



Meerjarenprogrammabegroting 2019 – 2022



Vastgesteld door Algemeen Bestuur 21 juni 2018

Deelnemende gemeenten



Inhoudsopgave

DEEL 1 HOOFDLIJNEN VAN BELEID	5
1. Bestuurlijke hoofdlijnen van beleid	7
1.1 Samenwerken in het sociaal domein van de regio Centraal Gelderland.....	7
1.2 Eigenaar en opdrachtgever	8
1.3 Elk jaar financieel afrekenen.....	9
1.4 Dienstverleningsovereenkomst	9
2. Ontwikkelingen in het financiële kader	10
2.1 Mutaties ten opzichte van de gewijzigde begroting 2018.....	10
2.2 Ontwikkeling van de gemeentelijke bijdragen	10
DEEL 2 BELEIDSBEGROTING	11
3. Het programmaplan.....	13
3.1 Samenwerkingsmodule Onderwijszaken	13
3.2 Samenwerkingsmodule Werkgeversservicepunt.....	15
3.3 Samenwerkingsmodule Inkoop.....	18
3.4 Overhead.....	20
3.5 Onvoorzien.....	21
3.6 Beleidsindicatoren ‘bestuur en organisatie’	22
4. Paragrafen.....	23
4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	23
4.2 Financiering.....	24
4.3 Bedrijfsvoering	24
DEEL 3 FINANCIËLE BEGROTING	25
5. Overzicht van baten en lasten	26
6. Overzicht geraamde lasten en baten per taakveld.....	27
7. Ontwikkeling financiële positie.....	28
7.1 Gehanteerde uitgangspunten voor de begrotingsramingen	28
7.2 Omzet- en vennootschapsbelasting.....	29
7.3 Financiële gevolgen van het bestaande en nieuw beleid	29
7.4 Geprognostiseerde begin- en eindbalans 2019.....	30
7.5 Ontwikkeling EMU-saldo.....	31
BIJLAGEN	33
Bijlage 1. Overzicht gemeentelijke bijdragen per samenwerkingsmodule	34

Bijlage 2. Geprognostiseerde balans meerjarig 39

DEEL 1 HOOFDLIJNEN VAN BELEID

1. Bestuurlijke hoofdlijnen van beleid

1.1 Samenwerken in het sociaal domein van de regio Centraal Gelderland

In november 2015 hebben alle 12 colleges van de regio Centraal Gelderland het besluit genomen om een aantal taken binnen het sociale domein ook na 2016 gezamenlijk uit te voeren.¹ De, met ingang van 2018, 11 gemeenten zijn ervan overtuigd dat zij daardoor meer kwaliteit van zorg kunnen bieden aan inwoners tegen lagere kosten en de transformatie van het sociaal domein kunnen versnellen. Behalve dat dit goed is voor inwoners en gemeenten, is het ook positief voor aanbieders die zich door de regionale samenwerking op inkoop met minder administratieve lastendruk geconfronteerd zien.

Vanuit die wens tot meer gezamenlijkheid hebben de colleges ook de intentie uitgesproken om deze uitvoeringstaken in een steviger construct vorm te geven dan de toenmalige netwerkorganisatie, namelijk in een modulaire gemeenschappelijke regeling. Zij gaan voor een duurzaam samenwerkingsverband, waarin er wel vrijwillig maar niet vrijblijvend wordt samengewerkt en gemeenten zich duurzaam committeren aan de gemaakte samenwerkingskeuzes.

Voor de inrichting van de regionale samenwerkingsvorm hebben de colleges in november 2015 een aantal inrichtingsprincipes vastgesteld die bij de inrichting van de MGR zijn meegenomen. Het gaat om de volgende inrichtingsprincipes:

- een samenwerkingsvorm die het flexibel kunnen toe-en uittreden mogelijk maakt en met een zo beperkt mogelijke uittredingssanctie;
- een samenwerkingsvorm waarin het publiekrechtelijk toezicht optimaal geborgd is, met oog voor en ruimte aan de positie voor de raden en de colleges;
- daarnaast is het streven om de bestuurlijke drukte te beperken waar dat kan zodat tempo en daadkracht aan de dag gelegd kan worden;
- een ondersteuningsstructuur die 'mean' en 'lean' is: niet meer personele inzet dan nodig voor een goede regionale procesgang en uitvoering van taken;
- een besluitvormingsprocedure die uitgaat van gelijkwaardigheid en consensus waarbij een kwalitatieve meerderheid van stemmen bepalend is als consensus niet mogelijk blijkt.

Het is de ambitie van de gemeenten om de samenwerking binnen het sociaal domein in de regio Centraal Gelderland uit te breiden binnen de MGR. De MGR is in 2017 gestart met de module Inkoop. In 2018 zijn daaraan toegevoegd de modules Onderwijszaken en Participatie.

Het toevoegen van nieuwe samenwerkingsmodules aan de regeling vergt telkens nieuwe besluitvorming, door colleges én raden en daarmee hebben de raden ook een rol bij de discussie over en de voorbereiding op het toevoegen van nieuwe samenwerkingsmodules aan de MGR. Het toevoegen van nieuwe samenwerkingsmodules aan de MGR betekent niet

¹ Per 1-1-2018 zijn de gemeenten Rijnwaarden en Zevenaar samengegaan in de nieuwe gemeente Zevenaar.

automatisch dat de gemeente daaraan moet deelnemen. Elke gemeente neemt daarover een apart besluit.

De regio wil keuzevrijheid en flexibiliteit in de samenwerking maar wil daarnaast ook samenhang in het sociaal domein zonder een lappendeken aan samenwerkingsvormen. Het modulaire karakter van deze GR Sociaal Domein maakt het mogelijk dat gemeenten per taak - onder te brengen in een samenwerkingsmodule - kunnen kiezen voor regionale samenwerking of zelf doen. Daarmee houden de gemeenten bij deelname aan de MGR beleidsvrijheid in het maken van keuzes. Gemeenten betalen binnen de MGR alleen de kosten voor die samenwerkingsmodule(s) waaraan zij deelnemen plus de basiskosten van de MGR.

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

De Modulaire Gemeenschappelijke Regeling (MGR) levert de gewenste slagkracht op doordat de uitvoeringsorganisatie het benodigde mandaat biedt om werkzaamheden eigenstandig en direct uit te voeren. Dit gebeurt binnen vooraf gestelde (uitvoering)kaders en binnen de kaders die de raden stellen. Daarnaast biedt deze vorm rechtspersoonlijkheid zodat het zelfstandig kan optreden in het maatschappelijk verkeer. Het modulaire karakter biedt de mogelijkheid om binnen een-en-dezelfde regeling verschillende modules onder te brengen waarin de 11 gemeenten ieder hun eigen keuzes kunnen maken in de modules waar zij wel of niet aan deelnemen. Daarmee wordt de wenselijke flexibiliteit gerealiseerd in inhoud, kleinere (tijdelijke) coalities en flexibele toe- en uittreding.

De MGR ontvangt haar opdrachten van de 11 deelnemende gemeenten. Deelnemende gemeenten zijn beleidsverantwoordelijk. Immers de MGR is een collegeregeling, waarbij de raadsbevoegdheden de verantwoordelijkheid blijft van de deelnemende gemeenten. De invulling van werkzaamheden en taakverdeling vindt in nauwe samenspraak met de gemeenten plaats. Met deze opzet kunnen de raden invulling geven aan hun kaderstellende en controlerende rol.

De samenwerkingsorganisatie heeft het streefbeeld om tegen geringe uitvoeringskosten een hoogwaardige dienstverlening vorm te geven met meerwaarde voor de deelnemende gemeenten.

