

## **Consultatie bij advies inzake begroting 2017 van GR Participatie Noord Groningen**

Deze consultatie behoort bij het advies inzake de begroting 2017 van GR Participatie Noord Groningen. Omwille van het proces (logistiek/timing) is er voor gekozen afzonderlijk een consultatie te schrijven in plaats van het integreren van de opmerkingen in het collegeadvies.

### Inleiding

Als gevolg van het wijzigen van de GR Ability in GR Participatie Noord Groningen dient er een integrale begroting 2017 (integratie van de onderdelen SW en SoZaWe) opgesteld te worden. In tegenstelling tot de begroting 2016 (2 stand-alone begrotingen) zou er in samenspraak tussen de GR en de gemeenten gewerkt worden aan een integrale begroting. Door middel van werkgroepen zouden de belangrijkste thema's rondom pofach-taken worden uitgewerkt.

De concept begroting 2017 van de GR dient normaliter halverwege april 2016 aangeboden te worden aan de gemeenten. Gezien de wijziging in de GR en de nog uit te werken thema's rondom pofach-taken is uitstel aangevraagd bij de provincie om de begroting 2017 later in te dienen. De provincie heeft uitstel verleend tot 15 november 2016.

### Huidige begroting

Halverwege september 2016 is de conceptbegroting 2017 ontvangen van de GR. Gebleken is dat er ten aanzien van een aantal belangrijke thema's nog onvoldoende informatie aanwezig is waardoor er nog geen keuzes zijn gemaakt op welke wijze de pofach-taken vanuit de gemeenten al dan niet worden gefaciliteerd richting de GR. Met name dient hierbij gedacht te worden aan automatiseringsaspecten en andere zaken (ondersteuning P&O, communicatie etc.) die mogelijk vanuit de gemeente 'geleverd' worden aan de GR. Gekoppeld aan deze zaken spelen een tweetal fiscale thema's te weten: BTW-problematiek en vennootschapsbelasting. De fiscale aspecten hebben met name gevolgen voor de inrichting van de administratie, het al dan niet beschikbaar hebben van kennis en als gevolg daarvan eventuele fiscale risico's bij niet naleven van de regelgeving. Op voorhand kan de voorzichtige conclusie worden getrokken dat deze fiscale aspecten op zichzelf geen kostprijsverhogend effect hebben.

De voorliggende begroting 2017 betreft derhalve een zogeheten 'startbegroting'. Het is zeer aannemelijk dat in 2017 een eerste begrotingswijziging dient te worden voorgelegd aan de raad. De openstaande punten staan beschreven in het voorwoord van de begroting.

### Transparantie/aandachtspunten/opmerkingen

Ten aanzien van de voorliggende begroting 2017 worden vanuit financieel perspectief de volgende opmerkingen gemaakt en vragen gesteld waarop vooralsnog geen antwoord is verkregen of opvolging aangegeven is in de voorliggende stukken (begroting 2017 / uitvoeringsplan 2017).

- In de voorliggende begroting is geen afzonderlijke toelichting opgenomen rondom de werkzaamheden en de hiermee gemoeide budgetten rondom de 'nieuwe' taken vanuit SoZaWe. Zoals bij GR'en gebruikelijk is zou een afzonderlijk programma (conform BBV) opgetuigd moeten worden teneinde hierover afdoende inzicht (transparantie) te geven.
- In de begroting van de GR zijn budgetten opgevoerd m.b.t. de 'nieuwe' taken. Ten aanzien van een aantal aspecten zijn er mutaties opgetreden t.o.v. 2016. Dit betreft mutaties a.g.v. wijziging huisvesting, terugdringen flexibele schil, wijziging toerekening kosten aan voormalig re-integratiebudget, loonaanpassing HR21 etc. Een verschillenanalyse ontbreekt in de begroting daar dit wel gebruikelijk is in (de gemeentelijke) begrotingen.
- Het financiële kader bedraagt, gebaseerd op de begroting 2015 € 2.503.081. Dit is ontleend aan het strategisch beleidskader. In de destijds bepaalde uitgangspunten zitten (mogelijk meerdere) onvolkomenheden. Onder andere voorziet het kader niet in een bijstelling voor CAO-stijging van de CAR/UWO. De GR stelt dat het kader derhalve € 100.000 opgehoogd dient te worden. De onderbouwing hiervan is niet behandeld in een financiële werkgroep.

