



Ontwerp herziene begroting 2020

Meerjarenraming 2021 - 2023

Volg ons



1. Voorwoord Algemeen Directeur	3
2. Financiële begroting en meerjarenraming	6
2.1 Uitgangspunten herziene begroting 2020 en meerjarenraming	6
2.2 Overzicht van baten en lasten 2018 - 2023	11
2.3 Financiële positie	13
2.4 Risicoparagraaf	14
3. Overige begrotingsinformatie	17
3.1 Weerstandsvermogen	17

Bijlagen

1. Resultatenrekening 2020 - 2023 Overhead	18
2. Balans per ultimo 2018 -2020	19
3. Overzicht lang- en kortlopende leningen	20
4. Overzicht reserves en voorzieningen	21
5. Overzicht van investeringen in vaste activa	22
6. Gemeentelijke bijdragen 2020	23
7. Specificatie Rijksbijdrage per gemeente 2020	24
8. Overzicht Houtskoolschets - actiepunten en financiële impact	25

1. Voorwoord Algemeen Directeur WVS



In de herziene begroting 2020 zijn de aanpassingen verwerkt uit de mei- en septembercirculaire 2019. Tevens heeft een herziening plaatsgevonden van de grondslag voor de loonkosten, zijnde het salarisonivo 2019.

WVS-groep (hierna WVS) heeft zich de afgelopen jaren ontwikkeld van SW-bedrijf naar een leerwerkbedrijf. Tevens is bestuurlijk besloten om voortaan niet meer te spreken over de herstructurering van WVS, maar over de ketenontwikkeling met ISD Brabantse Wal en het Werkplein Hart van West-Brabant waarbij het maatschappelijke doel is om zoveel als mogelijk mensen deel te laten nemen, liefst in loonvormende arbeid. De onderzoeksvraag naar de mogelijkheden van privatisering Groen en Post wordt in werkgroepen verder uitgewerkt. Voor u ligt de herziene begroting 2020 en de meerjarenraming 2021 tot en met 2023 van WVS. De akties voortkomend uit de houtskoolschets en het gezamenlijke jaarplan met de ISD Brabantse Wal en het Werkplein Hart van West Brabant zijn, voor zo ver als mogelijk, meegenomen in deze herziene begroting. Tevens is de herziene begroting met beiden afgestemd. De herziene begroting moet dan ook in samenhang worden bekeken met de begrotingen van het Werkplein Hart van West-Brabant en de ISD Brabantse Wal.

WVS voert binnen de Participatiewet de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening, Beschut Werken en ontwikkeltrajecten van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt uit. De focus op de ontwikkeling ligt vanuit de ISD en het Werkplein vooral op de mensen in categorie B en specifiek statushouders. Naast de in de herziene begroting 2020 en de meerjarenraming 2021 t/m 2023 opgenomen aantallen ten behoeve van arbeidsontwikkeling zijn er tevens een 27 fte geplaatst in de groenvoorziening om de contracten te kunnen borgen voor gemeenten totdat een eventuele privatisering kan worden voltooid. Deze groep is al blijvend uit de bijstand voor de periode van het dienstverband bij WVS. Als deze mensen zich voldoende ontwikkeld hebben in het traject bij WVS, zal doorplaatsing naar een regulier (hoveniers-) bedrijf plaatsvinden.

WVS heeft vanuit het verleden te maken met hogere loonkosten voor de SW t.o.v. het landelijk gemiddelde. Dit leidt tot een totaal hogere SW-loonsom van ca. € 6,6 miljoen t.o.v. het landelijk gemiddelde. De bedrijfskosten, het inverdienvormen en de verhouding reguliere medewerkers versus SW-medewerkers liggen lager t.o.v. het landelijk gemiddelde en WVS zit daarmee in de top 5 van best presterende leerwerkbedrijven in Nederland zoals blijkt uit het onderzoek dat door Berenschot is uitgevoerd in opdracht van het ministerie van SZW. De verregaande bezuinigingen op de SW rijksbijdrage zorgen er voor dat WVS verder in de rode cijfers belandt en dit is nauwelijks beïnvloedbaar.

