

Meerjarenbegroting 2020-2023

Werkbedrijf Lucrato



WERKBEDRIJF
Lucrato

Inhoudsopgave

	Pagina
Inleiding	3
Toelichting	7
Financiële en Beleidsmatige kaders	10
Uitgangspunten	11
Paragrafen	11
Meerjarenbegroting 2020-2023	13
Resultaten per activiteit	14
Financiële kengetallen	20
Meerjarenbalans	21
Overzicht resultaat per taakveld	24

Inleiding

Hierbij ontvangt u de meerjarenbegroting 2020 - 2023 van Werkbedrijf Lucrato.

Deze meerjarenbegroting is opgesteld van uit een aantal uitgangspunten die zijn besproken met de collega's van de deelnemende gemeenten.

De gemeentelijke opdracht aan Werkbedrijf Lucrato richt zich op drie doelgroepen inwoners:

1. Inwoners met een SW-dienstverband. De instroom van deze doelgroep is op 1 januari 2015 gestopt. Door vormen van (natuurlijke) uitstroom neemt deze doelgroep in omvang jaarlijks af.
2. Inwoners vallende onder de brede doelgroep van de Participatiewet, die geen of onvoldoende inkomsten uit werk hebben en (tijdelijk) niet zelf voor voldoende inkomen kunnen zorgen.
3. De doelgroep nieuw beschut. Het gaat hier om inwoners die uitsluitend in een beschutte omgeving onder aangepaste omstandigheden mogelijkheden tot arbeidsparticipatie hebben.

Daarnaast is Werkbedrijf Lucrato voor de gemeenten preferred supplier voor overige taken op het gebied van arbeidsparticipatie en re-integratie

Doelgroep 1: bestaand SW

Voor deze doelgroep verandert er qua systematiek van de financiering weinig. De belangrijkste verandering heeft betrekking op de daling van de rijksbijdrage. Die lagere rijksbijdrage krijgen de gemeenten, net als voorheen, voor elke SW-medewerker. Deze wordt niet langer apart gefinancierd, maar maakt onderdeel uit van het Participatiebudget. Werkbedrijf Lucrato realiseert omzet, maakt organisatiekosten voor deze doelgroep en betaalt de SW-medewerker salaris.

Dit geheel behoort tot een gezonde bedrijfsvoering te leiden. Door korting op het rijksbudget is een dergelijke gezonde bedrijfsvoering op dit onderdeel echter onmogelijk.

Doelgroep 2: brede doelgroep Participatiewet (re-integratie, binnen 1 jaar naar werk)

Het gemeentelijk beleid is erop gericht om elke vorm van arbeidsperspectief van bijstandsgerechtigden om te zetten in werk bij een reguliere klant. Naast deze beleidsopgave is er ook een budgettaire opgave: het verkleinen van de uitgaven uit het BUIG-budget.

Doelgroep 3: nieuw beschut

Een inwoner uit deze doelgroep krijgt, vergelijkbaar met de doelgroep van bestaande SW-ers, een dienstverband. Zodoende wordt de inwoner uitkeringsonafhankelijk en ontvangt hij salaris. Omdat de begeleiding voor deze doelgroep intensief is, zijn de kosten van begeleiding relatief hoog. De loonwaarde van dit type medewerker ligt vrij laag, wat maakt dat de verdien capaciteit van een medewerker beschut werk beperkt is.

Werkbedrijf Lucrato voert haar opdracht uit binnen de gemeentelijke budgetten. De gemeenten en het Werkbedrijf komen samen tot afspraken over kosten en opbrengsten. Het financiële succes van de aanpak wordt zichtbaar in de samenhang tussen de begrotingen van Werkbedrijf Lucrato en de gemeenten.

Voor het jaar 2019 zijn met de deelnemende gemeenten de bijdragen in de kosten afgesproken. Voor de jaren 2020 en verder zullen nieuwe bijdragen (financieringsvormen) worden uitgewerkt en worden opgenomen in de begroting 2020. Ten aanzien van de bijdragen vanuit de deze gemeenten is het volgende afgesproken:

1. Financiering WSW: de budgetten die toegekend worden, worden één op één overgemaakt naar Werkbedrijf Lucrato.
2. Personele kosten: het aantal fte's dat over is gekomen vanuit de gemeenten wordt volledig gefinancierd door de deelnemende gemeenten. Jaarlijks wordt een indexering voor deze kosten afgestemd. Bijdrage in de re-integratiekosten: de genoemde bedragen in het implementatieplan zijn vastgesteld voor de komende jaren, uitgaande van ongewijzigd beleid en ongewijzigde aantallen wat betreft de uitstroom en onder voorbehoud van nieuwe financieringsvormen.
3. Ten aanzien van overige bijdragen (afname van overige diensten) worden jaarlijks afspraken gemaakt tussen de deelnemende gemeenten en Werkbedrijf Lucrato als preferred supplier.

De deelnemende gemeenten hebben het gezamenlijke doel om te komen tot een betere dienstverlening waarbij de klant (kandidaat en werkgever) centraal staat. Naast deze dienstverlening speelt er een financieel belang. In de huidige situatie dalen de inkomsten van het (voormalige) SW-bedrijf Felua-groep doordat er geen nieuwe instroom meer plaatsvindt van SW-kandidaten en het beschikbare budget per huidige SW-medewerker daalt. Dit budget is gebaseerd op een inschatting van het aantal SW-medewerkers dat per jaar afneemt door vormen van (natuurlijke) uitstroom. Ook wel uitgedrukt in de zogenaamde blijfkans.

Zoals hierboven aangegeven nemen de budgetten vanuit de voormalige SW af, enerzijds door de afname van het aantal medewerkers met een SW-dienstverband anderzijds door een korting op het beschikbare budget per SW-medewerker. In de tabel op pagina 5 wordt weergegeven dat het subsidieresultaat (verschil tussen subsidie inkomsten SW en SW loon- en personele kosten) sterk negatief is.