Geadviseerd is het financiële kader vooralsnog te handhaven op € 2.503.081 en het gesprek tussen GR en gemeenten op te starten inzake het actualiseren van de uitgangspunten van het financiële kader in samenhang met het verkrijgen van meer inzicht in de begroting van de GR.

- De bedrijfsvoeringskosten voor de uitvoering van de taken van SoZaWe 2017 worden geraamd op € 2.466.000. Geredeneerd vanuit het financiële kader stelt de GR dat de gemeenten gezamenlijk een bedrag van € 2.603.081 in de begrotingen hebben opgenomen. Dat is echter niet het geval. Gemeenten behoren de reële kosten te ramen, thans € 2.466.000. Hiertussen zit een verschil van € 137.000. Mede gezien de verantwoording op verschillende taakvelden (o.a. 'WSW oud' en 'inkomensvoorzieningen') dienen de resultaten afzonderlijk gepresenteerd te worden. Hetgeen neemt niet weg dat op totaalniveau een vergelijk gemaakt kan worden met het afgegeven financiële kader.
- In de meerjarenraming wordt aangegeven dat er sprake is van een oplopend tekort. In de begroting wordt geen informatie verschaft op welke wijze de GR voornemens is dit tekort terug te gaan dringen om te gaan voldoen aan de financiële kaders. Hoewel de beleidskaders gesteld worden door de raden wordt de GR verzocht tijdig adequate managementinformatie te verstrekken over de uitvoering. Hiermee worden de raden (tijdig) in de gelegenheid gesteld het beleidskader eventueel bij te stellen. Naar wens van de gemeenten dient deze verantwoordingsinformatie onderdeel uit te maken van de 'Monitor Sociaal Domein BMWÉ'.

#### Samenwerking tussen GR/Gemeenten

De gemeenten hebben in de werkgroep input geleverd op diverse onderdelen. In de voorliggende begroting 2017 zijn nog niet alle punten overgenomen. Op weg naar de bijgestelde begroting 2017 en de concept begroting 2018 zal de werkgroep financiën verder input leveren in het kader van de doorontwikkeling van de opzet van de integrale begroting. Richting de eerste begrotingswijziging 2017 en monitoring van de realisatie 2017 wordt daarmee meer transparantie verkregen zodat de colleges en raden adequaat geadviseerd kunnen worden.

De controllers geven in overweging de voorgestelde zienswijzen/gevoelen 'SMART-er' te formuleren om de gewenste transparantie reeds op korte termijn te bewerkstelligen.

#### Overige aspecten

Hoewel er nu een (integrale) begroting 2017 met betrekking de GR Participatie Noord Groningen voor ligt merken de controllers op dat zodra er keuzes worden gemaakt op het gebied van de piofach-taken en er een bijgestelde begroting 2017 wordt opgesteld, deze eerst ter besluitvorming voorgelegd dient te worden aan de afzonderlijke colleges. Dit alvorens overgegaan kan worden tot implementatie binnen de GR en/of gemeenten. Hierbij wordt opgemerkt dat het door BMC vervaardigde implementatieplan nog geen formele status heeft (niet vastgesteld in de vier colleges). Het implementatieplan is daarmee 'slechts' een leidraad voor de uitwerking van de thema's in de afzonderlijke werkgroepen. Geadviseerd wordt dit aspect nadrukkelijk ter informatie over te brengen naar het bestuur en de directie van de GR.