

Inhoudsopgave

Aanbiedingsbrief

1.	Directieverslag	3
1.1.	Inleiding	3
1.2.	Algemeen	3
1.3.	Maatregelen voor de korte termijn	4
1.4.	Verbetering van het operationeel resultaat	4
1.5.	Verfijnen van de resultaatsturing opdrachten Participatiewet.....	5
1.6.	Wellicht herziene begroting	5
1.7.	Gemeentelijke bijdrage	6
1.8.	Tot slot.....	6
2.	Beleidsbegroting	8
2.1.	Programmaplan.....	8
2.2.	Paragrafen.....	9
3.	Financiële begroting	16
3.1.	Baten en lasten	16
3.2.	Grondslagen.....	17
3.3.	Toelichting baten en lasten	17
3.4.	Financiële positie	18
3.5.	Meerjarenraming	20
4.	Bijlagen	22

Adresgegevens:

Westrom
De Hanze 1
Postbus 1117
6040 KC Roermond
Kamer van Koophandel 14114157

Telefoon	(0475) 389898
Fax	(0475) 389890
E-mail	westrom@westrom.nl
Website	www.westrom.nl
Facebook	facebook.com/westromNL

Betreft : Aanbiedingsbrief conceptbegroting 2019

Kenmerk : 006/HM/DS

Datum : 26 maart 2018

Hierbij bied ik u de conceptbegroting van Westrom aan voor het jaar 2019. Deze begroting is opgesteld conform de regels van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De conceptbegroting bestaat uit een directieverslag (hoofdstuk 1), een beleidsbegroting (hoofdstuk 2) en een financiële begroting (hoofdstuk 3). Hoofdstuk 2 bevat een diepere financiële analyse o.a. over de financiering van Westrom.

Ik verzoek u deze conceptbegroting via de in de Gemeenschappelijke Regeling Westrom voorgeschreven procedure ter vaststelling door te leiden naar het algemeen bestuur. Een concept vaststellings-besluit wordt op 20 juni 2018 aan de vergadering van het algemeen bestuur van Westrom voorgelegd.

Besluitvormingsprocedure

De besluitvormingsprocedure met betrekking tot de Begroting 2019 is als volgt:

- 26 maart 2018: Verzending van de conceptbegroting naar het dagelijks bestuur;
- 29 maart 2018: Informatiebijeenkomst ten behoeve van de beleidsambtenaren van de deelnemende gemeenten;
- 04 april 2018: Bespreking van de conceptbegroting in het dagelijks bestuur;
- 11 april 2018: Verzending van de conceptbegroting voor commentaar naar de raden van de deelnemende gemeenten;
- 06 juni 2018: Uiterste ontvangstdatum van de commentaren van de raden van de deelnemende gemeenten;
- 07 juni 2018: Verzending van de conceptbegroting met de (eventuele) reacties naar het algemeen bestuur;
- 20 juni 2018: Behandeling van de conceptbegroting en vaststelling in het algemeen bestuur; en
- 27 juni 2018: Verzending van de vastgestelde Begroting 2019 aan het college van Gedeputeerde Staten en aan de deelnemende gemeenten.

Belangrijk om te vermelden is dat op het moment van totstandkoming van deze begroting de onderhandelingen met Prio Verve Facilitair over de uittreding nog gaande zijn en er onvoldoende ervaringscijfers beschikbaar zijn om zekerheid te hebben over de toekomstige resultaten uit de dienstbetrekkingen PW. In hoofdstuk 1, zijnde het directieverslag, wordt hierop een uitgebreide toelichting gegeven.

De Rijksbijdrage in 2019 als gevolg van de Participatiewet daalt opnieuw, de afbouw van de subsidie wordt doorgezet. Echter, de daling van de loonkosten WSW van 2018 naar 2019 is ongeveer gelijk aan de daling in de subsidie waardoor het verwachte subsidieresultaat +/- € 5,2 mln. bedraagt, nagenoeg gelijk aan 2018. Gemeenten staan garant voor het verschil tussen de loonkosten voor de Wsw-werknemers en de van gemeenten ontvangen Rijksbijdragen en dragen bij aan de exploitatie van het pand. In de voorliggende begroting bedraagt de gemeentelijke bijdrage 2019 € 5,63 mln. conform de meerjarenbegroting.

Graag ben ik bereid om deze conceptbegroting 2019 nader toe te lichten.

Henriëtte Maas
algemeen directeur

1. Directieverslag

1.1. Inleiding

Eind 2017 hebben de raden van de deelnemende gemeenten kennisgenomen van de strategienota van Westrom voor de periode 2018 – 2020. Een plan dat gaat over de zorg voor de inwoners van onze vijf deelnemende gemeenten die om welke reden dan ook een steuntje in de rug nodig hebben bij het vinden van een passende plek op de arbeidsmarkt. In het strategisch plan is de visie beschreven op de rol en taak van de organisatie. Deze is erop gericht om vanuit de uitvoeringspraktijk de beleidsvorming zo goed mogelijk (mede) voor te bereiden en te organiseren.

Bestuur en directie van Westrom hebben met elkaar en met de deelnemende gemeenten, vanuit het zijn van de 'partner in participatie', de volgende drie doelstellingen voor de komende jaren geformuleerd:

1. Uitvoeren van de re-integratie in gezamenlijkheid
2. Succesvol invullen van (beschutte) werkplekken
3. Ontwikkelen van medewerkers middels (zo regulier mogelijk) werk

Deze thema's hebben uiteraard effect op de bedrijfsvoering in 2019. Onderstaand gaan wij hier in het kort nader op in.

1.2. Algemeen

Westrom is een uitvoeringsorganisatie van en voor de gemeenten Echt-Susteren, Leudal, Maasgouw, Roerdalen en Roermond. Onze deelnemende gemeenten mogen en moeten van ons eisen dat de uitvoering plaatsvindt binnen de sociale en financiële kaders. Op beide vlakken staat de uitvoeringsorganisatie op dit moment voor belangrijke uitdagingen. Westrom voert voor alle deelnemende gemeenten de volledige Wsw uit. Daarnaast worden ook taken uitgevoerd voor de PW. De tweede categorie taken wordt financieel goed onderscheiden van de uitvoering van de sociale werkvoorziening. In de begroting 2018 is voor het eerst het resultaat uit dienstbetrekkingen PW separaat opgenomen.

De volgende kaders zijn voor ons relevant:

- De Wsw kent geen nieuwe instroom meer. Mensen die al een Wsw-plek hebben, behouden deze;
- De Wet werk en arbeidsondersteuning jonggehandicapten (Wajong) kent eveneens geen nieuwe instroom meer. Criteria voor de mensen met een Wajong uitkering zijn aangescherpt;
- De Pw verplicht sinds 1 januari 2017 tot beschut werk via een dienstbetrekking bij de gemeente of bij werkgevers. Gemeenten bepalen de verdere invulling zelf;
- De Pw compenseert werkgevers door middel van een loonkostensubsidie voor het verschil tussen de loonwaarde van de werknemer *op basis van het minimumloon* en de daadwerkelijke loonwaarde;
- In het regeerakkoord is –tot ons ongenoegen– afgesproken om loonkostensubsidie in de Pw te vervangen door loondispensatie. Het regeerakkoord gaat uit van invoering per 1 juli 2019.
- De gemeenten krijgen tot en met 2020 jaarlijks minder geld voor de SW, wat leidt tot een oplopend subsidietekort;
- Het wettelijk quotum voor de banenafpraak voor het jaar 2018 is vastgesteld op 1,93%. In september 2017 heeft het kabinet besloten het quotum voor de banenafpraak voor de sector overheid te activeren. Een baan is in dit geval 25,5 verloonde uren per week. Arbeidsplaatsen met minder uur tellen naar rato mee.

