

Bijlage: beoordeling (ontwerp)begrotingen en jaarrekeningen Verbonden partijen

Betreft gemeente: Eemnes

In deze bijlage wordt nader ingegaan op de beoordeling van de begroting in het kader van het opstellen van een voorstel voor een zienswijze namens de gemeenteraad op de begroting van de Verbonden partij. Deze bijlage wordt bij het college- en raadsvoorstel m.b.t. de zienswijze gevoegd.

Proces en data (deadlines)

Processtap	Datum	Toelichting
Datum ontvangst	<u>4/4/2019</u>	
Zienswijze uiterlijk	<u>14/6/2019</u>	
Opstellen voorstel	<u>30/4/2019</u>	
Besluit college	<u>7/5/2019</u>	
Informeren presidium	<u>15/5/2019</u>	
Bespreken in commissie	<u>13/5/2019</u>	
Besluit gemeenteraad	<u>27/5/2019</u>	
Verzenden zienswijze/ Reactiebrief	<u>11/6/2019</u>	
Vaststelling in Algemeen bestuur van GR	<u>27/6/2019</u>	

Beoordeling van de begroting

1. Autonome ontwikkelingen (begroting en jaarrekening)

Begroting: Welke ontwikkelingen worden opgenomen?

Er wordt voornamelijk ingegaan op de ontwikkelingen van het subsidiebedrag dat gemeenten ontvangen voor medewerkers die onder de Wet sociale werkvoorziening (WSW) vallen. De middelen zijn berekend op basis van blijfkansen van WSW-ers. De middelen worden doorbetaald aan Tomingroep. Het subsidiebedrag is de afgelopen jaren steeds met € 200,- per jaar verminderd terwijl de kosten voor deze medewerkers zijn gestegen, onder meer door indexering van lonen en kosten voor begeleiding. Ook wordt ingegaan op de krimp van de WSW-populatie. Sinds de komst van de Participatiewet in 2015 is de WSW afgeschaft. Er komen derhalve sinds 2015 geen nieuwe WSW-medewerkers meer bij. Hierdoor krimpt de bestaande WSW-populatie bij Tomingroep. Beiden hebben tot gevolg dat het Werkvoorzieningschap jaarlijks een negatief financieel resultaat behaalt. Dit negatieve resultaat wordt vanuit de winst van Tomingroep BV tot nul teruggebracht.

Begroting: Welke ontwikkelingen uit eerdere besluitvorming (kadernota) en wat is onze zienswijze daarop?

Om het natuurlijk verloop te compenseren heeft het Algemeen bestuur in 2017 Tomingroep

opdracht gegeven om zich meer te gaan profileren/ontwikkelen als inclusieve werkgever voor werkzoekenden vanuit de Participatiewet zodat de uitstroom van de WSW-populatie kan worden opgevangen met nieuwe instroom vanuit de Participatiewet. Tomingroep heeft deze doelstelling verwerkt in een nieuw bedrijfsplan "Tomin maakt er werk van". Op basis van de resultaten over 2018, + 2% omzet, en de meerjaren prognose zal de winst van Tomingroep de komende jaren gestaag toenemen waardoor ook in de toekomst het negatief resultaat van het Werkvoorzieningschap kan worden gecompenseerd. Het advies is dan ook om geen zienswijze te geven op de conceptbegroting 2020 van het Werkvoorzieningschap Tomingroep.

Jaarrekening: Wat is het resultaat en wat is het structurele element daarin?

Voor 2018 is het netto resultaat:

- -/- € 0,3 mln voor het Werkvoorzieningschap
- + € 0,5 mln voor Tomingroep BV

De BV garandeert jaarlijks een nulresultaat (dus geen verliezen) in het werkvoorzieningschap. Over 2018 heeft de BV derhalve € 0,3 mln uit eigen vermogen moeten bijdragen. Geconsolideerd leidt dit tot een resultaat van + € 0,2 mln.

