Aan de colleges van de in
SOWECO Gemeenschappelijke Regeling
deelnemende gemeenten
Almelo
Twenterand
Tubbergen
Wierden
Hellendoorn
Rijssen-Holten

betreft	Begroting BBV 2020 SOWECO	uw referentie
datum	17 april 2019	onze referentie

Geachte colleges,

Conform de vigerende Wgr kunnen colleges en/of gemeenteraden hun gevoelens en eventuele bedenkingen over de begroting SOWECO GR op basis van de BBV incl. meerjarenperspectief kenbaar maken aan het bestuur van SOWECO GR (binnen 6 weken).

Deze begroting is donderdag 11 april jl. tijdens de Vergadering van het Algemeen Bestuur besproken, mede met RvC en directie en wordt u door het Dagelijks Bestuur, met het voornemen deze goed te keuren, voorgelegd.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd,

Hoogachtend,
Namens het Dagelijks Bestuur Openbaar Lichaam SOWECO,

A. Maathuis

Bijlage

BEGROTING 2020

op basis van het
BESLUIT BEGROTING EN VERANTWOORDING
Provincies en gemeenten

Gemeenschappelijke regeling
Sociaal Werkvoorzieningschap Centraal Overijssel

11 april 2019

INHOUDSOPGAVE

Pagina

BEGROTING 2020 1
INHOUDSOPGAVE Pagina 2
VOORAF 3
1. INLEIDING 4
2. BELEID 6
3. JAARBEGROTING 2020 8
4. BIJDRAGE ONDERDEKKING SUBSIDIE SW 10
5. VASTSTELLING EN GOEDKEURING 11
BIJLAGE 1: ALGEMENE TOELICHTING 12
Algemeen beleid 12
Financieel beleid 12
BIJLAGE 2: UITGANGSPUNTEN BBV BEGROTING 2020 15
Algemeen 15
Baten 15
Lasten 16
Bijdragen SOWECO NV 17
BIJLAGE 3: CIJFERMATIGE TOELICHTING 18
Samenvatting 18
Baten 18
Lasten 19
Bijdragen SOWECO NV 19
BIJLAGE 4: MEERJARENPERSPECTIEF 2020-2022 20
Meerjarenperspectief in cijfers 20
Opzet meerjarenperspectief 20
BIJLAGE 5: VERPLICHTE PARAGRAFEN 22
A. Verbonden partijen 22
B. Risicoparagraaf 23
C. Weerstandsfonds 26
D. Onderhoud kapitaalgoederen 27
BIJLAGE 6: BBV programmabegroting 2020 GR SOWECO 28

VOORAF

Het Sociaal Werkvoorzieningschap Centraal Overijssel (SOWECO), gevestigd in 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 wetswijziging 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 2020 (afgekort: BBV 2020) begin 2019 tot stand gekomen.

De voorliggende begroting is inclusief het meerjarenperspectief over 2021-2023 van SOWECO NV. Cijfermatig wordt deze begroting vergeleken met de BBV begroting 2019 na wijziging (afgekort: BBV 2019 NW), die op 20 december 2018 door het algemeen bestuur is vastgesteld en goedgekeurd.
In het najaar van 2019 zal als gevolg van autonome en macrobudgettaire ontwikkelingen een BBV begroting 2020 na wijziging volgen.

Aanvullend staat de ‘programmabegroting BBV 2020 GR SOWECO’ in bijlage 6 weergegeven.

1. INLEIDING

Op 20 december 2018 hebben de zes gemeenten die deelnemen in GR SOWECO ingestemd met voorstellen waarbij GR SOWECO en SOWECO NV met ingang van 1 januari 2019 financieel-administratief deconsolideren. De gevolgtrekkingen van dit besluit en daaruit voortvloeiende financiële veranderingen staan beschreven in de notitie deconsolidatie SOWECO GR/NV van 31 mei 2018. Deze notitie geeft richting aan een heldere en transparante scheiding in bevoegdheden en resultaten van GR SOWECO en SOWECO NV.

De deconsolidatie is een belangrijke eerste stap in de doorontwikkeling van SOWECO NV naar een maatschappelijke onderneming, die kansen voor mensen aan de basis van de arbeidsmarkt wil realiseren en daarmee ‘het leveren van een bijdrage in het realiseren van een inclusieve samenleving’ als haar kerntaak ziet.

Het bestuur heeft het initiatief genomen voor een onderzoek naar het eigenaarschap van SOWECO NV en samenwerking met het Werkplein.

In deze begroting is geen rekening gehouden met wijziging van beleid.

Door gestage afname van de doelgroepen met een vast dienstverband (populatie SW en beschut werken) nemen productieactiviteiten af. SOWECO NV verandert geleidelijk naar een combinatie van werkbedrijf en dienstverlener. Daarmee gaat zij uit van focus op de brede doelgroep en groei van de doelgroep waarmee zij werkt. Zij richt zich ook op uitbreiding van haar bereik richting werkgevers. Hierdoor groeit het aantal geplaatste werknemers, uit de doelgroep anders dan SW, door middel van detachering of directe plaatsing, ondanks de afname van het aantal individueel gedetacheerde SW-ers door uitstroom. De geïntegreerde uitvoering met betrekking tot zowel doelgroepen als ontwikkel- en werkactiviteit is positief voor het bedrijfsresultaat en de sociale cohesie. Deze plaatsingen kunnen het verlies aan NTW door uitstroom van SW-medewerkers niet compenseren.

Het denken en doen van de maatschappelijke onderneming is sterk markt- en werkgeversgericht. SOWECO NV biedt werkgevers met haar producten- en dienstenpalet de mogelijkheid tot een geïntegreerde aanpak, gebaseerd op vraag of behoefte (adviseren, trainen en opleiden, certificeren, detacheren, plaatsen); de basis voor een commercieel opererende dienstverlener. Op deze leest zijn de begrotingscijfers dan ook geschoeid.

Bij beschut werken en dagstructurerende activiteiten wordt uitgegaan van de kostprijs met een beperkte marge; de arbeidsproductiviteit is zeer beperkt. Door middel van volume in aantallen kan dit risico worden gespreid en kan de activiteit bij gaan dragen aan het bedrijfsresultaat van SOWECO NV. De huidige situatie wordt met gemeenten geëvalueerd om tot nieuwe afspraken te kunnen komen in regionaal, dan wel subregionaal verband.

Vanaf 2018 wordt het onroerend goed van GR SOWECO verkocht. Momenteel is geen zicht op de wijze waarop de vervreemding gaat plaatsvinden. Daarom wordt begrotingstechnisch uitgegaan van continuering van de huidige situatie waarin SOWECO NV activiteiten verricht voor GR SOWECO inzake onder andere verhuur en onderhoud. Bij verkoop van (delen van) het onroerend goed worden de consequenties voor beide entiteiten inzichtelijk gemaakt.

Deconsolidatieproces

- Op 20 december 2018 is de notitie deconsolidatie 2.0 vastgesteld en goedgekeurd.
- Op 20 december 2018 is ook de begroting 2019 na wijziging vastgesteld en goedgekeurd. De financiële verschuivingen als gevolg van deconsolidatie zijn dientengevolge nog niet conform besluitvorming in deze begroting verwerkt.
- De BBV begroting 2020 inclusief meerjarenperspectief 2021-2023 is in de periode november 2018 - januari 2019 opgesteld en is gebaseerd op het beleid en de financiële opstelling van de BBV begroting 2019 na wijziging.
- Gedurende 2018 is, voorafgaand aan de besluitvorming, een implementatietraject gestart opdat het deconsolidatieproces vanaf 1-1-2019 doorgevoerd kon zijn. Dientengevolge wordt de deconsolidatie vanaf 1-1-2019 wel conform besluitvorming uitgevoerd en vastgelegd.