In de Begroting 2019 zijn de effecten van de afbouw van de SW-populatie, in combinatie met de voorspelbare uitstroom, verwerkt. Eveneens is in de Begroting 2019 de voor dat jaar geraamde Rijkssubsidie opgenomen op basis van de meest recent beschikbare informatie.

1.3. Maatregelen voor de korte termijn

In het businessplan, die net als de strategienota eind 2017 is behandeld in de raden en/of commissies van de deelnemende gemeenten, zijn maatregelen opgenomen die er aan moeten bijdragen dat de sociale en financiële uitdagingen van Westrom nu en op de lange(re) termijn het hoofd kunnen worden geboden.

De financiële maatregelen spitsen zich toe op de volgende aspecten:

- Verbetering van het operationeel resultaat;
- Verfijnen van de resultaatsturing opdrachten Participatiewet;
- Versterken sturing opbrengsten en kosten per productmarktcombinatie (PMC).

1.4. Verbetering van het operationeel resultaat

Het verder verbeteren van het operationeel resultaat is een evidente doelstelling van Westrom. Om een verhoging van het operationeel resultaat te kunnen realiseren de komende jaren, neemt Westrom de volgende maatregelen:

- optimaliseren van de detacheringen in groen en facilitair;
- aantal individuele detacheringen verhogen van 22% naar 25%;
- screenen van alle intern geplaatste Wsw-medewerkers om te bezien wat de ontwikkelmogelijkheden (nog) zijn.

Daarbij staat de organisatie wel voor forse uitdagingen. De vergrijzing van de Wsw-medewerkers (en de daarmee vaak gepaard gaande toename van de arbeidsbeperking) leidt er toe dat het lastiger wordt om de loonwaarde te laten stijgen. Daarnaast moet Westrom voor een deel van de vanwege het (op termijn) beëindigen van de samenwerking binnen Prio Verve nieuwe detacheringsplekken zoeken en/of arrangementen sluiten. Op zichzelf biedt dit ook kansen, maar het valt niet uit te sluiten dat er tijdelijk sprake is van een lagere omzet, omdat contracten moeten worden overgedragen.

Ten aanzien van intern beschut valt op dat Westrom, vergeleken met andere bedrijven in de sector, een relatief hoge opbrengst genereert. De beleidsmatige inzet om in te zetten op meer detacheringsplekken (individueel of in groep), kan leiden tot intern omzetverlies. Dat verlies kan alleen worden gecompenseerd met goede detacheringstarieven en die lat ligt dus hoger dan gemiddeld in de sector.

De toegevoegde waarde zoals die nu is opgenomen in de meerjarenbegroting is de toegevoegde waarde o.b.v. harde cijfers. Dat betekent dat we het effect van de meeste maatregelen zoals die hierboven worden benoemd nog niet hebben verwerkt in de cijfers. Het operationeel resultaat voor 2019 is lager dan het operationeel resultaat zoals dat in de begroting van 2018 werd verwacht. Dit wordt in belangrijke mate veroorzaakt door een hogere SW-uitstroom. Waar de hogere uitstroom een positief effect heeft op het subsidieresultaat, ontstaat een negatief effect op het operationeel resultaat, de uitgestroomde medewerkers kunnen immers geen toegevoegde waarde meer realiseren.

. Het positieve financiële effect van het gunstigere subsidieresultaat, reserveren wij via de overige baten en lasten voor incidentele kosten die kunnen voortvloeien uit de eventuele beslissing om uit Prio Verve te stappen. Hierin gaan de kosten voor de baat uit. Op middellange termijn verdient Westrom deze kosten zeker terug in een hogere toegevoegde waarde.

1.5. Verfijnen van de resultaatsturing opdrachten Participatiewet

Westrom heeft zoals eerder aangegeven twee type opdrachten:

- de integrale uitvoering van de sociale werkvoorziening voor de deelnemende gemeenten;
- uitvoering van taken in het kader van de Participatiewet.

In deze begroting wordt voor het eerst inzichtelijk gemaakt wat de resultaten en kosten zijn. Dit betekent ook dat de overhead (huisvesting, staf en leiding) is verdeeld over beide hoofdtaken.

Ten aanzien van de uitvoering van de sociale werkvoorziening is het uitgangspunt dat Westrom een zo hoog mogelijk operationeel resultaat realiseert teneinde het oplopende negatieve subsidieresultaat zo veel als mogelijk te compenseren. De uitvoering van beschut wordt ondergebracht bij het SW-deel. Beschut is tenslotte de 'opvolger' van de SW.

Ten aanzien van de uitvoering van de Participatiewet, zijnde de re-integratie activiteiten, geldt dat er sprake is van een lumpsum financiering. Dat wil zeggen dat Westrom, voor de middelen die per gemeente beschikbaar worden gesteld, een vooraf afgesproken aantal trajecten uitvoert die maximaal één jaar duren (met een optie tot verlenging door de gemeenten). Westrom zet haar volledige expertise in, zonder extra kosten. Alle trajecten zijn maatwerk. Komt iemand in een traject bij Westrom, dan gaat Westrom hierbij planmatig, systematisch, transparant en meetbaar te werk. In principe biedt Westrom de mensen na (maximaal) één jaar aan aan het Werkgeversservicepunt of kunnen personen 'tijdelijk' te werk gesteld worden binnen dan wel buiten Westrom.

Als het gaat om de resultaten voor de uitvoering van de Participatiewet, geldt dat de opbrengsten niet zichtbaar zijn in de administratie van Westrom, maar bij de gemeenten. Het resultaat van de uitvoering is immers (gedeeltelijke) uitstroom uit de bijstand. Er is dan niet alleen sprake van een sociaal effect (een inwoner krijgt werk), maar ook een financieel effect omdat de uitgaven voor de bijstand dalen.

Westrom wil samen met de gemeenten de resultaatsturing op dit vlak verfijnen en met de gemeente afspraken maken tot welke afname van de bijstandsuitgaven de activiteiten van Westrom moeten leiden. Op deze wijze kunnen gemeenten en Westrom beter op het resultaat sturen.

1.6. Wellicht herziene begroting

De voorliggende Concept-Begroting bevat op een tweetal elementen nog onzekerheden:

- a. Prio Verve
- b. Resultaat dienstbetrekkingen PW

Prio Verve

Zoals bekend is Westrom sinds 1 januari 2018 geen vennoot meer van Prio Verve Facilitair. Hoewel de onderhandelingen over de uittreding begin 2018 zijn opgestart, is er op het moment van publicatie van deze begroting nog geen duidelijkheid over de uitkomst ervan. De uitgangspunten van Westrom en Vebego/DeRisse liggen nog te ver uit elkaar om een uitspraak te kunnen doen over de financiële consequenties. Zeker is dat de afwikkeling van dit contract een eenmalige opbrengst voor Westrom gaat betekenen (verkoop van haar aandeel). Deze eenmalige opbrengst is niet meegenomen in de begroting. M.i.v. 2019 is wel al rekening gehouden met een hogere inleenvergoeding voor het SW-personeel dat nu werkzaam is binnen Prio Verve Facilitair. Ook wanneer zij werkzaam blijven bij Prio Verve Facilitair, vindt dat plaats o.b.v. nieuwe afspraken, zowel financieel als t.a.v. de arbeidsomstandigheden.