1.2 Eigenaar en opdrachtgever

De gemeenten vervullen twee rollen richting de MGR: de rol van opdrachtgever en van eigenaar:

- In de eigenaarsrol beslissen de gemeenten over de oprichting, de missie, de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de MGR. Het gemeentebestuur is mede eigenaar van de MGR en draagt bestuurlijke verantwoordelijkheid (de gemeenten nemen deel aan het bestuur). De eigenaarsrol richt zich vooral op de continuïteit en de levensvatbaarheid van de (samenwerking)organisatie.

- De gemeenten zijn daarnaast ook afnemer/opdrachtgever van de MGR. De MGR levert diensten/producten, is uitvoerder van gemeentelijk beleid.

Het financieel belang is gekoppeld aan beide rollen. Als opdrachtgever hebben de gemeenten belang bij een zo goed mogelijke prijs/kwaliteitsverhouding voor de afgesproken dienstverlening en deze moet passen binnen de kaders van de respectievelijke gemeentebegrotingen. Als eigenaar draagt de gemeente het 'ondernemersrisico' van de samenwerking. Als de financiële resultaten tegenvallen, zullen de gemeenten de tekorten moeten aanvullen.

1.3 Elk jaar financieel afrekenen

De inrichting van de MGR is erop gebaseerd dat ieder jaar met gemeenten financieel wordt afgerekend. Dat betekent dat de kosten die resteren na afrekening per samenwerkingsmodule c.q. submodule en de MGR beheerorganisatie worden verdeeld over de deelnemende gemeenten.

De kosten die gepaard gaan met de basistaken van de MGR (niet vallend onder een module) worden verrekend naar rato van het inwonertal. Naast de kosten van de basistaken zijn er per module kosten die samenhangen met de uitvoering van taken in een specifieke samenwerkingsmodule. Deze worden voor elke samenwerkingsmodule afzonderlijk bepaald en ook de verdeelsleutel van die kosten wordt per module bepaald. Dat hoeft niet altijd naar rato van inwonertal zijn. Kosten van een submodule die slechts door één (of twee) gemeente(n) wordt afgenomen wordt in de verrekening uitsluitend ten laste gebracht van die specifieke gemeente(n).

(Uit)betaling van het verschil tussen het voorschot en het werkelijk verschuldigde bedrag vindt plaats meteen na de mededeling van de vaststelling van de jaarrekening.

1.4 Dienstverleningsovereenkomst

Per samenwerkingsmodule zijn met de deelnemende gemeenten afspraken gemaakt over de uitvoering en aansturing van taken door de MGR. Die afspraken worden vastgelegd in een Dienstverleningsovereenkomst (DVO) tussen de MGR en de individuele gemeenten. Hierin staan o.a. afspraken over:

- de taken die vanuit de MGR worden uitgevoerd;
- hoe de aansturing plaatsvindt;
- welke werkzaamheden gemeenten zelf nog moeten doen;
- welk maatwerk er eventueel geleverd wordt door de MGR aan de betreffende gemeente.

Kortom, de DVO is van belang om duidelijkheid te scheppen in wat er wel en niet verwacht kan worden van de MGR. Dit kan en zal per module verschillen.

2. Ontwikkelingen in het financiële kader

2.1 Mutaties ten opzichte van de gewijzigde begroting 2018

Ten opzichte van de gewijzigde begroting 2018 zijn de volgende mutaties verwerkt:

1. De begroting is geschoond voor de incidentele lasten en baten 2018;
2. De lasten en baten zijn bijgesteld op basis van de verwachte loon- en prijsontwikkeling;²
3. Voor de beheerorganisatie is een indexering toegepast conform de ramingen uit de septembercirculaire (loonontwikkeling + 2,4% en prijsontwikkeling + 1,4%);
4. Voor de Samenwerkingsmodule Inkoop is geen indexering toegepast. Dat hangt samen met het besluit, naar aanleiding van de zogenoemde 0-meting, om het begrotingskader voor de Samenwerkingsmodule Inkoop in 2018 en 2019 aan elkaar gelijk te stellen;
5. Voor de Samenwerkingsmodule Onderwijszaken is conform de meerjarige afspraken een indexering toegepast van 1,25% en zijn de beschikbare regionale budgetten OCW geactualiseerd;
6. Voor de Samenwerkingsmodule Werkgeversservicepunt is een index toegepast van 2,5%.

2.2 Ontwikkeling van de gemeentelijke bijdragen

De ontwikkeling van de gemeentelijke bijdragen wordt bepaald door de ontwikkeling van de kosten van de modules waarin de afzonderlijke gemeenten deelnemen en de ontwikkeling van de kostenverdeelsleutel.

10

Voor de verdeling worden de inwoneraantallen per 1-1-2017 gebruikt zoals gepubliceerd door het CBS.

In bijlage 1 is een uitsplitsing gegeven van de ontwikkeling van de gemeentelijke bijdragen.

² In de begroting 2019 kent iedere module een eigen methodiek van indexering. In sommige gevallen is dat vastgelegd in de regeling. Voornemen is om vanaf de begroting 2020 te werken met een uniforme wijze van indexering, gebaseerd op de ramingen van de loon- en prijsontwikkeling zoals die worden opgenomen in de septembercirculaire van het Gemeentefonds.

DEEL 2 BELEIDSBEGROTING

De BELEIDSBEGROTING bestaat uit vijf onderdelen:

1. Samenwerkingsmodule Onderwijszaken
2. Samenwerkingsmodule Werkgeversservicepunt
3. Samenwerkingsmodule Inkoop
4. Overhead
5. Onvoorzien

Om de gemeenteraden op eenvoudige wijze meer inzicht te geven in de totale kosten van de overhead voor de gehele organisatie en ook meer zeggenschap over die kosten te geven, wordt in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) voorgeschreven dat in het programmaplan een apart overzicht moet worden opgenomen van de kosten van de overhead. In de programma's moeten dan de kosten worden opgenomen die betrekking hebben op het primaire proces.

Om te kunnen vaststellen welke kosten verband houden met de sturing en ondersteuning van het primaire proces en zodoende gerekend kunnen worden tot de overhead, is een definitie van de overhead geïntroduceerd:

alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.

Overhead bestaat in elk geval uit:³

1. Leidinggevenden primair proces (hiërarchisch).
2. Financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie.
3. P&O / HRM.
4. Inkoop (incl. aanbesteding en contractmanagement).
5. Interne en externe communicatie m.u.v. klantcommunicatie (KCC).
6. Juridische zaken.
7. Bestuurszaken en bestuursondersteuning.
8. Informatievoorziening en automatisering (ICT).
9. Facilitaire zaken en Huisvesting. Huisvesting die wordt gerekend tot de overhead heeft betrekking op kantoorruimten.
10. Managementondersteuning primair proces.

De samenwerkingsmodule Inkoop neemt een bijzondere positie in als gevolg van de nieuwe richtlijnen volgens de BBV die met ingang van 2018 ook voor gemeenschappelijke regelingen gelden. De MGR voert overheadtaken van de gemeente uit.

In de beleidsbegroting van de MGR wordt de samenwerkingsmodule Inkoop als programmaonderdeel gepresenteerd en niet als overhead van de MGR. Net als bij de andere programmaonderdelen worden alle kosten met de sturing en ondersteuning van het primaire proces (tot het primaire proces van de MGR rekenen we dus ook de inkoop sociaal domein ten behoeve van de deelnemende gemeenten) afzonderlijk gepresenteerd onder het overzicht Overhead.

³ Cie BBV, Notitie Overhead Juli 2016.

3. Het programmaplan

3.1 Samenwerkingsmodule Onderwijszaken

De MGR behartigt binnen de samenwerkingsmodule Onderwijszaken de belangen van de aan de samenwerkingsmodule deelnemende gemeenten op het gebied van de Leerplichtwet 1969 en de Regionale Meld- en Coördinatiefunctie (RMC-functie) zoals bedoeld in de Wet Educatie en Beroepsonderwijs (WEB), Wet op de expertisecentra (WEC) en Wet op het Voortgezet Onderwijs (WVO).

