Inhoudsopgave

Aanbiedingsbrief
1. Directieverslag 3
1.1 Inleiding 3
1.2 Algemeen 3
1.3 Uitvoeren strategische doelstellingen 4
1.4 Uitvoeren verbetermaatregelen 2020 - 2024 4
1.5 Meerjarenbegroting 7
1.6 Vier pijlers 9
1.7 Tot Slot 11
2. Beleidsbegroting 12
2.1 Programmaplan 12
2.2 Paragrafen 13
3. Financiële begroting 21
3.1 Baten en lasten 21
3.2 Grondslagen 22
3.3 Toelichting baten en lasten 22
3.4 Financiële positie 23
3.5 Meerjarenraming 25
4 Bijlagen 27
4.1 Gemeentelijke tabellen 27

Adresgegevens:

Westrom		Telefoon	(0475) 389898
De Hanze 1		Fax	(0475) 389890
Postbus 1117		E-mail	westrom@westrom.nl
6040 KC Roermond		Website	www.westrom.nl
Kamer van Koophandel 14114157		Facebook	facebook.com/westromNL

Betreft : Aanbiedingsbrief conceptbegroting 2022
Datum : 18 maart 2021

Hierbij bied ik u de conceptbegroting van Westrom aan voor het jaar 2022. Deze begroting is opgesteld conform de regels van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
De conceptbegroting bestaat uit een directieverslag (hoofdstuk 1), een beleidsbegroting (hoofdstuk 2) en een financiële begroting (hoofdstuk 3). Hoofdstuk 2 bevat een diepere financiële analyse o.a. over de financiering van Westrom.

Ik verzoek u deze conceptbegroting via de in de Gemeenschappelijke Regeling Westrom voorgeschreven procedure ter vaststelling door te leiden naar het algemeen bestuur. Een concept vaststellings-besluit wordt op 23 juni 2021 aan de vergadering van het algemeen bestuur van Westrom voorgelegd.

Besluitvormingsprocedure

De besluitvormingsprocedure met betrekking tot de Begroting 2022 is als volgt:

- 23 maart 2021 : Informatiebijeenkomst ten behoeve van de beleidsambtenaren van de deelnemende gemeenten;
- 31 maart 2021 : Bespreking van de conceptbegroting in het dagelijks bestuur;
- 7 april 2021 : Verzending van de conceptbegroting voor commentaar naar de raden van de deelnemende gemeenten;
- 02 juni 2021 : Uiterste ontvangstdatum van de commentaren van de raden van de deelnemende gemeenten;
- 16 juni 2021 : Behandeling van de reacties in het dagelijks bestuur;
- 11 juni 2021 : Verzending van de conceptbegroting met de (eventuele) reacties naar het algemeen bestuur;
- 23 juni 2021 : Behandeling van de conceptbegroting en vaststelling in het algemeen bestuur; en
- 01 juli 2021 : Verzending van de vastgestelde Begroting 2022 aan het college van Gedeputeerde Staten en aan de deelnemende gemeenten.

De Rijksbijdrage 2022 daalt in absolute zin wederom t.o.v. 2021, maar vanwege landelijke volume-inzichten stijgt het subsidiebedrag per Wsw-FTE. Daarnaast hebben we – conform advies Robert Capel – het subsidiebedrag naar prijspeil 2022 gebracht. Beide effecten zorgen voor een verdere daling van het verwachte negatieve subsidieresultaat in 2022 naar -/- € 1.932.000 in plaats van -/- € 2.203.000 (opgenomen in de herziene begroting 2021). Zoals bekend wordt er vanaf PB2021 een krimpvoorziening in de begroting opgenomen. De gemeentelijke bijdrage kan als gevolg van de wijzigingen in het subsidieresultaat, de bedrijfsvoering, de gemaakte afspraken over de tarieven voor de nieuwe doelgroepen en de krimpvoorziening met € 600.000 naar beneden bijgesteld worden. In de voorliggende begroting bedraagt de gemeentelijke bijdrage in 2022 in totaal € 2.980.000.

Graag ben ik bereid om deze conceptbegroting 2022 nader toe te lichten.

Henriëtte Maas
algemeen directeur

1. Directieverslag

1.1 Inleiding

In 2019 heeft het algemeen bestuur een onderzoeksopdracht over Westrom laten uitvoeren door Robert Capel. Doelstelling van de opdracht was informatie leveren aan de deelnemende gemeenten zodat zij goed onderbouwde besluiten kunnen nemen over de toegevoegde waarde die de GR Westrom kan leveren aan het nieuwe beleid en de nieuwe strategie voor het werkdeel van de Participatiewet in oostelijk Midden-Limburg. De resultaten van deze onderzoeksopdracht zijn in september 2019 aan alle deelnemende gemeenteraden gepresenteerd.

Het project doorontwikkeling participatiewet van de deelnemende gemeenten waarvoor de onderzoeks-opdracht input heeft geleverd, bevindt zich in een afrondende fase. De afspraak is dat Westrom een nieuwe strategie opstelt, nadat dit project tot besluitvorming heeft geleid. De strategienota die in 2017 is vastgesteld voor de periode 2018 – 2020 in combinatie met de verbetermaatregelen voor 2020 - 2024 uit het onderzoek van Robert Capel vormen vooralsnog de basis voor de begroting 2022.

Bestuur en directie van Westrom hebben met elkaar en met de deelnemende gemeenten als ‘partners in participatie’, de volgende drie doelstellingen in de strategienota geformuleerd:

1. Uitvoeren van de re-integratie in gezamenlijkheid
2. Succesvol invullen van (beschutte) werkplekken
3. Ontwikkelen van medewerkers middels (zo regulier mogelijk) werk

In paragraaf twee vindt u de basisinformatie over Westrom, paragraaf drie gaat dieper in op de uitvoering van de strategische doelstellingen. In paragraaf vier lichten we de verbetermaatregelen uit het onderzoek van Robert Capel nader toe, waarna we in paragraaf vijf de meerjarenbegroting toelichten. In paragraaf 6 wordt ingegaan op de verdeling van de begroting naar 4 pijlers, waarna in paragraaf 7 een kort slotwoord volgt.

1.2 Algemeen

Westrom is een uitvoeringsorganisatie van en voor de gemeenten Echt-Susteren, Leudal, Maasgouw, Roerdalen en Roermond. Onze deelnemende gemeenten mogen en moeten van ons eisen dat de uitvoering plaatsvindt binnen de gestelde sociale en financiële kaders. Zoals bekend staat Westrom op beide vlakken voor serieuze uitdagingen. Westrom voert voor alle deelnemende gemeenten de volledige Wsw uit. Daarnaast worden ook taken uitgevoerd voor de PW zijnde beschut werk, PW-ers met loonkostensubsidie (LKS) en Re-Integratie activiteiten.

De volgende kaders zijn voor ons relevant:

- De Wsw kent geen nieuwe instroom meer. Mensen die al een Wsw-plek hebben, behouden deze;
- De Wet werk en arbeidsondersteuning jonggehandicapten (Wajong) kent eveneens nauwelijks nieuwe instroom meer. Criteria voor de mensen met een Wajong uitkering zijn aangescherpt;
- De PW verplicht sinds 1 januari 2017 tot het aanbieden van beschut werk via een dienst-betrekking bij de gemeente of bij werkgevers. Gemeenten bepalen de verdere invulling zelf;
- De PW compenseert werkgevers door middel van een loonkostensubsidie voor het verschil tussen de loonwaarde van de werknemer op basis van het minimumloon en de daadwerkelijke loonwaarde;
- De gemeenten kregen tot en met 2020 jaarlijks € 500,- minder per Wsw-medewerker. Het einde van deze bezuinigingsmaatregel en de hoger dan verwachte uitstroom van Wsw-medewerkers zorgt voor een dalend subsidietekort;

- In de voorliggende Begroting 2022 zijn de effecten van de afbouw van de Wsw-populatie, in combinatie met de voorspelbare uitstroom, verwerkt.

1.3 Uitvoeren strategische doelstellingen

De begroting is de financiële weergave van de inzet van een organisatie om te werken aan haar doelstellingen opgenomen in de strategie. In deze paragraaf lichten wij per doelstelling kort toe hoe Westrom de drie geformuleerde doelstellingen realiseert en verwerkt in onze begroting.

