Begroting WSD 2018
Financiële Meerjarenraming WSD
2019 t/m 2021

Boxtel, 31 maart 2017

WSD
Postbus 173
5280 AD Boxtel
tel. 0411–650 111

Inhoud

Beleidsbegroting

1. Inleiding 4

2. Verbonden partijen 6

3. Weerstandvermogen 9

4. Financiering 12

5. Onderhoud kapitaalgoederen 12

6. Rechtmatigheid 12

Begroting 2018 en Financiële meerjarenraming 2019-2021

7. Begroting 2018 en Financiële meerjarenraming 2019-2021 14

8. Uitgangspunten en toelichting 15

Bijlagen

1. Gemiddelde bezetting WSD 2017-2018
2. Bezetting niet-gesubsidieerd personeel (NGA) 2016-2021
3. Investeringsoverzicht 2016-2021
4. Ontwikkeling voorzieningen 2016-2021
5. Overzicht leningen en rente en afschrijvingen 2016-2021
6. Overzicht bijdragen gemeenten in de bestuurs- en indicatiekosten 2017-2018
7. Ontwikkeling bestemmingsreserves 2016-2021
8. Specificatie onttrekking bestemmingsreserves 2018
9. A. Uitgangspunten
   B. Ontwikkeling algemene reserve
   C. Weerstandvermogen WSD

Beleidsbegroting WSD

1. Inleiding

1.1. Algemeen

Artikel 39 van de gemeenschappelijke regeling WSD bepaalt dat vóór 15 juli de begroting voor het volgende jaar en de meerjarenraming voor de daarop volgende drie jaar wordt vastgesteld en ingediend bij Gedeputeerde Staten. De planning voor de begroting 2018 en meerjarenraming 2019 t/m 2021 is dat het Algemeen bestuur deze in haar vergadering van 12 juli 2017 vaststelt. Rekening houdend met de in de Gemeenschappelijke Regeling vastgelegde procedure met bijbehorende termijnen, en de doorlooptijd tot formulering van zienswijzen binnen de gemeenten, is vereist dat de concept-begroting en –meerjarenraming uiterlijk 7 april wordt opgesteld en aan de gemeenten wordt aangeboden.

1.2. Beleid komende jaren

Het Dagelijks bestuur van WSD heeft november 2016 besloten om geen kadernota WSD op te stellen. De reden hiervoor was dat het bestuur en met name de deelnemende gemeenten op dat moment aan de vooravond stonden van hun besluitvorming rond de rol en positie van WSD. De besluiten van de deelnemende gemeenten over deze rol en positie zijn de belangrijkste basis voor het opstellen van deze begroting.

Op het moment van opstellen van deze begroting heeft in de raden en colleges van alle tien deelnemende gemeenten de discussie over de toekomst van WSD plaats gevonden. Hoewel nog niet alle besluiten genomen zijn, kan al wel met grote waarschijnlijkheid iets over de uitkomst van de besluitvorming verteld worden.

Het algehele beeld is buitengewoon positief. Alle gemeenten zijn positief over het functioneren van WSD en over het proces dat de afgelopen twee jaar is doorlopen om tot een nieuwe positionering van WSD in het gemeentelijk domein te komen. Met name het gezamenlijk ontwikkelen van deze rol door de commissie Participatie naar vermogen waarin wethouders en bestuurders van WSD, ambtenaren van gemeenten en van WSD vertegenwoordigd waren, heeft bijgedragen aan het succes. Daarnaast oordeelden de raden positief over de wijze waarop zij geïnformeerd zijn gedurende het proces. De twee regiobrede raadinformatiebijeenkomsten waarin de raadsleden uit de deelnemende gemeenten werden geïnformeerd en hun op- en aanmerkingen kwijt konden werden druk bezocht en hogelijk gewaardeerd.

Het proces van de commissie Participatie naar Vermogen heeft geleid tot een vijftal mogelijke rollen en posities voor WSD, die prototypes genoemd worden. Met een drietal prototypes willen de gemeenten en WSD met elkaar gaan uitproberen. Elke gemeente gaat in de periode 2017 tot en met 2018 het prototype van haar keuze in samenwerking met WSD uitproberen. De drie prototypes die uitgeprobeerd gaan worden zijn:

1. Prototype 1. Het Participatiebedrijf
   Hiervoor geldt dat de gemeente de taken op het gebied van doelmatigheid onderbrengt in het collectieve deel (het gezamenlijke Participatiebedrijf). De beleidsregie blijft bij de gemeente, maar de uitvoeringsregie en financiële verantwoordelijkheid liggen bij Het participatiebedrijf. De gemeente en WSD brengen ieder hun expertise en capaciteit in in deze nieuwe entiteit. De intake vindt wel plaats bij de gemeente zelf;

2. Prototype 2, 3D ketensamenwerking
   WSD gaat een rol kan spelen in de uitvoering van alle taken zoals die in prototype 1 zijn ondergebracht, maar dat de gemeente zelf de regie houdt over al die taken en daarmee dus ook stuurt op de ‘workload’ van het collectieve deel. De expertise van WSD wordt ook ingezet bij sociale wijkteams aan de voorkant het proces om op deze wijze kennis over werk en participatie in te brengen.

3. Prototype 3, Het Cafetaria model
   legt zoveel mogelijk keuzevrijheid bij de gemeenten. Basisafspraak hieronder is het Transitiearrangement. Daarnaast kunnen gemeenten naar keuze aanvullende producten en diensten laten ontwikkelen en inkopen bij WSD.

Op het moment van opstellen van deze begroting lijkt het erop dat de gemeente Haaren kiest voor prototype 1. De gemeenten Best, Boxtel, Nuenen, Oirschot, Oisterwijk, Sint-Michielsgestel en Son en Breugel kiezen prototype 2, de 3D ketensamenwerking. De gemeente Vught kiest voor prototype 3, het cafetariamodel met het Transitiearrangement als basis.

Meierijstad zal, in verband met de vele werkzaamheden door de fusie van drie gemeenten per 1-1-2017, waarschijnlijk tot aan de zomervakantie 2017 nodig hebben om te kiezen voor een of meerdere prototypes. Tot die tijd zet deze gemeente het Transitiearrangement (prototype 4) voort. Het Transitiearrangement betekent de uitstroom uit de Wsw opvangen door 1 op 1 instroom van doelgroepmedewerkers uit de Participatiewet. Het Transitiearrangement is de afgelopen twee jaar door de gemeenten ingezet om samen met WSD ervaring op te doen met de PW en de tijd te nemen voor het ontwikkelen van de prototypes.

Het prototype 5 De gemeente voert zelf uit, valt af omdat geen enkele gemeente hiervoor kiest. Dit prototype houdt in dat WSD geen nieuwe rol krijgt en uitsluitend de Wsw blijft uitvoeren. Omdat er met ingang van 1-1-2015 geen nieuwe instroom in de Wsw meer is, zou dat een krimp en de afbouw van WSD betekenen.

De jaren 2017 en 2018 staan dus vooral in het teken van het uitproberen van de protypes in de praktijk. Getest gaat worden wat wel en wat niet werkt. Lokale verankering en lokaal maatwerk staan daarbij voorop. De aanpak is projectmatig waarbij gemeenten in de lead zijn en WSD ondersteunt. Gemeenten stellen hiervoor een projectleider aan. Alle projecten worden gemonitord en periodiek worden het bestuur en de gemeenten geïnformeerd over de voortgang.