De samenwerkingsmodule Onderwijszaken bestaat uit de drie submodules:

1. Leerplichtwet;
2. Kwalificatieplicht;
3. RMC.

Bij deelname aan de submodule Leerplichtwet worden alle bevoegdheden die volgens de Leerplichtwet 1969 aan de colleges toekomen gemandateerd aan het samenwerkingsverband.

Bij deelname aan de submodule RMC worden alle bevoegdheden die volgens de WEB, WEC en WVO inzake de RMC-functie aan de colleges toekomen gemandateerd aan het samenwerkingsverband.

De gemeenten Arnhem, Duiven, Overbetuwe, Rheden, Rozendaal, Westervoort en Zevenaar nemen deel aan alle drie submodules.

De gemeenten Lingewaard en Renkum nemen alleen deel in de submodules kwalificatieplicht en RMC (voortijdig schoolverlaten).

De submodule Leerplichtwet wordt bekostigd vanuit gemeentelijke bijdrage per inwoner. De submodules kwalificatieplicht en RMC worden bekostigd vanuit de rijksmiddelen voor kwalificatieplicht en voortijdig schoolverlaten. Deze middelen worden vanuit het Rijk toegedeeld aan RMC-regio's.⁴

Wat willen we bereiken?

In onze regio wonen ruim 50.000 kinderen en jongeren tussen de 5 en 23 jaar. Ambitie is ervoor te zorgen dat de schoolloopbaan van kinderen en jongeren in de stad soepel en liefst zonder grote breukmomenten verloopt (doorgaande leerlijn). Zo kunnen alle kinderen gezond en veilig opgroeien en zich ontwikkelen tot zelfstandige en actieve, volwassen burgers.

⁴ Er zijn 39 RMC-regio's. De RMC-functie heeft tot taak met de niet meer kwalificatie plichtige voortijdige schoolverlaters uit vo en mbo contact te leggen en hen zoveel mogelijk terug te begeleiden naar school of naar een combinatie van school en werk. De daarvoor beschikbare middelen worden over de RMC-regio's verdeeld volgens een verdeelsleutel die is vastgelegd in het «Besluit regionale meld- en coördinatiefunctie voortijdig schoolverlaten». Het bedrag voor elke RMC-regio wordt uitgekeerd aan de RMC-contactgemeente van de regio. Voor de regio Arnhem/Nijmegen, is Nijmegen de contactgemeente.

Wat gaan we er voor doen?

Met het overgrote deel van de jongeren gaat het goed. Ze ontwikkelen talenten, gaan met plezier naar school, grijpen kansen en stromen met een diploma door naar hoger onderwijs of werk. Sommigen van hen krijgen tegenslagen te verwerken of verliezen hun motivatie. Dat kan de schoolgang verstoren en het behalen van een diploma in gevaar brengen. In die gevallen staan de consultants klaar voor leerlingen, ouders en scholen om ongeoorloofd schoolverzuim en schooluitval te voorkomen en terug te dringen.

Wat mag het kosten?

Samenwerkingsmodule Onderwijszaken

	Rekening	Begroting na wijziging	Begroting	Meerjarenbegroting		
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<i>bedragen in €</i>						
Lasten		1.601.518	1.583.948	1.583.948	1.583.948	1.583.948
Baten		1.601.518	1.583.948	1.583.948	1.583.948	1.583.948
Saldo van baten en lasten	0	0	0	0	0	0
Toelichting mutaties voorgaand jaar						
Lasten						
incidentele lasten 2018			-58.599			
indexering en actualisatie OCW middelen			41.029			
<i>totaal lastenontwikkeling</i>			-17.570	0	0	0
Baten						
gemeentelijke bijdragen			-17.570			
<i>totaal batenontwikkeling</i>			-17.570	0	0	0
Totaal mutatie van saldo			0	0	0	0

Beleidsindicatoren

De beleidsindicatoren behorend bij deze samenwerkingsmodule zijn, per deelnemende gemeente, terug te vinden op www.Waarstaatjegemeente.nl.

3.2 Samenwerkingsmodule Werkgeversservicepunt

Het MGR behartigt binnen de samenwerkingsmodule Werkgeversservicepunt de belangen van de aan de samenwerkingsmodule deelnemende gemeenten en het UWV op het gebied van de dienstverlening aan werkgevers in relatie tot het plaatsen van de doelgroepen waarvoor zij een re-integratieverantwoordelijkheid hebben. Het WSP ontzorgt werkgevers door vacatures op te halen en de match te maken met passende kandidaten. Daarnaast zijn de accountmanagers van het WSP adviseur voor werkgevers in het kader van het vinden en realiseren van begeleiding van kandidaten (job-coaching) en het vinden van subsidiemogelijkheden.

Wat willen we bereiken?

De plaatsingsdoelstelling voor 2019 is gebaseerd op de begroting 2018. In het overzicht is op de totale doelstelling van 1.156 plaatsingen/matches de onderverdeling gemaakt naar het resultaat per uitkeringsvorm.

Taakstelling	P-wet	Baan-afspraken	WW	WIA/ WGA/ WAJONG	Totaal
Realisatie 2016	317	50	439	159	965
Realisatie 2017	442	102	565	263	1.372
Begroting 2018	364	156	540	96	1.156
Begroting 2019	380	160	496	120	1.156

15

Besparing op uitkeringen

Bij het vaststellen van de regionale samenwerking om te komen tot een WerkgeversServicepunt is een aantal afspraken gemaakt. Primair is de gezamenlijke verantwoordelijkheid om een professionele regionale dienstverlening naar werkgevers te organiseren. Verder is er een afspraak dat de plaatsingen financieel voldoende voor de gemeenten opleveren. De uitleg en berekening worden in de tabel weergegeven waarbij de uitgangspunten zijn gehanteerd uit het Strategisch Bedrijfsplan 2017 - 2019. Deze zijn voor wat betreft de opbrengsten (besparing) aan de voorzichtige kant. Verwacht wordt dat de feitelijke opbrengsten hoger liggen.

Gemeentelijke besparing op uitkering	Begroting 2019		
	per persoon	Aantal	Besparing
Kandidaten Participatiewet	€ 7.000	360	€ 2.520.000
Kandidaten Doelgroepregister	€ 2.800	160	€ 448.000
Totaal		520	€ 2.968.000
Kosten uit participatiebudget			
Geschatte kosten inzet instrumenten			€ 400.000
Geprognosticeerde besparing			€ 2.568.000
Kosten WSP (incl. overhead)			€ 1.533.811
Per saldo een besparing van:			€ 1.034.189

De besparing op de uitkering van WWB-kandidaten is berekend op 50% van de jaarlijkse WWB-kosten van € 14.000 (peil begroting 2018). Sommige kandidaten zullen niet fulltime gaan werken en nog een gedeeltelijke uitkering ontvangen. Als vanuit de baanafsprak een kandidaat wordt geplaatst, wordt vaak loonkostensubsidie verstrekt. Om deze redenen wordt voor een doelgroepregisterkandidaat € 2.800 berekend.

Wat gaan we er voor doen?

16

1. Het plaatsen bij werkgevers van werkzoekenden die behoren tot de volgende doelgroepen:
 - a. Kwetsbare werkzoekenden (Participatiewet, Wet banenafpraak);
 - b. WW-intensieve dienstverlening (50+ers, jongeren (actieplan jeugdwerkloosheid) en de WW-ers die vallen onder de wet Passend Werkaanbod (PAWA));
2. Opbouwen en onderhouden van kennis over onder a genoemde werkzoekenden en de eisen die door werkgevers aan deze werkzoekenden worden gesteld;
3. Onderzoeken van de vraag van de werkgever en –waar mogelijk- ombuigen van die vraag ten behoeve van de doelgroepen.

