ONTWERP BEGROTING 2024

GR VIDAR WSW

CONCEPT

2 maart 2023

INHOUD pagina

ONTWERPBEGROTING 2024 GR VIDAR WSW

Voorwoord 3

. Overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 4
. Toelichting op de baten en lasten over het begrotingsjaar 5
. Balans en toelichting 8

Paragrafen
. Paragraaf verbonden partijen 10
. Weerstandsvermogen / Risico paragraaf structureel dan wel meerjarig 11
. Kengetallen 12
. Financieringsparagraaf 13
. Paragraaf bedrijfsvoering 15
. Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen 16

Meerjarenplan 2024 - 2027 17
Meerjarenplan 2024 - 2027 18
Toelichting Meerjarenplan 19

Bijlage:

Gemeentelijke Bijdrage en Rijksbijdrage 21

Programma verantwoording 23
. Algemene dekkingsmiddelen 23
. Kosten van overhead 23
. Bedrag heffing vennootschapsbelasting 23
. Onvoorzien 23

. Recapitulatie begrotingsevenwicht 24
. Taakvelden 25

VOORWOORD - Ontwerp Begroting 2024

Voor u ligt de ontwerpbegroting 2024 inclusief meerjarenperspectief tot en met 2027.
GR Vidar Wsw is opgericht om uitvoering te geven aan het bepaalde in artikel 2.1 van de wet sociale werkvoorziening (Wsw).
Sedert 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.
GR Vidar WSW heeft de publiekrechtelijke taak tot uitvoering van de Wsw en de werkgeverstaken belegd bij de centrumgemeente. De centrumgemeente heeft de uitvoering van de Wsw-taken alsmede de werkgeverstaken opgedragen aan Vidar BV.
Verder vinden er binnen GR Vidar WSW geen activiteiten plaats.

Binnen het overzicht van baten en lasten, worden de verantwoorde loonkosten gedekt door de Rijksbijdrage en een aanvullende gemeentelijke bijdrage in het subsidietekort en overige lasten.

Financieel Resultaat
Het resultaat is opgebouwd uit het saldo baten (zijnde Rijksbijdragen, Gemeentelijke bijdrage en Lage inkomensvoordeel) en lasten met als belangrijkste post de Loonkosten Wsw.

De Rijksbijdragen dalen in de oorspronkelijke begroting 2024 met € 802.686,= ten opzichte van bijgesteld begroot in 2023.
De gemeentelijke bijdrage in de ontwerpbegroting 2024 is € 3.985.757,= en daarmee € 124.812,= hoger dan in de Bijgestelde Begroting 2023.
Per saldo leidt dit voor de gemeenten in de oorspronkelijke begroting 2024 ten opzichte van de bijgestelde begroting 2023 tot een lagere bijdrage van € 677.874. Deze lagere bijdrage is het gevolg van de dalende aantallen.

GR VIDAR WSW

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN OVER HET BEGROTINGSJAAR

OMSCHRIJVING	Begroting 2024	Bijgestelde Begroting 2023	verschil begroot 2024 t.o.v. bijst. begroot 2023	Realisatie 2022 concept
Rijksbijdragen Wsw	15.684.092	16.486.777	-802.686	16.487.761
Lage Inkomens Voordeel (LIV)	169.194	181.446	-12.252	210.868
Gemeentelijke bijdragen	3.985.757	3.860.945	124.812	4.187.294
Overige baten	40.000	40.000	0	12.193
TOTALE BATEN	19.879.042	20.569.168	-690.126	20.898.116
Loonkosten Wsw	18.612.082	19.251.701	-639.619	19.698.448
Overige personele kosten Wsw	565.638	605.894	-40.256	520.377
Loonkostensubs. inleners Beg.Werken	413.507	429.801	-16.295	410.315
Overige lasten	287.816	281.772	6.044	268.976
TOTALE LASTEN	19.879.042	20.569.168	-690.126	20.898.116
GEREALISEERDE TOTAAL SALDO VAN BATEN EN LASTEN	0	0	0	0
Onttrekking aan reserves	0	0	0	0
Toevoeging aan reserves	0	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0
GEREALISEERDE RESULTAAT	0	0	0	0

TOELICHTING OP DE BATEN EN LASTEN OVER HET BEGROTINGSJAAR
GR VIDAR WSW

+ : gunstig
- : ongunstig

Algemeen

Op basis van besluitvorming wordt, door de 3 deelnemende gemeenten (Sittard-Geleen, Beek en Stein), het begrote subsidietekort maandelijks voldaan.
Met de gemeente Beekdaelen is op grond van de tripartite overeenkomst een vaste bijdrage overeengekomen voor hun aandeel in het subsidieresultaat. Voor 2024 is deze bijdrage vastgesteld op maximaal € 210.000. Een verschil tussen deze bijdrage en het aandeel in het subsidieresultaat komt ten goede aan de dienstverlening van Vidar.

