



BEGROTING 2019 na wijziging

op basis van het
BESLUIT BEGROTING EN VERANTWOORDING
Provincies en gemeenten

**Gemeenschappelijke regeling
Sociaal Werkvoorzieningschap Centraal Overijssel**

INHOUDSOPGAVE

BEGROTING 2019 na wijziging.....	1
VOORAF	3
1. INLEIDING	4
2. BELEID	5
3. BBV BEGROTING 2019 na wijziging.....	6
4. BIJDRAGE ONDERDEKKING SW	8
5. GOEDKEURING EN VASTSTELLING	9
BIJLAGE 1: ALGEMENE TOELICHTING	10
Algemeen beleid.....	10
Financieel beleid	10
BIJLAGE 2: UITGANGSPUNTEN BBV BEGROTING 2019.....	12
BIJLAGE 3: CIJFERMATIGE TOELICHTING.....	15
Ontwikkeling SW	15
Onderdekking SW	16
Kostensoorten	17
Bijdragen SOWECO NV	17
Aanvullende bijdrage gemeenten	18
Overige financiële noties	18
BIJLAGE 4: VERPLICHTE PARAGRAFEN	20
A. Verbonden partijen	20
B. Risicoparagraaf	21
C. Weerstandsvermogen.....	23
D. Onderhoud kapitaalgoederen.....	24
BIJLAGE 5: BBV PROGRAMMABEGROTING 2019 na wijziging.....	25

VOORAF

Het Sociaal Werkvoorzieningschap Centraal Overijssel (SOWECO), gevestigd te Almelo, is namens de deelnemende gemeenten Almelo, Hellendoorn, Rijssen-Holten, Tubbergen, Twenterand en Wierden vanaf 1969 belast met de uitvoering van de Wsw. SOWECO is een openbaar lichaam, opgericht op basis van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen (WGR). SOWECO wordt in dit verslag, ter onderscheiding, aangeduid als GR SOWECO.

In de Wet gemeenschappelijke regelingen (WGR) worden samenwerkingsverbanden tussen openbare lichamen geregeld. Met de wetwijziging van 9 juli 2014 is bepaald dat het Dagelijks Bestuur van het openbaar lichaam of gemeenschappelijk orgaan voor 15 april van het jaar voorafgaand aan het jaar waarvoor de begroting dient, deze begroting aan de raden van de deelnemende gemeenten toezendt. Dientengevolge is de BBV begroting 2019 begin 2018 tot stand gekomen.

De voorliggende begroting betreft een actualisering van de BBV begroting 2019, die op 19 april 2018 door het algemeen bestuur van GR SOWECO is vastgesteld en goedgekeurd. Daarom wordt deze begroting de 'BBV begroting 2019 na wijziging' genoemd (afgekort: BBV 2019 NW). Hierin zijn wijzigingen opgenomen die een gevolg zijn van ontwikkelingen die gedurende 2018 hebben plaatsgevonden en eventuele nieuwe ontwikkelingen die voor 2019 worden voorzien.

Aanvullend staat de 'programmabegroting BBV 2019 GR SOWECO' in bijlage 5. weergegeven.

1. INLEIDING

Met het accorderen van de jaarstukken over 2017 is er een formele scheiding in de planning & control cyclus ontstaan tussen GR SOWECO en SOWECO NV. Deze scheiding komt nu ook tot uitdrukking in de begroting. Dit behelst nog niet de uitwerking van deconsolidatie van SOWECO NV en GR SOWECO, zoals die is opgetekend in de notitie deconsolidatie versie 2.0.

De onderlinge verrekeningen die zijn voorgesteld in de notitie deconsolidatie versie 2.0 konden niet tijdig worden meegenomen in deze begrotingsversie. De uitwerking naar bilaterale DVO's en financieel-administratieve processen zal in het laatste kwartaal van 2018 worden voorbereid, zodat GR SOWECO en SOWECO NV vanaf 1 januari 2019 financieel gescheiden kunnen worden. De periodieke rapportage over 2019 zal hiertoe ook aangepast worden. Desalniettemin geeft deze begrotingsopstelling inzicht in de bijdrage die SOWECO NV levert aan de onderdekking van de SW-populatie.

De vergelijkende cijfers met de BBV begroting 2019 zijn conform de opstelling zoals die in bijlage 5. van die begroting is opgenomen. Hiermee komt de samengestelde begroting te vervallen.

Vaststelling dient plaats te vinden in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 20 december 2018.

2. BELEID

In deze begrotingsopstelling is geen beleidswijziging opgetreden ten opzichte van de BBV begroting 2019. Wel is er sprake van actualisering van cijfers op basis van autonome ontwikkelingen en impulsen van de landelijke overheid.

- Jaarlijks wordt het macrobudget voor de SW-populatie bijgesteld op basis van de werkelijke landelijke uitstroom enerzijds en LoonPrijsOntwikkeling (LPO) anderzijds, hetgeen leidt tot aanpassing van de fictieve rijksbijdrage SW.
- De overheid heeft via UWV in 2018 voor het eerst LagelInkomensVoordeel (LIV) uitgekeerd aan werkgevers over 2017, waarvan het personeel minder dan 20% boven het WML krijgt uitbetaald. Het is tot medio 2018 onbekend geweest of de overheid alle aanvragen ook geheel zou uitbetalen. Nu zij dit wel het geval is wordt ook voor 2019 uitgegaan van uitbetaling van LIV over 2018.
- Medio 2018 is besloten om, conform de verplichting uit wetgeving, transitievergoeding uit te betalen aan SW-medewerkers die ontslagen worden na twee jaar ziekte. In deze begroting is rekening gehouden met € 280.000 aan uit te keren verplichtingen.

