



BEGROTING 2019

op basis van het
BESLUIT BEGROTING EN VERANTWOORDING
Provincies en gemeenten

**Gemeenschappelijke regeling
Sociaal Werkvoorzieningschap Centraal Overijssel**

19 april 2018

INHOUDSOPGAVE

	Pagina
Vooraf	3
1. Inleiding	4
2. Beleid	5
3. BBV begroting 2019	7
4. Bijdrage onderdekking SW	10
5. Vaststelling en goedkeuring	11
Bijlagen:	
1. Uitgangspunten BBV 2019	12
2. Cijfermatige toelichting	15
3. Meerjarenperspectief 2020-2022	18
4. Verplichte paragrafen	
A. Verbonden partijen	21
B. <i>Risicoparagraaf</i>	21
C. <i>Weerstandsfonds</i>	24
D. <i>Onderhoud kapitaalgoederen</i>	25
5. BBV Begroting 2019 GR SOWECO enkelvoudig	26
6. Programmabegroting BBV 2019 GR SOWECO	27
7. Begroting 2019 SOWECO NV geconsolideerd	28

VOORAF

Het Sociaal Werkvoorzieningschap Centraal Overijssel (SOWECO), gevestigd te Almelo, is namens de deelnemende gemeenten Almelo, Hellendoorn, Rijssen-Holten, Tubbergen, Twenterand en Wierden vanaf 1969 belast met de uitvoering van de Wsw. SOWECO is een openbaar lichaam, opgericht op basis van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen (WGR). SOWECO wordt in dit verslag, ter onderscheiding, aangeduid als GR SOWECO.

In de Wet gemeenschappelijke regelingen (WGR) worden samenwerkingsverbanden tussen openbare lichamen geregeld. Met de wetwijziging van 9 juli 2014 is bepaald dat het Dagelijks Bestuur van het openbaar lichaam of gemeenschappelijk orgaan voor 15 april van het jaar voorafgaand aan het jaar waarvoor de begroting dient, deze begroting aan de raden van de deelnemende gemeenten toezendt. Dientengevolge is de BBV begroting 2019 begin 2018 tot stand gekomen.

De begroting van SOWECO vormt de samengestelde financiële weergave van de activiteiten van GR SOWECO en SOWECO NV. In SOWECO NV zijn de 100% dochters SOFLEX BV en EXTEND BV meegeconsolideerd.

In de bijlagen staan aanvullende begrotingen weergegeven:

- BBV Begroting 2019 GR SOWECO enkelvoudig
- Programmabegroting BBV 2019 GR SOWECO
- Begroting 2019 SOWECO NV geconsolideerd

1. INLEIDING

In maart 2017 hebben de zes gemeenten die deelnemen in GR SOWECO ingestemd met voorstellen waarbij SOWECO NV doorontwikkelt naar een Maatschappelijke Onderneming (MO) voor een brede doelgroep aan de onderkant van de arbeidsmarkt. Dit besluit is nader uitgewerkt en verwerkt in de notitie “Vervolg ontwikkeling SOWECO – governance, aandachtspunten en projectinrichting”.

De kern van deze vervolg-notitie is dat via concrete stappen wordt toegewerkt naar verzelfstandiging van SOWECO NV als maatschappelijke onderneming én afbouw van de Gemeenschappelijke Regeling. Concreet zijn de volgende doelstellingen afgesproken:

1. Per 1-1-2021 is het vastgoed van de GR SOWECO vervreemd.
2. Het aantal (ambtelijke) dienstverbanden van de GR SOWECO wordt zoveel mogelijk teruggebracht (en zo mogelijk overgedragen aan SOWECO NV).
3. De GR is per 1-1-2021 niet langer aandeelhouder van de SOWECO NV. Dit betekent dat de GR haar aandelen uiterlijk op die datum overgedragen heeft aan de gemeenten en/of andere nieuwe aandeelhouders.
4. Er wordt gewerkt naar de situatie dat de GR per 1-1-2021 alleen nog uit SW-personeel bestaat, dat wettelijk (met of zonder GR) voor rekening van de afzonderlijke gemeenten is.

In 2018 wordt gestart met ontvoeging van SOWECO NV uit GR SOWECO. Op basis van bilaterale afspraken wordt een start gemaakt met het vervreemden van het onroerend goed en vindt een verdere doorontwikkeling van SOWECO NV plaats. Bij deze begroting wordt tevens een meerjarenbegroting verstrekt.

Gevolgen voor deze BBV begroting 2019

- Aangezien de deconsolidatie nog niet is uitgewerkt en vastgesteld is de BBV begroting 2019 en het meerjarenperspectief nog opgesteld op basis van de samengestelde situatie.
- De BBV begroting 2019 inclusief meerjarenperspectief 2020-2022 is in de periode december 2017 – februari 2018 opgesteld en is gebaseerd op het beleid en de financiële opstelling van de BBV begroting 2018 na wijziging.
- De toewijzing van kosten en opbrengsten in van de BBV begroting 2019 GR SOWECO enkelvoudig (bijlage 5.) en de Begroting 2019 SOWECO NV geconsolideerd (bijlage 7.) is gebaseerd op de jaarrekeningen van 2017.
- Vaststelling vindt plaats in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 19 april 2018, opdat het document tijdig voor zienswijze naar gemeenteraden kan worden verzonden.

2. BELEID

Aanvullend op het vorige hoofdstuk is beleidsmatig onderstaande relevant:

- Doortrekking van vastgesteld beleid betreffende de doorontwikkeling van SOWECO NV naar een maatschappelijke onderneming voor een brede doelgroep aan de onderkant van de arbeidsmarkt.
- Sinds enkele jaren is er groei in dienstverlening aan de markt en additionele opdrachten uit gemeenten. De hieruit voortvloeiende NTW is nog volop in ontwikkeling. Tegelijkertijd is de omvang van de NTW de basis voor de personeelskosten niet SW. Deze groei is financieel doorgetrokken naar 2022. Onderstaande tabel geeft de ontwikkeling van de NTW van verschillende product-markt combinaties weer.

ONTWIKKELING NTW					
bedragen x € 1.000	BBV 2018 na wijz	BBV 2019	2020	2021	2022
SW	8.610	8.232	7.865	7.449	6.940
Nieuwe dienstverlening gem. & beschut	1.157	1.605	1.803	1.976	2.148
Nieuwe dienstverlening markt	525	724	928	1.069	1.177
Totale NTW	10.293	10.561	10.595	10.493	10.265

Daarbij kan worden opgemerkt dat:

- De uitstroom van de SW in de komende jaren gaat oplopen naar 8,0% op jaarbasis.
- De instroom van Beschut werken wordt ingeschat op maximaal één derde van de uitstroom van de SW. In deze begroting gaan we uit van groei van 24 mensen in Beschut werken in 2018 naar 105 in 2022. Dit compenseert niet de uitstroom van de SW-populatie. Tevens is de gemiddelde verdien capaciteit van mensen met een indicatie Beschut werken lager dan het gemiddelde van de SW-uitstroom.
- Additionele activiteiten op basis van bilaterale afspraken tussen gemeenten en SOWECO NV nemen tot en met 2019 toe. Naar verwachting zal de NTW die hieruit voortvloeit zich per 2020 stabiliseren. De groei heeft met name te maken met overname van werk voor doelgroepen van gemeente naar SOWECO NV. Dientengevolge stijgen ook de kosten.
- De NTW uit marktgerichte activiteiten blijft in de komende jaren gestaag groeien.

