

Inhoudsopgave

Aanbiedingsbrief

1.	Directieverslag	3
1.1.	Inleiding	3
1.2.	Algemeen	3
1.3.	Uitvoeren strategische doelstellingen	4
1.4.	Uitvoeren businessplan	5
1.5.	Meerjarenbegroting	6
1.6.	Tot slot.....	7
2.	Beleidsbegroting	9
2.1.	Programmaplan.....	9
2.2.	Paragrafen.....	10
3.	Financiële begroting	18
3.1.	Baten en lasten	18
3.2.	Grondslagen.....	19
3.3.	Toelichting baten en lasten	19
3.4.	Financiële positie	20
3.5.	Meerjarenraming	22
4.	Bijlagen	24

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 2020
Datum : 19 juni 2019

Hierbij bied ik u de conceptbegroting van Westrom aan voor het jaar 2020. In verband met het gevraagde (en verkregen) uitstel van Gedeputeerde Staten tot uiterlijk 1 oktober 2019 voor de inzending van de vastgestelde begroting 2020, wijkt de besluitvormingsprocedure als onderstaand geschetst af van hetgeen gebruikelijk is.

De voor u liggende 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 27 september 2019 aan de vergadering van het algemeen bestuur van Westrom voorgelegd.

Besluitvormingsprocedure

De besluitvormingsprocedure met betrekking tot de Begroting 2020 is als volgt:

- 18 juni 2019: Informatiebijeenkomst ten behoeve van de beleidsambtenaren van de deelnemende gemeenten;
- 21 juni 2019: Verzending van de conceptbegroting naar het dagelijks bestuur;
- 26 juni 2019: Bespreking van de conceptbegroting in het dagelijks bestuur;
- 01 juli 2019 (uiterlijk): Verzending van de conceptbegroting voor commentaar naar de raden van de deelnemende gemeenten;
- 16 september 2019 Verzending van de conceptbegroting naar het algemeen bestuur
- 26 september 2019: Uiterste ontvangstdatum van de commentaren van de raden van de deelnemende gemeenten;
- 27 september 2019: Behandeling van de conceptbegroting (met de eventuele reacties) en vaststelling in het algemeen bestuur; en
- 30 september 2019: Verzending van de vastgestelde Begroting 2020 aan het college van Gedeputeerde Staten en aan de deelnemende gemeenten.

De Rijksbijdrage in 2020 als gevolg van de Participatiewet daalt opnieuw, maar door gewijzigde volume inzichten daalt deze minder sterk dan verwacht. Het verwachte negatieve subsidieresultaat -/- € 3.943.000 in plaats van € 5.703.441 (zoals opgenomen in Begroting 2019). Hierdoor kan de gemeentelijke bijdrage verder naar beneden bijgesteld worden. In de voorliggende begroting bedraagt de gemeentelijke bijdrage in 2020 in totaal € 5.702.000.

Graag ben ik bereid om deze conceptbegroting 2020 nader toe te lichten.

Henriëtte Maas
algemeen directeur

1. Directieverslag

1.1. Inleiding

In 2017 heeft het algemeen bestuur van Westrom de strategienota vastgesteld 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.

Bestuur en directie van Westrom hebben met elkaar en met de deelnemende gemeenten als 'partners in participatie', de volgende drie doelstellingen voor 2018 - 2020 geformuleerd:

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

De begroting 2020 is de laatste begroting die geschreven wordt vanuit de huidige strategienota. Recent heeft het algemeen bestuur een onderzoeksopdracht voor de directie van Westrom vastgesteld.

Deze opdracht bestaat uit:

- a. het opstellen van een prognose met betrekking tot het subsidieresultaat voor de termijnen van 4, 7 en 10 jaar;
- b. het uitvoeren van een portfolio assessment op de huidige bedrijfsactiviteiten van Westrom;
- c. het uitvoeren van een analyse op de ontwikkeling van het operationeel en exploitatieresultaat over de periode 2017, 2018 en de realisatie van 2019 voor zover bekend;
- d. het opstellen van een prognose met betrekking tot het operationeel en exploitatieresultaat voor de termijnen van 4, 7 en 10 jaar.

De uitkomsten van de opdracht gaan de basis vormen voor de nieuw op te stellen strategie en daarmee voor de navolgende begrotingen. De eerste resultaten van het onderzoek zijn inmiddels bekend en gedeeld met het dagelijks bestuur. Deze zijn te prematuur om te verwerken in de begroting 2020. Wel bevestigen de uitkomsten onze visie op de financiële ontwikkelingen als verwoord in de raadsinformatiebrief over de 'strategische oriëntatie P-wet en herpositionering Westrom'. In paragraaf 1.6 lichten wij kort de stip op de horizon / het financieel perspectief toe voor Westrom over vijf jaar. Over de (positieve) invloed van de meicirculaire op de begroting 2020, leest u meer in paragraaf 1.5.

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 gestelde sociale en financiële kaders. Op beide vlakken staat de uitvoeringsorganisatie al enkele jaren voor serieuze uitdagingen. Westrom voert voor alle deelnemende gemeenten de volledige Wsw uit. Daarnaast worden ook taken uitgevoerd voor de Pw. De financiële stromen van beide taken worden apart verantwoord.

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 nauwelijks nieuwe instroom meer. Criteria voor de mensen met een Wajong uitkering zijn aangescherpt;
- De Pw verplicht sinds 1 januari 2017 tot het aanbieden van 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;
- De gemeenten krijgen tot en met 2020 jaarlijks € 500,- minder per WSW-medewerker, wat zorgt voor een oplopend subsidietekort;

In de voorliggende Begroting 2020 zijn de effecten van de afbouw van de Wsw-populatie, in combinatie met de voorspelbare uitstroom, verwerkt. Door het eenmalige uitstel is het mogelijk in de Begroting 2020 de voor dat jaar geraamde Rijkssubsidie op te nemen op basis van de meicirculaire 2019.

