

Bijlage 9 – Structurele opbrengsten en kosten Wsw

Inhoud:

1. Inleiding
2. Wsw-exploitatie huidige situatie
3. Wsw-exploitatie in de nieuwe uitvoering – totaal van de zes gemeenten
4. Wsw-exploitatie Nieuwegein in de nieuwe uitvoering
5. Tot slot

1. Inleiding

Deze bijlage geeft een beeld van de financiële exploitatie van de uitvoering van de Wsw in de nieuwe situatie. Dit gebeurt op exact dezelfde wijze als in het Transformatieplan Wsw (van juni 2017). De opstelling van de opbrengsten en kosten is nu echter mede gebaseerd op:

- De businesscase uitvoering Wsw-taken WIL
- Het inrichtingsplan stichting Beschut Werk Lekstroom
- Het inrichtingsplan overgang groente team van PAUW naar de gemeente Nieuwegein
- Het inrichtingsplan overgang schoonmaakteam van PAUW naar de gemeente Nieuwegein

Gestart wordt met de exploitatie van de Wsw wanneer de huidige uitvoering via PAUW Bedrijven zou worden voortgezet. Deze exploitatie wordt gebruikt als referentiescenario.

2. Wsw-exploitatie huidige situatie

2.1. Bronnen en aannames:

De huidige situatie is in beeld gebracht op basis van de volgende bronnen:

- Realisatiecijfers 2015 en 2016 : jaarrekening 2015 en voorlopige jaarrekening 2016 van PAUW Bedrijven;
- Begrotingscijfers 2017 : ontwerpbegroting PAUW Bedrijven 2017¹;
- Begrotingscijfers 2018 – 2021 : ontwerpbegroting PAUW Bedrijven 2018.

In de begrotingen van PAUW Bedrijven wordt uitgegaan van onderbouwingen en aannames. Hiervoor wordt verwezen naar de betreffende documenten.

De volgende punten zijn verder van belang:

- Hieronder is de 'Bijdrage dienstverlening aan deelnemende gemeenten' meegenomen als onderdeel van de gemeentelijke bijdrage;
- Het per 1 januari 2017 ingevoerde lage inkomensvoordeel is niet begroot in de begroting 2017 van PAUW Bedrijven.

2.2. Exploitatie Wsw totaal

Onderstaande tabel 1 geeft het beeld van de exploitatie van de Wsw in de huidige situatie, uitgedrukt in € 1.000.

In het bovenste gedeelte van de tabel worden de totale netto kosten voor de uitvoering van de Wsw weergegeven. De kosten bestaan uit:

¹ Uit kwartaalrapportages van PAUW blijkt dat het exploitatieresultaat in 2017 ongeveer uit zal komen op begroting.

- de uitvoeringskosten: kosten NRG-personeel, afschrijvingen, overige bedrijfskosten en financiële lasten;
- de personeelskosten voor het Wsw-personeel.

Daar staat de toegevoegde waarde uit productie, dienstverlening en detachering en de overige bedrijfsopbrengsten tegenover. Het saldo tussen kosten en opbrengsten geeft de netto kosten voor de uitvoering van de Wsw weer.

Vervolgens is de dekking van deze netto kosten (vanuit de gemeenten) weergegeven. Deze dekking bestaat uit de Rijksbijdrage Wsw (de fictieve Wsw component in het Participatiebudget) en de gemeentelijke bijdrage aan PAUW Bedrijven. De gemeentelijke bijdrage loopt op van ruim 1,1 miljoen euro in 2016 naar ruim 2,3 miljoen euro in 2020. Netto kosten en dekking zijn met elkaar in evenwicht.

Tabel 1 *Exploitatie Wsw huidige uitvoering **totaal**, in € 1.000*

In € 1.000	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Uitvoeringskosten	-5.305	-5.453	-5.049	-4.987	-4.780	-4.630	-4.470
Toegevoegde waarde + overige bedrijfsopbrengsten	4.821	5.184	4.850	4.680	4.220	3.880	3.590
Personeelskosten Wsw	-13.893	-13.453	-12.427	-11.904	-11.342	-10.788	-10.289
Totaal netto kosten Wsw	-14.377	-13.722	-12.626	-12.211	-11.902	-11.538	-11.169
Dekking netto kosten Wsw:							
Rijksbijdrage	13.366	12.581	11.183	10.466	9.837	9.197	8.962
Gemeentelijke bijdrage	1.309	1.141	1.442	1.745	2.065	2.341	2.207
Totaal dekking kosten Wsw	14.675	13.722	12.625	12.211	11.902	11.538	11.169
Onderverdeling resultaat (vóór gemeentelijke bijdrage):							
Subsidieresultaat	-527	-872	-1.244	-1.438	-1.505	-1.591	-1.327
Bedrijfsresultaat	-484	-269	-199	-307	-560	-750	-880