Jaarrekening: Wat is de resultaatbestemming? Waarom? Is dat logisch of is het eigenlijk een beleidsmatige wens?

Door de dalende WSW-subsidie en de natuurlijke terugloop van de WSW-populatie, blijven de bedrijfslasten hoger dan de opbrengsten en lijdt het Werkvoorzieningschap structureel verlies. Omdat de BV wel winstgevend is, is er geconsolideerd wel sprake van een positief resultaat. De winst van de BV wordt als dividend uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten die deze middelen vervolgens toevoegen aan de overige middelen voor re-integratie. Het uitkeren van dividend is niet verplicht en ook geen doel op zich. Recent is door het Algemeen bestuur de discussie gevoerd over de bestemming van de winst van Tomingroep BV. Daarbij is de vraag gerezen of het niet zinvoller is om de winst van Tomingroep te investeren in Tomingroep zelf. Afsproken is dat dit gezien het eigen vermogen van Tomingroep BV (22 mln) niet nodig is en gemeenten liever zelf een bestemming geven aan de winst. Indien nodig kan jaarlijks steeds anders besloten worden.

Jaarrekening: Wat is de reservepositie van de WGR)?

Zie bovenstaande tekst. NB: De reserve van de GR bedraagt 1,9 miljoen. In relatie tot de rijkssubsidie (in 2018 € 22,4 miljoen) is dit een redelijke reserve (8,4%)

Jaarrekening: Wat krijgen we terug?

Het resultaat van het Werkvoorzieningschap en het dividend van Tomingroep BV worden jaarlijks terugbetaald aan de deelnemende gemeenten in het Werkvoorzieningschap. Dit gebeurt door een verrekening met de nog te betalen subsidiebedragen in 2018.

Voor de BEL-gemeenten betekent dit over 2018 een bedrag aan dividend van:

Blaricum:	€ 6.119
Eemnes:	€ 8.066
Laren:	€ 8.705

2. Beleidsmatig (begroting en jaarrekening)

Begroting en Jaarrekening: Wat is algemene ontwikkeling ?

Door de ingezette koers op basis van het nieuwe beleidsplan en een stop op de jaarlijkse korting op de WSW-subsidie vanaf 2020 wordt de bijdrage vanuit Tomingroep BV t.b.v. een nul-resultaat lager. Ook wordt het geconsolideerd resultaat hoger. Wel is een voorwaarde voor financiële gezondheid van Tomingroep BV een absolute voorwaarde voor het voortzetten van deze trend. Dit kan niet gerealiseerd worden door het alleen creëren van meer werk voor en door Tomingroep. Er is ook personeel nodig om de vertrekkende WSW-populatie te vervangen. De deelnemende gemeenten hebben zich gecommitteerd om iedere vertrekkende WSW-medewerker hiertoe te vervangen door een werkzoekende vanuit de Participatiewet.

Omdat de uitstroom van de WSW-populatie door natuurlijk verloop niet bij iedere gemeente even snel gaat ontstaan er grotere verschillen in het aandeel en belang van gemeenten. Eind 2017 is daarom besloten de Gemeenschappelijke Regeling (GR) op de onderdelen financiële- en stemverhoudingen, de ambtelijke samenwerking en de samenstelling van het dagelijks bestuur, aan te passen. De verhouding tussen de deelnemende gemeenten wordt op basis van de aangepaste GR bepaald naar rato van het gemiddeld gemeentelijk aandeel in het aantal SE SW-werknemers over de afgelopen tien jaar (tienjaarlijks voortschrijdend gemiddelde), gemeten op 31 december van het voorgaande jaar. Op basis van deze nieuwe verdeelsystematiek loopt momenteel eveneens de discussie of iedere gemeente een gelijk aandeel aan werk zou moeten inbrengen bij Tomingroep.

Begroting en Jaarrekening: Hoe voert men taken voor de gemeente uit?