- De personeelskosten voor begeleiding, lijn en staf blijft groeien als gevolg van groei in omzet/NTW. Dit is een gevolg van:
 - o Afname van de ambtelijke formatie als gevolg van natuurlijke uitstroom. De vervanging van enkele functionarissen leidt tot verhoging van de personeelskosten Soflex
 - o De loonkosten stijgen jaarlijks met 1,75% (uitgangspunt) als gevolg van CAO verplichtingen
 - o Er is sprake van grotere uitstroom van SW medewerkers in een leidinggevende functie (bijvoorbeeld voorman en teamleider). Alhoewel deze slechts ten dele worden vervanging leidt het tot een kostenverhogend effect, wat zichtbaar is in de personeelskosten Soflex
 - o De personeelskosten Soflex worden slechts in beperkte mate verhoogd door uitbreiding van medewerkers in het primair proces
- De inzet van SOWECO NV is de komende jaren gericht op:
 - o Ontwikkelen, begeleiden en plaatsen met mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt
 - o Het bieden van passend werk aan de zwakste doelgroepen
 - o Het bieden van commercieel advies aan het bedrijfsleven
 - o Het ondersteunen en uitvoeren van het beleid inzake onroerend goed
 - o Het ondersteunen en uitvoeren van het beleid betreffende ontvlechting van SOWECO NV uit GR SOWECO

3. JAARBEGROTING 2019

Op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten

Samengestelde begroting BBV 2019			
Aantal AJ inclusief Larcom	1.213	1.135	1.071
Gemeentelijke Subsidie bedragen per AJ	€ 24.609	€ 24.776	€ 24.315
	Begroting na wijziging 2017	Begroting na wijziging 2018	BBV 2019
NETTO OMZET	12.304	13.365	13.921
MATERIAAL	1.852	3.072	3.360
SUB-TOTAAL NETTO TOEGEVOEGDE WAARDE	10.452	10.293	10.561
DIVERSE BATEN	236	230	230
OVERIGE BEDRIJFSOPBRENGSTEN	497	442	442
SUB-TOTAAL BATEN EN OPBRENGSTEN	733	672	672
NETTO OPBRENGSTEN	11.185	10.965	11.233
PERSONEELSKOSTEN S.W.	37.728	35.991	34.875
PERSONEELSKOSTEN AMBT.	2.006	1.994	1.936
PERSONEELSKOSTEN SOFLEX	3.520	3.644	4.072
AFSCHRIJVING VASTE ACTIVA	937	911	911
OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN	2.847	2.823	2.742
SALDO RENTEBATEN -/- LASTEN	129	109	92
SUB-TOTAAL BEDRIJFS- EN FINANCIERINGSLASTEN	47.167	45.473	44.628
RESULTAAT VOOR BIJDRAGEN	-35.982	-34.508	-33.395
GEMEENTELIJKE SUBSIDIE SW	29.852	28.119	26.052
BIJDRAGE LARCOM	1.141	1.187	1.288
SUBTOTAAL BIJDRAGEN	30.993	29.307	27.341
RESULTAAT NA BIJDRAGEN	-4.989	-5.202	-6.054
OPERATIONEEL RESULTAAT	1.746	1.483	1.480
SUBSIDIERESULTAAT	-6.735	-6.685	-7.534
EXPLOITATIEKORT VOOR DEKKING	-4.989	-5.202	-6.054
EXTRA BIJDRAGE GEMEENTEN	4.989	5.202	6.054
EXPLOITATIERESULTAAT NA DEKKING	0	0	0

ONTWIKKELING EXPLOITATIERESULTAAT BBV BEGROTING 2019

x €1.000		operationeel resultaat	subsidie resultaat	exploitatie resultaat
BBV begroting 2018 na wijziging		1.483	-6.685	-5.202
Mutaties in NTW tov BBV				
verslechtering	NTW SW agv uitstroom	-532		-532
verbetering	NTW SW prijscompensatie	154		154
verbetering	NTW nieuwe dienstverlening	553		553
verbetering	NTW nieuw beschut	93		93
Begroting na bijstelling NTW		268	0	268
verslechtering	Salariskosten Ambtelijk en Soflex	-370		-370
verbetering	Bedrijfskosten	82		82
verbetering	Kosten rente en afschrijving	17		17
Mutatie operationeel resultaat		-271	0	-271
Begroting na wijziging operationeel resultaat		1.480	-6.685	-5.205
Mutaties in subsidieresultaat				
verbetering	Loonkosten SW - hoeveelheidsverschil		1.801	1.801
verslechtering	Loonkosten SW - cao aanpassing		-711	-711
verbetering	Indirecte personeelskosten SW		26	26
verslechtering	Fictieve rijkssubsidie SW - hoeveelheidsverschil ad -/- 63,5 AJ		-1.573	-1.573
verslechtering	Fictieve rijkssubsidie SW - prijsverschil ad € 461 / AJ		-494	-494
verbetering	Bijdrage Larcom		102	102
Mutatie subsidieresultaat		0	-849	-849
BBV begroting 2019		1.480	-7.534	-6.054

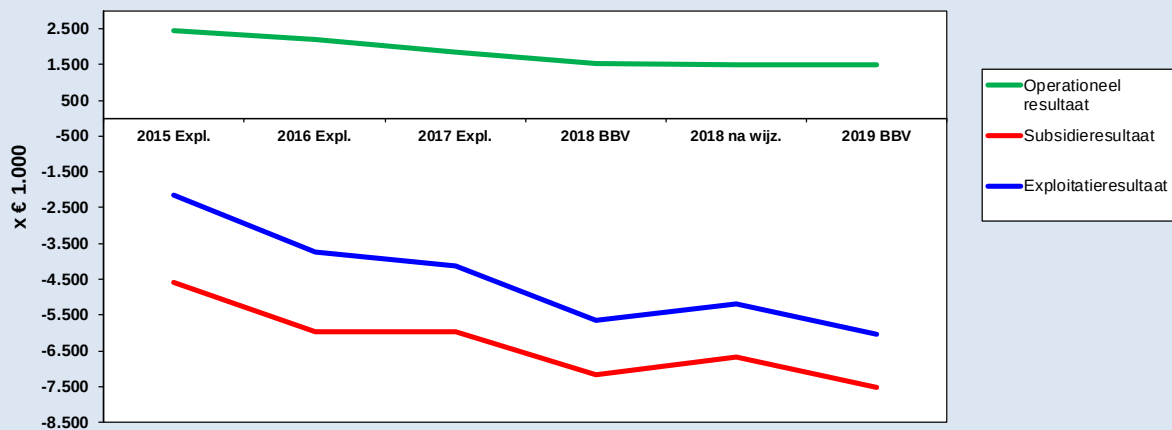
Ontwikkeling Operationeel, subsidie- en exploitatieresultaat 2015-2019 (x 1.000)

