

Bijlage: beoordeling (ontwerp)begrotingen en jaarrekeningen Verbonden partijen

Betreft gemeente: Laren

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>31/3/2020</u>	
Zienswijze uiterlijk	<u>19/6/2020</u>	
Opstellen voorstel	<u>23/4/2020</u>	
Besluit college	<u>5/5/2020</u>	
Informeren presidium	<u>4/5/2020</u>	
Bespreken in commissie	<u>20/5/2020</u>	
Besluit gemeenteraad	<u>27/5/2020</u>	
Verzenden zienswijze/ Reactiebrief	<u>12/6/2020</u>	
Vaststelling in Algemeen bestuur van GR	<u>25/6/2020</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 Tominggroep. 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 Tominggroep. Beiden hebben tot gevolg dat het Werkvoorzieningschap jaarlijks een negatief financieel resultaat behaalt. Dit negatieve resultaat wordt vanuit de winst van Tominggroep 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 Tominggroep

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 dit bedrijfsplan is door Tomingroep een aantal strategische keuzes gemaakt die hebben geleid tot rode cijfers in 2019. Tomingroep kijkt op basis van de huidige bestuursopdracht hoe deze rode cijfers voor de toekomst kunnen worden voorkomen. Inmiddels is daartoe onder meer het dividend over 2019 ingezet ten gunste van doorontwikkeling van de WSW-ers waardoor een hogere gemiddelde loonwaarde kan worden gegenereerd en deze WSW-ers op andere werkplekken kunnen worden geplaatst. Verder wordt intern ook gekeken naar kostenbesparing, bijvoorbeeld door intensiever in te zetten op het opheffen of voorkomen van ziekteverzuim en het optimaliseren van processen. Tomingroep ziet 2020 als een transitiejaar waarin de benodigde stappen worden gezet om tot een beter financieel resultaat te komen. Daartoe heeft Tomingroep een aantal projecten gedefinieerd voor 2020 waaronder ook de hierboven genoemde acties, en is een transitiebudget opgenomen. Voor 2020 wordt een geconsolideerd (BV + Schap) resultaat verwacht van € 807.000,-. Het nadelig resultaat 2020 wordt voor een deel ook veroorzaakt door het transitiebudget. Tomingroep streeft ernaar om voor de zomer meer inzicht te kunnen geven in het meerjarenperspectief. Er komt dan gelijktijdig een nadere forecast voor 2020. Het advies is om in de zienswijze de zorg te uiten over de financiële toekomst van Tomingroep en de noodzaak te benadrukken van een goede toekomstbestendige strategie die er voor zorgt dat Tomingroep zo snel als mogelijk weer uit de rode cijfers komt.

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

Voor 2019 is het netto resultaat +/- € 104.000 voor het Werkvoorzieningschap. De BV garandeert jaarlijks een nulresultaat (dus geen verliezen) in het werkvoorzieningschap. Over 2019 heeft de BV derhalve € 104.000 uit eigen vermogen moeten bijdragen.

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. Dit verlies wordt gecompenseerd vanuit het eigen vermogen van Tomingroep BV. Normaliter maakt de BV winst en is er sprake van een geconsolideerd positief resultaat en wordt de winst van de BV als dividend uitgekeerd aan gemeenten. In 2019 is er sprake van een negatief resultaat van de BV waardoor er geen sprake kan zijn van een dividenduitkering.

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 2019 € 22,2 miljoen) is dit een redelijke reserve (8,6%)

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 2020. Zoals hierboven aangegeven kan er wegens de rode cijfers geen sprake zijn van een dividenduitkering. Wel is er sprake van een

verrekening met de bevoorschotting SW-subsidie. Over 2019 worden de volgende bedragen teruggestort naar de gemeenten:

Blaricum	€ 5.601
Eemnes	€ 9.687
Laren	€ 3.710

Begroting en Jaarrekening: Wat is de algemene ontwikkeling?

Door 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.

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. Beide 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.

Momenteel wordt door aan de GR deelnemende gemeenten breed gekeken naar re-integratie en de rol die Tomingroep daarin kan vervullen. Een en ander ook in het kader van de huidige financiële positie van Tomingroep. Dit zou tot gevolg kunnen hebben dat de bestuursopdracht opnieuw moet worden aangepast.

2. 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 Tomingroep BV een nul-resultaat garandeert, heeft het verlies geen nadelige gevolgen voor het Werkvoorzieningschap.

Wat is mutatie op basis van nieuw beleid?

Zoals eerder aangegeven hebben een aantal keuzes als gevolg van het in 2018 ingezette beleid in

2019 voor rode cijfers gezorgd voor Tomingroep BV en dit zal in ieder geval ook over 2020 nog het geval zijn. Tomingroep streeft ernaar om voor de zomer meer inzicht te kunnen geven in het meerjarenperspectief.

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)?

Tomingroep 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 2020 werd de volgende prognose gepresenteerd. Doordat Tomingroep in 2019 in de rode cijfers terecht is gekomen, komt deze prognose niet meer overeen met de werkelijkheid en wordt over 2020 een geconsolideerd negatief resultaat verwacht van - € 807.000,-.

Begrotingsjaar	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>
Resultaat Schap	-€1.206.000	-€1.179.000	-€1.168.000
Resultaat B.V.	€1.383.000	€1.390.000	€1.404.000
Geconsolideerd	€177.000	€211.000	€236.000

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

In 2019 zijn wel de 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.

3. 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.