Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen
Marcel Meier AA
Josefine Evers
Kas Baltussen
Hans Kregting
April 2022

Adviesrapport

Jaarstukken 2021

&

Begroting 2023

MGR

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave **1**
……..in één oogopslag **2**
Inleiding **3**
1. Samenvatting & advies **4**
1.1 Advies bij de jaarstukken 2021 4
1.2 Advies bij de begroting 2023 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 2021 **11**
4.1 Algemeen 11
4.2 Controleverklaring accountant 11
4.3 Begroting 2021 en managementrapportages 11
4.4 Resultaatanalyse 12
4.5 Balanstoelichting 13
4.6 Deelnemersbijdragen jaarrekening 13
5. Gewijzigde begroting 2022 **14**
5.1 Algemene toelichting gewijzigde begroting 2022. 14
5.2 Deelnemersbijdragen 2022 na wijziging 15
6. Begroting 2023 **16**
6.1 Van begroting 2022 naar meerjarenraming 16
6.2 Deelnemersbijdragen 2023 17
6.3 BTW & VPB 17
6.4 Meerjarenbegroting 18
7. Weerstandsvermogen **18**

.....in één oogopslag

JAARSTUKKEN 2021

Accountant is voornemens om een goedkeurende accountantsverklaring af te geven.
Rekeningresultaat: € 2,5 miljoen voordelig
De resultaten voor afrekening zijn:

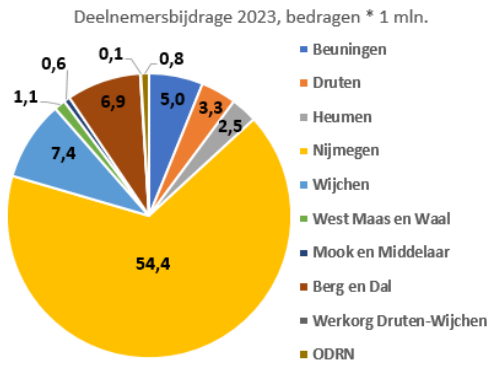
- Werkbedrijf, onderdeel werk V € 1,5 mln.
- Werkbedrijf, onderdeel SW V € 1,0 mln.
- iRvN, onderdeel informatie en applicatiebeheer V € 0,04 mln.

VERMOGENSPOSITIE

De MGR heeft geen weerstandsvermogen.
Het resultaat wordt meteen verrekend in de gemeentelijke bijdrage. Risicobuffer bij deelnemende gemeenten.
Risicoprofiel MGR € 2,8 mln.

BEGROTING 2023

- Sluitend met een saldo van € 92 mln.
- Begroting is conform verslaggevingsregels (BBV)
- Voldoet aan de Begroting Richtlijnen Regio Nijmegen



ADVIES

in te stemmen met

- de jaarstukken 2021 en het resultaatbestemmingsvoorstel
- in de zienswijze ingaan op de voorgestelde budgetoverhevelingen van € 1,0 miljoen voor het Werkbedrijf voor 100 banenplan (CAO aan de slag), € 133.000 exploitatiebudget iRvN en € 1,0 miljoen investeringsbudget voor het iRvN, onderdeel automatisering.
- de bijgestelde begroting 2022
- de begroting 2023

DEELNEMERSBIJDRAGEN (bedragen in € * 1.000)

Gemeente	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Berg en Dal	7.291	7.148	6.923
Beuningen	4.758	5.057	5.021
Druten	3.515	3.346	3.302
Heumen	2.544	2.517	2.455
Mook en Middelaar	520	567	582
Nijmegen	50.482	55.433	54.108
Wijchen	7.481	7.493	7.402
West Maas en Waal	1.165	1.159	1.053
Werkorg. Druten-Wijchen	0	61	63
ODRN	0	731	751
Totaal	**77.756**	**83.511**	**81.659**

Inleiding

Dit adviesrapport bevat de uitkomsten van de beoordeling van de jaarstukken 2021 en de begroting 2023 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 2023, en een advies bij de vaststelling van de jaarstukken 2021 en resultaatbestemming 2021. Op 26 april hebben wij onze bevindingen besproken met de heer drs. Peters RA, concerncontroller van MGR.

Tijdschema zienswijze

De MGR heeft de jaarstukken 2021 en de begroting 2023 aan de deelnemende gemeenten op 31 maart 2022 aangeboden. Volgens de BRN-planning geven wij een advies aan de deelnemende gemeenten op 30 april 2022 en zullen gemeenten zo spoedig mogelijk hun zienswijze indienen. De vaststelling van deze begroting en jaarstukken door het AB is gepland op 7 juli 2022.

