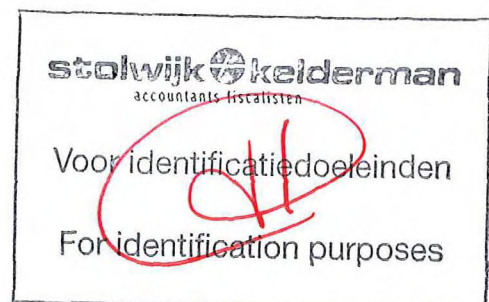


## Jaarstukken 2017

# Modulaire Gemeenschappelijke Regeling sociaal domein centraal Gelderland (MGR SD CG)

Vastgesteld: 8 maart 2018



**INHOUD**

1	Inleiding .....	3
2	Jaarverslag.....	4
2.1	Inleiding .....	4
2.2.	Programmaverantwoording.....	5
2.2.1	Programma module Inkoop .....	5
2.2.2	Programma MGR Beheerorganisatie.....	9
2.2.3	Programma Onvoorzien .....	10
2.2.4	Overzicht algemene dekkingsmiddelen .....	10
2.2.5	Overzicht incidentele baten en lasten per programma .....	11
2.5	Paragrafen .....	12
2.5.1	Inleiding.....	12
2.5.2	Weerstandsvermogen en risicobeheersing .....	12
2.5.3	Financiering .....	13
2.5.4	Bedrijfsvoering .....	14
4	Jaarrekening.....	16
4.1	Overzicht baten en lasten 2017 .....	16
4.2	Toelichting module inkoop .....	17
4.3	Toelichting MGR beheerorganisatie .....	20
4.4	Toelichting onvoorzien .....	22
4.5	Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid.....	23
4.6	Balans.....	25
4.7	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling .....	26
4.8	Toelichting op de balans.....	27
4.9	Gebeurtenissen na balansdatum.....	29
4.10	Wet Normering Topinkomens .....	30
	Bijlage Verdeling totale lasten per programma per gemeente .....	32

**stolwijk kelderman**  
accountants fiscalisten

Voor identificatiedoeleinden

For identification purposes

## 1 Inleiding

Hierbij bieden we u het Jaarverslag en de Jaarrekening 2017 aan van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling sociaal domein centraal Gelderland (MGR SD CG).

In april 2017 is de MGR als nieuwe organisatie gestart als MGR beheerorganisatie met de module Inkoop. Twaalf gemeenten in de regio Centraal Gelderland werken samen op het terrein van inkoop van het sociaal domein. In 2017 is ook toegewerkt naar de verdere uitbouw van de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling zodat op 1 januari 2018 drie modules werkzaam zijn binnen de MGR. Dit jaarverslag betreft een periode van negen maanden in 2017.

Arnhem, 8 maart 2018

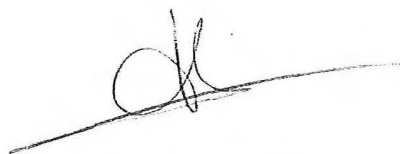
Aldus vastgesteld in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van de MGR sociaal domein centraal Gelderland op 8 maart 2018,

De voorzitter



H. Witjes

De secretaris,



H.H. Wisellius

stolwijk  kelderman  
accountants fiscalisten

Voor identificatiedoeleinden

For identification purposes

## 2 Jaarverslag

### 2.1 Inleiding

De Modulaire Gemeenschappelijke Regeling is eind 2016 opgericht en is 11 januari 2017 gepubliceerd in de Staatscourant. De MGR kent een Algemeen bestuur en een Dagelijks Bestuur. Het Dagelijks Bestuur en de voorzitter wordt uit het Algemeen Bestuur gekozen.

#### Samenstelling bestuur MGR op balansdatum

##### Leden Algemeen Bestuur

Naam	Gemeente	Functie	Datum start	Datum einde
Anja Haga	Arnhem		03-02-2017	23-06-2017
Ine van Burgsteden	Arnhem		23-06-2017	
Peter Bollen	Doesburg		03-02-2017	
Ineke Knuijman	Duiven		03-02-2017	
Helga Witjes	Lingewaard	Voorzitter	03-02-2017	
Ron van Hoeven	Overbetuwe		03-02-2017	
Hermine van den Berg	Renkum		03-02-2017	
Tjebbe Vugts	Rheden		03-02-2017	08-12-2017
Ronald Haverkamp	Rheden		08-12-2017	
Belinda Elfrink	Rijnwaarden		03-02-2017	31-12-2017
Anton Logemann	Rozendaal		03-02-2017	
Lara De Brito	Wageningen		03-02-2017	
Arthur Boone	Westervoort		03-02-2017	
Stef Bijl	Zevenaar		03-02-2017	31-12-2017

##### Plaatsvervangende AB leden

Naam	Gemeente	Functie	Datum start	Datum einde
Martijn Leisink	Arnhem		03-02-2017	
Loes van der Meijs	Doesburg		03-02-2017	
Johannes Goossen	Duiven		03-02-2017	
Johan Sluiter	Lingewaard		03-02-2017	
Ben Ross	Overbetuwe		03-02-2017	
Erik Heinrich	Renkum		03-02-2017	
Constans Pos	Rheden		03-02-2017	
Jos Lamers	Rijnwaarden		03-02-2017	31-12-2017
George van Gorkum	Rozendaal		03-02-2017	
Dennis Gussen	Wageningen		03-02-2017	
Hans Sluiter	Westervoort		03-02-2017	
Tienke van der Werf	Zevenaar		03-02-2017	31-12-2017

##### Leden Dagelijks bestuur

Naam	Gemeente	Functie	Datum start	Datum einde
Helga Witjes	Lingewaard	Voorzitter	03-02-2017	
Anja Haga	Arnhem		03-02-2017	23-06-2017
Ine van Burgsteden	Arnhem		23-06-2017	
Belinda Elfrink	Rijnwaarden		03-02-2017	08-12-2017
Anton Logemann	Rozendaal		08-12-2017	

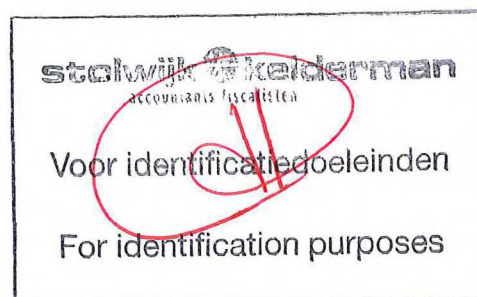
##### Directie

Vanaf 01-04-2017 tot 15-09-2017

Vanaf 01-08-2017 tot heden

Jan Willem Hulstein – Kwartiermaker

Hermien Wiselius – directeur/secretaris MGR



## 2.2. Programmaverantwoording

Het programma binnen de module Inkoop en de MGR Beheerorganisatie is, naast een algemene omschrijving, ingericht met de 4 W's vragen:

- Wat wilden we bereiken?
- Wat hebben we bereikt?
- Wat hebben we gedaan?
- Wat heeft het gekost?

### 2.2.1 Programma module Inkoop

#### *Wat wilden we bereiken?*

De Module Inkoop heeft op basis van de behoefte vanuit de gemeenten de volgende rollen opgepakt in 2017:

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

De taken waarvan afgesproken is dat de Module Inkoop (als uitvoeringsorganisatie) deze niet oppakt zijn:

- Beleidsmatige zaken;
- Financiële verkeer tussen (zorg)aanbieders en gemeenten;
- Primair proces rondom de cliënt.

Indien gewenst adviseert de module Inkoop op de bovenstaande taken. In 2017 is gebleken dat bovenstaande lijn voor de meeste stakeholders zo goed als helder is.

#### *Wat hebben wij bereikt?*

De primaire taken van de module Inkoop zijn gekoppeld aan inkoop(advies), relatiemanagement en contractbeheer voor de volgende submodules<sup>1</sup>:

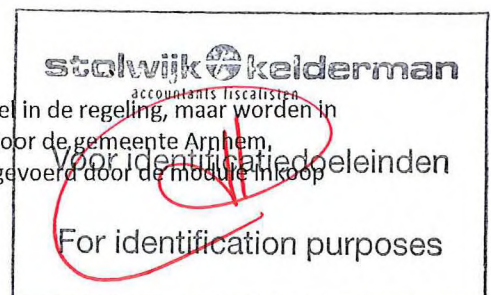
- a) Ambulante ondersteuning
- b) Verblijf
- c) Ondersteuning op locatie aanbieder
- d) Spoedeisende zorg en crisishulp zonder verblijf
- e) Jeugdbescherming
- f) Hulp bij huishouden
- g) Hulpmiddelen
- h) Dyslexie
- i) Activerend werk
- j) Centrumtaak beschermd wonen<sup>2</sup>
- k) Bovenregionale zorg verblijf op terreinvoorzieningen en gesloten jeugdzorg

Aan deze submodules zijn ongeveer 700 regionale en landelijke contracten en ca. 500 zorgaanbieders verbonden. Het aantal hiervan fluctueert omdat iedere maand zorgaanbieders, die voldoen aan de criteria, zich zowel in- als uit kunnen schrijven.

Een deel van de jeugdhulp (specialistisch) voor onze regio heeft module Inkoop de afgelopen twee jaar gezamenlijk ingekocht met meerdere Gelderse regio's. Vanaf 2017 wordt de inkoop, het relatiemanagement en het contractbeheer door module Inkoop uitgevoerd door middel van het IAS.

<sup>1</sup> De centrumtaken 'vrouwenopvang' en 'maatschappelijk opvang' staan wel in de regeling, maar worden in 2017 niet ondersteund door de Module Inkoop. Deze worden uitgevoerd door de gemeente Arnhem,

<sup>2</sup> De ondersteuning van de centrumtaak 'beschermd wonen' is in 2017 uitgevoerd door de module Inkoop zonder (extra) financiële middelen.



