

**Adviesrapport**  
**Jaarrekening 2018**  
**&**  
**Begroting 2020**

**MGR**  
**Regio Rijk van Nijmegen**



Gemeente Nijmegen  
Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen  
Marcel Meier AA  
Clemens Rutten RA  
drs. Debby Persoon  
April 2019

## Inhoudsopgave

|                                                          |    |
|----------------------------------------------------------|----|
| .....in één oogopslag.....                               | 3  |
| Inleiding.....                                           | 4  |
| 1. Advies.....                                           | 5  |
| 1.1 Advies bij de Jaarrekening.....                      | 5  |
| 1.2 Advies bij de Begroting.....                         | 5  |
| 2. Algemeen.....                                         | 6  |
| 2.1 Ontwikkelingen.....                                  | 6  |
| 2.2 Opvolging adviezen.....                              | 7  |
| 2.3 Aanvullende bijdrage sociale werkvoorziening.....    | 7  |
| 2.4 Arbeidsmatige dagbesteding (Op weg naar Werk).....   | 8  |
| 2.5 Loonkostensubsidies inclusief beschut werk.....      | 9  |
| 2.6 Afbouw en ontschotting Participatiebudget.....       | 10 |
| 3. Jaarrekening.....                                     | 10 |
| 3.1 Resultaat 2018 en voorstel bestemming resultaat..... | 10 |
| 3.2 Bezittingen en schulden per 31 december 2018.....    | 11 |
| 3.3 Accountantsverklaring.....                           | 11 |
| 4. Begroting.....                                        | 12 |
| 4.1 Van begroting 2019 naar meerjarenraming.....         | 12 |
| 4.2 Deelnemersbijdrage en indexering.....                | 13 |
| 4.3 BTW en VPB.....                                      | 13 |
| 5. Weerstandsvermogen.....                               | 14 |

## .....in één oogopslag

### JAARREKENING

Intentie tot afgifte goedkeurende accountantsverklaring

Rekeningresultaat: € 22.000 nadelig voor afrekening gemeentelijke bijdrage.

De resultaten voor afrekening zijn:

- Werkbedrijf, onderdeel werk N € 796.000,-
- Werkbedrijf, onderdeel SW V € 300.000,-
- IRvN V € 474.000,-

De MGR stelt voor om vanuit het IRvN resultaat onderdeel automatisering een bedrag van € 240.000,- als extra impuls in te zetten voor de AVG- BIG.

### VERMOGENSPOSITIE

Geen reserves bij MGR. Resultaat wordt via eindafrekening direct verrekend in de gemeentelijke bijdrage.

Benodigde buffer voor risico's bij gemeenten:

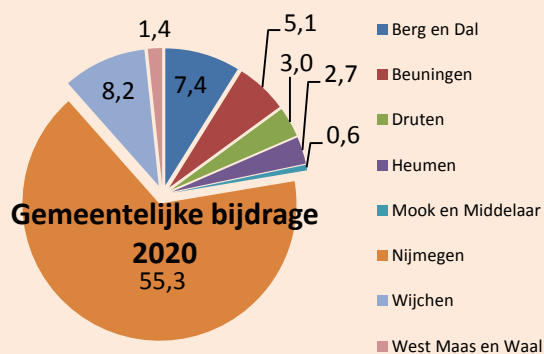
- risicoprofiel MGR € 2,5 mln.
- verdere afbouw en ontschotting Participatiewet.

### BEGROTING

Sluitend met een aanvullende gemeentelijke bijdrage SW tekort ('20: € 7,15 mln.)

BRN:

Normering gevolgd en akkoord.



### ADVIES

- in te stemmen met de jaarrekening 2018, met uitzondering van het resultaatbestemmingsvoorstel
- in te stemmen met de bijgestelde begroting 2019
- in te stemmen met de ontwerpbegroting 2020
- de meerjarenraming 2021-2023 voor kennisgeving aan te nemen
- de norm voor het overheadpercentage-berekend conform BBV-richtlijnen- te stellen op 25%
- opnemen risicoprofiel MGR € 2,5 mln. + verdere afbouw en ontschotting Participatiewet.

### DEELNEMERSBIJDAGEN (bedragen\* € 1.000)

| Gemeente          | Jaarrekening 2018<br>(vóór eindafrekening) | Begroting 2020 |
|-------------------|--------------------------------------------|----------------|
| Berg en Dal       | 7.186                                      | 7.419          |
| Beuningen         | 4.938                                      | 5.081          |
| Druten            | 3.510                                      | 2.964          |
| Heumen            | 2.461                                      | 2.647          |
| Mook en Middelaar | 473                                        | 556            |
| Nijmegen          | 54.908                                     | 55.254         |
| Wijchen           | 7.300                                      | 8.239          |
| West Maas en waal | 1.402                                      | 1.405          |
| <b>Totaal</b>     | <b>82.178</b>                              | <b>83.593</b>  |

## Inleiding

Dit adviesrapport bevat de uitkomsten van de beoordeling jaarstukken 2018 en begroting 2020 van de MGR Rijk van Nijmegen (hierna: MGR).