Het resultaat van GR Vidar WSW, te verrekenen middels de begrote gemeentelijke bijdrage, valt hoger uit in de begroting 2024 met name door een hoger subsidietekort ten opzichte van de bijgestelde begroting 2023 met : 124.812

Rijksbijdragen Wsw (fictieve bedragen)

Dit is het subsidiebedrag dat de gemeenten ontvangen van het Rijk. Met betrekking tot 2024 is het bedrag per Arbeidsjaar (Aj) € 31.350,= (in de bijgestelde begroting 2023 € 30.774,=). Dit bedrag is ontleend aan de septembercirculaire 2022.
Het aantal arbeidsjaren voor de Westelijke Mijnstreek is begroot op gemiddeld 500,29 Aj. In de bijgestelde begroting 2023 is rekening gehouden met 536,26 Aj.

Toelichting arbeidsjaren
Een werkzame persoon wordt 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.

Uitgangspunt in de ontwerpbegroting 2024 is de bestaande formatie rekening houdend met het toekomstig verloop.

Begroting 2024		Bijgestelde Begroting 2023		Delta
Aj	Rijkssubsidie	Aj	Rijkssubsidie	
500,29	15.684.092	536,26	16.486.777	-802.686

Lage Inkomens Voordeel

Toekenning LIV (lage-inkomensvoordeel): tegemoetkoming Belastingdienst in de loonkosten voor werknemers met een laag loon. In de begroting 2024 is het Lage Inkomensvoordeel lager dan de in de bijgestelde begroting 2023 als gevolg van lagere aantallen t.o.v. de bijgestelde begroting.

Begroting 2024	Bijgestelde Begr. 2023	Delta
169.194	181.446	-12.252

TOELICHTING OP DE BATEN EN LASTEN OVER HET BEGROTINGSJAAR
GR VIDAR WSW

+ : gunstig
- : ongunstig

Loonkosten Wsw

Er is rekening gehouden met de CAO Sociale Werkvoorziening en aantallen uitstroom.
Daarnaast is het besluit van het AB d.d. 23-11-2022 om de Whk premie voor rekening van de werkgever te laten komen structureel verwerkt. Het aantal Fte in de bijgestelde begroting 2023 is gemiddeld 510,28 Fte. Het aantal begrote Fte in de ontwerpbegroting 2024 is gemiddeld 475,59.
De totale loonkosten Wsw nemen af t.o.v. de bijgestelde begroting 2023 als gevolg van een dalend aantal Wsw-ers. De gemiddelde loonkosten nemen toe als gevolg van de CAO stijging en het niet inhouden van Whk premie bij de werknemers.

Begroting 2024	Bijgestelde Begr. 2023	Delta
18.612.082	19.251.701	639.619

Loonkostensubsidie inleners Beg.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. Deze kosten dalen in 2024 door de daling van het aantal Fte's.

Begroting 2024	Bijgestelde Begr. 2023	Delta
413.507	429.801	16.295

Overige Personeelskosten

De overige personele kosten omvatten voornamelijk de vervoerskosten en de arbodienstkosten. Voor wat betreft de raming voor de arbodienstverlening is hierin de aanpak “verzuim nieuwe stijl” structureel ingebed. Het doel van deze aanpak is om het ziekteverzuimpercentage te verlagen. Deze aanpak werkt volgens de gedachte “van ziekteverzuim naar ziekte en verzuim vanuit de basis van positieve gezondheid”. Nieuw in deze aanpak is de intensieve samenwerking tussen de Arbodienst en Vidar. Daarbij is het medische deel voor de Arbodienst. De inzetbaarheid is voor Vidar zelf dat daarvoor expertise in huis heeft gehaald in de vorm van een verzuimcoach en regisseur positieve gezondheid.

	Begroting 2024	Bijgestelde Begr. 2023	Delta
Totaal overige Personeelskosten	565.638	605.984	40.256

TOELICHTING OP DE BATEN EN LASTEN OVER HET BEGROTINGSJAAR GR VIDAR WSW

+ : gunstig
- : ongunstig

Overige Lasten

Dit zijn apparaatskosten voor alle handelingen (uitgevoerd door het gedetacheerd ambtelijk personeel binnen Vidar BV) met betrekking tot het administratieve proces binnen Vidar (247.816,=).
De kosten voor de handeling zijn geindexeerd gelijk aan de cao-stijging van het ambtelijk personeel.
Binnen de overige lasten zijn tevens opgenomen de accountantskosten en afrekeningen met betrekking tot pensioenpremies en netto lonen van voorgaande jaren (€ 40.000,=). Deze zijn gelijk aan de bijgestelde begroting 2023.

