

(VASTGESTELD DB D.D. 04-09-2020)

BEGROTING 2021

Alsmede meerjaren doorrekeningen 2022-2024

REESTMOND



Inhoud

1 JAARPLAN	3
1.1 SAMENSTELLING BESTUUR EN DIRECTIETEAM PER 01-01-2020	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 2021	5
1.2.1 UITGANGSPUNTEN BEGROTING 2021	5
1.2.2 SAMENVATTING	5
1.2.3 KADERBRIEF 2021	6
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 AFSCHRIJVINGEN	14
2.3.8 HUUR	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 VERKOOPKOSTEN	16
2.3.14 INDIRECTE PRODUCTIEKOSTEN	16
2.3.15 OVERIGE BEDRIJFSLASTEN	17
2.3.16 ONVOORZIEN	17
2.3.17 SALDO VAN DE FINANCIERINGSFUNCTIE	17
2.3.18 FRICTIEKOSTEN	17
2.3.19 INCIDENTELE BATEN/LASTEN	18
2.3.20 GEMEENTELIJKE BIJDRAGEN	18
3 PARAGRAFEN.....	19
3.1 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN	20
3.2 BEDRIJFSVOERING	20
3.3 VERBONDEN PARTIJEN	20
3.4 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING	21
3.4.1 ALGEMEEN	21
3.4.2 INVENTARISATIE VAN DE WEERSTANDSCAPACITEIT	22
3.4.3 RISICO'S	23
3.4.4 BEPALING WEERSTANDSVERMOGEN	24
3.4.5 VERLOOP RESERVES EN VOORZIENINGEN	25
3.5 TREASURY (FINANCIERING)	27
3.6 BELEIDSINDICATOREN	28

(VASTGESTELD DB D.D. 04-09-2020)



1 JAARPLAN

1.1 Samenstelling bestuur en directieteam per 01-01-2020

1.1.1 Samenstelling Algemeen Bestuur

Gemeente	Bestuurders
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.Y.A. de Haas (secretaris)
Gemeente Westerveld	De heer K. Smidt

1.1.2 Samenstelling Dagelijks Bestuur

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

1.1.3 Samenstelling Directie en management

Functie	
Directeur	De heer P. Kuipers
Teamleider Ondersteuning	Mevr. V. den Dekker

1.2 De opzet van de begroting 2021

1.2.1 Uitgangspunten begroting 2021

Bij de opstelling van de begroting 2021 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;
- De begroting is opgesteld op basis van zo recent mogelijke bekende en verwachte ontwikkelingen.
- De Groen & Grijs activiteiten van Westerveld en Staphorst maken per 1-1-2021 geen deel meer uit van de begroting.
- De personeelskosten zijn ingeschat rekening houdende met een indexatie van 2% per jaar.
- In deze begroting is rekening gehouden met de verwachte uitstroom door pensioengerechtigde leeftijd en ziekte.
- 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 resultaten van Remet B.V. zijn in deze begroting buiten beschouwing gelaten.

1.2.2 Samenvatting

Omschrijving	Jaarrekening 2019	Begroting 2020	2021	2022	2023	2024
Toegevoegde waarde	3.670	3.490	2.953	2.853	2.753	2.653
Personeelskosten WSW	11.420	10.746	9.754	9.455	9.217	8.889
Personeelskosten niet WSW	1.434	1.720	1.613	1.526	1.521	1.546
Overige personeelskosten	432	389	432	432	432	432
Bedrijfslasten	1.718	1.510	1.558	1.582	1.605	1.629
Saldo baten en lasten	-11.334	-10.873	-10.404	-10.142	-10.022	-9.843
Frictie uitkering Gemeente De Wolden	216	212	199	183	-	-
Bijdragen deelnemende gemeenten	11.487	10.661	10.205	9.959	10.022	9.843
Resultaat na bijdragen	368	-	-	-	-	-

- Door de afstoting van de afdeling Groen & Grijs Westerveld en Staphorst vanaf 2021 neemt de toegevoegde waarde met ca 0,5 mln af. De personeelskosten WSW nemen door de afstoting af met ca. 1,3 mln.
- De opbrengsten uit detacheringen nemen af met van ca. 0,1 mln per jaar. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door de afnemende inzetbaarheid van het personeelsbestand.
- De overige kosten stijgen door aanpassing met een indexering van 2% (-0,1 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 2021

De opstelling van deze begroting is gebaseerd op de aan de gemeenteraden aangeboden kaderbrief 2021.

Inleiding

De kaderbrief is één van de planning en control documenten die de GR Reestmond jaarlijks aan u voorlegt. De andere documenten zijn het jaarverslag/jaarrekening en de begroting (met meerjarendoorsrekening).