Hierbij is een advies geformuleerd ten behoeve van de zienswijze die gevraagd wordt van de deelnemende gemeenten bij de begroting 2020, en een advies bij de vaststelling jaarrekening 2018 en resultaatbestemming 2018. Op 18 april 2019 hebben wij onze bevindingen besproken met Ina Hol (Directeur) en Marc Peters (Concerncontroller).

### *Tijdschema zienswijze*

De rekening 2018 en de begroting 2020 is aan de deelnemende gemeenten aangeboden op 29 maart 2019. Volgens de BRN planning geeft de adviesfunctie een advies aan deelnemende gemeenten op 26 april 2019 en zullen gemeenten uiterlijk 19 juni hun zienswijze indienen. De vaststelling van deze begroting en jaarrekening is gepland op 1 juli door het AB.

### *Werkwijze Adviesfunctie*

Voor de beoordeling van de jaarstukken en de begroting hebben de gemeenten in de Regio Nijmegen de Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen opgericht (hierna: Adviesfunctie). De Adviesfunctie beoordeelt de jaarstukken en begroting en brengt hierover advies uit aan de regiogemeenten.

Bijzonderheid bij de MGR is dat niet elke gemeente deelneemt in elke module (Mook en Middelaar niet in sociale Werkvoorziening, informatie- en applicatiebeheer alleen in Nijmegen). Daarbij is gemeente West Maas en Waal geen deelnemer, maar neemt zij wel dienstverlening af op het gebied van de sociale werkvoorziening.

Vertrekpunt bij de beoordeling zijn de Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen (BRN), vastgesteld door de gemeenten in de Regio Nijmegen. Hieraan wordt getoetst. In de BRN 2020 is de index op de gemeentelijke bijdragen voor 2020 bepaald op 3,6%. Voor een uitgebreide toelichting op de indexeringsystematiek wordt verwezen naar de BRN 2020. De bijzonderheden die gelden voor de MGR worden verder in dit rapport toegelicht.

De beoordeling van de jaarstukken richt zich op de financiële verantwoording en het voorstel over de bestemming van het resultaat. Op basis van de accountantscontrole gaat de Adviesfunctie uit van de juistheid van de jaarrekeningcijfers en richt de Adviesfunctie zich op een beoordeling van deze cijfers. Daarbij worden de bevindingen in het accountantsverslag meegenomen.

Daarmee valt een inhoudelijke beoordeling van geleverde prestaties buiten de scope van de Adviesfunctie.

De beoordeling van de begroting richt zich allereerst op het realiteitsgehalte van de raming en de toepassing van de BRN normen en richt zich vooral op het jaar 2020. De meerjarenraming wordt met name gebruikt als basis voor de beoordeling van de vermogenspositie. Een inhoudelijke beoordeling van beleidsvoornemens valt buiten de scope van de Adviesfunctie.

Zowel bij de jaarstukken als de begroting worden de risico's en de risicobeheersing in ogenschouw genomen en wordt de vermogenspositie, en met name het verloop van de algemene reserve, beoordeeld.

## **1. Advies**

### ***1.1 Advies bij de Jaarrekening***

Wij adviseren de deelnemende gemeenten van de MGR Rijk van Nijmegen om:

- A. In te stemmen met de jaarrekening 2018, welke voor verrekening sluit met een nadelig resultaat van € 22.000;
- B. Niet In te stemmen met het voorstel om een bedrag van € 240.000,- in te zetten als extra impuls voor de AVG-BIG (BIO).

### ***1.2 Advies bij de Begroting***

Wij adviseren de deelnemende gemeenten van de MGR regio Rijk van Nijmegen om:

- A. In te stemmen met de bijgestelde begroting 2019;
- B. In te stemmen met de begroting 2020;
- C. Kennis te nemen van de meerjarenraming 2021-2023

De MGR houdt zelf geen buffer aan om risico's op te kunnen opvangen. Daarom worden deelnemende gemeenten geadviseerd om deze risico's in hun eigen jaarrekening en begroting op te nemen in de paragraaf Weerstandsvermogen (zie verder § 5). Dit uitgaande van het (gewogen) risicoprofiel van de MGR van € 2,5 miljoen, naar rato van deelname. Voor een overzicht van deze risico's verwijzen we naar hoofdstuk 7 van de begroting 2020-2023. Zoals verwoord in hoofdstuk 5 wijst de MGR de deelnemende gemeenten op een drietal risico's rondom de rijks financiering, welke niet verder zijn te kwantificeren en om die reden niet zijn opgenomen in het overzicht van de risico's.