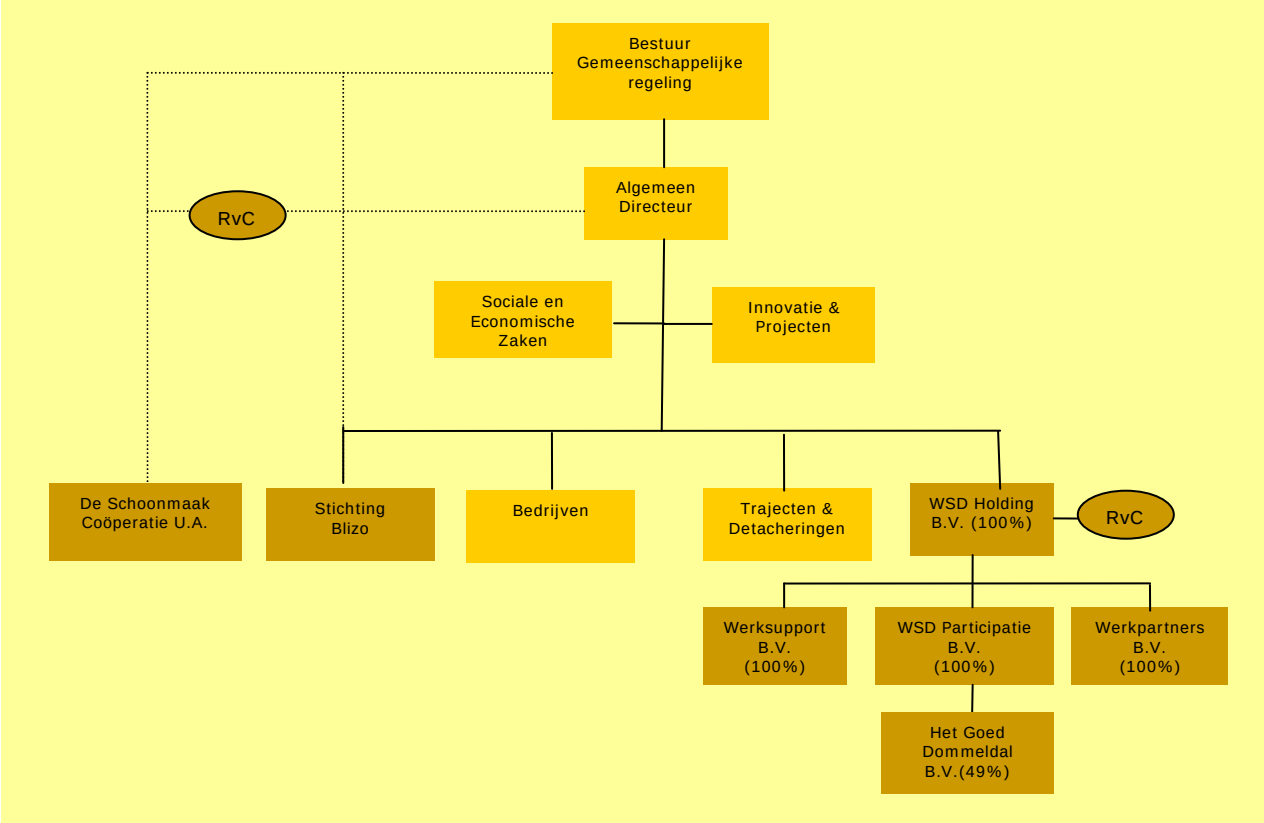
Uitgangspunt bij de uitvoering van de prototypes is dat gemeenten en WSD elk hun capaciteit inbrengen. Additionele kosten, zoals projectmanagement, maar ook eventueel extra capaciteit, opleidingen, huisvesting etc. worden gedekt door de bestemmingsreserve Prototypes. Uit deze reserve is er per gemeente een budget beschikbaar van maximaal € 300.000 voor de periode 2017 t/m 2018.

Ultimo 2018 en zoveel eerder als mogelijk is, gaan gemeente definitieve keuzes maken. Dit zal gebeuren op basis van de ervaringen met het prototype in de eigen gemeente en de ervaringen bij de andere gemeenten en met de andere prototypes. Voor deze begroting is uitgegaan van de verwachting dat voor de jaren 2019 t/m 2021 doorgegaan wordt met deze brede en lokale inzet van WSD in het sociale domein. Voorzichtigheidshalve is dit financieel vertaald in een constant volume aan doelgroep en neutrale uitvoering van de nieuwe activiteiten. Dit uitgangspunt is in november 2016 vastgesteld door het dagelijks bestuur en gecommuniceerd met de beleidsafdelingen van de gemeenten.

De meerjarenraming eindigt in de jaren 2020 en 2021 met een krap sluitende exploitatie. Dat betekent dat geraamd wordt dat WSD de bezuinigingen op het SW budget volledig opvangt en de uitvoering van de Participatiewet uitvoert binnen de budgetten die het rijk beschikbaar stelt. Het is zeer onzeker, met de huidige uitgangspunten, of WSD dit op lange termijn kan waarmaken. Landelijk is er bij de invoering van de Participatiewet met een taakstellende bezuiniging van € 1.8 miljard gerekend. Zo als het er nu naar uit ziet lopen de tekorten voor de gemeenten op de uitvoering van de SW en de Participatiewet de komende jaren in de honderden miljoenen. Het gaat dan o.a. om (extra) tekorten op het SW budget door een lagere uitstroom dan geraamd, om een lager “Lage Inkomensvoordeel” dan geraamd, om een structurele verliespost op de uitvoering van “beschut werk” en om een te lage begeleidingsvergoeding voor de doelgroep ex-Wajong. Door VNG, Cedris en Divosa wordt daarom gelobbyd voor een structurele financiele correctie in de orde van € 400 miljoen. Voor WSD zou het om een structurele correctie van ca. € 2 miljoen op jaarbasis gaan.

2. Verbonden partijen

Organigram WSD-Groep
In het onderstaande organigram is de organisatie van WSD inclusief verbonden partijen weergegeven per 31 december 2016.



Stichting Blizo
De Stichting Blizo-werkgemeenschap, gevestigd te Vught, is opgericht op 9 november 1971. Het doel is het bevorderen van de deelname van visueel en anderszins beperkten aan het maatschappelijk economisch productieproces, onder andere door het verschaffen van aangepast werk.
Op 7 oktober 1994 is een samenwerkingsovereenkomst gesloten met de gemeenschappelijke regeling WSD en op 24 september 1999 is een nieuwe overeenkomst gesloten waarin is opgenomen dat het bestuur van WSD en het bestuur van Blizo een personele unie vormen

Private structuur onder de gemeenschappelijke regeling
WSD is vàn en vóór de gemeenten van de gemeenschappelijke regeling. WSD biedt haar diensten aan voor alle inwoners. WSD profileert zich hierbij als gemeenschappelijke regeling en dus als (publiek) verlengstuk van de gemeenten. WSD streeft naar duurzame partnerships met onder andere UWV Werkbedrijf en regionale private bedrijven. Dit in nauwe samenwerking met Werkpleinen en gemeenten. WSD kiest er bij voorkeur niet voor om deelnemer/mede-eigenaar te worden van private bedrijven, tenzij noodzakelijk uit strategische overweging.

De invoering van de Participatiewet per 1 januari 2015 en de strategische keuzes die het bestuur en de deelnemende gemeenten in 2017 maken, vormen voor WSD het kader voor de nieuwe strategie. Daarop anticiperend heeft eind 2014 een beperkte juridische herstructurering plaatsgevonden binnen de private structuur. Hieronder wordt de huidige private structuur onder WSD op 31 december 2016 beschreven.

