



WERKVOORZIENINGSSCHAP TOMINGROEP

Begroting der Inkomsten en Uitgaven Voor het jaar 2021

**Concept voorlopig vastgesteld door AB
in maart 2020**

(Definitief vast te stellen in juni 2020)

Aldus vastgesteld
In de vergadering van het
Algemeen Bestuur d.d.

INHOUDSOPGAVE

Beleidsbegroting

Inleiding	4
Uitgangspunten begroting 2021	5
Organisatieschema	6
Bedrijven Tomingroep	7
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	9
Onderhoud kapitaalgoederen	11
Bedrijfsvoering	12
Financiering	13
Verbonden partijen	14

Financiële begroting

Programmabegroting 2021	16
Toelichting op de programmabegroting	17
Gedetailleerde toelichting programmabegroting	20
Financiële positie	22
Investeringsbegroting	23
Programmabegroting 2022-2024	24
Toelichting op de meerjarenraming	25
Bijlage Taakvelden	26

Beleidsbegroting

Inleiding

De negen gemeenten in de regio Gooi- en Vechtstreek, gemeente Almere en gemeente Eemnes voeren in een gemeenschappelijke regeling (GR) de regie over de sociale werkvoorziening. Dit is integraal opgedragen aan het WERKVOORZIENINGSSCHAP TOMINGROEP.

Het WERKVOORZIENINGSSCHAP is belast met de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening en biedt via TOMINGROEP BV werk aan mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Het bestuur van het WERKVOORZIENINGSSCHAP bepaalt aan hoeveel mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt werk geboden dient te worden en hoe de verdeling over de doelgroepen is.

De andere hoofdtaken van het bestuur zijn het vaststellen van de begroting en meerjarenraming, het vaststellen van de jaarrekening en het vaststellen van het jaarverslag. In het bestuur hebben alle negen deelnemende gemeenten zitting. Bovendien heeft er één externe adviseur zitting in het bestuur. De samenstelling van het bestuur is op 1 januari 2020 als volgt:

Gemeente	Lid
Almere	Mevrouw R. Bosch
Blaricum	De heer G.C. Knoop
Eemnes	De heer S. Lankreijer
Gooise Meren	Mevrouw B.H. Boudewijnse
Hilversum	De heer M.W. Jaeger
Huizen	De heer G. Rebel
Laren	Mevrouw K. van Hunnik
Weesp	De heer M. Miner
Wijdmeren	Mevrouw R. van Rijn (voorzitter)
Adviseur Doelgroepen	De heer O.M. Kos

De daadwerkelijke bedrijfsactiviteiten worden georganiseerd door TOMINGROEP BV. Binnen de BV wordt zorggedragen voor een passende bedrijfsvoering. Het WERKVOORZIENINGSSCHAP TOMINGROEP is de enige aandeelhouder van TOMINGROEP BV.

TOMINGROEP heeft als doel om zoveel mogelijk mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt, door het bieden van werk, scholing, begeleiding en bemiddeling, te helpen bij het verkrijgen van een betaalde baan binnen of buiten Tomingroep. De SW-werknemers werken volgens een volwaardige arbeidsovereenkomst bij het Werkvoorzieningsschap en zijn collectief gedetacheerd bij TOMINGROEP BV. In een samenwerkingsovereenkomst zijn de verhoudingen tussen het WERKVOORZIENINGSSCHAP Tomingroep en de TOMINGROEP BV vastgelegd.

Sociaal beleid

Het sociaal beleid is erop gericht dat de medewerkers zich in de werksituatie zo ruim en zo goed mogelijk ontplooiën. Dit kan een functie zijn binnen TOMINGROEP BV, via TOMINGROEP BV bij derden (detachering), of een functie rechtstreeks bij derden in dienst (WSW Begeleid Werken). In de werksituatie krijgt ontplooiing via gerichte opleiding en vorming volop aandacht. De basis hiervoor is het Persoonlijk Ontwikkel Plan (POP). Waar mogelijk stromen medewerkers door naar een arbeidsplaats hoger op de werkladder. Waar nodig (bijvoorbeeld door ouder worden of i.v.m. toename van de beperkingen) krijgen medewerkers een passende plek aangeboden lager op de werkladder.

De samenwerking van TOMINGROEP met de gemeentelijke diensten van haar aandeelhouders is belangrijk voor de continuïteit van de activiteiten. Wij willen deze samenwerking, gezien de goede ervaringen die daarmee wederzijds zijn opgedaan, graag uitbouwen en waar mogelijk onze diensten aanbieden. Hiermee kunnen de gemeenten ook in de toekomst in hun eigen SW-bedrijf mede invulling blijven geven aan het daadwerkelijk werk bieden aan mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt in de regio Gooi- en Vechtstreek, gemeente Almere en gemeente Eemnes.

Uitgangspunten voor de begroting

Uitgangspunten personeel WSW

In de begroting wordt voor 2021 uitgegaan van een bezetting die 4,4% lager is dan de verwachte bezetting voor 2020. De lagere bezetting wordt veroorzaakt door het feit dat de wet sociale werkvoorziening per 1 januari 2015 is beëindigd, in die zin dat geen nieuwe instroom meer plaats vindt. Gebaseerd op de meest recente verloopcijfers en de inschattingen t.a.v. het bestand (pensioneringen) wordt genoemde daling van 4,4% voorzien.

Dit betekent een bezetting van gemiddeld 763,7 SE (Standaard Eenheden) in 2021. Het aantal SE is in de begroting vertaald naar 676,0 FTE gemiddeld werkzaam bij TOMINGROEP en 57,0 FTE in het kader van Begeleid Werken.