Met deze kaderbrief informeren wij u op hoofdlijnen over de beleidsinhoudelijke voornemens en de financiële gevolgen daarvan voor 2021. Een verdere detaillering hiervan komt tot uiting in de begroting 2021 en de meerjarendoorsrekening 2022-2024. Vertrekpunt van deze kadernota is de begroting 2020, *inclusief de verwachtingen voor de toekomst voor zover bij ons bekend tijdens het opmaken van deze brief.*

Wij nodigen u uit om vroegtijdig te reageren op het beleid en de activiteiten van de GR Reestmond, zodat wij uw inbreng goed mee kunnen wegen bij het opstellen van de begroting 2021 en de meerjarendoorsrekening. Wij zien uw reactie graag **uiterlijk 15 maart 2020** tegemoet.

Reestmond 2021

Reestmond is een bijzonder bedrijf. Géén bedrijf in de klassieke zin van het woord. Géén bedrijf dat als doel heeft winst te maken. Wél een bedrijf waarin de mensontwikkeling een belangrijke plaats heeft en een bedrijf dat een uitstekende relatie met zijn opdrachtgevers onderhoudt, effectief is en probeert haar mensen zo efficiënt mogelijk in te zetten. Kortom een bedrijf dat met hart en hoofd werkt.

Reestmond is een organisatie ontstaan uit de voormalige Wet Sociale Werkvoorziening. De invoering van de Participatiewet in 2015 had gevolgen voor de instroom in de sociale werkvoorziening, dus ook voor Reestmond. In het beleidsstuk 'Bouwen op een goed fundament' heeft het bestuur de rol van Reestmond opnieuw geformuleerd. Op basis daarvan is gekozen voor het organisatiemodel Reestmond In Ontwikkeling (RIO). In de loop van 2018 is een begin gemaakt met het implementeren hiervan. 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

De gemeente Westerveld heeft in juni 2019 aangegeven dat zij de groenmedewerkers (nog) niet zelf in dienst nemen. De gemeente Westerveld onderzoekt detachering in samenspraak met een externe partij. Die partij is dan verantwoordelijk voor de uitvoering van het groenbeleid in de gemeente Westerveld. De gemeente Staphorst heeft nog geen besluit genomen over de overname van het personeel.

De onzekerheid wat betreft het overnemen van het personeel door Westerveld en Staphorst heeft consequenties voor het begrotingsresultaat, omdat voor 2020 de groen medewerkers niet meer meegenomen waren in de begroting.

In 2019 is Reestdal Werken B.V. opgericht. In deze B.V. kunnen de drie gemeenten de medewerkers onderbrengen met een indicatie Beschut werk (nieuw). In eerste instantie gaan medewerkers op de verschillende afdelingen van Reestmond werken om daarmee te onderzoeken welk werk het beste bij de betreffende medewerker past. Hiermee worden deze werknemers begeleidt in hun arbeidsontwikkeling.

De samenwerking tussen Reestmond en de gemeenten in het Sociaal Domein is versterkt. De gemeente heeft de regie op beleid en uitvoering van de Participatiewet. Reestmond heeft een uitvoerende rol. Gemeente Westerveld gaat de uitvoering van de Participatiewet in eigen huis uitvoeren en zal daardoor ook meer gaan samenwerken met Reestmond.

In 2020 zullen we de thermometer steken in alle afspraken van het RIO om de voortgang te beoordelen en om na te gaan hoe die zich verhouden ten opzichte van de recente ontwikkelingen en mogelijkheden om eind 2020 volop te focussen op de 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. Door de stijgende leeftijd en daarmee meer ouderdoms-/ziekte verschijnselen moeten er steeds vaker aanpassingen plaatsvinden. De mens staat hierin centraal.

2. Bedrijfsvoering Reestmond

- Het bieden van kwalitatief en kwantitatief voldoende werksoorten voor de Wsw-er 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 achtneming van zijn/haar 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).
- Het zoeken naar mogelijkheden om tijdens de komende jaren van krimp, de overhead in geleidelijkheid te laten afnemen en de opbrengsten zo optimaal mogelijk te houden.

Detailering begroting 2021 en de meerjarendoorekening 2022-2024.

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 begroting 2020 is de basis voor de begroting 2021 en verdere jaren.

Voor de realistische begroting zijn besluiten nodig van de gemeenten. Met name ten aanzien van het groen/grijs.

Het Dagelijks Bestuur van Reestmond gaat er vanuit dat ook in 2021 met de inzet van deskundigheid gewerkt wordt aan de bestuurlijk vastgelegde opdracht.

Zienswijzen

Gemeente Meppel

De gemeente Meppel geeft in haar zienswijze aan dat er uitvoering moet worden gegeven aan de opdracht voor het groen en dat de betreffende mensen moeten worden overgenomen. Verder moet er vanuit Reestmond helderheid gegeven worden over de positie van metaal.

