

Interne toelichting rapportage

NoordWestGroep

2019 Kwartaal 3

Voor u ligt de managementrapportage van NoordWestGroep over de periode 1 januari tot en met 30 september 2019. In deze toelichting zullen de belangrijkste verschillen tussen de realisatie ten opzichte de begroting 2019 en de realisatie t/m kwartaal 3 van vorig jaar (2018) worden toegelicht. Bedragen zijn opgenomen in bedragen * € 1.000,-, tenzij anders vermeld.

Tot en met september 2019 is een verlies gerealiseerd van € 816.000, terwijl een verlies van € 1.195.000 begroot was (vorig jaar: € 410.000).

De ontwikkeling in het resultaat ten opzichte van vorig jaar en de begroting wordt in volgende tabel samengevat:

Resultaat tm 30 september 2019	Realisatie				Budget	VJ	Δ Budget 2019		Δ VJ	
	Kw 1/19	Kw 2/19	Kw 3/19	tm kw 3/19	kw 3/19	kw 3/19	€	%	€	%
Opbrengsten	993	1.157	977	3.127	3.039	3.148	88	2,9%	22-	-0,7%
Prod kosten	66-	175-	218-	459-	500-	441-	41	8,3%	18-	-4,0%
Personeel ambtenaren	622-	640-	647-	1.909-	1.841-	1.682-	68-	-3,7%	227-	-13,5%
Overig	288-	331-	327-	946-	912-	862-	34-	-3,7%	84-	-9,8%
Incidenteel (+ is bate)	21	98	6	125	-	15	125		110	
Operationeel resultaat	39	109	210-	62-	214-	179	152		241-	
Subsidieresultaat	226-	176-	202-	604-	925-	570-	321	34,7%	34-	-6,0%
Uitvoering Nieuw Beschut	18-	23-	15-	56-	56-	19-	0-	0,2%	37-	
Overige	31-	31-	31-	94-	-	-	94-		94-	
Resultaat voor gem. bijdrage	237-	121-	458-	816-	1.195-	410-	380	31,8%	406-	-98,9%

Ontwikkeling ten opzichte van begroting

Het resultaat tot en met september is € 380.000 beter dan begroot. De ontwikkeling ten opzichte van de begroting wordt in onderstaande tabel samengevat.

SAMENVATTING ONTWIKKELING RESULTAAT KWARTAAL 3 - 2019		
Post	Verbetering resultaat (-/- daling)	Toelichting
Nadelen ten opzichte van begroting		
Omzet - AI	-171	De omzet AI is lager dan begroot door achterblijvende opbrengsten uit detacheringen SW (-/- € 133k). Dit komt door uitstroom van detacheringen naar BW. Dit zorgt wel voor een beter subsidieresultaat. Daarnaast lagere opbrengsten IGSD € 75k, LWT Dyka (€ 33k) en trajecten uvv (-/- € 25k). Hier staan hogere opbrengsten voor begeleidingskosten (beschut nieuw € 51k, WIW € 18k en jobcoaching € 29k) tegenover.
Minder huuropbrengst	-15	Stoppen verhuur ruimte aan Bindingen BV
Personeel niet gesubsidieerd	-68	Hogere kosten door extra kosten inzet project ziekteverzuim/HR beleid, inhuur Expertisecentrum en facilitair manager
Afschrijvingen en algemene kosten	-34	Hogere kosten voor onderhoud aan machines. Aan het begin van het jaar is veel onderhoud gepleegd, ten opzichte van de tijdsevenredige begroting is een overschrijding ontstaan. Daarnaast zijn er eenmalige kosten gemaakt voor het evenement en kosten voor organisatieontwikkeling. Dit zal in Q4 naar verwachting teruglopen.
Voordelen ten opzichte van begroting		
Omzet - GV	349	In de omzet GV is voor € 94k aan opbrengsten meegenomen voor het verleggen van het risico van de weersomstandigheden naar de gemeente (€ 94; zie nadeel risico weersomstandigheden). Hierna resteert een voordeel van € 255k door nieuwe opdrachten en een verbeterd contract met de gemeente Steenwijkerland.
GV Risico weersomstandigheden	-94	Het risico voor weersomstandigheden wordt verantwoord onder overige kosten en hiermee uit het operationeel resultaat gehaald. Betreft een correctie op de omzet GV.
Productiekosten - GV	-45	De productiekosten zijn hoger door de instroom van doelgroepers uit de Participatiewet: de instroom van doelgroepers is hoger dan begroot. Hiermee wordt uitstroom uit de PW uitkering gerealiseerd en krijgt de doelgroeper een arbeidsplaats. Met de inzet van doelgroepers wordt de uitstroom van SW personeel in 2019 in combinatie met een stijging van de opdrachten opgevangen.
Omzet - ID	-87	Hogere omzetten Eleq en Agrifac, lagere omzet Bindingen (-/- € 79) lagere omzet. Bindingen zorgt ook voor lagere productiekosten, per saldo geen effect op het resultaat
Productiekosten - ID	89	Geen uitbesteed werk meer voor Bindingen BV. Staat in relatie tot de nul omzet van Bindingen (zie omzet ID)
Subsidieresultaat - Personeelskosten	243	De personeelskosten voor SW personeel is lager dan begroot door hogere uitdiensttredingen, naast pensioneringen ook als gevolg van uitstroom naar Begeleid werken.
Subsidieresultaat - WSW subsidie	67	De subsidie in de mei- en septembercirculaire is hoger uitgevallen door hogere compensatie voor Loon- en Prijsonwikkelingen.
Incidentele bate	125	Verkoop machinepark grafische afdeling aan Bindingen BV (€ 20k). Daarnaast is een uitspraak gedaan op de bezwaar procedure die de NWG had lopen bij de belastingdienst over een LH controle over 2011. Deze uitkomsten waren positief, de geclaimde gelden zijn terugbetaald door de belastingdienst (+rente). Daarnaast is de reservering voor de jaren 2012-2014 vrijgevallen, wat resulteert in een incidentele bate van € 98k.
Overige mutaties	21	
Verbetering (-/- daling) resultaat	380	

