



Werkvoorzieningsschap TOMINGROEP

Begroting der Inkomsten en Uitgaven voor het jaar 2023

Aldus voorlopig vastgesteld
in de vergadering van het
Algemeen Bestuur d.d. 23 maart 2022

INHOUDSOPGAVE

Beleidsbegroting

Inleiding	4
Uitgangspunten begroting 2023	5
Organisatieschema	6
Bedrijven Tomingroep	7
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	9
Onderhoud kapitaalgoederen	11
Bedrijfsvoering	12
Verbonden partijen	13
	14

Financiële begroting

Programmabegroting 2023	16
Toelichting op de programmabegroting	17
Gedetailleerde toelichting programmabegroting	20
Financiële positie	22
Investeringsbegroting	23
Programmabegroting 2024-2026	24
Toelichting op de meerjarenraming	25
Bijlage Taakvelden	26

Beleidsbegroting

Inleiding

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

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

De andere hoofdtaken van het bestuur zijn het vaststellen van de begroting en meerjarenraming, het vaststellen van de jaarrekening en het vaststellen van het jaarverslag. In het bestuur hebben alle acht deelnemende gemeenten zitting. Bovendien heeft er één externe adviseur zitting in het bestuur. De samenstelling van het bestuur is op 1 januari 2022 als volgt:

Gemeente	Lid
Almere	Mevrouw F.T. de Jonge (voorzitter)
Blaricum	De heer G.C. Knoop
Eemnes	Mevrouw W.A. de Boer
Gooise Meren	Mevrouw H.B. Boudewijnse
Hilversum	Mevrouw A.J. Wolthers
Huizen	De heer G. Rebel
Laren	De heer J. den Dunnen
Wijdmeren	Mevrouw R. van Rijn (vice-voorzitter)
Adviseur Doelgroepen	De heer O.M. Kos

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

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

Sociaal beleid

Het sociaal beleid is erop gericht dat de medewerkers zich in de werksituatie zo ruim en zo goed mogelijk ontplooiën. Voor de SW-werknemers kan dat een functie zijn binnen Tomingroep BV, via Tomingroep BV bij derden (detachering), of een functie rechtstreeks bij derden in dienst (WSW Begeleid Werken).

In de werksituatie krijgt ontplooiing via gerichte opleiding en vorming volop aandacht. De basis hiervoor is het Persoonlijk Ontwikkel Plan (POP). Waar mogelijk stromen medewerkers door naar een arbeidsplaats hoger op de werkladder. Waar nodig (bijvoorbeeld door ouder worden of i.v.m. toename van de beperkingen) krijgen medewerkers een passende plek aangeboden lager op de werkladder.

Naast SW-medewerkers (de oorspronkelijke doelgroep) bedient Tomingroep ook andere doelgroepen in de Participatiewet. Het Werkvoorzieningsschap is echter alleen werkgever van de SW-medewerkers, vandaar dat alleen de kosten en baten met betrekking tot deze medewerkers in de begroting zijn te vinden. In goede samenwerking met de gemeenten en de werkgeversdienstverlening ontwikkelt Tomingroep zich tot werk-leerbedrijf voor alle inwoners die een steuntje in de rug nodig hebben op de reguliere arbeidsmarkt, met als doel dat zoveel mogelijk mensen een reguliere baan vinden en behouden. Hiermee is Tomingroep een belangrijk arbeidsmarktinstrument voor de gemeenten in de Gooi en Vechtstreek, Eemnes en Almere.

Uitgangspunten begroting 2023

Uitgangspunten personeel WSW

In de begroting wordt voor 2023 uitgegaan van een bezetting die 6,5% lager is dan de verwachte bezetting voor 2022. De lagere bezetting wordt veroorzaakt door het feit dat de wet sociale werkvoorziening per 1 januari 2015 is beëindigd, in die zin dat geen nieuwe instroom meer plaats vindt. Gebaseerd op de meest recente verloopcijfers en de inschattingen t.a.v. het bestand (pensioneringen) wordt genoemde daling van 6,5% voorzien. Dit betekent een bezetting van gemiddeld 602,0 SE (Standaard Eenheden) in 2023. Het aantal SE is in de begroting vertaald naar 534,6 FTE gemiddeld werkzaam bij Tominggroep en 40,8 FTE in het kader van Begeleid Werken. Genoemde bezetting en het veronderstelde verloop percentage zijn ook uitgangspunt voor de meerjarenraming 2024-2026.