Overzicht ontwikkeling subsidieresultaat

Ontwikkeling subsidieresultaat	2018	2019	2020	2021	2022	2023
x € 1.000	(voorl.)					
Ontvangen subsidie	28.105	26.382	25.729	25.087	24.496	23.728
Salariskosten SW	28.618	27.478	26.191	25.458	24.696	23.782
Personeelskosten SW	1.064	1.035	917	889	860	826
Uitbetaalde subsidie Begeleid werk	1.091	1.056	1.022	986	950	913
Subsidieresultaat	-2.668	-3.187	-2.401	-2.246	-2.010	-1.793

De opbrengsten die worden gegenereerd met het detacheren van SW-medewerkers en het uitvoeren van productiewerkzaamheden zijn met dit negatieve subsidieresultaat niet langer toereikend om een gezonde bedrijfsvoering te realiseren. Deze opbrengsten dekken wél de salaris- en personeelskosten ambtelijk, de kosten van de gehele infrastructuur en een belangrijk deel van het negatieve subsidieresultaat.

Bijsturingsmaatregelen

De gemeenteraden van Apeldoorn, Epe en Heerde hebben in hun “zienswijzebrief” als reactie op de vorige meerjarenbegroting van Lucrato hun ernstige zorgen aan het bestuur geuit over de financiële positie en het langjarig perspectief van Lucrato. De dalende Rijksbijdrage WsW en de stijgende loonkosten voor de SW-populatie zijn de belangrijkste oorzaken voor deze ontwikkeling. Door de aanhoudende landelijke bezuinigingen is het voor Lucrato steeds moeilijker om een sluitende exploitatie te realiseren met daarnaast afdoende weerstandsvermogen.

In het bestuursoverleg van 28 juni 2018 is besloten om in afstemming met de gemeenten mogelijke financieringsscenario's uit te werken die leiden tot een duurzaam gezonde bedrijfsvoering van het werkbedrijf. Dit heeft geresulteerd in een aantal voorstellen die zijn voortgekomen uit gesprekken die zijn gevoerd tussen de financiële- en beleidsmedewerkers van de gemeenten en Lucrato. De maatregelen leveren een bijdrage aan het verbeteren van het financiële resultaat van Lucrato, maar geven (nog) geen volledige dekking van het begrote negatieve exploitatieresultaat voor de komende jaren.

Onderstaande tabel geeft inzicht in het financiële effect van de bijsturingsmaatregelen:

Positieve financiële effecten bijsturingsmaatregelen	2019	2020	2021	2022	2023
	Begroting	MJB	MJB	MJB	MJB
Verhogen van de tarieven voor productie-opdrachten	40.000	40.775	41.550	42.350	43.175
Verlagen ziekteverzuim onder de doelgroepmedewerkers: 2019 pilot	14.000	65.225	66.475	67.750	69.050
Verbeteren van efficiëncy productie-opdrachten:	14.000	65.225	66.475	67.750	69.050
Vervoer voor gedetacheerd personeel aan externe partij anders organiseren	25.000	25.475	25.950	26.425	26.925
Gevolg van hogere bezetting	-	5.350-	7.250-	6.375-	5.925-
Gevolg van hogere omzet door Bijsturing, hogere kostprijs	-	3.250-	3.275-	3.375-	3.450-
	93.000	188.100	189.925	194.525	198.825
Verhogen als gevolg van loonwaardemeting:	172.175	326.350	309.600	287.625	260.075
Kosten voor loonwaardemetingen (2018: 20.000, 2019: 80.000 = totaal 100.000)	-80.000	-25.475	-25.950	-103.925	-20.875
Effectief en efficient matchingsproces: opleidingskosten 1e half jaar	4.000-	-	-	-	-
Effectief en efficient matchingsproces: advieskosten 1e half jaar	6.000-	-	-	-	-
Genereren van 'nieuw business': Fee voor bemiddeling van kandidaten uit de participatiewet aan externe partijen :	80.000	91.725	103.675	115.850	128.250
	162.175	392.600	387.325	299.550	367.450
Lagere automatiseringskosten: efficiënter gebruik systemen, minder systemen	-	-	30.000	30.550	31.125
Verhuur van extra (kantoor-)ruimte	31.000	31.600	32.225	32.850	33.475
Zonnepanelen	-	1.075	2.125	2.125	2.125
Verlagen personeelskosten: AFAS breder inzetten	-	P.M.	P.M.	P.M.	P.M.
Extra licenties AFAS	-	P.M.	P.M.	P.M.	P.M.
Schaalvergroting met kostenbesparing: samenwerken, 3 Fte minder	-	P.M.	P.M.	P.M.	P.M.
	31.000	32.675	64.350	65.525	66.725
Besparing op werkschoenen als gevolg van nieuw beleid	25.000	25.475	25.950	26.425	26.925
	25.000	25.475	25.950	26.425	26.925
	311.175	638.850	667.550	586.025	659.925
	Voordeel	Voordeel	Voordeel	Voordeel	Voordeel

Bij een aantal posten zijn nog geen bedragen vermeld; dit zal in de loop van 2019 verder uitgezocht worden. Er is nog potentie aanwezig!

Toelichting

Netto Omzet

De omzet is opgebouwd uit 4 componenten:

- Re-integratie (=detachering), 73% van het totaal. Het verloop van de omzet is voornamelijk afhankelijk van de beschikbare SW-bezetting en zal in de komende jaren dalen doordat er alleen nog uitstroom is uit de SW. De instroom van Beschut Werk en prijsindexatie kunnen deze daling slechts ten dele opvangen.
- ProductMarktCombinaties, 15% van het totaal. Dit betreft diensten zoals onder andere de trajectbegeleiding voor nieuwe doelgroepen en producten van het Arbeidsdiagnosecentrum.
- LeerWerk, 9% van het totaal. Dit betreft de omzet van productiewerkzaamheden. Hier geldt dezelfde ontwikkeling als bij de re-integratieomzet, minder beschikbare mensen, minder omzet.
- Overige, 3% van het totaal. Dit betreft onder andere de verhuur van ruimtes, detachering van ambtelijk personeel en administratieve dienstverlening voor de BV's van Werkbedrijf Lucrato.

Bijdrage WSW (Rijkssubsidie)

In de begroting is rekening gehouden met een compensatie van de LoonPrijsOntwikkeling (LPO) van 1,9% (zijnde prijsindexatie van de SW-salarissen). Uitgangspunt is dat deze compensatie ook in 2019 wordt toegekend.