Het contract met Prio Verve Groen loopt tot 1 januari 2021. Dit impliceert dat Westrom vennoot blijft tot voornoemde datum. Westrom is gehouden aan dit contract en kan niet (tussentijds) opzeggen. Uit elkaar gaan is enkel mogelijk wanneer de drie partijen hierover gezamenlijk een akkoord bereiken. Financieel gezien leidt het vroegtijdig beëindigen van het contract met PVG – ongeacht het scenario - voor Westrom

tot eenmalige kosten. De kans dat het de financiële huishouding van de gemeenten raakt is klein, maar kan niet uitgesloten worden. Over Prio Verve Groen worden, op het moment van publicatie van deze begroting, geen onderhandelingen gevoerd waardoor het nog niet mogelijk is een uitspraak te doen over de financiële consequenties.

Resultaten dienstbetrekking PW

De Participatiewet-medewerkers zijn sinds eind 2017 nadrukkelijk(er) een rol gaan spelen in de bedrijfsvoering van Westrom. De periode tot op heden is te kort geweest om de invloed hiervan goed te kunnen vaststellen. Een eerste analyse maakt duidelijk dat de hoogte van de loonwaarde alsook de hoogte van het ziekteverzuim van invloed zijn op het resultaat. Ook is de koppeling met de toegevoegde waarde nog onvoldoende helder. In de voorliggende begroting is een verwachting afgegeven ten aanzien van het resultaat. Meer ervaring is nodig en gewenst om de effecten ervan te kunnen vaststellen.

Wellicht geven de ontwikkelingen binnen Prio Verve of de resultaten dienstbetrekking PW aanleiding om een herziene begroting 2019 uit te brengen. Wanneer dat het geval is, starten wij in het najaar van 2018 opnieuw het begrotingsproces op zodat we 2019 met een zo adequaat mogelijke begroting kunnen starten.

1.7. Gemeentelijke bijdrage

Met de vaststelling van de nieuwe regeling 'verdeling baten en lasten Westrom' door het algemeen bestuur d.d. 4 april 2018, is de verdeelsleutel voor de gemeentelijke bijdrage gewijzigd. Tot en met begrotingsjaar 2012 was de methodiek voor de verdeling van de gemeentelijke bijdragen gebaseerd op de afspraken in de gemeenschappelijke reling. Vanaf 2013 zijn er jaarlijkse verschillende kortingen op de gemeentelijke bijdragen afgesproken, die inverdiend moesten worden door Westrom dan wel ten laste van het eigen vermogen van de GR zijn gebracht (wanneer aan het einde van het jaar een tekort resteerde). Sinds begrotingsjaar 2015 is de percentuele verdeling over de gemeenten aangehouden zoals die over de realisatie 2014 voor het laatst was berekend. Over 2016 is daarop een korting toegepast voor de verwachte krimp in de SW populatie (6,4%) en de verwachte loonprijscompensatie (1,5%). Voor begrotingsjaar 2017 en 2018 is de percentuele verdeling voor de gemeentelijke bijdragen uit 2016 gecontinueerd. Het bestuur heeft geconstateerd dat de vaste verdeelsleutel die de afgelopen jaren is aangehouden, geen recht doet aan de basis voor de gemeentelijke bijdrage, zijnde het subsidietekort per SW-medewerker.

Voor de verdeling van de gemeentelijke (Wsw-)bijdrage alsook voor de verdeling van (eventuele) overschotten heeft het bestuur besloten om met ingang van begrotingsjaar 2019 één verdeelsleutel te hanteren nl. een verdeling naar rato van de loonsom Wsw-ers van het voorbije jaar. De bijdrage ter bekostiging van een deel van de infrastructuur (totaal € 530.000,--¹) wordt hiervan uitgezonderd. Voor de verdeling van deze kosten wordt voor de resterende duur van de huurperiode van het pand aan De Hanze het inwoneraantal per peildatum 31-12-2016 als uitgangspunt genomen. Deze nieuwe verdeelsleutel is opgenomen in artikel 3 van de aangepaste regeling 'verdeling baten en lasten Westrom'.

1.8. Tot slot

Het moge duidelijk zijn dat de komende jaren de focus van Westrom voortdurend gericht is op het verder verbeteren van de organisatorische en financiële huishouding. De begroting die nu voorligt is een reële begroting waarin zo goed als mogelijk de financiën voor de komende jaren op een rij zijn gezet.

¹ Het bedrag van € 530.000 – dat deel uitmaakt van de totale Gemeentelijke Bijdrage - is vastgesteld tijdens het fusie-onderzoek met De Risse t.b.v. de vergelijkbaarheid van de infrastructurele kosten.

Voorzichtigheidshalve kiezen wij voor een beperkte verlaging van de gemeentelijke bijdrage ten opzichte van de meerjarenbegroting 2018. Wanneer wij meer duidelijkheid hebben over de afwikkeling van Prio Verve, het effect van de maatregelen die we aan het nemen zijn en de resultaten van de PW-ers, verwachten wij een verdere daling in de gemeentelijke bijdrage. Wij houden u hierover in elk geval in onze kwartaalrapportages en wellicht via een herziening van de begroting 2019 op de hoogte.

Al onze medewerkers werken hard en enthousiast aan de begeleiding van de aan ons toevertrouwde inwoners van Roermond, Maasgouw, Echt-Susteren, Roerdalen en Leudal. Daaraan wordt de meeste tijd en aandacht besteed. Uiteraard realiseren we ons hoe belangrijk het voor elke gemeente is om dit tegen acceptabele kosten te realiseren. Wij nodigen iedereen dan ook uit om op werkbezoek te komen en met ons in gesprek te gaan zowel over onze sociale als onze financiële opdracht. Onze deur staat open.

2. Beleidsbegroting²

2.1. Programmaplan

2.1.1. Baten en lasten

In onderstaande tabel zijn de baten en lasten van het programma vermeld. In de financiële begroting zijn deze baten en lasten verder gespecificeerd en toegelicht.

	Jaarrekening 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
Totaal baten	40.525.056	38.846.000	38.261.705
Totale lasten	-40.399.498	-38.815.000	-38.091.974
Gerealiseerd / geraamd totaal saldo van baten en lasten	125.557	31.000	169.731
Mutatie reserves			
Gerealiseerd / geraamd resultaat	125.557	31.000	169.731

2.1.2. Algemene dekkingsmiddelen

In onderstaande tabel zijn de inkomsten van deelnemende gemeenten en Rijk in beeld gebracht.

	Jaarrekening 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
Rijksbijdrage Wsw	25.307.648	22.402.000	21.370.050
Loonkostensubsidie PW	397.074	336.000	651.000
Gemeentelijke bijdrage	3.072.174	4.440.000	5.101.000
Gemeentelijke bijdrage infrastructuur	530.000	530.000	530.000

2.1.3. Overhead

De kosten van overhead ter uitvoering van het primaire proces van het programma zijn als volgt begroot :

	Jaarrekening 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
Kosten van overhead	8.364.487	8.242.000	8.573.504

De stijging tussen Begroting 2018 en Begroting 2019 wordt voornamelijk veroorzaakt door de begrote dotatie aan voorziening Sociaal Plan ter hoogte van € 275.000.

2.1.4. Vennootschapsbelasting

Het standpunt dat de Gemeentelijke Regeling Westrom inzake de vennootschapsbelasting inneemt is dat er geen sprake is van een belastingplicht, derhalve geen sprake van een financiële verplichting is. Overleg met de Belastingdienst is nog gaande om tot definitieve overeenstemming te komen.