1. Uitvoeren van de re-integratie in gezamenlijkheid (onderdeel B2022 Re-integratie)

De re-integratie activiteiten worden gefinancierd middels een lumpsum financiering. Dat wil zeggen dat Westrom, voor de middelen die per gemeente beschikbaar worden gesteld, een vooraf afgesproken aantal trajecten uitvoert die maximaal één jaar duren (met een optie tot verlenging door de gemeenten). Westrom zet haar volledige expertise in, zonder extra kosten. Alle trajecten zijn maatwerk. Komt iemand in een traject bij Westrom, dan gaat Westrom hierbij planmatig, systematisch, transparant en meetbaar te werk. In overleg met de klantmanagers van de gemeente wordt besloten iemand gedurende het traject tijdelijk te laten werken binnen dan wel buiten Westrom zodat zij hun eerste werkervaring op kunnen doen en dit op kunnen nemen in hun CV. Na afronding van een traject biedt Westrom de mensen die de stap naar een betaalde baan - al dan niet met loonkostensubsidie - kunnen maken aan bij het Werkgeversservicepunt (WSP). Westrom informeert de deelnemende gemeenten twee keer per jaar in de kwartaalrapportage over de geleverde prestatie. De uitstroomresultaten liggen in de afgelopen jaren tussen de 50 en 55 % waarbij de landelijke benchmark op ca. 35% ligt.

De financiële resultaten c.q. opbrengsten voor dit deel van de uitvoering van de Participatiewet zijn niet zichtbaar in de administratie van Westrom, maar treden op bij de gemeenten. Het resultaat van de uitvoering is namelijk (gedeeltelijke) uitstroom uit de bijstand. Er is niet alleen sprake van het bereiken van een sociale doelstelling (een inwoner krijgt werk), maar ook een financieel effect omdat de uitgaven voor de bijstand dalen.

Een van de onderwerpen van het project “doorontwikkeling Participatiewet” is de werkwijze voor de re-integratie. De gemeenten willen, evenals Westrom en het WSP, de resultaatsturing op dit vlak verfijnen.

2. Succesvol invullen van (beschutte) werkplekken (onderdeel B2022 Wsw en BuW)

Onder deze doelstelling vallen alle medewerkers met een Wsw-contract en medewerkers die vanaf 1 januari 2015 een advies beschut werk hebben gekregen.
Het merendeel van de Wsw-medewerkers is buiten Westrom aan de slag. Zij zijn of individueel gedetacheerd of middels een groepsdetachering bij een werkgever aan het werk. We stellen alles in het werk om een medewerker met een advies beschut werk ook te detacheren. Dit lukt momenteel bij ca. 10% van hen.

Westrom heeft ook beschutte werkplekken voor die medewerkers die een werkplek nodig hebben met zodanige mate van begeleiding en aanpassing dat van een reguliere werkgever niet verwacht mag worden dat hij deze mensen in dienst neemt. Deze werkplek is of binnen Westrom of bij een werkgever. Hoeveel mensen in de komende jaren gebruik moeten (blijven) maken van deze faciliteit, is moeilijk in te schatten, vanwege twee effecten. Enerzijds blijkt dat meer Wsw-medewerkers dan begroot, als gevolg van de ouder en zwakker wordende populatie, hiervan gebruik (hebben) moeten maken. Anderzijds blijft de instroom in beschut werk achter bij onze gebudgetteerde cijfers en bij de (hogere) taakstelling vanuit het Rijk. Dit is verontrustend omdat we ons realiseren dat het niet zo is dat deze medewerkers er niet meer zijn.

Het op niveau houden van de toegevoegde waarde die onze medewerkers genereren, is een stevige uitdaging voor de komende jaren. De uitstroom van Wsw-medewerkers ligt hoger dan de instroom van medewerkers vanuit de PW. Dit betekent dat Westrom de begroting moet baseren op een krimpscenario.

3. **Ontwikkelen van medewerkers middels (zo regulier mogelijk) werk (alle onderdelen B2022)**

Wij hebben en houden de overtuiging dat ieder mens talenten heeft die het verdienen te worden ontwikkeld en te worden benut. Onze bijdrage hieraan is mensen arbeidsfit maken of houden. Wij brengen mensen werknemersvaardigheden bij (o.a. tijdig aanwezig zijn, solliciteren, conflicthantering) en werken in nauwe samenwerking met de klantmanager van de gemeente aan het oplossen van problemen in andere leefgebieden zodat de slaagkans op de arbeidsmarkt zo groot mogelijk is.

Wij blijven erop gericht om elke medewerker zo regulier mogelijk aan de slag te helpen, waarbij we streven naar een zo hoog mogelijke loonwaarde. Voor onze Wsw-medewerkers doen wij dit zowel intern als extern. Intern door een grote diversiteit aan activiteiten met verschillend niveau van complexiteit en uitdaging, extern met behulp van detacheringsconstructies. Ook voor PW-medewerkers die wij niet in vaste dienst kunnen nemen, dragen wij maximaal bij aan het verhogen van hun kans om blijvend deel uit te maken van de arbeidsmarkt. Een van de werkwijzen die wij hierbij toepassen is mensen een tijdelijk contract geven en detacheren bij een reguliere werkgever. Via die constructie kunnen werkgever en werknemer elkaar leren kennen. Waar dit niet leidt tot een vaste baan bij de werkgever, levert het in elk geval werkervaring op.

1.4 Uitvoeren verbetermaatregelen 2020 - 2024

Uit het onderzoek dat in 2019 heeft plaatsgevonden, zijn voor Westrom de volgende verbetermaatregelen voortgekomen:

i. Tarieven individuele detacheringen
ii. Tarieven groepsdetacheringen
iii. Ziekteverzuim
iv. Van binnen naar buiten
v. Portfolio intern
vi. Capaciteit regulier personeel
vii. Financiering nieuwe doelgroepen

- *Tarieven groepsdetachering (ii) en Financiering nieuwe doelgroepen (vii)*
  De positieve financiële effecten van de maatregelen tarieven groepsdetacheringen en financiering nieuwe doelgroepen zijn opgenomen in de begroting 2022 van Westrom. Het effect van de groepsdetacheringen op onze toegevoegde waarde is uitgebreid toegelicht in de begrotingswijziging 2021 en bedraagt ca. € 300.000 voor de medewerkers in schoonmaak en businesspost en ca. € 700.000 voor de detacheringen in het groen.

  In de begroting 2022 is de integrale kostprijs, inclusief doorbelasting van de overhead o.b.v. de voorgestelde verdeelsystematiek, toegerekend aan de vier pijlers. Vanaf het jaar 2022 is – conform bestuursbesluit - de tariefstelling voor de doelgroepen PW en BuW vastgesteld op € 6.900 (PW) en € 7.700 (BuW) per persoon. Deze tarieven worden met ingang van 2022 bij de gemeenten in rekening gebracht en verantwoord onder begeleidingsvergoeding PW en BuW. Het effect hiervan is dat de gemeentelijke bijdrage met ca. -/- € 350.000 verlaagd is. In het 4-pijler model, opgenomen in paragraaf 1.6, is te zien dat alle drie de pijlers nagenoeg op nul uitkomen.

Alle drie de pijlers kennen een klein positief of negatief resultaat. Het streven is deze resultaten zo dicht mogelijk bij nul te houden. Re-integratie komt in PB2022 licht negatief uit. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door het feit dat de opbrengsten (lumpsumgelden) niet geïndexeerd worden, terwijl de kosten van de betreffende pijler (zoals inflatiecorrectie personeelskosten) wel stijgen. We evalueren jaarlijks of de tarieven passend zijn of aanpassing vragen.

- *Ziekteverzuim (iii)*
  In de begroting is geen bedrag opgenomen voor een mogelijke daling in het ziekteverzuim. De mix van financiering van de extra maatregelen, de daling in het verzuim en de corona-uitbraak maakt het financiële effect voor onze organisatie lastig te voorspellen. Wel zien we een duidelijk effect van de genomen maatregelen, het ziekteverzuim daalt met ca. 1% per jaar sinds 2018. In onze kwartaalinformatie leest u daarover meer.

- *Overige verbetermaatregelen*
  De overige verbetermaatregelen zijnde tarieven individuele detacheringen (i), van binnen naar buiten (iv), portfolio intern (v) en capaciteit regulier personeel (vi) zijn gericht op behoud van toegevoegde waarde, in de pas blijven lopen qua kosten en de realisatie van onze 3e strategische doelstelling zo regulier mogelijk plaatsen van medewerkers. Deze maatregelen voorkomen een verslechtering van ons financiële resultaat. Ten opzichte van de begrotingswijziging 2021, dalen de reguliere personeelskosten nog licht verder in de jaren 2023 (€ 130.000) en 2024 (€ 155.000).

1.5 Meerjarenbegroting

De meerjarenbegroting is de resultante en financiële weergave van alle activiteiten van Westrom zijnde uitvoering van de Wsw, PW, re-integratie en beschut werk.

