

Voorstel aan Gemeenteraad

Registratienummer: Z/23/409917

Onderwerp

Jaarstukken 2022 en ontwerpbegroting 2024 GR Vidar Wsw

Voorstel

De gemeenteraad besluit:

1. Van de (voorlopige) jaarstukken 2022 van de GR Vidar Wsw kennis te nemen;
2. Met de ontwerp-begroting 2024 van de GR Vidar Wsw in te stemmen;
3. Geen zienswijze op de ontwerpbegroting 2024 van de GR Vidar Wsw in te dienen.

Samenvatting / openbare besluitenlijst

Het college heeft kennisgenomen van de jaarrekening 2022 en ingestemd met de ontwerpbegroting 2024 van de GR Vidar Wsw. De GR Vidar Wsw voert enkel het formele werkgeverschap uit voor alle Wsw-medewerkers die werkzaam zijn binnen Vidar. De ontwerpbegroting wordt voorgelegd aan de gemeenteraad met het advies hierop geen zienswijze in te dienen.

Burgemeester, mr. J.Th.C.M. Verheijen	Gemeentesecretaris, J.A.M. Heesen
--	--------------------------------------

Inleiding

Het dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Vidar Wsw heeft de voorlopige Jaarrekening 2022 en de Ontwerpbegroting 2024 en de ontwerp-meerjarenbegroting 2024-2028 aangeboden aan de raden van de deelnemende gemeenten.

Aan de deelnemers wordt gevraagd om binnen 12 weken hun zienswijzen op de begroting 2024 aan het dagelijks bestuur kenbaar te maken. Behandeling vindt plaats in de gemeenteraad van 15 juni waarbij de raad wordt voorgesteld geen zienswijze in te dienen. Vaststelling van de Begroting 2024 is geagendeerd voor het Algemeen Bestuur van de GR Vidar Wsw op 5 juli 2023.

Vanaf dit jaar dient het Dagelijks Bestuur voorafgaand aan het vaststellen van de begroting door het Algemeen Bestuur van GR Vidar Wsw, schriftelijk en gemotiveerd te reageren op uw zienswijze (art. 68 lid 4 Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr)). Wanneer een zienswijze wordt ingediend, worden zienswijze en reactie samen met de begroting en meerjarenraming aangeboden aan het Algemeen Bestuur ter vaststelling in haar vergadering van 5 juli 2023.

Vidar is opgericht om uitvoering te geven aan het bepaalde in artikel 2.1 van de Wet sociale werkvoorziening (Wsw). De GR Vidar Wsw heeft als enige taak het formele werkgeverschap uit te voeren voor alle medewerkers met een Wsw-arbeidsovereenkomst bij Vidar. Sinds 1 januari 2020 is de GR Vidar WSW formeel de werkgever van alle Wsw- werknemers die tot 1 januari in dienst waren van de Gemeenschappelijke Regeling Vixia. De GR Vidar WSW heeft de publiekrechtelijke taak tot uitvoering van de Wsw en de werkgeverstaken belegd bij de centrumgemeente Sittard-Geleen. De centrumgemeente heeft de uitvoering van de Wsw-taken alsmede de werkgeverstaken opgedragen aan Vidar BV. Verder vinden er binnen de GR Vidar WSW geen activiteiten plaats.

Relevante eerdere besluitvorming en producties

- 27 mei 2021: Vaststelling GR Vidar Wsw

Beoogd effect

Op basis van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr), meer specifiek artikel 34b (wat betreft de algemene financiële en beleidsmatige kaders en de voorlopige jaarrekening) en artikel 35 (wat betreft de ontwerpbegroting en wijzigingen van de begroting) heeft de gemeenteraad de mogelijkheid om zienswijzen in te dienen op de begroting van de GR Vidar Wsw. Het College stelt aan de gemeenteraad voor om geen zienswijzen in te dienen.

