Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen
Marcel Meier AA
Stella van Hees
April 2021

Adviesrapport

Jaarstukken 2020

&

Begroting 2022

MGR

Nijmegen

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave **1**
.....in één oogopslag **2**
Inleiding **3**
1. Samenvatting & advies **4**
1.1 Advies bij de jaarstukken 2020 4
1.2 Advies bij de begroting 2022 4
2. Kaders **5**
2.1 BRN-normen 5
2.2 Overige kaders 6
3. Algemeen **7**
3.1 Ontwikkelingen 7
3.2 Aanvullende bijdrage Sociale Werkvoorziening (SW) 8
3.3 Ontwikkelingen in uitstroom naar werk 9
3.4 Afbouw en ontschotting Participatiebudget 10
4. Jaarstukken 2020 **11**
4.1 Algemeen 11
4.2 Controleverklaring accountant 11
4.3 Begroting 2020 en managementrapportages 11
4.4 Resultaatanalyse 11
4.5 Balanstoelichting 12
4.6 Deelnemersbijdragen jaarrekening 13
5. Gewijzigde begroting 2021 **14**
5.1 Algemene toelichting gewijzigde begroting 2021. 14
5.2 Deelnemersbijdragen 2021 na wijziging 14
6. Begroting 2022 **15**
6.1 Van begroting 2021 naar meerjarenraming 15
6.2 Deelnemersbijdragen 2022 16
6.3 BTW & VPB 16
6.4 Meerjarenbegroting 17
7. Weerstandsvermogen **18**

……..in één oogopslag

JAARSTUKKEN 2020

Goedkeurende accountantsverklaring
Rekeningresultaat: € 2,3 mln. voordelig
De resultaten voor afrekening zijn:

- Werkbedrijf, onderdeel werk V € 1,7 mln.
- Werkbedrijf, onderdeel SW V € 0,56 mln.

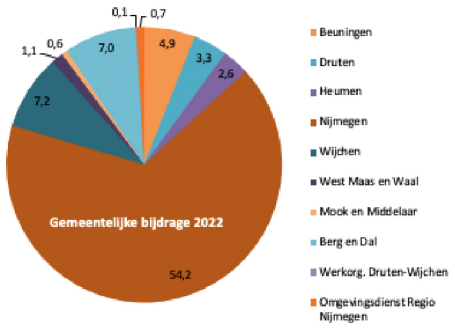
V=voordeel

VERMOGENSPOSITIE

De MGR heeft geen weerstandsvermogen.
Het resultaat wordt meteen verrekend in de gemeentelijke bijdrage. Risicobuffer bij deelnemende gemeenten.
Risicoprofiel MGR € 2,7 mln.

BEGROTING 2022

- Sluitend met een saldo van € 91 mln. met een SW-tekort van € 2,2 mln.
- Begroting is conform verslaggevingsregels (BBV)
- Voldoet aan de Begroting Richtlijnen Regio Nijmegen met uitzondering van de generieke korting op de IRvN voor 2023 e.v.



ADVIES

in te stemmen met

- *de jaarstukken 2020 en het resultaatbestemmingsvoorstel*
- *de bijgestelde begroting 2021*
- *de begroting 2022*
- *de meerjarenraming 2023-2025 voor kennisgeving aan te nemen*
- *opnemen van een risicoprofiel van € 2,7 mln. in de begroting van de deelnemende gemeenten.*

DEELNEMERSBIJDRAGEN (bedragen in € * 1.000)

Gemeente	Rekening 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Berg en Dal	6.879	7.275	6.955
Beuningen	4.828	5.010	4.895
Druten	3.244	3.374	3.274
Heumen	2.397	2.617	2.570
Mook en Middelaar	494	556	560
Nijmegen	51.241	56.309	54.188
Wijchen	7.289	7.395	7.196
West Maas en Waal	1.309	1.252	1.146
Werkorg. Druten-Wijchen	0	61	61
ODRN	0	737	731
Totaal	**77.681**	**84.586**	**81.577**

Inleiding

Dit adviesrapport bevat de uitkomsten van de beoordeling van de jaarstukken 2020 en de begroting 2022 van de MGR Rijk van Nijmegen (hierna MGR). Hierbij hebben wij een advies geformuleerd ten behoeve van de zienswijze die MGR vraagt aan de deelnemende gemeenten bij de begroting 2022, en een advies bij de vaststelling van de jaarstukken 2020 en resultaatbestemming 2020. Op 28 april hebben wij onze bevindingen besproken met de heer drs. Peters RA, concerncontroller van MGR.

Tijdschema zienswijze

De MGR heeft de jaarstukken 2020 en de begroting 2022 aan de deelnemende gemeenten op 31 maart 2021 aangeboden. Volgens de BRN-planning geven wij een advies aan de deelnemende gemeenten op 30 april 2021 en zullen gemeenten uiterlijk 21 juni 2021 hun zienswijze indienen. De vaststelling van deze begroting en jaarstukken door het AB is gepland op 8 juli 2021.

Werkwijze Adviesfunctie

Voor de beoordeling van de jaarstukken en de begroting hebben de gemeenten in de Regio Nijmegen de Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen opgericht (hierna: Adviesfunctie). Als Adviesfunctie beoordelen wij de jaarstukken en de begroting en brengen hierover advies uit aan de regiogemeenten.
Bijzonderheid bij de MGR is dat er niet elke gemeente deelneemt in alle ICT-modules van IRvN:

- Mook en Middelaar neemt geen deel in de module sociale werkvoorziening, en in de module informatie- en applicatiebeheer neemt alleen Nijmegen deel in.
- Tevens is gemeente West en Waal geen deelnemer van de ICT-modules, maar neemt deze gemeente wel diensten af op het gebied van de sociale werkvoorziening.