WSD Holding B.V., gevestigd te Boxtel is per 24 maart 2003 opgericht met als doelstelling het oprichten en verwerven van, het deelnemen in, het samenwerken met en het voeren van de directie over andere ondernemingen, alsmede het (doen) financieren, ook door middel van het stellen van zekerheden, van andere ondernemingen, met name van die waarmee de vennootschap in een groep is verbonden. Kortom WSD Holding B.V. is een houdstermaatschappij

die zelf geen activiteiten uitvoert, maar wel beleidsinvloed heeft op de dochterwerkmaatschappijen. De aandelen zijn voor 100% in handen van de gemeenschappelijke regeling WSD.
De (geconsolideerde) financiële positie van WSD Holding B.V. is goed en hieruit vloeien vooralsnog geen risico's voort zoals onderstaande (voorlopige) cijfers illustreren:

Eigen vermogen ultimo 2015	€ 1.684.985
Prognose eigen vermogen ultimo 2016 (voor resultaatbestemming)	€ 1.715.000
Prognose exploitatieresultaat 2016 (positief)	€ 30.000

Werkpartners B.V.
Werkpartners B.V., gevestigd te Boxtel, is voortgekomen uit de juridische omvorming per 1 januari 2015 van WSD Personeelsbeheer B.V.. WSD Personeelsbeheer B.V. gevestigd te Boxtel, is opgericht op 16 december 2003 met als doelstelling het tegen vergoeding detacheren van gesubsidieerd en niet-gesubsidieerd personeel naar WSD en haar B.V.'s.
Werkpartners wordt in toenemende mate ingeschakeld bij het bieden van aangepaste arbeid voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Voornemen is om dit op korte termijn ook statutair te verankeren.
Werkpartners B.V. blijft daarnaast ook ingezet worden bij de detachering van niet-gesubsidieerd personeel naar WSD, naar de deelnemende gemeenten en naar derden. De aandelen van Werkpartners B.V. zijn voor 100% in handen van WSD Holding B.V.

Werksupport B.V.
Werksupport B.V., gevestigd te Boxtel, is sinds 1 januari 2015 ingericht om op te treden als organisatie die invulling kan geven aan het werkgeverschap voor de doelgroep Participatiewet in een uitzendconstructie (toepassing CAO A.B.U.). Werksupport B.V. is voortgekomen uit de juridische omvorming van WSD In Werk B.V.. WSD In Werk B.V., gevestigd te Boxtel, is opgericht op 16 december 2003 met als doelstelling het uitvoeren van re-integratiediensten ten behoeve van de arbeidsmarkt in de meest ruime zin. De toekomst zal duidelijk maken in welke mate werkgevers gebruik maken van de dienstverlening door Werksupport B.V. in het kader van de uitvoering van de Participatiewet. De aandelen van Werksupport B.V. zijn voor 100% in handen van WSD Holding B.V.

WSD Participatie B.V., gevestigd te Boxtel, is opgericht per 31 maart 2010 met als doelstelling het ontwikkelen c.q. bieden van passende werkgelegenheid, oprichten en verwerven van, het deelnemen in, het samenwerken met, het besturen van, alsmede het (doen) financieren van ook door middel van het stellen van zekerheden, van andere ondernemingen. Kortom WSD Participatie B.V. is een participatiemaatschappij die zelf geen activiteiten uitvoert, tenzij door het uitoefenen van aandeelhoudersrechten in ondernemingen waarin wordt deelgenomen. De aandelen van WSD Participatie B.V. zijn voor 100% in handen van WSD Holding B.V.

Het Goed Dommeldal B.V., statutair gevestigd te Emmeloord, is opgericht in mei 2010 door Het Goed Participatie B.V. (51%) en WSD Participatie B.V. (49%) met als doelstelling de exploitatie van een kringloopbedrijf. In het bijzonder de optimalisering van de inzameling en het hergebruik van grof huishoudelijk afval en textiel, het scheppen van betaalde werkgelegenheid en mogelijkheden voor mensen met een grote achterstand op de arbeidsmarkt waaronder in het kader van de Wsw, het samenwerken met, het deelnemen in, het overnemen van en het besturen van andere vennootschappen en ondernemingen, het (doen) financieren, ook door middel van het stellen van zekerheden, van andere ondernemingen. WSD Participatie B.V. heeft een minderheidsbelang in Het Goed Dommeldal B.V. maar heeft middels statutair vastgelegde afspraken een beslissende stem op een aantal specifiek benoemde terreinen (onder andere benoeming en ontslag bestuurder en toezicht onderneming). Het Goed Dommeldal B.V. heeft per ultimo 2016 drie vestigingen in respectievelijk Best, Boxtel en Schijndel.

De Schoonmaak Coöperatie U.A.
De Schoonmaak Coöperatie U.A, statutair gevestigd te Boxtel, is opgericht in november 2012 door drie leden; WSD Holding B.V., Bossche Banen B.V. en BEPRO B.V.. In het licht van de nieuwe aanbestedingswet is de juridische structuur van De Schoonmaak Coöperatie heroverwogen en hebben de SW-bedrijven het lidmaatschap van de oprichters overgenomen per 31 december 2013.
Dat betekent dat per die datum de gemeenschappelijke regeling WSD als lid deelneemt in De Schoonmaak Coöperatie. De drie algemeen directeuren van Diamant-groep, Weener XL en WSD vormen samen de Raad van commissarissen van De Schoonmaak Coöperatie.
Doelstelling van De Schoonmaak Coöperatie is het faciliteren en creëren van werkplekken voor personen met een afstand tot de arbeidsmarkt in een leer-werkbedrijf gericht op onder meer

schoonmaak. De Schoonmaak Coöperatie is gevestigd in een deel van het pand van Blizo aan de Kettingweg in Vught. De Schoonmaak Coöperatie heeft de uitvoering van de schoonmaak-contracten van WSD, Weener XL en Diamant-groep overgenomen. Daartoe zijn o.a. alle medewerkers van de PMC Dienstverlening-Schoonmaak van WSD gedetacheerd bij De Schoonmaak Coöperatie.
Vanuit WSD-Groep zijn daarnaast 13 niet-gesubsidieerde medewerkers gedetacheerd bij De Schoonmaak Coöperatie in staf- en kaderfuncties.

De financiële positie van De Schoonmaak Coöperatie U.A. is goed en hieruit vloeien vooralsnog geen risico's voort zoals onderstaande conceptcijfers illustreren:

Eigen vermogen ultimo 2015	(voor resultaatbestemming)	€ 2.033.889
Eigen vermogen ultimo 2015	(Na resultaatbestemming)	€ 1.342.311
Het voordelig resultaat 2015 is in 2016 volledig uitgekeerd aan de leden.		
Prognose eigen vermogen ultimo 2016 (voor resultaatbestemming)		€ 1.809.311
Prognose exploitatieresultaat: 2016 (positief)		€ 467.000

Om een goed inzicht te geven in de prestaties van de gehele groep zijn op de volgende pagina's de balans en resultatenrekening inclusief Stichting Blizo opgenomen.

3. Weerstandvermogen

Als onderdeel van de jaarlijkse cyclus rondom jaarrekening, (meerjaren-)begroting en resultaatbestemming wordt jaarlijkse een risicoanalyse opgesteld. Gebruik was daarbij om jaarlijks in de Begroting en Meerjarenraming terug te grijpen op de in het voorgaande jaar opgestelde risicoanalyse en de daarop gebaseerde bandbreedte voor het weerstandsvermogen. De elkaar met toenemend tempo opvolgende perikelen rondom de totstandkoming van een nieuw kader voor het sociale domein maken het noodzakelijk dat een zo actueel mogelijke beoordeling van de ontwikkeling van het weerstandsvermogen plaats kan vinden.
Om die reden is in deze Begroting en Meerjarenraming de nog door het bestuur vast te stellen risico-analyse 2017 opgenomen.

