



Concept gewijzigde begroting 2019

1



Conceptversie 21 maart

Deelnemende gemeenten



gemeente **doesburg**

Gemeente **Duiven**



gemeente **Overbetuwe**



gemeente **Rheden**

Gemeente **ROZENDAAL**

gemeente **Wageningen**



GEMEENTE **ZEVENAAR**

2

Hieronder staat het overzicht, waarin te zien is aan welke module de betreffende gemeente deelneemt.

Tabel 1 Deelnemers Modulaire Gemeenschappelijke regeling (MGR)

Deelnemende gemeenten	Module Beheer	Module inkoop	Module Onderwijs	Module WSP	Module WgSW
per module					
Arnhem	X	X	X	X	X
Doesburg	X	X		X	X
Duiven	X	X	X	X	X
Lingewaard ¹	X	X	X	X	X
Overbetuwe	X	X	X	X	X
Renkum ¹	X	X	X		
Rheden	X	X	X	X	X
Rozendaal	X	X	X	X	X
Wageningen	X	X			
Westervoort	X	X	X	X	X
Zevenaar	X	X	X	X	X

¹Gemeenten Lingewaard en Renkum nemen niet deel aan de submodule Leerplicht

Inhoudsopgave

1.	Inleiding met verwerkte wijzigingen.....	4
1.1	Overzicht per Module	5
1.2	Overzicht Programma's & Overhead	6
BELEIDSBEGROTING.....		7
2.	Het programmaplan.....	7
2.1	Module Inkoop.....	7
2.2	Module Onderwijszaken	8
2.3	Module Werkgeversservicepunt.....	9
2.4	Module Werkgeverschap SW	10
2.5	Overhead	11
Beleidsindicatoren bestuur en organisatie		12
3.	Paragrafen.....	13
3.1	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	13
3.2	Financiering.....	14
3.3	Bedrijfsvoering.....	14
3.4	Onderhoud Kapitaalgoederen	14
3.5	Ontwikkeling EMU Saldo.....	14
3	FINANCIËLE BEGROTING.....	15
4.	Overzicht van baten en lasten	15
5.	Overzicht geraamde lasten en baten per taakveld.....	16
6.	Ontwikkeling financiële positie.....	17
6.1	Gehanteerde uitgangspunten voor de verdeling gemeentelijke bijdragen	17
6.2	Omzet- en vennootschapsbelasting	17
6.3	Geprognostiseerde Balans per 31/12/2019	18
6.4	Kengetallen	18
6.5	Meerjarenraming.....	18
BIJLAGE		20
Bijlage 1 Overzicht bijdragen per module		20

1. Inleiding met verwerkte wijzigingen

Op 21 juni 2018 heeft het AB de meerjarenbegroting 2019-2022 vastgesteld. Door de komst van de nieuwe module Werkgeverschap SW is het nodig de begroting voor 2019 te wijzigen. De reeds vastgestelde begroting 2019 van de GR Werkvoorziening Midden Gelderland/Presikhaaf bedrijven bedraagt 61,4 miljoen, waarvan 1.7 miljoen overhead kosten.

De reeds vastgestelde begroting 2019 van de MGR, voor de MGR beheerorganisatie en de drie modules Inkoop, Onderwijs en WSP, is gebaseerd op dezelfde uitgangspunten als de begroting 2018 zoals hieronder weergegeven. . Op basis van vergelijking van de jaarrekening 2018 ten opzicht van de begroting 2018 geven we inzicht of deze uitgangspunten voor de begroting 2019 nog geldig zijn.

Tabel 2 Concept realisatie 2018 t.o.v. de begroting 2018

Baten & Lasten	Begroting	Concept realisatie	Verschil 2018	Verschil% 2018
	Euro x 1.000	2018		
Programma				
Inkoop	1.005	819	-186	-19%
Onderwijs	1.602	1.840	238	15%
WSP	1.254	1.199	-56	-4%
Kosten programma's	3.861	3.857	-4	0%
Overhead				
Overheadkosten	1.842	2.151	309	17%
Totaal Lasten	5.702	6.008	305	5%
Deelnemende gemeenten	4.766	4.565	-201	-4%
Regionale baten	937	1.149	212	23%
Overige baten	-	294	294	
Totaal Baten	5.702	6.008	305	5%

De voornaamste verschillen in het resultaat 2018 t.o.v. de begroting zijn:

- De totale programmakosten zijn 4k lager dan begroot, maar er zijn grote verschillen tussen de modules, met module Inkoop 186k lager en module Onderwijs 238k hoger.
- De overhead kosten zijn 309k hoger dan begroot, voornamelijk door hoge kosten van interim management. Dit is deels opgevangen door incidentele extra baten (294k).
- De extra lasten voor onderwijs zijn in 2018 grotendeels opgevangen door (deels eenmalige) regionale baten vanuit RMC (212k).

Hieruit komen drie conclusies naar voren die in deze begrotingswijziging voor 2019 zijn verwerkt:

1. Hoe wordt de dekking van de structurele programmakosten van de module Onderwijs in 2019 georganiseerd als kosten op dit niveau blijven?
2. Zijn de programmakosten module Inkoop structureel lager en kunnen verwachte incidentele kosten in 2019 hiermee worden gedekt?
3. Kunnen de incidentele extra kosten voor WSP in 2019 worden gefinancierd met het saldo van 2018 (60k)?

De belangrijkste uitgangspunten voor de doorrekening van de concept begrotingswijziging zijn:

- Personeelskosten: Op basis van de werkelijke kosten van 2018 en de huidige bezetting en inhuur (januari 2019) is berekend wat de verwachte lasten voor 2019 worden. Hierbij is rekening gehouden met huidige salariskosten met een indexering van 2,9% (cijfers van de septembercirculaire 2018). Voor opleidingskosten van eigen en ingeleend personeel is in de begroting 2% van de loonsom meegenomen. Bij de module Onderwijszaken is uitgegaan van 1% in opmaat naar 2% in 2020.