Vertrekpunt bij de beoordeling zijn de Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen (BRN), die de gemeenten in de Regio Nijmegen vastgesteld hebben. Hieraan toetsen wij. De index op de gemeentelijke bijdragen voor 2022 is 0,24%. Voor een uitgebreide toelichting op de indexeringssystematiek verwijzen wij naar de BRN 2022. Wij hebben de bijzonderheden die gelden voor de MGR Rijk van Nijmegen verder in dit rapport toegelicht.

Onze beoordeling van de jaarstukken richt zich op de financiële verantwoording en het voorstel over de bestemming van het resultaat. Op basis van de accountantscontrole gaan wij uit van de juistheid van de jaarrekeningcijfers en richten wij ons op een beoordeling van deze cijfers. Daarbij nemen wij de bevindingen in het accountantsverslag mee.
Daarmee valt een inhoudelijke beoordeling van geleverde prestaties buiten de scope van onze werkzaamheden. Onze beoordeling van de begroting richt zich allereerst op het realiteitsgehalte van de raming en de toepassing van de BRN-normen en richt zich vooral op het jaar 2022. De meerjarenraming gebruiken wij met name als basis voor de beoordeling van de vermogenspositie. Een inhoudelijke beoordeling van beleidsvoornemens valt buiten de scope van onze werkzaamheden.

Zowel bij de jaarstukken als de begroting nemen wij de risico's en de risicobeheersing in ogenschouw en beoordelen wij de vermogenspositie, en met name het verloop van de algemene reserve.

1. Samenvatting & advies

- Over 2020 houdt de MGR-geld over op participatie.
- De doelstellingen van 2020 zijn door de corona niet behaald. Zie § 4.4 resultaatanalyse en pagina 9 van de jaarrekening 2020.
- De begroting over het volgend jaar (2021) is bijgesteld door toename van re-integratie middelen en budgetoverheveling door de coronacrisis. Zie daarvoor § 5 gewijzigde begroting.
- Meerjarig is de begroting neerwaarts bijgesteld, omdat SW wordt afgebouwd en er wordt meer inzet op loonkostensubsidie. De arbeidsmatige dagbesteding wordt in de begroting meegenomen conform vorige jaren. . Zie § 6 ontwikkelingen.
- De gemeentelijke bijdragen zijn door voornoemde redenen meerjarig naar beneden bijgesteld.
- De belangrijkste onzekerheden en risico's bedragen € 2,7 mln. Zie § 7.3 in dit rapport en pagina 26 van de jaarrekening van de MGR.

1.1 Advies bij de jaarstukken 2020

Wij adviseren de deelnemende gemeenten van MGR om:

- *in te stemmen met de jaarstukken 2020 en het resultaatbestemmingsvoorstel van € 2,3 mln.*

1.2 Advies bij de begroting 2022

Wij adviseren de deelnemende gemeenten van MGR om:

- *in te stemmen met de bijgestelde begroting 2021*
- *in te stemmen met de begroting 2022*
- *de meerjarenraming 2023-2025 voor kennisgeving aan te nemen en*
- *de generieke korting van 1% vanaf 2023 voor IRvN door te voeren cf. de BRN-richtlijnen 2022*
- *de risico's van € 2,7 mln. op te nemen in hun eigen paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Dit naar rato van deelname.*

2. Kaders

2.1 BRN-normen

Het indexeringspercentage van de Begrotingsrichtlijn Regiogemeenten Rijk van Nijmegen (BRN) voor 2022 is 0,24%.

Generieke korting vanaf begrotingsjaar 2021
De regiogemeenten Rijk van Nijmegen hebben in het PFO van 7 oktober 2019 afgesproken om na indexering van de GR-budgetten (op de bijdrage gemeenschappelijke regelingen) een generieke korting structureel toe te passen van 1% in 2021, 2% in 2022 en 3% vanaf 2023.
Aanleiding voor deze bezuinigingstaakstelling is het feit dat gemeenten geconfronteerd worden met nadelen welke binnen de gemeentelijke begroting opgevangen moeten worden.
Onderstaand worden enkele bijzonderheden per MGR-onderdeel aangegeven.

Onderdeel Werkbedrijf
Gemeenten dragen hun participatiebudget over aan het Werkbedrijf. Hiermee is voor dat deel de indexering niet van belang. Voor de begrotingssamenstelling 2022 kan rekening worden gehouden met het participatiebudget volgens de bijlage bij de septembercirculaire 2020. De Re-integratie middelen "klassiek WWB" zijn onderdeel geworden van de algemene uitkering. Vooralsnog worden deze middelen overgedragen aan de MGR. Definitieve uitspraken moeten hierover nog gedaan worden. In de onderstaande berekening is uitgegaan van de rekenmodellen van het Rijk bij de AU september 2020 ten aanzien van WWB-klassiek.
In realiteit wordt de meest recente circulaire als op te halen geld aangehouden. Dit wil zeggen dat datgene wat gemeenten ontvangen ook in zijn geheel beschikbaar wordt gesteld aan de MGR.

Uitkeringsjaar begroting 2022

CBS-code	Gemeente	Nieuw Wajong	Nieuw begeleiding	WWB Klassiek	Totaal P-budget
1945	Berg en Dal	94.477	216.493	1.135.563	1.446.533
209	Beuningen	55.827	151.313	363.290	570.430
225	Druten	36.502	102.427	275.852	414.781
252	Heumen	40.797	81.476	242.005	364.278
944	Mook en Middelaar	15.030	39.574	71.643	126.247
268	Nijmegen	800.907	2.046.213	11.743.179	14.590.299
296	Wijchen	135.274	270.035	805.556	1.210.865
Totaal					**€ 18.723.433**

Onderdeel SW
Ten aanzien van de financiering van SW-activiteiten wordt aan de gemeenten door de MGR het aantal werkelijke SE per gemeente tegen een kostendekkend tarief in rekening gebracht. Bij dit kostendekkend tarief wordt rekening gehouden met werkelijke salarisstijgingen (cao SW en voor ambtelijk personeel Cao-ambtenaren), werkelijke uitstroom pensioengerechtigden per gemeente en een aanname overige uitstroom SW en verder de te generen opbrengsten naar reële verwachtingen.