Onderstaande tabel geeft inzicht in de verwachte ontwikkeling van het aantal SE in dienst met daarbij de uitkomst van de som: Macrobudget beschikbaar per gemeente gedeeld door het aantal SE per gemeente: (de in de tabel genoemde bedragen zijn excl. LPO)

Macrobudget WSW	2019	2020	2021	2022	2023
Gemiddeld aantal SE's (realisatie + verwachting)					
Apeldoorn	771,95	735,00	697,69	662,27	625,90
Epe	164,05	157,26	153,24	148,32	141,92
Heerde	80,27	76,95	73,35	69,20	63,95
	1.016,27	969,20	924,28	879,79	831,77
Bedrag per SE					
Apeldoorn	€ 24.991	€ 24.597	€ 24.940	€ 25.302	€ 25.690
Epe	€ 25.043	€ 24.521	€ 24.978	€ 25.351	€ 25.663
Heerde	€ 24.920	€ 24.610	€ 24.957	€ 25.387	€ 25.587
	€ 24.994	€ 24.586	€ 24.948	€ 25.317	€ 25.677
Verschil voorgaand jaar	€ -940	€ -408	€ 362	€ 369	€ 361

Gemeentelijke bijdragen

De gemeentelijke bijdrage is opgebouwd uit drie delen: een bijdrage voor de personele kosten (2020: € 2.305.000) en een bijdrage voor re-integratie (2020: € 852.000,-) van doelgroepen.

Laatst genoemd bedrag is exclusief trajectbijdragen voor Nieuw Beschut Werken.

Daarnaast een bijdrage voor het (gedeeltelijk) dekken van het exploitatietekort (2020: € 1.591.000).

De bijdrage voor de personele kosten dekken de personeel gerelateerde kosten van de bezetting overgekomen vanuit de gemeenten Apeldoorn en Heerde. De bijdrage voor de re-integratie van doelgroepen is gebaseerd op opgaven van de gemeenten Apeldoorn, Heerde en Epe.

Rekening is gehouden met de beperkte BTW compensatie (gemeente Apeldoorn) waarvan de gevolgen ten laste gaan van de beschikbare middelen.

Inkoop re-integratie bij derden

Uitgangspunt is dat de vrijgekomen en vrij te komen capaciteit ten gevolge van een dalende SW populatie wordt aangewend voor het bedienen van nieuwe doelgroepen. Daar waar interne expertise ontbreekt worden bij derde partijen kosten gemaakt met het doel om deze doelgroep te begeleiden naar werk. Daarnaast gaat het ook om kosten die voortkomen uit de tijdelijke (financiële) ondersteuning van klanten bij het in dienst nemen van een kandidaat.

Begrote onttrekkingen aan de reserves

Dit betreft de dekking voor de kosten die gemaakt worden door de uitbetaling van transitievergoedingen en de afschrijvingen op gebouw Oost met betrekking tot de herinrichting (in verband met de oprichting en inrichting van Werkbedrijf Lucrato).

Overige inkomsten

De overige inkomsten zijn opgebouwd uit de loonkostensubsidie en subsidies (bv. Subsidie Praktijkleren en VsV subsidie) voor BBL-trajecten.

In de afgelopen jaren is in de realisatie en in de begroting een dividenduitkering vanuit Felua-groep Holding opgenomen. Deze dividenduitkering heeft geresulteerd in een min of meer sluitende exploitatie. Vanaf het jaar 2020 zal er geen sprake zijn van een dividenduitkering, de middelen zijn niet langer toereikend om een dergelijke uitkering te realiseren.

Salariskosten

Deze zijn berekend op basis van de gemiddelde personele bezettingen over het jaar, rekening houdend met indexeringen en eventuele premiekortingen zoals Lage Inkomens Voordeel (LIV).

Onderstaande tabel geeft inzicht in het verloop van de ambtelijke bezetting door de jaren heen: (Gemiddelde bezetting per jaar) Onder “direct” wordt verstaan de reguliere bezetting actief binnen het primaire proces van Werkbedrijf Lucrato (bijv. consultants, jobcoaches en teammanagers). Onder “indirect” wordt verstaan de reguliere bezetting in de ondersteunende diensten (bijv. HR en Financiën).

	2019	2020	2021	2022	2023
	Begroting	MJB	MJB	MJB	MJB
Direct	65,97	65,07	64,54	63,40	63,40
Indirect	42,79	42,35	41,89	41,60	41,12
Totaal	108,76	107,42	106,43	105,00	104,52

Personeelskosten

Deze kosten betreffen met name de reiskosten woon-werk, opleidingskosten en kosten arbodienst. Hieronder vallen tevens de posten als catering, bedrijfsmaatschappelijk werk, kerstpakketten en werkkleding. Het verloop van deze kosten is voornamelijk afhankelijk van het verloop van de personele bezetting.

Inleenkrachten

Deze medewerkers worden door Lucrato ingeleend via Interval B.V., eigendom van Werkbedrijf Lucrato. Deze inleen betreft de vervanging van ambtelijk medewerkers die in de afgelopen jaren uit dienst zijn getreden. De totale omvang betreft 23,15 (begroot 2019) fte.

Kosten begeleid werken

Dit betreft de doorbetaalde WSW-subsidie aan bedrijven die Begeleid Werkers in dienst hebben. Het dient als een compensatie voor een lagere loonwaarde van de medewerker.

Totaal bedrijfskosten

Bedrijfskosten zijn de kosten zoals deze zijn opgenomen onder de posten afschrijvingen tot en met algemene kosten. Op basis van ervaring en een inschatting van de toekomst worden deze kosten berekend. Zo is er bijvoorbeeld bij de onderhoudskosten rekening mee gehouden dat gebouw Oost volledig up-to-date is. Rekening is gehouden met extra uitgaven ten behoeve van ICT.

Diverse lasten

Dit betreft een stelpost.

