

Definitieve versie d.d. 20-5-2019, goedkeuring in vergadering Dagelijks Bestuur d.d. 9-5-2019

BEGROTING 2020

Alsmede meerjaren doorrekeningen 2021-2023

REESTMOND



Inhoud

1 JAARPLAN	3
1.1 SAMENSTELLING BESTUUR EN DIRECTIETEAM	4
1.1.1 SAMENSTELLING ALGEMEEN BESTUUR	4
1.1.2 SAMENSTELLING DAGELIJKS BESTUUR	4
1.1.3 SAMENSTELLING DIRECTIE EN MANAGEMENT	4
1.2 DE OPZET VAN DE BEGROTING 2020	5
1.2.1 UITGANGSPUNTEN BEGROTING 2020	5
1.2.2 SAMENVATTING	5
1.2.3 KADERBRIEF 2019	6
1.3 FINANCIEEL (EXPLOITATIE)	7
2 BATEN EN LASTEN.....	8
2.1 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN, INCLUSIEF MEERJAREN DOORREKENINGEN	9
2.2 VERDELING NAAR TAAKVELDEN	10
2.3 TOELICHTING OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN	10
2.3.1 ALGEMEEN	10
2.3.2 GRONDSLAGEN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING	11
2.3.3 TOEGEVOEGDE WAARDE (OP AFDELING)	12
2.3.4 LOON- EN BEGELEIDINGSKOSTEN WSW	13
2.3.5 OVERIGE PERSONEELSKOSTEN	13
2.3.6 PERSONEELSKOSTEN NIET-WSW	14
2.3.7 HUUR	14
2.3.8 AFSCHRIJVINGEN	14
2.3.9 ONDERHOUD	15
2.3.10 ENERGIE	15
2.3.11 VERZEKERINGEN EN BELASTINGEN	15
2.3.12 DIENSTVERLENING DERDEN	16
2.3.13 INDIRECTE PRODUCTIEKOSTEN	16
2.3.14 OVERIGE BEDRIJFSLASTEN	16
2.3.15 ONVOORZIEN	16
2.3.16 SALDO VAN DE FINANCIERINGSFUNCTIE	17
2.3.17 DIVIDENDUITKERINGEN	17
2.3.18 FRICTIEKOSTEN	17
2.3.19 GEMEENTELIJKE BIJDAGEN	18
3 PARAGRAFEN.....	20
3.1 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN	21
3.2 BEDRIJFSVOERING	21
3.3 VERBONDEN PARTIJEN	21
3.4 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING	22
3.4.1 ALGEMEEN	22
3.4.2 INVENTARISATIE VAN DE WEERSTANDSCAPACITEIT	22
3.4.3 RISICO'S	23
3.4.4 BEPALING WEERSTANDSVERMOGEN	25
3.4.5 VERLOOP RESERVES EN VOORZIENINGEN	26
3.5 TREASURY (FINANCIERING)	27
3.6 BELEIDSINDICATOREN	28
4 DE FINANCIELE POSITIE	29

1 JAARPLAN

1.1 Samenstelling bestuur en directieteam

1.1.1 Samenstelling Algemeen Bestuur

Gemeente	Bestuurders sinds april 2018
Gemeente Meppel	de heer H. ten Hulscher (voorzitter)
Gemeente Meppel	de heer R.P. Koning
Gemeente Staphorst	de heer A. Mussche (plv. secretaris)
Gemeente Staphorst	de heer L. Mulder
Gemeente Westerveld	de heer J. de Haas (secretaris)
Gemeente Westerveld	de heer H. Doeven

1.1.2 Samenstelling Dagelijks Bestuur

Gemeente	Bestuurders sinds april 2018
Gemeente Meppel	de heer H. ten Hulscher (voorzitter)
Gemeente Staphorst	de heer J. de Haas (secretaris)
Gemeente Westerveld	de heer A. Mussche (plv. secretaris)

* Bij het opstellen van de begroting 2019 zijn, vanwege de gemeenteraadsverkiezingen van maart 2018, de namen van de personen die in 2019 zitting hebben in het Algemeen Bestuur van Reestmond nog niet bekend (n.n.b.).

1.1.3 Samenstelling Directie en management

Functie	Tot 1-1-2019
Directeur a.i.	H. Wullink
Manager Diensten	P. Kuipers
Teamleider Ondersteuning a.i.	P.A.M. van der Heijdt

Functie	M.i.v. 1-1-2019
Directeur	P. Kuipers
Teamleider Ondersteuning a.i.	P.A.M. van der Heijdt

1.2 De opzet van de begroting 2020

1.2.1 Uitgangspunten begroting 2020

Bij de opstelling van de begroting 2020 gelden de volgende uitgangspunten:

- Uitgangspunt is dat Reestmond per 1 januari 2019 in beginsel is ingericht op basis van het in oktober 2017 vastgestelde Herinrichtingsplan 'Reestmond In Ontwikkeling' (RIO): de bedrijfsvoering van Reestmond is geoptimaliseerd, waarbij de interne organisatie dusdanig is ingericht dat het, naast het faciliteren van de huidige Sw-medewerkers, de brede doelgroep van de Participatiewet op kwalitatieve en efficiënte wijze kan faciliteren door middel van werkplekken en ontwikkeltrajecten;
- In 2019 is een presentatiewijziging doorgevoerd waarbij de integratie bijdrage sociaal domein en het nadelig saldo in één bedrag zijn opgenomen. Over de verdeling per gemeente is nader overleg gewenst. Daarnaast zijn doorbelaste kosten in mindering gebracht op de kosten i.p.v. verantwoording als Toegevoegde Waarde. Vergelijkende cijfers zijn omwille van de aansluiting met eerdere versies niet aangepast.
- De in 2017 opgerichte Reestdal B.V. heet na een naamswijziging Reestdal werken B.V.. Hierin wordt beschut werken ondergebracht. In de uitwerking van deze begroting is hiermee geen rekening gehouden.
- De Groen & Grijs activiteiten van Westerveld maken per 1-1-2020 geen deel meer uit van de begroting.
- De personeelskosten zijn ingeschat rekening houdende een indexatie van 2% per jaar.
- In deze begroting is rekening gehouden met de verwachte uitstroom door pensioengerechtigde leeftijd.
- De resultaten van Remet B.V. zijn in deze begroting buiten beschouwing gelaten.

1.2.2 Samenvatting

Omschrijving	Rekening 2018	Herziene begroting 2019	2020	2021	2022	2023
Toegevoegde waarde	4.241	3.875	3.490	3.493	3.497	3.500
Vergoeding frictie uittreding	223	216	212	199	183	-
Deelnemingsresultaat RSP	-	26	-	-	-	-
Uitvoeringslasten	-2.654	-3.139	-3.229	-3.284	-3.341	-3.397
Frictiekosten	-831	-265	-	-	-	-
Operationeel resultaat	979	712	473	408	339	102
Wsw personele lasten	-12.691	-12.199	-11.135	-11.287	-11.450	-11.510
Operationeel resultaat	979	712	473	408	339	102
Exploitatieresultaat	-11.712	-11.487	-10.661	-10.879	-11.111	-11.408
Bijdrage deelnemende gemeenten	10.385	11.487	10.661	10.879	11.111	11.408
Resultaat	-1.327	-	-	-	-	-

- Door de afstoting van de afdeling Groen & Grijs Westerveld vanaf 2020 neemt de bijdrage vanuit de gemeenten met ca 0,6 mln af (TW -0,4 mln, personeelskosten Wsw -1 mln).
- De overige kosten stijgen door aanpassing met een indexering van 2% (-0,1 mln).
- Frictiekosten zijn vanaf 2020 niet meer ingerekend, deze zijn opgenomen in de reguliere organisatie (+0,3 mln)
- Uittredingsvergoeding vanuit de Wolden ingerekend voor de overeengekomen bedragen in de begrotingsperiode, in 2023 vervalt de bijdrage met 0,2 mln negatief effect op resultaat.

