit, gevormd door de module specifieke bestemmingsreserves. Hiermee kan een groot deel van de risico's in eerste instantie worden opgevangen. Het weerstandsvermogen daarmee is op korte termijn redelijk in balans. Daarnaast wordt er sterk ingezet op de beheersmaatregelen inclusief de tijdige rapportage in de P&C-cyclus.

4.3 Onderhoud Kapitaalgoederen

Dit is voor de MGR niet van toepassing.

4.4 Financiering

De financiering van de activiteiten van de MGR gebeurt door voorfinanciering op kwartaalbasis door de deelnemende gemeenten gebaseerd de begroting. De financiering van de verloning van de SW medewerkers gebeurt maandelijks voor de 15^e kalendermaand. De verlegde BTW wordt per halfjaar achteraf verrekend. Op basis van deze begrotingscijfers met gezonde solvabiliteit is er geen externe financiering voor werkkapitaal nodig.

Omzetbelasting

De MGR kan de btw op de kosten van de beheersorganisatie en de modules doorschuiven naar de deelnemende gemeenten, zodat deze btw door de deelnemende gemeenten kan worden gecompenseerd. Dit betekent dat de begroting van de MGR voor de beheerstaken en de respectievelijke modules exclusief btw wordt opgesteld. Na afloop van het jaar wordt een opgave van de btw aan iedere deelnemer verstrekt. Gemeenten kunnen de verschuldigde btw bij het btw-compensatiefonds declareren. Alleen de administratieve activiteiten met betrekking tot de verloning van SW dienstverbanden is BTW plichtig. Dit wordt apart doorbelast.

Vennootschapsbelasting

Het kabinet heeft eind 2014 wetgeving vastgesteld, die erop is gericht dat overheidsbedrijven, die economische activiteiten uitoefenen, op dezelfde wijze als private bedrijven aan vennootschapsbelasting zullen worden onderworpen. Deze wetswijziging is per 1 januari 2016 in werking getreden. Aangezien de MGR geen winstoogmerk heeft en in de GR is bepaald dat positieve rekeningresultaten aan de deelnemers worden terugbetaald is MGR geen vennootschapsbelasting verschuldigd.

4.5 Bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering betreft de sturing en beheersing van de primaire en ondersteunende processen om het voorgenomen beleid en de daarmee samenhangende doelstellingen van de MGR te realiseren.

In 2022 is de financiële administratie en interne controle zodanig ingericht dat het Dagelijks Bestuur vanaf 2022 de rechtmatigheidstoets kan uitvoeren. In 2021 is hiermee proef gedraaid.

35

De planning & control cyclus start met de begroting en uitvoeringsprogramma waarin de afspraken over het te voeren beleid per module worden vastgelegd. Aan de partners wordt per module gerapporteerd. De rapportages worden halfjaarlijks opgesteld. Het jaar wordt afgesloten met de jaarrekening waarin verantwoording, per module, wordt afgelegd over het afgesloten jaar.

De administratieve organisatie is zodanig opgesteld dat de dagelijkse gang van zaken erop ingericht is dat de financiële verordening, de controleverordening en het mandaat van de treasury nageleefd worden. Daarbij moet er opgemerkt worden dat MGR de financiële en personeelsadministratie uitbesteed heeft aan een externe dienstverlener: 1Stroom. De salarisadministratie voor de verloning van de SW-dienstverbanden en de administratie van SW-gerelateerde betaling is bij Scalabor belegd. Voor 2023 worden deze diensten voor verloning van SW-dienstverbanden aanbesteed in verband met nieuwe periode aanwijzingsbesluit gemeenten.

4.6 Verbonden partijen

De MGR heeft geen verbonden partijen.

4.7 Grondbeleid

Dit is voor de MGR niet van toepassing.

DEEL 3 DE FINANCIËLE BEGROTING

5 Het overzicht van baten en lasten en de toelichting

In het overzicht van baten en lasten worden de verschillende onderdelen van het programmaplan (hoofdstuk 3) samengevoegd.

5.1 Het overzicht baten en lasten

De baten van de programma's zijn bestemd voor de dekking van de directe programmakosten en de overheadkosten van de module. Hierdoor ontstaat er in eerste instantie een positief saldo voor de programma's. De dekking voor MGR beheer leidt tot directe baten voor de overheadstructuur.

