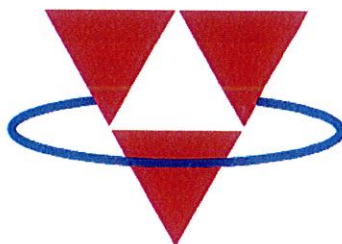


SAMEN GROEIEN IN WERK

BEGROTING 2019 EN MEERJARENRAMING 2019-2022

**Gemeenschappelijke regeling WAVA,
(mede inhoudende de begroting van !GO B.V.)**



GEEMEENSCHAPPELIJKE REGELING **Wava**



Ter behandeling DB 22 maart 2018

COLOFON

Missie

Samen groeien in werk.

Visie

Wij vinden dat iedereen de kans moet hebben op een zo zelfstandig mogelijk leven. Werk is hiervoor de basis. Samen met onze partners uit het bedrijfsleven, de gemeenten en maatschappelijke organisaties geloven wij in ieders talenten. Met werk versterken wij de inwoners van de regio Dongemond. Zo realiseren wij een samenleving waarin iedereen zoveel als mogelijk meedoet!

Kernwaarden

De kernwaarden van onze organisatie zijn geworteld in ons doen en laten. Ze beschrijven de manier waarop wij werken, hoe wij omgaan met elkaar en met onze partners.

- Wij zijn actief
- Wij zijn betrokken
- Wij zijn betrouwbaar
- Wij zijn professioneel

Ons verhaal

Samen met onze partners verbinden wij mensen duurzaam met werk. Eerder deden we dit vanuit de sociale werkplaats; nu in een breed netwerk als sociaal werkbedrijf. De zes gemeenten in de regio Dongemond zijn gezamenlijk eigenaar van deze organisatie. Zo geven we uitvoering en betekenis aan: samen groeien in werk!

Wij stimuleren groei

Iedereen heeft talenten en wil dat talent tot bloei brengen. Wij faciliteren die groei. Dat doen we voor mensen die een plek zoeken op de arbeidsmarkt, onze collega's en onze partners. Wij geloven in sociale oplossingen voor arbeidsmarktvraagstukken. Zo groeien we naar een samenleving waarin iedereen meedoet.

Samen met jou

Samen met gemeenten, UWV, bedrijven en maatschappelijke organisaties realiseren wij de inclusieve arbeidsmarkt waar iedereen een plek verdient. Samen met jou, want jij verdient een kans op werk. Samen met jou, want jij streeft naar een optimale dienstverlening voor werkzoekenden. Samen met jou, want jij biedt kansen aan anderen in jouw bedrijf. Zo versterken wij de regio Dongemond.

Iedereen verdient kansen

Voor mensen die een afstand tot de arbeidsmarkt ervaren, zijn kansen op werk niet vanzelfsprekend. Wij vinden dat iedereen altijd een kans verdient op werk. Wij helpen die te vinden of te creëren. Met diverse werkplekken bij onze partners en in ons eigen bedrijf, bieden wij de opstap die nodig is om talent te laten groeien. Zo draagt iedereen bij aan een waardevolle samenleving.

INHOUDSOPGAVE

COLOFON.....	2
INHOUDSOPGAVE.....	3
1. ALGEMENE TOELICHTING OP DE BEGROTING.....	4
2. DE BEGROTING 2019 EN MEERJARENRAMING.....	6
2.1 UITGANGSPUNTEN VOOR DE BEGROTING.....	6
2.2 BEGROTING 2019 WAVA.....	8
2.3 MEERJARENPERPECTIEF 2019-2022 WAVA.....	9
2.4 TOELICHTING OP DE BEGROTING 2019 EN MEERJARENRAMING.....	10
2.5. SAMENVATTEND OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN.....	18
3 PARAGRAFEN.....	19
3.1 BEDRIJFSVOERING.....	19
3.2 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING.....	20
3.3 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN.....	25
3.4 FINANCIERING.....	25
3.5 VERBONDEN PARTIJEN.....	26
BIJLAGE 1: VOORLOPIGE BIJDRAGE PER GEMEENTE.....	28
BIJLAGE 2: (FINANCIËLE) UITGANGSPUNTEN.....	30
BIJLAGE 3: BEGROTING NAAR TAAKVELDEN.....	33
BIJLAGE 4: GEPROGNOSTICEERDE BALANS EN EMU-SALDO.....	34

1. ALGEMENE TOELICHTING OP DE BEGROTING

Inleiding

De voorliggende begroting 2019 en de meerjarenraming is gelijk aan de cijfers volgens het vastgestelde bedrijfsplan 2018 en de daarin opgenomen meerjarenraming 2019-2022. De basisinformatie van het in februari 2018 vastgestelde bedrijfsplan en de concept jaarstukken van 2017 geven op dit moment geen aanleiding om een andere begroting voor 2019 op te stellen. De door de organisatie gemaakte inschattingen voor de ontwikkelingen richting 2019 en verder zijn nog steeds valide.

Beleidsmatig heeft het bestuur van WAVA er eerder voor gekozen om de begrotingen die aan het begin van het jaar worden opgesteld beleidsarm op te stellen. Bij het opstellen van die beleidsarme begroting worden uiteraard wel de jaarcijfers van het voorgaande jaar en de bekende actuele administratieve gegevens betrokken.

In het 4^e kwartaal van 2018 zal het bedrijfsplan 2019 worden opgesteld, waarin een eerste begrotingswijziging wordt opgenomen. Bij het opstellen van het bedrijfsplan zullen de ontwikkelingen die spelen in 2018 en 2019 en van invloed zijn op de activiteiten en financiën worden betrokken.

Enkele van belang zijnde ontwikkelingen worden hierna toegelicht.

Ontwikkelingen binnen het bedrijf

In 2016/2017 is door de raden van alle deelnemende gemeenten unaniem ingestemd met de notitie 'Mensenwerk is de basis'. Daarmee krijgt het bedrijf de ruimte om, naast de uitvoering van de wsw en beschut werk, activiteiten te ontwikkelen, mits deze een relatie hebben met de uitvoering van de Participatiewet. Daarmee is duidelijk richting gegeven aan de toekomst van het bedrijf. Het jaar 2017 was het eerste jaar waarin volgens deze koers is gewerkt. Dit wordt in de komende jaren doorgezet, wat ook tot uitdrukking komt in de voorliggende begroting.

In het verlengde hiervan is in 2017 een proces gestart met het herijken van missie, visie, koers en kernwaarden. Het eerste resultaat hiervan is zichtbaar in het door het algemeen bestuur in februari 2018 vastgestelde document met de nieuwe missie, visie en kernwaarden. Deze zijn opgenomen in de colofon van deze begroting. In 2018 zal de verdere uitwerking gaan plaatsvinden.

In januari 2019 bestaat het bedrijf 65 jaar. Het voornemen bestaat om dit te vieren met diverse activiteiten, waaronder een open dag.

In de arbeidsmarktregio West-Brabant wordt er door de gemeenten, UWV en de Sociale Werkbedrijven samengewerkt en worden afspraken gemaakt over beleid, uitvoering en over de schaalniveau's. Dit komt ondermeer tot uitdrukking in de werkgeversbenadering in de subregio Dongemond door WerkLink. Met betrekking tot WerkLink is in 2017 een dienstverleningsovereenkomst (DVO) afgesloten tussen de betrokken gemeenten, WAVA en !GO. De in de DVO gemaakte afspraken komen

ondermeer tot uitdrukking in het feit dat met ingang van het bedrijfsplan 2018 voor WerkLink een eigen jaarplan en begroting wordt opgesteld en vastgesteld door het dagelijks bestuur. Daardoor vervalt met ingang van het bedrijfsplan 2018 de post WerkLink onder de vaste lasten.

Binnen de subregio Dongemond wordt tussen de bedrijven ook waar mogelijk samenwerking gezocht om daarmee de bedrijfsvoering efficiënter te maken en risico's te verminderen.

De begroting 2019 in cijfers

In februari 2018 heeft het algemeen bestuur het bedrijfsplan 2018 met bijbehorende begrotingswijziging 2018 vastgesteld. Zoals hiervoor al is opgemerkt zijn de cijfers in de begroting 2019 in lijn met de meerjarencijfers uit dit bedrijfsplan. Door de landelijke ontwikkelingen rond de subsidie sw zal in de jaren tot en met 2020 sprake zijn van een negatieve ontwikkeling in het subsidieresultaat, waarna er naar verwachting een kentering zal komen. Dit heeft een belangrijke invloed op de ontwikkeling van de gemeentelijke bijdrage in de komende jaren. Een en ander komt in de voorliggende begrotingscijfers tot uitdrukking.

Vanaf 2015 zijn er vastgelegde afspraken over de opbouw en de verdeelsleutels voor de begroting en de meerjarenraming. Deze afspraken kennen een basis in collectiviteit en solidariteit, met een heldere verrekening over de zogeheten vaste lasten, maar ook een ontwikkeling richting een individuele verrekening per gemeentelijke opdrachtgever voor participatieactiviteiten. Bij de voorbereiding van het bedrijfsplan 2017 en begroting 2018 heeft het dagelijks bestuur in november 2016 het uitgangspunt vastgelegd dat de (meerjaren)begrotingen vanaf 2017 sluitend moeten zijn. Dit uitgangspunt heeft consequenties voor de hoogte van de gemeentelijke bijdrage. In de voorliggende begroting betekent dit dat bij het bepalen van de gemeentelijke bijdrage, naast het subsidieresultaat en vaste lasten, ook het begrote operationele resultaat en de post onvoorzien worden betrokken.

Verwacht resultaat jaarrekening 2017

De bezuinigingen uit het verleden hebben geleid tot een structureel betere financiële bedrijfsvoering. Ook in 2017 is volgens deze lijn verder gewerkt. De concept-jaarrekening 2017 vertoont een positief resultaat, wat overigens voor een belangrijk deel te danken is aan incidentele factoren. In de begroting 2019 is met de structurele effecten uit de jaarcijfers 2017 rekening gehouden.

2. DE BEGROTING 2019 EN MEERJARENRAMING

2.1 UITGANGSPUNTEN VOOR DE BEGROTING

Bij het samenstellen van de begroting 2019 en meerjarenraming zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd.