1.3. Uitvoeren strategische doelstellingen

De begroting is de financiële weergave van de inzet van een organisatie om te werken aan haar doelstellingen opgenomen in de strategie. In deze paragraaf lichten wij per doelstelling kort toe hoe wij de drie geformuleerde doelstellingen realiseren en verwerken in onze begroting.

1. Uitvoeren van de re-integratie in gezamenlijkheid (onderdeel B2020 Re-integratie)

De re-integratie activiteiten worden gefinancierd middels 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 overleg met de klantmanagers van de gemeente wordt soms besloten iemand tijdelijk te laten werken binnen dan wel buiten Westrom zodat zij hun eerste werkervaring op kunnen doen en dit op kunnen nemen in hun CV. Na afronding van een traject biedt Westrom de mensen die de stap naar een betaalde baan - al dan niet met loonkostensubsidie - kunnen maken aan bij het Werkgeversservicepunt.

De resultaten c.q. opbrengsten voor dit deel van de uitvoering van de Participatiewet zijn niet zichtbaar in de administratie van Westrom, maar treden op bij de gemeenten. Het resultaat van de uitvoering is namelijk (gedeeltelijke) uitstroom uit de bijstand. Er is niet alleen sprake van het bereiken van een sociale doelstelling (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. De resultaten van het externe onderzoek worden hierbij betrokken. Op deze wijze kunnen gemeenten en Westrom beter op het resultaat sturen.

2. Succesvol invullen van (beschutte) werkplekken (onderdeel B2020 Wsw & BuW)

Binnen deze doelstelling vallen alle medewerkers met een Wsw-contract en medewerkers die vanaf 1 januari 2015 een advies beschut werk hebben gekregen.

Het merendeel van de Wsw-medewerkers is buiten Westrom aan de slag. Zij zijn of individueel gedetacheerd of middels een groepsdetachering bij een werkgever aan het werk. We stellen alles in het werk om een medewerker met een advies beschut werk ook te detacheren. Dit lukt sporadisch.

Tijdens de voorbereiding op de begroting 2020 hebben wij geconstateerd dat de uitstroom van Wsw-medewerkers die gedetacheerd zijn bij een werkgever structureel hoger ligt dan de uitstroom bedrijfsbreed. Deze ontwikkeling heeft een negatieve invloed op onze toegevoegde waarde.

Westrom heeft ook beschutte werkplekken voor die medewerkers die een werkplek nodig hebben met zodanige mate van begeleiding en aanpassing dat van een reguliere werkgever niet verwacht mag worden dat hij deze mensen in dienst neemt. Dit kan binnen Westrom zijn of door werk op locatie (WOL). Hoeveel mensen in de komende jaren gebruik moeten (blijven) maken van deze faciliteit, is onderdeel van de externe opdracht. De realisatie hiervan is in de afgelopen jaren anders gelopen dan Westrom vooraf had verwacht. In werkelijkheid blijkt dat meer Wsw-medewerkers dan begroot, als gevolg van de ouder en

zwakker wordende populatie, hiervan gebruik hebben moeten maken. Tegelijkertijd blijft de instroom in beschut werk achter bij de geprognoseerde cijfers. Dit is verontrustend omdat we ons realiseren dat het niet zo is dat deze medewerkers er niet meer zijn.

3. Ontwikkelen van medewerkers middels (zo regulier mogelijk) werk

Wij hebben en houden de overtuiging dat ieder mens talenten heeft die het verdienen te worden ontwikkeld en te worden benut. Onze bijdrage hieraan is mensen arbeidsfit maken of houden. Wij brengen mensen werknemersvaardigheden bij (o.a. tijdig aanwezig zijn, solliciteren, conflicthantering) en werken in nauwe samenwerking met de klantmanager van de gemeente aan het oplossen van problemen in andere leefgebieden zodat de slaagkans op de arbeidsmarkt zo groot mogelijk is.

Wij blijven erop gericht om elke medewerker zo regulier mogelijk aan de slag te helpen, waarbij we streven naar een zo hoog mogelijke loonwaarde. Voor onze Wsw-medewerkers doen wij dit zowel intern als extern. Intern door een grote diversiteit aan activiteiten met verschillend niveau van complexiteit en uitdaging, extern met behulp van detacheringsconstructies. Ook voor medewerkers die wij niet in vaste dienst kunnen nemen, dragen wij maximaal bij aan het verhogen van hun kans om blijvend deel uit te maken van de arbeidsmarkt. Een van de werkwijzen die wij hierbij toepassen is om mensen een tijdelijk contract te geven en te detacheren bij een reguliere werkgever. Via die constructie kunnen werkgever en werknemer elkaar leren kennen. Waar dit niet leidt tot een vaste baan bij de werkgever, levert het in elk geval werkervaring op.

1.4. Uitvoeren businessplan

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

Westrom is aan de slag gegaan met het uitvoeren van de maatregelen zoals die zijn opgenomen in het businessplan. De belangrijkste resultaten voortkomend uit het businessplan zijn:

- De beëindiging van de samenwerking met Prio Verve;
- Uitvoering van het MTO (medewerkerstevredenheidsonderzoek) onder gedetacheerden en het opvolgen van de acties uit het MTO intern;
- Aanstellen van een verzuimcoach en de opstart van een pilot ziekteverzuim;
- Verbetering detacheringsvergoeding voor groepsdetacheringen businesspost, groen en facilitair;
- Opstellen van het strategisch personeelsplan regulier personeel en verwerken van de inzichten in de begroting;
- De inrichting van de financiële administratie en de begroting zodat er financieel inzicht is in de resultaten van de twee hoofdtaken zijnde Re-Integratie en (Beschut) Werk;
- De verkoop van vastgoed.

Natuurlijk zijn nog niet alle maatregelen uitgevoerd, het businessplan loopt van 2018 tot en met 2020. In de komende periode krijgen het screenen van Wsw-medewerkers, het beïnvloeden van het ziekteverzuim en het zo hoog mogelijk plaatsen van medewerkers op de participatieladder extra aandacht. Uiteraard zijn dit thema's waar we altijd mee aan de slag zijn, in de komende periode zoomen we hier extra op in.