Argumenten

1.1 De concept-jaarrekening 2022 informeert over ontwikkelingen bij de GR van het afgelopen jaar. Ten opzichte van de begroting 2022 valt het resultaat en daarmee de totale gemeentelijke bijdrage met ruim € 36.000 gunstiger uit. Het resultaat is opgebouwd uit het gerealiseerde totaal saldo baten (zijnde Rijksbijdragen en het Lage inkomensvoordeel) en lasten met als belangrijkste post de loonkosten Wsw.

Het subsidiebedrag per AJ¹ in de realisatie 2022 bedraagt € 28.897, dit is gelijk aan het begrote subsidiebedrag. De aantallen in de realisatie van 2022 zijn 543,9 fte (570,6 AJ), in de begroting is rekening gehouden met 540,2 fte (565,5 AJ).

¹ In dit voorstel wordt met betrekking tot de verdeling naar de gemeenten, als ook de aantallen toegewezen Sw-medewerkers, zowel de term Fte (full time equivalent) als AJ (arbeidsjaren) gehanteerd. Een werkzame persoon wordt

1.2 Het financieel resultaat van de GR Wsw over 2022 bedraagt € 36.000 (voordelig).
Het voordelig resultaat van € 36.000 is als volgt opgebouwd:

Resultaat totale GR Vidar Wsw

Omschrijving	Bedrag
Rijksbijdragen	€ 0,146 mln. V
Overige baten	€ 0,009 mln. N
Loonkosten	€ 0,178 mln. N
Overige lasten	€ 0,076 mln. V
Totaal resultaat GR	€ 0,036 mln. V

Het resultaat volgt uit de ontwikkeling van de loonkosten en het subsidiebedrag. De loonkosten stijgen aangezien geen instroom van SW medewerkers met een laag salarisniveau plaatsvindt. Hier tegenover staat een stijging van het subsidiebedrag.

1.3 Het aandeel van de gemeente Sittard-Geleen in het resultaat.

Resultaat voor gemeente Sittard-Geleen

Omschrijving	Bedrag
Aandeel gemeente	€ 26.000 V
Dekking	
Stelpost inflatie	€ 0
Overige budgetten	€ 0
Restant resultaat	€ 26.000 V

Het voordelig resultaat van € 26.000 is al verwerkt in de jaarrekening 2022 van de gemeente.

2.1 De wet gemeenschappelijke regelingen bepaalt dat de gemeenteraad moet instemmen met de ontwerpbegroting van een gemeenschappelijke regeling.

Uitgangspunten begroting

Met het van kracht worden van de Participatiewet per 1 januari 2015 is instroom in de Wsw niet meer mogelijk. De ontwerpbegroting 2024 inclusief meerjarenperspectief is dan ook tot stand gekomen rekening houdende met verder dalende aantallen ten gevolge van het natuurlijk verloop door met name pensioen.

Daarnaast wordt het lage-inkomensvoordeel (LIV) afgeschaft per 1 januari 2025 vanwege de beperkte effectiviteit van deze regeling. Daarmee vervalt per 2025 een bron van inkomsten. Het LIV is een jaarlijkse tegemoetkoming voor werkgevers die werknemers in dienst hebben met een laag loon. Hierdoor dalen de loonkosten voor de werkgever en neemt de kans op werk voor deze werknemers toe.

De looptijd van Tripartite overeenkomst met de gemeente Beekdaalen is tot 2025 omdat in 2019 gemeente Beekdaalen nog geen definitieve keuze had gemaakt betreffende de regio waarin de samenwerking sociale werkvoorziening verder vorm en inhoud zou worden gegeven.

uitgedrukt in Fte (Fulltime equivalent) en afhankelijk van de categorie arbeidshandicap wordt deze Fte omgerekend naar Arbeidsjaar met een factor 1 of 1,25. De jaarlijkse verhouding tussen Fte en AJ kan veranderen door de uitstroom. De Arbeidsjaren vormen de basis voor de toedeling van de Rijkssubsidie.

