

GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING

IJSSELMEERGROEP

Begroting 2023

**Werkvoorzieningsschap
IJsselmeergroep**

Statutair gevestigd te Emmeloord
Postadres: Postbus 2032, 8203 AA Lelystad
Kantooradres: Vaartweg 67, 8243 PD Lelystad
Telefoon : 0320 – 800000

BEGROTING 2023

<u>Inhoudsopgave:</u>	<u>blz</u>
Voorwoord	1
Uitgangspunten	2
Programmarekening	4
Toelichting op de begrote programmarekening	5
Financiering kapitaalgoederen per 31-12-2023	7
Risico- en Treasuryparagraaf	8
Paragrafen	10
Uitgangspunten meerjarenraming	13
Meerjarenraming	15
Voorschothetfing gemeentelijke bijdragen	16
Vaststelling	17
Bijlagen: 1. Staat van vaste activa en afschrijvingen	18
2. Berekening verwacht rijksbudget 2023	19
3. Ontwikkeling loonkosten WSW versus rijkssubsidie	20
4. Berekening EMU-saldo	21
5. Notitie weerstandsvermogen	22
6. Overzicht baten en lasten structureel of incidenteel	28

Voorwoord

Voor u ligt de begroting van de Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep 2023.

Deze begroting is tot stand gekomen in een onzekere tijd. De onrust in de wereld en de daarmee gepaard gaande stijging van de energieprijzen en prijzen van grond- en hulpstoffen maken de voorspelbaarheid van het resultaat van de bedrijfsvoering van de deelneming Concern voor Werk ongewis. Hoewel ervan uitgegaan kan worden dat de stijgende lijn van het resultaat van de afgelopen jaren geconsolideerd zal kunnen worden, blijft deze onderneming opereren in de commerciële markt. Hoewel de doorontwikkeling naar een sociale onderneming voldoende vertrouwen geeft zal de stijging van de kostprijs invloed hebben op het resultaat.

Nog los daarvan neemt ook de onzekerheid binnen de doelgroep waarvoor passende werkgelegenheid wordt gevonden toe. Juist deze doelgroep lijkt onevenredig hard getroffen te worden door de steeds maar oplopende inflatie.

Toch zijn we er wederom in geslaagd een verantwoorde en acceptabele begroting voor te kunnen leggen. Het resultaat is geraamd op € 95.000 negatief en daarmee conform de eerder vastgestelde meerjarenraming. Het negatieve resultaat kan volledig worden gefinancierd vanuit de reserves. Het vertrouwen dat de deelnemende gemeenten via de Gemeenschappelijke Regeling in Concern voor Werk hebben, is onlosmakelijk verbonden aan het resultaat. Het gunnen van gemeentelijke opdrachten in groenwerk, schoonmaakwerk en andere activiteiten is voorwaardelijk voor het realiseren van de taakstelling.

In de publieke opinie en het rijksoverheidsbeleid is een belangrijke trendbreuk merkbaar. De infrastructuur van sociale ondernemingen wordt steeds belangrijker in het realiseren van een inclusieve arbeidsmarkt. Mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt hebben extra hulp en begeleiding nodig om een betaalde baan te vinden die goed bij hen past. Voor hen is werk meer dan economische zelfstandigheid. Het biedt kansen tot ontwikkeling, geeft structuur en draagt bij aan gezondheid en geluk. De coronacrisis heeft het belang van betaald werk voor hen nog extra benadrukt. Werkgevers zien mogelijkheden om meer mensen met een ondersteuningsbehoefte werk te bieden in een regulier bedrijf. Alleen lopen ze in de praktijk tegen belemmeringen aan, zoals (financiële) risico's en de behoefte aan extra begeleiding en ondersteuning op de werkvloer. Door werkgevers te ondersteunen, regels te versimpelen en risico's weg te nemen, kunnen zij openstaande vacatures invullen, bijdragen aan het herstel van de economie en de rol van inclusief werkgever vervullen.

Voor wie de reguliere arbeidsmarkt vooralsnog een brug te ver is, zijn werkplekken in een beschermde omgeving nodig. Sociaal ontwikkelbedrijven bieden deze beschermde omgeving. Een beschermde werksituatie faciliteert en stimuleert om talenten en vaardigheden verder te ontwikkelen, bijvoorbeeld via praktijkleren. Zo zorgen sociaal ontwikkelbedrijven samen met sectorwerkgevers ervoor dat een deel van deze mensen de stap kan zetten naar de reguliere arbeidsmarkt. Gaat het werken bij een reguliere werkgever niet goed? Dan moeten werknemers en werkgevers kunnen terugvallen op het sociaal ontwikkelbedrijf, die daarmee dus een opstap- en terugvalfunctie vervult.

Onverlet genoemde onzekerheden weten wij ons gesteund door een groep enthousiaste medewerkers en zien de toekomst vol vertrouwen tegemoet.

Uitgangspunten

01. Begrotingskader

- Uitgangspositie: de gewijzigde Gemeenschappelijke Regeling (GR) na realisatie van de fusie tussen IJsselmeergroep en IMPULZ per 1 januari 2001 tot Concern voor Werk NV. Binnen deze vennootschap vindt onder andere de uitvoering van de Wsw- en de Wwb-activiteiten plaats (Participatiewet)
- In de GR blijven: de Wsw- en de huidige ambtelijke medewerkers, de onroerende zaken, de materiële zaken, de rijksbijdrage en de gemeentelijke bijdrage. De GR verhuurt onroerend goed aan Concern voor Werk NV en stelt haar Wsw-medewerkers ter beschikking tegen de volledige loonkostenvergoeding, alsmede het daaraan gekoppelde rijksbudget. De ambtelijke loonkosten zijn voor gemene rekening en komen voor 99% t.l.v. de NV.
- Daarnaast kunnen over en weer diensten worden verricht, waarvoor een vergoeding verschuldigd is.
Omdat de exploitatie van Concern voor Werk NV tot nu toe niet zonder gemeenschappelijke bijdrage kon plaatsvinden, verstrekt de GR een bijdrage aan de NV in de exploitatie. In de begroting is gerekend met € 1.546 per Wsw – fte.

02. Personeel

- Wsw: op basis van de voorlopige budgetten per gemeente vanuit de meicirculaire 2022 van het ministerie van BZK. Het totaalbedrag gedeeld door het fictieve subsidiebedrag per AJA leidt tot een fictieve taakstelling 2023; aantal te realiseren arbeidsplaatsen, uitgedrukt in arbeidsjaren (AJA): 425; dit is omgerekend naar verwachting: 413 fte.
- Ambtelijk: de verwachte formatie: 5 personen = 4,7 fte.

03. Kostenstijgingen

- Verhoging Wsw-lonen/salarissen 2,75% voor 2023 op basis salarisoniveau ultimo augustus 2022, alsmede de gebruikelijke periodieke verhoging.
- Andere prijsstijgingen tot maximaal 3%, indien absoluut noodzakelijk.