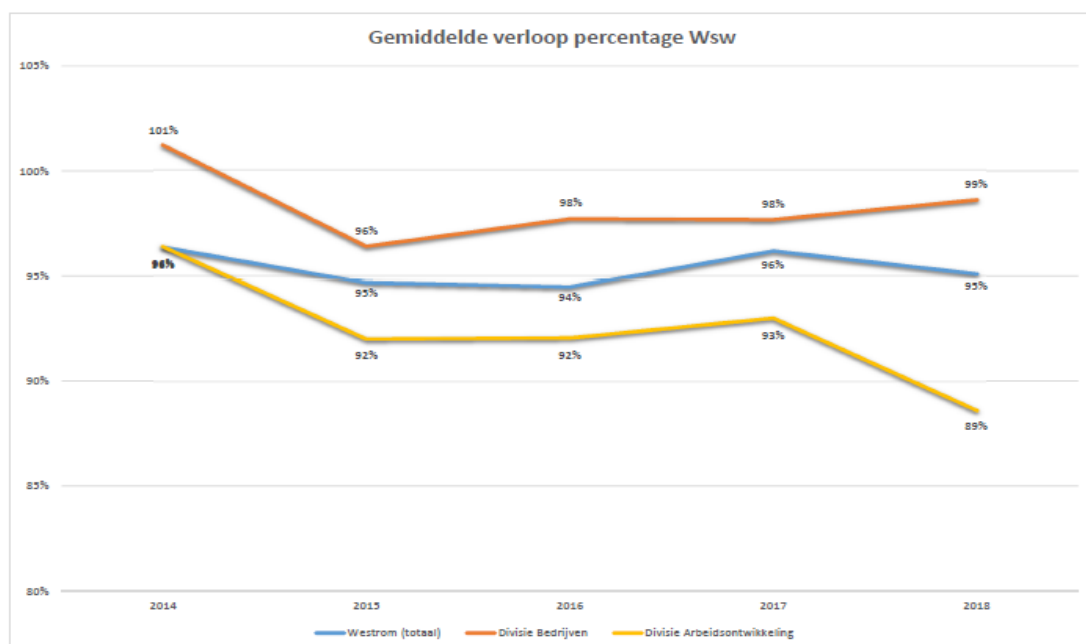
1.5. Meerjarenbegroting

De meerjarenbegroting is de resultante en financiële weergave van alle activiteiten van Westrom zijnde uitvoering van de Wsw, PW, re-integratie en beschut werk. In deze begroting is duidelijk te zien dat de organisatie de komende jaren nog voor forse uitdagingen staat.

Operationeel resultaat

Als het gaat om het operationeel resultaat, dan laat het overzicht in paragraaf 3.5.1. voor de komende jaren een negatief resultaat zien. Het onderzoek dat de afgelopen maanden is uitgevoerd, laat zien dat er mogelijkheden zijn om dit resultaat positief te beïnvloeden. Er is geen eenvoudig recept voor die verbetering, dit kost tijd en vraagt op een aantal punten besluitvorming van onze eigenaren. Om die reden zijn de verbeteringsmogelijkheden nu niet verwerkt in de voorliggende begroting. In de navolgende paragraaf leest u meer over de wijze waarop het operationeel resultaat in de komende jaren verbeterd kan worden.

De belangrijkste uitdaging is het managen van de daling van de toegevoegde waarde en de effecten daarvan op het operationeel resultaat. De hogere uitstroom¹ dan verwacht, de instroom van een zwakkere doelgroep en de vergrijzing van de populatie, maken dat de toegevoegde waarde fors onder druk staat. Van cruciaal belang hierbij is dat de bestaande arbeidsplekken behouden blijven voor de doelgroepers. Het is een landelijk gegeven dat de uitstroom zich beduidend sneller ontwikkelt dan oorspronkelijk verwacht; de volumedaling van de Wsw initieel (start Participatiewet) wijkt af van de realisatiecijfers. Dit heeft ook een positieve uitwerking, namelijk een beter subsidieresultaat. De uitkomsten van het onderzoek bevestigen dit. Zoals ook aangegeven in paragraaf 1.3 moet geconstateerd worden dat het aantal Wsw-medewerkers dat gedetacheerd is bij een werkgever harder daalt dan de uitstroom bedrijfsbreed. Dit wordt veroorzaakt doordat een deel van de WSW-medewerkers als gevolg van toename van de beperkingen genooddaakt is de werkzaamheden binnen divisie Bedrijven voort te zetten. Deze ontwikkeling heeft een negatieve invloed op onze toegevoegde waarde. De uitgestroomde medewerkers kunnen immers geen toegevoegde waarde meer realiseren. Onderstaande grafiek laat het Wsw-verloop zien voor Westrom over de periode 2014 – 2018.



¹ Uitstroom = definitieve uitstroom als gevolg van pensioen, WIA, overlijden, etc...

De uitkomsten van het onderzoek tonen verder aan dat Westrom qua kostenniveau zich op het gemiddelde niveau van de sector bevindt. De afgelopen jaren heeft Westrom de lasten fors weten terug te brengen. De bodem lijkt hiervan bereikt. Enkel een verdere normalisering van de huisvestingskosten kan nog bijdragen aan een verdere kostendaling. Een andere manier om het operationeel resultaat gunstig te beïnvloeden, is door er een stijging van de opbrengsten tegenover te zetten. Het realiseren van hogere opbrengsten is op enkele plekken in de organisatie nog mogelijk. Zoals u in de raadsinformatiebrief over de 'strategische oriëntatie P-wet en herpositionering Westrom' heeft kunnen lezen, heeft Westrom beslissingen genomen die de inleenvergoeding voor groepsdetacheringen gunstig beïnvloed. Voor post en schoonmaak zijn deze hogere tarieven al verwerkt in de begroting. Echter, de hogere inleenvergoedingen voor de groenwerkzaamheden komen in 2023 beschikbaar. Tot 2023 blijven deze hogere inkomsten gereserveerd in de Westrom Groen BV om de kosten van de afwikkeling van Prio Verve Groen af te dekken. In paragraaf 3.5.1. is te zien dat dit direct een positief effect heeft op de toegevoegde waarde.