Begroting 2024	Bijgestelde Begr. 2023	Delta
287.816	281.772	-6.044

BALANS

Gemeenschappelijke Regeling Vidar WSW (x € 1.000 euro's)

Activa	**1 januari 2024**	**1 januari 2025**	**1 januari 2026**	**1 januari 2027**
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan een jaar:				
uitzettingen in 's Rijks schatkist	900	880	860	840
overige vorderingen	490	480	470	460
	1.390	1.360	1.330	1.300
Liquide middelen				
- banksaldi	3	3	3	3
TOTAAL ACTIVA	1.393	1.363	1.333	1.303

Passiva	**1 januari 2024**	**1 januari 2025**	**1 januari 2026**	**1 januari 2027**
Vaste passiva				
Eigen vermogen				
- algemene reserve	0	0	0	0
- Gerealiseerd resultaat	0	0	0	0
Totaal vaste passiva	0	0	0	0
Vlottende passiva				
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar				
Overige schulden	193	213	233	253
Overlopende passiva				
- verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotings-jaar tot betaling komen	1.200	1.150	1.100	1.050
TOTAAL PASSIVA	1.393	1.363	1.333	1.303

TOELICHTING OP DE BALANS

Overige vorderingen
Dit betreffen hoofdzakelijk debiteuren, vordering Lage Inkomens Voordeel en BTW.

Overige schulden
Dit betreffen crediteuren.

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen
Dit betreffen hoofdzakelijk overlopende schulden inzake de loonbelasting, sociale lasten en pensioenen.

PARAGRAAF VERBONDEN PARTIJEN

GR Vidar WSW heeft geen onderliggende verbonden partijen.

WEERSTANDSVERMOGEN / RISICOPARAGRAAF STRUCTUREEL DAN WEL MEERJARIG

Binnen GR Vidar WSW is geen sprake van weerstandsvermogen omdat er slechts sprake is van één activiteit, namelijk het uitvoeren van het formeel werkgeverschap. De hieruit voortvloeiende resultaten (tekorten) worden in het betreffende begrotingsjaar door gemeenten gedekt middels gemeentelijke bijdragen.

Het weerstandsvermogen (artikel 11 BBV) bestaat enerzijds uit de weerstandscapaciteit (middelen en mogelijkheden) en anderzijds de risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen. Om een zo goed mogelijk beeld te schetsen wordt achtereenvolgens ingegaan op:

1.inventarisatie risico's;
2.weerstandscapaciteit;
3.weerstandscapaciteit versus risico's.

1. INVENTARISATIE RISICO'S
In het kader van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten 2004 en de Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) is het verplicht om de risico's in beeld te brengen, die de financiële positie van GR Vidar WSW kunnen beïnvloeden (zie ook financieringsparagraaf). Risico's welke wel op een redelijke wijze meetbaar zijn en in een voorziening dan wel een verzekering kunnen worden ondergebracht maken géén deel uit van de risico's in de paragraaf weerstandsvermogen. Vanuit het formele werkgeverschap zijn de risico's nagenoeg nihil.

COVID-19
Vanaf maart 2020 is de wereld geconfronteerd met de gevolgen van het Corona-virus.
In de GR Vidar WSW wordt enkel het formeel werkgeverschap uitgevoerd voor de Wsw-populatie, waardoor covid voor GR Vidar WSW (in tegenstelling tot de uitvoeringsmaatschappij) geen risico loopt door de uitbraak van het virus.

2. WEERSTANDSCAPACITEIT
Bij het beoordelen van de mogelijke financiële gevolgen voor Vidar GR WSW van de risico's is het financiële weerstandsvermogen van belang. Het gaat hierbij om de vrij besteedbare reserves.
Vanuit het formele werkgeverschap is er geen sprake van weerstandsvermogen.