Opzet van de begroting

De begroting van de gemeenschappelijke regeling WAVA heeft primair betrekking op de activiteiten en financiën van WAVA zelf. De bedrijfsactiviteiten vinden echter in belangrijke mate plaats binnen de 100% dochter van WAVA: !GO B.V. In de begroting wordt wel duidelijk onderscheid gemaakt tussen beide rechtspersonen. Dit betekent dat de (formele) begrotingscijfers uitsluitend betrekking hebben op de gemeenschappelijke regeling WAVA. Het verwachte resultaat van !GO B.V. komt in de begroting van WAVA tot uitdrukking in één begrotingspost: het operationeel resultaat. Om ook inzicht te verschaffen in de begrote cijfers van !GO B.V. is in de toelichting op de begroting een geconsolideerde begroting van WAVA en !GO B.V. (met toelichting) opgenomen.

De begroting is opgesteld rekening houdende met de meest recente regels op grond van het Besluit begroting en verantwoording gemeenten en provincies (BBV).

Financiële uitgangspunten

In het bedrijfsplan 2018 dat in februari 2018 door het algemeen bestuur is vastgesteld zijn ook de meerjarencijfers 2019 e.v. opgenomen. Aangezien er sinds het moment van opstellen van het bedrijfsplan 2018 geen sprake is van nieuwe (landelijke) ontwikkelingen, vormen de meerjarencijfers uit dit bedrijfsplan de basis voor de begroting 2019.

Een belangrijke opbrengstpost vormt de rijkssubsidie sw. Binnen het macrobudget is sprake van een prijscomponent (P) en een volumecomponent (Q). Afwijkingen in het volume kunnen effect hebben op de prijs. In deze begroting zijn de laatst bekende cijfers van het Rijk aangehouden op basis van de septembercirculaire 2017. In de afgelopen jaren is gebleken dat de daling van het wsw-bestand bij WAVA achterblijft op de (landelijke) verwachtingen volgens het Rijk. Dit kan financiële risico's met zich meebrengen.

De (financiële) uitgangspunten die betrekking hebben op de diverse begrotingsposten zijn nader in detail uitgewerkt in bijlage 2, waarnaar wordt verwezen.

Visie, Missie en gemeentelijke bijdrage

Vanuit de vastgestelde visie en missie vervult de gemeenschappelijke regeling WAVA (hierna: WAVA) voor haar zes deelnemende gemeenten een publieke opdracht in een private omgeving. Deze opdracht luidt in de kern om mensen zo dicht mogelijk naar regulier werk te brengen en dat zo efficiënt mogelijk te doen. Dit leidt tot 3 uitgangspunten:

- Mensontwikkeling is leidend, dat betekent dat wij medewerkers zo hoog mogelijk plaatsen op de werkladder en binnen een trede hun loonwaarde of toegevoegde waarde optimaliseren.
- Wij werken duurzaam samen met onze partners en dat betekent:
 - Heldere afspraken over prijs en kwaliteit op basis van marktconforme tarieven en loonwaarden van de medewerkers.
 - Heldere afspraken over begeleiding en ondersteuning.
 - Een werkomgeving voor medewerkers conform de wettelijke eisen.
- Doelstelling is dat de bedrijfsvoering over alle werksoorten samen budgettair neutraal verloopt en dat de gemeentelijke bijdrage zoveel als mogelijk wordt beperkt. Zie in dit kader ook hetgeen in hoofdstuk 1 over de gemeentelijke bijdrage is opgemerkt, alsmede de financiële uitgangspunten die zijn opgenomen in bijlage 2.

2.2 BEGROTING 2019 WAVA

Bedragen * € 1.000

	Bedrijfsplan 2017	Realisatie 2017 ¹⁾	Bedrijfsplan 2018	Begroting 2019
Subsidieresultaat				
Rijkssubsidie	13.097	13.816	12.783	11.793
Begeleid werken	-500	-478	-455	-425
Subsidie beschikbaar voor WAVA	12.597	13.338	12.327	11.368
 Personeelslasten	-13.857	-14.190	-13.762	-13.009
Vervoer doelgroep	-191	-208	-203	-193
Totaal personeelskosten ca.	-14.048	-14.398	-13.964	-13.202
 Subsidieresultaat	-1.451	-1.060	-1.637	-1.834
Nieuw beschut				
Loonkostensubsidies	406	-	378	584
Personeelslasten (netto)	-449	54	-489	-756
Subsidieresultaat	-43	54	-111	-172
Doorboeking subs.res. naar PMC's	43	-54	111	172
Saldo nieuw beschut	-	-	-	-
 Vaste lasten WAVA				
Gebouw	-720	-1.006	-642	-600
Huuropbrengst derden	190	248	250	250
Doorbelaast gebruik gebouwen	455	455	455	455
Rente lening BNG	-42	-42	-42	-42
WerkLink	-160	-169	0	0
Energie	-122	-101	-116	-116
Vaste lasten	-399	-615	-95	-54
 Overhead				
Personeelskosten	-253	-260	-266	-266
Doorbelaasting naar !GO B.V.	253	260	266	266
Totaal	-	-	-	-
 Overige bedrijfskosten	-12	-13	-13	-13
 Operationeel resultaat !GO B.V.	303	303	90	135
 Result.part.activ. na verr. met gemeenten	-	5	0	0
 Onvoorzien	-100	-63	-100	-100
 Resultaat voor gemeentelijke bijdrage	-1.658	-1.443	-1.755	-1.866
 Gemeentelijke bijdrage	1.658	1.658	1.755	1.866
 Resultaat excl. incidentele baten en lasten	-	215	0	0
 Incidentele baten en lasten	-	163	-	-
 Resultaat exploitatie WAVA	-	379	0	0
 Resultaat part.activ. te verr. met gemeenten	39	70	-	-

1) Dit betreffen de cijfers 2017 op basis van de concept-jaarrekening.

De cijfers 2017 zijn aangepast aan de presentatie in de begroting 2019 en sluiten daardoor niet exact aan op de presentatie in de concept-jaarrekening 2017 (het resultaat is uiteraard wel gelijk aan de jaarrekening 2017).

2.3 MEERJAREN-PERSPECTIEF 2019-2022 WAVA

	Bedrijfsplan	Meerjarenraming			
	2018	2019	2020	2021	2022
<i>Bedragen * € 1.000</i>					
Subsidieresultaat					
Rijkssubsidie	12.783	11.793	11.064	10.747	10.439
Begeleid werken	-455	-425	-400	-388	-377
Subsidie beschikbaar voor WAVA	12.327	11.368	10.664	10.359	10.062
Personeelslasten	-13.762	-13.009	-12.384	-11.708	-11.341
Vervoer doelgroep	-203	-193	-184	-175	-168
Totaal personeelskosten ca.	-13.964	-13.202	-12.568	-11.883	-11.509
Subsidieresultaat	-1.637	-1.834	-1.904	-1.524	-1.447
Nieuw beschut					
Loonkostensubsidies	378	584	702	791	885
Personeelslasten (netto)	-489	-756	-1.107	-1.246	-1.395
Subsidieresultaat	-111	-172	-404	-455	-510
Doorboeking subs.res. naar PMC's	111	172	404	455	510
Saldo nieuw beschut	-	-	-	-	-
Vaste lasten WAVA					
Gebouw	-642	-600	-536	-479	-429
Huuropbrengst derden	250	250	250	250	250
Doorbelast gebruik gebouwen	455	455	444	387	337
Rente lening BNG	-42	-42	-42	-42	-42
WerkLink	0	0	0	0	0
Energie	-116	-116	-116	-116	-116
Vaste lasten	-95	-54	0	0	0
Overhead					
Personeelskosten	-266	-266	-266	-266	-266
Doorbelasting naar !GO B.V.	266	266	266	266	266
Totaal	-	-	-	-	-
Overige bedrijfskosten	-13	-13	-13	-13	-13
Operationeel resultaat !GO B.V.	90	135	86	98	133
Result.part.activ. na verr. met gemeenten	0	0	0	-0	-0
Onvoorzien	-100	-100	-100	-100	-100
Resultaat voor gemeentelijke bijdrage	-1.755	-1.866	-1.931	-1.539	-1.427
Gemeentelijke bijdrage	1.755	1.866	1.931	1.539	1.427
Resultaat excl. incidentele baten en lasten	0	0	0	-0	-0
Incidentele baten en lasten	-	-	-	-	-
Resultaat exploitatie WAVA	0	0	0	-0	-0
Resultaat part.activ. te verr. met gemeenten	-	-	-	-	-

2.4 TOELICHTING OP DE BEGROTING 2019 EN MEERJARENRAMING

Zoals hiervoor is opgemerkt betreft deze begroting de GR WAVA. In de begroting zijn daarom uitsluitend de posten opgenomen die betrekking hebben op de GR WAVA. Hierna wordt in eerste instantie een toelichting gegeven op deze posten. Daarna wordt een overzicht gegeven van de geconsolideerde cijfers van WAVA en !GO B.V. en wordt, voor zover niet reeds is gebeurd in het kader van de begroting WAVA, een nadere toelichting op enkele geconsolideerde posten gegeven.

Bij de financiële ontwikkelingen in meerjarenperspectief kan het volgende worden opgemerkt. Met name het subsidieresultaat over de jaren tot en met 2020 vertoont een negatieve ontwikkeling, wat wordt veroorzaakt door de dalende subsidie van het rijk per arbeidsjaar (AJ). Aan deze daling komt een einde na 2020, waardoor vanaf 2021 sprake is van verbetering van het subsidieresultaat. Deze ontwikkeling vertaalt zich ook in de ontwikkeling van de gemeentelijke bijdrage, die tot en met 2020 nog oploopt en in de jaren erna daalt. De toename van de gemeentelijke bijdrage verloopt overigens niet geheel parallel aan de ontwikkeling van het subsidieresultaat, omdat daarin ook de ontwikkeling van de vaste lasten en het operationeel resultaat een rol speelt.