Subsidieresultaat

Waar de hogere uitstroom een negatief effect heeft op het operationeel resultaat, heeft het een positief effect op het subsidieresultaat. Het negatieve subsidieresultaat is hierdoor minder groot dan verwacht. In de voorliggende begroting zijn de effecten van de meicirculaire 2019 verwerkt.

Resultaat dienstbetrekkingen PW

Het resultaat dienstbetrekkingen Pw verdient een aparte toelichting. Dit zijn de netto loonkosten van medewerkers uit de Pw. Tegenover deze netto loonkosten, staat een minimaal even hoge detacheringvergoeding, begeleidingsvergoeding of toegevoegde waarde uit werk. Daardoor dragen zij nog niet bij aan de dekking van de organisatiekosten. Westrom wil zo goed mogelijk inzicht geven in de loonkosten van reguliere, Wsw en Pw-medewerkers en neemt daarom dit resultaat zichtbaar op in de begroting. Wellicht ten overvloede, het bieden van een werkplek of een tijdelijke baan aan mensen die nu geen werk hebben, is een van de doelstellingen van Westrom en draagt bij aan de uitstroom van mensen uit de bijstand.

1.6. Stip op de horizon

Zoals eerder aangegeven, is het prematuur om de resultaten van het externe onderzoek cijfermatig te verwerken in deze begroting. Toch willen wij u in deze toelichting al op hoofdlijnen meenemen in het te verwachten effect op de gemeentelijke bijdrage. De factoren die de gemeentelijke bijdrage bepalen zijn de loonkosten WSW, de rijksbijdrage en het operationeel resultaat. Bij het bepalen van de stip op de horizon wordt naast de twee laatstgenoemde factoren, ook ingezoomd op nieuwe producten die voortkomen uit de Participatiewet.

Operationeel resultaat

Het externe onderzoek wijst uit dat, naast het optimaliseren van de (individuele) detacheringstarieven, het verlagen van het ziekteverzuimpercentage noodzakelijk is ter verbetering van het operationeel resultaat. In het Businessplan 2018 – 2020 is dit al als één van de voornaamste maatregelen benoemd. De afgelopen jaren hebben wij gemerkt dat het ongelofelijk ingewikkeld is om hierin significante verbeteringen aan te brengen. Wij spannen ons tot het uiterste in om het ziekteverzuimpercentage bij Westrom terug te brengen tot het niveau van de sector.

Ook wordt het komende jaar onderzocht welke mogelijkheden Westrom heeft om de huisvestingskosten verder te normaliseren.

Rijksbijdrage – prijseffect subsidie

Afgelopen jaren zijn wij en bent u vaak verrast door onverwachte bijstellingen in het beschikbare budget voor de uitvoering van de WSW. Deels komt dit door de (voor de meeste personen) complexe systematiek van het P-budget en als gevolg van loon- en prijsontwikkelingen en deels door ondoorzichtige prognoses van het gemeentelijke budget op basis van het zogenoemde 'blijfkansenmodel'. Het inzicht dat de heer Capel ons heeft verschaft in de landelijke systematiek en toekomstige ontwikkelingen hebben geholpen om het eigen gemeentelijke budget en toekomstige aanpassingen beter te begrijpen.

Van belang om te realiseren is dat landelijke volumeontwikkelingen serieus van invloed zijn op het beschikbaar bedrag per standaard eenheid (SE). Een goed begrip hierover helpt om lokaal verrassingen in de budgetcyclus te voorkomen. Voor de komende jaren lijkt de uitstroom zich beduidend sneller te ontwikkelen dan impliciet in de meerjarenbudgetten is verwerkt. Specifiek m.b.t. het pensioenakkoord geldt dat dit gaat leiden tot een grotere uitstroom. Dit betekent dat op basis van dit financieringseffect een gunstiger prijsontwikkeling per SE te verwachten valt (hetgeen een substantieel effect heeft op het bedrijfsresultaat). Dit geldt voor iedere gemeente, ongeacht het aandeel in het landelijk budget.

Bovenstaande inschatting is gebaseerd op de huidige budgetsystematiek.

Hoewel er redelijkerwijs vanuit mag worden gegaan dat bestaande afspraken tussen Rijk en gemeenten worden gerespecteerd, heeft de onzekerheid die hierbij meespeelt, gemaakt dat ervoor gekozen is om de effecten hiervan nog niet te verwerken in de begroting 2020.

Nieuwe producten voor P-wet

De opbrengsten van Beschut Werkers en Participatiewetters dekken de directe kosten, maar dragen nog niet bij aan de overhead. Het komende jaar wordt onderzocht wat een reële bijdrage aan de overhead is. Westrom houdt hierbij de landelijke ontwikkelingen op dit vlak in de gaten.

Wanneer bovengenoemde factoren zich conform verwachting ontwikkelen, dan is de gemeentelijke bijdrage over vijf jaar substantieel lager dan nu is opgenomen in de meerjarenraming. Onder substantieel mag worden verstaan minimaal een halvering van de gemeentelijke bijdrage. U begrijpt dat wij met de hoogst mogelijke snelheid verder werken aan de benodigde besluitvorming zodat we de effecten wel kunnen verwerken in de meerjarenbegroting 2021.

1.7. Tot slot

Westrom houdt de focus gericht op het verder verbeteren van de organisatorische en financiële huishouding. De begroting die nu voorligt is een reële begroting waarin zo goed mogelijk de financiën voor de komende jaren op een rij zijn gezet. De resultaten van het externe onderzoek worden in september 2019 gepresenteerd. De uitkomsten worden meegenomen in de nieuwe strategie voor 2021 en verder.