04. Bijdrage GR in NV

- Bijdrage GR in exploitatie NV (in 2022 € 1.531 per Wsw-fte) te indexeren, met 1% in plaats van de vastgestelde (GR-overeenkomst) 2%.
De bijdrage is derhalve € 1.546 per fte.

05. Investeringsen

- Er zal in 2023 worden geïnvesteerd in zonnepanelen voor het pand aan de Produktieweg 5 te Emmeloord. Op deze investering is een SDE-subsidie aangevraagd en toegekend.

06. Rijksbudget

- De verwachte rijkssubsidie is gebaseerd op een subsidiebedrag, zoals berekend in de meicirculaire 2022 van het ministerie van BZK, van circa € 31.051 per AJA. Hierin zit reeds een verhoging voor compensatie loonruimte 2023 van 1,0%.

07. Huuropbrengst

- Door te berekenen huur aan Concern voor Werk NV voor het in gebruik hebben van materiële vaste activa op basis van de vastgestelde huur over het jaar 2022, verhoogd met de prijsindexcijfers (CPI) verminderd met het aandeel inzake leegstand.

08. Rentepercentage

- Voor rekening—courantkrediet en interne berekeningen: 2 %.

09. Meerjarenraming

- Na realisatie 2021 is de meerjarenraming tot en met 2026 geactualiseerd.

10. Bijdrage gemeenten

- Gemeentelijke bijdrage inzake Wsw-: resultante baten -/- lasten.

11. Resultaat deelneming NV

- Er wordt van uitgegaan dat er in 2023 een deelnemingsresultaat zal zijn van € nihil. Voorwaardelijk hieraan is echter de dienstverlening door Concern voor Werk NV aan het Werkbedrijf Lelystad BV gebaseerd op de Participatienota 2022 van de gemeente Lelystad en de uitgangspunten zoals verwoord in het businessplan "Social Firm".
Tevens dient vanuit Concern voor Werk de dienstverlening aan de WerkCorporatie Noordoostpolder gecontinueerd te worden.
Naast de commerciële risico's is het verlies van bovengenoemde dienstverleningsovereenkomsten niet direct op een andere wijze op te vangen.

BEGROTING 2023 GR IJSSELMEERGROEP
PROGRAMMAREKENING

	Begroting 2023	Begroting 2022	Rekening 2021	Rekening 2020
Bedrijfsopbrengsten				
Rijksvergoeding Wsw	13.196	13.113	13.625	14.425
Huuropbrengsten	<u>96</u>	<u>94</u>	<u>92</u>	<u>90</u>
Totaal	13.292	13.207	13.717	14.515
Bedrijfslasten				
Loonkosten Wsw	13.181	13.580	13.432	13.821
Kosten Begeleid Werken Wsw	<u>275</u>	<u>275</u>	<u>269</u>	<u>264</u>
subtotaal	13.456	13.855	13.701	14.085
af: Verschil loonk.-subsidie Wsw t.l.v. NV	<u>-260</u>	<u>-742</u>	<u>447</u>	<u>-112</u>
Totaal loonkosten Wsw	13.196	13.113	14.148	13.973
Loonkosten ambtelijk personeel	365	460	457	434
af: Kosten ambt. pers. voor gemene rek. NV	<u>-361</u>	<u>-455</u>	<u>-453</u>	<u>-430</u>
Ambtelijk personeel t.l.v. GR	4	5	4	4
Bijdrage GR in NV	638	666	676	710
Afschrijvingen	86	90	82	82
Rentekosten	10	15	0	-3
Overige bedrijfskosten	<u>91</u>	<u>90</u>	<u>234</u>	<u>84</u>
Totaal	14.025	13.979	15.144	14.850
Bedrijfsresultaat	-733	-772	-1.427	-335
Gemeentelijke bijdrage	638	666	676	710
Resultaat deelneming	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	-95	-106	-751	375
Diverse baten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>154</u>
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering voor bestemming	-95	-106	-751	529
Onttrekking/(dotatie) aan reserves	95	106	699	-517
Exploitatieresultaat	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-52</u>	<u>12</u>

Toelichting op de begrote programmarekening 2023

(x € 1.000)

	2023	2022
<u>Bedrijfsopbrengsten</u>		
Rijksbijdrage Wsw		
Dit betreft de bijdrage van het Ministerie van SZW inzake Wsw		
Samenstelling:		
Verwacht budget	13.065	12.983
Verwachte bijstelling LoonPrijsOntwikkeling 2023	131	130
Totale rijksbijdrage Wsw	<u>13.196</u>	<u>13.113</u>
Voor berekening zie bijlage 2		
Doorberekende huur		
Betreft de aan de NV door te berekenen huur voor het gebruik van de materiële vaste activa (één locatie)		
Huurverhoging 2% t.o.v. vastgestelde huur over 2022		
Totaal doorberekende huur	<u>96</u>	<u>94</u>
<u>Bedrijfslasten</u>		
Loonkosten Wsw-medewerkers		
Dit betreft de loonkosten van de Wsw-medewerkers.		
Deze medewerkers zijn in dienst van de GR		
Samenstelling lonen Wsw:		
Brutolonen	10.368	10.682
Sociale lasten	1.874	1.931
Pensioenpremie	939	967
Totale loonkosten Wsw-medewerkers	<u>13.181</u>	<u>13.580</u>
Kosten Begeleid Werken Wsw-werknemers		
Loonkostensubsidie	<u>275</u>	<u>275</u>
Betreft 25 fte à € 11.000 (2022: 25 à € 11.000)		
Verschil loonkostensubsidie Wsw-werknemers		
De Wsw loonkosten worden doorberekend aan de NV onder aftrek van het rijksbudget.		
Als volgt samengesteld:		
. de volledige loonkosten Wsw	-13.456	-13.855
. aftrek van het rijksbudget	<u>13.196</u>	<u>13.113</u>
Doorberekende loonkosten Wsw (zie ook bijlage 3)	<u>-260</u>	<u>-742</u>

	2023	2022
Loonkosten ambtelijk personeel		
Hieronder zijn verantwoord de salariskosten en sociale		
Brutolonen	278	350
Sociale lasten	42	53
Pensioenpremie	45	57
Totaal loonkosten ambtelijk personeel	365	460
Doorberekende loonkosten ambtelijk personeel		
De loonkosten ambtelijk personeel zijn voor gemene rekening van GR en NV; doorberekening aan de NV vindt dit jaar plaats tot 99%	-361	-455
Vergoeding Wsw-werknemers		
Dit betreft de aan de N.V. verschuldigde vergoeding voor de uitvoering van de Wsw-activiteiten.		
De GR-bijdrage € 1.546 per Wsw-werknemer		
Aantal fte 2023: 413 x € 1.546 (2022: 435 x € 1.531)		
Totale vergoeding Wsw-werknemers	638	666
Afschrijving vaste activa		
Dit betreft de afschrijvingslasten van de (im)materiële activa en de onroerende goederen.		
Samenstelling:		
Gebouwen/voorziening terreinen	77	78
Installaties	9	12
Totaal afschrijving vaste activa	86	90
Voor een specificatie zie bijlage 1.		
Rentelasten		
Samenstelling:		
Rente rekening-courant/kasgeldlening	10	15
Totaal rentelasten	10	15
Overige bedrijfskosten		
Dit betreft de diverse kosten die niet t.l.v. van de NV komen.		
Onder deze post worden o.m. verantwoord:		
Overige bedrijfskosten (w.o. bestuurskosten, accountantskosten)	91	90
Totale overige bedrijfskosten	91	90
<u>Overige bijdragen/baten</u>		
Dit betreft de gemeentelijke bijdrage inzake de Wsw als sluitpost van het exploitatieresultaat		
Totaal gemeentelijke bijdrage Wsw	638	666