² Deze cijfers zijn gebaseerd op de jaarrekening 2017, de begroting 2018 en de conceptbegroting 2019

2.2. Paragrafen

2.2.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Bij het weerstandsvermogen wordt de mate bepaald waarin Westrom in staat is middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat het om een beleidswijziging vraagt. Dit vermogen hangt af van de middelen waarover Westrom beschikt om niet begrote kosten te dekken en kent de onderdelen

- Weerstandscapaciteit
- Risico's
- Weerstandscapaciteit versus risico's
- Kengetallen

Weerstandscapaciteit

Bij het beoordelen van mogelijke financiële gevolgen voor Westrom is het financiële weerstandsvermogen van belang. Dit betreft de vrij besteedbare reserves; reserves waaraan door het algemeen bestuur een bestemming is gegeven worden hier niet in meegenomen. Het verloop van de reserves luidt als volgt:

	Jaarrekening 2017	Prognose 2018	Prognose 2019
Algemene reserve Wsw	1.359.314	1.523.837	1.554.837
Algemene reserve Wwb	198.511	159.546	159.546
Egalisatiefonds Wsw	0	0	0
Egalisatiefondsreserve PW	541.041	541.041	541.041
Gerealiseerd / geraamd resultaat	125.558	31.000	169.731
Totaal	2.224.424	2.255.424	2.425.155

Westrom kent tevens een bestemmingsreserve voor personele verplichtingen van €0,4 miljoen

Risico's

Risico's die de financiële positie van Westrom kunnen beïnvloeden dienen in beeld te zijn. Hierbij gaat het om niet of nauwelijks in te schatten risico's, of risico's die gezien het kostenaspect niet verantwoord afgedekt kunnen worden. Risico's die afgedekt worden door middel van voorzieningen of verzekeringen vallen hier niet onder.

De volgende risico's worden onderkend:

- Bedrijfsvoering

Een inventarisatie van de risico's in de bedrijfsvoering bij de operationele divisies van Westrom levert een in 2019 een ongewijzigd gekwantificeerd risico op van circa € 1,3 miljoen. Dit risico wordt veroorzaakt door tegenvallende omzetten, die niet of onvoldoende kunnen worden gecompenseerd.

- Deelnemingen

Hoewel Westrom door de holdingstructuur geen direct financieel risico loopt bij de deelnemingen in de diverse samenwerkingsverbanden, wordt er wel rekening gehouden met een verwachte dividenduitkering uit deze deelnemingen. Bij tegenvallende bedrijfsresultaten kan dit dividend lager uitvallen dan geraamd. Het kapitaal van Westrom Groen BV is momenteel niet voldoende om aan de schuldenlast van Westrom Holding BV en de GR Westrom te voldoen.

Het geraamde risico bedraagt € 0,3 miljoen.

- **Vastgoed**

Westrom heeft nog één pand in eigendom, dat niet meer voor eigen gebruik nodig is. Dit pand wordt zo mogelijk verkocht. Er is een risico aanwezig dat het pand groot onderhoud vereist ten behoeve van de verkoop. Het risico wordt geraamd op € 0,1 miljoen.

- **Wet werk en zekerheid**

Met de invoering van de Wet werk en zekerheid is ook voor de Wsw de transitievergoeding van kracht. Dit kan forse financiële consequenties hebben. Niet duidelijk is of daadwerkelijk door de Rijksoverheid compenserende maatregelen genomen zullen worden. De kosten in deze zijn voor een gemiddeld Sw-bedrijf als Westrom geraamd op € 0,2 miljoen.

Het totaal van de gekwantificeerde risico's bedraagt voor 2019 circa € 1,9 miljoen.

- **Weerstandscapaciteit versus risico's**

Uit de boven aangegeven risicoanalyse blijkt dat de weerstandscapaciteit in 2019 nog voldoende is om de geïnventariseerde risico's op te vangen.

Kengetallen

- **Netto schuldquote / Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen**

Deze quote wordt berekend door de vaste schulden, de netto-vlottende schulden en de overlopende passiva op te tellen en de financiële vaste activa (exclusief deelnemingen), uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar, liquide middelen en de overlopende activa er van af te trekken. Het resultaat wordt gedeeld door het gerealiseerde totaal saldo van de baten. Een netto-schuldquote van 100% betekent dat de schuldenlast de omvang heeft van een jaaromzet.

- **Solvabiliteit**

De solvabiliteit geeft aan in hoeverre Westrom de financiële verplichtingen (betalingen) aan verschafters van vreemd vermogen (leningen) kan nakomen. De solvabiliteit wordt berekend door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal van alle activa.

- **Structurele exploitatieruimte**

De structurele exploitatieruimte geeft aan welke structurele ruimte de organisatie heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. De structurele exploitatieruimte wordt berekend door het saldo van de structurele baten en lasten en de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves te delen door de totale baten.

Kengetallen	Jaarrekening 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
Netto schuldquote	-0,9%	0,3%	-1,0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-0,9%	0,3%	-1,0%
Solvabiliteitsrisico	34,5%	36,6%	36,1%
Structurele exploitatieruimte	-1,7%	0,1%	1,2%

Beoordeling verhouding kengetallen ten opzichte van de financiële positie

Een netto schuldquote tot 100% wordt als goed beoordeeld, erboven niet meer. De solvabiliteit wordt in deze als voldoende beoordeeld bij een waarde tenminste tussen de 25% en 40%. De structurele exploitatieruimte wordt als toereikend gezien als er sprake is van een positieve waarde.

2.2.2. Onderhoud kapitaalgoederen

Voor 2019 zijn geen beheerplannen ten behoeve van groot onderhoud opgenomen.

2.2.3. Financiering

Treasury beleid

Op 1 juli 2011 heeft het algemeen bestuur het Treasury statuut vastgesteld. Dit statuut geeft de kaders aan waarbinnen Westrom het financieringsbeleid uitvoert en met voorkomende financieringsrisico's omgaat ⁴.

Ontwikkeling

De liquiditeitspositie van Westrom is in 2017 ten opzichte van 2016 met € 256.781 verbeterd. Om in een eventuele liquiditeitsbehoefte te kunnen voorzien bestaat een rekeningcourant-overeenkomst met de Bank Nederlandse Gemeenten.

Risicobeheer

Het renterisico kent de begrippen kasgeldlimiet en rente-risiconorm.

- **Kasgeldlimiet**

De kasgeldlimiet dient om de risico's van korte termijn schulden te beperken en grote fluctuaties in de rentelasten te vermijden. Daartoe wordt de werkelijke vlottende schuld getoetst aan een percentage van de omvang van de lasten. Dit percentage (8,20%) is per ministeriële regeling vastgesteld. Uit de tabel blijkt dat Westrom voldoet aan de gestelde eisen.

	Realisatie 2017				Begroting	Begroting
	Q1	Q2	Q3	Q4	2018	2019
Omvang van de lasten (grondslag)	40.421	40.421	40.421	40.421	38.815	38.092
% toegestane kasgeldlimiet	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Toegestane kasgeldlimiet	3.315	3.315	3.315	3.315	3.183	3.124
Omvang vlottende korte schuld	1.286	825	1.224	2.171	0	0
Vlottende middelen	1.955	1.910	2.385	2.177	5	5
Netto vlottende middelen	669	1.086	1.161	6	5	5
Toegestane kasgeldlimiet	3.315	3.315	3.315	3.315	3.183	3.124
Netto vlottende middelen	669	1.086	1.161	6	5	5
Kasgeldruimte	3.983	4.400	4.476	3.321	3.188	3.129

(bedragen x € 1.000)

- **Rente-risiconorm**

De renterisiconorm dient om de risico's van de lange termijn schuld te beperken door spreiding van de looptijden van leningen. Hierdoor werken veranderingen in de rente vertraagd door op de rentelasten. In een jaar mogen de herfinancieringen als gevolg van aflossingen en renteherziening gezamenlijk niet meer dan 20% van het begrotingstotaal per 1 januari bedragen. De norm wordt berekend door dit percentage te nemen van de totale vaste schuld per 31-12. Dit percentage is per ministeriële regeling vastgesteld. Uit de tabel blijkt dat Westrom voldoet aan de gestelde eisen.