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. Tijdens de raadsbijeenkomsten die staan gepland voor het najaar gaan we graag verder met u in gesprek zowel over onze sociale als financiële opdracht.

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 2018	Begroting 2019	Begroting 2020
Totaal baten	38.964.417	38.261.705	36.806.000
Totale lasten	-39.029.190	-38.091.974	-36.759.000
Gerealiseerd / geraamd totaal saldo van baten en lasten	-64.773	169.731	47.000
Mutatie reserves			
Gerealiseerd / geraamd resultaat	-64.773	169.731	47.000

2.1.2. Algemene dekkingsmiddelen

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

	Jaarrekening 2018	Begroting 2019	Begroting 2020
Rijksbijdrage Wsw	24.056.241	21.370.050	21.443.000
Loonkostensubsidie PW	716.364	651.000	611.000
Gemeentelijke bijdrage	3.440.001	5.101.000	5.172.000
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 2018	Begroting 2019	Begroting 2020
Kosten van overhead	8.398.727	8.573.504	8.888.000

De stijging tussen Begroting 2019 en Begroting 2020 wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere loonkosten regulier.

2.1.4. Vennootschapsbelasting

Het standpunt dat de Gemeenschappelijke Regeling Westrom inzake de vennootschapsbelasting inneemt, is dat er geen sprake is van een belastingplicht inzake de vennootschapsbelasting. Het overleg hierover met de belastingdienst heeft geleid tot de bevestiging dat Westrom een beroep kan doen op de subjectvrijstelling van artikel 5 (zgn. SW-vrijstelling). Westrom is vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

² Deze cijfers zijn gebaseerd op de jaarrekening 2018, de begroting 2019 en de conceptbegroting 2020

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 2018	Begroting 2019	Prognose 2020
Algemene reserve	1.722.348	1.722.348	1.722.348
Egalisatiefonds	502.076	437.303	607.034
Gerealiseerd / geraamd resultaat	-64.773	169.731	47.000
Totaal	2.159.651	2.329.382	2.376.382

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 2020 een ongewijzigd gekwantificeerd risico op van circa € 0,97 miljoen. Dit risico wordt veroorzaakt door tegenvallende omzetten, die niet of onvoldoende kunnen worden gecompenseerd.

- Deelnemingen

Door de holdingstructuur loopt Westrom geen direct financieel risico bij de deelnemingen in de diverse samenwerkingsverbanden. Inmiddels zijn de samenwerkingsverbanden voor groen en schoonmaak opgeheven. De financiële afwikkeling loopt nog door tot 2022. Westrom heeft rekening courant vorderingen op Westrom Holding BV en Westrom Groen BV (de aandeelhouders van de samenwerkingsverbanden). Het kapitaal van Westrom Groen BV is momenteel niet voldoende (circa € 170.000 negatief) om de schuld aan Westrom terug te kunnen betalen, maar op basis van de doorkijk van Groen B.V. (welke de activiteiten van Prio Verve deels zal voortzetten) blijkt dat Westrom Groen B.V. in staat moet zijn om de schuld aan Westrom terug te kunnen betalen. Vooralsnog geen harde indicatie om de vordering af te waarderen, maar er schuilt wel een risico in. We ramen dit op maximaal € 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 stevige financiële consequenties hebben. Deze zijn voor Westrom geraamd op € 0,2 miljoen.

- Omzetbelasting en loonheffing

In het kader van horizontaal toezicht is Westrom in overleg met de belastingdienst over de opzet van een Tax Control Framework, waarbij onder andere risico's met betrekking de omzetbelasting en loonheffing tot de aandachtspunten behoren.

- Reguliere personeelskosten

In deze begroting is rekening gehouden met een jaarlijkse loonprijsindexering van 2%. De Cao-onderhandelingen zijn nog niet afgerond. Gezien de hogere looneis bestaat hier een risico voor overschrijding van de gebudgetteerde kosten.

- Collectief vervoer

Er is geen rekening gehouden met toekomstige hogere kosten voor collectief vervoer. Dit is een risico aangezien in 2020 er opnieuw aanbesteed dient te worden.

Het totaal van de gekwantificeerde risico's bedraagt voor 2020 circa € 1,57 miljoen.

Weerstandscapaciteit versus risico's

Uit de boven aangegeven risicoanalyse blijkt dat de weerstandscapaciteit in 2020 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 2018	Begroting 2019	Begroting 2020
Netto schuldquote	-3,5%	-1,0%	-3,7%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-3,5%	-1,0%	-3,7%
Solvabiliteitsrisico	40,8%	36,1%	42,7%
Structurele exploitatieruimte	-1,3%	1,2%	0,1%

Beoordeling verhouding kengetallen ten opzichte van de financiële positie

Een netto schuldquote tot 100% wordt als goed beoordeeld, erboven niet meer. Een negatieve uitkomst betekent dat er geen netto-schuld is. De verwachting voor 2020 is een continuering van dit beeld. Westrom voldoet aan de norm.

De solvabiliteit wordt in deze als voldoende beoordeeld bij een waarde tenminste tussen de 25% en 40%. Omdat het balanstotaal meer daalt dan het eigen vermogen stijgt het solvabiliteitspercentage. Westrom voldoet aan de norm.

De structurele exploitatieruimte wordt als toereikend gezien als er sprake is van een positieve waarde. Met een verwacht percentage van 0,1% voldoet Westrom aan de norm.

2.2.2. Onderhoud kapitaalgoederen

Voor 2020 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 2018 ten opzichte van 2017 met € 1.445.684 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.

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 2018				Begroting	Begroting
	Q1	Q2	Q3	Q4	2019	2020
Omvang van de lasten (grondslag)	38.798	38.798	38.798	38.798	38.092	36.759
% toegestane kasgeldlimiet	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Toegestane kasgeldlimiet	3.181	3.181	3.181	3.181	3.124	3.014
Omvang vlottende korte schuld	1.432	1.145	626	606	0	1.000
Vlottende middelen	1.711	1.770	3.135	2.425	5	2.000
Netto vlottende middelen	279	625	2.510	1.818	5	1.000
Toegestane kasgeldlimiet	3.181	3.181	3.181	3.181	3.124	3.014
Netto vlottende middelen	279	625	2.510	1.818	5	1.000
Kasgeldruimte	3.460	3.806	5.691	5.000	3.129	4.014

(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.