De risico-analyse wordt in belangrijke mate beïnvloed door de ontwikkelingen in het wettelijke kader waarbinnen WSD en haar deelnemende gemeenten opereren: de Participatiewet. In verband met de invoering van de Participatiewet is met de deelnemende gemeenten in de afgelopen 2 jaar een traject doorlopen om te komen tot een visie op de rol en de positie van WSD voor de langere termijn. Gedurende dit traject is een transitie-arrangement gesloten voor de jaren 2015 en 2016. Deze transitieperiode bood de gemeenten de ruimte om in samenwerking met WSD te komen tot een afgewogen besluit over de toekomst van WSD.

In het voorjaar van 2017 nemen de deelnemende gemeenten op grond van de eindrapportage “Koers WSD – van Transitie naar Transformatie” een besluit over de wijze waarop zijn in de periode tot eind 2018 willen experimenteren met nieuwe uitvoeringsmodellen via de zogenaamde Prototypes. Voor de duur van het experiment en voor alle prototypes geldt dat het transitiearrangement de minimale basis is.

De afspraken volgens het transitiearrangement om uitstroom SW één op één op te vangen met instroom vanuit de Participatiewet bleken in eerste instantie niet makkelijk te realiseren. Onduidelijkheid over de doelgroep, de regelgeving en de financiële uitwerking veroorzaakten een tegenvallend aantal aanmeldingen vanuit de gemeenten. In de loop van 2016 is het instroomproces goed op stoom gekomen en per eind 2016 kan worden vastgesteld dat de instroom 2016 van Participatiewetters de uitstroom SW over 2016 ruim compenseert, mede ten gevolge van een lagere uitstroom SW 2016 (123 personen) dan geprognosticeerd (150 personen). De in 2015 opgelopen achterstand is daardoor teruggebracht naar 45 personen. Het is zaak dat ook voor 2017 en verder het proces strak gestuurd en gemonitord wordt zodat de instroom op het vereiste niveau blijft.

De consequenties van de invoering van de Participatiewet zijn voor WSD groot. De Wet Sociale Werkvoorziening is op slot en er stromen daardoor geen nieuwe doelgroepmedewerkers SW meer in.
Daarnaast gaat de vergoeding per arbeidsplaats Wsw terug van ruim € 25.500 naar € 22.700. Voor WSD betekent dit een verslechtering van de exploitatie met bijna € 6 mln.(N.B.: in 2010 bedroeg de vergoeding nog ruim € 27.000 per arbeidsplaats.)

Binnen de kaders van de Participatiewet zijn de doelstellingen van de Participatiewet, meer mensen zo regulier mogelijk laten werken, haalbaar maar helder is dat de financiële kaders voor de nieuwe doelgroepen binnen de Participatiewet zeer krap zijn. De doelstelling van WSD is om Participatiewet proof te worden. Dat wil zeggen dat de uitvoering binnen de beschikbare rijksmiddelen gerealiseerd wordt er van uitgaande dat het aantal doelgroepmedewerkers minimaal op peil blijft.

De jaren 2017 en 2018 waarin volop geëxperimenteerd gaat worden met de verschillende prototypes worden voor WSD uitermate belangrijk. De ervaringen en resultaten worden bij de evaluatie van de prototypes bepalend voor de besluiten die de 10 gemeenten eind 2018 gaan nemen over rol en positie van WSD na 2018.

De instroom van nieuwe personen vanuit de Participatiewet is in de tussenliggende periode van elementair belang voor de bedrijfsvoering van WSD. Zonder instroom komt WSD vanzelf in een scenario van krimp en afbouw van de organisatie. Voor de continuïteit van WSD is deze volume vraag ongetwijfeld de grootste onzekerheid en het grootste risico.

Actualisering risicoanalyse:
Tegen de bovengenoemde achtergrond vindt de vertaling van risico’s naar het weerstandsvermogen plaats middels het inmiddels bekende standaardmodel voor de SW

branche zoals dat door Deloitte is ontwikkeld. Met behulp van dit model worden op een systematische wijze risico's geïnventariseerd. Het model houdt rekening met omzetrisico's, investeringsrisico's, conjunctuurgevoeligheid en specifieke risico's.

De specifieke risico's van WSD hangen samen met de gewijzigde systematiek van financiering van de Wsw inclusief de bezuinigingen en rekening houdend met de deelnemingen in de BV's van WSD en het lidmaatschap en de samenwerking met de Schoonmaak Coöperatie. Vervolgens wordt berekend welke financiële buffer noodzakelijk is. U vindt in bijlage 1 de uitgewerkte versie.
In het rekenmodel wordt rekening gehouden met tijden van hoog- en laagconjunctuur waarvoor een minimale en een maximale omvang van de financiële buffer wordt bepaald.

Bij de interpretatie van de uitkomsten van het model is het belangrijk om te realiseren dat het Algemeen bestuur heeft besloten dat in het model geen rekening wordt gehouden met stelselwijzigingen: fundamentele wetswijzigingen die tot gevolg kunnen hebben dat de financieringssystematiek of doelgroepaantallen ingrijpend veranderen.

Voor de bepaling van het benodigde weerstandvermogen van WSD wordt onderscheid gemaakt in drie risicogroepen:

1. Bedrijfsrisico's van de gemeenschappelijke regeling. Dit zijn risico's die voorvloeien uit de bedrijfsmatige activiteiten van de pmc's in Bedrijven en Trajecten & Detacheringen. Deze risico's worden beïnvloed door enerzijds de marktrisico's en anderzijds door de onzekere ontwikkeling van de omvang van het aantal plaatsingen en trajecten door gemeenten bij WSD. Daarnaast vloeien ook risico's voort uit de ontwikkeling dat de stafafdeling SEZ zich steeds meer op de markt begeeft en haar dienstverlening aanbiedt op het gebied van scholingen en training via de WSD Academie of ontzorging in het kader van de Participatiewet. Voorzieningen en de daarbij behorende risico's worden buiten beschouwing gelaten. Deze risico's (b.v. dubieuze debiteuren) zijn individueel al tegen het licht gehouden, gekwantificeerd en afgedekt door een voorziening. Eveneens worden buiten beschouwing gelaten risico's die afgedekt zijn middels verzekeringen, zoals het risico van bedrijfsaansprakelijkheid en ongevallen van medewerkers.

2. Subsidierisico van de gemeenschappelijke regeling. Dit betreft risico's die WSD loopt als gevolg van de hoogte en verdeling van de rijksbijdrage SW (binnen de kaders van de huidige wet). Hier is van belang dat binnen de Participatiewet de wet sociale werkvoorziening blijft voortbestaan voor de SW medewerkers die per 31-12-2014 een dienstbetrekking hadden in het kader van de Wsw. Vanaf 1 januari 2015 is de nieuwe instroom in de Wsw gestopt wordt de vergoeding per arbeidsplaats elk jaar een stukje verlaagd van € 25.570 in 2016 naar € 24.730 in 2017 en ca. € 23.950 in 2018. Deze verlaging zet door tot een niveau van € 22.700 per arbeidsjaar wordt bereikt. Aangenomen is dat bij de berekening van de maximumvariant WSD in staat is om 50% van de budgetdaling in 3 jaar op te vangen. In de minimum variant wordt uitgegaan van 75% opvang door ombuigingen. Het niet realiseren van instroomafspraken onder het transitiearrangement blijft steeds een risico van belang. Door het niet realiseren van instroomafspraken ontbreekt de dekking voor begeleiding, organisatie en infrastructuur. Een structurele onderdekking zal WSD moeten opvangen door bezuinigingen op organisatie en infrastructuur. Nu nog als incidenteel geraamd omdat er van uitgegaan wordt dat instroom weer op peil komt.