Overzicht baten en lasten		2021	2022	2022	2023	2022	2023
		Realisatie	Primaire Begroting	Gewijzigde Begroting	Begroting	Vershil	Vershil
<i>Programma</i>							
Inkoop	Lasten	€ 1.325	€ 1.273	€ 1.381	€ 1.404	€ 108	€ 22
	Baten	€ 1.603	€ 1.595	€ 1.668	€ 1.759	€ 73	€ 91
	Saldo	€ 278	€ 321	€ 286	€ 355	-€ 35	€ 69
	Ottrekking bestemmingsreserve	€ 0	€ 0	€ 50	€ 0	€ 50	-€ 50
	Resultaat Inkoop	€ 278	€ 321	€ 336	€ 355	€ 15	€ 19
Onderwijs	Lasten	€ 2.128	€ 2.197	€ 2.271	€ 2.222	€ 74	-€ 49
	Baten	€ 2.731	€ 2.862	€ 2.964	€ 2.894	€ 101	-€ 70
	Saldo	€ 603	€ 666	€ 693	€ 672	€ 27	-€ 21
	Dotatie bestemmingsreserve	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	Resultaat Onderwijs	€ 603	€ 666	€ 693	€ 672	€ 27	-€ 21
WSP	Lasten	€ 1.247	€ 1.101	€ 1.271	€ 1.147	€ 170	-€ 124
	Baten	€ 1.775	€ 1.616	€ 1.771	€ 1.645	€ 154	-€ 126
	Saldo	€ 531	€ 515	€ 500	€ 497	-€ 16	-€ 2
	Ottrekking bestemmingsreserve	€ 6	€ 13	€ 9	€ 9	-€ 4	€ 0
	Resultaat WSP	€ 529	€ 528	€ 508	€ 506	-€ 20	-€ 2
WgSW	Lasten	€ 55.563	€ 53.989	€ 54.155	€ 52.186	€ 166	-€ 1.969
	Baten	€ 55.730	€ 54.144	€ 54.291	€ 52.289	€ 147	-€ 2.002
	Saldo	€ 167	€ 155	€ 136	€ 103	-€ 19	-€ 33
	Dotatie bestemmingsreserve	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	Ottrekking bestemmingsreserve	€ 37	€ 26	€ 18	€ 30	-€ 8	€ 12
	Resultaat WgSW	€ 204	€ 181	€ 154	€ 133	-€ 27	-€ 21
CMI	Lasten			€ 51	€ 52	€ 51	€ 1
	Baten			€ 69	€ 71	€ 69	€ 1
	Saldo			€ 18	€ 19	€ 18	€ 0
	Ottrekking bestemmingsreserve			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	Resultaat CMI			€ 18	€ 19	€ 18	€ 0
A	Resultaat Programma's	€ 1.620	€ 1.696	€ 1.692	€ 1.666	-€ 4	-€ 26
Overhead	Lasten	€ 1.973	€ 2.081	€ 2.130	€ 2.162	€ 49	€ 32
	Baten	€ 372	€ 384	€ 384	€ 476	€ 0	€ 92
	Saldo	-€ 1.601	-€ 1.697	-€ 1.745	-€ 1.685	-€ 49	€ 60
	Dotatie bestemmingsreserve	€ 19	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	Ottrekking bestemmingsreserve	€ 0		€ 35		€ 35	-€ 35
B	Resultaat Overhead	-€ 1.620	-€ 1.697	-€ 1.710	-€ 1.685	-€ 14	€ 25
Eindresultaat	A + B					€ 0	€ 0
Totaal	Lasten	€ 62.236	€ 60.641	€ 61.259	€ 59.172	€ 618	-€ 2.086
	Baten	€ 62.212	€ 60.602	€ 61.147	€ 59.134	€ 545	-€ 2.013
	Saldo	-€ 25	-€ 39	-€ 112	-€ 39	-€ 73	€ 73
	Dotatie bestemmingsreserve	€ 19				€ 0	€ 0
	Ottrekking bestemmingsreserve	€ 43	€ 39	€ 112	€ 39	€ 73	-€ 73
Eindresultaat		-	-	-	-	-	-

5.2 De toelichting op het overzicht van baten en lasten

De belangrijkste afwijkingen in de ontwikkelingen in de baten en lasten door nieuw beleid wordt hier toegelicht. De uitgangspunten van de ramingen voor bestaand beleid zijn reeds toegelicht in paragraaf 2.2. Per programma zijn de cijfers toegelicht in hoofdstuk 3. De impact van incidentele baten en lasten wordt in een aparte tabel aan het einde van deze paragraaf toegelicht.

Toelichting

1. De *module Inkoop* onttrekt in 2022 € 50.000 aan de bestemmingsreserve voor het verkrijgen van stuurgegevens (ZorgLokaal) om onder andere kwaliteits- en rechtmatigheidsonderzoeken uit te voeren.
2. De *modules Onderwijs en WSP* voeren extra activiteiten uit voor het regionale RMT en VSV programma: deze zijn als overige lasten en baten (€ 230.000 vanuit regionale middelen) opgenomen in de begroting 2022.
3. Bij de *module WgSW* liggen de kosten iets hoger dan in de primaire begroting.
4. De *module Beheer* onttrekt € 35.000 aan de bestemmingsreserve voor ondersteuning van management en directie.
5. De baten en lasten zijn in evenwicht.