	Begroting 2022	2023	2024	2025
Toegevoegde waarde	8.738.000	8.924.000	8.745.000	8.465.000
Loonkosten regulier	-5.159.000	-5.115.000	-5.047.000	-5.083.000
Overige kosten	-4.283.000	-4.316.000	-4.350.000	-4.386.000
Gemeentelijke bijdrage	530.000	530.000	530.000	530.000
Operationeel resultaat	**-174.000**	**23.000**	**-122.000**	**-474.000**
Loonkosten Wsw	-22.546.000	-21.426.000	-20.202.000	-18.652.000
Subsidies Wsw	20.614.000	19.835.000	19.011.000	17.890.000
Subsidieresultaat Wsw	**-1.932.000**	**-1.591.000**	**-1.191.000**	**-762.000**
Kosten Begeleid Werken	-348.000	-349.000	-338.000	-326.000
Subsidies Wsw	775.000	779.000	753.000	727.000
Resultaat Begeleid Werken	**427.000**	**430.000**	**415.000**	**401.000**
Loonkosten PW	-844.000	-857.000	-870.000	-883.000
Loonkostensubsidie PW	328.000	333.000	338.000	343.000
Begeleidingsvergoeding PW	304.000	304.000	304.000	304.000
Subtotaal PW	**-212.000**	**-220.000**	**-228.000**	**-236.000**
Loonkosten BuW	-717.000	-728.000	-738.000	-750.000
Loonkostensubsidie BuW	468.000	475.000	482.000	489.000
Begeleidingsvergoeding BuW	323.000	323.000	323.000	323.000
Subtotaal BuW	**74.000**	**70.000**	**67.000**	**62.000**
Overige baten en lasten	-606.000	-430.000	-100.000	-100.000
Gemeentelijke bijdragen Wsw	2.450.000	1.750.000	1.200.000	1.150.000
Gerealiseerd / geraamd totaal saldo van baten en lasten	**27.000**	**32.000**	**41.000**	**41.000**
Kosten van overhead	9.092.000	9.081.000	9.047.000	9.119.000

Operationeel resultaat

Als het gaat om het operationeel resultaat, dan laat bovenstaand overzicht voor de komende jaren een wisselend resultaat zien. De verbetering in het operationeel resultaat wordt gerealiseerd door een hogere toegevoegde waarde, die voortkomt uit betere detacheringsvergoedingen. Tegelijkertijd hebben we te maken met een krimpende doelgroep, hetgeen in 2025 zichtbaar wordt in de daling van de toegevoegde waarde. Wanneer we dit resultaat nog positief willen beïnvloeden, vraagt dit op een aantal punten besluitvorming van onze eigenaren.

De belangrijkste uitdaging blijft het managen van de toegevoegde waarde en de effecten hiervan op het operationeel resultaat. De hogere uitstroom dan verwacht, de beperkte instroom van een zwakkere

doelgroep en de vergrijzing van de populatie, maken dat de toegevoegde waarde onder druk staat. Van cruciaal belang hierbij is dat bestaande arbeidsplekken behouden blijven voor de doelgroepers, nu onder gebracht in de Participatiewet. Het is een landelijk gegeven dat de Wsw-uitstroom zich beduidend sneller ontwikkelt dan oorspronkelijk verwacht; de volumedaling van de Wsw initieel (start Participatiewet) wijkt af van de realisatiecijfers. Dit heeft ook een positieve uitwerking, namelijk een gunstiger subsidieresultaat.

De huidige corona-crisis heeft in 2020 en 2021 ook effect op de toegevoegde waarde. In deze begroting gaan we voor het jaar 2022 ervan uit dat deze corona-crisis geen financieel effect meer heeft.

Westrom bevindt zich qua kosten op het gemiddelde niveau van de sector. De afgelopen jaren heeft Westrom de lasten fors weten terug te brengen. Wat betreft de reguliere personeelskosten kunnen we stapsgewijs mee krimpen met de bezetting, in de begrotingswijziging 2021hebben we dit verder toegelicht. Voor wat betreft de overige kosten lijkt de bodem hiervan bereikt.

Subsidieresultaat

Afgelopen jaren zijn wij en bent u vaak verrast door onverwachte bijstellingen in het beschikbare budget voor de uitvoering van de Wsw. Deels komt dit door de complexe systematiek van het P-budget als gevolg van loon- en prijsontwikkelingen en deels door ondoorzichtige prognoses van het gemeentelijke budget op basis van het zogenoemde ‘blijfkansenmodel’.

Van belang is ons te realiseren dat landelijke volumeontwikkelingen serieus van invloed zijn op het beschikbaar bedrag per standaardeenheid (SE). Deze effecten zijn inmiddels verdisconteerd in de recente circulaires (mei/september 2020), waardoor het subsidiebedrag per SE zich de komende jaren naar verwachting gunstig ontwikkelt. Dit heeft een substantieel positief effect op het bedrijfsresultaat. Dit geldt voor iedere gemeente, ongeacht het aandeel in het landelijk budget.

In begroting 2022 gaan wij ervan uit dat de bestaande afspraken tussen Rijk en gemeenten worden gerespecteerd. Dat betekent dat de effecten van een gunstiger Wsw-subsidieresultaat zo reëel mogelijk in de begroting van 2022 verwerkt zijn. Als gevolg hiervan verwachten wij - in tegenstelling tot eerdere jaren - geen grote bijstellingen meer in het gepresenteerde subsidieresultaat op basis van toekomstige circulaires.

Subtotaal PW en BuW

Het financiële resultaat van de pijlers PW en BuW is terug te vinden in het 4-pijler model (zie paragraaf 1.6). Westrom wil zo goed mogelijk inzicht geven in de loonkosten van alle type medewerkers en neemt daarom deze subtotalen zichtbaar op in de begroting. We kiezen ervoor om de netto loonkosten (loonkosten -/- loonkostensubsidie) van resp. de doelgroep PW en BuW in de resultatenrekening van Westrom zichtbaar te maken. Tegenover deze netto loonkosten, staat een minimaal even hoge detacheringsvergoeding of toegevoegde waarde uit werk. De begeleidingsvergoeding van resp. PW en BuW wordt hier gepresenteerd hetgeen optelt tot een Subtotaal PW / BuW.

Vanaf begroting 2022 wordt een begeleidingsvergoeding PW gebudgetteerd (€ 6.900 per persoon PW), die bedoeld is ter dekking van begeleidingskosten en overheadkosten om de pijler PW nagenoeg resultaatsneutraal te laten zijn. Tegenover deze begeleidingsvergoeding staat een daling van de gemeentelijke bijdrage van ca.-/- € 300.000.

Vanaf begroting 2022 wordt een begeleidingsvergoeding BuW gebudgetteerd (€ 7.700 per persoon PW), die bedoeld is ter dekking van begeleidingskosten en overheadkosten om ook de pijler BuW rondom het

nulpunt uit te laten komen. Deze wijziging van de begeleidingsvergoeding BuW (voorheen € 7.200 per werkplek van 31 uur) betekent een daling van de gemeentelijke bijdrage van ca. -/- € 50.000.

Wellicht ten overvloede, het bieden van een werkplek of een tijdelijke baan aan mensen die nu geen werk hebben, is een van de doelstellingen van Westrom en draagt bij aan de uitstroom van mensen uit de bijstand. Dit heeft een positief effect op de begroting van gemeenten.

Opbouw voorziening krimp
In de voorliggende meerjarenbegroting 2022 is, conform advies Robert Capel, rekening gehouden met de opbouw van een voorziening om eventuele krimp op te vangen. De kosten hiervoor zijn ondergebracht in overige baten en lasten. De opbouw is gebaseerd op de uitkomsten van het onderzoek van Robert Capel en is bedoeld om voor een periode van vijf jaar eventuele kosten voortkomend uit aanpassing van de personeelsbezetting en/of aanpassing van de huisvesting te financieren. De voorziening wordt meerjarig opgebouwd en niet jaarlijks getoetst. Na enkele jaren beoordeelt het bestuur of de voorziening al dan niet moet worden ingezet. Mocht de voorziening niet nodig zijn, dan worden deze middelen alsnog uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten.

1.6 Vier pijlers

Sinds de begroting 2021 is de indeling in de vier pijlers inzichtelijk gemaakt. De vier pijlers dienen:

- Als inzicht in de begrotings- en verantwoordingscyclus hoe de activiteiten en financiën zijn verdeeld naar de verschillende doelgroepen.
- Als basis om te beoordelen wat een passende vergoeding is voor de nieuwe doelgroepen, zodat voor Westrom naast afspraken over de uitvoering Wsw een dekkende financiering ontstaat voor de uitvoering van overige taken.

Omdat gemeenten verschillende beleidskeuzes maken en er sprake is en kan zijn van een verschillende intensiteit per gemeente waarmee van deze diensten gebruikt wordt gemaakt, is extra van belang dat de berekeningswijze gebaseerd is op objectieve criteria die vooraf zijn vastgelegd.