- De kosten van huisvesting, ICT en overige ondersteunende diensten zijn bepaald op basis van de afgesloten DVO's.
- Voor de indexering van overige kosten is 1,6% gebruikt. (conform septembercircularie 2018)
- Voor de indexering van de cao SW is uitgegaan van 2% (+0,25% voor trede stijging)

1.1 Overzicht per Module

De totale lasten per Module (de programmakosten en overheadkosten samen) worden verdeeld over de deelnemende gemeenten aan een module zodat de lasten en baten in evenwicht zijn. Voor de modules Beheer, Inkoop en Werkgeverschap SW zijn er geen wijzigingen in de totale gemeentelijke bijdrage ten opzichte van de originele begroting 2019.

Tabel 4 Baten & Lasten per module

Baten & Lasten	Concept Jaarrekening	Begroting MGR + PHB	Concept gewijzigde Begroting	Verschil 2019	Verschil 2018	Verschil%
Euro x 1.000	2018	2019	2019			2018
Module						
Beheer & Onvoorzien						
Programma	-	-	-	-	-	
Overhead	353	329	329	-0	-24	-7%
Totaal Lasten	353	329	329	-0	-24	-7%
Deelnemende gemeenten	339	329	329	-	-10	-3%
Overige baten	14	-	-	-	-14	-100%
Totaal Baten	353	329	329	-	-24	-7%
Inkoop						
Programma	819	1.005	986	-19	168	20%
Overhead	393	294	313	19	-80	-20%
Totaal Lasten	1.211	1.299	1.299	0	88	7%
Deelnemende gemeenten	1.182	1.299	1.299	-	117	10%
Overige baten	30	-	-	-	-30	-100%
Totaal Baten	1.211	1.299	1.299	-	88	7%
Onderwijs						
Programma	1.840	1.584	1.875	291	36	2%
Overhead	724	711	677	-34	-47	-6%
Totaal Lasten	2.563	2.295	2.552	257	-11	0%
Deelnemende gemeenten	1.342	1.319	1.431	112	89	7%
Regionale baten	1.149	976	1.121	145	-28	-2%
Overige baten	72	-	-	-	-72	-100%
Totaal Baten	2.563	2.295	2.552	257	-11	0%
WSP						
Programma	1.199	1.000	1.081	81	-118	-10%
Overhead	681	534	513	-21	-168	-25%
Totaal Lasten	1.880	1.534	1.594	60	-286	-15%
Deelnemende gemeenten	1.702	1.534	1.594	60	-108	-6%
Overige baten	178	-	-	-	-178	-100%
Totaal Baten	1.880	1.534	1.594	60	-286	-15%
Totaal Lasten	6.008	5.457	5.774	317	-234	-4%
Totaal Baten	6.008	5.457	5.774	317	-234	-4%
WgSW*						
Programma	62.003	59.786	59.786	0	-1.723	-3%
Overhead	1.730	1.653	1.653	-0	-162	-9%
Totaal Lasten	63.733	61.439	61.439	0	-1.885	-3%
Deelnemende gemeenten	62.079	59.889	59.889	-	-2.190	-4%
Overige gemeenten	1.511	1.411	1.411	-	-304	-20%
Overige baten	143	139	139	-	-83	-58%
Totaal Baten	63.733	61.439	61.439	-	-2.577	-4%
Totaal Lasten	6.008	66.896	67.213	317	61.205	1019%
Totaal Baten	6.008	66.896	67.213	317	61.205	1019%

Concept gewijzigde begroting 2019

1.2 Overzicht Programma's & Overhead

Conform BBV zijn de lasten van de verschillende modules gesplitst in directe lasten van het primaire proces van de programma's en de overheadkosten. De module beheer is onderdeel van de overhead. De overheadkosten bestaan uit personeelskosten van de leidinggevenden, huisvestingskosten, ICT kosten voor de werkplekken, kosten voor personeelszaken en financiële administratie.

De baten zijn opgesplitst in baten van deelnemende gemeenten, overige gemeenten (SW), de regionale bijdrage van het RMC (Onderwijs) en overige baten.

In onderstaand overzicht zijn de concept realisatie cijfers van de MGR voor 2018 conform jaarverslag meegenomen. In de cijfers van de originele begroting zijn de begrotingen van MGR en GR Werkvoorziening Midden Gelderland/Presikhaaf bedrijven(PHB) samengevoegd zodat een betere vergelijking mogelijk is.

Tabel 4 Overzicht Baten & Lasten Programma's en Overhead.

Baten & Lasten	Concept realisatie	Begroting MGR + PHB	Concept gewijzigde Begroting	Vershil	Vershil	Vershil%
Euro x 1.000	2018	2019	2019	2019	2018	2018
Programma						
Inkoop	819	1.005	986	-19	168	20%
Onderwijs	1.840	1.584	1.875	291	36	2%
WSP	1.199	1.000	1.081	81	-118	-10%
WgSW*		59.786	59.786	0	59.786	
Kosten programma's	3.857	63.375	63.728	353	59.871	1552%
Overhead						
Overheadkosten	2.151	3.521	3.485	-36	1.334	62%
Totaal Lasten	6.008	66.896	67.213	317	61.205	1019%
Deelnemende gemeenten	4.565	64.370	64.542	172	59.977	1314%
Overige gemeenten		1.411	1.411	-	1.411	
Regionale baten	1.149	976	1.121	145	-28	-2%
Overige baten	294	139	139	-	-155	-53%
Totaal Baten	6.008	66.896	67.213	317	61.205	1019%

De programmakosten zijn 353k hoger dan de originele begroting, voornamelijk door hogere kosten voor de onderwijsmodule. Ten opzichte van realisatie 2018 is hier een stijging van 2% meegenomen in de begrotingswijziging (36k). De overheadkosten zijn 36k lager dan de originele begroting 2019. De stijging van de totale lasten (317k) leidt tot een hogere gemeentelijke bijdrage van 172k en een stijging van de regionale baten van het RMC(Onderwijs) van 145k.