Gemeente Staphorst

De Gemeente Staphorst vraagt om een aanpassing in de financiële verdeling tussen de drie partners in de begroting 2021. Daarbij dient het aantal inwoners per gemeente dat een dienstverband bij Reestmond heeft het leidende criterium te zijn.

Gemeente Westerveld

De gemeente Westerveld geeft in haar zienswijze aan dat de begroting van 2021 meer in balans dient te komen met de inbreng van de drie deelnemende gemeenten. Zij stellen een verdeling voor op basis van het aantal medewerkers per gemeente (per SE).

Verwerking Reestmond

Reestmond heeft bij het opstellen van de begroting 2021 rekening gehouden met de ingediende zienswijzen. Vanaf 2021 maken de Groen & Grijs activiteiten van Westerveld en Staphorst geen deel meer uit van de begroting. Daarnaast is een verdeling van de gemeentelijke bijdrage op basis van SE's opgenomen.

(VASTGESTELD DB D.D. 04-09-2020)

2 BATEN EN LASTEN

Alle bedragen in € 1.000,- tenzij anders aangegeven.

2.1 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN, INCLUSIEF MEERJAREN DOORREKENINGEN

Omschrijving	Jaarrekening 2019	Begroting 2020	2021	2022	2023	2024
Omzet	3.886	-	3.053	2.953	2.853	2.753
Inkoopwaarde van de omzet	-216	-	-100	-100	-100	-100
Toegevoegde waarde	3.670	3.490	2.953	2.853	2.753	2.653
Bedrijfskosten						
Personeelskosten WSW	11.420	10.746	9.754	9.455	9.217	8.889
Overige personeelskosten	432	389	432	432	432	432
Personeelskosten niet WSW	1.434	1.720	1.613	1.526	1.521	1.546
Afschrijvingen	291	373	373	373	373	373
Huur	5	8	8	8	8	8
Onderhoud	325	283	297	303	309	315
Energie	263	255	262	267	273	278
Verzekeringen en belastingen	148	147	156	159	162	165
Dienstverlening derden	175	75	111	113	115	118
Verkoopkosten	1	51	5	5	5	5
Indirecte productiekosten	82	96	103	105	107	109
Overige bedrijfslasten	635	182	215	219	223	228
Onvoorzien	-	25	25	25	25	25
Saldo van de financieringsfunctie	-1	15	4	4	4	4
	15.210	14.364	13.357	12.995	12.775	12.496
Bedrijfsresultaat	-11.540	-10.873	-10.404	-10.142	-10.022	-9.843
Vergoeding frictiekosten uittreding De Wolden	216	212	199	183	-	-
Frictiekosten Reestmond		-	-	-	-	-
Incidentele baten/lasten	206					
	422	212	199	183	-	-
Bijdragen deelnemende gemeenten	11.487	10.661	10.205	9.959	10.022	9.843
Resultaat	368	-	-	-	-	-

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 2021-2024 geeft dit de onderstaande verdeling naar taakvelden.

	2021			2022			2023			2024		
	Beg. Particip.	Overhead	Totalen	Beg. Particip.	Overhead	Totalen	Beg. Particip.	Overhead	Totalen	Beg. Particip.	Overhead	Totalen
fte:	333,7	34,4	368,0	326,7	33,4	360,1	320,9	31,4	352,2	309,6	30,4	340,0
Toegevoegde waarden	2.953		2.953	2.853		2.853	2.753		2.753	2.653		2.653
Personele lasten	9.495	2.304	11.798	9.193	2.220	11.413	9.043	2.127	11.170	8.789	2.078	10.867
Afschrijvingen	338	35	373	338	35	373	340	33	373	340	33	373
Huur	8		8	8		8	8		8	8		8
Onderhoud	269	28	297	275	28	303	281	27	309	287	28	315
Energie	238	24	262	243	25	267	248	24	273	253	25	278
Verzekeringen en belastingen	141	15	156	144	15	159	148	14	162	151	15	165
Dienstverlening derden	101	10	111	103	10	113	105	10	115	107	11	118
Verkoopkosten	5	0	5	5	0	5	5	0	5	5	0	5
Indirecte productiekosten	103		103	105		105	107		107	109		109
Overige bedrijfslasten	195	20	215	199	20	219	204	20	223	208	20	228
Onvoorzien	23	2	25	23	2	25	23	2	25	23	2	25
Saldo van de financieringsfunctie	4		4	4		4	4		4	4		4
Saldo baten en lasten	-7.966	-2.438	-10.404	-7.786	-2.356	-10.142	-7.763	-2.259	-10.022	-7.630	-2.212	-9.843
Fricitie uitkering Gemeente De Wolden	199		199	183		183	-		-	-		-
Bijdragen deelnemende gemeenten	7.767	2.438	10.205	7.603	2.356	9.959	7.763	2.259	10.022	7.630	2.212	9.843
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 2021 is gerekend op basis van zo recent mogelijke bekende en verwachte ontwikkelingen. Verder is voor de begroting 2021 en de doorrekeningen 2022 - 2024 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 en uitstroom door ziekte.
- De afdelingen Groen & Grijs Westerveld en Staphorst zijn per 1-1-2021 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.