⁴ De kaders die hieraan ten grondslag liggen zijn vastgelegd in de Wet FIDO (Financiering Decentrale Overheden en RUDDO (Regeling Uitzettingen en Derivaten Decentrale Overheden).

	Realisatie	Begroting	Begroting
	2017	2018	2019
Netto renteherziening op vaste schuld	0	0	0
Netto nieuw aangetrokken vaste schuld	0	0	0
Betaalde aflossingen	0	0	0
Herfinanciering	0	0	0
Renterisico op vaste schuld	0	0	0
Stand van de vaste schuld per 31 december	0	0	0
Ministerieel vastgesteld %	20%	20%	20%
Renterisiconorm (minimum € 2.500)	2.500	2.500	2.500
Renterisiconorm	2.500	2.500	2.500
Renterisico op vaste schuld	0	0	0
Ruimte (+) / Overschrijding (-)	2.500	2.500	2.500

(bedragen x € 1.000)

2.2.4. Bedrijfsvoering

Westrom kent de divisie Bedrijven, de divisie Arbeidsontwikkeling bestaande uit de drie teams Re-integratie, Werkontwikkeling en Diagnose en de ondersteunende stafdiensten Sociale Zaken, Financiën & Informatievoorziening en Facilitaire Zaken.

De divisie Bedrijven biedt een (beschutte) werkplek aan diegenen die (nog) niet op de reguliere arbeidsmarkt kunnen functioneren. De werkzaamheden binnen deze divisie zijn zeer uiteenlopend en bestrijken assemblage, verpakking, montage, bewerking, textielverzorging en werken op locatie.

De divisie Arbeidsontwikkeling, team Diagnose, beoordeelt en ondersteunt de instroom.

Team Re-integratie verzorgt in het kader van de Wsw de begeleiding van begeleid werkers, individueel gedetacheerden en groepsdetacheringen; het team Re-integratie voert in het kader van de Participatiewet tevens diverse re-integratietrajecten uit.

Het team Werkontwikkeling tenslotte faciliteert in het arbeidsmarktfit maken of houden van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Dit om de afstand tot de reguliere arbeidsmarkt te minimaliseren en uitkeringsgerechtigde en werkgever dicht bij elkaar te brengen. De serviceteams die verspreid zijn over de deelnemende gemeenten behoren tot dit team.

De stafdiensten houden zich onder anderen bezig met personeelsbeleid, financiën, informatievoorziening en faciliteiten. Zij ondersteunen daarmee de organisatie bij de uitvoering van de kerntaken.

2.2.5. Verbonden partijen

Stichtingen

Aan de Gemeenschappelijke Regeling Westrom zijn drie stichtingen gelieerd. Het dagelijks bestuur van Westrom vormt het bestuur; de algemeen directeur van Westrom voert de directie.

- De Stichting Bevordering Werkgelegenheid, Roermond

Deze in 1990 opgerichte stichting is in het leven geroepen om private en publieke middelen gescheiden te houden. Via deze stichting kan (tijdelijk) personeel op basis van het Burgerlijk Wetboek worden aangetrokken. Daarnaast kan deze stichting projecten ondersteunen die de werkgelegenheid bij Westrom kunnen bevorderen.

		ultimo 2017	ultimo 2016
Eigen vermogen		€ 107.082	€ 107.082
Vreemd vermogen		€ 161.367	€ 196.361
Verwacht resultaat 2017	€ 0		

- De Stichting Baanmobiel, Roermond

Deze in 1997 opgerichte stichting is in 2001 aan de Gemeenschappelijke Regeling Westrom gelieerd. De stichting vervult louter nog de rol van formeel werkgever voor de Wwb-ers die na 1 januari 2004 een arbeidsovereenkomst hebben gekregen.

		ultimo 2017	ultimo 2016
Eigen vermogen		€ 4.474	€ 4.474
Vreemd vermogen		€ 0	€ 0
Verwacht resultaat 2017	€ 0		

- De Stichting Aan het Werk, Roermond

De uit 1998 daterende Stichting Aan het Werk heeft op verzoek van de gemeente Roermond zijn activiteiten met ingang van 1 januari 2002 bij Westrom ondergebracht. De stichting fungeert vanaf 1 januari 2016 nog als formeel werkgever voor één werknemer.

		ultimo 2017	ultimo 2016
Eigen vermogen		€ 29.427	€ 26.958
Vreemd vermogen		€ 5.530	€ 4.522
Verwacht resultaat 2017	€ 2.469		

Besloten Vennootschappen

De gemeenschappelijke regeling Westrom is 100% aandeelhouder van Westrom Holding BV; de andere Bv's zijn 100% dochtermaatschappijen van Westrom Holding BV.

- Westrom Holding BV, Roermond

Met instemming van de raden van de deelnemende gemeenten en onder goedkeuring van het College van Gedeputeerde Staten van Limburg heeft de Gemeenschappelijke Regeling Westrom op 24 juni 2010 de besloten vennootschap Westrom Holding opgericht.

Onderstaande cijfers zijn concept cijfers omdat de definitieve cijfers van de deelnemingen op moment van oplevering nog niet bekend waren.

		ultimo 2017	ultimo 2016
Eigen vermogen		€ 328.432	€ 96.862
Vreemd vermogen		€ 893.240	€ 887.906
Verwacht resultaat 2017	€ 231.569		

- Westrom Schoonmaak BV, Roermond

Westrom Schoonmaak BV is op 30 juni 2010 toegetreden tot een bestaand samenwerkingsverband van de Risse Groep en Vebego. Later is een vennootschap onder firma (VOF) opgericht onder de naam Westrom-Risse Facilitair, tegenwoordig Prio Verve Facilitair. Hier is een aantal medewerkers van Westrom op detacheringsbasis werkzaam.

Onderstaande cijfers zijn concept cijfers omdat de definitieve cijfers van de deelnemingen op moment van oplevering nog niet bekend waren.

		ultimo 2017	ultimo 2016
Eigen vermogen		€ 134.666	€ 142.370
Vreemd vermogen		€ 705.468	€ 581.097
Verwacht resultaat 2017	€ 116.666		

- Westrom Schildersbedrijf BV, Roermond

Op 4 april 2013 is de besloten vennootschap Westrom Schildersbedrijf BV opgericht. Aan deze BV zijn de schilder activiteiten van Westrom overgedragen. De BV is per 1 september 2016 opgeheven.

		ultimo 2017	1-9 2016
Eigen vermogen			-€ 21.427
Vreemd vermogen			€ 73.385
Resultaat 2017			

- Westrom Groen BV, Roermond

Op 9 december 2013 is de besloten vennootschap Westrom Groen BV opgericht. Deze BV is per 1 januari 2014 toegetreden tot het bestaande samenwerkingsverband tussen Risse Cultuurtechniek BV en Vebego Wsw-activiteiten IV BV. Vanaf 1 januari 2014 opereren zij als VOF onder de naam Risse-Westrom Groen, tegenwoordig Prio Verve Groen.