Hierna worden de ontwikkelingen op de verschillende begrotingsposten verder toegelicht.

Omzet

De gerealiseerde omzet (excl. opbrengst huur) tot en met kwartaal 3 bedraagt € 3.053.000 en is daarmee in lijn met vorig jaar en € 103.000 hoger dan begroot. In onderstaande tabel een specificatie van de realisatie omzetten per sector.

Omzetten t/m 30 september 2019										
Sector	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Budget	Realisatie	Δ Budget 2019		Δ VJ	
	KW1/19	KW2/19	KW3/19	t/m kw 3/19	2019	2018	€	%	€	%
ID	190	163	136	489	576	600	87-	-15,1%	111-	-18,5%
GV	381	531	482	1.394	1.046	1.173	349	33,3%	221	18,9%
AI	355	392	293	1.040	1.210	1.165	171-	-14,1%	126-	-10,8%
FAC	41	45	44	130	118	120	12	10,1%	10	8,4%
Totaal	967	1.130	955	3.053	2.950	3.058	103	3,5%	5-	-0,2%

Industriële Diensten (ID)

ID - Omzet

De omzet ID ligt € 87.000 onder de begrote omzet. Dit moet in relatie gezien worden met de kosten Uitbesteed werk, vanwege het beëindigen van HBB per 1 januari 2019. Omdat de NWG voor deze activiteiten de hoofdaannemer was, zorgt dit tot en met september voor lagere omzetten bij de NWG ten opzichte van begroting (-/- € 119.000) en voor lagere kosten uitbesteed werk (-/- € 113.000).

Bij normalisatie (waarbij HBB uit de omzet gehaald wordt) blijkt dat voor de overige onderdelen Industrie de omzet € 32.000 hoger eindigt dan begroot (vooral Eleq (€ 23.000) en Agrifac). De omzet bij Eleq en Agrifac loopt wel (verder) terug in het 3^e kwartaal. Naast een afname van de opdrachten voor Eleq komt dit ook door de vakantieperiode.

De verwachting voor 2019 is dat de omzet voor de sector ID € 40.000 boven begroting zal eindigen (gecorrigeerd voor HBB voor € 158.000 begroot, kosten Uitbesteed Werk ook lager). Ten opzichte van de prognose in het vorige kwartaal is € 45.000 afgeraamd door teruglopende omzetten voor met name Eleq en een aantal klanten in de Varia groep.

ID - Productiekosten

De directe productiekosten binnen sector ID liggen € 89.000 lager dan begroot, genormaliseerd voor HBB is dit € 24.000 hoger dan begroot. De kosten voor medewerkers uit de doelgroep (P-wet) worden verantwoord onder productiekosten (€ 33.000) en verlagen daarmee de netto toegevoegde waarde.

Gecorrigeerd voor HBB (-/- € 150.000) zijn de productiekosten in de prognose € 45.000 hoger dan begroot door de inzet van doelgroepers (+ € 55.000 zie Kosten Doelgroep P-wet) en lagere kosten voor hulpstoffen (€ -/- 10.000).

Per saldo verbetert de toegevoegde waarde met € 12.000 ten opzichte van de begroting (€ 32.000 hogere omzet -/- € 24.000 hogere kosten, gecorrigeerd voor HBB).

Groenvoorziening (GV)

De toegevoegde waarde GV is tot en met september € 303.000 hoger dan begroot. De omzet is € 349.000 hoger tegen € 46.000 hogere kosten.

GV - Omzet

De omzet GV ligt € 349.000 hoger dan de begroting. Dit wordt veroorzaakt doordat er een nieuw verbeterd 1-jarig contract met de gemeente Steenwijkerland is afgesloten en een aantal nieuwe opdrachten waaronder Residence de Eese (+€ 31.000) en aanvullende opdrachten Staatsbosbeheer. De doorbelasting van het risico van de weersomstandigheden (groeizaam weer) is als opbrengst wordt geboekt voor Groenvoorziening (+€ 94.000; zie overige kosten)

Rekening houdend met de orderportefeuille en de te verwachten (en toegezegde) opdrachten wordt er voor 2019 een totale omzet verwacht van € 1.890.000 (conform de verwachting per kwartaal 2). Dit is € 380.000 meer dan begroot en bestaat voor uit € 255.000 meer omzet bij opdrachtgevers en € 125.000 doorbelasting risico Weersomstandigheden.