De ontwikkeling van de lasten per module en de overheadskosten wordt toegelicht in hoofdstuk 2. In hoofdstuk 3 wordt de financiering en de risico's van de bedrijfsvoering toegelicht. Een overzicht van de gewijzigde financiële begroting volgt in hoofdstukken 4,5 en 6. De gemeentelijke bijdragen per module en per gemeente zijn opgenomen in de bijlage.

In het reeds vastgestelde uitvoeringsprogramma 2019 van de MGR zijn de activiteiten en doelstellingen voor 2019 uitgewerkt. Alleen belangrijke aanpassingen in activiteiten en veranderingen in begrote lasten per programmaonderdeel worden in dit hoofdstuk toegelicht.

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

2. Het programmaplan

2.1 Module 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.

Het uitgangspunt is dat Module Inkoop zoveel mogelijk binnen de kaders van de vastgestelde begroting 2019 blijft ook met de voorbereidingen voor de nieuwe aanbestedingsprocedure 2020. De programmakosten zijn 167k hoger dan concept jaarrekening 2018 maar 29k lager dan de originele begroting 2019. Deze begrotingswijziging leidt niet tot een hogere gemeentelijke bijdrage voor de module inkoop.

7

Tabel 5 Programmakosten Inkoop

Inkoop	Concept Jaarrekening	Begroting	Concept gewijzigde begroting
Euro x1.000	2018	2019	2019
LASTEN			
Programma			
Personeelskosten	700	913	851
Uitvoeringskosten	118	92	136
Programma kosten	819	1.005	986

De personeelskosten zijn lager dan initieel begroot omdat meer medewerkers in vaste dienst zijn aangenomen en minder medewerkers via tijdelijke inhuur. Ook zijn de opleidingskosten 15k lager dan initieel begroot (nu 2% van de loonsom).

De uitvoeringskosten zijn hoger in de prognose dan begroot:

- De kosten voor bijeenkomsten met leveranciers zijn 20k hoger dan begroot door de voorbereidingen voor de aanbestedingsprocedure 2020.
- De kosten voor ICT-ontwikkelkosten zijn hoger 25k dan begroot. Deze ontwikkelkosten zijn deels eenmalig (2019) vanwege de nieuwe inschrijving en deels structureel.

Risico's

De voorbereidingen voor de aanbestedingsprocedure 2020 kunnen door extra wensen en meer inzet tot meer kosten leiden dan op dit moment is gepland.

2.2 Module 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(voortijdig schoolverlaten).

Het behandelen van verzuimmeldingen beslaat 70% van de werkzaamheden van het RBL. Het netto aantal verzuimmeldingen (5 t/m 23 jaar) is in schooljaar 2018-2019 gestegen t.o.v. voorgaande schooljaren.

Tabel 4 Aantal verzuimmeldingen

Schooljaar	2016 - 2017	2017 - 2018	2018 - 2019
Aantal verzuimmeldingen (netto)	628	813	863
Procentuele stijging t.o.v. jaar ervoor		30%	6%
Procentuele stijging t.o.v. 2016 - 2017		30%	37%

De stijging van 6% t.o.v. vorig schooljaar is mogelijk te verklaren door de eerdere start van het huidige schooljaar 2018 - 2019. De stijging van 30% in vorig schooljaar 2017 - 2018 zet zich door in het huidige schooljaar.

De gerealiseerde programmakosten in 2018 zijn 227k hoger dan de gewijzigde begroting 2018. Deze extra lasten zijn grotendeels gedekt door hogere bijdrage van het RMC (212k) en incidentele overige baten (72k). De gewijzigde begroting voor 2019 gaat uit van een stijging van 35k (2%) ten opzichte van 2018. Ten opzichte van begroting is dit een stijging van 291k.

Tabel 6 Programmakosten Onderwijs

Onderwijs	Concept Jaarrekening	Begroting	Concept gewijzigde begroting
Euro x1.000	2018	2019	2019
LASTEN			
Programma			
Personeelskosten	1.818	1.564	1.875
Uitvoeringskosten	21	20	-
Programma kosten	1.840	1.584	1.875

De personeelskosten (inclusief 1% opleidingskosten) stijgen met 3,1% t.o.v. 2018. De ICT kosten zijn vanaf 2019 onderdeel van de overheadkosten. De totale overheadkosten zijn ondanks deze verschuiving 34k lager.

Door het stijgen van de programmakosten ten opzichte van originele begroting 2019 is er een extra dekking nodig door hogere gemeentelijke bijdrage van 112k. Hiervan kan 22k worden gefinancierd uit het positief resultaat van 2018 waar veel extra kosten door het RMC zijn vergoed. De overige 90k moet worden gedekt door een verhoging van de gemeentelijke bijdrage van gemeenten die deelnemen aan de submodule Leerplicht.

2.3 Module Werkgeversservicepunt

Het MGR behartigt binnen de module Werkgeversservicepunt (WSP) de belangen van 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.

De plaatsingsdoelstelling is ongewijzigd. In het overzicht is de totale doelstelling van 1.156 plaatsingen/matches de onderverdeling gemaakt naar uitkeringsvorm.

Tabel 7 Plaatsingsdoelstelling per uitkeringsvorm

Taakstelling	NUG	P-wet	Baan-afpraak	WW	WIA/ WGA/ WAJONG	Totaal
Realisatie 2018	100	373	440	540	21	1299
Begroting 2019		380	160	496	120	1.156

De programmakosten WSP zijn 81k hoger dan de originele begroting voor 2019. Dit wordt gecompenseerd door incidentele baten van 60k (het WSP resultaat 2018) en door lagere overhead kosten (-21k).

Tabel 8 Programmakosten WSP

WSP	Concept Jaarrekening	Begroting	Concept Gewijzigde Begroting
Euro x1.000	2018	2019	2019
LASTEN			
Programma			
Personeelskosten	1.170	925	1.016
Uitvoeringskosten	28	75	65
Programma kosten	1.199	1.000	1.081

In de uitvoeringskosten is 28k meegenomen als incidentele lasten voor het APK project. Overige incidentele baten worden gebruikt voor dekking van interim management en ICT kosten. De personeelskosten zijn significant lager dan 2018 door minder tijdelijk inhuur van personeel. Ten opzichte van de primitieve begroting 2019 lijkt er een grote stijging in de personeelskosten (+91k). Dit is voornamelijk een verandering in de rubricering: van overhead naar programma.