3. Risico deelnemingen. Dit zijn de risico's die voortvloeien uit de private bedrijven van WSD: WSD Holding BV, WSD Participatie BV, Werkpartners BV en Werksupport BV en het lidmaatschap van WSD van de Coöperatieve vereniging De Schoonmaak Coöperatie. Bij het risico deelnemingen behoren ook de activiteiten die WSD voor de BV's verricht in de vorm van (back-office) dienstverlening. Door de groei van Werkpartners als werkgever voor de Participatiewet (voor WSD en Weener XL) neemt dit risicoprofiel licht toe.

Uit de nu voorliggende bedrijfsrisicoanalyse blijkt dat het totale risicoprofiel van WSD het afgelopen jaar ongewijzigd is en dat tussen de verschillende risico's er een kleine verschuiving plaatsvindt tussen het subsidierisico en het bedrijfsrisico.

Overzicht maximum bedrijfsrisico's WSD (Bedragen * € 1.000):

Risico	2014	2015	2016	2017	Verandering 2017 t.o.v. 2016	
Bedrijfsrisico Gem. Regeling WSD	12.700	12.500	12.800	13.100	+/+	300
Risico subsidie Gem. Regeling WSD	3.400	3.500	4.000	3.900	-/-	100
Risico deelnemingen	100	100	100	100		-
Totaal Risico (maximum positie weerstandvermogen)	16.200	16.100	16.900	17.100	+/+	200

Een nadere specificatie is opgenomen in bijlage 1.

Het maximale weerstandvermogen bedraagt € 17,1 mln. De minimumpositie voor de bedrijfsrisico's is bepaald op € 10,4 mln. (zie bijlage 1).

4. Financiering

In de begroting 2018 en de meerjarenraming 2019 t/m 2021 is uitgegaan van het financiële beleid van WSD zoals vastgelegd door het Algemeen Bestuur in het treasurystatuut WSD d.d. december 2014.
Uitgangspunt is prudent vermogensbeheer. Sinds de invoering van de Wet Schatkistbankieren eind 2013 zijn de mogelijkheden ten aanzien van het vermogen van WSD verder ingeperkt. Met het schatkistbankieren worden decentrale overheden verplicht hun overtollige middelen aan te houden bij het ministerie van Financiën. De belangrijkste uitzonderingen zijn hierop het drempelbedrag dat mag worden aangehouden op de eigen rekening-courant (0,75% van het begrotingstotaal) en het onderling uitlenen tussen decentrale overheden indien er tussen beide partijen geen toezichtrelatie is.

Volgens de wet mag WSD nu twee zaken met haar middelen doen:

1. Inzetten voor de publieke taak;
2. Aanhouden in 's Rijks schatkist (schatkistbankieren);

Op de bij de schatkist aangehouden middelen wordt momenteel geen dan wel een zeer minimale rente vergoed.
In de begroting 2018 is dan ook rekening gehouden met een minimale rentevergoeding.

Leningen
WSD financiert alle activiteiten met eigen vermogen en hoeft daarvoor geen externe financieringsbronnen aan te wenden.

5. Onderhoud Kapitaalgoederen

WSD heeft een aantal bedrijfsgebouwen in eigendom en dient deze dan ook zelf te onderhouden. Ultimo 2016 bedraagt de totale boekwaarde van de gebouwen, inclusief grond, terreinvoorzieningen en installaties € 4,7 miljoen. Dit zijn de enige kapitaalgoederen van WSD waarbij sprake is van onderhoudskosten van enige materiële omvang. Onderhoud van de gebouwen gebeurt op basis van een periodiek geactualiseerd meerjarenonderhoudsplan. Dat meerjarenonderhoudsplan is de basis voor de meerjarenonderhoudsbegroting. Uit de meest recente meerjarenonderhoudsbegroting blijkt dat de onderhoudskosten de komende jaren waarschijnlijk een stabiel patroon zullen kennen. Om die reden worden de onderhoudskosten jaarlijks uit de reguliere exploitatie voldaan en is een onderhoudsvoorziening niet noodzakelijk.

6. Rechtmatigheid

Het Algemeen Bestuur heeft het controleprotocol, het normenkader en de toleranties, alsmede de bijgestelde Financiële verordening ex art. 212 gemeentewet vastgesteld. Jaarlijks wordt beoordeeld in hoeverre actualisering van deze kaders aanpassing behoeven wegens relevante wijzigingen in wet- en regelgeving. De formele kaders voor de rechtmatigheid zijn voor 2018 ongewijzigd. De door het bestuur vastgestelde fouttolerantie is 1% en de onzekerheidstolerantie 3%. De rapporteringgrens ligt op 20%. In deze meerjarenraming wordt uitgegaan van bestendiging van voornoemd beleid en kaders.

Vanuit Concerncontrol worden op basis van het programma "WSD in Control" periodiek audits uitgevoerd op de kwaliteit van de uitgevoerde interne controles, worden de bevindingen teruggelegd in de organisatie, worden de herstelacties gemonitord en wordt het managementteam geïnformeerd over de voortgang. Naast de uitgevoerde audits op processen wordt voor een aantal specifieke balansposten de rechtmatigheid van de mutaties achteraf vastgesteld.

De conclusies vanuit het programma 'WSD in Control' worden vastgelegd in een eindrapportage die ter kennisname wordt voorgelegd aan het Algemeen Bestuur bij de vaststelling van de jaarrekening.

Begroting WSD 2018

en Financiële meerjarenraming 2019 t/m 2021

7. Begroting WSD / Blizo 2018
en Financiële meerjarenraming 2019 - 2021
(bedragen * € 1.000)

	Jaarrek. 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Raming 2019	Raming 2020	Raming 2021
Bedrijfsresultaat						
Bedrijfsopbrengsten	21.774	21.659	22.619	23.153	23.346	23.482
Grond-, hulpstoffen uitbesteed werk	6.353	5.647	6.107	6.251	6.303	6.340
Netto toegevoegde waarde	15.421	16.012	16.512	16.902	17.043	17.142
Overige bedrijfsopbrengsten	1.590	2.019	2.705	2.784	2.860	2.932
Resultaat deelnemingen	0	0	0	0	0	0
Baten	17.011	18.031	19.217	19.686	19.903	20.074
Salariskosten ambt. medewerkers	5.491	5.232	5.045	4.860	4.675	4.489
Externe dienstverlening formatie	5.264	5.257	5.427	5.597	5.767	5.937
subtotaal NGA	10.755	10.489	10.472	10.457	10.442	10.426
Dienstverlening door derden	1.812	1.286	1.286	1.286	1.286	1.286
Afschrijvingen	1.088	1.052	1.050	1.050	1.050	1.050
Overige bedrijfskosten	2.947	2.742	2.542	2.542	2.542	2.542
Lasten	16.602	15.569	15.350	15.335	15.320	15.304
Totaal bedrijfsresultaat	**409**	**2.462**	**3.867**	**4.351**	**4.583**	**4.770**
Subsidieresultaat WSW en Participatiewet						
Budget Wsw	40.280	36.987	34.438	32.050	29.814	28.324
Personeelskosten Wsw	41.787	40.107	38.171	36.025	34.223	32.545
Begeleidingsbijdragen Participatiewet	932	1.528	2.109	2.609	3.084	3.535
Loonkosten PW -/- loonkostensubsidies (incl. LIV)	810	2.483	3.370	4.207	5.002	5.757
Subsidieresultaat Wsw en Participatiewet	-1.385	-4.075	-4.994	-5.573	-6.327	-6.443
Bijdrage gemeenten	219	205	223	223	223	223
Resultaat gemeentelijke bijdrage	219	205	223	223	223	223
Totaal subsidieresultaat	**-1.166**	**-3.870**	**-4.771**	**-5.350**	**-6.104**	**-6.220**
Begeleid Werken (Wsw oud)						
Budget Wsw	3.172	2.633	2.451	2.281	2.122	2.016
Uitvoeringskosten begeleid werken	940	922	880	840	784	748
Totaal resultaat begeleid werken	**2.232**	**1.711**	**1.571**	**1.441**	**1.338**	**1.268**
Rentebaten en lasten	**3**	**3**	**3**	**3**	**3**	**3**
Totaal incidentele lasten en baten	**352**	**-59**	**-280**	**-280**	**-280**	**-280**
Exploitatieresultaat vóór onttrekking	**1.830**	**247**	**390**	**165**	**-460**	**-460**
Onttrekking reserves	**1.648**	**853**	**710**	**460**	**460**	**460**
Exploitatieresultaat na onttrekking	**3.478**	**1.100**	**1.100**	**625**	**0**	**0**
Prototypes 2017-2018						
Kosten prototypes	0	1.650	1.650	0	0	0
Onttrekking bestemmingsreserve prototypes	0	1.650	1.650	0	0	0
Resultaat prototypes	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