In de sociale werkvoorziening wordt vaak onderscheid gemaakt tussen het subsidieresultaat en het bedrijfsresultaat (zie onderste twee regels van de tabel). Het subsidieresultaat is het saldo tussen de Rijksbijdrage Wsw en de personeelskosten voor de Wsw-medewerkers. Vaak is sprake van een tekort, zo ook bij PAUW. Het subsidieresultaat is niet of nauwelijks in positieve zin te beïnvloeden door de uitvoering, ook niet in de nieuwe uitvoering. De Rijksbijdrage wordt bepaald door de Rijksoverheid en de personeelskosten worden grotendeels gedecteerd door de cao voor de Sociale Werkvoorziening. Het subsidietekort loopt op van ruim 1,2 miljoen euro in 2017 tot bijna 1,6 miljoen euro in 2020 door de kortingen van het Rijk op de Rijksbijdrage.

Het bedrijfsresultaat is in hogere mate te beïnvloeden door de uitvoering. Het bedrijfsresultaat is het verschil tussen de netto toegevoegde waarde en overige bedrijfsopbrengsten enerzijds en de uitvoeringskosten anderzijds. Het bedrijfsresultaat in 2016 was circa 270.000 euro negatief. Begroot in 2017 is 200.000 euro negatief en in 2018 circa 300.000 euro negatief. Door de krimp van het aantal Wsw-medewerkers loopt het bedrijfsresultaat terug naar bijna 900.000 euro negatief in 2021.

2.3. Exploitatie Wsw per fte

De navolgende tabel 2 geeft opnieuw de exploitatie van de Wsw in de huidige situatie, maar nu uitgedrukt in bedragen per Wsw-fte en deze luiden in euro's.

De netto kosten per Wsw-fte (hierna ook te noemen Wsw-plek) nemen toe van bijna 29.000 euro in 2017 (begroot) naar ruim 30.400 euro in 2021. De gemeentelijke bijdrage neemt toe tot meer dan 6.000 euro per plek in 2020 en 2021. Dit is een gevolg van de bezuinigingen van het Rijk op de Rijksbijdrage en van de krimp van het aantal Wsw-plekken.

*Tabel 2 Exploitatie Wsw huidige uitvoering **per fte**, in €*

Per fte, in €	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Uitvoeringskosten	-10.804	-11.697	-11.580	-11.846	-11.832	-12.026	-12.180
Toegevoegde waarde + overige bedrijfsopbrengsten	9.819	11.120	11.124	11.116	10.446	10.078	9.782
Personeelskosten Wsw	-28.295	-28.857	-28.502	-28.276	-28.074	-28.021	-28.035
Totaal netto kosten Wsw	-29.281	-29.434	-28.959	-29.005	-29.460	-29.969	-30.433
Dekking netto kosten Wsw:							
Rijksbijdrage	27.222	26.986	25.649	24.860	24.349	23.888	24.420
Gemeentelijke bijdrage	2.666	2.447	3.307	4.145	5.111	6.081	6.014
Totaal dekking kosten Wsw	29.888	29.434	28.956	29.005	29.460	29.969	30.433

3. Wsw-exploitatie in de nieuwe uitvoering – totaal van de zes gemeenten

3.1. Inleiding

De zes gemeenten hebben ieder voor zich, mede door intensieve onderlinge afstemming, lokale inrichtingsplannen Wsw opgesteld waarin de nieuwe uitvoering wordt weergegeven. In deze paragraaf geven we een beeld van de exploitatie van de Wsw in de nieuwe situatie voor de zes gemeenten gezamenlijk. Dit biedt de mogelijkheid om de exploitatie in de nieuwe situatie direct te vergelijken met de exploitatie van de huidige uitvoering.

3.2. Aannames

Aantal Wsw-plekken / Wsw - medewerkers

Er is voor de zes gemeenten voor de periode 2017 – 2021 in totaal uitgegaan van dezelfde aantallen fte en arbeidsjaren Wsw als in de ontwerpbegrotingen 2017 en 2018 van PAUW Bedrijven. Er is dus al rekening gehouden met:

- de verdeling van het werkgeverschap van de Wsw-medewerkers uit buitengemeenten over de deelnemende gemeenten in PAUW;
- het gegeven dat inwoners uit de zes gemeenten die bij andere SW-bedrijven werken met ingang van 2017 financieel onder de verantwoordelijkheid van een gemeente in dat SW-bedrijf gaan vallen.