3. WEERSTANDSCAPACITEIT VERSUS RISICO'S
Conform de statuten vullen de Gemeenten de tekorten aan.

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 rentetypische 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 GR Vidar WSW 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	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
1a) netto schuldquote	0%	0%	0%	0%
1b) netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0%	0%	0%	0%
2a) Solvabiliteitsratio	0%	0%	0%	0%
3) Structurele exploitatieruimte	0%	0%	0%	0%
4) Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt	nvt
5) Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt	nvt

Beoordeling verhouding kengetallen ten opzichte van de financiële positie
De netto schuldquote bij GR Vidar WSW bedraagt 0%. Dat wil zeggen dat de schuldenlast bij GR Vidar WSW nihil is.
De solvabiliteit wordt als voldoende gewaardeerd bij een waarde tenminste tussen de 25% en 40%. Bij GR Vidar WSW bedraagt deze 0%. Dit wordt veroorzaakt doordat er geen eigen vermogen is binnen de GR Vidar WSW. Tekorten worden aangevuld en overschotten vloeien terug naar de deelnemende gemeenten. De GR Vidar WSW behoeft hierdoor geen lang vreemd vermogen aan te trekken.
De structurele exploitatieruimte wordt als toereikend gezien als er sprake is van een positieve waarde. GR Vidar WSW voldoet niet aan deze voorwaarde aangezien dit niet noodzakelijk is daar de gemeenten de tekorten aanvullen (statutair vastgelegd).

FINANCIERINGSPARAGRAAF

Inleiding
Het belangrijkste uitgangspunt van de Wet FIDO is het beheersen van financiële risico's (renterisico's). Het aangaan en verstrekken van leningen en het verlenen van garanties is alleen toegestaan voor de uitvoering van de publieke taak. Daarnaast dienen uitzettingen niet gericht te zijn op het genereren van inkomen door het lopen van overmatige risico's. De renterisico's worden gesplitst in risico's op de korte en lange financiering, waarbij de grens tussen kort en lang is gesteld op 1 jaar.

1. De risico's kort (vlottende schuld) worden getoetst aan de hand van de kasgeldlimiet (8,2 % van de toegestane omvang van de jaarbegroting per 1-1 van enig kalenderjaar).
2. De risico's op de vaste schuld worden getoetst op basis van de renterisiconorm (dit is 20% van de vaste schuld per 1-1 van het kalenderjaar).

Verder zijn er 2 nieuwe treasury instrumenten ingevoerd t.w.:

1. het treasury statuut : hierin is de beleidsmatige infrastructuur van de treasuryfunctie neergelegd waarbij met name wordt ingegaan op de uitgangspunten, doelstellingen, richtlijnen en limieten.
2. opname van een treasury paragraaf zowel in de begroting als in de jaarrekening. Uit de treasury- paragraaf moet blijken dat de uitvoering van de treasuryfunctie uitsluitend de publieke taak dient en de kasgeldlimiet en de renterisiconorm niet worden overschreden.

Gelet op bovenstaande is het noodzakelijk dat ook binnen GR Vidar WSW de treasuryfunctie op een kwalitatief verantwoorde manier wordt vervuld.

Stand van zaken
Het treasurystatuut wordt door het bestuur van GR Vidar WSW in maart 2022 vastgesteld. In dit statuut is de doelstelling van het statuut beschreven. Tevens zijn hierin opgenomen de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van het bestuur.

Treasurybeheer
De renterisico's worden gesplitst in risico's op de korte en lange financiering, waarbij de grens tussen kort en lang is gesteld op 1 jaar. De risico's kort (vlottende schuld) worden getoetst aan de hand van de kasgeldlimiet. Op de volgende pagina is het overzicht voor de berekening van de ruimte of overschrijding opgenomen.

De risico's op de vaste schuld worden getoetst op basis van de renterisiconorm. Deze is voor het jaar 2022 vastgesteld op 20% van de vaste schuld per 1-1 van het kalenderjaar. Zoals blijkt uit de tabellen op de volgende pagina wordt aan de eisen gesteld in de wet Fido voldaan zowel voor wat betreft de kasgeldlimiet alsook voor de renterisiconorm.

Schatkistbankieren
Vanaf december 2013 is voor decentrale overheden verplicht schatkistbankieren ingevoerd. Decentrale overheden dienen vanaf dat moment banktegoeden, die een vooraf bepaalde drempelwaarde te boven gaan, af te storten naar een rekening-courant bij het ministerie van Financien. Voor Vidar is de drempelwaarde vastgesteld op € 1.000.000,- per 90 kalenderdagen. Tegen deze drempelwaarde moet het gemiddelde van de banksaldi van Vidar GR Vidar WSW in een kwartaal worden afgezet. Bij de controle van de jaarrekening zal de accountant de verplichting tot schatkistbankieren meenemen.

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 GR Vidar WSW voldoet aan de gestelde eisen.