	Realisatie	Begroting	Begroting
	2018	2019	2020
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.

Van de divisie Arbeidsontwikkeling beoordeelt en ondersteunt team Diagnose de instroom. Team Re-integratie verzorgt in het kader van de Wsw de begeleiding van begeleid werkers, individueel gedetacheerden en groepsdetacheringen; het team voert in het kader van de Participatiewet tevens diverse arbeidsontwikkeltrajecten uit.

Het team Werkontwikkeling tenslotte faciliteert 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 dichterbij 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 2018	ultimo 2017
Eigen vermogen		€ 107.081	€ 107.081
Vreemd vermogen		€ 192.966	€ 161.367
Verwacht resultaat 2018	€ 0		

- De Stichting Baanmobiel, Roermond

Deze in 1997 opgerichte stichting is in 2001 aan de Gemeenschappelijke Regeling Westrom gelieerd. De stichting vervult louter de rol van formeel werkgever voor de PW-ers die na 18 juni 2017 een arbeidsovereenkomst hebben gekregen.

		ultimo 2018	ultimo 2017
Eigen vermogen		€ 4.474	€ 4.474
Vreemd vermogen		€ 0	€ 0
Verwacht resultaat 2018	€ 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 2018	ultimo 2017
Eigen vermogen		€ 31.427	€ 29.427
Vreemd vermogen		€ 5.869	€ 5.530
Verwacht resultaat 2018	€ 2.000		

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 2018	ultimo 2017
Eigen vermogen		€ 411.970	€ 328.432
Vreemd vermogen		€ 893.240	€ 893.240
Verwacht resultaat 2018	€ 83.538		

- 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. Met ingang van 1 januari 2018 is Westrom uit dit samenwerkingsverband gestapt.

Doordat de uittreding financieel nog niet is afgewikkeld, betreffen onderstaande cijfers concept cijfers waar in alleen het resultaat van de Westrom Schoonmaak BV zelf is verwerkt.

		ultimo 2018	ultimo 2017
Eigen vermogen		€ 134.595	€ 134.666
Vreemd vermogen		€ 705.469	€ 705.468
Verwacht resultaat 2018	-€ 71		

- 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.

In onderling overleg hebben de vennoten besloten om Prio Verve Groen met ingang van 31 december 2018 te ontbinden. Doordat de financiële afhandeling van deze ontbinding nog niet is afgerond, betreffen onderstaande cijfers concept cijfers waar in alleen het resultaat van Westrom Groen BV zelf is verwerkt.

		ultimo 2018	ultimo 2017
Eigen vermogen		-€ 170.299	-€ 169.891
Vreemd vermogen		€ 1.266.136	€ 616.132
Verwacht resultaat 2018	-€ 408		

- 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 2018	ultimo 2017
Eigen vermogen		€ 93.924	€ 135.351
Vreemd vermogen		€ 115.896	€ 86.727
Verwacht resultaat 2018	€ 84.093		

Deelnemingen in derden

Westrom Groen BV is met De Risse - en Vebego bedrijven een joint venture aangegaan. In Prio Verve Groen wordt voor 33% deelgenomen; in Businesspost Midden-Limburg voor 50%.

- 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.

In onderling overleg hebben de vennoten besloten om Prio Verve Groen met ingang van 31 december 2018 te ontbinden. De afhandeling van deze ontbinding is nog gaande. Er zijn nog geen voorlopige cijfers over het boekjaar 2018 bekend.

ultimo 2018 ultimo 2017			
Eigen vermogen			€ 1.337.000
Vreemd vermogen			€ 3.894.000
Verwacht resultaat 2018	PM		

3. Financiële begroting

3.1. Baten en lasten

3.1.1. Overzicht baten en lasten

	Jaarrekening 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	B2020 (Wsw & BuW)	B2020 Re-integratie
Toegevoegde waarde	8.874.905	9.559.050	8.293.000	6.649.000	1.644.000
Loonkosten regulier	-5.104.854	-4.927.233	-5.385.000	-3.884.000	-1.501.000
Overige kosten	-4.267.347	-4.441.899	-4.301.000	-3.649.000	-652.000
Gemeentelijke bijdrage	530.000	530.000	530.000	461.000	69.000
Operationeel resultaat	32.704	719.918	-863.000	-423.000	-440.000
Loonkosten Wsw	-26.829.014	-26.028.823	-24.682.000	-24.682.000	0
Subsidies Wsw	23.345.783	20.783.595	20.739.000	20.739.000	0
Subsidieresultaat Wsw	-3.483.231	-5.245.227	-3.943.000	-3.943.000	0
Kosten Begeleid Werken	-340.331	-328.415	-344.000	-344.000	0
Subsidies Wsw	710.458	586.454	704.000	704.000	0
Resultaat Begeleid Werken	370.127	258.040	360.000	360.000	0
Loonkosten PW	-1.191.901	-1.110.000	-1.053.000	-864.000	-189.000
Loonkostensubsidie PW	716.364	651.000	611.000	486.000	125.000
Resultaat dienstbetrekkingen PW	-475.537	-459.000	-442.000	-378.000	-64.000
Deelnemingen		70.000	0	0	0
Overige baten en lasten	51.163	-275.000	-237.000	-206.000	-31.000
Gemeentelijke bijdragen Wsw	3.440.001	5.101.000	5.172.000	4.637.000	535.000
Gerealiseerd / geraamd totaal saldo van baten en lasten	-64.773	169.731	47.000	47.000	0
Kosten van overhead	8.398.727	8.573.504	8.888.000	6.942.000	1.946.000