Genoemde bezetting en het veronderstelde verloop percentage zijn tevens uitgangspunt voor de meerjarenraming 2022-2024.

2021

Het begrote exploitatieresultaat van het WERKVOORZIENINGSSCHAP TOMINGROEP komt voor boekjaar 2021 uit op +/- € 781K. Dit negatieve nettoresultaat wordt door een garantiebijdrage van TOMINGROEP BV tot nul gereduceerd.

TOMINGROEP BV betaalt tevens aan het WERKVOORZIENINGSSCHAP een loonwaarde voor de gedetacheerde SW-medewerkers. Het WERKVOORZIENINGSSCHAP betaalt daarentegen aan TOMINGROEP BV een begeleidingsvergoeding per SE. Het voor 2021 begrote resultaat houdt o.a. rekening met een verwachte stijging van de loonkosten door stijging van de lonen (1,5% gemiddeld) en een rijkssubsidiebedrag van € 26.235,75 per SE (onder de veronderstelling dat er op de subsidie per SE t.o.v. 2020 een indexatie voor loon- en prijsstijging wordt toegekend t.a.v. het door het ministerie gepubliceerde subsidiebedrag). Het aantal FTE's is verondersteld in 2021 te dalen tot 662,1 FTE per 31 december 2021. Voor 2021 wordt verder het lage inkomensvoordeel (LIV) in de werkgeverslasten opnieuw meegenomen.

De begroting voor 2021 geeft een gunstiger resultaat dan het resultaat wat was verondersteld in de meerjarenplanning van het bedrijfsplan (de strategienota welke is gebaseerd op de opdracht welke eind 2017 door de gemeenten aan TOMINGROEP is gegeven). Het gunstiger resultaat is het gevolg van een minder sterk dalende subsidie dan eerder was aangenomen. Dit werkt ook door in de resultaten over de periode 2022-2024.

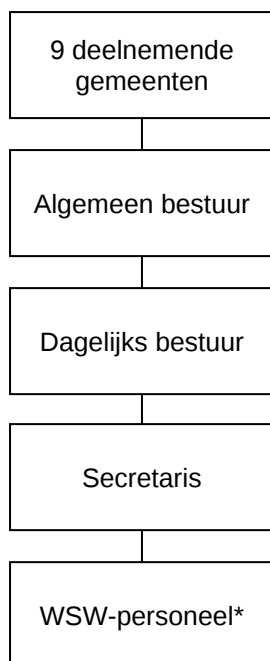
In de begroting wordt het model van de provinciale toezichthouder gebruikt. Dit betekent dat de cijfers voor de begroting 2021 worden afgezet tegen de cijfers uit de begrotingen van voorgaande jaren.

Hilversum, juni 2020

Voorzitter Algemeen Bestuur

De heer I.W.J.K.N. Korte
Directeur

Organisatieschema WERKVOORZIENINGSSCHAP Tomingroep per 2020



* Het WSW-personeel is gedetacheerd bij één van de bedrijven van TOMINGROEP BV, of is actief in het kader van Begeleid Werken.

Er zijn ook functies ter beschikking bij de staf- en hulpafdelingen.

De staf- en hulpafdelingen zijn:

- Receptie
- (Directie)secretariaat
- Marketing & communicatie
- Personeel & organisatie
- Financiële zaken
- Salarisadministratie
- Kwaliteit, Arbo & milieu
- Informatisering & automatisering
- Beheer en huisvesting
- Technische dienst
- Inkoop
- Kantine
- Centraal magazijn

De bedrijven

TOMINGROEP heeft drie Divisies, die elk hun eigen bedrijven of bedrijfsonderdelen hebben. Dat zijn Divisie IBOR, Divisie Facilitair en Divisie Industrie, Retail en externe plaatsingen. Daarnaast maken Detachering en Focus@Work Uitzendbureau onderdeel uit van het mens ontwikkeldeel van Tomingroep. In totaal heeft TOMINGROEP tien bedrijfsonderdelen.

Divisie IBOR (Integraal Beheer Openbare Ruimte) heeft twee bedrijven/bedrijfsonderdelen:



Tomin Groenvoorziening verzorgt het ontwerp, de aanleg, het onderhoud en het beheer van tuinen, parken, plantsoenen en openbare ruimte voor bedrijven, particulieren, gemeenten en instellingen.

Stads Beheer Service (SBS) verzorgt het integrale beheer van de openbare ruimte in de deelnemende gemeenten. Daarnaast behoren seizoensgebonden activiteiten zoals gladheidsbestrijding of het klaarmaken en opruimen van evenemententerreinen tot de activiteiten. SBS heeft ook een garage/werkplaats voor machineonderhoud.

Divisie Facilitair heeft drie bedrijven/bedrijfsonderdelen:



Tomin Schoonmaak beschikt over moderne apparatuur en milieuvriendelijke middelen om o.a. bedrijfsruimten, sportaccommodaties, instellingen en scholen schoon te maken. Tomin Schoonmaak verzorgt dagelijkse schoonmaakwerkzaamheden, glasbewassing, graffiti verwijdering, opleveringsschoonmaak, gevelreiniging en vloeronderhoud.

Vastgoedonderhoud (v/hBBS) verzorgt alle karweitjes in en om het huis. Denk hierbij aan bijvoorbeeld schilderwerk, het plaatsen van een keuken, vervangen van een deur of het bouwen van een muurtje als erfafscheiding.

Tomin Catering maakt met een professioneel team van iedere lunch of borrel een feest. Met verse rijkelijk belegde broodjes, zelfgebakken taarten en lekkere borrelhappen. Ook verzorgt Tomin Catering de gehele catering voor bijvoorbeeld een bedrijfsborrel of andere (feestelijke) gelegenheden.