Het WSP is opgebouwd uit drie teams, waarin de verschillende branches/sectoren vertegenwoordigd zijn. Door branchegewijs te werken, wordt specifieke kennis opgebouwd waardoor de accountmanager een goede gesprekspartner en adviseur voor de werkgevers uit zijn branche is. Voor het begrotingsjaar wordt ervan uitgegaan dat accountmanagers van Scalabor deel uit maken van de teams van het WSP.

Wat mag het kosten?

Samenwerkingsmodule Werkgeversservicepunt

	Rekening	Begroting na wijziging	Begroting	Meerjarenbegroting		
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<i>bedragen in €</i>						
Lasten		1.254.461	1.000.042	1.000.042	1.000.042	1.000.042
Baten		1.254.461	1.000.042	1.000.042	1.000.042	1.000.042
Saldo van baten en lasten	0	0	0	0	0	0
Toelichting mutaties voorgaand jaar						
Lasten						
incidentele lasten 2018			-278.811			
indexering			24.392			
<i>totaal lastenontwikkeling</i>			-254.420	0	0	0
Baten						
gemeentelijke bijdragen			-254.420			
<i>totaal batenontwikkeling</i>			-254.420	0	0	0
Totaal mutatie van saldo			0	0	0	0

17

Beleidsindicatoren

De beleidsindicatoren behorend bij deze samenwerkingsmodule zijn, per deelnemende gemeente, terug te vinden op www.Waarstaatjegemeente.nl.

3.3 Samenwerkingsmodule Inkoop

De MGR behartigt binnen de samenwerkingsmodule Inkoop de belangen van de aan de samenwerkingsmodule deelnemende gemeenten op het gebied van inkoop van dienstverlening dan wel goederen binnen het sociaal domein.

De samenwerkingsmodule inkoop bestaat uit submodules, waarin zowel de inkoop als het contractbeheer en contractmanagement samenhangend met de inkoop is opgenomen:⁵

- a. ambulante ondersteuning alle leeftijden;
- b. verblijf;
- c. ondersteuning op locatie aanbieder 0-18/23jr;
- d. spoedeisende zorg en crisishulp zonder verblijf;
- e. jeugdbescherming 0-18/23jr;
- f. hulp bij huishouden vanaf 18jr;
- g. hulpmiddelen alle leeftijden;
- h. dyslexie;
- i. activerend werk;
- j. centrumtaak beschermd wonen;
- k. bovenregionale zorg verblijf op terreinvoorzieningen en gesloten jeugdzorg.

Wat willen we bereiken?

Doel is het behalen van

- Efficiency voordelen;
- Versnellen van de Transformatie en Innovatie.

18

Wat gaan we er voor doen?

Het beheren van contracten, het managen van relaties en het uitvoeren van regionale projecten in het kader van transformatie en innovatie die vele raakvlakken hebben met inkoop en contracten van de regio Centraal Gelderland.

Daarbij worden de volgende rollen vervuld:

- Verbinder voor zowel in- en externe partijen;
- Vraagbaak voor zowel (zorg)aanbieders, gemeenten als overige stakeholders;
- Expert op het gebied van inkoop en contractmanagement en – beheer sociaal domein.

⁵ De volgende taken zijn in afstemming met de gemeenten komen te vervallen als uitvoeringstaken van de MGR en worden door (centrum)gemeente(n) opgepakt:

- Centrumtaak vrouwenopvang
- Centrumtaak maatschappelijke opvang
- Bovenregionale zorg landelijke voorzieningen (Met uitzondering van contractbeheer)

Van Vraagbaak naar Inspirator

Een kernwaarde waarbij we willen benadrukken dat we niet alleen reageren op gestelde vragen maar ook luisteren naar de stakeholders en zo de behoefte achter de vraag achterhalen, proactief relevante kennis en informatie delen en co-creatie stimuleren binnen de diverse stakeholders (gemeenten, zorgaanbieders en regio) .

Wat mag het kosten?

Samenwerkingsmodule Inkoop

	Rekening	Begroting na wijziging	Begroting	Meerjarenbegroting		
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<i>bedragen in €</i>						
Lasten		1.004.918	1.004.918	1.004.918	1.004.918	1.004.918
Baten		1.004.918	1.004.918	1.004.918	1.004.918	1.004.918
Saldo van baten en lasten	0	0	0	0	0	0
Toelichting mutaties voorgaand jaar						
Lasten						
indexering ⁶			0			
<i>totaal lastenontwikkeling</i>			0	0	0	0
Baten						
- gemeentelijke bijdragen			0			
<i>totaal batenontwikkeling</i>			0	0	0	0
Totaal mutatie van saldo			0	0	0	0

⁶ Conform het advies van de bestuurscommissie Inkoop i.o. is besloten dat het begrotingskader voor 2018 wordt vastgesteld gelijk aan de begroting 2019 voor de Samenwerkingsmodule Inkoop. Dat betekent dat de begroting, inclusief overhead, voor beide jaren op het bedrag van € 1.298.970 is vastgesteld. Dat leidt ertoe dat er voor de Samenwerkingsmodule Inkoop geen effect van indexering zichtbaar is.

3.4 Overhead

De overhead van de MGR bestaat uit de overhead van de beheerorganisatie en de overhead van de afzonderlijke Samenwerkingsmodules.

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

Wat mag het kosten?

Overhead

	Rekening	Begroting na wijziging	Begroting	Meerjarenbegroting		
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<i>bedragen in €</i>						
Lasten		1.811.192	1.836.656	1.836.656	1.836.656	1.836.656
Beheerorganisatie		310.222	297.716			
Samenwerkingsmodule						
Onderwijszaken		699.168	711.119			
Samenwerkingsmodule						
Werkgeversservicepunt		507.750	533.770			
Samenwerkingsmodule						
Inkoop		294.052	294.052			
Baten		1.811.192	1.836.656	1.836.656	1.836.656	1.836.656
Saldo van baten en lasten	0	0	0	0	0	0
Toelichting mutaties voorgaand jaar						
Lasten						
incidentele lasten 2018 - beheerorganisatie			-18.695			
actualisatie uitvoeringkosten samenwerkingsmodule onderwijszaken			11.951			
actualisatie uitvoeringkosten samenwerkingsmodule werkgeversservicepunt			26.020			
indexering beheerorganisatie			6.188			
<i>totaal lastenontwikkeling</i>			25.464	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Baten						
- gemeentelijke bijdragen			25.464			
<i>totaal batenontwikkeling</i>			25.464	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Totaal mutatie van saldo			0	0	0	0

3.5 Onvoorzien

Onvoorzien

	Rekening	Begroting na wijziging	Begroting	Meerjarenbegroting		
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<i>bedragen in €</i>						
Lasten		30.375	31.028	31.028	31.028	31.028
Baten		30.375	31.028	31.028	31.028	31.028
Saldo van baten en lasten	0	0	0	0	0	0
Toelichting mutaties voorgaand jaar						
Lasten						
indexering			653			
<i>totaal lastenontwikkeling</i>			653	0	0	0
Baten						
gemeentelijke bijdragen			653			
<i>totaal batenontwikkeling</i>			653	0	0	0
Totaal mutatie van saldo			0	0	0	0

3.6 Beleidsindicatoren 'bestuur en organisatie'

Op basis van de nieuwe BBV worden de effecten van beleid toegelicht met behulp van een vaste set beleidsindicatoren. De meeste van deze indicatoren zijn te vinden op www.waarstaatjegemeente.nl. Een aantal van deze indicatoren dient echter uit de eigen gegevens of de eigen begroting overgenomen te worden, omdat daar geen landelijke bron voor beschikbaar is. Deze indicatoren worden niet ontsloten via [waarstaatjegemeente.nl](http://www.waarstaatjegemeente.nl).

