



GEMEENTE VALKENBURG A/D GEUL	
VOEG.NR. :	
RAADSB.NR. :	1581
ZAKENR. :	
INGEK. 27 OKT. 2015	
AFD. DD. :	17 12 2015.
AFD. :	TREB / J Lamisse
TARAAF :	

Het College van Burgemeester en Wethouders

Postbus 333  
6400 AH Heerlen

Kloosterweg 1  
6412 CN Heerlen

T. 045 566 66 00

info@wozl.nl  
www.wozl.nl

Bank: 28.50.13.998

Geachte College,

Bijgevoegd treft u aan de 2e begrotingswijziging 2015 van de GR WOZL, welke is opgesteld door het Dagelijks Bestuur op 22 oktober 2015.

De aanleiding voor deze begrotingswijziging is een aantal onvoorziene ontwikkelingen in het afgelopen jaar. Substantieel in dit verband zijn de uitvoeringskosten van het vonnis van opvolgend werkgeverschap. Inhoudelijk hebben we u hierover eerder geïnformeerd middels enkele raadsinformatiebrieven.

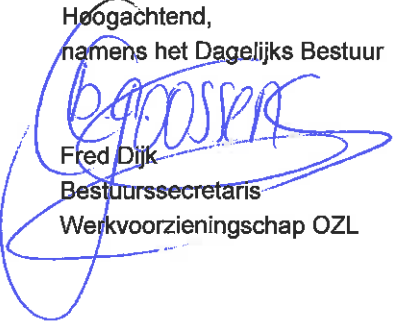
Dat vonnis d.d. 3 juni 2015 hield in dat alle in oktober 2013 ontslagen medewerkers met terugwerkende kracht weer op hun eigen functie moesten worden teruggeplaatst en recht hadden op volledige nabetaling van de achterstallige salarissen, inclusief periodieke verhogingen en wettelijke rente. De nabetalingen zijn begin juli 2015 afgerond.

Met bijna alle betrokkenen zijn in goed overleg individuele afspraken gemaakt over beëindiging van hun dienstverband bij WOZL, waarbij per werknemer maatwerkafspraken zijn gemaakt.

Hiermee is een oplossing bereikt voor de gevolgen van de gerechtelijke uitspraak en wordt voorkomen dat binnen WOZL mogelijk een reorganisatie zou moeten worden doorgevoerd. Het totaalbeeld van de kosten – nabetaling van de achterstallige salarissen, doorbetaling reguliere salarisbetaling, vakantiegeld en eindejaarsuitkering, individuele regelingen, pensioenpremie en sociale lasten – is nu compleet. De post komt uit op 5,6 miljoen euro en is verwerkt in de onderliggende begrotingswijziging.

Wij verzoeken u de bijgevoegde concept 2e begrotingswijziging 2015 ter zienswijze aan uw Raad voor te leggen, met het verzoek om het Algemeen Bestuur van WOZL uiterlijk 17 december 2015 te informeren over haar standpunt. Mocht uw Raad niet in staat zijn WOZL voor 17 december 2015 te informeren, dan verzoeken wij u dit aan ons kenbaar te maken.

Hoogachtend,  
namens het Dagelijks Bestuur

  
Fred Dijk  
Bestuurssecretaris  
Werkvoorzieningschap OZL

Datum  
23-10-2015

Ons kenmerk  
WOZL-B15-0079

Uw kenmerk

Betreft  
2<sup>e</sup> begrotingswijziging 2015  
GR WOZL

Bijlagen: 1

Behandeld door  
F. Dijk

Doorkiesnummer  
045 566 6301

E-mail  
Fred.Dijk@wozl.nl

In afschrift aan

# **Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid Limburg**

## **2<sup>e</sup> Begrotingswijziging 2015**

**Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur d.d.**

**De secretaris**

**De voorzitter**

**F. Dijk**

**M.E.E. de Beer**

## 1. Inhoudsopgave

<b>1.</b>	<b>Inhoudsopgave.....</b>	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>Inleiding.....</b>	<b>2</b>
<b>3.</b>	<b>Risicomanagement .....</b>	<b>4</b>
<b>4.</b>	<b>2<sup>e</sup> begrotingswijziging 2015.....</b>	<b>5</b>
<b>5.</b>	<b>Toelichting.....</b>	<b>7</b>
	5.1 Bedrijfsvoering .....	7
	5.2 Uitvoering Wsw .....	8
	5.3 Uitvoering WIW/ID.....	10
	5.4 Uitvoering overig .....	11
	5.5 Verbonden partijen .....	11
	5.6 Opvolgend Werkgeverschap .....	12
	5.7 Personeelskosten Wsw .....	13
	5.8 Transitie .....	13
	5.9 Bonus Begeleid Werken .....	14
	5.10 Financiering en algemene dekkingsmiddelen .....	14
<b>6.</b>	<b>Financiering.....</b>	<b>16</b>
<b>7.</b>	<b>Bijlagen .....</b>	<b>17</b>

## 2. Inleiding

Op 26 februari 2015 is door het Algemeen Bestuur van het Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid Limburg (WOZL) de 1<sup>ste</sup> begrotingswijziging 2015 vastgesteld.

De hiervoor liggende 2<sup>e</sup> begrotingswijziging 2015 is samengesteld en ten opzichte van de 1<sup>ste</sup> begrotingswijziging 2015 als gevolg van een aantal ontwikkelingen aangepast. De ontwikkelingen die leiden tot aanpassing in het resultaat en de benodigde tekortfinanciering betreffen:

1. aanpassingen in resultaat verbonden partijen 2015 (€ 0,15 miljoen);
2. gerechtelijke uitspraak inzake 'opvolgende werkgeverschap' (€ 5,6 miljoen) leidend tot extra tekortfinanciering;
3. bezetting met de 'oude' doelgroep Wsw ligt hoger dan begroot, zowel voor de eigen uitvoeringsorganisaties als voor de 'externe' en voor deze laatste is daarnaast sprake van een prijsverschil leidend tot een lager resultaat op 'Uitvoering Wsw' (€ 0,18 miljoen);
4. de kosten ingevolge de eind 2013 ingezette eerste stap in de transitie blijken, voornamelijk als gevolg van de vertraagde operationalisering van de overgang van gemeentelijk groen en o.a. juridische kosten ingevolge de uitspraak 'opvolgend werkgeverschap' hoger uit te komen dan de hiertoe gevormde bestemmingsreserve in de jaarrekening 2014 (€ 0,65 miljoen);
5. door het Ministerie van SZW is een extra bonus voor begeleid werken voor in 2013 gerealiseerde werkplekken leidend tot een lager tekort (€ 0,59 miljoen).