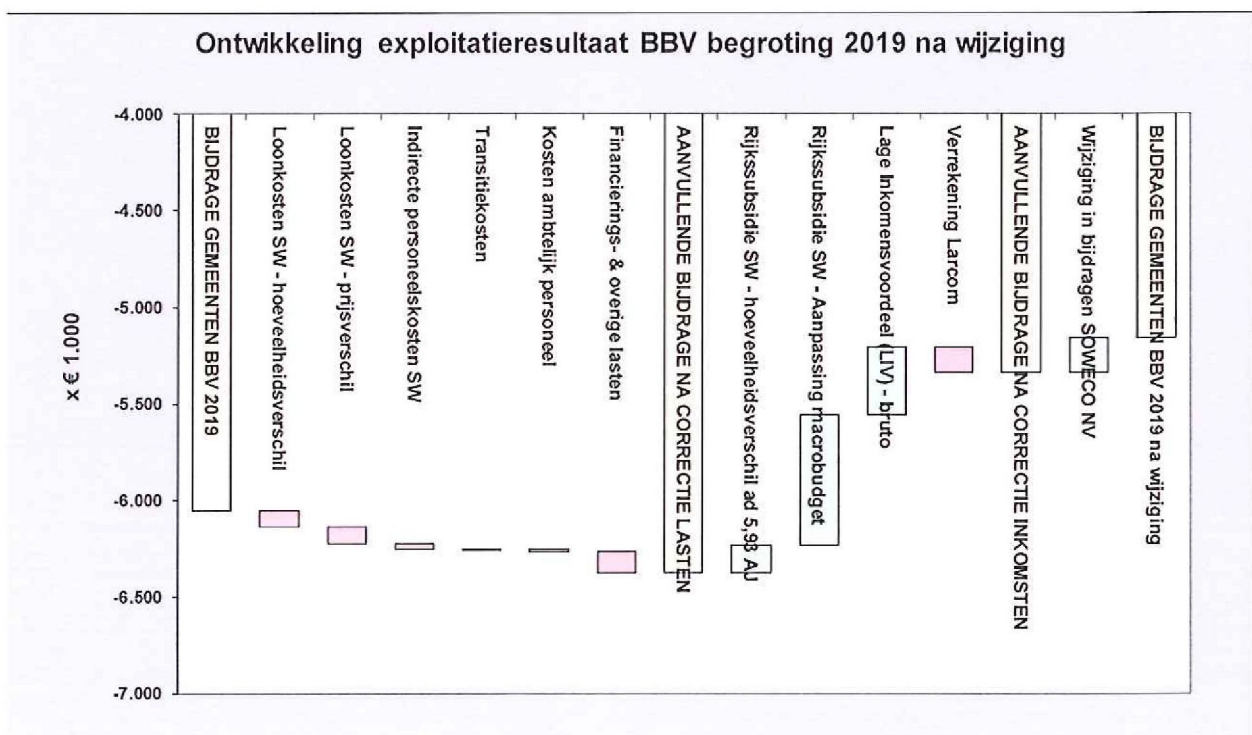
3. BBV BEGROTING 2019 na wijziging

BBV begroting 2019 na wijziging			
X € 1.000	2018 BBV na wijziging	2019 BBV begroting	2019 BBV na wijziging
BIJDRAGE inzake RIJKSSUBSIDIE SW - Incl. Larcom	28.118	26.052	26.869
DEKKING TRANSITIEKOSTEN			280
LAGE INKOMENSVORDEEL (LIV) - Incl. Larcom			350
VERREKENING LARCOM-POPULATIE	1.187	1.288	1.157
AANVULLENDE BIJDRAGE ONDERDEKKING SW	5.202	6.054	5.159
SUBTOTAAL INKOMSTEN	34.507	33.395	33.815
BIJDRAGE NV mbt PERSONEELSKOSTEN AMBT	1.994	1.936	1.948
BIJDRAGE NV mbt FINANCIERINGS- en OVERIGE LASTEN	612	595	706
ADDITIONELE BIJDRAGE NV tbv ONDERDEKKING SW	1.484	1.480	1.538
SUBTOTAAL BIJDRAGEN SOWECO NV	4.090	4.011	4.192
TOTALE BATEN	38.597	37.406	38.007
PERSONEELSKOSTEN S.W.	35.991	34.875	35.353
PERSONEELSKOSTEN AMBTELIJK	1.994	1.936	1.948
AFSCHRIJVING VASTE ACTIVA	497	497	534
OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN	42	42	57
SALDO RENTEBATEN -/- LASTEN	73	56	116
TOTALE LASTEN	38.597	37.406	38.007
RESULTAAT	0	0	0

Ten opzichte van de BBV begroting 2018:

- zijn de aanvullende bijdragen van gemeenten met € 895.000 afgenomen
- is de aanvullende bijdrage van SOWECO NV is met € 58.000 toegenomen

Ontwikkeling BIJDRAGE GEMEENTEN per stap (x € 1.000)	
BIJDRAGE GEMEENTEN BBV 2019	-6.054
Loonkosten SW - hoeveelheidsverschil	-81
Loonkosten SW - prijsverschil	-89
Indirecte personeelskosten SW	-30
Transitiekosten	0
Kosten ambtelijk personeel	-12
Financierings- & overige lasten	-111
AANVULLENDE BIJDRAGE NA CORRECTIE LASTEN	-6.377
Rijkssubsidie SW - hoeveelheidsverschil ad 5,93 AJ	144
Rijkssubsidie SW - Aanpassing macrobudget	673
Lage Inkomensvoordeel (LIV) - bruto	350
Verrekening Larcom	-130
AANVULLENDE BIJDRAGE NA CORRECTIE INKOMSTEN	-5.340
Wijziging in bijdragen SOWECO NV	181
BIJDRAGE GEMEENTEN BBV 2019 na wijziging	-5.159



4. BIJDRAGE ONDERDEKKING SW

Op basis van de bestaande verdeelsleutel ontstaat onderstaande bijdrage onderdekking SW per gemeente:

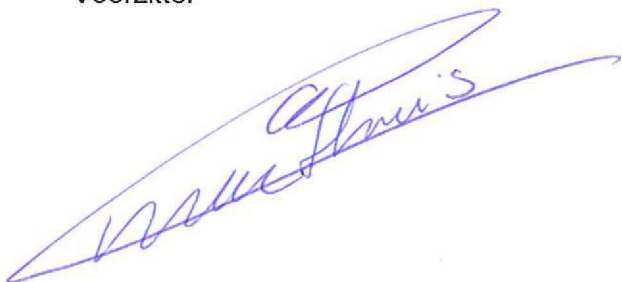
Verdeelsleutel bijdrage onderdekking SW 2019 op basis aantal SW-ers in AJ's		
	AJ's loonkosten	in %
Almelo	416,65	43,93%
Hellendoorn	105,52	11,13%
Rijssen-Holten	112,35	11,85%
Tubbergen	78,92	8,32%
Twenterand	152,14	16,04%
Wierden	82,79	8,73%
Totaal deelnemende gemeenten	948,36	100,00%
Totaal overige gemeenten	0,00	0,00%
Totaal exclusief Larcom	948,36	100,00%
Larcom Hellendoorn	25,04	
Larcom Twenterand	104,00	
Totaal Larcom	129,04	
Totaal inclusief Larcom	1.077,39	

Verdeling bijdrage onderdekking SW 2019 in € op basis AJ'S			
Exploitatieresultaat		€ 5.159.000	
Gemeente	AJ's	per gemeente bijdrage in % van tekort	
Almelo	416,65	€ 2.266.535	43,93%
Hellendoorn	105,52	€ 574.031	11,13%
Rijssen-Holten	112,35	€ 611.155	11,85%
Tubbergen	78,92	€ 429.311	8,32%
Twenterand	152,14	€ 827.613	16,04%
Wierden	82,79	€ 450.355	8,73%
	948,36	€ 5.159.000	100,00%

5. GOEDKEURING EN VASTSTELLING

Aldus goedgekeurd en vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur d.d. 20 december 2018.

Dhr. A. Maathuis
Gemeenschappelijke Regeling SOWECO
Voorzitter

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'A. Maathuis', is written over the printed name and title.