2023

Het begrote exploitatieresultaat van het Werkvoorzieningsschap Tominggroep komt voor boekjaar 2023 uit op -/- € 167K. Dit negatieve nettoresultaat wordt door een garantiebijdrage van Tominggroep BV tot nul gereduceerd.

Tominggroep BV betaalt tevens aan het Werkvoorzieningsschap een loonwaarde voor de gedetacheerde SW-medewerkers. Het Werkvoorzieningsschap betaalt daarentegen aan Tominggroep BV een begeleidingsvergoeding per SE. Het voor 2023 begrote resultaat houdt o.a. rekening met een verwachte stijging van de loonkosten (1,66% gemiddeld) en een rijkssubsidiebedrag van € 29.378 per SE (onder de veronderstelling dat er op de subsidie per SE t.o.v. 2022 een indexatie voor loon- en prijsstijging wordt toegekend t.a.v. het door het ministerie gepubliceerde subsidiebedrag). Het aantal FTE's is verondersteld in 2023 te dalen tot 518,3 FTE per 31 december 2023. Voor 2023 wordt verder het lage inkomensvoordeel (LIV) in de werkgeverslasten opnieuw meegenomen.

In de begroting wordt het model van de provinciale toezichthouder gebruikt. Dit betekent dat de cijfers voor de begroting 2023 worden afgezet tegen de cijfers uit de begrotingen van voorgaande jaren.

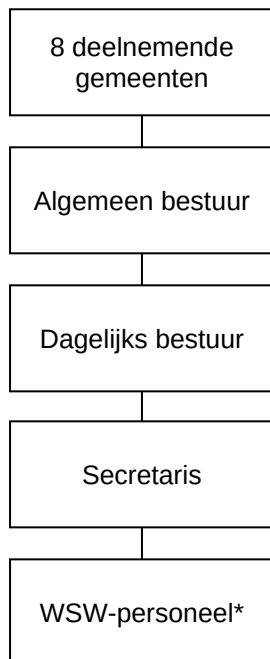
Hilversum, 23 maart 2022

Mevrouw F.T. de Jonge
Voorzitter Algemeen Bestuur

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

Organisatieschema

WERKVOORZIENINGSSCHAP Tomingroep per 2022



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

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

De staf- en hulpafdelingen zijn:

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

Bedrijfsactiviteiten Tomingroep

Tomingroep heeft verschillende bedrijfsactiviteiten waarin mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt zich kunnen ontwikkelen met als doel dat zij op een zo hoog mogelijk niveau aan het werk gaan. Bij voorkeur bij een reguliere werkgever, al dan niet via detachering. Hieronder een overzicht van de diverse activiteiten

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

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

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

Tomin Catering verzorgt de bedrijfsrestaurants van Tomingroep zelf en van enkele andere opdrachtgevers. Ook verzorgt Tomin Catering de catering voor bijvoorbeeld een bedrijfsborrels of andere (feestelijke) gelegenheden.

Tomin Metaal/Montage: de afdeling Metaal in Hilversum wordt omgevormd naar een afdeling Montage-plus, waar opdrachten gedaan worden die een combinatie vragen van montage en werkzaamheden die uit de metaalbewerking komen. De locatie Almere heeft al een Montage-afdeling. De werksoort Montage past beter binnen de nieuwe strategie waar arbeidsontwikkeling als het primaire proces wordt gezien.

Tomin Verpakken is gespecialiseerd in zowel machinaal als handmatig verpakken. De machinale mogelijkheden zijn o.a. flowpack, barcodering, cellofoneren, bundelpak, sealen en krimpen, click-lock, trans-wrap en stickers.

Tomin Retail heeft vier Kringloopwinkels in Almere, Hilversum, Naarden en Weesp, waar veel mensen worden begeleid in het leren werken. De Kringlopers verkopen allerlei aangeleverde goederen en functioneren als een warenhuis. De trendy winkels zijn goed voor het milieu en voor de portemonnee.