Het overzicht van de geraamde incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten		2021	2022	2022	2023
Programma		Realisatie	Primaire Begroting	Gewijzigde Begroting	Begroting
Inkoop	Lasten	€ 79	€ 0	€ 0	€ 0
	Baten	€ 32	€ 0	€ 0	€ 0
	Saldo	€ 47	€ 0	€ 0	€ 0
	Ottrekking bestemmingsreserve	€ 0	€ 0	€ 50	€ 0
	Resultaat Inkoop	€ 47	€ 0	€ 50	€ 0
Onderwijs	Lasten	-€ 48	€ 43	€ 60	€ 60
	Baten	€ 41	€ 43	€ 60	€ 60
	Saldo	€ 81	€ 0	€ 0	€ 0
	Dotatie bestemmingsreserve	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	Resultaat Onderwijs	€ 61	€ 0	€ 0	€ 0
WSP	Lasten	€ 175	€ 25	€ 144	€ 9
	Baten	€ 195	€ 12	€ 135	€ 0
	Saldo	€ 20	-€ 13	€ 0	€ 0
	Ottrekking bestemmingsreserve	€ 0	€ 13	€ 9	€ 9
	Resultaat WSP	€ 20	€ 0	€ 0	€ 0
WgSW	Lasten	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	Baten	€ 305	-€ 26	€ 0	€ 0
	Saldo	€ 305	-€ 26	€ 0	€ 0
	Dotatie bestemmingsreserve	€ 0		€ 0	€ 0
	Ottrekking bestemmingsreserve	€ 0	€ 26	€ 0	€ 0
	Resultaat WgSW	€ 305	€ 0	€ 0	€ 0
CMI	Lasten			€ 0	€ 0
	Baten			€ 0	€ 0
	Saldo			€ 0	€ 0
	Ottrekking bestemmingsreserve			€ 0	€ 0
	Resultaat CMI			€ 0	€ 0
A	Resultaat Programma's	€ 433	€ 0	€ 50	€ 0
Overhead	Lasten	€ 0	€ 32	€ 35	€ 0
	Baten	€ 0	€ 32	€ 0	€ 0
	Saldo	€ 0	€ 0	-€ 35	€ 0
	Dotatie bestemmingsreserve	€ 19	€ 0	€ 0	€ 0
	Ottrekking bestemmingsreserve	€ 0		€ 35	
B	Resultaat Overhead	€ 19	€ 0	€ 0	€ 0
Eindresultaat	A + B				
Totaal	Lasten	€ 206	€ 100	€ 239	€ 69
	Baten	€ 573	€ 61	€ 195	€ 60
	Saldo	€ 367	-€ 39	-€ 44	-€ 9
	Dotatie bestemmingsreserve	€ 19			
	Ottrekking bestemmingsreserve	€ 0	€ 39	€ 94	€ 9
Eindresultaat		-	-	-	-

Toelichting

- Voor 2022 en 2023 zijn de incidentele lasten en baten in evenwicht en zijn gerelateerd aan extra activiteiten met extra dekking (WSP & Onderwijs) alsmede de geplande onttrekkingen aan de bestemmingsreserve WSP.

5.3 De uiteenzetting van de financiële positie

De jaarlijkse lasten bestaan grotendeels uit personeelskosten. Deze zijn stabiel, met incidentele lasten voor extra opdrachten. De kosten van de SW dienstverbanden neemt stapsgewijs af. Er zijn beperkte bestemmingsreserves voor het opvangen van risico's zoals toegelicht in paragraaf 4.2. De voorzieningen voor boventalligen wordt afgebouwd totdat de voormalig medewerkers van Presikhaaf Bedrijven de pensioengerechtigde leeftijd bereiken. De waardering van niet opgenomen vakantiedagen en niet uitbetaald vakantiegeld SW dienstverbanden is niet op de balans opgenomen. Deze posten nemen af met de afname van het aantal SW dienstverbanden.

5.4 Financiële gevolgen van het bestaande en nieuw beleid

In het volgende overzicht is een raming van de financiële gevolgen van het bestaande en nieuw beleid opgenomen.

Ontwikkeling financiële positie		2021	2022	2022	2023
	Omschrijving Euro x 1.000	Realisatie	Primaire Begroting	Gewijzigde begroting	Primaire Begroting
Jaarlijkse lasten	A1 Loonsom (vast)	4.775.482	4.876.080	5.073.454	5.063.443
	A2 Externe inhuur	371.015	350.784	331.741	338.566
	A3 SW dienstverbanden	53.505.590	51.826.381	51.977.181	49.975.298
Eindstand per balansdatum	B Investerings ICT	0	0	0	0
	C Externe financiering	0	0	0	0
	D1 Bestemmingsreserve WgSW	518	492	500	470
	D2 Bestemmingsreserve WSP	31	12	22	13
	D3 Bestemmingsreserve Inkoop	50	50	0	0
	D4 Bestemmingsreserve Onderwijs	50	50	50	50
	D5 Bestemmingsreserve Beheer	50	31	15	15
	E1 Voorziening boventalligen	930	700	555	338
	E2 Voorziening latente verplichtingen PHB	135	0	135	135
	F1 Niet opgenomen vakantiedagen ambtelijk	210	210	210	210
	F2 Niet opgenomen vakantiedagen SW dienstverbanden	5.200	4.108	4.900	4.606
	F3 Niet uitbetaald vakantiegeld SW dienstverbanden	1.900	1.961	1.805	1.697

Toelichting

- De jaarlijks terugkerende arbeidskosten kunnen worden verdeeld in de loonsom voor vaste dienstverbanden, externe inhuur en de loonkosten voor SW dienstverbanden.
- Na de ICT investeringen in 2020 voor de WSP module, zijn er geen nieuwe investeringen (van meer dan € 25.000) gepland.
- Er is geen behoefte aan externe financiering doordat er wordt gewerkt met voorschotfacturen aan gemeente. Ook is er vanaf 2020 een financiële buffer met de opgebouwde bestemmingsreserves en de overgenomen voorziening Presikhaaf Bedrijven.
- Er zijn onttrekkingen voorzien aan de bestemmingsreserve WgSW, deze voorziening mag maximaal 1% bedragen van de totale loonsom, en neemt daarmee net als het aantal SW dienstverbanden jaarlijks af.
- De beoogde ontwikkeling verplichting op balansdatum voor niet opgenomen vakantiedagen en niet uitbetaald vakantiegeld laat een langzame daling zien door het gecombineerde effect van de uitstroom SW-dienstverbanden en de begrote salarisstijgingen in 2002 en 2021. De uitbetaalde vakantiedagen bij uitdiensttreding worden deels vergoed door Scalabor die verantwoordelijk is voor de tijdig afbouw van dit saldo.