Financiering kapitaalgoederen per 31 december (x € 1.000)

	begroting 2023		begroting 2022		rekening 2021	
Totale boekwaarde vaste activa:						
- materiele activa	1.062		1.138		1.114	
- financiële activa	<u>2.253</u>		<u>2.253</u>		<u>2.253</u>	
		3.315		3.391		3.367
Financiering vaste activa:						
- eigen vermogen	2.449		2.434		2.650	
- voorzieningen	<u>62</u>		<u>58</u>		<u>47</u>	
		<u>2.511</u>		<u>2.492</u>		<u>2.697</u>
Financieringstekort (overschot) per 31 december		<u><u>804</u></u>		<u><u>899</u></u>		<u><u>670</u></u>

Risico- en Treasuryparagraaf

Risico

Op grond van art. 11 van het Besluit Begroting en Verantwoording dient in de toelichting bij de begroting een risicoparagraaf opgenomen te zijn.

Het bestuur dient alle risico's, die op het moment van aanbieden van de begroting bekend zijn, te noemen en toe te lichten.

Onder de risico's worden verstaan: alle voorzienbare risico's waarvoor geen voorzieningen zijn gevormd of die niet tot afwaardering van activa hebben geleid en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot het balanstotaal of de financiële positie.

Als risico's van de IJsselmeergroep kunnen worden genoemd:

- Sinds 1 januari 2001 heeft IJsselmeergroep een aandeel in de Concern voor Werk van € 2.250.000. Daarmee is sprake van risicodragend kapitaal tot een andere onderneming.
- Binnen de deelneming Concern voor Werk is sprake van een rijkssubsidie Wsw met name ter dekking van de loonkosten. Met betrekking tot de hoogte van deze rijkssubsidie is vooralsnog uitgegaan van het feit dat de omvang van deze subsidie gebaseerd wordt op het aantal werknemers binnen de voorziening. Daarbij is uitgegaan van de meicirculaire 2022 gebaseerd op een fictieve taakstelling. In de technische toelichting van de meicirculaire 2016 is aangegeven dat deze systematiek ook voor de komende jaren zal gelden. De bedragen in deze begroting, inclusief meerjarenraming, wijken daarom af van de door het ministerie geprognosticeerde blijfkans en daarmee corresponderende subsidiebedragen.

Voorts opereert de deelneming Concern voor Werk op de commerciële markt door producten en diensten aan derden aan te bieden. Hierdoor heeft Concern voor Werk te maken met het normale ondernemersrisico, zoals het debiteuren- en voorraadrisico. Concern voor Werk is op terreinen afhankelijk van enkele grote afnemers. Daarnaast dient Concern voor Werk voor haar werkzaamheden te kunnen beschikken over voldoende en adequaat toegerust personeel.

Risico's die van invloed kunnen zijn op de deelneming Concern voor Werk NV:

- de Wet arbeidsmarkt in balans geeft extra financiële risico's bij het beëindigen van de arbeidsovereenkomst;
- onzekerheden als gevolg van bezuinigingen op de uitvoering van gemeentelijke opdrachten zoals deze nu door Concern voor Werk worden verricht;
- teruglopende marges ten gevolge van businessactiviteiten in markten die onder druk staan;
- het vormgeven van de transitie tot een sociale onderneming beoogt nieuwe revenuen met zich mee te brengen welke tot stand zullen moeten komen na inrichting van deze sociale onderneming en realisatie van genoemde verwachtingen.
- onzekerheden o.a. vanwege de huidige onrust in de wereld, op de energiemarkt en op de markt van grond- en hulpstoffen.

De risico's van Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep zijn gekwantificeerd.

Het bedrag is bepaald op basis van risicobedragen en de kans dat het risico zich voordoet. Het bedrag aan weerstandsvermogen om de risico's te kunnen opvangen zou € 2.100.000 behoren te zijn. Dit bedrag is vastgesteld door het bestuur.

Zie voor een nadere toelichting op het weerstandsvermogen bijlage 5 op bladzijde 22.

Treasuryparagraaf

De per 1 januari 2001 ingevoerde Wet FIDO verplicht de decentrale overheden een Treasuryparagraaf op te nemen in zowel de begroting als in de jaarrekening.

Daartoe is een treasurystatuut ontwikkeld en vastgesteld in de vergadering van het bestuur van 6 december 2001. Aan de hand hiervan wordt het treasurybeleid gevoerd.

Hier beperken wij ons tot de beheersing van de renterisiconormen, te weten: de kasgeldlimiet (korte schuld) en de renterisiconorm (lange schuld).

Kasgeldlimiet (x € 1.000)

Toets:

Begrotingstotaal lasten: 14.025

toegestane kasgeldlimiet (8,5%)	1.192
totaal verwachte netto vlottende schuld	1.000
ruimte	192

Renterisiconorm (x € 1.000)

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
1. Renteherziening						
Renteherziening op vast schuld o/g	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Renteherziening op vaste schuld u/g	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Netto renteherziening op vaste schuld	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2. Mutatie vaste schuld						
Nieuwe aangetrokken vaste schuld	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Nieuwe verstrekte lange leningen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Netto nieuw aangetrokken schuld	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3. Betaalde aflossingen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4. Herfinanciering (laagste van 2 en 3)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
5. Renterisico op vaste schuld (1 + 4)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
6. Renterisiconorm						
Begrotingstotaal (lasten)	€ 13.901	€ 13.979	€ 14.025	€ 13.734	€ 13.203	€ 12.603
Percentage	20%	20%	20%	20%	20%	20%
Renterisiconorm	€ 2.780	€ 2.796	€ 2.805	€ 2.747	€ 2.641	€ 2.521
7. Toets renterisiconorm						
Renterisiconorm	€ 2.780	€ 2.796	€ 2.805	€ 2.747	€ 2.641	€ 2.521
Renterisico op vaste schuld (1 + 4)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Ruimte	€ 2.780	€ 2.796	€ 2.805	€ 2.747	€ 2.641	€ 2.521

Paragrafen

1 Inleiding

Weerstandsvermogen, risico's en bedrijfsvoering

Bij het weerstandsvermogen gaat het om de mate waarin IJsselmeergroep in staat is middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers op te vangen zonder dat dit aanpassing van het beleid vereist. Daarnaast vormt ook de algemene reserve een buffer tegen onverwachte financiële tegenvallers. In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in het vermogen van IJsselmeergroep om risico's op te vangen die niet in de jaarrekening zijn verwerkt. Als risico's worden beschouwd alle redelijk voorzienbare risico's, die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot het balanstotaal c.q. het eigen vermogen en de omvang van het programma, c.q. het programmaresultaat. Het weerstandsvermogen inclusief bestemmingsreserve bedraagt ultimo 2021 € 2.650.000 positief.