De financiële afspraken over deze bovenregionale taken zijn opgenomen in de begroting, te weten:

1. Voor 2017 € 35.000 incidenteel voor de voorbereiding van inkoop voor 2018 en;
2. Voor 2017 € 60.750 (gebaseerd op 9 maanden) structureel voor contractbeheer en relatiemanagement;

#### **Primaire proces Module Inkoop**

Het primaire proces van de Module Inkoop is te vertalen in inkoop, relatiemanagement en contractbeheer waaraan de volgende activiteiten worden gekoppeld:

#### Inkoop(advies)

- Inkoop- en aanbestedingsadvies;
- Juridisch advies;
- Strategisch advies;
- Bewaken regionale inkoopplanning;
- Landelijke ontwikkelingen vertalen naar regio.

#### Relatiemanagement

- Inhoudelijke ontwikkeling zorg;
- Kwartaalgesprekken aanbieders;
- Verslaglegging kwartaalgesprekken;
- Advies en bemiddeling aanbieder en gemeente;
- Procestrekker regio en aanbieder;
- Voorlichting en kennisdeling aanbieders.

#### Contractbeheer

- (Eerste) toetsing inschrijving aanbieders;
- Monitoring systemen IAS, Vendorlink en MyLex;
- Opleveren kwartaalrapportage;
- Voorbereiding regio en aanbieder;
- Voorlichting en kennisdeling gemeenten.

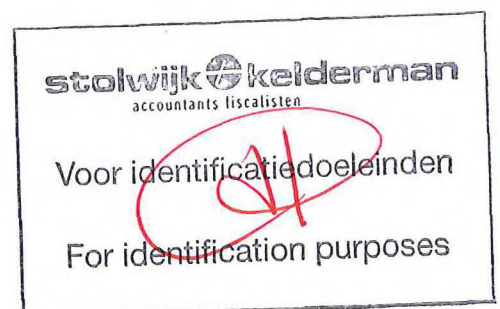
#### ***Wat hebben we gedaan?***

In 2017 is een stevige basis neergezet wanneer het gaat om het organiseren van het regionale inkoopproces. Dit wordt bevestigd door zowel gemeenten als aanbieders die ons in het afgelopen jaar steeds beter wisten te vinden voor vragen in de breedste zin van het woord rondom inkoop en contractmanagement.

Het organiseren van deze basis was het voornaamste doel voor 2017. Deze basis wordt in 2018 verder uitgebouwd.

Wanneer wij als uitgangspunt het primaire proces nemen, zijn de volgende conclusies te trekken tav de status van de prestaties eind 2017.

In de 0-meting van de module inkoop is een onderbouwing gegeven van deze prestaties in 2017 en de consequenties hiervan voor 2018 e.v. Dit is de eerste stap in de evaluatie van de module inkoop, zoals in de begroting was opgenomen.



### *Inkoop*

<b>Prestatie</b>	<b>Status</b>
Inkoop- en aanbestedingsadvies	Uitgevoerd, basis staat
Juridisch advies	Uitgevoerd, basis staat
Strategisch advies	Uitgevoerd
Bewaken regionale inkoopplanning	Uitgevoerd
Landelijke ontwikkelingen vertalen naar regio	Uitgevoerd

### *Relatiemanagement (RM)*

<b>Prestatie</b>	<b>Status</b>
Inhoudelijke ontwikkeling zorg	Uitgevoerd, verbetering mogelijk
Kwartaalgesprekken aanbieders	Uitgevoerd, verbetering mogelijk
Verslaglegging kwartaalgesprekken;	Uitgevoerd, verbetering mogelijk
Advies en bemiddeling aanbieder en gemeente;	Uitgevoerd, verbetering mogelijk
Procestrekker regio en aanbieder;	Uitgevoerd, verschillende rollen
Voorlichting en kennisdeling aanbieders.	Uitgevoerd, verbetering mogelijk

### *Contractbeheer*

<b>Prestatie</b>	<b>Status</b>
(Eerste) toetsing inschrijving aanbieders;	Uitgevoerd verbetering mogelijk
Monitoring systemen IAS, VendorLink en MyLex;	Uitgevoerd
Opleveren kwartaalrapportage;	Uitgevoerd
Voorbereiding regio en aanbieder;	(Deels) uitgevoerd
Voorlichting en kennisdeling gemeenten.	(Deels) uitgevoerd

**stolwijk kelderman**  
accountants fiscalisten

Voor identificatiedoeleinden

For identification purposes

### Projecten Transformatie

Daarnaast hebben wij in afstemming met de gemeenten in 2017 de volgende projecten uitgevoerd met betrekking tot transformatie. Enkele projecten zullen verder worden opgepakt in 2018.

Prestatie	Status
Jeugd-GGZ 2018	Afgerond
Social Return	(Deels) uitgevoerd
Toezicht en controle	(Deels) uitgevoerd
Transformatie(agenda)	(Deels) uitgevoerd
Indexering	Uitgevoerd

Een uitgebreide toelichting van de geleverde prestaties staat in de 0-meting vermeld.

### Wat heeft het gekost?

	Begroting primitief 2017	Begroting na wijzigingen 2017	Realisatie 2017	Afwijking
Module inkoop				
Baten	1.063.935	1.063.935	982.628	-81.307
Lasten	1.063.935	1.063.935	982.628	-81.307
Saldo	0	0	0	0
Mutaties reserves				
Saldo na mutaties reserves	0	0	0	0

Voor een nadere toelichting van de afwijking wordt verwezen naar par. 4.2.





## 2.2.2 Programma MGR Beheerorganisatie

Hieronder geven we aan wat we hebben bereikt, wat er is gedaan.

### *De taken van de MGR Beheerorganisatie betreffen:*

De algemene aansturing module(s) op hoofdlijnen en alle bestuurlijke activiteiten, voorbereiding en uitwerking van de bestuursvergaderingen (Dagelijks en Algemeen Bestuur), terugkoppeling naar colleges en gemeenteraden van deelnemende gemeenten. Daarnaast zijn de taken uitgevoerd wat betreft de bedrijfsvoering en voorbereiding van de intrede van de nieuwe modules.

### *Wat wilden we bereiken?*

1. rechtmatige besluitvorming door Algemeen en Dagelijks Bestuur;
2. verantwoording afleggen aan het Algemeen en Dagelijks bestuur;
3. verbinding tussen MGR en deelnemende gemeenten;
4. voorbereiden entree nieuwe modules onder de MGR en de mogelijkheid dat medewerkers in dienst kunnen komen bij de MGR vanaf 1 januari 2018.

### *Wat hebben we daarvoor in 2017 gedaan?*

1. Voorbereiden en uitwerken van 9 algemeen bestuursvergaderingen en 14 dagelijks bestuur vergaderingen;
2. Invulling geven aan BBV en P&C-cyclus, door opstellen van bijgestelde begroting 2017 en meerjarenbegroting 2018 e.v., opstarten en uitvoeren financiële administratie en financiële rapportage voor het dagelijks bestuur;
3. Leveren van een bijdrage aan intergemeentelijke bestuurs- en ambtelijke gremia; kwalitatieve en tijdige informatievoorziening voor colleges en raden.
4. De werkzaamheden bestonden uit het aanpassing van de regeling zodat de nieuwe modules kunnen toetreden, na toestemming van de raden, het HR traject om te komen tot een sociaal plan en arbeidsvoorwaardenregeling en daarop gebaseerd zorgvuldig plaatsingsproces, werving en selectie van resterende functies, ontwikkelen model voor governance voor de MGR, voorbereiden overdracht nieuwe modules naar de MGR, sluiten van DVO's met de deelnemende gemeenten en regelen huisvesting, personele en financiële dienstverlening.

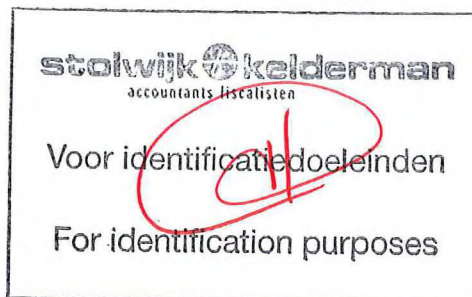
### *Wie hebben deze werkzaamheden uitgevoerd?*

Zoals afgesproken bestaat de MGR uit een 'lean & mean' organisatie met een parttime directeur/secretaris (vanaf augustus 2017) en een parttime managementassistent (vanaf mei 2017) en vanaf 2018 een parttime controller.

Bij de start van de MGR is vanaf april 2017 een kwartiermaker aangetrokken voor de opstart van de MGR. Daarbij is versterking gezocht bij een Controller a.i., een HR-adviseur en een procesbegeleider. De kosten hiervan staan vermeld bij de transitiekosten en zijn via de verdeelsleutel uit de vastgestelde begroting 2017 toegerekend naar de module inkoop en verrekend met het Werkgeversservicepunt en de GR Onderwijszaken.

### *Verdeling transitiekosten*

	Kwartiermaker	P&O	Controller	Procesbegeleider
MGR beheer	60%	30%	50%	0%
Module inkoop	40%	40%	30%	0%
WSP	0%	10%	10%	50%
Onderwijszaken	0%	20%	10%	50%



*Wat heeft het gekost?*

	Begroting primitief 2017	Begroting na wijzigingen 2017	Realisatie 2017	Afwijking
MGR Beheerorganisatie				
Baten	291.250	291.250	302.123	10.873*
Lasten	291.250	291.250	302.123	10.873
Saldo	0	0	0	0
Mutaties reserves				
Saldo na mutaties reserves	0	0	0	0

\*positief bedrag betekent hogere kosten dan begroot.