De verwerking van de nieuwe, bestuurlijk vastgestelde, tarieven in de Primaire Begroting 2022 zijn verwerkt in onderstaand 4-pijler model:

	Wsw	BuW	PW	Re-Int	Totaal
Toegevoegde waarde	6.584.000	319.000	654.000	1.171.000	8.728.000
Rechtsstreeks toewijsbare kosten	-1.475.000	-90.000	-168.000	-36.000	-1.769.000
Totaal doorbelastingen	-5.423.000	-272.000	-266.000	-1.172.000	-7.133.000
Resultaat na doorbelastingen	**-314.000**	**-43.000**	**220.000**	**-37.000**	**-174.000**
Loonkosten Wsw	-22.546.000				-22.546.000
Subsidies Wsw	20.614.000				20.614.000
Subsidieresultaat Wsw	**-1.932.000**				**-1.932.000**
Kosten Begeleid Werken	-348.000				-348.000
Subsidies Wsw	775.000				775.000
Resultaat Begeleid Werken	**427.000**				**427.000**
Loonkosten PW			-844.000		-844.000
Loonkostensubsidie PW			328.000		328.000
Begeleidingsvergoeding PW			304.000		304.000
Subtotaal PW			**-212.000**		**-212.000**
Loonkosten BuW		-717.000			-717.000
Loonkostensubsidie BuW		468.000			468.000
Begeleidingsvergoeding BuW		323.000			323.000
Subtotaal BuW		**74.000**			**74.000**
Overige baten en lasten	-606.000				-606.000
Gemeentelijke bijdragen Wsw	2.450.000				2.450.000
Resultaat	**25.000**	**31.000**	**8.000**	**-37.000**	**27.000**

Vanaf het jaar 2022 is – conform bestuursbesluit - een begeleidingsvergoeding voor de doelgroepen PW en BuW opgenomen zijnde € 6.900 (PW) en € 7.700 (BuW) per persoon. Het effect hiervan is dat de gemeentelijke bijdrage met ca. -/- € 350.000 verlaagd is.

Echter, de gemiddelde tariefstelling PW en BuW is sterk afhankelijk van de werkvormenmix waarin de nieuwe doelgroep-medewerkers geplaatst zijn. De grootte van de groep is nu nog relatief klein, waardoor “representatieve” financiële informatie nu nog minder betrouwbaar is. De cijfers zijn gebaseerd op de herziene primaire begroting 2021, waarin de ervaringscijfers zo volledig mogelijk verwerkt zijn. We evalueren jaarlijks of de tarieven blijven aansluiten bij de realisatie.

1.7 Tot Slot

Westrom houdt de focus gericht op het verder verbeteren van de organisatorische en financiële huishouding. De begroting die nu voorligt is een reële begroting waarin zo goed mogelijk de financiën voor de komende jaren op een rij zijn gezet. Jaarlijks komen nieuwe en betere inzichten beschikbaar. Regionaal uit het lopende project “doorontwikkeling participatiewet”, landelijk uit allerlei onderzoeken vanuit het ministerie, commissie Borstlap, de FNV, het UWV en het SCP. Deze inzichten nemen we uiteraard mee in onze toekomstige strategie en komende begrotingen.

Al onze medewerkers werken hard en enthousiast aan de begeleiding van de aan ons toevertrouwde inwoners van Roermond, Maasgouw, Echt-Susteren, Roerdalen en Leudal. Daaraan wordt de meeste tijd en aandacht besteed. Uiteraard realiseren we ons, ook nu de financiële resultaten beter worden, hoe belangrijk het voor elke gemeente is om dit tegen acceptabele kosten te realiseren. Tijdens onze jaarlijkse bijeenkomst met gemeenteraden, gaan we weer verder met u in gesprek over zowel onze sociale als financiële opdracht.

2. Beleidsbegroting[1]

2.1 Programmaplan

2.1.1. Baten en lasten

In onderstaande tabel zijn de baten en lasten van het programma vermeld. In de financiële begroting zijn deze baten en lasten verder gespecificeerd en toegelicht.

	Jaarrekening 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Totaal baten	38.380.795	36.578.000	35.202.000
Totale lasten	-37.179.831	-36.548.000	-35.175.000
Gerealiseerd / geraamd totaal saldo van baten en lasten	1.200.964	30.000	27.000
Mutatie reserves	-450.000		
Gerealiseerd / geraamd resultaat	750.964	30.000	27.000

2.1.2. Algemene dekkingsmiddelen

In onderstaande tabel zijn de inkomsten van deelnemende gemeenten en Rijk in beeld gebracht.

	Jaarrekening 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Rijksbijdrage Wsw	22.062.363	21.666.000	21.389.000
Loonkostensubsidie	835.386	1.166.000	796.000
Begeleidingsvergoeding	260.495	328.000	627.000
Gemeentelijke bijdrage	4.322.001	3.550.000	2.450.000
Gemeentelijke bijdrage infrastructuur	530.000	530.000	530.000

2.1.3. Overhead

De kosten van overhead ter uitvoering van het primaire proces van het programma zijn als volgt begroot:

	Jaarrekening 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Kosten van overhead	9.173.239	9.003.000	9.092.000

2.1.4. Vennootschapsbelasting

Het standpunt dat de Gemeenschappelijke Regeling Westrom inzake de vennootschapsbelasting inneemt, is dat er geen sprake is van een belastingplicht inzake de vennootschapsbelasting. Het overleg hierover met de belastingdienst heeft geleid tot de bevestiging dat Westrom een beroep kan doen op de subjectvrijstelling van artikel 5 (zgn. SW-vrijstelling).
Westrom is vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

[1] Deze cijfers zijn gebaseerd op de jaarrekening 2020, de herziene begroting 2021 en de conceptbegroting 2022

2.2 Paragrafen

2.2.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Bij het weerstandsvermogen wordt de mate bepaald waarin Westrom in staat is middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat het om een beleidswijziging vraagt. Dit vermogen hangt af van de middelen waarover Westrom beschikt om niet begrote kosten te dekken en kent de onderdelen:

- Weerstandscapaciteit
- Risico's
- Weerstandscapaciteit versus risico's
- Kengetallen

Weerstandscapaciteit
Bij het beoordelen van mogelijke financiële gevolgen voor Westrom is het financiële weerstands-vermogen van belang. Dit betreft de vrij besteedbare reserves; reserves waaraan door het algemeen bestuur een bestemming is gegeven worden hier niet in meegenomen. Het verloop van de reserves is als volgt:

	Jaarrekening 2020	**Begroting 2021**	**Begroting 2022**
Algemene reserve	1.100.000	1.100.000	1.100.000
Egalisatiefondsreserve	1.322.851	2.073.815	2.103.815
Gerealiseerd / geraamd resultaat	750.964	30.000	27.000
Totaal	**3.173.815**	**3.203.815**	**3.230.815**

Wanneer in de realisatie het maximum van de algemene reserve en de egalisatiefondsreserve bereikt wordt, vloeit het overschot terug naar de gemeenten in de vorm van een eenmalige verlaging van de gemeentelijke bijdrage. Westrom kent tevens bestemmingsreserves voor personele verplichtingen van € 0,42 miljoen en voor de opvang van negatieve effecten van de coronapandemie van € 0,45 miljoen.

Risico's
Risico's die de financiële positie van Westrom kunnen beïnvloeden dienen in beeld te zijn. Hierbij gaat het om risico's welke niet of nauwelijks in te schatten zijn of welke gezien het kostenaspect niet afgedekt kunnen worden. Risico's die afgedekt zijn door middel van voorzieningen of verzekeringen vallen hier niet onder.

De volgende risico's worden onderkend:

- Coronavirus COVID-19

Vanaf maart 2020 is de wereld geconfronteerd met de gevolgen van het Corona-virus. Westrom heeft het afgelopen jaar diverse maatregelen getroffen om aan de richtlijnen van Rijksoverheid / RIVM te voldoen om op een veilige manier het werk te kunnen voortzetten.
Helaas zijn we ook na de afronding van onze jaarstukken 2020 nog niet van deze situatie bevrijd.
In de Septembercirculaire 2020 zijn coronamiddelen ter beschikking gesteld ter hoogte van ca. € 1,7 miljoen. In het bestuur is besloten om ca. € 450.000 hiervan te reserveren voor mogelijke corona-tegenvallers in boekjaar 2021.

- Bedrijfsvoering

Een inventarisatie van de risico's in de bedrijfsvoering bij de operationele divisies van Westrom levert een gekwantificeerd risico op van € 0,80 miljoen. Dit risico wordt veroorzaakt door tegenvallende omzetten, die niet of onvoldoende kunnen worden gecompenseerd.

- Deelnemingen

Door de holdingstructuur loopt Westrom geen direct financieel risico bij de deelnemingen in de diverse samenwerkingsverbanden. Inmiddels zijn de samenwerkingsverbanden voor groen en schoonmaak opgeheven. De financiële afwikkeling loopt nog door tot 2022. Westrom heeft rekening courant vorderingen op Westrom Holding BV en Westrom Groen BV (de aandeelhouders van de samenwerkings-verbanden). Het kapitaal van Westrom Groen BV is momenteel niet voldoende om de schuld aan Westrom terug te kunnen betalen, maar op basis van de doorkijk van Groen BV (welke de activiteiten van Prio Verve deels zal voortzetten) blijkt dat Westrom Groen BV in staat moet zijn om de schuld aan Westrom terug te kunnen betalen. Vooralsnog geen harde indicatie om de vordering af te waarderen, maar er schuilt wel een risico in. We ramen dit op maximaal € 0,3 miljoen.