Gevolgen voor de BBV begroting 2020

- De begroting 2020 is nog niet in gedeconsolideerde staat opgemaakt, omdat pas in december 2018 is besloten tot deconsolidatie.
- Vaststelling van de BBV begroting 2020 vindt plaats in de vergadering van het algemeen bestuur van 11 april 2019, opdat het document tijdig voor zienswijze naar gemeenteraden kan worden verzonden.
- Na vaststelling en goedkeuring van de BBV begroting 2020 worden
    - ✓ de BBV begroting 2019 na wijziging
    - ✓ de BBV begroting 2020

  conform de besluitvorming van 20 december 2018 inzake deconsolidatie aangepast.
- Deze aanpassing heeft geen gevolgen voor de vastgestelde aanvullende bijdrage gemeenten.

2. BELEID

Algemeen

- SOWECO NV:
    - activeert doelgroepen die aan de basis van de arbeidsmarkt staan.
    - ontwikkelt door middel van training en begeleiding individuen naar hogere loonwaarde.
    - helpt werkgevers hun vraag naar invulling van arbeidsplaatsen aan te passen naar arbeidsplaatsen voor mensen uit de doelgroepen.
    - matcht mensen met uiteenlopende achtergronden en uit verschillende doelgroepen met werkgevers die hierdoor in een behoefte worden voorzien.
    - plaatst waar mogelijk deze mensen op een reguliere arbeidsplaats al dan niet door detachering.
    - faciliteert werkgever en werkende opdat een plaatsing blijvend kan zijn.
    - biedt de meest kwetsbare doelgroepen een beschutte werkplek aan met werk dat ertoe doet.

  Met als gevolg dat mensen volwaardig meedoen in de maatschappij en op de arbeidsmarkt. En de landelijke overheid en gemeenten grip kunnen krijgen op de kosten van het sociaal domein en de bestaande onderdekking subsidie SW voor een deel wordt gedekt.
- De begroting 2020 en het meerjarenperspectief 2021-2023 zijn gebaseerd op bestaande afspraken en autonome ontwikkelingen, zoals die in het vierde kwartaal van 2018 waren vastgelegd of konden worden voorzien.
- Er is sprake van doortrekking van vastgesteld beleid betreffende de doorontwikkeling van SOWECO NV naar een maatschappelijke onderneming voor een brede doelgroep aan de basis van de arbeidsmarkt.
- In de komende jaren stromen ongeveer 260 SW-medewerkers uit. Dit leidt tot een substantiële daling van individuele en groepsdetacheringen en verdere uitstroom van SW-leidinggevenden. Het gevolg hiervan is een kwetsbaardere groep werkende SW-medewerkers die meer begeleiding en coaching nodig heeft. De operationele kosten stijgen hierdoor.
- Het aantal deelnemers in beschut werken en dagstructurerende activiteiten neemt toe, zo ook het aantal gedetacheerden uit doelgroepen. De gemiddelde verdiencapaciteit van deze groepen is lager en daarmee zijn de marges nadrukkelijk lager ten opzichte van de SW-populatie. Doordat SOWECO NV haar productie-activiteiten door middel van gemengde doelgroepen laat plaatsvinden, dragen ook minder productieve doelgroepen bij aan de dekking van vaste lasten.
- Bij detacheringen is onze inzet gericht op zowel de deelnemer/werknemer als de werkgever. Een naadloze aansluiting/plaatsing is niet aan de orde.
- De uitvoering van activiteiten heeft betrekking op mensen uit verschillende doelgroepen (SW, Participatiewet, Wajong, beschut werken, WIA, nuggers).
- De brede en integrale benadering in het bieden van een werkplek enerzijds en het ontwikkelen, detacheren/plaatsen en coachen van medewerkers anderzijds, blijft het uitgangspunt van SOWECO NV. Daarmee benut zij maximaal het potentieel van de infrastructuur van SOWECO NV.
- De inzet van SOWECO NV is de komende jaren gericht op:
    - het bieden van commerciële advisering en dienstverlening aan het bedrijfsleven;
    - het ondersteunen en uitvoeren van het beleid inzake onroerend goed (verkoop en continuïteit voor de toekomstige eigenaren);
    - het ondersteunen en uitvoeren van het beleid betreffende deconsolidatie van SOWECO NV uit GR SOWECO;
    - verdere afbouw van GR SOWECO.

SOWECO NV als adviseur van en intermediair tussen markt en overheid

- GR SOWECO is formeel werkgever van SW-medewerkers. SOWECO NV is materieel werkgever voor mensen aan de basis van arbeidsmarkt, waaronder de populatie beschut werken. De verwachting is dat de instroom van medewerkers beschut werken minder snel plaatsvindt dan eerder is verondersteld.
- SOWECO NV levert, naast sociaal maatschappelijke resultaten, dekking voor de kosten van haar eigen organisatie en een financiële bijdrage aan de onderdekking subsidie SW. Deze resultaten zijn afhankelijk van eigen marktactiviteiten, het commitment van gemeenten om opdrachten te gunnen en een bestendige beleidslijn.
- SOWECO NV blijft investeren in haar netwerk van maatschappelijke organisaties, bedrijven, werkgevers en gemeenten.
- Door een behoefte-gestuurde benadering van werkgevers worden opdrachten gerealiseerd voor alle onderdelen van het bedrijf en wordt een bijdrage geleverd aan de vorming van een inclusieve arbeidsmarkt.
- De totale financiële bijdrage van SOWECO NV aan GR SOWECO bedraagt € 4.130.000 en betreft dekking voor kosten van ambtenaren, onroerend goed en onderdekking subsidie SW.