(VASTGESTELD DB D.D. 04-09-2020)

Vergelijkende cijfers

In de overzichten die zijn opgenomen in deze begroting, zijn voor de vergelijking de cijfers van de concept jaarrekening 2019 en de begroting 2020 opgenomen.

Medewerker aantallen

In de begroting 2021 en verder wordt uitgegaan van de onderstaande aantallen FTE Wsw-medewerkers (in loondienst c.q. Begeleid Werken):

FTE	2020	2021	2022	2023	2024
Gemeente Meppel	232,3	220,0	210,1	206,7	198,3
Gemeente Staphorst	38,2	29,2	29,2	28,5	28,2
Gemeente Westerveld	105,1	76,1	74,1	74,1	72,1
Gemeente de Wolden	38,1	36,1	34,3	31,5	29,0
Totaal	413,7	361,4	347,7	340,9	327,6

2.3.2 Grondslagen waardering en resultaatbepaling

De begroting 2021 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.

(VASTGESTELD DB D.D. 04-09-2020)

Saldo van de financieringsfunctie

Dit betreft het saldo van de rentelasten en de rentebaten. Gelet op de geringe omvang van deze functie behoeft 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	Jaarrekening 2019	Begroting 2020	2021	2022	2023	2024
Metaal	168	155	150	150	150	150
Assembleren & Verpakken	678	775	735	735	735	735
Facilitair	212	207	173	173	173	173
Groen & Grijs	1.111	790	582	582	582	582
Detachering	1.151	1.163	979	879	779	679
Staf/overige		15				
Inkopen werkplekken	135	147	166	166	166	166
Trajecten Gemeenten	62	87	55	55	55	55
Huurbaten	153	151	113	113	113	113
TOTAAL	3.670	3.490	2.953	2.853	2.753	2.653

De toegevoegde waarden zijn zoveel mogelijk in lijn gehouden met de begroting 2020, behalve op de onderstaande punten.

Groen & grijs

In de begroting 2021-2024 is de TW voor Groen & Grijs aangepast. Het uitgangspunt hierbij is dat per 1-1-2021 de afdelingen Groen & Grijs Westerveld en Staphorst zijn vervreemd.

Detacheringen

De opbrengsten uit detacheringen nemen af met van ca. 0,1 mln per jaar. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door de afnemende inzetbaarheid van het personeelsbestand.

2.3.4 Loon- en begeleidingskosten Wsw

Omschrijving	Jaarrekening 2019	Begroting 2020	2021	2022	2023	2024
Lonen WSW incl. sociale lasten	13.456	12.638	11.543	11.210	10.907	10.524
Terug ontvangen ZW-WAO	-15	-15	-15	-15	-15	-15
Te ontvangen LIV	-139	-100	-85	-85	-85	-85
Begeleidingsvergoeding BW	88	83	105	105	105	105
Doorberekende loonkosten	-1.970	-1.860	-1.794	-1.760	-1.695	-1.640
TOTAAL	11.420	10.746	9.754	9.455	9.217	8.889

De loonkosten inclusief sociale lasten en pensioenpremies zullen ten opzichte van de begroting 2020 dalen. De oorzaak hiervan is grotendeels gelegen aan de afstoting van Groen & Grijs Westerveld en Staphorst. Bij de loonkosten is in de begroting 2021 (en meerjaren doorrekeningen) uitgegaan van een indexatie van 2%. Daarnaast is de financiële invloed meegenomen van uitstroom in verband met pensioengerechtigde medewerkers en ziekte.

2.3.5 Overige personeelskosten

Omschrijving	Jaarrekening 2019	Begroting 2020	2021	2022	2023	2024
Reis- en verblijfkosten	130	130	130	130	130	130
Studiekosten	48	26	50	50	50	50
Arbodienstverlening	50	53	52	52	52	52
Werkkleding	39	36	35	35	35	35
Jubilea	21	31	25	25	25	25
Hygiëne personeel	30	28	30	30	30	30
Kantinekosten	29	27	50	50	50	50
Personeelsvereniging	10	11	10	10	10	10
Overige	75	49	50	50	50	50
TOTAAL	432	389	432	432	432	432

Het uitgangspunt bij de overige personeelskosten is dat deze gelijk blijven. Een stijging van de kosten valt weg tegen het afnemende personeelsbestand.