Als kader wordt hierbij gesteld dat:
- De kostprijs SW zal zich per SE ontwikkelen binnen de bandbreedte van de BRN-norm
- De toegevoegde waarde per fte zal zich tevens ontwikkelen binnen de bandbreedte van de BRN-norm

De door gemeente ontvangen WSW-subsidie, onderdeel van het participatiebudget, blijft als dekking bij de gemeenten. Het optredende tekort voor gemeenten (verschil kostprijs maal SE minus WSW-budget) wordt inzichtelijk gemaakt in de begroting van de MGR, zodat gemeenten hun eigen raming hierop aan kunnen passen. Hierbij kan uitgegaan worden van de WSW bijdragen volgens de bijlage septembercirculaire 2020.

Gemeente	WSW 2022
Berg en Dal	3.666.718
Beuningen	2.491.957
Druten	1.824.137
Heumen	1.239.299
Nijmegen	20.315.689
West Maas en Waal	1.126.580
Wijchen	3.759.516
Totaal	**€ 34.423.896**

Onderdeel ICT en bestuursondersteuning

Hiervoor geldt geen afwijkende financiering, hetgeen betekent dat de gemeentelijke bijdragen hier geïndexeerd moeten worden met de BRN-norm. Voor de gemeentelijke bijdrage in de bestuursondersteuning geldt een budget van € 221.000 als basis verhoogd met de BRN-norm 2022 van 0,24%.

2.2 Overige kaders

Geen.

3. Algemeen

3.1 Ontwikkelingen

In de jaarstukken en de begroting begint de MGR met de inhoudelijke ontwikkelingen en resultaten. Hierbij ligt de nadruk op de module Werkbedrijf al meest beleidsrijke module. In beide stukken gaat de MGR voor het Werkbedrijf in op de realisatie van de doelstellingen.

Een aantal ontwikkelingen:

SW-medewerkers
Door uitstroom is het aantal SW- medewerkers afgenomen van 1.679 eind 2019 naar 1.557 SW--medewerkers eind 2020. 92% van deze medewerkers zijn gedetacheerd bij een ondernemer, fors meer dan eind 2019 (66%). Dat komt omdat per 1 april 2020 Blueview de verantwoordelijkheid heeft voor de productie op de Boekweitweg. De werkvorm van de SW-medewerkers veranderde daarvoor van " beschut" naar "detachering in een beschutte werkomgeving".

Gerealiseerde toegevoegde waarde per SW-medewerker
De gerealiseerde toegevoegde waarde per SW-medewerker was in 2020 € 6.734 en de doelstelling was € 7.489. Reden voor het achterblijven van de doelstelling is eveneens het COVID-19 virus. De MGR kreeg medio 2020 het werk van de gedetacheerde medewerkers, vanuit de opdrachtgevers grotendeels weer terug. Dit heeft ertoe geleid dat de terugval in de omzet minder groot was dan in eerste instantie werd verwacht bij de halfjaarcijfers 2020 bij de MGR. De verwachting hierin was een tekort van € 882.000 op de SW. Bij de jaarrekening 2020 is er werkelijk een voordeel gerealiseerd van € 583.000. De oorzaken hiervan zijn voornamelijk Corona gerelateerd en lastig te voorspellen.

Ziekteverzuim
Het ziekteverzuim bedroeg in 2020 gemiddeld 17,3 % tegen 18,4 % van het jaar ervoor. Deze daling kan mogelijk worden verklaard doordat veel SW-medewerkers als gevolg van Covid-19 thuis zaten en om die reden niet aan werk konden. Zij meldden zich in deze periode dan ook niet ziek.

Coronavirus (Covid-19) in relatie tot regionale arbeidsmarkt
De ontwikkelingen op de regionale arbeidsmarkt staan in het teken van de coronacrisis. Deze crisis is anders dan eerdere crises en het verdere verloop valt moeilijk te voorspellen. Het Rijk heeft heel snel een aantal nood- en steunpakketten opgezet voor bedrijven. Deze pakketten fungeren als een vangnet die veel werkloosheid voorkomt. Op het moment dat deze steunpakketten wegvallen kan de werkloosheid zich alsnog manifesteren. Voorspellingen hieromtrent zijn lastig te maken.

Voortgang op de verlaging overheadlasten
In ons adviesrapport zijn we vorig jaar ingegaan op de huisvestingsplannen van de MGR. De oorspronkelijke plannen waren om € 0,5 mln. te besparen per 2021 door het WerkBedrijf volledig te huisvesten op de Boekweitweg. Nu de verhuizing niet door is gegaan is op een andere wijze invulling gegeven aan de bezuiniging.

Deze ziet er nu als volgt uit:

1. Het kantoorgedeelte van de Boekweitweg wordt verhuurd aan Stichting Talis. Het pand dient te worden verbouwd. De kosten van de verbouwing neemt Stichting Talis voor haar rekening, zijnde circa € 3,8 mln. De huurinkomsten die verwacht worden per 1 augustus 2022 bedragen

   € 200.000 op jaarbasis.
2. De onderhoudslasten worden in de begroting verlaagd met € 100.000

3. De begrote huurbaten worden verhoogd met € 90.000
4. Op formatie wordt een bedrag bespaart van € 75.000
5. De gemeentelijke bijdrage wordt verhoogd met € 55.000
6. Tot 1 augustus 2022 worden de tijdelijke budgetten zoals studie, advies en automatiserings- en licentiekosten met een bedrag van € 180.000 verlaagd.