Door juist meer samen te werken in de keten met de ISD en het Werkplein zijn we in staat meer mensen naar loonvormende arbeid te ontwikkelen waardoor de maatschappelijke kosten dalen én mensen meer eigenwaarde kunnen ontwikkelen. Werk is uiteindelijk de beste zorg.

(x € 1.000)	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Operationeel resultaat	5.632	6.679	7.604	7.400	6.918	6.004
Incidentele baten en lasten				-3	247	2.273
Vaste gemeentelijke bijdrage	1.209	1.190	1.177	1.183		
Aanvullende gemeentelijke bijdrage		3.702	2.802	3.363	4.786	6.427
Subsidieresultaat*	-9.440	-9.734	-11.054	-12.195	-12.222	-11.962
Totaal resultaat	-2.599	1.837	529	-252	-271	2.742

* Het subsidieresultaat is het verschil tussen de rijksbijdrage en de SW-loonkosten.

Factoren die een bepalende rol spelen bij het al dan niet realiseren van de begroting van 2020 zijn:

1. Subsidies
2. Kostenbeheersing
3. Algemene economische situatie
4. Opbrengsten, toegevoegde waarde
5. Invulling van de regie- en opdrachtgeversrol door de gemeenten
6. De rol van WVS binnen de Participatiewet i.s.m. de werkpleinen en RPA
7. Uitstroom SW en leidinggevend SW-kader
8. (Fiscale) Wetgeving
9. Wet arbeidsmarkt in balans

Ad 1. Subsidies

De **herziene** begroting is gebaseerd op het voorlopig toegekende Wsw-participatiebudget voor 2020 **o.b.v. de septembercirculaire 2019, zijnde € 25.290,- en met 2 % LPO, zijnde € 25.796,-** (was: meicirculaire 2018 van € 24.539,- met 2 % LPO zijnde € 25.030,- per SE). Het is op dit moment nog niet duidelijk welke invloed de landelijke realisatiecijfers hebben op de P-budgetten SW voor de komende jaren. Deze worden jaarlijks in de meicirculaire aangepast voor het lopende en de komende jaren.

Ad 2. Kostenbeheersing

Zoals eerder is aangegeven scoort WVS goed in kostenbeheersing. Dit zal blijvend aandacht vragen van de organisatie. Ontwikkelen van mensen bij WVS kost geld, maar levert een hogere uitstroom uit de bijstand op. De effecten zie je dan ook terug bij de ISD en het Werkplein.

Ad 3. Algemene economische situatie

Deze heeft sterke invloed op de resultaten. De huidige economische situatie biedt kansen, ook voor de doelgroep met een grotere afstand tot de arbeidsmarkt. Het is hier van belang om goed aan te sluiten bij de behoeften van het bedrijfsleven. WVS heeft reeds de leerroutes groen, schoonmaak en logistiek ontwikkeld en gaat de leerroutes post en productie opzetten om meer mensen gericht naar concrete plekken op de arbeidsmarkt te ontwikkelen.

Ad 4. Opbrengsten, toegevoegde waarde

In de huidige economische ontwikkeling is het zaak om de opbrengsten en toegevoegde waarde van onze medewerkers te verhogen. Het inrichten van de organisatie op basis van lean en het realiseren van een betere prijsvorming is de basis voor een gezonde toekomst.

Ad 5. Invulling van de regie- en opdrachtgeversrol door gemeenten

Een goede samenwerking met de gemeenten, ISD en Werkplein zorgt er voor dat meer mensen aan loonvormende arbeid kunnen deelnemen. Door opdrachten vanuit gemeenten te verstrekken voor werkzaamheden die bij de doelgroep passen, kunnen mensen op basis van hun ontwikkelmogelijkheden getraind worden binnen deze werkzaamheden. Bij geschiktheid vindt er doorstroom plaats naar reguliere arbeid, maar kan er ook een vangnet worden gebouwd voor die groep die deze stap niet kan maken.