(VASTGESTELD DB D.D. 04-09-2020)

2.3.6 Personeelskosten niet-Wsw

Omschrijving	Jaarrekening 2019	Begroting 2020	2021	2022	2023	2024
Salariskosten Ambtelijk	551	453	358	296	302	308
Doorberekende personeelskosten R.R.C.	1.120	1.344	1.357	1.333	1.321	1.340
Mutatie voorziening inactieven	-136	-				
Uitzendkrachten	25	26	25	25	25	25
Doorberekende loonkosten	-127	-103	-127	-127	-127	-127
TOTAAL	1.434	1.720	1.613	1.526	1.521	1.546

De personeelskosten van de medewerkers die niet onder de Wsw vallen blijven grotendeels gelijk aan de begroting 2020. Hierin zijn de positieve effecten van een indexatie van de loonkosten meegenomen als ook de uitstroom van medewerkers.

2.3.7 Afschrijvingen

Omschrijving	Jaarrekening 2019	Begroting 2020	2021	2022	2023	2024
Bedrijfsgebouwen	112	112	112	112	112	112
Vervoermiddelen	64	110	110	110	110	110
Machines, App	77	121	121	121	121	121
Ov. Materiële vaste activa	38	30	30	30	30	30
TOTAAL	291	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.

2.3.8 Huur

Omschrijving	Jaarrekening 2019	Begroting 2020	2021	2022	2023	2024
Huur gebouwen	5	5	5	5	5	5
Huur overig	-	3	3	3	3	3
TOTAAL	5	8	8	8	8	8

De huurkosten zijn ten opzicht van de begroting 2020 gelijk gehouden.

2.3.9 Onderhoud

Omschrijving	Jaarrekening 2019	Begroting 2020	2021	2022	2023	2024
Bedrijfsgebouwen	34	30	33	33	34	35
Machines	97	97	87	88	90	92
Automatisering	64	44	51	52	53	54
Vervoermiddelen	82	77	82	83	85	87
Overige	48	36	45	46	47	48
TOTAAL	325	283	297	303	309	315

De onderhoudskosten zijn begroot in lijn met de begroting 2020, rekening houdende met een prijsstijging van 2% per jaar.

2.3.10 Energie

Omschrijving	Jaarrekening 2019	Begroting 2020	2021	2022	2023	2024
Elektra	60	65	61	62	64	65
Gas	97	74	95	97	99	101
Water	2	3	3	3	3	3
Brandstof	103	112	103	105	107	109
TOTAAL	263	255	262	267	273	278

De energiekosten zijn begroot in lijn met de begroting 2020, rekening houdende met een prijsstijging van 2% per jaar.

2.3.11 Verzekeringen en belastingen

Omschrijving	Jaarrekening 2019	Begroting 2020	2021	2022	2023	2024
Brandschade verzekering	29	20	33	34	34	35
Onroerende Zaak Belasting	23	22	24	25	25	26
Motorrijtuigenbelasting	35	33	36	36	37	38
Motorrijtuigen verzekering	55	59	56	57	58	60
Overige	5	12	7	7	7	7
TOTAAL	147	147	156	159	162	165

De kosten voor verzekeringen en belastingen zijn begroot in lijn met de begroting 2020, rekening houdende met een prijsstijging van 2% per jaar.

2.3.12 Dienstverlening derden

Omschrijving	Jaarrekening 2019	Begroting 2020	2021	2022	2023	2024
Inhuur derden	175	75	111	113	115	118
TOTAAL	175	75	111	113	115	118

De kosten voor inhuur derden liggen in lijn met de begroting 2020.

2.3.13 Verkoopkosten

Omschrijving	Jaarrekening 2019	Begroting 2020	2021	2022	2023	2024
Verkoopkosten	1	51	5	5	5	5
TOTAAL	1	51	5	5	5	5

2.3.14 Indirecte productiekosten

Omschrijving	Jaarrekening 2019	Begroting 2020	2021	2022	2023	2024
Hulpstoffen en gereedschappen	69	25	78	79	81	82
Verpakkingsmateriaal	3	15	3	3	3	3
Vrachtkosten en vuilafvoer	10		22	23	23	24
TOTAAL	82	40	103	105	107	109

Bij de begroting van de indirecte productiekosten is een jaarlijkse prijsstijging van 2% meegenomen. Een deel van de gemaakte vrachtkosten wordt doorbelast aan Remet B.V.