Financiële gevolgtrekkingen

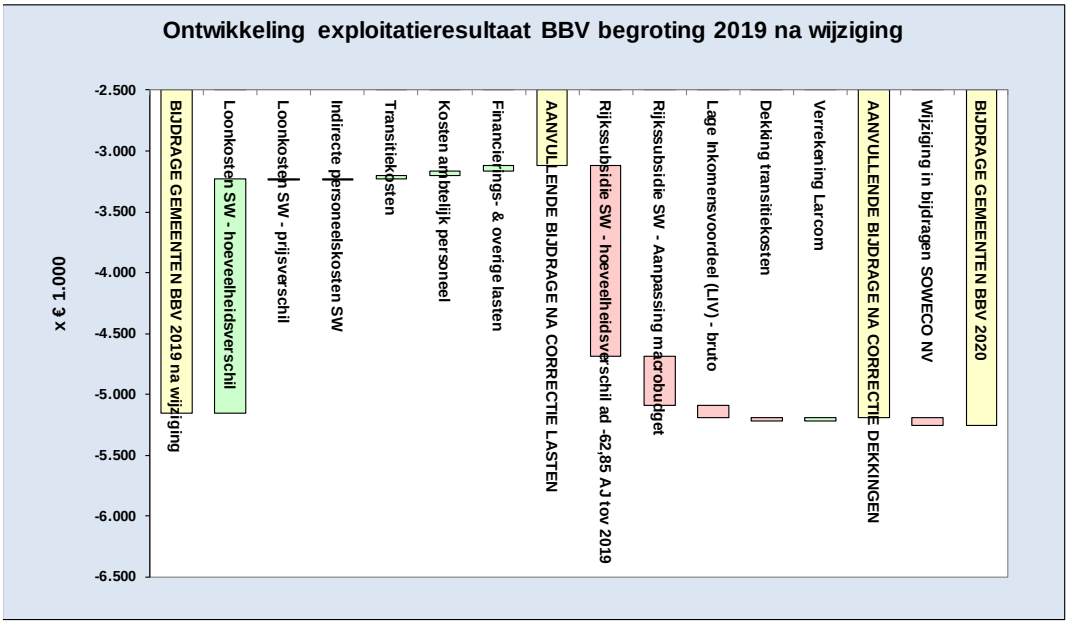
- De uitstroom van bij SOWECO NV gedetacheerde SW-medewerkers gaat in de komende jaren oplopen naar 7,4% op jaarbasis.
  De totale loonwaarde/financiële toegevoegde waarde van de SW-populatie neemt daardoor af.
- De instroom van beschut werken via Perspect NV wordt ingeschat op maximaal één derde van de uitstroom van de SW-medewerkers.
- In deze begroting gaan we uit van groei van 24 mensen in beschut werken in 2019 naar 105 in 2020 ten opzichte van een daling van 59 SW-medewerkers.
  NB: De gemiddelde verdiencapaciteit van mensen met een indicatie beschut werken is beduidend lager dan de gemiddelde verdiencapaciteit van de SW-uitstroom.
- De NTW voor de werkbedrijven daalt, maar de productie-gerelateerde NTW daalt echter aanzienlijk minder dan de percentuele daling van de omvang van de SW-populatie, doordat de werkbedrijven ook een belangrijke faciliteit zijn voor andere mensen aan de basis van de arbeidsmarkt uit de bredere doelgroep (dan SW en beschut werken).
- Met de komst van de Participatiewet groeit de NTW uit marktgerichte activiteiten de komende jaren vooralsnog gestaag.
- De vraag van SOWECO NV naar te huren m^2 productiefaciliteit van GR SOWECO zal in de toekomst af gaan nemen.
- In de komende jaren is sprake van substantiële uitstroom van SW-medewerkers in een leidinggevende functie (bijvoorbeeld voorman en teamleider). Alhoewel deze slechts ten dele worden vervangen, leidt het tot een kostenverhogend effect, wat zichtbaar is in stijgende personeelskosten Soflex van SOWECO NV.
- De uitstroom van de gemiddeld duurdere SW-medewerkers heeft tegelijkertijd een positief effect op het SW-subsidietekort.

3. JAARBEGROTING 2020

Op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten

BBV begroting 2020			
X € 1.000	**Begroting na wijziging 2018**	**Begroting na wijziging 2019**	**BBV begroting 2020**
BIJDRAGE inzake RIJKSSUBSIDIE SW - Incl. Larcom	28.118	26.869	24.896
DEKKING TRANSITIEKOSTEN		280	250
LAGE INKOMENSVOORDEEL (LIV) - Incl. Larcom		350	250
VERREKENING LARCOM-POPULATIE	1.187	1.157	1.185
AANVULLENDE BIJDRAGE ONDERDEKKING SW	5.202	5.159	5.258
SUBTOTAAL INKOMSTEN	***34.507***	***33.815***	***31.838***
BIJDRAGE NV mbt PERSONEELSKOSTEN AMBT	1.994	1.948	1.911
BIJDRAGE NV mbt FINANCIERINGS- en OVERIGE LASTEN	612	706	663
EXPLOITATIERESULTAAT NV tbv ONDERDEKKING SW	1.484	1.538	1.557
SUBTOTAAL BIJDRAGEN SOWECO NV	***4.090***	***4.192***	***4.130***
TOTALE BATEN	**38.597**	**38.007**	**35.968**
PERSONEELSKOSTEN S.W.	35.991	35.353	33.395
PERSONEELSKOSTEN AMBTELIJK	1.994	1.948	1.911
AFSCHRIJVING VASTE ACTIVA	497	534	510
OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN	42	57	57
SALDO RENTEBATEN -\- LASTEN	73	116	96
TOTALE LASTEN	**38.597**	**38.007**	**35.968**
RESULTAAT VOOR BIJDRAGEN	**0**	**0**	**0**

Ontwikkeling BIJDRAGE GEMEENTEN per stap (x € 1.000)	
BIJDRAGE GEMEENTEN BBV 2019 na wijziging	**-5.159**
Loonkosten SW - hoeveelheidsverschil	1.929
Loonkosten SW - prijsverschil	0
Indirecte personeelskosten SW	0
Transitiekosten	30
Kosten ambtelijk personeel	37
Financierings- & overige lasten	43
AANVULLENDE BIJDRAGE NA CORRECTIE LASTEN	**-3.120**
Rijkssubsidie SW - hoeveelheidsverschil ad -62,85 AJ tov 2019	-1.567
Rijkssubsidie SW - Aanpassing macrobudget	-406
Lage Inkomensvoordeel (LIV) - bruto	-100
Dekking transitiekosten	-30
Verrekening Larcom	28
AANVULLENDE BIJDRAGE NA CORRECTIE DEKKINGEN	**-5.195**
Wijziging in bijdragen SOWECO NV	-62
BIJDRAGE GEMEENTEN BBV 2020	**-5.258**



4. BIJDRAGE ONDERDEKKING SUBSIDIE SW

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

Verdeelsleutel bijdrage onderdekking SW 2020 op basis aantal SW-ers in AJ's		
	AJ's loonkosten	**in %**
Almelo	393,79	44,15%
Hellendoorn	99,13	11,12%
Rijssen-Holten	104,48	11,72%
Tubbergen	73,44	8,24%
Twenterand	142,66	16,00%
Wierden	78,17	8,77%
Totaal deelnemende gemeenten	**891,67**	**100,00%**
Totaal overige gemeenten	**0,00**	**0,00%**
Totaal exclusief Larcom	**891,67**	**100,00%**
Larcom Hellendoorn	23,38	
Larcom Twenterand	99,39	
Totaal Larcom	122,77	
Totaal inclusief Larcom	**1.014,44**	

Verdeling bijdrage onderdekking SW 2020 in € op basis AJ'S			
Exploitatieresultaat		**€ 5.258.000**	
Gemeente	**AJ's**	**per gemeente**	**bijdrage in % van tekort**
Almelo	393,79	€ 2.322.112	44,16%
Hellendoorn	99,13	€ 584.570	11,12%
Rijssen-Holten	104,48	€ 616.080	11,72%
Tubbergen	73,44	€ 433.050	8,24%
Twenterand	142,66	€ 841.231	16,00%
Wierden	78,17	€ 460.957	8,77%
	891,67	**€ 5.258.000**	100,00%

5. VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Aldus vastgesteld en goedgekeurd in de vergadering van het algemeen bestuur d.d. 11 april 2019 en vastgesteld in de algemene vergadering van aandeelhouders SOWECO NV van dezelfde datum.

Dhr. A. Maathuis
Voorzitter algemeen bestuur GR SOWECO

BIJLAGE 1: ALGEMENE TOELICHTING

Algemeen beleid

- De verantwoording op basis van 'het besluit begroting en verantwoording' (kortweg BBV) maakt het noodzakelijk dat GR SOWECO ook een Programmabegroting opmaakt. Deze is in de bijlagen opgenomen.

- De begroting geldt binnen de gebruikelijke afspraken over bijvoorbeeld autorisaties en mandaat voor de directie en is na vaststelling door het algemeen bestuur, voor zover relevant, de basis voor de interne budgettering ten behoeve van de bedrijfsvoering.

- De deconsolidatie van GR SOWECO en SOWECO NV, waartoe in 2018 is besloten leidt tot een transparante scheiding van kosten en opbrengsten en verantwoordelijkheden. Nadat de begroting 2019 na wijziging op gedeconsolideerde wijze is samengesteld, zal ook de begroting 2020 als zodanig worden opgesteld.