5.5 De geprognoseerde eindbalans 2021 en 2022

Het balans totaal is in 2020 gestegen tot € 8 miljoen door het incidentele positieve resultaat van € 2,5 miljoen dat in 2021 wordt gecrediteerd aan gemeenten. Ook zijn de twee voorzieningen voor latente verplichtingen van Presikhaaf bedrijven overgedragen aan de MGR.

ACTIVA (Euro x1.000)	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	PASSIVA	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023
Vaste activa	18	9	-	Vaste passiva	1.774	1.277	1.021
<i>Materiële vaste activa</i>				<i>Eigen vermogen</i>			
Investerings met een economisch nut	18	9	-	Bestemmingsreserves	699	587	548
Vlottende activa	5.043	4.141	3.756				
<i>Uitzettingen (looptijd < 1 jaar)</i>				Totaal eigen vermogen	699	587	548
Vorderingen op openbare lichamen	1.213	500	500	<i>Voorzieningen</i>	1.075	690	473
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	2.879	2.841	2.506	<i>Vaste schulden</i>	-	-	-
Overige vorderingen	207	100	100	Vlottende passiva	3.325	2.873	2.736
Totaal uitzettingen	4.299	3.441	3.106	<i>Netto-vlottende schulden (looptijd < 1 jaar)</i>			
<i>Liquide middelen (kas- en banksaldi)</i>	-	-	-	Overige schulden	1.588	1.309	1.250
				Overige Kasgeldleningen			
				Overige vlottende schulden			
<i>Overlopende activa</i>				<i>Overlopende passiva</i>			
Nog te ontvangen bijdragen van overige Nederlandse overheidslichamen	644	600	550	Voorschotten van overige Nederlandse overheidslichamen	32	-	-
Overige overlopende activa	100	100	100	Overige Overlopende passiva	1.704	1.564	1.486
Totaal overlopende activa	744	700	650	Totaal Overlopende passiva	1.736	1.564	1.486
Totaal Activa	5.061	4.150	3.756	Totaal Passiva	5.099	4.150	3.756

5.6 De ontwikkeling van het EMU saldo

Het EMU-saldo of vorderingensaldo is het financieringssaldo waarin het exploitatie resultaat wordt gecorrigeerd voor baten en lasten die geen financiële uitgaven of inkomsten zijn.

Berekening EMU-saldo		2021	2022	2022	2023
Omschrijving		Realisatie	Primaire Begroting	Gewijzigde begroting	Primaire Begroting
Euro x 1.000					
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	-2	-39	-111	-39
2	Mutatie (im)materiële vaste activa	2	-13	-9	-9
3	Mutatie voorzieningen (dotatie - onttrekkingen)	-981	-510	-375	-217
4	Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)				
5	Verwachte boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële vaste activa en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van financiële vaste activa	9			
Berekend EMU-saldo		-972	-562	-495	-265

5.7 Het overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld

Conform de BBV worden de baten en lasten verdeeld over de taakvelden. Voor de baten is dit grotendeels in lijn met de verdeling per module (Onderwijs, WgSW en WSP). De lasten zijn verdeeld tussen programmataakvelden en overhead taakvelden zoals opgenomen in het programmaplan (hoofdstuk 3). Voor de modules beheer en Inkoop zijn zowel de baten als de lasten onder overhead geclassificeerd.

Overzicht Taakvelden		2021	2022	2022	2023
	Taakveld	Realisatie	Primaire begroting	Gewijzigde begroting	Begroting
€ x 1.000					
Lasten	4.3 Onderwijsbeleid en leerlin	€ 2.128	€ 2.197	€ 2.271	€ 2.222
	6.4 Begeleide participatie	€ 55.563	€ 53.989	€ 54.155	€ 52.186
	6.5 Arbeidsparticipatie	€ 1.247	€ 1.101	€ 1.271	€ 1.147
	0.4 Overhead	€ 3.266	€ 3.322	€ 3.530	€ 3.585
	0.8 Overige baten en lasten	€ 32	€ 32	€ 32	€ 32
	0.10 Mutaties reserves	€ 19	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal Lasten		€ 62.255	€ 60.641	€ 61.259	€ 59.172
Baten	4.3 Onderwijsbeleid en leerlin	€ 2.731	€ 2.862	€ 2.964	€ 2.894
	6.4 Begeleide participatie	€ 55.730	€ 54.144	€ 54.291	€ 52.289
	6.5 Arbeidsparticipatie	€ 1.775	€ 1.616	€ 1.771	€ 1.645
	0.4 Overhead	€ 1.943	€ 1.947	€ 2.089	€ 2.274
	0.8 Overige baten en lasten	€ 32	€ 32	€ 32	€ 32
	0.10 Mutaties reserves	€ 43	€ 39	€ 112	€ 39
Totaal Baten		€ 62.255	€ 60.641	€ 61.259	€ 59.172

Een korte toelichting voor de administratieve verwerking:

“Bijdragen aan gemeenschappelijke regelingen moeten als directe lasten op de taakvelden worden geboekt. De bijdragen worden aan de lastenkant bij gemeenten en batenkant bij gemeenschappelijke regelingen verwerkt zonder afsplitsing van de overhead naar het taakveld Overhead. Aan de lastenkant bij de gemeenschappelijke regelingen vindt de afsplitsing van de overhead op het taakveld Overhead wel plaats.”