Subsidieresultaat sw

In het landelijke budget is tot en met het jaar 2020 rekening gehouden met een daling van het bedrag per AJ van ca. € 500 per jaar. Uit de mei-/ september-circulaires 2017 is gebleken dat de landelijke teruggang van het aantal sw-medewerkers langzamer verloopt dan oorspronkelijk was voorzien. Omdat het landelijke budget is gefixeerd leidt dit tot een extra daling van het bedrag per AJ (afgezien van loon- en prijscompensatie, die overigens op grond van de cao-sw één op één wordt vertaald in salarisaanpassingen voor de sw-medewerkers). Ook bij WAVA verloopt de uitstroom langzamer dan (landelijk) was voorzien, waardoor ook de salariskosten langzamer afnemen. Het effect van genoemde factoren is, dat in de komende jaren het subsidieresultaat zich nadelig ontwikkelt. Met ingang van 2021 treedt een kentering op, omdat dan de korting van € 500 per AJ per jaar komt te vervallen. Bij de ontwikkeling van het budget speelt verder nog een rol dat met ingang van 2019 de nieuwe gemeente Altena wordt gevormd. Deze gemeente heeft dan meer dan 100 AJ, met als gevolg dat (net als nu al het geval is bij de gemeente Oosterhout) de zgn. damping in het budget vervalt. Bij damping wordt de uitstroom een jaar later in het budget verwerkt, waardoor de budgetdaling vertraagt verloopt. Het effect van het vervallen van de damping bij Altena varieert in de jaren 2018 e.v. tussen €150.000 en € 200.000 per jaar. Zonder deze ontwikkeling zou het subsidieresultaat in de begroting gunstiger zijn geweest. Overigens wordt momenteel landelijk overleg gevoerd over het eventueel gaan afschaffen van de damping.

De personeelskosten van de sw-medewerkers en de toerekening van de subsidie voor sw-ers die begeleid werken zijn gebaseerd op de volgende aantallen:

Handwritten notes:
11793.000 :
484 484.3
€ 24.365.70
Graag ook terugkome in het stuk

Uitgedrukt in arbeidsjaren:

	Bedrijfsplan Begroting				
	2018	2019	2020	2021	2022
Aantal AJ in dienst bij WAVA	489,5	466,2	444,0	423,6	404,8
Aantal AJ begeleid werken	18,7	17,8	17,0	16,2	15,5

Uitgedrukt in FTE:

	Bedrijfsplan Begroting				
	2018	2019	2020	2021	2022
Aantal FTE in dienst bij WAVA	477,0	454,3	432,7	412,8	394,5
Aantal FTE begeleid werken	18,0	17,1	16,3	15,5	14,8

Nieuw beschut

De kosten en opbrengsten zijn voor wat betreft het bedrijfsplan 2018 en de begroting 2019 gebaseerd op het aantal medewerkers nieuw beschut volgens een publicatie van het Rijk van eind november 2017, met de te realiseren aantallen ultimo het jaar. Voor de jaren erna is het aantal gebaseerd op de ingroeiregeling. De beschikbare budgetten die de gemeenten krijgen zijn overigens nog gebaseerd op het oorspronkelijke groeipad, dat tot en met 2020 hoger lag. In onderstaand overzicht is het vorenstaande nader in cijfers weergegeven.

Medewerkers nieuw beschut	Bedrijfsplan Begroting				
	2018	2019	2020	2021	2022
Taakstelling ultimo jaar	43	56	63	71	79
In budget opgenomen aantal	53	58	65	71	79

Vaste lasten

Ten opzichte van de begroting 2018 is in de vaste lasten een wijziging opgetreden. In 2017 is tussen de deelnemende gemeenten, WAVA en !GO een dienstverleningsovereenkomst gesloten met betrekking tot WerkLink. Dit betekent dat WerkLink een eigen begroting en financiering (via een afzonderlijke gemeentelijke bijdrage) krijgt. In de vaste lasten was voor WerkLink € 160.000 opgenomen dat werd gedekt via de gemeentelijke bijdrage in de vaste lasten. Dit is met ingang van het bedrijfsplan 2018 (eerste begrotingswijziging 2018) komen te vervallen.

De onder de vaste lasten opgenomen kosten van de gebouwen dalen in de komende jaren doordat oudere investeringen geheel afgeschreven raken. Dit betreft ondermeer de immateriële vaste activa (m.b.t. afkoop SWAP en afsluitkosten geldlening). Overigens bestaat het voornemen om in de jaarrekening 2017 de resterende boekwaarde van deze immateriële vaste activa vervroegd af te gaan schrijven; dit is verwerkt in de concept-realisatiecijfers 2017 die in deze begroting zijn opgenomen. Door deze vervroegde afschrijving kunnen met ingang van 2018 de hiermee samenhangende afschrijvingslasten onder de vaste lasten komen te vervallen, wat leidt tot een versnelde daling van de lasten van de gebouwen. In

deze begroting is hierop nog niet vooruitgelopen, in afwachting van de definitieve besluitvorming rond de jaarrekening 2017.

Overhead

De overhead heeft betrekking op de loonkosten van enkele reguliere medewerkers die een ambtelijke dienstbetrekking hebben binnen WAVA. Zij zijn werkzaam in (staf)functies die vallen binnen de definitie van het BBV met betrekking tot overhead.

In het BBV zijn enkele indicatoren specifiek voorgeschreven. Eén ervan betreft de overhead, uitgedrukt in een percentage van de totale lasten. Het verloop van dit kengetal is als volgt:

	Bedrijfsplan Begroting				
	2018	2019	2020	2021	2022
Overhead in % totale lasten	1,7%	1,8%	1,8%	1,9%	1,9%

Aangezien de overhead in WAVA uitsluitend de loonkosten van enkele medewerkers omvat zeggen de in de tabel opgenomen percentages niet zoveel. Een beter beeld van de werkelijke overhead kan worden gevormd op basis van de geconsolideerde cijfers van WAVA en !GO. Daarop wordt hierna nog nader ingegaan.

Overige bedrijfskosten

Dit betreft de accountantskosten voor controle administratie en jaarrekening WAVA.

Operationeel resultaat

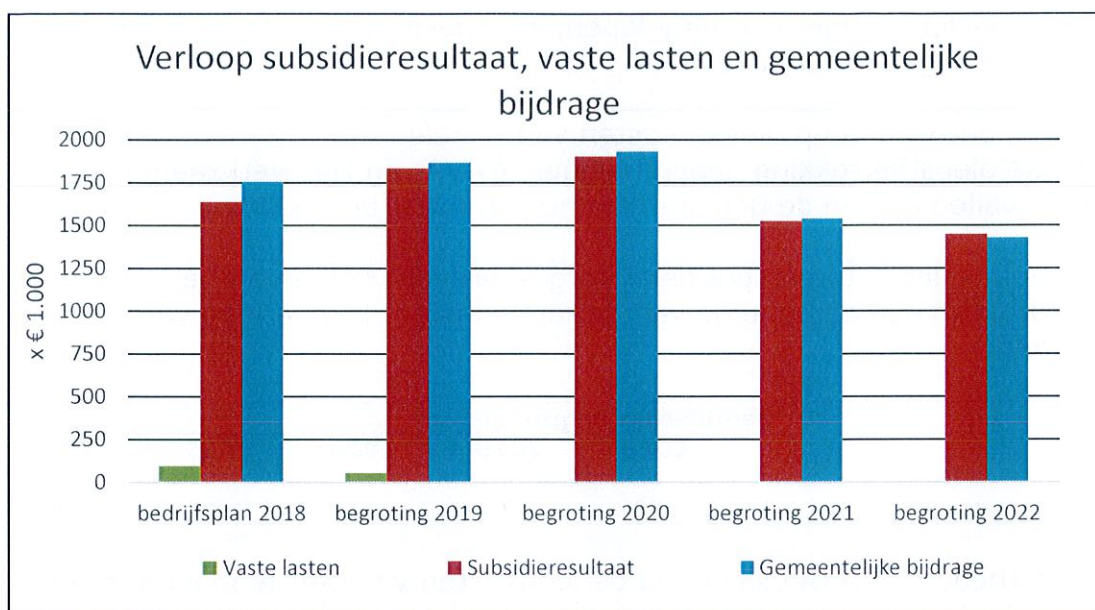
Dit betreft per saldo het resultaat op de activiteiten die in !GO B.V. zijn uitgevoerd. Aan het einde van deze paragraaf wordt daarop nog afzonderlijk (per PMC) ingegaan. Het in de begroting opgenomen operationeel resultaat is wat hoger dan hierna vermeld in de geconsolideerde cijfers, omdat de overige bedrijfskosten WAVA ook in de geconsolideerde cijfers worden meegenomen.

Onvoorzien

Deze post is, mede op aandringen van de Provincie als toezichthouder, opgenomen om niet begrote bijzondere kosten op te kunnen vangen.

Gemeentelijke bijdrage

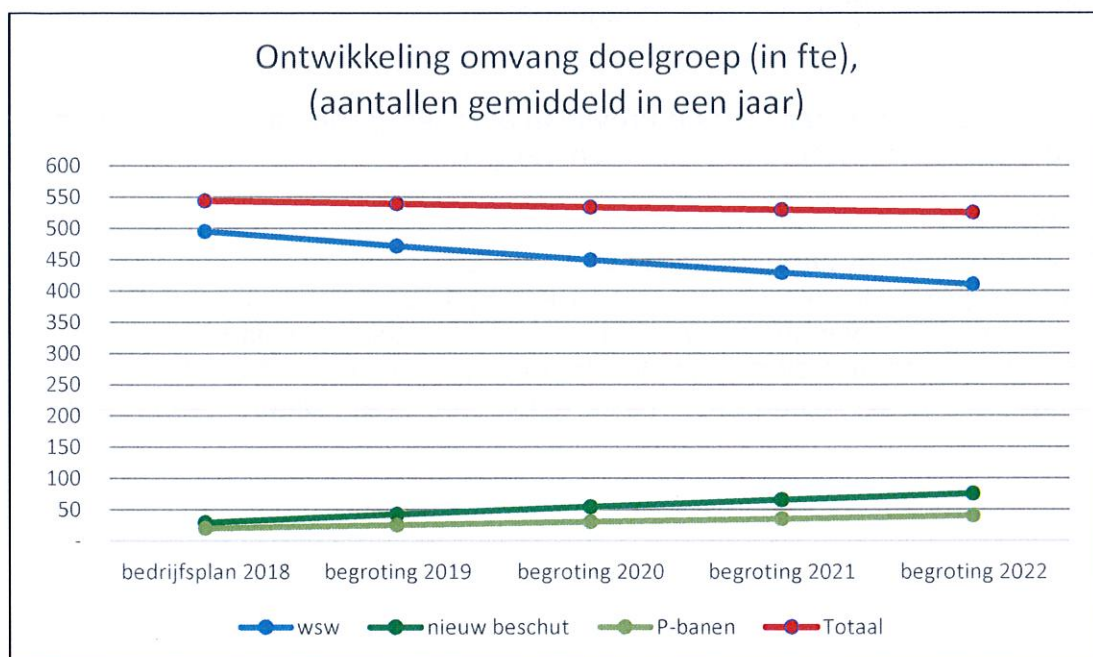
Zoals hiervoor al is toegelicht zal in de jaren 2019 en 2020 sprake zijn van een stijgende gemeentelijke bijdrage, waarna deze weer kan gaan dalen. Dit heeft vooral te maken met de verwachte ontwikkeling van het subsidieresultaat. Van het verwachte verloop van de gemeentelijke bijdrage, in relatie tot de ontwikkeling van het subsidieresultaat en vaste lasten, kan het volgende overzicht worden gegeven.