De transitiekosten en de eenmalige kosten P&O diensten 2017 zijn in opdracht van de MGR beheerorganisatie gemaakt. Dit leidt tot hogere kosten dan begroot. De kosten die gemaakt zijn ten behoeve van het WSP en GRO zijn aan hen gefactureerd conform de kostenverdeelsleutel. Dit leidt tot baten voor de MGR. Van deze hogere kosten komt € 2.369 terug in de gemeentelijke bijdrage voor de MGR beheerorganisatie.

Een deel van de hogere kosten in 2017 zijn onvoorziene kosten. Deze zijn echter bij de MGR beheerorganisatie geboekt en niet bij onvoorziene.

Voor een nadere toelichting op de afwijking wordt verwezen naar paragraaf 4.3.

### 2.2.3 Programma Onvoorziene

De werkelijke lasten voor de post onvoorziene zijn in 2017 lager dan de begrote lasten voor een bedrag van € 9.442.

De totale lasten onvoorziene in 2017 bedragen € 11.183 en kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Onvoorziene	Begroting primitief 2017	Begroting na wijzigingen 2017	Realisatie 2017	Afwijking
-juridisch advies voor de MGR: Onder meer organisatiebesluit, directiestatuut, mandaatregeling			10.894	
- Representatiekosten			290	
<b>Totaal onvoorziene</b>	<b>20.625</b>	<b>20.625</b>	<b>11.183</b>	<b>-9.442*</b>

\*- betekent lagere kosten dan begroot.

Zoals hierboven aangeven zijn een aantal onvoorziene kosten, zoals hogere huisvestingskosten en hogere ICT kosten bij de MGR beheerkosten geboekt. Dit leidt tot een kleine hogere bijdragen van gemeenten voor de MGR beheerorganisatie en een lagere gemeentelijke bijdrage voor de onvoorziene kosten.

### 2.2.4 Overzicht algemene dekkingsmiddelen

Overzicht algemene dekkingsmiddelen	Begroting primitief 2017	Begroting na wijzigingen 2017	Realisatie 2017	Afwijking
Lokale heffingen				
Algemene uitkering				
Dividend				
Saldo van de financieringsfunctie				
Overige algemene dekkingsmiddelen	1.375.810	1.375.810	1.295.934	79.876

Stolwijk Kelderman  
accountants fiscalisten

Voor identificatie doeleinden  
For identification purposes

## 2.2.5 Overzicht incidentele baten en lasten per programma

Overzicht incidentele baten en lasten	Begroting primitief 2017	Begroting na wijzigingen 2017	Realisatie 2017	Afwijking
<b>Module Inkoop: Incidentele baten</b>				
Arnhem: Overgebleven gelden samenwerking 2015	50.000	50.000	50.000	0
Arnhem: Plustaken bestuurlijk akkoord vanuit innovatiebudget	20.000	20.000	20.000	0
Enmalige bijdrage voorbereidingskosten inkoop/IAS taken	35.000	35.000	35.000	0
<b>MGR Beheerorganisatie: Incidentele baten</b>				
Transitiekosten Werkgeversservicepunt	12.000	12.000	10.348	-1.652
Transitiekosten GR onderwijszaken	17.500	17.500	14.998	-2.502
Procesbegeleider Instroom nieuwe modules: Werkgeversservicepunt	20.000	20.000	20.000	0
Procesbegeleider Instroom nieuwe modules: GR onderwijszaken	20.000	20.000	20.000	0
Enmalige kosten P&O diensten 2017: Werkgeversservicepunt	0	0	7.595	7.595
Enmalige kosten P&O diensten 2017: GR onderwijszaken	0	0	13.764	13.764
<b>MGR Beheerorganisatie: Incidentele lasten</b>				
Transitiekosten	175.000	175.000	152.292	-22.708
Procesbegeleider instroom nieuwe modules	40.000	40.000	39.163	-837
Enmalige kosten P&O diensten 2017	0	0	21.359	21.359

stolwijk  kelderman  
accountants fiscalisten

Voor identificatiedoeleinden

For identification purposes

## 2.5 Paragrafen

### 2.5.1 Inleiding

In de paragrafen wordt ingegaan op het beleid met betrekking tot de beheersmatige aspecten van de organisatie. In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) staat aangegeven dat in het jaarverslag ten minste de volgende paragrafen opgenomen moeten zijn:

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Onderhoud kapitaalgoederen
- Financiering
- Bedrijfsvoering
- Lokale heffingen
- Verbonden partijen
- Grondbeleid

De volgende paragrafen zijn niet van toepassing op de MGR:

- Onderhoud kapitaal goederen
- lokale heffingen
- Verbonden partijen
- Grondbeleid

De overige paragrafen staan hieronder toegelicht.

### 2.5.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen geeft aan in welke mate de MGR in staat is tegenvallers op te vangen. Bij het opstellen van de begroting en de jaarrekening dienen de voorzienbare en kwantificeerbare risico's zo goed mogelijk in beeld te worden gebracht.

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing dient ten minste te worden opgenomen:

- inventarisatie van de weerstandscapaciteit
- inventarisatie van de risico's
- inventarisatie van het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's

#### *Bepaling weerstandscapaciteit*

De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden om niet begrote kosten, die onverwacht en substantieel zijn, op te kunnen vangen. Tot de aanwezige weerstandscapaciteit van de MGR kunnen slechts twee posten worden gerekend:

- Reserves
- Post onvoorzien

De MGR heeft nog geen reserves opgebouwd in het afgelopen jaar.

Bij de post 'onvoorzien' is een bedrag van € 20.625 begroot voor het jaar 2017 en € 30.000 voor de jaren 2018 tot 2021.

stolwijk  keldermaan  
accountants fiscalisten

Voor identificatiedoeleinden

For identification purposes

### *Inventarisatie risico's*

Ten behoeve van de MGR is de 'open einde' systematiek van toepassing waarbij bij een tekort de deelnemende gemeenten bij moeten betalen en bij een overschot geld terug krijgen. Het risico hiervoor ligt dus bij de deelnemende gemeenten. Uiteraard is hier een wisselwerking met de MGR. Er wordt door het Dagelijks Bestuur gemonitord hoe het staat met de uitgaven. De bestuurscommissie Inkoop is betrokken bij de realisatie van de kosten van de module Inkoop.

Verdere risico's die binnen de MGR en de module Inkoop in 2017 hebben bestaan zijn:

- **Impact van nog in te stromen modules.** Gedurende het jaar zijn de voorbereidingen getroffen om twee modules te laten instromen. Dit heeft impact gehad op de op te zetten en uit te voeren PIOFACH-taken (o.a. financiële en personeelsadministratie), uit te voeren controletaken (o.a. afstemming/proces begroting, jaarverslag, tussenrapportages) en het toerekenen van de kosten overhead/staf naar (sub)modules (verdeelsleutel).
- **Bij het uitspreken van de wens vanuit gemeenten om als MGR extra projecten uit te voeren is gekeken naar de middelen voor deze activiteiten.** Daarbij was het altijd de vraag of het incidentele taken zijn of structurele taken worden. Het DBC project dat voor € 20.000 is begroot en waarvoor dekking is gegeven van € 20.000 blijkt lopende het jaar hogere kosten met zich mee te brengen. Daarvoor is niet tijdig extra dekking gevraagd.
- **Risico op onvoorzien budgetoverschrijdingen.** Er is gedurende 2017 een strakke monitoring geweest van de personeelskosten in combinatie met flexibiliteit in de tijdelijke invulling van de vacatures. Ook kon niet voor alle vacatures tijdig geschikte invulling worden gevonden of was pas later duidelijkheid over beschikbare middelen uit andere budgetten.
- **Beschikbaarheid gekwalificeerd personeel.** Dit is een risico geweest. Er was vanaf de start geen structurele bezetting, maar er is gewerkt met tijdelijk gedetacheerde en extern in gehuurde medewerkers, waarbij het bestuur de MGR de ruimte heeft gegeven om additioneel (extern) personeel te werven.
- **Het risico bestaat dat onvoldoende gekwalificeerd personeel structureel aangetrokken kan worden.** In 2017 kon nog niet worden overgegaan tot het structureel aantrekken van medewerkers. Dat is pas vanaf 1 januari 2018 mogelijk. Bij de overgang naar indiensttreding bij de MGR heeft een enkele gedetacheerde medewerker deze stap niet gemaakt. Ook de werving van de manager inkoop en een enkele andere rol heeft tot later invulling geleid, waardoor inhuur langer nodig is en het team niet compleet is, wat met tijdelijke inhuur wordt opgelost en extra kosten met zich mee brengt in het begin van 2018.
- **Afhankelijkheid van contractpartners sociaal domein in het nakomen van contractuele afspraken.** Om dit risico te beperken is geïnvesteerd in adequate informatiesystemen en goede contacten met contractpartners (monitoring en contractmanagement).
- **Uittreden van gemeenten brengt frictiekosten met zich mee.** In 2017 is geen sprake geweest van uittreding van een gemeente uit de MGR of uit één of meerdere modules. In de regeling zijn afspraken over uittreding en verrekening van kosten opgenomen.
- **Nieuwe ontwikkelingen in wet- en regelgeving binnen het sociaal domein.** Nieuwe ontwikkelingen zijn adequaat gevolgd, zodat snel op deze ontwikkelingen kon worden ingespeeld.

### *Weerstandvermogen*

Het weerstandvermogen van de MGR is beschreven in de voorgaande paragrafen.

### **2.5.3 Financiering**

Het financieringsvraagstuk van de MGR is van een beperkte omvang. Dit heeft vooral te maken met het feit dat de meeste investeringen in de huurprijs zijn opgenomen. Alleen voor ICT en kantoorautomatisering zijn investeringen gedaan. De gemeenten betalen voorschotnota's, zodat de financieringsrisico's om die reden slechts beperkt zijn.