- Omzetbelasting en loonheffing

In het kader van horizontaal toezicht is Westrom in overleg met de belastingdienst over de opzet van een Tax Control Framework, waarbij onder andere risico's met betrekking de omzetbelasting en loonheffing tot de aandachtspunten behoren.

Het totaal van de gekwantificeerde risico's bedraagt voor 2022 € 1,1 miljoen.

Weerstandscapaciteit versus risico's

Uit de boven aangegeven risicoanalyse blijkt dat de weerstandscapaciteit in 2022 voldoende is om de geïnventariseerde risico's op te vangen.

Kengetallen

- Netto schuldquote/ Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Deze quote wordt berekend door de vaste schulden, de netto-vlottende schulden en de overlopende passiva op te tellen en de financiële vaste activa (exclusief deelnemingen), uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar, liquide middelen en de overlopende activa ervan af te trekken. Het resultaat wordt gedeeld door het gerealiseerde totaal saldo van de baten. Een netto-schuldquote van 100% betekent dat de schuldenlast de omvang heeft van een jaaromzet.

- Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft aan in hoeverre Westrom de financiële verplichtingen (betalingen) aan verschaffers van vreemd vermogen (leningen) kan nakomen. De solvabiliteitsratio wordt berekend door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal van alle activa.

- Structurele exploitatieruimte

De structurele exploitatieruimte geeft aan welke structurele ruimte de organisatie heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. De structurele exploitatieruimte wordt berekend door het saldo van de structurele baten en lasten en de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves te delen door de totale baten.

Kengetallen	Jaarrekening 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	2023	2024	2025
Netto schuldquote	-10,5%	-11,1%	-11,7%	-12,3%	-13,1%	-13,9%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-10,5%	-11,1%	-11,7%	-12,3%	-13,1%	-13,9%
Solvabiliteitsratio	49,4%	50,6%	51,0%	51,6%	52,2%	52,9%
Structurele exploitatieruimte	-1,9%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%

Beoordeling verhouding kengetallen ten opzichte van de financiële positie
Een netto schuldquote tot 100% wordt als goed beoordeeld, erboven niet meer. Een negatieve uitkomst betekent dat er geen netto-schuld is. De verwachting voor 2022 is een continuering van dit beeld. Westrom voldoet aan de norm.
De solvabiliteit wordt in deze als voldoende beoordeeld bij een waarde tenminste tussen de 25% en 40%. Omdat het balanstotaal meer daalt dan het eigen vermogen stijgt het solvabiliteitspercentage. Westrom voldoet aan de norm.
De structurele exploitatieruimte wordt als toereikend gezien als er sprake is van een positieve waarde. Met een verwacht percentage van 0,1% voldoet Westrom aan de norm.

2.2.2. Onderhoud kapitaalgoederen

Voor 2022 zijn geen beheerplannen ten behoeve van groot onderhoud opgenomen.

2.2.3. Financiering

Treasury beleid
Op 1 juli 2011 heeft het algemeen bestuur het Treasury statuut vastgesteld. Dit statuut geeft de kaders aan waarbinnen Westrom het financieringsbeleid uitvoert en met voorkomende financieringsrisico's omgaat [2].

Ontwikkeling
De liquiditeitspositie van Westrom is in 2020 ten opzichte van 2019 met € 3.117.813 verbeterd. Om in een eventuele liquiditeitsbehoefte te kunnen voorzien bestaat een rekeningcourant-overeenkomst met de Bank Nederlandse Gemeenten.

Risicobeheer
Het renterisico kent de begrippen kasgeldlimiet en rente-risiconorm.

- Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet dient om de risico's van korte termijnschulden te beperken en grote fluctuaties in de rentelasten te vermijden. Daartoe wordt de werkelijke vlottende schuld getoetst aan een percentage van de omvang van de lasten. Dit percentage (8,20%) is per ministeriële regeling vastgesteld. Uit de tabel blijkt dat Westrom voldoet aan de gestelde eisen.

[2] De kaders die hieraan ten grondslag liggen zijn vastgelegd in de Wet FIDO (Financiering Decentrale Overheden en RUDDO (Regeling Uitzettingen en Derivaten Decentrale Overheden).

	Realisatie 2020				Begroting	Begroting
	Q1	Q2	Q3	Q4	2021	2022
Omvang van de lasten (grondslag)	36.759	36.759	36.759	36.759	36.548	35.175
% toegestane kasgeldlimiet	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Toegestane kasgeldlimiet	3.014	3.014	3.014	3.014	2.997	2.884
Omvang vlottende korte schuld	834	590	637	601	1.000	1.000
Vlottende middelen	2.461	3.229	3.480	5.247	2.000	2.000
Netto vlottende middelen	1.627	2.638	2.843	4.646	1.000	1.000
Toegestane kasgeldlimiet	3.014	3.014	3.014	3.014	2.997	2.884
Netto vlottende middelen	1.627	2.638	2.843	4.646	1.000	1.000
Kasgeldruimte	**4.641**	**5.653**	**5.858**	**7.660**	**3.997**	**3.884**

(bedragen x € 1.000)

- Rente-risiconorm

De renterisiconorm dient om de risico's van de lange termijnschuld te beperken door spreiding van de looptijden van leningen. Hierdoor werken veranderingen in de rente vertraagd door op de rentelasten. In een jaar mogen de herfinancieringen als gevolg van aflossingen en renteherziening gezamenlijk niet meer dan 20% van het begrotingstotaal per 1 januari bedragen. De norm wordt berekend door dit percentage te nemen van de totale vaste schuld per 31-12. Dit percentage is per ministeriële regeling vastgesteld. Uit de tabel blijkt dat Westrom voldoet aan de gestelde eisen.

	Realisatie	Begroting	Begroting
	2020	2021	2022
Netto renteherziening op vaste schuld	0	0	0
Netto nieuw aangetrokken vaste schuld	0	0	0
Betaalde aflossingen	0	0	0
Herfinanciering	0	0	0
Renterisico op vaste schuld	0	0	0
Stand van de vaste schuld per 31 december	0	0	0
Ministerieel vastgesteld %	20%	20%	20%
Renterisiconorm (minimum € 2.500)	2.500	2.500	2.500
Renterisiconorm	2.500	2.500	2.500
Renterisico op vaste schuld	0	0	0
Ruimte (+) / Overschrijding (-)	**2.500**	**2.500**	**2.500**

(bedragen x € 1.000)

2.2.4. Bedrijfsvoering

Westrom kent de divisie Bedrijven, de divisie Arbeidsontwikkeling bestaande uit de drie teams Re-integratie, Werkontwikkeling en Diagnose en de ondersteunende stafdiensten Sociale Zaken, Financiën & Informatievoorziening en Facilitaire Zaken.

De divisie Bedrijven biedt een (beschutte) werkplek aan diegenen die (nog) niet op de reguliere arbeidsmarkt kunnen functioneren. De werkzaamheden binnen deze divisie zijn zeer uiteenlopend en bestrijken assemblage, verpakking, montage, bewerking, textielverzorging en werken op locatie.

Van de divisie Arbeidsontwikkeling beoordeelt en ondersteunt team Diagnose de instroom. Team Re-integratie verzorgt in het kader van de Wsw de begeleiding van begeleid werkers, individueel gedetacheerden en groepsdetacheringen; het team voert in het kader van de Participatiewet tevens diverse arbeidsontwikkeltrajecten uit. Zij faciliteren het arbeidsmarktfit maken of houden van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt.

De stafdiensten houden zich onder anderen bezig met personeelsbeleid, financiën, informatievoorziening en faciliteiten. Zij ondersteunen daarmee de organisatie bij de uitvoering van de kerntaken.

2.2.5. Verbonden partijen

Stichtingen
Aan de Gemeenschappelijke Regeling Westrom zijn drie stichtingen gelieerd. Het dagelijks bestuur van Westrom vormt het bestuur; de algemeen directeur van Westrom voert de directie.