1.2.3 Kaderbrief 2019

De opstelling van deze begroting is gebaseerd op de aan de gemeenteraden aangeboden kaderbrief 2020.

Reestmond 2020

Reestmond is een bijzonder bedrijf. Géén bedrijf in de klassieke zin van het woord. Géén bedrijf die als doel heeft winst te maken. Reestmond is een organisatie ontstaan uit de voormalige Wet Sociale Werkvoorziening. Vanaf 1 januari 2015 is de Participatiewet van toepassing. De WSW kwam daarmee te vervallen en is nu onderdeel van die Participatiewet.

Deze wet heeft gevolgen voor de organisatie Reestmond. De instroom vanuit de WSW is er niet meer. De mensen die onder de Participatiewet vallen, melden zich via werk.nl bij de gemeente aan. In samenspraak met de gemeente wordt een trajectplan gemaakt op welke manier deze persoon weer aan het arbeidsproces kan deelnemen. Er kan worden gekozen om dat traject bij de organisatie Reestmond in te kopen. Er kan ook een keuze gemaakt worden, in het belang van de persoon, het traject bij een ander organisatie te starten. Deze ontwikkeling heeft geleid tot een herbezinning over de rol van Reestmond. In het najaar 2015 is vastgesteld dat de organisatie Reestmond een goed fundament is voor deze Participatiewet. Uiteindelijk is hieruit een nieuw organisatie-model ontstaan. Het "RIO-model" (Reestmond In Ontwikkeling). In 2018 is een begin gemaakt met het implementeren van dit nieuwe model. De transformatie is ingezet om van een productiegeoriënteerd bedrijf naar een procesgestuurde arbeidsontwikkelorganisatie te komen. De organisatie zal blijven bestaan voor de medewerkers met een WSW dienstverband. Tevens is de infrastructuur beschikbaar voor de nieuwe doelgroep Beschut werk. Verder biedt Reestmond werkfit-, leer- en arbeidstrajecten voor meerdere doelgroepen.

Recente ontwikkelingen:

In 2017 is Gemeente De Wolden uitgetreden. In 2018 heeft de Gemeente Meppel de medewerkers, die werkzaam waren bij de buitendienst van de gemeente, in eigen dienst genomen. Een zelfde proces loopt nu bij de Gemeente Westerveld. De medewerkers, die in het groen en grijs werkzaam zijn in de Gemeente Westerveld, gaan ook rechtstreeks onder de verantwoording vallen van de Gemeente Westerveld.

In absolute zin neemt daardoor het aantal medewerkers bij Reestmond aanzienlijk af. De grote groep medewerkers, die nog rechtstreeks onder de aansturing van Reestmond valt, wordt daardoor steeds kleiner. De gemiddelde leeftijd van deze populatie ligt boven de 50 jaar. Voor velen is dit ook de leeftijdsperiode waarin het fysieke ongemak toeneemt. Dit maakt dat het ziekteverzuim relatief hoog is en eerder zal gaan toenemen dan afnemen. Helaas zit in de groep zieken ook zeer ernstig zieken. De verwachting dat zij terugkomen in het arbeidsproces is nihil. Reestmond zal veel aandacht moet schenken aan deze ontwikkeling. De arbeidsontwikkeling zal daardoor niet alleen tot doel hebben om medewerkers te laten doorstromen naar een regulier bedrijf maar ook dat medewerkers werkzaam in de beschut binnen baan bij Reestmond goed haar of zijn werk kan blijven doen.

Concreet betekent dit, dat Reestmond zich ook in 2020 focust op twee hoofdzaken:

1. De mens met arbeidsontwikkelingscapaciteit.
2. De bedrijfsvoering Reestmond.

1. De mens met arbeidsontwikkelingscapaciteit;

- De arbeidsontwikkeling van de medewerkers (doorstroom). De medewerkers die op basis van een Wsw-indicatie in het kader van een ontwikkeltraject werkzaam zijn bij de GR Reestmond, worden ontwikkeld en opgeleid ten behoeve van het verkrijgen van een passende baan in een zo regulier mogelijke werkomgeving. Medewerkers die niet in staat zijn uit te stromen naar regulier werk, krijgen binnen het bedrijf werk aangeboden dat is afgestemd op hun mogelijkheden. De mens staat hierin centraal.

- Het bieden van een kwalitatief en kwantitatief voldoende werksoorten voor de Wsw-medewerker en medewerkers die op basis van een traject werkzaam zijn bij Reestmond;

- Het realiseren van de hoogst haalbare verdien capaciteit en netto toegevoegde waarde per medewerker met in achtname van zijn competenties en vaardigheden, maar ook de belemmeringen.

- Het bieden van maatwerkoplossingen aan opdrachtgevers ten behoeve van het realiseren van de verdien capaciteit. (producten, detacheringen, beschut werken).

2. Bedrijfsvoering Reestmond;

Het uitgangspunt is en blijft dat tijdens de kanteling van de organisatie, 'de winkel tijdens de verbouwing open is'. Dit betekent dat de activiteiten van Reestmond onverminderd doorgaan en de GR Reestmond hier ook naar zal blijven acteren.

Reestmond zal zich blijven inzetten om via een zo positief mogelijk bedrijfsvoeringresultaat de gemeentelijke bijdragen zo beperkt mogelijk te houden.

Besluitvorming 2019

De financiële uitgangspunten voor 2020 zijn (deels)afhankelijk van besluitvorming die in 2019 plaats zal vinden.

- Het is van belang de financiële basis en uitgangspunten op orde te hebben. Samen met de deelnemende gemeenten wordt geïnvesteerd in de kwaliteit van de financiële gegevens. De herziene begroting 2019 is de basis voor de begroting 2020 en verdere jaren.
- Op basis van het RIO en de ontwikkelingen die op dit moment binnen Reestmond plaatsvinden zullen er kosten (frictiekosten) gemaakt moeten worden. In 2019 zal deze ontwikkeling in beeld worden gebracht, evenals de financiële effecten hiervan. Wanneer dit duidelijk is, zal hiervoor een voorstel richting de gemeenten komen.

Met deze kaderbrief gaat het DB van Reestmond er vanuit dat ook in 2020 met de inzet van deskundigheid gewerkt wordt aan de huidige opdracht én dat Reestmond zich verder ontwikkelt naar haar toekomstige rol

1.3 Financieel (exploitatie)

De uitvoering van de Wsw in de huidige vorm brengt een aantal kosten en opbrengsten met zich mee. Deze zijn in drie hoofdgroepen onder te verdelen. In de uitgewerkte begroting is te zien, dat deze drie groepen niet in balans staan tot een budget-neutrale exploitatie. Dit tekort zou gedekt moeten worden uit de gemeentelijke bijdragen.

	Rekening 2018	Herziene Begroting 2019	2020	2021	2022	2023
1. Loonkosten WSW	12.691	12.199	11.135	11.287	11.450	11.510
2. Uitvoeringskosten	2.654	3.139	3.229	3.284	3.341	3.397
Verdien capaciteit (toegevoegde waarde)	4.241	3.875	3.490	3.493	3.497	3.500
Bedrijfsvoeringsresultaat	1.587	735	261	209	156	102
3 a. Frictie uitkering Gemeente De Wolden	223	216	212	199	183	-
3 b. Frictiekosten Reestmond	-831	265	-	-	-	-
4. Dividend deelneming	-	26	-	-	-	-
5. Mutaties reserves						
6. Bijdragen deelnemende gemeenten	10.385	11.487	10.661	10.879	11.111	11.408
Resultaat	1.327	-530	-	-	-	-

In het vervolg (hoofdstuk 2) wordt per onderdeel een nadere toelichting opgenomen.