BIJLAGE 1: ALGEMENE TOELICHTING

Algemeen beleid

- Het streven is te komen tot transparantie in de opbrengsten en kosten voor de uitvoering van SW en andere activiteiten. Dit komt o.a. tot stand door de deconsolidatie van GR SOWECO en SOWECO NV, waartoe in 2018 is besloten.
Deze wens leidt tot separate begrotingen van de entiteiten GR SOWECO (voorliggend) enerzijds en SOWECO NV in geconsolideerde samenstelling anderzijds.
- In de kwartaalrapportages van 2019 worden diensgevolge gelijksoortige aanpassingen doorgevoerd.
- De verantwoording op basis van 'het besluit begroting en verantwoording' (kortweg BBV) maakt het noodzakelijk dat GR SOWECO ook een Programmabegroting opmaakt. Deze is in de bijlagen opgenomen.
- De begroting geldt binnen de gebruikelijke afspraken over bijv. autorisaties en mandaat voor de directie en is na vaststelling door het Algemeen Bestuur, voor zover relevant, de basis voor de interne budgettering ten behoeve van de bedrijfsvoering.
- De SW-populatie wordt ter beschikking gesteld aan SOWECO NV, welke (in deze situatie) als uitvoeringsorganisatie er voor zorgdraagt dat elke individu een passende arbeidsplaats heeft.
- SW-medewerkers worden daar waar mogelijk ingezet in de SOWECO NV om uitvoeringskosten te beperken.

Financieel beleid

- De begroting van GR SOWECO is jaarlijks sluitend op 'nihil'. Hiertoe ontvangt zij:
 - een aanvullende vergoeding vanuit de in de GR deelnemende gemeenten
 - bijdragen en/of vergoedingen van SOWECO NV voor de ter beschikking gestelde mensen en middelen
- Het financieel beleid is erop gericht de bestaande infrastructuur en expertise, bekostigd ten behoeve van de uitvoering van SW-activiteiten, aanvullend in te zetten voor ondersteuning van andere doelgroepen met een afstand tot de arbeidsmarkt, waardoor maximale dekking ontstaat voor relatief vaste kosten.
- De begroting is gebaseerd op realistische ramingen en/of van te voren, in het ambtelijk overleg afgesproken uitgangspunten. Het streven hierbij is te komen tot een meerjarig consequente en consistente gedragslijn, tenzij dit door besluitvorming vanuit het bestuur wordt aangepast.
- Investerings met betrekking tot onroerend goed zijn gericht op het in stand houden van het kwaliteitsniveau en zijn daarmee toekomstbestendig. De basis hiervoor is een door derden opgesteld meerjarig-onderhoudsplan.
SOWECO kijkt hierbij actief naar maatschappelijk verantwoorde, duurzame oplossingen.
- Qua jaarlijks investeringsniveau wordt gestreefd naar het "ideaal complex"- de omvang van de investeringen zijn min of meer gelijk aan de afschrijvingskosten.
- De in deze begroting vermelde kosten en opbrengsten hebben betrekking op het betreffende kalenderjaar.
- De deconsolidatie, waartoe in 2018 is besloten, zal vanaf begin 2019 geconcretiseerd zijn door DVO's en ingeregelde administratieve processen. Alhoewel er verschillen ontstaan in het niveau van kosten en opbrengsten (binnen zowel GR SOWECO als SOWECO NV) leidt de deconsolidatie niet tot resultaatwijziging op concernniveau.

Liquiditeit

- SOWECO stelt jaarlijks, mede op basis van aanvullende bijdragen van gemeenten, een neutrale begroting op. Zo ook voor 2019. De aanvullende bijdrage wordt ex-ante gefinancierd en maandelijks voor de 21^{ste} van elke maand door gemeenten beschikbaar gesteld.
- De begrote afdracht inzake SW gerelateerde subsidie wordt conform voorstel van SOWECO NV maandelijks voor de 21^{ste} van elke maand door gemeenten beschikbaar gesteld.
- Omdat SOWECO NV als uitvoerder van beheer van onroerend goed, ten behoeve van kostenreductie, terughoudend is geweest in vervangingsinvesteringen, blijven de afschrijvingslasten beperkt. Dit kan op enig moment leiden tot de noodzaak om een inhaalslag te realiseren, waarbij de investeringen niet geheel uit de reguliere kasstroom kunnen worden gefinancierd. GR SOWECO streeft ernaar om de investeringen niet hoger te laten zijn dan de afschrijvingen. Hierdoor behoeft in basis alleen aflossing op leningen geherfinancierd te worden.
- Er zijn in het verleden enkele meerjarige kostenposten voorgefinancierd, zoals reorganisatiekosten 2013 en kosten ID-banen. Dit heeft geleid tot een tijdelijk financieringsoverschot binnen GR SOWECO. De hierop betrekking hebbende kosten zijn, als gevolg van afkoopregelingen met gemeenten, dus gedekt in de verlies & winstrekening en dientengevolge niet van invloed op het resultaat. De betaling van deze kosten leidt wel tot een dalend liquiditeitsoverschot.
- In de afgelopen jaren heeft SOWECO NV, als gevolg van liquiditeitsoverschot, aflossingen van leningen van GR SOWECO voorgefinancierd. Dit heeft in 2018 geleid tot uitbreiding van de leningsfaciliteit bij BNG.
- Pas als structureel gebruik moet worden gemaakt van de kredietfaciliteit op lopende rekeningen courant bij BNG, zal worden overgegaan tot het aangaan van nieuwe leningen. Naar verwachting zal dit in 2019 van toepassing zijn, ingevolge aflossingsverplichtingen en voor te financieren transitievergoedingen.

Rekeningen courant

- SOWECO valt onder de Wet financiering decentrale overheden (Wet FIDO). Deze wet regelt dat alle Ministeries, sociale fondsen, gemeenten, provincies, waterschappen en rechtspersonen met een wettelijke taak, worden verplicht om overtollige liquiditeiten onder te brengen bij het Rijk. Deze tegoeden, die eigendom blijven van GR SOWECO, worden aangehouden bij het Ministerie van Financiën, waarvoor een rente wordt ontvangen die gelijk is aan het rentepercentage dat de Staat betaalt over leningen op de geld- en kapitaalmarkt. Met dit zogeheten schatkistbankieren worden risico's van beleggingen door overheidsinstellingen tot een minimum beperkt.
- GR SOWECO maakt gebruik van een compensabel rekeningstelsel bij BNG. Zij beschikt over een zogenaamde G-rekening, eveneens bij BNG, om te kunnen voldoen aan één van de eisen van de WKA (wet ketenaansprakelijkheid).

BIJLAGE 2: UITGANGSPUNTEN BBV BEGROTING 2019 (na wijziging)

Algemeen

- De uitgangspunten ten behoeve van deze begroting zijn grotendeels opgesteld in overleg met betrokken ambtenaren uit de in GR SOWECO deelnemende gemeenten.
- Daar waar kennis is van mogelijke andere afwijkingen en/of ontwikkelingen zijn deze naar kennis van zaken meegenomen.