2.3.15 Overige bedrijfslasten

Omschrijving	Jaarrekening 2019	Begroting 2020	2021	2022	2023	2024
Accountantskosten	35	36	36	36	37	38
Telefoonkosten	29	28	28	28	29	29
Abbonementen & contributies	43	27	35	35	36	37
Voorraadverschil	5	5				
Kantoorbenodigdheden	14	6	14	15	15	15
Loonverwerking	66	-	71	72	74	75
Overige algemene kosten	442	81	32	33	33	34
TOTAAL	635	182	215	219	223	228

De post overige algemene kosten betreft voornamelijk de frictiekosten. Voor de overige bedrijfslasten is een prijsstijging van 2% hier meegenomen op de kosten zoals opgenomen in de begroting 2020.

2.3.16 Onvoorzien

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

2.3.17 Saldo van de financieringsfunctie

Omschrijving	Jaarrekening 2019	Begroting 2020	2021	2022	2023	2024
Rente leningen BNG	13	24	13	13	13	13
Rente baten	-14	9	9	9	9	9
TOTAAL	-1	15	4	4	4	4

2.3.18 Frictiekosten

Omschrijving	Jaarrekening 2019	Begroting 2020	2021	2022	2023	2024
Uitkering Gemeente De Wolden	216	212	199	183	-	-
TOTAAL	216	212	212	212	212	212

In de begroting van 2021 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 Incidentele baten/lasten

Bij Reestmond wordt de posten incidentele baten en lasten gebruikt voor kosten en opbrengsten die gedurende een boekjaar optreden, maar welke niet voorzien waren. Ook hebben deze kosten en opbrengsten een incidenteel karakter en zullen in de volgende jaren niet optreden. Derhalve is in de begroting geen rekening gehouden met incidentele baten en lasten.

2.3.20 Gemeentelijke bijdragen

Bij de bepaling van de gemeentelijke bijdragen wordt uitgegaan van een verdeling op basis van onderstaande SE's.

SE	2021	2022	2023	2024
Gemeente Meppel	199,3	189,9	186,6	179,2
Gemeente Staphorst	23,9	23,9	23,2	23,2
Gemeente Westerveld	69,4	67,4	67,4	65,4
Totaal	292,6	281,2	277,2	267,7

Bijdrage	2021	2022	2023	2024
Gemeente Meppel	6.952	6.726	6.747	6.586
Gemeente Staphorst	832	845	837	851
Gemeente Westerveld	2.422	2.388	2.438	2.405
Totaal	10.205	9.959	10.022	9.843

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 2019 opnieuw met een offerte van de leverancier neerwaarts is bijgesteld, vormt het leeuwendeel van de opgenomen voorziening. In 2020 zal de systematiek en hoogte van de onderhoudsvoorziening opnieuw worden onderzocht om de gerelateerde verplichting en kostenequalisatie correct te bepalen voor de toekomstige 10-jaarsperiode.

3.2 BEDRIJFSVOERING

Investeringen

Voor de jaren 2019 tot en met 2021 zijn de investeringen als volgt geweest c.q. geraamd:

Omschrijving (bedragen in € 1.000,-)	2019	2020	2021
Vervoermiddelen	64	287	101
Machines, apparaten en installaties	37	279	264
Overige materiele vaste activa	47	79	25
Totaal	148	645	390

Reestmond heeft in de afgelopen jaren zeer behoudend geïnvesteerd; als gevolg hiervan dienen komend jaar inhaalinvesteringen plaats te vinden. Daarna wordt in beginsel uitgegaan van het zogenaamde ideaalcomplex, waarbij vanuit de kasstroom uit de afschrijvingen kan worden geïnvesteerd.

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 B.V.

Reestmond Raat Combinatie B.V. (RRC B.V.) is op 27 december 2002 opgericht en gevestigd te Meppel. Binnen RRC werd vorm en uitvoering gegeven aan trajecten voor inwoners van de diverse deelnemende gemeenten met een grote afstand tot de arbeidsmarkt. De trajecten zijn zodanig fors afgenomen dat RRC B.V. is afgebouwd. Lopende en nieuwe trajecten worden thans binnen Reestmond uitgevoerd.

Per 2015 wordt RRC B.V. dan ook primair gebruikt voor het werkgeverschap voor niet-Wsw medewerkers en kan daarnaast worden ingezet voor mogelijke niet Wsw-gerelateerde kosten en opbrengsten. Het belang in deze verbonden partij wordt verantwoord in de jaarrekening (financiële vaste activa). Het eigen vermogen van RRC B.V. ultimo 2019 is nihil.

Financiële informatie van deze B.V. is in een separate jaarrekening verantwoord. Onderstaand de vermogenspositie en het resultaat 2019 (in €1.000,-).

	Begin 2019	Eind 2019
Eigen vermogen	3	4
Vreemd vermogen	315	192
Resultaat 2019	1	

Het resultaat van R.R.C voor 2021 en verder zal in lijn liggen met de voorgaande jaren. Gezien de beperkte omvang zal dit voor Reestmond geen financiële risico's opleveren.