## 2. Algemeen

### 2.1 Ontwikkelingen

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

- Door uitstroom is het aantal SW-medewerkers afgenomen van 1.923 in 2017 naar 1.774 eind 2018;
- Het ziekteverzuim voor 2018 bedroeg eind 2018 16,8%. De doelstelling was voor 2018 15%, en is dus niet gehaald. De MGR blijft de komende jaren streven naar een verdere verlaging van het ziekteverzuim van 15%;
- De toegevoegde waarde per SW-medewerker was in 2018 € 7.291,-, eveneens lager dan de doelstelling voor 2018. (€ 7.587). Voor 2019 en 2020 streeft de MGR naar een verdere verhoging van de toegevoegde waarde van € 7.761 in 2019 en € 7.918 in 2020.

Overige noemenswaardige ontwikkelingen zijn:

- In het kader van gezamenlijk opdrachtgever- schap werkt ICT Rijk van Nijmegen nauw samen met deelnemende gemeenten en organisaties om strategische en tactische kaders op te stellen waarbinnen de IRvN de haar toevertrouwde ICT infrastructuur verder kan/gaat ontwikkelen. De verwachting is dat deze kaders medio 2019 zijn geconcretiseerd.
- In de loop van 2019 wordt het nieuwe(regionale) strategische arbeidsmarktbeleid vastgesteld door de raden van de gemeenten in het Rijk van Nijmegen. Dit beleidskader kan leiden tot andere accenten voor de arbeidsbemiddeling.
- We zien een ontwikkeling van binnen naar buiten in de Sociale Werkvoorziening. Zo is in 2018 BlueView Noviamagum gestart op de Boekweitweg. Een dertigtal SW medewerkers werkt via detachering bij dit bedrijf. De stap van binnen naar buiten is door deze constructie te hanteren veel eenvoudiger te nemen voor de SW medewerkers. Voor de komende jaren wordt verder gewerkt aan dit concept.
- De Boekweitweg is inmiddels verbouwd. In november 2018 was de officiële opening en de SW-medewerkers hebben inmiddels en gezonde, veilige en prettige werkomgeving.
- De taken van het Werkbedrijf nemen af. Hoofdoorzaak hiervan is dat het aantal SW-medewerkers daalt. Door de afname van taken is er ook sprake van een afname van de formatie. De afname wordt gerealiseerd door tijdelijke contracten niet te verlengen en vast formatie niet op te vullen. Over 2019 ging het over een afname van circa 26 fte. Vanaf 2020 zal er opnieuw een reductie van de personele lasten doorgevoerd worden. Het gaat dan om circa 25 Fte.

## 2.2 Opvolging adviezen

Vorig jaar heeft de Adviesfunctie een aantal adviezen gegeven, onder andere over de leesbaarheid van de jaarrekening en begroting. Deze adviezen waren:

- bij elke begrotingswijziging ook het nieuwe lasten- en batentotaal te vermelden;
- in de cijferopstellingen bij de jaarrekening (ook) het resultaat vóór de eindafrekening te presenteren;
- de uitnutting van de beschikbare budgetten voor loonkostensubsidies tussentijds nauwlettend te volgen en in de derde kwartaalrapportage 2018 een meer expliciet beeld te geven over de uitvoering van het nieuwe beschut werken
- het opnemen van een consolidatieoverzicht MGR per taakveld
- de berekening van de adviezen vindt plaats volgens de BBV richtlijnen, het overheadpercentage wordt vastgesteld op 25%, conform de BRN-richtlijn.