2.4 Module Werkgeverschap SW

De meeste SW geïndiceerde inwoners van de deelnemende gemeenten hebben sinds 1 januari 2019 een dienstverband bij de MGR. Deze mensen worden gedetacheerd bij Scalabor. Een klein deel van de SW geïndiceerde inwoners heeft een dienstverband bij een reguliere werkgever die hiervoor, via de MGR, loonkostensubsidie ontvangt.

Op basis van jaarrekening 2018 en voortschrijdend inzicht is er een prognose gemaakt voor de kosten voor 2019. Deze wijken niet zodanig af van de begroting dat een inhoudelijke begrotingswijziging noodzakelijk is.

Uit tabel 9 blijkt dat de onderliggende factoren wel zijn gewijzigd: minder dienstverbanden (-0,9% in fte) met hogere gemiddelde salariskosten (+1,0%). Het hogere uitstroompercentage in 2018 (6%) leidt ook in 2019 ook tot een lager aantal dienstverbanden. De verwachte uitstroom in 2019 blijft 5% in de gewijzigde begroting.

Tabel 9 Ontwikkeling van het aantal SW mensen

WgSW	Concept Jaarrekening	Begroting	Concept Gewijzigde Begroting	Vershil	Vershil
gemiddeld per jaar	2018	2019	2019	2018	2019
SW mensen	2.347,8		2.230,4	-5,0%	
SW AJ	2.091,7	2.001,4	1.987,1	-5,0%	-0,7%
SW Dienstverbanden fte	1.965,8	1.884,4	1.867,5	-5,0%	-0,9%
SW Begeleid werken fte	41,2	38,4	41,2	0,0%	7,2%
SW fte	2.007,0	1.922,8	1.908,7	-4,9%	-0,7%
Kengetallen					
salariskosten / totaal fte	€ 30.427	€ 30.796	€ 31.111	2,25% 	1,0%

Voor de SW dienstverbanden is een indexatie toegepast van 2% op de salarissen en 0,25% voor individuele loonstijging. De cao SW loopt tot 1/1/2019 en de nieuwe afspraken zijn nog onbekend.

Tabel 10 Programmakosten Werkgeverschap SW

WgSW	Concept Jaarrekening	Begroting	Concept Gewijzigde Begroting
Euro x1.000	2018	2019	2019
LASTEN			
Programma			
Personeelskosten	61.039	59.306	59.306
Uitvoeringskosten	470	480	480
Programma kosten	61.509	59.786	59.786

De personeelskosten van SW dienstverbanden zijn als programmakosten meegenomen. De uitvoeringskosten bestaan uit de loonkostensubsidies voor begeleid werken. De DVO met Scalabor m.b.t. administratieve ondersteuning en de begeleiding van medewerkers is opgenomen in de overheadkosten. Vanaf 2019 wordt er een vergoeding betaald aan Scalabor voor het begeleiden van mensen die in dienst zijn bij een reguliere werkgever (begeleid werken). Ook deze 75k is opgenomen in de overhead.

In de WgSW module zijn er enkele autonome factoren, zoals uitstroompercentage en loonontwikkeling van de cao SW, die veel impact hebben op de kosten. Deze factoren zijn opgenomen in de risico paragraaf.

2.5 Overhead

De overhead van de MGR bestaat uit de beheerorganisatie en de overhead van de afzonderlijke modules en de post onvoorzien.

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

Tabel 11 Overheadkosten per module

Overhead	Concept realisatie	Begroting MGR + PHB	Concept gewijzigde Begroting	Vershil	Vershil	Vershil%
Euro x 1.000	2018	2019	2019	2019	2018	2018
Module						
Beheer & Onvoorzien	353	329	329	-0	-24	-7%
Inkoop	393	294	313	19	-80	-20%
Onderwijs	724	711	677	-34	-47	-6%
WSP	681	534	513	-21	-168	-25%
Subtotaal	2.151	1.868	1.832	-36	-319	-15%
WgSW		1.653	1.653	-0	1.653	
Totaal Lasten	2.151	3.521	3.485	-36	1.334	62%

In de concept gewijzigde begroting 2019 zijn lagere overheadkosten voorzien (36k). Dit is een daling van 319k ten opzichte van de concept realisatie van 2018. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere kosten voor interim management in 2018 (380k). In maart 2019 zijn alle managementfuncties ingevuld door mensen met dienstverbanden (MGR of payroll) en salarissen op basis van CAR-UWO.

11

Tabel 12 Overheadkosten per kostensoort

Baten & Lasten	Concept realisatie	Begroting MGR + PHB	Concept gewijzigde Begroting	Vershil	Vershil	Vershil%
Euro x 1.000	2018	2019	2019	2019	2018	2018
Overhead						
Personeel	1.405	1.058	1.025	-33	-380	-27%
Huisvesting	234	103	246	143	12	5%
ICT	226	66	249	183	23	10%
P&O & FA	131	1.602	1.778	177	1.647	1259%
Overige	155	693	187	-506	32	21%
Overheadkosten	2.151	3.521	3.485	-36	1.334	62%

Huisvesting, ICT dienstverlening, P&O & FA worden bij verschillende gemeenten ingekocht via dienstverleningsovereenkomsten (DVO's). De salarisadministratie, P&O en F&A voor de SW module wordt door Scalabor uitgevoerd. Dit contract is overgenomen van de GR Werkvoorziening Midden Gelderland/Presikhaaf-bedrijven. De overige overheadkosten die in sommige modules in de originele begroting niet waren uitgesplitst, zijn nu verdeeld over de verschillende kostensoorten op basis van de concept realisatie 2018 en de getekende DVO's.