Naast de hiervoor geschetste ontwikkelingen met mutaties in de tekortfinanciering als gevolg is er nog sprake van een aanpassing van de rubriek 'Personeelskosten Wsw', die geen effect heeft op het resultaat in de GR WOZL.

De hiervoor kort toegelichte ontwikkelingen annex aanpassingen worden in hoofdstuk 5 verder toegelicht.

Naast de hiervoor genoemde ontwikkelingen en aanpassingen die tot de 2<sup>e</sup> begrotingswijziging leiden geldt dat de uitgangspunten voor deze 2<sup>e</sup> begrotingswijziging identiek zijn aan die van toepassing waren voor de 1<sup>ste</sup> begrotingswijziging 2015. Hierbij is de koers die de deelnemende gemeenten voor de GR WOZL en de aan haar verbonden partijen eerder hebben bepaald leidend. Conform de 1<sup>ste</sup> begrotingswijziging zijn met name als gevolg van het 3 oktober 2014 aan de gemeenteraden voorgelegde adviesrapport van Iroko een aantal zaken in de 1<sup>ste</sup> begrotingswijziging 2015 en derhalve ook in deze 2<sup>e</sup> begrotingswijziging aangepast.

Samengevat betekent dit het volgende:

- de regie ligt bij de deelnemende gemeenten;
- de primaire doelgroep waarvoor opdracht aan de verbonden partijen wordt verstrekt is Wsw 'oud';
- er dient sprake te zijn van een zo klein mogelijke beschutte werkomgeving;
- Wsw- medewerkers moeten maximaal gedetacheerd worden via groeps- of individuele detachering bij reguliere werkgevers;
- voor de eigen uitvoeringsorganisaties, de OZL bv's worden geen eigen risicovolle en kapitaalintensieve activiteiten voorzien;
- de marktbenadering door de eigen uitvoeringsorganisaties moet in volledige afstemming met het Werkgeversservicepunt (WSP) Parkstad plaatsvinden'
- waarbij de organisatie Detachering OZL hierbij in twee jaar gerekend vanaf voorjaar 2015 zodanig voorbereidingen treft dat deze naadloos kan aansluiten op of geïntegreerd kan worden in het WSP Parkstad.

In de hiervoor liggende 2<sup>e</sup> begrotingswijziging 2015 van de GR WOZL inclusief verbonden partijen is met vorenstaande rekening gehouden. Met deze 2<sup>e</sup> begrotingswijziging wordt derhalve volstaan met het opnemen van die overzichten, voornamelijk betrekking hebbende op het 'Overzicht Baten en Lasten', die als gevolg van hiervoor geschetste gebeurtenis gewijzigd moeten worden. Gelet op de separaat van deze 2<sup>e</sup> begrotingswijziging 2015 aan de gemeenten aan te bieden 1<sup>ste</sup> begrotingswijziging 2016 wordt met deze begroting volstaan met enkel het begrotingsjaar 2015. In hoofdstuk 5 wordt het totale takenpakket van WOZL en het daarbij behorende 'Overzicht Baten en Lasten' in diverse overzichten en tabellen toegelicht, waarbij de hiervoor gemelde aanleidingen tot deze 2<sup>e</sup> begrotingswijziging 2015 ook verwerkt zijn.

Tenzij anders vermeld, zijn alle bedragen in deze begroting genoteerd in duizendtallen. Afwijkingen in uitkomsten bij berekeningen zijn het gevolg van afrondingen. Een negatief resultaat in de tabellen wordt genoteerd met een -/- teken ervoor.

### 3. Risicomanagement

De deelnemende gemeenten zijn risicodragers voor de continuïteit van de GR WOZL. De GR WOZL heeft de plicht om de risico's te inventariseren, te analyseren en te beheersen. De risico's worden periodiek beoordeeld en worden gemonitord en gerapporteerd middels het daartoe ontwikkelde Risicobeheersingsmodel. De hierin opgenomen risico's zijn gerelateerd aan de doelstellingen voor de GR WOZL, zoals deze zijn afgeleid van de strategische koers voor de GR WOZL voor de komende jaren. Daarnaast zijn risico's opgenomen die aan de orde kunnen zijn gegeven (toekomstige) ontwikkelingen, in wet- en regelgeving, naar aanleiding van gemeentelijke besluitvorming rondom de Participatiewet en overige externe factoren die tot een uitstroom van middelen kunnen leiden.

Het Risicobeheersingsmodel is ontwikkeld en vastgesteld in de eerste helft van het begrotingsjaar 2015 en recent in gebruik genomen. In de 1<sup>ste</sup> begrotingswijziging 2016 en de intern aan het bestuur van de GR WOZL gepresenteerde tweede kwartaalrapportage is het Risicobeheersingsmodel opgenomen en zijn alle relevante risico's benoemd. In deze 2<sup>e</sup> begrotingswijziging verwijzen wij voor wat betreft het Risicobeheersingsmodel naar hoofdstuk 3 van de 1<sup>ste</sup> begrotingswijziging 2016, zoals deze ook door het Bestuur van de GR WOZL aan de deelnemende gemeenten wordt aangeboden.