Het betreft:

1. *Formatie*

Het gaat hier om de toegestane formatie in fte voor het begrotingsjaar op peildatum 1 januari. Uitgangspunt is het vastgestelde formatieplan;

2. *Bezetting*

Het werkelijk aantal fte dat werkzaam is in eigen dienst, dus geen inhuur. In de begroting betreft dit altijd een inschatting, het jaar moet immers nog beginnen;

3. *Apparaatskosten*

Apparaatskosten bestaan uit de kosten voor het gehele ambtelijke apparaat. Komt voor de MGR overeen met het totaal lastenniveau. MGR kent enkel organisatiekosten, geen programmakosten;

4. *Externe inhuur*

Het betreft inhuur voor tijdelijke vervanging of voor inhuur van specialisten met specialistische vakkennis;

5. *Overheadkosten*

Overheadkosten: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.

22

	Begroting	
	2019	
Formatie (volgens vastgesteld formatieplan) in fte	59,08	0,00013
Onderwijszaken	28,60	per inwoner
Werkgeversservicepunt	16,80	
Inkoop	11,84	
Beheerorganisatie	1,84	
Bezette formatie in fte	57,40	0,00012
Onderwijszaken	28,60	per inwoner
Werkgeversservicepunt	16,80	
Inkoop	10,66	
Beheerorganisatie	1,34	
Apparaatskosten	€ 5.181.592	€ 11,28
		per inwoner
Externe inhuur	€ 275.000	6%
		totale loonsom
Overheadkosten	€ 1.836.656	34%
		totale lasten

4. Paragrafen

4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen geeft aan in hoeverre de MGR in staat is om financiële en budgettaire tegenvallers op te vangen. Het weerstandsvermogen wordt berekend door de benodigde weerstandscapaciteit, de risico's, af te zetten tegen de beschikbare weerstandscapaciteit, de middelen.

De beschikbare weerstandscapaciteit

Onder beschikbare weerstandscapaciteit wordt verstaan de middelen en mogelijkheden waarover de MGR beschikt om risico's te kunnen dekken. De hoogte van de beschikbare weerstandscapaciteit wordt bepaald door de reserves waarover de MGR beschikt en begrotingsposten voor onvoorziene uitgaven.

De MGR beschikt niet over algemene reserves die kunnen worden ingezet ter dekking van risico's.

De MGR beschikt wel over begrotingsposten voor onvoorziene uitgaven (zie § 3.5, in 2019 ruim € 30.000).

De benodigde weerstandscapaciteit

De benodigde weerstandscapaciteit wordt bepaald door de omvang en impact van de risico's.

De MGR kent twee belangrijke risico's:

1. *Uitvoering van de begroting.* De interne beheersing is erop gericht dat binnen de beschikbare budgetten wordt gebleven. Er kunnen zich echter autonome ontwikkelingen voordoen die voor budgethouders niet te beïnvloeden zijn. Denk daarbij aan een loon- en prijsontwikkeling die afwijkt van de begrotingsramingen of aan langdurig ziekteverzuim die noopt tot vervanging en daarmee extra personeelslasten. Voor de MGR is een 'open einde' systematiek afgesproken. In de regeling is opgenomen dat in de jaarrekening de kosten, die resteren na afrekening per samenwerkingsmodule, worden na aftrek van de inkomsten verdeeld over de deelnemende gemeenten volgens de in de regeling vastgestelde kostenverdeelsleutel. Tevens is in de regeling opgenomen 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.
2. *Uittreden van gemeenten uit de gemeenschappelijke regeling* brengt frictiekosten met zich mee. In de regeling is opgenomen dat beëindiging van deelname aan de samenwerkingsmodule dan wel submodule slechts mogelijk is onder de voorwaarde dat tussen het samenwerkingsverband en de deelnemer een vaststellingsovereenkomst wordt gesloten over de gevolgen van de beëindiging, waaronder de financiële gevolgen.

Praktisch gezien betekent dit dat de MGR maar zeer beperkt over eigen weerstandscapaciteit beschikt en dat alle risico's ten laste van de deelnemende gemeenten komen.

4.2 Financiering

De financieringsfunctie voorziet in de vermogens- en liquiditeitsbehoefte van de MGR. Doel is ervoor te zorgen dat er altijd voldoende geld is om aan de verplichtingen te kunnen voldoen.

De doelstellingen van het treasury beleid zijn:

1. Het zorgdragen voor een tijdige beschikbaarheid van middelen door het verkrijgen en handhaven van toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities;
2. Het zoveel mogelijk beschermen van vermogens- en renteresultaten tegen ongewenste financiële risico's zoals renterisico's, kredietrisico's en liquiditeitsrisico's;
3. Het minimaliseren van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities;
4. Het optimaliseren van de renteresultaten binnen de kaders van de Wet fido respectievelijk de limieten en richtlijnen van het treasury statuut.

4.3 Bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering betreft de sturing en beheersing van de primaire en ondersteunende processen om het voorgenomen beleid en de daarmee samenhangende doelstellingen van de MGR te realiseren.

Een goede bedrijfsvoering is een voorwaarde voor het uitvoering van het beleid, de dienstverlening aan burgers en bedrijven en de uitvoering van projecten. De kwaliteit van de uitvoering van de taken van de MGR is in grote mate afhankelijk van de kwaliteit van de bedrijfsvoering. In deze paragraaf wordt informatie gegeven over de belangrijkste bedrijfsvoering processen binnen de MGR.

Organisatiestructuur

De organisatiestructuur van de MGR is een afgeleide van het zogenoemde afdelingenmodel. De organisatie staat onder algemene leiding van een algemeen directeur/secretaris van de MGR.

Binnen de MGR is de planning & control cyclus ingericht. Deze start met de begroting en uitvoeringsprogramma waarin de afspraken over het te voeren beleid, per module worden vastgelegd. Aan de partners wordt per module gerapporteerd. Het is een overzicht van de geleverde prestaties. De rapportages worden halfjaarlijks opgesteld. Het jaar wordt afgesloten met de jaarrekening waarin verantwoording, per module, wordt afgelegd over het afgesloten jaar.

Informatisering en automatisering

De informatisering en automatisering heeft tot doel de dienstverlening van de MGR aan haar klanten en kandidaten te optimaliseren.

Administratieve organisatie

De administratieve organisatie is zodanig opgesteld dat de dagelijkse gang van zaken erop ingericht is dat de financiële verordening, de controleverordening en het mandaat van de treasury nageleefd worden. Daarbij moet er opgemerkt worden dat MGR de basis administratie uitbesteed heeft aan de gastheer. Middels het DVO zijn afspraken met de gastheer gemaakt over het binnen haar kaders uitvoeren van de taken.