Ontwikkeling totaal aantal doelgroepmedewerkers

In het voorgaande zijn enkele overzichten opgenomen met de ontwikkeling van aantallen medewerkers. Naast degenen die in dienst zijn of komen bij WAVA is ook nog sprake van mensen vanuit de P-wet. Zij hebben een dienstbetrekking via Entrada B.V. en worden financieel doorbelast aan !GO B.V. In de begroting van WAVA komt dit uiteindelijk tot uitdrukking in het operationeel resultaat. In de begroting is rekening gehouden met 25 P-wetters in 2019 met daarna een jaarlijkse toename met 5 personen.

Hiermee rekening houdende kan de verwachte ontwikkeling van de doelgroepmedewerkers grafisch als volgt worden weergegeven:



Ontwikkeling EMU-saldo

De cijfers met betrekking tot de ontwikkeling van het EMU-saldo zijn opgenomen in bijlage 4, waarnaar wordt verwezen.

Incidentele baten en lasten

In de begrotingscijfers 2019 e.v. zijn geen incidentele baten en/of lasten opgenomen; de vermelde cijfers zijn derhalve alle structureel van karakter.

Geconsolideerde cijfers

Zoals hiervoor al is opgemerkt vindt een belangrijk deel van de activiteiten plaats binnen !GO B.V. Deze activiteiten vertalen zich uiteindelijk in het operationeel resultaat zoals opgenomen in de begroting van WAVA. Ter verbetering van het inzicht in deze post, zijn hierna de geconsolideerde begrotingscijfers van WAVA en !GO B.V. opgenomen.

Begroting WAVA en IGO, geconsolideerd

	Bedrijfsplan 2018	2019	Meerjarenraming 2020	2021	2022
<i>Bedragen * € 1.000</i>					
Subsidieresultaat					
Rijkssubsidie	12.783	11.793	11.064	10.747	10.439
Begeleid werken	-455	-425	-400	-388	-377
Subsidie beschikbaar voor WAVA	12.327	11.368	10.664	10.359	10.062
Personeelslasten	-13.762	-13.009	-12.384	-11.708	-11.341
Vervoer doelgroep	-203	-193	-184	-175	-168
Totaal personeelskosten ca.	-13.964	-13.202	-12.568	-11.883	-11.509
Subsidieresultaat	-1.637	-1.834	-1.904	-1.524	-1.447
Nieuw beschut					
Loonkostensubsidies	378	584	702	791	885
Personeelslasten (netto)	-489	-756	-1.107	-1.246	-1.395
Subsidieresultaat	-111	-172	-404	-455	-510
Doorboeking subs.res. naar PMC's	111	172	404	455	510
Saldo nieuw beschut	-	-	-	-	-
Vaste lasten WAVA					
Gebouw	-642	-600	-536	-479	-429
Huuropbrengst derden	250	250	250	250	250
Doorbelast gebruik gebouwen	455	455	444	387	337
Rente lening BNG	-42	-42	-42	-42	-42
Energie	-116	-116	-116	-116	-116
Vaste lasten	-95	-54	-	-	-
Overhead					
Bedrijfskosten	-954	-975	-956	-951	-951
Indirect personeel	-1.890	-1.880	-1.880	-1.880	-1.880
Doorbelast gebruik gebouw	-111	-111	-108	-94	-81
Doorbelasting naar PMC's (en WerkLink)	2.955	2.966	2.944	2.925	2.912
	0	0	-0	-0	0
Exploitatieresultaat PMC's					
Omzet (excl. begel.vergoedingen) incl.subs.BW	9.093	9.057	9.032	9.020	9.009
Kosten van de omzet	-1.808	-1.796	-1.785	-1.780	-1.776
Netto omzet	7.285	7.262	7.247	7.240	7.234
Begel.vergoed./nettoloonkn. P-banen/beschut	50	119	53	10	-2
Loonkosten direct	-3.908	-3.902	-3.901	-3.900	-3.899
Doorbelast gebr. gebouw	-328	-328	-320	-278	-240
Beheerskosten	-229	-226	-224	-223	-221
Doorbelasting overhead	-2.792	-2.803	-2.782	-2.764	-2.751
Totaal kosten PMC's	-7.209	-7.140	-7.174	-7.155	-7.113
Operationeel resultaat PMC's	77	122	73	85	120
Onvoorzien	-100	-100	-100	-100	-100
Resultaat voor gemeentelijke bijdrage	-1.755	-1.866	-1.931	-1.539	-1.427
Gemeentelijke bijdrage	1.755	1.866	1.931	1.539	1.427
Resultaat excl. incidentele baten en lasten	-0	-0	0	-0	-0
Incidentele baten en lasten	-	-	-	-	-
Te bestemmen resultaat operationeel	-0	-0	0	-0	-0
Participatieactiviteiten					
Omzet	340	340	340	340	340
Loonkostensubsidies p-banen	132	165	198	231	264
Kosten van de omzet	-4	-4	-4	-4	-4
Netto omzet	468	501	534	567	600
Doorbel. netto loonkosten naar PMC	100	145	190	235	280
	568	646	724	802	880
Loonkosten doelgroepen	-272	-350	-429	-508	-586
Loonkosten direct	-167	-167	-167	-167	-167
Doorbelast gebruik gebouw	-	-	-	-	-
Beheerskosten	-3	-3	-3	-3	-3
Doorbelasting overhead	-126	-126	-125	-125	-125
Totaal kosten	-568	-646	-724	-802	-880
Operationeel resultaat	0	0	0	-0	-0
Toerekening aan participanten	-	-	-	-	-
Saldo participatieactiviteiten	0	0	0	-0	-0

Toelichting op de geconsolideerde cijfers

Hierna worden nog enkele specifieke posten in het overzicht met geconsolideerde cijfers toegelicht, voor zover niet reeds toegelicht naar aanleiding van de begrotingscijfers van WAVA (hiervoor).

Overhead WAVA/!GO

De kosten van overhead zijn in de afgelopen jaren fors gedaald en stabiliseren zich in de komende jaren. Inmiddels is de ondergrens van de kosten van overhead bereikt, aangezien verdere bezuinigingen de goede, professionele bedrijfsvoering in gevaar brengen. Dit betekent overigens niet dat niet nauwlettend wordt bewaakt hoe de kosten zo beperkt mogelijk gehouden kunnen worden.

De ontwikkeling van de overhead, uitgedrukt in een percentage van de totale lasten, is in onderstaande tabel zichtbaar gemaakt. Volledigheidshalve wordt daarbij nog opgemerkt dat in de geconsolideerde cijfers het begrip overhead ruimer wordt geïnterpreteerd dan volgens de definitie in het BBV.

	Bedrijfsplan Begroting				
	2018	2019	2020	2021	2022
Overhead in % totale lasten, geconsolideerd	12,0%	12,5%	12,7%	13,1%	13,2%

Gelet op de ontwikkeling van de doelgroepen (terugloop wsw en toename overige doelgroepen) en de verwachte toename in het aantal participatietrajecten en participatieproducten wordt verwacht dat de bedrijfsactiviteiten en de overhead in de komende jaren op een constant niveau blijven. In bovenstaande tabel zijn de overheadkosten uitgedrukt in een percentage van de totale lasten. De lichte stijging van het percentage vloeit niet voort uit een stijging van de overheadkosten, maar een daling van de totale lasten. Doordat de doelgroepen qua samenstelling wijzigen dalen namelijk de lasten per saldo (mensen via P-banen komen in de plaats van sw-medewerkers die relatief duurder zijn).

Overigens is het percentage overhead in vergelijking tot overheidsinstellingen en de semi-publieke sector laag te noemen.

PMC's totaal

De mogelijkheden tot het realiseren van omzet zijn sterk afhankelijk van het aantal beschikbare mensen. In de komende jaren zal sprake zijn van terugloop van het aantal sw-medewerkers. Hiertegenover staat een toename van het aantal medewerkers vanuit andere doelgroepen: beschut werk en participatiebanen. Zoals uit het hiervoor opgenomen overzicht met doelgroepmedewerkers blijkt, vertoont de totale populatie doelgroepmedewerkers een beperkte daling, waardoor de verwachting is dat de omzet van de PMC's in de komende jaren redelijk op peil kan blijven. Voor wat betreft de met de omzet samenhangende kosten kan in algemene zin gesteld worden dat deze flexibel meebewegen met de omzet.

Meerjarenbeeld per PMC

Algemeen

De resultaten van de PMC's bestaan enerzijds uit de netto-omzetten en de directe kosten van de PMC's. Anderzijds zijn in de resultaten ook doorbelaste kosten van overhead en gebouwen begrepen. Door de ontwikkelingen die hiervoor zijn geschetst is met name bij de vaste lasten sprake van dalende lasten, en daardoor ook dalende doorbelastingen naar de PMC's.

Beschermd werk

De verwachting bij deze PMC is, dat de omzet de komende jaren op peil kan blijven. Door de aard van de werkzaamheden zijn de toegevoegde waarden relatief laag, zodat sprake is van een negatief operationeel resultaat. Naar verwachting zal dit negatieve resultaat de komende jaren iets afnemen, met name door de lagere doorbelastingen van vaste lasten.

Groepsdetachering

De netto-omzet van deze PMC's ligt in de komende jaren naar verwachting structureel hoger dan in de oorspronkelijke begroting 2018 het geval was; de gewijzigde begroting (bedrijfsplan) 2018 is hierop bijgesteld. Het geraamde (negatieve) operationele resultaat zal in de komende jaren ongeveer gelijk blijven.