Werkwijze Adviesfunctie

Voor de beoordeling van de jaarstukken en de begroting hebben de gemeenten in de Regio Nijmegen de Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen opgericht (hierna: Adviesfunctie). Als Adviesfunctie beoordelen wij de jaarstukken en de begroting en brengen hierover advies uit aan de regiogemeenten.
Bijzonderheid bij de MGR is dat niet 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.
- Tevens is gemeente West Maas 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 2023 is 2,70%. Voor een uitgebreide toelichting op de indexeringssystematiek verwijzen wij naar de BRN 2023. 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 2023. 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

1.1 Advies bij de jaarstukken 2021

Wij adviseren de deelnemende gemeenten van MGR om:

- in te stemmen met de jaarstukken 2021 en het resultaatbestemmingsvoorstel van € 2,5 miljoen (na budgetoverheveling).
- in de zienswijze in te gaan op de voorgestelde budgetoverhevelingen van € 1,0 miljoen voor het Werkbedrijf voor 100 banenplan (CAO aan de slag), € 133.000 exploitatiebudget iRvN en € 1,0 miljoen investeringsbudget voor het iRvN, onderdeel automatisering. Het voorstel van de adviesfunctie is hiermee in te stemmen.

1.2 Advies bij de begroting 2023

Wij adviseren de deelnemende gemeenten van MGR om:

- in te stemmen met de bijgestelde begroting 2022
- in te stemmen met de begroting 2023
- de meerjarenraming 2024-2026 voor kennisgeving aan te nemen en
- de risico's van € 2,8 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 2023 is 2,7%.

Generieke korting vanaf begrotingsjaar 2023
In het PFO van 29 november 2021 is bovenstaande besluit als volgt herzien: de generieke korting maakt geen onderdeel meer uit van de BRN-richtlijnen 2023. Dit betekent dat de eerder afgesproken generieke korting van 3% voor het jaar 2023 geen onderdeel meer is van de BRN-richtlijnen

Onderdeel Werkbedrijf
Gemeenten dragen hun participatiebudget over aan het Werkbedrijf. Hiermee is voor dat deel de indexering niet van belang. Voor de begrotingssamenstelling 2023 kan rekening worden gehouden met het participatiebudget volgens de bijlage bij de septembercirculaire 2021. 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 2021 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 2023

CBS-code	Gemeente	Nieuw Wajong	Nieuw begeleiding	WWB Klassiek	Totaal P-budget
1945	Berg en Dal	93.094	235.791	1.164.736	1.493.621
209	Beuningen	55.010	164.800	364.127	583.937
225	Druten	36.968	111.557	313.538	461.063
252	Heumen	40.200	88.738	242.359	371.297
944	Mook en Middelaar	14.810	43.102	49.413	107.325
268	Nijmegen	789.182	2.228.604	12.152.080	15.169.866
296	Wijchen	133.294	294.105	809.433	1.236.832
Totaal					**€ 19.423.941**

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 2021.

Gemeente	WSW 2023
Berg en Dal	3.457.476
Beuningen	2.434.688
Druten	1.773.738
Heumen	1.185.918
Nijmegen	20.184.940
West Maas en Waal	947.467
Wijchen	3.709.689
Totaal	**€ 33.693.916**

Onderdeel ICT en bestuur ondersteuning
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 2023 van 2,70 %.

Vastgoed
Voor de panden in eigendom van de MGR (de panden van voorheen Breed) wordt een afzonderlijke exploitatie opgesteld.

Overhead
De norm voor overhead overeenkomstig de BBV-voorschriften is bepaald op maximaal 25%.

2.2 Overige kaders

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 als meest beleidsrijke module. In beide stukken gaat de MGR voor het Werkbedrijf in op de realisatie van de doelstellingen.

Een aantal ontwikkelingen

Cao Aan de slag
In 2021 is de juridische regeling aangepast. De aanleiding voor de aanpassing was de komst van de cao Aan de slag. Door de aanpassing van de regeling is het mogelijk geworden om medewerkers die via deze cao aan het werk gaan in dienst te nemen van MGR.

SW-medewerkers
Door uitstroom is het aantal SW- medewerkers afgenomen van 1.557 eind 2020 naar **1486** SW--medewerkers eind 2021. Er wordt geconstateerd dat er meer capaciteit dan voorheen moet worden ingezet om de baan waarop SW-medewerkers werken te behouden. Robotisering, digitalisering en reorganisaties wijzigen de eisen die aan de SW medewerkers worden gesteld. Niet iedere SW-medewerker kan deze eisen aan.

Ontwikkelingen (her) verdeling gemeentefonds
Het Rijk onderzoekt momenteel hoe het gemeentefonds opnieuw kan worden verdeeld. Streefdatum van een andere verdeling is 1 januari 2023. Een herverdeling kan effect gaan hebben op de bekostiging van Werkbedrijf door de deelnemende gemeenten, omdat mogelijk de huidige herkenbaarheid van de specifieke re-integratiemiddelen - als onderdeel van het gemeentefonds - verdwijnt. De MGR hanteert als uitgangspunt de stabiliteit en continuïteit van activiteiten. De MGR roept op om in samenwerking met de deelnemende gemeenten de (mogelijke) consequenties van de herverdeling te beoordelen en (hernieuwde) afspraken te maken voor de toekomst.

Ziekteverzuim
Het ziekteverzuim bedroeg in 2021 gemiddeld 19,1% tegen 17,9% van het jaar ervoor Het ziekteverzuim in de sociale werkvoorziening Rijk van Nijmegen is historisch gezien altijd hoger geweest dan het landelijke gemiddelde, Een eenduidige oorzaak hiervoor kunnen we niet aanwijzen. Uit de sectorinformatie SW van Cedris weten we dat Werkbedrijf een hoger percentage oudere SW-werknemers (5 jaar en ouder) heeft dan landelijk (52% versus 46%) en dat Werkbedrijf een hogere uitstroom naar de WIA heeft dan landelijk (2,1% versus 1,5%)

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.