- De SW-populatie wordt door GR SOWECO ter beschikking gesteld aan SOWECO NV, die als uitvoeringsorganisatie er voor zorgdraagt dat elke individu een passende arbeidsplaats heeft.

- Het ambtelijk personeel van GR SOWECO wordt tegen kostprijs te werk gesteld bij SOWECO NV, opdat de kosten van ambtelijk personeel voor GR SOWECO worden geneutraliseerd en de benodigde functies binnen SOWECO NV kunnen worden bezet. Dit wordt anders na de deconsolidatie.

- De benodigde omvang van m^2 huisvesting kan door SOWECO NV tussentijds worden aangepast.

Financieel beleid

- De begroting van GR SOWECO sluit jaarlijks op nihil. Hiertoe ontvangt GR SOWECO:
    - een aanvullende vergoeding vanuit de in de GR deelnemende gemeenten
    - vergoedingen van SOWECO NV voor de ter beschikking gestelde mensen en middelen
    - een aanvullende bijdrage vanuit het bedrijfsresultaat van SOWECO NV

- Het financieel beleid is gericht op de aanwezige infrastructuur en expertise, bekostigd ten behoeve van de uitvoering van SW-activiteiten, aanvullend in te zetten voor ondersteuning van andere doelgroepen aan de basis van de arbeidsmarkt, waardoor maximale dekking ontstaat voor relatief vaste kosten.

- De begroting is gebaseerd op ramingen zoals die ten tijde van het doorrekenen van deze begroting (laatste kwartaal 2018) bekend zijn. Het streven hierbij is te komen tot een meerjarig consequente en consistente gedragslijn. Dit is initieel en in belangrijke mate afhankelijk van besluitvorming het bestuur GR SOWECO inzake doelstellingen en strategisch beleid.

- Investeringen met betrekking tot onroerend goed zijn gericht op het in stand houden van het kwaliteitsniveau en zijn daarmee toekomstbestendig. De basis hiervoor is een door derden opgesteld meerjarig onderhoudsplan.
  SOWECO kijkt hierbij actief naar maatschappelijk verantwoorde, duurzame oplossingen.

- Qua jaarlijks investeringsniveau wordt gestreefd naar het ideaal complex: de omvang van de investeringen zijn min of meer gelijk aan de afschrijvingskosten.

- De in deze begroting vermelde kosten en opbrengsten hebben betrekking op het betreffende kalenderjaar.

- De deconsolidatie van GR SOWECO en SOWECO NV, waartoe in 2018 is besloten, is per 2019 door middel van dienstverleningsovereenkomsten en ingeregelde administratieve processen geconcretiseerd. Alhoewel er verschillen ontstaan op het niveau van kosten en opbrengsten (binnen zowel GR SOWECO als SOWECO NV) leidt de deconsolidatie niet tot resultaatwijziging op concernniveau.

Liquiditeit

- GR SOWECO heeft jaarlijks, mede op basis van aanvullende bijdragen van gemeenten en SOWECO NV, een neutrale begroting.

- Omdat GR SOWECO het ideaal complex nastreeft, behoeft in basis alleen aflossing op leningen geherfinancierd te worden.
  Omdat SOWECO NV als uitvoerder van beheer van onroerend goed, ten behoeve van kostenreductie, terughoudend is geweest in vervangingsinvesteringen, blijven de afschrijvingslasten beperkt. Dit kan op enig moment leiden tot de noodzaak om een inhaalslag te realiseren, waarbij de investeringen niet geheel uit de reguliere kasstroom kunnen worden gefinancierd.

- Ten behoeve van de liquiditeit van GR SOWECO dienen maandelijks voor de 21ste van elke maand onderstaande vereffeningen beschikbaar te worden gesteld:
  - de begrote afdracht inzake SW-gerelateerde subsidie conform voorstel van SOWECO NV door gemeenten
  - de begrote aanvullende ex-ante gefinancierde bijdrage door gemeenten
  - de begrote (aanvullende) bijdragen door SOWECO NV

- In basis dient toekomstige aflossing van leningen geherfinancierd te worden.

Rekeningen courant

- GR SOWECO valt onder de Wet financiering decentrale overheden (Wet FIDO). Deze wet regelt dat alle Ministeries, sociale fondsen, gemeenten, provincies, waterschappen en rechtspersonen met een wettelijke taak, worden verplicht om overtollige liquiditeiten onder te brengen bij het Rijk. Deze tegoeden, die eigendom blijven van GR SOWECO, worden aangehouden bij het Ministerie van Financiën, waarvoor een rente wordt ontvangen die gelijk is aan het rentepercentage dat de Staat betaalt over leningen op de geld- en kapitaalmarkt. Met dit zogeheten schatkistbankieren worden risico's van beleggingen door overheidsinstellingen tot een minimum beperkt.
- Het BNG rekeningstelsel van GR SOWECO en SOWECO NV is in het kader van de deconsolidatie per 2019 gescheiden. De eventuele rekening-courant positie tussen beide entiteiten zal zo beperkt mogelijk worden gehouden, opdat de financieringsbehoefte en -lasten daar liggen waar ze horen.

- SOWECO NV heeft vanaf 2014, als gevolg van liquiditeitsoverschot, aflossingen van leningen van GR SOWECO voorgefinancierd. Als gevolg van het besluit tot deconsolideren is en wordt de onderlinge rekeningcourantpositie vereffend, hetgeen in 2018 en 2019 heeft geleid tot uitbreiding van de leningsfaciliteit bij BNG.

BIJLAGE 2: UITGANGSPUNTEN BBV BEGROTING 2020

Algemeen

De BBV begroting 2019 na wijziging, welke op 20 december 2018 is goedgekeurd, heeft als basis gefungeerd voor de uitwerking van de voorliggende BBV begroting 2020. 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 inverdienmogelijkheden 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 verloond.
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 2018 aangegeven dat de blijfkans van de SW-populatie voor 2020 93,7% bedraagt ten opzichte van 2019. De theoretische uitstroom bedraagt daarmee 6,3%. 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:
    - De concrete uitstroom op basis van pensioengerechtigde leeftijd – voor 2020 betekent dit een uitstroom tijdens het jaar van 2,6%, zijnde 27,2 AJ
    - 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 3,45%, zijnde 36,1 AJ

  Daarmee daalt de SW-populatie van 1.046,1 AJ per ultimo 2019 naar 982,8 AJ per ultimo 2020, met een gemiddelde van 1.014,4 AJ.

  De uitstroom kan én in werkelijkheid én per gemeente in zowel positieve als negatieve zin afwijken van de onderliggende berekeningen van deze begroting.

Baten

Bijdrage inzake rijkssubsidie SW via gemeenten

- De uit de Participatiewet te financieren rijkssubsidie SW daalt conform de meicirculaire 2018 van gerealiseerd € 25.248 per AJ over 2018 naar begroot € 24.539 voor 2020.

ONTWIKKELING SW-SUBSIDIE						
per arbeidsjaar	2015	2016	2017	2018	BBV 2019 na wijz	BBV 2020
Bron tbv begroting	meicirculaire 14	meicirculaire 15	mei circulaire 16	meicirculaire 17 + 2 %	meicirculaire 18	meicirculaire 18
Subsidie per AJ	**€ 25.625**	**€ 25.411**	**€ 24.609**	**€ 24.776**	**€ 24.939**	**€ 24.539**
Verwachting of Realisatie	realisatie	realisatie	realisatie	realisatie		
Subsidie per AJ	**€ 26.241**	**€ 25.457**	**€ 25.240**	**€ 25.248**		

Dekking transitiekosten
De uit te betalen transitiekosten, die ontstaan door ontslag na twee jaar ziekte, zullen in principe door het UWV worden vergoed. Naar verwachting zullen de transitiekosten over 2020 worden uitbetaald in 2021.