Beleidsindicatoren bestuur en organisatie

De beleidsindicatoren voor bestuur en organisatie geven een beeld van de ontwikkeling van de formatie en de verhouding tussen vaste bezetting en externe inhuur. De ontwikkeling van de kengetallen over meer jaren geeft een goed inzicht in verbetering van de structuur van de organisatie.

Tabel 13 Formatie en beleidsindicatoren bestuur en organisatie.

Formatie in Fte	Concept Jaarrekening 2018	Begroting 2019	Concept gewijzigde begroting 2019
Formatie (vastgesteld formatieplan)			
Beheerorganisatie	1,8	1,8	1,8
Inkoop	11,8	11,8	11,8
Onderwijszaken	28,6	28,6	28,6
Werkgeversservicepunt	18,0	16,8	18,0
Werkgeverschap SW			1,2
Totaal	60,3	59,1	61,4
<i>Inwoners/fte</i>	<i>7.618</i>	<i>7.773</i>	<i>7.474</i>
Bezette formatie			
Beheerorganisatie	1,3	1,3	1,3
Inkoop	7,6	10,7	10,7
Onderwijszaken	25,9	28,6	24,5
Werkgeversservicepunt	13,2	16,8	14,0
Werkgeverschap SW			0,0
Totaal	48,0	57,4	50,5
<i>Inwoners/fte</i>	<i>10.000</i>	<i>8.001</i>	<i>9.094</i>
Apparaatskosten	€ 6.007.623	€ 5.181.592	€ 67.212.525
<i>per inwoner</i>	<i>€ 13,08</i>	<i>€ 11,28</i>	<i>€ 146,36</i>
Externe inhuur	€ 1.566.372	€ 275.000	€ 1.051.150
<i>van totale loonsom</i>	<i>31,7%</i>	<i>6,2%</i>	<i>22,1%</i>
Overheadkosten	€ 2.172.050	€ 1.836.656	€ 3.484.656
<i>van apparaatkosten</i>	<i>36%</i>	<i>35%</i>	<i>5%</i>

Belangrijke ontwikkeling is groei van de bezette formatie voor inkoop met vaste dienstverbanden. Het percentage externe inhuur daalt met ongeveer 9,6% voor de totale organisatie. Bij de primitieve begroting voor 2019 was payroll via Driessen niet als externe inhuur begroot. De SW dienstverbanden zijn bij deze indicator buiten beschouwing gelaten. Met de toevoeging van de module WgSW stijgen de totale apparaatskosten en daardoor de kosten per inwoner.

3. Paragrafen

3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen geeft aan in hoeverre de MGR in staat is om financiële en budgettaire tegenvallers op te vangen.

Beschikbare weerstandscapaciteit

De MGR beschikt niet over algemene reserves die kunnen worden ingezet ter dekking van risico's. Sinds de aanpassingen van de regeling per januari 2019 is het mogelijk om per module een bestemmingsreserve op te nemen. Hiervan is nog geen gebruik gemaakt. De module beheer van de MGR beschikt wel over begrotingsposten voor onvoorziene uitgaven 31k. Dit is slechts 0,05% van de totale begroting.

Voor de MGR is een 'open einde' systematiek afgesproken. In de regeling is opgenomen dat in de jaarrekening de kosten, die resteren na afrekening per samenwerkingsmodule, na aftrek van de inkomsten worden verdeeld over de deelnemende gemeenten volgens de in de regeling vastgestelde kostenverdeelsleutel. Praktisch gezien betekent dit dat de MGR maar zeer beperkt over eigen weerstandcapaciteit beschikt (0,05% onvoorzien) en dat alle risico's ten laste van de deelnemende gemeenten komen.

Risico paragraaf

De huidige SW CAO en de CAR-UWO lopen af per 1/1/2019. De cao salarisontwikkelingen vanaf 1-1-2019 zijn nog niet bekend. Hogere salariskosten zijn een groot risico omdat nu meer dan 90% van de begroting 2019 uit salarislasteren bestaat. Kosten van vervanging van personeel in geval van langdurig ziekteverzuim is een andere belangrijke risicofactor waarvoor niet is begroot. Verder zijn onvoorziene uitgaven, die nog steeds voorkomen bij een nieuwe organisatie slechts voor 31 k begroot.

Tabel 14 Inschatting risico's per module

Risico's	Module	Bedrag Euro x 1.000
SW CAO 3,5% hoger dan 2018 (ipv 2,0%)	WgSW	900
Lagere uitstroom SW (1%)	WgSW	300
LIV uitkering 20% lager (basis is 980K)	WgSW	200
Lagere bijdrage voor buitengemeenten	WgSW	75
Subtotaal	WgSW	1.475
Extra kosten verhuizing WSP eind 2019	WSP	50
Hogere kosten door aanpassing DVO's (5%)	allen	110
Hogere salariskosten door hogere CAO(0,5%) per 1/1/2019	allen	25
Extra kosten door extra activiteiten voor aanbesteding 2020	Inkoop	75
Vervanging bij langdurig ziekteverzuim (5%)	allen	250
Subtotaal		510
Totaal		1.985

3.2 Financiering

De financiering van de activiteiten van de MGR gebeurt door voorfinanciering op kwartaalbasis door de deelnemende gemeenten gebaseerd de begroting. De financiering van de verloning van de SW medewerkers gebeurt maandelijks voor de 15^e kalendermaand. De verlegde BTW wordt per kwartaal achteraf verrekend.

3.3 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.

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. De rapportages worden halfjaarlijks opgesteld. Het jaar wordt afgesloten met de jaarrekening waarin verantwoording, per module, wordt afgelegd over het afgesloten jaar.

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 basisadministratie uitbesteed heeft aan 1 stroom als externe dienstverlener.

3.4 Onderhoud Kapitaalgoederen

Binnen de MGR is er geen sprake van kapitaalgoederen.

3.5 Ontwikkeling EMU Saldo

Omdat er geen eigen vermogen is binnen het MGR en het eindresultaat jaarlijks wordt verrekend met de deelnemende gemeenten is de EMU Saldo regeling niet van toepassing voor de MGR.