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

Focus@Work Uitzendbureau houdt zich bezig met o.a. uitzenden, werving & selectie, detacheren en payrollservice en biedt arbeidsbemiddeling in onder andere groen, schoonmaak, techniek, horeca, industrie en logistiek.

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Bij het weerstandsvermogen gaat het om de mate waarin het Werkvoorzieningsschap Tomingroep in staat is middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat dit betekent dat het beleid veranderd moet worden. Daarnaast vormt ook de algemene reserve een buffer tegen onverwachte financiële tegenvallers. De begroting en toelichting geeft inzicht in het vermogen van het Werkvoorzieningsschap Tomingroep om risico's die niet in de jaarrekening zijn verwerkt op te vangen. Als risico's worden beschouwd alle redelijk voorzienbare risico's, die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot het balanstotaal c.q. het eigen vermogen en de omvang van de exploitatie dan wel het exploitatieresultaat. Het overzicht van baten en lasten. Het weerstandsvermogen ultimo 2021 bedraagt 5,6 miljoen euro. Voor verdere details wordt verwezen naar de jaarrekening. De deelneming in Tomingroep BV is voor de verkrijgingsprijs op de balans opgenomen. Voor de intrinsieke waarde van Tomingroep BV per 31 december 2021 wordt verwezen naar de jaarrekening van Tomingroep BV.

Kengetallen:

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Netto schuldquote	19,0%	9,9%	10,4%	10,9%	11,4%	11,4%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	19,0%	1,9%	2,0%	2,1%	2,2%	2,2%
Solvabiliteitsratio	47,3%	18,3%	19,3%	20,2%	21,1%	21,1%
Structurele exploitatieruimte	6,7%	3,3%	5,2%	7,3%	12,0%	12,0%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

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

Solvabiliteitsratio

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

Structurele exploitatieruimte

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

Subsidieresultaat

Het subsidieresultaat is het verschil tussen de ontvangen rijkssubsidie en de personeelslasten van de SW-medewerkers. Het subsidieresultaat kan fluctueren als gevolg van wijzigingen van het subsidiebedrag door de Rijksoverheid, besluiten van het ministerie over compensatie voor loon- en prijsstijgingen, nieuwe wetgeving of politieke keuzes. Het subsidieresultaat bedroeg voor 2021 € 456 duizend positief, mede als gevolg van de extra compensatie bijdrage van € 536 duizend. Naar verwachting zal het negatieve subsidieresultaat de komende jaren de volgende ontwikkeling doormaken € 843 duizend negatief in begrotingsjaar 2023 tot € 823 duizend negatief in 2026.

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

Jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen

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

Groot onderhoud gebouwen

In het verleden is een voorziening getroffen voor het gelijkmatig verdelen van de kosten van groot onderhoud aan gebouwen, terreinen en installaties. De meerjarig onderhoudsplanning die hieraan ten grondslag ligt wordt jaarlijks getoetst. Elke tien jaar wordt een nieuw meerjarenplan opgesteld. In verslagjaar 2020 heeft onderhoudsplanning de jaarlijkse toets niet kunnen doorstaan. Dit heeft tot een vrijval geleid in het verslagjaar 2020 van € 0,8 miljoen. In het verslagjaar 2021 is geen voorziening getroffen.

Risico's

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

Risico's die van invloed kunnen zijn op de cijfers van 2023 (en later) zijn:

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

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

Onderhoud kapitaalgoederen

Er is geen voorziening getroffen voor het egaliseren van de kosten van groot onderhoud aan terreinen, gebouwen en installaties.

Bedrijfsvoering

Het Werkvoorzieningsschap Tomingroep kent in principe geen eigen activiteiten. Het Werkvoorzieningsschap is aandeelhouder van Tomingroep BV.

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

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

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

Het bestuur van het Werkvoorzieningsschap, bestaande uit de wethouders Werk en Inkomen van haar deelnemende gemeenten en de secretaris, wordt periodiek geïnformeerd over de resultaten (financieel en niet-financieel) van zowel het Werkvoorzieningsschap zelf als van de resultaten en activiteiten van Tomingroep BV.