GV - Productiekosten

Voor GV liggen de kosten € 46.000 boven begroting, vooral door inleenkrachten. De werkzaamheden van uitzendkrachten worden sinds 2018 uitgevoerd door medewerkers uit de doelgroep op basis van tijdelijk contract. De kosten per uur zijn hierdoor een stuk lager dan reguliere uitzendkrachten. De doorbelaste kosten voor doelgroepers GV (zie Kosten Doelgroep P-wet) tot en met kwartaal 3 zijn € 168.000 terwijl er € 110.000 begroot is aan uitzendkrachten. Tegenover deze hogere kosten staat echter ook een hogere gerealiseerde omzet (toegevoegde waarde).

De verwachting is dat voor 2019, de directe productiekosten € 133.000 hoger eindigen dan begroot door een toename van de inzet van medewerkers uit de doelgroep. Naast positieve effecten voor de uitkering, uitstroom uit de uitkering en participatie aan de arbeidsmarkt, zorgt de inzet van doelgroepers ervoor dat de opdrachten bediend kunnen worden. Hierdoor kunnen we een hogere omzet van € 255.000 realiseren.

Facilitair (FAC)

Tot en met september ligt de omzet voor sector W&L FAC € 12.000 boven begroting door Perron 3. De kosten zijn ook hoger, deels door de btw verhoging per 1 januari 2019 welke van 6 naar 9 procent is gegaan. Deze verhoging is niet doorgevoerd in het prijsbeleid van Perron3. Ook bij Perron3 komen de kosten met betrekking tot de doelgroep P-wet (€ 11.000) ten laste van de exploitatie van Perron3.

De verwachte omzet 2019 zal € 18.000 hoger eindigen dan begroot waardoor de inkoopwaarde ook met € 12.000 stijgt. De verwachte kosten Doelgroep zal eindigen op € 18.000. Voor afdeling schoonmaak verwachten we de omzet (€ 9.500) zoals begroot te realiseren.

De brutomarge is in kwartaal 3 gedaald naar cumulatief 56,3%. Dit heeft met name te maken met het corrigeren van een voorraadverschil. Bij normalisatie zouden we eindigen op een brutomarge van 58,3%.

Arbeidsintegratie (AI)

De gerealiseerde omzet binnen sector Arbeidsintegratie ligt € 171.000 lager dan begroot. Ten opzichte van vorig jaar ligt de gerealiseerde omzet € 126.000 lager. De omzetontwikkeling per hoofdgroep binnen Arbeidsintegratie wordt in onderstaande tabel weergegeven.

Omzetten AI tm 30 september 2019								Δ Budget 2019		Δ VJ	
Sector	Realisatie KW1/19	Realisatie KW2/19	Realisatie KW3/19	Realisatie t/m kw 3/19	Budget kw 3/19	Realisatie kw 3/18	€	%	€	%	
LWT Dyka	22	21	14	58	90	71	32-	-35,9%	13-	-18,3%	
Deta SW	207	203	170	580	713	688	133-	-18,6%	108-	-15,7%	
Deta overig	3	3	4	10	15	25	5-	-36,4%	15-	-61,4%	
Trajecten UWV	7	12	5	24	49	31	24-	-50,1%	7-	-21,1%	
Trajecten IGSD	69	72	36	177	251	315	75-	-29,7%	138-	-43,9%	
Begeleidingskosten	36	80	44	161	93	34	68	73,5%	127	0,0%	
Overige	11	1	19	31	-	2	31		29	0,0%	
Totaal	355	392	293	1.040	1.210	1.165	171-	-14,1%	126-	-12,1%	

Project LWT Dyka

De omzet uit leer-/werk trajecten Dyka ligt € 32.000 lager dan begroot. Dit heeft te maken met het aantal cliënten dat wordt aangeboden en geworven.

Per 1 mei heeft NoordWestGroep de regie over de in te zetten jobcoach voor deze trajecten. Inmiddels zijn er 2 parttime jobcoaches aangetrokken die zich in 2019 ook gaan richten op nieuwe LWT trajecten voor dit project. In de prognose wel rekening gehouden met € 40.000 lagere omzet dan oorspronkelijk begroot.