8. Uitgangspunten en toelichting

8.1. Hoofduitgangspunten

Als financiële basis geldt de begroting 2017 dd 17 februari 2017 waarin onder meer de taakstellende verbetering van het bedrijfsresultaat met 1,0 mln. reeds is verwerkt. Belangrijkste uitgangspunt is het uitproberen van de prototypes in 2017 en 2018 met de afspraken van het Transitiearrangement als minimum.

Dit wordt vertaald in een constant volume aan doelgroepmedewerkers voor de gehele begrotingsperiode. De extra kosten van het uitproberen van de prototypes en de dekking daarvan worden buiten het exploitatieresultaat gepresenteerd. Dit hoofduitgangspunt is, aangevuld met aannames rondom lonen en salarissen, prijsindexering en de afspraken rondom de (dekking van) de extra kosten van het testen van de prototypes in de periode 2017 en 2018 als volgt geconcretiseerd:

1. Wsw-vergoeding vanuit de PW: Voor Wsw oud wordt het aantal arbeidsplaatsen berekend op basis van de gekenmerkte taakstelling 2017 minus het natuurlijke verloop (5%). Voor de vergoeding per arbeidsplaats wordt uitgegaan van de door het rijk vastgestelde (verlaagde) vergoeding volgens de Septembercirculaire 2016.

2. Loonkosten Wsw: Voor Wsw oud wordt het aantal arbeidsplaatsen volgens begroting 2017 als basis genomen met een jaarlijkse uitstroom van 5%. De CAO Wsw is van kracht tot en met 2018 maar kent in 2018 geen verhogingen. Vanaf 2017 wordt daarnaast voor de doelgroep Wsw rekening gehouden met een reductie van de loonkosten Lage Inkomens Voordeel vanuit de Wet Tegemoetkomingen Loondomein. Hoewel het Rijk uitgaat van een fors voordeel in de financiering van de Participatiebanen is deze loonkostenreductie vooralsnog voorzichtig ingeschat. Voor de brutoloonkosten wordt voor de periode 2018 t/m 2021 uitgegaan van een loonkostenstijging van 1% voor periodieke verhogingen etc.

3. Met ingang van 2017 zijn er door het kabinet maatregelen genomen om werk voor mensen met lage lonen te behouden en te stimuleren. Een belangrijke maatregel is het Lage Inkomensvoordeel. Deze maatregel betekent in principe een voordeel van maximaal € 2.000 per fte per jaar voordeel voor de werkgevers in werkgeverslasten voor medewerkers tot 110% van het minimum loon en € 2.000 voor medewerkers met een loon tussen 110% en 120% van het minimum loon. Door de uitwerking van het LIV in lagere regelgeving, blijft voor de Wsw dienstverbanden en in iets mindere mate de PW dienstverbanden slechts een fractie van deze vergoeding over. Cedris en de VNG hebben deze problematiek landelijk aangekaart. In de begroting en ramingen is vooralsnog voorzichtigheidshalve uitgegaan van de lage vergoeding.

4. Om het totaal aantal doelgroepmedewerkers constant te houden wordt de uitstroom aan SW medewerkers opgevangen door de instroom van een gelijk aantal mensen, dat valt onder de Participatiewet. Uitgangspunt is eindstand volgens het Transitiearrangement ultimo 2016 en vervolgens jaarlijkse instroom t/m 2021 van 130 personen. Dit betreffen zowel plaatsingen met Loonkostensubsidie als in Beschut werk

5. Financiering van de plaatsingen onder de Participatiewet vindt plaats middels loonkostensubsidies en begeleidingsvergoedingen. Verder wordt er vanuit gegaan dat de instroom Participatiewet in doorsnee qua samenstelling en loonwaarde niet afwijkt van de instroom en bezetting SW. Gemiddelde loonwaarde komt uit op 50% (gemiddelde 2016: 55% wordt door o.a. instroom Beschut lager). Conform het Transitiearrangement bedraagt de begeleidingsvergoeding € 5.500 voor de gehele doelgroep. Vanaf 1 januari 2017 zijn gemeenten verplicht om Beschut werk te organiseren. WSD zal de door de gemeenten voorgedragen personen voor Beschut een werkplek bieden.

6. Voor NGA gaan we uit van instandhouding van formatie op het niveau begroting 2017. De CAR UWO loopt tot en met mei 2017 en de ontwikkeling daarna is nog

onbekend. De salarissen van de NGA medewerkers worden derhalve voor de jaren 2018 t/m 2019 nominatief met 1% verhoogd i.v.m. periodieken etc.

7. NTW wordt gebaseerd op de begroting 2017 en gerelateerd aan de ontwikkeling van de bezetting 2018 en verder en rekening houdend met een gemiddelde prijsstijging van 1%.

8. Voor de overige bedrijfskosten is de begroting 2017 eveneens de basis en wordt gerekend met een prijsstijging van 1%.

9. De extra kosten van het uitproberen van de prototypes alsmede de dekking van deze kosten vanuit de te vormen bestemmingsreserve prototypes (11 gemeenten à € 300.000) wordt afzonderlijk zichtbaar gemaakt in de begroting.

10. Als gevolg van het ultimo 2013 ingevoerde verplichte schatkistbankieren zijn de rente-inkomsten voor WSD nihil. WSD is volledig gefinancierd met eigen vermogen waardoor de rentekosten ook nihil zijn.

11. Dienstverlening WSD aan de private structuur is fors in (financiële) omvang toegenomen van € 436.000 in 2016, € 602.000 in de begroting 2017 naar € 776.000 in de begroting 2018. Anderzijds is ook de opslag die WP in rekening brengt gestegen.

De begroting 2018 wordt opgesteld volgens bovenstaande uitgangspunten. Voor de jaren 2019 tot en met 2021 is nog niet helder welke keuzes de gemeenten gaan maken. Voor deze begroting is uitgegaan van de verwachting dat voor de jaren 2019 t/m 2021 doorgegaan wordt met deze brede en lokale inzet van WSD in het sociale domein. Voorzichtigheidshalve is dit financieel vertaald in een constant volume aan doelgroep en neutrale uitvoering van de nieuwe activiteiten.