	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Omvang van de lasten (grondslag)	20.569.168	19.879.042	18.916.416	17.774.782	16.871.954
Percentage van de grondslag	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
Toegestane kasgeldlimiet	1.686.672	1.630.081	1.551.146	1.457.532	1.383.500
Omvang vlottende korte schuld					
Opgenomen gelden < 1 jaar	1.443.000	1.393.000	1.363.000	1.333.000	1.303.000
Vlottende middelen					
Tegoeden in rekening courant	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Overige uitstaande gelden < 1 jaar	1.440.000	1.390.000	1.360.000	1.330.000	1.300.000
Toets kasgeldlimiet					
Toegestane kasgeldlimiet (1)	1.686.672	1.630.081	1.551.146	1.457.532	1.383.500
Totaal netto vlottende middelen	0	0	0	0	0
Kasgeldruimte	1.446.000	1.630.081	1.551.146	1.457.532	1.383.500

Renterisiconorm en renterisico's vaste schuld

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 GR Vidar WSW voldoet aan de gestelde eisen.

	jaar 2023	jaar 2024	jaar 2025	jaar 2026	jaar 2027
Netto renteherziening op vaste schuld	0	0	0	0	0
Nieuw aangetrokken vaste schuld	0	0	0	0	0
Betaalde aflossingen	0	0	0	0	0
Herfinanciering	0	0	0	0	0
Renterisico op vaste schuld	0	0	0	0	0
Stand van de vaste schuld per 1-1	0	0	0	0	0
Bij ministeriele regeling vastgesteld percentage	20%	20%	20%	20%	20%
Renterisiconorm (minimum € 2.500.000)	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
Renterisiconorm	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
Renterisico op vaste schuld	0	0	0	0	0
Ruimte (+) / Overschrijding (-)	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000

PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING

In opdracht van de centrumgemeente Sittard-Geleen, Gemeente Beek en Gemeente Stein, verzorgt GR Vidar WSW, het werkgeverschap voor de mensen in de Wsw.

Vidar heeft de uitvoering van de arbeidsrechtelijke taak opgedragen aan de centrumgemeente Sittard-Geleen. De hiervoor benodigde bedrijfsvoering is thans belegd bij Vidar BV en deze voert in opdracht van de centrumgemeente deze taak feitelijk tot nader order uit. HR medewerkers binnen Vidar BV voeren het personeelsbeleid en -administratie ten behoeve van GR Vidar WSW.

Het beleid van GR Vidar WSW wordt bepaald door het dagelijks bestuur en algemeen bestuur dat gevormd wordt door afgevaardigden van de drie deelnemende gemeenten.

PARAGRAAF ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

De GR Vidar WSW verzorgt enkel het werkgeverschap voor de Wsw populatie.
Vandaar dat er in GR Vidar WSW geen kapitaalgoederen aanwezig zijn.

MEERJARENPLAN 2024 - 2027

GR VIDAR Wsw

GR VIDAR WSW

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN OVER DE BEGROTINGSJAREN

OMSCHRIJVING	Bijstelling begroting 2023	Begroting 2024	Meerjaren 2025	Meerjaren 2026	Meerjaren 2027
Rijksbijdragen Wsw	16.486.777	15.684.092	14.908.117	13.995.357	13.371.217
Lage Inkomens Voordeel (LIV)	181.446	169.194	0	0	0
Gemeentelijke bijdragen	3.860.945	3.985.757	3.968.299	3.739.425	3.460.737
Overige baten	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
TOTALE BATEN	20.569.168	19.879.042	18.916.416	17.774.782	16.871.954
Loonkosten Wsw	19.251.701	18.612.082	17.663.239	16.554.246	15.673.028
Overige personele kosten Wsw	605.894	565.638	552.701	541.339	501.161
Loonkostensubs. inleners B.W.	429.801	413.507	406.465	378.836	390.895
Overige lasten	281.772	287.816	294.011	300.361	306.870
TOTALE LASTEN	20.569.168	19.879.042	18.916.416	17.774.782	16.871.954
GEREALISEERDE TOTAAL SALDO VAN BATEN EN LASTEN	0	0	0	0	0
Onttrekking aan reserves	0	0	0	0	0
Toevoeging aan reserves	0	0	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0
GEREALISEERDE RESULTAAT	0	0	0	0	0

TOELICHTING OP DE BATEN EN LASTEN OVER DE BEGROTINGSJAREN 2024 - 2027
GR VIDAR WSW

Rijkssubsidie Wsw

De septembercirculaire 2022 is voor de vaststelling van de Rijksbijdrage Wsw bepalend.
Er vindt jaarlijks een indexatie plaats op basis van de Loon/Prijsontwikkeling.