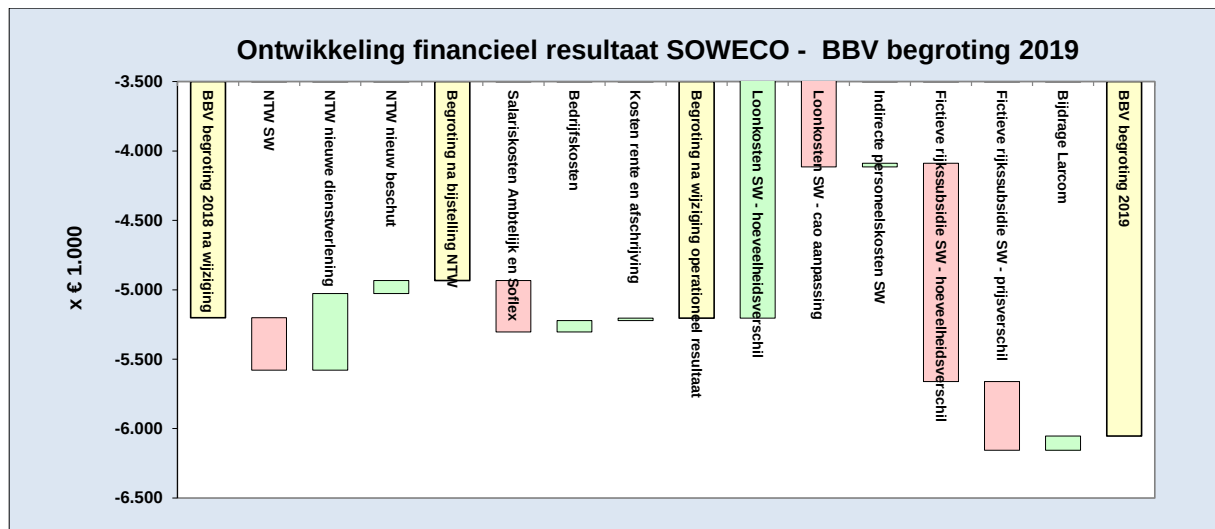
	2015 Expl.	2016 Expl.	2017 Expl.	2018 BBV	2018 na wijz.	2019 BBV
Operationeel resultaat	2.452	2.207	1.831	1.523	1.483	1.480
Subsidieresultaat	-4.600	-5.959	-5.959	-7.156	-6.685	-7.534
Exploitatieresultaat	-2.148	-3.752	-4.128	-5.633	-5.202	-6.054

Ontwikkeling Operationeel, subsidie- en exploitatieresultaat 2015-2019 per AJ

	2015 Expl.	2016 Expl.	2017 Expl.	2018 BBV	2018 na wijz.	2019 BBV
Gemiddeld aantal arbeidsjaren (AJ) excl Larcom populatie	1.194,1	1.135,8	1.076,1	1.037,6	1.027,3	965,8
Operationeel resultaat / AJ	€ 2.053	€ 1.943	€ 1.702	€ 1.468	€ 1.444	€ 1.533
Subsidieresultaat / AJ	€ -3.852	€ -5.247	€ -5.538	€ -6.897	€ -6.507	€ -7.801
Exploitatieresultaat / AJ	€ -1.799	€ -3.303	€ -3.836	€ -5.429	€ -5.063	€ -6.268

Ontwikkeling operationeel, subsidie- & exploitatieresultaat





4. BIJDRAGE ONDERDEKKING SW

Op basis van de bestaande verdeelsleutel ontstaat de onderstaande bijdrage onderdekking SW per gemeente:

Verdeelsleutel bijdrage onderdekking SW 2019 op basis aantal SW-ers in AJ's			
		AJ's loonkosten	in %
Almelo		413,45	43,87%
Hellendoorn		105,92	11,24%
Rijssen-Holten		111,18	11,80%
Tubbergen		78,57	8,34%
Twenterand		148,60	15,77%
Wierden		84,62	8,98%
Totaal deelnemende gemeenten		942,35	100,00%
Totaal overige gemeenten		0,00	0,00%
Totaal exclusief Larcom		942,35	100,00%
kst.pl 1339-1427	Larcom Hellendoorn	23,44	
kst.pl 8445	Larcom Twenterand	105,68	
Totaal Larcom		129,12	
Totaal inclusief Larcom		1.071,46	

Verdeling bijdrage onderdekking SW 2019 in € op basis AJ'S			
Exploitatieresultaat		€ -6.053.901	
Gemeente	AJ's	per gemeente bijdrage in % van tekort	
Almelo	413,45	€ -2.656.134	43,87%
Hellendoorn	105,92	€ -680.476	11,24%
Rijssen-Holten	111,18	€ -714.242	11,80%
Tubbergen	78,57	€ -504.725	8,34%
Twenterand	148,60	€ -954.671	15,77%
Wierden	84,62	€ -543.652	8,98%
	942,35	€ -6.053.900	100,00%

5. VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Aldus vastgesteld en goedgekeurd in de vergadering van het Algemeen Bestuur d.d. 19 april 2018 en vastgesteld in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders SOWECO NV van dezelfde datum.

F.J. Cornelissen

Voorzitter GR SOWECO

Vertegenwoordiger van GR SOWECO, als aandeelhouder van SOWECO NV

BIJLAGE 1: UITGANGSPUNTEN BBV BEGROTING 2019

Algemeen

De BBV begroting 2018 na wijziging, welke op 14 december 2018 is goedgekeurd, heeft als basis gefungeerd voor de uitwerking van de voorliggende BBV begroting 2019. De uitgangspunten ten behoeve van deze begroting zijn grotendeels opgesteld in overleg met betrokken ambtenaren uit de in de GR deelnemende gemeenten.

De personeels- en salariskosten zijn meer in detail uitgewerkt, waarbij gekeken is naar invierdienmogelijkheden als gevolg van natuurlijke uitstroom. Ten aanzien van de natuurlijke uitstroom van SW-voorlieden is reeds rekening gehouden met beperkte vervanging door personeel dat dan binnen Soflex BV wordt verlood.

Daar waar kennis is van mogelijke andere afwijkingen en/of ontwikkelingen zijn deze meegenomen.

Ontwikkeling SW-populatie

- Het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid heeft in de meicirculaire van 2017 aangegeven, dat de blijfkans van de SW-populatie voor 2019 94,5% bedraagt ten opzichte van 2018. De theoretische uitstroom bedraagt daarmee 5,5%. De werkelijke uitstroom was de afgelopen jaren afwijkend ten opzichte van de theoretische uitstroom.
- Om een meer realistisch uitgangspunt voor de begroting te krijgen is in het Ambtelijk Overleg besloten om de uitstroom op te bouwen uit twee onderdelen, te weten:
 - o De concrete uitstroom op basis van pensioengerechtigde leeftijd – voor 2019 betekent dit een uitstroom tijdens het jaar van 2,6%, zijnde 29,0 AJ
 - o De aanvullende uitstroom (2 jaar ziek, overlijden, verhuizing, etc.) te berekenen op basis van een gemiddelde van de afgelopen 3 jaar – daarmee voor 2019 bepaald op 3,0%, zijnde 33,1 AJ

Daarmee daalt de SW-populatie 1.102,5 AJ per ultimo 2018 naar 1.040,4 per ultimo 2019

De uitstroom kan in werkelijkheid per gemeente in zowel positieve als negatieve zin afwijken.

Rijkssubsidie SW via gemeenten

- De uit de Participatiewet te financieren rijkssubsidie SW daalt verder van € 24.776 per AJ over 2018 naar € 24.315 over 2019.

ONTWIKKELING SUBSIDIE PER ARBEIDSJAAR						
bedragen x € 1	2015	2016	2017 BBV	BBV 2017 na wijz	BBV 2018 na wijz	2019 BBV
bron	begroting	begroting	begroting	mei circulaire 16	mei circulaire 17	mei circulaire 17
Subsidie per AJ	26.241	25.411	24.911	24.609	24.290	23.838
	realisatie	realisatie	begroting	realisatie	+ 2,00%	+ 2,00%
Subsidie per AJ	26.226	25.457	€ 24.911	€ 25.240	€ 24.776	€ 24.315

Op basis van de gerealiseerde subsidie per AJ over van de afgelopen jaren heeft het Ambtelijk Overleg besloten het door de rijksoverheid aangegeven subsidiebedrag met ingang van 2018 met 2,0% naar boven bij te stellen.