Ontwikkeling SW-populatie

- De uitstroom SW binnen de GR gemeenten is de afgelopen jaren lager geweest dan landelijk is aangegeven.
- Om een realistisch uitgangspunt voor uitstroom van de SW-populatie voor GR SOWECO te hebben wordt de (gemiddelde) uitstroom bepaald op basis van twee componenten, te weten:
 - concrete uitstroom op basis van pensioengerechtigde leeftijd
 - aanvullende uitstroom (2 jaar ziek, overlijden, verhuizing, etc.) te berekenen op basis van een gemiddelde van de afgelopen 3 jaar, zijnde 2,54%Uitstroom is gelijkmatig over de maanden in het kalenderjaar verdeeld.
- De uitstroom kan in werkelijkheid afwijken in zowel positieve als negatieve zin:
 - per gemeente
 - over de maanden en daarmee voor de gemiddelde realisatie over het jaar

Rijkssubsidie SW via gemeenten

- De meicirculaire 2018 heeft geleid tot een bijstelling van de fictieve rijksbijdrage SW. De uit de Participatiewet te financieren SW-subsidie is ten opzichte van de initiële BBV begroting 2019 naar boven bijgesteld van € 24.315 per arbeidsjaar naar € 24.939 per arbeidsjaar.
- De door GR gemeenten aan GR SOWECO af te dragen rijkssubsidie geschiedt gedurende het jaar op basis van de hierboven vermelde rijkssubsidie per arbeidsjaar en de begrote SW-arbeidsjaren per gemeente. Jaarlijks vindt achteraf afrekening plaats op basis van de werkelijke door de overheid vast te stellen rijkssubsidie SW enerzijds en de werkelijk gerealiseerde hoeveelheid SW-arbeidsjaren per gemeente anderzijds.

Lage inkomensvoordeel (LIV)

- De begrote ontvangst aan LIV-gelden is, mede op basis van het voorzichtigheidsprincipe, lager dan de ontvangsten over 2018. De rekenregels die ten grondslag liggen aan de berekening van de LIV-gelden zijn gebaseerd op de fiscale lonen. Deze zijn, mede door individuele keuzes met de uitbetaling van de eindejaarsuitkering, niet vooraf vast te stellen. Daarnaast leidt de bijstelling van de cao leidt tot hogere lonen, waardoor minder medewerkers binnen de regelgeving vallen.

Transitiekosten

- Transitiekosten worden, bij tijdige uitbetaling, in 2021 met terugwerkende kracht vanaf 2016 vergoed, met een maximum van twee jaarsalarissen. De aanname is dat de vergoedingen, die in 2019 uitbetaald moeten gaan worden, volledig gedekt zullen worden. Transitiekosten zijn dientengevolge kostenneutraal in deze begroting verwerkt.

Verrekening Larcom

- De berekening van de verrekening met Larcom geschiedt op basis van gelijke grondslagen en uitgangspunten als de berekeningen voor GR SOWECO zelf.

Aanvullende bijdrage onderdekking SW

- De aanvullende bijdrage onderdekking SW is het saldo dat de in de GR deelnemende gemeenten gezamenlijk bijbetalen voor:
 - het SW subsidietekort
 - verminderd met de bijdragen van SOWECO NV voor niet SW kosten van GR SOWECO
 - verminderd met het bedrijfsresultaat van SOWECO NV

Bijdragen SOWECO NV

- De bijdragen van SOWECO NV betreffen vergoeding voor:
 - loonkosten voor ambtelijk personeel van GR SOWECO
 - afschrijvingskosten voor onroerend goed
 - rentelasten van BNG leningen
 - overige specifieke kosten van GR SOWECO zoals bijv. accountantskosten, kosten OR, personeelsblad Sowieso

Personeelskosten SW

- De bijstelling van de fictieve rijksbijdrage SW is mede gebaseerd op de LoonPrijswontwikkeling (LPO). Deze is in de meicirculaire 2018 vastgesteld op 3,24%. Met ingang van 1 juli 2018 is het Wettelijk Minimum Loon (WML) met 1,03% verhoogd. Daarmee resteert 2,21% voor aanpassing van de cao-schalen per 1 januari 2019. Deze aanpassing is in deze begroting verwerkt. In de BBV begroting 2019 was rekening gehouden met een verhoging van 2,00%.
- Voor aanpassing van bruto loon door functiejaar enerzijds en mogelijke kostenverhoging ingevolge sociale premiedruk anderzijds, is een integrale stijging van loonkosten ad 0,25% per jaar berekend.
- De loonkosten zijn berekend door eerst de natuurlijke uitstroom op basis van reële loonkosten in mindering te brengen en aanvullend de resterende uitstroom tot aan 5,4% te berekenen op basis van gemiddelde loonkosten.
- SW-leidinggevenden die op basis van natuurlijke uitstroom de organisatie verlaten, zullen deels vervangen moeten worden door niet SW-leidinggevenden binnen SOWECO NV.

Personeelskosten ambtelijk

- De begrote personeelskosten voor personeel met een ambtelijke status zijn gebaseerd op de stand van 31-07-2018 en aangepast met verwachte wijzigingen in het resterende deel van 2018 en het geheel van 2019.
- Personeel dat uitstroomt wordt in principe niet vervangen door personeel binnen de CAR-UWO, maar aangenomen op basis van een Soflex contract binnen SOWECO NV. Deze aannames vallen dientengevolge buiten de scope van deze begroting.
- De loonkosten zijn gebaseerd op de doorrekening van de verwachte loonkosten over 2018 aangevuld met een indexerings van 1,75% voor verwachte cao-aanpassing. De looptijd van CAR-UWO eindigt per 31 december 2018. Er is ten tijde van het opstellen van deze begroting nog geen nieuw cao akkoord tot stand gekomen.

Afschrijving vaste activa

- Afschrijvingen worden bepaald op basis van doorberekening van de in de vaste-activa module opgenomen activa, aangevuld met:
 - nog niet geactiveerde aankopen
 - verwachte investeringen in 2019 op basis van het ideaalcomplex, die gelijkmatig gedurende het jaar als geactiveerd worden verondersteld.
- Investerings hebben betrekking op gebouwen en terreinen en alles wat daar aard- en nagelvast aan verbonden is en zijn in principe gebaseerd op het meerjarig onderhoud- en vervangingsplan.

Overige bedrijfskosten

- Betreffen direct aan GR SOWECO toe te wijzen kosten voor zover die tot op heden aan GR SOWECO zijn toegewezen.

Rentelasten

- Dit betreft de rentelast over de leningen van BNG
- In verband met beperkte liquide middelen binnen GR SOWECO dienen aflossingen geherfinancierd te worden.

BIJLAGE 3: CIJFERMATIGE TOELICHTING

In deze toelichting wordt deze BBV begroting 2019 na wijziging vergeleken met de BBV begroting 2019, tenzij anders staat vermeld. Niet alle kosten- en opbrengsten zijn in detail verklaard. Alleen de belangrijkste posten en wijzigingen zijn op hoofdlijnen nader uitgewerkt.