(VASTGESTELD DB D.D. 04-09-2020)

Reestmond Sales & Participation B.V.

Reestmond Sales & Participation B.V. (RSP B.V.) is opgericht op 16 november 2006 en gevestigd te Meppel. Via deze 100% dochter kan Reestmond deelnemingen aangaan met partijen waarbij een economisch belang, te weten werkgelegenheid voor onze doelgroep en/of risicobeperking, voorop staat. Financiële informatie van deze B.V. is in een separate jaarrekening verantwoord. Onderstaand de vermogenspositie en het resultaat 2019 (in € 1.000,-).

	Begin 2019	Eind 2019
Eigen vermogen	-14	-9
Vreemd vermogen	14	9
Resultaat 2019	5	

Het resultaat van R.S.P. voor 2021 en verder zal in lijn liggen met de voorgaande jaren. Gezien de beperkte omvang zal dit voor Reestmond geen financiële risico's opleveren.

Remet B.V.

Vanuit het voornemen tot verdere verzelfstandiging van de afdeling Metaal en het daarmee zo dicht mogelijk tegen de reguliere arbeidsmarkt brengen van de daar werkzame Wsw-medewerkers, is op 26 september 2017 de besloten vennootschap Remet B.V. opgericht. Remet B.V. is een 100% dochteronderneming van RSP B.V. Uitgangspunt is per 1 januari 2018 alle metaal activiteiten plaats te laten vinden vanuit Remet B.V. Hiermee wordt bereikt dat er reeds een aparte bedrijfsvoering en organisatiebeleid kan worden gevoerd. Financiële informatie van deze B.V. is in een separate jaarrekening verantwoord. Onderstaand de vermogenspositie en het resultaat 2019 (in € 1.000,-).

	Begin 2019	Eind 2019
Eigen vermogen	-1	6
Vreemd vermogen	547	549
Resultaat 2019	6	

Het resultaat van Remet B.V. voor 2021 en verder zal in lijn liggen met de voorgaande jaren. Gezien de beperkte omvang zal dit voor Reestmond geen financiële risico's opleveren.

Reestdal B.V.

Op 26 september 2017 is de besloten vennootschap Reestdal B.V. opgericht. Reestdal B.V. is een 100% dochteronderneming van RSP B.V. Uitgangspunt was de groenactiviteiten onder te brengen in deze vennootschap. Eind 2018 is de naam van deze BV gewijzigd in Reestdal Werken BV om mensen in het kader van Beschut Werken aan te kunnen nemen. Onderstaand de vermogenspositie en het resultaat 2019 (in € 1.000,-).

	Begin 2019	Eind 2019
Eigen vermogen	-	1
Vreemd vermogen	-	25
Resultaat 2019	-1	

Het resultaat van Remet B.V. voor 2021 en verder zal in lijn liggen met de voorgaande jaren. Gezien de beperkte omvang zal dit voor Reestmond geen financiële risico's opleveren.

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:

- a) de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de gemeente (in casu Reestmond) beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
- b) 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 risicobeheersing bevat ten minste:

- a. een inventarisatie van de weerstandscapaciteit;
- b. een inventarisatie van de risico's;
- c. 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 2019 (na resultaatbestemming) bedraagt deze algemene reserve € 184.000.

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 2019 (op basis van de concept jaarrekening 2019) is dit een bedrag van € 184.000.

3.4.3 Risico's

Indeling van risico's

Omwille 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 2021 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	€ 37.720
Totaal financiering	€ 37.720

Als risicobedrag wordt € 37.720 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 2021 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 2021 is in deze paragraaf benoemd als risico, en totaal geraamd op € 200.000. 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 € 260.000 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 € 150.000. 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
Financiering	37.720	25%	9.430
Toegevoegde waarden	260.000	50%	130.000
Kostenontwikkelingen	150.000	25%	37.500
Totaal (excl. p.m.)	447.720		176.930

3.4.4 Bepaling Weerstandsvermogen

De impact van de risico's is geschat op € 447.720,- met een waarschijnlijke impact van € 176.930. Deze verwachting is gebaseerd op het gewogen gemiddelde van alle inschattingen van kansen en impact.

De algemene reserve, die ultimo 2019 € 184.000 bedraagt, is momenteel van voldoende omvang teneinde dit risico op te vangen.

(VASTGESTELD DB D.D. 04-09-2020)

3.4.4.1 Kengetallen

Renterisiconorm	Jaarrekening 2019	Begroting 2020	2021	2022	2023	2024
Netto schuldquote	2,50%	2,49%	1,91%	0,78%	0,78%	0,80%
Netto schuldquote gecorr. voor verstr. leningen	2,50%	2,49%	1,91%	0,78%	0,78%	0,80%
Solvabiliteitsratio	37,16%	83,16%	64,44%	47,79%	34,21%	22,91%
Structurele exploitatieruimte	-0,35%	-1,49%	-1,50%	-1,42%	0,00%	0,00%

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 drie bestemmingsreserves.