Financiering

(x € 1.000)

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

Berekening kasgeldlimiet

Begrotingstotaal 2023 (lasten)	22.385
Kasgeldlimiet in procenten van de grondslag	8,20%
Kasgeldlimiet in bedrag	1.836

Realisatie 2023	jan-mrt	apr-jun	jul-sep	okt-dec	gemiddeld
Vlottende (korte schuld)	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
Vlottende middelen	-2.156	-2.156	-2.156	-2.156	-2.156
Totaal netto vlottende schuld	-344	-344	-344	-344	-344
Toegestane kasgeldlimiet	1.836	1.836	1.836	1.836	1.836
Ruimte (+)/Overschrijding(-)	2.180	2.180	2.180	2.180	2.180

De kasgeldlimiet wordt per kwartaal bepaald aan de hand van het gemiddelde van de ultimo saldi van de maand.

	Begroting			
Renterisico op de vaste schuld	2023	2024	2025	2026
(1) Renteherziening op vaste schuld o/g	0	0	0	0
(2) Nieuw aangetrokken vaste schuld	0	0	0	0
(3) Betaalde aflossingen	650	350	350	350
(4) Herfinanciering	650	350	350	350
(5) Renterisico op vaste schuld (1+4)	650	350	350	350
(6) Renterisiconorm	540	540	540	540
(9a) Ruimte onder renterisiconorm	-110	190	190	190
Stand van de vaste schuld per 1 januari	2.700	2.700	2.700	2.700
Nieuw aangetrokken vaste schuld	650	350	350	350
	3.350	3.050	3.050	3.050
Aflossingen	650	350	350	350
Stand van de vaste schuld per 31 december	2.700	2.700	2.700	2.700
<u>Berekening renterisiconorm</u>				
Begrotingstotaal	22.385	21.534	20.563	19.449
Percentageregeling	20%	20%	20%	20%
	4.477	4.307	4.113	3.890

De Tomingroep heeft aan de kasgeldlimiet en aan de renterisiconorm voldaan.

De verbonden partijen

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

Het Werkvoorzieningsschap Tomingroep is als gemeenschappelijke regeling een verbonden partij voor de deelnemende gemeenten Almere, Blaricum, Eemnes, Hilversum, Huizen, Laren, Wijdemeeren en Gooise Meren.

Het Werkvoorzieningsschap Tomingroep heeft een 100% deelneming in Tomingroep BV.

Werkvoorzieningsschap Tomingroep en Tomingroep BV hebben een meerjarige samenwerkingsovereenkomst afgesloten. In deze overeenkomst garandeert Tomingroep BV het Werkvoorzieningsschap een nulresultaat en verklaart het Werkvoorzieningsschap dat de SW-medewerkers bij Tomingroep BV worden gedetacheerd.

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

Staat van verbonden partijen		Bedragen * € 1 mln	
Tomingroep BV	Begroting 2022 (ult)	Prognose 2021	Jaarrekening 2020 (ult)
Eigen Vermogen	8,4	10,2	12,3
Vreemd vermogen	8,7	9,7	9,7
Niet in de balans opgenomen rechten en verplicht	2,7	2,8	2,6
Resultaat	-1,8	-2,1	-6,0

Financiële begroting

	Begroting 2021		Begroting 2022		Begroting 2023	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Overige bedrijfsopbrengsten		5.334		4.962		4.614
Bedrijfsopbrengsten		5.334		4.962		4.614
Lonen, salarissen en sociale lasten WSW	21.681		20.460		18.538	
Kosten Begeleid Werken	773		773		745	
Afschrijving op materiële vaste activa	465		465		496	
Overige bedrijfskosten	3.164		2.933		2.676	
Som der bedrijfslasten	26.082		24.630		22.456	
Bedrijfsresultaat		-20.748		-19.668		-17.842
Rijksvergoeding		20.044		19.525		17.696
Overige subsidie		0		0		0
Gemeentelijke bijdrage		0		0		0
Garantietoekenning Tomingroep BV		781		220		167
		20.824		19.745		17.863
Financiële baten en lasten	77		77		21	
Totaal	77		77		21	
Saldo van de gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen		0		0		0
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor bestemming		0		0		0
Onttrekkingen aan reserves		0		0		0
Resultaat na bestemming		0		0		0
Totaal der lasten/baten	26.159	26.159	24.707	24.707	22.476	22.476