Ontwikkeling SW

De totale gemiddelde SW-populatie AJ over 2019 bedraagt 1.077,39 AJ (incl. de Larcom populatie en de ex-Larcom-populatie) ten opzichte van 1.071,46 AJ begroot. Een verschil van + 5,93 AJ ten opzichte van de BBV begroting 2019.

Hiervan is tewerkgesteld bij:

- SOWECO NV 968,55 AJ
- Larcom 108,84 AJ

BBV BEGROTING 2019 na wijziging in AJ's	ONTWIKKELING SW-POPULATIE			
	BBV 2018 NW	BBV 2019	BBV 2019 NW	verschil
1-1-2019	1.160,11	1.102,50	1.105,17	2,67
31-12-2019	1.105,17	1.040,41	1.049,61	9,20
GEMIDDELDE REALISATIE	1.132,64	1.071,46	1.077,39	5,93
AF: Larcom-populatie (gemiddeld)	112,41	110,52	108,84	-1,68
WERKZAAM BIJ SOWECO	1.020,23	960,94	968,55	7,61

In de begroting is rekening gehouden met een uitstroom van 55,56 AJ naar 1.049,61 AJ ultimo 2019, zijnde 5,0% over 2019. De uitstroom op basis van pensioengerechtigde leeftijd bedraagt 27,54 AJ en de aanvullende uitstroom is berekend op 28,02 AJ, zijnde 2,5%.

- De beginstand van 2019 is nu geraamd op 1.105,17 AJ; een afwijking van + 2,67 AJ ten opzichte van de begrote beginstand met de BBV 2019.
- De eindstand van 2019 is nu geraamd op 1.049,61 AJ; een afwijking van + 9,20 AJ ten opzichte van de begrote beginstand met de BBV 2019.
- De Larcom-populatie is gemiddeld begroot op 108,84 AJ; een afwijking van -1,68 AJ ten opzichte van de begrote beginstand met de BBV 2019.

Onderdekking SW

De directe kosten en opbrengsten inzake de SW-populatie leiden tot onderdekking. Deze onderdekking wordt ook wel subsidieresultaat genoemd.

Het subsidieresultaat stijgt per saldo met € 837.000 (+) van € 7.534.000 -/- (BBV 2019) naar € 6.697.000 -/-.

BBV BEGROTING 2019 na wijziging (*€1.000)	SUBSIDIERESULTAAT			
	BBV 2018 NW	BBV 2019	BBV 2019 NW	Verschil 2019
Personeelskosten S.W.	35.991	34.874	35.073	199
Transitiekosten			280	280
Bijdrage inzake rijkssubsidie SW	28.119	26.052	26.869	817
Dekking transitiekosten			280	280
Lage inkomensvoordeel (LIV) - bruto		0	350	350
Bijdrage voor Larcom SW-populatie	1.187	1.288	1.157	-131
Onderdekking SW	-6.685	-7.534	-6.697	837

De onderdekking SW wordt gedekt door additionele bijdragen van SOWECO NV en de in de GR deelnemende gemeenten.

Personeelskosten SW

De totale personeelskosten SW stijgen per saldo met € 479.000 (-/-) van € 34.874.000 (BBV 2019) naar € 35.353.000 als gevolg van:

- Hogere loonkosten SW door minder uitstroom van medewerkers € 81.000 -
- Bijstelling cao-loonschalen ingevolge LPO € 23.000 -
- Bijstelling gemiddeld salarisniveau € 33.000 +
- Aanpassing sociale premies € 99.000 -
- Hogere overige personeelskosten € 29.000 -
- Transitiekosten (ruwe inschatting) € 280.000 -

Bijdrage inzake rijkssubsidie SW

De bijdrage van gemeenten inzake rijkssubsidie SW stijgt met € 817.000 (+) van € 26.052.000 (BBV 2019) naar € 26.869.000, als gevolg van:

- Hoeveelheidsverschil ad € 144.000 (+):
Het gemiddeld aantal AJ over 2019 is 5,93 AJ in vergelijking met BBV 2019 a € 24.315
- Prijsverschil ad € 673.000 (+):
De rijkssubsidie SW per AJ stijgt met € 624 van € 24.315 (BBV 2019) naar € 24.939

Dekking Transitiekosten

De dekking transitiekosten stijgt met € 280.000, omdat deze eerder niet is begroot.

De gemaakte transitiekosten worden in principe gedekt door toekomstige uitkeringen, die via UWV worden uitgekeerd. Transitiekosten lopen daarom neutraal door de begroting.

Lage inkomensvoordeel (LIV)

De LIV stijgt per saldo met € 350.000 (+), omdat deze eerder niet is begroot.

Verrekening Larcom

Hieronder worden de bijdragen van Larcom en de gemeente Hellendoorn verantwoord voor de werknemers die door GR SOWECO zijn overgenomen in het kader van de ontbinding van GR Vechtdal. De Larcom populatie is exploitatieneutraal voor GR SOWECO. Voor- en nadelen inzake SW-loonkosten en SW-subsidie worden volledig met Larcom verrekend. De gecalculeerde bijdrage van Larcom daalt met € 131.000 (+) van € 1.288.000 (BBV 2019) naar € 1.157.000.

Kostensoorten

Ambtelijk personeel

De totale kosten voor personeel met een ambtelijke status stijgen met € 12.000 (-/-) van € 1.936.000 (BBV 2019) naar € 1.948.000, als gevolg van:

- | | | | |
|---------------------------------|---|--------|-------|
| • Minder Fte | € | 16.000 | + |
| • Bijstelling sociale lasten | € | 28.000 | - |
| • Overige wijzigingen per saldo | | | nihil |

Afschrijvingskosten vast activa

De afschrijvingskosten stijgen met € 37.000 (-/-) van € 497.000 (BBV 2019) naar € 534.000, als gevolg van:

- | | | | |
|--|---|--------|---|
| • Aanvullende investeringen in gebouwen w.o. zonnepanelen | € | 17.000 | - |
| • Aanvullende investeringen in 'installaties' w.o. kantoortuin en toegangscontrole | € | 10.000 | - |
| • Geen doorbelastingen aan SOWECO NV en overige (per saldo) | € | 10.000 | - |

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten stijgen met € 15.000 (-/-) van € 42.000 (BBV 2019) naar € 57.000.

