M E M O

Aan:	Gemeenten Achtkarspelen, Ooststellingwerf, Tytsjerksteradiel en Weststellingwerf
Datum:	07 december 2020
Van:	Werkgroep 'Toekenning SW middelen niet aandeelhoudende gemeenten'
Onderwerp:	Toekenning en verdeling SW middelen Corona

Conclusie

De rijksmiddelen, die bedoeld zijn voor ondersteuning SW bedrijven, worden via de gemeente beschikbaar gesteld aan Caparis NV. De aandeelhoudende gemeenten en Ooststellingwerf hebben aangegeven het hele bedrag die zij ontvangen hebben voor het aantal SE dat bij Caparis werkt aan Caparis uit te keren. De overige gemeenten hebben aangegeven te willen uitkeren op basis van de werkelijke schade. Uitgangspunt hierbij is dat de 'schade' die door Caparis NV wordt geleden als gevolg van Covid-19 via een evenredige verdeelsleutel (aantal SE's in de dienstverleningsovereenkomsten) wordt beschikbaar gesteld door gemeenten.

Inleiding

In juni 2020 is er bestuurlijke afstemming geweest inzake Caparis NV. Tijdens dit overleg is o.a. afgesproken dat de toekenning van de SW middelen aan gemeenten procesmatig ter besluitvorming in de diverse gemeenten zou worden voorgelegd. Om meerdere redenen is hier tot nu toe geen uitvoering aan gegeven. Medio november is het initiatief genomen om met gemeenten Leeuwarden, Heerenveen, Achtkarspelen, Tytsjerksteradiel en Weststellingwerf dit proces alsnog in te vullen.

Context

Vanwege de Corona crisis heeft het kabinet een aantal steunpakketten beschikbaar gesteld voor gemeenten en ondernemers. In de brief van het ministerie van binnenlandse zaken aan de 2e kamer (brief 31 augustus) is de volgende tekstpassage opgenomen:

"Sociale werkbedrijven
Eerder heeft het kabinet de gemeenten, voor de periode van 1 maart tot 1 juni 2020, € 90 miljoen verstrekt voor het opvangen van de exploitatietekorten van de Sociale Werkbedrijven. Het kabinet stelt voor ditzelfde doel aanvullend € 50 miljoen beschikbaar voor de periode van 1 juni tot en met 31 december 2020. Dit bedrag zal worden toegevoegd aan de integratie-uitkering Participatie via een verhoging van de Rijksbijdrage Wsw."

Genoemde middelen zijn aan gemeenten uitgekeerd via aanpassingen van de rijksbijdrage Wsw in de circulaires (mei en september). Dit komt neer op € 2.100 per SE.

Bestemming van de middelen

Zoals hiervoor beschreven zijn de middelen beschikbaar gesteld voor het opvangen van de exploitatietekorten als gevolg van Corona bij SW- bedrijven. Reguliere onderwerpen zoals genoemd in de dienstverleningsovereenkomsten tussen Caparis NV, GR SW Fryslân en individuele gemeenten zijn geen onderdeel van deze compensatiemiddelen. Caparis NV is getroffen door de Corona crisis, met name op het vlak van omzetontwikkeling. In een eerder stadium is deze informatie gedeeld met de aandeelhouders. Ten behoeve van dit proces tot besluitvorming is deze informatie geactualiseerd en hierna opgenomen in deze notitie.

Toelichting resultaten 2020: operationeel en Corona effect

In de volgende tabel is de verwachting weergegeven van het jaarresultaat 2020, exclusief de gemeentelijke bijdrage en loonkosten SW, ten opzichte van de vastgestelde begroting. Uitgangspunt is presentatie op totaalniveau van activiteiten van Caparis. Voor sommige gemeenten hebben de meeste medewerkers wel doorgewerkt omdat hun vestiging vitaal werk deed. Andere vestigingen waren in eerste periode gesloten, om de veiligheid te borgen en daarnaast viel veel werk weg omdat klanten orders terug trokken. Je kunt niet stellen dat de ene gemeente minder schade heeft dan andere gemeente omdat veel medewerkers gewerkt hebben. Onder de tabel staat een toelichting van de onderwerpen die onderdeel zijn van de 'Corona schade'.

Het budget is de begroting 2020 en de LE (last estimate) is het verwachte eindstand per 31-12-2020. In de tabel is tevens onderscheid gemaakt in resultaatvorming uit reguliere operatie en resultaatvorming als gevolg van het Corona-effect. In de toelichting en t.b.v. het doel van deze notitie richten wij ons hier op resultaten aangaande het Corona effect.