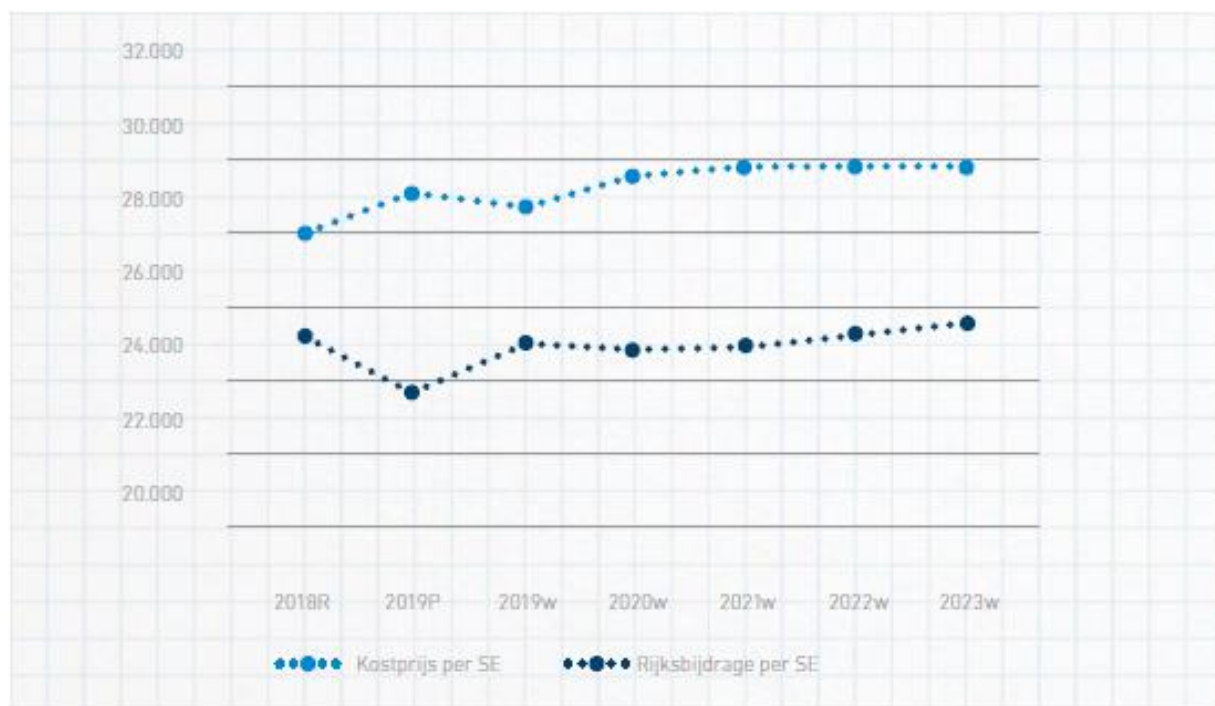
We merken in positieve zin op dat in de voorliggende jaarrekening 2018, de begroting 2020-2023 alsmede in de derde kwartaalrapportage 2018 de adviezen ook door de MGR zijn opgevolgd.

## 2.3 Aanvullende bijdrage sociale werkvoorziening

Net zoals vorig jaar vraagt de Adviesfunctie aandacht voor het probleem dat de afbouw van de Rijksmiddelen vanuit het WSW budget niet synchroon loopt met de afbouw van de kosten voor WSW. Sinds 2015 stromen er geen mensen in de sociale werkvoorziening. Dit komt tot uitdrukking in de begrotingstotalen van de SW: deze dalen van € 53,7 miljoen in 2019 naar € 44,1 miljoen in 2023. De MGR brengt de gemeenten de kostprijs per SE in rekening. Een deel van deze kosten zijn beïnvloedbaar (organisatiekosten en de toegevoegde waarde) , maar het overgrote gedeelte niet. Dit betreffen met name de loonkosten en overige kosten van de SW-medewerkers.

Aangezien de Rijksbijdrage ook daalt (van € 35,0 miljoen in 2019 naar € 31,1 miljoen in 2023) legt dit een druk op de geraamde toegevoegde waarde en op de aanvullende bijdrage die van de deelnemende gemeenten wordt gevraagd.

In de onderstaande grafiek wordt het verschil tussen enerzijds de kostprijs per SE en de Rijksbijdrage per SE zichtbaar gemaakt. Het verschil tussen beiden dient te worden aangevuld door een aanvullende gemeentelijke bijdrage.



We merken overigens op dat ten opzichte van de begroting 2019 de aanvullende gemeentelijke bijdrage wel neerwaarts is bijgesteld. Het verschil ten opzichte van de begrotingscijfers 2019 wordt in de onderstaande tabel inzichtelijk gemaakt:

| Aanvullende bijdrage SW (x € 1.000) | B 2019 p | B 2020     | B 2021     | B 2022       |
|-------------------------------------|----------|------------|------------|--------------|
| Begroting 2020-2023                 | 6.575    | 6.854      | 5.933      | 4.722        |
| Begroting 2019-2022                 | 6.575    | 7.614      | 6.783      | 5.856        |
| <b>Afname aanvullende bijdrage</b>  | <b>0</b> | <b>760</b> | <b>850</b> | <b>1.134</b> |

De hoofdoorzaak hiervan is dat in de begrotingscijfers 2019 de loonkosten van het SW personeel te hoog zijn ingeschat. De lagere loonkosten voor 2018 hebben een doorwerking voor de jaren 2019 en volgende. Als gevolg hiervan is de salarisstijging voor de jaren 2019 en verder verlaagd van 4 naar 3%. Dit laat onverlet dat er toch nog een behoorlijk beroep wordt gedaan op de gemeentelijke middelen. Vanuit de Adviesfunctie willen we de deelnemende gemeenten oproepen om voldoende rekening te houden haar eigen begrotingen. Voor het meest actuele beeld en de uitsplitsing van de aanvullende bijdrage per gemeente verwijzen we naar bijlage 3 van de MGR-begroting 2020-2023.