### *Renterisicobeheer*

Algemene uitgangspunten met betrekking tot het renterisicobeheer zijn:

- geen overschrijding van de renterisiconorm conform de Wet Fido;

- nieuwe leningen/uitzettingen worden afgestemd op de bestaande financiële positie en de liquiditeitsplanning;
- de rentetypische looptijd en het renteniveau van de betreffende lening/uitzetting wordt zo veel mogelijk afgestemd op de actuele rentestand en de rentevisie.

#### **Kasgeldlimiet**

Met de kasgeldlimiet is in de wet Fido een norm gesteld voor het maximum bedrag waarop de organisatie haar financiële bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd < 1 jaar) mag financieren. Deze norm bedraagt 8,2% van het begrotingstotaal aan lasten voor bestemming, dus met uitzondering van de stortingen in de reserves.

De liquide middelen betreft het rekening-courant tegoed bij de BNG. Deposito's komen voort uit de financiering van het lopende bedrijf en de bestemmingsreserves. De huidige financiële positie geeft geen aanleiding om op de korte termijn maatregelen voor te stellen.

#### **Renterisiconorm**

Het renterisico op de lange financiering wordt wettelijk begrensd door de renterisiconorm. Als lange financiering wordt volgens de wet Fido aangemerkt: alle financieringsvormen met een rentetypische looptijd groter dan één jaar. Het renterisico wordt gedefinieerd als het minimum van de netto nieuw aangetrokken schuld en de betaalde aflossingen, vermeerderd met het saldo van de contractuele renteherzieningen op de opgenomen en uitgezette geldleningen. Het renterisico op de lange termijn wordt beperkt tot de in wet genoemde 20% van de restant hoofdsom van de rentetypische langlopende leningen. Achterliggende reden voor het gebruik van de renterisiconorm is de spreiding van het renterisico over de jaren.

#### **Relatiebeheer**

Het betalingsverkeer is in hoofdzaak geconcentreerd bij de Bank Nederlandse Gemeenten.

### **2.5.4 Bedrijfsvoering**

#### **Waar staat de MGR voor?**

De MGR is een samenwerkingsverband dat is ingesteld ter gemeenschappelijke behartiging van de belangen van de deelnemers binnen het sociaal domein. De MGR voert een solide financieel beleid waarbij we grote schommelingen voorkomen. Voorspelbaarheid, bestendigheid en orde op zaken voeren de boventoon.

#### **Doelen en taken**

De MGR heeft tot doel de gezamenlijke sturing en (financiële) beheersing van uitvoeringstaken en uitvoering van de basistaken (GR art. 6a, 1a) en de taken uit de samenwerkingsmodules (GR art. 6a, 1b)

Over het uitvoeren van taken sluit de deelnemer per module en voor zover van toepassing per submodule een afzonderlijke dienstverleningsovereenkomst af met het samenwerkingsverband.

#### **Dienstverleningsovereenkomsten**

In 2017 was er een dienstverleningsovereenkomst met de RID voor de ICT-diensten. Er zijn afspraken gemaakt over de financiële dienstverlening met de gemeente Westervoort en de opstart van de werkzaamheden voor de personele- en salarisadministratie die in 2017 uitgevoerd moeten worden.

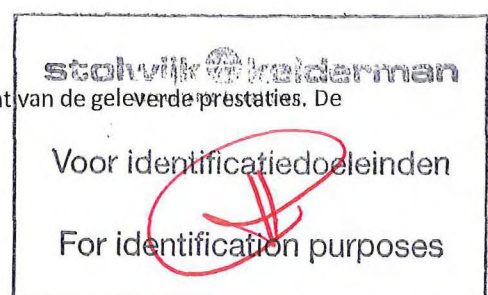
Vanaf 2018 is hiervoor een dienstverleningsovereenkomst opgesteld met de Eenstream, de ambtelijke fusie van de gemeenten Westervoort en Duiven.

Het betreft de volgende diensten:

- Financiële administratie;
- Personele en salarisadministratie.

#### **Rapporteren**

Aan de partners wordt per programma gerapporteerd. Het is een overzicht van de geleverde prestaties. De rapportages worden halfjaarlijks opgesteld.



### *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. De toetsing of de MGR binnen de VPB-plicht valt, vindt plaats op basis van drie cumulatieve criteria:

- Er is sprake van een duurzame organisatie van arbeid en kapitaal
- Er is sprake van deelname aan het economisch verkeer
- Er is sprake van een winststreven al dan niet bij wettelijke fictie.

Er is binnen de MGR geen sprake van een winststreven en derhalve valt de MGR niet onder VPB-plicht.

### *ICT*

De bedrijfsvoeringsorganisatie heeft in 2017 gebruik gemaakt van de ICT-omgeving (hardware en software) van RID De Liemers en Wifi voorziening van de Curve. Daarbij is de aangeschafte hardware eigendom van de MGR.

stolwijk  kelderman  
accountants fiscalisten

Voor identificatiedoeleinden

For identification purposes

## 4 Jaarrekening

### 4.1 Overzicht baten en lasten 2017

De werkelijke lasten zijn € 79.876 lager dan de begrote lasten.

	Begroting primitief 2017	Begroting na wijzigingen 2017	Realisatie 2017	Afwijking
<b>Module Inkoop</b>				
Baten	1.063.935	1.063.935	982.628	-81.307
Lasten	1.063.935	1.063.935	982.628	-81.307
Saldo	0	0	0	0
Mutaties reserves				
Saldo na mutaties reserves	-0	-0	-0	-0
<b>MGR Beheerorganisatie</b>				
Baten	291.250	291.250	302.123	10.873
Lasten	291.250	291.250	302.123	10.873
Saldo	0	0	0	0
Mutaties reserves				
Saldo na mutaties reserves	0	0	0	0
<b>Onvoorzien</b>				
Baten	20.625	20.625	11.183	-9.442
Lasten	20.625	20.625	11.183	-9.442
Saldo	0	0	0	0
Mutaties reserves				
Saldo na mutaties reserves	0	0	0	0
<b>Totaal</b>				
Baten	1.375.810	1.375.810	1.295.934	-79.876
Lasten	1.375.810	1.375.810	1.295.934	-79.876
Saldo	0	0	0	0
Mutaties reserves				
Saldo na mutaties reserves	0	0	0	0

stolwijk  kelderman  
accountants fiscalisten

Voor identificatiedoeleinden

For identification purposes



#### 4.2 Toelichting module inkoop

De werkelijke lasten voor de module inkoop zijn in 2017 lager dan de begrote lasten voor een bedrag van € 81.307. Dit kan als volgt worden verklaard:

Specificatie module inkoop

	Begroting primitief 2017	Begroting na wijzigingen 2017	Realisatie 2017	Afwijking
<b>Lasten</b>				
Doorbelaste transitie kosten van MGR beheer	63.500	63.500	54.799	-8.701
Salariskosten	768.105	768.105	680.299	-87.807
ICT-lasten	113.830	113.830	95.689	-18.141
Huisvesting	22.000	22.000	34.758	12.758
Project transformatie 'Invoering DBC-bekostigingssystematiek	20.000	20.000	52.020	32.020
Bovenregionale taken	60.750	60.750	40.417	-20.333
Overige lasten	15.750	15.750	24.646	8.896
<b>Totaal lasten</b>	<b>1.063.935</b>	<b>1.063.935</b>	<b>982.628</b>	<b>-81.307</b>

#### Baten

##### Bovenregionaal

Arnhem: Overgebleven gelden samenwerking 2015	50.000	50.000	50.000	0
Arnhem: Plustaken bestuurlijk akkoord vanuit Innovatiebudget	20.000	20.000	20.000	0

##### Verrekening met gemeenten obv inwoneraantal

Contractmanagement en beheer boven regionale taken.	60.750	60.750	60.750	0
Enmalige bijdrage voorbereidingskosten inkoop/IAS taken	35.000	35.000	35.000	0
Gemeentelijke bijdrage module inkoop	898.185	898.185	816.878	81.307
<i>Subtotaal verrekening met gemeenten obv inwoneraantal</i>	<i>993.935</i>	<i>993.935</i>	<i>912.628</i>	<i>81.307</i>

#### Totaal baten

<b>Totaal baten</b>	<b>1.063.935</b>	<b>1.063.935</b>	<b>982.628</b>	<b>81.307</b>
---------------------	------------------	------------------	----------------	---------------

Hierna wordt per afwijking een toelichting gegeven.

##### **Transitiekosten zijn lager dan begroot (€ 8.701 voordeel)**

De totale transitiekosten zijn lager voor de Kwartiermaker, de Controller en de HR-adviseur. Daarmee valt de toerekening naar de module Inkoop ook € 8.701 lager uit.

##### **De salariskosten zijn lager dan begroot (€ 87.807 voordeel)**

Er waren in 2017 geen medewerkers in dienst. Enerzijds was er sprake van detachering van medewerkers van gemeenten die geheel of deels voor de MGR werkten. Anderzijds was er sprake van inhuur vanuit diverse adviesbureaus. Door de krappe arbeidsmarkt rondom het thema (regionale) inkoop is veelal gekozen voor kwaliteit in plaats van kwantiteit waardoor sommige plekken tijdelijk niet werden ingevuld. Daarbij zijn veel wisselingen geweest, zodat niet de hele periode een volledige bezetting aanwezig is geweest. Daarnaast werd pas later in het jaar duidelijk dat er financiering was voor de werkzaamheden in het kader van inkoop en taken bovenregionaal. Deze middelen zijn daarom in 2017 niet volledig ingezet.