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 795 fte's arbeidsovereenkomsten Wsw van de deelnemende gemeenten en de realisatie van circa 27 fte's Begeleid Werken;
- Uitbesteding re-integratieactiviteiten door gemeenten op tenminste het bestedingsniveau van 2018;
- Uitbesteding te plaatsen beschut werk door gemeenten binnen de kaders van de participatiewet;
- De te ontvangen Rijksbijdrage Wsw wordt begroot op basis van de meicirculaire 2019;
- Een gemeentelijke bijdrage van € 5,2 miljoen ter dekking van het exploitatie tekort;
- Een gemeentelijke bijdrage van € 530.000 voor de infrastructuur;
- Een indexering van de reguliere loonkosten met 2,0% ten opzichte van 2019;
- Een indexering van de loonkosten Wsw met 0% ten opzichte van 2019;
- Een te verwachten korting t.g.v. het lage-inkomensvoordeel (LIV);

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 (2020: circa 350 fte Wsw), detacheringen via de divisie AO (circa 420 fte Wsw) in het reguliere bedrijfsleven en re-integratietrajecten in het kader van de Participatiewet. Daarnaast zijn nog circa 25 fte Wsw werkzaam bij de stafdiensten.

Sinds de 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.

Deelnemingen

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 2018	Begroting 2019	Begroting 2020
Vakantiegeld	1.045.116	1.018.000	984.000
Vakantiedagen	596.010	555.000	536.000
Totaal	1.641.126	1.573.000	1.520.000

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

<i>Bedragen in euro's</i>	Realisatie 2018	Begroting 2019	Begroting 2020
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 2018	€	446.797
Investerings 2019	€	150.000
Afschrijvingen 2019	-/-	€ 140.000
Boekwaarde per 31 december 2019	€	456.797
Investerings 2020	€	75.000
Afschrijvingen 2020	-/-	€ 135.000
Boekwaarde per 31 december 2020	€	396.797

3.4.3. Verloop Financiering

Stand per 31 december 2018	€	0
Aflossing 2019	-/-	€ 0
Stand per 31 december 2019	€	0
Aflossing 2020	-/-	€ 0
Stand per 31 december 2020	€	0

3.4.4. Ontwikkeling eigen vermogen

Algemene reserve

Deze reserve is opgebouwd ter dekking van het benodigde weerstandsvermogen.

Stand per 31 december 2018	€	1.722.348
2019:	€	0
Stand per 31 december 2019	€	1.722.348
2020:	€	0
Stand per 31 december 2020	€	1.722.348

Egalisatiefonds

Dit fonds wordt opgebouwd door de gerealiseerde exploitatieresultaten.

Stand per 31 december 2018	€	502.076
2019: Resultaat 2018	-/- €	64.773
Stand per 31 december 2019	€	437.303
2020: Resultaat 2019	€	169.731
Stand per 31 december 2020	€	607.034

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 2018	€	420.000
2019:	€	0
Stand per 31 december 2019	€	420.000
2020:	€	0
Stand per 31 december 2020	€	420.000

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

	Jaarrekening 2018	Prognose 2019	Prognose 2020
Algemene reserve	1.722.348	1.722.348	1.722.348
Egalisatiefonds	502.076	437.303	607.034
Bestemmingsreserves	420.000	420.000	420.000
Gerealiseerd / geraamd resultaat	-64.773	169.731	47.000
Totaal	2.579.651	2.749.382	2.796.382

3.5. Meerjarenraming

3.5.1. Meerjarenraming Programmarekening

	Begroting 2020	2021	2022	2023
Toegevoegde waarde	8.293.000	8.185.000	8.080.000	8.593.000
Loonkosten regulier	-5.385.000	-5.460.000	-5.524.000	-5.520.000
Overige kosten	-4.301.000	-4.317.000	-4.333.000	-4.351.000
Gemeentelijke bijdrage	530.000	530.000	530.000	530.000
Operationeel resultaat	-863.000	-1.062.000	-1.247.000	-748.000
Loonkosten Wsw	-24.682.000	-23.522.000	-22.544.000	-21.124.000
Subsidies Wsw	20.739.000	19.865.000	19.140.000	18.231.000
Subsidieresultaat Wsw	-3.943.000	-3.657.000	-3.404.000	-2.893.000
Kosten Begeleid Werken	-344.000	-337.000	-330.000	-324.000
Subsidies Wsw	704.000	710.000	720.000	705.000
Resultaat Begeleid Werken	360.000	373.000	390.000	381.000
Loonkosten PW	-1.053.000	-933.000	-951.000	-970.000
Loonkostensubsidie PW	611.000	548.000	558.000	569.000
Resultaat dienstbetrekkingen PW	-442.000	-385.000	-393.000	-401.000
Deelnemingen	0	0	0	0
Overige baten en lasten	-237.000	-100.000	-100.000	-100.000
Gemeentelijke bijdragen Wsw	5.172.000	4.872.000	4.772.000	3.772.000
Gerealiseerd / geraamd totaal saldo van baten en lasten	47.000	41.000	18.000	11.000
Kosten van overhead	8.888.000	8.964.000	9.029.000	9.027.000

3.5.2. Toelichting

Op basis van de op dit moment bekend zijnde informatie is een meerjarenraming voor de jaren 2020 tot en met 2023 opgesteld. Bij het opstellen van deze raming is rekening gehouden met een uitstroom Wsw op basis van de blijfkansen uit de meicirculaire 2019. Tevens is de instroom van 'nieuw beschut' vanuit de participatiewet conform trend januari tot en met april 2019 verwerkt. Voor de jaren 2020 en volgende is dit niveau aangehouden, omdat de daadwerkelijke instroomcijfers niet bekend zijn.

3.5.3. Eigen vermogen

	Prognose 2020	2021	2022	2023
Stand per primo	2.749.382	2.796.382	2.837.382	2.855.382
Mutaties reserves				
Resultaat	47.000	41.000	18.000	11.000
Stand per ultimo	2.796.382	2.837.382	2.855.382	2.866.382

4. Bijlagen

4.1. Gemeentelijke tabellen

De volgende tabellen geven inzichten, onderverdeeld naar gemeenten.