Personeelskosten SW-medewerkers

- Kostenstijgingen met betrekking tot de CAO Sociale Werkvoorziening werden de afgelopen jaren grotendeels gecompenseerd in de hoogte van de rijkssubsidie SW. De aanname is dat aanpassingen volledig in het SW-gerelateerde macrobudget van de Participatiewet worden gecompenseerd. Een CAO aanpassing inzake SW is dientengevolge resultaatneutraal en wordt daarom buiten beschouwing gelaten.
- Met betrekking tot de loonkosten is rekening gehouden met een integrale stijging van 0,25% per jaar voor aanpassing van bruto loon door functie jaren enerzijds en mogelijke kostenverhoging ingevolge sociale premiedruk anderzijds.
- De loonkosten zijn berekend door eerst de natuurlijke uitstroom op basis van reële loonkosten in mindering te brengen en aanvullend de resterende uitstroom tot aan 5,6% te berekenen op basis van gemiddelde loonkosten.
- SW-leidinggevenden die op basis van natuurlijke uitstroom de organisatie verlaten, zullen deels vervangen moeten worden door niet SW-leidinggevenden.

Inkomsten

- Er is een integrale afname van de Netto Toegevoegde Waarde met 5,6% als gevolg van gecalculeerde uitstroom, als deze wordt gerealiseerd met SW-medewerkers.
- SOWECO vertaalt haar ambities in een stijging van de NTW met 2% als gevolg van inflatie, prijsverbetering en/of loonwaardestijging.
- Er is rekening gehouden met voortgang alle lopende groepsdetacheringen.

Diverse baten/opbrengsten

- De verhuuropbrengsten zijn voor 2019 gelijkgesteld aan de opbrengsten voor 2018. De bezettingsgraad van de Matrix kantoorstoren bedraagt hierbij meer dan 95%. Bij de verhuur van productiehallen is de afstemming tussen klantbehoefte en aanbod meer bepalend. In de begroting is uitgegaan dat de bezettingsgraad voor 2019 gelijk is aan die van 2018. Er is hierbij geen rekening gehouden met mogelijke verkoop van (delen van) het onroerend goed.

Personeelskosten ambtelijke en Soflex medewerkers

- Personeelsbegroting is in eerste instantie gebaseerd op de stand van de BBV 2018 na wijziging, aangepast met reeds gerealiseerde wijzigingen in 2018 en verder verwachte wijzigingen in 2019. Omzetstijging zal ook resulteren in extra personeelskosten.
- Natuurlijk verloop, dan wel natuurlijke uitstroom van SW-leidinggevenden zal leiden tot vervanging door leidinggevenden met een Soflex contract. Dit leidt tot kostenstijging.
- Natuurlijk verloop, dan wel natuurlijke uitstroom van personeel wordt, daar waar nodig, vervangen.
- De loonkosten 2019 zijn gebaseerd op de doorrekening van de verwachte kosten over 2018, waarbij aanvullend een kostenindexering van 1,75% wordt gehanteerd.

Bedrijfskosten

- De kosten zijn inflatoir aangepast met 1,0%.

Rente en afschrijving

- Er is geen herfinanciering van reguliere aflossingen;
- Investeringsen worden bij voorkeur begroot conform “ideaal complex” – jaarlijks (los van inflatiecorrectie) op hetzelfde niveau aan investeringen – opdat:
 - o afschrijvingskosten door de jaren heen niet onnodig in hoogte verschillen
 - o het afschrijvings- en investeringsniveau zal ongeveer gelijk zijn, zodat aanvullende financiering niet noodzakelijk is
- Investeringsen hebben met name betrekking op (groot) onderhoud gebouwen en ICT techniek.
- Vervanging van productiemiddelen gebeurt restrictief op basis van verwachte (technische) noodzaak.

BIJLAGE 2: CIJFERMATIGE TOELICHTING

In deze toelichting worden de BBV begroting 2019 vergeleken met de BBV 2018 na wijziging, tenzij anders staat vermeld.

Samenvatting

Deze begroting is neutraal op basis van een operationeel resultaat van € 1.480.000 en een bijdrage onderdekking SW vanuit gemeenten van € 6.054.000.

BBV BEGROTING 2019 bedragen x € 1.000	EXPLOITATIERESULTAAT		
	BBV 2018 na wijz	BBV 2019	Vershil
Operationeel resultaat	1.483	1.480	-3
Subsidieresultaat SW	-6.685	-7.534	-849
Exploitatieresultaat	-5.202	-6.054	-852

Operationeel resultaat

Het operationeel resultaat daalt per saldo met € 3.000 (-/-) van € 1.483.000 (BBV 2018) naar € 1.480.000. Additionele omzet door marktactiviteiten en dienstverlening voor de brede doelgroep compenseert in belangrijke mate de omzetzendering als gevolg van uitstroom van SW-medewerkers en de extra lasten die ontstaan doordat de achterblijvende doelgroep kwetsbaarder wordt.

BBV BEGROTING 2019 bedragen x € 1.000	OPERATIONEEL RESULTAAT		
	BBV 2018 na wijz	BBV 2019	Vershil
NTW	10.293	10.561	268
Div. baten en opbrengsten	672	672	0
Netto opbrengsten	10.965	11.233	268
Personeelskosten Ambt.	1.994	1.936	58
Pers. kosten Soflex	3.644	4.072	-428
Overige bedrijfskosten	2.824	2.742	82
Rest	1.020	1.003	17
Totale kosten	9.482	9.753	-271
Operationeel resultaat	1.483	1.480	-3

Netto Toegevoegde Waarde (Omzet minus materiaal en werk derden)

De NTW stijgt per saldo met € 268.000 (+) van € 10.293.000 (BBV 2018) naar € 10.561.000 als gevolg van:

- Lagere NTW door uitstroom SW € 378.000 -
- Hogere NTW door uitbreiding marktactiviteit en doelgroepen € 646.000 +

Overige opbrengsten en diverse baten

De diverse baten en overige opbrengsten blijven gelijk ten opzichte van de BBV 2018

Personeelskosten ambtelijk en overig personeel

De totale kosten voor personeel met een ambtelijke status en Soflex personeel stijgen per saldo met € 370.000 (-/-) van € 5.638.000 (BBV 2018) naar € 6.008.000, als gevolg van:

- Hogere CAO gerelateerde kosten € 92.000 -
- Uitdiensttreding en vervanging € 19.000 +
- Direct personeel aanvullende marktgerichte dienstverlening € 300.000 -
- Overige personeelskosten en dekkingen € 3.000 +

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten dalen per saldo met € 82.000 (-/-) van € 2.824.000 (BBV 2018) naar € 2.742.000 als gevolg van:

- Inflatie € 43.000 -
- Autonome ontwikkeling € 125.000 +

Rest

- De rentelasten dalen met € 17.000 (+) van € 109.000 (BBV 2018) naar € 92.000 als gevolg van verdere aflossing leningen.

Subsidieresultaat

Het subsidieresultaat daalt per saldo met € 849.000 (-/-) van € 6.685.000 -/- (BBV 2018) naar € 7.534.000 -/-.

BBV BEGROTING 2019 bedragen x € 1.000	SUBSIDIERESULTAAT		
	BBV 2018 na wijz	BBV 2019	Vershil
Personeelskosten S.W.	35.991	34.875	-1.116
Rijkssubsidie S.W.	28.119	26.052	-2.067
Bijdrage Larcom	1.187	1.289	102
Subsidieresultaat	-6.685	-7.534	-849

Ontwikkeling SW-populatie

De SW-populatie daalt op basis van een uitstroompercentage ad 5,6%.

Dit resulteert in een begroot gemiddeld aantal van 1.181,8 medewerkers over 2019. Dit is een daling van 69,9 medewerkers ten opzichte van de BBV 2018 (ad 1.251,7 gemiddeld).