4. 2<sup>e</sup> begrotingswijziging 2015

## Overzicht baten en lasten

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	2015		
	Iste bijgestelde begroting	2de wijziging 2015	2de bijgestelde begroting
<b>Bedrijfsvoering</b>			
baten	564	6	570
lasten	901	-18	883
	-337	24	-313
<b>Uitvoering Wsw</b>			
baten	101.673	1.318	102.991
lasten	101.109	1.497	102.606
	563	-179	385
<b>Uitvoering WIW/ID</b>			
baten	2.503	-762	1.741
lasten	2.503	-762	1.741
		0	0
<b>Uitvoering Overig</b>			
baten	150	0	150
lasten	150	0	150
		0	0
<b>Verbonden Partijen</b>			
baten	0	0	0
lasten	7.676	154	7.830
	-7.676	-154	-7.830
<b>Kosten opvolgend werkgeverschap</b>			
baten	0	0	0
lasten	0	5.609	5.609
	0	-5.609	-5.609
<b>Personeelskosten Wsw</b>			
baten	111.068	3.499	114.567
lasten	111.068	3.508	114.576
	0	-9	-9
<b>Transitie</b>			
baten	0	0	0
lasten	0	1.277	1.277
	0	-1.277	-1.277
<b>Bonus Begeleid Werken</b>			
baten	0	587	587
lasten	0	0	0
	0	587	587
<b>Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>-7.450</b>	<b>-6.616</b>	<b>-14.065</b>
<b>Financiering en alg. dekkingsmiddelen</b>			
Bedrijfsvoering	337	-24	313
Uitvoering Wsw	-563	178	-385
Tekort bv's 2015	7.676	154	7.830
Kosten opvolgend werkgeverschap	0	5.609	5.609
Transitie	0	653	653
Bonus Begeleid Werken	0	-587	-587
	7.450	5.982	13.432
Onvoorzien	0	0	0
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>0</b>	<b>-633</b>	<b>-633</b>
<b>Mutaties in reserves</b>			
onttrekking reserve ASB	0	9	9
onttrekking reserve H4 transitie	0	624	624
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Totaal baten en lasten 2de begrotingswijziging 2015***(bedragen x € 1.000,-)*

<b>Rubriek</b>	<b>Baten</b>		<b>Lasten</b>		<b>Saldo</b>	
	1ste	2de	1ste	2de	1ste	2de
	bijgestelde begroting	bijgestelde begroting	bijgestelde begroting	bijgestelde begroting	bijgestelde begroting	bijgestelde begroting
Bedrijfsvoering	564	570	901	883	-337	-313
Uitvoering Wsw	101.673	102.991	101.109	102.606	564	385
Uitvoering WIW/ID	2.503	1.741	2.503	1.741	0	0
Uitvoering Overig	150	150	150	150	0	0
Verbonden partijen	0	0	7.676	7.830	-7.676	-7.830
Kn. opv. werkg. schap	0	0	0	5.609	0	-5.609
Personeelskosten Wsw	111.068	114.567	111.068	114.576	0	-9
Transitie	0	0	0	1.277	0	-1.277
Bonus Begeleid Werken	0	587	0	0	0	587
Fin. en alg. Dekkingsmidd.	7.450	13.432	0	0	7.450	13.432
<b>Totaal</b>	<b>223.408</b>	<b>234.039</b>	<b>223.407</b>	<b>234.672</b>	<b>0</b>	<b>-633</b>

**Resultaat (na tweede wijziging)***(bedragen x € 1.000,-)*

<b>Rubriek</b>	<b>Resultaat</b>				<b>Resultaat</b>
	voor financiering	financiering	voor bestemming	mutatie reserves	na bestemming
Bedrijfsvoering	-313	313	0	0	0
Uitvoering Wsw	385	-385	0	0	0
Uitvoering WIW/ID	0	0	0	0	0
Uitvoering Overig	0	0	0	0	0
Verbonden partijen	-7.830	7.830	0	0	0
Kn. opv.werk.schap	-5.609	5.609	0	0	0
Personeelskosten Wsw	-9	0	-9	9	0
Transitie	-1.277	653	0	624	0
Bonus Begeleid Werken	587	-587	0	0	0
<b>Totaal</b>	<b>-14.065</b>	<b>13.432</b>	<b>-9</b>	<b>633</b>	<b>0</b>



## 5. Toelichting

In dit hoofdstuk wordt per rubriek een toelichting gegeven met betrekking tot de afwijkingen van de 2<sup>e</sup> begrotingswijziging 2015 ten opzichte van de 1<sup>ste</sup> begrotingswijziging 2015. Voor de onderbouwing van de ongewijzigde cijfers wordt verwezen naar de 1<sup>ste</sup> begrotingswijziging 2015 en de begroting 2015.

### 5.1 Bedrijfsvoering

#### Baten

##### Specificatie baten 2015

(bedragen x € 1.000,-)

	2015		
	1ste bijgestelde begr. 2015	2de wijziging 2015	2de bijgestelde begr. 2015
Bijdrage niet deeln. gem. in adm. kosten	245	2	247
Rente opbrengsten	0	4	4
Bijdrage deeln. gem. aan buitenregionale ultv. kosten	72	0	72
Dekking uitvoeringskosten WOZL	247	0	247
<b>Totaal</b>	<b>564</b>	<b>6</b>	<b>570</b>

De totale baten bedrijfsvoering komen € 6 hoger uit dan in de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging.

#### Lasten

##### Specificatie lasten 2015

(bedragen x € 1.000,-)

	2015		
	1ste bijgestelde begr. 2015	2de wijziging 2015	2de bijgestelde begr. 2015
Personeelskosten	595	-22	573
Organisatiekosten	187	14	201
Dienstverlening Parkstad Limburg	10	0	10
Accountants- en advieskosten	85	0	85
Rentekosten en kosten bank	25	-10	15
<b>Totaal</b>	<b>901</b>	<b>-18</b>	<b>883</b>

Deze rubriek omvat de kosten van bedrijfsvoering voor de GR WOZL benodigd voor de sturing op de uitvoering van de Wsw- taken als belegd bij de diverse uitvoeringsorganisaties. Hierin begrepen zijn de kosten van formatie betreffende de bestuurssecretaris, (50 procent van) de concern controller, de coördinator doelgroepen, beleidszaken en financiën GR. Daarnaast is sprake van diverse algemene kosten met betrekking tot onder meer de accountantskosten, huisvesting, kantoorkosten en cetera. Hoewel er per rubriek kleine verschillen zijn komen de totale kosten bedrijfsvoering naar verwachting € 18 lager uit dan de 1<sup>ste</sup> begrotingswijziging.

## 5.2 Uitvoering Wsw

De verwachting voor 2015 is dat het resultaat subsidiedifferentiatie € 179 lager uitvalt dan was opgenomen in de 1<sup>ste</sup> begrotingswijziging 2015. Onderstaand worden de verschillen nader toegelicht.