2 BATEN EN LASTEN

Alle bedragen in € 1.000,- tenzij anders aangegeven.

2.1 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN, INCLUSIEF MEERJAREN DOORREKENINGEN

Omschrijving	Rekening 2018	Herziene Begroting 2019	2020	2021	2022	2023
Personeelskosten WSW	12.220	11.818	10.746	10.891	11.046	11.098
Begeleidingsvergoeding BW	83					
Overige personeelskosten	388	381	389	396	404	412
WSW PERSONELE LASTEN	12.691	12.199	11.135	11.287	11.450	11.510
Omzet						
Inkoopwaarde van de omzet						
Inkopen trajecten en werkplekken						
TOEGEVOEGDE WAARDE	4.241	3.875	3.490	3.493	3.497	3.500
Personeelskosten niet WSW	1.420	1.571	1.720	1.754	1.790	1.825
Afschrijvingen	382	373	373	373	373	373
Huur	8	28	8	8	8	9
Onderhoud	277	336	283	289	294	300
Energie	251	250	255	260	265	271
Verzekeringen en belastingen	156	144	147	150	153	156
Dienstverlening derden	209	75	75	75	75	75
Verkoopkosten	4	50	51	52	53	54
Indirecte productiekosten	94	94	96	98	100	102
Overige bedrijfslasten	341	178	182	185	189	193
Onvoorzien	-	25	25	25	25	25
Saldo van de financieringsfunctie	4	15	15	15	15	15
UITVOERINGSLASTEN	3.147	3.139	3.229	3.284	3.341	3.397
UITVOERINGSRESULTAAT	1.094	735	261	209	156	102
Deelnemingsresultaat RSP	-	26	-	-	-	-
Vergoeding frictiekosten uittreding De Wolden	223	216	212	199	183	-
Frictiekosten Reestmond	-831	-265	-	-	-	-
Incidentele baten/lasten	493					
	-115	-49	212	199	183	-
Bijdragen deelnemende gemeenten	10.385	11.487	10.661	10.879	11.111	11.408
RESULTAAT	-1.327	-	-	-	-	-

2.2 VERDELING NAAR TAAKVELDEN

Op grond van de BBV is het verplicht om de activiteiten in te delen in taakvelden. De achterliggende gedachte hierbij is dat de diverse gemeenten en Gemeenschappelijke Regelingen meer vergelijkbaar worden. Reestmond kent twee taakvelden, te weten:

- Begeleide participatie (uitvoering Wsw; taakveld 6.4)
- Overhead (taakveld 0.4)

Voor 2020 geeft dit de onderstaande verdeling naar de taakvelden (bedragen in €):

	Beg. Particip.	Overhead	Totalen
fte:	313,5	35,46	349,0
(bedragen in €. 1.000)			
Personele lasten	-10.723	-2.132	-12.854
Afschrijvingen	-335	-38	-373
Inhuur derden		-75	-75
Energie	-213	-42	-255
Belastingen	-30	-3	-33
Overige lasten	-652	-74	-726
Financieringslasten	-15		-15
Onvoorzien	-23	-2	-25
Toegevoegde waarden	3.490		3.490
Opbrengst verhuren	-8		-8
Saldo baten en lasten	-8.508	-2.365	-10.873
Resultaat deelnemingen	-		-
Frictiekosten	212		212
Resultaat voor bijdragen	-8.296	-2.365	-10.661
Bijdragen deelnemende gemeenten	8.296	2.365	10.661
Resultaat na bijdragen	-	-	-

Aan de overhead zijn de volgende personele lasten toegerekend:

- Werkleiding (zowel Wsw als niet-Wsw)
- Directie en management
- Staf (zowel Wsw als niet-Wsw)

en daarnaast de naar rato hiervan afgeleide niet personele lasten. Gezien de geringe omvang van de financieringslasten hoeven deze niet te worden verdisconteerd over de taakvelden. In bovenstaand overzicht zijn deze toegewezen aan het taakveld 'sociaal domein' (uitvoering Wsw).

2.3 TOELICHTING OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

2.3.1 Algemeen

In de begroting 2020 is gerekend op basis van zo recent mogelijke bekende en verwachte ontwikkelingen. Verder is voor de begroting 2020 en de doorrekeningen 2021 - 2023 gerekend met de onderstaande uitgangspunten:

- Een algemene prijsstijging van 2 % per jaar, conform inflatie.
- Een stijging van de personeelskosten met 2%, rekening houdend met pensionering.
- De afdeling Groen & Grijs Westerveld is per 1-1-2020 niet meer meegenomen (32 personen).
- Geen TW ingerekend voor Reestdal Werken B.V., mensen worden wel ingezet bij Reestmond beschut werken.
- De resultaten van Remet en Reestdal Werken B.V. blijven buiten beschouwing.

Vergelijkende cijfers

In de overzichten die zijn opgenomen in deze begroting, zijn voor de vergelijking de cijfers van de concept jaarrekening 2018 en de (vastgestelde) herziene begroting 2019 opgenomen.

Medewerker aantallen

In de begroting 2020 en verder wordt uitgegaan van de onderstaande aantallen FTE Wsw-medewerkers (in loondienst c.q. Begeleid Werken):

Afdelingen	Herziene Begroting 2018	Herziene Begroting 2019	2020	2021	2022	2023
Metaal		20,3	21,1	21,1	21,1	20,1
A & V	120,0	120,0	127,8	126,9	125,9	124,6
Facilitair	28,8	29,9	30,7	30,7	30,7	30,7
Staf / overig	23,7	22,9	17,4	17,4	17,4	15,7
Groen & Grijs		89,8	54,8	53,8	53,8	53,8
Groepsdetachering	150,5	16,6	16,6	16,6	15,8	15,8
Individuele detachering	57,8	59,8	56,7	56,7	56,7	56,7
Totaal afdelingen	380,8	359,3	325,2	323,3	321,5	317,5

2.3.2 Grondslagen waardering en resultaatbepaling

De begroting is opgemaakt met inachtneming van de bepalingen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Algemene grondslagen

Binnen de bepalingen van het BBV worden baten en lasten toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen indien zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden opgenomen indien bekend voor het opmaken van de jaarrekening.

Omzet

De omzet betreft de opbrengst van aan derden geleverde goederen en diensten, exclusief BTW en onder aftrek van eventuele kortingen.

Inkoopwaarde van de omzet

De inkoopwaarde bestaat uit grondstoffenverbruik, uitbesteed werk en fabricageresultaten. Het grondstoffenverbruik wordt berekend op basis van standaard verrekenprijzen. Uitbesteed werk op basis van in rekening gebrachte bedragen voor daadwerkelijk in het boekjaar verleende diensten en fabricageresultaten worden ontleend aan de productieboekhouding.

Personeelskosten Wsw

Dit betreffen de aan het boekjaar toe te rekenen brutolonen van het Wsw personeel, vermeerderd met vakantierechten en een eindejaarsuitkering, alsmede sociale en pensioenlasten daarover. Op het boekjaar betrekking hebbende ontvangen ziekengelden en afdrachtverminderingen worden in mindering gebracht.

Personeelskosten niet Wsw

Dit betreffen de aan het boekjaar toe te rekenen bruto lonen van het ambtelijk personeel, vermeerderd met vakantierechten en een eindejaarsuitkering, alsmede sociale en pensioenlasten daarover. Daarnaast zijn onder deze noemer de kosten van het door RRC BV doorbelaste overige personeel verantwoord.

Begeleidingskosten BW (Begeleid Werken)

Betreffen de kosten van de vergoedingen aan reguliere werkgevers welke WSW-medewerkers in loondienst hebben en deze begeleiden. Reestmond ontvangt hiervoor de Rijkssubsidies.

