

Sociaal Domein | *Limburg-Noord*

CONCEPT

2018

BEGROTING



Modulaire Gemeenschappelijke
Regeling Sociaal Domein
Limburg-Noord

April 2017

BEGROTING 2018

Inclusief meerjarenbegroting 2019-2021

MODULAIRE GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING SOCIAAL DOMEIN LIMBURG-NOORD

Aanbiedingsbrief

Voor u ligt de ontwerpbegroting 2018 van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Limburg-Noord (MGR). Volgens onze Regeling (art. 28) stuurt het dagelijks bestuur de ontwerpbegroting voor het komende kalenderjaar vóór 15 april toe aan de raden van de deelnemende gemeenten. De raden van de deelnemende gemeenten kunnen binnen acht weken bij het dagelijks bestuur hun zienswijze over de ontwerpbegroting naar voren brengen. Het dagelijks bestuur voegt de commentaren waarin deze zienswijze is vervat bij de ontwerpbegroting, zoals deze aan het algemeen bestuur wordt aangeboden. Het algemeen bestuur stelt de begroting vast vóór 15 juli van dit jaar. Terstond na de vaststelling zendt het algemeen bestuur, zo nodig, de begroting aan de raden van de deelnemende gemeenten, die ter zake bij Gedeputeerde Staten hun zienswijze naar voren kunnen brengen. Het dagelijks bestuur zendt de begroting binnen twee weken na de vaststelling, doch in ieder geval vóór 1 augustus aan Gedeputeerde Staten.

Venray, april 2017

Inhoud

Aanbiedingsbrief	3
Inleiding.....	5
1. Begrotingsuitgangspunten.....	7
2. Begroting 2018.....	9
2.1 Opbouw begroting 2018	9
MGR SDLN	9
- Wat willen we bereiken?	9
- Wat gaan we daarvoor doen?.....	9
RBO.....	10
- Wat willen we bereiken?	10
- Wat gaan we daarvoor doen?.....	10
2.2 Financiële begroting 2018.....	11
- Wat mag het kosten?.....	11
3. Paragrafen	14
3 A. Weerstandsvermogen en risicobeheersing	15
3 B. Financiering.....	18
3 C. Bedrijfsvoering	19
Bijlage 1 Financiële Begroting.....	21
1.1 Recapitulatie overzicht Baten en Lasten.....	21
1.2 Incidentele Baten en Lasten.....	24
1.3 Gemeentelijke bijdragen 2018 inclusief BTW	25

Inleiding

De MGR is per 1 november 2014 opgericht door de gemeenten Beesel, Bergen, Gennep, Horst aan de Maas, Peel en Maas, Venlo en Venray om de samenwerking in het sociaal domein op uitvoerend niveau vorm te geven. De samenwerking bevat bij de start als eerste module ‘opdrachtgeven in het sociaal domein’ en is gericht op het gezamenlijk aanbesteden en inkopen van diensten in het sociaal domein. De werkorganisatie hiervoor heet het Regionaal Bureau Opdrachtgeven (RBO).

De MGR is een uitvoerende organisatie die haar opdrachten ontvangt van de deelnemende gemeenten. Deelnemende gemeenten zijn beleidsverantwoordelijk. De invulling van werkzaamheden en taakverdeling vindt in nauwe samenspraak met de gemeenten plaats. De samenwerkingsorganisatie heeft het streefbeeld om tegen geringe uitvoeringskosten een hoogwaardige dienstverlening vorm te geven met meerwaarde voor de deelnemende gemeenten.

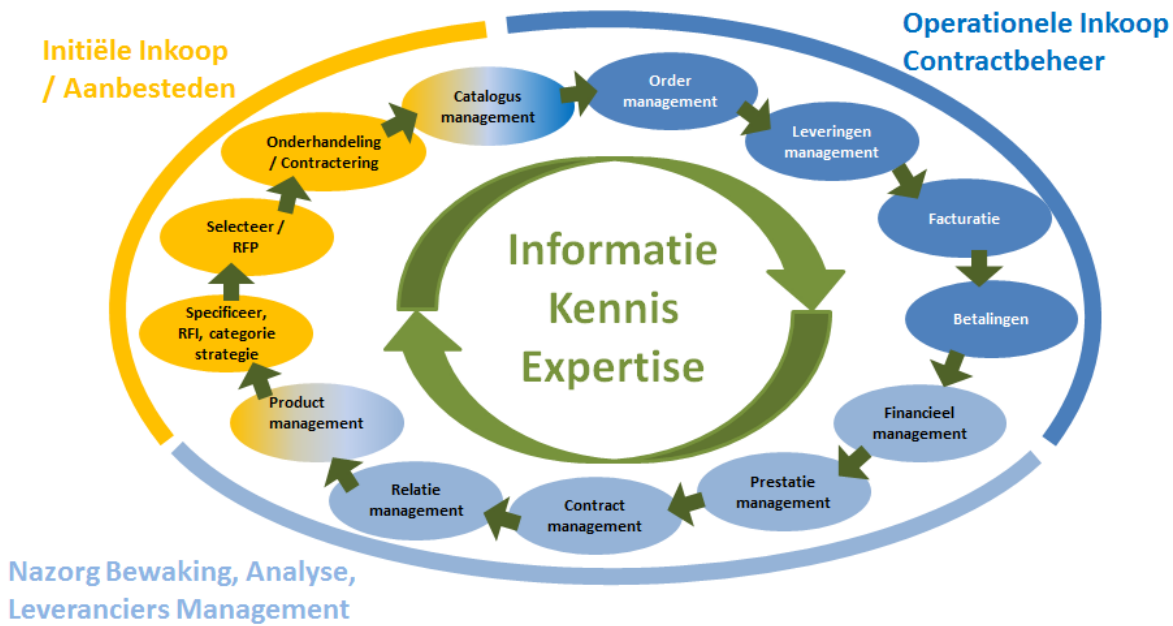
In 2016 heeft de MGR een evaluatie uitgevoerd op de verrichtte werkzaamheden en de samenwerking met de deelnemende gemeenten. Vervolgens is een Ontwikkelplan opgesteld dat duidelijkheid geeft over de koers voor de komende jaren en de rolverdeling tussen gemeenten en MGR. Bij de ontwikkeling van dit plan heeft de MGR intensief samengewerkt met de deelnemende gemeenten. Middels meerdere heisessies, een klankbordgroep en presentaties in het algemeen bestuur en de regionale raads werkgroep is het Ontwikkelplan tot stand gekomen. Op 16 februari 2017 heeft het algemeen bestuur dit plan vastgesteld. In dit koersdocument is een doorkijk gemaakt naar de toekomst, de zogenoemde “stip op de horizon”.