## 2.4 Arbeidsmatige dagbesteding (Op weg naar Werk)

Omdat er geen beroep meer kan worden gedaan op vroegere voorzieningen zoals de Wajong en de sociale werkvoorziening zien we een toename van mensen die gebruik maken van de arbeidsmatige dagbesteding. De MGR heeft om deze reden de begroting begeleide participatie vanaf het jaar 2019 structureel met € 0,4 miljoen opgehoogd tot het niveau van de gerealiseerde uitgaven 2018, te weten € 2,8 miljoen.



De MGR geeft tegelijkertijd aan dat, door het toenemende gebruik en de beperkte mogelijkheden tot bijsturing, in de loop van 2019 nog met een bijstelling van deze begrote lasten te komen. Aangezien het hier gaat om mensen die vaak langere tijd ondersteuning nodig hebben, zal de aanpassing vermoedelijk een structureel financieel effect hebben.

Voor de deelnemende gemeenten betekent dit dat ze het risico lopen dat de MGR een extra financiële bijdrage voor arbeidsmatige dagbesteding - bovenop de extra bijdrage van € 0,4 miljoen – zal vragen.

We adviseren de MGR deze extra kosten tijdig in beeld te brengen en via een begrotingswijziging 2019 apart inzichtelijk te maken zodat de deelnemende gemeenten hierop in hun begrotingen tijdig kunnen anticiperen.

### 2.5 Loonkostensubsidies inclusief beschut werk

Het aantal plekken beschut werk nieuw blijft landelijk en in onze regio achter bij de ramingen van het Rijk. Voor een deel van de kandidaten met de indicatie beschut is betaald werk (nog) niet haalbaar. Vandaar dat deze kandidaten eerst aan de slag gaan op een werkplek waar zijn hun loonwaarde kunnen ontwikkelen, om dan op het juiste moment de stap te maken naar beschut werk. Deze lijn wordt als (arbeids)instrumenten ook zo voortgezet.

In de begroting 2020-2023 zien we dat de MGR de budgetten voor de loonkostensubsidies inclusief beschut behoorlijk heeft opgehoogd. Zie hiervoor de onderstaande tabel.

| Inkomensregelingen<br>Bedragen in € 1.000   | WerkBedrijf - onderdeel WERK |              |              |              |              |              |              |
|---------------------------------------------|------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                                             | R 2018                       | B 2019 p     | B 2019 w     | B 2020       | B 2021       | B 2022       | B 2023       |
| Wettelijke loonkostensubsidie Beschut nieuw | 16                           | 1.258        | 684          | 1.528        | 2.353        | 3.177        | 4.002        |
| Wettelijke loonkostensubsidie Banenafpraak  | 1.628                        | 1.171        | 1.845        | 2.190        | 2.482        | 2.775        | 3.067        |
| <b>Totaal</b>                               | <b>1.645</b>                 | <b>2.429</b> | <b>2.529</b> | <b>3.718</b> | <b>4.835</b> | <b>5.952</b> | <b>7.070</b> |

Een onderverdeling van de begrote loonkosten per gemeente heeft de MGR in haar begroting opgenomen in bijlage 3. We merken op dat ten opzichte van de voorgaande begroting meer wordt ingezet op de reguliere wettelijke loonkostensubsidies en minder op beschut.

Bij de deelnemende gemeenten worden de loonkostensubsidies gedekt vanuit het inkomensdeel bijstandsbudget van de gemeenten. De begeleidingsvergoeding wordt gefinancierd uit de Participatiewet. Gemeenten lopen het risico dat enerzijds de loonkosten voor kandidaten met een nieuw dienstverband beschut blijft bestaan, omdat zij een vast dienstverband aangeboden hebben gekregen in een beschermde omgeving, terwijl de dekking vanuit het Rijk afneemt of wegvalt. Bovendien bestaat het risico dat de loonkosten de komende jaren verder zullen stijgen.

De Adviesfunctie adviseert de deelnemende gemeenten om goed rekenschap te nemen van bovenstaande financiële ontwikkelingen en zorg te dragen voor voldoende financiële dekking in de gemeentelijke begroting. De Adviesfunctie adviseert de MGR om de uitnutting van de beschikbare budgetten voor loonkostensubsidies tussentijds nauwlettend te volgen en dit te presenteren in de gebruikelijke kwartaalrapportages.

In de aanbestedingsbrief ontwerpbegroting 2020 en jaarstukken 2018 vraagt de MGR eveneens hiervoor de aandacht.