De contracten zijn inmiddels ondertekent door beide partijen. Dat betekent dat er een structurele invulling van deze taakstelling is gevonden.

Ontwikkelingen IRvN

Het accent blijft liggen op de doorontwikkeling van IRvN als ICT-dienstververlener voor een veilige, flexibele en moderne werkomgeving. De huidige (Corona) situatie vraagt om een versnelde realisatie van een professioneel ingerichte en 100% mobiele werkplek voor iedereen. Het al eerder aangekondigde evaluatieonderzoek in opdracht van de Kring van Gemeentesecretarissen naar ICT Rijk van Nijmegen en de I&A samenwerkingspartners van de deelnemende gemeenten zal in 2021 worden uitgevoerd. De conclusies en aanbevelingen uit dit onderzoek zullen de input leveren voor de verdere doorontwikkeling van de IRvN de komende jaren.

3.2 Aanvullende bijdrage Sociale Werkvoorziening (SW)

Net zoals vorig jaar vraagt de Adviesfunctie aandacht voor het feit het Rijk de middelen vanuit het WSW-budget aan het afbouwen is. Sinds 2015 stromen er geen mensen in de sociale werkvoorziening. Hierdoor houdt de MGR in haar begroting rekening met een daling van het aantal SW-medewerkers en bijhorende kosten. Dit komt tot uitdrukking in de begrotingstotalen van de SW. De lasten dalen van € 49,1 mln. in 2021 naar € 37,2 mln. in 2025. De MGR brengt de gemeenten de kostprijs per Standaard Eenheid (SE[1]) in rekening. Een deel van deze kosten zijn beïnvloedbaar (organisatiekosten en de toegevoegde waarde), maar het overgrote gedeelte van de kosten niet, zijnde de loonkosten en overige kosten van de SW-medewerkers.
De rijksbijdrage daalt ook van € 36 mln. in 2020 naar € 30,4 mln. in 2025.

De onderstaande tabel geeft de ontwikkeling weer van de nettobijdrage van gemeenten in de SW in de periode 2021 tot en met 2025.

[1] Een standaardeenheid (SE) is een eenheid die overeenkomt met een arbeidsplaats voor een werkweek van 36 uur (ofwel 1 fte) voor een werknemer die is ingedeeld in de arbeidshandicap categorie matig. Een arbeidsplaats omvat een of meer dienstbetrekkingen.

Bedragen € *1000	Begroting 2022	Rijksbijdrage	Netto bijdrage begroting 2022	Netto bijdrage begroting 2021	Mutatie t.o.v. begroting 2021
Jaar					
2021	39.148	35.588	3.560	4.320	760 Voordeel
2022	36.646	34.424	2.223	3.684	1.461 Voordeel
2023	34.371	33.081	1.290	2.188	898 Voordeel
2024	32.230	31.749	481	1.050	569 Voordeel
2025	29.622	30.357	-735	Geen bedragen	735

De tabel maakt duidelijk dat ten opzichte van de begroting 2021 in de voorliggende begroting 2022-2025 de aanvullende gemeentelijke bijdrage wel neerwaarts wordt bijgesteld.

- Er ontstaat een voordeel op de gemeentelijke bijdrage van tussen de € 0,6 mln. en € 1,5 mln. per jaar. Dit wordt veroorzaakt door de daling van het aantal SW-medewerkers, de indexering van de Rijksbijdrage door het Rijk.
- Ook de samenwerking met Blueview vanaf 1 april 2020 heeft een positief effect op de daling van de gemeentelijke bijdrage.

Hoewel de bovenstaande tabel een positief beeld weergeeft, wil de Adviesfunctie de deelnemende gemeenten toch adviseren om voldoende financiële buffer op te nemen in haar eigen begrotingen voor de gemeentelijke SW-bijdrage. Zoals uit de bovenstaande tabel blijkt bedraagt de aanvullende bijdrage voor het jaar 2022 nog ruim € 2,3 mln. voor de deelnemende gemeenten.

3.3 Ontwikkelingen in uitstroom naar werk

Vanaf 2015 is de ambitie ten aanzien van de volledige uitstroom naar werk stabiel gebleven op 1.100 personen. Sinds 2019 merkt het Werkbedrijf dat het steeds meer moeite kost om de prestaties uit het verleden te kunnen evenaren, doordat de mogelijkheden van de kandidaten minder past bij de vraag van de ondernemers. Hierdoor groeit het risico op een mismatch, waardoor de ondernemers en kandidaten vragen om meer nazorg. Er zal in een toenemende mate een beroep worden gedaan op langdurige begeleiding (vanuit het Werkbedrijf) als gevolg van veranderingen in het bestand van de kandidaten. Waar voorheen mensen met een beperking konden werken in de Sociale Werkvoorziening, zal er nu een beroep moeten worden gedaan op de bijstand (Participatiewet). Instroom in de SW – zoals algemeen bekend- is niet meer mogelijk, maar de mensen zijn er natuurlijk nog wel.
Er zijn hiervoor in de plaats een tweetal verschillende voorzieningen gekomen:
- de loonkostensubsidies in een beschutte omgeving en
- de arbeidsmatige dagbesteding *Op weg naar Werk*.

In de begroting 2022-2025 zien we dat de MGR de budgetten voor de loonkostensubsidies inclusief beschut behoorlijk toenemen. Zie hiervoor de cijfers in onderstaande tabel.