De richting waarin de samenwerking zich verder ontwikkelt bestaat uit een tweetal ontwikkelingen:

1. Ontsluiting inkoopcyclus

In 1e instantie zal de inkoopcyclus worden ontsloten. Dit is de basis voor verdere professionalisering van de inkoopfunctie. De inkoopcyclus bestaat uit drie fasen waarvan er op dit moment twee worden uitgevoerd. De initiële inkoop (1) valt onder de verantwoordelijkheid van de MGR en is een lopend proces dat verder wordt geoptimaliseerd. De operationele inkoop (2) bestaat uit de Toegang en de Backoffice die door de gemeenten lokaal worden uitgevoerd. Het derde onderdeel van de inkoopcyclus bevat (3) het leveranciersmanagement. Hier is tot op heden zo goed als geen invulling aan gegeven omdat vooral aandacht is besteed aan het basale inkoop- en aanbestedingsproces (“de zaak op orde krijgen”). Met deze activiteit willen we de operationele en financiële leveranciersprestatie optimaliseren en de samenwerkingsrelatie met de aanbieders verder ontwikkelen om een optimale bijdrage te leveren aan de doelstellingen van de regio. Dit zal de komende jaren gefaseerd worden uitgerold.

De inkoopcyclus



2. Professionalisering inkoopfunctie

Om de ambitieuze transformatie te verwezenlijken binnen de, in de transformatieambitie omschreven kwalitatieve en financiële kaders, zal de MGR zichzelf verder ontwikkelen. Deze professionele ontwikkeling beoogt de inkoopfunctie te laten functioneren in een structurele samenwerking met aanbieders en het werken in multifunctionele teams. En wordt de prijsstrategie verlegd van inzet op prijzen naar totale kosten in de keten en waardecreatie.

De implementatie van het ontwikkelplan wordt ingeschat op drie jaar. De daarvoor jaarlijks benodigde financiële ruimte is gelijk aan de begroting voor het jaar 2017. In 2017 zal een begin worden gemaakt met de implementatie en in het begrotingsjaar 2018 zal dit verder worden uitgebouwd.

In 2018 is de ambitie gericht op het doorontwikkelen van deze kwaliteitsverbeteringen. Door het aanscherpen van het monitoringsysteem en adequaat leveranciersmanagement wordt de kwaliteit van de zorg en ondersteuning geborgd en bewaakt en wordt ervoor gezorgd dat de gemaakte afspraken met aanbieders worden gevolgd en nagekomen. Hiermee wordt er een verdieping bereikt op de activiteiten nazorg en bewaking, analyse en leveranciersmanagement.

In het kader van het ontwikkelplan zal een opleidingsplan worden gemaakt om de medewerkers te helpen hun kennis en vaardigheden verder te ontplooiën en tegemoet te komen aan de competenties van deze ontwikkelingen.

1. Begrotingsuitgangspunten

Bij het opstellen van deze begroting is met de onderstaande uitgangspunten rekening gehouden:

- *Gevoerd Beleid*
De MGR voert een solide financieel beleid, waarbij we grote schommelingen voorkomen. Voorspelbaarheid, bestendigheid en orde op zaken voeren de boventoon.
- *Gastheergemeente*
Gemeente Venray is gastheergemeente. De afspraken hieromtrent liggen vast in een dienstverleningsovereenkomst. De financiële consequenties maken onderdeel uit van de begroting.
- *Loonindex*
De loonkosten voor de lopende begroting 2017 nemen, als gevolg van een stijging van de pensioenpremies en de sociale verzekeringspremies, toe. Ook de invoering van het IKB-budget leidt tot een verhoging van de loonkosten. Deze aanpassing heeft structurele gevolgen.

De huidige cao loopt af op 1 mei 2017. Inmiddels zijn de onderhandelingen voor een nieuwe cao opgestart. De bandbreedte voor een mogelijke loonsverhoging ligt tussen de 0,5% en 2,5%. In het meerjarenperspectief is rekening gehouden met een gemiddelde stijging van de loonkosten, ingaande 1 mei 2017.

In de lopende meerjarenbegroting 2017-2020 is rekening gehouden met een loonindex van 2% voor 2018 en de daarop volgende jaren. Recent heeft het CPB een nieuwe meerjarenraming gepresenteerd, waarin voor 2018 een loonstijging wordt verwacht van 2,4% en voor de daaropvolgende jaren 2,3%. Voorgesteld wordt om deze CPB-index in de meerjarenbegroting 2018-2021 aan te houden.

- *Meerjarenraming*
De regionale samenwerking in Limburg-Noord is nog volop in ontwikkeling waarbij ervaring wordt opgedaan, processen worden verbeterd en inzichten worden bijgesteld. De regio en de MGR verkeren op dit dossier nog steeds in een opbouwfase. Aan sommige taken is al uitvoering gegeven en daarin worden de processen geoptimaliseerd. Andere taken zijn nog niet opgepakt en moeten nog van de bodem worden opgebouwd. Dit proces vraagt om ruimte en flexibiliteit. En dat geldt ook voor de samenstelling van de organisatie.
In dit licht bezien is het onverstandig om een indicatie te geven over de exacte invulling van de organisatie. Dat zal een schijnzekerheid creëren, mede omdat er factoren zijn die nog kunnen wijzigen en die van invloed zijn op de capaciteit. In de meerjarenraming is derhalve uitgegaan van constante prijzen. Eind 2017 zal een evaluatie plaatsvinden.
- *Onvoorziene uitgaven*
Voor onvoorziene uitgaven bevat de begroting structureel een bedrag van € 50.000,-. De beslissingsbevoegdheid over het inzetten van deze middelen ligt bij het Algemeen Bestuur.

- *Netto begroting*

In de kosten die de MGR aan de deelnemende gemeenten in rekening brengt, kan omzetbelasting zijn opgenomen. Dit betreffen de kosten voor de werkzaamheden welke uitgevoerd worden door o.a. adviesbureaus en gastheergemeente Venray. Deze zijn belast met btw. Op grond van de transparantiemethode kan de MGR de btw doorschuiven naar de deelnemende gemeenten. 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. Dit bedrag komt dan ten gunste van iedere deelnemende gemeente.

In de financieel overzichten in deze begroting zijn de bedragen netto opgenomen (exclusief BTW). In bijlage 1.3 is een overzicht opgenomen, waardoor inzichtelijk wordt, wat de gemeentelijke bijdragen inclusief BTW zijn.