Lage Inkomensvoordeel (LIV)
Met ingang van 1 januari 2017 is de wet tegemoetkoming loondomein in werking getreden. Onderdeel daarvan is de LIV. Het doel van het LIV is ervoor te zorgen dat mensen aan de onderkant van de arbeidsmarkt een grotere kans op werk hebben en houden. Het LIV wordt toegekend per medewerker, per verloond uur. De hoogte is evenredig aan het aantal verloonde uren waarbij rekening wordt gehouden met het urencriterium (minimaal 1248). Hoeveel de tegemoetkoming precies is, hangt af van het aantal verloonde uren van de werknemer en van zijn gemiddelde uurloon (jaarloon gedeeld door het aantal verloonde uren). Doordat de uurlonen van de CAO SW harder stijgen dan dat van het minimum uurloon, is een dalende opbrengst uit LIV in de begroting opgenomen.

Verrekening Larcom-populatie
Een deel van de SW-populatie die formeel bij GR SOWECO in dienst is, werkt materieel bij Larcom BV te Ommen. Hierover is afgesproken dat deze populatie kostenneutraal door de boeken van GR SOWECO loopt. Het verschil tussen inkomsten en uitgaven voor dit deel van de SW-populatie wordt door Larcom BV aan GR SOWECO vergoed.

Een deel van de SW-populatie uit Hellendoorn die formeel bij GR SOWECO in dienst is, heeft in het verleden bij Larcom gewerkt. Hierover is afgesproken dat deze populatie kostenneutraal door de boeken van GR SOWECO loopt. Het verschil tussen inkomsten en uitgaven voor dit deel van de SW-populatie wordt door de gemeente Hellendoorn aan GR SOWECO vergoed.

Aanvullende bijdrage onderdekking subsidie SW
Er is een discrepantie tussen de loonkosten SW en de fictieve rijkssubsidie SW, welke vanuit het macrobudget van het Participatiebudget aan gemeenten wordt uitbetaald.
Na uitbetaling van (een deel van) het bedrijfsresultaat van SOWECO NV aan GR SOWECO resteert een tekort; het zogenaamde subsidieresultaat. Dit resterende tekort wordt ex-ante door de in de GR deelnemende gemeenten middels een AJ sleutel aanvullend bijgedragen aan GR SOWECO.

Lasten

Personeelskosten SW-medewerkers
- Kostenstijgingen met betrekking tot de CAO Sociale Werkvoorziening zijn in de afgelopen jaren gecompenseerd door bijstelling van de fictieve rijkssubsidie SW in het macrobudget.
  De aanname is dat ook toekomstige CAO-aanpassingen volledig in het SW-gerelateerde macrobudget van de Participatiewet worden gecompenseerd. Een mogelijke cao-aanpassing inzake SW is dientengevolge resultaatneutraal en wordt daarom financieel 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 functiejaren 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

5,95% te berekenen op basis van gemiddelde loonkosten.

- Ook SW-leidinggevenden zullen door natuurlijke uitstroom de organisatie verlaten. Zij zullen door SOWECO NV deels vervangen moeten worden door Soflex-leidinggevenden.

Personeelskosten ambtelijke medewerkers

- De begrote personeelskosten voor ambtelijke medewerkers zijn gebaseerd op de stand van 31-07-2018, aangepast met verwachte wijzigingen in het resterende deel van 2018 en het geheel van 2019 en 2020.

- De loonkosten zijn gebaseerd op de doorrekening van de verwachte loonkosten over 2018 aangevuld met een indexering van 1,75% voor verwachte cao-aanpassing voor de jaren 2019 en 2020.
  De looptijd van CAR-UWO eindigt per 31 december 2018. Er is ten tijde van het opstellen van deze begroting nog geen nieuw cao akkoord tot stand gekomen.

- Het ambtelijk personeel wordt tegen kostprijs tewerkgesteld bij SOWECO NV.

- Natuurlijk verloop, dan wel natuurlijke uitstroom van personeel, wordt daar waar nodig vervangen. Dit leidt tot kostenstijging binnen SOWECO NV.

- NB: Natuurlijk verloop, dan wel natuurlijke uitstroom van SW-leidinggevenden zal leiden tot vervanging door leidinggevenden met een Soflex contract. Dit leidt tot kostenstijging binnen SOWECO NV.

Overige bedrijfskosten

- Geen specifieke opmerkingen

Afschrijving vaste activa en rentelasten

- Investeringen hebben met name betrekking op (groot) onderhoud gebouwen.

- Investeringen worden bij voorkeur begroot conform het ideaal complex – jaarlijks (los van inflatiecorrectie) op hetzelfde niveau aan investeringen – opdat:
  - afschrijvingskosten door de jaren heen niet onnodig in hoogte verschillen
  - het afschrijvings- en investeringsniveau ongeveer gelijk zal zijn, zodat aanvullende financiering niet noodzakelijk is

GR SOWECO heeft geen of nauwelijks eigen inkomsten. Een eventueel verhoogd investeringsniveau dient derhalve te worden gefinancierd middels leningen bij de BNG.

Bijdragen SOWECO NV

De bijdrage van SOWECO NV aan GR SOWECO is drieledig:

- een bijdrage voor de tewerkstelling van ambtelijk personeel bij SOWECO NV ad 100% van de kostprijs
- een bijdrage voor kosten:
  - van rente en afschrijving inzake onroerende goed van GR SOWECO ter hoogte van 100% van de kosten
  - van overige SW gerelateerde bedrijfskosten ter hoogte van 100%
- een bijdrage uit het bedrijfsresultaat van SOWECO NV

BIJLAGE 3: CIJFERMATIGE TOELICHTING

In deze toelichting wordt de BBV begroting 2020 vergeleken met de BBV 2019 na wijziging (BBV 2019 NW), tenzij anders staat vermeld.

Samenvatting

Deze begroting is neutraal op basis van:

- een bijdrage uit het bedrijfsresultaat van SOWECO NV ad € 1.557.000.
  Een verhoging van € 19.000 ten opzichte van de BBV 2019 NW.
- een aanvullende bijdrage gemeenten van € 5.258.000 voor de onderdekking subsidie SW.
  Een verhoging van € 99.000 ten opzichte van de BBV 2019 NW.

Ontwikkeling SW-populatie

De gemiddelde SW-populatie daalt op basis van de berekende uitstroom met 5,83% ten opzichte van de gemiddeld verwachte realisatie in de BBV 2019 NW.
Dit resulteert in een begroot gemiddeld aantal van 1.125,1 medewerkers over 2020. Dit is een daling van 65,3 medewerkers ten opzichte van de BBV 2019 NW (ad 1.190,4 medewerkers gemiddeld).