ONTWIKKELING SW-POPULATIE					
	2015	2016	2017	BBV 2018 na wijz	BBV 2019
bron	realisatie	realisatie	realisatie	begroot	begroot
Medewerkers	1.470,3	1.409,9	1.317,5	1.251,7	1.181,8
Arbeidsjaren	1.333,0	1.264,0	1.194,8	1.134,9	1.071,5

Personeelskosten SW

De personeelskosten SW dalen per saldo met € 1.116.000 (+) van € 35.991.000 (BBV 2018) naar € 34.875.000 als gevolg van:

- | | | |
|---|-------------|---|
| • Lagere loonkosten SW door uitstroom van medewerkers | € 1.801.000 | + |
| • Hogere loonkosten SW door reguliere stijging van loonkosten | € 711.000 | - |
| • Lagere overige personeelskosten | € 26.000 | + |

Rijkssubsidie SW via gemeenten

De rijkssubsidie SW via gemeenten daalt met € 2.067.000 (-/-) van € 28.119.000 (BBV 2018) naar € 26.052.000, als gevolg van

- Hoeveelheidsverschil:
Het aantal AJ daalt gemiddeld met 63,5 AJ a € 24.776 zijnde € 1.573.000 (-/-);
- Prijsverschil:
De rijkssubsidie SW per AJ daalt met € 461 van € 24.776 (BBV 2018) naar € 24.315.
Dit heeft een negatief effect van € 494.000 (-/-)

Bijdrage Larcom-populatie

Hieronder worden de bijdragen van Larcom en de gemeente Hellendoorn verantwoord voor de werknemers die door SOWECO zijn overgenomen in het kader van de ontbinding van GR Vechtdal. De Larcom populatie is exploitatieneutraal voor SOWECO. Voor- en nadelen inzake SW-loonkosten en SW-subsidie worden volledig met Larcom verrekend.

De gecalculeerde bijdrage van Larcom stijgt met € 102.000 (+) van € 1.187.000 (BBV 2018) naar € 1.289.000.

BIJLAGE 3: MEERJAREN-PERSPECTIEF 2020-2022

MEERJAREN-PERSPECTIEF 2020- 2022					
x € 1.000	BBV na wijz 2018	BBV begroting 2019	MJP 2020	MJP 2021	MJP 2022
Aantal AJ inclusief Larcom	1.134,9	1.071,5	1.006,5	937,2	862,1
Gemeentelijke Subsidie bedragen per AJ	€ 24.776	€ 24.315	€ 23.781	€ 24.190	€ 24.577
NETTO OMZET	13.365	13.921	13.983	13.933	13.751
MATERIAAL	3.072	3.360	3.335	3.386	3.433
SUB-TOTAAL NETTO TOEGEVOEGDE WAARDE	10.293	10.561	10.648	10.546	10.318
DIVERSE BATEN	230	230	230	230	230
OVERIGE BEDRIJFSOPBRENGSTEN	442	442	442	442	442
SUB-TOTAAL BATEN EN OPBRENGSTEN	672	672	672	672	672
NETTO OPBRENGSTEN	10.965	11.233	11.320	11.218	10.990
PERSONEELSKOSTEN S.W.	35.991	34.875	32.926	30.550	28.057
PERSONEELSKOSTEN AMBT.	1.994	1.936	1.908	1.801	1.717
PERSONEELSKOSTEN OVERIG PERS.	3.644	4.072	4.188	4.290	4.370
AFSCHRIJVING VASTE ACTIVA	911	911	911	911	911
OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN	2.823	2.742	2.782	2.825	2.869
SALDO RENTEBATEN -/- LASTEN	109	92	74	58	41
SUB-TOTAAL BEDRIJFS- EN FINANCIERINGSLASTEN	45.473	44.628	42.790	40.435	37.966
RESULTAAT VOOR BIJDAGEN	-34.508	-33.395	-31.470	-29.216	-26.976
RIJKSSUBSIDIE SW VIA GEMEENTEN	28.119	26.052	23.935	22.672	21.189
BIJDRAGE LARCOM-POPULATIE	1.187	1.288	1.418	1.453	1.365
SUBTOTAAL BIJDAGEN	29.307	27.341	25.353	24.125	22.553
RESULTAAT NA BIJDAGEN	-5.202	-6.054	-6.116	-5.092	-4.423
OPERATIONEEL RESULTAAT	1.483	1.480	1.456	1.334	1.081
SUBSIDIERESULTAAT	-6.685	-7.534	-7.573	-6.425	-5.504
EXPLOITATIEKORT VOOR DEKKING	-5.202	-6.054	-6.116	-5.092	-4.423
BIJDRAGE ONDERDEKKING SW	5.202	6.054	6.116	5.092	4.423
EXPLOITATIERESULTAAT NA DEKKING	0	0	0	0	0

Opzet meerjarenperspectief

De onderliggende uitgangspunten voor dit meerjarenperspectief zijn in hoofdlijnen gelijk aan de in bijlage 1. vermelde uitgangspunten en is daarmee theoretisch van aard.

De in het meerjarenperspectief getoonde financiële ontwikkeling is hoofdzakelijk een gevolg van de verder dalende SW-populatie in combinatie met de ontwikkeling van de rijkssubsidie SW. De SW-populatie daalt vanaf 2020 sneller dan 6%. In 2022 is de verwachte daling 8% ten opzichte van 2021.

Rijkssubsidie SW via gemeenten

De rijkssubsidie SW daalt, conform de meicirculaire 2017 in de eerstkomende jaren verder van € 25.240 per arbeidsjaar in 2017 (realisatie) naar € 23.315 in 2020. Daarna stijgt de rijkssubsidie SW per AJ in 2022 naar € 24.095.

ONTWIKKELING SUBSIDIE PER ARBEIDSJAAR				MEERJARENPERSPECTIEF		
bedragen x € 1	BBV 2017 na wijz	BBV 2018 na wijz	2019 BBV	MJP 2020	MJP 2021	MJP 2022
bron	mei circulaire 16	mei circulaire 17	mei circulaire 17	mei circulaire 17	mei circulaire 17	mei circulaire 17
Subsidie per AJ	24.609	24.290	23.838	23.315	23.716	24.095
	realisatie	+ 2,00%	+ 2,00%	+ 2,00%	+ 2,00%	+ 2,00%
Subsidie per AJ	€ 25.240	€ 24.776	€ 24.315	€ 23.781	€ 24.190	€ 24.577

Op basis van de gerealiseerde subsidie per AJ over van de afgelopen jaren heeft het Ambtelijk Overleg besloten de door de rijksoverheid aangegeven met 2,0% naar boven bij te stellen.

SW-populatie

De SW-populatie daalt in de komende vier jaren verder tot 950 medewerkers met een equivalent van 862,1 arbeidsjaren.

ONTWIKKELING SW-POPULATIE				MEERJARENPERSPECTIEF		
	2017	BBV 2018 na wijz	BBV 2019	MJP 2020	MJP 2021	MJP 2022
bron	realisatie	begroot	begroot	MJP	MJP	MJP
Medewerkers	1.317,5	1.251,7	1.181,8	1.109,6	1.033,3	950,5
Arbeidsjaren	1.194,8	1.134,9	1.071,5	1.006,5	937,2	862,1
Daling tov vorig jaar	5,5%	5,0%	5,6%	6,1%	6,9%	8,0%

Bijdrage onderdekking SW

Als gevolg bovenstaande ontwikkelingen stijgt de bijdrage onderdekking SW van € 4.989.000 (over 2017) naar € 6.202.000 in 2020, om daarna te dalen naar € 4.423.000 in 2022.

De bijdrage onderdekking SW per arbeidsjaar daalt van € 5.650 (over 2019) naar € 5.130 in 2022.