Inkomensregelingen	WerkBedrijf - onderdeel WERK						
Bedragen in € 1.000	**R 2020**	**B 2021**	**B 2021w**	**B 2022**	**B 2023**	**B 2024**	**B 2025**
Wettelijke loonkostensubsidie Beschut	122	618	618	847	1.087	1.316	1.316
Wettelijke loonkostensubsidie Regulier	2.883	3.257	3.257	3.341	3.429	3.520	3.520
Totaal	**3.005**	**3.875**	**3.875**	**4.188**	**4.516**	**4.836**	**4.836**

Een onderverdeling van de begrote loonkosten per gemeente heeft de MGR in haar begroting over 2022 opgenomen in bijlage 3.

Loonkostensubsidies
Bij de deelnemende gemeenten worden de loonkostensubsidies gedekt vanuit het inkomensdeel bijstandsbudget (uit BUIG) van de gemeenten. Landelijk zijn er voorstellen in voorbereiding om de loonkostensubsidies te financieren op basis van de gerealiseerde loonkosten van voorgaande jaren. Deze wijziging kan al met ingang van het jaar 2022 ingaan en zal mogelijk financiële consequenties hebben voor de deelnemende gemeenten. Bovendien bestaat het risico dat de loonkosten de komende jaren verder zullen stijgen als gevolg van de komst van een basis CAO voor deze doelgroep in 2021.

Begeleidingsvergoeding
De begeleidingsvergoeding wordt gefinancierd uit de Participatiewet. Gemeenten lopen het risico dat enerzijds de loonkosten voor kandidaten met een nieuw dienstverband beschut blijft bestaan, omdat zij een tijdelijk dienstverband aangeboden hebben gekregen in een beschermde omgeving, terwijl de dekking vanuit het Rijk afneemt of wegvalt.

Arbeidsmatige dagbesteding
Voor wat betreft de arbeidsmatige dagbesteding heeft de MGR in haar begroting een structureel budget opgenomen van € 2,8 mln. Dit is € 0,4 mln. hoger dan de uitgaven voor 2020 in werkelijkheid zijn geweest.

De Adviesfunctie adviseert – evenals het voorgaande jaar- de deelnemende gemeenten om goed rekenschap te nemen van alle bovenstaande financiële ontwikkelingen en zorg te dragen voor voldoende financiële dekking in de gemeentelijke begroting.

3.4 Afbouw en ontschotting Participatiebudget

De MGR heeft zowel in de jaarrekening 2020 als in de begroting 2022-2025 een paragraaf opgenomen over de afbouw en ontschotting van de Participatiewet, waaruit de begeleide participatie wordt bekostigd. Waarschijnlijk komt er per 2023 een nieuw budget-verdeelmodel voor het sociaal domein waarvan Participatie één cluster vormt. De MGR merkt hierover op dat het effect van het nieuwe model op dit moment nog niet duidelijk is maar er mogelijk wel kan leiden tot het ontstaan van frictiekosten. Dit omdat de personele lasten niet meer gedekt kunnen worden uit het participatiebudget. De MGR heeft om deze reden gekozen om te werken met een flexibele personele schil.

We adviseren de MGR om ontwikkelingen te blijven volgen.

4. Jaarstukken 2020

4.1 Algemeen

Per 1 april 2020 heeft BlueView de productieverantwoordelijkheid overgenomen van MGR. Hiermee wordt de ambitie gerealiseerd om zoveel mogelijk SW-medewerkers bij een ondernemer te laten werken (pagina 5 van de jaarrekening).
Eind 2020 is MGR gestart met het 100-banenplan, waarmee 100 kandidaten uit de Participatiewet via een detacheringsconstructie een baan bij BlueView wordt aangeboden (pagina 14 van de jaarrekening).

Op 7 september 2020 heeft de MGR een huurovereenkomst afgesloten voor de huur van een bedrijfspand aan de Tarweweg 1 te Nijmegen. De huurovereenkomst is aangegaan voor een periode van 5 jaar lopend tot 31 augustus 2025. De resterende huurverplichting voor 2021 e.v. bedraagt € 244.500.

4.2 Controleverklaring accountant

De jaarstukken zijn door de accountant Deloitte gecontroleerd.
De accountant heeft op 25 maart 2021 een goedkeurende accountantsverklaring afgegeven voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. Voor de accountantsverklaring van Deloitte verwijzen we naar de pagina's 83 en 84 van de Jaarstukken 2020 van de MGR.

4.3 Begroting 2020 en managementrapportages

De vergelijkende cijfers in de jaarstukken zijn conform de ontwerpbegroting 2021-2024 die in juli 2020 is vastgesteld door het bestuur. Nadien heeft het dagelijks bestuur goedkeuring gegeven aan een technische begrotingswijziging waarbij de baten en lasten zijn verlaagd met € 768.000. De aangepaste begroting is opgenomen in de jaarrekening en de technische begrotingswijziging wordt toegelicht in bijlage 7 van de jaarstukken.

In de halfjaarrapportage 2020 heeft de MGR de verwachting uitgesproken dat er een tekort zou ontstaan van € 882.000 op de Sociale Werkvoorziening. Uiteindelijk is er een voordeel behaald van € 583.100. De oorzaken van het ontstaan van dit voordeel wordt nader uiteengezet op pagina 72 en 73 jaarrekening.

4.4 Resultaatanalyse

In onderstaande tabel wordt inzichtelijk gemaakt welk resultaat is behaald vóór en na de eindafrekening met de deelnemende gemeenten per module.

Resultaat vóór- en na eindafrekening

Bedragen in € 1.000	Totale baten	Totale lasten	Resultaat voor eind-afrekening	Eind-afrekening	Saldo van baten en lasten*	Gerealiseerd resultaat*
Werkbedrijf	75.175	72.849	2.326	-2.326	0	0
iRvN	18.449	18.440	9	-9	0	0
Bestuursondersteuning	316	316	0	0	0	0
Consolidatie	-2.525	-2.525	0	0	0	0
Totaal:	**91.415**	**89.080**	**2.336**	V **-2.336**		

*Na afrekening met deelnemende gemeenten. V= voordeel

Als gevolg van corona heeft MGR minder uitgegeven aan instrumenten, wettelijke loonkostensubsidies en *Op Weg Naar Werk*. Gemeenten ontvangen de daarvoor ontvangen middelen terug.