Toelichting op de programmabegroting

	(x € 1.000)		
	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023

Overige bedrijfsopbrengsten

Huur gebouwen en installaties etc.	1.108	1.108	1.120
Detacheringsvergoeding door Tomingroep BV	4.226	3.854	3.494
	<u>5.334</u>	<u>4.962</u>	<u>4.614</u>

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

Lonen, salarissen en sociale lasten Wsw-personeel

Loonkosten Wsw-werknemers	16.704	15.701	14.231
Totale loonkosten Wsw	<u>16.704</u>	<u>15.701</u>	<u>14.231</u>

Sociale lasten Wsw	2.633	2.565	2.252
Pensioenpremies Wsw	1.411	1.316	1.242
	<u>4.043</u>	<u>3.881</u>	<u>3.494</u>
Ziekengelden	-32	-32	-32
Totaal sociale lasten Wsw	<u>4.011</u>	<u>3.849</u>	<u>3.462</u>

Bedrijfsgeneeskundige zorg	155	180	200
Studiekosten	25	25	30
Vervoerskosten Wsw	530	450	416
Overige personeelskosten	255	255	199
Totaal overige personeelskosten Wsw	<u>965</u>	<u>910</u>	<u>845</u>

Totaal Lonen, salarissen en sociale lasten Wsw-personeel	<u>21.681</u>	<u>20.460</u>	<u>18.538</u>
---	---------------	---------------	---------------

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

In de loonkosten is rekening gehouden met -6,5% verloop t.o.v. 2022. Voor 2023 is een stijging van de lonen met 1,66% gemiddeld op jaarbasis voorzien. In de sociale lasten is rekening gehouden met het effect van LIV (lage inkomensvoordeel).

Toelichting op programmabegroting

(x € 1.000)

	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Aantal WSW-ers (gemiddeld)	812,31	730,00	642,86
Aantal SE's (in loondienst)	706,71	635,10	559,29
Aantal SE's (gemiddeld, inclusief Begeleid Werken)	763,71	683,10	602,00
Loonkosten per SE	30.678	32.215	33.146
Verhouding van sociale lasten/lonen WSW-ers in %	24,0%	24,5%	24,3%

SE = standaardeenheid

Kosten Begeleid werken 1)	773	773	745
---------------------------	-----	-----	-----

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

Afschrijvingen op materiele vaste activa met economisch nut	465	465	496
Totaal afschrijvingen	465	465	496

Overige bedrijfskosten

Huurkosten	0	0	0
Onderhoudskosten	205	205	202
Verzekeringen en belastingen	77	90	89
Dienstverlening Tominggroep BV	2.760	2.503	2.248
Diverse overige bedrijfslasten	122	135	137
Totaal overige bedrijfskosten	3.164	2.933	2.676

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

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

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

Toelichting op de programmabegroting

(x € 1.000)

	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
--	-------------------	-------------------	-------------------

Rijksvergoeding Wsw

Omvang rijksvergoeding Wsw	20.044	19.525	17.696
----------------------------	--------	--------	--------

Basis SE's gesubsidieerd	763,7	683,1	602,0
Basis SE's gesubsidieerd oude verrekening	0	0	0
Subsidie per SE	26.236	28.568	29.378

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

De subsidie in 2022 is voorlopig vastgesteld op € 28.897,41 per SE.(exclusief compensatie voor loon- en prijsstijgingen). Voor 2023 is gerekend met € 29.377,93 per SE (inclusief compensatie voor verwachte loon- en prijsstijgingen).