ONTWIKKELING AANVULLENDE ONDERDEKKING SW (arbeidsjaren)				MEERJARENPERSPECTIEF		
	2017	BBV 2018 na wijz	BBV 2019	MJP 2020	MJP 2021	MJP 2022
bron	realisatie	begroot	begroot	begroot	begroot	begroot
Aanvullende bijdrage	€ 4.989.000	€ 5.202.000	€ 6.054.000	€ 6.116.000	€ 5.092.000	€ 4.423.000
Arbeidsjaren	1.194,8	1.134,9	1.071,5	1.006,5	937,2	862,1
Aanvullende bijdrage per arbeidsjaar	€ 4.175	€ 4.584	€ 5.650	€ 6.077	€ 5.433	€ 5.130

Vertaald naar medewerkers betekent dit een daling van € 5.123 (over 2019) naar € 4.653 in 2022.

ONTWIKKELING AANVULLENDEONDERDEKKING SW (medewerkers)				MEERJARENPECTIEF		
	2017	BBV 2018 na wijz	BBV 2019	MJP 2020	MJP 2021	MJP 2022
bron	realisatie	begroot	begroot	begroot	begroot	begroot
Aanvullende bijdrage	€ 4.989.000	€ 5.202.000	€ 6.054.000	€ 6.116.000	€ 5.092.000	€ 4.423.000
SW-medewerkers	1.317,5	1.251,7	1.181,8	1.109,6	1.033,3	950,5
Aanvullende bijdrage per SW-medew	€ 3.787	€ 4.156	€ 5.123	€ 5.512	€ 4.928	€ 4.653

BIJLAGE 4: VERPLICHTE PARAGRAFEN

A. Verbonden partijen

Deze begroting heeft betrekking op het openbaar lichaam SOWECO.

Naast de aanduiding GR SOWECO enerzijds, als zijnde het openbaar lichaam SOWECO, en SOWECO NV anderzijds, de vennootschap die de operationele uitvoering van de Wsw vanuit GR SOWECO gedelegeerd heeft gekregen, wordt in de tekst gesproken over SOWECO. Bij SOWECO (zonder toevoeging GR of NV) wordt bedoeld SOWECO als geheel (GR en NV met haar dochterondernemingen), als handelende entiteit/bedrijfsnaam, als werkgever van alle medewerkers en/of als merknaam.

In deze samengestelde begroting zijn naast GR SOWECO de volgende entiteiten opgenomen:

SOWECO NV	als 100% dochter van GR SOWECO
Soflex BV	als 100% dochter van SOWECO NV
Perspect BV	als 100% dochter van SOWECO NV

In SOWECO NV wordt het Wsw-deel binnen de Participatiewet uitgevoerd namens de in GR SOWECO aangesloten gemeenten, voor zover in beheer gegeven. Daarnaast worden rechtstreeks aanvullende opdrachten voor o.a. gemeenten uitgevoerd met betrekking tot mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt uit andere doelgroepen dan de genoemde Wsw-populatie.

Binnen Soflex BV vindt verloning plaats van andere dan ambtelijk en SW-personeel.

Perspect BV voert het formeel werkgeverschap voor beschut werken uit. Dientengevolge vindt hier de verloning van deze doelgroep plaats.

SOWECO NV heeft voor haar 100% dochters een aansprakelijkheidsverklaring afgegeven.

B. Risicoparagraaf

De Wet gemeenschappelijke regelingen bepaalt dat de BBV begroting 2019 medio april van het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar ter beschikking dient te worden gesteld aan gemeenteraden. Gelet op de noodzakelijke voorbereidingen en het besluitvormingsproces is deze begroting reeds berekend en opgesteld rondom de jaarwisseling 2017-2018, kort na het opstellen van de BBV begroting 2018 na wijziging.

Daarmee is een begroting grotendeels gebaseerd op uitgangspunten en aannames en dus niet zonder risico's.

Algemeen

Alle kansen en risico's die in de BBV begroting 2018 na wijziging staan vermeld, zijn ook ten volle relevant voor deze begrotingsopstelling. SOWECO NV ziet dan ook de volgende risico's:

- In deze begroting zit ambitie vanuit SOWECO NV en een beleidsmatig gewenste impuls vanuit gemeenten. Het benoemen van ambities en impulsen staat gelijk aan het zien van kansen. Risico's zijn in belangrijke mate het tegenwicht van deze kansen.
- De afgelopen jaren is de SW-uitstroom lager geweest dan de door de overheid aangenomen jaarlijkse 6,0%. Tegelijkertijd heeft de overheid een macrobudget beschikbaar gesteld, met daarin opgenomen bezuinigingen. Blijvend lagere uitstroom zal leiden tot een gemiddeld lagere beschikbare subsidie per arbeidsjaar SW en daarmee tot een oplopend negatief subsidieresultaat.
- De in de fictieve rijkssubsidie meegenomen aanpassing van 2,0%, staat ongeveer gelijk aan het doortrekken van overheidsbeleid van de afgelopen twee jaar. De daadwerkelijke bijstelling van het macrobudget over 2018 is niet gegarandeerd.
- Kostenverhogingen als gevolg van aanpassingen in de CAO SW zijn in het macrobudget gecompenseerd. Met de hiervoor genoemde voorziene aanpassing van het macrobudget is ook 1,0 % bijstelling van het wettelijk Minimum Loon gecalculeerd. Naast deze voorziene CAO aanpassingen wordt rekening gehouden met 0,25% loonkostenstijging voor functieschaalverhogingen en voor kleine afwijkingen in sociale lasten.
- Met de natuurlijke uitstroom van oudere, beter gekwalificeerde SW-medewerkers daalt de gemiddelde kwaliteit. Dit heeft negatieve gevolgen voor de gemiddelde loonwaarde en daarmee voor de commerciële tarieven en NTW.
- Naarmate er, mede door de gemiddelde kwaliteitsafname van de SW-populatie, meer sprake is van groepsdetacheringen ontstaan grotere afwijkingen in opbrengsten bij het niet verlengen van contracten.
- SW-medewerkers zijn maximaal ingezet in de lijn- en staforganisatie. Bij deze functies kan natuurlijke uitstroom meestal niet vervangen worden door andere SW-medewerkers. Dit heeft tot gevolg dat bij niet vervangen de druk op de resterende organisatie wordt opgevoerd en bij wel vervangen uit de markt, dit gepaard gaat met kostenverhoging.
- Bij uitval van personeel zal, als gevolg van gekrompen organisatie, sneller dan voorheen een beroep gedaan worden op tijdelijke extra krachten. Hier is geen rekening mee gehouden in de begroting.
- Onvoorspelbaarheid in het jaarlijks toewijzen van opdrachten door gemeenten, dan wel bezuinigingen op lopende opdrachten vanuit gemeenten, in relatie tot het leveren van diensten door SOWECO NV aan gemeenten (bijv. met betrekking tot groenvoorziening) leiden tot onzekerheden in de begrote opbrengsten.
- Met betrekking tot de CAO SW is de premisse dat een eventuele CAO loonstijging gecompenseerd zal worden door een hogere rijksbijdrage SW. In deze begroting is alleen rekening gehouden met 0,25% loonkostenstijging voor functieschaalverhogingen en een kleine afwijking in sociale lasten.
- De bedrijfskosten bestaan in steeds grotere mate uit vaste kosten en/of noodzakelijke kosten. De mogelijkheid om financiële tegenvallers op te vangen kosten is daardoor marginaal.

Onderzoeks- en transitiekosten

In maart 2017 hebben de zes gemeenten die deelnemen in GR SOWECO ingestemd met voorstellen die leiden tot:

- Deconsolidatie van SOWECO NV uit SOWECO van de bestaande GR en NV SOWECO
- Doorontwikkeling van SOWECO NV tot een Maatschappelijke Onderneming (MO) voor een brede doelgroep aan de onderkant van de arbeidsmarkt
- Beperking van de “erfenis” voor de GR
- Afbouw van GR SOWECO.