Afschrijvingen

Dit betreft de afschrijvingskosten van vaste activa. De afschrijvingstermijn is gebaseerd op de technische en economische levensduur.

Overige bedrijfslasten

De overige bedrijfskosten hebben met name betrekking op de indirecte bedrijfsvoering.

Saldo van de financieringsfunctie

Dit betreft het saldo van de rentelasten en de rentebaten. Gelet op de geringe omvang van deze functie heeft geen rente toerekening aan de taakvelden plaats te vinden.

Bijdragen deelnemende gemeenten

Dit betreft de bijdragen van de in de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten in de voorziene exploitatietekorten.

2.3.3 Toegevoegde waarde (op afdeling)

Omschrijving	Rekening 2018	Herziene Begroting 2019	2020	2021	2022	2023
Metaal	155	155	155	155	155	155
Assembleren & Verpakken	779	775	775	775	775	775
Facilitair	236	207	207	207	207	207
Groen & Grijs	1.435	1.177	790	790	790	790
Groepsdetachering	217	217	217	217	217	217
Individuele detachering	946	946	946	946	946	946
Staf/overige	47	15	15	15	15	15
Inkopen werkplekken	144	147	147	147	147	147
Trajecten Gemeenten	88	87	87	87	87	87
Huurbaten	194	149	151	154	158	161
TOTAAL	4.241	3.875	3.490	3.493	3.497	3.500

De toegevoegde waarden zijn zoveel mogelijk in lijn gehouden met de herziene begroting 2019, behalve op de onderstaande punten.

Groen & grijs

In de begroting 2020-2023 is de TW voor Groen & Grijs aangepast ten opzichte van de herziene begroting 2019. Het uitgangspunt hierbij is dat per 1-1-2020 de afdeling Groen & Grijs Westerveld is vervreemd.

Huurbaten

De huurbaten zijn opgenomen onder de TW, hierbij is een huurstijging van 2% meegenomen.

2.3.4 Loon- en begeleidingskosten Wsw

Omschrijving	Rekening 2018	Herziene Begroting 2019	2020	2021	2022	2023
Lonen WSW incl. sociale lasten	14.302	13.763	12.638	12.820	13.013	13.063
Terug ontvangen ZW-WAO		-15	-15	-15	-15	-15
Te ontvangen LIV	-152	-100	-100	-100	-100	-100
Begeleidingsvergoeding BW	83	83	83	83	83	83
Doorberekende loonkosten	-1.930	-1.913	-1.860	-1.897	-1.935	-1.933
TOTAAL	12.303	11.818	10.746	10.891	11.046	11.098

De loonkosten inclusief sociale lasten en pensioenpremies zullen ten opzichte van de herziene begroting 2019 dalen. De oorzaak hiervan is grotendeels gelegen aan de afstoting van Groen & Grijs Westerveld. Dit betreft 32 personen.

Bij de loonkosten is in de begroting 2020 (en meerjarendoorrekeningen) uitgegaan van een indexatie van 2%. Daarnaast is de financiële invloed van pensioengerechtigde medewerkers meegenomen.

2.3.5 Overige personeelskosten

Omschrijving	Rekening 2018	Herziene Begroting 2019	2020	2021	2022	2023
Reis- en verblijfkosten	148	127	130	132	135	137
Studiekosten	25	25	26	26	27	27
Arbodienstverlening	52	52	53	54	55	56
Werkkleding	35	35	36	36	37	38
Jubilea	43	30	31	31	32	32
Hygiëne personeel	27	27	28	28	29	29
Kantinekosten		26	27	27	28	28
Personeelsvereniging	11	11	11	11	12	12
Overige	47	48	49	50	51	52
TOTAAL	388	381	389	396	404	412

Het uitgangspunt bij de overige personeelskosten is een stijging van de kosten met 2% per jaar. De kantinekosten zijn in de jaarrekening 2018 anders gerubriceerd, namelijk onder de overige bedrijfslasten.

2.3.6 Personeelskosten niet-Wsw

Omschrijving	Rekening 2018	Herziene Begroting 2019	2020	2021	2022	2023
Salariskosten Ambtelijk	453	444	453	462	471	481
Doorberekende personeelskosten R.R.C.	964	1.203	1.344	1.371	1.399	1.426
Mutatie voorziening inactieven	-91					
Uitzendkrachten	195	25	26	26	27	27
Doorberekende loonkosten	-101	-101	-103	-105	-107	-109
TOTAAL	1.420	1.571	1.720	1.754	1.790	1.825

De personeelskosten van de medewerkers die niet onder de Wsw stijgen ten opzichte van de herziene begroting 2019. Dit ligt voornamelijk aan het feit dat in de herziene begroting 2019 extra vacatures zijn opgenomen, met name in het kader van de nieuwe organisatiestructuur. Daarnaast zijn in de herziene begroting 2019 nog ca 115 personeelskosten opgenomen onder frictiekosten. Vanaf 2020 zijn deze kosten opgenomen onder de reguliere personeelskosten.

2.3.7 Huur

Omschrijving	Rekening 2018	Herziene Begroting 2019	2020	2021	2022	2023
Huur gebouwen	5	25	5	5	5	5
Huur overig	3	3	3	3	3	3
TOTAAL	8	28	8	8	8	9

In verband met interne verbouwingen als gevolg van het afstoten van een deel van het bedrijfspand in Meppel is tijdelijk een deel van de afdeling assembleren & verpakken gehuisvest in de Gemeente Staphorst. Dit zijn kosten die drukken op de eerste maanden van 2019. Daarna vervallen deze kosten.

2.3.8 Afschrijvingen

Omschrijving	Rekening 2018	Herziene Begroting 2019	2020	2021	2022	2023
Bedrijfsgebouwen	132	112	112	112	112	112
Vervoermiddelen	103	110	110	110	110	110
Machines, App	86	121	121	121	121	121
Ov. Materiële vaste activa	60	30	30	30	30	30
TOTAAL	382	373	373	373	373	373

Voor wat betreft de afschrijving van investeringen, wordt in de begroting uitgegaan van realisatie van investeringen per 1 juli van het boekjaar. Daarnaast worden de investeringen maximaal gelijk gesteld aan het vrijkomende afschrijvingsbudget als gevolg van het volledig afgeschreven zijn of verkoop van activa, het zogenaamde 'ideaalcomplex', behoudens waar investeringen zijn gepleegd ter verhoging van de toegevoegde waarden.

De afname van de afschrijvingslasten bedrijfsgebouwen komt voort uit de afstoting van een deel van het pand aan de Eekhorstweg te Meppel in 2018.

2.3.9 Onderhoud

Omschrijving	Rekening 2018	Herziene Begroting 2019	2020	2021	2022	2023
Bedrijfsgebouwen	28	88	30	31	31	32
Machines	95	95	97	99	101	103
Automatisering	43	43	44	45	46	47
Vervoermiddelen	75	75	77	78	80	81
Overige	37	35	36	36	37	38
TOTAAL	277	336	283	289	294	300

In de herziene begroting 2019 is een stijging van de onderhoudskosten voor gebouwen voorzien, welke voortkomen uit de ontkoppeling van het verkochte deel van het pand aan de Eekhorstweg in Meppel in 2018. Deze kosten zijn eenmalig en komen in de begrotingen van 2020-2023 dan ook niet meer terug. Verder is uitgegaan van een prijsstijging van 2%.

2.3.10 Energie

Omschrijving	Rekening 2018	Herziene Begroting 2019	2020	2021	2022	2023
Elektra	64	64	65	67	68	69
Gas	73	73	74	76	77	79
Water	3	3	3	3	3	3
Brandstof	110	110	112	114	117	119
TOTAAL	251	250	255	260	265	271

De energiekosten zijn begroot in lijn met de jaarrekening 2018 en de herziene begroting 2019, rekening houdende met een prijsstijging van 2% per jaar.