Divisie Industrie, Retail heeft drie bedrijven/bedrijfsonderdelen:



Tomin Metaal verzorgt met een modern machinepark de productie en montage van kwalitatief hoogwaardige halffabrikaten en/of eindproducten. Tomin Metaal verzorgt metaalbewerking (voorbewerking, plaatbewerking, verspaning, lassen), montage/assemblage en reconditioneerwerkzaamheden.

Tomin Verpakken is gespecialiseerd in zowel machinaal als handmatig verpakken. De machinale mogelijkheden zijn o.a. flowpack, barcodering, cellofoneren, bundelpak, sealen en krimpen, click-lock, trans-wrap en stickeren. Onderdeel Post en Mail verzorgt couverteren, adresseren, frankeren, snijden, krimp en seal en de bezorging.

Tomin Retail kent de volgende onderdelen:

- De Kringloper
- Werkbedrijf (Noodweg)

Tomin Retail werkt naast het begeleiden van mensen richting de arbeidsmarkt aan het verantwoord omgaan met het milieu. De Kringloper verkoopt allerlei aangeleverde goederen en functioneert als een warenhuis. De trendy winkels zijn goed voor het milieu en voor de portemonnee.

Mensontwikkeling. De volgende bedrijven zijn actief op het gebied van mensontwikkeling, in- door- en uitstroom:



Tomin Detachering houdt zich bezig met zowel individuele detachering als groepsdetachering. Zij bemiddelt personeel op het gebied van administratie, industrie, logistiek, techniek en overige dienstverlening.



Focus@Work Uitzendbureau is gevestigd in Hilversum en houdt zich bezig met o.a. uitzenden, werving & selectie, detacheren en payrollservice.

Weerstandvermogen en risicobeheersing

Bij het weerstandsvermogen gaat het om de mate waarin het WERKVOORZIENINGSSCHAP TOMINGROEP in staat is middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat dit betekent dat het beleid veranderd moet worden. Daarnaast vormt ook de algemene reserve een buffer tegen onverwachte financiële tegenvallers. De begroting en toelichting geeft inzicht in het vermogen van het WERKVOORZIENINGSSCHAP TOMINGROEP om risico's die niet in de jaarrekening zijn verwerkt op te vangen. Als risico's worden beschouwd alle redelijk voorzienbare risico's, die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot het balanstotaal c.q. het eigen vermogen en de omvang van de exploitatie dan wel het exploitatieresultaat. Het overzicht van baten en lasten. Het weerstandsvermogen ultimo 2019 bedraagt 1,9 miljoen euro. Voor verdere details wordt verwezen naar de jaarrekening.

De deelneming in TOMINGROEP BV is voor de verkrijgingsprijs op de balans opgenomen. Voor de intrinsieke waarde van TOMINGROEP BV per 31 december 2019 wordt verwezen naar de jaarrekening van TOMINGROEP BV.

Kengetallen:

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Netto schuldquote	31,39%	31,25%	25,35%	24,49%	23,04%	21,02%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	6,09%	-0,68%	3,08%	5,31%	7,13%	7,35%
Solvabiliteitsratio	12,81%	15,83%	15,97%	16,18%	16,36%	16,35%
Structurele exploitatieruimte	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote geeft het niveau van de schuldenlast aan ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Veelal wordt een netto schuldquote kleiner dan 100% als voldoende beschouwd.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin het werkvoorzieningsschap in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van het werkvoorzieningsschap. Voor een bedrijf wordt vaak een solvabiliteit van 25% of hoger als voldoende beschouwd. Voor het Werkvoorzieningsschap is de solvabiliteit lager dan deze grens. Aangezien het Werkvoorzieningsschap geen eigen activiteiten heeft en de financiering langdurig is geborgd (via de rijkssubsidie en door langlopende leningen) lijkt dit geen verontrustend cijfer.

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van de financiële positie is het ook van belang te kijken naar de structurele baten en structurele lasten. De structurele baten zijn voornamelijk de rijkssubsidie WSW. Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Het werkvoorzieningsschap ontvangt bij een negatief resultaat een garantietoekenning van Tomingroep BV zodat er een nul resultaat wordt gerealiseerd bij het werkvoorzieningsschap.

1. Subsidieresultaat

Het subsidieresultaat is het verschil tussen de ontvangen rijkssubsidie en de personeelslasten van de SW-medewerkers. Het subsidieresultaat kan fluctueren als gevolg van wijzigingen van het subsidiebedrag door de Rijksoverheid, besluiten van het ministerie over compensatie voor loon- en prijsstijgingen, nieuwe wetgeving of politieke keuzes. Het subsidieresultaat bedroeg voor 2019 € 1.139K negatief. Naar verwachting zal het negatieve subsidieresultaat de komende jaren dalen van € 1.637K negatief in begrotingsjaar 2021 tot € 1.551K negatief in 2024.

Dit leidt tot een negatief nettoresultaat van het WERKVOORZIENINGSSCHAP. Een negatief netto bedrijfsresultaat werd (en wordt in de komende jaren) gecompenseerd door een bijdrage van TOMINGROEP BV (garantietoekenning). Voor de beoordeling van het eigen vermogen van TOMINGROEP BV wordt jaarlijks een analyse opgesteld om het weerstandsvermogen van TOMINGROEP BV te toetsen. Uit de meest recente toetsing bleek dat het eigen vermogen van TOMINGROEP BV adequaat en voldoende is om mogelijke risico's op te kunnen vangen. Over de resultaatsontwikkeling bij Tomingroep BV wordt het bestuur frequent, tijdig en volledig geïnformeerd.

2. Jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen

Volgens BBV dienen de verplichtingen die gerelateerd zijn aan de jaarlijks terugkerende arbeidskosten niet als financiële verplichting in de balans te worden opgenomen (zoals verplichtingen t.a.v. verlofsaldi en jubileumuitkeringen). In de jaarrekening worden deze verplichtingen onder de paragraaf "niet uit de balans blijvende verplichtingen" vermeld. Deze verplichtingen moet als een risicobedrag worden beschouwd.

3. Groot onderhoud gebouwen

Er is een voorziening getroffen voor het gelijkmatig verdelen van de kosten van groot onderhoud aan gebouwen, terreinen en installaties. De meerjarig onderhoudsplanning die hieraan ten grondslag ligt wordt jaarlijks getoetst. Elke tien jaar wordt een nieuw meerjarenplan opgesteld.

4. Risico's

Het WERKVOORZIENINGSSCHAP TOMINGROEP biedt werkgelegenheid onder aangepaste omstandigheden aan personen die kunnen en willen werken. De activiteiten zijn georganiseerd bij TOMINGROEP BV. In het jaarcontract met TOMINGROEP BV is vastgelegd, dat de BV een nihil resultaat bij het WERKVOORZIENINGSSCHAP garandeert.

Risico's die van invloed kunnen zijn op de cijfers van 2021 (en later) zijn:

- Onvoldoende resultaat van TOMINGROEP BV, door bijv. plotselinge omzet terugval (bedrijfsmatig) of overige bedrijfsrisico's t.a.v. o.a. prijzen, voorraden, debiteuren, claims, etc., en daarbij tevens een onvoldoende eigen vermogen om de garantietoekenning te kunnen betalen. Dit risico is momenteel laag. Het eigen vermogen van TOMINGROEP BV is voldoende om deze risico's op te vangen.
- Herstructurering van afdelingen en eventuele afwaardering van activa. Kwalificatie: laag. Het WERKVOORZIENINGSSCHAP kent geen eigen afdelingen (activiteiten). De waardering van de activa (m.n. gebouwen) geeft geen reden tot grote risico's van afwaarderingen. Mocht er een risico bestaan dan betreft dit het mogelijke effect van leegstand waar geen alternatieve aanwending voor is.
- Sociaaleconomische ontwikkelingen of politieke besluiten die leiden tot verdere bezuinigingen op de rijkssubsidie dan nu voorzien in de begroting.
- Andere landelijke ontwikkelingen en aanpassingen in de regelgeving met betrekking tot de sociale werkvoorziening.
- Uitkomsten van Cao-onderhandelingen voor SW-medewerkers (al dan niet gecompenseerd in de SW-subsidie).
- Politieke ontwikkelingen, wetwijzigingen, Europese richtlijnen en renteontwikkelingen
- Verdere achteruitgang van de subsidieratio
- Tijdigheid subsidiebetalingen door de deelnemende gemeenten
- Eventuele (onverzekerde) aansprakelijkheidsrisico's en juridische claims

De resultaten van het WERKVOORZIENINGSSCHAP TOMINGROEP kunnen de komende jaren als gevolg van bovengenoemde risico's fluctueren. Het geconsolideerde vermogen van het WERKVOORZIENINGSSCHAP TOMINGROEP en van TOMINGROEP BV is, rekening houdend met bovenstaande risico's, als adequaat beoordeeld. Voor zover de reserves toch niet toereikend zouden zijn, komt een eventueel tekort uiteindelijk voor rekening van de deelnemende gemeenten.

Onderhoud kapitaalgoederen

Er is een voorziening getroffen voor het egaliseren van de kosten van groot onderhoud aan terreinen, gebouwen en installaties. Het meerjarenonderhoudsplan ligt hieraan ten grondslag. Jaarlijks wordt dit meerjarenonderhoudsplan geactualiseerd. Ultimo 2019 bedraagt de stand van de voorziening groot onderhoud € 723K. De jaarlijkse dotatie bedraagt 205K.

Bedrijfsvoering

Het WERKVOORZIENINGSSCHAP TOMINGROEP kent in principe geen eigen activiteiten. Het WERKVOORZIENINGSSCHAP is aandeelhouder van TOMINGROEP BV.

Het Schap is de entiteit waar de WSW-subsidies worden ontvangen en van waaruit de lonen voor het SW-personeel worden betaald (de SW-medewerkers hebben een arbeidscontract met het Schap volgens de cao voor de WSW). Het WERKVOORZIENINGSSCHAP heeft naast de SW-medewerkers geen eigen personeel in dienst.

Het Schap kent enkele contractuele verbintenissen met TOMINGROEP BV. Zo ontvangt zij van TOMINGROEP BV een detacheringsvergoeding (loonwaarde) voor het detacheren van het SW-personeel bij TOMINGROEP BV (of haar dochterondernemingen). Anderzijds betaalt het Schap aan TOMINGROEP BV een begeleidingsvergoeding voor de kosten van de begeleiding van de SW-medewerkers, aanpassingen op de werkplek, en de uitvoering van de taken van de stafafdelingen die zijn uitbesteed aan TOMINGROEP BV. Tot slot verhuurt het WERKVOORZIENINGSSCHAP, als eigenaar van (een deel van) de panden waarin TOMINGROEP BV gehuisvest is, productie- en kantoorruimtes aan TOMINGROEP BV. Daarvoor ontvangt zij van TOMINGROEP BV huur. Het Schap maakt daarvoor onderhoudskosten en rente- en afschrijvingskosten.