“Wanneer de gemeenschappelijke regeling overheadtaken van de gemeente uitvoert, dan wordt de bijdrage voor deze gemeentelijke overheadtaken aan de lastenkant bij gemeenten en batenkant bij gemeenschappelijke regelingen wel op het taakveld Overhead begroot en verantwoord.”

DEEL 4 DE MEERJARENRAMING

De meerjarenraming bevat voor de drie jaren volgend op het begrotingsjaar een geprognosticeerde begin- en eindbalans en een raming van de financiële gevolgen, waaronder de baten en de lasten van het bestaande en het nieuwe beleid dat in de programma's is opgenomen.

6 De meerjarenraming 2023-2026

6.1 De geprognosticeerde balans

De geprognosticeerde balans laat een geleidelijke daling zien als gevolg van een daling in de voorziening (boventalligen). De impact van het teruglopen van het SW personeelsbestand komt terug in lagere overlopende activa en overlopende passiva.

ACTIVA (Euro x1.000)	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	PASSIVA	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026
Vaste activa	-	-	-	-	Vaste passiva	1.021	908	831	756
Materiële vaste activa					Eigen vermogen				
Investerings met een economisch nut	-	-	-	-	Bestemmingsreserves	548	520	493	468
Vlottende activa	3.756	3.519	3.322	3.130					
Uitzettingen (looptijd < 1 jaar)					Totaal eigen vermogen	548	520	493	468
Vorderingen op openbare lichamen	500	500	500	500	Voorzieningen	473	388	338	288
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	2.506	2.319	2.172	2.030	Vaste schulden	-	-	-	-
Overige vorderingen	100	100	100	100	Vlottende passiva	2.736	2.611	2.491	2.374
Totaal uitzettingen	3.106	2.919	2.772	2.630	Netto-vlottende schulden (looptijd < 1 jaar)				
Liquide middelen (kas- en banksaldi)	-	-	-	-	Overige schulden	1.250	1.200	1.150	1.100
					Overige Kasgeldleningen				
					Overige vlottende schulden				
Overlopende activa					Overlopende passiva				
Nog te ontvangen bijdragen van overige Nederlandse overheidslichamen	550	500	450	400	Voorschotten van overige Nederlandse overheidslichamen	-	-	-	-
Overige overlopende activa	100	100	100	100	Overige Overlopende passiva	1.486	1.411	1.341	1.274
Totaal overlopende activa	650	600	550	500	Totaal Overlopende passiva	1.486	1.411	1.341	1.274
Totaal Activa	3.756	3.519	3.322	3.130	Totaal Passiva	3.756	3.519	3.322	3.130

6.2 De uiteenzetting van de financiële positie

De begrote baten en lasten vanaf 2023 zijn zonder indexatie berekend. De financiële positie wijzigt wel door minder SW dienstverbanden en afname van de voorziening boventalligen en niet uit de balans blijvende verplichtingen zoals niet opgenomen vakantie dagen en niet uitbetaald vakantiegeld van SW medewerkers. Er is geen externe financieringsbehoefte en er zijn geen investeringen gepland.

Ontwikkeling financiële positie			2023	2024	2025	2026
Omschrijving			Primaire	Meerjaren	Meerjaren	Meerjaren
Euro x 1.000			Begroting	raming	raming	raming
Jaarlijkse lasten	A1	Loonsom (vast)	5.063.443	5.063.443	5.063.443	5.063.443
	A2	Externe inhuur	338.566	338.566	338.566	338.566
	A3	SW dienstverbanden	49.975.298	46.976.780	44.158.173	41.508.683
Eindstand per balansdatum	B	Investerings ICT	0	0	0	0
	C	Externe financiering	0	0	0	0
	D1	Bestemmingreserve WgSW	470	442	415	390
	D2	Bestemmingsreserve WSP	13	13	13	13
	D3	Bestemmingreserve Inkoop	0	0	0	0
	D4	Bestemmingsreserve Onderwijs	50	50	50	50
	D5	Bestemmingreserve Beheer	15	15	15	15
	E1	Voorziening boventalligen	338	253	203	153
	E2	Voorziening latente verplichtingen PHB	135	135	135	135
	F1	Niet opgenomen vakantiedagen ambtelijk	210	210	210	210
	F2	Niet opgenomen vakantiedagen SW dienstverba	4.606	4.330	4.070	3.826
	F3	Niet uitbetaald vakantiegeld SW dienstverban	1.697	1.595	1.499	1.409