- *BBV*

De begrotingen en verantwoordingen van gemeenten/gemeentelijke regelingen dienen te voldoen aan wettelijke verslaggevingsvoorschriften die zijn vastgelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Op grond van het in maart 2016 gepubliceerde wijzigingsbesluit zijn er wijzigingen in het BBV doorgevoerd. Het hoofddoel van de wijzigingen in het BBV is om de kaderstellende en controlerende rol van het bestuur te versterken en bij te dragen aan een betere vergelijkbaarheid tussen gemeenten/gemeentelijke regelingen. In praktijk blijkt dat lang niet alle aanpassingen van toepassing zijn voor de MGR. Aangezien de MGR niet IV3 plichtig is, is de voorgeschreven lijst van uniforme taakvelden in deze begroting niet opgenomen. Gezien het feit dat GRs zeer divers zijn en in de regel dus niet dezelfde taken uitvoeren, treft u geen uniforme set van beleidsindicatoren aan. Ook kent de MGR tot op heden geen verbonden partijen.

De BBV aanpassing betreffende de “overhead” is daarentegen wel van toepassing. Het is voorgeschreven de overhead centraal te begroten en in de begroting een apart overzicht ‘overhead’ op te nemen. Dit overzicht dient om het algemeen bestuur meer inzicht te geven in de totale kosten van overhead.

Om nadere invulling aan het begrip ‘overhead’ te geven is door de commissie BBV een definitie voor de overhead geïntroduceerd namelijk: “alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces”. Een uitgangspunt is dat kosten zoveel mogelijk direct worden toegerekend aan de hiermee samenhangende activiteiten.

- *Kostenverdeling*

Verdeling van de kosten MGR gebeurt op basis van inwoneraantal per 1-1 van het jaar t-1.

2. Begroting 2018

In deze begroting maken we onderscheid tussen de algemene taken van de MGR (directie en ondersteuning) en de module RBO (opdrachtgeven in het sociaal domein).

De taken van het MGR betreffen:

De algemene aansturing op hoofdlijnen en alle bestuurlijke activiteiten, voorbereiding en uitwerking van de bestuursvergaderingen (dagelijks en algemeen bestuur), terugkoppeling naar colleges en gemeenteraden van deelnemende gemeenten.

De taken van het RBO betreffen:

- initiële inkoop (vormgeven en faciliteren van Ontwikkeltafels)
- aanbestedingen (uitvoeren van aanbestedingen)
- contractbeheer
- Leveranciersmanagement (monitoring)
- voorfinancieren bovenregionale functies

2.1 Opbouw begroting 2018

MGR SDLN

- Wat willen we bereiken?

- 1) rechtmatige besluitvorming door algemeen en dagelijks bestuur;
- 2) verantwoording afleggen aan het algemeen en dagelijks bestuur;
- 3) verbinding tussen MGR en deelnemende gemeenten.

- Wat gaan we daarvoor doen?

- ad 1) voorbereiden en uitwerken bestuursvergaderingen algemeen en dagelijks bestuur;
- ad 2) invulling geven aan P&C-cyclus;
- ad 3) leveren van een bijdrage aan intergemeentelijke raads werkgroep;
- ad 3) kwalitatieve en tijdige informatievoorziening via deelname of bijdrage aan o.a. de raads werkgroep, commissievergaderingen van de aangesloten gemeenten, het portefeuillehoudersoverleg sociaal domein en de diverse regionale werkgroepen.

RBO

- Wat willen we bereiken?

Na de opstartjaren is het doel in 2018 om een kwaliteitsverbetering te realiseren op de primaire processen (initiële inkoop) en het leveranciersmanagement (auditing, monitoring en het contractmanagement). Doelstelling is ook om de kwaliteitseisen te verfijnen. Dit gebeurt in samenspraak met deelnemende gemeenten.

- 1) goede prijs-kwaliteitverhouding raamcontracten
- 2) kennisontwikkeling
- 3) efficiency- en schaalvoordelen bij inkoop sociaal domein
- 4) goede kwaliteit dienstverlening leveranciers
- 5) ondersteunen deelnemende gemeenten
- 6) sturingsinformatie

- Wat gaan we daarvoor doen?

- ad 1, 2 en 3) faciliteren en coördineren van fysieke en virtuele ontwikkeltafels;
- ad 1, 2 en 3) doorontwikkelen en vernieuwen raamcontracten (op basis van ontwikkeltafels);
- ad 1, 3, 4 en 5) uitvoeren aanbestedingen;
- ad 1, 3 en 5) opstellen en afsluiten van (raam)contracten;
- ad 1, 4 en 6) bewaken kwaliteit van aanbieders, zowel op basis van eigen ervaringen en methoden als op basis van ervaringen binnen gemeenten;
- ad 1, 4 en 6) bewaken kwaliteit van aanbieders door het uitvoeren van audits (materiële controles);
- ad 1, 4 en 6) bewaken kwaliteit van aanbieders door het voeren van periodieke voortgangsgesprekken;
- ad 5) samenstellen en onderhouden van de regionale productcatalogus;
- ad 5) doorontwikkelen en beheren website;
- ad 5) centraal aanspreekpunt voor aanbieders;
- ad 5) verzorgen inkoop van regionale en bovenregionale producten inclusief de voorfinanciering en administratieve verwerking*;
- ad 4, 5 en 6) contractmanagement en -beheer;
- ad 4, 5 en 6) ontwikkelen en onderhouden van een kwaliteitssysteem in samenspraak met deelnemende gemeenten;
- ad 5 en 6) informatievoorziening naar deelnemende gemeenten en andere instanties;
- ad 6) bewaken van budgetten van de werkorganisatie;
- ad 6) verzamelen, ordenen en analyseren van data.

** Het RBO bevoorschot maandelijks een aantal (boven)regionale jeugdvoorzieningen op basis van (boven)regionale contracten. De kosten van deze voorzieningen zijn over de regiogemeenten verdeeld op basis van de verdeelsleutel jeugd (voor 2018 is dat naar rato van het ontvangen jeugdbudget 2018 op basis van de septembercirculaire 2017). Het RBO haalt de middelen voor het bevoorschotten van deze voorzieningen eens per kwartaal bij de regiogemeenten op.*

2.2 Financiële begroting 2018

- Wat mag het kosten?