4. Overzicht van baten en lasten

De baten van de programma's zijn bestemd voor de dekking van de directe programmakosten en de overheadkosten van de module. Hierdoor ontstaat er in eerste instantie een positief saldo voor de programma's. De dekking voor beheersorganisatie directe baten voor de overheadstructuur.

Tabel 15 Overzicht van baten en lasten

Baten & Lasten	Concept Jaarrekening 2018	Begroting 2019	Concept Gewijzigde begroting 2019	Incidentele lasten en baten
Euro x 1.000				
Inkoop				
Lasten	819	1.005	986	30
Baten	1.211	1.299	1.299	-
Saldo	393	294	313	-30
Onderwijs				
Lasten	1.840	1.584	1.875	6
Baten	2.563	2.295	2.552	22
Saldo	724	711	677	16
WSP				
Lasten	1.199	1.000	1.081	28
Baten	1.880	1.534	1.594	60
Saldo	681	534	513	32
WgSW				
Lasten	62.003	59.786	59.786	-
Baten	63.733	61.439	61.439	-
Saldo	1.730	1.653	1.653	-
Overhead				
Lasten	3.881	3.521	3.485	79
Baten	353	329	329	31
Saldo	-3.528	-3.192	-3.156	-48
Totaal				
Totaal Lasten	69.741	66.896	67.213	143
Totaal Baten	69.741	66.896	67.213	113
Saldo	-	-	0	-30

De incidentele lasten en baten zijn onderdeel van de concept gewijzigde begroting en worden hieronder apart toegelicht:

- Inkoop 30k voor ICT ontwikkelkosten en extra kosten voor externe bijeenkomsten voor voorbereiding aanbesteding 2020. Deze kosten worden gefinancierd uit reguliere begroting (structureel). Hierdoor zijn de incidentele baten en lasten niet in evenwicht.
- De 22k incidentele baten voor onderwijs worden gefinancierd uit het positief saldo van 2018. Hiermee is er dekking voor de incidentele kosten voor interim management (16k) en incidentele programmakosten (6k).
- De 60k incidentele baten voor WSP worden gefinancierd uit het positief saldo van 2018. Hiermee is dekking voor het APK project (28k) en overige incidentele overhead kosten voor interim management en ICT (32k).
- De post onvoorzien (31k) als onderdeel van de beheersorganisatie zijn per definitie incidenteel.
- De overige incidentele overhead kosten (48k) worden gedekt vanuit de programma's onderwijs en WSP.

5. 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.

Tabel 16 Overzicht lasten en baten per taakveld

Overzicht Taakvelden Euro x 1.000	Jaarrekening 2018	Begroting 2019	Gewijzigde begroting 2019
LASTEN			
0. Bestuur en ondersteuning			
Inkoop	1.211	1.299	1.299
0.4 Overhead	1.729	3.227	3.141
0.8 Overige baten en laster	29	-	31
4. Onderwijs			
4.3 Onderwijsbeleid en lee	1.840	1.584	1.875
6. Sociaal domein			
6.4 Begeleide participatie	-	59.786	59.786
6.5 Arbeidsparticipatie	1.199	1.000	1.081
Totaal Lasten	6.008	66.896	67.213
BATEN			
0. Bestuur en ondersteuning			
0.4 Overhead	1.535	1.628	1.597
0.8 Overige baten en laster	29	-	31
4. Onderwijs			
4.3 Onderwijsbeleid en lee	2.563	2.295	2.552
6. Sociaal domein			
6.4 Begeleide participatie		61.439	61.439
6.5 Arbeidsparticipatie	1.880	1.534	1.594
Totaal Baten	6.008	66.896	67.213

Een korte toelichting voor de administratieve verwerking:

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

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

De bijdragen per gemeente per module zijn opgenomen in de bijlage. Er zijn twee correcties doorgevoerd met betrekking tot de verdeling van de bijdragen per gemeente:

1. Voor module WSP zijn de kosten nu correct verdeeld op basis van het aantal inwoners. Dit leidt tot een lagere bijdrage voor gemeenten Rheden en Rozendaal.
2. De VSV bijdrage van gemeente Arnhem is 150k (in tabel begroting 2019 werd 180k genoemd).

6. Ontwikkeling financiële positie

6.1 Gehanteerde uitgangspunten voor de verdeling gemeentelijke bijdragen

- Als algemene kostenverdeelsleutel voor de kosten van de modules Beheer en WSP wordt een verdeling naar rato van het inwonertal van de deelnemende gemeenten op basis van de inwoneraantallen die zijn gehanteerd in de begroting 2019;
- 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 die zijn gehanteerd in de begroting 2019;
- Onderwijs
 - a. Voor Leerplicht wordt dezelfde verdeelsleutel gebruikt als in de begroting 2019; (deze is meerjarig vastgesteld)
 - b. Kwalificatieplicht wordt gefinancierd vanuit regionale middelen;
 - c. RMC wordt gefinancierd vanuit regionale middelen; gemeente Arnhem vergoedt 150k voor extra VSV activiteiten.
- Module WgSW verrekent de kosten op basis van het aantal Arbeidsjaren per gemeente op 31 oktober in jaar t-1. Hierdoor is de verdeling verschoven ten opzichte van de originele begroting 2019. De gerealiseerde uitstroom in 2018 is wisselend per gemeente. De aangepaste gemeentelijke bijdrage is opgenomen in bijlage 2.

6.2 Omzet- en vennootschapsbelasting

Omzetbelasting

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

Na afloop van ieder kwartaal 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.

6.3 Geprognoseerde Balans per 31/12/2019

Met de toevoeging van de module Werkgeverschap SW stijgt het balans totaal.