Resultatenrek.	Jaar		Totaal	Waarvan	
(x €1.000)	Budget	LE	Verschil	Operationeel	Corona effect
CAPARIS NV OPBRENGSTEN					
Omzet	21.613	17.332	-4.281	-537	-3744
Interne omzet	402	411	9		9
Overige bedrijfsopbr.	188	236	48		48
Directe orderkosten	4.089	3.290	-798	-80	-718
OPBRENGSTEN	**18.115**	**14.689**	**-3.425**	**-457**	**-2968**
PERSONEELSKOSTEN					
Loonkosten kader	10.226	9.969	-256		-256
Inhuur kader personeel	105	719	614		614
Overige pers. kosten kader	361	328	-33		-33
Loonkosten nw doelgroepen	957	877	-80		-80
Overige pers. kosten	2.736	2.174	-562		-562
Inhuur uitzendkrachten	1.014	1.412	399		399
Totaal Personeelskosten	**15.398**	**15.479**	**80**	**-**	**80**
KOSTEN					
Huisvesting	1.918	1.861	-57	-57	0
Vervoer/prod.middelen	1.716	1.528	-188	-94	-94
Rente	48	63	15	-	15
Reclamekosten/sponsoring	119	110	-9		-9
ICT	300	315	15		15
Accountants/Advieskosten	121	291	170	140	30
Interne in/uitleen personeel	1	-	-1		-1
Reis-/verblijfkosten	180	177	-3		-3
Overige kosten	979	876	-103		-103
Totaal Kosten	**5.381**	**5.219**	**-162**	**-11**	**-150**
Incidentele baten/lasten	-4	63	67	-67	
Operationeel resultaat NV	**-2.661**	**-6.072**	**-3.411**	**-513**	**-2899**

Hierna een toelichting op posten bovenstaande, in het oog springende, posten.

Opbrengsten, saldo € - 2.968.000

- De omzet is lager als gevolg van minder werk. In deze omzet zitten de extra opbrengsten die mogelijk is gemaakt door inzet van uitzendkrachten. Zie ook toelichting over uitzendkrachten onder personeelskosten.
  In de kolom operationeel is de lagere omzet voor de maanden januari en februari weergegeven.
- De opbrengst uit directe order kosten (inkoop grondstoffen en verpakkingsmaterialen) is lager als gevolg van een lagere omzet door corona.
  In de kolom operationeel is de lagere omzet voor de maanden januari en februari weergegeven.

Personeelskosten, saldo € - 80.000

- Kosten kader zijn over gehele linie hoger. Vacatures zijn in verband met Corona tijdelijk ingevuld met inhuur kader (uitzendkrachten), dit om flexibel te blijven. De totale kosten zijn hoger als gevolg van meer toezicht op de werkvloer.
- De overige personeelskosten kader zijn over het algemeen lager door minder opleidingen, lagere reiskosten. Door Corona is een hoger verlofsaldo ontstaan voor medewerkers. Dit dient op balansdatum financieel gemaakt te worden en de mutatie tussen 2019 en 2020 is een resultaat dat voor 10/12 deel toegeschreven wordt aan Corona effect.
- Om opbrengsten te kunnen blijven genereren zijn extra loonkosten (uitzendkrachten) gemaakt. Deze zijn doorbelast aan klanten. Bij Post NL pakketten was er extra inzet nodig en bij FoodPack heeft een lijn 's avonds en zaterdags doorgedraaid.

Kosten, saldo € 150.000

- Vervoer en productie middelen. Door bezuinigingen en stilstand door corona zijn op aantal locaties minder kosten gemaakt op machine onderhoud en kosten brandstof. Door bezuinigingen ontstaat achterstallig onderhoud, hiervoor is 50% gecorrigeerd dat komend jaar wel moet worden uitgegeven om machinepark draaiende te houden. Het overschot hierop is ook het Corona effect gecorrigeerd.
- Kosten ICT, meer middelen aangeschaft i.v.m. Corona en thuiswerkplekken, monitors, toetsenborden, muizen, telefoonhoesjes. Telefoons en laptops zijn geïnvesteerd en staan niet in resultatenrekening. Deze zijn opgenomen in onderstaand overzicht.
- Advies en accountantskosten. Advies op CAO zaken en contracten bedragen € 30.000.
- Overige kosten zijn gedaald omdat de kantines op 2 vestigingen dicht zijn. Daarnaast in 2020 lagere kosten voor gebruik van Sportstad Heerenveen. Deze kosten zijn door Sportstad uitgesmeerd over de komende 3 jaren. Dit creëerde ruimte in de liquiditeitspositie. Deze worden in de post Corona situatie alsnog in rekening gebracht.