Contractueel verplicht TOMINGROEP BV zich jaarlijks om een eventueel negatief nettoresultaat van het WERKVOORZIENINGSSCHAP aan te vullen tot nul (garantiebijdrage). Daarvoor is het WERKVOORZIENINGSSCHAP TOMINGROEP afhankelijk van positieve resultaten voor TOMINGROEP BV, of van een adequaat eigen vermogen.

Het bestuur van het WERKVOORZIENINGSSCHAP, bestaande uit de wethouders (sociale zaken) van haar deelnemende gemeenten en de secretaris, wordt periodiek geïnformeerd over de resultaten (financieel en niet-financieel) van zowel het WERKVOORZIENINGSSCHAP zelf als van de resultaten en activiteiten van TOMINGROEP BV.

Financiering

(x € 1.000)

In het kader van de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) wordt onderstaand de liquiditeitspositie in relatie tot de kasgeldlimiet en de renterisiconorm weergegeven.

Berekening kasgeldlimiet

Begrotingstotaal 2021 (lasten)	26.159
Kasgeldlimiet in procenten van de grondslag	8,20%
Kasgeldlimiet in bedrag	2.145

Realisatie 2021	jan-mrt	apr-jun	jul-sep	okt-dec	gemiddeld
Vlottende (korte schuld)	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
Vlottende middelen	-4.552	-4.552	-4.552	-4.552	-4.552
Totaal netto vlottende schuld	2.052	2.052	2.052	2.052	2.052
Toegestane kasgeldlimiet	2.145	2.145	2.145	2.145	2.145
Ruimte (+)/Overschrijding(-)	93	93	93	93	93

De kasgeldlimiet wordt bepaald aan de hand van de saldi per eerste van de maand.

	Begroting			
Renterisico op de vaste schuld	2021	2022	2023	2024
(1) Rentehervorming op vaste schuld o/g	0	0	0	0
(2) Nieuw aangetrokken vaste schuld	0	0	0	0
(3) Betaalde aflossingen	1.350	950	950	650
(4) Herfinanciering	0	0	0	0
(5) Renterisico op vaste schuld (1+4)	0	0	0	0
(6) Renterisiconorm	1.560	1.290	1.100	910
(9a) Ruimte onder renterisiconorm	1.560	1.290	1.100	910
Stand van de vaste schuld per 1 januari	7.800	6.450	5.500	4.550
Nieuw aangetrokken vaste schuld	0	0	0	0
	7.800	6.450	5.500	4.550
Aflossingen	1.350	950	950	650
Stand van de vaste schuld per 31 december	6.450	5.500	4.550	3.900
Berekening renterisiconorm				
Begrotingstotaal	26.159	25.427	24.699	23.947
Percentageregeling	20%	20%	20%	20%
	5.232	5.085	4.940	4.789

De verbonden partijen

Verbonden partijen zijn derde rechtspersonen waarmee het WERKVOORZIENINGSSCHAP TOMINGROEP een bestuurlijke en/of financiële band heeft. Onder bestuurlijk belang wordt verstaan een zetel in het bestuur van een participatie of het hebben van een stemrecht. Van een financieel belang is sprake wanneer de gemeenschappelijke regeling middelen ter beschikking heeft gesteld en die kwijt is in geval van faillissement van de verbonden partij en/of als financiële problemen bij de verbonden partij verhaald kunnen worden op het WERKVOORZIENINGSSCHAP TOMINGROEP.

Het WERKVOORZIENINGSSCHAP TOMINGROEP is als gemeenschappelijke regeling een verbonden partij voor de deelnemende gemeenten Almere, Blaricum, Eemnes, Hilversum, Huizen, Laren, Weesp, Wijdemer en Gooise Meren.

Het WERKVOORZIENINGSSCHAP TOMINGROEP heeft een 100% deelneming in TOMINGROEP BV. WERKVOORZIENINGSSCHAP TOMINGROEP en TOMINGROEP BV hebben een meerjarige samenwerkingsovereenkomst afgesloten. In deze overeenkomst garandeert TOMINGROEP BV het WERKVOORZIENINGSSCHAP een nulresultaat en verklaart het WERKVOORZIENINGSSCHAP dat de SW-medewerkers bij TOMINGROEP BV worden gedetacheerd.

Per jaar wordt een contract gesloten waarin vastgelegd is aan hoeveel SW-medewerkers de BV werk dient te bieden en aan welke overige sociale doelstellingen de BV inhoud dient te geven. Voor meer informatie verwijzen wij u naar de jaarrekening van TOMINGROEP BV.

Staat van verbonden partijen		Bedragen * € 1 mln		
Werkvoorzieningschap Tomingroep	Begroting 2020 (ult)	Prognose 2019 (ult)	Jaarrekening 2018 (ult)	
Eigen Vermogen	1,9	1,9	1,9	
Vreemd vermogen	10,2	10,5	10,6	
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	1,4	1,5	1,4	
Resultaat	0,0	0,0	0,0	
Tomingroep BV	Begroting 2020 (ult)	Prognose 2019	Jaarrekening 2018 (ult)	
Eigen Vermogen	17,9	18,3	21,4	
Vreemd vermogen	5,6	7,1	8,3	
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	5,0	6,3	5,0	
Resultaat	-0,1	-2,8	0,2	

Cijfers 2019 zijn een prognose o.b.v budget en verwachting; begroting 2020 is gebaseerd op de begroting Werkvoorzieningschap 2020 en de planning Tomingroep BV voor 2020