Stolwijk & Keiderman  
accountants fiscalisten

Voor identificatiedoeleinden

For identification purposes

De post salariskosten voor 8,4 fte structureel en 1 fte t.b.v. bovenregionaal was dusdanig ruim begroot voor de periode van negen maanden omdat rekening gehouden werd met de combinatie van detachering vanuit de gemeente en de benodigde inhuur.

De aparte inhuur juridische inkoop is lager dan begroot (€ 6.088). De aanbestedingsjurist is meer ingezet als operationeel inkoop dan op zijn expertise. Dit door het ontbreken van een inkoop. Ook fungeerde de inkoop als allround adviseur, bijvoorbeeld bij het opstellen van adviezen en stukken.

**De ICT lasten zijn lager dan begroot (€ 18.141 voordeel)**

De licentiekosten van de ICT-systemen zijn lager dan begroot, omdat het de kosten betreft van een periode van negen maanden of slechts vijf maanden omdat het betreffende programma later in het jaar is aangeschaft. (€ 19.321 voordeel)

De structurele ICT-kosten zijn hoger dan begroot (€ 13.665 nadeel), omdat er sprake was van een grote groep wisselende medewerkers, waarvoor support werd geboden door de RID en de kosten van de RID hoger zijn dan eerder begroot.

De werkplekken zijn slechts gedeeltelijk voorzien van eigen ICT-voorzieningen, € 12.485 lager dan begroot. Deze investering wordt gedaan in 2018 na de verhuizing naar Westervoort. Het afgelopen jaar hebben de medewerkers in veel gevallen gebruik gemaakt van eigen middelen of middelen van de gemeenten die hen heeft gedetacheerd.

**De huisvestingslasten zijn hoger dan begroot (€ 12.758 nadeel)**

De post Huisvesting is beduidend hoger dan begroot omdat de module Inkoop nog niet gehuisvest kon worden bij de gemeente Westervoort en er voldoende werkplekken moesten zijn voor de wisselende groep medewerkers. Derhalve is gekozen voor een private locatie, The Curve in Arnhem, waarbij de mogelijkheid bestond om binnen een maand de huur op te zeggen.

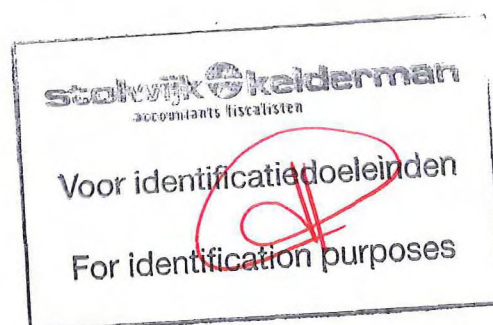
**De projectlasten zijn hoger dan begroot (€ 32.020 nadeel)**

De kosten van het project Transformatie zijn hoger dan begroot en ook hoger dan de extra bijdrage voor plustaken. Het project was intensiever dan begroot en betreft (alleen) de inhuur van externe expertise.

**De lasten voor de bovenregionale taken zijn lager dan begroot (€ 20.333 voordeel)**

De salariskosten voor relatiebeheer en contractmanagement bovenregionaal zijn lager dan begroot, omdat dit een deel van het jaar betreft, gezien het feit dat het budget hiervoor slechts later in het jaar is toegekend aan de MGR.

De salariskosten van de voorbereiding van de inkoop voor bovenregionaal is in 2017 lager dan begroot, omdat deze werkzaamheden deels in 2017 en deels in 2018 worden uitgevoerd. Dit heeft te maken met het beëindigen van het bovenregionaal samenwerkingsverband G7 in 2018. (€ 23.715 lager dan begroot).



De overige lasten zijn hoger dan begroot (€ 8.896 nadeel)

De kosten voor bijeenkomsten zijn hoger dan begroot, omdat er bewust voor gekozen is meerdere bijeenkomsten te houden met deelnemende gemeenten (roadshows en gesprekken/evaluaties) en met aanbieders (aanbiedersdag).

De baten bovenregionaal zijn gelijk aan de begroting (€ 0 voordeel)

Een deel van de baten voor de module inkoop wordt vergoed als een incidentele bijdrage van de gemeente Arnhem, conform begroting.

De gemeentelijke bijdrage module inkoop is lager dan begroot (€ 81.307)

De lagere lasten van de module inkoop worden verrekend met de bijdrage gemeenten op basis van het inwoneraantal.

Verdeling kosten Module Inkoop								
gemeente	Inwoners per 1-1-2016		BEGROOT		REALISATIE		AFWIJING	
			Kostenverdeling o.b.v. inwoners 1-1-2016		Kostenverdeling o.b.v. inwoners 1-1-2016		Kostenverdeling o.b.v. inwoners 1-1-2016	
			abs.	%	per inwoner	per inwoner	per inwoner	per inwoner
Arnhem	153.056	34%	€ 333.709	€ 2,18	€ 306.410	€ 2,00	€ 27.298-	€ -0,18
Doesburg	11.346	2%	€ 24.737	€ 2,18	€ 22.713	€ 2,00	€ 2.024-	€ -0,18
Duiven	25.491	6%	€ 55.577	€ 2,18	€ 51.031	€ 2,00	€ 4.546-	€ -0,18
Lingewaard	45.869	10%	€ 100.009	€ 2,18	€ 91.828	€ 2,00	€ 8.181-	€ -0,18
Overbetuwe	46.918	10%	€ 102.295	€ 2,18	€ 93.927	€ 2,00	€ 8.368-	€ -0,18
Renkum	31.331	7%	€ 68.311	€ 2,18	€ 62.723	€ 2,00	€ 5.588-	€ -0,18
Rheden	43.725	10%	€ 95.333	€ 2,18	€ 87.534	€ 2,00	€ 7.799-	€ -0,18
Rozendaal	1.504	0%	€ 3.278	€ 2,18	€ 3.010	€ 2,00	€ 268-	€ -0,18
Rijnwaarden	10.912	2%	€ 23.792	€ 2,18	€ 21.845	€ 2,00	€ 1.946-	€ -0,18
Wageningen	38.458	8%	€ 83.850	€ 2,18	€ 76.991	€ 2,00	€ 6.859-	€ -0,18
Westervoort	14.997	3%	€ 32.697	€ 2,18	€ 30.022	€ 2,00	€ 2.675-	€ -0,18
Zevenaar	32.265	7%	€ 70.348	€ 2,18	€ 64.593	€ 2,00	€ 5.755-	€ -0,18
Totaal	455.869	100%	€ 993.935		€ 912.628		€ 81.307-	

stolwijk  kelderman  
accountants fiscalisten

Voor identificatiedoeleinden

For identification purposes

#### 4.3 Toelichting MGR beheerorganisatie

Voor de MGR Beheerorganisatie zijn de hogere lasten van € 10.873 ten opzichte van begroot als volgt te duiden:

##### Specificatie MGR Beheer

Begroting primitief 2017	Begroting na wijzigingen 2017	Realisatie 2017	Afwijking
--------------------------------	-------------------------------------	--------------------	-----------

##### Lasten

Transitie kosten van MGR beheer	215.000	215.000	191.454	-23.546
Salariskosten	40.000	40.000	46.649	6.649
Huisvesting	7.500	7.500	8.689	1.189
Kantoor en facilitaire kosten	7.500	7.500	33.371	25.871
Overige lasten	21.250	21.250	21.959	709
<b>Totaal lasten</b>	<b>291.250</b>	<b>291.250</b>	<b>302.123</b>	<b>10.873</b>

##### Baten

###### Transitie kosten

Doorbelasting aan module inkoop	63.500	63.500	54.799	-8.701
Werkgeversservicepunt	12.000	12.000	10.348	-1.652
GR onderwijszaken	17.500	17.500	14.998	-2.502

###### Vorbereidingskosten instroom nieuwe modules

Werkgeversservicepunt	20.000	20.000	20.000	0
GR onderwijszaken	20.000	20.000	20.000	0

###### Enmalige kosten P&O diensten 2017

Werkgeversservicepunt	0	0	7.595	7.595
GR onderwijszaken	0	0	13.764	13.764

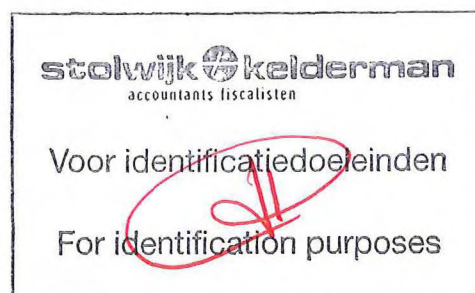
###### Verrekening met gemeenten obv inwoneraantal

Gemeentelijke bijdrage MGR Beheer	158.250	158.250	160.619	2.369
-----------------------------------	---------	---------	---------	-------

##### Totaal baten

<b>291.250</b>	<b>291.250</b>	<b>302.123</b>	<b>10.873</b>
----------------	----------------	----------------	---------------

Hierna wordt per afwijking een toelichting gegeven.



**Transitiekosten zijn lager dan begroot (€ 23.546 voordeel)**

De transitiekosten zijn in totaliteit lager dan begroot. De kosten zijn verdeeld conform de kostentoekening, zoals vastgelegd in de begroting. Daarmee is de toerekening naar de beheerorganisatie ook lager uitgevallen.

**Salariskosten zijn hoger dan begroot (€ 6.649 nadeel)**

De salariskosten zijn hoger dan begroot. Dit heeft enerzijds te maken met de ziektevervangings van de managementassistent, anderzijds met extra kosten voor de verloning via Driessen van de directeur/secretaris en vergoeding van reiskosten en overige personele kosten, die niet begroot waren. Een deel van deze kosten is te zien als onvoorzien.