Het resultaat vóór de eindafrekening bedraagt € 2,3 mln. positief.
Dit resultaat is behaald, na aftrek van de mei/september en decembercirculaire van in totaal € 1,7 mln. en na de budgetoverheveling van 2020 naar 2021 van € 0,9 mln.
Op zowel de module Werkbedrijf als iRvN is een voordelig resultaat behaald respectievelijk
€ 2,3 mln. en € 9.000.

Het voorstel van het algemeen bestuur is om deze resultaten te verwerken in de gemeentelijke bijdrage van de onderdelen:

Werk Bedrijf
- onderdeel Werk, resultaat € 776.600, zijnde arbeidsmatige dagbesteding € 406.300 en wettelijke loonkostensubsidies € 560.300;
- onderdeel SW, resultaat € 583.000;

iRvN
- onderdeel Informatie & Applicatiebeheer: resultaat € 9.000.

Overigens zijn bovenstaande resultaten behaald zonder dat de MGR een beroep heeft gedaan op de aan de gemeenten toegekende Coronamiddelen SW ad € 2,8 miljoen
Voor een nadere toelichting hierover verwijzen we naar de pagina's 45 t/m 47 van de jaarrekening. Daar wordt inzichtelijk gemaakt hoe de MGR per onderdeel de afrekening gaat uitvoeren, uitgesplitst naar de deelnemende gemeenten.

4.5 Balanstoelichting

Naast de gerealiseerde kosten en opbrengsten van de jaarrekening 2020 geeft de balans per 31 december 2020 de bezittingen en schulden van de MGR weer.

In de balans vallen de volgende punten op:
Vaste activa
In de jaarrekening 2019 heeft de MGR een wijziging doorgevoerd in de waardering van activa. De MGR was voornemens te verhuizen naar de Boekweitweg per 1 januari 2021. Als gevolg van dit voornemen, is er vervroegd afgeschreven op alle activa die onlosmakelijk zijn verbonden aan het pand Nieuwe Dukenburgseweg. Dit had als gevolg dat de afschrijvingslasten voor de jaren 2019 en 2020 € 290.000 hoger uitvielen.
Op 9 juli 2020 heeft het AB van de MGR besloten dat de geplande verhuizing niet doorgaat. Als gevolg hiervan is de gebruiksduur van de activa, die als gevolg van het eerdere besluit in 2019 versneld is afgeschreven, weer verlengd. Dit heeft geresulteerd in een lagere afschrijvingslast in de jaarrekening 2020. Voor een nadere toelichting verwijzen we naar Hoofdstuk 3 (grondslagen voor waardering en resultaatbepaling) onder het kopje "Schattingswijzigingen" op pagina 48 van de jaarrekening 2020.

Vaste passiva
De MGR heeft geen **vermogenspositie**. Zie hiervoor ons advies in § 7 Weerstandsvermogen.
De MGR heeft **2 voorzieningen** gevormd
- reorganisatievoorzieningen Breed 2012 en
- reorganisatievoorziening strategisch personeelsplan (SPP).

Eind 2020 resteert nog een betalingsverplichting van € 88.000 op de voorziening Breed en
is er in 2020 € 100.000 onttrokken aan de voorziening SPP ten behoeve van mobiliteitstrajecten.
Voor nadere toelichting op de balans verwijzen we naar hoofdstuk 4 van de jaarrekening 2020 (vanaf pagina 51 tot en met pagina 64).

De jaarrekening 2020 is opgesteld conform de voorschriften van de BBV.

4.6 Deelnemersbijdragen jaarrekening

Na verrekening van de behaalde resultaten over het jaar 2020 ziet de deelnemersbijdrage over het jaar 2020 als volgt uit:

Gemeentelijke bijdragen Bedragen in € 1.000	Totaal Werk	Totaal Bestuur	Totaal iRvN	Subtotaal	Meerwerk	Totaal
Berg en Dal	5.948	23	908	6.879	0	6.879
Beuningen	3.843	17	968	4.828	0	4.828
Druten	2.738	13	492	3.244	0	3.244
Heumen	1.823	11	564	2.397	0	2.397
Mook en Middelaar	204	5	286	494	0	494
Nijmegen	38.851	119	11.883	50.853	387	51.241
Wijchen	6.085	27	1.177	7.289	0	7.289
West Maas en Waal	1.309	0	0	1.309	0	1.309
Totaal:	**60.798**	**216**	**16.278**	**77.293**	**387**	**77.681**

5. Gewijzigde begroting 2021

5.1 Algemene toelichting gewijzigde begroting 2021.

Met de aanbieding van de begroting 2022-2025 wordt eveneens de gewijzigde begroting 2021 aangeboden. Het verschil tussen de primitieve begroting 2021 en de aangepaste begroting bedraagt € 4,26 mln.
Deze aanpassingen betreffen onder meer de effecten van de decembercirculaire 2020. Hierin zitten tijdelijke middelen opgenomen ten behoeve van een aanvullend pakket re-integratie. Hiervan is nu een bedrag van € 1,9 mln. opgenomen in de begroting 2021 en € 1,9 mln. in het begrotingsjaar 2022. Daarnaast is een bedrag van € 0,9 mln. via een budgetoverheveling vanuit het jaar 2020 toegevoegd aan de begrotingscijfers over het jaar 2021.Bovendien heeft het Rijks meer participatie-middelen toegekend voor het jaar 2021. Dit leidt tot een stijging van zo'n € 0,6 mln. toename op het taakveld arbeidsparticipatie en zal worden ingezet. Ook op applicatiebeheer en automatisering wordt de begroting 2021 aangepast met eenmalig € 457.000.
Het terugdraaien van de verhuizing heeft een daling van € 242.000 ten opzichte van de primitieve begroting tot gevolg gehad. Ook de middelen vanuit POW en IPS-verhoging de primitieve begroting 2021 met € 263.000.