Voor de jaren 2016 tot 2018 hierna geldt overigens dat nieuwe inzichten in het, grotendeels natuurlijk verloop van de Wsw doelgroep aangeven dat de 'krimp' als gevolg sneller verloopt dan met de 1ste begrotingswijziging 2015 nog verondersteld werd. Dit ligt ook meer dan voorheen in lijn met de zogenaamde Mei Circulaire van het Ministerie van SZW, die gebaseerd is op het SEO<sup>1</sup> onderzoek. Zoals in de inleiding reeds is aangegeven zal hier niet verder worden ingegaan op de meerjarige effecten, aangezien deze begrotingswijziging zich beperkt tot het begrotingsjaar 2015.

## Baten

### Specificatie baten 2015

(bedragen x € 1.000,-)

	2015		
	1ste bijgestelde begr. 2015	2de wijziging 2015	2de bijgestelde begr. 2015
Rijkssubsidie deelnemende gemeenten	96.584	1.252	<b>97.836</b>
Rijkssubsidie niet deelnemende gemeenten	5.089	66	<b>5.155</b>
<b>Totaal</b>	<b>101.673</b>	<b>1.318</b>	<b>102.991</b>

Hierbij worden onder de baten de rijkssubsidies verantwoord die de GR WOZL ontvangt van de

<sup>1</sup> SEO, voluit SEO Economisch Onderzoek, een onafhankelijk economisch onderzoeksbureau dat regelmatig door Ministeries van het Rijk wordt ingezet en gevestigd is te Amsterdam.

deelnemende en niet-deelnemende gemeenten. Bij de deelnemende gemeenten gaat het daarbij om de rijkssubsidie op basis van de taakstelling 2015. Voor de niet-deelnemende gemeenten gaat het om de rijkssubsidie voor de Wsw-medewerkers van die gemeenten die via de GR WOZL tewerk zijn gesteld. De verwachting is dat de realisatie over het jaar 2015 51,72 AJ hoger zal zijn dan in de 1<sup>ste</sup> begrotingswijziging. Dit leidt tot een hoger subsidiebedrag van € 1.318.

## Lasten

### Specificatie lasten 2015

(bedragen x € 1.000,-)

	2015		
	1ste bijgestelde begr. 2015	2de wijziging 2015	2de bijgestelde begr. 2015
Regulier	89.950	1.480	<b>91.430</b>
Begeleid werken	3.349	-289	<b>3.060</b>
Beschut werken	5.805	321	<b>6.126</b>
Buitenregionale uitvoeringsorganisaties	1.687	-21	<b>1.666</b>
Afrekening AJ voorgaande jaren	0	-5	<b>-5</b>
Bijdrage adm. lasten buitenregionale uitv. org.	72	0	<b>72</b>
Uitvoeringskosten WOZL	247	11	<b>258</b>
<b>Totaal</b>	<b>101.109</b>	<b>1.496</b>	<b>102.606</b>

Bij de lasten worden de subsidies verantwoord die de GR WOZL verstrekt aan de diverse uitvoeringsorganisaties. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen de verbonden partijen (WOZL bv's), Begeleid werken (o.a. Transfer Werkt) en Beschut werken, niet zijnde de Beschutte omgeving binnen de verbonden partijen (Relim, Werkmeester). Daarnaast is er nog een kleine groep Wsw-medewerkers die is tewerkgesteld bij buiten regionale uitvoeringsorganisaties (voornamelijk Vixia en MTB in de Zuid Limburgse regio).

Het verschil tussen de 2<sup>e</sup> begrotingswijziging en de 1<sup>ste</sup> begrotingswijziging wordt grotendeels veroorzaakt door de hogere bezetting in AJ. Er zijn met de diverse uitvoeringsorganisaties verschillende prijsafspraken gemaakt. Dit heeft te maken met de mate van de benodigde begeleiding gegeven de aard van de doelgroep. Voor Begeleid Werken geldt daarbij dat er diverse prijsafspraken worden gemaakt binnen de kaders, zoals die met de begroting zijn vastgesteld. De hogere realisatie in AJ van 51,72 komt in kosten neer op ruim € 1,3 miljoen, die geheel worden doorbelast aan de verbonden partijen. Bij de verbonden partijen staan daar vervolgens subsidieopbrengsten en omzet uit dienstverlening tegenover. De overige € 0,2 betreft een prijsverschil bij de 'externe' uitvoeringsorganisaties Relim en Werkmeester.

### 5.3 Uitvoering WIW/ID

<b>Specificatie lasten 2015</b>		<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>		
		<b>2015</b>		
		1ste bijgestelde begr. 2015	2de wijziging 2015	2de bijgestelde begr. 2015
WIW		1.083	74	<b>1.158</b>
ID		1.419	-836	<b>583</b>
<b>Totaal</b>		<b>2.503</b>	<b>-762</b>	<b>1.741</b>

In 2015 zorgt WOZL voor de uitvoer van de WIW-regeling voor de gemeenten Heerlen en Kerkrade en van de ID-regeling voor Kerkrade. De kosten worden volledig doorbelast aan deze gemeenten. Het saldo van deze rubriek derhalve nihil voor WOZL.

De verdeling over de gemeenten Heerlen en Kerkrade luidt al volgt:

<b>verdeling WIW en ID</b>		<i>(bedragen x € 1.)</i>		
<b>Gemeente</b>	<b>2015</b>			
	WIW	ID	<b>totaal</b>	
Heerlen	691.180	0	<b>691.180</b>	
Kerkrade	466.600	583.000	<b>1.049.600</b>	
<b>Totaal</b>	<b>1.157.780</b>	<b>583.000</b>	<b>1.740.780</b>	

## 5.4 Uitvoering overig

<b>Specificatie lasten 2015</b>			
<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>			
	<b>2015</b>		
	1ste bijgestelde begr. 2015	2de wijziging 2015	2de bijgestelde begr. 2015
Sociaal akkoord op hoofdlijnen	150	0	<b>150</b>
<b>Totaal</b>	<b>150</b>	<b>0</b>	<b>150</b>

In 2015 bestaat deze post alleen nog uit het Sociaal Akkoord op hoofdlijnen. Door WOZL worden de lasten van het sociaal akkoord doorbelast aan de deelnemende gemeenten en zijn derhalve resultaatneutraal voor WOZL. De lasten voor inzet wachtlijstproblematiek vervallen in 2015 als gevolg van de beëindiging van de Wet Sociale Werkvoorziening.