2.3.11 Verzekeringen en belastingen

Omschrijving	Rekening 2018	Herziene Begroting 2019	2020	2021	2022	2023
Brandschade verzekering	32	20	20	21	21	22
Onroerende Zaak Belasting	27	22	22	23	23	24
Motorrijtuigenbelasting	34	32	33	33	34	35
Motorrijtuigen verzekering	58	58	59	60	62	63
Overige	5	12	12	12	13	13
TOTAAL	156	144	147	150	153	156

De energiekosten zijn begroot in lijn met de jaarrekening 2018 en de herziene begroting 2019, rekening houdende met een prijsstijging van 2% per jaar. In de herziene begroting 2019 zijn de gebouw gerelateerde kosten eenmalig afgenomen in verband met de afstoting van een deel van het pand aan de Eekhorstweg te Meppel in 2018.

2.3.12 Dienstverlening derden

Omschrijving	Rekening 2018	Herziene Begroting 2019	2020	2021	2022	2023
Inhuur derden	92	75	75	75	75	75
Inhuur directie a.i.	117					
TOTAAL	209	75	75	75	75	75

In dit overzicht worden de netto lasten voor Reestmond weergegeven, na doorbelastingen aan Remet B.V. Vanaf 2019 zullen de kosten voor de inhuur van directie wegvallen vanwege de permanente invulling van de directiefunctie. Ook zullen de extra kosten in het kader van RIO wegvallen. De overige kosten worden jaarlijks gelijk gehouden.

2.3.13 Indirecte productiekosten

Omschrijving	Rekening 2018	Herziene Begroting 2019	2020	2021	2022	2023
Hulpstoffen en gereedschappen	66	66	67	69	70	71
Verpakkingsmateriaal	8	8	8	8	8	9
Vuilafvoer	20	20	20	21	21	22
TOTAAL	94	94	96	98	100	102

Bij de begroting van de indirecte productiekosten is een jaarlijkse prijsstijging van 2% meegenomen.

2.3.14 Overige bedrijfslasten

Omschrijving	Rekening 2018	Herziene Begroting 2019	2020	2021	2022	2023
Accountantskosten	30	35	36	36	37	38
Telefoonkosten	27	27	28	28	29	29
Abbonementen & contributies	43	26	27	27	28	28
Voorraadverschil	88	5	5	5	5	5
Kantoorbenodigdheden	14	6	6	6	6	6
Overige algemene kosten	139	79	81	82	84	86
TOTAAL	341	178	182	185	189	193

De post overige algemene kosten betreft onder meer de kosten van de salarisverwerking en de incidentele baten en lasten en de kosten van de salarisverwerking. De prijsstijging van 2% is hier meegenomen op de kosten zoals opgenomen in de herziene begroting 2019.

2.3.15 Onvoorzien

Conform het BBV dient in de begroting 2018 een post voor onvoorziene lasten te worden opgenomen. Reestmond neemt hiertoe in de begroting 2020 een post op ad. € 25.000 voor niet voorzienbare exploitatie - afwijkingen.

2.3.16 Saldo van de financieringsfunctie

Omschrijving	Rekening 2018	Herziene Begroting 2019	2020	2021	2022	2023
Rente leningen BNG	17	24	24	24	24	24
Rente baten	12	9	9	9	9	9
TOTAAL	4	15	15	15	15	15

Het saldo van de financieringsfunctie is constant gehouden ten opzichte van de herziene begroting 2019.

2.3.17 Dividenduitkeringen

Omschrijving	Rekening 2018	Herziene Begroting 2019	2020	2021	2022	2023
Uitkering R.S.P. B.V.		26	-	-	-	-
TOTAAL		26				

De dividenduitkeringen zijn in 2019 opgenomen maar deze zullen naar verwachting niet plaatsvinden. Voorzichtigheidshalve is voor navolgende jaren ook geen dividend vanuit Remet ingerekend.

2.3.18 Frictiekosten

Omschrijving	Rekening 2018	Herziene Begroting 2019	2020	2021	2022	2023
Uitkering Gemeente De Wolden	223	216	212	199	183	-
Personeelskosten Reestmond	460	115				
Studiekosten		50				
Inhuur derden	371	100				
TOTAAL	1.054	481	212	199	183	-

In de begroting van 2020 en verder worden er geen frictiekosten meer opgenomen. Alleen de uitkering van Gemeente de Wolden is dan meegenomen. Dit betreft de vergoedingen vanuit gemeente De Wolden ter dekking van de kosteneffecten van de uittreding voor de exploitatie van GR Reestmond, e.e.a. conform de afspraken zoals vastgelegd in het vastgestelde uittredingsplan.

2.3.19 Gemeentelijke bijdragen

Verdeling

Omschrijving	Rekening 2018	Herziene Begroting 2019	2020	2021	2022	2023
Gemeente Meppel	6.540	6.348	6.192	6.318	6.453	6.626
Gemeente Staphorst	1.109	1.925	1.831	1.868	1.908	1.959
Gemeente Westerveld	2.676	3.214	2.639	2.693	2.750	2.824
Gemeente De Wolden	60					
TOTAAL	10.385	11.487	10.661	10.879	11.111	11.408

De totale gemeentelijke bijdrage is dusdanig begroot dat het resultaat van de GR op nihil uitkomt. De verdeling van de bijdragen tussen de deelnemende gemeenten is vastgelegd in de GR artikel 21.

De ene helft wordt verdeeld op basis van het inwonertal. De andere helft van het resultaat wordt verdeeld op basis van het aantal SE dat de betreffende gemeente bij Reestmond werkzaam heeft. In de begrotingen is het inwonertal per 31-12-2018 aangehouden. Voor de herziene begroting 2019 is het SE aantal per ultimo 2018 aangehouden. Voor 2020 -2023 is rekening gehouden met overgang van Groen & Grijs naar Westerveld.

	Bevolking 31-12-2018	SE			Verdeling	
		31-12-2018		2020 e.v.	2019	2020 e.v.
Meppel	33.573	228		228	55%	58%
Staphorst	17.005	33		33	17%	17%
Westerveld	19.345	103	-30	73	28%	25%
Totaal	69.923	364		334		

3 PARAGRAFEN

3.1 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

Op basis van een groot-onderhoudsplan wordt het benodigde onderhoud voor een periode van 10 jaar geraamd. Op basis van dit plan blijft de conclusie dat er sprake is van een kwalitatief goede staat van onze gebouwen. Wel zullen wij op enig moment worden geconfronteerd met vervanging van de dakbedekking van het pand in Meppel. Deze voorziene uitgave, die in 2018 opnieuw met een offerte van de leverancier is geijkt neerwaarts bijgesteld, vormt het leeuwendeel van de opgenomen voorziening. In 2019 zal de systematiek en hoogte van de onderhoudsvoorziening opnieuw worden onderzocht om de gerelateerde verplichting en kostenegalisatie correct te bepalen voor de toekomstige 10-jaarsperiode.

3.2 BEDRIJFSVOERING

Investerings

Voor de jaren 2018 tot en met 2020 zijn de investeringen als volgt geweest c.q. geraamd:

Omschrijving (bedragen in €1.000)	Investering 2018	Investerings- begroting 2019	Investerings- begroting 2020
Vervoermiddelen	100	100	100
Machines, apparaten en installaties	24	150	125
Overige materiële vaste activa	30	130	75
Totaal	154	380	300

Reestmond blijft de komende jaren in beginsel uitgaan van het zogenaamde ideaalcomplex, waarbij vanuit de kasstroom uit de afschrijvingen kan worden geïnvesteerd. Bij het investeringsniveau is rekening gehouden met de uitgetreden gemeente de Wolden, de afstoting van de Groen/Grijs activiteiten en het toekomstscenario voor

Informatisering en automatisering

Reestmond heeft Compas als cliëntvolgsysteem en ten behoeve van de personeelsadministratie. Exact wordt als ERP-software gebruikt voor de administratie en productie.