DEEL 3 FINANCIËLE BEGROTING

5. Overzicht van baten en lasten

Totaaloverzicht lasten en baten

	Rekening	Begroting na wijziging	Begroting	Meerjarenbegroting		
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<i>bedragen in €</i>						
Onderwijszaken						
Lasten		1.601.518	1.583.948	1.583.948	1.583.948	1.583.948
Baten		1.601.518	1.583.948	1.583.948	1.583.948	1.583.948
Saldo		0	0	0	0	0
Werkgeversservicepunt						
Lasten		1.254.461	1.000.042	1.000.042	1.000.042	1.000.042
Baten		1.254.461	1.000.042	1.000.042	1.000.042	1.000.042
Saldo		0	0	0	0	0
Inkoop						
Lasten		1.004.918	1.004.918	1.004.918	1.004.918	1.004.918
Baten		1.004.918	1.004.918	1.004.918	1.004.918	1.004.918
Saldo		0	0	0	0	0
Overhead						
Lasten		1.811.192	1.836.656	1.836.656	1.836.656	1.836.656
Baten		1.811.192	1.836.656	1.836.656	1.836.656	1.836.656
Saldo		0	0	0	0	0
Onvoorzien						
Lasten		30.375	31.028	31.028	31.028	31.028
Baten		30.375	31.028	31.028	31.028	31.028
Saldo		0	0	0	0	0
Totaal lasten		5.702.464	5.456.592	5.456.592	5.456.592	5.456.592
Totaal baten		5.702.464	5.456.592	5.456.592	5.456.592	5.456.592
Saldo van baten en lasten		0	0	0	0	0

6. Overzicht geraamde lasten en baten per taakveld

De begroting van de MGR is conform de voorschriften van het Besluit begroting en verantwoording (BBV) opgesteld. Daarbij is rekening gehouden met de wijze waarop de deelnemende gemeenten in hun begrotingen de bijdrage aan de MGR moeten opnemen:⁷

“Bijdragen aan gemeenschappelijke regelingen moeten als directe lasten op de taakvelden worden geboekt. De bijdragen worden aan de lastenkant bij gemeenten en batenkant bij gemeenschappelijke regelingen verwerkt zonder afsplitsing van de overhead naar het taakveld Overhead. Aan de lastenkant bij de gemeenschappelijke regelingen vindt de afsplitsing van de overhead op het taakveld Overhead wel plaats.”

“Wanneer de gemeenschappelijke regeling overheadtaken van de gemeente uitvoert, dan wordt de bijdrage voor deze gemeentelijke overheadtaken aan de lastenkant bij gemeenten en batenkant bij gemeenschappelijke regelingen wel op het taakveld Overhead begroot en verantwoord.”

Deze voorschriften leiden ertoe dat:

- in de beleidsbegroting per onderdeel lasten en baten in evenwicht zijn;
- dat in het overzicht van lasten en baten per taakveld, zoals hierna opgenomen er op het taakveld *Overhead* een nadelig saldo ontstaat dat wordt gecompenseerd door batige saldo's op de taakvelden *Onderwijsbeleid en leerlingzaken* en *Arbeidsparticipatie*.

27

Taakvelden	Lasten	Baten	Saldo
0. Bestuur en ondersteuning			
0.4 Overhead	2.841.575	1.596.686	1.244.889
0.8 Overige baten en lasten	31.028	31.028	0
4. Onderwijs			
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	1.583.948	2.295.067	-711.119
6. Sociaal domein			
6.5 Arbeidsparticipatie	1.000.042	1.533.811	-533.770
	5.456.592	5.456.592	0

⁷ Cie BBV, *Notitie Overhead*, juli 2016; Stellige uitspraak 1 en Stellige uitspraak 2, pag. 10.

7. Ontwikkeling financiële positie

7.1 Gehanteerde uitgangspunten voor de begrotingsramingen

- Uitgangspunt voor de begroting is een realistische en houdbare begroting;
- De personeelskosten zijn geraamd op basis van de huidige CAO die een looptijd heeft tot 1 januari 2019;
- De overige kosten zijn geraamd op prijspeil 2018;
- Voor de loon- en prijsontwikkeling 2018/2019 wordt uitgegaan van de ramingen van het Centraal Planbureau zoals opgenomen in de septembercirculaire 2017. Dat wil zeggen de loongevoelige uitgaven 2019 zijn verhoogd met 2,4% en de prijsgevoelige uitgaven zijn verhoogd met 1,4%.

Prijsontwikkeling overheidsconsumptie

	2017	2018
overheidsconsumptie		
- netto materiële consumptie	1,40%	1,40%
- lonen en salarissen	3,60%	2,40%

Bron: Septembercirculaire 2017 (MEV 2018)

- Voor de Samenwerkingsmodule Onderwijszaken is conform de meerjarige afspraken een indexering toegepast van 1,25% en zijn de beschikbare regionale budgetten OCW geactualiseerd;
- Voor de Samenwerkingsmodule Werkgeversservicepunt is een index toegepast van 2,5%.
- Voor de Samenwerkingsmodule Inkoop is geen indexering toegepast voor 2019. Dat hangt samen met het besluit, naar aanleiding van de zogenoemde 0-meting, dat het begrotingskader voor 2018 wordt vastgesteld gelijk aan de begroting 2019 voor de Samenwerkingsmodule Inkoop.
- Vanaf de begroting 2020 zal met één uniforme methodiek voor het ramen van de loon- en prijsontwikkeling worden gewerkt op basis van de ramingen zoals opgenomen in de septembercirculaire van het Gemeentefonds.
- De begroting is vormgegeven conform de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV);
- Als algemene kostenverdeelsleutel voor de kosten van de basistaken wordt een kostenverdeling naar rato van het inwonertal van de deelnemende gemeenten op basis van de meest recente CBS-cijfers zoals bekend op 1 januari gebruikt;
- De kosten van de submodules inkoop worden in de verrekening uitsluitend ten laste gebracht van de aan de submodule deelnemende gemeenten naar rato van het inwonertal, zoals bekend op 1 januari op basis van de meest recente CBS-cijfers.
- De kosten van de submodules onderwijszaken worden op basis van de volgende berekeningswijze per submodule toegerekend aan een deelnemende gemeente:
 - a. Leerplicht:
 - 1) De totale loonsom voor de verschillende functies wordt vastgesteld, uitgaande van de loonsom op 1 januari 2017;

- 2) De gemeentelijke bijdragen worden, net zoals in het Bedrijfsplan voor het RBL van 2011, evenredig verdeeld op basis van leerlingenaantallen (1 fte voor 3.800 leerplichtige leerlingen) en gecorrigeerd naar VSV problematiek;
 - 3) De gemeentelijke bijdragen wordt telkens voor vier jaar vastgesteld; Voor het eerst weer in 2021.
 - 4) De gemeentelijke bijdragen worden vierjaarlijks op basis van de leerlingaantallen en de VSV problematiek per gemeente geactualiseerd;
 - 5) Evenredige verdeling van de kosten van de management-, beleids-, gegevensbeheer en administratieve functies tussen VSV en leerplicht;
 - 6) Overheadkosten van 25%.
- b. Kwalificatieplicht: wordt gefinancierd vanuit regionale middelen;
 - c. RMC: wordt gefinancierd vanuit regionale middelen.
- De kosten van de module werkgeversservicepunt worden verdeeld over de deelnemende gemeenten op basis van het inwoneraantal per gemeente zoals bekend op 1 januari aan de hand van de meest recente CBS-cijfers.

7.2 Omzet- en vennootschapsbelasting

Omzetbelasting

De MGR kan de btw op de kosten van de beheersorganisatie en de module inkoop doorschuiven naar de deelnemende gemeenten, zodat deze btw door de deelnemende gemeenten kan worden gecompenseerd. Dit betekent dat de begroting van de MGR voor de beheerstaken en de respectievelijke modules exclusief btw wordt opgesteld.

Na afloop van het jaar wordt een opgave van de btw aan iedere deelnemer verstrekt. Gemeenten kunnen de verschuldigde btw bij het btw-compensatiefonds declareren.

Vennootschapsbelasting

Het kabinet heeft eind 2014 wetgeving vastgesteld, die erop is gericht dat overheidsbedrijven, die economische activiteiten uitoefenen, op dezelfde wijze als private bedrijven aan vennootschapsbelasting zullen worden onderworpen. Deze wetswijziging is per 1 januari 2016 in werking getreden. Aangezien de MGR geen winstoogmerk heeft en in de GR is bepaald dat positieve rekeningresultaten aan de deelnemers worden terugbetaald is MGR geen vennootschapsbelasting verschuldigd.

7.3 Financiële gevolgen van het bestaande en nieuw beleid

Voor het begrotingsjaar 2019 heeft er enkel een bijstelling van de geraamde bedragen plaatsgevonden op basis van de verwachte loon- en prijsontwikkeling. Verder zijn er ten opzichte van de gewijzigde begroting 2018 geen wijzigingen doorgevoerd.