## 5.5 Verbonden partijen

<b>Specificatie lasten 2015</b>			
<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>			
	<b>2015</b>		
	1ste bijgestelde begr. 2015	2de wijziging 2015	2de bijgestelde begr. 2015
Exploitatietekort verbonden partijen	7.676	154	<b>7.830</b>
<b>Totaal</b>	<b>7.676</b>	<b>154</b>	<b>7.830</b>

Het tekort is het geconsolideerde exploitatietekort van de WOZL bv's. In de 2<sup>e</sup> begrotingswijziging wordt uitgegaan van een tekort van € 7.830, ten opzichte van de 1<sup>ste</sup> begrotingswijziging een verschil van € 0,154 miljoen. De oorzaak voor dit verschil betreft o.a. de transitievergoedingen voor de Wsw medewerkers voor wie geldt dat de dienstbetrekking met wederzijds goedvinden wordt beëindigd. Dit is het gevolg van de modernisering van de 'Wet Werk en Zekerheid'. WOZL tracht de kosten hiervan zo veel als mogelijk te voorkomen en te beperken. Toch acht WOZL het noodzakelijk om op basis van een reële inschatting € 400 aan kosten op te nemen. In de 1<sup>ste</sup> begrotingswij-

ziging 2015 was dit wel als risico benoemd, maar conform de richtlijnen<sup>2</sup> hiertoe niet opgenomen. Met het opstellen van de 1<sup>ste</sup> begrotingswijziging was de uitwerking van de nieuwe 'Wet werk en zekerheid' voor de doelgroep Wsw namelijk nog niet zeker. In het afgelopen half jaar zijn maatregelen genomen om waar mogelijk transitievergoedingen te beperken. De betere brutomarge en de boekwinst op de verkochte activa van Groen OZL bv compenseren deze extra kosten voor een belangrijk deel. Verder zijn de loonkosten SW en de Rijkssubsidie hoger dan verwacht als gevolg van de hogere bezetting. Deze hogere lasten worden gecompenseerd door de lagere lonen n-SW en de lagere overige personeelskosten.

## 5.6 Opvolgend Werkgeverschap

Specificatie lasten 2015	2015		
	1ste bijgestelde begr. 2015	2de wijziging 2015	2de bijgestelde begr. 2015
Kosten opvolgend werkgeverschap	0	5.609	5.609
<b>Totaal</b>	<b>0</b>	<b>5.609</b>	<b>5.609</b>

De verwachte kosten met betrekking tot de uitspraak van de rechter van 3 juni 2015 inzake opvolgend werkgeverschap zijn hier opgenomen, waarbij de gevolgen van deze uitspraak 'bij voorraad' ten uitvoer zijn gebracht. Deze uitspraak geldt voor een groep van medewerkers die bij overname activiteiten uit het faillissement van een voormalige uitvoeringsorganisatie een tijdelijk contract aangeboden hadden gekregen in de OZL uitvoeringsorganisaties. Dit betrof contracten voor bepaalde tijd, welke voor de betreffende groep in oktober 2013 niet zijn verlengd.

De kosten als gevolg van deze rechterlijke uitspraak voor de periode oktober 2013 tot toekomstige ontslagdatum bestaande - uit nabetaling van de achterstallige salarissen, doorbetaling reguliere salarisbetaling, vakantiegeld en eindejaarsuitkering, individuele regelingen, pensioenpremie en sociale lasten - belopen in totaal € 5.609.

<sup>2</sup> Een voorziening in verband met verplichtingen dient uitsluitend te worden opgenomen indien op de balansdatum aan de volgende voorwaarden wordt voldaan (Richtlijnen Jaarverslaggeving 252): a. de rechtspersoon heeft een verplichting (in rechte afdwingbaar of feitelijk); b. het is waarschijnlijk dat voor de afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen noodzakelijk is; en c. er kan een betrouwbare schatting worden gemaakt van de omvang van de verplichting. Het op balansdatum bestaan van een risico ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten, leidt niet zonder meer tot het treffen van een voorziening tegen dat risico. Voor het treffen van een dergelijke voorziening is het noodzakelijk dat aan alle drie de voorwaarden wordt voldaan." Bron: Deloitte per mail d.d. 9 juni 2015.

## 5.7 Personeelskosten Wsw

	<b>2015</b>		
	1ste bijgestelde begr. 2015	2de wijziging 2015	2de bijgestelde begr. 2015
Personeelskosten	111.068	3.508	114.576
<b>Totaal</b>	<b>111.068</b>	<b>3.508</b>	<b>114.576</b>

De personeelskosten van de Wsw-medewerkers bij de verbonden partijen worden betaald door WOZL GR in haar hoedanigheid als juridisch werkgever. Deze kosten worden geheel doorbelast aan de WOZL bv's. Deze rubriek is derhalve resultaat-neutraal voor WOZL GR. In de 2<sup>e</sup> begrotingswijziging is ten opzichte van de 1<sup>ste</sup> begrotingswijziging het aantal fte naar boven bijgesteld, waardoor de personeelskosten met circa € 1,5 miljoen hoger uitkomen. Daarnaast zijn de overige personeelskosten Wsw, die middels verloning worden uitbetaald aan de werknemers uit de Wsw doelgroep qua begroting voorzien in de verbonden partijen en maken daar ook onderdeel uit van het resultaat. Echter deze waren in de 1<sup>ste</sup> begrotingswijziging niet in deze rubriek vermeld. Resultaat-technisch heeft dit geen invloed op de begroting van de GR WOZL. Totaal stijgen de lasten, evenredig met de baten in totaal met € 3.508.