Overhead
Aan overhead wordt verwacht in 2022 € 3.5 miljoen en in 2023 € 3,3 miljoen uit te geven. De overheadskosten bestaan voor € 1,5 miljoen uit operationele lasten. Het gaat om met name ICT kosten en de huur van het pand aan de Nieuwe Dukenburgs weg. Dit zijn kosten die minder beïnvloedbaar zijn en alleen schoksgewijs kunnen dalen. Ten aanzien van de post ICT zien wij de lasten toenemen doordat ICT een steeds prominentere rol speelt bij de uitvoering van de processen. De verwachting is dan ook dat de kosten hiervan niet dalen de komende jaren.

In 2021 bestaat de overige € 2,0 miljoen van de overhead uit personele lasten. Deze personele lasten nemen toe conform de stijging van de cao SGO. In 2023 nemen de personele lasten in de overhead af met circa € 0,2 miljoen. Dit is gerelateerd aan de afbouw van het aantal SW-medewerkers. In 2023 is het aandeel personele lasten in de overhead € 1,8 miljoen.

Ontwikkelingen iRvN

De coronatijd maakt nog duidelijker hoe belangrijk een goede, betrouwbare en veilige ICT-omgeving is. Per 1 april 2021 is bij iRvN een team van start gegaan en een Security Officer aangesteld die alle security incidenten/meldingen beoordelen en mitigerende maatregelen adviseren en/of nemen. Door een IT-beveiligingsbureau is nog in kaart gebracht welke beveiligingsmaatregelen nodig en gewenst zijn de komende jaren. Ook is gewerkt aan bewustwording onder gebruikers. Bij de Servicedesk zijn ontwikkelingen doorgevoerd op het gebied van selfservice waardoor de eindgebruiker minder afhankelijk wordt van de Servicedeskmedewerkers. IRvN is aangesloten bij landelijke aanbestedingen en ICT overleggen. Hiermee borgt iRvN dat de regionale ICT-infrastructuur aansluit bij ontwikkelingen en nieuwe producten.

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 gebaseerd op Microsoft365. Een werkplek waarbij naast de het verder bewerken van informatie ook spraak en beeldcommunicatie geïntegreerd.is zodat (digitaal) samenwerken op afstand, kennisdelen etc. optimaal gefaciliteerd en gestimuleerd wordt
In 2022 wordt invulling gegeven aan de uitwerking van de door colleges gegeven opdrachten naar aanleiding van het evaluatieonderzoek ICT Rijk van Nijmegen en de I&A samenwerkingspartners en de toekomst

3.2 Aanvullende bijdrage Sociale Werkvoorziening (SW)

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 Net zoals vorig jaar vraagt de Adviesfunctie aandacht voor het feit het Rijk de middelen vanuit het WSW-budget de begrotingstotalen van de SW. De lasten dalen van € 46,6 mln. in 2022 naar € 36,5 mln. in 2026. 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 € 35mln. in 202 naar €29,533 mln. in 2026.
De onderstaande tabel geeft de ontwikkeling weer van de nettobijdrage van gemeenten in de SW in de periode 2022 tot en met 2026.

Bedragen € *1000	Begroting 2023	Rijksbijdrage	Netto bijdrage begroting 2023	Netto bijdrage begroting 2022	Mutatie t.o.v. begroting 2022	
Jaar						
2022	37.015	35.045	1.971	3.684	1.713	Voordeel
2023	35.466	33.694	1.772	2.188	416	Voordeel
2024	33.467	32.284	1.183	1.050	-133	Nadeel
2025	30.837	30.832	5	-735	-740	Nadeel
2026	29.123	29.533	-409	0	409	Voordeel

De tabel maakt duidelijk dat ten opzichte van de begroting 2023 de voorliggende begroting 2024-2026 de aanvullende gemeentelijke bijdrage wel neerwaarts wordt bijgesteld.

Er ontstaat een verschil op de gemeentelijke bijdrage van tussen de –€ 0,7 miljoen en + € 0,4 mln. per jaar.
Dit wordt o.m. veroorzaakt door de nieuwe CAO WSW over de periode 2021-2025.

[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.

We adviseren de deelnemende gemeenten 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 2023 nog ruim € 1,7mln. 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*.

Vanaf 2022 gaan de kandidaten met indicatie banenafspraak of een indicatie beschut werk een detacheringsbaan aangeboden worden bij de MGR conform de cao aan de Slag. In het eerste jaar wordt een instroom van 35 fte (54 personen) oplopend in de jaren daarna tot 70 fte personen (108 personen). Een deel daarvan wordt gedekt uit loonkostensubsidies en het participatiebudget. Voor de loonkostensubsidies wordt in 2022 € 472.000,- begroot en daarna op € 836.000. Voor het overige wordt gedekt uit de omzet: fiscale tegemoetkomingen en de detacheringsopbrengsten Hierbij wordt rekening gehouden met een risico wegens het niet volledig kunnen factureren van het minimale detacheringstarief. In 2022 wordt een risico verwacht van ad € 168.000,- In 2023 € 337.000,- en in 2024 € 505.000,-. Dit risico wordt gedekt uit budgetoverheveling 2022.