ONTWIKKELING SW-POPULATIE incl LARCOM						
Standen in absolute aantallen	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**BBV 2019 na wijz**	**BBV 2020**
bron	realisatie	realisatie	realisatie	realisatie	begroot	begroot
Medewerkers	1.470,3	1.409,9	1.317,5	1.248,5	1.190,4	**1.125,1**
Arbeidsjaren	1.333,0	1.264,0	1.194,8	1.133,1	1.077,4	**1.014,5**
% daling arbeidsjaren tov vorig jaar		-5,2%	-5,5%	-5,2%	-5,1%	**-5,8%**

Baten

Rijkssubsidie SW via gemeenten

De rijkssubsidie SW via gemeenten daalt per saldo met € 1.973.000 (-/-) van € 26.869 (BBV 2019 NW) naar € 24.896.000, als gevolg van

- Hoeveelheidsverschil:
  Het aantal AJ daalt gemiddeld met 62,85 AJ á € 24.939 zijnde € 1.567.000 (-/-);
- Prijsverschil:
  De rijkssubsidie SW per AJ daalt met € 400 van € 24.939 (BBV 2019 NW) naar € 24.539. Dit heeft een negatief effect van € 406.000 (-/-)

Dekking transitiekosten

De dekking transitiekosten daalt met € 30.000 (-/-) van € 280.000 (BBV 2019 NW) naar € 250.000 als gevolg van verwachte dalende uitstroom na twee jaar ziekte.

Lage Inkomensvoordeel (LIV)

De uitkering LIV daalt met € 100.000 (-/-) van € 350.000 (BBV 2019 NW) naar € 250.000 als gevolg toepassing van het voorzichtigheidsprincipe gelet op de beschreven uitgangspunten.

Bijdrage Larcom-populatie

De gecalculeerde bijdrage van Larcom stijgt per saldo met € 24.000 (+) van € 863.000 (BBV 2019 NW) naar € 887.000.

De gecalculeerde bijdrage van de gemeente Hellendoorn voor de SW-populatie die in het verleden is overgekomen van Larcom stijgt per saldo met € 4.000 (+) van € 294.000 (BBV 2019 NW) naar € 298.000.

In beide situaties is geen rekening gehouden met 2,6% aanvullende uitstroom noch met mogelijke verrekening van LIV-gelden.

Aanvullende bijdrage onderdekking subsidie SW

De aanvullende bijdrage voor onderdekking subsidie SW stijgt per saldo met € 99.000 van € 5.159.000 (BBV 2019 NW) naar € 5.258.000 als gevolg van:

- Hogere onderdekking subsidie SW € 118.000 -
- Hogere bijdrage SOWECO NV € 19.000 +

Lasten

Personeelskosten SW-medewerkers

De personeelskosten SW dalen per saldo met € 1.958.000 (+) van € 35.353.000 (BBV 2019 NW) naar € 33.295.000 als gevolg van:

- Lagere loonkosten SW door uitstroom van medewerkers € 1.985.000 +
- Hogere loonkosten SW door 0,25% stijging van loonkosten € 85.000 -
- Lagere overige personeelskosten € 28.000 +
- Lagere transitiekosten € 30.000 +

Personeelskosten ambtelijke medewerkers

De totale kosten voor personeel met een ambtelijke status dalen per saldo met € 37.000 (-/-) van € 1.947.000 (BBV 2019 NW) naar € 1.911.000, als gevolg van:

- Hogere cao-gerelateerde kosten ad 1,75% € 33.000 -
- Uitdiensttreding € 77.000 +
- Overige personeelskosten en dekkingen € 7.000 -

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten blijven stabiel op € 57.000.

Afschrijving vaste activa en rentelasten

De totale kosten afschrijving van vaste activa en rentelasten dalen per saldo met € 44.000 (+) van € 649.000 (BBV 2019 NW) naar € 606.000, als gevolg van:

- Lagere afschrijvingskosten € 24.000 +
- Lagere rentelasten door vervanging van leningen met lagere rentelast € 20.000 +

Bijdragen SOWECO NV

De bijdragen van SOWECO NV dalen per saldo met € 62.000 (-/-) van € 4.192.000 (BBV 2019 NW) naar € 4.130.000 als gevolg van:

- Lagere bijdrage voor ambtelijk personeel door lagere kosten € 37.000 -
- Lagere bijdrage voor overige kosten door lagere kosten € 44.000 -
- Hogere bijdrage uit bedrijfsresultaat € 19.000 +

BIJLAGE 4: MEERJARENPERSPECTIEF 2020-2022

Meerjarenperspectief in cijfers

MJP 2021 - 2023 GR SOWECO				
X € 1.000	**BBV begroting 2020**	**MJP 2021**	**MJP 2022**	**MJP 2023**
BIJDRAGE inzake RIJKSSUBSIDIE SW - Incl. Larcom	24.896	23.651	22.294	20.886
DEKKING TRANSITIEKOSTEN	250	250	250	250
LAGE INKOMENSVOORDEEL (LIV) - Incl. Larcom	250	200	150	100
VERREKENING LARCOM-POPULATIE	1.185	1.135	1.060	995
AANVULLENDE BIJDRAGE ONDERDEKKING SW	5.258	4.704	4.234	3.514
SUBTOTAAL INKOMSTEN	***31.838***	***29.940***	***27.989***	***25.746***
BIJDRAGE NV mbt PERSONEELSKOSTEN AMBT	1.911	1.784	1.729	1.714
BIJDRAGE NV mbt FINANCIERINGS- en OVERIGE LASTEN	663	659	659	645
EXPLOITATIERESULTAAT NV tbv ONDERDEKKING SW	1.557	1.305	1.088	859
SUBTOTAAL BIJDRAGEN SOWECO NV	***4.130***	***3.748***	***3.476***	***3.217***
TOTALE BATEN	**35.968**	**33.688**	**31.464**	**28.963**
PERSONEELSKOSTEN S.W.	33.395	31.246	29.077	26.605
PERSONEELSKOSTEN AMBTELIJK	1.911	1.784	1.729	1.714
AFSCHRIJVING VASTE ACTIVA	510	510	510	510
OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN	57	57	57	57
SALDO RENTEBATEN -\- LASTEN	96	92	92	78
TOTALE LASTEN	**35.968**	**33.688**	**31.464**	**28.963**
RESULTAAT VOOR BIJDRAGEN	**0**	**0**	**0**	**0**

Opzet meerjarenperspectief

De onderliggende uitgangspunten voor dit meerjarenperspectief zijn in hoofdlijnen gelijk aan de in bijlage 1. vermelde uitgangspunten en zijn daarmee theoretisch van aard.
Als berekeningen een andere grondslag kennen, worden ze onderstaand geduid.

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 2023 is de verwachte daling 7,4% ten opzichte van 2022.

Rijkssubsidie SW via gemeenten

De rijkssubsidie SW daalt, conform de meicirculaire 2018, in de eerstkomende jaren verder van € 25.248 per arbeidsjaar in 2018 (realisatie) naar € 24.539 in 2020. Daarna stijgt de rijkssubsidie SW per AJ in 2023 naar € 25.534.

ONTWIKKELING SW-SUBSIDIE				MEERJARENPERSPECTIEF		
per arbeidsjaar	2018	BBV 2019 na wijz	BBV 2020	MJP 2021	MJP 2022	MJP 2023
Bron tbv begroting	realisatie	meicirculaire 18	meicirculaire 18	meicirculaire 18	meicirculaire 18	meicirculaire 18
Subsidie per AJ	**€ 25.248**	**€ 24.939**	**€ 24.539**	**€ 24.897**	**€ 25.234**	**€ 25.534**

SW-populatie

De SW-populatie daalt in de komende vier jaren verder tot 905 medewerkers met een equivalent van 818,0 arbeidsjaren.