3.3 VERBONDEN PARTIJEN

Reestmond Raat Combinatie BV (RRC BV)

Reestmond Raat Combinatie BV, gevestigd te Meppel, is op 27 december 2002 opgericht en is een bedrijfsonderdeel binnen Reestmond. Binnen RRC BV werd vorm en uitvoering gegeven aan trajecten voor inwoners van de diverse deelnemende gemeenten met een grote afstand tot de arbeidsmarkt. In de afgelopen jaren zijn de participatiebanen actief beëindigd en zijn de betrokken medewerkers ontslagen. De personele bezetting is hierop aangepast. De trajecten zijn door korting op re-integratiemiddelen zodanig fors afgenomen dat RRC BV is afgebouwd.

Lopende en eventuele nieuwe trajecten worden thans binnen Reestmond uitgevoerd. Per 2015 wordt RRC BV dan ook primair gebruikt voor het werkgeverschap voor niet-Wsw personeel.

Onderstaand de vermogenspositie en het resultaat 2018 van (in €) van RRC BV:

	Begin 2018	Eind 2018
Eigen vermogen	2.000	2.000
Vreemd vermogen	382.000	400.000
Resultaat 2018	0	

Reestmond Sales & Participations BV

Reestmond Sales & Participations BV (RSP BV), gevestigd te Meppel, is opgericht op 16 november 2006.

Via deze 100% dochter kan Reestmond zo nodig deelnemingen aangaan met partijen waarbij werkgelegenheid voor de doelgroepen en/of risicobeperking, voorop staat. Per oktober 2017 neemt Remet BV deel aan RSP BV.

Onderstaand de vermogenspositie en het resultaat 2018 van RSP BV (in €):

	Begin 2018	Eind 2018
Eigen vermogen	-25.000	-20.000
Vreemd vermogen	25.000	25.000
Resultaat 2018	5.000	

3.4 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

3.4.1 Algemeen

In deze paragraaf is het beleid van Reestmond inzake het weerstandsvermogen en risicomanagement uiteengezet. Op grond van artikel 11 BBV moet Reestmond in haar begrotingen inzicht geven in haar weerstandsvermogen. Het omvang van het weerstandsvermogen wordt bepaald door:

- de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de gemeente (in casu Reestmond) beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
- alle (rest)risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

De opzet van deze paragraaf is analoog aan de paragraaf in onze begrotingen vanaf 2015 (tot stand gekomen in afstemming met de gemeentelijke beleidsmedewerkers dan wel financiële medewerkers).

De paragraaf betreffende het weerstandsvermogen en risicobebepaling bevat ten minste:

- een inventarisatie van de weerstandscapaciteit;
- een inventarisatie van de risico's;
- het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's.

De weerstandscapaciteit betreft die elementen waarmee tegenvallers eventueel bekostigd kunnen worden, zoals borgstellingen, reserves, onbenutte voorzieningen etc. Onderscheid wordt gemaakt in incidentele en structurele weerstandscapaciteit. Incidentele weerstandscapaciteit is de mogelijkheid om eenmalige tegenvallers op te vangen. Structurele weerstandscapaciteit betreft middelen die permanent inzetbaar zijn voor het opvangen van tegenvallers.

Een risico is de kans op het optreden van een gebeurtenis met een bepaald gevolg. Reguliere risico's (risico's die zich regelmatig voordoen en die veelal vrij goed meetbaar zijn) behoren hier niet toe. Deze dienen in principe te worden opgevangen binnen de bedrijfsvoering middels het afsluiten van verzekeringen of het vormen van voorzieningen. De risico's, relevant voor het weerstandsvermogen, zijn die risico's die niet op deze manier zijn te ondervangen en die een financieel gevolg kunnen hebben.

3.4.2 Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

De volgende onderdelen kunnen als onderdeel van de weerstandscapaciteit worden gezien.

Algemene reserve

De algemene reserve is in principe volledig beschikbaar als incidentele weerstandscapaciteit. Op basis van de jaarrekening 2018 bedraagt deze algemene reserve € -153.000.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn geen onderdeel van de weerstandscapaciteit, totdat besloten wordt de reserve weer toe te voegen aan de algemene reserve.

Onvoorzien incidenteel structureel

Reestmond heeft in haar begroting een post onvoorzien opgenomen ad. € 25.000.

Stille reserves

Van stille reserves is sprake als activacomponenten onder de directe opbrengstwaarde zijn gewaardeerd. Reestmond kent twee soorten stille reserves. Dit zijn stille reserves in financiële bezittingen en stille reserves in materiële bezittingen.

De stille reserves in financiële bezittingen hebben betrekking op (de waardering van) onze deelnemingen. De boekwaarden zijn in lijn met de eigen vermogens, waardoor deze bezittingen geen stille reserves vormen. De (eventuele) stille reserves in materiële bezittingen betreffen onze gebouwen. Deze gebouwen zijn enerzijds duurzaam benodigd voor de bedrijfsuitoefening, anderzijds is de vastgoedmarkt momenteel van dien aard dat het maar de vraag is of bij afstoting boekwinsten zouden kunnen worden gerealiseerd. Recente taxaties van het hoofdgebouw aan de Eekhorstweg in Meppel laten zien dat de verwachte marktwaarde in lijn is met de boekwaarde.

Kostenreductie

Vanuit onder meer de benchmarkonderzoeken door Cedris blijkt dat de mogelijkheden hiertoe binnen Reestmond niet dan wel zeer beperkt zijn, reden waarom kwantificering achterwege is gelaten.

Samenvatting inventarisatie

De verplichting van de gemeenten die de regeling zijn aangegaan kan gezien worden als de belangrijkste factor in de weerstandscapaciteit. De gemeenten zijn immers verplicht eventuele verliezen te compenseren zodat de bedrijfsvoering voortgezet kan worden. In deze analyse wordt daar geen rekening mee gehouden, vanuit de gedachte dat Reestmond zelfstandig de risico's op dient te kunnen vangen. De verantwoordelijkheid van de gemeenten beperkt echter de risico's tot het tekort over een enkel jaar. In deze paragraaf wordt ervan uitgegaan dat structurele verliezen door de gemeenten worden opgevangen. Elke gemeenten houdt daar ook rekening mee in het bepalen van het eigen weerstandsvermogen.

Op basis van het bovenstaande kan worden geconcludeerd dat binnen Reestmond alleen de algemene reserve de weerstandscapaciteit vormt. Ultimo 2018 (op basis van de jaarrekening 2018) is dit een bedrag van € -153.000.

3.4.3 Risico's

Indeling van risico's

Omwillen van de structuur in deze paragraaf is de volgende indeling in risicogebieden en / of categorieën gehanteerd:

- inkomsten
- financiering
- bedrijfsvoering

Het risicogebied kapitaalgoederen is vanwege het geringe belang buiten beschouwing gelaten.

Risico inschatting inkomsten

Grote calamiteiten en risico's die niet kwantificeerbaar zijn

Met grote calamiteiten en risico's die niet kwantificeerbaar zijn wordt in de risico-inschatting geen rekening gehouden.

Rijksbijdrage Wsw

Deze is binnen deze begroting opgenomen binnen de bijdragen vanuit onze deelnemende gemeenten. Voor Reestmond vormt deze dan ook geen risico meer.