## 5.8 Transitie

	<b>2015</b>		
	1ste bijgestelde begr. 2015	2de wijziging 2015	2de bijgestelde begr. 2015
Transitie	0	1.277	1.277
<b>Totaal</b>	<b>0</b>	<b>1.277</b>	<b>1.277</b>

In de 1<sup>ste</sup> begrotingswijziging 2015 is geen rekening gehouden met de kosten voor transitie die in 2015 € 1.277 zullen bedragen. Hiervan heeft € 624 betrekking op de initiële kosten voor de inrichting van de op 22 oktober 2012 opgerichte bv's. Deze kosten worden gefinancierd uit de in 2014 gevormde reserve. De overige € 653 betreft kosten die niet voorzien zijn. Het gaat hierbij o.a. om extra juridische kosten voor de kwekerij (€ 13), het opvolgend werkgeverschap (€ 66) en de afwikkeling m.b.t. het faillissement Licom (€ 41). Tevens zijn hierin opgenomen:

- de afboeking van de technische onderdelen i.v.m. de Groen overdracht (€ 40);
- inhuur van secretariële ondersteuning voor de ambtelijke beleidscommissie (€ 12);

- project Werksaam beëindigd per 01-04-2015 i.p.v. 01-01-2015 (€ 11);
- de inhuur van de accountmanager inzake pilot WSP verbinding markt en Wsw- doelgroep (€ 35).

Daarnaast is er als gevolg van de vertraagde overgang Groen naar gemeenten sprake van een extra netto negatief resultaat van totaal € 435. Dit bedrag bestaat uit extra kosten en minder opbrengsten dan voorzien was in de begroting en / of bestemmingsreserve voor de transitie H4.

## 5.9 Bonus Begeleid Werken

Specificatie baten 2015	2015		
	1ste bijgestelde begr. 2015	2de wijziging 2015	2de bijgestelde begr. 2015
Bonus Begeleid Werken	0	587	587
<b>Totaal</b>	<b>0</b>	<b>587</b>	<b>587</b>

*(bedragen x € 1.000,-)*

In het najaar van 2015 is door het Ministerie toegezegd dat er een bonus zal worden uitgekeerd van € 3 per in 2013 gerealiseerde begeleid werkenplek. Dit resulteert in een extra opbrengst van € 587.

## 5.10 Financiering en algemene dekkingsmiddelen

In deze rubriek wordt een overzicht gegeven van de bijdragen van de deelnemende gemeenten ter dekking van de tekorten van de voorgaande rubrieken. De begrotingswijziging heeft geleid tot de volgende aanpassingen van de bijdragen.



<b>Financiering</b>	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>		
	<b>2015</b>		
	<b>1ste bijgestelde begr. 2015</b>	<b>2de wijziging 2015</b>	<b>2de bijgestelde begr. 2015</b>
Bedrijfsvoering	337	-24	<b>313</b>
Uitvoering Wsw	-563	178	<b>-385</b>
Verbonden Partijen	7.676	154	<b>7.830</b>
Kn. opv. werkg. schap	0	5.609	<b>5.609</b>
Transitie	0	653	<b>653</b>
Bonus Begeleid Werken	0	-587	<b>-587</b>
<b>Totaal</b>	<b>7.450</b>	<b>5.982</b>	<b>13.432</b>

Ten opzichte van de originele begroting wordt een hogere bijdrage gevraagd van € 5.982. Voor een verdeling van de bijdragen per deelnemende gemeente wordt verwezen naar de bijlagen.

## 6. Financiering

Voor de inrichting en uitvoering van de treasuryfunctie van decentrale overheden, zijn kaders gesteld in de wet Financiering Decentrale Overheden (Fido). Onder de treasuryfunctie vallen onder andere het geldstromenbeheer, het saldobehoor, liquiditeitsbeheer, financiering, uitzetting van gelden en renterisicobeheer.

Als gevolg van de begrotingswijziging verandert zowel de limiet voor het kasgeld als het toegestane saldo voor het schatkistbankieren.

### Kasgeldlimiet

De norm bedraagt 8,20% van het begrotingstotaal aan lasten vóór bestemming, dus met uitzondering van stortingen in reserves. Bij de bepaling van de omvang van het totaal aan lasten in de begroting, is uitgegaan van de totale lasten exclusief de lasten bij de rubriek personeelskosten Wsw. Dit ligt in lijn met eerdere jaren en is ter voorkoming van dubbel tellingen.

(bedragen x € 1.000,-)

Kasgeldlimiet	2de bijgestelde begroting
omvang begroting in €	120.096
toegestane kasgeldlimiet in %	8,20%
toegestane kasgeldlimiet in €	9.848

### Schatkistbankieren

Bij de bepaling van de hoogte van de 'overtollige' middelen is het decentrale overheden toegestaan een drempelbedrag aan te houden buiten de schatkist. Dit drempelbedrag is vastgesteld op 0,75% van het jaarlijks begrotingstotaal, met een minimum van € 0,25 miljoen en een maximum van € 2,5 miljoen. Voor WOZL is het drempelbedrag als volgt bepaald:

(bedragen x € 1.000,-)

Toegestaan saldo schatkistbankieren	2de bijgestelde begroting
omvang begroting in €	120.096
toegestane saldo in %	0,75%
toegestane saldo in €	901

## 7. Bijlagen

### Bijlage I a

#### Bijdrage sociaal statuut 2015

(bedragen x € 1,-)

Deelnemende gemeente	aandeel *	1ste bijgestelde begroting	2de bijgestelde begroting	wijziging
Brunssum	11,83%	17.746	17.746	0
Gulpen-Wittern	3,68%	5.515	5.515	0
Heerlen	28,10%	42.147	42.147	0
Kerkrade	24,35%	36.524	36.524	0
Landgraaf	15,50%	23.246	23.246	0
Nuth	3,49%	5.230	5.230	0
Onderbanken	2,90%	4.357	4.357	0
Simpelveld	3,52%	5.274	5.274	0
Vaals	2,07%	3.105	3.105	0
Valkenburg	2,28%	3.417	3.417	0
Voerendaal	2,29%	3.439	3.439	0
<b>Totaal</b>	<b>100,00%</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>	<b>0</b>

\* verdeling o.b.v. % bruto loonsom Licom 1999

### Bijlage I b

#### Bijdrage resultaat bedrijfsvoering 2015

(bedragen x € 1,-)