Tabel 17 Geprognoseerde balans per jaareinde

ACTIVA Euro x 1.000			PASSIVA Euro x 1.000		
	31-12-2018	31-12-2019		31-12-2018	31-12-2019
Uitzettingen (< 1 jaar)			Eigen vermogen		
Vorderingen op openbare lichame	1.545	1.000	- Algemene reserve	-	
Overige vorderingen	35	100	- Bestemmingsreserves	-	
			- Gerealiseerd resultaat	-	
Liquide middelen			Netto vlottende schulden (< 1 jaar)		
Banksaldi	837	500	Overige schulden	1.199	500
			Kasgeldlening bij openbare lichame	1.000	
Overlopende activa	32	1.100	Overlopende passiva	250	2.200
Totaal activa	2.449	2.700	Totaal passiva	2.449	2.700

De overlopende passiva stijgen door te betalen loonheffing over SW salarissen en de overlopende activa stijgt doordat het belastingvoordeel op lage inkomens (LIV) pas in 2020 wordt gecompenseerd.

6.4 Kengetallen

Tabel 18 Financiële kengetallen op basis van de geprognoseerde balans

Kengetallen Euro x 1.000	Realisatie Prognose	
	2018	2019
a vaste schulden		
b netto vlottende schuld	2.199	500
c overlopende passiva	250	2.200
d financiële activa		
e uitzettingen < 1 jaar	1.580	1.100
f liquide middelen	837	500
g overlopende activa	32	1.100
h totale baten	6.008	67.213
netto schuldquote (a+b+c-d-e-f-g)/h	0%	0%
A Eigen vermogen	0	-
B Balanstotaal	2.449	2.700
solvabiliteitsratio (A/B)	0%	0%
structurele exploitatieruimte	0%	0%

6.5 Meerjarenraming

In de meerjarenplanning is de concept begroting 2020 reeds opgenomen. Hierin zijn cijfers gecorrigeerd voor inflatie van loonkosten(3,2%) en de verwachte prijsontwikkeling (1,5%). Voor de overige jaren zijn prijsontwikkelingen niet meegenomen.

Tabel 19 Meerjaren begroting (MJB)

Lasten & Baten Euro x 1.000	Gewijzigde begroting 2019	Begroting 2020	MJB 2020 2021	MJB 2020 2022
Lasten programma en overhead				
<i>Programma</i>				
Module inkoop	986	976	976	976
Module Onderwijszaken	1.875	1.988	1.988	1.988
Module WSP	1.081	1.063	1.063	1.063
Module WgSW	59.786	58.644	55.711	52.926
Totaal lasten programma	63.728	62.670	59.738	56.952
<i>Overhead</i>				
Module inkoop	313	323	323	323
Module Onderwijszaken	677	679	679	679
Module WSP	513	471	471	471
Module WgSW	1.653	1.671	1.595	1.522
MGR beheer en onvoorzien	329	329	329	329
Totaal Lasten Overhead	3.485	3.472	3.396	3.324
Totaal Lasten	67.213	66.142	63.134	60.276
Baten programma en overhead				
Programma Inkoop	1.299	1.299	1.299	1.299
Programma Onderwijs	2.552	2.666	2.666	2.666
Programma WSP	1.594	1.534	1.534	1.534
Programma WgSW	61.439	60.314	57.306	54.448
Overhead en onvoorzien	329	329	329	329
Totaal Baten	67.213	66.142	63.134	60.276
Resultaat	0	-0	-0	-0

Bijlage 1 Overzicht bijdragen per module

Bijdragen (baten)	Totaal	Overige	RMC	Overige	TOTAAL
Gewijzigde begroting 2019	deelnemende gemeenten	gemeenten		baten	
Inwoners	459.228				
Arbeidsjaren SW	1.988				
Beheer & Onvoorzien	€ 328.744				€ 328.744
Inkoop	€ 1.298.970				€ 1.298.970
Onderwijs					
Leerplicht	€ 1.281.923				€ 1.281.923
Kwalificatieplicht	€ -		€ 362.000		€ 362.000
VSV	€ 149.473		€ 758.604		€ 908.077
WSP	€ 1.593.811				€ 1.593.811
SUBTOTAAL	€ 4.652.921		€ 1.120.604	€ -	€ 5.773.525
WgSW	€ 59.889.000	€ 1.411.000		€ 139.000	€ 61.439.000
TOTAAL	€ 64.541.921	€ 1.411.000	€ 1.120.604	€ 139.000	€ 67.212.525
Bijdragen (baten)	Totaal	Overige	RMC	Overige	TOTAAL
begroting	deelnemende gemeenten	gemeenten		baten	
Inwoners	459.228				
Beheer & Onvoorzien	€ 328.744				€ 328.744
Inkoop	€ 1.298.970				€ 1.298.970
Onderwijs					
Leerplicht	€ 1.169.923				€ 1.169.923
Kwalificatieplicht	€ -		€ 349.232		€ 349.232
VSV	€ 180.000		€ 595.912		€ 775.912
WSP					
Basis dienstverlening	€ 1.494.283				
Functiecreatie	€ 39.528				
SUBTOTAAL	€ 4.511.448		€ 945.144		€ 5.456.592
WgSW	€ 59.889.000	€ 1.411.000		€ 139.000	€ 61.439.000
Totaal	€ 64.400.448	€ 1.411.000	€ 945.144	€ 139.000	€ 66.895.592
Vershil Gewijzigde begroting 2019 vs. Begroting 2019	Totaal	Overige	RMC	Overige	TOTAAL
Inwoners	0				
Beheer & Onvoorzien	€ -				€ -
Inkoop	€ -				€ -
Onderwijs					
Leerplicht	€ 112.000				€ 112.000
Kwalificatieplicht	€ -		€ 12.768		€ 12.768
VSV	€ -30.527		€ 162.692		€ 132.165
WSP Correctie Functiec	€ -39.528				€ -39.528
WSP Correctie Functiec	€ 39.528				€ 39.528
WSP Correctie bijdrage	€ 60.000				€ 60.000
SUBTOTAAL	€ 141.473		€ 175.460		€ 316.933
WgSW	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 141.473	€ -	€ 175.460	€ -	€ 316.933

Gewijzigde
begroting
2019

Originele
begroting
2019

Impact
wijziging t.o.v.
originele
begroting

Bijlage 2 Gemeentelijke bijdragen Concept gewijzigde begroting t.o.v. de begroting 2019