Financiële begroting

Programmabegroting 2021

	Begroting 2019		Begroting 2020		Begroting 2021	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Overige bedrijfsopbrengsten		5.329		5.645		5.334
Bedrijfsopbrengsten		5.329		5.645		5.334
Lonen, salarissen en sociale lasten WSW	23.211		22.798		21.681	
Kosten Begeleid Werken	793		768		773	
Afschrijving op materiële vaste activa	400		564		465	
Overige bedrijfskosten	3.141		3.305		3.164	
Som der bedrijfslasten	27.545		27.436		26.082	
Bedrijfsresultaat		-22.215		-21.791		-20.748
Rijksvergoeding		21.524		20.915		20.044
Overige subsidie		0		0		0
Gemeentelijke bijdrage		0		0		0
Garantietoekenning Tomingroep BV		785		987		781
		22.309		21.902		20.824
Financiële baten en lasten	94		112		77	
Totaal	94		112		77	
Saldo van de gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen		0		0		0
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor bestemming		0		0		0
Onttrekkingen aan reserves		0		0		0
Resultaat na bestemming		0		0		0
Totaal der lasten/baten	27.638	27.638	27.547	27.547	26.159	26.159

Toelichting op de programmabegroting

(x € 1.000)

	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Overige bedrijfsopbrengsten			
Huur gebouwen en installaties etc.	1.100	1.115	1.108
Detacheringsvergoeding door Tomingroep BV	4.229	4.530	4.226
	<u>5.329</u>	<u>5.645</u>	<u>5.334</u>

De detacheringsvergoeding betreft de van Tomingroep BV te ontvangen loonwaarde voor de detachering van sw-medewerkers.

Lonen, salarissen en sociale lasten Wsw-personeel

Loonkosten Wsw-werknemers	18.035	17.548	16.704
Totale loonkosten Wsw	<u>18.035</u>	<u>17.548</u>	<u>16.704</u>
Sociale lasten Wsw	2.717	2.784	2.633
Pensioenpremies Wsw	1.502	1.487	1.411
	<u>4.220</u>	<u>4.272</u>	<u>4.043</u>
Ziekengelden	-40	-32	-32
Totaal sociale lasten Wsw	<u>4.180</u>	<u>4.240</u>	<u>4.011</u>
Bedrijfsgeneeskundige zorg	145	155	155
Studiekosten	30	25	25
Vervoerskosten Wsw	530	530	530
Overige personeelskosten	291	300	255
Totaal overige personeelskosten Wsw	<u>996</u>	<u>1.010</u>	<u>965</u>
Totaal Lonen, salarissen en sociale lasten Wsw-personeel	<u>23.211</u>	<u>22.798</u>	<u>21.681</u>

Onder **Overige personeelskosten** vallen onder meer:
Werkkleding en bijzondere voorzieningen.

In de loonkosten is rekening gehouden met 4,4% verloop t.o.v. 2020. Voor 2021 is een stijging van de lonen met 1,5% gemiddeld op jaarbasis voorzien. In de sociale lasten is rekening gehouden met het effect van LIV (lage inkomensvoordeel).

Toelichting op programmabegroting

	(x € 1.000)		
	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Aantal WSW-ers (gemiddeld)	924,27	881,29	812,31
Aantal SE's (in loondienst)	804,11	766,72	706,71
Aantal SE's (gemiddeld, inclusief Begeleid Werken)	861,10	823,72	763,71
Loonkosten per SE	28.865	29.734	30.678
Verhouding van sociale lasten/lonen WSW-ers in %	23,2%	24,2%	27,6%

SE = standaardeenheid

Kosten Begeleid werken 1)	793	768	773
---------------------------	-----	-----	-----

1.) Dit betreft loonkostensubsidie aan externe werkgevers of Tominggroep BV voor sw-geïndiceerden uit de deelnemende gemeenten die niet in dienst zijn bij het Werkvoorzieningsschap Tominggroep. Deze groep is bij derden in dienst als begeleid werker.

Afschrijvingen op materiele vaste activa met economisch nut	400	564	465
Totaal afschrijvingen	400	564	465

Overige bedrijfskosten

Huurkosten	4	4	0
Onderhoudskosten	205	205	205
Verzekeringen en belastingen	69	77	77
Dienstverlening Tominggroep BV	2.750	2.912	2.760
Diverse overige bedrijfslasten	112	107	122
Totaal overige bedrijfskosten	3.141	3.305	3.164

Huurkosten: Alleen de kosten van (erf)pacht worden bij het Schap verantwoord.

De kosten van huur van gebouwen, machines, etc. komen direct ten laste van Tominggroep BV

Onderhoudskosten: De onderhoudskosten zijn gebaseerd op het meerjaren onderhoudsplan (MJOP). Voor de periode 2018-2027 is een nieuw 10-jarig onderhoudsplan opgesteld. Het onderhoudsplan heeft betrekking op de gebouwen en installaties welke in eigendom zijn van het Werkvoorzieningsschap

De dienstverlening Tominggroep BV betreft de begeleidingsvergoeding die door het werkvoorzieningsschap wordt betaald aan Tominggroep BV. Het betreft een vast bedrag per FTE. Het aantal FTE neemt af door het verloop in het bestand.

Toelichting op de programmabegroting

(x € 1.000)

Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
-------------------	-------------------	-------------------

Rijksvergoeding Wsw

Omvang rijksvergoeding Wsw	21.524	20.915	20.044
----------------------------	--------	--------	--------

Basis SE's gesubsidieerd	861	824	764
Basis SE's gesubsidieerd oude verrekening	0	0	0
Subsidie per SE	24.995	25.391	26.236

Overige subsidie	0	0	0
------------------	---	---	---

De subsidie in 2020 is voorlopig vastgesteld op € 25.391,-- per SE. (exclusief compensatie voor loon- en prijsstijgingen). Voor 2021 is gerekend met € 26.236,-- per SE (inclusief compensatie voor verwachte loon- en prijsstijgingen).