Inkomensregelingen	**WerkBedrijf - onderdeel WERK**			
Bedragen in € 1.000	**B 2023**	**B 2024**	**B 2025**	**B 2026**
Wettelijke loonkostensubsidie Beschut	247	247	247	247
Wettelijke loonkostensubsidie Regulier	4.129	4.129	4.129	4.129
Totaal	**4.376**	**4.376**	**4.376**	**4.376**

Een onderverdeling van de begrote loonkosten per gemeente heeft de MGR in haar begroting over 2023 opgenomen in **bijlage 3.**

Loonkostensubsidies

Vanaf 2022 gaat de MGR-kandidaten met indicatie banenafspraak of een indicatie beschut werk een detacheringsbaan aanbieden bij de MGR conform de cao Aan de slag. Verwacht wordt dat in het eerste jaar een instroom van 35 fte (54 personen) oplopend in de jaren daarna tot 70 fte (108 personen).
Een deel van de kosten wordt gedekt uit reguliere daarvoor bestemde budgetten, zoals de loonkostensubsidies en het participatiebudget (onderdeel Nieuwe Begeleiding). Voor 2022 wordt voor loonkostensubsidies i2022 € 472.000, begroot de jaren daarna € 836.000. De bijdrage vanuit het participatiebudget wordt in 2022 op € 418.000 begrootten de jaren daarna op € 836.000.

Voor het overige worden kosten uit de omzet: fiscale tegemoetkomingen en de detacheringen gedekt.
Met een risico wegens het niet volledig kunnen factureren van het minimaal benodigd detacheringstarief. Uit ervaringen blijkt dat we voor deze kandidaten het benodigde tarief niet uit de markt kunnen halen. In 2022 verwachten we een risico van € 168.000, in 2023 € 337.000 en in 2024 € 505.000. Dit risico wordt gedekt we uit de budgetoverheveling 2021.

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 2021 als in de begroting 2023-2026 een paragraaf opgenomen over de afbouw en ontschotting van de Participatiewet, waaruit de begeleide participatie wordt bekostigd.
Momenteel wordt onderzocht hoe het gemeentefonds opnieuw kan worden verdeeld. De gemeenten zijn van mening dat de omvang het gemeentefonds nog onvoldoende is om tot een goede herverdeling te komen. In januari 2023 komt de VNG met een advies aan het ministerie van Binnenlandse Zaken. Afhankelijk van de inhoud van het advies en de haalbaarheid van de aanpassingen zal de geplande invoerdatum van 1 januari 2023 gehaald worden. De MGR merkt hierover op dat het effect van het nieuwe model op het Werkbedrijf omdat participatie een van de vier clusters is binnen het sociaal domein. Daarmee worden de tien maatstaven waaruit de participatie nu bestaat teruggebracht tot vier Dit heeft gevolg dat de herkenbaarheid van de re-integratie middelen verdwijnt. 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.

4. Jaarstukken 2021

4.1 Algemeen

In 2021 is de juridische regeling gewijzigd in verband met de komst van de cao Aan de slag. Door de aanpassing is het nu mogelijk om medewerkers die via deze cao aan het werk gaan in dienst te nemen van MGR.

Uit het 100-banenplan blijkt dat detacheren kansen biedt. Vanuit deze ervaring wil WerkBedrijf het aanbod in (groepsgewijs) detacheren van kandidaten uitbreiden en daarmee ondernemersrisico's beperken. Hiervoor zijn voorbereidingen getroffen in 2021.

De tevredenheid van ondernemers en kandidaten over de dienstverlening van WerkBedrijf is gemeten. Beiden partijen geven gemiddeld een 8 voor de dienstverlening.

In opdracht van Regionale Tafel Arbeidsmarkt (RTA) is samen met samenwerkingspartners een interdisciplinair Regionaal MobiliteitsTeam (RMT) opgezet. Dit team is sinds het najaar van 2021 actief. WerkBedrijf is onderdeel van dit team. De RMT's zijn onderdeel van het landelijke sociaal herstelpakket van het Rijk. Hiermee wordt beoogd dat er in iedere arbeidsmarktregio een RMT wordt opgericht voor werkgevers, werknemers en werkzoekenden die door de coronacrisis hard geraakt worden.

De RTA voert de regie over POW. POW is een regionaal actieplan voor de arbeidsmarkt en is opgesteld door WerkBedrijf, UWV, VNO-NCW, gemeenten, ROC Nijmegen en Hogeschool Arnhem-Nijmegen. Het POW-programma bestaat uit 4 speerpunten die in een tabel op blz. 15 van de Jaarstukken zijn opgenomen. Eind 2021 is er ca. € 0,6 miljoen van de begrote € 2 miljoen besteed. De realisatie blijft achter op de begroting. Dit komt grotendeels door de coronacrisis.