Nu deze Tripartite overeenkomst per 2025 afloopt, wordt het overleg met Beekdaelen opgestart om de dienstverleningsovereenkomst en daarmee de bijdrage te verlengen. In de ontwerpbegroting is vooralsnog geen rekening gehouden met de bijdrage van de gemeente Beekdaelen voor de dienstverlening aan de Schinnense Vixia-SW-populatie vanaf 2025.

In de loonkostenontwikkeling zijn de verwachte stijging van de CAO en de overname van de WHK premie door de werkgever meegenomen.

Resultaat totale GR Vidar Wsw

Omschrijving	2024	2025	2026	2027	Toelichting
Rijksbijdragen	€ 15,7 mln.	€ 14,9 mln.	14,0 mln.	€ 13,4 mln.	
Overige baten	€ 0,2 mln.	-	-	-	Per 2025 vervalt het Lage Inkomensvoor deel
Loonkosten	€ 18,6 mln.	€ 17,7 mln.	€ 16,6 mln.	€ 15,7 mln.	Incl. verwachte CAO stijging en overname WHK premie.
Overige lasten	€ 1,3 mln.	€ 1,3 mln.	€ 1,2 mln.	€ 1,2 mln.	
Totaal resultaat GR	€ 3,8 mln. N	€ 3,9 mln. N	€ 3,7 mln. N	€ 3,4 mln. N	

Resultaat voor gemeente Sittard-Geleen

	2024	2025	2026	2027	Toelichting
Aandeel gemeente	€ 2,96 mln.	€ 3,05 mln.	€ 2,88 mln.	€ 2,66 mln.	
Dekking					
Stelpost inflatie	-	-	-	-	
Stelpost WHK premie	€ 0,04 mln.	€ 0,04 mln.	€ 0,04 mln.	€ 0,04 mln.	
Overige budgetten	€ 3,10 mln.	€ 2,80 mln.	€ 2,60 mln.	€ 2,60 mln.	
Restant resultaat	€ 0,18 mln. V	€ 0,21 mln. N	€ 0,24 mln. N	€ 0,03 mln. N	

Toelichting dekking:

Het resultaat wordt verwerkt in de programmabegroting 2024 van de gemeente.

Inhoudelijke toelichting financieel

De ontwerpbegroting bestaat uit de volgende hoofdonderdelen en laat ten opzichte van de bijgestelde begroting 2023 het navolgende beeld zien.

UITGAVEN

De loonkosten van het SW- personeel:

Deze loonkosten zijn fors gedaald tot € 18,6 mln. (een daling van € 0,64 mln.) ten opzichte van de bijgestelde begroting 2023. Deze daling wordt veroorzaakt door de verwachte uitstroom als gevolg van voornamelijk pensioen. Het aantal Fte in de bijgestelde begroting 2023 was gemiddeld 510,28 Fte. Het aantal begrote Fte in de ontwerpbegroting 2024 is verder gedaald naar gemiddeld 475,59.

Loonkostensubsidie inleners begeleid werken

De begeleid werkers staan niet op de loonlijst van GR Vidar WSW, maar wel op de loonlijst van de inleners. Hiervoor wordt er vanuit GR Vidar WSW een rugzakje beschikbaar gesteld gelijk aan het subsidiebedrag per arbeidsjaar. Het aantal Begeleid Werkers daalt in 2024 met 0,79 AJ. De kosten dalen in 2024 met ruim € 16.000 door de daling van het aantal Fte's.

De overige personeelskosten (Arbo, werknemersvervoer) en de personeelskosten voor de salarisadministratie.

Deze kosten zijn gekoppeld aan de invulling en uitvoering van het werkgeverschap en zijn licht bijgesteld gekeken naar de bijgestelde Begroting 2023, van € 0,61 mln. naar € 0,57 mln. (een daling van ruim € 40.000) omdat ze voornamelijk gebaseerd zijn op de aantallen welke voor 2024 verder zijn gedaald.