**Huisvestingskosten zijn hoger dan begroot (€ 1.189 nadeel)**

De huisvestingskosten zijn hoger dan begroot omdat tijdelijk gehuurd is bij The Curve in Arnhem door de MGR beheer en inkooporganisatie. Deze kosten zijn hoger dan onze toekomstige huisvesting in het gemeentehuis van Westervoort. In deze kosten zit ook vergaderkosten. Deze zijn niet opgedeeld.

**Kantoor en facilitaire kosten zijn hoger dan begroot (€ 25.871 nadeel)**

De post kantoorkosten/facilitair is beduidend hoger dan begroot. Dit heeft te maken met investeringen en kosten voor ICT door de extra tijdelijke adviseurs. Daarnaast betreft het niet begrote kosten voor het opstarten van de financiële administratie en de opstart en invoer van personeelsdossier in de salaris- en personeelsadministratie. Deze kosten waren niet in de begroting opgenomen. De kosten zijn volledig bij de MGR beheerorganisatie geboekt. Conform de kostenverdeling zoals op 8 december 2017 vastgesteld zijn de eenmalige kosten P&O diensten 2017 toegerekend aan de module inkoop, het WSP en GR. Naar het WSP en GRO is een factuur gestuurd voor deze kosten. Deze baten zijn opgenomen in de staat van baten en lasten.

**Overige kosten zijn lager dan begroot (€ 709 nadeel)**

De advieskosten zijn hoger dan begroot (€ 1.209 nadeel).

De vergaderkosten zijn op nihil gesteld (€ 7.500 voordeel). Een deel van deze kosten zit bij de huisvesting. De MGR heeft in 2017 geen aparte ruimte gehuurd voor vergaderingen;

De accountantskosten zijn € 7.000 hoger dan begroot omdat de kosten van de controle over de jaarrekening 2017 in 2017 zijn opgenomen, maar waren niet begroot in 2017.

**De vergoeding voor de transitiekosten is lager dan begroot (€ 12.855)**

De doorbelaste transitiekosten zijn lager dan begroot omdat de werkelijke kosten ook lager zijn dan begroot.

**De vergoeding voor eenmalige kosten P&O diensten 2017 is hoger dan begroot (€ 21.359)**

De extra eenmalige kosten P&O diensten uit 2017 worden conform kostenverdeelsleutel volledig verhaald op de GR onderwijszaken en op het werkgeversservicepunt. De kosten staan volledig geboekt bij de MGR beheerorganisatie. De facturatie van deze kosten aan WSP en GRO leidt tot baten, waardoor de kosten voor WSP en GRO niet terugkomen in de gemeentelijke bijdragen.

Totaal wordt via de gemeentelijke bijdrage € 2.369 hoger dan begroot. Dit heeft te maken met onvoorzien kosten en het nemen van de accountantskosten in 2017. De verdeling over de gemeenten wordt hieronder weergegeven.

Bij de post onvoorzien is de gemeentelijke bijdrage € 9.442 lager dan begroot zoals weergegeven in 4.4



De gemeentelijke bijdrage MGR Beheer is hoger dan begroot (€ 2.369)

De gerealiseerde lasten van de module inkoop worden verrekend met de bijdrage gemeenten op basis van het inwoneraantal:

Verdeling kosten MGR Beheer								
gemeente	Inwoners per 1-1-2016		BEGROOT		REALISATIE		AFWIJKING	
			Kostenverdeling o.b.v. inwoners 1-1-2016		Kostenverdeling o.b.v. inwoners 1-1-2016		Kostenverdeling o.b.v. inwoners 1-1-2016	
			abs.	%	per inwoner	per inwoner	per inwoner	per inwoner
Arnhem	153.056	34%	€ 53.132	€ 0,35	€ 53.927	€ 0,35	€ 795	€ 0,01
Doesburg	11.346	2%	€ 3.938	€ 0,35	€ 3.997	€ 0,35	€ 59	€ 0,01
Duiven	25.491	6%	€ 8.849	€ 0,35	€ 8.981	€ 0,35	€ 132	€ 0,01
Lingewaard	45.869	10%	€ 15.923	€ 0,35	€ 16.161	€ 0,35	€ 238	€ 0,01
Overbetuwe	46.918	10%	€ 16.287	€ 0,35	€ 16.531	€ 0,35	€ 244	€ 0,01
Renkum	31.331	7%	€ 10.876	€ 0,35	€ 11.039	€ 0,35	€ 163	€ 0,01
Rheden	43.725	10%	€ 15.179	€ 0,35	€ 15.406	€ 0,35	€ 227	€ 0,01
Rozendaal	1.504	0%	€ 522	€ 0,35	€ 530	€ 0,35	€ 8	€ 0,01
Rijnwaarden	10.912	2%	€ 3.788	€ 0,35	€ 3.845	€ 0,35	€ 57	€ 0,01
Wageningen	38.458	8%	€ 13.350	€ 0,35	€ 13.550	€ 0,35	€ 200	€ 0,01
Westervoort	14.997	3%	€ 5.206	€ 0,35	€ 5.284	€ 0,35	€ 78	€ 0,01
Zevenaar	32.265	7%	€ 11.200	€ 0,35	€ 11.368	€ 0,35	€ 168	€ 0,01
<b>Totaal</b>	<b>455.869</b>	<b>100%</b>	<b>€ 158.250</b>		<b>€ 160.619</b>		<b>€ 2.369</b>	

#### 4.4 Toelichting onvoorzien

Voor onvoorzien zijn de lagere lasten van € 9.442 ten opzichte van begroot als volgt te duiden:

##### Specificatie onvoorzien

Begroting primitief 2017	Begroting na wijzigingen 2017	Realisatie 2017	Afwijking
--------------------------	-------------------------------	-----------------	-----------

##### Lasten

Onvoorzien	20.625	20.625	11.183	-9.442
<b>Totaal lasten</b>	<b>20.625</b>	<b>20.625</b>	<b>11.183</b>	<b>-9.442</b>

##### Baten

##### Verrekening met gemeenten obv inwoneraantal

Gemeentelijke bijdrage MGR Beheer 20.625 20.625 11.183 -9.442

<b>Totaal baten</b>	<b>20.625</b>	<b>20.625</b>	<b>11.183</b>	<b>-9.442</b>
---------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

stolwijk  kelderman  
accountants fiscalisten

Voor identificatiedoeleinden

For identification purposes

De gemeentelijke bijdrage onvoorzien is lager dan begroot (€ 9.442)

De lagere lasten van onvoorzien worden verrekend met de bijdrage gemeenten op basis van het inwoneraantal:

Verdeling kosten onvoorzien								
gemeente	Inwoners per 1-1-2016		BEGROOT		REALISATIE		AFWIJKING	
			Kostenverdeling o.b.v. inwoners 1-1-2016		Kostenverdeling o.b.v. inwoners 1-1-2016		Kostenverdeling o.b.v. inwoners 1-1-2016	
			abs.	%	per inwoner	per inwoner	per inwoner	per inwoner
Arnhem	153.056	34%	€ 6.925	€ 0,05	€ 3.755	€ 0,02	€ 3.170-	€ -0,02
Doesburg	11.346	2%	€ 513	€ 0,05	€ 278	€ 0,02	€ 235-	€ -0,02
Duiven	25.491	6%	€ 1.153	€ 0,05	€ 625	€ 0,02	€ 528-	€ -0,02
Lingewaard	45.869	10%	€ 2.075	€ 0,05	€ 1.125	€ 0,02	€ 950-	€ -0,02
Overbetuwe	46.918	10%	€ 2.123	€ 0,05	€ 1.151	€ 0,02	€ 972-	€ -0,02
Renkum	31.331	7%	€ 1.418	€ 0,05	€ 769	€ 0,02	€ 649-	€ -0,02
Rheden	43.725	10%	€ 1.978	€ 0,05	€ 1.073	€ 0,02	€ 906-	€ -0,02
Rozendaal	1.504	0%	€ 68	€ 0,05	€ 37	€ 0,02	€ 31-	€ -0,02
Rijnwaarden	10.912	2%	€ 494	€ 0,05	€ 268	€ 0,02	€ 226-	€ -0,02
Wageningen	38.458	8%	€ 1.740	€ 0,05	€ 943	€ 0,02	€ 797-	€ -0,02
Westervoort	14.997	3%	€ 678	€ 0,05	€ 368	€ 0,02	€ 311-	€ -0,02
Zevenaar	32.265	7%	€ 1.460	€ 0,05	€ 792	€ 0,02	€ 668-	€ -0,02
<b>Totaal</b>	<b>455.869</b>	<b>100%</b>	<b>€ 20.625</b>		<b>€ 11.183</b>		<b>€ 9.442-</b>	

#### 4.5 Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

Het budgetrecht is een recht dat het algemeen bestuur toekomt. Het budgetrecht van het algemeen bestuur houdt in dat het dagelijks bestuur in principe alleen uitgaven kan doen en verplichtingen kan aangaan na toestemming ofwel autorisatie van het algemeen bestuur.

Met de vaststelling van de begroting geeft het algemeen bestuur het dagelijks bestuur deze toestemming.

Begrotingsrechtmatigheid houdt in dat de uitgaven binnen de begroting dienen te passen.

Begrotingsoverschrijdingen die niet bij het algemeen bestuur bekend zijn, beschouwt de accountant als onrechtmatig. Derhalve legt het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur daarom deze overschrijdingen voor. Na instemming van het algemeen bestuur met deze overschrijdingen is formeel geen sprake meer van "overschrijdingen" en geen begrotingsonrechtmatigheid in het kader van de controleverklaring. Formeel is het voldoende alleen de overschrijdingen aan de lastenkant te laten vaststellen om deze alsnog als rechtmatig te laten beschouwen. Deze paragraaf omvat een overzicht van alle afwijkingen in de lasten tussen de definitieve begroting en de rekening in de lasten. De belangrijkste afwijkingen toegelicht.