6.3 De baten en lasten van het bestaande en nieuwe beleid

Overzicht baten en lasten		2023	2024	2025	2026
		Begroting	Meerjaren raming	Meerjaren raming	Meerjaren raming
Programma					
Inkoop	Lasten	€ 1.404	€ 1.404	€ 1.404	€ 1.404
	Baten	€ 1.759	€ 1.759	€ 1.759	€ 1.759
	Saldo	€ 355	€ 355	€ 355	€ 355
	Onttrekking bestemmingsreserve	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	Resultaat Inkoop	€ 355	€ 355	€ 355	€ 355
Onderwijs	Lasten	€ 2.222	€ 2.222	€ 2.222	€ 2.222
	Baten	€ 2.894	€ 2.894	€ 2.894	€ 2.894
	Saldo	€ 672	€ 672	€ 672	€ 672
	Dotatie bestemmingsreserve	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	Resultaat Onderwijs	€ 672	€ 672	€ 672	€ 672
WSP	Lasten	€ 1.147	€ 1.147	€ 1.147	€ 1.147
	Baten	€ 1.645	€ 1.645	€ 1.645	€ 1.645
	Saldo	€ 497	€ 497	€ 497	€ 497
	Onttrekking bestemmingsreserve	€ 9			
	Resultaat WSP	€ 506	€ 497	€ 497	€ 497
WgSW	Lasten	€ 52.186	€ 49.055	€ 46.111	€ 43.345
	Baten	€ 52.289	€ 49.151	€ 46.202	€ 43.430
	Saldo	€ 103	€ 97	€ 91	€ 85
	Dotatie bestemmingsreserve	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	Onttrekking bestemmingsreserve	€ 30	€ 28	€ 26	€ 25
	Resultaat WgSW	€ 133	€ 125	€ 117	€ 110
CMI	Lasten	€ 52	€ 52	€ 52	€ 52
	Baten	€ 71	€ 71	€ 71	€ 71
	Saldo	€ 19	€ 19	€ 19	€ 19
	Onttrekking bestemmingsreserve	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	Resultaat CMI	€ 19	€ 19	€ 19	€ 19
A	Resultaat Programma's	€ 1.666	€ 1.649	€ 1.642	€ 1.635
Overhead	Lasten	€ 2.162	€ 2.162	€ 2.162	€ 2.162
	Baten	€ 476	€ 476	€ 476	€ 476
	Saldo	-€ 1.685	-€ 1.685	-€ 1.685	-€ 1.685
	Dotatie bestemmingsreserve	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	Onttrekking bestemmingsreserve		€ 0	€ 0	€ 0
B	Resultaat Overhead	-€ 1.685	-€ 1.685	-€ 1.685	-€ 1.685
Eindresultaat	A + B		€ 0	€ 0	€ 0
Totaal	Lasten	€ 59.172	€ 56.041	€ 53.098	€ 50.331
	Baten	€ 59.134	€ 56.013	€ 53.071	€ 50.306
	Saldo	-€ 39	-€ 28	-€ 26	-€ 25
	Dotatie bestemmingsreserve				
	Onttrekking bestemmingsreserve	€ 39	€ 28	€ 26	€ 25
Eindresultaat		-	-	-	-

Toelichting

De belangrijkste uitgangspunten voor de meerjarenraming zijn:

- Er is geen indexatie in de meerjarenraming meegenomen zodat de ontwikkeling in lasten enkel de verwachte wijzigingen in de hoeveelheid mensen en middelen weergeeft.
- De jaarlijkse verlaging van het aantal SW dienstverbanden leidt tot lagere salariskosten en tot lagere uitvoeringskosten voor de Module WgSW. Bij de andere modules zijn er geen wijzigingen in de bezetting opgenomen.
- Er zijn geen incidentele baten en lasten geraamd voor deze periode.
- Er wordt in principe jaarlijks afgerekend met de deelnemende gemeenten. Hierdoor is er geen sprake van structurele toevoegingen of onttrekkingen aan de reserves.

De geprognostiseerde meerjaren-ontwikkeling van het EMU-saldo is als volgt:

Berekening EMU-saldo		2023	2024	2025	2026
	Omschrijving	Primaire	Meerjaren	Meerjaren	Meerjaren
	Euro x 1.000	Begroting	raming	raming	raming
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	-39	-28	-27	-25
2	Mutatie (im)materiële vaste activa	-9			
3	Mutatie voorzieningen (dotatie - onttrekkingen)	-217	-85	-50	-50
4	Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)				
5	Verwachte boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële vaste activa en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van financiële vaste activa				
Berekend EMU-saldo		-265	-113	-77	-75