4.1.1. Totale gemeentelijke bijdrage per gemeente

	2020	2021	2022	2023
Echt-Susteren	930.931	878.057	852.531	692.924
Leudal	765.684	706.169	684.129	570.161
Maasgouw	592.429	559.988	549.273	453.520
Roerdalen	710.496	649.628	641.190	514.002
Roermond	2.702.461	2.608.160	2.574.878	2.071.393
Totaal	5.702.000	5.402.000	5.302.000	4.302.000

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. Prognose FTE Wsw inclusief Begeleid Werken per gemeente

	2020	2021	2022	2023
Echt-Susteren	127,1	121,2	116,3	109,2
Leudal	103,5	98,9	95,1	89,5
Maasgouw	81,5	77,8	74,7	69,6
Roerdalen	103,1	98,5	94,7	89,2
Roermond	407,1	388,4	372,6	350,1
Totaal	822,3	784,9	753,4	707,6

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

Budgetten WSW conform meicirculaire 2019				
	2020	2021	2022	2023
Echt-Susteren	3.231.133	3.067.972	3.006.517	2.813.969
Leudal	2.641.231	2.565.409	2.536.693	2.465.688
Maasgouw	2.145.014	2.097.526	2.052.576	1.958.173
Roerdalen	2.699.297	2.556.442	2.453.116	2.312.713
Roermond	10.726.384	10.287.080	9.810.802	9.385.670
Totaal	21.443.059	20.574.429	19.859.704	18.936.214

4.1.4. Subsidiesaldo Wsw per deelnemende gemeente.

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

	Loonkosten Wsw 2020	Subsidie Wsw arbeidsovereen- komsten 2020	Subsidie Wsw Begeleid Werken 2020	Subsidie Wsw 2020	Subsidiesaldo arbeidsovereen- komsten 2020
Echt-Susteren	3.896.909	3.250.750	63.947	3.314.698	-646.158
Leudal	2.959.597	2.543.655	155.376	2.699.031	-415.943
Maasgouw	2.458.404	2.051.761	73.196	2.124.957	-406.643
Roerdalen	2.981.758	2.517.481	170.174	2.687.655	-464.278
Roermond	12.385.434	10.375.462	241.256	10.616.718	-2.009.973
Totaal	24.682.103	20.739.109	703.950	21.443.059	-3.942.995

4.1.5. Overzicht van geraamde baten en lasten per taakveld.

Taakveld	Benaming	Lasten 2020	Baten 2020
0.4	Overhead	-8.888.000	0
0.7	Algemene uitkering	0	27.757.000
0.10	Mutaties reserves	0	0
6.4	Begeleide participatie	-27.369.000	7.330.000
6.5	Arbeidsparticipatie	-502.000	1.719.000
	Totalen	-36.759.000	36.806.000
	<i>Saldo</i>		<i>47.000</i>

4.1.6. Overzicht recapitulatie van het structureel en reël evenwicht.

Recapitulatie begrotingsevenwicht	Begroting 2020			Begroting 2021			Begroting 2022			Begroting 2023		
	totaal	waarvan: incidenteel	structureel	totaal	waarvan: incidenteel	structureel	totaal	waarvan: incidenteel	structureel	totaal	waarvan: incidenteel	structureel
Lasten programma	-27.871.000	0	-27.871.000	-26.452.000	0	-26.452.000	-25.565.000	0	-25.565.000	-24.162.000	0	-24.162.000
Totaal lasten programma's	-27.871.000	0	-27.871.000	-26.452.000	0	-26.452.000	-25.565.000	0	-25.565.000	-24.162.000	0	-24.162.000
Baten programma	9.050.000	0	9.050.000	8.932.000	0	8.932.000	8.892.000	0	8.892.000	9.393.000	0	9.393.000
Totaal baten programma's	9.050.000	0	9.050.000	8.932.000	0	8.932.000	8.892.000	0	8.892.000	9.393.000	0	9.393.000
Saldo van baten en lasten programma's	-18.821.000	0	-18.821.000	-17.520.000	0	-17.520.000	-16.673.000	0	-16.673.000	-14.769.000	0	-14.769.000
Lasten algemeen dekkingsmiddel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Lasten overhead	-8.888.000	0	-8.888.000	-8.964.000	0	-8.964.000	-9.029.000	0	-9.029.000	-9.027.000	0	-9.027.000
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	-8.888.000	0	-8.888.000	-8.964.000	0	-8.964.000	-9.029.000	0	-9.029.000	-9.027.000	0	-9.027.000
Baten algemeen dekkingsmiddel	27.756.000	0	27.756.000	26.525.000	0	26.525.000	25.720.000	0	25.720.000	23.807.000	0	23.807.000
Baten overhead	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
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	27.756.000	0	27.756.000	26.525.000	0	26.525.000	25.720.000	0	25.720.000	23.807.000	0	23.807.000
Saldo van diverse	18.868.000	0	18.868.000	17.561.000	0	17.561.000	16.691.000	0	16.691.000	14.780.000	0	14.780.000
Totale saldo van baten en lasten van de programma's en diverse	47.000	0	47.000	41.000	0	41.000	18.000	0	18.000	11.000	0	11.000
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	47.000	0	47.000	41.000	0	41.000	18.000	0	18.000	11.000	0	11.000
Totaal structurele lasten												
Totaal structurele baten			-36.759.000			-35.416.000			-34.594.000			-33.189.000
Structurele baten - structurele lasten	0	0	47.000	0	0	41.000	0	0	18.000	0	0	11.000

4.2. Overig

Overzicht gebruikte afkortingen

BBV	-	Besluit Begroting en Verantwoording
BuW	-	Beschut werk
Fte	-	Fulltime equivalent
Pw	-	Participatiewet
RC	-	Rekening Courant
Wsw	-	Wet sociale werkvoorziening