Voor het jaar 2017 houdt dit in dat uitgegaan wordt van een jaargemiddelde van 436 Wsw-fte en 451 arbeidsjaren Wsw. Per medio april 2017 was dat nog 439 fte (456 arbeidsjaren Wsw), die gelijk stonden aan 455,6 arbeidsjaren. Per medio oktober 2017 ging het nog om 427 fte (443 arbeidsjaren Wsw). De begrote jaargemiddelden voor 2017 zijn voldoende accuraat om te gebruiken.

Aantal Wsw-plekken per werksoort

Door verloop van Wsw-medewerkers ontstaan er lege plekken, 'vacatures', in de werksoorten detachering, groen en schoonmaak. Voor 2018 en 2019 gaan we ervan uit dat deze 'vacatures' kunnen worden ingevuld door doorstroom van Wsw-medewerkers vanuit lagere treden van de

werkladder. Bijvoorbeeld door doorstroom van beschut werk naar groen en schoon en doorstroom van groen en schoon naar detachering.

Dit is realistisch, want een screening van de medewerkers die beschut werken heeft het inzicht opgeleverd dat meer dan de helft van deze medewerkers (op termijn) een stap kunnen maken naar groen, schoonmaak of individuele detachering. En vijf procent van deze medewerkers kan direct gedetacheerd worden, wanneer de juiste plek kan worden geacquireerd.

Uitvoeringskosten:

De uitvoeringskosten bestaan in de nieuwe situatie (gebaseerd op de plannen van de vier Lekstroomgemeenten) uit :

1. Kosten dienstverlening door de lokale werkteams
2. Kosten backoffice administratieve werkgeverstaken
3. Netto-kosten inkoop beschutte werkplekken / vangnetplekken. In deze netto-kosten is de netto toegevoegde waarde in beschut werk al verdisconteerd

Ad 1 en 2. Kosten dienstverlening (lokale werkteams en administratieve werkgeverstaken WIL)

In de Businesscase uitvoering Wsw-taken WIL is aangegeven dat het gedurende de eerste jaren niet reëel is dat WIL de natuurlijke daling van het aantal WSW'ers intern opvangt (door een daling van het NRG personeel bij de lokale werkteams en backoffice). Gelet op de uitvoering van de SW-taken ontvangt WIL in de eerste vier jaar een vaste bijdrage van de vier betrokken Lekstroomgemeenten, waarbij rekening gehouden wordt met natuurlijk verloop van NRG-personeel. In de daaropvolgende jaren worden er nieuwe afspraken gemaakt over de personeelsformatie voor een nieuwe periode van vier jaar.

Dit leidt voor de jaren 2019 tot en met 2021 tot de volgende kosten dienstverlening lokale werkteams en backoffice per Wsw-fte.

Jaar	Totaal kosten dienstverlening voor de 4 Lekstroomgem.	Aantal Wsw-fte Lekstroomgem.	Kosten per Wsw-fte
2019	€1.151.000	244,4	€4.709
2020	€1.151.000	233,0	€4.940
2021	€1.151.000	222,3	€5.178

In het Transformatieplan Wsw (van juni 2017) is gerekend met een bedrag van € 4.330 per Wsw-fte in de jaren 2019, 2020 en 2021. De kosten per fte zijn op grond van de uitgevoerde Businesscase dus hoger. De oorzaken hiervoor zijn:

- Hogere loonkosten ambtelijk personeel als gevolg van cao-verhogingen in 2017 en per 1 januari 2018.
- Inhuur van 0,9 fte in plaats van medewerkers in loondienst bij WIL.
- Het vaste bedrag aan totale kosten in de eerste vier jaar, dit heeft t.o.v. het Transformatieplan een opwaarts effect op de kosten per fte in 2020 en 2021.

De kosten per fte kunnen nog iets lager uitvallen wanneer WIL en de gemeenten Stichtse Vecht en De Ronde Venen het eens worden over een DVO voor het uitvoeren van de administratieve werkgeverstaken voor deze twee gemeenten. Door schaalvoordelen kunnen de kosten per Wsw-fte dan iets lager (enkele honderden euro's per fte) uitvallen dan hierboven weergegeven.