BIJLAGE BIJDAGEN PER GEMEENTE

Module Inkoop

Gemeentelijke bijdrage	2022		2022	2023	
Programma Inkoop	Primaire begroting	Prognose	2022 verschil	Begroting	2023 verschil
Euro x 1					
<i>Deelnemende gemeenten</i>					
Gemeente Arnhem	€ 579.326	€ 624.023	€ 44.697	€ 640.944	€ 16.921
Gemeente Doesburg	€ 39.773	€ 42.842	€ 3.069	€ 43.660	€ 818
Gemeente Duiven	€ 90.216	€ 97.177	€ 6.961	€ 98.913	€ 1.737
Gemeente Lingewaard	€ 132.996	€ 143.257	€ 10.261	€ 146.856	€ 3.599
Gemeente Overbetuwe	€ 152.182	€ 163.923	€ 11.741	€ 168.325	€ 4.402
Gemeente Renkum	€ 112.812	€ 121.516	€ 8.704	€ 123.975	€ 2.459
Gemeente Rheden	€ 157.127	€ 169.250	€ 12.123	€ 171.755	€ 2.505
Gemeente Rozendaal	€ 6.117	€ 6.589	€ 472	€ 6.811	€ 222
Gemeente Wageningen	€ 113.211	€ 121.946	€ 8.735	€ 124.335	€ 2.389
Gemeente Westervoort	€ 53.753	€ 57.900	€ 4.147	€ 59.247	€ 1.347
Gemeente Zevenaar	€ 157.087	€ 169.207	€ 12.120	€ 174.008	€ 4.801
Totaal gemeenten	€ 1.594.600	€ 1.667.629	€ 73.029	€ 1.758.829	€ 91.199

Module Onderwijs

Gemeentelijke bijdrage	2022		2022	2023	
Programma Onderwijs	Primaire begroting	Prognose	Vershil 2022	Begroting	Vershil 2023
Euro x 1					
<i>Deelnemende gemeenten</i>					
Gemeente Arnhem	€ 728.000	€ 740.463	€ 12.463	€ 712.346	€ -28.117
Gemeente Doesburg	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Gemeente Duiven	€ 84.100	€ 85.540	€ 1.440	€ 82.316	€ -3.224
Gemeente Lingewaard	€ 147.000	€ 149.517	€ 2.517	€ 143.838	€ -5.678
Gemeente Overbetuwe	€ 168.800	€ 171.690	€ 2.890	€ 165.207	€ -6.483
Gemeente Renkum	€ 91.900	€ 93.473	€ 1.573	€ 89.915	€ -3.559
Gemeente Rheden	€ 151.800	€ 154.399	€ 2.599	€ 148.508	€ -5.891
Gemeente Rozendaal	€ 4.900	€ 4.984	€ 84	€ 4.810	€ -174
Gemeente Wageningen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Gemeente Westervoort	€ 55.400	€ 56.348	€ 948	€ 54.184	€ -2.164
Gemeente Zevenaar	€ 136.000	€ 138.328	€ 2.328	€ 133.035	€ -5.294
Totaal Leerplicht	€ 1.567.800	€ 1.594.641	€ 26.841	€ 1.534.158	€ -60.483
VSV Gemeente Arnhem	€ 149.500	€ 149.500	€ -	€ 149.500	€ -
Totaal gemeenten	€ 1.717.300	€ 1.744.141	€ 26.841	€ 1.683.658	€ -60.483
<i>Regionale bijdrage</i>			€ -	€ -	
RMC Kwalificatieplicht	€ 387.800	€ 387.800	€ -	€ 393.617	€ 5.817
RMC VSV	€ 337.600	€ 337.600	€ -	€ 342.664	€ 5.064
RMC Jeugdwerkloosheid		€ 60.000	€ 60.000	€ 60.000	€ -
Programma Schakelpunt	€ 193.900	€ 191.000	€ -2.900	€ 191.000	€ -
Programma Sluitende Keten	€ 20.300	€ 20.000	€ -300	€ 20.000	€ -
Programma Verzuim 18+	€ 162.400	€ 160.000	€ -2.400	€ 160.000	€ -
Totaal regionale bijdrage	€ 1.102.000	€ 1.156.400	€ 54.400	€ 1.167.281	€ 10.881

Module WSP

Gemeentelijke bijdrage	2022		2023		2023	
Programma WSP	Primaire begroting	Prognose	Vershil 2022	Begroting	Vershil 2023	
<i>Euro x 1</i>						
Deelnemende gemeenten						
Gemeente Arnhem	€ 653.300	€ 666.114	€ 12.814	€ 669.657	€ 3.542	
Gemeente Doesburg	€ 44.800	€ 45.679	€ 879	€ 45.974	€ 295	
Gemeente Duiven	€ 101.700	€ 103.695	€ 1.995	€ 104.283	€ 588	
Gemeente Lingewaard	€ 188.600	€ 192.299	€ 3.699	€ 193.412	€ 1.113	
Gemeente Overbetuwe	€ 193.900	€ 197.703	€ 3.803	€ 198.828	€ 1.125	
Gemeente Renkum	€ -	€ -	€ -		€ -	
Gemeente Rheden	€ 177.100	€ 180.574	€ 3.474	€ 181.625	€ 1.051	
Gemeente Rozendaal	€ 6.900	€ 7.035	€ 135	€ 7.072	€ 37	
Gemeente Wageningen	€ -	€ -	€ -		€ -	
Gemeente Westervoort	€ 60.600	€ 61.789	€ 1.189	€ 62.135	€ 347	
Gemeente Zevenaar	€ 177.100	€ 180.574	€ 3.474	€ 181.579	€ 1.006	
Totaal gemeenten	€ 1.604.000	€ 1.635.462	€ 31.462	€ 1.644.566	€ 9.104	

Module WgSW

De verdeling van de gemeentelijke bijdrage is conform de regeling aangepast voor de gewijzigde begroting op basis van het aantal arbeidsjaren per gemeente op 30/10/2021. Voor 2022 wordt gerekend met dezelfde verdeling op basis van een gelijkmatige uitstroom voor alle gemeenten. De bijdrage van medewerkers woonachtig in buitengemeenten verloopt via gemeente Arnhem.