	2023	2024	2025	2026	2027
Rijkssubsidie per AJ (in €)	30.744	31.350	32.208	33.173	34.229
Formatie Wsw in AJ per gemeente					
Sittard-Geleen	394,80	368,32	340,77	310,59	287,60
Stein	82,92	77,36	71,57	65,24	60,40
Beek	35,17	32,81	30,36	27,67	25,62
Beekdaelen	23,37	21,80	20,17	18,39	17,02
Totale formatie Wsw in AJ	536,26	500,29	462,87	421,89	390,64

Lage Inkomens Voordeel

Het LIV (lage-inkomensvoordeel) is bedoeld voor werkgevers als tegemoetkoming in de loonkosten als zij mensen met een kwetsbare positie op de arbeidsmarkt in dienst nemen of houden.
Het Rijk wil de middelen voor het LIV echter gerichter en effectiever inzetten. Om die reden wordt het LIV omgevormd tot een loonkostenvoordeel voor potentieel kwetsbare jongeren en wordt het loonkostenvoordeel voor mensen uit de banenafspraak structureel gemaakt. Daarmee vervalt voor de GR dit inkomensvoordeel vanaf 2025.

	2023	2024	2025	2026	2027
Lage Inkomensvoordeel	181.446	169.194	0	0	0

Loonkosten Wsw

De loonkosten Wsw nemen jaarlijks af als gevolg van de uitstroom van Wsw-ers,
rekening houdende met een jaarlijkse indexering van de loonkosten (CAO Sociale Werkvoorziening) en het niet inhouden van de Whk-premie bij de werknemers.

Interne formatie Vixia	2023	2024	2025	2026	2027
Formatie Wsw in fte	510,03	475,59	439,40	400,69	369,95
Loonkosten Wsw in €	19.251.701	18.612.082	17.663.239	16.554.246	15.673.028

TOELICHTING OP DE BATEN EN LASTEN OVER DE BEGROTINGSJAREN 2024 - 2027
GR VIDAR WSW

Overige personele kosten Wsw

De overige personele kosten omvatten voornamelijk de vervoerskosten en de arbodienstkosten. Voor wat betreft de raming voor de arbodienstverlening is hierin de aanpak “verzuim nieuwe stijl” verwerkt. Het doel van deze aanpak is om het ziekteverzuimpercentage te verlagen. Deze aanpak werkt volgens de gedachte “van ziekteverzuim naar ziekte en verzuim vanuit de basis van positieve gezondheid”. Nieuw in deze aanpak is de intensieve samenwerking tussen de Arbodienst en Vidar. Daarbij is het medische deel voor de Arbodienst. De inzetbaarheid is voor Vidar zelf dat daarvoor expertise in huis heeft gehaald in de vorm van een verzuimcoach en regisseur positieve gezondheid.

	2023	2024	2025	2026	2027
Totaal Overige Personeelskosten	605.894	565.638	552.701	541.339	501.161

Loonkostensubsidie inleners Beg.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. Deze kosten dalen in 2024 t/m 2027 door dalende aantallen als gevolg van het natuurlijk verloop. Er is rekening gehouden met de stijging van het subsidiebedrag per arbeidsjaar.

	2023	2024	2025	2026	2027
Formatie in Aj.	13,98	13,19	12,62	11,42	11,42
Loonkostensubsidie	429.801	413.507	406.465	378.836	390.895

Overige lasten

Dit zijn apparaatskosten voor alle handelingen (uitgevoerd door het gedetacheerd ambtelijk personeel binnen Vidar BV) met betrekking tot het administratieve proces binnen Vidar (€ 409.816,=).
De kosten voor de handeling zijn geindexeerd gelijk aan de cao-stijging van het ambtelijk personeel.
Binnen de overige lasten zijn tevens opgenomen de accountantskosten en afrekeningen met betrekking tot pensioenpremies en netto lonen van voorgaande jaren (€ 40.000,=). Deze zijn gelijk aan de bijgestelde begroting 2023.

	2023	2024	2025	2026	2027
Overige Lasten	281.772	287.816	294.011	300.361	306.870

GEMEENTELIJKE BIJDRAGE EN RIJKSBIJDRAGE

Gemeentelijke bijdrage deelnemende gemeenten 2024-2027

Besloten is om onderstaande resultaten van GR Vidar WSW te verrekenen met de gemeenten.
Verrekening met Beekdaelen vind plaats op basis van de Tripartite overeenkomst.
Verdeling geschiedt op basis van zittend bestand eigen gemeente vanuit het standgegeven
1 januari van het begrotingsjaar (= standgegeven voorgaande jaar).