Ad 3. Netto kosten beschut werken / vangnet

Een derde kostenpost betreft de kosten voor de beschutte werkplekken bij de stichting Beschut Werk Lekstroom. Uit het inrichtingsplan stichting Beschut Werk Lekstroom blijkt een kostprijs per beschutte werkplek van 7.200 euro per fte in 2019. In 2020 en 2021 is dat, door de verwachte krimp van de Wsw, 7.500 en 7.200 euro². De netto kosten per plek nemen toe naarmate het aantal beschutte plekken in de nieuwe organisatie kleiner wordt. In de netto kostprijs is de netto toegevoegde waarde vanuit de productie al verdisconteerd. Beschut werk is overigens inclusief werken op locatie bij Kuehne en Nagel.

De hierboven genoemde bedragen zijn voor 2019 en 2020 ongeveer 3.700 euro per fte hoger dan aangenomen in het Transformatieplan Wsw van juni 2017. De belangrijkste oorzaken voor de hogere netto kostprijs per plek zijn:

- Een kleinere schaal van de organisatie: in het Transformatieplan werd nog uitgegaan van een beschutte omgeving waarin alle zes PAUW-gemeenten hun beschutte werkplekken zouden gaan beleggen. Inmiddels is duidelijk dat Stichtse Vecht het beschutte werk gaat onderbrengen in het Werkbedrijf Stichtse Vecht in Breukelen. Ook De Ronde Venen zal hiervan gebruik maken voor het beschutte werk. Gevolg is minder plekken in de stichting en dus een hogere kostprijs per plek.
- Het tijdelijk toevoegen aan de formatie van 0,89 fte werkbegeleider in verband met invulling van de werkgarantie (effect is ongeveer 500 euro per fte).
- De overige personeelskosten voor de Wsw-medewerkers zijn meegenomen in het inrichtingsplan stichting Beschut Werk Lekstroom (1.500 euro per fte). In het Transformatieplan Wsw waren deze nog onderdeel van de personeelskosten Wsw. Dit betreft dus een verschuiving van kosten van de personeelskosten Wsw naar de overige personeelskosten bij de stichting.

Een beschutte werkplek bij het Werkbedrijf Stichtse Vecht in Breukelen gaat circa 7.900 euro kosten.

Opbrengsten vanuit detacheringen van Wsw-medewerkers

De gedetacheerde Wsw-medewerkers brengen een detacheringstarief op. In de exploitatie is gerekend met gemiddeld 12.100 euro per fte gedetacheerde Wsw-medewerker. Dit is gebaseerd op het gemiddelde bij PAUW Bedrijven in 2016. Op grond van een gedetailleerd overzicht van de detacheringen in 2016 en de kwartaalrapportages 2017 kan een gemiddeld tarief van circa 13.000 euro per fte worden afgeleid. Vanuit de wens om behoedzaam te begroten is uitgegaan van het laagste van de twee bedragen, dus 12.100 euro per fte.

Hierop wordt een bedrag aan overige personeelskosten Wsw van 1.500 euro per fte in mindering gebracht. Ook dit is t.o.v. het Transformatieplan Wsw een verschuiving van deze kosten van de personeelskosten Wsw naar kosten die direct ten laste worde gebracht van de detacheringen.

Opbrengsten vanuit inzet van Wsw-medewerkers in groen en schoonmaak

Wsw-medewerkers in groen en schoonmaak worden in de toekomstige situatie ingezet binnen de gemeentelijke organisatie (Nieuwegein) of door de overige gemeenten bij het Groenbedrijf Noord en de stichting SchoonmaakWerk.

² Er is aan de personele formatie van de stichting Beschut Werk Lekstroom 0,89 fte werkbegeleiding toegevoegd, tijdelijk voor twee jaar. Daardoor nemen de kosten in 2021 af t.o.v. 2020.

In het Transformatieplan Wsw van juni 2017 is uitgegaan van de volgende netto vergoedingen per Wsw-fte vanuit de groen en schoonmaakactiviteiten:

- Groen: 8.100 euro per fte.
- Schoonmaak: 6.500 euro per fte.

Op basis van de inrichtingsplannen wordt nu uitgegaan van de volgende netto vergoedingen:

- Groen Nieuwegein: 10.000 euro per fte
- Schoonmaak Nieuwegein: 8.000 euro per fte
- Groenbedrijf Noord: 3.500 per fte
- Stichting SchoonmaakWerk: 2.200 euro per fte

Ook in deze inrichtingsplannen zijn de overige personeelskosten Wsw meebegroet. Ook dit is dus een verschuiving van de personeelskosten Wsw (in het Transformatieplan) naar kosten direct ten laste van groen en schoon.