Zoals hierboven al aangegeven is er coronaschade uit operationeel resultaat maar daarnaast zijn ook investeringen gedaan die meerdere jaren worden afgeschreven maar waarvoor we wel liquide middelen hebben moeten uitgeven. Die kostenposten zijn in onderstaand overzicht verwerkt, gezamenlijk met de hiervoor genoemde afspraak i.v.m. Sportstad Heerenveen.

Corona verlies	
	Totaal
Oper. Res. Corona Schade	€ -2.898.775
Investering telefonie	€ -25.000
Investeringen Laptops	€ -40.000
Correctie Sportstad	€ -40.000
Corona verlies	€ -3.003.775

Berekening van het aandeel per gemeente in Corona effect Caparis NV

Hieronder geven we de bedragen weer van de gemeenten eerst wat ze ontvangen hebben van het rijk en daarna de corona schade. We hebben de fte's omgerekend in SE's omdat de coronavergoeding op basis van SE's is verdeeld. De aandeelhouders hebben toegezegd het hele bedrag wat zij ontvangen door te storten naar Caparis.

Gemeente	FTE	SE	Aandeel in %	Beschikbaar Rijk t/m 31-05	Beschikbaar Rijk 1-6 tm 31-12	Totaal	Aandeel schade	Toezegging gemeente	Verschil ontvangsten schade
Achtkarspelen	127,84	136,27	8,0%	€ 183.960	€ 102.200	€ 286.161	€ 238.883		€ 47.277
Heerenveen	277,15	295,42	17,2%	€ 398.816	€ 221.564	€ 620.380	€ 517.886	€ 620.380	€ -
Leeuwarden	387,59	413,14	24,1%	€ 557.738	€ 309.854	€ 867.592	€ 724.255	€ 867.592	€ -
Oostellingwerf	94,29	100,51	5,9%	€ 135.682	€ 75.379	€ 211.061	€ 176.191		€ 34.870
Opsterland	112,20	119,60	7,0%	€ 161.455	€ 89.697	€ 251.152	€ 209.658	€ 251.152	€ -
Smallingerland	360,33	384,08	22,4%	€ 518.511	€ 288.062	€ 806.573	€ 673.317	€ 806.573	€ -
Tytjerksteradiel	120,09	128,01	7,5%	€ 172.808	€ 96.005	€ 268.813	€ 224.402		€ 44.411
Weststellingwerf	128,00	136,44	8,0%	€ 184.191	€ 102.328	€ 286.519	€ 239.182		€ 47.337
	1607,49	1713,45		€ 2.313.162	€ 1.285.090	€ 3.598.251	€ 3.003.775	€ 2.545.698	€ 173.895

Hieronder vermelden we nog de te crediteren bedrage aan onderdelen van de gemeenten omdat we in de corona periode minder werk hebben uitgevoerd. Deze posten worden in de afwikkeling rondom de SW middelen t.b.v. Corona meegenomen.

Gemeente	Stream	Groen	Schoonmaak	Overig	Totaal
Oostellingwerf			€ 6.325		€ 6.325
Tytjerksteradiel		€ 32.672			€ 32.672
Totaal	€ -	€ 32.672	€ 6.325	€ -	€ 38.997

Afronding

Met het inzicht in de financiële ontwikkeling van Caparis NV bedrijf is duidelijk waar de extra beschikbaar gestelde SW middelen voor nodig zijn. Het compenseren van schade als gevolg van Corona is in bovenstaande tabellen en toelichting helder in beeld gebracht. Dit stelt raden en colleges in de gelegenheid te besluiten om de extra beschikbaar gestelde SW middelen op basis van voorgestelde berekening beschikbaar te stellen aan Caparis NV. Zoals de VNG heeft geadviseerd wordt er tevens bij de jaarrekening een bijlage over de coronaschade toegevoegd.

Voorgesteld besluit:

De werkgroep 'Toekenning SW middelen niet aandeelhoudende gemeenten' stelt voor om college en raad te laten instemmen met toekenning van door Rijksoverheid beschikbaar gestelde SW middelen op basis van voorgaande toelichting en berekeningen.