Bijdrage gemeenten in exploitatietekort

Zoals blijkt uit het exploitatieoverzicht zijn de inkomsten niet langer toereikend om te komen tot een positieve exploitatie; aanvullende middelen zijn noodzakelijk om te komen tot een sluitende begroting. In 2019 zullen dividenduitkeringen gepleegd worden. In het jaar 2020 en daarna is het Eigen Vermogen bij Interstap B.V. en het weerstandsvermogen bij Lucrato niet langer toereikend en ontstaat behoefte aan aanvullende (gemeentelijke en/of rijks)bijdragen.

Financiële en Beleidsmatige kaders

Artikel 19 van de Gemeenschappelijke Regeling Lucrato stelt dat het bestuur van de bedrijfsvoering organisatie uiterlijk op 15 april van het lopende jaar de algemene financiële en beleidsmatige kaders voor het volgende begrotingsjaar aanbiedt aan de raden van de deelnemende gemeenten, zodat de raden deze informatie beschikbaar hebben ten behoeve van de zogeheten voorjaarsnota.

De algemene financiële en beleidsmatige kaders bevatten in ieder geval een indicatie van de gemeentelijke bijdrage aan de Bedrijfsvoering organisatie of het gemeenschappelijk orgaan de beleidsvoornemens voor het volgende begrotingsjaar en de prijscompensatie.

In deze begroting wordt uitgegaan van een (extra) gemeentelijke bijdrage om het geraamde tekort te dekken. Zoals eerder is toegelicht is de financiering van de WSW-activiteiten niet langer toereikend en kan het tekort niet meer volledig worden gecompenseerd door eigen inkomsten uit productie en detachering. In 2019 zal, teneinde een sluitende begroting te krijgen, nog éénmalig overgegaan worden tot het doen van een dividenduitkering.

Belangrijkste taken van het werkbedrijf:

- Voorzien in de behoefte aan personeel van werkgevers in de arbeidsmarktregio.
- Voor werk: bijstandsgerechtigden met 100% loonwaarde die naar een baan worden geleid.
- Voor werk: bijstandsgerechtigden met een lagere loonwaarde dan 100%, die binnen 1 jaar perspectief op werk hebben en naar een baan kunnen worden begeleid.
- Voor werk: medewerkers met een nieuw beschut baan en medewerkers met een bestaande SW-baan.
- Voor werk: niet uitkeringsgerechtigden die naar een baan worden begeleid.
- Voor werk: Wajongers die gedeeltelijk arbeidsongeschikt zijn en naar een baan moeten worden begeleid.
- De infrastructuur van Lucrato biedt ook mogelijkheden om, op verzoek van dan wel met toestemming van de gemeenten, aanbod te ontwikkelen voor andere doelgroepen. Dat gebeurt altijd in samenwerking met en indien het aanbod op het terrein van werk van betekenis is voor de ketenpartner: andere (zorg-)aanbieders in de keten: inwoners voor wie dienstverlening is geïndiceerd vanuit de WMO, WLZ of jeugdwet.
- Het onderwijs in de keten: jongeren of volwassenen die educatie krijgen van de school of instelling.

Uitgangspunten meerjarenbegroting

- De Gemeenschappelijke regeling Lucrato blijft voor de gemeenten (enig) uitvoerder voor de activiteiten in het kader van de oude SW-populatie van vóór 1 januari 2015.
- Rijkssubsidie op basis van aantal SE in dienst.
- Geen nieuwe instroom WSW per 01-01-2015.
- Nieuw beschut werken gaat plaatsvinden conform richtlijnen van het ministerie.
- Salariskostenstijging SW 1,9% per jaar .
- Kostenstijging salariskosten Ambtelijk: 2% per jaar.
- Bij het afstoten van activiteiten worden leidinggevendenden (deels) mee gedetacheerd.
- Kostenstijging algemene kosten: 1,9%
- Tariefsverhoging detachering en leerwerkactiviteiten 1,9% per jaar.
- Personeel wat over is gekomen van deelnemende gemeenten wordt 100% gefinancierd door die gemeenten (inclusief opslag voor overheadkosten).
- Het berekenen van de te ontvangen bijdrage WSW is gebaseerd op de thans beschikbare informatie. Gerekend is met een eigen inschatting met betrekking tot de blijfkans.
- De voor 2019 afgestemde bijdragen vanuit het P-budget zullen minimaal op hetzelfde niveau blijven in de jaren erna.
- Bijdrage exploitatietekort: Gemeenten leveren een bijdrage in het exploitatietekort.

Paragrafen

Risicoparagraaf

In deze meerjarenbegroting is gerekend met een aantal uitgangspunten. Deze zijn van invloed op het uiteindelijke exploitatieresultaat. Onderstaand een benadering van de gevolgen indien de uitgangspunten afwijken van de uiteindelijke realisatie (bedragen per jaar tenzij anders vermeld). Evenals voorgaande jaren benadrukken wij dat de kosten voor een groot deel niet door ons op korte en middellange direct beïnvloedbaar zijn ca. 70% van de kosten ligt vast in salariskosten SW. Nog eens 15% ligt vast in salariskosten Nieuw Beschut Werk en Ambtelijk.

Hetzelfde geldt voor de inkomsten: 65 % van de inkomsten betreffen rijksbijdragen; nog eens 10% betreffen gemeentelijke bijdragen. De overige omzet componenten zijn beperkt beïnvloedbaar.

- Tariefsverhoging 0% i.p.v. 1,9%: financieel effect ca. € 150.000,- negatief.
- Gemeentelijk beleid op het besteden van de middelen uit het P-budget.(PMC producten) Niet te kwantificeren, noch in positieve noch in negatieve zin.
- Opdrachten vanuit gemeenten schommelen. Niet te kwantificeren effect.
- Effect van de bijsturingsmogelijkheden minder dan verwacht. Niet te kwantificeren.
- Landelijke onderrealisatie of overrealisatie SW; met mee- of tegenvallende SW-subsidieinkomsten effect tussen de € 1.000.000 positief of negatief.
- Loonstijging ambtelijk geen 2% maar 3,5% ca. € 50.000,- negatief (voormalige ambtelijke bezetting Felua-groep).

Weerstandsvermogen

Er zijn, mede door de begrote dividenduitkering in 2019, thans voldoende liquide middelen aanwezig om afwijkingen in de begroting op te vangen.