Detachering SW versus Begeleid Werken

De omzet Detacheringen SW ligt € 133.000 lager dan begroot en € 108.000 lager ten opzichte van vorig jaar. Naast de uitstroom voor medewerkers (vooral naar BW) is er voor de detacheringen SW een afname ingezet door o.a. het stoppen van de detacheringen bij Bindingen BV. Hier waren 4 tot 5 medewerkers gedetacheerd. Tot en met kwartaal 3 van 2019 zijn 7 medewerkers uitgestroomd vanuit detachering naar Begeleid Werken bij o.a. gemeente Steenwijkerland. Dit betekent een lagere omzet en een lager operationeel resultaat, het voordeel wordt zichtbaar in het subsidieresultaat. Daarentegen zijn 2 medewerkers die bij Bindingen onder Begeleid Werken in dienst waren, weer terug gekomen bij NWG. Per saldo zijn er 5 medewerkers (5,06 FTE) met een relatief hoge loonwaarde uitgestroomd waardoor er op jaarbasis gemiddeld € 20.000 per fte minder opbrengst in het operationeel resultaat is. Hier staat echter een positief resultaat tegenover binnen het subsidieresultaat waarbij het saldo tussen SE subsidie en betaalde loonkostensubsidie ten goede komt aan het subsidie resultaat.

In vorig kwartaal is de verwachting voor 2019 reeds bijgesteld met -/€ 156.000. Hier staat wel een voordeel op subsidieresultaat van € 17.500 per fte (bij 30% loonwaarde) tegenover.

Trajecten UWV

De gerealiseerde omzet voor trajecten UWV ligt € 24.000 lager dan de begroot. Dit komt doordat er minder nieuwe trajecten zijn gestart en de jobcoaching meer intern gericht is dan op trajecten voor het UWV. De verwachting dat het aantal trajecten van het UWV een stuk lager zal eindigen. We hebben de prognose in het vorige kwartaal al bijgesteld met -/€ 25.000 naar € 40.000 (begroot € 65.000).

Trajecten IGSD

De gerealiseerde omzet op trajecten IGSD zijn tot en met september € 75.000 lager geëindigd dan begroot en € 139.000 lager dan vorig jaar. Dit komt vooral doordat het aantal cliënten voor de trajecten TIK (Talent in Kaart) lager is dan begroot. Ook het aantal LeerWerkTrajecten loopt terug. Vanuit de trajecten in het voorjaar zijn doelgroepers succesvol uitgestroomd uit de uitkering en ingestroomd bij de NWG (met LKS). Met ingang van juni 2019 droogt de instroom in LWT vanuit de IGSD echter op, waardoor het aantal trajecten terugloopt. Deze ontwikkeling zet naar verwachting door in het laatste kwartaal van 2019, ook vanwege budgetdruk bij de IGSD.

Waar de trajecten voor het banenplan (Banen in Kaart = BIK) tot en met kwartaal 2 een mooie toename ontstond lijken de aanmelding nu te stageren (17 trajecten t/m kwartaal 2; kwartaal 3: 6 trajecten). De verwachting is dat de opbrengsten voor trajecten € 110.000 lager zal eindigen dan begroot. De prognose is daarmee € 50.000 naar beneden bijgesteld op basis van de ontwikkeling in kwartaal 3 en de verwachtingen voor de rest van het jaar.

Opbrengst begeleidingskosten

De opbrengsten begeleidingskosten tot en met kwartaal 3 zijn € 68.000 hoger dan begroot (+€ 86.000 t.o.v. 2018). Hiervan heeft € 39.000 betrekking op een extra overheidsbijdrage Nieuw Beschut vanuit boekjaar 2018. De verwachting voor boekjaar 2019 is reeds met de prognose 2^e kwartaal bijgesteld (€ 84.000 hoger dan begroot).

Overige opbrengsten

De realisatie Overige opbrengsten tot en met kwartaal 3 zijn € 29.000 en waren niet begroot. Dit zijn o.a. declarabele uren job coaching.

In de prognose voor 2019 is de verwachting dat de omzet voor Arbeidsintegratie € 220.000 lager zal eindigen dan begroot. In voorgaande alinea's is omschreven wat de onderliggende redenen per onderdeel zijn.

Kosten Doelgroep P-wet

Met ingang van de participatiewet is de instroom in de 'oude' WSW gesloten. Naast SW dienstverbanden kennen we binnen de NWG nog oude regelingen vanuit de WIW en PID. In afgelopen jaren daalde het personeelsbestand als gevolg van het sluiten van de instroom. Sinds 2018 zien we een instroom vanuit nieuwe regelingen op gang komen, zijnde de regeling Beschut Nieuw en de zogenaamde doelgroepers. De ontwikkeling in de verschillende groepen is in de onderstaande tabel opgenomen (excl ambtenaren):

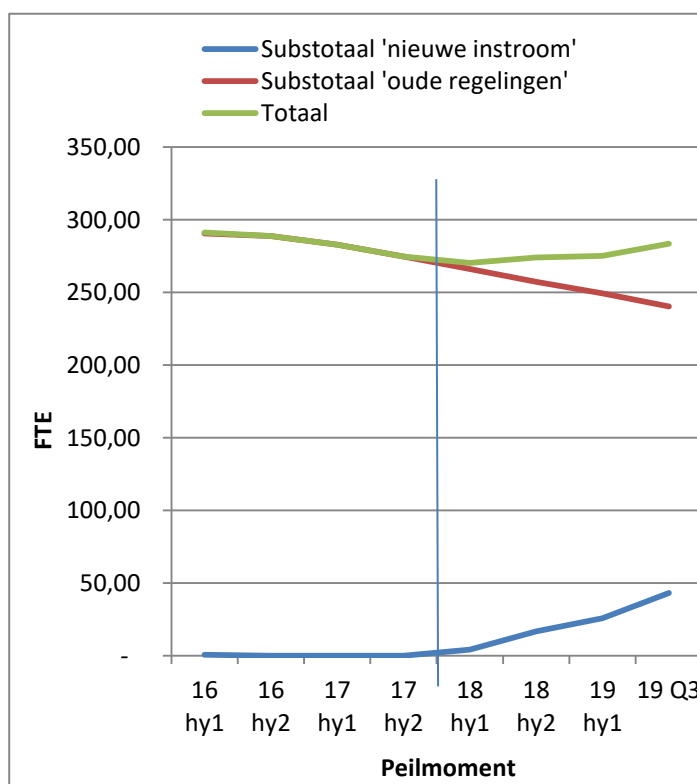
Tabel gemiddelde FTE per periode:

Regeling	Totaal gem FTE Regeling	2016 16 hy1	2016 16 hy2	2017 17 hy1	2017 17 hy2	2018 18 hy1	2018 18 hy2	2019 19 hy1	2019 19 Q3
BBB	Beschut Nieuw	0,56	-	-	-	1,74	7,14	9,19	10,67
DNR	Doelgroep	-	-	-	-	2,11	7,00	13,93	24,64
WTP	Regulier personeel (tijdelijk)	-	-	-	-	0,33	2,44	2,61	7,89
WIW	WIW	6,04	5,39	4,22	3,56	3,94	3,94	3,94	3,94
PID	PID	0,89	0,89	0,89	0,89	0,89	0,89	0,89	-
WSW	WSW	283,75	282,59	277,73	270,34	261,34	252,60	244,65	236,31
Totaal	Totaal	291,23	288,86	282,84	274,79	270,36	274,02	275,21	283,46

Totalen

Substotaal 'nieuwe instroom'	0,56	-	-	-	4,19	16,59	25,72	43,20
Substotaal 'oude regelingen'	290,68	288,86	282,84	274,79	266,17	257,43	249,48	240,26
Totaal	291,23	288,86	282,84	274,79	270,36	274,02	275,21	283,46

In bovenstaande tabel is te zien dat de terugloop in personeelsbestand stabiliseert in 2018 als gevolg van instroom vanuit nieuwe doelgroepen. Voor deze groepen geldt dat er (ook) sprake is van een kwetsbare doelgroep waarvoor het veelal lastig is om een positie op de arbeidsmarkt te verkrijgen. Binnen de NWG bieden we deze groepen een plaats in het arbeidsproces. Hierbij is er ook sprake van gesubsidieerd personeel vanuit de regeling Beschut Nieuw (aparte subsidiestroom vanuit het Rijk) dan wel vanuit de loonkostensubsidie voor de doelgroepers (vanuit de gemeentelijke BUIG gelden). Voor de doelgroepers gaat het om mensen van wie het UWV heeft vastgesteld dat zij tot de doelgroep van de banenafpraak behoren. Het UWV beoordeelt of iemand in staat is het WML te verdienen op een zogenaamde drempelfunctie en kent in voorkomende gevallen een loonwaarde toe. Bij een dienstverband ontstaat er dan een recht op loonkostensubsidie voor deze medewerkers. Voor de gemeente geldt dat een deel van de subsidie bekostigd wordt uit de BUIG gelden.



Financieel effect inzet doelgroepers - gemeentebreed

Als de netto kosten (TW + bijdrage middels subsidie) die de NWG realiseert, afgezet worden tegen een gemiddelde BUIG uitkering, is de gedachte dat dit per saldo voor de gemeente een besparing op de kosten. Om het financiële effect gemeentebreed inzichtelijk te maken, hebben we in onderstaande tabel de toegevoegde waarde van de doelgroepers (met LKS) en de WTP (met indienstnemingssubsidie) per sector afgezet tegen een uitkeringssituatie bij de gemeentelijke sociale dienst (BUIG):

Doelgroepers en WTP-ers					
Periode: kwartaal 1 t/m 3 2019	GV	ID	FAC	Totaal	Waar gerealiseerd
Gemiddelde FTE (doelgroep en WTP)	18,07	2,78	0,72	21,57	NWG
Gemiddeld aantal personen	17	4	1	22	
Kosten doelgroepers	168.103	32.533	10.772	211.409	
Opbrengst tw GV	-266.879	-12.245	-4.993	-284.117	
Opbrengst operationeel (-/- = bate)	-98.776	20.288	5.779	-72.708	
Betaalde lks uit buig (door: IGSD)	121.531	23.520	1.700	146.751	Sociale dienst
Netto kosten gemeente - dienstverband DNR/WTP	22.755	43.808	7.479	74.043	Gemeente Steenwijkerland
Bespaard op uitkering (Buig, 3 kwartalen) <i>NB: besparing bij de sociale dienst - IGSD</i>	189.708	39.875	10.875	240.458	Sociale dienst
Totaal saldo gemeente (-/- = besparing)	-166.953	3.933	-3.396	-166.415	Gemeente Steenwijkerland

Voor de NWG is over kwartaal 1-3 een positieve toegevoegde waarde gerealiseerd van € 72.700, verdeeld in € 98.000 positief voor de GV, maar € 26.000 negatief voor ID / FAC.