ONTWIKKELING SW-POPULATIE incl LARCOM				MEERJARENPERSPECTIEF		
Standen in absolute aantallen	2018	BBV 2019 na wijz	BBV 2020	MJP 2021	MJP 2022	MJP 2023
bron	realisatie	begroot	begroot	MJP	MJP	MJP
Medewerkers	1.248,5	1.190,4	**1.125,1**	**1.050,8**	**977,3**	**904,8**
Arbeidsjaren	1.133,1	1.077,4	**1.014,5**	**950,0**	**883,5**	**818,0**
% daling arbeidsjaren tov vorig jaar	-5,2%	-5,1%	**-5,8%**	**-6,4%**	**-7,0%**	**-7,4%**

Bijdrage onderdekking subsidie SW

Als gevolg bovenstaande ontwikkelingen ontwikkelt de onderdekking subsidie SW zich in de komende jaren van € 6.697.000 (BBV 2019 NW) naar € 6.814.000 in 2020, om daarna te dalen naar
€ 3.514.000 in 2023.

ONTWIKKELING ONDERDEKKING SW				MEERJARENPERSPECTIEF		
	2018	BBV 2019 na wijz	BBV 2020	MJP 2021	MJP 2022	MJP 2023
bron	begroot	begroot	begroot	MJP	MJP	MJP
Aanvullende bijdrage	**€ 6.685.000**	**€ 6.697.000**	**€ 6.815.000**	**€ 6.009.000**	**€ 5.322.000**	**€ 4.373.000**

De onderdekking subsidie SW wordt gedekt door:

1. Bijdrage van SOWECO NV

ONTWIKKELING BIJDRAGE SOWECO NV				MEERJARENPERSPECTIEF		
	2018	BBV 2019 na wijz	BBV 2020	MJP 2021	MJP 2022	MJP 2023
bron	begroot	begroot	begroot	MJP	MJP	MJP
Aanvullende bijdrage SOWECO NV	**€ 1.483.000**	**€ 1.538.000**	**€ 1.557.000**	**€ 1.305.000**	**€ 1.088.000**	**€ 859.000**

2. Aanvullende ex-ante bijdrage gemeenten

ONTWIKKELING EX-ANTE AANVULLENDE BIJDRAGE ONDERDEKKING SW				MEERJARENPERSPECTIEF		
	2018	BBV 2019 na wijz	BBV 2020	MJP 2021	MJP 2022	MJP 2023
bron	begroot	begroot	begroot	MJP	MJP	MJP
Aanvullende bijdrage gemeenten	**€ 5.202.000**	**€ 5.159.000**	**€ 5.258.000**	**€ 4.704.000**	**€ 4.234.000**	**€ 3.514.000**

BIJLAGE 5: VERPLICHTE PARAGRAFEN

A. Verbonden partijen

Deze begroting heeft betrekking op het openbaar lichaam SOWECO, aangeduid als GR SOWECO.

Naast de aanduiding GR SOWECO en SOWECO NV, 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.

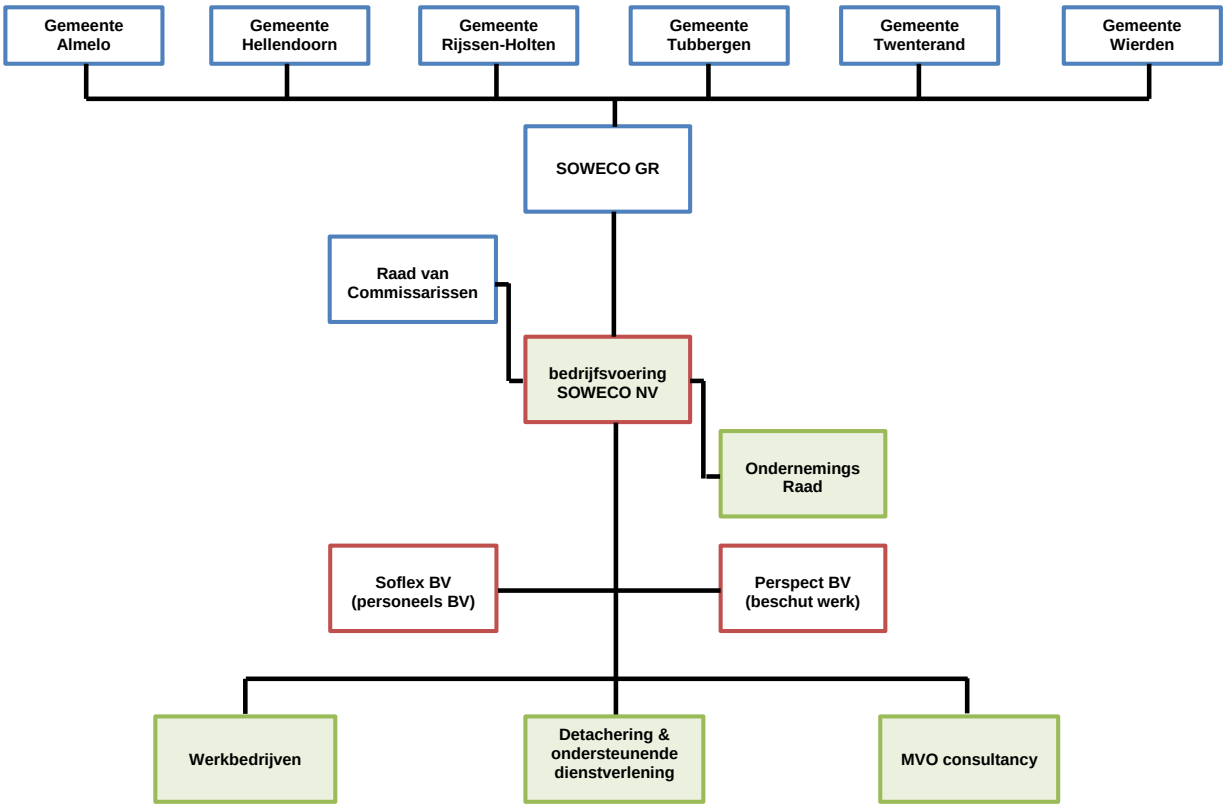
De verbonden partijen van GR SOWECO betreffen:

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

- SOWECO NV voert, naast bovenvermelde activiteit, eigenstandige activiteiten uit, al dan niet in opdracht van individuele gemeenten.
- Soflex BV verloont personeel anders dan ambtelijk en SW.
- Perspect BV verloont in het kader van beschut werken.

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

Organisatiestructuur SOWECO



B. Risicoparagraaf

De Wet gemeenschappelijke regelingen bepaalt dat de BBV begroting 2020 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 2018-2019, kort na het opstellen van de BBV begroting 2019 na wijziging.
Daarmee is deze begroting grotendeels gebaseerd op uitgangspunten en aannames en dus niet zonder risico's.

Organisatorische risico's

- GR SOWECO heeft geen zelfstandige organisatorische risico's - zij organiseert niets.Omdat zij haar dochterorganisatie SOWECO NV de opdracht heeft gegeven de uitvoering van werkzaamheden te organiseren en ter hand te nemen, hebben de risico's van SOWECO NV direct gevolgen voor de opdracht die GR SOWECO vanuit gemeenten heeft ontvangen. Dientengevolge zijn onderstaande risico's binnen SOWECO NV één op één relevant voor GR SOWECO.

- SOWECO NV heeft in vergelijking met andere SW-bedrijven een beperkte lijn- en staforganisatie die steunt op de inzet van SW-medewerkers in gemeenschappelijke functies. Dit is gerealiseerd door keuzes te maken in de uitvoering en te sturen op productiviteit. Het operationele afbreukrisico (en het daarmee gepaard gaande financiële risico) is inherent aan de beperkte omvang van de lijn- en staforganisatie.