Publieke dienstverlening

Onder deze PMC vallen de activiteiten groenvoorziening, beheer milieustations, fietsenstallingen en postbezorging. Naar verwachting zal de omzet in de komende jaren minstens stabiel blijven. Er is wel potentie tot groei van de omzet, maar de vraag is of voldoende mensen vanuit de doelgroep beschikbaar zijn/komen om daaraan invulling te kunnen geven. In de begroting wordt daarom (nog) uitgegaan van een stabiele omzet en een daarmee samenhangend stabiel positief resultaat.

Facilitaire dienstverlening.

Onder deze PMC vallen de activiteiten met betrekking tot schoonmaak en catering. Door de instroom vanuit nieuwe doelgroepen blijft het aantal medewerkers in deze PMC stabiel en blijft naar verwachting de omzet op niveau. Het operationeel resultaat van deze PMC blijft stabiel, licht positief.

Individuele Plaatsing & Detachering

Bij deze PMC is de verwachting dat de uitstroom van sw-medewerkers niet gecompenseerd kan worden met mensen uit de nieuwe doelgroepen. Dit zal een dalend effect op de omzet veroorzaken, wat zich ook zal gaan vertalen in een daling van het operationeel resultaat in de komende jaren.

Participatieactiviteiten

Deze PMC is afzonderlijk in de begroting opgenomen, aangezien deze activiteiten afzonderlijk met de gemeenten worden afgerekend. De verwachting voor de komende jaren is dat de netto-omzet zal gaan toenemen, door een toename van nieuwe doelgroepmedewerkers. De toenemende activiteiten leiden echter ook tot hogere (doorbelaste) kosten. Via deze PMC worden ook de loonkosten en

loonkostensubsidie van de verwachte instroom via participatiebanen verantwoord; deze worden geheel doorbelast naar de PMC waarin de betrokkenen aan het werk zijn. De verwachting is dat het operationeel resultaat stabiel zal blijven.

2.5. SAMENVATTEND OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

Volgens het BBV is een samenvattend overzicht van baten en lasten voorgeschreven. Dit overzicht is hierna opgenomen.

Overzicht van baten en lasten, begroting 2019			
<i>Bedragen * € 1.000</i>	Baten	Lasten	Saldo
Totaal programma	14.830	-14.730	100
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Overhead	266	-266	-
Heffing Vpb	-	-	-
Onvoorzien	-	-100	-100
Saldo van baten en lasten	15.096	-15.096	-0
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-	-	-
Resultaat	15.096	-15.096	-0

3 PARAGRAFEN

3.1 BEDRIJFSVOERING

De toelichtingen in deze alinea zijn gebaseerd op de bedrijfsvoering van de GR WAVA en !GO B.V. gezamenlijk, aangezien de bedrijfsvoering in belangrijke mate plaatsvindt binnen !GO.

Ontwikkelingen in de bedrijfsvoering

Door het vaststellen van de notitie 'Mensenwerk is de basis' krijgt het bedrijf de ruimte om, naast de uitvoering van de wsw en beschut werk, activiteiten te ontwikkelen, mits deze een relatie hebben met de uitvoering van de Participatiewet. Daarmee is duidelijk richting gegeven aan de toekomst van het bedrijf. Het jaar 2017 was het eerste jaar waarin volgens deze koers is gewerkt. Dit wordt in de komende jaren doorgezet. Dit komt in de begroting ondermeer tot uitdrukking in de samenstelling en ontwikkeling van het personeelsbestand (waaronder P-banen) en in de verdere uitbouw van participatieactiviteiten.

Ook de ontwikkelingen rond de samenwerking binnen de arbeidsmarktrisico hebben (via het sectorplan) effect op de bedrijfsvoering, bijvoorbeeld door het via de samenwerking zoeken naar mogelijkheden om efficiënter te werken en risico's te verminderen.

Ontwikkelingen in samenstelling personeel

Hierna wordt ingegaan op de verwachte ontwikkelingen in de samenstelling van het personeel: de doelgroepmedewerkers en de reguliere medewerkers.

Doelgroepmedewerkers

Doordat geen instroom vanuit de wsw plaatsvindt zal het aantal sw-medewerkers de komende jaren een dalende lijn laten zien. Dit wordt in belangrijke mate gecompenseerd door de verwachte instroom vanuit de nieuwe doelgroepen, nieuw beschut en P-banen. Per saldo zal het aantal doelgroepmedewerkers in de komende jaren naar verwachting licht gaan dalen. In paragraaf 2.4 is een overzicht gegeven van het verwachte verloop.

Reguliere medewerkers

In de afgelopen jaren is een forse bezuinigingsslag doorgevoerd. Vooral door het invoeren van andere manieren van werken en het hanteren van een "vacaturestop, tenzij", is de formatie met ongeveer 10% gekrompen. Bovendien is er intern een beweging op gang gebracht om binnen het reguliere personeel meer medewerkers te verplaatsen van een overheadfunctie naar een functie in de directe aansturing of begeleiding van medewerkers. In het bedrijfsplan 2018 is overigens uitgegaan van een lichte stijging van de (directe) formatie, voornamelijk in verband met uitbreiding werkzaamheden van PMC's, participatieactiviteiten voor gemeenten en uitbreiding van het aantal trajecten. De begroting 2019 is gebaseerd op de formatie volgens het bedrijfsplan 2018.

Enkele uitgangspunten met te bereiken doelen

In het voorgaande zijn al enkele cijfers genoemd met betrekking tot aantallen medewerkers e.d.

Voor 2018 gelden de volgende te bereiken aantallen voor nieuwe doelgroepen:

- nieuw beschut, te realiseren aantal ultimo 2019 (o.b.v. informatie van het rijk, november 2017; gebaseerd op 31 uur per week): 56
- aantal medewerkers via P-baan: 25

Voor wat betreft het bereiken van de hiervoor genoemde aantallen medewerkers voor nieuw beschut en P-wetters spelen overigens de deelnemende gemeenten een grote rol, aangezien deze mensen door hen worden voorgedragen.

Het aantal sw-medewerkers zal gaan dalen, maar deze daling is voor het bedrijf niet beïnvloedbaar. Om die reden wordt het aantal hier niet als afzonderlijk doel genoemd. De verwachte aantallen op basis van de landelijke uitstroomcijfers zijn vermeld in paragraaf 2.4.

De mensontwikkeling is een belangrijk uitgangspunt binnen het bedrijf. Doordat de instroom voor de wsw is beëindigd worden ook de mogelijkheden tot verdere groei op de werkladder voor deze doelgroep beperkt. Het uitgangspunt voor de komende jaren blijft om het aantal stijgers en dalers op de werkladder ten minste in evenwicht te houden en liefst per saldo een stijging te realiseren. Om dat te kunnen bereiken is voldoende instroom van mensen uit de nieuwe doelgroepen noodzakelijk.

Er wordt naar gestreefd om medewerkers een werkplek zo dicht mogelijk bij de eigen woonomgeving te bieden. In 2017 werkte 57% van de sw-medewerkers binnen de eigen gemeente. Uitgangspunt is om het percentage ten minste op dit niveau te houden. Bij dit uitgangspunt moet wel de kanttekening worden gemaakt dat werk gezocht moet worden dat past bij de talenten van de betrokken werknemer.

3.2 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

Weerstandscapaciteit

Onder weerstandscapaciteit worden de middelen en mogelijkheden bedoeld die de organisatie heeft om niet begrote kosten te dekken.

De weerstandscapaciteit bestaat voornamelijk uit de algemene reserve. Eind 2017 bedraagt de algemene reserve € 1.087.000 vóór de resultaatbestemming over 2017. Naast de algemene reserve is in de begroting € 100.000 opgenomen voor onvoorziene uitgaven.

De algemene reserve dient om onvoorziene risico's die samenhangen met de uitvoering af te dekken. In december 2013 heeft het Algemeen bestuur het volgende beleid vastgesteld:

1. WAVA brengt jaarlijks alle risico's die verbonden zijn aan haar activiteiten en de bedrijfsvoering in beeld.

2. WAVA splitst deze risico's enerzijds in vaste lasten en subsidieresultaat en anderzijds in overhead en exploitatieresultaat.
3. De berekening voor de weerstandscapaciteit voor WAVA wordt gebaseerd op 3 % van de absolute bedragen van de aan WAVA toe te rekenen opbrengsten en kosten in de onderdelen overhead en exploitatieresultaat.
4. Een minimumomvang van de weerstandscapaciteit vast te stellen omdat WAVA niet gewoon is gedurende het boekjaar begrotingswijzigingen door te voeren.
5. De minimumomvang van de weerstandscapaciteit vast te stellen op 1 maal het berekende jaarrisico, het maximum op tweemaal dit risico.
6. De berekening van de weerstandscapaciteit is niet maatgevend voor een berekening van de bestemming bij het rekeningresultaat. Dat laatste vindt elk jaar apart plaats, waarbij wel het minimumniveau van de weerstandscapaciteit in acht wordt genomen.

Hierbij wordt nog opgemerkt dat de algemene reserve beleidsmatig niet gerelateerd is en ook niet bedoeld is voor het opvangen van risico's en fluctuaties in de subsidie-systeem. Bij het vaststellen van de resultaatbestemming over 2014 is door het bestuur overwogen om hiervoor eventueel een aparte risico- en egaliseringsreserve te vormen. Begin 2015 is echter besloten tot het alternatief dat de individuele gemeenten hiervoor een eigen risicoreserve aanhouden.

Bij het vaststellen van de jaarrekening 2016 is op grond van de genoemde uitgangspunten de bandbreedte van de algemene reserve als volgt berekend: ondergrens € 543.500; bovengrens € 1.087.000. De stand van de algemene reserve ultimo 2017 bevindt zich dus op het maximum (op grond van de voorlopige cijfers 2017 kunnen deze grenzen wat verhoogd worden; daarover moet nog een besluit worden genomen bij het vaststellen van de jaarrekening 2017).

Ter afdekking van de hierna geïnventariseerde risico's is een weerstandscapaciteit beschikbaar van € 1.087.000 (algemene reserve) + € 100.000 (onvoorzien) = € 1.184.000.