In 2018 heeft er een risico-inventarisatie plaatsgevonden binnen Lucrato. BDO-Advisory heeft ons ondersteund bij dit project Het resultaat van deze inventarisatie was een lijst met elf geselecteerde risico's die van invloed kunnen zijn op het weerstandsvermogen. Eventuele overige risico's zijn te beperken door het nemen van de juiste beheersmaatregelen.

De geïdentificeerde risico's zijn beoordeeld op kans en impact. Opgemerkt zij dat dit een *momentopname* is. Besloten is om minimaal 2x per jaar de risico's opnieuw te beoordelen en na te gaan in hoeverre er nieuwe risico's zijn ontstaan of mogelijk gaan ontstaan.

Belangrijkste risico's zijn (gerangschikt naar mogelijke impact)

- Gemeenten dekken (door middel van opdrachten) niet de helft van het subsidieresultaat.
- Lucrato is niet in staat om te voldoen aan de behoefte van werkgevers (stopzetten/wegvallenopdrachten).
- Subsidie wordt naar beneden gesteld door de Rijksoverheid.
- De strategie van Lucrato is onvoldoende gericht om de loonwaarde van de SW'er te verhogen.
- Verloop uitstroom SW'ers lager dan ingeschat.

Ten aanzien van de hoogte of gewenste hoogte van het weerstandsvermogen heeft het bestuur nog geen uitspraak gedaan.

Onderhoud kapitaalgoederen

In 2019 en verder zijn geen belangrijke veranderingen in de kapitaalgoederen van Werkbedrijf Lucrato gepland. Er vinden slechts daar waar noodzakelijk vervangingsinvesteringen plaats. Kosten van onderhoud aan gebouwen en installaties zijn in deze begroting verwerkt. Ook de afschrijvingskosten van de geplande investeringen zijn in deze meerjarenbegroting verwerkt. Het zogenaamde risicoprofiel van Werkbedrijf Lucrato kan worden getypeerd als risico avers en degelijk. Derivatentransacties en valutarisico's zijn niet aan de orde. Ten aanzien van het kasbeheer is er geen relevantie informatie te vermelden.

Verbonden partijen

Werkbedrijf Lucrato heeft 1 verbonden partij: Felua-groep Holding B.V. Het risico verbonden aan deze deelname beperkt zich tot een deelname ten bedrage van € 18.000,-. Deze B.V. heeft tot doel middels haar dochterondernemingen private trajecten uit te voeren waarbij capaciteit van Werkbedrijf Lucrato kan worden betrokken.

	2020	2021	2022	2023
Meerjarenbegroting 2020 - 2023	MJB	MJB	MJB	MJB
Netto omzet	8.782.700	8.623.150	8.485.100	8.381.300
Kosten grond- en hulpstoffen, uitbesteed werk en ov.				
Productiekosten	490.550	457.400	535.400	451.050
Netto toegevoegde waarde	8.292.150	8.165.750	7.949.700	7.930.250
Overige inkomsten	556.275	686.725	822.150	962.725
Totaal baten	8.848.425	8.852.475	8.771.850	8.892.975
Lonen, sociale lasten doelgroep-personeel	26.921.250	26.359.650	25.776.500	25.047.600
Lonen, sociale lasten ambtelijk personeel	5.898.875	5.944.200	5.928.925	5.987.825
Overige personeelskosten doelgroep-personeel	1.000.275	985.625	970.500	950.450
Overige personeelskosten ambtelijk personeel	473.450	478.000	480.550	487.450
Inleenkrachten doelgroep-personeel	91.050	92.875	94.750	96.650
Inleenkrachten ambtelijk personeel	1.781.525	1.814.650	1.869.650	1.924.800
Loonkostensubsidie Begeleid Werken	1.021.950	985.750	949.550	913.350
Totale Personeelskosten	37.188.375	36.660.750	36.070.425	35.408.125
Afschrijvingen op vaste activa	480.600	486.725	469.550	451.225
Huur	29.950	30.525	31.125	31.725
Onderhoudskosten	828.625	816.675	832.225	848.075
Energieverbruik	180.900	158.950	162.875	166.875
Belastingen en verzekeringen	173.400	176.700	180.050	183.525
Algemene kosten	473.450	473.450	473.450	473.450
Totale Bedrijfskosten	2.166.925	2.143.025	2.149.275	2.154.875
Diverse lasten	25.000	25.000	25.000	25.000
Totaal lasten	39.380.300	38.828.775	38.244.700	37.588.000
Resultaat uit bedrijfsvoering voor Rijksbijdragen en				
Gemeentelijke bijdragen	30.531.875-	29.976.300-	29.472.850-	28.695.025-
Rijksbijdragen	25.729.375	25.086.675	24.495.900	23.728.250
Gemeentelijke bijdragen personeel	2.305.075	2.385.800	2.469.325	2.555.775
Gemeentelijke bijdrage re-integratie	852.075	868.300	884.825	901.700
Totaal Rijks- en gemeentelijke bijdragen (subsidies)	28.886.525	28.340.775	27.850.050	27.185.725
Resultaat voor mutaties in reserves en voor resultaatbestemming	53.425-	49.825-	46.350-	46.325-
Begrote onttrekking aan bestemmings- en algemene reserve	53.425	49.825	46.350	46.325
Gerealiseerde resultaat	1.591.925-	1.585.700-	1.576.450-	1.462.975-
Bijdrage gemeenten in exploitatieresultaat	1.591.925	1.585.700	1.576.450	1.462.975
Resultaat	-	-	-	-

Resultaten per activiteit:

Op de komende pagina's treft u een overzicht van de financiële resultaten per activiteit. We maken onderscheid in:

- Exploitatie WSW.
- Exploitatie Nieuw Beschut Werk.
- Exploitatie overige doelgroepen (o.a. BBL-trajecten, trajecten t.b.v. bijstandsgerechtigden).
- Exploitatie overige activiteiten/financiering activiteiten (verhuur ruimten, verhuur teammanagers en onttrekking aan reserves).