Bijdragen (baten)		Gemeente	Arnhem	Doesburg	Duiven	Lingewaard	Overbetuwe	Renkum	Rheden	Rozendaal	Wageningen	Westervoort	Zevenaar	Totaal deelnemende gemeenten
Gewijzigde begroting 2019		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
Arbeidsjaren SW			1.043	65	66	170	139		234	1		91	179	1.988
Beheer & Onvoorzien	Tarief	€ 0,72	€ 111.460	€ 8.118	€ 18.181	€ 33.060	€ 33.927	€ 22.472	€ 31.244	€ 1.072	€ 27.530	€ 10.732	€ 30.948	€ 328.744
Inkoop	Submodule		€ 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
Onderwijs														
Leerplicht	vaste verdeling		€ 719.072	€ -	€ 82.623	€ -	€ 143.684	€ -	€ 133.745	€ 2.350	€ -	€ 62.218	€ 138.231	€ 1.281.923
Kwalificatieplicht	n.v.t.													€ -
VSV	n.v.t.		149.473											€ 149.473
WSP		€ 4,09	€ 637.309	€ 46.421	€ 103.959	€ 189.033	€ 193.994	€ -	€ 178.648	€ 6.132	€ -	€ 61.361	€ 176.954	€ 1.593.811
SUBTOTAAL			€ 2.104.613	€ 84.419	€ 284.252	€ 327.221	€ 496.474	€ 120.718	€ 442.989	€ 12.964	€ 116.607	€ 181.229	€ 481.435	€ 4.652.921
WgSW		€ 30.120,80	€ 31.427.507	€ 1.964.295	€ 1.996.001	€ 5.107.660	€ 4.181.156	€ -	€ 7.046.187	€ 25.368	€ -	€ 2.751.160	€ 5.389.666	€ 59.889.000
TOTAAL			€ 33.532.120	€ 2.048.714	€ 2.280.253	€ 5.434.881	€ 4.677.630	€ 120.718	€ 7.489.176	€ 38.332	€ 116.607	€ 2.932.389	€ 5.871.101	€ 64.541.921

Bijdragen (baten)		Gemeente	Arnhem	Doesburg	Duiven	Lingewaard	Overbetuwe	Renkum	Rheden	Rozendaal	Wageningen	Westervoort	Zevenaar	Totaal deelnemende gemeenten
begroting		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
Beheer & Onvoorzien	Tarief	€ 0,72	€ 111.460	€ 8.118	€ 18.181	€ 33.060	€ 33.927	€ 22.472	€ 31.244	€ 1.072	€ 27.530	€ 10.732	€ 30.948	€ 328.744
Inkoop	Submodule		€ 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
Onderwijs														
Leerplicht	vaste verdeling		€ 656.247		€ 75.404		€ 131.130		€ 122.060	€ 2.145		€ 56.782	€ 126.154	€ 1.169.923
Kwalificatieplicht	n.v.t.													€ -
VSV	n.v.t.		€ 180.000											€ 180.000
WSP														
Basis dienstverlening		€ 3,94	€ 597.511	€ 43.522	€ 97.468	€ 177.228	€ 181.879	€ -	€ 167.492	€ 5.749	€ -	€ 57.530	€ 165.904	€ 1.494.283
Functiecreatie									€ 38.622	€ 906				€ 39.528
SUBTOTAAL			€ 2.032.517	€ 81.520	€ 270.542	€ 315.416	€ 471.806	€ 120.718	€ 458.771	€ 13.282	€ 116.607	€ 171.962	€ 458.308	€ 4.511.448
WgSW			€ 31.652.000	€ 1.976.000	€ 2.084.000	€ 5.258.000	€ 4.085.000	€ 0	€ 6.857.000	€ 24.000	€ 0	€ 2.635.000	€ 5.318.000	€ 59.889.000
Totaal			€ 33.684.517	€ 2.057.520	€ 2.354.542	€ 5.573.416	€ 4.556.806	€ 120.718	€ 7.315.771	€ 37.282	€ 116.607	€ 2.806.962	€ 5.776.308	€ 64.400.448

Verschil Gewijzigde begroting 2019 vs. Begroting 2019		Gemeente	Arnhem	Doesburg	Duiven	Lingewaard	Overbetuwe	Renkum	Rheden	Rozendaal	Wageningen	Westervoort	Zevenaar	Totaal deelnemende gemeenten
Inwoners			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beheer & Onvoorzien	Tarief	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Inkoop	Submodule		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Onderwijs														
Leerplicht	vaste verdeling		€ 62.825	€ -	€ 7.219	€ -	€ 12.554	€ -	€ 11.685	€ 205	€ -	€ 5.436	€ 12.077	€ 112.000
Kwalificatieplicht	n.v.t.		€ -											€ -
VSV	n.v.t.		€ -30.527											€ -30.527
WSP Correctie Functiecreatie									€ -38.622	€ -906				€ -39.528
WSP Correctie Functiecreatie			€ 15.806	€ 1.151	€ 2.578	€ 4.688	€ 4.811	€ -	€ 4.431	€ 152	€ -	€ 1.522	€ 4.389	€ 39.528
WSP Correctie bijdrage		€ 0,15	€ 23.992	€ 1.748	€ 3.914	€ 7.116	€ 7.303	€ -	€ 6.725	€ 231	€ -	€ 2.310	€ 6.662	€ 60.000
SUBTOTAAL			€ 72.096	€ 2.899	€ 13.711	€ 11.804	€ 24.668	€ -	€ -15.781	€ -318	€ -	€ 9.268	€ 23.127	€ 141.473
WgSW			€ -224.493	€ -11.705	€ -87.999	€ -150.340	€ 96.156	€ 0	€ 189.187	€ 1.368	€ 0	€ 116.160	€ 71.666	€ -
Totaal			€ -152.397	€ -8.806	€ -74.288	€ -138.536	€ 120.824	€ -	€ 173.406	€ 1.050	€ -	€ 125.428	€ 94.793	€ 141.473

Gewijzigde
begroting
2019

Originele
begroting
2019

Impact
wijziging t.o.v.
originele
begroting