4.2 Controleverklaring accountant

De jaarstukken zijn door de accountant Deloitte gecontroleerd. De accountant heeft op 24 maart 2022 aangegeven voornemens te zijn om een goedkeurende accountantsverklaring af te geven voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. In verband met de situatie in Oekraïne is binnen Deloitte een consultatie verplicht gesteld over het wel of niet opnemen van een extra paragraaf in de controleverklaring waarbij Deloitte verwijst naar de door MGR in de paragraaf gebeurtenissen na balansdatum gegeven toelichting. Deloitte verwacht dat de consultatie op korte termijn wordt afgerond en daadwerkelijk kan overgaan tot het afgeven van een controleverklaring. In ieder geval heeft de situatie in Oekraïne geen invloed op de jaarrekening of de goedkeurende strekking van de door Deloitte af te geven controleverklaring.

4.3 Begroting 2021 en managementrapportages

De vergelijkende cijfers in de jaarstukken zijn conform de ontwerpbegroting 2022-2025 die in juli 2021 is vastgesteld door het bestuur. Nadien heeft het dagelijks bestuur goedkeuring gegeven aan een technische begrotingswijziging waarbij de baten en lasten zijn verlaagd met € 1.223.000. De aangepaste begroting is opgenomen in de jaarrekening en de technische begrotingswijziging wordt toegelicht in bijlage 6 van de jaarstukken.

In de halfjaarrapportage 2021 heeft de MGR de verwachting uitgesproken dat er een voordeel zou ontstaan op onderdeel Werk dat zou liggen tussen € 2 en € 2,5 miljoen en een voordeel op onderdeel Sociale Werkvoorziening dat zou liggen tussen € 0,3 en € 0,5 miljoen. Het resultaat van Werk is uitgekomen op € 2,6 miljoen. Het resultaat op SW is hoger uitgevallen en is uitgekomen op € 1 miljoen. De oorzaken van het ontstaan van dit voordeel wordt nader uiteengezet op pagina 68 en 69 van de 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	76.234	73.742	2.492	-2.492	0	0
iRvN	19.062	19.022	40	-40	0	0
Bestuursondersteuning	325	325	0	0	0	0
Consolidatie	-2.645	-2.645	0	0	0	0
Totaal:	**92.976**	**90.443**	**2.532**	V **-2.532**	**0**	**0**

*Na afrekening met deelnemende gemeenten. V= voordeel

Het resultaat vóór de eindafrekening bedraagt € 2,5 miljoen positief. Redenen voor het positieve resultaat zijn: eenmalig voordeel BTW compensatiefonds, niet ingevulde vacatureruimte, lagere uitgaven instrumentgelden, lagere uitgaven op arbeidsmatige dagbesteding en lagere loonkosten SW-medewerkers.

In dit resultaat is een budgetoverheveling van € 1,0 miljoen en € 133.000 verwerkt:
- Het dagelijks bestuur heeft bij de Tussenrapportage 2021 besloten de budgetoverheveling van € 1,0 miljoen in de besluitvorming bij de jaarrekening en begroting aan de deelnemende gemeenten voor te leggen. Deze budgetoverheveling hangt samen met de cao Aan de slag. De MGR ervaart dat het werken met het 100 banenplan niet kostendekkend is en verzoekt daarom het budget van € 1,0 miljoen over te hevelen en als volgt toe te delen aan de jaarschijven: 2022 € 168.000, 2023 € 337.000 en 2024 € 505.000.
- Bij Automatisering is een voordeel van € 133.000 ontstaan. MGR verzoekt om dit resultaat over te hevelen naar 2022 en aan te wenden voor de Logj4 problematiek.

Op zowel de module Werkbedrijf als iRvN is een voordelig resultaat behaald.
Het voorstel van het algemeen bestuur is om deze resultaten te verwerken in de gemeentelijke bijdrage van de onderdelen:

Werk Bedrijf

- onderdeel Werk, voordelig resultaat € 1,5 miljoen: voordeel € 1,3 miljoen Participatiebudget, nadeel € 81.000 wettelijke loonkostensubsidies, voordeel € 271.000 arbeidsmatige dagbesteding,
- onderdeel Sociale Werkvoorziening € 1,0 miljoen: nadeel € 270.000 lagere omzet, voordeel € 1,1 miljoen loonkosten SW-medewerkers, voordeel € 170.000 overhead en directe uitvoering.

iRvN

- onderdeel Informatie & Applicatiebeheer: resultaat € 40.000.

Voor een nadere toelichting hierover verwijzen we naar de pagina's 41 t/m 44 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 2021 geeft de balans per 31 december 2021 de bezittingen en schulden van de MGR weer.

In de balans vallen de volgende punten op:

Vaste activa

In 2021 heeft MGR ca. € 0,9 miljoen geïnvesteerd. Dit betreffen grotendeels investeringen in ICT gerelateerde aankopen. Op blz. 49 van de jaarrekening staat het investeringsoverzicht.

Aan ICT investeringen was voor 2021 € 2,0 miljoen begroot. Wegens corona is de investering voor centrale computercapaciteit van € 1,0 miljoen vertraagd. De investering staat nu gepland voor 2022. Er wordt verzocht om het budget van € 1,0 miljoen over te hevelen naar 2022.

Vaste passiva

De MGR heeft geen vermogenspositie. Zie hiervoor ons advies in § 7 Weerstandsvermogen.