Bijdragen gemeenten

In de begroting 2019 is -conform staand beleid- berekend dat voor een sluitende exploitatie bijdragen van de deelnemende gemeenten noodzakelijk zijn. De gemeenten die de gemeenschappelijke regeling hebben getroffen zijn verantwoordelijk voor de volledige financiering van deze regeling, ook als dit onverwachte verliezen betreft.

Er is daarmee geen risico dat de gemeenten onvoldoende bijdragen.

Financiering

Reestmond loopt in principe geen risico over de opgenomen geldlening bij de BNG. In 2017 is het debiteurensaldo van groepsdetacheringsklant Joustra Herstoffering (deels) omgezet naar langlopende lening. Reestmond draagt het financiële risico dat deze partij niet langer aan haar betalingsverplichtingen kan voldoen. Ten tijde van het opstellen van deze paragraaf betreft het de volgende lening:

Lening aan Joustra Herstoffering	<u>€ 68.720</u>
Totaal financiering	€ 68.720

Als risicobedrag wordt € 68.720 aangehouden met een weging van 50%.

De rekening-courant posities met RRC B.V. en RSP B.V. worden gezien hun geringe omvang buiten beschouwing gelaten.

Bedrijfsvoering

Verzekeringen

Reestmond is verzekerd voor de meest voorkomende zaken. Het betreft verzekeringen voor:

- brand- en bedrijfsschade
- WA-verzekering
- Ongevallen voor BHV'ers
- motorrijtuigen
- werkmaterieel
- bedrijfs-en productaansprakelijkheid

Tot op heden is door Reestmond met name een beroep gedaan op de motorrijtuigen- en werkmaterieel verzekeringen.

Realisatie toegevoegde waarden

a. Externe factoren

De begroting 2020 gaat uit van stabiele toegevoegde waarden. Er zijn externe factoren welke mede bepalend zijn voor het realiseren van deze doelstelling, waaronder bijvoorbeeld de bereidheid van externe partijen tot inleen van onze medewerkers (in geval van detacheringen) en de algemene economische omstandigheden. De realisatie van deze geraamde toegevoegde waarden over 2020 is in deze paragraaf benoemd als risico, en totaal geraamd op € 250.000. De weging van dit risico is gemiddeld.

b. Ziekteverzuim

Ook door ziekteverzuim daalt de toegevoegde waarde ten opzichte van de begroting. Ziekteverzuim van Wsw-medewerkers van Reestmond leidt tot productieverlies. Het ziekteverzuim bij Reestmond ligt met ca 16% op een (grotendeels onbeïnvloedbaar) hoog niveau, ook gerelateerd aan het landelijke gemiddelde in de sector. De begroting gaat uit van een realistisch dalend ziekteverzuim in de komende jaren.

Er is een reëel een risico dat het ziekteverzuim niet voldoende daalt of zelfs toeneemt. Gekwantificeerd kan het productieverlies bij 2,0% hoger dan begroot ziekteverzuim oplopen tot € 60.000. De weging van dit risico is gemiddeld.

In totaal is het risicobedrag van een lagere toegevoegde waarde € 310.000 met een gemiddelde weging.

Uitstroom Wsw-medewerkers

In het kader van de invoering van de Participatiewet per 2015 is er vanaf dat moment geen nieuwe instroom van Wsw-medewerkers, waartegenover wel natuurlijke uitstroom zal plaatsvinden (pensionering, arbeidsongeschiktheid, ontslag). Het navenante risico op verminderde toegevoegde waarden is in deze begroting volledig meegenomen en derhalve geen risico meer.

Kostenontwikkelingen

In de begroting(en) wordt rekening gehouden met stijgende (personele- en overige)lasten; hierbij blijft uiteraard altijd de kans aanwezig dat deze kostenontwikkelingen hoger zullen zijn dan de geraamde. Voor deze paragraaf wordt het risico hiertoe voorzien op maximaal € 180.000. Gezien het feit dat deze verhoogde kosten mogelijk (deels) te verdisconteren zijn in onze tariefstellingen is de weging laag.

Debiteuren

Er bestaat altijd de kans dat debiteuren niet aan hun betalingsverplichtingen (kunnen) voldoen. Dit risico wordt in de begrotingen van Reestmond, middels de opname van een stelpost, voorzien en is derhalve daarmee geen risico meer voor deze paragraaf. In de jaarrekeningen worden de mogelijk oninbare posten in mindering gebracht op het debiteurensaldo.

Hieronder volgt een overzicht ingeschatte risico's (bedragen in €, niet actuele risico's als p.m.)

Risico	Risicobedrag	Weging	Bufferreserve
Rijksbijdrage Wsw	500.000	50%	250.000
Bijdragen gemeenten	p.m.	p.m.	p.m.
Financiering	68.000	10%	6.800
Verzekerbare risico's	p.m.	p.m.	p.m.
Toegevoegde waarden	255.000	50%	127.500
Uitstroom Wsw-medewerkers	p.m.	p.m.	p.m.
Kostenontwikkelingen	180.000	50%	90.000
Debiteuren	p.m.	p.m.	p.m.
Totaal (excl. p.m.)	1.003.000	47%	474.300

3.4.4 Bepaling Weerstandsvermogen

De impact van de risico's is geschat op € 1.003.000, met een geschatte kans van gemiddeld 47% waardoor de waarschijnlijke impact € 474.300 groot is. Deze verwachting is gebaseerd op het gewogen gemiddelde van alle inschattingen van kansen en impact.

De algemene reserve (-€ 153.000) is ultimo 2018 ontoereikend om dit risico op te vangen.

Gezien een mogelijke herinrichting van Reestmond en de hier aan verbonden (frictie)kosten, alsmede de kosten verbonden aan het onderzoeken en implementeren van een mogelijke rol en herpositionering voor de zachte- (personeel en kennis) en de harde (activa) infrastructuur van Reestmond binnen de uitvoering van de Participatiewet, is het noodzakelijk de gehele algemene op het gewenste niveau te brengen.

3.4.4.1 Kengetallen

Kengetallen:	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
Netto schuldquote		3,08%
Netto schuldquote gecorr. voor verstr. leningen		3,53%
Solvabiliteitsratio	28,35	47,47%
Structurele exploitatieruimte		5,75%

Toelichtingen op de kengetallen:

Netto Schuldquote / Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen:

Deze kengetallen weerspiegelen het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen.

Gezien de geringe omvang van dit kengetal worden voor Reestmond geen exploitatie problemen verwacht voor de rentelasten en de aflossingen van de leningen.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin aan de financiële verplichtingen kan worden voldaan.

Ondanks de afnemende omvang van dit kengetal worden voor Reestmond geen problemen voor de financiële positie verwacht.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is.

Op basis van de gemeentelijke bijdragen sluit deze op nihil.

3.4.5 Verloop Reserves en Voorzieningen

Reestmond heeft een algemene reserve en een tweetal bestemmingsreserves:

- bestemmingsreserve vakantiegeld, deze strekt ter dekking van de uitstaande vakantiegeldverplichtingen. Op basis van de daling van het personeelsbestand zal deze reserve de komende jaren naar verwachting verder afnemen.
- bestemmingsreserve verlofdagen, deze strekt ter dekking van het uitstaande saldo verlofdagen. De omvang van de reserve wordt jaarlijks geactualiseerd. Er wordt zoveel mogelijk gestuurd op de reductie van het bovenmatige saldo verlofdagen (verlofstuwmeer). Hiernaast wordt verdere afname verwacht vanwege de reductie van het personeelsbestand.

Reestmond kent een tweetal voorzieningen:

- voorziening groot onderhoud dient ter egalisatie van de kosten van groot onderhoud. De dotaties zijn gebaseerd op het tot en met 2026 opbouwen van een voorziening voor het te verwachten groot onderhoud.
- voorziening inactieven, is gevormd voor de dekking van kosten van personeel waarvoor Reestmond langlopende verplichtingen heeft.