## 2.6 Afbouw en ontschotting Participatiebudget

De MGR heeft zowel in de jaarrekening 2018 als in de begroting 2020-2023 een paragraaf opgenomen over de afbouw en ontschotting van de Participatiewet, waaruit de begeleide participatie wordt bekostigd. De MGR merkt hierover op dat het toekomstig risico bestaat dat de Rijksoverheid deze budgetten verder gaat afbouwen. Dit kan leiden tot het ontstaan van frictiekosten, omdat de personele lasten niet meer gedekt kunnen worden uit het participatiebudget. Ook in het sociale domein, waar het Participatiebudget onderdeel vanuit maakt, wordt ontschot. Zo is met ingang van 2019 het aandeel WWB Klassiek al overgeheveld naar de Algemene uitkering van de deelnemende gemeenten. Gemeenten mogen vervolgens zelf besluiten waar ze deze middelen aan besteden.

## 3. Jaarrekening

### 3.1 Resultaat 2018 en voorstel bestemming resultaat

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

| Resultaat vóór en na eindafrekening: |               |               |                               |                |                           |                        |
|--------------------------------------|---------------|---------------|-------------------------------|----------------|---------------------------|------------------------|
| Bedragen in € 1.000                  | Totale baten  | Totale lasten | Resultaat voor eindafrekening | Eindafrekening | Saldo van baten en lasten | Gerealiseerd resultaat |
| Werkbedrijf                          | 78.386        | 78.883        | 496                           | -496           |                           |                        |
| IRVN                                 | 17.906        | 17.432        | -474                          | 474            |                           |                        |
| Bestuursondersteuning                | 309           | 309           |                               |                |                           |                        |
| Consolidatie                         | -2.802        | -2.802        |                               |                |                           |                        |
| <b>Totaal:</b>                       | <b>93.800</b> | <b>93.822</b> | <b>22</b>                     | <b>-22</b>     |                           |                        |

Het resultaat vóór de verrekening bedraagt € 22.000,- negatief.

We zien dat er een voordelig resultaat is behaald op de module IRVN van € 474.000,- en een nadelig resultaat van € 496.000,- op de module Werk bedrijf. In de aanbiedingsbrief van de jaarrekening 2018 wordt voorgesteld om van het positieve resultaat behaald op de Module iRVN ( onderdeel Automatisering) een bedrag van € 240.000 via de winstbestemming in te zetten op een (verdere) verbetering van de beveiliging van persoonsgegevens.

De deelnemende gemeenten worden geadviseerd niet in te stemmen met dit resultaat-bestemmingsvoorstel van de MGR. De redenen hiervoor zijn dat het geen werkzaamheden betreffen die in 2018 waren gepland, maar het gaat om nieuw beleid. Bovendien is er binnen de MGR als totaliteit er geen 'winst' is behaald. En als er in totaliteit geen positief resultaat is gehaald, kan deze ook niet worden bestemd. Dit leidt voor 2018 namelijk tot een ophoging van het met gemeenten te verrekenen 'verlies' van € 22.000,- tot € 262.000,-.

De Adviesfunctie geeft de MGR als advies mee de benodigde extra middelen op te nemen in de lopende begroting 2019 door middel van een begrotingswijziging in 2019. De procedure is dan om bij deze begrotingswijziging een zienswijze te vragen van de deelnemende gemeenten.

### **3.2 Bezittingen en schulden per 31 december 2018**

Naast de kosten en opbrengsten die in 2018 zijn gemaakt geeft de balans per 31 december de bezittingen en schulden van de MGR weer.

Hierin vallen de volgen punten op:

- In 2018 is € 4,1 miljoen geïnvesteerd in eigen gebouwen en ICT. Zo is de verbouwing op de Boekweitweg afgerond. Om dit te kunnen financieren zijn nieuwe leningen aangetrokken.
- Naast de bestaande reorganisatievoorzieningen vanuit het voormalige werkvoorzieningschap Breed is een nieuwe reorganisatievoorziening gevormd rondom de Strategische personeelsplanning (SPP).
- De MGR heeft in december 2018, meer dan in voorgaande jaren, betalingen verwerkt die betrekking hebben op 2019. Aan de passiva/schuldzijde betreft dit vooruitbetaalde gemeentelijke bijdragen, waar de MGR op balansdatum nog geen recht op heeft. Aan de activa/bezittingenzijde betreft dit met name loonkostensubsidies over januari die alvast zijn verstrekt. Dit verhoogt de balanstotalen.

Verder is het een gegeven dat de MGR geen eigen vermogen heeft, omdat resultaten direct met gemeenten worden verrekenend.