Elke organisatie dient zich met enige regelmaat te beraden op haar vermogenspositie respectievelijk op de vraag welk ijkpunt zij moet hanteren voor het toetsen van haar huidige (financiële) situatie. Dat geldt zeer zeker ook voor IJsselmeergroep, die in een omgeving opereert die continue aan veranderingen onderhevig is. Hierbij valt te denken aan de veranderende wet- en regelgeving (Participatiewet), politieke ontwikkelingen bij de deelnemende gemeenten en de markt.

In 2015 heeft het bestuur besloten een weerstandsvermogen na te streven van 27% van het balanstotaal. Op basis van de jaarcijfers 2021 bedroeg dit een bedrag van € 1.720.000.

2 Weerstandsvermogen

In de paragraaf Weerstandsvermogen dienen de risico's te worden geïnventariseerd. Als risico's van IJsselmeergroep kunnen worden genoemd:

Sinds 1 januari 2001 heeft IJsselmeergroep een aandeel in Concern voor Werk NV van € 2.250.000. De waarde van de NV bedraagt ultimo 2021 € 2.250.000. Tevens bestaat er een verhuurverplichting van een bedrijfsgebouw aan Concern voor Werk NV. Het relevante contract heeft een looptijd voor onbepaalde tijd.

IJsselmeergroep beschikt vooralsnog over voldoende reserves. Het exploitatierisico van Concern voor Werk NV is een feitelijke en directe verantwoordelijkheid van IJsselmeergroep en in het verlengde daarvan van de deelnemende gemeenten. De weerstandscapaciteit van IJsselmeergroep lijkt conform de begrote resultaten in de meerjarenraming toereikend tot en met het jaar 2026. Daarna komt een eventueel tekort in principe voor rekening van de deelnemende gemeenten, overeenkomstig de Gemeenschappelijke Regeling.

Na het verwerken van deze resultaten zal echter de eerdergenoemde 27%-norm niet in het geding zijn.

Voor een nadere toelichting ter zake het weerstandsvermogen verwijzen wij naar bijlage 5 op bladzijde 22.

3 Onderhoud kapitaalgoederen

Toekomstig onderhoud en noodzakelijke verrichtingen van het pand Produktieweg te Emmeloord. Voor onderhoud is een voorziening gevormd.

4 Financiering

Voor de financiering verwijzen wij u naar de Risico-en Treasuryparagraaf die op blz. 8 van dit verslag is opgenomen.

5 Bedrijfsvoering

Subsidieresultaat

Het subsidieresultaat, het verschil tussen loonkosten en rijksbijdrage, kan per jaar sterk fluctueren als gevolg van landelijke factoren, afspraken met het ministerie over compensatie loonkosten en nieuwe wetgeving. Schommelingen in de subsidie kunnen het ene jaar leiden tot een overschot en het andere jaar tot een tekort. De resultaten van de deelneming Concern voor Werk NV zijn de komende jaren als gevolg van bovengenoemde zaken en gewijzigde regelgeving moeilijk voorspelbaar. Voor 2023 wordt een resultaat van de deelneming verwacht van € nihil.

Voor zover de reserves niet toereikend zijn, komt een eventueel programmatekort voor rekening van de deelnemende gemeenten. De prognose voor het jaar 2023 laat een programmaresultaat van € 95.000 negatief zien.

In de meerjarenraming tot en met 2026 worden met ingang van 2021 negatieve exploitatieresultaten geprognosticeerd. Deze resultaten kunnen worden gefinancierd vanuit de reserves.

Jaarlijks terugkerende arbeidskosten, gerelateerde verplichtingen

Volgens het BBV dienen de verplichtingen die gerelateerd zijn aan de jaarlijks terugkerende arbeidskosten niet als verplichting in de balans te worden opgenomen. Dit geldt voor de verplichtingen inzake vakantiegeld en verloftegoeden.

6 Verbonden partijen

Verbonden partijen zijn derde rechtspersonen waarmee IJsselmeergroep een bestuurlijke en/of financiële band heeft. Onder bestuurlijk belang wordt verstaan een zetel in het bestuur van een participatie of het hebben van stemrecht. Van een financieel belang is sprake wanneer de gemeenschappelijke regeling middelen ter beschikking heeft gesteld en die kwijt is in geval van faillissement van de verbonden partij en/of als financiële problemen bij de verbonden partij verhaald kunnen worden op IJsselmeergroep.

IJsselmeergroep is als gemeenschappelijke regeling een verbonden partij voor de deelnemende gemeenten.

IJsselmeergroep heeft een 100% deelneming in Concern voor Werk NV.

7 Kengetallen

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) bepaalt dat gemeenten en ook gemeenschappelijke regelingen voortaan een basisset van financiële kengetallen moeten opnemen in de begroting en de jaarrekening. Doel van deze kengetallen is u op eenvoudige wijze inzicht te geven in de financiële positie.

De volgende kengetallen zijn van toepassing op de gemeenschappelijke regelingen:

- Netto schuldquote
- Solvabiliteitsratio
- Structurele exploitatieruimte

Een overzicht van de kengetallen:

Kengetal	Begroting 2023	Rekening 2021
Nettoschuldquote	1,5%	2,3%
Solvabiliteitsratio	40,0%	41,6%
Structurele exploitatieruimte	-0,7%	-2,6%

Toelichting

Nettoschuldquote

Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de gemeenschappelijke regeling ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeenschappelijke regeling in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen.

De solvabiliteitsratio geeft het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal weer.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte de gemeenschappelijke regeling heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is.

Uitgangspunten meerjarenraming

01. Toelichting

- Vertrekpunt is de begroting 2022, de realisatie 2021 en de uitvoering van de Participatiewet.

Voorwaardelijk is echter de dienstverlening door Concern voor Werk NV aan het Werkbedrijf Lelystad BV gebaseerd op de Participatienota 2023 van de gemeente Lelystad en de uitgangspunten zoals verwoord in het businessplan "Social Firm".

Tevens dient vanuit Concern voor Werk NV de dienstverlening aan de WerkCorporatie Noordoostpolder gecontinueerd te worden.

02. Gehanteerde uitgangspunten

Personeel

- Wsw: Fte en AJA's voor 2023, jaarlijks 5% dalend
- ambtelijk: Fte 4,4 fte, voor 2024, 2025 en 2026 respectievelijk 3,2 en 2,6.

Vergoeding Wsw – werknemer

- vergoeding per Wsw – werknemer (fte) aan N.V. € 1.546 (2022: € 1.531) per jaar, jaarlijkse indexering van 1%.