Overige lasten

Dit zijn apparaatskosten voor alle handelingen met betrekking tot het administratieve proces binnen Vidar. Binnen de overige lasten zijn tevens opgenomen de accountantskosten en afrekeningen met betrekking tot pensioenpremies en netto lonen van voorgaande jaren. De overige lasten zijn voor 2024 ruim € 6.000 hoger begroot dan in bijgestelde begroting 2023.

INKOMSTEN

De subsidie voor de loonkosten die de gemeenten ontvangen van het rijk;

De rijkssubsidie wordt uitgekeerd aan gemeenten als onderdeel van de Integratie uitkering Participatie gemeentefonds. Gemeenten maken de rijkssubsidie over naar de GR o.b.v. de verwachte aantallen per gemeente. Uitgangspunt in de ontwerpbegroting 2024 is de bestaande formatie rekening houdend met het natuurlijk verloop zoals ook opgemerkt bij de uitgaven. Door de forse achteruitgang in aantallen daalt deze subsidie t.o.v. de bijgestelde begroting 2023 met € 0,8 mln. ondanks het feit dat de jaarlijkse subsidie per WSW-arbeidsplaats voor 2024 is verhoogd van € 30.774,- naar € 31.350.

Lage Inkomensvoordeel

Het lage Inkomensvoordeel is een tegemoetkoming van de Belastingdienst in de loonkosten voor werknemers met een laag loon. In de begroting 2024 is het Lage Inkomensvoordeel ruim €12.000 lager dan de in de bijgestelde begroting 2023 als gevolg van lagere aantallen t.o.v. de bijgestelde begroting 2023.

Samenvattend: Gemeentelijke bijdrage

De bijdragen van de gemeenten Sittard-Geleen, Stein, Beek en Beekdaelen zijn de sluitpost van deze begroting. Als alle kosten (loonkosten en overige personeelskosten) en inkomsten (rijkssubsidies en het Lage Inkomens Voordeel) zijn verwerkt, wordt duidelijk welke bijdrage van de gemeenten nodig is om de begroting sluitend te krijgen. Deze gemeentelijke bijdrage stijgt t.o.v. de bijgestelde begroting 2023 voor 2024 met € 0,12 mln.

Ten gevolge van een dalend SW volume dalen de loonkosten ten opzichte van 2023. Ten gevolge van de verwachte CAO stijging, en de overname van de WHK premie stijgen de loonkosten in 2024 ten opzichte van de oorspronkelijke raming voor 2024. Daarnaast vervalt per 2025 het Lage Inkomensvoordeel en, vooralsnog, de bijdrage van de gemeente Beekdaelen. Dit zorgt voor een oplopende gemeentelijke bijdrage vanaf 2025.

2.2 De extra kosten hebben betrekking op autonome ontwikkelingen

De meerjarenraming laat zien dat de gemeentelijke bijdrage vanaf 2025 toeneemt. In absolute zin stijgt de rijkssubsidie per arbeidsjaar. Bepalende factoren in de stijgende gemeentelijke bijdrage zijn:

- Stijgende loonkosten Wsw door verwachte CAO stijging.
- Per 2025 vervalt in de meerjarenraming, vooralsnog, de bijdrage van de gemeente Beekdaelen op grond van de tripartite overeenkomst.
- Per 2025 vervalt het Lage Inkomensvoordeel ten gevolge van een wijziging van het Rijksbeleid.

2.3 De extra kosten hebben betrekking op beleidskeuzes.

- De overname van de WHK premie door de werkgever: Eind 2022 heeft het AB van de GR Vidar WSW -mede op verzoek van de WSW raad- besloten de WHK premie niet meer in te houden op het salaris van de WSW medewerkers met terugwerkende kracht tot 1 januari 2022. Dit besluit past binnen de acties die vanuit Vidar zijn uitgezet m.b.t. de financiële situatie van de WSW medewerkers in antwoord op de ontwikkelingen op de energiemarkt en de stijgende inflatie. De WHK is een onderdeel van de werknemersverzekeringen en de premie bestaat uit een deel WGA premie en een deel Ziektewet premie en is inkomensafhankelijk. Tot 50% van de WHK premie mag ingehouden worden op het netto salaris van de medewerker.