- De algemene reserve is positief. De totale gemeentelijke bijdrage is dusdanig begroot dat het resultaat van de GR op nihil uitkomt, hieruit is geen aanpassing van de algemene reserve te verwachten. Het is wenselijk om de algemene reserve op een positief niveau te houden, zodat de GR zelf kan inspelen op onvoorziene gebeurtenissen.
- De bestemmingsreserve vakantiegeld 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.
- De bestemmingsreserve verlofdagen strekt ter dekking van het uitstaande saldo verlofuren. 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.
- De bestemmingsreserve vergoeding de Wolden strekt ter dekking van de te maken frictiekosten in verband met de uittreding van Gemeente de Wolden. Deze bestemmingsreserve zal in 2022 tot 0 gereduceerd zijn.

(VASTGESTELD DB D.D. 04-09-2020)

Vakantiegeld reserve	2020	2021	2022	2023	2024
Saldo 01-01	476	425	400	375	350
Toevoegingen	425	400	375	350	325
Onttrekkingen	-476	-425	-400	-375	-350
Saldo 31-12	425	400	375	350	325

Verlofdagen reserve	2020	2021	2022	2023	2024
Saldo 01-01	1.092	942	867	817	767
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-150	-75	-50	-50	-50
Saldo 31-12	942	867	817	767	717

Vergoeding de Wolden	2020	2021	2022	2023	2024
Saldo 01-01	594	382	183	-	-
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-212	-199	-183	-	-
Saldo 31-12	382	183	-	-	-

Reestmond kent een tweetal voorzieningen:

- voorziening groot onderhoud dient ter egalisatie van de kosten van groot onderhoud. Eind 2019 is de hoogte van deze voorziening € 246.000,-. Dit zijn de verwachte kosten voor het dakonderhoud t/m 2024. In 2020 zal een onderhoudsplan worden opgesteld en zullen de dotaties worden bepaald voor het opbouwen van een voorziening voor het te verwachten groot onderhoud.
- voorziening inactieven, is gevormd voor de dekking van toekomstige uitgaven aan niet Wsw personeel waarmee de arbeidsovereenkomst is of wordt beëindigd en Reestmond langlopende verplichtingen heeft.

Voorziening onderhoud	2020	2021	2022	2023	2024
Saldo 01-01	246	121	59	33	-
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-125	-62	-26	-33	-
Saldo 31-12	121	59	33	-	-

Voorziening inactieven	2020	2021	2022	2023	2024
Saldo 01-01	379	245	139	82	24
Toevoegingen	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-134	-106	-57	-58	-24
Saldo 31-12	245	139	82	24	-

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 Rabobank 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 € 250.000 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	Jaarrekening 2019	Begroting 2020	2021	2022	2023	2024
Grondslag	15.439	14.488	15.513	15.513	15.513	15.513
Inkoopwaarde van de omzet	216	100	100	100	100	100
Bedrijfslasten	15.210	14.364	15.400	15.400	15.400	15.400
Rentelasten	13	24	13	13	13	13
Toegestane kasgeldlimiet						
Vastgesteld percentage van 8,2%	1.266	1.188	1.272	1.272	1.272	1.272
Vlottende korte schuld	4.344	250	250	250	250	250
Netto vlottende schulden	4.344	250	250	250	250	250
Vlottende middelen	5.376	900	900	900	900	900
Banksaldi	608	100	100	100	100	100
Overige vlottende middelen	4.768	800	800	800	800	800
Toets kasgeldlimiet	234	538	622	622	622	622
Netto vlottende kasgeldvordering	1.032	650	650	650	650	650
Kasgeldlimiet	1.266	1.188	1.272	1.272	1.272	1.272

Reestmond blijft voldoen aan de kasgeldlimiet.

Renterisiconorm

(VASTGESTELD DB D.D. 04-09-2020)

Renterisiconorm	Jaarrekening	Begroting				
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Totale lasten	15.439	14.488	15.513	15.513	15.513	15.513
Renterisiconorm						
Vastgesteld percentage van 20%	3.088	2.898	3.103	3.103	3.103	3.103
Renterisico	151	151	151	-	-	-
Renteherzieningen	-	-	-	-	-	-
Aflossingen	151	151	151	-	-	-
Ruimte onder renterisiconorm	2.937	2.747	2.952	3.103	3.103	3.103

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 31-12-2019:

	Meppel	Staphorst	Westerveld
Aantal inwoners	33.902	17.144	19.460
Aantal Sw-medewerkers SE	213	31	98
Per 1.000 inwoners	6,28	1,80	5,03