De adviesfunctie kan instemmen met de aanpassingen op de primitieve begroting 2021.
De begroting 2021 is opgesteld conform de voorschriften van de BBV.

Hoewel in de voorliggende begroting 2022-2025 op diverse plaatsen de wijzigingen inzichtelijk worden gemaakt, geven we de MGR in overweging om in de bijlagen bij de begroting per onderdeel een overzicht op te nemen welke wijzigingen zich hebben voorgedaan. Een dergelijk overzicht is ook opgenomen bij de jaarrekening 2020.

5.2 Deelnemersbijdragen 2021 na wijziging

Bedragen x €1.000	Bestuurs-ondersteuning	SW	Vastgoed	Werk	IRvN	**Totaal gemeentelijke bijdrage**	Overige Bijdrage	**Totaal bijdrage**
Beuningen	18	2.799	10	3.997	1.012	5.010		5.010
Druten	13	2.038	8	2.860	513	3.374		3.374
Heumen	11	1.384	5	2.029	588	2.617		2.617
Nijmegen	122	23.238	83	44.226	11.303	55.529	780	56.309
Wijchen	28	4.241	16	6.178	1.217	7.395		7.395
West Maas en Waal		1.252		1.252		1.252		1.252
Mook en Middelaar	5			257	299	556		556
Berg en Dal	24	4.195	15	6.328	947	7.275		7.275
Werkorg. Druten-Wijchen					61	61		61
Omgevingsdienst Regio Nijmegen					737	737		737
Totaal	221	39.148	136	67.127	16.678	**83.805**	780	**84.585**

Zie bijlage 2 van de begroting pagina 71.

6. Begroting 2022

6.1 Van begroting 2021 naar meerjarenraming

De laatste begrotingswijziging van december 2020 is meteen de basis geweest voor de gewijzigde begroting 2021 en de onderstaande meerjarenbegroting vanaf 2022. Onderstaande tabel geeft de begrotingsbedragen weer na consolidatie.

Lasten bedragen x €1.000	R 2020	B 2021	B 2021 W	B2022	B 2023	B 2024	B2025
Arbeidsparticipatie	11.644	13.264	17.040	16.082	14.715	14.891	15.578
Begeleide participatie	49.826	48.731	48.545	45.580	42.823	40.129	36.995
Inkomensregelingen	3.005	3.875	3.875	4.188	4.516	4.836	4.836
Overhead	16.760	16.531	16.937	16.263	16.235	16.235	16.235
Totaal programma	81.235	82.401	86.397	82.113	78.290	76.092	73.645
Overhead MGR	7.845	8.485	8.749	8.926	8.790	8.787	8.787
Totaal lasten	**89.080**	**90.886**	**95.147**	**91.039**	**87.080**	**84.878**	**82.432**

Meerjarig worden in de begroting de volgende ontwikkelingen zichtbaar:

Arbeidsparticipatie

De begrote lasten voor arbeidsparticipatie stijgen in eerste instantie in de gewijzigde begroting voor het jaar 2021 naar ruim € 17,0 mln., met een daling naar € 15,6 mln. in 2025.
Dit kan worden verklaard door de inzet van tijdelijke middelen in 2021 en 2022.
Vanuit de decembercirculaire zijn er tijdelijke middelen beschikbaar gesteld vanuit een aanvullend pakket re-integratiekosten en een impuls re-integratie 2021 welke over de jaren 2021 en 2021 gelijkmatig zijn verdeeld te weten € 1,9 mln. per jaar. Bovendien is er een budgetoverheveling van € 0,9 mln. verwerkt in de begroting 2021. Deze tijdelijke middelen vallen in 2022 respectievelijk 2023 weer weg wat de verdere daling verklaart.

Begeleide participatie

De begrote lasten voor de sociale werkvoorziening dalen van € 48,7 mln. in 2021 naar € 37 mln. in 2025. Dit heeft hoofdzakelijk te maken met de daling van het aantal SW-medewerkers. Doordat de Rijksbijdrage aan de deelnemende gemeenten niet toereikend is, moeten de gemeenten het tekort aanvullen. Het bedrag van de aanvulling is wel lager dan in de begrotingscijfers 2021 van de MGR is ingeschat. Oorzaken hiervoor zijn de Rijks-indexeringen en de inspanningen (blue view) vanuit het Werkbedrijf.

Inkomensregelingen

We zien hier de onder paragraaf 3.3 beschreven stijging van de loonkostensubsidies inclusief beschut werk inclusief meerjarenperspectief.

Overhead (=ICT en Vastgoed)

Ten aanzien van de overhead zien we dat de begrotingscijfers 2021 ten opzichte van de primitieve begroting van de MGR op dit punt zijn aangepast. Dit betreft voornamelijk doordat de plusproducten in 2021 zijn toegevoegd voor een bedrag van € 560.000 en de formatie I&A is afneemt met 2 fte (€ 142.000).

In de BRN-richtlijnen is een generieke korting van 1% in 2021, 2% in 2022 en 3% vanaf 2023 vastgesteld. Voor de MGR is deze taakstelling van toepassing op het onderdeel IRvN . In de begroting 2022 is de taakstelling voor het jaar 2022 van 1% verder doorgevoerd. Voor het jaar 2023 is de verhoging tot 3% taakstelling nog niet doorgevoerd. De BRN-richtlijn is op dit punt niet juist opgevolgd. De resultaten van het evaluatieonderzoek IRvN vormen de input voor de realisatie van de aanpassing van de begroting 2023.