De gemeente Nieuwegein kan dus hogere vergoedingen betalen dan het Groenbedrijf Noord en de Stichting SchoonmaakWerk. Dit heeft te maken met de verhouding tussen budget/opbrengsten en kosten (voor leiding en materiële kosten). Voor Groen Nieuwegein is de vergoeding wel afhankelijk van de vraag of er voldoende jaarrond werk voor het groenteam kan worden gevonden. Dit wordt de komende maanden duidelijk.

Personeelskosten Wsw

Voor de personeelskosten Wsw gaan we voor het totaal uit van dezelfde bedragen die PAUW Bedrijven heeft opgenomen in de ontwerpbegroting 2017 en de ontwerpbegroting 2018. De transformatie zal namelijk op zichzelf geen direct effect hebben op de gemiddelde personeelskosten per Wsw-fte. De arbeidsvoorwaarden van de Wsw-medewerkers worden door de gemeenten één-op-één overgenomen.

De totale personeelskosten voor de Wsw-medewerkers bestaan uit:

- Bruto lonen en werkgeverslasten (waaronder pensioenpremies);
- De begeleidingskosten en de betaalde loonkostensubsidies voor begeleid werkenden;
- Overige personeelskosten, waaronder:
 - o Reiskosten woon-werkverkeer
 - o Betaalde loonkostensubsidies begeleid werken
 - o Trainings- en opleidingskosten.

In het Transformatieplan Wsw (juni 2017) zijn deze kosten als één geheel meegenomen, zowel de totale kosten als de kosten per Wsw-fte.

In de huidige opstelling zijn:

- De loonkostensubsidies begeleid werken apart opgenomen. Er is behoedzaam gerekend met een gemiddelde subsidie van 7.000 euro per fte begeleid werken. De gemiddelde subsidie per fte is bij PAUW in 2017 circa 5.000 euro.
- De begeleidingskosten begeleid werken niet bij de personeelskosten meegenomen. Dit betreft namelijk de kosten voor de begeleiding van begeleid werkenden door trajectbegeleiders/jobcoaches van PAUW. Deze kosten zijn voor de toekomstige situatie al meegenomen in de kosten voor de dienstverlening door de lokale werkteams.
- De overige personeelskosten Wsw meegenomen in de verschillende inrichtingsplannen. Deze kosten hoeven dus niet hier nog een keer te worden meegenomen. Dit betreft dus

een verschuiving van kosten van de post personeelskosten Wsw naar kosten direct ten laste van de bedrijfsmatige entiteiten.

BTW

De berekeningen zijn exclusief BTW. In de implementatie wordt veel aandacht gegeven aan het voorkomen van eventuele nadelige BTW-effecten voor de gemeente. Er is inmiddels juridisch advies gevraagd en ontvangen. Er is bij de vergoeding van de gemeenten aan de stichting Beschut Werk Lekstroom voor de beschutte werkplekken sprake van BTW die mogelijk niet compensabel is. Anderzijds zijn er wellicht mogelijkheden om voor de stichting BTW-vrijstelling aan te vragen. Een BTW-specialist wordt bij de implementatie betrokken.

3.3. Exploitatie Wsw voor de zes gemeenten gezamenlijk in de nieuwe situatie

Tabel 3 geeft het beeld van de exploitatie van de Wsw in de nieuwe uitvoerings situatie, voor het totaal van de zes gemeenten, uitgedrukt in € 1.000.

In de tabel worden eerst de totale netto kosten voor de nieuwe uitvoering van de Wsw weergegeven. De netto kosten bestaan op de eerste plaats uit het netto bedrijfsresultaat : het saldo tussen de opbrengsten uit detachering, groen en schoonmaak aan de ene kant en de kosten voor de lokale werkteams, de backoffice en de netto kosten voor de beschutte werkplekken aan de andere kant. De tweede component in de netto kosten zijn de loonkosten van het Wsw-personeel en de loonkostensubsidies begeleid werken.

In de kosten voor beschut werk is de netto toegevoegde waarde in beschut werk al verdisconteerd. De uitvoeringskosten en de netto-opbrengsten zijn daardoor niet direct vergelijkbaar met de cijfers in tabel 1 en tabel 2. Feitelijk gaat het om het verschil in netto-kosten in de nieuwe situatie en de netto-kosten in de huidige situatie.

Er is gerekend vanaf 2017. De transformatie moet uiterlijk 1 januari 2019 zijn voltooid. In 2019 zijn de netto kosten in de nieuwe situatie ongeveer gelijk aan de kosten in de huidige situatie. Vanaf 2020 zijn de kosten lager dan in de huidige situatie: in 2021 circa 150.000 euro. (in het Transformatieplan Wsw was dat 450.000 euro). Daarbij tekenen we aan, dat er op diverse punten behoedzaam is gecalculerd.