In meerjarig kader zijn er evenmin wijzigingen doorgevoerd. De meerjarenramingen blijven op het niveau 2019.

In de begroting 2019 zijn geen incidentele baten en lasten opgenomen.

7.4 Geprognostiseerde begin- en eindbalans 2019

bedragen x € 1.000					
Activa			Passiva		
	1-1-2019	31-12-2019		1-1-2019	31-12-2019
Vaste activa			Vaste passiva		
Materiële vaste activa			Eigen vermogen		
Financiële vaste activa			Algemene reserves		
Immateriële vaste activa			Bestemmingsreserves		
			Totaal eigen vermogen		
			Voorzieningen		
			Langlopende schulden		
Totaal vaste activa	0	0	Totaal vaste passiva	0	0
Vlottende activa			Vlotten passiva		
Onderhanden werk					
Vorraden					
Kortlopende vorderingen	67	67	Kortlopende schulden	146	146
Liquide middelen	83	83			
Overlopende activa	127	127	Overlopende passiva	131	131
Totaal vlottende activa	277	277	Totaal vlottende passiva	277	277
TOTAAL	277	277	TOTAAL	277	277

30

Kengetallen

bedragen x € 1.000						
	Jaarrekening	Begroting	Meerjarenraming			
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
a vaste schulden						
b netto vlottende schuld	1.224	146	146	146	146	146
c overlopende passiva	388	131	131	131	131	131
d financiële activa						
e uitzettingen < 1 jaar	508	67	67	67	67	67
f liquide middelen	977	83	83	83	83	83
g overlopende activa	127	127	127	127	127	127
h totale baten	1.296	5.702	5.457	5.457	5.457	5.457
netto schuldquote (a+b+c-d-e-f-g)/h	0	0	0	0	0	0
A Eigen vermogen						
B Balanstotaal	1.612	277	277	277	277	277
solvabiliteitsratio (A/B)	0	0	0	0	0	0
structurele exploitatieruimte		0%	0%	0%	0%	0%

7.5 Ontwikkeling EMU-saldo

Binnen de Europese Unie zijn het EMU-saldo en de EMU-schuld de belangrijkste indicatoren voor de gezondheid van de overheidsfinanciën.⁸

Het EMU-saldo is het verschil van inkomsten en uitgaven van de overheid. Inkomsten en uitgaven worden daarbij geboekt in het jaar dat economische waarde gecreëerd wordt of wanneer een recht dan wel verplichting ontstaat.

De begroting van de MGR is opgesteld conform een stelsel van baten en lasten.

Het EMU saldo gaat niet uit van baten en lasten, maar gaat uit van ontvangsten en uitgaven van de MGR, berekend op transactiebasis en overeenkomstig de voorschriften van het Europese systeem van nationale en regionale rekeningen in de Europese Unie.

Als gevolg van Europese regelgeving mogen EU-lidstaten een begrotingstekort (EMU-saldo) hebben van maximaal 3% van het bruto binnenlands product (BBP). Aan dit maximale tekort van 3% hebben, naast de Rijksoverheid, ook de decentrale overheden een aandeel.

Investerings tellen bijvoorbeeld niet mee in het stelsel van baten en lasten, daarbij wordt uitgegaan van de kapitaallasten van de investeringen. Investerings in een jaar tellen echter wel volledig mee in het EMU-saldo. Bij een sluitende begroting kunnen de lagere overheden daardoor toch een negatief EMU-saldo hebben. Voor de MGR gaat dit niet op, omdat de MGR geen investeringen kent.

Het aandeel in het EMU-tekort betreft een inspanningsverplichting, er staat momenteel geen sanctie op een eventuele overschrijding van het toegestane EMU-tekort.

Op de volgende pagina wordt het EMU-saldo op basis van een voorgeschreven format.

Voor de MGR is het berekend EMU saldo 0. Het exploitatiesaldo is nul. Alle overige velden blijven ook leeg, die posten komen niet voor in de begroting of op de balans.

⁸ EMU staat voor Europees Monetaire Unie.

Omschrijving	2018	2019	2020
	x € 1000,-	x € 1000,-	x € 1000,-
	Volgens begroting na wijziging	Volgens begroting	Volgens begroting
1 Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)			
2 Afschrijvingen ten laste van de exploitatie			
3 Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie minus de vrijval van de voorzieningen ten bate van de exploitatie			
4 Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd			
5 Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4			
6 Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord			
7 Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)			
8 Baten bouwgrondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord			
9 Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen			
10 Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten			
11 Verkoop van effecten:			
a Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)	☐ ja ☒ nee	☐ ja ☒ nee	☐ ja ☒ nee
b Zo ja wat is bij verkoop de verwachte			
Berekend EMU-saldo			

BIJLAGEN

Bijlage 1. Overzicht gemeentelijke bijdragen per samenwerkingsmodule

Bijdragen 2019

	Arnhem	Doesburg	Duiven	Lingewaard	Overbetuwe	Renkum	Rheden	Rozendaal	Wageningen	Westervoort	Zevenaar	Totalen
Inwoners	155.699	11.341	25.398	46.182	47.394	31.391	43.645	1.498	38.458	14.991	43.231	459.228
Beheerorganisatie	100.939	7.352	16.465	29.940	30.725	20.351	28.295	971	24.932	9.719	28.027	297.716
Onvoorzien	10.521	766	1.716	3.120	3.202	2.121	2.949	101	2.598	1.013	2.921	31.028
Inkoop	487.299	29.880	79.489	105.128	124.869	98.246	99.352	3.410	89.077	46.918	135.302	1.298.970
Onderwijszaken												0
Leerplicht;	656.247		75.404		131.130		122.060	2.145		56.782	126.154	1.169.923
Kwalificatieplicht	349.232											349.232
Onderwijszaken RMC	246.439											246.439
OCW regio budget vsv												180.000
Onderwijszaken VSV	180.000											180.000
middelen gemeente												
Arnhem												
Onderwijszaken VSV OCW	200.000											200.000
reg. progr. schakelpunt												
Onderwijszaken VSV OCW	149.473											149.473
reg. progr. verzuim 18+												
Werkgeversservicepunt												
DVO Basisdiensverlening	597.511	43.522	97.468	177.228	181.879		167.492	5.749		57.530	165.904	1.494.283
DVO functiecreatie*							38.622	906				39.528
Totalen	2.977.661	81.520	270.542	315.416	471.806	120.718	458.771	13.282	116.607	171.962	458.308	5.456.592

* Wanneer deelnemende gemeenten functiecreatie met een specifieke outputdoelstelling afnemen, worden daarvoor aanvullende dienstverleningsovereenkomsten opgesteld. De DVO functiecreatie is een DVO voor aanvullende diensten, met een looptijd van 1 jaar en een stilzwijgende verlenging, tenzij deze door de opdrachtgever of opdrachtnemer met inachtneming van een opzegtermijn van drie maanden voor afloop van het jaar wordt opgezegd. De DVO voor aanvullende diensten zal ook eindigen op het moment dat de DVO basisdienstverlening wordt beëindigd.