### **3.3 Accountantsverklaring**

De jaarstukken zijn door de accountant gecontroleerd. De accountant geeft in een concept accountantsverslag aan voornemens te zijn een goedkeurend oordeel te geven over de getrouwheid en de rechtmatigheid. Oftewel dat de cijfers kloppen (getrouwheid) en volgens de regels tot stand zijn gekomen (rechtmatigheid). Voor de beoordeling van de Adviesfunctie volstaat de versie die is voorgelegd aan de deelnemende gemeenten.

## 4. Begroting

### 4.1 Van begroting 2019 naar meerjarenraming

De laatste begrotingswijziging van december 2018 is meteen de basis voor de herziene begroting 2019 en onderstaande meerjarenraming vanaf 2020.

| Lasten<br>Bedragen in € 1.000 | MGR totaal    |               |               |               |               |               |               |
|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                               | R 2018        | B 2019 p      | B 2019 w      | B 2020        | B 2021        | B 2022        | B 2023        |
| Overhead                      | 15.917        | 16.386        | 16.886        | 17.450        | 17.747        | 17.797        | 17.845        |
| Inkomensregelingen            | 1.645         | 2.430         | 2.529         | 3.718         | 4.835         | 5.952         | 7.070         |
| Begeleide participatie        | 54.121        | 53.781        | 53.189        | 52.404        | 49.970        | 47.053        | 44.349        |
| Arbeidsparticipatie           | 14.798        | 13.223        | 13.515        | 12.716        | 13.092        | 13.613        | 14.317        |
| <b>Totaal Programmalasten</b> | <b>86.480</b> | <b>85.821</b> | <b>86.118</b> | <b>86.288</b> | <b>85.645</b> | <b>84.415</b> | <b>83.581</b> |
| Overhead MGR                  | 7.510         | 7.340         | 8.091         | 8.114         | 7.825         | 7.677         | 7.397         |
| <b>Totaal lasten</b>          | <b>93.990</b> | <b>93.160</b> | <b>94.209</b> | <b>94.402</b> | <b>93.469</b> | <b>92.093</b> | <b>90.978</b> |

Meerjarig worden de volgende ontwikkelingen zichtbaar:

#### ➤ Overhead (=ICT)

Bij de IrvN zien we dat de begroting over 2019 met 5 ton is verhoogd. Dit is hoofdzakelijk het saldo van de indexeringen conform de BRN richtlijnen (2,78% + 2,84%) en het terug gegeven aanbestedingsvoordeel van 3 ton voor mobiele telefonie.

Verder is de stijgende lijn meerjarig het gevolg van afschrijvingslasten op nieuwe investeringen, omdat de iRvN nog in een opbouwfase zit. De kapitaallasten (afschrijving + rente) lopen op van € 1,3 miljoen in 2019 tot ongeveer € 2,2 miljoen in 2020, waarna het stabiliseert. Hier tegenover staat dat bij de gemeenten zelf de kapitaallasten van de 'oude' achtergebleven ICT-investeringen aflopen.

#### ➤ Inkomensregelingen

We zien hier de onder paragraaf 2.5 beschreven stijging van de loonkostensubsidies inclusief beschut werk in meerjarenperspectief.

#### ➤ Begeleide participatie

De begrote lasten voor de sociale werkvoorziening dalen van € 53.1 miljoen in 2019 naar € 44.3 miljoen in 2023. Doordat de Rijksbijdrage niet toereikend is, moeten de deelnemende gemeenten hierop wel toelagen vanuit de algemene middelen. Echter, het bedrag dat de gemeenten moeten toelagen is wel lager dan bij de begrotingscijfers 2019 is ingeschat. Zie hiervoor paragraaf 2.3.

#### ➤ Arbeidsparticipatie

De begrote lasten voor arbeidsparticipatie dalen in eerste instantie in 2020, om vervolgens weer te stijgen naar € 14.3 miljoen. Deze daling wordt veroorzaakt door de afname van het maat- en meerwerk door de deelnemende gemeenten. Aan de andere kant wordt het instrumentengeld (bv.: loonkostensubsidies, workfast) in de begroting van de MGR verhoogd, door de verwachte toename van mensen met een arbeidsbeperking die naar werk toegeleid moeten worden.

## 4.2 Deelnemersbijdrage en indexering

### Deelnemersbijdrage

De gemeentelijke bijdrage gespecificeerd vanuit het volgende totaaloverzicht. In bijlage 2 van de concept-begroting van de MGR is een onjuiste tabel opgenomen; deze wordt in de definitieve versie hersteld. De onderstaande tabel is de juiste tabel met de gemeentelijke bijdrage voor het jaar 2020.