Het werkvoorzieningsschap is een openbaar lichaam op grond van artikel 8 WGR; daarnaast bedient de Tomingroep zich van een B.V. waarin de bedrijfsmatige activiteiten zijn ondergebracht. Het werkvoorzieningsschap (tevens enig aandeelhouder) en de B.V. hebben samenwerkingsovereenkomsten op basis waarvan de WSW-doelgroep wordt begeleid en gedetacheerd bij de B.V. en/of andere werkgevers.

Begroting en Jaarrekening: Welke output-gegevens geven inzicht in prestaties WGR?

Door Tomingroep wordt een managementrapportage/prestatie-monitor opgesteld. Hierin wordt ingegaan op resultaten, balans en liquiditeit en sociale en financiële kengetallen. Daarnaast wordt jaarlijks een accountantsverslag opgemaakt. Beiden documenten worden in de vergadering van het Algemeen bestuur besproken.

Begroting: Welke nieuwe beleidswensen worden opgenomen, waarom en wat vinden we daar van? Welke opties zijn er?

Er worden geen nieuwe beleidswensen opgenomen in de begroting 2020. In 2018 is het nieuwe bedrijfsplan van Tomingroep vastgesteld. De eerste positieve resultaten als gevolg hiervan worden de komende jaren verder bestendigd.

3. Financieel kadernota / begroting

Wat was de bijdrage op basis van de vorige meerjarenbegroting ?

Gemeenten ontvangen van het Rijk jaarlijks een WSW-subsidie. Deze wordt doorgezet naar Tomingroep. De hoogte van de subsidie wordt door het Rijk bepaald.

Wat is mutatie t.g.v. autonome ontwikkelingen ?

Doordat de WSW-subsidie terugloopt en de werkgeverslasten oplopen, zal het Werkvoorzieningschap verlies blijven lijden. Omdat Tominggroep BV en nul-resultaat garandeert heeft het verlies geen nadelige gevolgen voor het Werkvoorzieningschap.

Wat is mutatie op basis van nieuw beleid ?

Omdat Tominggroep BV met de ingezette koers zoals omschreven in het nieuwe beleidsplan, de komende jaren meer winst zal gaan maken, zal deze een nul-resultaat kunnen blijven garanderen en zal daarnaast het geconsolideerd positief resultaat verder oplopen:

Begrotingsjaar	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Resultaat Schap	-€987.000	-€973.000	-€949.000
Resultaat B.V.	€1.383.000	€1.390.000	€1.404.000
Geconsolideerd	€396.000	€417.000	€455.000

De prognose vanaf 2020 is op basis van de resultaten in 2018 in positieve zin bijgesteld ten opzichte van de begroting van 2019 (zie hieronder).

Wat wordt voorgestelde meerjaren bijdrage (A) ?

Er is geen sprake van een voorgestelde bijdrage. De Rijkssubsidie WSW bepaalt de bijdrage.

Wat stond (meerjarig) in onze laatste begroting (B)

Tominggroep maakt een inschatting van de kosten voor de WSW-populatie op basis van het natuurlijk verloop en derhalve de bezetting in een gegeven jaar, de te ontvangen Rijkssubsidie en de winst van de BV. In de begroting 2019 werd de volgende prognose gepresenteerd.

Begrotingsjaar	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
Resultaat Schap	-€785.000	-€1.206.000	-€1.179.000
Resultaat B.V.	€1.315.000	€1.383.000	€1.390.000
Geconsolideerd	€531.000	€177.000	€211.000

En wat zijn de financiële gevolgen (A-B) ?

In 2018 zijn deze kosten voor de WSW-populatie lager uitgevallen dan begroot. Dit werd veroorzaakt doordat het werkelijk natuurlijk verloop van de WSW-populatie afweek van de rekenkundige voorspelling van het Rijk.

4. Maatwerk (begroting)**Welk maatwerk voert men uit ?**

Niet van toepassing.

Hoe tevreden zijn we daar over ?

Niet van toepassing.

Hoe pakken de kosten daarvan uit (afrekening? Of nieuwe begroting) ?

Niet van toepassing.