Garantietoekenning Tomingroep BV

Omvang garantiebijdrage	785	987	781
-------------------------	-----	-----	-----

In het jaarcontract tussen Tomingroep BV en het Werkvoorzieningsschap Tomingroep is vastgelegd dat Tomingroep BV een nihilresultaat bij het Werkvoorzieningsschap Tomingroep garandeert. Voor de begroting 2021 wordt een garantiebijdrage door Tomingroep ad afgerond € 0,78 mln. voorzien.

Gedetailleerde toelichting op de programmabegroting 2021

Algemeen

De algemene uitgangspunten voor begroting 2021 ten aanzien van de SW-medewerkers zijn berekend op basis van de verwachte FTE-populatie in dienst van het WERKVOORZIENINGSSCHAP plus uitvoering Begeleid Werken, rekening houdend met een verloop van 4,4% op jaarbasis.

Overige bedrijfsopbrengsten

De rubriek overige bedrijfsopbrengsten betreft enerzijds de huuropbrengsten van het onroerend goed (in rekening te brengen bij huurder TOMINGROEP BV) en anderzijds de ontvangen loonwaarde die door TOMINGROEP BV wordt betaald voor de gedetacheerde SW-medewerkers.

Lonen, salarissen en sociale lasten WSW-werknemers

De personeelsformatie wordt geraamd op basis van de te verwachten bezetting (rekening houdend met uitstroom door verloop).

Uitgangspunt voor de bezetting (voorheen taakstelling) is een verloop van 4,4% per jaar (excl. BW). De begroting van de loonkosten voor 2020 is gebaseerd op een bezetting van 733 FTE (WSW) gemiddeld.

De lonen zijn gebaseerd op een stijging van gemiddeld 1,5%. De sociale lasten en de pensioenpremies zijn gebaseerd op de meest actuele informatie per ultimo 2019 en het verwachte effect van de invoering van het lage inkomensvoordeel (LIV) op werkgeverslasten.

De vervoerskosten betreffen de wettelijk voorgeschreven vergoedingen van reiskosten woon/werk v.v. en speciaal vervoer. De begrote kosten zijn gebaseerd op de verwachte bezetting.

Onder studiekosten zijn begroot de uitgaven aan externe opleidingen van WSW-personeel.

Onder "Personeelskosten overig" zijn o.a. opgenomen de kosten van werkkleding (de kosten van werkkleding en veiligheidskleding voor werknemers, onder andere voor hen die vuil werk verrichten of langdurig in de buitenlucht moeten werken, alsmede de kosten van reiniging van deze kleding) en de kosten voor bijzondere persoonsgebonden voorzieningen. Tevens worden hier de kosten voor de bijdrage aan de Arbo-dienst verantwoord.

De kosten Begeleid werken betreft de loonkostensubsidie voor SW-geïndiceerden uit de deelnemende gemeenten die niet in dienst zijn bij het WERKVOORZIENINGSSCHAP TOMINGROEP.

De afschrijvingen betreffen de afschrijvingen op de materiële vaste activa volgens de in de jaarrekening opgenomen regels. De afschrijvingen vinden plaats op basis van aanschafwaarde. De afschrijvingspercentages zijn gebaseerd op de verwachte technische of economische levensduur. De afschrijvingen betreffen met name gebouwen en installaties. Aanschaffingen van machines en vervoermiddelen vinden direct in TOMINGROEP BV plaats.

Overige bedrijfskosten

Dit betreft o.a. de posten onderhoudskosten (dotatie volgens het meerjarig onderhoudsplan), kosten verzekeringen en belastingen, de aan TOMINGROEP BV te betalen begeleidingsvergoeding (o.a. voor de begeleiding van de SW-medewerkers binnen TOMINGROEP en voor de aan het WERKVOORZIENINGSSCHAP toe te wijzen stafkosten) en diverse overige bedrijfslasten zoals accountantskosten en advieskosten.

Rijksvergoeding Wsw

In de begroting voor 2021 wordt rekening gehouden met een vergoeding van € 26.235,75 per SE, gebaseerd op de publicaties van het ministerie en een indexatie voor loon- en prijsstijgingen. De totale subsidie is voorts gebaseerd op de verwachte bezetting waarbij rekening is gehouden met een verloop van 4,4% t.o.v. 2020. In deze begroting is ervan uitgegaan dat de deelnemende gemeenten de vergoeding tijdig en volledig, inclusief de tussentijdse aanpassingen op het SW-budget door de overheid, doorbetalen aan het WERKVOORZIENINGSSCHAP TOMINGROEP. Deze aanpassingen worden gepubliceerd in de mei- en september-circulaire van het sociaal domein. In oktober wordt geëvalueerd of voor de resterende maanden een correctie hierop moet worden gemaakt.

Garantietoekenning Tomingroep

De begrotingscijfers van 2021 leiden tot een negatief resultaat van € 781K. voor het WERKVOORZIENINGSSCHAP TOMINGROEP. Door de garantiebijdrage ad € 781K. van TOMINGROEP BV wordt voor het WERKVOORZIENINGSSCHAP TOMINGROEP uiteindelijk een nettoresultaat van € 0 gerealiseerd.

Financiële baten en lasten

Betreft de rente over de langlopende leningen alsmede de rente over rekening-courantsaldi tussen het WERKVOORZIENINGSSCHAP TOMINGROEP en TOMINGROEP BV en haar dochterondernemingen. Door de afnemende omvang van de externe leningen en de lage rente nemen de kosten af.