Totaal overzicht baten en lasten

	Rekening	Begroting	Begroting	Meerjarenbegroting*			
				2016	2017	2018	2019
MGR							
Lasten	Personeelskosten	8.898	76.296				
	Bedrijfsvoeringskosten	64.165					
	Overhead			63.619	63.619	63.619	63.619
	Totaal lasten MGR	73.063	76.296	63.619	63.619	63.619	63.619
Baten	Gemeentelijke bijdragen	73.063	76.296				
	Gemeentelijke bijdragen overhead			63.619	63.619	63.619	63.619
	Totaal baten MGR	73.063	76.296	63.619	63.619	63.619	63.619
	Saldo van lasten en baten MGR	0	0	0	0	0	0
RBO							
Lasten	Personeelskosten	829.384	1.210.454	803.851	803.851	803.851	803.851
	Bedrijfsvoeringskosten	148.887	256.250	120.000	120.000	120.000	120.000
	Onvoorzien	-	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
	Overhead			555.531	555.531	555.531	555.531
	Totaal lasten RBO	978.271	1.516.704	1.529.381	1.529.381	1.529.381	1.529.381
Baten	Gemeentelijke bijdragen	978.271	1.516.704	973.851	973.851	973.851	973.851
	Gemeentelijke bijdragen overhead			555.531	555.531	555.531	555.531
	Totaal baten MGR	978.271	1.516.704	1.529.381	1.529.381	1.529.381	1.529.381
	Saldo van lasten en baten RBO	0	0	0	0	0	0
	Gemeentelijke bijdragen	1.051.334	1.593.000	973.851	973.851	973.851	973.851
	Gemeentelijke bijdragen overhead	0	0	619.149	619.149	619.149	619.149
	Totaal gemeentelijke bijdragen	1.051.334	1.593.000	1.593.000	1.593.000	1.593.000	1.593.000

* In de meerjarenraming is uitgegaan van constante prijzen. Hiermee worden de kosten voor 2018 doorgetrokken naar de daarop volgende jaren. Dit in afwachting van het resultaat voortvloeiende uit de evaluatie eind 2017.

Toelichting

Personeelskosten

Binnen de MGR en de module opdrachtgeven samen gaan we uit van in totaal 13,45 fte (13,25 fte bezoldigd + 0,2 fte onbezoldigd). Hiervan is 0,3 fte voor de MGR. De overige formatie 13,15 fte is voor het RBO.

Het formatie-overzicht is als volgt:

Formatie MGR	
Functie	FTE
Secretaris	0,2*
Algemeen medewerker	0,1
Totaal	0,3

* dit betreft een onbezoldigde functie

De functie van secretaris wordt ingevuld door de gemeentesecretaris van de gemeente Venlo en betreft een onbezoldigde functie binnen de MGR. De bij deze functie behorende taken en bevoegdheden zijn gemandateerd aan de adjunct-secretaris. De MGR wordt verder gevormd door een algemeen medewerker in de vorm van secretariële ondersteuning voor 0,1 fte.

De taken die een zekere volwassenheid hebben worden opgenomen in een vaste schil. En de taken die nog in ontwikkeling zijn of waar tijdelijke capaciteit nodig is, wordt in een flexibele schil opgenomen. Voor de invulling van deze flexibele schil kan in detacheringvorm gebruik worden gemaakt van de medewerkers van de deelnemende gemeenten. Deze schil kan eventueel op basis van de opgedane ervaring na afloop van de evaluatie in 2017 worden afgebouwd.

Formatie RBO						
Functie (fte)	2016			formatie		
	Vast	Flexibel	Totaal	Vast	Flexibel	Totaal
Manager	1,00		1,00	1,00		1,00
Medewerker inkoop en contract	2,89	2,19	5,08	4,00	1,00	5,00
Voorzitter ontwikkelafels		0,25	0,25		0,25	0,25
Projectsecretaris ontwikkelafels	1,00		1,00	1,00		1,00
Senior Financieel medewerker	-	0,50	0,50	1,00		1,00
Senior Juridisch medewerker	-		-		0,50	0,50
Informatiemanager	-		-	0,75		0,75
Communicatiemedewerker/webmaster	0,50		0,50	0,25	0,25	0,50
Zorghoudelijke specialist	-		-		0,75	0,75
Algemeen medewerker	-	0,90	0,90	1,90	0,50	2,40
Totaal	5,39	3,84	9,23	9,90	3,25	13,15

Deze formatie is gebaseerd op de werkzaamheden zoals beschreven in paragraaf 2.1. Kolom *formatie* geeft aan de eindsituatie (inschatting februari 2016), kolom *2016* geeft de realisatie weer in het jaar 2016. In 2017 zullen, door de opstart van het leveranciersmanagement, de vacatures voor medewerkers Inkoop en contract en Informatiemanager worden opengesteld (was tijdelijk stopgezet in verband met het

bepalen van de positionering van de MGR). We gaan er in deze begroting vanuit dat deze vacatures in 2018 zijn ingevuld.

De middelen die gastheergemeente Venray ontvangt voor de invulling van de personele, financiële, financieel-administratieve en planning en control werkzaamheden, staan geraamd onder de overhead MGR.

De functie Senior Juridisch medewerker wordt niet ingevuld. Deze financiële ruimte wordt gereserveerd voor extern specialistisch juridisch advies en staat verantwoord onder bedrijfsvoeringskosten RBO. De functie van Voorzitter ontwikkeltafels zal zoals tot op heden het geval was, extern worden ingevuld.

Om bij de kwaliteitscontrole en -handhaving van de zorgdienstverlening over de juiste expertise te beschikken worden middelen gereserveerd voor een zorginhoudelijke Specialist. Deze expertise en kwaliteiten zullen naar alle waarschijnlijkheid extern worden ingehuurd.

Bedrijfsvoeringskosten RBO

In de bedrijfsvoeringskosten van het RBO worden kosten voorzien voor ICT. Tevens is financiële ruimte gecreëerd voor onderzoekskosten en om specialistisch juridisch advies in te kunnen winnen indien nodig. Daarnaast is er de vergoeding aan gastheergemeente Venray voor de huisvesting en diverse bedrijfsvoeringstaken. Dit betreffen de kantoorinrichting en -automatisering en facilitaire taken.

Onvoorzien RBO

Binnen het RBO zullen we een aantal zaken in 2018 verder doorontwikkelen. Dat heeft in sommige gevallen ook financiële gevolgen. Daar waar in de begroting nog geen rekening mee gehouden is, is een budget voor onvoorziene kosten opgenomen.

Gemeentelijke bijdrage

De gemeentelijke bijdrage wordt bepaald op basis van inwoneraantallen. Voor deze begroting hanteren we de inwoneraantallen per 1-1-2017.

De gemeentelijke bijdrage per gemeente voor 2018

Verdeling kosten MGR			
<i>Gemeenten</i>	<i>Inwoners per 1-1-2017</i>	<i>Aandeel in %</i>	<i>Gemeentelijke bijdrage</i>
Beesel	13.403	4,90%	77.999
Bergen	13.098	4,78%	76.224
Gennep	17.129	6,26%	99.683
Horst aan de Maas	42.152	15,40%	245.304
Peel en Maas	43.351	15,84%	252.282
Venlo	101.036	36,91%	587.981
Venray	43.565	15,92%	253.527
Totaal	273.734	100,00%	1.593.000

In bijlage 1.3 is een overzicht opgenomen, waardoor inzichtelijk wordt, wat de gemeentelijke bijdragen inclusief btw zijn.