Risico-inventarisatie (financieel)

In deze risico-inventarisatie worden de risico's onderscheiden in de risico's die samenhangen met de vaste lasten en subsidieresultaat en anderzijds de risico's met betrekking tot overhead en exploitatieresultaat. De gekwantificeerde risico's kunnen vervolgens worden gerelateerd aan de omvang van de weerstandscapaciteit.

Risico's in samenhang met vaste lasten en subsidieresultaat:

- Het macrobudget voor de sw is gefixeerd op een vast bedrag, dat alleen voor loon- en prijsontwikkelingen wordt aangepast. Het macrobudget bestaat uit een prijscomponent (P) en een volumecomponent (Q). De gevolgde methodiek is dat het macrobudget gelijk blijft en dat mutaties in Q leiden tot aanpassingen in de P. Als landelijk het volume achterblijft dan zal de prijscomponent per fte stijgen en andersom. De ontwikkeling in de afgelopen jaren is geweest dat de terugloop van het aantal sw-medewerkers langzamer verloopt dan waarmee in het macrobudget rekening is gehouden, waardoor de prijscomponent sneller daalt dan waarmee macro rekening is gehouden. In

de begroting is rekening gehouden met de laatst bekende cijfers (september-circulaire 2017).

Verder speelt er op landelijk gebied nog een aantal ontwikkelingen die financiële consequenties kunnen hebben, waarvan het effect op dit moment nog niet goed kan worden ingeschat. Dit betreft enerzijds dat de methodiek van de blijfkansenberekening wellicht wat wordt aangepast en anderzijds dat eventueel de zgn. demping gaat vervallen. Met demping wordt bedoeld dat voor gemeenten met minder dan 100 AJ in het budget de daling van het aantal AJ met een jaar vertraging wordt verwerkt, waarmee ook de daling van het budget wordt gedempt. Momenteel is voor 5 van de 6 deelnemende gemeenten demping van toepassing; met ingang van 2019, na de fusie van de Altena-gemeenten, nog 2 gemeenten, aangezien de nieuwe gemeente Altena meer dan 100 AJ heeft.

Vorenstaande risico's dragen in sterke mate een politiek karakter en kunnen niet goed worden gekwantificeerd.

- De bijdrage per AJ waarmee in de begroting is gerekend, is gebaseerd op de septembercirculaire 2017 en bedraagt voor het jaar 2019 € 23.838. Indien de situatie zich voordoet dat landelijk de uitstroom in 2017/2018 lager blijkt te zijn dan waarmee rekening is gehouden zou het budget verder kunnen dalen. Voor 2019 kan dit risico maximaal € 108.000 bedragen. De kans hierop wordt ingeschat op 50%.
- Het risico bestaat dat de uitstroom van de Wsw-medewerkers bij WAVA ten opzichte van de in het budget berekende blijfkans achterblijft. Door de systematiek van T-1 betekent dit dat WAVA in die omstandigheid voor het verschil van de medewerkers de salarislasteren voor één jaar moet voorfinancieren. Het risico voor 2019 wordt ingeschat op maximaal 7 arbeidsjaren (loonkosten € 196.000). De kans dat dit risico zich voordoet wordt ingeschat op 50%.
- In de cao SW is afgesproken dat de loonkostenstijging wordt gekoppeld aan de loon en prijsontwikkeling (LPO) van het budget, waardoor dit in principe niet tot een extra risico leidt. Echter ligt het loon van een grote groep sw-medewerkers op het niveau van het wettelijk minimumloon (WML), zodat die ontwikkeling in ieder geval wel gevolgd moet worden, ongeacht of er sprake is van de LPO ontwikkeling in het budget. Een WML-stijging van 1% die niet tot compensatie zou leiden heeft een effect € 60.000; de kans hierop wordt ingeschat op 50%.

Overigens loopt de huidige cao voor het sw-personeel tot en met 31 december 2018. Aangezien de onderhandelingen over een nieuwe cao in de loop van 2018 moeten worden opgestart is nog niet duidelijk is wat de eventuele (financiële) consequenties hiervan zullen zijn.

- Met ingang van 2017 is de LIV (lage inkomens voordeel) ingevoerd. De LIV is van toepassing op medewerkers die tussen de 100% en 125% van het wettelijk minimumloon (WML) verdienen. Voor deze groep kan, mits aan voorwaarden van het aantal gewerkte uren e.d. wordt voldaan, een vergoeding in het kader van de LIV worden ontvangen, die overigens pas een jaar later wordt uitbetaald. Momenteel zijn er nog onduidelijkheden over de berekening van de LIV, waardoor deze nog niet goed berekend kan worden. Daarnaast speelt dat landelijk sprake is van een plafond dat beschikbaar is

voor de LIV. Als dit landelijk wordt overschreden kan dit leiden tot een verlaging van de LIV-vergoedingen. In de begroting is rekening gehouden voor LIV-opbrengsten voor de doelgroepen wsw, beschut werk en p-wetters, totaal € 340.000. Deze opbrengsten zijn voorzichtig ingeschat, maar door de hiervoor geschetste onzekerheden bestaat het risico dat de begrote opbrengsten niet worden gehaald. Dit risico wordt ingeschat op 50 %.

- Op grond van de Wet Werk en Zekerheid moet aan werknemers (ook sw-medewerkers) die ziek uit dienst gaan een transitievergoeding worden betaald. Inmiddels is een wetsvoorstel in voorbereiding dat in dergelijke gevallen niet meer de werkgever deze vergoeding moet betalen, maar dat dit wordt gedaan vanuit het Algemeen werkloosheidsfonds (Awf). Deze wetsaanpassing is nog niet van toepassing bij ontslag van Wsw-medewerkers na een UWV ondergrensindicatie.

Risico's met betrekking tot de overhead en exploitatieresultaat:

- Het niet geheel realiseren van de begrote netto-opbrengst. De omzet wordt deels gerealiseerd bij de deelnemende gemeenten en deels op de vrije markt. De mogelijkheden om de begrote omzet te realiseren zijn dan ook afhankelijk van de takenpakketten van onze deelnemende gemeenten en van de economische-/marktsituatie. De begrote omzetten zijn zo goed als mogelijk ingeschat, maar door veranderende omstandigheden bestaat het risico dat deze niet wordt gehaald. Kans van optreden is minder dan 50% en omvang risico is € 84.000.
- Voor het realiseren van omzet is het nodig om voldoende mensen te hebben die bij de diverse PMC's kunnen worden ingezet. De terugloop van het aantal sw-medewerkers heeft hierop een negatief effect. In de begroting is ermee rekening gehouden dat deze terugloop voor een belangrijk deel kan worden gecompenseerd door medewerkers die via nieuw beschut werken of P-banen instromen, alsmede ook de begeleidingsvergoeding die zij meebrengen. Als deze verwachtingen niet uitkomen kan het gaan voorkomen dat opdrachten niet kunnen worden geaccepteerd of teruggegeven moeten worden. Het financieel risico hiervan wordt ingeschat op € 320.000 en de kans daarop op 50%.
- De loonkosten van het reguliere personeel zijn gebaseerd op de CAR-UWO en de daarin gemaakte afspraken voor loonontwikkeling. De looptijd van de huidige cao is tot 1 januari 2019. Aangezien de onderhandelingen over een nieuwe cao in de loop van 2018 moeten worden opgestart is nog niet duidelijk is wat de eventuele (financiële) consequenties hiervan zullen zijn.

Als alle hier genoemde risico's (exclusief de risico's die betrekking hebben op de subsidiesystematiek) zich tegelijk zouden voordoen maal de kans, dan zou dat een bedrag omvatten van € 402.000. Hiertegenover staat een weerstandscapaciteit van € 1.187.000. Hierbij wordt nog opgemerkt dat de kans dat alle hiervoor genoemde risico's zich tegelijk zullen voordoen zeer klein is.

Hierna is een overzicht opgenomen van het verwachte verloop van de reserves.

Overzicht verloop reserves							
<i>Bedragen * € 1.000</i>	Begrotingsjaar 2019				Meerjarenraming (saldi 31-12)		
	Saldo 1-1	Bij	Af	Saldo 31-12	2020	2021	2022
Algemene reserve	1.087	-	-	1.087	1.087	1.087	1.087
Resultaat lopend jaar	-	-	-	-	-	-	-
Totaal reserves	1.087	-	-	1.087	1.087	1.087	1.087

Voorzieningen

Bij het beoordelen van de financiële positie is het ook van belang of de voorzieningen op peil zijn. WAVA beschikt ultimo 2017 naast de voorziening voorzienbare verplichtingen (€ 20.000; betreft verplichtingen voortkomend uit de archiefwet) over een voorziening voor groot onderhoud. Deze is nader toegelicht, inclusief een overzicht van het verloop, in de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen.

Op grond van de thans aanwezige kennis kan worden geconcludeerd dat de omvang van de voorzieningen toereikend is.

Financiële positie en kengetallen

Door middel van onderstaande kengetallen wordt inzicht gegeven in de financiële positie van GR WAVA.

De netto schuldquote geeft de verhouding weer tussen schulden minus vorderingen en overige opbrengsten. Een netto schuldquote tussen 0% en 90% wordt als normaal beschouwd.

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin men in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen. Dit kengetal geeft het percentage eigen vermogen weer ten opzichte van het totale vermogen. De minimumnorm voor deze ratio wordt gesteld op 30%.

Het kengetal structurele exploitatieruimte is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte er is om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is.

Begroting 2019	Verloop van de kengetallen					
Kengetallen	Jaarrek. Begroting					
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Netto schuldquote	37,5%	41,9%	40,3%	39,6%	37,9%	36,8%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	37,5%	41,9%	40,3%	39,6%	37,9%	36,8%
Solvabiliteitsratio	14,6%	12,2%	12,7%	13,3%	13,7%	14,1%
Structurele exploitatieruimte	0,70%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

De netto schuldquote blijft in de vermelde jaren ongeveer op hetzelfde niveau.

De solvabiliteitsratio voldoet nog niet aan de hiervoor genoemde minimumnorm, hetgeen te maken heeft met in het verleden aangetrokken leningen.

Het is bij WAVA niet de bedoeling om structureel (positieve) resultaten te boeken, maar om een sluitende exploitatie te hebben, hetgeen ook tot uitdrukking komt in het kengetal structurele exploitatieruimte.

3.3 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

De activiteiten van WAVA zijn erop gericht de kapitaalgoederen, bestaande uit immateriële en materiële vaste activa, voorraden en vorderingen goed te beheren. Het daartoe noodzakelijke onderhoud zal worden uitgevoerd.