De MGR heeft 2 voorzieningen gevormd:

- reorganisatievoorzieningen Breed 2012
- voorziening iRvN

In 2021 bestond de voorziening reorganisatievoorziening Breed 2012 nog. Deze is eind 2021 afgewikkeld.

In 2021 is € 181.000 onttrokken aan de voorziening SPP ten behoeve van mobiliteitstrajecten.

In 2021 heeft PwC een evaluatieonderzoek uitgevoerd. Het onderzoek heeft als uitkomst dat binnen iRvN taken op een andere wijze ingedeeld gaan worden. Om de personele gevolgen daarvan op te kunnen vangen, is een voorziening van € 0,1 miljoen gevormd.

Voor nadere toelichting op de balans verwijzen we naar hoofdstuk 4 van de jaarrekening 2021 (vanaf pagina 48 tot en met pagina 60).

De jaarrekening 2021 is opgesteld conform de voorschriften van de BBV.

4.6 Deelnemersbijdragen jaarrekening

Na verrekening van de behaalde resultaten over het jaar 2021 ziet de deelnemersbijdrage over het jaar 2021 als volgt uit:

Gemeentelijke bijdragen Bedragen in € 1.000	Totaal Werk	Totaal Bestuur	Totaal iRvN	Subtotaal	Meerwerk	Totaal
Berg en Dal	5.814	24	1.403	7.241	50	7.291
Beuningen	3.697	18	1.042	4.758	0	4.758
Druten	2.738	13	764	3.515	0	3.515
Heumen	1.872	11	661	2.544	0	2.544
Mook en Middelaar	197	5	317	520	0	520
Nijmegen	39.415	121	10.660	50.197	285	50.482
Wijchen	5.777	28	1.656	7.461	0	7.481
West Maas en Waal	1.165	0	0	1.165	0	1.165
Totaal:	**60.675**	**221**	**16.505**	**77.401**	**355**	**77.756**

5. Gewijzigde begroting 2022

5.1 Algemene toelichting gewijzigde begroting 2022.

Met de aanbieding van de begroting 2023-2026 wordt eveneens de gewijzigde begroting 2022 aangeboden. Het verschil tussen de primitieve begroting 2022 en de nu voorliggende begroting bedraagt € 3,55 mln.

Arbeidsparticipatie
De aanpassingen betreffen onder meer de twee effecten van de septembercirculaire 2021 voor het onderdeel. De eerste aanpassing: Voor 2022 heeft het Rijk eenmalig aanvullende middelen beschikbaar gesteld in de vorm van een aanvullend pakket re-integratiekosten en impuls re-integratie voor een bedrag van € 1,5 miljoen. De tweede aanpassing: uit het rijksbudget is een (beperkte) uitnamen gedaan vanwege nieuwe kostenraming die samenhangt met de uitvoering van de no-risk voor de doelgroep banenafspraak door het UWV. Daarnaast wordt een voorstel gedaan bij de jaarrekening een eenmalig bedrag van € 1,0 miljoen over te hevelen voor de nieuwe cao 'Aan de slag om mensen met een arbeidsbeperking' aan het werk te helpen. Het voorstel is om de middelen te verdelen over de jaarschijven 2022 (€ 168.000), 2023 (€ 337.000) en 2024 (€ 505.000).

Begeleide participatie
Begeleide participatie neemt circa € 0,7 mln. toe t.o.v. de primitieve begroting. De toename komt voornamelijk door onzekerheid over de gevolgen van de cao WSW als gevolg van een extra tijdelijke seniorenregeling en een compensatie voor loon- en prijsontwikkelingen. De MGR heeft ervoor gekozen om de loonkosten van de SW-medewerkers met 1,0 % extra te verhogen. De kostprijs per SE neemt hierdoor toe van € 30.819 naar € 31.129. De gemeenten zullen via rijksbijdrage SW gecompenseerd worden voor de toename van de loon- en prijsontwikkelingen en er ontstaat aan gemeentezijde geen nadelig effect van de begroting. Daarnaast neemt voor het onderdeel Werk de begeleide participatie door de pilot Simpel switchen tussen arbeidsmatige en ontwikkelgerichte Dagbesteding met € 0,15 mln. toe.

Inkomensregelingen
Het Rijk heeft per 1 januari 2022 een nieuwe systematiek voor de verdeling van de middelen voor loonkostensubsidie ingevoerd. Ten opzichte van de primaire begroting 2022 is dit een toename van afgerond € 0,7 miljoen door cao Aan de slag.

Overhead (=ICT en Vastgoed)
Ten aanzien van de overhead zien we dat de begrotingscijfers 2022 ten opzichte van de primitieve begroting van de MGR op dit punt zijn aangepast. Dit komt doordat de plusproducten in 2022 zijn toegevoegd voor een bedrag van € 0,6 miljoen bij iRvN. Daarentegen is bij het opstellen van de halfjaarrapportage 2021 voor het onderdeel Vastgoed een technische wijziging van € -0,3 miljoen doorgevoerd ten aanzien van de herziene afspraken over beschutte groepsdetachering en extra huisvestingslasten gemaakt.

De adviesfunctie kan instemmen met de aanpassingen op de primitieve begroting 2022.
De begroting 2022 is opgesteld conform de voorschriften van de BBV.

Hoewel in de voorliggende begroting 2023-2026 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 2021.