Tabel 3 Exploitatie Wsw nieuwe uitvoering zes gemeenten, in € 1.000

In € 1.000	2019	2020	2021
Kosten dienstverlening lokaal werkteam	-1.216	-1.216	-1.215
Kosten backoffice	-687	-686	-686
Kosten beschut werk	-1.140	-1.114	-1.035
Totaal uitvoeringskosten	-3.043	-3.016	-2.936
Netto opbrengsten detachering	1.026	978	932
Netto opbrengsten groen	391	373	355
Netto opbrengsten schoonmaak	231	220	210
Totale netto opbrengst uit inzet Wsw-medewerker	1.648	1.570	1.497
Totaal bedrijfsresultaat	-1.395	-1.446	-1.439
Loonkosten Wsw	-10.312	-9.827	-9.368
Loonkostensubsidie begeleid werken	-231	-220	-210
TOTAAL NETTO KOSTEN WSW NIEUWE SITUATIE	-11.939	-11.494	-11.017
NETTO KOSTEN HUIDIGE SITUATIE	-11.902	-11.538	-11.169
VERSCHIL	-37	44	152

In de volgende tabel staat de exploitatie in de nieuwe uitvoering per Wsw-fte weergegeven. Bij continuering van de huidige uitvoering zou de gemeentelijke bijdrage oplopen tot boven 6.000 euro per fte in 2020 en 2021. In de nieuwe situatie is dat ongeveer 100 euro (2020) en 400 euro (2021) per fte lager.

Tabel 4 Exploitatie Wsw nieuwe uitvoering zes gemeenten per Wsw-fte, in €

Per fte, in €	2019	2020	2021
Uitvoeringskosten	-7.533	-7.834	-7.999
Netto opbrengsten uit inzet Wsw-medewerkers	4.079	4.079	4.079
Loonkosten Wsw en kosten begeleid werken	-26.098	-26.098	-26.098
Totaal netto kosten Wsw	-29.553	-29.853	-30.019
Dekking netto kosten Wsw:			
Rijksbijdrage	24.349	23.888	24.420
Gemeentelijke bijdrage nieuwe situatie	5.204	5.965	5.599
Totaal dekking kosten Wsw	29.553	29.853	30.019
GEMEENTELIJKE BIJDRAGE HUIDIGE SITUATIE	5.111	6.081	6.014

4. Wsw-exploitatie Nieuwegein in de nieuwe uitvoering

4.1. Inleiding

Het voorafgaande geeft het financiële beeld voor het totaal van de zes gemeenten die nu deelnemen in de GR PAUW Bedrijven. Hieronder wordt het beeld voor de gemeente Nieuwegein getoond. Hierbij zijn ten aanzien van de uitvoeringskosten (dienstverlening, backoffice en beschut werk), de opbrengsten uit de inzet van de Wsw-medewerkers en de personeelskosten Wsw dezelfde uitgangspunten en aannames gebruikt als in de voorgaande paragraaf 3.

De opbrengsten uit de inzet van Wsw-medewerkers is nu gebaseerd op de inrichtingsplannen groen en schoonmaak en de kosten voor een beschut werken plek zijn gebaseerd op het inrichtingsplan stichting Beschut Werk Lekstroom en zijn t.o.v. het Transformatieplan Wsw specifiek gemaakt. Voor detacheringen is gerekend met de gemiddelde detacheringsvergoeding per fte en bij begeleid werken met de gemiddelde loonkostensubsidie per fte. Op individueel niveau kunnen hier verschillen in optreden. Met deze individuele verschillen is in de doorrekening geen rekening gehouden.

Hetzelfde geldt voor de loonkosten Wsw: uitgegaan wordt van het gemiddelde voor de Wsw-doelgroep van PAUW. Per gemeente kunnen hier verschillen in optreden die in de gemeentespecifieke doorrekening niet zijn betrokken.

Een deel van de uitgangspunten zijn dus niet gemeentespecifiek gemaakt, om geen schijnzekerheid te wekken. Er zal, los van de transitie en transformatie, immers het komende jaar nog veel kunnen veranderen, bijvoorbeeld:

- Een deel van de Wsw-medewerkers zal op een andere plek werkzaam zijn dan nu en met andere opbrengsten;
- Een aantal van de nu bestaande detacheringen zal zijn beëindigd;
- Er zullen detacheringssplekken bijkomen die nu nog niet bestaan;
- Er zullen wellicht andere en nieuwe opdrachtgevers zijn voor beschut werk, mogelijk met een andere opbrengst;
- Er zullen mogelijk Wsw-medewerkers nog zijn doorgegroeid in hun salaris binnen de loonschaal.