De afwijkingen in de lasten ten opzichte van de begroting kunnen in vier categorieën ingedeeld worden. In de toelichting wordt per overschrijding door middel van een cijfer vermeld tot welke categorie deze behoort:

1. Compensatie door direct gerelateerde opbrengsten
2. Passend binnen bestaand beleid
3. Open einde regeling
4. Overige



Begrotingsrechtmatigheid

Begroting primitief 2017	Begroting na wijzigingen 2017	Realisatie 2017	Afwijking	nr
--------------------------------	-------------------------------------	--------------------	-----------	----

Lasten

<i>Module inkoop</i>					
Huisvesting	22.000	22.000	34.758	12.758	1
Project transformatie 'invoering DBC-bekostigingssystematiek	20.000	20.000	52.020	32.020	2
Overige lasten	15.750	15.750	24.646	8.896	3
<i>MGR Beheer</i>					
Salariskosten	40.000	40.000	46.649	6.649	4
Huisvesting	7.500	7.500	8.689	1.189	5
Kantoor en facilitaire kosten	7.500	7.500	33.371	25.871	6

1. Module inkoop: Huisvesting

Categorie: 2. Passend binnen bestaand beleid

De overschrijding op de begrote huisvesting is een gevolg van de huur van een externe locatie in Arnhem.

2. Module inkoop: Project transformatie 'invoering DBC-bekostigingssystematiek'

Categorie: 2. Passend binnen bestaand beleid

De overschrijding op de begrote kosten project Transformatie door inhuur van externe expertise.

3. Module inkoop: Overige lasten

Categorie: 2. Passend binnen bestaand beleid

De overschrijding op de begrote overige lasten door meerdere bijeenkomsten te houden met deelnemende gemeenten (roadshows en gesprekken/evaluaties) en met aanbieders (aanbiedersdag).

4. MGR Beheer: Salariskosten

Categorie: 2. Passend binnen bestaand beleid

De overschrijding op de begrote salariskosten is het gevolg van de ziektevervangings van de managementassistent, de kosten van de directeur/secretaris en overige personele kosten, die niet begroot waren.

5. MGR Beheer: Huisvesting

Categorie: 2. Passend binnen bestaand beleid

De overschrijding op de begrote huisvesting is een gevolg van de huur van een externe locatie in Arnhem.

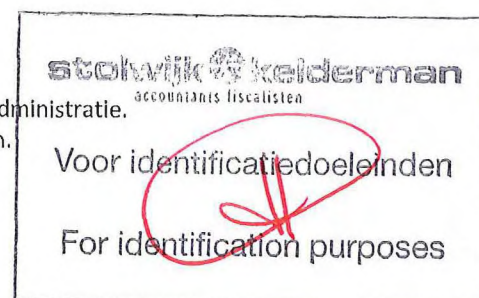
6. MGR Beheer: Kantoor en facilitaire kosten

Categorie: 1. Compensatie door direct gerelateerde opbrengsten

De overschrijding op de kantoorkosten en facilitaire kosten is een gevolg van

- kosten voor ICT door de extra tijdelijke adviseurs
- opstartkosten van de financiële administratie
- opstart en invoer van personeelsdossiers in de salaris- en personeelsadministratie.

De overschrijding wordt gefinancierd door de eenmalige bijdrage P&O diensten.





#### 4.6 Balans

	31-12-2017	1-4-2017		31-12-2017	1-4-2017
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar</i>			<i>Elgen vermogen</i>		
- Vorderingen op openbare lichamen	481.928	0	- Algemene reserve	0	0
			- Bestemmingsreserves	0	0
			- Gerealiseerd resultaat	0	0
<i>Liquide middelen</i>			<i>Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar</i>		
- Bank	977.213	0	- Overige schulden	1.198.689	0
<i>Overlopende activa</i>					0
- Vooruitbetaalde bedragen	40.606	0	<i>Overlopende passiva</i>		
- Overige vorderingen	86.705		- Verplichtingen in het begr. jaar opgebouwd	387.763	0
<b>Totaal activa</b>	<b>1.586.452</b>	<b>0</b>	<b>Totaal passiva</b>	<b>1.586.452</b>	<b>0</b>

Borgstellingen / garantstellingen: nihil

Rentelast vaste schulden: nihil

stolwijk  kelderman  
accountants fiscalisten

Voor identificatiedoeleinden

For identification purposes

#### 4.7 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

##### Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) daarvoor geeft.

Op 3 februari 2017 heeft de oprichtingsvergadering plaats gevonden van de GR waarin met terugwerkende kracht de oprichting van de GR op 01.01.2017 is bekrachtigd. Feitelijk is de projectorganisatie tot 1 april 2017 operationeel gebleven. Hierdoor is de feitelijke startdatum van de MGR organisatie 1 april 2017.

##### Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat is bepaald op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, zijn de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden verantwoord slechts op voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Met verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar wordt rekening gehouden als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

##### Balans

##### Vorderingen en overlopende activa

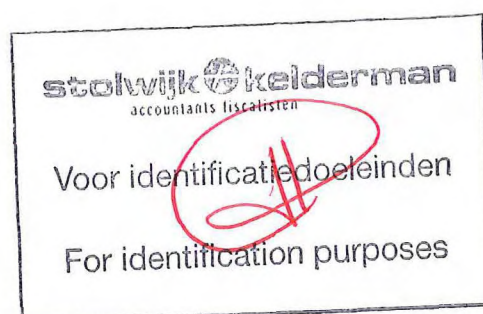
De vorderingen waarden we tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid hebben we een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statistisch bepaald op basis van de gemaakte inningskansen.

##### Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa nemen we tegen nominale waarde op.

##### Vlottende passiva

De vlottende passiva waarden we tegen de nominale waarde.



#### 4.8 Toelichting op de balans

##### Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

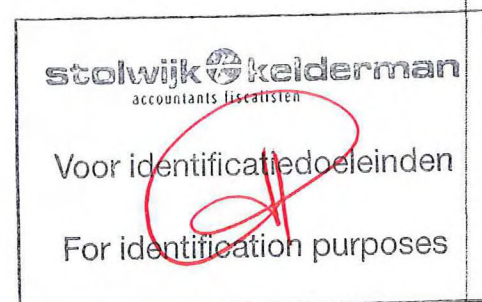
De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde. De vorderingen op openbare lichamen kan als volgt worden gespecificeerd:

<i>Vorderingen op openbare lichamen</i>			
Rheden	Voorschot 2017 (incl BTW)	€	136.113
Rijnwaarden	Voorschot 2017 (incl BTW)	€	33.968
Rozendaal	Voorschot 2017 (incl BTW)	€	4.680
Wageningen	Voorschot 2017 (incl BTW)	€	119.719
Westervoort	Voorschot 2017 (incl BTW)	€	46.683
Zevenaar	Voorschot 2017 (incl BTW)	€	100.440
Arnhem	Verrekening bijdrage 2017	€	40.325
		€	481.928

##### Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. De post overlopende activa wordt onderscheiden in:

	31.12.2017	01.04.2017
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen		
- Kantoorkosten	5.027	0
- Licentiekosten	31.292	0
- Onderhoudskosten MY LEX sociaal domein	4.288	0
<b>Totaal vooruitbetaalde bedragen</b>	<b>40.606</b>	<b>0</b>
Overige vorderingen		
- Werkgeversservicepunt: transitiekosten	10.348	0
- GR Onderwijszaken: transitiekosten	14.998	0
- Werkgeversservicepunt: procesbegeleider	20.000	0
- GR Onderwijszaken: procesbegeleider	20.000	0
- Werkgeversservicepunt: eenmalige kosten P&O diensten 2017	7.595	0
- GR Onderwijszaken: eenmalige kosten P&O diensten 2017	13.764	0
<b>Totaal overige vorderingen</b>	<b>86.705</b>	<b>0</b>
<b>Totaal overlopende activa</b>	<b>127.311</b>	<b>0</b>

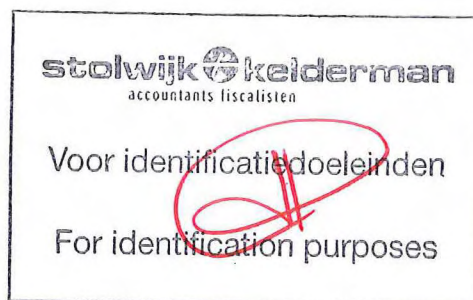


**Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar**

De netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. De overige schulden kunnen als volgt worden gespecificeerd:

<i>Overige schulden</i>		
Doesburg	Verrekening bijdrage	2.199
Duiven	Verrekening bijdrage	4.941
Lingewaard	Verrekening bijdrage	8.894
Overbetuwe	Verrekening bijdrage	9.095
Renkum	Verrekening bijdrage	6.075
Rheden	Verrekening bijdrage	8.477
Rozendaal	Verrekening bijdrage	290
Rijnwaarden	Verrekening bijdrage	2.115
Wageningen	Verrekening bijdrage	7.457
Westervoort	Verrekening bijdrage	2.906
Zevenaar	Verrekening bijdrage	6.256
Arnhem	Verrekening BTW	20.604
Doesburg	Verrekening BTW	1.527
Duiven	Verrekening BTW	3.431
Lingewaard	Verrekening BTW	6.175
Overbetuwe	Verrekening BTW	6.316
Renkum	Verrekening BTW	4.218
Rheden	Verrekening BTW	5.886
Rozendaal	Verrekening BTW	202
Rijnwaarden	Verrekening BTW	1.469
Wageningen	Verrekening BTW	5.177
Westervoort	Verrekening BTW	2.018
Zevenaar	Verrekening BTW	4.343
- Rekening courant Westervoort		893.694
- BTW te betalen Westervoort		184.924
		<b>1.198.689</b>

\*de gemeente Westervoort heeft de betalingen in 2017 verricht via hun rekening. Vanaf eind 2017 heeft de MGR een eigen BNG rekening.