Kanttelingen

5.1 De Tripartite overeenkomst tussen gemeente Beekdaelen, Sittard-Geleen en de Gemeenschappelijke regeling Vidar Wsw loopt per 1 januari 2025 af.

De gemeentelijke bijdrage per gemeente stijgt, aangezien de bijdrage van de gemeente Beekdaelen op grond van de Tripartite overeenkomst per 2025 vervalt. De looptijd van de Tripartite overeenkomst met de gemeente Beekdaelen is tot 2025 omdat in 2019 gemeente Beekdaelen nog geen definitieve keuze had gemaakt betreffende de regio waarin de samenwerking sociale werkvoorziening verder vorm en inhoud zou worden gegeven.

Nu deze Tripartite overeenkomst per 2025 afloopt, wordt het overleg met Beekdaelen opgestart om de dienstverlening en de bijdrage voor de Schinnense Vixia-SW-populatie ook na 2025 voort te zetten.

Inclusie

Vidar staat voor inclusie: werk voorop, kansen voor iedereen en is hét uitvoeringsinstrument voor kwetsbare doelgroepen met een afstand tot de arbeidsmarkt.

Duurzaamheid

Dit voorstel betreft de jaarlijkse P&C stukken van de GR Vidar Wsw: ontwerp-begroting en (voorlopige) jaarrekening. Het thema duurzaamheid is hier niet op van toepassing.

Financiën

Voor de uniformiteit en de inzichtelijkheid worden alle financiële consequenties van alle gemeenschappelijke regelingen die voortkomen uit de concept begrotingen 2024 verwerkt in de programmabegroting 2024 van de gemeente. Hierdoor worden alle financiële aanpassingen in één P&C product verwerkt. Voor de kosten van indexering wordt dekking gezocht bij het budget indexering op gemeentelijk concernniveau.

De hogere bijdragen vanaf 2025 zijn te verklaren door een aantal autonome ontwikkelingen en een beleidskeuze zoals de stijgende loonkosten Wsw door verwachte CAO stijging, het, vooralsnog, vervallen van de bijdrage van de gemeente Beekdaalen op grond van de tripartite overeenkomst, het vervallen van het Lage Inkomensvoordeel ten gevolge van een wijziging van het Rijksbeleid en de overname door de WHK premie door de werkgever. De overname van de WHK premie door de werkgever is gedekt door de stelpost WHK premie (besluitvorming 4^e programmarapportage 2022).

	2024	2025	2026	2027
Aandeel gemeente	€ 2,96 mln.	€ 3,05 mln.	€ 2,88 mln.	€ 2,66 mln.
Begrote bijdrage in dienstverlening (incl. stelpost WHK premie)	€ 3,14 mln.	€ 2,84 mln.	€ 2,64 mln.	€ 2,64 mln.
Resultaat	€ 0,18 mln. V	€ 0,21 mln. N	€ 0,24 mln. N	€ 0,03 mln. N

In de programmabegroting 2024 wordt de aangepaste gemeentelijke bijdrage verwerkt.

Bijlagen

Bijlage 1: Aanbiedingsbrief Jaarrekening 2022 en Ontwerpbegroting GR Vidar Wsw

Bijlage 2: Ontwerpbegroting 2024 GR Vidar Wsw

Bijlage 3: Jaarrekening 2022 GR Vidar Wsw

Voorstel aan Gemeenteraad	
Cluster: Vidar	Registratienummer : .
Burgemeester:	Reg. datum : 15 juni 2023
	Reg.nummer(s) bijlagen :
	Gemeentesecretaris:
mr. J.Th.C.M. Verheijen	J.A.M. Heesen