De subsidies (LKS en indienstneming) worden vanuit de BUIG - via de gemeentelijke sociale dienst - uiteindelijk ook door de gemeente betaald, waarmee de netto kosten voor de gemeente € 74.000 bedragen. Dit betekent ook dat de toegevoegde waarde (op basis van gemiddelden voor de sector) niet voldoende is om de loonkosten te dragen (zonder subsidie).

Voor ID geldt dat een arbeidsplaats met LKS nog steeds niet voldoende is om een positieve toegevoegde waarde te draaien, dit wordt opgevangen door een positieve toegevoegde waarde voor GV (na LKS). De LKS is hierbij nodig om een positieve toegevoegde waarde te kunnen draaien.

Door het bieden van een arbeidsplaats aan doelgroepers en WTP-ers wordt een besparing op de uitkeringslasten beoogd. Immers, veel van deze medewerkers komen uit een uitkeringssituatie (PW en uuv) en hebben een hoger risico om in een PW-uitkering te blijven zonder de arbeidsplaats bij de NWG. Rekening houdend met een besparing in de PW-uitkeringslasten, rekening houdend met een gemiddelde uitkering van € 14.500 op basis van aantal maanden dienstverband, betekent dit een besparing op gemeentelijk niveau van € 166.000:

Periode: kwartaal 1 t/m 3 2019	GV	ID	FAC	Totaal	Waar gerealiseerd
Toegevoegde waarde	-98.776	20.288	5.779	-72.708	NWG
Subsidie (LKS / indienstneming)	121.531	23.520	1.700	146.751	Sociale dienst
Besparing BUIG	-189.708	-39.875	-10.875	-240.458	Sociale dienst
Totaal saldo gemeente (-/- = besparing)	-166.953	3.933	-3.396	-166.415	Gemeente Steenwijkerland

Sector middelen

Doordat de verhuur van 2 bedrijfsruimten per 1 januari en 1 maart zijn opgezegd (in verband met het stoppen van Bindingen BV) is de omzet huuropbrengsten € 15.000 lager dan begroot. Een van de bedrijfsruimten is ingericht als Technische Werkplaats. De andere ruimte zal weer verhuurd gaan worden of voor interne bedrijfsvoering worden gebruikt. Per kwartaal 3 is deze ruimte nog niet weer verhuurd en wordt nog gebruikt voor interne doeleinden. De huuropbrengst in de prognose is verlaagd met € 26.000.

Personeel (niet gesubsidieerd)

De personeelskosten ambtenaren zijn € 68.000 hoger dan oorspronkelijk begroot voor 2019.

Er worden hogere kosten gemaakt voor een Facilitair Manager (inzet voor o.a. Perron3, opzetten Schoonmaaksector, facilitair Koematen en Beleid HRM). Door een verschuiving van een teamleider/voorman Horeca naar afdeling Groenvoorziening is er voor Perron3 vanaf medio mei een vakbekwaam teamleider voor Perron3 ingezet. Voor afdeling Groenvoorziening is een tweede vakbekwaam hovenier aangetrokken voor extra inzet om, samen met een groep medewerkers, aan de vraag van de klanten te kunnen voldoen. Daarnaast wordt ingehuurd voor het project ziekteverzuim en ondersteuning op HR voor functiewaarderingen en zijn de kosten voor bemensing van het expertisecentrum hoger voor een specialist Expertisecentrum (inhuur, terwijl begroting is uitgegaan van vaste dienst).

Per kwartaal 3 ligt de prognose voor 2019 voor personeel € 151.000 hoger dan begroot. Dit is € 46.000 lager dan de prognose per kwartaal 2. Deze verlaging heeft te maken met o.a. het eerder afronden van project ziekteverzuim, vertrek van specialist Expertisecentrum en medewerker personeelsadministratie.

Overige kosten

De overige kosten liggen € 34.000 hoger dan begroot. Ten opzichte van vorig jaar liggen de overige kosten € 84.000 hoger. De verschillen zijn in onderstaande tabel samengevat.

Overige kosten	Realisatie				Budget 2019	VJ 2018	Δ Budget 2019		Δ VJ	
	Kw 1/19	Kw 2/19	Kw 3/19	tm kw 3/19			€	%	€	%
Afschrijvingskosten	77	79	81	237	250	231	13-	-5%	6	3%
Huisvestingskosten	47	46	47	139	146	142	6-	-4%	3-	-2%
Kosten vervoermiddelen	74	86	85	246	212	211	34	16%	35	17%
Indirecte produktiekosten	6	15	13	34	30	39	4	13%	5-	-13%
Verkoopkosten	4	16	11	31	7	1	24	333%	30	
Verzekeringen en belastingen	7	9	8	24	26	24	3-	-10%	1-	-4%
Algemene kosten	73	81	82	235	242	214	7-	-3%	22	10%
Totaal overige kosten	288	331	327	946	912	862	34	4%	84	10%

Kosten vervoermiddelen

In de prognose kwartaal 2 werd verwacht dat de overschrijding op **onderhoud machines** zou worden ingelopen door seizoensinvloeden. Echter zien we ook in kwartaal 3 een flinke overschrijding waardoor de kosten t/m kwartaal 3 de kosten € 40.000 hoger uitvallen dan begroot. Dit heeft enerzijds te maken met hogere omzet voor Groenvoorziening.