3. Paragrafen

- A. Weerstandsvermogen en risicobeheersing**
- B. Financiering**
- C. Bedrijfsvoering**

De overige verplicht gestelde paragrafen zijn voor de MGR en het RBO niet relevant en worden niet opgenomen. Het betreft:

- lokale heffingen;
- onderhoud van kapitaalgoederen;
- verbonden partijen;
- grondbeleid.

3 A. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Risicomangement

Risicomangement is het systematische en cyclische proces van risico's (tijdig) identificeren, analyseren en adequate maatregelen treffen. De doelstelling van risicomangement is het beheersen van onzekere gebeurtenissen die een negatieve impact hebben op het realiseren van organisatiedoelstellingen. Risicomangement moet nog gestalte krijgen. Een adequate risicobeheersing draagt bij aan het "in control" zijn van de organisatie.

Risico's

De risico's die binnen de MGR en het RBO bestaan in 2018 betreffen, naast het niet realiseren van te leveren prestaties, de volgende:

- Risico op onvoorziene budgetoverschrijdingen. De budgetten in 2018 zijn aangepast op basis van de evaluatie over het jaar 2015 (met de benchmark met vergelijkbare regio's) en de realisatie 2016. De ervaringsgegevens zijn nog beperkt zodat het risico op budgetoverschrijdingen groter is dan gebruikelijk. Aangezien het budget vooral personeelskosten (zowel intern als extern) betreft, dekken we dit risico af door een goede monitoring van de personeelskosten in combinatie met flexibiliteit in de invulling van de vacatures.
- Beschikbaarheid gekwalificeerd personeel. Ten tijde van het opstellen van deze begroting beschikt het samenwerkingsverband over een basisniveau aan structureel personeel. Voor een goede invulling van haar taken heeft het algemeen bestuur besloten om zich te ontwikkelen binnen het taakstellende budget. Hiervoor zal additioneel personeel worden geworven. Dit proces zal worden gestart in 2017. Het risico bestaat dat onvoldoende gekwalificeerd personeel structureel aangetrokken kan worden. De beheersmaatregelen zijn een goede selectieprocedure en toezicht op (kwalitatieve) werkkuitvoering. Daarnaast een back-up bij de deelnemende gemeentes bij ontoereikende capaciteit en indien nodig externe specialisten.
- Ten tijde van het opstellen van deze begroting is het RBO een contractmanagementsysteem aan het inrichten. Daarnaast wordt een kwaliteitsbewakingsysteem aangeschaft en een datawarehouse ingericht. De inspanningen zijn gericht op het aanschaffen en/of gebruik maken van systemen met bewezen technologie die een goede ontsluiting met de gemeentelijke systemen waarborgen.
- Afhankelijkheid van contractpartners sociaal domein in het nakomen van contractuele afspraken. Beheersmaatregel is om te investeren in adequate informatiesystemen (zie boven) en goede contacten met contractpartners (monitoring en contractmanagement).
- Nieuwe ontwikkelingen in wet- en regelgeving binnen het sociaal domein. Beheersmaatregel is om de nieuwe ontwikkelingen adequaat te volgen zodat we er snel op kunnen inspelen.

Reservepositie

De MGR heeft geen eigen reserves om risico's af te dekken. De begroting bevat wel een post onvoorzien om financiële tegenvallers te compenseren. De verwachting is dat deze post toereikend is om de risico's op te vangen. Het algemeen bestuur beslist over de benutting van deze post.

De begroting is taakstellend, dreigen er overschrijdingen dan wordt dat binnen de begroting opgelost. Wordt er minder uitgegeven dan vloeit dat terug naar de zeven gemeenten.

Weerstandsvermogen

Door het ontbreken van een gecalculeerd risico kan het weerstandsvermogen niet worden berekend. Echter in de MGR-regeling is vastgelegd dat de MGR geen eigen reserves heeft. Eventuele feitelijke risico's worden gedekt door de post onvoorzien en/of worden binnen de begroting (taakstellend) opgevangen. Mocht dit onverhoopt niet toereikend/ mogelijk zijn, wordt conform de MGR-regeling een aanvullend beroep op de deelnemende gemeenten gedaan.

Financiële kengetallen

Door het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is voorgeschreven dat gemeenten en gemeenschappelijke regelingen een basisset van vijf financiële kengetallen opnemen in de programmabegroting. De kengetallen zijn afgeleiden van bestaande informatie en genereren geen 'nieuwe' informatie. De kengetallen moeten het bestuur wel gemakkelijker maken om inzicht te krijgen in de financiële positie van de gemeente/gemeenschappelijke regeling.

Door het BBV is geen norm vastgesteld waarmee de uitkomsten van de vijf kengetallen vergeleken moeten worden. De gemeenten en gemeenschappelijke regelingen zijn zelf verantwoordelijk voor de interpretatie van hun financiële positie. De uitkomsten van de kengetallen zijn daarnaast ook van belang voor de provinciale toezichthouder om zijn oordeel over de financiële positie van de gemeente/gemeenschappelijke regeling te kunnen vormen.

Om aan deze verplichting vanuit het BBV te voldoen zijn onderstaand de financiële kengetallen, welke relevant zijn voor de MGR, met bijbehorende toelichting opgenomen. Doordat bij de MGR echter geen sprake is van leningen, eigen vermogen etc. is het nut van de opname van deze kengetallen zéér beperkt.

Financiële kengetallen	2018	2019	2020	2021
Netto schuldquote	0%	0%	0%	0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0%	0%	0%	0%
Solvabiliteitsratio	0%	0%	0%	0%
Structurele exploitatieruimte	0%	0%	0%	0%

Toelichting

- Netto schuldquote

Geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de MGR ten opzichte van het totaal van de inkomsten (exclusief mutatie reserves). De hoogte van de inkomsten bepaalt namelijk in belangrijke mate hoeveel

schulden een gemeenschappelijke regeling kan dragen. Een schuldquote tussen 0% en 100% wordt als gangbaar beschouwd.

De netto schuldquote voor de MGR komt uit op 0%. Dit komt doordat het saldo van de schulden en de vorderingen nul is. De kosten die de MGR maakt worden één op één door de deelnemende gemeenten gedekt. In artikel 29 van de MGR regeling is namelijk geregeld dat de deelnemers er zorg voor dragen dat het samenwerkingsverband te allen tijde over voldoende middelen beschikt om aan al haar verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen.