Kosten

- lonen/salarissen stijgen per jaar, 2,0%-3,0%
- verdere kostenstijging tot maximaal 2,5%
- hogere afschrijvingen door investeringen 2021 en 2022 in het pand Produktieweg

Rijksbudget

De bedragen zijn conform de meicirculaire 2022 van het ministerie van BZK.
Er is rekening gehouden met een aanpassing voor de verwachte jaarlijkse stijging van loonkosten van 1,0%.

Huuropbrengsten

Huuropbrengsten geïndexeerd met 2% ten opzichte van het jaar 2022.

Resultaat deelneming

Het resultaat van de deelneming wordt voor de komende jaren 2023 tot en met 2026 geschat op € nihil.

Deze inschatting heeft het derhalve geen invloed op de waardering van de deelneming of het resultaat van de Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep.

03. Overige toelichting

De begroting 2023 sluit met een tekort van € 95.000.

Grotendeels veroorzaakt door het wederom afschrijven van het pand Produktieweg 5 te Emmeloord en het doteren aan de voorziening groot onderhoud.

Het tekort bij de Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep wordt niet veroorzaakt door een tekort bij de deelneming Concern voor Werk NV.

In het bestuur van Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep is vastgesteld dat de solvabiliteitsratio (verhouding eigen vermogen/totaal vermogen) minimaal 27% moet zijn. Voor de jaren 2023 tot en met 2026 is het eigen vermogen van de Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep toereikend om de tekorten te dekken.

De solvabiliteitsratio zal over bovengenoemde periode naar verwachting niet in het geding komen.

Indien er zich in enig jaar de situatie voordoet dat er vanuit de gemeenten een extra bijdrage benodigd is zal deze op basis van de ingeschatte verhouding fulltime-equivalent per gemeente verdeeld worden. De verdeling van deze extra bijdrage zal voor Lelystad 49% zijn, voor Noordoostpolder 40% voor Urk 11% (inschatting 2023).

In bovenstaande resultaatsprognoses is minimaal rekening gehouden met eventuele subsidiebijstellingen (LoonPrijsOntwikkeling 1,0%), afrekening SW-subsidie op basis van realisatie T-1.

Daar er onzekerheid is over de omvang van deze bedragen ter zake is gekozen voor het voorzichtigheidsprincipe.

Echter de ervaring leert dat:

- er in enig boekjaar een hogere bijstelling van de SW-subsidie geldt dan begroot. De basis voor de gehanteerde LPO-stijging is de stijging van het wettelijk minimumloon.

- De door de overheid vastgestelde uitstroom (5%) (waarop de voorlopige subsidie wordt bepaald) is hoger dan de gerealiseerde uitstroom (4%) Hierdoor zijn er meer medewerkers in dienst ultimo jaareinde dan waar vooraf rekening mee werd gehouden. De subsidie wordt derhalve bijgesteld op de hogere realisatie.

De inschatting lijkt gerechtvaardigd om de resultaten te corrigeren met de bovengenoemde extra "inkomsten"

Voor 2023 zou voor de Wsw-subsidie een extra bijstelling van € 150.000 kunnen gelden.

Vanaf het jaar 2023 zal het LIV (LageInkomensVoordeel) op een andere wijze worden uitgevoerd en houden we, in tegenstelling tot voorgaande jaren, geen rekening meer met een substantiële afwijking hierop.

Indien bovenstaande correctie(s) meegenomen zouden worden in de begroting/meerjarenraming zou dit leiden tot een gunstiger beeld voor wat betreft het resultaat van de deelneming Concern voor Werk NV.

Medio 2026 blijft de solvabiliteitsratio nog boven de gestelde 27%-eis uitkomen.

Gemeenten zouden hierdoor in eerste instantie niet genoodzaakt zijn om een extra bijdrage te verlenen, immers het eigen vermogen is toereikend om de tekorten op te vangen.

Uiteraard blijven de bovenstaande cijfers een prognose.

Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep
Meerjarenraming (x € 1.000)

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
<u>Personeel</u>						
Wsw in fte	462	435	413	395	377	360
Wsw in AJA	480	450	425	408	382	353
ambtelijk in fte	6,1	6,1	4,7	4,4	3,2	2,6
<u>Exploitatie (x € 1000)</u>						
Rijksbijdrage Wsw	14.148	13.113	13.196	12.925	12.415	11.835
Huuropbrengsten	92	94	96	98	100	102
Bedrijfsopbrengsten	14.240	13.207	13.292	13.023	12.515	11.937
Loonkosten/B.W. Wsw-werknemers	13.701	13.855	13.456	13.138	12.827	12.520
Doorberekende loonk.Wsw-werknemers	970	-742	-260	-213	-412	-685
Loonkosten ambtelijk personeel	457	460	365	352	264	221
Doorberekende loonk.ambtelijk personeel	-453	-455	-361	-348	-261	-218
Bijdrage GR in NV	676	666	638	615	594	573
Afschrijving vaste activa	82	90	86	86	86	86
Rentelasten	0	15	10	10	10	10
Overige bedrijfskosten	234	90	92	94	96	97
Bedrijfslasten	15.667	13.979	14.025	13.734	13.203	12.603
Bedrijfsresultaat	-1.427	-772	-733	-711	-688	-667
Gemeentelijke bijdrage	676	666	638	615	594	573
Resultaat deelneming	0	0	0	0	0	0
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	-751	-106	-95	-96	-94	-94
Diverse baten	0	0	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten	-751	-106	-95	-96	-94	-94
Onttrekking (dotatie) aan reserves	699	106	95	96	94	94
Exploitatieresultaat	-52	0	0	0	0	0

Voorschothetfing gemeentelijke bijdragen (in €)

Gemeenten	Verwachte Wsw-bezetting in fte	Gemeentelijke bijdrage in het exploitatieresultaat	Voorschot per	
			16.02.2023	16.08.2023
Lelystad	192	296.832	148.416	148.416
Noordoostpolder	147	227.262	113.631	113.631
Urk	44	68.024	34.012	34.012
Steenwijkerland	12	18.552	9.276	9.276
Dronten	6	9.276	4.638	4.638
Zeewolde	12	18.552	9.276	9.276
Totaal	413	638.498	319.249	319.249

Vaststelling

Aldus vastgesteld, onder voorbehoud bevinding gemeenteraden, in de openbare vergadering van het bestuur van het werkvoorzieningsschap IJsselmeergroep de dato 29 september 2022.