Onderstaande cijfers zijn concept cijfers omdat de definitieve cijfers van de deelnemingen op moment van oplevering nog niet bekend waren.

		ultimo 2017	ultimo 2016
Eigen vermogen		-€ 169.891	-€ 155.521
Vreemd vermogen		€ 616.132	€ 616.132
Verwacht resultaat 2017	-€ 14.370		

- Businesspost Westrom BV

De besloten vennootschap Businesspost Westrom BV is op 27 maart 2015 opgericht en per 1 april 2015 samen gaan werken met De Risse Groep. Daartoe is een besloten vennootschap opgericht onder de naam Businesspost Midden-Limburg BV. Aan deze BV zijn de post activiteiten van Westrom overgedragen.

		ultimo 2017	ultimo 2016
Eigen vermogen		€ 135.351	€ 112.212
Vreemd vermogen		€ 86.727	€ 69.900
Verwacht resultaat 2017	€ 125.520		

Deelnemingen in derden

Westrom BV's zijn met De Risse - en Vebego bedrijven joint ventures aangegaan. In de Prio Verve organisaties wordt voor 33% deelgenomen; in Businesspost Midden-Limburg voor 50%.

- Prio Verve Facilitair VOF, Roermond

Prio Verve Facilitair VOF (v/h Westrom-Risse Facilitair) is een joint venture tussen Westrom Schoonmaak BV, De Risse Schoonmaak BV en Vebego WSW-activiteiten III BV. De joint venture verleent diensten op het gebied van schoonmaak, onderhoud en hieraan gelieerde activiteiten aan hun klanten. Westrom is met ingang van 1 januari 2018 geen vennoot meer van Prio Verve Facilitair.

Onderstaande cijfers zijn concept cijfers omdat de definitieve cijfers van de deelnemingen op moment van oplevering nog niet bekend waren.

		ultimo 2017	ultimo 2016
Eigen vermogen		€ 1.425.000	€ 1.074.872
Vreemd vermogen		€ 860.000	€ 733.338
Verwacht resultaat 2017	€ 350.000		

- Prio Verve Groen VOF, Roermond

Prio Verve Groen VOF (v/h Risse-Westrom Groen) is een joint venture tussen Westrom Groen BV, De Risse Cultuurtechniek BV en Vebego WSW-activiteiten VI BV. De partijen verlenen diensten op het gebied van cultuurtechniek / groenvoorziening en hieraan gelieerde activiteiten aan hun klanten.

Onderstaande cijfers zijn concept cijfers omdat de definitieve cijfers van de deelnemingen op moment van oplevering nog niet bekend waren.

		ultimo 2017	ultimo 2016
Eigen vermogen		€ 1.337.000	€ 1.381.000
Vreemd vermogen		€ 3.894.000	€ 2.700.000
Verwacht resultaat 2017	-€ 43.000		

- Businesspost Midden-Limburg BV, Roermond

Op 1 april 2015 is Businesspost Midden-Limburg BV opgericht door Businesspost Westrom BV en Risse Businesspost BV met als doel de exploitatie van een post- en koeriersbedrijf in de meest brede zin van het woord waarbij maatschappelijk verantwoord en duurzaam ondernemen hoog in het vaandel staan.

		ultimo 2017	ultimo 2016
Eigen vermogen		€ 444.157	€ 356.925
Vreemd vermogen		€ 182.762	€ 169.575
Verwacht resultaat 2017	€ 251.041		

3. Financiële begroting

3.1. Baten en lasten

3.1.1. Overzicht baten en lasten

	Jaarrekening 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	B2019 waarvan aandeel Beschu (WSW & NBW)	B2019 waarvan aandeel Reintegratie / Arbeidsactivering (PW)
Toegevoegde waarde	10.008.899	10.309.000	9.559.050	7.404.750	2.154.300
Loonkosten regulier	-5.421.202	-5.491.000	-4.927.233	-3.422.702	-1.504.531
Overige kosten	-4.126.913	-4.566.000	-4.441.899	-3.728.756	-713.143
Gemeentelijke bijdrage	530.000	530.000	530.000	450.500	79.500
Operationeel resultaat	990.784	782.000	719.918	703.791	16.127
Loonkosten Wsw	-27.749.057	-27.087.000	-26.028.823	-26.028.823	0
Subsidies Wsw	24.597.275	21.748.000	20.783.595	20.783.595	0
Subsidieresultaat Wsw	-3.151.782	-5.339.000	-5.245.227	-5.245.227	0
Kosten Begeleid Werken	-426.140	-472.000	-328.415	-328.415	0
Subsidies Wsw	710.373	654.000	586.454	586.454	0
Resultaat Begeleid Werken	284.233	182.000	258.040	258.040	0
Loonkosten WWB/PW	-776.722	-480.000	-1.110.000	-500.000	-610.000
Loonkostensubsidie WWB/PW	397.074	336.000	651.000	306.000	345.000
Resultaat dienstbetrekkingen WWB/P	-379.649	-144.000	-459.000	-194.000	-265.000
Deelnemingen		110.000	70.000	70.000	0
Overige baten en lasten	-690.202	0	-275.000	-233.750	-41.250
Gemeentelijke bijdragen Wsw	3.072.174	4.440.000	5.101.000	5.101.000	0
Gerealiseerd / geraamd totaal saldo van baten en lasten	125.558	31.000	169.731	459.854	-290.123
Kosten van overhead	8.364.487	8.242.000	8.573.504	6.525.589	2.047.915

3.2. Grondslagen

Onderstaande uitgangspunten waarop de begroting is gebaseerd zijn bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten.

- De realisatie van circa 851 fte's arbeidsovereenkomsten Wsw van de deelnemende gemeenten en de realisatie van circa 24 fte's Begeleid Werken. Bovenstaande aantallen zijn begroot met in achtname van de feitelijke uitstroom t.g.v. pensionering en een uitstroom door overige oorzaken van 1%;
- Uitbesteding re-integratieactiviteiten door gemeenten op tenminste het bestedingsniveau van 2017;
- Uitbesteding te plaatsen 'nieuw' beschut door gemeenten binnen de kaders van de participatiewet;
- De te ontvangen Rijksbijdrage Wsw wordt begroot op basis van de septembercirculaire 2017
- Een gemeentelijke bijdrage van € 5,1 miljoen ter dekking van het subsidieresultaat;
- Een gemeentelijke bijdrage van € 530.000 voor de infrastructuur;
- Een indexering van de reguliere loonkosten met 4,3% ten opzichte van 2018, gebaseerd op de geactualiseerde middellange termijnverkenning 2018-2021 van het Centraal planbureau;
- Een indexering van de loonkosten Wsw met 1,5% ten opzichte van 2018;
- Een te verwachten korting t.g.v. het lage-inkomensvoordeel (LIV);
- Gebouwen die Westrom in de verkoop heeft (Oranjelaan en Haelen) zijn uit de exploitatie gehaald;

3.3. Toelichting baten en lasten

Toegevoegde waarde

Onder de toegevoegde waarde zijn de opbrengsten geraamd van de operationele activiteiten van Westrom, verminderd met de direct aan deze opbrengsten toe te rekenen kosten. Deze activiteiten bestaan uit industriële werkzaamheden in de divisie Bedrijven (2019: circa 360 fte Wsw), detacheringen via de divisie AO (circa 460 fte Wsw) in het reguliere bedrijfsleven en re-integratietrajecten in het kader van de Participatiewet. Daarnaast zijn nog circa 20 fte Wsw werkzaam bij de stafdiensten.