Ad 6. De rol van WVS binnen de Participatiewet i.s.m. de werkpleinen en RPA

De uitvoering van de Participatiewet vraagt om intensieve samenwerking met de werkpleinen en het werkgeversveld. Op arbeidsmarktregioniveau zijn afspraken gemaakt om in Multi Disciplinaire Teams in de subregio's samen te werken. Hierin werken gemeenten, WVS en het UWV samen om werkgevers optimaal te kunnen bedienen. Naast het invullen van vacatures zal het organiseren van werk van groot belang zijn voor het plaatsen van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Samenwerking in de keten leidt tot meer plaatsingen.

Ad 7. Uitstroom SW personeel en leidinggevend SW kader

In de **herziene** begroting is opgenomen dat leidinggevend kader in SW-dienstverband wordt vervangen door reguliere krachten. Hierin is echter niet de volledige vervanging meegenomen die door uitstroom vanwege pensioenleeftijd is ingeschat.

Ad 8. (Fiscale) wetgeving

In de **herziene** begroting is opgenomen dat de in 2020 te betalen transitievergoedingen worden gecompenseerd zoals in de wet is aangenomen. Wat nog niet in te schatten is, is wat de gevolgen zijn voor de sectorpremie.

Ad 9. Wet arbeidsmarkt in balans (WAB)

Per 1 januari 2020 zal een wijziging van de WAB in werking treden. Met deze wijziging wil het kabinet voorkomen dat er via payroll wordt geconcentreerd op arbeidsvoorwaarden. Dit is vooral van belang voor mensen die gedetacheerd zijn. Vanaf 1 januari kunnen zij aanspraak maken op de rechtspositie die geldt bij de inlenende organisatie. Voor SW-medewerkers zal de minister een uitzondering maken omdat zij beschikken over een eigen Cao. Voor andere doelgroepen, zoals de beschut werkers en andere medewerkers met een participatie achtergrond wil de minister geen uitzondering maken. Omdat WVS fungeert als inlenende organisatie kan dit flink wat extra kosten met zich mee gaan brengen. Voor de huidige groep medewerkers kan dit oplopen tot € 900.000,- extra loonkosten per jaar. Daarnaast wordt de groep gedetacheerden steeds groter de komende jaren.

2. Financiële begroting en meerjarenraming



2.1. Uitgangspunten herziene begroting 2020

Bij het opstellen van de herziene begroting zijn - naast de werkelijke resultaten over 2018, de interne werkbudgetten voor 2019 als uitgangspunt gehanteerd. De begrotingen van de ISD Brabantse Wal, Werkplein Hart van West-Brabant en WVS vormen gezamenlijk de basis voor de ketenbegroting.

Toegevoegde waarde

Voor de berekening van de toegevoegde waarde (TW) zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- De TW voor WVS is uit verschillende zaken opgebouwd. De TW per fte SW wordt constant verondersteld. Hiernaast is rekening gehouden met de TW voor de nieuwe Beschut Werk-medewerkers. Voor nieuwe medewerkers met structurele loonkostensubsidie wordt een TW nivo van de huidige SW-populatie verwacht. Hierbij gaan we uit van een loonwaarde van gemiddeld 50 %. Daarnaast zullen er leerwerktrajecten voor het Werkplein Hart van West-Brabant en ISD Brabantse Wal uitgevoerd worden. Gezien de korte periode en de focus op leren i.p.v. werken, wordt de TW per fte lager ingeschat dan bij de SW-populatie. De formatie SW is gebaseerd op de prognose komende uit de meicirculaire 2019. **Die is 8,55 SE lager dan bij de begroting 2020. Met minder arbeidskrachten kan ook minder toegevoegde waarde worden gerealiseerd.**
- Per type contract (SW, Beschut Werk, participatie, leerwerktraject) wordt een andere inzetbaarheid over de verschillende werksoorten zoals groen, postbezorging en industriële activiteiten verwacht. Participatie is opgenomen voor het project groen. Conform besluitvorming worden hiervoor personen aangetrokken vanuit de doelgroep B met en zonder loonkostensubsidie, welke een training en opleiding krijgen met als doel uitstroom naar de arbeidsmarkt.
- In de herziene begroting is rekening gehouden met een omzet van deelnemende gemeenten ten opzichte van het budget 2018 met een afname i.v.m. daling fte SW.