- De beoogde transitie enerzijds en het aanbieden van nieuwe (vormen van) producten en diensten anderzijds, zullen gepaard gaan met kwalitatieve en kwantitatieve aanpassing van het personeelsbestand. SOWECO NV ziet het als haar taak dit proactief ter hand te nemen, maar kan niet uitsluiten dat dit gepaard gaat met (frictie-) kosten. Tegelijkertijd is hier wel geld voor beschikbaar gesteld, waardoor het risico vanuit financieel perspectief wordt beperkt.

- Omvorming en meer verscheidenheid in taken en opdrachten kunnen mogelijk leiden tot een (naar verhouding) zwaardere belasting van bijvoorbeeld de afdelingen control, bestuurlijke informatie voorziening en/of automatisering.

Financiële risico's

- Wet- dan wel regelgeving met betrekking tot onder andere Informatiebeveiliging en Wet Melden Datalekken, de AVG en fraudebeheersing leiden tot meer organisatorische verplichtingen bij stijgende werkdruk. Daarnaast vraagt het om investering in of uitbreiding van ICT middelen, hetgeen kostprijsverhogend werkt.

- Daarnaast is een begroting een verwachte werkelijkheid, grotendeels gebaseerd op uitgangspunten en aannames. Daarmee is een begrotingsopgave niet zonder 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. De risico's liggen voor 2020 in belangrijke mate in het verlengde van deze kansen.

SOWECO NV ziet, naast de going concern risico's, de volgende risico's:

- De beleidsmatige koerswijziging van gemeenten ten aanzien van de maatschappelijke onderneming is een goede impuls voor de gewenste transitie en verdere verzakelijking. De beleidsmatige besluitvorming aangaande de koers leidt niet per definitie tot nieuwe activiteiten met betrekking tot de Participatiewet. De begrote NTW aan opdrachten uit deelnemende gemeenten zijn (op dit moment) slechts ten dele geconcretiseerd. Voor realisatie van de NTW en het netto resultaat is tijdige contractering noodzakelijk.

- 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.

- Mogelijke vervreemding van onroerend goed aan derden vermindert de flexibiliteit bij inzet van ruimte bij uitvoering van productiewerkzaamheden.

GR SOWECO ziet de volgende eigenstandige financiële risico's:

- 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 ook in 2020 toe. In een meerjarenperspectief lijkt deze daling met ingang van 2021 te wijzigen in een stijging. Dit laat onverlet dat jaarlijks het subsidiebedrag per arbeidsjaar wordt bijgesteld, waardoor de rijkssubsidie als risicofactor wordt aangemerkt.

- Kostenverhogingen als gevolg van aanpassingen in de CAO SW zijn in het verleden in het macrobudget gecompenseerd. Dit zit als aanname ook in deze begroting besloten.

- Door de toenemende senioriteit en daarmee afname van werkuren als gevolg van cao-afspraken daalt het gemiddelde aantal productieve uren.

- Kosten voor transitie/omvorming worden grotendeels bepaald door besluitvorming van het algemeen bestuur. In deze begroting zijn hiervoor geen kosten opgenomen.

VPB

Per 2016 is de wet Vennootschapsbelasting ook van toepassing op overheden en overheid-gelieerde 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 geen uitspraak gedaan over SOWECO NV. De fiscus is nog in overleg met het Ministerie van Financiën over de voorwaarden en uitleg van de wetgeving inzake 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. 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.
De Regeling compensatie transitievergoeding is op 20 juli 2018 gepubliceerd. Deze regeling maakt het mogelijk dat de aan langdurig arbeidsongeschikte werknemers uitbetaalde transitievergoeding met terugwerkende kracht gecompenseerd kan gaan worden.
Er komt nog een aanvullende regeling voor de aanvraagprocedure en verstrekking van deze compensatie. Het is de bedoeling om aanvragen van compensatie vanaf 1 april 2020 mogelijk te maken. De startdatum voor de eerste uitbetaling is nog niet bekend.
Vanaf 2018 is de verwachte compensatie als vordering op het UWV in de boeken opgenomen. De mate waarin de vordering geïnd kan worden, is mede afhankelijk van de nog te ontvangen voorwaarden van de aanvullende regeling.

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 weerstandvermogen onder de minimumnorm is gekomen en niet meer voldoende is voor een ongestoorde bedrijfsvoering.

Naast de bedrijfseconomisch redelijk geachte reserves binnen de NV zelf, is voor GR SOWECO een eigen buffer noodzakelijk om lopende financiële risico's voor de aangesloten gemeenten te beperken. Bovendien mogen, als gevolg van de BBV richtlijnen, latente schulden inzake vakantie- en verlofrechten, verlofuren en uitkering jubilea inzake de werknemers van GR SOWECO, met een omvang van ongeveer € 2.600.000, niet worden voorzien.

Het begrotingstotaal van GR SOWECO bedraagt voor 2020 ongeveer € 35.968.000, waardoor het weerstandsvermogen op basis van het 8% criterium afgerond € 2.877.000, maar op basis van het vastgestelde minimum € 4.000.000 dient te zijn. Het eigen vermogen bedraagt primo 2018 € 2.375.000, zijnde het eigen vermogen per 31-12-2017 ad € 1.945.000 en de ontvangen winstbestemming van SOWECO NV over 2017 ad € 430.000. Dit leidt tot een onderdekking van € 1.625.000.
NB: Bij het uitwerken van deze begroting zijn noch de financiële resultaten, noch de bestemming van het resultaat over boekjaar het 2018 bekend.

De eigenstandige noch de samengestelde financiële positie is ontoereikend om zelfstandig te kunnen voldoen aan langlopende verplichtingen en latente schulden 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 2020 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 2020 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 2020;
- Personen, uit hoofde van geldende afspraken, waarvoor in de balans geen voorziening is opgenomen, welke verplichtingen worden aangeduid als niet uit de balans blijkende verplichtingen (NUBBV).

Deze verplichtingen betreffende de rechten van personeel bedragen ultimo 2018:

- Vakantie- en verlofrechten ca € 1.300.000
- Opgebouwd vakantiegeld ca € 1.000.000
- 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 algemeen 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 2019 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 6: BBV programmabegroting 2020 GR SOWECO

Programmabegroting GR SOWECO 2020			
x € 1.000	BATEN	LASTEN	SALDO
0.3 GEBOUWEN	815	1.325	-510
0.4 OVERHEAD		1.911	-1.911
0.5 TREASURY		96	-96
SUBTOTAAL BESTUUR EN ONDERNEMNING	***815***	***3.332***	***-2.517***
6.4 BEGELEIDE PARTICIPATIE (611 SW)	26.580	33.451	-6.871
6.4 BEGELEIDE PARTICIPATIE (613 beschut werken)			0
6.5 ARBEIDSPARTICIPATIE			0
6.6 WMO			0
SUBTOTAAL SOCIAAL DOMEIN	***26.580***	***33.451***	***-6.871***
Programmabegroting GR SOWECO 2019	**27.395**	**36.783**	**-9.388**

Opmerkingen

Uitleg bij enkele codes

- Ad code 0.3 gebouwen
  De baten bij code 0.3 Gebouwen bestaan uit
  - Verhuuropbrengsten derden
  - 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 2020 bestaat uit:

- € 5.258.000 aanvullende bijdragen van de aan de GR deelnemende gemeenten voor onderdekking subsidie SW.
- € 2.573.000 bijdragen van SOWECO NV voor respectievelijk:
  - Afschrijvingslasten van gebouwen van GR SOWECO
  - Personeelskosten ambtelijk van GR SOWECO
  - Financieringslasten van GR SOWECO
- € 1.557.000 additionele bijdrage van SOWECO NV voor de onderdekking subsidie SW