- De Stichting Bevordering Werkgelegenheid, Roermond

Deze in 1990 opgerichte stichting is in het leven geroepen om private en publieke middelen gescheiden te houden. Via deze stichting kan (tijdelijk) personeel op basis van het Burgerlijk Wetboek worden aangetrokken. Daarnaast kan deze stichting projecten ondersteunen die de werkgelegenheid bij Westrom kunnen bevorderen.

		ultimo 2020	ultimo 2019
Eigen vermogen		€ 107.081	€ 107.081
Vreemd vermogen		€ 200.996	€ 192.276
Resultaat 2020	€ 0		

- De Stichting Baanmobiel, Roermond

Deze in 1997 opgerichte stichting is in 2001 aan de Gemeenschappelijke Regeling Westrom gelieerd. De stichting vervult louter de rol van formeel werkgever voor de PW-ers die na 18 juni 2017 een arbeids-overeenkomst hebben gekregen.

		ultimo 2020	ultimo 2019
Eigen vermogen		€ 4.474	€ 4.474
Vreemd vermogen		€ 0	€ 0
Resultaat 2020	€ 0		

- De Stichting Aan het Werk, Roermond

De uit 1998 daterende Stichting Aan het Werk heeft op verzoek van de gemeente Roermond zijn activiteiten met ingang van 1 januari 2002 bij Westrom ondergebracht. De stichting fungeert vanaf 1 januari 2016 nog als formeel werkgever voor één werknemer. Met ingang van 1 juli 2020 is deze medewerker overgegaan naar Stichting Bevordering Werkgelegenheid.

		ultimo 2020	ultimo 2019
Eigen vermogen		€ 33.991	€ 33.413
Vreemd vermogen		€ 0	€ 3.447
Resultaat 2020	€ 578		

Besloten Vennootschappen
De Gemeenschappelijke Regeling Westrom is 100% aandeelhouder van Westrom Holding BV; de andere BV's zijn 100% dochtermaatschappijen van Westrom Holding BV.

- Westrom Holding BV, Roermond

Met instemming van de raden van de deelnemende gemeenten en onder goedkeuring van het College van Gedeputeerde Staten van Limburg heeft de Gemeenschappelijke Regeling Westrom op 24 juni 2010 de besloten vennootschap Westrom Holding opgericht.

		ultimo 2020	ultimo 2019
Eigen vermogen		€ 9.863	€ 488.942
Vreemd vermogen		€ 930.714	€ 930.443
Resultaat 2020	-€ 479.079		

- Westrom Schoonmaak BV, Roermond

Westrom Schoonmaak BV is op 30 juni 2010 toegetreden tot een bestaand samenwerkingsverband van de Risse Groep en Vebego. Deze samenwerking is omgezet in een vennootschap onder firma (VOF) opgericht onder de naam Westrom-Risse Facilitair later gewijzigd naar Prio Verve Facilitair. Hier was een aantal medewerkers van Westrom op detacheringsbasis werkzaam. Met ingang van 1 januari 2018 is Westrom uit dit samenwerkingsverband gestapt.

		ultimo 2020	ultimo 2019
Eigen vermogen		€ 151.349	€ 151.428
Vreemd vermogen		€ 126.315	€ 705.469
Resultaat 2020	-€ 79		

- Westrom Groen BV, Roermond

Op 9 december 2013 is de besloten vennootschap Westrom Groen BV opgericht. Deze BV is per 1 januari 2014 toegetreden tot het bestaande samenwerkingsverband tussen Risse Cultuurtechniek BV en Vebego Wsw-activiteiten IV BV. Vanaf 1 januari 2014 opereerden zij als VOF onder de naam Risse-Westrom Groen, tegenwoordig Prio Verve Groen.

In onderling overleg hebben de vennoten besloten om Prio Verve Groen met ingang van 31 december 2018 te ontbinden. Om de gemeenten de tijd te geven de eigen groenactiviteit voor de toekomst te organiseren, is Westrom vanaf 2019 (tijdelijk) verder gegaan met uitvoering van de groenactiviteit onder de naamstelling "Westrom Groen BV". Vanaf 2020 hebben de gemeenten Leudal en Roerdalen de groen-activiteit zelf georganiseerd. Alleen de gemeente Roermond maakt nu nog gebruik van "Westrom Groen BV".

Eind 2019 is met de gemeente Roermond de afspraak gemaakt dat de groenactiviteit nog maximaal één jaar langer (dus t/m het jaar 2021) via Westrom Groen BV zal verlopen. De randvoorwaarden daarbij zijn dat evt. verliezen in Westrom Groen BV in het jaar 2021 volledig gedragen worden door de gemeente Roermond en dat vanaf 2021 ook voor Roermond -conform planning- de hogere detacheringsvergoeding voor de gedetacheerde medewerkers geldt.

		ultimo 2020	ultimo 2019
Eigen vermogen		-€ 649.495	-€ 421.510
Vreemd vermogen		€ 1.825.166	€ 2.252.134
Resultaat 2020	-€ 227.985		

- Businesspost Westrom BV

De besloten vennootschap Businesspost Westrom BV is op 27 maart 2015 opgericht en per 1 april 2015 samen gaan werken met De Risse Groep. Daartoe is een besloten vennootschap opgericht onder de naam Businesspost Midden-Limburg BV. Aan deze BV zijn de post activiteiten van Westrom overgedragen.
Met ingang van 1 april 2019 hebben de vennoten de postactiviteit verkocht aan Businesspost Zuid-Limburg. Businesspost Midden-Limburg BV is per 30 november 2019 opgeheven.

		ultimo 2020	ultimo 2019
Eigen vermogen		€ 154.423	€ 154.140
Vreemd vermogen		€ 15.357	€ 15.357
Resultaat 2020	€ 283		

3. Financiële begroting

3.1 Baten en lasten

3.1.1. Overzicht baten en lasten

	Jaarrekening 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Toegevoegde waarde	7.707.910	8.666.000	8.738.000
Loonkosten regulier	-5.307.110	-5.129.000	-5.159.000
Overige kosten	-3.964.058	-4.349.000	-4.283.000
Gemeentelijke bijdrage	530.000	530.000	530.000
Operationeel resultaat	**-1.033.258**	**-282.000**	**-174.000**
Loonkosten Wsw	-24.435.685	-23.380.000	-22.546.000
Subsidies Wsw	21.330.298	20.894.000	20.614.000
Subsidieresultaat Wsw	**-3.105.387**	**-2.486.000**	**-1.932.000**
Kosten Begeleid Werken	-328.366	-357.000	-348.000
Subsidies Wsw	732.064	772.000	775.000
Resultaat Begeleid Werken	**403.698**	**415.000**	**427.000**
Loonkosten PW	-862.220	-1.073.000	-844.000
Loonkostensubsidie PW	398.387	495.000	328.000
Begeleidingsvergoeding PW			304.000
Subtotaal PW	**-463.833**	**-578.000**	**-212.000**
Loonkosten BuW	-613.142	-1.037.000	-717.000
Loonkostensubsidie BuW	436.999	671.000	468.000
Begeleidingsvergoeding BuW	260.495	328.000	323.000
Subtotaal BuW	**84.352**	**-38.000**	**74.000**
Overige baten en lasten	993.391	-551.000	-606.000
Gemeentelijke bijdragen Wsw	4.322.001	3.550.000	2.450.000
Gerealiseerd / geraamd totaal saldo van baten en lasten	**1.200.964**	**30.000**	**27.000**
Kosten van overhead	9.173.239	9.003.000	9.092.000

3.2 Grondslagen

Onderstaande uitgangspunten waarop de begroting is gebaseerd, zijn bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten.

- De realisatie van circa 664 fte's arbeidsovereenkomsten Wsw van de deelnemende gemeenten en de realisatie van circa 25 fte's Begeleid Werken;
- Uitbesteding re-integratieactiviteiten door gemeenten op tenminste het bestedingsniveau van 2020;
- Uitbesteding te plaatsen beschut werk door gemeenten binnen de kaders van de Participatiewet;
- Ten behoeve van prognose prijspeil 2022, hanteren we een indexering van 2x 2,5% op de loonkosten Wsw ten opzichte van 2020, waarbij het personeelsverloop gerelateerd wordt aan pensioen en 2% extra uitstroom;
- De te ontvangen Rijksbijdrage Wsw wordt begroot op basis van de Septembercirculaire 2020 (exclusief de eenmalige coronagelden) en eveneens geïndexeerd met 2x 2,5%;
- Een gemeentelijke bijdrage van € 2,45 miljoen ter dekking van het exploitatietekort;
- Een gemeentelijke bijdrage van € 530.000 voor de infrastructuur;
- Een indexering van de reguliere loonkosten met jaarlijks 2,0% ten opzichte van 2020;
- Een te verwachten verlaging t.g.v. de wijziging van het lage-inkomensvoordeel (LIV);

3.3 Toelichting baten en lasten

Toegevoegde waarde
Onder de toegevoegde waarde zijn de opbrengsten geraamd van de operationele activiteiten van Westrom, verminderd met de direct aan deze opbrengsten toe te rekenen kosten. Deze activiteiten bestaan uit industriële werkzaamheden in de divisie Bedrijven, detacheringen via de divisie Arbeidsontwikkeling in het reguliere bedrijfsleven en re-integratietrajecten in het kader van de Participatiewet.

Subsidies
De subsidies bestaan uit de door de gemeenten doorbetaalde Rijkssubsidie Wsw, de loonkostensubsidies op de PW'ers en BuW'ers en de begeleidingsvergoedingen BuW.

Gemeentelijke bijdrage
De totale gemeentelijke bijdrage Wsw wordt binnen Westrom uitgesplitst naar gemeentelijke bijdrage voor de infrastructuur (€ 530.000) en een gemeentelijke bijdrage overig (waarin een bedrag van € 506.000 als bijdrage voor de krimpvoorziening).