Verdeelsleutel

	prognose fte stand 01-01-2024 (31-12-2023)	verdeel sleutel subsidie tekort	verdeel sleutel overige kosten
Sittard-Geleen	339,14	73,19%	76,92%
Stein	71,57	15,45%	16,23%
Beek	30,19	6,52%	6,85%
Beekdaelen	22,44	4,84%	0,00%
Totaal Generaal	463,34	100%	100%

Verdeling Subsidieresultaat

	Meerjarenraming 2024 - 2027			
	2024	2025	2026	2027
Sittard-Geleen	-2.019.290	-2.119.238	-1.968.296	-1.770.552
Stein	-426.139	-447.231	-415.377	-373.646
Beek	-179.756	-188.653	-175.216	-157.613
Beekdaelen	-133.611			
Totaal Subsidieres. Gemeenten	**-2.758.796**	**-2.755.122**	**-2.558.889**	**-2.301.811**

Verdeling overig resultaat

	Meerjarenraming 2024 - 2027			
	2024	2025	2026	2027
Sittard-Geleen	-943.777	-933.175	-908.067	-891.446
Stein	-199.169	-196.931	-191.633	-188.125
Beek	-84.014	-83.071	-80.836	-79.356
Beekdaelen	0	0	0	0
Totaal Overig resultaat Gemeenten	**-1.226.960**	**-1.213.177**	**-1.180.536**	**-1.158.927**

Verdeling Totaal Resultaat

	Meerjarenraming 2024 - 2027			
	2024	**2025**	**2026**	**2027**
Sittard-Geleen	**-2.963.067**	**-3.052.413**	**-2.876.363**	**-2.661.998**
Stein	**-625.308**	**-644.162**	**-607.010**	**-561.771**
Beek	**-263.770**	**-271.724**	**-256.052**	**-236.969**
Beekdaelen	**-133.611**	**0**	**0**	**0**
Totaal Generaal Gemeenten	**-3.985.756**	**-3.968.299**	**-3.739.425**	**-3.460.738**

Totalen uit meerjarenraming 2024-2027	**-4.056.335**	**-3.718.444**	**-3.374.312**	**-3.083.536**

GEMEENTELIJKE BIJDRAGE EN RIJKSBIJDRAGE

RIJKSBIJDRAGE

Interne formatie Vidar:	2024	2025	2026	2027
formatie Wsw in Aj. *(gemiddeld per jaar)*	500,29	462,87	421,89	390,64

Verdeling over gemeenten:

Sittard-Geleen	368,32	340,77	310,59	287,60
Stein	77,36	71,57	65,24	60,40
Beek	32,81	30,36	27,67	25,62
Beekdaelen	21,80	20,17	18,39	17,02
Totaal Gemeenten	500,29	462,87	421,89	390,64

Verdeling Rijkssubsidie over gemeenten:

Sittard-Geleen	11.546.832	10.975.520	10.303.202	9.844.260
Stein	2.425.236	2.305.127	2.164.207	2.067.432
Beek	1.028.594	977.835	917.897	876.947
Beekdaelen	683.430	649.635	610.051	582.578
Totaal Gemeenten	15.684.092	14.908.117	13.995.357	13.371.217

Totalen uit meerjarenraming 2023-2026	14.951.639	14.179.439	13.245.039	12.599.997

Algemene dekkingsmiddelen

Van algemene dekkingsmiddelen is geen sprake binnen GR Vidar WSW.

Kosten van overhead	**begroting 2024**	**begroting 2025**	**begroting 2026**	**begroting 2027**
Overhead	562.691	563.172	568.155	541.337

Onder de overhead vallen de apparaatskosten voor het uitvoeren van de administratieve processen binnen Vidar en de Arbodienstkosten.

Bedrag heffing vennootschapsbelasting

Binnen de GR Vidar WSW is geen sprake van winststreven en er is sprake van structurele verlieslatendheid. Derhalve is er geen sprake van heffing vennootschapsbelasting.

Onvoorzien
Er is geen sprake van onvoorziene kosten.