Exploitatie SW		2020	2021	2022	2023
		MJB	MJB	MJB	MJB
Directe inkomsten en kosten					
Omzet	Uitstroom	5.660.925	5.433.250	5.151.250	4.823.025
	Productie & LeerWerk	1.002.600	1.010.000	1.033.400	1.054.675
	Overige activiteiten	600	600	600	600
Af: KPV (KostPrijsVerkopen)		124.625	118.025	186.950	93.350
Af: Indirecte productiekosten		20.975	21.150	21.675	22.175
BWM (Bruto Winst Marge)		6.518.525	6.304.675	5.976.625	5.762.775
Rijkssubsidie		25.729.375	25.086.675	24.495.900	23.728.250
Totaal inkomsten		32.247.900	31.391.350	30.472.525	29.491.025
Salariskosten SW		26.191.000	25.457.700	24.696.125	23.781.875
Personeelskosten SW		917.075	889.000	859.975	825.525
Kosten Begeleid Werken		1.021.950	985.750	949.550	913.350
Totaal kosten		28.130.025	27.332.450	26.505.650	25.520.750
Resultaat SW direct		4.117.875	4.058.900	3.966.875	3.970.275
		Voordeel	Voordeel	Voordeel	Voordeel
Toegerekende inkomsten en kosten begeleiding					
Bijdrage begeleidingskosten SW		-	-	-	-
Af: kosten	Uitstroom	2.923.325	2.848.000	2.829.900	2.757.525
	Ontwikkeling & Innovatie	48.400	47.075	45.700	44.050
	P&L Montage	1.726.775	1.717.900	1.712.675	1.709.475
	P&L Logistiek	397.875	398.000	399.250	401.025
	Locatie Heerde	439.425	436.250	435.275	434.225
Resultaat SW begeleiding		5.535.800-	5.447.225-	5.422.800-	5.346.300-
		Nadeel	Nadeel	Nadeel	Nadeel
EINDRESULTAAT		1.417.925-	1.388.325-	1.455.925-	1.376.025-
		Nadeel	Nadeel	Nadeel	Nadeel

Exploitatie Nieuw Beschut Werk (BSW)		2020	2021	2022	2023
		MJB	MJB	MJB	MJB
Directe inkomsten en kosten					
Omzet	Uitstroom	57.275	73.725	88.200	105.100
	Productie & LeerWerk	48.850	59.500	71.025	82.525
	Overige activiteiten	-	-	-	-
Af: KPV (KostPrijsVerkopen)		1.325	1.625	1.950	2.250
Af: Indirecte productiekosten		1.025	1.250	1.500	1.725
BWM (Bruto Winst Marge)		103.775	130.350	155.775	183.650
Overige inkomsten: bijdrage loonkosten		556.275	686.725	822.150	962.725
Totaal inkomsten		660.050	817.075	977.925	1.146.375
Salariskosten BSW		730.250	901.950	1.080.375	1.265.725
Personeelskosten BSW		55.100	67.975	81.325	95.150
Totaal kosten		785.350	969.925	1.161.700	1.360.875
Resultaat BSW direct		125.300-	152.850-	183.775-	214.500-
		Nadeel	Nadeel	Nadeel	Nadeel
Toegerekende inkomsten en kosten begeleiding					
Omzet	BeschutWerk: trajectvergoeding	526.850	651.100	779.850	913.275
Ov.inkomsten	BeschutWerk: creatie bonus	-	-	-	-
Ov.inkomsten	BeschutWerk: continuïteitsbonus	-	-	-	-
Af: kosten	Uitstroom	141.550	181.375	228.100	281.050
	Ontwikkeling & Innovatie	52.325	64.800	77.025	89.425
	P&L Montage	258.375	307.775	355.825	402.275
	P&L Logistiek	39.225	47.450	55.525	63.500
	Locatie Heerde	35.375	49.700	63.375	77.025
Resultaat BSW begeleiding		-	-	-	-
EINDRESULTAAT		125.300-	152.850-	183.775-	214.500-
		Nadeel	Nadeel	Nadeel	Nadeel

Exploitatie Overige doelgroepen		2020	2021	2022	2023
		MJB	MJB	MJB	MJB
Directe inkomsten en kosten					
Omzet					
	PMC-activiteiten	728.950	659.500	669.225	679.125
	Productie & LeerWerk	59.100	60.200	61.225	62.325
	Overige activiteiten	-	-	-	-
Af: KPV (KostPrijsVerkopen)		97.825	65.925	69.150	72.550
Af: Indirecte productiekosten		1.225	1.250	1.275	1.300
BWM (Bruto Winst Marge)		689.000	652.525	660.025	667.600
Gemeentelijke bijdrage: reïntegratie		852.075	868.300	884.825	901.700
Af: Inkoop reïntegratie bij derden		239.450	243.975	248.600	253.300
Overige inkomsten: subsidie BBL		-	-	-	-
Totaal inkomsten		1.301.625	1.276.850	1.296.250	1.316.000
Salariskosten Overige doelgroepen					
		-	-	-	-
Personeelskosten Overige doelgroepen		28.100	28.650	29.200	29.775
Totaal kosten		28.100	28.650	29.200	29.775
Resultaat Overige doelgroepen direct		1.273.525	1.248.200	1.267.050	1.286.225
		Voordeel	Voordeel	Voordeel	Voordeel
Toegerekende inkomsten en kosten					
Gemeentelijke bijdrage: pers.kosten		2.305.075	2.385.800	2.469.325	2.555.775
Af: kosten	Uitstroom	1.535.975	1.566.700	1.598.025	1.629.975
	Ontwikkeling & Innovatie P-budget	719.750	733.925	748.375	763.125
	Ontwikkeling & Innovatie	958.850	934.900	937.975	950.675
	P&L Montage	99.775	100.350	99.450	98.950
	P&L Logistiek	30.950	31.300	31.200	31.250
	Locatie Heerde	111.150	111.550	110.625	110.025
Resultaat toegerekende inkomsten en kosten		1.151.375-	1.092.925-	1.056.325-	1.028.225-
		Verlies	Verlies	Verlies	Verlies
EINDRESULTAAT		122.150	155.275	210.725	258.000
		Voordeel	Voordeel	Voordeel	Voordeel