Dit besluit is nader uitgewerkt en verwerkt in de notitie “Vervolg ontwikkeling SOWECO – governance, aandachtspunten en projectinrichting. Alle bestuurlijke geledingen van SOWECO hebben hier overeenstemming over bereikt. De kern van deze vervolg-notitie is dat via concrete stappen wordt toegewerkt naar verzelfstandiging van de MO én afbouw van de GR. Tot op heden zijn hier geen significante kosten mee gemoeid. Het kan niet worden uitgesloten dat alsnog onderzoeks- en/of transitiekosten ontstaan. Deze zijn niet meegenomen in deze begroting.

Organisatorische risico's

SOWECO heeft een sterk gekrompen lijn- en staforganisatie, die mede steunt op de inzet van SW-medewerkers in gemeenschappelijke functies en die in vergelijking met andere SW-bedrijven klein is. Dit is gerealiseerd door keuzes te maken in de uitvoering, werkzaamheden effectiever te organiseren en diensgevolge te reorganiseren. Het operationele afbreukrisico (en het daarmee gepaard gaande financiële risico) is inherent aan de beperkte omvang van de lijn- en staforganisatie.

Subsidierisico

Het Rijk heeft in het verleden de intentie uitgesproken om het SW-gerelateerde budget jaarlijks te verminderen. Op basis van de mei-circulaires van de afgelopen jaren is er geen aanleiding aan te nemen dat deze beleidsintentie vooralsnog wordt gewijzigd. Hierdoor neemt het negatieve subsidieresultaat per arbeidsjaar de eerstkomende jaren toe. Dit ondanks een gecalculeerde uitstroom van 5% a 6% per jaar. In een meerjarenperspectief lijkt deze daling met ingang van 2021 te wijzigen in de stijging.

Dit laat onverlet dat jaarlijks het subsidiebedrag per arbeidsjaar wordt bijgesteld, waardoor de rijkssubsidie als risicofactor aangemerkt wordt.

VPB

Per 2016 is de wet Vennootschapsbelasting ook van toepassing op overheden en overheidsgelieerde organisaties. Derhalve is deze ook van toepassing op SOWECO. Aangezien vennootschapsbelasting een kostenverhogende maatregel is, heeft SOWECO momenteel in onderzoek in welke mate dit voor haar geldt. Dientengevolge is zij in gesprek met de fiscus.

- De fiscus heeft ondertussen aangegeven dat GR SOWECO, op basis van de feitelijke situatie van 2017, is vrijgesteld van VpB. Als feiten en omstandigheden in enig jaar wijzigen, dient opnieuw te worden beoordeeld of er sprake is van VpB-plicht.
- De fiscus heeft nog uitspraak gedaan over SOWECO NV. De fiscus is nog in overleg met Ministerie van Financiën over de voorwaarden en uitleg van de wetgeving inzake 4 van het uitvoeringsbesluit VpB.
- De fiscus deelt ons standpunt dat Soflex B.V. voldoet aan de voorwaarden van de objectvrijstelling voor quasi-inbesteding. Hierdoor is vrijstelling van VpB-plicht van toepassing
- De fiscus heeft geoordeeld dat Perspect B.V. is in beginsel VpB-plichtig is.

Gelet op de beperkte activiteit van Perspect BV, beide vrijstellingen en een nog lopende uitspraak is in deze begroting geen rekening gehouden met de noodzaak tot betalen van vennootschapsbelasting.

Wettelijke transitievergoeding

Per 1 juli 2015 krijgt iedere werknemer, die ten minste 24 maanden in dienst is geweest, op grond van de wet een transitievergoeding als de arbeidsovereenkomst op initiatief van de werkgever wordt opgezegd, ontbonden of niet verlengd. Deze vergoeding is relevant bij ontslagzaken na 2 jaar ziekte. Door de rijksoverheid is mondeling toegezegd dat deze kosten door het UWV uitbetaald en in de sociale premies verwerkt worden. Definitieve besluitvorming heeft echter nog niet plaatsgevonden.

Mocht onverhoopt toch anders worden besloten zullen de transitiekosten de SW-medewerkers die nu, conform bestuurlijke besluitvorming een slapend dienstverband hebben, alsnog door GR SOWECO moeten worden uitbetaald.

C. Weerstandsfonds

In 2003 is een onderbouwd besluit genomen over de omvang van het weerstandsvermogen van GR SOWECO. Voor SOWECO NV is besloten dat haar solvabiliteit (EV/TV) jaarlijks, indien nodig, vanuit GR SOWECO op het niveau van 30% dient te worden gebracht.

De afspraken over de minimale en maximale waarden zijn:

- Het minimum van het weerstandsvermogen is gesteld op 8% van het begrotingstotaal
- Met een vast minimum van € 4.000.000
- Met een vast maximum van € 11.000.000

Beneden het minimum zullen de gemeenten een bijdrage leveren om de reserves op peil te houden. Boven het maximum zal dividend worden uitgekeerd. Tussen de afgesproken boven- en ondergrens wordt het exploitatieresultaat ten gunste of ten laste gebracht van de Algemene Reserve.

Met de jaarrekening 2011 is afgeweken van bovenstaande uitgangspunten, hetgeen ertoe heeft geleid dat het weerstandsvermogen onder de minimumnorm is gekomen en niet meer voldoende is voor een ongestoorde bedrijfsvoering.

Het samengestelde begrotingstotaal voor 2017 bedraagt ongeveer € 45.151.000, waardoor het weerstandsvermogen op basis van het 8% criterium € 3.612.000, maar op basis van het vastgestelde minimum € 4.000.000 dient te zijn. Het eigen vermogen bedraagt ultimo 2016 € 2.904.000 hetgeen een onderwaardering van minimaal € 708.000 betekent.

Deze financiële positie is ontoereikend om zelfstandig te kunnen voldoen aan langlopende verplichtingen en zelfstandig de continuïteit van SOWECO NV te kunnen garanderen. Dientengevolge is, vanaf jaarrekening 2012, onderstaand continuïteitsbeginsel onderdeel van de jaarlijkse afspraken tussen GR SOWECO en SOWECO NV.

Continuïteitsparagraaf

Door het accorderen van de BBV begroting 2018 verbindt GR SOWECO zich, ter waarborging van de continuïteit van SOWECO NV, de financiële middelen te verschaffen aan SOWECO NV die nodig zijn voor de ongestoorde bedrijfsvoering van de vennootschap in het jaar 2017 en voor de betaling van opeisbare verplichtingen van de vennootschap, zoals beoogd in artikel 4a van het aanwijzingsbesluit d.d. 30 juni 2010.

Voorts verbindt GR SOWECO zich, ter continuering van de financiële bijdragen die zij uit hoofde van bankfaciliteiten kan verkrijgen, deze ter beschikking te stellen aan en ter beschikking te houden van SOWECO NV, opdat de vennootschap daarover duurzaam kan beschikken.

GR SOWECO verbindt zich jegens SOWECO NV, als zelfstandige verplichting, de verplichtingen na te komen, die rusten op SOWECO NV en/of de daarmee verbonden partijen jegens:

- Crediteuren, zoals deze verplichtingen voortvloeien uit de normale bedrijfsactiviteiten en bedrijfsvoering van de vennootschap in het jaar 2018;
- Personen, uit hoofde van geldende afspraken, waarvoor in de balans geen voorziening is opgenomen, welke verplichtingen worden aangeduid als “niet in de balans opgenomen verplichtingen”(NIBOV).