Vanaf primaire begroting 2019 worden de loonkosten van het regulier personeel, die volledig doorbelast mogen worden, verantwoord onder de doorberekende loonkosten. Dit betekent dat ze geen onderdeel meer vormen van de toegevoegde waarde maar in mindering gebracht worden op de kosten van het regulier personeel.

Subsidies

De subsidies bestaan uit de door de gemeenten betaalde bijdragen voor de dekking van de loonkosten Wsw.

Gemeentelijke bijdrage

De totale gemeentelijke bijdrage Wsw wordt binnen Westrom uitgesplitst naar gemeentelijke bijdrage voor de infrastructuur (€ 530.000) en gemeentelijke bijdrage overig.

Loonkosten

De loonkosten bestaan uit de loonkosten voor de Wsw-medewerkers en de reguliere medewerkers die werkzaam zijn bij Westrom. De loonkosten Wsw-medewerkers zijn gecorrigeerd voor de verwachte korting Lagere Inkomens Voordeel (LIV).

Overige kosten

De overige kosten worden gevormd door de kosten voor de infrastructuur en diverse kosten.

Ontvangen dividend

Onder deze post is de dividenduitkering opgenomen die wordt ontvangen van Westrom Holding BV voor de deelneming Businesspost Midden-Limburg BV.

3.4. Financiële positie

3.4.1. Verplichtingen jaarlijks terugkerende arbeidskosten

Volgens de voorschriften van het BBV dient aandacht besteed te worden aan de jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. In dit kader volgt hier een opsomming van de niet uit de balans blijken jaarlijkse verplichtingen voor wat betreft vakantiegeld en vakantiedagen. Voor het niet-gesubsidieerd personeel geldt dat vanaf 2017 geen vakantiegeld verplichtingen meer ontstaan doordat opbouw en uitkering plaatsvinden in hetzelfde boekjaar.

Wsw-medewerkers. Deze verplichting kent het volgende verloop:

<i>Bedragen in euro's</i>	Realisatie 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
Vakantiegeld	1.091.612	1.054.000	1.018.000
Vakantiedagen	596.010	574.000	555.000
Totaal	1.687.622	1.628.000	1.573.000

Niet-gesubsidieerd personeel. Deze verplichting kent het volgende verloop:

<i>Bedragen in euro's</i>	Realisatie 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
Vakantiegeld	0	0	0
Vakantiedagen	230.000	218.000	221.000
Totaal	230.000	218.000	221.000

3.4.2. Verloop Vaste activa

Boekwaarde per 31 december 2017	€	487.400
Investerings 2018	€	280.000
Afschrijvingen 2018	-/-	€ 139.500
Boekwaarde per 31 december 2018	€	627.900
Investerings 2019	€	0
Afschrijvingen 2019	-/-	€ 139.500
Boekwaarde per 31 december 2019	€	488.400

3.4.3. Verloop Financiering

Stand per 31 december 2017	€	0
Aflossing 2018	-/-	€ 0
Stand per 31 december 2018	€	0
Aflossing 2019	-/-	€ 0
Stand per 31 december 2019	€	0

3.4.4. Ontwikkeling eigen vermogen

Algemene reserve Wsw

Deze reserve is opgebouwd uit de positieve resultaten van de afgelopen jaren die niet zijn bestemd.

Stand per 31 december 2017	€	1.359.314
2018: Resultaat 2017	€	<u>164.523</u>
Stand per 31 december 2017	€	1.523.837
2019: Resultaat 2018	-/-	<u>0</u>
Stand per 31 december 2019	€	1.523.837

Algemene reserve PW

Deze reserve is opgebouwd uit de positieve resultaten van de afgelopen jaren die niet zijn bestemd.

Stand per 31 december 2017	€	198.511
2018: Resultaat 2017	-/-	<u>38.965</u>
Stand per 31 december 2018	€	159.546
2019: Resultaat 2018	€	<u>0</u>
Stand per 31 december 2019	€	159.546

Egalisatiefondsreserve PW

Dit fonds wordt gevormd door de helft van de exploitatieoverschotten die per gemeente zijn gerealiseerd bij de gesubsidieerde arbeid.

Stand per 31 december 2017	€	541.041
2018:	€	<u>0</u>
Stand per 31 december 2018	€	541.041
2019:	€	<u>0</u>
Stand per 31 december 2019	€	541.041

Bestemmingsreserve personele verplichtingen

Deze reserve is in het verleden gevormd voor de verplichtingen ten aanzien van het vakantiegeld en de vakantiedagen van het niet-gesubsidieerd personeel. M.i.v. 2017 (vanwege invoering IKB) is deze reserve bestemd voor de vakantiedagen van het niet gesubsidieerd personeel.

Stand per 31 december 2017	€	420.000
2018:	€	<u>0</u>
Stand per 31 december 2018	€	420.000
2019:	€	<u>0</u>
Stand per 31 december 2019	€	420.000

Samenvattend ziet het verloop van het eigen vermogen er als volgt uit:

	Jaarrekening 2017	Prognose 2018	Prognose 2019
Algemene reserve Wsw	1.359.314	1.523.837	1.554.837
Algemene reserve Wwb	198.511	159.546	159.546
Egalisatiefondsreserve PW	541.041	541.041	541.041
Bestemmingsreserves	420.000	420.000	420.000
Gerealiseerd / geraamd resultaat	125.558	31.000	169.731
Totaal	2.644.424	2.675.424	2.845.155

3.5. Meerjarenraming

3.5.1. Meerjarenraming Programmarekening

	Begroting 2019	2020	2021	2022
Toegevoegde waarde	9.559.050	9.518.112	9.579.499	9.670.722
Loonkosten regulier	-4.927.233	-4.927.233	-4.927.233	-4.927.233
Overige kosten	-4.441.899	-4.441.899	-4.441.899	-4.441.899
Gemeentelijke bijdrage	530.000	530.000	530.000	530.000
Operationeel resultaat	719.918	678.980	740.367	831.591
Loonkosten Wsw	-26.028.823	-25.152.784	-24.521.370	-23.909.353
Subsidies Wsw	20.783.595	19.449.343	18.610.734	17.781.054
Subsidieresultaat Wsw	-5.245.227	-5.703.441	-5.910.635	-6.128.299
Kosten Begeleid Werken	-328.415	-321.555	-319.820	-314.545
Subsidies Wsw	586.454	574.205	571.108	561.688
Resultaat Begeleid Werken	258.040	252.650	251.287	247.143
Loonkosten WWB/PW	-1.110.000	-1.110.000	-1.110.000	-1.110.000
Loonkostensubsidie WWB/PW	651.000	651.000	651.000	651.000
Resultaat dienstbetrekkingen WW	-459.000	-459.000	-459.000	-459.000
Deelnemingen	70.000	50.000	0	0
Overige baten en lasten	-275.000	-275.000	0	0
Gemeentelijke bijdragen Wsw	5.101.000	5.472.000	5.472.000	5.472.000
Gerealiseerd / geraamd totaal saldo van baten en lasten	169.731	16.189	94.019	-36.566
Kosten van overhead	8.573.504	8.573.504	8.298.504	8.298.504

3.5.2. Toelichting

Op basis van de op dit moment bekend zijnde informatie is een meerjarenraming voor de jaren 2019 tot en met 2022 opgesteld. Bij het opstellen van deze raming is rekening gehouden met een uitstroom in verband met het bereiken van de AOW-leeftijd, verhoogd met 1% voor de overige uitstroom. Tevens is de instroom van 'nieuw beschut' vanuit de participatiewet conform niveau januari 2018 verwerkt. Voor de jaren 2019 en volgende is dit niveau aangehouden, omdat de daadwerkelijke instroomcijfers en het effect hiervan op onder andere de toegevoegde waarde nog niet bekend zijn.