Exploitatie Diverse activiteiten		2020	2021	2022	2023
		MJB	MJB	MJB	MJB
Directe inkomsten en kosten					
Omzet	Uitstroom (detachering TM)	100.075	102.000	103.950	105.950
	PMC-activiteiten	141.575	151.350	161.800	172.975
	Productie & LeerWerk	-	-	-	-
	Overige activiteiten	455.900	421.925	364.575	381.725
Af: KPV (KostPrijsVerkopen)		4.100	4.200	4.300	4.400
Af: Indirecte productiekosten		-	-	-	-
BWM (Bruto Winst Marge)		693.450	671.075	626.025	656.250
Bijdrage gemeenten in exploitatietekort		1.591.925	1.585.700	1.576.450	1.462.975
Begrote onttrekking aan de reserves		53.425	49.825	46.350	46.325
Overige inkomsten: dividend Interstap		-	-	-	-
Totaal inkomsten		2.338.800	2.306.600	2.248.825	2.165.550
Salariskosten Ambtelijk		312.850	270.100	149.925	152.925
Verhuurde ruimten		412.225	420.050	428.025	436.150
Totaal kosten		725.075	690.150	577.950	589.075
Resultaat Diverse activiteiten direct		1.613.725	1.616.450	1.670.875	1.576.475
		Voordeel	Voordeel	Voordeel	Voordeel
Toegerekende inkomsten en kosten					
Af: kosten	Uitstroom	2.300	2.275	2.250	2.300
	Ontwikkeling & Innovatie	180.775	218.025	229.025	231.000
	P&L Montage	-	-	-	-
	P&L Logistiek	9.575	10.250	10.625	10.650
	Locatie Heerde	-	-	-	-
Resultaat toegerekende inkomsten en kosten		192.650-	230.550-	241.900-	243.950-
		Nadeel	Nadeel	Nadeel	Nadeel
EINDRESULTAAT		1.421.075	1.385.900	1.428.975	1.332.525
		Voordeel	Voordeel	Voordeel	Voordeel

Op de volgende pagina treft u een aantal kengetallen die conform de richtlijnen van de BBV zijn opgesteld.

De volgende definities zijn van toepassing:

1. **Netto schuldquote & de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen**
De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldlast van de organisatie ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft een indicatie in welke mate rentelasten en aflossingen op de exploitatie rusten. Bij Werkbedrijf Lucrato is geen sprake van een rentelast of aflossingsverplichtingen.
2. **Solvabiliteitsratio**
De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de organisatie in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. De volgende definitie wordt gehanteerd: Eigen vermogen als percentage van het totale vermogen.
3. **Structurele exploitatieruimte**
Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte de organisatie heeft om de lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is.
4. **Grondexploitatie**
Dit kengetal geeft weer hoe de waarde van de grond zich verhoudt tot de totale geraamde bedragen. Is niet van toepassing bij Werkbedrijf Lucrato.
5. **Belastingcapaciteit**
Dit kengetal geeft inzicht hoe de belastingdruk in provincie of gemeenten zich verhoudt ten opzichte van het landelijk gemiddelde. Is niet van toepassing bij Werkbedrijf Lucrato.

Financiële kengetallen

Kengetallen		2020	2021	2022	2023
		MJB	MJB	MJB	MJB
Netto schuldquote	Vast schulden (A)	0	0	0	0
	Netto vlottende schulden (B)	2.525.000	2.550.000	2.575.000	2.475.000
	Overlopende passiva (C)	107.825	89.650	113.000	124.325
	Fin. activa: uitzettingen van 1 jaar of langer (D)	54.000	54.000	54.000	54.000
	Uitzetting korter dan 1 jaar (E)	1.825.000	1.725.000	1.650.000	1.550.000
	Liquide middelen (F)	190.000	180.000	170.000	185.000
	Overlopende activa (G)	150.000	150.000	150.000	150.000
	Totaal saldo van baten, excl. mut. Reserves (H)	39.461.100	38.879.075	38.251.100	37.576.275
	Formule (A+B+C-D-E-F-G)/H*100%	1,05%	1,36%	1,74%	1,76%
Netto schuldquote, gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen					
	Vast schulden (A)	0	0	0	0
	Netto vlottende schulden (B)	2.525.000	2.550.000	2.575.000	2.475.000
	Overlopende passiva (C)	107.825	89.650	113.000	124.325
	Fin. activa: uitzettingen van 1 jaar of langer (D)	0	0	0	0
	Uitzetting korter dan 1 jaar (E)	1.825.000	1.725.000	1.650.000	1.550.000
	Liquide middelen (F)	190.000	180.000	170.000	185.000
	Overlopende activa (G)	150.000	150.000	150.000	150.000
	Totaal saldo van baten, excl. mut. Reserves (H)	39.461.100	38.879.075	38.251.100	37.576.275
	Formule (A+B+C-D-E-F-G)/H*100%	1,19%	1,50%	1,88%	1,90%
Solvabiliteitsratio	Eigen vermogen (A)	2.064.550	2.014.725	1.968.375	1.922.050
	Totaal passiva (B)	4.854.375	4.744.375	4.659.375	4.574.375
	Formule (A/B)*100%	43%	42%	42%	42%
Structurele exploitatieruimte	Structurele lasten (A)	39.514.525	38.928.900	38.297.450	37.622.600
	Structurele baten (B)	39.461.100	38.879.075	38.251.100	37.576.275
	Structurele toevoeging aan reserves (C)	0	0	0	0
	Structurele onttrekking aan reserves (D)	0	0	0	0
	Totaal saldo van baten, excl. mut. Reserves (E)	39.461.100	38.879.075	38.251.100	37.576.275
	Formule ((B-A)+(D-C))/E*100%	-0,14%	-0,13%	-0,12%	-0,12%
Grondexploitatie		n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit		n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
EMU-saldo					
Exploitatie voor toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves		-53.425	-49.825	-46.350	-46.325
Afschrijvingen ten laste van exploitatie		481.425	487.325	469.825	451.400
Bruto dotaties aan en vrijval van voorziening ten laste/gunste exploitatie		100.000	100.000	100.000	100.000
Investerings		-675.000	-487.325	-469.825	-451.400
Lasten op balanspost voorzieningen...		-132.000	-167.000	-187.000	-50.000
EMU-saldo		-279.000	-116.825	-133.350	3.675