46

Gemeentelijke bijdrage	2022		2023		Arbeidsjaren		Arbeidsjaren	
Programma WgSW	Primaire begroting	Prognose	Vershil 2022	Primaire begroting	Vershil 2023	primaire begroting 2022	wijziging begroting 2022	Primaire begroting 2023
<i>Euro x 1</i>								
Deelnemende gemeenten								
Gemeente Arnhem	€ 27.344.600	€ 27.571.392	€ 226.792	€ 26.561.094	€ -1.010.298	918,60	833,88	
Gemeente Doesburg	€ 1.726.500	€ 1.482.589	€ -243.911	€ 1.428.262	€ -54.326	58,00	44,84	
Gemeente Duiven	€ 1.857.500	€ 1.954.742	€ 97.242	€ 1.883.115	€ -71.628	62,37	59,12	
Gemeente Lingewaard	€ 4.375.800	€ 4.226.899	€ -148.901	€ 4.072.013	€ -154.886	147,04	127,84	
Gemeente Overbetuwe	€ 3.682.200	€ 3.577.523	€ -104.677	€ 3.446.432	€ -131.091	123,74	108,20	
Gemeente Renkum	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-	-	
Gemeente Rheden	€ 6.221.400	€ 6.257.358	€ 35.958	€ 6.028.070	€ -229.288	208,98	189,25	
Gemeente Rozendaal	€ 50.600	€ 57.201	€ 6.601	€ 55.105	€ -2.096	1,73	1,73	
Gemeente Wageningen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-	-	
Gemeente Westervoort	€ 2.485.600	€ 2.555.184	€ 69.584	€ 2.461.555	€ -93.630	83,51	77,28	
Gemeente Zevenaar	€ 4.637.800	€ 4.781.052	€ 143.252	€ 4.605.860	€ -175.192	155,83	144,60	
Totaal gemeenten	€ 52.382.000	€ 52.445.920	€ 63.920	€ 50.511.519	€ -1.934.401	1.759,79	1.586,74	
Buitengemeenten	€ 1.415.700	€ 1.511.526	€ 95.826	€ 1.455.946	€ -55.580	53,73	50,73	

Gemeentelijke bijdrage	2022	2022	2023		
Contractmanagement	Primaire	Prognose	Begroting	Vershil	
Inburgeringstrajecten	begroting			2023	
<i>Euro x 1</i>					
<i>Deelnemende gemeenten</i>					
Gemeente Arnhem	€	28.366	€	28.968	€ 602
Gemeente Doesburg	€	1.932	€	1.973	€ 41
Gemeente Duiven	€	4.378	€	4.471	€ 93
Gemeente Lingewaard	€	8.177	€	8.351	€ 174
Gemeente Overbetuwe	€	8.420	€	8.599	€ 179
Gemeente Renkum	€	-			€ -
Gemeente Rheden	€	7.601	€	7.763	€ 161
Gemeente Rozendaal	€	301	€	308	€ 6
Gemeente Wageningen	€	-			€ -
Gemeente Westervoort	€	2.622	€	2.678	€ 55
Gemeente Zevenaar	€	7.701	€	7.865	€ 163
Totaal gemeenten	€	69.500	€	70.975	€ 1.475

Module Beheer

Gemeentelijke	2022	2022		2023		
Beheer	Primaire	Prognose	Vershil	Begroting	Vershil	
	begroting		2022		2023	
<i>Euro x 1</i>						
<i>Deelnemende gemeenten</i>						
Gemeente Arnhem	€ 132.650	€ 132.650	€ -	€ 164.997	€ 32.348	
Gemeente Doesbu	€ 9.107	€ 9.107	€ -	€ 11.239	€ 2.133	
Gemeente Duiven	€ 20.657	€ 20.657	€ -	€ 25.463	€ 4.806	
Gemeente Lingewa	€ 38.312	€ 38.312	€ -	€ 47.564	€ 9.252	
Gemeente Overbei	€ 39.385	€ 39.385	€ -	€ 48.978	€ 9.593	
Gemeente Renkur	€ 25.831	€ 25.831	€ -	€ 31.915	€ 6.084	
Gemeente Rheden	€ 35.977	€ 35.977	€ -	€ 44.215	€ 8.237	
Gemeente Rozendi	€ 1.401	€ 1.401	€ -	€ 1.753	€ 352	
Gemeente Wageni	€ 32.609	€ 32.609	€ -	€ 40.263	€ 7.654	
Gemeente Westen	€ 12.308	€ 12.308	€ -	€ 15.252	€ 2.944	
Gemeente Zevena	€ 35.968	€ 35.968	€ -	€ 44.795	€ 8.826	
Totaal gemeenten	€ 384.205	€ 384.205	€ -	€ 476.434	€ 92.229	

Meerjarenraming 2022-2024

In de meerjarenraming is geen indexatie meegenomen. Daarom blijven de gemeentelijke bijdragen gelijk aan die van 2022. Voor de module is WgSW is er een reductie van 6% per jaar geraamd (zonder indexatie).