Secretaris,

Voorzitter,

Staat van vaste activa en afschrijvingen

Bijlage 1

Omschrijving van kapitaaluitgaven	Oorspronkelijke aanschaffingswaarde per 1 januari 2023	Desinvesteringen 2023	Oorspronkelijke aanschaffingswaarde per 31 december 2023	Totaal van de afschrijvingen per 1 januari 2023	Afschrijvingen 2023	Terugboekings afschrijvingen wegens desinvesteringen 2023	Totaal van de afschrijvingen per 31 december 2023	Boekwaarde per 1 januari 2023	Boekwaarde per 31 december 2023
Grond	67.000		67.000					67.000	67.000
Voorziening aan terreinen	127.000		127.000	127.000			127.000	0	0
Gebouwen	2.483.000		2.483.000	1.542.000	77.000		1.619.000	941.000	864.000
Installaties	415.000	115.000	530.000	390.000	9.000		399.000	25.000	131.000
Totaal	3.092.000	115.000	3.207.000	2.059.000	86.000	0	2.145.000	1.033.000	1.062.000

Berekening verwacht rijksbudget 2023

Prijs:	Verwachte subsidie per arbeidsjaar (= AJA)	€	30.744
	verwachte bijstelling in mei 2023: LoonPrijsOntwikkeling 2023	€	307
		€	<u>31.051</u>

Volume: 425 AJA

Budget: € 13.196.000

De verwachte subsidie per AJA en het verwachte AJA-volume zijn ontleend aan de meicirculaire 2022. De verwachting is dat de realisatie hoger zal zijn. Dit heeft een marginale invloed op de hoogte van het budget.
Bedragen en aantallen zijn afgerond.

Ontwikkeling loonkosten Wsw versus rijks subsidie 2018-2023 (in €)

Bijlage 3

1	2	3 (1+2)	4	5 (3-4)	6	7	8 (3/6)	9 (4/6)	10 (5/6)	11 (3/7)	12 (4/7)
Loonkosten Wsw	Kosten B.W. Wsw	Loonkosten ca Wsw	Rijkssubs. Wsw	Loonk.-RS Wsw	fte	AJA	Loonk. per fte	Rijkssubs. per fte	Loonk.-RS per fte	Loonk. per AJA	Rijkssubs. per AJA
2018 jaarrekening	14.884.000	226.000	15.110.000	14.074.000	1.036.000	526,3	545,4	26.741	1.968	27.704	25.805
2019 jaarrekening	14.461.000	274.000	14.735.000	13.554.000	1.181.000	501,8	517,3	27.011	2.354	28.484	26.201
2020 jaarrekening	13.821.000	264.000	14.085.000	13.973.000	112.000	472,7	489,5	29.560	237	28.774	28.545
2021 jaarrekening	13.432.000	269.000	13.701.000	13.289.000	412.000	445,8	461,9	29.809	924	29.662	28.770
2022 begroting	13.580.000	275.000	13.855.000	13.113.000	742.000	435,0	450,0	30.145	1.706	30.789	29.140
2023 begroting	13.181.000	275.000	13.456.000	13.196.000	260.000	413,0	425,0	31.952	630	31.661	31.049

2023

Berekend EMU-saldo

Ruimte voor toelichting

Notitie inzake weerstandsvermogen van de IJsselmeergroep

1. Inleiding

De Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep (verder: de IJsselmeergroep) en haar 100 % dochteronderneming Concern voor Werk nv (verder: Concern voor Werk) zijn o.a. belast met de uitvoering van de Wsw voor de deelnemende gemeenten. Zoals bekend omvat de uitvoering van de Wsw een sociaal en een bedrijfseconomisch aspect. Om deze beide aspecten zo goed mogelijk in te vullen is indertijd besloten om deze taken in verschillende juridische entiteiten onder te brengen. De sociale taak is neergelegd bij de IJsselmeergroep. Concern voor Werk en haar dochterondernemingen zijn belast met de bedrijfseconomische taak ofwel met de dagelijkse uitvoering van de werkzaamheden.

Hoewel de IJsselmeergroep en Concern voor Werk aparte juridische entiteiten zijn, bestaat er een zeer sterke (financiële) verwevenheid tussen de beide organisaties.

Voor een goede beoordeling van het weerstandsvermogen van de IJsselmeergroep moeten daarom ook de activiteiten en de financiële positie van Concern voor Werk in ogenschouw worden genomen. Er is immers sprake van een groep waarbij de IJsselmeergroep aan het hoofd staat. Vanuit deze groepsgedachte is deze notitie opgesteld. Waar in het vervolg van deze de notitie de IJsselmeergroep wordt genoemd wordt daarmee bedoeld de IJsselmeergroep inclusief Concern voor Werk en haar dochterondernemingen

Elke organisatie dient zich met enige regelmaat te beraden op haar vermogenspositie respectievelijk op de vraag welk ijkpunt zij moet hanteren voor het toetsen van haar huidige (financiële) situatie. Dat geldt zeer zeker ook voor de IJsselmeergroep, die in een omgeving opereert die continue aan veranderingen onderhevig is. Hierbij valt te denken aan de veranderende wet- en regelgeving (modernisering Wsw), politieke ontwikkelingen bij de deelnemende gemeenten en de markt.

De IJsselmeergroep biedt mensen werk en ontwikkelingsmogelijkheden aan om de afstand tot betaalde arbeid te verkleinen of weg te nemen. Het aanbieden van deze mogelijkheden vindt zijn oorsprong als productiebedrijf voor mensen met een psychisch of lichamelijke handicap. De nadruk is de laatste jaren echter meer en meer komen te liggen bij mensontwikkeling waarbij de IJsselmeergroep werkervaring aanbiedt en personen de mogelijkheid biedt om zich verder te ontwikkelen, met name via montage en verpakking, detacheringen, schoonmaak en groen. Daarnaast worden inmiddels mooie resultaten behaald met re-integratieactiviteiten voor de deelnemende gemeenten. Deze activiteiten komen voort uit een samenwerking met het Werkbedrijf Lelystad en de Werkcorporatie Noordoostpolder waarmee een dienstverleningsovereenkomst voor meerdere jaren is afgesloten.

Hoewel deze ontwikkelingen volop de steun genieten van de organisatie leert de realiteit dat een gedeelte van de doelgroep niet elders geplaatst zal kunnen worden. Dat betekent dat de IJsselmeergroep over een infrastructuur dient te beschikken die aan deze groep van medewerkers een gevarieerd aanbod van werk kan bieden. (De investering in de kwekerij is daar een goed voorbeeld van)

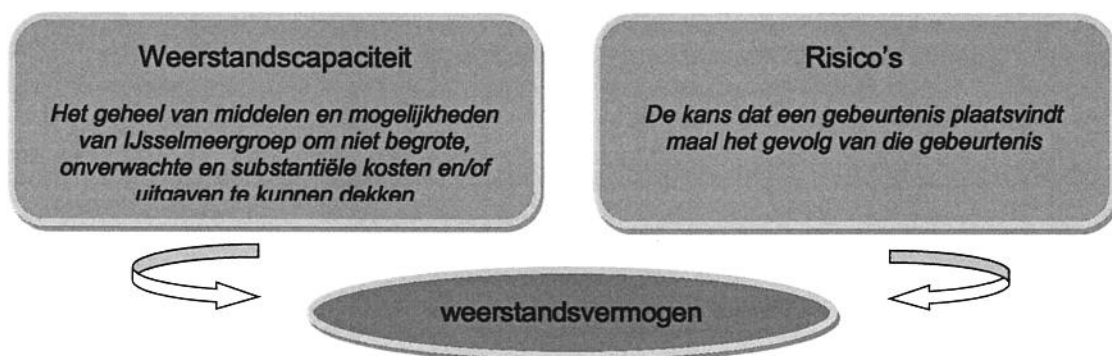
De doorontwikkeling richting sociale onderneming geeft hieraan een vervolg.