8.2 Overige Kaders

- De begroting 2018 en de Financiële meerjarenraming WSD 2019 tot en met 2021 zijn opgesteld in overeenstemming met de verslaggevingsvoorschriften in het Besluit Begroting en Verantwoording provincie en gemeenten (BBV). In deze begroting en meerjarenraming is er sprake van één programma in de zin van het BBV, zijnde de uitvoering van de Participatiewet (incl. de sociale werkvoorziening oud).
- De facilitaire dienstverlening en de uitleen van ambtelijk en overig niet gesubsidieerd personeel aan dochterondernemingen, zoals Werkpartners BV geschiedt op basis van werkelijke kosten. Deze dienstverlening is in dienstverleningsovereenkomsten vastgelegd. De opbrengsten uit deelnemingen zijn als separate post opgenomen.
- Op dit moment heeft WSD activiteiten in het kader van de AWBZ/WMO in onderzoek. In de meerjarenbegroting wordt met deze activiteiten geen rekening gehouden.
- Begeleid werken (BW) was één van de speerpunten van beleid van WSD. De groei van het aantal Begeleid werkenden is in het licht van de Participatiewet tot stilstand gekomen. In het verleden stroomde een klein deel van de van Sw-ers in een dienstverband door naar Begeleid Werken. Door de toenemende verzwakking van de doelgroep wordt er vanuit gegaan dat doorstroom naar BW voor de zittende populatie geen reëel perspectief is.
- De exploitatie 2016 is gebaseerd op het jaarverslag WSD 2016 en de begroting 2017 op de begroting WSD 2017.
- De stichting Blizo is geconsolideerd opgenomen in deze begroting en meerjarenraming.
- In de begroting en ramingen is uitgegaan van een ongewijzigde prijs- en loonindex per jaar, tenzij in de toelichting anders is aangegeven.

Bijlagen

BIJLAGE 1

Gemiddelde bezetting WSD 2017-2018

bron: Budget 2017 e.v. op basis van de septembercirculaire 2016, rekening houdend met uitgangspunten ontwikkeling budget Wsw (-5%) volgens de Participatiewet en instroom op op niveau Transitie-arrangement vanuit de afspraken voor de periode 2017-2018 dat de prototypes worden uitgeprobeerd.

	2017			2018		
	AJ	fte	pers	AJ	fte	pers
WSW-oud						
"taak" WSD-gemeenten *)	1619	1507	1910	1503	1432	1815
van WSD-gemeenten elders	127	118	150			
Bij WSD van elders	90	84	106			
bij WSD	1582	1473	1866	1503	1432	1815
verhouding AJ-fte *0,93*						
verhouding AJ-pers *1,18*						
uitstroom Wsw *5%*						
Participatiewet - Beschut / Loonwaarde = 30%						
Vanuit WSD-gemeenten instroom van 33% van de uitstroom Wsw		32	41		57	72
Participatiewet - Loonkostensubsidie overig / Loonwaarde > 30%						
Vanuit WSD-gemeenten instroom van 66% van de uitstroom Wsw		199	252		215	271
Gemiddelde bezetting WSD		1704	2159		1704	2159

*) In 2015 hebben Ministerie van SZW, de VNG en Cedris afgesproken dat de verdeling van de voor de Wsw-uitvoering beschikbare middelen met ingang van 2017 wordt gebaseerd op de gemeente waar de Wsw-er werkt, en niet meer op de woongemeente. De verdeling 2017 gebeurt op basis van het kenmerk 'betalende gemeente'. Met ingang van 2017 eindigt daarmee de subsidieverrekening tussen de woongemeente en de buitengemeente. Deze verdeling vanaf 2017 wordt bekend gemaakt via de mei-circulaire 2017. De gegevens 2017 zoals hierboven vermeld zijn de meest recente gegevens die bekend zijn volgens de september-circulaire 2016.

Uitgangspunt transitie-arrangement: Uitstroom Sw wordt aangevuld met instroom vanuit de Participatiewet met een constant volume.

Gemiddelde bezetting Niet gesubsidieerde personeel (NGA) 2016-2021

	Jaarrek. 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Raming 2019	Raming 2020	Raming 2021
In dienst WSD/Blizo	72,9	70,4	67,9	65,4	62,9	60,4
Ingehuurd via derden	75,1	77,3	79,8	82,3	84,8	87,3
Totale NGA bezetting WSD	148,0	147,8	147,8	147,8	147,8	147,8

Toelichting:

Onder Niet gesubsidieerde arbeid (NGA) wordt verstaan de ambtelijke medewerkers in dienst van WSD, de welzijnsmedewerkers in dienst van de stichting Blizo en medewerkers op structurele basis ingehuurd bij derden en van Werkpartners BV.
De hierboven gespecificeerde ambtelijke medewerkers in dienst van WSD en Blizo zijn verantwoord in de post salarissen. Personeel ingehuurd van derden is verantwoord onder "externe dienstverlening formatie".
Het beleid van WSD is om geen ambtenaren in de gemeenschappelijke regeling aan te nemen, maar al het nieuwe NGA-personeel aan te trekken via Werkpartners BV. Dit geeft, via natuurlijk verloop, een verschuiving van personeel in dienst van WSD/Blizo naar personeel ingehuurd bij derden.

De aantallen in de tabel zijn exclusief 12 NGA medewerkers met een dienstverband bij Werkpartners die elders zijn geplaatst of op projecten werken. De kosten van deze medewerkers worden volledig gedekt door de opbrengsten.

Bijlage 3

Investeringsoverzicht 2016-2021
(bedragen x € 1.000,-)

Omschrijving	Jaarrekening 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Raming 2019	Raming 2020	Raming 2021
Grond	0	0	0	0	0	0
Terreinvoorzieningen	6	15	20	20	20	20
Gebouwen	310	221	250	250	250	250
Installaties	94	164	200	200	200	200
Machines	324	402	400	400	400	400
Inventarissen	93	73	100	100	100	100
Vervoermiddelen	342	183	280	280	280	280
Overige	100	0	0	0	0	0
Totaal	1.269	1.058	1.250	1.250	1.250	1.250

Het investeringsbeleid van WSD is er op gericht om over een periode van 5 jaar niet meer te investeren dan het totaal aan afschrijvingen in diezelfde periode van vijf jaar.

Bijlage 4

Ontwikkeling voorzieningen 2016 - 2021
bedragen * € 1.000

Voorzieningen	Jaarrekening 2016	begroting 2017	begroting 2018	Raming 2019	Raming 2020	Raming 2021
Dubieuze debiteuren	150	150	150	150	150	150
Incourante voorraden	6	6	6	6	6	6
Wachtgeld	16	16	0	0	0	0
Totaal voorzieningen	172	172	156	156	156	156

Toelichting

Conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is het niet langer toegestaan voorzieningen te te treffen voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Derhalve zijn in de jaarrekening 2004 en volgende, middels een stelselwijziging, de voorzieningen voor vakantiegeld en vakantiedagen omgezet in bestemmingsreserves. Zie bijlage 8 voor een overzicht van de bestemmingsreserves.

Overzicht leningen en rente 2016-2021
(bedragen * € 1.000)

Werkelijke rente leningen

In 2013 heeft WSD de laatste leningen afgelost.
Er worden geen nieuwe leningen aangetrokken in de begrotingsperiode 2017-2021.

Werkelijke rentebaten
Met de invoering van schatkistbankieren eind 2013 leveren overtollige liquiditeiten praktisch geen rente meer op.

	Jaarrek. 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Raming 2019	Raming 2020	Raming 2021
Berekening renteresultaat over liquide middelen						
Werkelijke rente						
Rente lasten op leningen	0	0	0	0	0	0
Rente baten	3	3	3	3	3	3
Totaal werkelijke rente	3	3	3	3	3	3

Bijlage 6

Overzicht bijdragen gemeenten in de bestuurs- en indicatiekosten,

Het Algemeen bestuur heeft in de vergadering van 16 december 2009 besloten om de bestuurs- en indicatiekosten apart te blijven benoemen en af te rekenen met gemeenten.