Omschrijving (bedragen in €1.000)	Jaarrekening 2018
<i>Algemene reserve</i>	
Saldo 1 januari boekjaar	1.983
Herrubricering vakantiedagen	-559
Uittreding de Wolden	-250
Onttrekkingen	-1.327
Saldo 31 december boekjaar	- 153
<i>Bestemmingsreserve vakantiegeld</i>	
Saldo 1 januari boekjaar	480
Toevoegingen	464
Onttrekkingen	-480
Saldo 31 december boekjaar	464
<i>Bestemmingsreserve verlofdagen</i>	
Saldo 1 januari boekjaar	412
Toevoegingen	550
Onttrekkingen	
Saldo 31 december boekjaar	962
Totaal reserves	1.273

De mutatie van de algemene reserve in 2018 ten is het gevolg van het tekort in 2018 (€ -1.327). De uittreding van de gemeente de Wolden per ultimo 2018 leidt daarnaast nog tot een onttrekking aan het eigen vermogen van € 250.000.

De bestemmingsreserve is daarnaast in 2018 nog verhoogd met het saldo spaarverlof ultimo boekjaar, dat voorheen ten onrechte niet wast meegenomen.

Omschrijving (bedragen in €1.000)	Jaarrekening 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2020	Begroting 2021
<i>Voorziening groot onderhoud</i>					
Saldo 1 januari boekjaar	740				
Toevoegingen					
Onttrekking/vrijval	-309				
Saldo 31 december boekjaar	431				
<i>Voorziening inactieven</i>					
Saldo 1 januari boekjaar	717				
Toevoegingen	248				
Onttrekkingen	-168				
Saldo 31 december boekjaar	797				
Totaal voorzieningen	1.226				

Dit betreft mutaties van de voorziening inactieven ter dekking toekomstige uitgaven aan niet Wsw personeel waarmee de arbeidsovereenkomst is of wordt beëindigd en Reestmond langlopende verplichtingen heeft. Het verloop van de jaren na 2018 is nog onderwerp van onderzoek en zal worden gebaseerd op de update van het huidige onderhoudsplan.

3.5 TREASURY (FINANCIERING)

Reestmond beschikt over een treasury statuut, waarin door het Algemeen Bestuur regels zijn gesteld met betrekking tot bancaire zaken en het aantrekken c.q. het uitplaatsen van financiële middelen.

Reestmond verricht haar bankzaken met één hoofdbankier, de BNG. Daarnaast is er een rekening bij de Rabo-Bank voor afstortingen en opnames van kasgelden. Op basis van de met de BNG afgesloten overeenkomst worden overschotten en tekorten aan liquiditeiten boven een grens van € 300.000 automatisch in daggeld of kasgeld omgezet. In het statuut worden alleen rekening courant, daggeld, deposito's, en obligaties als beleggingsmiddel toegestaan, zodat er geen risico wordt gelopen over de ingezette middelen, alleen over de rendementen. De wet FIDO verplicht tot het opstellen van een dergelijk statuut en tot het verantwoorden over de stand van zaken via inzicht te geven in de kasgeldlimiet en rente-risiconorm.

Kasgeldlimiet

Kasgeldlimiet (in € 1.000,-)	31-dec 2018	31-dec 2017	31-dec 2016
Grondslag	17.088	20.711	21.539
Inkoopwaarde van de omzet	295	880	957
Bedrijfslasten	16.776	19.810	20.555
Rentelasten	17	22	27
Toegestane kasgeldlimiet	1.401	1.698	1.766
Vastgesteld percentage van 8,2%	1.401	1.698	1.766
Vlottende korte schuld	-	-	-
Rekening courant dochters	-	-	-
Vlottende middelen	-29	79	392
Kasgeld	-	-	-
Banksaldi	-29	79	247
Rekening courant dochters	-	-	-
Toets kasgeldlimiet	1.372	1.777	2.158
Netto vlottende kasgeldvordering	-29	79	392
Kasgeldlimiet	1.401	1.698	1.766

Reestmond voldoet in 2018 en blijft voldoen aan de kasgeldlimiet.

Renterisiconorm

Renterisiconorm (in € 1.000,-)	2018	2017	2016	2015	2014
Totale lasten	17.088	20.711	21.539	21768	22218
Renterisiconorm	3.418	4.142	4.308	4.354	4.444
Vastgesteld percentage van 20%	3.418	4.142	4.308	4.354	4.444
Renterisico	151	151	151	151	151
Renteherzieningen	0	0	0	0	0
Aflossingen	151	151	151	151	151
Ruimte onder renterisiconorm	3.266	3.991	4.157	4.203	4.293

Ook aan de renterisiconorm voldoet Reestmond.

3.6 BELEIDSINDICATOREN

Conform het nieuwe BBV zou in de begroting ook een aantal beleidsindicatoren moeten worden opgenomen. Dit ter sturing en ter vergelijking met andere gemeenten. De basis voor deze beleidsindicatoren vormt de website 'Waarstaatjegemeente.nl'. Helaas kent deze website geen beleidsindicator die aansluit bij de bedrijfsactiviteiten van Reestmond. Om toch een indicator op te nemen die in de loop van de komende jaren gemonitord kan worden, is gekozen voor het aantal SW-medewerkers per 1.000 inwoners van de betreffende gemeenten. Hiermee kan gevolgd worden of de verwachte afname van deze doelgroep zich ook daadwerkelijk zo ontwikkelt.

Onderstaand de ramingen *per 1-2-2019*:

	Meppel	Staphorst	Westerveld
Aantal inwoners	33.400	16.800	19.150
Aantal Sw-medewerkers SE	265	45	109
Per 1.000 inwoners	7,93	2,68	5,69

4 DE FINANCIËLE POSITIE

Onderstaand de voorlopige geprognosticeerde begin- en eindbalansen vanuit de balansprognose 2018 met de ramingen over de jaren 2019 t/m 2022. Tevens vermeld de geprognosticeerde EMU-saldi over de genoemde jaren.

bedragen x € 1.000	Prognose 2018	raming 2019	raming 2020	raming 2021	raming 2022
materiele vaste activa					
saldi 31-12	4.542	4.402	4.262	4.122	3.972
saldi 01-01	4.762	4.542	4.402	4.262	4.122
investeringen	160	160	160	160	160
afschrijvingen	380-	300-	300-	300-	310-
financiële vaste activa					
saldi 31-12	62	38	13	-	-
saldi 01-01	87	62	37	13	-
uitzettingen	-	-	-	-	-
aflossingen	25-	24-	24-	13-	-
vlottende activa					
saldi 31-12	1.176	1.117	1.061	1.008	958
saldi 01-01	1.238	1.176	1.117	1.061	1.008
totaal activa					
saldi 31-12	5.780	5.557	5.336	5.130	4.930
saldi 01-01	6.839	6.559	5.780	5.557	5.336
eigen vermogen					
saldi 31-12	1.983	1.983	1.983	1.983	1.983
saldi 01-01	1.983	1.983	1.983	1.983	1.983
voorzieningen					
saldi 31-12	1.250	1.076	957	868	817
saldi 01-01	1.457	1.250	1.076	957	868
vaste schulden					
saldi 31-12	605	454	303	152	152
saldi 01-01	756	605	454	303	152
aantrekkingen	-	-	-	-	-
aflossingen	151-	151-	151-	151-	-
vlottende passiva					
saldi 31-12	1.942	2.044	2.093	2.127	1.978
saldi 01-01	968	1.833	2.044	2.093	2.127
totaal passiva					
saldi 31-12	5.780	5.557	5.336	5.130	4.930
saldi 01-01	6.839	6.559	5.557	5.336	5.130
EMU saldi	220	140	140	140	150