| Gemeentelijke bijdrage 2020<br><br>(x € 1.000) | Werkbedrijf |          |       |       |        |          | iRvN                |                       | BO  | Totaal |
|------------------------------------------------|-------------|----------|-------|-------|--------|----------|---------------------|-----------------------|-----|--------|
|                                                | WERK        |          |       |       | SW     | Vastgoed | Auto-<br>matisering | Info &<br>applicaties |     |        |
|                                                | Basis dvl   | Meerwerk | AD    | WLKS  |        |          |                     |                       |     |        |
| Berg en Dal                                    | 1.276       |          | 313   | 394   | 4.484  | 21       | 908                 |                       | 23  | 7.419  |
| Beuningen                                      | 510         |          | 319   | 217   | 3.035  | 14       | 968                 |                       | 17  | 5.081  |
| Druten                                         | 337         |          | 143   | 150   | 2.311  | 11       |                     |                       | 13  | 2.964  |
| Heumen                                         | 332         |          | 171   | 92    | 1.496  | 7        | 564                 |                       | 11  | 2.674  |
| Mook en Middelaar                              | 108         |          | 80    | 77    |        |          | 286                 |                       | 5   | 556    |
| Nijmegen                                       | 13.319      | 176      | 1.527 | 2.438 | 24.240 | 113      | 8.023               | 5.300                 | 119 | 55.254 |
| Wijchen                                        | 1.021       |          | 231   | 350   | 4.917  | 23       | 1.669               |                       | 27  | 8.239  |
| West Maas en Waal                              |             |          |       |       | 1.405  |          |                     |                       |     | 1.405  |
| Totaal                                         | 16.903      | 176      | 2.784 | 3.718 | 41.889 | 189      | 12.418              | 5.300                 | 216 | 83.593 |

### Indexering

In de begrotingsrichtlijnen is de index op de gemeentelijke bijdragen voor 2020 bepaald op 3,6%. Dit percentage is opgebouwd uit een compensatie voor stijging van lonen en materiële kosten van 2,84 % voor het jaar 2020 en een actualisatie van 0,78% voor 2019. Echter, de MGR had de 2% index voor 2019 vorig jaar nog niet meegenomen.

De MGR heeft dit opgelost door in de begrotingswijziging 2019 een indexering op te nemen van 2,78% (2 + 0,78) voor het jaar 2019. Voor het jaar 2020 heeft de MGR een indexering toegepast van 2,84%. Met de aanpassing van 2019 loopt de MGR weer volledig in de lijn met de BRN richtlijnen.

## 4.3 BTW en VPB

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

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

## 5. Weerstandsvermogen

De MGR houdt zelf geen buffer aan om risico's om te kunnen vangen. Naast fiscale redenen (zie § 4.3) past dit bij de gedachte dat een gemeenschappelijke regeling een verlengstuk is van de deelnemende gemeenten. Een risico van de MGR is daarmee ook een risico voor de gemeenten. Dit betekent dat de gemeenten de risico's van de MGR naar rato moeten opnemen in hun begroting en jaarrekening.

Als we alle risico's simpelweg optellen komen we op het maximale risico (MGR: verwachtingswaarde). Als we er rekening mee houden dat risico's zich wél of niet kunnen voordoen en in de praktijk nooit tegelijkertijd, komen we op een gewogen risicoprofiel (MGR: benodigde weerstandscapaciteit).

Het risicoprofiel is verhoogd tot maximaal € 6,6 miljoen (was € 5,7 mln) en gewogen € 2,5 miljoen (was € 2,9 mln). Op basis van een actualisatie zijn nieuwe organisatorische risico's gekwantificeerd, o.a. rondom ICT en personeel.

In het advies voorin dit rapport (zie § 1.2) zijn gemeenten geadviseerd om bovengenoemde risico's (naar rato, zie bijlage 10) in hun eigen jaarrekening en begroting op te nemen in de paragraaf Weerstandsvermogen.

De MGR wijst de deelnemende gemeenten op een drietal risico's rondom rijksmiddelen waarbij op een verdere kwantificering nog niet is te maken, te weten:

- Verdere afbouw van het **WSW**-rijksbudget, voor zover niet al meegenomen in de ramingen (zie § 2.3). Immers, de MGR gaat uit van een kostendekkende deelnemersbijdrage voor de sociale werkvoorziening, waardoor dit risico bij de gemeenten ligt.
- De extra druk die de afbouw van de WSW en beëindiging van de Wajong legt op de **arbeidsmatige dagbesteding** (zie § 2.4)
- Het risico van een afbouw van het Participatiebudget (**begeleide participatie**) en een mogelijke overheveling van deze naar de algemene uitkering. Als deze gelden onderdeel uitmaken van de algemene uitkeringen, zijn deze mogelijk niet langer identificeerbaar.

De Adviesfunctie raadt de MGR aan de risico's periodiek te bespreken<sup>1</sup> en steunt het voornemen van de MGR om de risico's een plek te geven in de kwartaalrapportages.

---

<sup>1</sup> Conform de notitie 'risicomanagement, voorzieningen en weerstandsvermogen'