5.2 Deelnemersbijdragen 2022 na wijziging

Bedragen x €1.000	iRvN	Bestuurs-ondersteuning	SW	Vastgoed	Werk	Totaal gemeentelijke bijdrage	Overige bijdragen WERK	Werk re-integratie	Totaal
Gemeente Beuningen	1.005	18	2.700	10	1.288	**5.021**		36	**5.057**
Gemeente Druten	509	13	1.949	7	862	**3.340**		6	**3.346**
Gemeente Heumen	583	11	1.349	5	569	**2.517**			**2.517**
Gemeente Nijmegen	11.176	122	21.909	84	20.973	**54.265**	370	1.169	**55.803**
Gemeente Wijchen	1.259	28	4.026	15	2.166	**7.493**			**7.493**
Gemeente Maas en Waal			1.159			**1.159**			**1.159**
Gemeente Mook en Middelaar	297	5			257	**559**		7	**567**
Gemeente Berg en Dal	939	24	3.924	15	2.245	**7.148**			**7.148**
Werkorg. Druten-Wijchen	61					**61**			**61**
ODRN	731					**731**			**731**
Deelnemersbijdrage	**16.561**	**221**	**37.015**	**136**	**28.359**	**82.293**	**370**	**1.218**	**83.881**

Bijlage 2 Bijdrage per gemeente 2022-2023

Aansluiting tussen deelnemersbijdrage en de verschillende modules (voor de Financials).

Bedragen x €1.000	**iRvN** (p.52)	**Bestuurs-ondersteuning** (tabel 3)	**SW** (tabel 10)	**Vastgoed** (tabel 13)	**Werk** (tabel 6)	**Totaal gemeentelijke bijdrage**
Deelnemersbijdrage	**16.561**	**221**	**37.015**	**136**	**28.359**	**82.293**
Omzet			8.686		546	9.232
Overige bedrijfsopbrengsten	560		658		35	1.253
Overige bijdragen	1.431	95	195	909	1.786	4.416
Aansluiting module	**18.552**	**317**	**46.555**	**1.045**	**30.726**	**97.194**
Consolidatie	**-1.431**	**-95**	**-586**	**-495**		-2.606
Totaal incl. consolidatie	**17.121**	**222**	**45.969**	**550**	**30.726**	**94.588**

De bovenstaande tabel is voor de financials. De tabel geeft de aansluiting tussen de begroting van de verschillende modules (de pagina en tabel nr. per onderdeel) en deelnemersbijdrage (bijlage 2). Daarnaast geeft het ook de aansluiting met het consolidatieoverzicht MGR in bijlage 10 en met het totaaloverzicht in tabel 1 op pagina 32.

6. Begroting 2023

6.1 Van begroting 2022 naar meerjarenraming

De onderstaande tabel geeft de begrotingsbedragen weer. De totale baten nemen af van € 94,6 miljoen in 2022 naar € 84,3 miljoen in 2026. De afname komt vooral door de afbouw van de sociale werkvoorziening. De kolom 'B2022' heeft betrekking op de vastgestelde begroting in juli 2021 en kolom 'B2022W' heeft betrekking op de nu voorliggende begrotingswijziging 2022.

Bedragen x €1.000	R 2021	B 2022	B 2022 W	B2023	B 2024	B 2025	B2026
Arbeidsparticipatie	18.489	21.024	22.933	22.471	22.615	21.657	22.336
Begeleide participatie	49.727	48.216	48.914	46.825	44.253	40.954	38.821
Inkomensregelingen	3.956	4.188	4.849	5.320	5.320	5.320	5.320
Overhead	18.271	17.611	17.893	17.790	17.790	17.790	17.790
Totaal baten	**90.443**	**91.039**	**94.588**	**92.406**	**89.978**	**85.722**	**84.267**
Arbeidsparticipatie	13.293	16.082	18. 458	18.433	18.572	17.614	18.292
Begeleide participatie	47.320	45.580	46.144	44.196	41.628	38.329	36.196
Inkomensregelingen	3.956	4.188	4.377	4.377	4.377	4.377	4.377
Overhead	17.332	16.263	16.662	16.656	16.656	16.656	16.656
Totaal programma	**81.902**	**82.113**	**85.641**	**83.661**	**81.232**	**76.976**	**75.521**
Overhead MGR	8.541	8.926	8.947	8.745	8.746	8.746	8.746
Totaal lasten	**90.443**	**91.039**	**94.588**	**92.406**	**89.978**	**85.722**	**84.267**

Meerjarig worden in de begroting de volgende ontwikkelingen zichtbaar:

Arbeidsparticipatie

De begrote lasten voor arbeidsparticipatie dalen van € 18,5 mln. in 2023 naar € 18,3 mln. in 2025. Onder de noemer instrumenten is de begroting als gevolg van de septembercirculaire de begroting met € 1,2 miljoen toegenomen. In 2023 neemt dit bedrag weer met € 1,5 miljoen af door wegvallen van tijdelijke rijksmiddelen. Daarnaast neemt de begroting met ruim € 1,3 miljoen toe i.v.m. Cao Aan de slag (zie pagina 41. Cao Aan de slag). Daarnaast geldt een verdere toename van de lasten voor de algemene uitvoering arbeidsparticipatie met € 197.000 vanwege uitvoering van de cao Aan de slag. Verder nemen de 'oude verplichtingen' in het kader van de vroegere WIW en ID-deelnemers verder af doordat er geen nieuwe instroom meer is.