Recapitulatie begrotingsevenwicht GR VIDAR Wsw	**Begroting 2024**			**Begroting 2025**			**Begroting 2026**			**Begroting 2027**		
	totaal	**waarvan: incidenteel**	**structureel**	**totaal**	**waarvan: incidenteel**	**structureel**	**totaal**	**waarvan: incidenteel**	**structureel**	**totaal**	**waarvan: incidenteel**	**structureel**
Loonkosten wsw	18.612.082	0	18.612.082	17.663.239	0	17.663.239	16.554.246	0	16.554.246	15.673.028	0	15.673.028
Overige personele kosten Wsw	250.763	0	250.763	243.540	0	243.540	233.545	0	233.545	226.694	0	226.694
Kosten afdracht uitvoerende instanties	413.507	0	413.507	406.465	0	406.465	378.836	0	378.836	390.895	0	390.895
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overige incidentele lasten	40.000	40.000	0	40.000	40.000	0	40.000	40.000	0	40.000	40.000	0
Totale lasten programma's	**19.316.352**	**40.000**	**19.276.352**	**18.353.244**	**40.000**	**18.313.244**	**17.206.627**	**40.000**	**17.166.627**	**16.330.617**	**40.000**	**16.290.617**
Rijksbijdragen wsw	15.684.092	0	15.684.092	14.908.117	0	14.908.117	13.995.357	0	13.995.357	13.371.217	0	13.371.217
LIV	169.194	0	169.194	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overige incidentele baten	40.000	40.000	0	40.000	40.000	0	40.000	40.000		40.000	40.000	0
Totale baten programma's	**15.893.286**	**40.000**	**15.853.286**	**14.948.117**	**40.000**	**14.908.117**	**14.035.357**	**40.000**	**13.995.357**	**13.411.217**	**40.000**	**13.371.217**
Saldo van baten en lasten programma's	**-3.423.066**	**0**	**-3.423.066**	**-3.405.127**	**0**	**-3.405.127**	**-3.171.270**	**0**	**-3.171.270**	**-2.919.401**	**0**	**-2.919.401**
Lasten algemeen dekkingsmiddel	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Lasten overhead	562.691	0	562.691	563.172	0	563.172	568.155	0	568.155	541.337	0	541.337
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
Totale lasten diverse	***562.691***	***0***	***562.691***	***563.172***	***0***	***563.172***	***568.155***	***0***	***568.155***	***541.337***	***0***	***541.337***
Baten algemeen dekkingsmiddel:												
totale Gemeentelijke bijdragen	3.985.757	0	3.985.757	3.968.299	0	3.968.299	3.739.425	0	3.739.425	3.460.737	0	3.460.737
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
Totale baten diverse	**3.985.757**	**0**	**3.985.757**	**3.968.299**	**0**	**3.968.299**	**3.739.425**	**0**	**3.739.425**	**3.460.737**	**0**	**3.460.737**
Saldo van diverse	**3.423.066**	**0**	**3.423.066**	**3.405.127**	**0**	**3.405.127**	**3.171.270**	**0**	**3.171.270**	**2.919.401**	**0**	**2.919.401**
Totale saldo van baten en lasten van de programma's en diverse	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
Stortingen in reserves												
Onttrekkingen aan reserves												
Geraamd resultaat	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
Totaal structurele lasten			19.839.043			18.876.416			17.734.782			16.831.954
Totaal structurele baten			15.853.286			14.908.117			13.995.357			13.371.217
Structurele baten - structurele lasten	***0***	***0***	***-3.985.757***	***0***	***0***	***-3.968.299***	***0***	***0***	***-3.739.425***	***0***	***0***	***-3.460.737***

TAAKVELDEN
GR VIDAR Wsw

OMSCHRIJVING		Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
0. Bestuur en ondersteuning					
0.1 Bestuur					
Baten		0	0	0	0
Lasten		0	0	0	0
Saldo		0	0	0	0
0.4 Overhead					
Baten		0	0	0	0
Lasten		562.691	563.172	568.155	541.337
Saldo		-562.691	-563.172	-568.155	-541.337
0.5 Treasury					
Baten		0	0	0	0
Lasten		0	0	0	0
Saldo		0	0	0	0
0.11 Resultaat van de rekening Baten en Lasten		-562.691	-563.172	-568.155	-541.337
6. Sociaal domein					
6.4 Begeleide participatie					
Baten		19.879.042	18.916.416	17.774.782	16.871.954
Lasten		19.316.352	18.353.244	17.206.627	16.330.617
Saldo		562.691	563.172	568.155	541.337
Totaal sociaal domein		562.691	563.172	568.155	541.337

Toelichting op het verdelingsprincipe waarmee de taakvelden over de programma's zijn verdeeld:
De GR Vidar WSW heeft slechts een programma en derhalve vind er geen verdeling plaats van de programma's over de taakvelden.