- Netto schuldquote, gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Bij verstrekte leningen bestaat onzekerheid op volledige terugbetaling. Door deze leningen in mindering te brengen op de financiële activa wordt duidelijk wat het aandeel van de verstrekte leningen in de exploitatie is en ook wat dat betekent voor de schuldenlast.

Aangezien de MGR geen geldleningen verstrekt, komt ook dit kengetal uit op nul procent.

- Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de MGR in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitsratio is het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal. Het eigen vermogen bestaat uit de reserves (zowel een algemene reserve als bestemmingsreserves). In artikel 30 van de MGR regeling staat opgenomen dat de kosten, die resteren na afrekening per module, na aftrek van de inkomsten worden verdeeld naar de gemeenten naar rato van het aantal inwoners. De MGR beschikt daardoor niet over eigen vermogen. Dit betekent dat dit kengetal niet ter zake doet.

- Structurele exploitatieruimte

Deze geeft aan hoe groot de structurele vrije ruimte is om de structurele lasten te kunnen dragen.

Daarnaast geeft dit kengetal ook aan of de MGR in staat is structurele tegenvallers op te vangen dan wel of er nog ruimte is voor nieuw beleid.

De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage. Aangezien alle kosten, zowel de structurele als de incidentele, één op één gedekt worden door bijdragen van de deelnemende gemeenten, is het saldo van de structurele baten en lasten nul. Verder beschikt de MGR niet over reserves. Dus ook dit saldo is nul. Het kengetal komt daarmee op 0%.

3 B. Financiering

De MGR heeft een beperkte voorfinancieringsfunctie. De financiering vindt plaats door een rekening-courant faciliteit. De MGR trekt geen leningen aan en krijgt haar financiering volledig van deelnemende gemeenten. Bij tijdige betaling van de gemeentelijke bijdragen ontstaat naar verwachting slechts een beperkt liquiditeitstekort. Bij eventuele overschotten hanteert de MGR de regels van de wet FIDO en de wet Schatkistbankieren.

De MGR maakt gebruik van een eigen bankrekening (rekening courant). Het betalingsverkeer vindt plaats via gastheergemeente Venray.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is een instrument voor beheersing van risico's op *korte* termijn. De kasgeldlimiet wordt berekend als een percentage van het totaal van de bruto jaarbegroting en bedraagt 8,5%, ofwel € 149.041. Indien het financieringstekort deze limiet structureel overschrijdt dient tot consolidatie van deze vlottende schuld te worden overgegaan. De MGR wordt via de wet FIDO verplicht om een langlopende geldlening af te sluiten (te consolideren).

Renterisiconorm

De renterisiconorm is een instrument voor beheersing van risico's op *lange* termijn. De renterisiconorm geeft het maximumbedrag aan van het deel van de langlopende schuld waarover een renteaanpassing plaats kan vinden. Het doel is om spreiding aan te brengen in de rentetermijnen van de langlopende schuld en zo de invloed van een eventuele rentestijging niet te groot te laten zijn. Door binnen de renterisiconorm te blijven zal de invloed van een eventuele rentestijging op de exploitatie beperkt blijven. Aangezien er bij de MGR geen (langlopende) leningen zijn afgesloten is de renterisiconorm niet van belang.

3 C. Bedrijfsvoering

Uitgangspunt voor de MGR is om zoveel mogelijk aan te haken bij de bedrijfsvoeringprocessen van de gastheergemeente Venray om daarmee zo efficiënt mogelijk te werken. De afspraken liggen vast in een dienstverleningsovereenkomst.

Personeel & Organisatie

De MGR en het RBO werven op basis van competentieprofielen. Vooral nog gaan we uit van 13,45 fte personeel (MGR = 0,3 fte, RBO = 13,15 fte). De omvang van het personeelsbestand is bepaald op basis van de evaluatie 2015. Hierin is de ruimte voor 2 jaar geboden. Aan het einde van 2017 zal een evaluatie worden gemaakt en zal het bestuur besluiten over de definitieve omvang. In 2017 zullen de competentieprofielen worden aangepast als gevolg van het Ontwikkelplan. Op basis van deze aangepaste profielen zal het personeel zich ontwikkelen middels scholing en training en zullen nog niet ingevulde functies worden geworven. Voor 2017 en 2018 is een opleidingsbudget van € 45.000 beschikbaar om de kennis en vaardigheden van de medewerkers te ontwikkelen zodat zij hun “nieuwe” taken goed uitvoeren.

De MGR dient als aparte organisatie haar medezeggenschap te organiseren. MGR en RBO passen hiervoor de bepalingen van de Wet op de Ondernemingsraden (WOR) toe.

Huisvesting

Er is gekozen voor een gastheerconstructie waarbinnen één gemeente de ondersteunende taken verricht, inclusief de huisvesting. De gemeente Venray fungeert voor de MGR als gastheergemeente.

Automatisering & Informatie

Op het gebied van automatisering en informatievoorziening is het belangrijk dat de organisatie over voldoende ICT voorzieningen beschikt die de naadloze uitvoering van opdrachtgeven kunnen ondersteunen en tevens de privacy van burgers garandeert. Hierbij zoekt de organisatie aansluiting bij de gastheergemeente en de deelnemende gemeenten. Bewezen technologie is een voorwaarde.

Juridisch

De eventuele juridische deskundigheid is voor een deel binnen de organisatie aanwezig en aanvullende expertise haalt de organisatie binnen via de deelnemende gemeenten. Voor hele specialistische vragen wordt extern expertise ingewonnen. Voor de financiële dekking wordt gebruik gemaakt van de 0,5 fte Senior Juridisch medewerker die niet wordt ingevuld.

Overhead kosten

Het Besluit Begroting en Verantwoording schrijft voor de overhead centraal te begroten en in de begroting een apart overzicht “overhead” op te nemen. Deze wijziging heeft onder meer tot gevolg dat in de lasten RBO personeels- en bedrijfsvoeringskosten alleen de kosten van het primaire proces worden opgenomen. De bijbehorende overheadkosten worden voortaan separaat opgenomen.

Het overzicht “overhead” geeft het algemeen bestuur inzicht in de totale overhead van de MGR. Aan de detaillering van dit overzicht worden door het BBV geen eisen gesteld, met uitzondering van de bepaling dat er minimaal een scheiding moet zijn tussen de lasten en de baten.