Per 1 september is de Technische Werkplaats weer intern belegd binnen de locatie op de Koematen. Hierdoor verwachten we efficiënter en “kostenbesparend” te kunnen gaan werken. Hoewel deze overschrijding in kwartaal 4 niet “ingehaald” zal worden verwachten we de hogere kosten op te kunnen vangen met een hogere toegevoegde waarde vanuit sector Groenvoorziening.

Verkoopkosten

De verkoopkosten liggen hoger door gemaakte kosten Imagoverbetering wat betrekking heeft op de huisstijl en het imago van de NoordWestGroep (totale kosten project Imago € 49.000 waarvan € 29.000 in 2019).

Algemene kosten

NoordWestGroep is in ontwikkeling en transitie. Om dit proces te stroomlijnen is tijdelijke inzet van externe expertise noodzakelijk. Aangezien deze kosten niet begroot zijn, vallen de externe advieskosten € 12.000 hoger uit dan begroot. Deze overschrijding wordt gecompenseerd door lagere kosten voor automatisering en telefonie (-/- € 12.000).

De overige posten lopen in lijn met de verwachting en begroting 2019.

In de prognose 2019 zullen we de begroting en afgegeven prognose kwartaal 2 handhaven. Per saldo verwachten we op onderliggend niveau de hoger kosten op te vangen met lagere afschrijving, lagere overige kosten en de incidentele bate van de belastingdienst (zie hieronder).

Incidentele baten

De NWG heeft in 2019 een bedrag van € 80.000 terugontvangen van de belastingdienst. Dit is het gevolg van een uitspraak in een bezwaarprocedure door de belastingdienst. In 2015 heeft de belastingdienst boekenonderzoek gedaan op het gebied van de loonheffing. Hieruit kwam initieel een naheffing uit voor de jaren 2011 – 2014. De NWG is hiertegen in beroep gegaan en heeft in het voorjaar van 2019 de bevestiging gekregen vanuit de belastingdienst dat deze naheffingsaanslag onterecht is opgelegd. Het reeds betaalde bedrag is hierop terugbetaald (€ 80.000), daarnaast is een reservering (en rentekosten) van € 18.000 vrijgevallen.

Door het stoppen van de werkzaamheden van Bindingen BV zijn de machines, welke tot 1 maart 2019 verhuurd werden, verkocht met een positief boekresultaat van € 19.000. Daarnaast zijn er een kleine veegmachine, de bus van het Plusteam en tractor verkocht waarbij een boekwinst van € 9.000 is gerealiseerd.

Subsidieresultaat

Het subsidieresultaat is verder verbeterd in het 3^e kwartaal. In de prognose is het subsidieresultaat verbeterd met € 85.000 ten opzichte van Q2 door zowel een hogere subsidie (€ 40.000) als ook lagere loonkosten (-/- € 45.000).

Waar in andere jaren de subsidie in de meicirculaire het definitieve bedrag bevatte, is de subsidie in 2019 in de septembercirculaire verhoogd met € 40.000. Dit heeft betrekking op een nagekomen correctie voor Loon-prijzontwikkeling.

Daarnaast worden de loonkosten lager door uitdiensttredingen (verwachting € 50.000 lager). De transitievergoedingen zijn daarentegen wel hoger dan verwacht. Hiervoor bestaat de verwachting dat deze gecompenseerd gaan worden in 2020.

Kosten Beschut Nieuw

NoordWestGroep NV is door de gemeente Steenwijkerland aangesteld als uitvoeringsorgaan voor de regeling Beschut Nieuw Werk. Het totaal aantal medewerkers Beschut Nieuw voor Steenwijkerland komt op 17. Hiervan is 1 medewerker (1,1 FTE basis = 31 uur) bij een externe werkgever in dienst waardoor deze wel tot de realisatie in taakstelling kan worden gerekend maar niet in de uitvoeringskosten tot uiting komt.

Onderstaande tabel geeft een samenvatting van de kosten en opbrengsten tot en met kwartaal 3 2019 weer:

Kosten Beschut Nieuw 2019						Begroting	Prognose
	Stand per	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	2019	Kwartaal 3
	1-1-2019	per 31-3-19	per 30-6-19	ultimo 30-9-19	t/m 30-9-19		
Aantal plekken (1	14	15	17	17		18	20
FTE op basis van 31 uur	11,2	11,7	12,6	12,8		14,0	14,0
FTE op basis van 36 uur	9,6	10,1	10,8	11,0		12,1	12,0
Loon en personeelskosten		55.978	62.712	64.742	183.432	237.055	266.000
Af: ontvangen LKS		31.679	40.012	42.545	114.236	162.570	181.000
Af: LKV / LIV 2018		1.544	-	32	1.576		
Af: ontvangen ziekeng. No Risk		4.151	-	7.514	11.665		
Totaal uitvoeringskosten		18.604	22.700	14.651	55.955	74.485	85.000
Begeleidingskosten NWG ⁽²⁾		30.458	35.517	37.425	103.400	123.500	145.000
Totaal kosten gem. Stwl		49.062	58.217	52.076	159.355	197.985	230.000

(1 Dit is de ultimo stand inclusief 1 FTE bij externe werkgever geplaatst. Hiervoor zijn uitvoeringskosten voor de werkgever, tegen een vergoeding voor de begeleidingskosten.