Garantietoekenning Tomingroep BV

Omvang garantiebijdrage	781	220	167
-------------------------	-----	-----	-----

In het jaarcontract tussen Tomingroep BV en het Werkvoorzieningschap Tomingroep is vastgelegd dat Tomingroep BV een nihilresultaat bij het Werkvoorzieningschap Tomingroep garandeert. Door de fors dalende wsw-subsidie wordt voor de begroting 2023 een garantiebijdrage door Tomingroep ad € 167 duizend voorzien.

Gedetailleerde toelichting op de programmabegroting 2023

Algemeen

De algemene uitgangspunten voor begroting 2023 ten aanzien van de SW-medewerkers zijn berekend op basis van de verwachte FTE-populatie in dienst van het Werkvoorzieningsschap plus uitvoering Begeleid Werken, rekening houdend met een verloop van 6,5% op jaarbasis.

Overige bedrijfsopbrengsten

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

Lonen, salarissen en sociale lasten WSW-werknemers

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

Uitgangspunt voor de bezetting (voorheen taakstelling) is een verloop van 6,5% per jaar (excl. BW). De begroting van de loonkosten voor 2023 is gebaseerd op een bezetting van 534,6 FTE (WSW) gemiddeld.

De lonen zijn gebaseerd op een stijging van gemiddeld 1,66%. De sociale lasten en de pensioenpremies zijn gebaseerd op de meest actuele informatie per ultimo 2021 en het verwachte effect van de invoering van het lage inkomensvoordeel (LIV) op werkgeverslasten.

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

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

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

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

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

Overige bedrijfskosten

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

Rijksvergoeding Wsw

In de begroting voor 2023 wordt rekening gehouden met een vergoeding van € 29.378 per SE, gebaseerd op de publicaties van het ministerie en een indexatie voor loon- en prijsstijgingen. De totale subsidie is voorts gebaseerd op de verwachte bezetting waarbij rekening is gehouden met een verloop van 6,5% t.o.v. 2022. In deze begroting is ervan uitgegaan dat de deelnemende gemeenten de vergoeding tijdig en volledig, inclusief de tussentijdse aanpassingen op het SW-budget door de overheid, doorbetalen aan het Werkvoorzieningsschap Tomingroep. Deze aanpassingen worden gepubliceerd in de mei- en september-circulaire van het sociaal domein. In oktober wordt geëvalueerd of voor de resterende maanden een correctie hierop moet worden gemaakt.

Garantietoekenning Tomingroep

De begrotingscijfers van 2023 leiden tot een negatief resultaat van € 167K. voor het Werkvoorzieningsschap Tomingroep. Door de garantiebijdrage ad € 167K. van Tomingroep BV wordt voor het Werkvoorzieningsschap Tomingroep uiteindelijk een nettoresultaat van € 0 gerealiseerd.

Financiële baten en lasten

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

Incidentele baten en lasten

Er is geen rekening gehouden met incidentele baten en lasten.

Financiële positie

Op basis van werkelijke balansstanden per 31 december 2021 en de begrote baten en lasten 2022 tot en met 2026 worden onderstaande balansstanden geprognosticeerd.

Balansprognose per ultimo jaar

(x € 1.000)

	Realisatie 2021	Begroot 2022	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026
Materiele vaste activa	8.001	7.611	7.209	7.063	6.912	6.672
Financiële vaste activa	2.522	2.522	2.522	2.522	2.522	2.522
Uitzettingen met een looptijd < 1 jaar	-	-	-	-	-	-
Vorderingen op participanten	594	550	525	700	700	675
Overlopende activa	657	403	705	676	827	1.092
Totaal activa	11.774	11.086	10.961	10.961	10.961	10.961
Eigen Vermogen	5.569	5.569	5.569	5.569	5.569	5.569
Voorzieningen	0	0	0	0	0	0
Langlopende schulden	2.700	2.700	2.700	2.700	2.700	2.700
Netto-Vlottende schulden	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
Schulden aan participanten	0	-	-	-	-	-
Schulden aan kredietinstellingen	117	117	117	117	117	117
Vlottende passiva	888	200	75	75	75	75
Totaal passiva	11.774	11.086	10.961	10.961	10.961	10.961

Investeringsbegroting 2023

Voor 2023 zijn geen bijzondere investeringen gepland, anders dan uitgaven voor onderhoud en aanpassing van de gebouwen