De verplichtingen betreffende de rechten van personeel bedragen ultimo 2017:

- | | |
|------------------------------|----------------|
| - Vakantie- en verlofrechten | ca € 1.000.000 |
| - Opgebouwd vakantiegeld | ca € 1.200.000 |
| - Uitkeringen jubilea | ca € 300.000 |

Daarnaast zal GR SOWECO, voor het geval SOWECO NV schriftelijk een daartoe strekkend verzoek aan haar richt, aan schuldeisers van de vennootschap een garantie verschaffen voor de nakoming van de jegens hen op de vennootschap rustende verplichtingen, op de wijze die met het oog daarop gebruikelijk is. Indien en voor zover GR SOWECO geldmiddelen aan SOWECO NV ter beschikking stelt in het kader van deze continuïteitsparagraaf zullen deze betalingen gelden als informele kapitaalstorting.

Dit alles met inachtneming van het feit dat:

- In artikel 9 van de Gemeenschappelijke Regeling SOWECO, laatstelijk vastgesteld in 2015, is bepaald dat de voorzitter van het bestuur van GR SOWECO het openbaar lichaam in en buiten rechte vertegenwoordigt;
- GR SOWECO enig aandeelhouder van SOWECO NV is;
- Uit de statuten van SOWECO NV, laatstelijk vastgesteld op 20 juni 2015, de doelstellingen van SOWECO NV volgen, zoals deze zijn opgenomen in de onderdelen a, b en c van artikel 2;
- Partijen het bovenstaande in soortgelijke bewoordingen en met gelijke intentie ook met betrekking tot de vaststelling van de BBV begroting 2017 zijn overeengekomen.

D. Onderhoud kapitaalgoederen

SOWECO heeft een meerjarig onderhoudsplan voor gebouwen en installaties. Het meerjarenplan is op basis van het verlangde onderhoudsniveau tot stand gekomen. Voor het groot onderhoud is geen “voorziening onderhoud gebouwen” gevormd of aangehouden, omdat is gekozen voor de componentenbenadering. Dit houdt in dat elk (nieuw) materieel vast actief afzonderlijk wordt afgeschreven op grond van het individuele waardeverloop van het betreffende actief, ook al is het actief een onderdeel van een groter geheel.

Hierdoor worden enerzijds de kosten van groot onderhoud verwerkt in de boekwaarde van het actief en anderzijds komen de werkelijke onderhoudskosten direct ten laste van de exploitatie. Dit vereist meer beheersing om grote schommelingen in de jaarlijkse kosten te voorkomen.

Elk individueel vast actief wordt geregistreerd in een vaste activa module van de financiële administratie, die periodiek de boekwaarde bijstelt.

BIJLAGE 5: BBV begroting 2019 GR SOWECO enkelvoudig

BBV begroting 2018 - GR SOWECO Enkelvoudig			
Aantal AJ inclusief Larcom	1.213	1.135	1.135
Gemeentelijke Subsidie bedragen per AJ	€ 24.609	€ 24.776	€ 24.776
	Begroting na wijziging 2017	Begroting na wijziging 2018	BBV 2019
GEMEENTELIJKE SUBSIDIE SW	29.852	28.119	26.052
AANVULLENDE BIJDRAGE ONDERDEKING SW	4.989	5.202	6.054
BIJDRAGE LARCOM	1.141	1.187	1.288
SUBTOTAAL BIJDRAGEN	35.982	34.508	33.395
BIJDRAGE NV mbt PERSONEELSKOSTEN AMBT	2.006	1.994	1.936
BIJDRAGE NV mbt (FINANCIERINGS-)LASTEN GR	690	612	595
EXPLOITATIERESULTAAT NV / BIJDRAGE NV mbt SW-POPULATIE	1.746	1.483	1.480
BIJDRAGE SOWECO NV	4.442	4.090	4.011
NETTO OPBRENGSTEN	40.424	38.598	37.406
PERSONEELSKOSTEN S.W.	37.728	35.991	34.875
PERSONEELSKOSTEN AMBT.	2.006	1.994	1.936
AFSCHRIJVING VASTE ACTIVA	561	497	497
OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN	38	42	42
SALDO RENTEBATEN -\/- LASTEN	91	73	56
SUB-TOTAAL BEDRIJFS- EN FINANCIERINGSLASTEN	40.424	38.598	37.406
EXPLOITATIERESULTAAT NA AANVULLENDE BIJDRAGE	0	0	0

BIJLAGE 6: BBV programmabegroting 2019 GR SOWECO

BBV programmabegroting 2019 GR SOWECO			
x € 1.000	BATEN	LASTEN	SALDO
0.3 GEBOUWEN	796	1.293	-497
0.4 OVERHEAD		1.936	-1.936
0.5 TREASURY		56	-56
<i>SUBTOTAAL BESTUUR EN ONDERNEMING</i>	796	3.284	-2.489
6.4 BEGELEIDE PARTICIPATIE (611 SW)	27.341	34.917	-7.576
6.4 BEGELEIDE PARTICIPATIE (613 beschut werken)			0
6.5 ARBEDSPARTICIPATIE			0
6.6 WMO			0
<i>SUBTOTAAL SOCIAAL DOMEIN</i>	27.341	34.917	-7.576
Programmabegroting 2018 - SOWECO GR	28.137	38.201	-10.065

Opmerkingen

1. Uitleg bij enkele codes

- Ad code 0.3 gebouwen
De baten bij code 0.3 Gebouwen bestaan uit
 - o Verhuuropbrengsten derden
 - o Aan SOWECO NV doorbelaste gebruikerskosten
- Ad code 6.4 Begeleidingsparticipatie (613 beschut werken)
Deze begroting geeft geen inzicht in de mogelijke baten en lasten die verbonden zijn aan initiatieven van gemeenten met betrekking tot Programmacode 613 Beschut werken, omdat deze initiatieven niet via GR SOWECO verlopen.

De dekking van de negatieve programmabegroting 2019 bestaat uit:

- Voor € 6.054 K aanvullende bijdragen van de aan de GR deelnemende gemeenten voor onderdekking van het negatieve subsidieresultaat SW
- Voor € 4.011 K bijdragen van SOWECO NV voor respectievelijk:
 - o Afschrijvingslasten van gebouwen van GR SOWECO
 - o Personeelskosten ambtelijk van GR SOWECO
 - o Financieringslasten van GR SOWECO
 - o Bijdrage voor de onderdekking van het negatieve subsidieresultaat

BIJLAGE 7: Begroting 2019 SOWECO NV geconsolideerd

Begroting 2018 - SOWECO NV geconsolideerd			
	Begroting na wijziging 2017	Begroting na wijziging 2018	BBV 2019
NETTO OMZET	12.304	13.365	13.921
DIVERSE BATEN	236	230	230
OVERIGE BEDRIJFSOPBRENGSTEN	497	442	442
SUB-TOTAAL BATEN EN OPBRENGSTEN	733	672	672
NETTO OPBRENGSTEN	13.037	14.037	14.593
DIRECTE KOSTEN VAN DE OMZET	1.852	3.072	3.360
PERSONEELSKOSTEN NV	3.520	3.644	4.072
AFSCHRIJVING VASTE ACTIVA	376	414	414
OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN	2.809	2.781	2.700
SALDO RENTEBATEN -/- LASTEN	38	36	36
SUB-TOTAAL BEDRIJFS- EN FINANCIERINGSLASTEN	8.595	9.947	10.582
PERSONEELSKOSTEN AMBT GR	2.006	1.994	1.936
(FINANCIERINGS-)LASTEN GR	690	612	595
SUB-TOTAAL VERGOEDINGEN AAN GR	2.696	2.607	2.531
EXPLOITATIERESULTAAT NV	1.746	1.483	1.480