Deelnemende gemeente	taakstelling in aj *	taakstelling in %	1ste bijgestelde begroting	2de bijgestelde begroting	wijziging
Brunssum	470,38	11,78%	39.708	36.909	-2.798
Gulpen-Wittern	113,72	2,85%	9.600	8.923	-677
Heerlen	1.337,46	33,50%	112.904	104.947	-7.957
Kerkrade	959,10	24,02%	80.964	75.258	-5.706
Landgraaf	525,18	13,16%	44.334	41.210	-3.124
Nuth	122,13	3,06%	10.310	9.583	-727
Onderbanken	90,15	2,26%	7.610	7.074	-536
Simpelveld	120,82	3,03%	10.199	9.480	-719
Vaals	73,81	1,85%	6.231	5.792	-439
Valkenburg	102,49	2,57%	8.652	8.042	-610
Voerendaal	76,87	1,93%	6.489	6.032	-457
<b>Totaal</b>	<b>3.992,11</b>	<b>100,00%</b>	<b>337.000</b>	<b>313.250</b>	<b>-23.750</b>

\* conform initiële afspraken is taakstelling 2014 (voor overdracht) vast vertrekpunt voor verdeling

**Bijlage II a****Bijdrage resultaat subsidiedifferentiatie 2015***(bedragen x € 1,-)*

Deelnemende gemeente	taakstelling in aj *	taakstelling in %	1ste bijgestelde begroting	2de bijgestelde begroting	wijziging
Brunssum	470,38	11,78%	-66.329	-45.401	20.928
Gulpen-Wittem	113,72	2,85%	-16.036	-10.976	5.060
Heerlen	1.337,46	33,50%	-188.598	-129.092	60.570
Kerkrade	959,10	24,02%	-135.245	-92.572	42.672
Landgraaf	525,18	13,16%	-74.057	-50.690	23.366
Nuth	122,13	3,06%	-17.222	-11.788	5.434
Onderbanken	90,15	2,26%	-12.712	-8.701	4.011
Simpelveld	120,82	3,03%	-17.037	-11.662	5.376
Vaals	73,81	1,85%	-10.408	-7.124	3.284
Valkenburg	102,49	2,57%	-14.452	-9.892	4.560
Voerendaal	76,87	1,93%	-10.840	-7.420	3.420
<b>Totaal</b>	<b>3.992,11</b>	<b>100,00%</b>	<b>-562.937</b>	<b>-385.319</b>	<b>178.681</b>

\* conform initiële afspraken is taakstelling 2014 (voor overdracht) vast vertrekpunt voor verdeling

**Bijlage II b****Bijdrage verbonden partijen***(bedragen x € 1,-)*

Deelnemende gemeente	bezetting WOZL bv's*	bezetting in %	1ste bijgestelde begroting	2de bijgestelde begroting	wijziging
Brunssum	435,68	12,46%	956.288	975.473	19.186
Gulpen-Wittem	95,81	2,74%	210.297	214.516	4.219
Heerlen	1.127,48	32,24%	2.474.725	2.524.375	49.649
Kerkrade	879,41	25,15%	1.930.235	1.968.960	38.725
Landgraaf	468,44	13,39%	1.028.194	1.048.822	20.628
Nuth	92,60	2,65%	203.241	207.318	4.078
Onderbanken	87,24	2,49%	191.484	195.326	3.842
Simpelveld	108,55	3,10%	238.259	243.039	4.780
Vaals	69,56	1,99%	152.683	155.747	3.063
Valkenburg	68,42	1,96%	150.174	153.187	3.013
Voerendaal	63,98	1,83%	140.420	143.237	2.817
<b>Totaal</b>	<b>3.497,18</b>	<b>100,00%</b>	<b>7.676.000</b>	<b>7.830.000</b>	<b>154.000</b>

\* conform de bezetting in Arbeidsjaren WOZL bv's per 31 december 2013, bij de berekening van het percentage is nog geen rekening gehouden met de bonus/malus systematiek. Met de jaarrekening 2015 wordt dit overzicht op basis van de gerealiseerde bonus/malus per gemeente definitief vastgesteld.

**Bijlage II c****Opvolgend Werkgeverschap***(bedragen x € 1,-)*

Deelnemende gemeente	bezetting WOZL bv's*	bezetting in %	1ste bijgestelde begroting	2de bijgestelde begroting	wijziging
Brunssum	435,68	12,46%	0	698.778	698.778
Gulpen-Wittem	95,81	2,74%	0	153.668	153.668
Heerlen	1.127,48	32,24%	0	1.808.329	1.808.329
Kerkrade	879,41	25,15%	0	1.410.459	1.410.459
Landgraaf	468,44	13,39%	0	751.321	751.321
Nuth	92,60	2,65%	0	148.512	148.512
Onderbanken	87,24	2,49%	0	139.921	139.921
Simpelveld	108,55	3,10%	0	174.100	174.100
Vaals	69,56	1,99%	0	111.569	111.569
Valkenburg	68,42	1,96%	0	109.735	109.735
Voerendaal	63,98	1,83%	0	102.607	102.607
<b>Totaal</b>	<b>3.497,18</b>	<b>100,00%</b>	<b>0</b>	<b>5.609.000</b>	<b>5.609.000</b>

\* conform de bezetting in Arbeidsjaren WOZL bv's per 31 december 2013, bij de berekening is geen rekening gehouden met de bonus/malus systematiek.

**Bijlage III a****transitiekosten***(bedragen x € 1,-)*

Deelnemende gemeente	bezetting WOZL bv's*	bezetting in %	1ste bijgestelde begroting	2de bijgestelde begroting	wijziging
Brunssum	451,00	12,50%	0	81.620	81.620
Gulpen-Wittem	97,40	2,70%	0	17.627	17.627
Heerlen	1.149,60	31,86%	0	208.049	208.049
Kerkrade	913,29	25,31%	0	165.282	165.282
Landgraaf	488,50	13,54%	0	88.406	88.406
Nuth	96,40	2,67%	0	17.446	17.446
Onderbanken	88,20	2,44%	0	15.962	15.962
Simpelveld	113,00	3,13%	0	20.450	20.450
Vaals	73,50	2,04%	0	13.302	13.302
Valkenburg	72,90	2,02%	0	13.193	13.193
Voerendaal	64,44	1,79%	0	11.663	11.663
<b>Totaal</b>	<b>3.608,23</b>	<b>100,00%</b>	<b>0</b>	<b>653.000</b>	<b>653.000</b>