De begroting 2022 is opgesteld conform de voorschriften van de BBV.

De Adviesfunctie stelt voor ook de meerjarenbegroting (2023 e.v.) van de IRvN aan te passen en de verhoging van de korting van 2% naar 3% door te voeren, zodat de juiste bijdragen per gemeente ook meerjarig in de begroting wordt opgenomen conform de BRN-richtlijn.

6.2 Deelnemersbijdragen 2022

Bedragen x €1.000	Bestuurs-ondersteuning	SW		Vastgoed	Werk	IRvN	Totaal gemeentelijke bijdrage	Overige bijdrage	Totaal bijdrage
Beuningen	18	2.672		10	3.890	1.005	4.895		4.89
Druten	13	1.929		7	2.765	509	3.274		3.27
Heumen	11	1.334		5	1.987	583	2.570		2.57
Nijmegen	122	21.693		84	42.642	11.176	53.818	370	54.18
Wijchen	28	3.985		15	5.937	1.259	7.196		7.19
West Maas en Waal		1.146			1.146		1.146		1.14
Mook en Middelaar	5				263	297	560		56
Berg en Dal	24	3.886		15	6.016	939	6.955		6.95
Werkorg. Druten-Wijchen						61	61		6
Omgevingsdienst Regio Nijmegen						731	731		73
Totaal	221	36.646		136	64.645	16.561	**81.206**	370	**81.57**

Zie bijlage 2 van de begroting pagina 71.

Indexering
In de BRN-richtlijnen is de index op de gemeentelijke bijdragen voor 2022 bepaald op 0,24%. Hiermee is in de voorliggende begroting rekening gehouden. Voor wat betreft het onderdeel SW is rekening gehouden met een CAO-stijging van 2% per 1 januari 2022 en 1% per 1 juli 2022.

6.3 BTW & VPB

Omdat de module Werkbedrijf overheidstaken uitvoert is voor dit onderdeel bij de oprichting fiscaal gekozen voor een BTW-koepelvrijstelling.
Het voordeel hiervan is dat het Werkbedrijf over de ontvangen gemeentelijke bijdragen geen BTW hoeft af te dragen. Het nadeel is echter dat het Werkbedrijf de BTW aan de inkoopkant niet zelf kan terugvragen. Deze BTW schuift de MGR door naar de gemeenten die deze BTW wel kunnen terugvragen. Door hiervoor facturen te sturen naar de gemeenten krijgt de MGR de BTW alsnog terug, terwijl het de gemeente per saldo niets kost.

Overigens heeft de Hoge Raad op 10 juli 2020 een uitspraak gedaan inzake re-integratiekosten. Dit heeft ertoe geleid dat alle BTW op re-integratiekosten met terugwerkende kracht tot 1 januari 2018 compensabel is. De deelnemende gemeenten kunnen zo'n € 360.000,- aanvullend declareren binnen het BTW -compensatiefonds. De gesprekken tussen de MGR en de belastingdienst lopen inmiddels en het doel is om tot een integrale afspraak te komen.

Voor de vennootschapsbelasting is de MGR niet VPB-plichtig, onder andere omdat een tekort of overschot in de resultatenrekening jaarlijks met de gemeenten wordt afgerekend.

6.4 Meerjarenbegroting

De meerjarenbegroting wordt voor kennisgeving aangenomen.

7. Weerstandsvermogen

De MGR houdt zelf geen buffer aan om risico's om te kunnen vangen. Naast fiscale redenen (zie § 6.3) past dit bij de gedachte dat een gemeenschappelijke regeling een verlengstuk is van de deelnemende gemeenten. Een risico van de MGR is daarmee ook een risico voor de gemeenten. Dit betekent dat de gemeenten de risico's van de MGR naar rato moeten opnemen in hun begroting en jaarrekening. Als we alle risico's simpelweg optellen komen we op het maximale risico (MGR: verwachtingswaarde). Als we er rekening mee houden dat risico's zich wél of niet kunnen voordoen en in de praktijk nooit tegelijkertijd, komen we op een gewogen risicoprofiel (MGR: benodigde weerstandscapaciteit). Het risicoprofiel is € 6,8 mln. en gewogen € 2,7 mln. Op basis van een actualisatie zijn nieuwe organisatorische risico's gekwantificeerd, o.a. rondom ICT en personeel. In het advies voorin dit rapport (zie § 1.2) zijn gemeenten geadviseerd om bovengenoemde risico's (naar rato van bijlage 10 van de begroting) in hun eigen jaarrekening en begroting op te nemen in de paragraaf Weerstandsvermogen. De MGR wijst de deelnemende gemeenten op een drietal risico's rondom rijksmiddelen waarbij op een verdere kwantificering nog niet is te maken, te weten:

- Het aanbieden van beschut werk (nieuw) vanuit de Participatiewet. We zijn op dit risico ingegaan in § 3.3.

- Afbouw en ontschotting Participatiebudget. Zie hiervoor de toelichting in § 3.4.

- Afbouw WSW-budget en stijging gemiddelde loonkosten SW-medewerkers, voor zover nog niet al meegenomen in de ramingen. In § 3.2. zijn we ingegaan op de aanvullende bijdrage voor de sociale werkvoorziening.
  De MGR gaat hier uit van een van een kostendekkende deelnemersbijdrage voor de sociale werkvoorziening, waardoor dit risico bij de gemeenten ligt.

De Adviesfunctie raadt de MGR aan om de risico's periodiek te bespreken en tegelijkertijd vraagt de MGR om op de bovenstaande risico's in de kwartaalrapportages in 2021 specifiek te rapporteren.