(2 Begeleidingskosten worden als opbrengst verantwoord bij Al onder begeleiding Beschut Nieuw

Overig = Risico weersomstandigheden Groenvoorziening

Vanuit het transitieplan (eind 2017) is er de opdracht om het risico, vastgesteld op € 125.000, in verband met de weersomstandigheden buiten de NoordWestGroep te leggen. Dit is niet gelukt om te verwerken in het contract 2019 voor Openbare ruimte Groenonderhoud. Met de aandeelhouder is afgestemd dat dit bedrag uit het operationele resultaat gehaald wordt en als een aparte post (net als Uitvoeringskosten Nieuw Beschut) in de cijfers tot uiting zullen komen.

Prognose 2019 kwartaal 3

Met betrekking tot de prognose 2019 per kwartaal 3 zijn de meeste zaken in voorgaande toegelicht. Per kwartaal 3 is de prognose geactualiseerd. Dit geeft de volgende verwachting per kwartaal 3

Prognose 2019 kwartaal 3	Realisatie	Progn	Progn	Budget	VJ	Δ prognose		Δ Budget 2019		Δ VJ	
	tm kw 3/19	kw 2/19	kw 3/19	2019	2018	€	%	€	%	€	%
Opbrengsten	3.127	4.297	4.202	4.167	4.209	93	-2,2%	35-	0,8%	7	-0,2%
Prod kosten	459-	625-	677-	645-	570-	52	8,3%	32	5,0%	107	18,8%
Personeel ambtenaren	1.909-	2.652-	2.605-	2.455-	2.246-	47-	-1,8%	151	6,1%	360	16,0%
Overig	946-	1.207-	1.207-	1.216-	1.202-	-	0,0%	9-	-0,7%	5	0,4%
Incidenteel (+ is bate)	125	119	125	-	1	6-	5,1%	125-		124-	
Operationeel resultaat	62-	69-	162-	149-	192	93		14		354	
Subsidieresultaat	604-	877-	793-	1.233-	700-	85-	-9,6%	441-	35,7%	93	13,2%
Uitvoering Nieuw Beschut	56-	85-	85-	74-	36-	-	0,0%	10	-13,9%	49	135,1%
Overige	94-	125-	125-	-	-	-	0,0%	125		125	
Resultaat voor gem. bijdrage	816-	1.156-	1.165-	1.456-	544-	8		291-		621	

Toename resultaat = -/-

De prognose in het 3^e kwartaal is gedaald ten opzichte van de vorige rapportage. De correcties in de prognose zijn hieronder opgenomen:

Operationeel resultaat kwartaal 3 tov prognose kwartaal 2 2019

Verschil -93.000

Verslechtering

Lagere omzet ID (o.a. Eleq) -45.000
Lagere omzet AI (trajecten IGSD) -50.000
Hogere kosten inzet doelgroep GV -63.000
Hogere kosten inzet doelgroep ID -15.000

Verbetering

Lagere kosten ambtelijk personeel 47.000
Lagere kosten AI door o.a. minder trajecten 25.000
Overige 8.000
-93.000

De nadelige aanpassingen in operationeel resultaat komen door lagere omzetten voor Eleq en de IGSD. De lagere omzet door Eleq is gebaseerd op het gegeven dat de opdrachten bij Eleq zelf teruglopen, dit werkt door naar de NWG. De medewerkers worden op andere opdrachten ingezet, maar dit leidt nog niet tot een vergelijkbare omzet. Overigens is de verwachting dat deze opdrachten naar 2020 toe weer aan zullen trekken. Daarnaast daalt de omzet IGSD op trajecten. De hogere kosten voor doelgroepen komt door een toename van de inzet van doelgroepen. Naast het feit dat deze groep groter is/wordt dan voorzien, is deze inzet ook nodig om de uitstroom van medewerkers uit de SW op te vangen. De uitstroom levert een voordeel in subsidieresultaat, voor het operationeel resultaat betekent dit een nadeel.

De voordelen ten opzichte van het vorige kwartaal zijn gelegen in lagere kosten voor ambtenaren (verloop) en trajecten. Deze verlaging heeft te maken met o.a. het eerder afronden van project ziekteverzuim, vertrek van specialist Expertisecentrum en medewerker personeelsadministratie. Het netto resultaat voor gemeentelijke bijdrage blijft wel (nagenoeg) gelijk aan het vorige kwartaal door een verbetering van het subsidie resultaat met € 85.000.