Rentelasten

De rentelasten stijgen met € 60.000 (-/-) van € 56.000 (BBV 2019) naar € 116.000, als gevolg van:

- | | | | |
|--------------------------------------|---|--------|---|
| • Uitbreiding van leningen | € | 24.000 | - |
| • Minder doorbelasting aan SOWECO NV | € | 36.000 | - |

Bijdragen SOWECO NV

De bijdragen van SOWECO NV stijgen met € 181.000 (+) van € 4.011.000.000 (BBV 2019) naar € 4.192.000, als gevolg van:

- | | | | |
|--|---|--------|---|
| • Hogere bijdrage voor personeel met ambtelijke status | € | 12.000 | + |
| • Hogere bijdrage aan afschrijvingskosten onroerend goed | € | 36.000 | + |
| • Hogere bijdrage aan overige bedrijfskosten | € | 15.000 | + |
| • Hogere bijdrage aan rentelasten | € | 60.000 | + |
| • Hogere additionele bijdrage uit bedrijfsresultaat | € | 58.000 | + |

NB: Het bedrijfsresultaat van SOWECO NV wordt geheel verrekend met GR SOWECO als bijdrage voor (het negatieve subsidieresultaat en de inzet van) de SW-populatie. Het bedrijfsresultaat van SOWECO NV stijgt met € 58.000 (+) van € 1.480.000 (BBV 2019) naar € 1.538.000, nadat € 123.000 meer is bijgedragen aan de kosten SOWECO GR. Zonder deze bijdragen aan GR SOWECO stijgt het bedrijfsresultaat met € 181.000.

Aanvullende bijdrage gemeenten

Als resultante van alle bovenstaande wijzigingen daalt de aanvullende bijdrage van de in de GR deelnemende gemeenten met € 895.000 (-/-) van € 6.054.000 (BBV 2019) naar € 5.159.000.

Overige financiële noties

Investeringsplan

INVESTERINGSPLAN 2019			
(*€1.000)	ideaal complex	2019	verschil
Gebouwen en terreinen	425	476	-51
TOTAAL GR SOWECO	425	476	-51

Het verwachte investeringsniveau ad € 476.000 wijkt met € 51.000 van het ideaal complex.

Financieringsplan

Relevante bevindingen ten behoeve van het financieringsplan zijn:

- De voorfinanciering door SOWECO NV voor investeringen en aflossing van leningen tot en met 2017 is vereffend. Hiertoe was een aanvullende lening noodzakelijk van € 1.500.000
- Aanvang 2019 zal ook de voorfinanciering door SOWECO NV over 2018 worden vereffend. Tevens zal GR SOWECO zelf de aflossing over 2019 moeten financieren.
- In totaal is een nieuwe lening van € 1.000.000 nodig.

FINANCIERINGSPLAN 2019		
(*€1.000)		Totalen
Kasstroom uit operationele activiteit		0
Afschrijvingen over 2019	534	
Investeringen in 2019	-476	
Kasstroom uit investeringsactiviteit		58
Aflossing leningen in 2019	-582	
Verrekeningen met SOWECO NV 2018	-500	
Nieuwe leningen in 2019	1.000	
Kasstroom uit financieringsactiviteit		-82
KASSTROOMMUTATIE		-24

Op basis van de ontwikkeling van het saldo liquiditeitenoverschot, dat in het kader van schatkistbankieren indien noodzakelijk dagelijks wordt afgeroomd, valt aan te nemen dat er gedurende het jaar momenten zijn dat een liquiditeitstekort kan ontstaan.

- Investeringen voor 2019 worden (indien noodzakelijk) gedurende het jaar tijdelijk voorgefinancierd door SOWECO NV. Eventueel vindt aanvang 2020 aanvullend de nog resterende verrekening plaats.

De rentelasten die gepaard gaan met het aangaan van nieuwe leningen is naar verhouding zeer beperkt gelet op de huidige rentestanden.

In deze opstelling wordt rekening gehouden met ex-ante financiering door GR gemeenten. Niet tijdige ontvangsten kunnen leiden tot aanvullende financieringsbehoefte. Uitgangspunt hierbij is dat de maandelijkse gemeentelijke bijdragen voor de 21^e van elke maand conform plan aan GR SOWECO zijn overgemaakt.

BIJLAGE 4: VERPLICHTE PARAGRAFEN

A. Verbonden partijen

Deze begroting heeft betrekking op het openbaar lichaam SOWECO.

Naast de aanduiding SOWECO GR enerzijds, als zijnde het openbaar lichaam SOWECO, en SOWECO NV anderzijds, de vennootschap die de operationele uitvoering van de Wsw vanuit SOWECO GR gedelegeerd heeft gekregen, wordt in de tekst gesproken over SOWECO. Bij SOWECO (zonder toevoeging GR of NV) wordt bedoeld SOWECO als geheel (GR en NV met haar dochterondernemingen), als handelende entiteit/bedrijfsnaam, als werkgever van alle medewerkers en/of als merknaam.

In deze geconsolideerde begroting zijn de volgende entiteiten opgenomen:

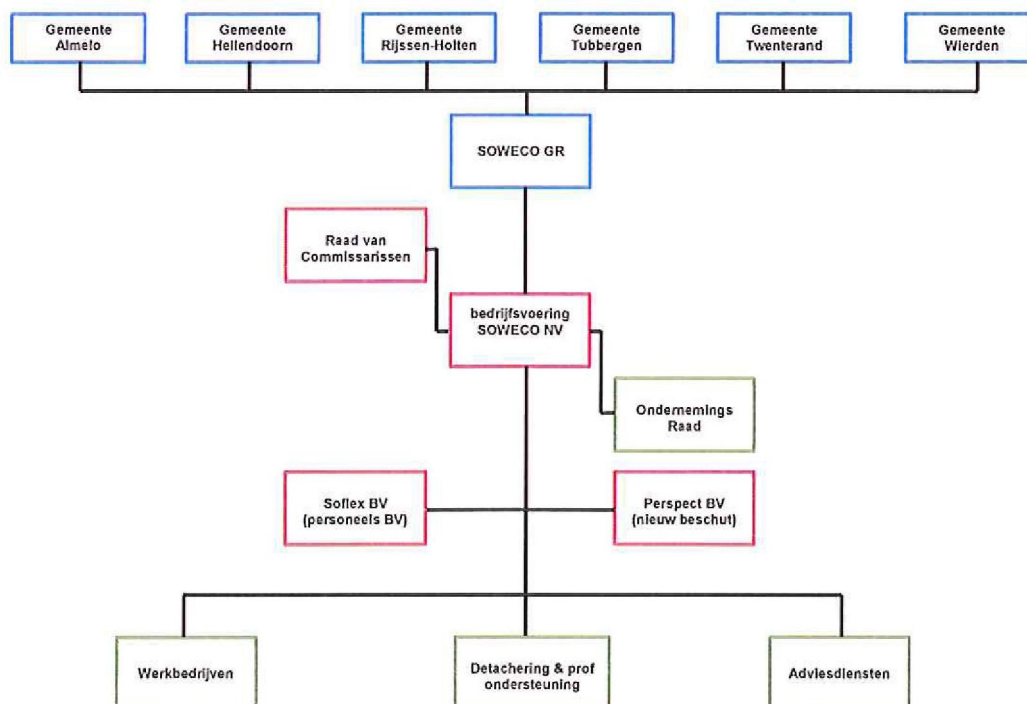
SOWECO NV	als 100% dochter van SOWECO GR
Soflex BV	als 100% dochter van SOWECO NV
Perspect BV	als 100% dochter van SOWECO NV

In SOWECO NV wordt het Wsw-deel binnen de Participatiewet uitgevoerd namens de aangesloten gemeenten, voor zover in beheer gegeven.