Algemeen

WAVA heeft de gebouwen aan de Esdoornlaan / het Wilhelminakanaal Noord te Oosterhout in eigendom. In 2017 is op basis van een integrale inspectie de onderhoudstoestand opnieuw in beeld gebracht en is de onderhoudsplanung geactualiseerd. Het plan heeft ook als leidraad gediend voor het begrote bedrag aan uit te voeren onderhoud en als onderbouwing voor het verloop van de voorziening onderhoud.

Overigens wordt gestreefd naar optimalisatie van de verhouding tussen kosten en de hinder door werkzaamheden. Dit vindt onder meer plaats door onderdelen te bundelen en zodoende kostentechnische en planning-technische voordelen te behalen. Hierdoor kunnen onderdelen tussen de verschillende jaren doorschuiven. Voorop staat de instandhouding van de activa op het overeengekomen niveau.

Financiële consequenties

Alle kosten van doorlopend onderhoud aan gebouwen en installaties e.d. worden in de resultatenrekening opgenomen.

In het kader van het groot onderhoud zijn voorzieningen voor het groot onderhoud beschikbaar. Zoals vermeld is in 2017 een inventarisatie van de onderhoudstoestand uitgevoerd, met daaraan gekoppeld een actualisatie van de onderhoudsprognose. Op basis daarvan is de voorziening geactualiseerd; ook zijn de dotaties en onttrekkingen in de begrote cijfers hierop gebaseerd. Onderstaand is een overzicht opgenomen van het verwachte verloop van de voorziening onderhoud.

Overzicht verloop onderhoudsvoorziening							
Bedragen * € 1.000	Begrotingsjaar 2019				Meerjarenraming (saldi 31-12)		
	Saldo 1-1	Bij	Af	Saldo 31-12	2020	2021	2022
Voorziening onderhoud	302	230	283	249	72	127	136

3.4 FINANCIERING

WAVA is in de afgelopen jaren sterk afhankelijk gebleken van externe financiering. Dit wordt veroorzaakt door het ontbreken van voldoende eigen vermogen. De externe financiering wordt in belangrijke mate gerealiseerd via 3 leningen bij de BNG:

- Een langlopende lening groot € 5.000.000 met een looptijd tot december 2021. Het rentepercentage bedraagt vast 0,84% tot december 2021. Aflossing vindt plaats in 5 termijnen, waarvan de eerste van € 1.000.000 is vervallen eind december 2017. Voor dit afgeloste bedrag heeft herfinanciering plaatsgevonden voor eenzelfde bedrag.
- Een langlopende lening groot € 1.000.000, met een looptijd tot december 2022. Rente 0,335%, aflossing in één keer op de einddatum. Deze lening is aangetrokken ter herfinanciering van de aflossing van bovenvermelde lening.
- Een langlopende lening bij BNG, eind 2017 groot € 1.250.000,-, met een looptijd tot april 2020. Het rentepercentage bedraagt voor de periode tot en met april 2020 vast 0,3 %. De jaarlijkse aflossing op deze lening bedraagt € 500.000.

Verder is een kredietfaciliteit bij de BNG beschikbaar van € 1.588.230.

Het betalingsverkeer is volledig geautomatiseerd en verloopt middels een systeem van elektronisch bankieren. In lijn met de bepalingen van de wet FIDO is een treasurystatuut opgesteld. Het thans fungerende treasurystatuut is in 2009 vastgesteld en wordt in 2018 geactualiseerd. WAVA voldoet aan alle verplichtingen inzake het Schatkistbankieren. Dagelijks wordt het saldo beoordeeld en indien nodig afgestort ten gunste van de centrale overheid.

Gelet op de gemaakte afspraken met de deelnemende gemeenten, waarbij de begrote gemeentelijke bijdrage op kwartaalbasis vooraf wordt vergoed, wordt verwacht dat voorlopig geen beroep hoeft te worden gedaan op de kredietfaciliteit bij de BNG. In dit kader moet nog wel worden opgemerkt dat in de begroting 2018 e.v. rekening is gehouden met opbrengsten in het kader van de LIV en bonus beschut werken. Deze opbrengsten moeten worden voorgefinancierd, aangezien de betaling ervan pas plaatsvindt in het jaar volgend op het begrotingsjaar.

Geprognosticeerde balans en EMU-saldo

In bijlage 4 is de geprognosticeerde balans opgenomen, alsmede de ontwikkeling van het EMU-saldo. Daarnaast wordt verwezen.

3.5 VERBONDEN PARTIJEN

Overzicht verbonden partijen

De deelnemende gemeenten in de gemeenschappelijke regeling WAVA zijn: Aalburg, Drimmelen, Geertruidenberg, Oosterhout, Werkendam en Woudrichem. Per 1 januari 2019 fuseren de gemeenten Aalburg, Werkendam en Woudrichem tot de gemeente Altena.

Daarnaast zijn binnen de gemeenschappelijke regeling de volgende rechtspersonen aanwezig:

- !GO B.V., ten behoeve van het aangaan van samenwerkingsverbanden met derden, gericht op de verbetering van de mogelijkheden voor de uitvoering van de doelstelling van WAVA.
!GO B.V. is voor 100% eigendom van WAVA.
Het resultaat van !GO B.V. wordt volledig verrekend met WAVA.

- Entrada A.I.D. B.V.; dit is een 100% deelneming van !GO B.V.
Entrada A.I.D. B.V. is de entiteit waarin onder meer de werknemers vanuit andere contracten dan de WSW, ambtenaren en het regulier personeel worden verloond. De activiteiten van Entrada A.I.D. B.V. worden volledig verrekend met !GO B.V.

BIJLAGE 1: VOORLOPIGE BIJDRAGE PER GEMEENTE

De gemeentelijke bijdrage bestaat uit een bijdrage in de vaste lasten en een bijdrage in het subsidieresultaat c.q. om te komen tot een sluitende begroting.

Op 1 januari 2019 fuseren de gemeenten Aalburg, Werkendam en Woudrichem tot de gemeente Altena. In onderstaande overzichten zijn deze gemeenten nog apart genoemd, met daaronder de cijfers getotaliseerd voor de gemeente Altena.

De bijdrage in de *vaste lasten* wordt over de gemeenten verdeeld op basis van een eerder vastgesteld omslagpercentage. Dit leidt tot de volgende verdeling.

Verdeling vaste lasten:					
Bedragen * € 1	Omslagfactor	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Aalburg ¹⁾	5,14%	2.774	-	-	-
Drimmelen	12,17%	6.573	-	-	-
Geertruidenberg	15,61%	8.429	-	-	-
Oosterhout	45,39%	24.509	-	-	-
Werkendam ¹⁾	13,19%	7.121	-	-	-
Woudrichem ¹⁾	8,51%	4.594	-	-	-
	<u>100,00%</u>	<u>54.000</u>	-	-	-
¹⁾ totaal gem. Altena	26,83%	14.490	-	-	-

Voor de gemeentelijke bijdrage in het *subsidieresultaat/begrotingssaldo* is het aantal plaatsingen bepalend. Daarvoor is het aantal definitieve plaatsingen in 2016 als uitgangspunt genomen. Op grond van deze verdeling bedraagt de bijdrage per gemeente in het subsidieresultaat/begrotingssaldo:

Verdeling subsidieresultaat / begrotingssaldo					
Bedragen * € 1	Omslagfactor	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Aalburg ¹⁾	41	117.180	124.875	99.525	92.282
Drimmelen	79	225.785	240.614	191.768	177.812
Geertruidenberg	101	288.662	307.620	245.172	227.330
Oosterhout	276	788.820	840.625	669.975	621.218
Werkendam ¹⁾	86	245.792	261.934	208.760	193.568
Woudrichem ¹⁾	51	145.760	155.333	123.800	114.790
	<u>634</u>	<u>1.812.000</u>	<u>1.931.000</u>	<u>1.539.000</u>	<u>1.427.000</u>
¹⁾ totaal gem. Altena	178	508.732	542.142	432.085	400.640

Hierbij wordt nog opgemerkt dat bovengenoemde bedragen voorschotbedragen zijn. Bij de jaarrekening vindt een onderlinge verrekening plaats op basis van het werkelijk aantal plaatsingen in dat jaar.

De totale bijdrage per gemeente is opgenomen in onderstaande tabel:

Totale bijdrage per gemeente				
<i>Bedragen * € 1</i>	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Aalburg ¹⁾	119.954	124.875	99.525	92.282
Drimmelen	232.359	240.614	191.768	177.812
Geertruidenberg	297.091	307.620	245.172	227.330
Oosterhout	813.329	840.625	669.975	621.218
Werkendam ¹⁾	252.913	261.934	208.760	193.568
Woudrichem ¹⁾	150.354	155.333	123.800	114.790
	<u>1.866.000</u>	<u>1.931.000</u>	<u>1.539.000</u>	<u>1.427.000</u>
¹⁾ totaal gem. Altena	523.221	542.142	432.085	400.640

BIJLAGE 2: (FINANCIËLE) UITGANGSPUNTEN

Hierna wordt een overzicht gegeven van de bij het opstellen van de begroting gehanteerde (financiële) uitgangspunten voor de diverse begrotingsposten:

- De begroting is opgemaakt op basis van de meest recente gegevens en inzichten. De basis voor deze begroting wordt gevormd door de meerjarencijfers uit het bedrijfsplan 2018, aangezien na het opstellen daarvan geen sprake is geweest van ontwikkelingen die aanpassing van deze cijfers noodzakelijk maken.
- De kosten en opbrengsten worden zo zuiver mogelijk toegerekend aan de diverse posten in de begroting.
- De laatste bekende begrotingscijfers van het macrobudget voor de subsidie van het rijk m.b.t. de uitvoering van de wsw worden als uitgangspunt genomen voor het te verwachten subsidiebedrag. Dit betekent dat de cijfers van de septembercirculaire 2017 zijn aangehouden voor wat betreft de rijkssubsidie sw voor 2019 en volgende jaren. De macrocijfers kunnen aangepast worden aan eventuele ontwikkelingen betreffende de hoogte van het wettelijk minimumloon (WML) en de lonen in de gesubsidieerde sector. Dit wordt pas bekend in de loop van het begrotingsjaar. Hiermee is, conform bestendige gedragslijn, geen rekening gehouden.
Binnen het macrobudget is sprake van een prijscomponent (P) en een volumecomponent (Q). Afwijkingen in het volume kunnen effect hebben op de prijs. In de afgelopen jaren is gebleken dat de daling van het wsw-bestand bij WAVA achterblijft op de (landelijke) verwachtingen volgens het Rijk. Dit kan financiële risico's met zich meebrengen.
- Voor de sw is rekening gehouden met een teruglopend personeelsbestand. Deze terugloop is gebaseerd op de 'blijfkans' volgens het rijksbudget met betrekking tot de deelnemende gemeenten en de daaruit voortvloeiende volumecomponent (Q). Het aldus bepaalde aantal is bepalend geweest voor de begrote rijkssubsidie als voor de berekening van de formatie/salariskosten sw-medewerkers.
- Voor nieuw beschut is uitgegaan van opbrengsten in de vorm van loonkostensubsidie, de bonus beschut werken (€ 3.000 per medewerker; loopt tot en met 2019) en een begeleidingsvergoeding (€ 8.500 per medewerker). Het subsidieresultaat (verschil tussen loonkosten en loonkostensubsidie) is, als terug te verdienen, bij de PMC's als last opgenomen. Het aantal medewerkers nieuw beschut is gebaseerd op de eind november 2017 door het ministerie gepubliceerde aantallen (taakstellingen ultimo jaar. Voor de jaren erna is het aantal gebaseerd op de ingroeiregeling. Deze aantallen zijn teruggerekend naar gemiddelden over het jaar.
- Voor 2019 is uitgegaan van 25 medewerkers die werkzaam zijn via een participatiebaan. Voor de jaren erna is dit aantal jaarlijks met 5 verhoogd. Het verschil tussen de loonkosten en loonkostensubsidie van deze medewerkers is bij de PMC's als last opgenomen, zijnde terug te verdienen via deze PMC's. Tevens is voor deze doelgroep rekening gehouden met een begeleidingsvergoeding van gemiddeld € 4.000 per persoon.
- De loonkosten van de sw-medewerkers zijn gebaseerd op de cao sw. Op grond van deze cao volgt de loonontwikkeling het wettelijk minimumloon, in

combinatie met de prijsontwikkeling van het rijksbudget. Verder is rekening gehouden met het lage inkomensvoordeel (LIV). Deze cao sw heeft een looptijd tot en met 31 december 2018. Met eventuele ontwikkelingen na deze datum is geen rekening gehouden.

- De loonkosten van het reguliere personeel zijn gebaseerd op de CAR-UWO en de daarin gemaakte afspraken voor loonontwikkeling. De looptijd van de huidige cao is tot 1 januari 2019. Met eventuele (loon)ontwikkelingen na deze datum is geen rekening gehouden. De reguliere formatie is gebaseerd op de formatieomvang 2018, zoals opgenomen in het bedrijfsplan 2018.
- De loonkosten van de overige medewerkers (nieuw beschut, participatiebanen) zijn gebaseerd op het wettelijk minimumloon. Ook hierbij is rekening gehouden met LIV.
- De prijzen 2019 zijn gebaseerd op het prijsniveau 2018, zoals opgenomen in het bedrijfsplan 2018. Ook voor de meerjarenbegroting is dit prijspeil aangehouden. Dit geldt zowel voor de kosten als opbrengsten.
- De omzet wordt voornamelijk gerealiseerd binnen !GO B.V. en maakt daarmee onderdeel uit van het operationeel resultaat in de begroting. In de begroting.
- Voor de diverse te factureren opbrengsten (omzet, verhuur) is in het najaar 2017 de indexatie voor 2018 vastgesteld, welke ontwikkeling is gevolgd in de begrotingscijfers. De indexering varieert, al naar gelang de werksoort en/of de geldende afspraken. Voor de jaren 2019 e.v. is, zoals hiervoor vermeld, het prijspeil 2018 aangehouden.
- Onder de vaste lasten wordt verstaan de kosten van het gebouw en de rentekosten van een lening uit het verleden waar geen activa tegenover staan. De vaste lasten worden volgens een vastgesteld percentage verdeeld over de deelnemende gemeenten (zie hiertoe bijlage 1).
- De term overhead is bij de laatste wijziging van het BBV nader gedefinieerd. De onder overhead WAVA in de begroting opgenomen kosten betreffen de ambtelijke medewerkers die werkzaam zijn in functies die binnen de nieuwe definitie van overhead vallen.
In de geconsolideerde cijfers is ook een post overhead opgenomen. Aangezien !GO B.V. niet hoeft te voldoen aan de verslaggevingseisen van het BBV, wordt het begrip overhead in de geconsolideerde cijfers ruimer geïnterpreteerd. Deze overhead bestaat uit de algemene bedrijfskosten en de kosten van indirect personeel. Deze posten worden begroot op basis van een realistische inschatting van de ontwikkelingen op gebied van volume, loon en prijs. De kosten van overhead worden geheel verrekend met de PMC's en participatieactiviteiten.
- Het saldo van kosten en opbrengsten van de participatieactiviteiten wordt verrekend met de gemeenten, naar rato van de omzet die voor de diverse gemeenten is gerealiseerd. Indien sprake is van een saldo is dat in de begroting als te verrekenen met de participanten opgenomen. Bij het opstellen van de jaarrekening wordt per gemeente /opdrachtgever een individuele afrekening opgemaakt, waarbij een positief saldo wordt uitgekeerd en onverhoopt negatief saldo wordt verrekend.
- Voor het bepalen van de hoogte van de post onvoorzien is uitgegaan van 2% van de loonkosten van het reguliere personeel van WAVA en !GO B.V.

(afgerond naar beneden). De verwachting is namelijk dat de grootste kans op onvoorziene uitgaven in de personele sfeer ligt (vervanging bij langdurige ziekte e.d.).

- De gemeentelijke bijdrage blijft beperkt tot het subsidieresultaat en de vaste lasten. Doelstelling is dat de bedrijfsvoering over alle werksoorten samen neutraal verloopt. In de vergadering van het Dagelijks Bestuur van 24 november 2016 is de afspraak gemaakt dat de begroting (en meerjarenbegroting) sluitend moeten zijn. Dit heeft effect op de hoogte van de gemeentelijke bijdragen: de vaste lasten zijn geheel opgenomen in de gemeentelijke bijdrage; in de gemeentelijke bijdrage in het subsidieresultaat/begrotingssaldo worden nu, naast het subsidieresultaat, ook het operationeel resultaat en de post onvoorzien betrokken.
- Vennootschapsbelasting. In de begroting is geen rekening gehouden met eventuele lasten in het kader van de vennootschapsbelasting. Begin 2016 heeft de belastingdienst bericht dat, gelet op de activiteiten van WAVA en de wijze waarop eventuele resultaten worden verrekend, er geen sprake is van winstoogmerk en dat daarom ook geen sprake is van vennootschapsbelastingplicht.

BIJLAGE 3: BEGROTING NAAR TAAKVELDEN

Bedragen * € 1.000	Bedrijfsplan Meerjarenraming				
	2018	2019	2020	2021	2022
<u>0.1 Bestuur</u>					
Baten					
Lasten	13-	13-	13-	13-	13-
<u>0.4 Overhead</u>					
Baten	266	266	266	266	266
Lasten	266-	266-	266-	266-	266-
<u>0.5 Treasury</u>					
Baten					
Lasten	42-	42-	42-	42-	42-
<u>0.8 Overige baten en lasten</u>					
Baten					
Lasten	100-	100-	100-	100-	100-
<u>0.9 Vennootschapsbelasting (Vpb)</u>					
Baten					
Lasten					
<u>0.10 Mutatie reserves</u>					
Baten					
Lasten					
<u>011. Resultaat van de rekening van baten en lasten</u>					
Baten	-	-	-	-	-
Lasten	-	-	-	-	-
<u>6.4. Begeleide participatie</u>					
Baten	15.366	14.830	14.481	13.880	13.604
Lasten	15.211-	14.675-	14.326-	13.725-	13.449-
<u>6.5. Arbeidsparticipatie</u>					
Baten	-	-	-	-	-
Lasten					
Totalen taakvelden					
Baten	15.632	15.096	14.747	14.146	13.870
Lasten	15.632-	15.096-	14.747-	14.146-	13.870-
Saldo	0-	0-	0	0	0-

BIJLAGE 4: GEPROGNOSTICEERDE BALANS EN EMU-SALDO

Hieronder is een overzicht van het verwachte verloop van de balanscijfers opgenomen, alsmede de berekening van het EMU-saldo.

Bedragen * € 1.000						
	begr. 2018	begr. 2019		2020	2021	2022
	1 jan.	1 jan.	31 dec.	31 dec.	31 dec.	31 dec.
ACTIVA						
Immateriële vaste activa	294	177	72	13	-	-
Materiële vaste activa	6.912	6.663	6.472	6.237	6.043	5.885
Financiële vaste activa	1.700	1.094	1.094	1.094	1.094	1.094
Totaal vaste activa	8.906	7.934	7.638	7.344	7.137	6.979
Debiteuren	283	495	551	436	454	469
Overige vorderingen en overl. activa	767	424	361	343	337	239
Liquide middelen	24	24	24	24	24	24
Totaal vlottende activa	1.074	943	936	803	815	732
Totaal activa	9.980	8.877	8.574	8.147	7.952	7.711
PASSIVA						
Eigen vermogen	1.087	1.087	1.087	1.087	1.087	1.087
Begroot resultaat	379	-	-	-	-	-
Voorzieningen	776	302	249	72	127	136
Langlopende schulden > 1 jaar	6.250	6.000	5.750	5.500	5.250	5.000
Crediteuren	88	88	88	88	88	88
Overige schulden en overl. passiva	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400	1.400
Totaal vlottende schulden	1.488	1.488	1.488	1.488	1.488	1.488
Totaal passiva	9.980	8.877	8.574	8.147	7.952	7.711
Bepaling EMU-saldo:						
Vaste en vlottende financiële activa	2.774	2.037	2.030	1.897	1.909	1.826
Vaste en vlottende schuld	7.738	7.488	7.238	6.988	6.738	6.488
Saldo	4.964-	5.451-	5.208-	5.091-	4.829-	4.662-
Mutatie in jaar resp. t.o.v. vorige jaar	487-		243	117	262	167