Begeleide participatie

De begrotingstotalen van de sociale werkvoorziening (SW) dalen van 2022 naar 2026 met circa € 10,0 miljoen. Dit komt voornamelijk doordat er geen mensen meer in de SW stromen. In 2023 nemen de gemeentelijke bijdragen af met € 1,5 miljoen (ten opzichte van 2022). Dit komt doordat het aantal SW-medewerkers daalt van 1.189 naar 1.109 (in SE). Hierdoor maakt MGR minder SW-salariskosten (circa € 1,9 miljoen), maar nemen onze opbrengsten in omzet ook af (circa € 0,4 miljoen). Het begeleide participatie voor onderdeel Werk voor Op Weg Naar Werk is in 2023 € 2,8 miljoen. Dit is een afname ten opzichte van 2022 met € 0,15 mln. en hangt samen met de afronding van de pilot Simpel switchen.

Inkomensregelingen

De MGR begroot hier in 2023 € 5,3 miljoen. Ten opzichte van de bijstelling begroting 2022 is dit een toename van circa € 0,5 miljoen en hangt samen met verwachte toename aantal kandidaten met een beperking die aan het werk gaan met loonkostensubsidie (via de cao Aan de slag). De begrote lasten voor onderdeel inkomensregeling blijven gelijk vanaf 2022.

Overhead (=ICT en Vastgoed)
Het meerjarenbudget tot en met 2026 neemt met € 0,1 mln. af ten opzichte van 2022. Exclusief de plusproducten van € 0,55 mln. zou dit juist een toename van € 0,45 mln. zijn. Deze toename van 4,5 komt door indexering € 0,5 mln. en afname van het applicatiebeheer voor belastingen van gemeente Nijmegen van 0,1 mln. Door een afname op de overhead MGR van circa € 0,1 mln. blijft de lastenkant nagenoeg gelijk.

De adviesfunctie kan instemmen met de aanpassingen op de begroting 2023-2026.
De begroting 2023 is opgesteld conform de voorschriften van de BBV.

6.2 Deelnemersbijdragen 2023

Bedragen x €1.000	iRvN	Bestuurs-ondersteuning	SW	Vastgoed	Werk	Totaal gemeentelijke bijdrage	Overige bijdragen WERK	Werk re-integratie	Totaal
Gemeente Beuningen	1.032	18	2.604	11	1.318	**4.983**		38	**5.021**
Gemeente Druten	523	13	1.887	8	865	**3.296**		6	**3.302**
Gemeente Heumen	599	11	1.275	5	565	**2.455**			**2.455**
Gemeente Nijmegen	11.400	125	21.083	86	20.173	**52.867**	245	1.241	**55.353**
Gemeente Wijchen	1.343	29	3.840	16	2.175	**7.402**			**7.402**
Gemeente Maas en Waal			1.053			**1.053**			**1.053**
Gemeente Mook en Middelaar	305	6			263	**574**		8	**582**
Gemeente Berg en Dal	965	25	3.724	15	2.194	**6.923**			**6.923**
Werkorg. Druten-Wijchen	63					**63**			**63**
ODRN	751					**751**			**751**
Deelnemersbijdrage	**16.980**	**227**	**35.466**	**140**	**27.552**	**80.366**	**245**	**1.293**	**81.904**

Bijlage 2 Bijdrage per gemeente 2022-2023

Aansluiting tussen deelnemersbijdrage en de verschillende modules (voor de Financials).

Bedragen x €1.000	iRvN (p.52)	Bestuurs-ondersteuning (tabel 3)	SW (tabel 10)	Vastgoed (tabel 13)	Werk (tabel 6)	Totaal gemeentelijke bijdrage
Deelnemersbijdrage	**16.980**	**227**	**35.466**	**140**	**27.552**	**80.366**
Omzet			8.284		1.092	9.376
Overige bedrijfsopbrengsten			653		70	723
Overige bijdragen	1.469	98	195	909	1.875	4.546
Aansluiting module	**18.449**	**325**	**44.598**	**1.049**	**30.590**	**95.011**
Consolidatie	**-1.431**	**-98**	**-582**	**-495**		-2.606
Totaal incl. consolidatie	**17.018**	**227**	**44.016**	**554**	**30.590**	**92.406**

De bovenstaande tabel is voor de financials. De tabel geeft de aansluiting tussen de begroting van de verschillende modules (de pagina en tabel nr. per onderdeel) en deelnemersbijdrage (bijlage 2). Daarnaast geeft het ook de aansluiting met het consolidatieoverzicht MGR in bijlage 10 en met het totaaloverzicht in tabel 1 op pagina 32.

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.

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 € 7,1 mln. en gewogen € 2,8 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 Risico-inventarisatie MGR 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.

- Uittreden van een gemeente uit de MGR of uit een of meerdere modules heeft tot gevolg dat er frictiekosten ontstaan bij de MGR

- 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 bij wijzigingen in de kwartaalrapportages in 2023 specifiek te rapporteren.