Wel worden de factoren aangestipt waardoor het financiële beeld voor Nieuwegein voordeliger dan wel nadeliger kan uitpakken bij ongewijzigd beleid. Van belang is dat de feitelijke kosten voor de gemeente in de nieuwe situatie samenhangen met het beleid dat de gemeente voor de 'eigen' Wsw-medewerkers voert en de daaruit voortvloeiende plaatsingen. In de huidige situatie worden verschillen per gemeente binnen de gemeenschappelijke regeling verrekend, in de nieuwe situatie betaalt elke gemeente voor de eigen Wsw'ers.

4.2. Exploitatie Nieuwegein

Het beeld voor de gemeente Nieuwegein is dat vanaf 2019 de netto kosten 50.000 euro tot 70.000 euro per jaar lager zijn dan in de huidige situatie. Hiermee is het beeld voor Nieuwegein iets gunstiger dan voor de zes gemeenten gezamenlijk. De belangrijkste reden hiervoor is dat er bij groen en schoonmaak een relatief hoge (interne) vergoeding kan worden betaald voor de inzet van de Wsw-medewerkers.

Wat ook niet in de doorrekening zit, is dat de loonkosten voor de Wsw-ers kunnen verschillen tussen de gemeenten. De Wsw-medewerkers in Nieuwegein blijken gemiddeld een wat lagere

beloning te hebben dan alle Wsw-medewerkers uit de zes PAUW-gemeenten. Het verschil in bruto jaarloon is gemiddeld bijna 700 euro. Dit leidt voor Nieuwegein tot een financieel voordeel ten opzichte van de cijfers in de onderstaande tabellen. In de huidige situatie in de GR wordt dit voordeel met de andere gemeenten gedeeld.

Het gemiddelde detacheringstarief voor gedetacheerde Nieuwegeinse medewerkers is in 2016 behoorlijk hoger dan het gemiddelde tarief voor alle gedetacheerde PAUW-medewerkers. Ook dit kan dus nog voordelig uitpakken voor de gemeente Nieuwegein.

De kosten voor de teamleider lokaal werkteam zijn voor 0,5 fte toegerekend aan de Wsw, dus deze kosten zijn ook in onderstaande tabel opgenomen.

Tabel 5 Exploitatie Wsw nieuwe uitvoering gemeente Nieuwegein, in € 1.000¹⁾

In € 1.000	2019	2020	2021
Kosten dienstverlening lokaal werkteam	-317	-317	-314
Kosten backoffice	-179	-179	-177
Kosten beschut werk	-300	-296	-270
Totaal uitvoeringskosten	-796	-792	-761
Netto opbrengsten detachering	221	211	199
Netto opbrengsten groen	131	125	118
Netto opbrengsten schoonmaak	136	129	122
Totale netto opbrengst uit inzet Wsw-medewerkers	488	465	439
Totaal bedrijfsresultaat	-308	-327	-322
Loonkosten Wsw	-2.644	-2.518	-2.380
Kosten Begeleid Werken Wsw	-72	-68	-64
Teamleider lokaal werkteam (0,5 ten laste van Wsw)	-50	-50	-50
TOTAAL NETTO KOSTEN WSW NIEUWE SITUATIE	-3.073	-2.963	-2.816
NETTO KOSTEN HUIDIGE SITUATIE	-3.103	-3.007	-2.886
VERSCHIL	30	44	70

1) De netto kosten in de huidige situatie zijn op termijn ongeveer 100.000 euro hoger dan weergegeven in het Transformatieplan Wsw van juni 2017. De oorzaak is dat nu voor Nieuwegein uitgegaan is van 3 tot 4 Wsw-fte meer dan in juni 2017. Dit heeft te maken met verschillen in uitstroom uit de Wsw tussen de gemeenten en de toedeling van medewerkers uit buitengemeenten.

Uit tabel 6 blijkt dat de eigen gemeentelijke bijdrage (vanuit algemeen middelen) aan de uitvoering van de Wsw in 2020 en 2021 respectievelijk circa 450 en 750 euro per fte lager is dan bij voortzetting van de huidige uitvoering.