\* het gaat hierbij om de bezetting WOZL bv's in Arbeidsjaren per 30 nov. 2012 cf. DB besluit 24-01-2013

**Bijlage III b****Aantal ger. BW plekken 2013** (bedragen x € 1,-)

Deelnemende gemeente	Aantal ger. BW	Aantal * € 3.000
Brunssum	26,63	79.890
Gulpen-Wittem	9,47	28.410
Heerlen	79,53	238.590
Kerkrade	35,52	106.560
Landgraaf	21,77	65.310
Nuth	3,44	10.320
Onderbanken	1,36	4.080
Simpelveld	5,75	17.250
Vaals	4,38	13.140
Valkenburg	4,65	13.950
Voerendaal	3,33	9.990
<b>Totaal</b>	<b>0,00</b>	<b>587.490</b>

\* betreft het aantal gerealiseerde begeleid werkenplekken 2013

**Bijlage IIIc**

<b>Totaal wijzigingen 2015 in bijdragen gemeenten</b>							
(bedragen x € 1,-)							
Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	subsidie diff.	verbonden partijen	opvolgend werkg. schap	transitie kosten	bonus begeleid werken	te ontvangen door WOZL
Brunssum	-2.798	20.928	19.186	698.778	81.620	-79.890	<b>737.823</b>
Gulpen-Wittem	-677	5.060	4.219	153.668	17.627	-28.410	<b>151.487</b>
Heerlen	-7.957	60.570	49.649	1.808.329	208.049	-238.590	<b>1.879.050</b>
Kerkrade	-5.706	42.672	38.725	1.410.459	165.282	-106.560	<b>1.544.874</b>
Landgraaf	-3.124	23.366	20.628	751.321	88.406	-65.310	<b>815.288</b>
Nuth	-727	5.434	4.078	148.512	17.446	-10.320	<b>164.423</b>
Onderbanken	-536	4.011	3.842	139.921	15.962	-4.080	<b>159.119</b>
Simpelveld	-719	5.376	4.780	174.100	20.450	-17.250	<b>186.737</b>
Vaals	-439	3.284	3.063	111.569	13.302	-13.140	<b>117.638</b>
Valkenburg	-610	4.560	3.013	109.735	13.193	-13.950	<b>115.941</b>
Voerendaal	-457	3.420	2.817	102.607	11.663	-9.990	<b>110.060</b>
<b>Totaal</b>	<b>-23.750</b>	<b>178.681</b>	<b>154.000</b>	<b>5.609.000</b>	<b>653.000</b>	<b>-587.490</b>	<b>5.982.441</b>

**Bijlage IV a****taakstelling 2015***(bedragen x € 1,-)*

<b>Deelnemende gemeente</b>	<b>taakstelling in aj *</b>	<b>taakstelling in %</b>	<b>rijkssubsidie taakstelling</b>
Brunssum	452,02	11,19%	11.527.325
Gulpen-Wittem	109,28	2,71%	2.787.081
Heerlen	1.285,25	31,83%	32.777.769
Kerkrade	921,66	22,82%	23.505.145
Landgraaf	504,68	12,50%	12.870.893
Nuth	117,36	2,91%	2.993.156
Onderbanken	86,63	2,15%	2.209.429
Simpelveld	116,10	2,87%	2.960.996
Vaals	70,93	1,76%	1.808.906
Valkenburg	98,49	2,44%	2.511.738
Voerendaal	73,87	1,83%	1.883.865
Niet deelnemende gemeenten	202,14	5,01%	5.155.086
<b>Totaal</b>	<b>4.038,40</b>	<b>100,00%</b>	<b>102.991.390</b>

\* uitgangspunt voor de verdeling van de AJ zijn de percentages zoals in de originele begroting 2015 is opgenomen.

## Subsidiëdifferentiatie 2015

(bedragen x € 1,-)

Omschrijving	aj	verg. uitg, per aj/fte *	subsidie- lasten	uitv. kosten WOZL	totaal kosten	rijksbijdrage € 25,503	resultaat
<b>Regulier</b>							
Verbonden partijen (WOZL B.V.'s)	3.611,66	25.258	91.223.348	0	91.223.348	92.108.206	884.857
Werkzaam	1,82	25.258	45.885	0	45.885	46.330	445
Werkmeester	6,40	25.058	160.399	0	160.399	163.247	2.848
<b>totaal Regulier</b>	<b>3.619,88</b>		<b>91.429.632</b>		<b>91.429.631</b>	<b>92.317.783</b>	<b>888.151</b>
<b>Begeleid werken</b>	<b>154,92</b>	<b>19.750</b>	<b>3.059.698</b>	<b>220.154</b>	<b>3.279.851</b>	<b>3.950.961</b>	<b>671.110</b>
<b>Beschut werken</b>							
Relim categorie € 31.372	128,55	31.372	3.985.878	23.468	4.009.346	3.278.464	-730.882
Werkmeester categorie € 31.372	64,90	31.372	2.004.596	13.296	2.017.892	1.655.083	-362.808
Werkmeester categorie € 28.000	4,84	28.000	135.639	1.037	136.676	123.543	-13.133
<b>totaal Beschut Werken</b>	<b>198,29</b>		<b>6.126.113</b>	<b>37.801</b>	<b>6.163.914</b>	<b>5.057.091</b>	<b>-1.106.824</b>
<b>Buitenregionale uitvoeringsorganisaties</b>	<b>65,31</b>	<b>25.503</b>	<b>1.665.556</b>	<b>72.099</b>	<b>1.737.655</b>	<b>1.665.555</b>	<b>-72.100</b>
<b>Afrekening AJ voorgaande jaren</b>					<b>-4.981</b>		<b>4.981</b>
<b>Totaal Arbeidsjaren (AJ)</b>	<b>4.038,40</b>		<b>102.280.999</b>	<b>330.054</b>	<b>102.606.071</b>	<b>0 102.991.390 0</b>	<b>385.318</b>

\* bij begeleid- en beschut werken wordt subsidie verstrekt aan de uitvoerende organisaties o.b.v. fte.



# HTA SEPARATIEDOCUMENT

201501581