De hiervoor genoemde ontwikkelingen vragen om een doorlopende en zorgvuldige afweging van inzet van middelen en mensen. Bij die afweging spelen de omvang van het vermogen en de jaarlijkse gemeentelijke bijdrage een belangrijke rol.

2. Theoretisch kader

Het weerstandsvermogen wordt gedefinieerd als het vermogen dat nodig is om tegenvallers op te vangen zonder dat de continuïteit van de organisatie in gevaar komt. Daarbij wordt niet alleen rekening gehouden met mogelijke tegenvallers, maar ook met de flexibiliteit die een organisatie heeft om haar uitgavenpatroon aan te passen aan haar nieuwe inkomstenniveau en met de kans dat tegenslagen zich tegelijkertijd voordoen.

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit vanwege ingeschatte risico's. Door zowel de weerstandscapaciteit te bepalen als de bekende risico's te wegen op de kans van voordoen ontstaat een meer onderbouwd inzicht in het aanwezige weerstandsvermogen.



3. Weerstandsvermogen

3.1. Wat is weerstandvermogen?

Het weerstandsvermogen bestaat uit het eigen vermogen (reserves). In dit hoofdstuk wordt het begrip vermogen nader gedefinieerd.

3.1.1. Eigen vermogen

Allereerst dient de vraag te worden beantwoord wat het begrip 'eigen vermogen' precies inhoudt. Het eigen vermogen is het verschil tussen de bezittingen en de schulden (inclusief de voorzieningen) Bij de IJsselmeergroep bestaat het eigen vermogen uit :

- algemene reserve
- bestemmingsreserves

De *algemene reserve* is volledig vrij vermogen.

Bestemmingsreserves zijn reserves die door het bestuur voor een bepaald doel zijn gevormd.

Daarnaast kunnen eventueel nog *stille reserves* aanwezig zijn. De IJsselmeergroep beschikt bijvoorbeeld over een (relatief) nieuw bedrijfsgebouw. Bij het opstellen van deze notitie is verondersteld dat er ter zake geen stille reserves aanwezig zijn.

3.1.2. Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen, verliezen of te verwachten tegenvallers waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, maar die redelijkerwijs valt in te schatten. Daarnaast mogen ook voorzieningen worden gevormd voor kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van de kosten zijn oorsprong mede vindt in het (voorafgaand) begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren. De voorzieningen moeten nominaal gewaardeerd worden. Er mag geen rente worden toegevoegd aan voorzieningen tenzij de voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde.

De voorzieningen vallen onder vreemd vermogen en maken derhalve **geen** onderdeel uit van het weerstandsvermogen.

3.2. Waarom weerstandsvermogen?

De IJsselmeergroep heeft te maken met een grote verscheidenheid aan risico's. Aansprakelijkheid, tegenvallende inkomsten door een verslechterende economie, nieuwe wetten en regelingen en de normale bedrijfsmatige risico's, om er slechts een aantal te noemen. Om risico's te kunnen kwantificeren is informatie vereist over de kansen en de omvang van daarmee samenhangende bedragen.

In de praktijk blijkt dat de omvang van de totale risico's veelal moeilijk is te kwantificeren.

Het is voor de IJsselmeergroep van belang dat er een zeker weerstandsvermogen wordt opgebouwd, en wel om de volgende redenen:

1. Op basis van de bedrijfsactiviteiten loopt de organisatie economische risico's. Deze risico's maken het noodzakelijk een financiële buffer op te bouwen zodat de organisatie zelfstandig in staat is om tegenslagen op te vangen zonder dat daarvoor extra middelen vanuit de gemeenten noodzakelijk zijn.
2. Actieve financiering; met eigen vermogen kunnen bestaande (vaste) activa worden gefinancierd. Daarnaast geeft eigen vermogen ruimte voor nieuw beleid/investeringen, zodat de organisatie kan blijven meegroeien met de wensen en eisen van de klanten.
3. Ook dient er een buffer te zijn waarmee calamiteiten kunnen worden opgevangen. Een calamiteit bijvoorbeeld in de vorm van het verlies van belangrijke klanten, de uitvoering van specifieke projecten en/of andere onvoorziene omstandigheden, die een grote impact hebben op de omzet of kosten van de organisatie.
4. Het opvangen van een negatief exploitatieresultaat. Een goede eigen vermogenspositie betekent, dat bij een negatief resultaat niet direct om een extra gemeentelijke bijdrage hoeft te worden gevraagd met alle gevolgen van dien. Tot op zekere hoogte dient het eigen vermogen bij wijze van "buffer" negatieve resultaten op te kunnen vangen.

4. Welke risico's zijn er voor de IJsselmeergroep?

Er kunnen vier risico-categorieën worden onderscheiden:

- A. Te voorziene risico's die via verzekeringen kunnen worden afgedekt
- B. Te voorziene risico's die via procedures kunnen worden afgedekt
- C. Risico's die zijn afgedekt door voorzieningen
- D. Risico's die kunnen optreden bij het uitvoeren van een onderneming

Categorie A, B en C zijn afgedekt middels verzekeringen, procedures en voorzieningen zover gebruikelijk binnen de richtlijnen voor overheidsorganen (Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten). Het is vooral categorie D die de omvang van het benodigde weerstandscapaciteit bepaalt. Binnen de Categorie D is het volgende onderscheid aangebracht:

- ✚ Economische en marktrisico's
- ✚ Maatschappelijke risico's
- ✚ Bedrijfs- en ondernemingsrisico's

4.1. Economische en marktrisico's

- De economische ontwikkelingen als gevolg van bijv. crisis. De druk op de marges nemen dan verder toe. Daar komt nog bij dat de regio, waarin de IJsselmeergroep actief is weinig industrie kent, waardoor de mogelijkheden voor het genereren van omzet voor de doelgroep verder worden beperkt.
- Concurrentie uit lagelonenlanden en bedrijven die zich in toenemende mate begeven op de markt voor mensen aan de onderkant van de arbeidsmarkt;
- Ingeval van o.a. teruggang van de economie zal tijdelijk en gedetacheerd personeel als eerste worden ontslagen.
- Periodiek worden opdrachten opnieuw aanbesteed. Tevens zijn de marges (brutowinst) steeds kleiner. De concurrentie neemt daarbij toe. In sommige gevallen is nog sprake van inbesteding, maar het komt vaker voor dat opdrachten aan derden worden toegewezen.