Deelname aan (sub)modules

	Arnhem	Doesburg	Duiven	Lingewaard	Overbetuwe	Renkum	Rheden	Rozendaal	Wageningen	Westervoort	Zevenaar
Submodules inkoop											
a. Ambulante ondersteuning alle leeftijden	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
b. Verblijf	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
c. Ondersteuning op locatie aanbieder 0-18/23jr	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
d. Spoedeisende zorg en crisishulp zonder verblijf	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
e. Jeugdbescherming 0-18/23jr	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
f. Hulp bij huishouden vanaf 18jr	X		X			X				X	X
g. Hulpmiddelen alle leeftijden	X					X					
h. Dyslexie	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
i. Activerend werk	X	X	X		X	X			X	X	X
j. Centrumtaak beschermd wonen	X	X	X	X	X	X	X	X		X	X
k. Bovenregionale zorg Terreingebonden verblijf en Crisishulp jeugd	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Submodules onderwijszaken											
a. Leerplicht;	X		X		X		X	X		X	X
b. Kwalificatieplicht;	X		X	X	X	X	X	X		X	X
c. Regionale meld- en coördinatiefunctie	X		X	X	X	X	X	X		X	X
Werkgeversservicepunt											
	X	X	X	X	X		X	X		X	X

De volgende taken zijn in afstemming met de gemeenten komen te vervallen als uitvoeringstaken van de MGR en worden door (centrum)gemeente(n) opgepakt:

- Centrumtaak vrouwenopvang
- Centrumtaak maatschappelijke opvang
- Bovenregionale zorg landelijke voorzieningen (Met uitzondering van contractbeheer)

Te verdelen kosten per samenwerkingsmodule

	Programma	Overhead	Totaal
Beheerorganisatie		297.716	297.716
Onvoorzien	31.028		31.028
Inkoop	1.004.918	294.052	1.298.970
Onderwijszaken	1.583.948	711.119	2.295.067
Werkgeversservicepunt	1.000.042	533.770	1.533.811
Totaal	3.619.936	1.836.656	5.456.592

Verdeelmodel Samenwerkingsmodule inkoop op basis van deelname aan submodules (aandeelpercentages)

Begroting 2019		Arnhem	Doesburg	Duiven	Lingewaard	Overbetuwe	Renkum	Rheden	Rozendaal	Wageningen	Westervoort	Zevenaar	Totaal regio
	Inwoners	155.699	11.341	25.398	46.182	47.394	31.391	43.645	1.498	38.458	14.991	43.231	459.228
	Aandeel %	33,9%	2,5%	5,5%	10,1%	10,3%	6,8%	9,5%	0,3%	8,4%	3,3%	9,4%	100%
Ambulante ondersteuning alle leeftijden	459.228	33,9%	2,5%	5,5%	10,1%	10,3%	6,8%	9,5%	0,3%	8,4%	3,3%	9,4%	100%
Verblijf	459.228	33,9%	2,5%	5,5%	10,1%	10,3%	6,8%	9,5%	0,3%	8,4%	3,3%	9,4%	100%
Ondersteuning op locatie aanbieder 0-18/23jr	459.228	33,9%	2,5%	5,5%	10,1%	10,3%	6,8%	9,5%	0,3%	8,4%	3,3%	9,4%	100%
Spoedeisende zorg en crisishulp zonder verblijf	459.228	33,9%	2,5%	5,5%	10,1%	10,3%	6,8%	9,5%	0,3%	8,4%	3,3%	9,4%	100%
Jeugdbescherming 0-18/23jr	459.228	33,9%	2,5%	5,5%	10,1%	10,3%	6,8%	9,5%	0,3%	8,4%	3,3%	9,4%	100%
Hulp bij huishouden vanaf 18jr	270.710	57,5%		9,4%			11,6%				5,5%	16,0%	100%
Hulpmiddelen alle leeftijden													0%
Dyslexie	459.228	33,9%	2,5%	5,5%	10,1%	10,3%	6,8%	9,5%	0,3%	8,4%	3,3%	9,4%	100%
Activerend werk	367.903	42,3%	3,1%	6,9%		12,9%	8,5%			10,5%	4,1%	11,8%	100%
Centrumtaak beschermd wonen	420.770	37,0%	2,7%	6,0%	11,0%	11,3%	7,5%	10,4%	0,4%		3,6%	10,3%	100%
Bovenregionale zorg Terreingebonden verblijf en Crisishulp jeugd	459.228	33,9%	2,5%	5,5%	10,1%	10,3%	6,8%	9,5%	0,3%	8,4%	3,3%	9,4%	100%

Bijdrage 2019 Samenwerkingsmodule Inkoop

	Begroting 2019	Arnhem	Doesburg	Duiven	Lingewaard	Overbetuwe	Renkum	Rheden	Rozendaal	Wageningen	Westervoort	Zevenaar	Totaal regio
Bijdrage volgens gewijzigde begroting 2018	1.298.970	482.835	30.122	80.413	105.195	124.563	98.838	100.276	3.448	89.763	47.309	136.208	1.298.970
Bijdrage volgens gewijzigde begroting 2019	1.298.970	487.299	29.880	79.489	105.128	124.869	98.246	99.352	3.410	89.077	46.918	135.302	1.298.970
mutatie bijdrage	0	4.463	-241	-924	-67	306	-592	-924	-38	-686	-391	-906	0
begroting 2019 bijdrage op basis van deelname aan submodules													
Ambulante ondersteuning alle leeftijden	302.478	102.554	7.470	16.729	30.419	31.217	20.676	28.748	987	25.331	9.874	28.475	302.478
Verblijf	118.889	40.309	2.936	6.575	11.956	12.270	8.127	11.299	388	9.956	3.881	11.192	118.889
Ondersteuning op locatie aanbieder 0-18/23jr	153.425	52.018	3.789	8.485	15.429	15.834	10.488	14.581	500	12.849	5.008	14.443	153.425
Spoedeisende zorg en crisishulp zonder verblijf	58.395	19.799	1.442	3.230	5.872	6.027	3.992	5.550	190	4.890	1.906	5.497	58.395
Jeugdbescherming 0-18/23jr	88.642	30.054	2.189	4.902	8.914	9.148	6.059	8.425	289	7.423	2.894	8.345	88.642
Hulp bij huishouden vanaf 18jr	134.013	77.078	0	12.573	0	0	15.540	0	0	0	7.421	21.401	134.013
Hulpmiddelen alle leeftijden	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dyslexie	88.642	30.054	2.189	4.902	8.914	9.148	6.059	8.425	289	7.423	2.894	8.345	88.642
Activerend werk	131.831	55.792	4.064	9.101	0	16.983	11.248	0	0	13.781	5.372	15.491	131.831
Centrumtaak beschermd wonen	134.013	49.589	3.612	8.089	14.709	15.095	9.998	13.901	477	0	4.775	13.769	134.013
Bovenregionale zorg Terreingebonden verblijf en Crisishulp jeugd	88.642	30.054	2.189	4.902	8.914	9.148	6.059	8.425	289	7.423	2.894	8.345	88.642
	1.298.970	487.299	29.880	79.489	105.128	124.869	98.246	99.352	3.410	89.077	46.918	135.302	1.298.970

Bijlage 2. Geprognotiseerde balans meerjarig

bedragen x € 1.000

Activa per 31-12							Passiva per 31-12						
Begin balans 2018	2018	2019	2020	2021	2022		Begin balans 2018	2018	2019	2020	2021	2022	
Vaste activa							Vaste passiva						
Materiële vaste activa							Eigen vermogen						
Financiële vaste activa							Algemene reserves						
Immateriële vaste activa							Bestemmingsreserves						
							Totaal eigen vermogen						
							Voorzieningen						
							Langlopende schulden						
Totaal vaste activa	0	0	0	0	0	0	Totaal vaste passiva	0	0	0	0	0	0
Vlottende activa							Vlotten passiva						
Onderhanden werk													
Voorraden													
Kortlopende vorderingen	508	67	67	67	67	67	Kortlopende schulden	1.224	146	146	146	146	146
Liquide middelen	977	83	83	83	83	83							
Overlopende activa	127	127	127	127	127	127	Overlopende passiva	388	131	131	131	131	131
Totaal vlottende activa	1.612	277	277	277	277	277	Totaal vlottende passiva	1.612	277	277	277	277	277
TOTAAL	1.612	277	277	277	277	277	TOTAAL	1.612	277	277	277	277	277