Binnen Soflex BV vindt verloning plaats van andere dan ambtelijk en SW-personeel. Bij Perspect BV zijn formele werkgeversactiviteiten in het kader van "beschut werken" ondergebracht.

SOWECO NV heeft voor haar 100% dochters een aansprakelijkheidsverklaring afgegeven.

Organisatiestructuur SOWECO



B. Risicoparagraaf

Organisatorische risico's

GR SOWECO heeft geen zelfstandige organisatorische risico's - zij organiseert niets. Omdat zij haar dochterorganisatie SOWECO NV de opdracht heeft gegeven de uitvoering van werkzaamheden te organiseren en ter hand te nemen, hebben de risico's van SOWECO NV direct gevolgen voor de opdracht die GR SOWECO vanuit gemeenten heeft ontvangen. Dientengevolge zijn onderstaande risico's binnen SOWECO NV één op één relevant voor GR SOWECO.

SOWECO NV heeft een sterk gekrompen lijn- en staforganisatie, die ten opzichte van andere werkbedrijven klein is en die voor een deel steunt op de inzet van SW-medewerkers in gemeenschappelijke functies. Dit is gerealiseerd door keuzes te maken in de uitvoering en te sturen op productiviteit. Het operationele afbreukrisico (en het daarmee gepaard gaande financiële risico) is inherent aan de beperkte omvang van de lijn- en staforganisatie.

De beoogde transitie enerzijds en het aanbieden van nieuwe (vormen van) producten en diensten anderzijds zullen gepaard gaan met kwalitatieve en kwantitatieve aanpassing van het personeelsbestand. SOWECO NV ziet het als haar taak dit pro actief ter hand te nemen, maar kan niet uitsluiten dat dit gepaard gaat met (frictie-)kosten. Tegelijkertijd is hier wel geld voor beschikbaar gesteld, waardoor het risico vanuit financieel perspectief sterk verminderd is.

Omvorming en meer verscheidenheid in taken en opdrachten kunnen mogelijk leiden tot een (naar verhouding) zwaardere belasting van bijvoorbeeld de afdelingen control, bestuurlijke informatie voorziening en/of automatisering.

Financiële risico's

Wet- dan wel regelgeving met betrekking tot onder andere Informatiebeveiliging en Wet Melden Datalekken, de AVG en fraudebeheersing leiden tot meer organisatorische verplichtingen bij stijgende werkdruk. Daarnaast vraagt het om investering in of uitbreiding van ICT middelen, hetgeen kostprijsverhogend werkt.

Daarnaast is een begroting een verwachte werkelijkheid, grotendeels gebaseerd op uitgangspunten en aannames. Daarmee is een begrotingsopgave niet zonder risico's. In deze begroting zit ambitie vanuit SOWECO NV en een beleidsmatig gewenste impuls vanuit gemeenten. Het benoemen van ambities en impulsen staat gelijk aan het zien van kansen. De risico's liggen voor 2019 in belangrijke mate in het verlengde van deze kansen.

SOWECO NV ziet, naast de going concern risico's, de volgende risico's:

- De beleidsmatige koerswijziging van gemeenten ten aanzien van de Maatschappelijke Onderneming is een goede impuls voor de gewenste transitie en voor resultaatverbetering. De beleidsmatige besluitvorming aangaande de koers leidt niet per definitie tot daaruit voortkomende nieuwe activiteiten met betrekking tot de Participatiewet. De begrote NTW aan opdrachten uit deelnemende gemeenten zijn (op dit moment) slechts ten dele geconcretiseerd. Voor realisatie van de NTW en het netto resultaat is tijdige opdrachtverstrekking noodzakelijk.
- Met de natuurlijk uitstroom van oudere, beter gekwalificeerde SW-medewerkers daalt de gemiddelde kwaliteit. Dit heeft negatieve gevolgen voor de gemiddelde loonwaarde en daarmee voor de commerciële tarieven en NTW.

- Mogelijke vervreemding van onroerend goed aan derden vermindert de flexibiliteit bij inzet van ruimte bij uitvoering van productiewerkzaamheden.

GR SOWECO ziet de volgende eigenstandige financiële risico's:

- De afgelopen jaren is de SW-uitstroom lager geweest dan de door de overheid aangenomen jaarlijkse 6,0%. Tegelijkertijd heeft de overheid een macrobudget beschikbaar gesteld, met daarin opgenomen bezuinigingen. Blijvende lagere uitstroom zal leiden tot een gemiddeld lagere beschikbare subsidie per arbeidsjaar SW en daarmee tot een oplopende onderdekking kosten SW.
- Door de toenemende senioriteit en daarmee afname van werkuren als gevolg van cao-afspraken daalt het gemiddelde aantal productieve uren.
- Kosten voor transitie worden deels bepaald door besluitvorming van het algemeen bestuur. Kosten voor bijv. inhuur van derden zijn niet begroot.

VPB

Per 2016 is de wet Vennootschapsbelasting van toepassing op overheden en overheidgelieerde organisaties. Derhalve is deze in principe ook van toepassing op GR SOWECO. Gelet op het huidige doel van GR SOWECO valt zij onder de branche-specifieke vrijstelling voor SW-bedrijven, omdat zij in opdracht van gemeenten werk uitvoert inzake de (oude) SW-regeling.

C. Weerstandsvermogen

In 2003 is een onderbouwd besluit genomen over de omvang van het weerstandsvermogen van GR SOWECO. Voor SOWECO NV is besloten dat haar solvabiliteit (EV/TV) jaarlijks, indien nodig, vanuit GR SOWECO op het niveau van 30% dient te worden gebracht.

De afspraken over de minimale en maximale waarden zijn:

- Het minimum van het weerstandsvermogen is gesteld op 8% van het begrotingstotaal
- Met een vast minimum van € 4.000.000
- Met een vast maximum van € 11.000.000

Beneden het minimum zullen de gemeenten een bijdrage leveren om de reserves op peil te houden. Boven het maximum zal dividend worden uitgekeerd. Tussen de afgesproken boven- en ondergrens wordt het exploitatieresultaat ten gunste of ten laste gebracht van de Algemene Reserve. Met de jaarrekening 2011 is afgeweken van bovenstaande uitgangspunten, hetgeen ertoe heeft geleid dat het weerstandsvermogen onder de minimumnorm kwam en niet meer voldoende is voor een ongestoorde bedrijfsvoering.

Het samengestelde begrotingstotaal voor SOWECO als geheel bedraagt voor 2019 ongeveer € 47.471.000, waardoor het weerstandsvermogen op basis van het 8% criterium € 3.798.000, maar op basis van het vastgestelde minimum € 4.000.000 dient te zijn. Het samengestelde eigen vermogen bedraagt ultimo 2017 € 3.735.000, hetgeen een onderdekking van € 265.000 betekent. Bovendien mogen, als gevolg van de BBV richtlijnen, latente schulden inzake vakantie- en verlofrechten, verlofuren en uitkering jubilea met een omvang van ongeveer € 2.500.000 niet worden voorzien.