#### Overlopende passiva

De overlopende passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. De post overlopende passiva wordt onderscheiden in:

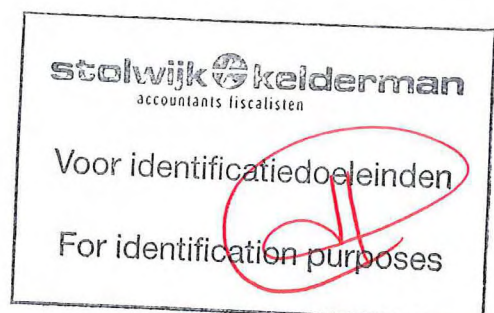
	Boekwaarde 31.12.2017	Boekwaarde 01.04.2017
Verplichtingen in het begrotingsjaar opgebouwd en die volgend begrotingsjaar tot betaling komen		
- Inhuur/detachering	257.330	0
- Hardware en inrichting/ondersteuning systeem	50.090	0
- Financiële en personele diensten	37.178	0
- Accountants- en advieskosten	15.000	0
- Wervingskosten	14.850	0
- Overige	13.314	0
Totaal overlopende passiva	387.763	0

#### Niet in de balans opgenomen rechten/verplichtingen

Er is geen sprake van niet in de balans opgenomen rechten en/of verplichtingen waarvan de contractwaarde van aanbestedingen de Europese aanbestedingsdrempel overschrijdt en waarbij de Europese aanbestedingsregels op van toepassing zijn.

#### 4.9 Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die van invloed zijn op de jaarrekening van 2017.

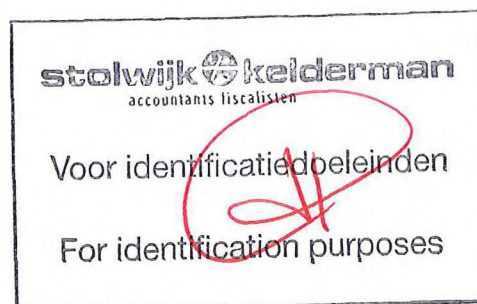


#### 4.10 Wet Normering Topinkomens

Per 1 januari 2013 is de Wet Normering Topinkomens (WNT) ingegaan. De MGR is opgericht per 1-4-2017. De MGR heeft in 2017 geen medewerkers in dienst. De gegevens van leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12 zijn opgenomen in onderstaande tabel.

##### 1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking:

Bedragen x €1,-	H.H. Wiselius
<b>Functiegegevens</b>	<b>Directeur/secretaris</b>
Kalenderjaar	<b>2017</b>
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	1-8 t/m 31-12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	5
<b>Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum</b>	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 176
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 122.500
Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 68.640
<b>Bezoldiging</b>	
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 26.455
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 26.455
(-/-) Onverschuldigd betaald bedrag.	€ 0
<b>Totale bezoldiging, exclusief BTW</b>	<b>€ 26.455</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	<i>n.v.t.</i>



AB en DB leden ontvangen geen vergoeding van de MGR.

Naam	Functiegegevens	Aanvang en einde functievervulling in 2017
Helga Witjes	Voorzitter AB en DB	03-02-2017 t/m 31-12-2017
Anja Haga	Lid AB en lid DB	03-02-2017 t/m 23-06-2017
Ine van Burgsteden	Lid AB en lid DB	23-06-2017 t/m 31-12-2017
Belinda Elfrink	Lid AB en lid DB*	03-02-2017 t/m 31-12-2017
Anton Logemann	Lid AB en lid DB**	03-02-2017 t/m 31-12-2017
Peter Bollen	Lid AB	03-02-2017 t/m 31-12-2017
Ineke Knuiman	Lid AB	03-02-2017 t/m 31-12-2017
Ron van Hoeven	Lid AB	03-02-2017 t/m 31-12-2017
Hermine van den Berg	Lid AB	03-02-2017 t/m 31-12-2017
Ronald Haverkamp	Lid AB	08-12-2017 t/m 31-12-2017
Lara De Brito	Lid AB	03-02-2017 t/m 31-12-2017
Arthur Boone	Lid AB	03-02-2017 t/m 31-12-2017
Stef Bijl	Lid AB	03-02-2017 t/m 31-12-2017
Tjebbe Vugts	Lid AB	03-02-2017 t/m 08-12-2017

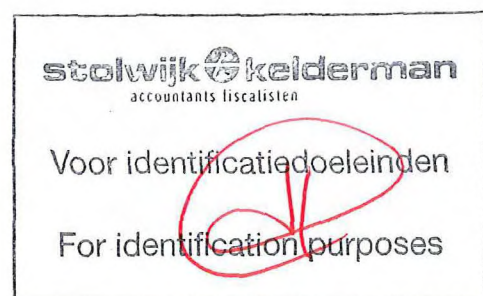
\*DB lid tot 08-12-2017

\*\*DB lid vanaf 08-12-2017

**2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking**  
Niet van toepassing.

**3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT**

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2017 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2017 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.



## Bijlage Verdeling totale lasten per programma per gemeente

De totale lasten van de MGR zijn conform artikel 28 lid 2 de regeling MGR op basis van het inwoneraantal per gemeente op 1-1-2016 verdeeld. In onderstaand overzicht zijn de bijdragen per gemeenten per programma weergegeven:

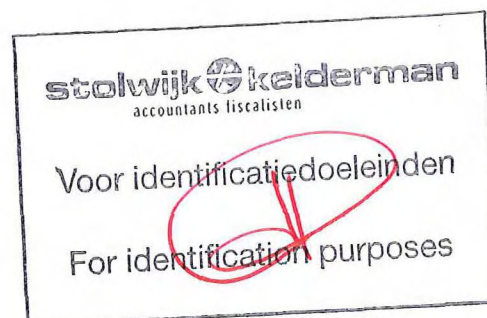
Toerekening naar gemeente	inwoners	%	module MGR beheer	module inkoop	onvoorzien	totaal
			( A )	( B )	( C )	( D = A+B+C )
Arnhem	153.056	34%	53.927	*376.409	3.755	434.090
Doesburg	11.346	2%	3.998	22.714	278	26.990
Duiven	25.491	6%	8.981	51.031	625	60.638
Lingewaard	45.869	10%	16.161	91.827	1.125	109.113
Overbetuwe	46.918	10%	16.531	93.927	1.151	111.609
Renkum	31.331	7%	11.039	62.723	769	74.530
Rheden	43.725	10%	15.406	87.535	1.073	104.013
Rozendaal	1.504	0%	530	3.011	37	3.578
Rijnwaarden	10.912	2%	3.845	21.845	268	25.958
Wageningen	38.458	8%	13.550	76.991	943	91.484
Westervoort	14.997	3%	5.284	30.023	368	35.675
Zevenaar	32.265	7%	11.368	64.593	792	76.752
WSP en onderwijszaken			**86.705		0	86.705
Doorbelasting naar module inkoop			54.799		0	54.799
	<b>455.872</b>	<b>100%</b>	<b>302.123</b>	<b>982.628</b>	<b>11.183</b>	<b>1.295.934</b>

\*: Arnhem module inkoop voor middelen die door de gemeente Arnhem beheerd zijn

Samenwerking 2015	50.000
Innovatie	20.000
Structurele kosten	274.261
Regionale taken	20.396
Bovenregionale taken	11.751
	<b>376.409</b>

\*\* WSP en onderwijszaken

WSP: transitie kosten	10.348
WSP: procesbegeleider	20.000
WSP: P&O kosten	7.595
Onderwijszaken: transitiekosten	14.998
Onderwijszaken: procesbegeleider	20.000
Onderwijszaken: P&O kosten	13.764
	<b>86.705</b>





Toerekening naar gemeente	BTW Voorschot factuur ( E )	verrekening BTW obv realisatie ( F )	correctie BTW ( G = F-E)
Arnhem	82.691	62.087	-20.604
Doesburg	6.130	4.602	-1.527
Duiven	13.772	10.340	-3.431
Lingewaard	24.781	18.607	-6.175
Overbetuwe	25.348	19.032	-6.316
Renkum	16.927	12.709	-4.218
Rheden	23.623	17.737	-5.886
Rozendaal	812	610	-202
Rijnwaarden	5.895	4.426	-1.469
Wageningen	20.778	15.600	-5.177
Westervoort	8.102	6.084	-2.018
Zevenaar	17.432	13.088	-4.343
WSP en onderwijszaken			
Doorbelasting naar module inkoop			
	246.290	184.924	-61.366

Toerekening naar gemeente	inwoners	Voorschot factuur ( H )	nog te betalen nog te vorderen ( I = D - H )	factuur eindafrekening ( J = G + I )
Arnhem	153.056	393.765	40.325	19.722
Doesburg	11.346	29.189	-2.199	-3.726
Duiven	25.491	65.579	-4.941	-8.372
Lingewaard	45.869	118.007	-8.894	-15.068
Overbetuwe	46.918	120.704	-9.095	-15.411
Renkum	31.331	80.605	-6.075	-10.292
Rheden	43.725	112.490	-8.477	-14.363
Rozendaal	1.504	3.868	-290	-492
Rijnwaarden	10.912	28.073	-2.115	-3.584
Wageningen	38.458	98.941	-7.457	-12.634
Westervoort	14.997	38.581	-2.906	-4.925
Zevenaar	32.265	83.008	-6.256	-10.599
WSP en onderwijszaken			86.705	
Doorbelasting naar module inkoop			54.799	
	455.872	1.172.810	123.124	-79.746

stolwijk  kelderman  
accountants fiscalisten

Voor identificatiedoelenden

For identification purposes