Specificatie overhead					
		2018	2019	2020	2021
Lasten	Personeel	333.580	333.580	333.580	333.580
	Huisvesting	114.107	114.107	114.107	114.107
	Overig bedrijfsvoering	171.461	171.461	171.461	171.461
Totaal overhead lasten		619.149	619.149	619.149	619.149
Baten	Gemeentelijke bijdrage Overhead	619.149	619.149	619.149	619.149
	Totaal overhead Baten	619.149	619.149	619.149	619.149

Toelichting

Personeel

In de overhead personeel is begrepen leidinggevende, management- en algemene ondersteuning, webmaster/communicatie en gedeeltelijk opleidingskosten.

Huisvesting

Er is gekozen voor een gastheerconstructie waarbinnen één gemeente de ondersteunende taken verricht, inclusief de huisvesting, de kantoorinrichting en -automatisering en facilitaire taken. De gemeente Venray fungeert voor de MGR als gastheergemeente.

Overig bedrijfsvoering

In deze kosten zijn begrepen de ontwikkelings- en onderhoudskosten ICT voor het contractmanagement-systeem, een kwaliteitsbewakingssysteem en een datawarehouse. Daarnaast vallen hieronder de overige kosten en de kosten van de uitbesteding bedrijfsvoering bij de gastheergemeente Venray.

Gemeentelijke bijdrage overhead

Dit betreft de bijdrage vanuit de 7 deelnemende gemeenten in de overheadkosten.

Bijlage 1 Financiële Begroting

1.1 Recapitulatie overzicht Baten en Lasten

		Rekening	Begroting	Begroting	Meerjarenbegroting*		
		2016	2017	2018	2019	2020	2021
MGR							
Lasten	Personeelskosten	8.898	76.296				
	Bedrijfsvoeringskosten	64.165					
	Overhead			63.619	63.619	63.619	63.619
	Totaal lasten MGR	73.063	76.296	63.619	63.619	63.619	63.619
Baten	Gemeentelijke bijdragen	73.063	76.296				
	Gemeentelijke bijdragen overhead			63.619	63.619	63.619	63.619
	Totaal baten MGR	73.063	76.296	63.619	63.619	63.619	63.619
Saldo van lasten en baten MGR		0	0	0	0	0	0
RBO							
Lasten	Personeelskosten	829.384	1.210.454	803.851	803.851	803.851	803.851
	Bedrijfsvoeringskosten	148.887	256.250	120.000	120.000	120.000	120.000
	Onvoorzien	-	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
	Overhead			555.531	555.531	555.531	555.531
	Totaal lasten RBO	978.271	1.516.704	1.529.381	1.529.381	1.529.381	1.529.381
Baten	Gemeentelijke bijdragen	978.271	1.516.704	973.851	973.851	973.851	973.851
	Gemeentelijke bijdragen overhead			555.531	555.531	555.531	555.531
	Totaal baten MGR	978.271	1.516.704	1.529.381	1.529.381	1.529.381	1.529.381
Saldo van lasten en baten RBO		0	0	0	0	0	0
Gemeentelijke bijdragen		1.051.334	1.593.000	973.851	973.851	973.851	973.851
Gemeentelijke bijdragen overhead		0	0	619.149	619.149	619.149	619.149
Totaal gemeentelijke bijdragen		1.051.334	1.593.000	1.593.000	1.593.000	1.593.000	1.593.000

* In de meerjarenraming is uitgegaan van constante prijzen. Hiermee worden de kosten voor 2018 doorgetrokken naar de daarop volgende jaren. Dit in afwachting van het resultaat voortvloeiende uit de evaluatie eind 2017.

Toelichting

Personeelskosten

Binnen de MGR en de module opdrachtgeven samen gaan we uit van in totaal 13,45 fte (13,25 fte bezoldigd + 0,2 fte onbezoldigd). Hiervan is 0,3 fte voor de MGR. De overige formatie 13,15 fte is voor het RBO.

Het formatie-overzicht is als volgt:

Formatie MGR	
Functie	FTE
Secretaris	0,2*
Algemeen medewerker	0,1
Totaal	0,3

* dit betreft een onbezoldigde functie

De functie van secretaris wordt ingevuld door de gemeentesecretaris van de gemeente Venlo en betreft een onbezoldigde functie binnen de MGR. De bij deze functie behorende taken en bevoegdheden zijn gemandateerd aan de adjunct-secretaris. De MGR wordt verder gevormd door een algemeen medewerker in de vorm van secretariële ondersteuning voor 0,1 fte.

De taken die een zekere volwassenheid hebben worden opgenomen in een vaste schil. En de taken die nog in ontwikkeling zijn of waar tijdelijke capaciteit nodig is, wordt in een flexibele schil opgenomen. Voor de invulling van deze flexibele schil kan in detachervorm gebruik worden gemaakt van de medewerkers van de deelnemende gemeenten. Deze schil kan eventueel op basis van de opgedane ervaring na afloop van de evaluatie in 2017 worden afgebouwd.

Formatie RBO						
Functie (fte)	2016			formatie		
	Vast	Flexibel	Totaal	Vast	Flexibel	Totaal
Manager	1,00		1,00	1,00		1,00
Medewerker inkoop en contract	2,89	2,19	5,08	4,00	1,00	5,00
Voorzitter ontwikkelafels		0,25	0,25		0,25	0,25
Projectsecretaris ontwikkelafels	1,00		1,00	1,00		1,00
Senior Financieel medewerker	-	0,50	0,50	1,00		1,00
Senior Juridisch medewerker	-		-		0,50	0,50
Informatiemanager	-		-	0,75		0,75
Communicatiemedewerker/webmaster	0,50		0,50	0,25	0,25	0,50
Zorginhoudelijke specialist	-		-		0,75	0,75
Algemeen medewerker	-	0,90	0,90	1,90	0,50	2,40
Totaal	5,39	3,84	9,23	9,90	3,25	13,15

Deze formatie is gebaseerd op de werkzaamheden zoals beschreven in paragraaf 2.1. Kolom *formatie* geeft aan de eindsituatie (inschatting februari 2016), kolom *2016* geeft de realisatie weer in het jaar 2016. In 2017 zullen, door de opstart van het leveranciersmanagement, de vacatures voor medewerkers Inkoop en contract en Informatiemanager worden opengesteld (was tijdelijk stopgezet in verband met het bepalen van de positionering van de MGR). We gaan er in deze begroting vanuit dat deze vacatures in 2018 zijn ingevuld.

De middelen die gastheergemeente Venray ontvangt voor de invulling van de personele, financiële, financieel-administratieve en planning en control werkzaamheden, staan geraamd onder de overhead MGR.