Meerjarenbalans

	2020	2021	2022	2023
	MB	MB	MB	MB
Meerjaren balans				
ACTIVA				
Vaste activa				
Materiële vast activa	2.621.200	2.621.200	2.621.200	2.621.200
Financiële vast activa	54.000	54.000	54.000	54.000
Vlottende activa				
Voorraden	15.000	15.000	15.000	15.000
Uitzettingen korter dan 1 jaar	1.825.000	1.725.000	1.650.000	1.550.000
Overlopende activa	150.000	150.000	150.000	150.000
Liquide middelen	190.000	180.000	170.000	185.000
TOTAAL ACTIVA	4.855.200	4.745.200	4.660.200	4.575.200
PASSIVA				
Vaste passiva				
Eigen vermogen *	2.064.550	2.014.725	1.968.375	1.922.050
Voorzieningen	157.000	90.000	3.000	53.000
Vlottende passiva				
Netto vlottende schulden	2.525.000	2.550.000	2.575.000	2.475.000
Overlopende passiva	108.650	90.475	113.825	125.150
TOTAAL PASSIVA	4.855.200	4.745.200	4.660.200	4.575.200

*Betreft bestemmingsreserves Vakantiegeld SW en verbouwing gebouw Oost

Conform artikel 8 van de BBV is een opstelling gemaakt van de resultaten per taakveld met de volgende definities:

0.4 - Overhead

Tot dit taakveld behoren de kosten van overhead, d.w.z. alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces, zoals onder meer

- Financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie;
- Personeel en organisatie;
- De gemeentesecretaris;
- Inkoop (incl. aanbesteding en contractmanagement);
- Juridische zaken;
- Bestuurszaken en bestuursondersteuning;
- Informatievoorziening en automatisering van PIOFACH-systemen;
- Facilitaire zaken en huisvesting (incl. beveiliging);
- Documentaire informatievoorziening (DIV);
- Managementondersteuning primair proces.

0.5 - Treasury

Tot dit taakveld behoren de activiteiten van de gemeente met betrekking tot de treasury-functie:

- Financiering, beleggingen, dividenden etc. waaronder dividend nutsbedrijven;
- Schenkingen en legaten.

0.8 - Overige baten en lasten

Tot dit taakveld behoren:

- Stelposten, taakstellende bezuinigingen, begrotingsruimte, etc.
- (Schatting) niet voorziene uitgaven.

0.10 - Mutaties reserves

Op dit taakveld worden alle toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves geboekt die verband houden met de taakvelden 0. tot en met 8 (met uitzondering van taakveld 0.11).

0.11 - Resultaat van de rekening van baten en lasten

Dit taakveld is het saldo van de rekening van baten en lasten van alle andere taakvelden, inclusief de toevoegingen en onttrekkingen aan reserves op die taakvelden.

6.4 - Begeleide participatie

Tot dit taakveld behoren voorzieningen ter bevordering van maatschappelijke participatie die niet gericht zijn op doorstromen naar arbeid:

- Beschut werken.
- Bestaande werkverbanden sociale werkvoorziening, bestaande Wsw en begeleid werken dienstbetrekkingen.
- Dagbesteding.

6.5 - Arbeidsparticipatie

Tot dit taakveld behoren alle op arbeid gerichte participatie- en re-integratievoorzieningen:

- Re-integratie-instrumenten, waaronder Work First, proefplaatsing, participatieplaatsen, vrijwilligerswerk/ sociale activering, detacheringsbanen, scholing, duale trajecten;
- Erkenning van Verworven Competenties (EVC), ondersteuning bij starten van een eigen bedrijf, bepaalde vormen van tijdelijke loonkostensubsidie (voor zover ingezet als re-integratie-instrument);
- Stimuleringsmaatregelen, waaronder Inkomensvrijlating, stimuleringspremies, vrijlating onkosten vergoeding vrijwilligerswerk, onkostenvergoedingen, No-riskpolis;
- Voorzieningen, waaronder Jobcoach, begeleiding Werkvoorzieningen zoals: werkplekaanpassingen, vervoersvoorzieningen, doventolk, brailregels, aangepaste rolstoel etc.;
- Loonwaardebepaling;
- Inburgering (WI) cursus Nederlands;
- Voorzieningen ter voorbereiding van een zelfstandig bestaan als startend ondernemer en ter begeleiding van startende ondernemers uit het Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz).

Resultaat per taakveld

Taakvelden		2020	2021	2022	2023
		MJB	MJB	MJB	MJB
0.4 Overhead					
	Baten	1.409.650	1.361.525	1.290.575	1.290.750
	Lasten	6.501.925	6.486.525	6.439.225	6.452.450
	Resultaat	5.092.275-	5.125.000-	5.148.650-	5.161.700-
0.5 - Treasury					
	Baten	-	-	-	-
	Lasten	-	-	-	-
	Resultaat	-	-	-	-
0.8 - Overige baten en lasten					
	Baten	1.591.925	1.585.700	1.576.450	1.462.975
	Lasten	-	-	-	-
	Resultaat	1.591.925	1.585.700	1.576.450	1.462.975
0.10 - Mutaties reserves					
	Baten	53.425	49.825	46.350	46.325
	Lasten	-	-	-	-
	Resultaat	53.425	49.825	46.350	46.325
0.11 - Resultaat van de rekening van baten en lasten					
	Baten	-	-	-	-
	Lasten	-	-	-	-
	Resultaat	-	-	-	-
6.4 - Begeleide participatie					
	Baten	35.472.925	34.908.900	34.439.850	33.765.525
	Lasten	32.011.000	31.426.175	30.973.150	30.213.225
	Resultaat	3.461.925	3.482.725	3.466.700	3.552.300
6.5 - Arbeidsparticipatie					
	Baten	1.341.875	1.378.500	1.435.650	1.493.925
	Lasten	1.356.875	1.371.750	1.376.500	1.393.825
	Resultaat	15.000-	6.750	59.150	100.100
Totaal taakvelden					
	Baten	39.869.800	39.284.450	38.788.875	38.059.500
	Lasten	39.869.800	39.284.450	38.788.875	38.059.500
	Resultaat	-	-	-	-