Tabel 6 Exploitatie Wsw nieuwe uitvoering per Wsw-fte gemeente Nieuwegein in €

Per fte, in €	2019	2020	2021
Aantal Wsw-fte	105,34	100,33	94,83
Uitvoeringskosten	-8.026	-8.387	-8.545
Netto opbrengsten uit inzet Wsw-medewerkers	4.632	4.632	4.632
Loonkosten Wsw en kosten begeleid werken	-25.780	-25.780	-25.780
Totaal netto kosten Wsw	-29.173	-29.535	-29.693
Dekking netto kosten Wsw:			
Rijksbijdrage	24.349	23.888	24.420
Gemeentelijke bijdrage nieuwe situatie	4.824	5.647	5.273
Totaal dekking kosten Wsw	29.173	29.535	29.693
GEMEENTELIJKE BIJDRAGE HUIDIGE SITUATIE	5.111	6.081	6.014

Tabel 7 geeft de verwachte gemeentelijke bijdrage aan de Wsw in de nieuwe situatie weer ten opzichte van de begrote gemeentelijke bijdrage Wsw in de gemeentelijke begroting 2018.

Hierbij is het van belang dat de Wsw-medewerkers van PAUW gemeenten uit buitengemeenten in 2017 naar rato zijn verdeeld over de zes PAUW gemeenten. Voorheen waren deze medewerkers uit buitengemeenten door PAUW Bedrijven vrijwel allemaal toegewezen aan Stichtse Vecht of IJsselstein (omdat de panden van PAUW in deze twee gemeenten staan). Deze wijziging in de toedeling van medewerkers uit buitengemeenten leidt tot grote wijzigingen in het aantal Wsw-plekken per gemeente. Dit zal worden verwerkt in de Meicirculaire 2018 van het Gemeentefonds. De Meicirculaire 2018 zal uitgaan van andere aantallen Wsw-plekken per gemeente dan de Meicirculaire 2017. Het verwachte effect hiervan is in onderstaande tabel 7 weergegeven. De verwacht gemeentelijke bijdrage Wsw in de nieuwe situatie blijft binnen de begrote bedragen in de gemeentelijke begroting 2018.

Tabel 7 Verwachte gemeentelijke bijdrage in nieuwe situatie en begrote gemeentelijke bijdrage aan PAUW

In € 1.000	2019	2020	2021
Netto kosten Wsw nieuwe situatie	-3.073	-2.963	-2.816
Meicirculaire 2017			
Aantal SE Wsw gemeente Nieuwegein	100,8	96,8	92,3
Rijksbijdrage gemeente Nieuwegein	2.403	2.258	2.188
Gemeentelijke bijdrage op basis MC 2017	670	705	628
Verwacht in Meicirculaire 2018			
Aantal SE Wsw gemeente Nieuwegein	110,0	104,8	99,1
Rijksbijdrage gemeente Nieuwegein 1)	2.622	2.445	2.349
Gemeentelijke bijdrage (verwacht)	451	519	467
Opgenomen in gemeentelijke begroting	477	540	509

1) Hierbij is vooralsnog uitgegaan van de Rijksbijdrage per SE in 2019, 2020 en 2021 op basis van de Meicirculaire 2017.

Een aanpassing van de gemeentelijke bijdrage in de gemeentelijke begroting kan wel nodig zijn wanneer de uitstroom van medewerkers uit de Wsw in 2017 landelijk lager is geweest dan aangenomen in de Meicirculaire 2017 van het Gemeentefonds. Dit leidt er dan namelijk toe dat de Rijksbijdrage Wsw uitgedrukt per Wsw-plek (SE) voor 2018 en volgende jaren wordt verlaagd omdat het landelijke macrobudget Wsw vast staat. Dit staat natuurlijk los van de transitie van de Wsw waar de PAUW-gemeenten mee bezig zijn.

5. Tot slot

Bij de totstandkoming van de doorrekeningen in deze bijlage zijn, naast de gegevens van PAUW Bedrijven uit begrotingen en jaarrekeningen ook zeer gedetailleerde gegevens over kosten en opbrengsten van PAUW Bedrijven gebruikt. Verder zijn de uitkomsten van de opgestelde exploitaties in de diverse inrichtingsplannen (groen, schoon, beschut werk) gebruikt. Bij het opstellen is een grote mate van zorgvuldigheid nagestreefd. Bij aannames is op een aantal punten uitgegaan van een behoedzaam scenario. Niettemin kunnen zich in de praktijk op elk onderdeel voor- en tegenvallers voordoen. Gedurende het transitieproces dienen de uitgangspunten en aannames die de basis vormen van de doorrekening continu te worden gemonitord. Deze monitoring moet ervoor zorgen dat kostenverhogende of omzetverlagende risico's beheersbaar blijven.