Incidentele baten en lasten

Er is geen rekening gehouden met incidentele baten en lasten.

Financiële positie

Op basis van werkelijke balansstanden per 31 december 2019 en de begrote baten en lasten 2020 tot en met 2024 worden onderstaande balansstanden geprognosticeerd.

Balansprognose per ultimo jaar
(x € 1.000)

	Realisatie 2019	Begroot 2020	Begroot 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024
Materiele vaste activa	8.638	8.770	8.670	8.614	8.583	8.592
Financiele vaste activa	2.522	2.522	2.522	2.522	2.522	2.522
Uitzettingen met een looptijd < 1 jaar	517	-	-	-	-	-
Vorderingen op participanten	384	625	625	525	425	425
Overlopende activa	309	120	120	120	120	120
Totaal activa	12.371	12.037	11.937	11.781	11.650	11.659
Eigen Vermogen	1.906	1.906	1.906	1.906	1.906	1.906
Voorzieningen	723	748	750	775	775	775
Langlopende schulden	4.800	4.250	6.450	5.500	4.550	3.900
Netto-Vlottende schulden	2.500	2.500			1.000	1.000
Schulden aan kredietinstellingen	2.355	2.508	2.706	3.275	3.094	3.753
Vlottende passiva	88	125	125	325	325	325
Totaal passiva	12.371	12.037	11.937	11.781	11.650	11.659

Investeringsbegroting 2021

Voor 2021 zijn geen bijzondere investeringen gepland, anders dan uitgaven voor onderhoud en aanpassing van de gebouwen. Deze uitgaven worden grotendeels verantwoord via het meerjarig onderhoudsplan.

Dit betreffen investeringen met een economisch nut en geen investeringen met een maatschappelijk nut. De investeringen worden conform de netto methode geactiveerd.

Programmabegroting 2022-2024

	Begroting 2022		Begroting 2023		Begroting 2024	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Overige bedrijfsopbrengsten		5.236		5.119		5.005
Bedrijfsopbrengsten		5.236		5.119		5.005
Lonen, salarissen en sociale lasten WSW	21.094		20.469		19.865	
Kosten Begeleid Werken	732		695		655	
Afschrijving op materiële vaste activa	456		436		431	
Overige bedrijfskosten	3.074		2.999		2.926	
Som der bedrijfslasten	25.357		24.599		23.876	
Bedrijfsresultaat		-20.121		-19.480		-18.871
Rijksvergoeding		19.461		18.867		18.314
Overige subsidie		0		0		0
Gemeentelijke bijdrage		0		0		0
Garantietoekenning Tomingroep BV		730		684		627
		20.191		19.550		18.941
Financiële baten en lasten	70		71		71	
Totaal	70		71		71	
Saldo van de gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen		0		0		0
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor bestemming		0		0		0
Onttrekkingen aan reserves		0		0		0
Resultaat na bestemming		0		0		0
Totaal der lasten/baten	25.427	25.427	24.669	24.669	23.947	23.947

Toelichting op de meerjarenraming 2022- 2024

Hieronder treft u de grondslagen aan voor de meerjarenraming van TOMINGROEP voor de jaren 2022-2024.

Algemeen

Uitgangspunt van deze raming is de begroting over het jaar 2021.

Waarderingsgrondslagen

De waarderingsgrondslagen zoals die in de jaarrekening zijn vastgelegd, zijn onverkort aangehouden bij de bepaling van de meerjarenraming.

Investerings

De verwachting is dat er investeringen in het WERKVOORZIENINGSSCHAP zullen plaatsvinden in de periode 2022-2024.

Lasten

Lonen, sociale lasten WSW

Deze post is berekend op basis van de begroting 2021 waarbij de bezetting jaarlijks is aangepast met een verloop van 4,4 % en een en het gemiddelde salaris is verondersteld geïndexeerd te worden met 1,5% per jaar.

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn bepaald op basis van het activabestand per ultimo 2019, en de verwachtingen voor 2020 en verder. Er zijn geen wijzigingen in de afschrijvingsmethodiek aangebracht. Voorts zal het beleid ten aanzien van investeringen en desinvesteringen onverkort gehandhaafd blijven.

Rente

De rentecomponent is gebaseerd op de stand van de leningen per ultimo 2020 en de verwachtingen t.a.v. de liquiditeitsontwikkeling over de komende jaren (gebaseerd op de huidige rentetarieven).

Overige kostencomponenten

De overige kostencomponenten zijn per post beoordeeld en waar nodig aangepast. Voor zover van toepassing is in de kostenposten rekening gehouden met een aflopend aantal medewerkers op basis van natuurlijk verloop.

Baten

Rijksvergoeding

De berekening van de rijksvergoedingen is gebaseerd op de subsidiebedragen conform de uitgangspunten van de nieuwe participatiewet. In de meerjarenplanning 2022 t/m 2024 is uitgegaan van het subsidiebedrag 2021 (zoals gepubliceerd in de septembercirculaire) en gecorrigeerd voor een indexatie voor de opgenomen loon -en prijsstijgingen.

Taakvelden gemeenten	Begroting 2019			Begroting 2020			Begroting 2021		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0. Bestuur en ondersteuning									
0.1 Bestuur		2.750	-2.750		2.912	-2.912		2.760	-2.760
6. Sociaal domein									
6.4 Begeleide participatie	27.638	24.888	2.750	27.547	24.635	2.912	26.159	23.399	2.760
Totaal	27.638	27.638	-	27.547	27.547	-	26.159	26.159	-