3.5.3. Eigen vermogen

	Prognose 2019	2020	2021	2022
Stand per primo	2.675.424	2.845.155	2.861.345	2.955.364
Mutaties reserves				
Resultaat	169.731	16.189	94.019	-36.566
Stand per ultimo	2.845.155	2.861.345	2.955.364	2.918.798

4. Bijlagen

4.1. Gemeentelijke tabellen

De volgende tabellen geven inzichten, onderverdeeld naar gemeenten.

4.1.1. Totale gemeentelijke bijdrage per gemeente

	2019	2020	2021	2022
Echt-Susteren	922.092	972.882	961.383	955.995
Leudal	750.237	792.493	782.795	792.797
Maasgouw	581.048	621.475	621.905	628.077
Roerdalen	699.952	738.483	742.307	733.965
Roermond	2.677.671	2.876.667	2.893.610	2.891.166
Totaal	5.631.000	6.002.000	6.002.000	6.002.000

Met ingang van 2019 wordt het aandeel gemeentelijke bijdrage huisvesting a € 530.000 verdeeld conform een vaste verdeelsleutel (inwoners per gemeente peildatum 1-1-2017 = eind 2016).

De resterende gemeentelijk bijdrage wordt verdeeld naar rato van de loonsom Wsw-ers van het voorbije jaar.

4.1.2. Realisatie SE Wsw inclusief Begeleid Werken per gemeente

Prognose realisatie SE Wsw o.b.v. bekend natuurlijk verloop t.t.v. Primaire Begroting 2019				
	2019	2020	2021	2022
Echt-Susteren	137,6	130,2	124,7	120,6
Leudal	112,1	106,3	103,8	102,2
Maasgouw	91,6	87,9	85,7	83,0
Roerdalen	112,7	108,4	103,4	97,9
Roermond	446,6	429,2	413,0	395,8
Totaal	900,6	862,1	830,7	799,4

4.1.3. Bijdrage ten behoeve van financiering Wsw uit participatiebudget per gemeente

Budgetten WSW conform septembercircular 2017				
	2019	2020	2021	2022
Echt-Susteren	3.223.288	3.023.550	2.847.906	2.694.831
Leudal	2.722.240	2.604.240	2.529.324	2.434.605
Maasgouw	2.150.610	2.029.623	1.964.059	1.848.649
Roerdalen	2.691.303	2.492.445	2.362.150	2.241.756
Roermond	10.582.610	9.873.690	9.478.404	9.122.901
Totaal	21.370.050	20.023.548	19.181.842	18.342.741

4.1.4. Subsidiesaldo Wsw per deelnemende gemeente.

Subsidiesaldo Wsw resultaten per gemeente gebaseerd op de begrote loonkosten en de te ontvangen Rijkssubsidie.

	Loonkosten Wsw 2019	Subsidie Wsw arbeidsovereen- komsten 2019	Subsidie Wsw Begeleid Werken 2019	Subsidie Wsw 2019	Subsidiesaldo arbeidsovereen- komsten 2019
Echt-Susteren	4.154.783	3.211.209	59.159	3.270.368	-943.574
Leudal	3.235.964	2.571.147	91.100	2.662.247	-664.817
Maasgouw	2.602.733	2.093.944	72.630	2.166.574	-508.789
Roerdalen	3.205.193	2.550.974	120.104	2.671.078	-654.219
Roermond	12.830.150	10.356.322	243.461	10.599.783	-2.473.828
Totaal	26.028.823	20.783.596	586.454	21.370.050	-5.245.227

4.1.5. Overzicht van geraamde baten en lasten per taakveld.

Taakveld	Benaming	Lasten 2019	Baten 2019
0.4	Overhead	-8.573.504	100.000
0.7	Algemene uitkering	0	27.652.050
0.10	Mutaties reserves	0	0
6.4	Begeleide participatie	-28.461.462	8.134.355
6.5	Arbeidsparticipatie	-1.057.008	2.375.300
	Totalen	-38.091.974	38.261.705
	<i>Saldo</i>		<i>169.731</i>

4.1.6. Overzicht recapitulatie van het structureel en reëel evenwicht.

Recapitulatie begrotingsevenwicht	Begroting 2019			Begroting 2020			Begroting 2021			Begroting 2022		
	totaal	waarvan: incidenteel	structureel	totaal	waarvan: incidenteel	structureel	totaal	waarvan: incidenteel	structureel	totaal	waarvan: incidenteel	structureel
Lasten programma	-29.518.470	0	-29.518.470	-28.646.336	0	-28.646.336	-28.024.113	0	-28.024.113	-27.417.910	0	-27.417.910
Totaal lasten programma's	-29.518.470	0	-29.518.470	-28.646.336	0	-28.646.336	-28.024.113	0	-28.024.113	-27.417.910	0	-27.417.910
Baten programma	10.509.655	0	10.509.655	10.459.481	0	10.459.481	10.481.794	0	10.481.794	10.584.106	0	10.584.106
Totaal baten programma's	10.509.655	0	10.509.655	10.459.481	0	10.459.481	10.481.794	0	10.481.794	10.584.106	0	10.584.106
Saldo van baten en lasten programma's	-19.008.815	0	-19.008.815	-18.186.855	0	-18.186.855	-17.542.319	0	-17.542.319	-16.833.804	0	-16.833.804
Lasten algemeen dekkingsmiddel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Lasten overhead	-8.573.504	-275.000	-8.298.504	-8.573.504	-275.000	-8.298.504	-8.298.504	0	-8.298.504	-8.298.504	0	-8.298.504
Lasten vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Lasten onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal lasten diverse	-8.573.504	-275.000	-8.298.504	-8.573.504	-275.000	-8.298.504	-8.298.504	0	-8.298.504	-8.298.504	0	-8.298.504
Baten algemeen dekkingsmiddel	27.652.050	0	27.652.050	26.676.548	0	26.676.548	25.834.842	0	25.834.842	24.995.741	0	24.995.741
Baten overhead	100.000	0	100.000	100.000	0	100.000	100.000	0	100.000	100.000	0	100.000
Baten vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Baten onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal baten diverse	27.752.050	0	27.752.050	26.776.548	0	26.776.548	25.934.842	0	25.934.842	25.095.741	0	25.095.741
Saldo van diverse	19.178.546	-275.000	19.453.546	18.203.045	-275.000	18.478.045	17.636.338	0	17.636.338	16.797.238	0	16.797.238
Totale saldo van baten en lasten van de programma's en diverse	169.731	-275.000	444.731	16.189	-275.000	291.189	94.019	0	94.019	-36.566	0	-36.566
Stortingen in reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Geraamd resultaat	169.731	-275.000	444.731	16.189	-275.000	291.189	94.019	0	94.019	-36.566	0	-36.566
Totaal structurele lasten			-37.816.974			-36.944.840			-36.322.616			-35.716.414
Totaal structurele baten			38.261.705			37.236.030			36.416.636			35.679.848
Structurele baten - structurele lasten	0	0	444.731	0	0	291.189	0	0	94.019	0	0	-36.566

4.2. Overig

Overzicht gebruikte afkortingen

BBV	-	Besluit Begroting en Verantwoording
Fte	-	Fulltime equivalent
Pw	-	Participatiewet
RC	-	Rekening Courant
Wsw	-	Wet sociale werkvoorziening
Wwb	-	Wet werk en bijstand
SE	-	Standaard Eenheid (Arbeidsjaar)