Loonkosten
De loonkosten bestaan uit de loonkosten voor de Wsw-, PW- en Buw-medewerkers en de reguliere medewerkers die werkzaam zijn bij Westrom. De loonkosten Wsw-medewerkers zijn gecorrigeerd voor de verwachte korting Lagere Inkomens Voordeel (LIV).

Overige kosten
De overige kosten worden gevormd door de kosten voor de infrastructuur en diverse kosten.

3.4 Financiële positie

3.4.1. Verplichtingen jaarlijks terugkerende arbeidskosten

Volgens de voorschriften van het BBV dient aandacht besteed te worden aan de jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. In dit kader volgt hier een opsomming van de niet uit de balans blijkende jaarlijkse verplichtingen voor wat betreft vakantiegeld en vakantiedagen. Voor het niet-gesubsidieerd personeel geldt dat vanaf 2017 geen vakantiegeld verplichtingen meer ontstaan doordat opbouw en uitkering plaatsvinden in hetzelfde boekjaar.

Wsw-medewerkers. Deze verplichting kent het volgende verloop:

Bedragen in euro's	**Realisatie 2020**	**Prognose 2021**	**Prognose 2022**
Vakantiegeld	959.063	927.000	885.000
Vakantiedagen	506.000	489.000	467.000
Totaal	1.465.063	1.416.000	1.352.000

Niet-gesubsidieerd personeel. Deze verplichting kent het volgende verloop:

Bedragen in euro's	**Realisatie 2020**	**Prognose 2021**	**Prognose 2022**
Vakantiedagen	227.000	209.000	223.000
Totaal	227.000	209.000	223.000

3.4.2. Verloop Vaste activa

Boekwaarde per 31 december 2020		€	458.323
Investeringen 2021		€	100.000
Afschrijvingen 2021	-/-	€	122.000
Boekwaarde per 31 december 2021		€	436.323
Investeringen 2022		€	100.000
Afschrijvingen 2022	-/-	€	121.000
Boekwaarde per 31 december 2022		**€**	**415.323**

3.4.3. Verloop Financiering

Stand per 31 december 2020		€	0
Aflossing 2021	-/-	€	0
Stand per 31 december 2021		€	0
Aflossing 2022	-/-	€	0
Stand per 31 december 2022		**€**	**0**

3.4.4. Ontwikkeling eigen vermogen

Algemene reserve

Deze reserve is opgebouwd ter dekking van het benodigde weerstandsvermogen.

Stand per 31 december 2020	€	1.100.000
2021:	€	0
Stand per 31 december 2021	€	1.100.000
2022:	€	0
Stand per 31 december 2022	**€**	**1.100.000**

Egalisatiefonds

Dit fonds wordt opgebouwd door de gerealiseerde exploitatieresultaten.

Stand per 31 december 2020	€	1.322.851
2021: Resultaat 2020	€	750.964
Stand per 31 december 2021	€	2.073.815
2022: Resultaat 2021	€	30.000
Stand per 31 december 2022	**€**	**2.103.815**

Bestemmingsreserve personele verplichtingen

Deze reserve is in het verleden gevormd voor de verplichtingen ten aanzien van het vakantiegeld en de vakantiedagen van het niet-gesubsidieerd personeel. M.i.v. 2017 (vanwege invoering IKB) is deze reserve bestemd voor de vakantiedagen van het niet gesubsidieerd personeel.

Stand per 31 december 2020	€	420.000
2021:	€	0
Stand per 31 december 2021	€	420.000
2022:	€	0
Stand per 31 december 2022	**€**	**420.000**

Bestemmingsreserve corona

Deze reserve is gevormd voor de opvang van eventuele negatieve financiële effecten ten gevolge van de pandemie COVID-19. Jaarlijks beoordelen we of deze reserve is ingezet, moet blijven bestaan of kan vrijvallen. Uiteraard is dit afhankelijk van de ontwikkelingen rondom de pandemie.

Stand per 31 december 2020	€	450.000
2021:	€	0
Stand per 31 december 2021	€	450.000
2022:	€	0
Stand per 31 december 2022	**€**	**450.000**

Samenvattend ziet het verloop van het eigen vermogen er als volgt uit:

	Jaarrekening 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Algemene reserve	1.100.000	1.100.000	1.100.000
Egalisatiefondsreserve	1.322.851	2.073.815	2.103.815
Bestemmingsreserves	870.000	870.000	870.000
Gerealiseerd / geraamd resultaat	750.964	30.000	27.000
Totaal	**4.043.815**	**4.073.815**	**4.100.815**

3.5 Meerjarenraming

3.5.1. Meerjarenraming Programmarekening

	Begroting 2022	2023	2024	2025
Toegevoegde waarde	8.738.000	8.924.000	8.745.000	8.465.000
Loonkosten regulier	-5.159.000	-5.115.000	-5.047.000	-5.083.000
Overige kosten	-4.283.000	-4.316.000	-4.350.000	-4.386.000
Gemeentelijke bijdrage	530.000	530.000	530.000	530.000
Operationeel resultaat	**-174.000**	**23.000**	**-122.000**	**-474.000**
Loonkosten Wsw	-22.546.000	-21.426.000	-20.202.000	-18.652.000
Subsidies Wsw	20.614.000	19.835.000	19.011.000	17.890.000
Subsidieresultaat Wsw	**-1.932.000**	**-1.591.000**	**-1.191.000**	**-762.000**
Kosten Begeleid Werken	-348.000	-349.000	-338.000	-326.000
Subsidies Wsw	775.000	779.000	753.000	727.000
Resultaat Begeleid Werken	**427.000**	**430.000**	**415.000**	**401.000**
Loonkosten PW	-844.000	-857.000	-870.000	-883.000
Loonkostensubsidie PW	328.000	333.000	338.000	343.000
Begeleidingsvergoeding PW	304.000	304.000	304.000	304.000
Subtotaal PW	**-212.000**	**-220.000**	**-228.000**	**-236.000**
Loonkosten BuW	-717.000	-728.000	-738.000	-750.000
Loonkostensubsidie BuW	468.000	475.000	482.000	489.000
Begeleidingsvergoeding BuW	323.000	323.000	323.000	323.000
Subtotaal BuW	**74.000**	**70.000**	**67.000**	**62.000**
Overige baten en lasten	-606.000	-430.000	-100.000	-100.000
Gemeentelijke bijdragen Wsw	2.450.000	1.750.000	1.200.000	1.150.000
Gerealiseerd / geraamd totaal saldo van baten en lasten	**27.000**	**32.000**	**41.000**	**41.000**
Kosten van overhead	9.092.000	9.081.000	9.047.000	9.119.000

3.5.2. Toelichting

Op basis van de op dit moment bekend zijnde informatie is een meerjarenraming voor de jaren 2022 tot en met 2025 opgesteld. Bij het opstellen van deze raming is rekening gehouden met een uitstroom Wsw op basis van pensioen en 2% extra. Voor de jaren 2022 en volgende is het niveau PW en BuW constant gehouden, omdat de daadwerkelijke instroomcijfers niet bekend zijn.

3.5.3 Eigen vermogen

	Begroting 2022	2023	2024	2025
Stand per primo	4.073.815	4.100.815	4.132.815	4.173.815
Mutaties reserves				
Resultaat	27.000	32.000	41.000	41.000
Stand per ultimo	**4.100.815**	**4.132.815**	**4.173.815**	**4.214.815**

4 Bijlagen

4.1 Gemeentelijke tabellen

De volgende tabellen geven inzichten, onderverdeeld naar gemeenten.

4.1.1. Totale gemeentelijke bijdrage per gemeente

	2022	2023	2024	2025
Echt-Susteren	491.684	369.673	281.484	274.135
Leudal	415.016	332.013	264.252	260.877
Maasgouw	331.895	261.391	201.290	195.622
Roerdalen	342.491	267.031	202.115	195.399
Roermond	1.398.914	1.049.891	780.859	753.968
Totaal	**2.980.000**	**2.280.000**	**1.730.000**	**1.680.000**

Met ingang van 2019 wordt het aandeel gemeentelijke bijdrage huisvesting à € 530.000 verdeeld conform een vaste verdeelsleutel (inwoners per gemeente peildatum 1-1-2017 = eind 2016).
De resterende gemeentelijk bijdrage wordt verdeeld naar rato van de loonsom Wsw-ers van het voorbije jaar.