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

	Begroting 2024		Begroting 2025		Begroting 2026	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Overige bedrijfsopbrengsten		4.450		4.281		4.086
Bedrijfsopbrengsten		4.450		4.281		4.086
Lonen, salarissen en sociale lasten WSW	17.698		16.836		15.848	
Kosten Begeleid Werken	745		745		745	
Afschrijving op materiële vaste activa	496		496		496	
Overige bedrijfskosten	2.571		2.462		2.336	
Som der bedrijfslasten	21.510		20.539		19.425	
Bedrijfsresultaat		-17.060		-16.258		-15.339
Rijksvergoeding		16.866		16.011		15.025
Overige subsidie		0		0		0
Gemeentelijke bijdrage		0		0		0
Garantietoekenning Tomingroep BV		215		268		335
		17.081		16.279		15.360
Financiële baten en lasten	21		21		21	
Totaal	21		21		21	
Saldo van de gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen		0		0		0
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor bestemming		0		0		0
Onttrekkingen aan reserves		0		0		0
Resultaat na bestemming		0		0		0
Totaal der lasten/baten	21.531	21.531	20.560	20.560	19.446	19.446

Toelichting op de meerjarenraming 2024- 2026

Hieronder treft u de grondslagen aan voor de meerjarenraming van Tomingroep voor de jaren 2024-2026.

Algemeen

Uitgangspunt van deze raming is de begroting over het jaar 2023.

Waarderingsgrondslagen

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

Investerings

De verwachting is dat er investeringen in het Werkvoorzieningsschap zullen plaatsvinden in de periode 2024-2026.

Lasten

Lonen, sociale lasten WSW

Deze post is berekend op basis van de begroting 2022 waarbij de bezetting jaarlijks is aangepast met een verloop van resp. 6,5%, 6,5%, 8,5% en 9,2% en een en het gemiddelde salaris is verondersteld geïndexeerd te worden met resp. 1,66%, 1,94%, 2,69% en 2,97% per jaar.

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn bepaald op basis van het activabestand per ultimo 2021, en de verwachtingen voor 2022 en verder. Er zijn geen wijzigingen in de afschrijvingsmethodiek aangebracht. Voorts zal het beleid ten aanzien van investeringen en desinvesteringen onverkort gehandhaafd blijven.

Rente

De rentecomponent is gebaseerd op de stand van de leningen per ultimo 2022 en de verwachtingen t.a.v. de liquiditeitsontwikkeling over de komende jaren (gebaseerd op de huidige rentetarieven).

Overige kostencomponenten

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

Baten

Rijksvergoeding

De berekening van de rijksvergoedingen is gebaseerd op de subsidiebedragen conform de uitgangspunten van de nieuwe participatiewet. In de meerjarenplanning 2024 t/m 2026 is uitgegaan van het subsidiebedrag 2022 (zoals gepubliceerd in de septembercirculaire) en gecorrigeerd voor een indexatie voor de opgenomen loon -en prijsstijgingen.

Bijlage Taakvelden

Taakvelden gemeenten	Begroting 2021			Begroting 2022			Begroting 2023		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0. Bestuur en ondersteuning									
0.1 Treasury		77	-77		77	-77		24	-24
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten			-0		0	0		0	-0
6. Sociaal domein									
6.4 Begeleide participatie	26.159	26.082	77	24.707	24.630	77	22.384	22.360	24
Totaal	26.159	26.159	0	24.707	24.707	0	22.384	22.384	0

Verdelingsprincipe

Binnen de GR is slechts sprake van één programma, die toeziet op de uitvoering van de WSW. Om deze reden zijn alle kosten, met uitzondering van treasury kosten, volledig toegerekend aan taakveld 6.4 begeleide participatie.

Er is geen apart taakveld bestuur en ondersteuning opgenomen omdat de feitelijke bestuurskosten van beperkte omvang zijn. Deze indeling wijkt op onderdelen af van de begroting, waardoor dit tot verschillen leidt.

In het taakveld resultaat van de rekening van baten en lasten is het batig saldo uit het overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar opgenomen.