De (totale) bestuurs- & indicatiekosten worden gefixeerd op een reëel bedrag met index. Deze kosten worden vervolgens voorcalculatorisch verdeeld op basis van de gekenmerkte verdeling van de "taakstelling".

Berekening bijdrage arbeidsjaar

	2017	2018
Totale algemene bestuurs- en indicatiekosten	€ 221.000	€ 223.000
Totaal gemeentelijke bijdrage	€ 221.000	€ 223.000
Aantal Arbeidsjaren Wsw	1.610,0 AJ	1.529,5 AJ
Gemiddelde bijdrage per arbeidsjaar:	€ 137,27	€ 145,80

Bijdrage per gemeente :

	Aantal geplaatsten		Gemeentelijke bijdrage	
	Begrote bezetting 2017	Begrote bezetting 2018	Begroting 2017	Begroting 2.018,0
Aangesloten gemeenten				
Best	122,2	116,1	€ 16.777	€ 16.929
Boxtel	351,6	334,0	€ 48.260	€ 48.697
Haaren	75,9	72,1	€ 10.423	€ 10.517
Nuenen	60,4	57,3	€ 8.284	€ 8.359
Oirschot	113,1	107,5	€ 15.526	€ 15.667
Oisterwijk	144,7	137,5	€ 19.864	€ 20.044
Schijndel	248,3	235,9	€ 34.086	€ 34.395
St. Michielsgestel	187,3	177,9	€ 25.710	€ 25.943
St. Oedenrode	93,4	88,8	€ 12.826	€ 12.943
Son & Breugel	37,4	35,5	€ 5.130	€ 5.176
Vught	175,7	166,9	€ 24.112	€ 24.331
	1610,0	1529,5	€ 221.000	223.000

Bron:
Gekenmerkte taakstelling 2018 o.b.v. de "taakstelling 2017" volgens de specificatie van het participatiebudget, rekening houdend met 5% uitstroom. Tevens is deze "taakstelling" per gemeente gecorrigeerd voor de herverdeling vanaf 1 januari 2017. De beschikbare middelen worden met ingang van 2017 wordt gebaseerd op de gemeente waar de Wsw-er werkt, en niet meer op de woongemeente.

Ontwikkeling bestemmingsreserves 2016 - 2021

(bedragen * € 1.000)

Te Bestemmen in het jaar	Bestemmings-doel	Gestort bedrag	Totaal Onttrokken bedrag	onttrokken in 2015 en voorgaand	2016	2017	2018	2019	2020	2021
2013 Reserve Dividend Gemeenten	gemeenten	1.005	775	432	73	120	150			
2015 Reserve Dividend Transitie-arrangement	gemeenten	1.149	263	31	132		100			
2016 Reserve Dividend 2015	gemeenten	321	23	0	23					
Totaal bestemmingsreserves gemeenten		2.475	1.060	463	227	120	250	0	0	0
Onttrokken t/m 2021		1.060								
Saldo ultimo 2021		1.415								
2012 Exploitatieresultaat 2011	algemeen	413	413	31	382					
2013 Exploitatieresultaat 2012	algemeen	413	413		31	382				
2014 Exploitatieresultaat 2013	algemeen	413	413			31	382			
2015 Exploitatieresultaat 2014	algemeen	413	413				78	335		
2016 Exploitatieresultaat 2015	algemeen	413	413					31	382	
2017 Exploitatieresultaat 2016	algemeen	413	413					94	78	241
2017 Exploitatieresultaat 2017	algemeen	460	219							219
1998 Gebouw Blizo	investering	1.229	1.229	1.206	23					
2004 Reserve vakantiegeld/-dagen	pers.kosten	2.262	0							
2007 Reserve vakantiegeld/-dagen	pers.kosten	390	0							
2011 Reserve vakantiegeld/-dagen	pers.kosten	150	0							
2014 Reserve Verbinden en Excelleren	Verbetering	2.580	2.580	1.575	685	320				
2016 Reserve Jubileumfeest personnel	pers.kosten	300	300	0	300					
2017 Reserve Kosten Prototypes	gemeenten	3.300	3.300	0		1.650	1.650			
Totaal bestemmingsreserves WSD		13.149	10.106	2.812	1.421	2.383	2.110	460	460	460
Onttrokken t/m 2021		10.106								
Saldo ultimo 2021		3.043								

Specificatie beschikbare bestemmingsreserves gemeenten ultimo 2021

- Reserve dividend gemeenten 2012	230
- Reserve dividend gemeenten 2014	887
- Reserve dividend gemeenten 2015	299
Totaal bestemmingsreserves gemeenten	1.415

Specificatie beschikbare bestemmingsreserves WSD ultimo 2021

- Reserves algemene bedrijfsontwikkeling	241
- Vakantiegeld en -dagen	2.802
Totaal bestemmingsreserves WSD	3.043

Bijlage 7

BIJLAGE 8

Specificatie van de onttrekkingen aan de bestemmingsreserves
WSD 2018

		€		€
1.	Permanente bedrijfsontwikkeling (afbouw kapitaal intensieve afdelingen, Re&D tenzij beleid, projecten ten behoeve van de gemeenten, herbezinning Wsw)	150.000		
2.	Uitvoering sociaal beleid/mensontwikkeling (Programma Succes in mensontwikkeling , WSD Academie, management-developmentprogramma, ontwikkelingsplannen, professionalisering, etc.)	183.000		
3.	Permanente bedrijfsontwikkeling	127.000		
4.	Onttrekking bestemmingsreserve dividend 2012	150.000	*	
5.	Onttrekking bestemmingsreserve dividend 2014	100.000	*	
6.	Onttrekking aan de bestemmingsreserve Kosten Prototypes	1.650.000	*	

	Totaal onttrekking			2.360.000

A. Ontwikkeling Algemene Reserve 2016-2021

	* € 1000	* € 1000	
stand per 31-12-2016		16.964	
BIJ bestemd resultaat 2016		0	Result. 2016 (=3.478) -/-3.760 (best.reserves
AF: dotatie Reserve Kosten Prototypes		-282	
BIJ bestemd resultaat 2017		640	Result. 2017 = 1.100 -/-460 (best. reserves)
stand per 31-12-2017		17.322	
BIJ bestemd resultaat 2018		640	Result. 2018 = 1.100 -/-460 (best. reserves)
stand per 31-12-2018		17.962	
BIJ bestemd resultaat 2019		165	Result. 2019 = 925 -/-460 (best. reserves)
stand per 31-12-2019		18.127	
BIJ bestemd resultaat 2020		-460	Result. 2020 = 0 -/-460 (best. reserves)
stand per 31-12-2020		17.667	

B. Toets weerstandvermogen WSD

Op basis van de meest actuele risico-analyse wordt het Algemeen bestuur in haar vergadering van 11 juli 2017 voorgesteld het maximum weerstandsvermogen vast te stellen op € 17,1 mln. Verwezen wordt naar hoofdstuk 4

	* € 1000	
Geraamde stand Algemene reserve ultimo 2020	17.667	
Geraamde stand bestemmingsreserves ultimo 2021	3.043	Zie bijlage 7 bestemmingsreserves
Stichtingskapitaal stichting Blizo	187	
Geraamde toevoeging uit resultaat 2021	-460	resultaat na dotatie bestemmingsreserves
Totaal buffer ultimo 2021	20.437	
AF: verplichtingen vakantiegeld en - dagen	-2.802	Zie bijlage 7 bestemmingsreserves
Weerstandvermogen ultimo 2021	17.635	
Taakstelling besluit Algemeen bestuur juni 2017	17.100	
	535	