NB: Bij het uitwerken van deze begroting zijn noch de financiële resultaten, noch de bestemming van het resultaat over boekjaar 2018 bekend.

Deze financiële positie is ontoereikend om zelfstandig te kunnen voldoen aan langlopende verplichtingen en zelfstandig de continuïteit van SOWECO te kunnen garanderen. Dientengevolge is, vanaf jaarrekening 2012, onderstaand continuïteitsbeginsel onderdeel van de jaarlijkse afspraken tussen het openbaar lichaam SOWECO en SOWECO NV.

Continuïteitsparagraaf

Door het accorderen van de BBV begroting 2019 na wijziging verbindt het openbaar lichaam SOWECO zich, ter waarborging van de continuïteit van SOWECO NV, de (financiële) middelen te verschaffen aan SOWECO NV die nodig zijn voor de ongestoorde bedrijfsvoering van de vennootschap in het jaar 2019 en voor de betaling van opeisbare verplichtingen van de vennootschap, zoals beoogd in artikel 4a van het aanwijzingsbesluit d.d. 30 juni 2010. Voorts verbindt het openbaar lichaam SOWECO zich, ter continuering van de financiële bijdragen die zij uit hoofde van bankfaciliteiten kan verkrijgen, deze ter beschikking te stellen aan en ter beschikking te houden van SOWECO NV, opdat de vennootschap daarover duurzaam kan beschikken.

Het openbaar lichaam SOWECO verbindt zich jegens SOWECO NV, als zelfstandige verplichting, de verplichtingen na te komen, die rusten op SOWECO NV en/of de daarmee verbonden partijen jegens:

- Crediteuren, zoals deze verplichtingen voortvloeien uit de normale bedrijfsactiviteiten en bedrijfsvoering van de vennootschap in het jaar 2019;
- Personen, uit hoofde van geldende afspraken, waarvoor in de balans geen voorziening is opgenomen, welke verplichtingen worden aangeduid als "niet in de balans opgenomen verplichtingen" (NIBOV).

De verplichtingen betreffende de rechten van personeel bedragen ultimo 2018 naar verwachting ongeveer:

- | | |
|------------------------------|-----------------|
| - Vakantie- en verlofrechten | ca. € 1.000.000 |
| - Opgebouwd vakantiegeld | ca. € 1.150.000 |
| - Uitkeringen jubilea | ca. € 325.000 |

Daarnaast zal het openbaar lichaam SOWECO, voor het geval SOWECO NV schriftelijk een daartoe strekkend verzoek aan haar richt, aan schuldeisers van de vennootschap een garantie verschaffen voor de nakoming van de jegens hen op de vennootschap rustende verplichtingen, op de wijze die met het oog daarop gebruikelijk is. Indien en voor zover het openbaar lichaam SOWECO geldmiddelen aan SOWECO NV ter beschikking stelt in het kader van deze continuïteitsparagraaf, zullen deze betalingen gelden als informele kapitaalstorting.

Dit alles met inachtneming van het feit dat:

- In artikel 9 van de Gemeenschappelijke Regeling SOWECO, laatstelijk vastgesteld in 2015, is bepaald dat de voorzitter van het bestuur van het openbaar lichaam SOWECO het openbaar lichaam in en buiten rechte vertegenwoordigt;
- Het openbaar lichaam SOWECO enig aandeelhouder van SOWECO NV is;
- Uit de statuten van SOWECO NV, laatstelijk vastgesteld op 20 juni 2015, de doelstellingen van SOWECO NV volgen, zoals deze zijn opgenomen in de onderdelen a, b en c van artikel 2;
- Partijen het bovenstaande in soortgelijke bewoordingen en met gelijke intentie ook met betrekking tot de vaststelling van de BBV begroting 2019 zijn overeengekomen.

D. Onderhoud kapitaalgoederen

SOWECO heeft een meerjarig onderhoudsplan voor gebouwen en installaties. Het meerjarenplan is op basis van het verlangde onderhoudsniveau tot stand gekomen.

Voor het groot onderhoud is geen "voorziening onderhoud gebouwen" gevormd of aangehouden, omdat is gekozen voor de componentenbenadering. Dit houdt in dat elk (nieuw) materieel vast actief afzonderlijk wordt afgeschreven op grond van het individuele waardeverloop van het betreffende actief, ook al is het actief een onderdeel van een groter geheel.

Hierdoor worden enerzijds de kosten van groot onderhoud verwerkt in de boekwaarde van het actief en anderzijds komen de werkelijke onderhoudskosten direct ten laste van de exploitatie. Dit vereist meer beheersing om grote schommelingen in de jaarlijkse kosten te voorkomen.

Elk individueel vast actief wordt geregistreerd in een vaste activamodule van de financiële administratie, welke periodiek de boekwaarde bijstelt.

BIJLAGE 5: BBV PROGRAMMABEGROTING 2019 na wijziging

Programmabegroting GR SOWECO 2019 na wijziging			
x € 1.000	BATEN	LASTEN	SALDO
0.3 GEBOUWEN	814	1.348	-534
0.4 OVERHEAD		1.948	-1.948
0.5 TREASURY		116	-116
SUBTOTAAL BESTUUR EN ONDERNEMNING	814	3.412	-2.598
6.4 BEGELEIDE PARTICIPATIE (611 SW)	28.656	35.409	-6.753
6.4 BEGELEIDE PARTICIPATIE (613 beschut werken)			0
6.5 ARBEIDSPARTICIPATIE			0
6.6 WMO			0
SUBTOTAAL SOCIAAL DOMEIN	28.656	35.409	-6.753
PROGRAMMABEGROTING GR SOWECO 2019	29.470	38.821	-9.351

De programmabegroting BBV 2019 na wijziging ad € 9.351.000 (-/-) wordt gedekt door:

- Bijdragen SOWECO NV € 4.192.000 +
een toename van € 181.000 ten opzichte van de BBV begroting 2019
- Aanvullende bijdrage gemeenten € 5.159.000 +
een afname van € 895.000 ten opzichte van de BBV begroting 2019

Programmabegroting BBV 2019

De programmabegroting BBV 2019 ad € 10.065.000 (-/-) werd gedekt door:

- Bijdrage SOWECO NV € 4.011.000 +
- Aanvullende bijdrage gemeenten € 6.054.000 +

Korte verklaring:

- 0.3: De kosten voor het bezitten en exploiteren van gebouwen bedraagt ongeveer € 1.348.000. Hier staan € 814.000 verhuurbaten en kostendekkingen vanuit SOWECO NV tegenover.
- 0.4: Betreft kosten personeel met een ambtelijke status
- 0.5: Betreft rentelasten leningen BNG
- 6.4 (611): Betreft alle direct toe te wijzen kosten, subsidies en vergoedingen inzake SW-populatie