4.2. Maatschappelijke en bestuurlijke risico's

- De ontwikkeling van de rijksbijdrage compenseerde de afgelopen jaren onvoldoende de salariskosten. De rijksbijdrage is in grote lijnen voor de komende vier jaar bekend. Onduidelijk is hoe hoog de compensatie loonprijsontwikkeling is met daartegenover de loonkostenstijging conform de cao.
- De "taakstelling" zal de komende jaren verder afnemen. Doordat de uitstroom niet langer opgevuld mag worden met nieuwe instroom. Met de intrede van de Participatiewet is instroom in de Wsw niet meer mogelijk.
- De verdere invulling naar een leer-werkbedrijf vraagt een intensievere begeleiding van de doelgroep. Dit legt een druk op de productiviteit van de medewerkers en daarmee op het resultaat.

- Een belangrijk risico dat uit de Participatiewet voortvloeit is de vraag hoe de deelnemende gemeenten in de toekomst de regie gaan voeren over de Wsw en gebruik gaan maken van de infrastructuur en know how van de IJsselmeergroep voor andere doelgroepen en de vraag hoe de IJsselmeergroep in staat is hierop in te spelen.
- Fiscale en wettelijke ontwikkelingen (wijziging in de CAO, pensioenpremies, wegvallen van bepaalde subsidies, invoering vennootschapsbelasting voor (semi-) overheden)

4.3. Bedrijfs- en ondernemingsrisico's

- Verplichtingen inzake vakantiegeld en vakantiedagen. Deze verplichtingen mogen volgens de geldende verslaggevingvoorschriften niet worden opgenomen in de balans van de IJsselmeergroep. Niettemin heeft de IJsselmeergroep jegens haar medewerkers deze verplichtingen. Een aantal bedrijven heeft voor deze verplichtingen een bestemmingsreserve gevormd.
- In de SW-CAO is een seniorenregeling opgenomen. Deze regeling houdt in dat medewerkers vanaf 60 jaar en ouder korter mogen werken met behoud van 92,5 % (na 62 jaar en ouder 100%) van het salaris. De medewerkers bouwen gedurende hun dienstverband deze rechten op. De uit deze rechten voortvloeiende verplichtingen zijn in lijn met de vigerende verslaggevingvoorschriften niet opgenomen in de balans van de IJsselmeergroep.
- Indien de hiervoor geschetste risico's zich voordoen zal het verlies aan inkomsten waarschijnlijk leiden tot teruglopende liquiditeiten. Deze dienen d.m.v. externe financiering te worden opgelost en zullen de rentelasten derhalve toenemen.
- Er dient rekening te worden gehouden met de kosten van onvoorziene omstandigheden.

Voor het bepalen van de theoretische hoogte van het weerstandsvermogen is een inschatting gemaakt van het risicobedrag met daarbij de kans dat het risico zich gaat voordoen.

Deze inschatting zal twee keer per jaar beoordeeld en geüpdatet worden. Te weten bij het opstellen van het jaarrapport en de begroting.

Een berekening van dit risicobedrag kan opgevraagd worden bij de organisatie.

5. Beschikbare weerstandscapaciteit de IJsselmeergroep

De diverse vermogensposten van de IJsselmeergroep ultimo 2022 en 2023 zijn onderstaand opgenomen. (x € 1.000)

	Verwacht saldo 31.12.2023	Verwacht saldo 31.12.2022
Algemene reserve	2.544	2.650
Bestemmingsreserves	0	0
Verwacht resultaat	-95	-106
Totaal	2.449	2.544

6. Samenvatting en conclusie

De hiervoor gegeven uitzetting kan schematisch als volgt worden weergegeven:



De solvabiliteitsratio (eigen vermogen / totaal vermogen) per 31 december 2021 bedraagt 41%; te weten $(\text{€ } 2.650.000 - \text{€ } 74.000) / (\text{€ } 6.371.000 - 74.000)$.

De verwachting voor 2022 en 2023 is dat de ratio zal bewegen rond de 40%.

Een absoluut harde norm voor de solvabiliteit is niet te geven. Voor commerciële bedrijven wordt veelal een solvabiliteit gevraagd door stakeholders, met name banken, van tussen de 25 en 35%, mede afhankelijk van de branche waarin de onderneming actief is. Uit diverse benchmarks blijkt dat de gemiddelde solvabiliteit in de SW-sector tussen de 25% en 35% ligt. Voor de Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep heeft het bestuur gekozen voor een norm van 27%.

Duidelijk is in ieder geval dat een norm niet een absoluut bedrag, maar 'relatief' moet zijn, dat wil zeggen gerelateerd aan de actuele financiële omvang van de IJsselmeergroep en aard en de omvang van de (bedrijfs)activiteiten. Daarbij moet ook nog worden betrokken de afhankelijke relatie met de subsidiegever en de onzekerheid over de toekomst van de Wsw, Voeg daarbij dat de flexibiliteit van de IJsselmeergroep beperkt is omdat een zeer groot gedeelte van de kosten een vast karakter heeft.

Een nadere analyse laat zien dat 60% van de risico's minder dan 26 % kans heeft dat het risico zich gaat voordoen.

Overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2023
(x € 1.000)

Omschrijving	Begroting 2023			Structureel	Incidenteel	Opmerkingen
Bedrijfsopbrengsten						
Overige opbrengsten	96			X		Verhuur pand Produktieweg aan Concern voor Werk nv
Bedrijfslasten						
Loonkosten WSW	13.181			X		Loonkosten Wsw-personeel krimpnd
Kosten begeleid werken WSW	275			X		Doorbetaalde subsidie aan werkgevers BW-ers
Subtotaal	13.456					
af: doorbelaste loonkosten WSW	-13.456			X		Doorbelaste loonkosten aan Concern voor Werk nv
Totaal	0					
Loonkosten ambtelijk personeel	365			X		Lonen ambtelijk personeel, krimpnd naar 2,6 fte in 2026
af: kosten ambtelijk personeel voor gemene rek. NV	-361			X		Doorbelaste loonkosten aan Concern voor Werk nv
Ambtelijk personeel ten laste van GR		4				
Bijdrage GR in NV	638			X		Bijdrage in exploitatie Concern voor Werk nv op basis van Wsw-fte, krimpnd
Afschrijvingen	86			X		Afschrijving machines en installaties pand Produktieweg
Rentekosten	10			X		Rente over roodstand BNG rekening-courant
Overige bedrijfskosten	91			X		Accountant, directie Concern voor Werk nv, kosten pand en belastingen
Totaal	825					
Bedrijfsresultaat	<u>-733</u>					
Subsidie WSW	13.196			X		Rijkssubsidie op basis van AJA-realisatie T-1, bijstelling jaarlijks circa 1,5%.
af: doorbetaalde subsidie WSW	-13.196			X		Doorbetaald aan Concern voor Werk nv
Totaal	0					
Gemeentelijke bijdrage	638			X		Bijdrage van de gemeenten in het resultaat, bedrag afhankelijk van resultaat, hoogte flexibel
Mutatie waardering deelneming	0			X	X	Resultaat deelneming Concern voor Werk nv, hoogte flexibel
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	<u><u>-95</u></u>					
Onttrekkingen aan reserves	95				X	
Gerealiseerd resultaat	<u><u>0</u></u>					