De functie Senior Juridisch medewerker wordt niet ingevuld. Deze financiële ruimte wordt gereserveerd voor extern specialistisch juridisch advies en staat verantwoord onder bedrijfsvoeringskosten RBO. De functie van Voorzitter ontwikkelafzaken zal zoals tot op heden het geval was, extern worden ingevuld. Om bij de kwaliteitscontrole en -handhaving van de zorgdienstverlening over de juiste expertise te beschikken worden middelen gereserveerd voor een zorginhoudelijke Specialist. Deze expertise en kwaliteiten zullen naar alle waarschijnlijkheid extern worden ingehuurd.

Bedrijfsvoeringskosten RBO

In de bedrijfsvoeringskosten van het RBO worden kosten voorzien voor ICT. Tevens is financiële ruimte gecreëerd voor onderzoekskosten en om specialistisch juridisch advies in te kunnen winnen indien nodig. Daarnaast is er de vergoeding aan gastheergemeente Venray voor de huisvesting en diverse bedrijfsvoeringstaken. Dit betreffen de kantoorinrichting en -automatisering en facilitaire taken.

Onvoorzien RBO

Binnen het RBO zullen we een aantal zaken in 2018 verder doorontwikkelen. Dat heeft in sommige gevallen ook financiële gevolgen. Daar waar in de begroting nog geen rekening mee gehouden is, is een budget voor onvoorzien kosten opgenomen.

Gemeentelijke bijdrage

De gemeentelijke bijdrage wordt bepaald op basis van inwoneraantallen. Voor deze begroting hanteren we de inwoneraantallen per 1-1-2017.

1.2 Incidentele Baten en Lasten

Recapitulatie begrotingsevenwicht	Begroting 2018			Begroting 2019			Begroting 2020			Begroting 2021		
	totaal	waarvan incidenteel	structureel	totaal	waarvan incidenteel	structureel	totaal	waarvan incidenteel	structureel	totaal	waarvan incidenteel	structureel
Lasten MGR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Lasten RBO	923.851	342.706	581.144	923.851	342.706	581.144	923.851	342.706	581.144	923.851	342.706	581.144
Totaal lasten programma	923.851	342.706	581.144	923.851	342.706	581.144	923.851	342.706	581.144	923.851	342.706	581.144
Baten MGR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Baten RBO	923.851	342.706	581.144	923.851	342.706	581.144	923.851	342.706	581.144	923.851	342.706	581.144
Totaal baten programma	923.851	342.706	581.144	923.851	342.706	581.144	923.851	342.706	581.144	923.851	342.706	581.144
Saldo van baten en lasten programma	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Lasten overhead	619.149	152.240	466.910	619.149	152.240	466.910	619.149	152.240	466.910	619.149	152.240	466.910
Lasten onvoorzien	50.000	0	50.000	50.000	0	50.000	50.000	0	50.000	50.000	0	50.000
Totaal lasten diverse	669.149	152.240	516.910	669.149	152.240	516.910	669.149	152.240	516.910	669.149	152.240	516.910
Baten overhead	619.149	152.240	466.910	619.149	152.240	466.910	619.149	152.240	466.910	619.149	152.240	466.910
Baten onvoorzien	50.000	0	50.000	50.000	0	50.000	50.000	0	50.000	50.000	0	50.000
Totaal baten diverse	669.149	152.240	516.910	669.149	152.240	516.910	669.149	152.240	516.910	669.149	152.240	516.910
Saldo van diverse	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale saldo van baten en lasten van programma en diverse	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stortingen in reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Geraamd resultaat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal structurele lasten			1.098.054			1.098.054			1.098.054			1.098.054
Totaal structurele baten			1.098.054			1.098.054			1.098.054			1.098.054
Structurele baten - structurele lasten			0			0			0			0

Toelichting

In de meerjarenraming is uitgegaan van constante prijzen. Dit in afwachting van het resultaat voortvloeiende uit de evaluatie in 2017.

Personeel RBO

De regionale samenwerking in Limburg-Noord is nog volop in ontwikkeling waarbij ervaring wordt opgedaan, processen worden verbeterd en inzichten worden bijgesteld. De regio en de MGR verkeren op dit dossier nog steeds in een opbouwfase. Aan sommige taken is al uitvoering gegeven en daarin worden de processen geoptimaliseerd. Andere taken zijn nog niet opgepakt en moeten nog van de bodem worden opgebouwd. Dit proces vraagt om ruimte en flexibiliteit. En dat geldt ook voor de samenstelling van de organisatie.

In dit licht bezien is het onverstandig om een indicatie te geven over de exacte invulling van de organisatie. Dat zal een schijnzekerheid creëren, mede omdat er factoren zijn die nog kunnen wijzigen en die van invloed zijn op de capaciteit. Verstandiger lijkt om de invulling van de formatie flexibeler te maken en afhankelijk te laten zijn van de exacte behoefte op dat moment en deze uitgangspunten, taken en processen de tijd te gunnen om zich te ontwikkelen en uit te kristalliseren. Er kan dan gesproken worden over een vaste schil en een flexibele ontwikkelschil. De taken die een zekere volwassenheid hebben kunnen worden opgenomen in de vaste schil. En de taken die nog in ontwikkeling zijn of waar tijdelijke capaciteit nodig is, wordt in de flexibele schil opgenomen. Deze schil kan op basis van de opgedane ervaring eventueel over een aantal jaar worden afgebouwd. Eind 2017 zal een evaluatie van de

organisatie plaatsvinden. De kostenraming van de “flexibele schil” en de “aanvullende personele kosten voor de ontwikkeltafel” worden als incidenteel aangemerkt.

Bedrijfsvoeringskosten RBO

Met dezelfde argumentatie zijn de geraamde onderzoekskosten, juridische kosten en een deel van de ICT in het overzicht Incidentele Baten en Lasten opgenomen.

Gemeentelijke Baten

In artikel 29 van de MGR regeling is geregeld dat de deelnemers er zorg voor dragen dat het samenwerkingsverband te allen tijde over voldoende middelen beschikt om aan al haar verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen.

1.3 Gemeentelijke bijdragen 2018 inclusief BTW

Verdeling kosten MGR			
<i>Gemeenten</i>	<i>Inwoners per 1-1-2017</i>	<i>Aandeel in %</i>	<i>Gemeentelijke bijdrage incl. btw</i>
Beesel	13.403	4,90%	85.854
Bergen	13.098	4,78%	83.900
Gennep	17.129	6,26%	109.721
Horst aan de Maas	42.152	15,40%	270.008
Peel en Maas	43.351	15,84%	277.688
Venlo	101.036	36,91%	647.194
Venray	43.565	15,92%	279.059
Totaal	273.734	100,00%	1.753.425

Op grond van de transparantiemethode kan de MGR de btw doorschuiven naar de deelnemende gemeenten. 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. Dit bedrag komt dan ten gunste van iedere deelnemende gemeente.