4.1.2. Prognose FTE Wsw inclusief Begeleid Werken per gemeente

	2022	2023	2024	2025
Echt-Susteren	102,6	96,5	91,4	83,7
Leudal	88,7	85,5	82,2	76,5
Maasgouw	74,0	69,4	65,2	61,6
Roerdalen	84,2	79,6	74,8	69,1
Roermond	339,4	324,9	304,4	281,7
Totaal	**689,0**	**655,9**	**618,0**	**572,6**

4.1.3. Bijdrage ten behoeve van financiering Wsw uit participatiebudget per gemeente

	2022	2023	2024	2025
Echt-Susteren	3.186.251	3.032.396	2.923.211	2.720.466
Leudal	2.753.734	2.686.561	2.628.126	2.488.657
Maasgouw	2.296.573	2.182.516	2.086.608	2.004.111
Roerdalen	2.614.348	2.502.485	2.392.849	2.245.903
Roermond	10.538.095	10.210.043	9.733.206	9.157.863
Totaal	**21.389.000**	**20.614.000**	**19.764.000**	**18.617.000**

De Rijkssubsidie Wsw is - met als basis Septembercirculaire 2020 - naar prijspeil 2022 gebracht.

4.1.4. Subsidiesaldo Wsw per deelnemende gemeente.

Subsidiesaldo Wsw resultaten per gemeente gebaseerd op de begrote loonkosten en de te ontvangen geprognotiseerde Rijkssubsidie.

	Loonkosten Wsw 2022	Subsidie Wsw arbeidsovereen-komsten 2022	Subsidie Wsw Begeleid Werken 2022	Subsidie Wsw 2022	Subsidiesaldo Wsw arbeidsovereen-komsten 2022
Echt-Susteren	3.481.381	3.106.187	80.065	3.186.251	-375.194
Leudal	2.831.920	2.564.960	188.774	2.753.734	-266.960
Maasgouw	2.410.539	2.206.786	89.787	2.296.573	-203.753
Roerdalen	2.607.239	2.414.367	199.980	2.614.348	-192.872
Roermond	11.214.488	10.321.471	216.624	10.538.095	-893.017
Totaal	**22.545.566**	**20.613.770**	**775.230**	**21.389.000**	**-1.931.796**

4.1.5. Onderbouwing krimpvoorziening per deelnemende gemeente.

	Prognose Gem WSW FTE's 2021	Prognose Gem WSW FTE's 2022	Prognose Gem WSW FTE's 2023	Prognose Gem WSW FTE's 2024	Prognose Gem WSW FTE's 2024
Echt-Susteren	113,7	102,6	96,5	91,4	83,7
Leudal	94,0	88,7	85,5	82,2	76,5
Maasgouw	77,6	74,0	69,4	65,2	61,6
Roerdalen	88,4	84,2	79,6	74,8	69,1
Roermond	365,9	339,4	324,9	304,4	281,7
Totaal	**739,6**	**689,0**	**655,9**	**618,0**	**572,6**
Delta t.o.v. jaar ervoor		***-50,6***	***-33,1***	***-37,8***	***-45,4***
Prognose Krimpvoorziening		**506.000**	**330.000**		

In BJ2020 en PB2021 is/wordt er resp. € 651.000 en € 451.000 gedoteerd aan de krimpvoorziening.
In PB2022 is aangenomen dat de dotatie doorloopt t/m begrotingjaar 2023.
Dit betekent dat (voorlopig) uitgegaan wordt van een benodigde krimpvoorziening van € 1.938.000.

4.1.6. Overzicht van toegerekende baten en lasten per pijler[3].

	Wsw	BuW	PW	Re-Int	Totaal
Toegevoegde waarde	6.584.000	319.000	654.000	1.171.000	8.728.000
Rechtsstreeks toewijsbare kosten	-1.475.000	-90.000	-168.000	-36.000	-1.769.000
Totaal doorbelastingen	-5.423.000	-272.000	-266.000	-1.172.000	-7.133.000
Resultaat na doorbelastingen	**-314.000**	**-43.000**	**220.000**	**-37.000**	**-174.000**
Loonkosten Wsw	-22.546.000				-22.546.000
Subsidies Wsw	20.614.000				20.614.000
Subsidieresultaat Wsw	**-1.932.000**				**-1.932.000**
Kosten Begeleid Werken	-348.000				-348.000
Subsidies Wsw	775.000				775.000
Resultaat Begeleid Werken	**427.000**				**427.000**
Loonkosten PW			-844.000		-844.000
Loonkostensubsidie PW			328.000		328.000
Begeleidingsvergoeding PW			304.000		304.000
Subtotaal PW			**-212.000**		**-212.000**
Loonkosten BuW		-717.000			-717.000
Loonkostensubsidie BuW		468.000			468.000
Begeleidingsvergoeding BuW		323.000			323.000
Subtotaal BuW		**74.000**			**74.000**
Overige baten en lasten	-606.000				-606.000
Gemeentelijke bijdragen Wsw	2.450.000				2.450.000
Resultaat	**25.000**	**31.000**	**8.000**	**-37.000**	**27.000**

[3] Volledigheidshalve: De toewijzing van de toegevoegde waarde aan de pijlers is in tabel 4.1.5 in totaal € 8.728.000. Dit wijkt € 10.000 af van de Toegevoegde Waarde in PB2022. De reden is dat deze omzet gebudgetteerd is onder Staf DBR en dientengevolge via de verdeelsystematiek verdisconteerd is in de post doorbelastingen.

4.1.7. Overzicht van geraamde baten en lasten per taakveld.

Taakveld	Benaming	Lasten 2022	Baten 2022
0.4	Overhead	-9.092.000	0
0.7	Algemene uitkering	0	25.793.000
0.10	Mutaties reserves	0	0
6.4	Begeleide participatie	-24.375.000	7.265.000
6.5	Arbeidsparticipatie	-1.708.000	2.144.000
	Totalen	**-35.175.000**	**35.202.000**
	Saldo		*27.000*

Recapitulatie begrotingsevenwicht	Begroting 2022			Begroting 2023			Begroting 2024			Begroting 2025		
	totaal	waarvan: incidenteel	structureel	totaal	waarvan: incidenteel	structureel	totaal	waarvan: incidenteel	structureel	totaal	waarvan: incidenteel	structureel
Lasten programma	-26.083.000	0	-26.083.000	-24.823.000	0	-24.823.000	-23.292.000	0	-23.292.000	-21.766.000	0	-21.766.000
Totaal lasten programma's	-26.083.000	0	-26.083.000	-24.823.000	0	-24.823.000	-23.292.000	0	-23.292.000	-21.766.000	0	-21.766.000
Baten programma	10.037.000	0	10.037.000	10.234.000	0	10.234.000	10.066.000	0	10.066.000	9.797.000	0	9.797.000
Totaal baten programma's	10.037.000	0	10.037.000	10.234.000	0	10.234.000	10.066.000	0	10.066.000	9.797.000	0	9.797.000
Saldo van baten en lasten programma's	**-16.046.000**	**0**	**-16.046.000**	**-14.589.000**	**0**	**-14.589.000**	**-13.226.000**	**0**	**-13.226.000**	**-11.969.000**	**0**	**-11.969.000**
Lasten algemeen dekkingsmiddel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Lasten overhead	-9.092.000	0	-9.092.000	-9.081.000	0	-9.081.000	-9.047.000	0	-9.047.000	-9.119.000	0	-9.119.000
Lasten vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Lasten onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal lasten diverse	-9.092.000	0	-9.092.000	-9.081.000	0	-9.081.000	-9.047.000	0	-9.047.000	-9.119.000	0	-9.119.000
Baten algemeen dekkingsmiddel	25.165.000	0	25.165.000	23.702.000	0	23.702.000	22.314.000	0	22.314.000	21.129.000	0	21.129.000
Baten overhead	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Baten vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Baten onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal baten diverse	25.165.000	0	25.165.000	23.702.000	0	23.702.000	22.314.000	0	22.314.000	21.129.000	0	21.129.000
Saldo van diverse	**16.073.000**	**0**	**16.073.000**	**14.621.000**	**0**	**14.621.000**	**13.267.000**	**0**	**13.267.000**	**12.010.000**	**0**	**12.010.000**
Totale saldo van baten en lasten van de programma's en diverse	**27.000**	**0**	**27.000**	**32.000**	**0**	**32.000**	**41.000**	**0**	**41.000**	**41.000**	**0**	**41.000**
Stortingen in reserves	0			0			0			0		
Onttrekkingen aan reserves	0			0			0			0		
Geraamd resultaat	**27.000**	**0**	**27.000**	**32.000**	**0**	**32.000**	**41.000**	**0**	**41.000**	**41.000**	**0**	**41.000**
Totaal structurele lasten			-35.175.000			-33.904.000			-32.339.000			-30.885.000
Totaal structurele baten			35.202.000			33.936.000			32.380.000			30.926.000
Structurele baten - structurele lasten	**0**	**0**	**27.000**	**0**	**0**	**32.000**	**0**	**0**	**41.000**	**0**	**0**	**41.000**

4.2. Overig

Overzicht gebruikte afkortingen

BBV	-	Besluit Begroting en Verantwoording
BuW	-	Beschut werk
Fte	-	Fulltime equivalent
PW	-	Participatiewet
RC	-	Rekening Courant
Wsw	-	Wet sociale werkvoorziening