Rijksbijdrage

De herziene begroting 2020 is gebaseerd op het voorlopig toegekende Wsw-participatiebudget voor 2020 o.b.v. de mei- en septembercirculaire 2019 en de afbouw aantallen Wsw conform de ramingen van het Rijk. Het bedrag per SE in de herziene begroting is € 25.290,- en met 2 % LPO € 25.796,- (was: € 24.539,- met daarbij opgeteld 2 % LPO, zijnde in totaal € 25.030,-).

Het is op dit moment nog niet duidelijk welke invloed de landelijke realisatiecijfers hebben op de P-budgetten SW voor de komende jaren. Deze worden jaarlijks in de meicirculaire aangepast voor het lopende en de komende jaren.

Herziene begroting 2020	Werkelijk 2018	Herz. begr. 2019	Herz. begr. 2020	Raming 2021	Raming 2022	Raming 2023
Aantal SE's	2.082	1.987	1.906	1.842	1.777	1.688
Rijksbijdrage per SE (€)	25.248	24.939	25.290	25.466	25.651	26.107
		1,5 %	2,0 %	2,0 %	2,0 %	2,0 %
Rijksbijdrage (€ x 1.000) incl. LPO	52.559	50.549	49.170	47.865	46.541	44.999

Begroting 2020	Werkelijk 2018	Herz. begr. 2019	Begroting 2020	Raming 2021	Raming 2022	Raming 2023
Aantal SE's	2.082	1.987	1.915	1.834	1.756	1.672
Rijksbijdrage per SE (€)	25.248	24.939	24.539	24.897	25.234	25.629
		1,5 %	2,0 %	2,0 %	2,0 %	2,0 %
Rijksbijdrage (€ x 1.000) incl. LPO	52.559	50.549	47.925	46.567	45.187	43.710

Bijdrage deelnemende gemeenten

Basis is het aantal geplaatste SW medewerkers op 1 januari van het voorafgaande jaar aan het rapportagejaar. (Bijlage 6 per gemeente)

Herziene begroting 2020	Werkelijk 2018	Herz. begr. 2019	Herz. begr. 2020	Raming 2021	Raming 2022	Raming 2023
Aantal SW-medewerkers*	2.611	2.380	2.262	2.186	2.109	2.003
Gem. bijdrage per SW in €	2.463	3.438	3.562	4.023	4.410	4.807
Gem. bijdr. (€ x 1.000)	6.432	8.182	8.058	8.794	9.301	9.628

Begroting 2020	Werkelijk 2018	Herz. begr. 2019	Begroting 2020	Raming 2021	Raming 2022	Raming 2023
Aantal SW-medewerkers*	2.611	2.380	2.262	2.166	2.074	1.975
Gem. bijdrage per SW in €	2.463	3.438	4.057	4.340	4.531	4.831
Gem. bijdr. (€ x 1.000)	6.432	8.182	9.178	9.400	9.398	9.541

* Het aantal SW dat hier wordt vernoemd, is de stand aantal SW op 1-1 van T-1. Dit aantal is de grondslag voor de verdeling van de gemeentelijk bijdrage.

Overige subsidies overheid

In de **herziene** begroting is opgenomen dat er Beschut Werk ingezet zal gaan worden en dat deze zal worden uitgevoerd door WVS conform gemaakte afspraken. Voor deze doelgroep is uitgegaan van 70 % loonkostensubsidie en gemiddeld 28 uur per persoon. De begeleidingsvergoeding voor Beschut Werk wordt vanuit het ministerie BZK geraamd. In de **herziene** begroting 2020 is een bedrag opgenomen van € 8.800,- (**was:** € 8.500,-) per traject. In de meerjarenraming in de **P**-budgetten is opgenomen dat vanaf 2021 deze vergoeding daalt naar € 7.500,- (**was:** € 7.200,-) per traject per jaar. Deze daling is meegenomen in de meerjarenraming. Er zijn in de ketenbegroting aannames gemaakt m.b.t. afname leerwerktrajecten door het Werkplein Hart van West Brabant en de ISD Brabantse Wal. In de **herziene** begroting en meerjarenraming is uitgegaan van de aangereikte cijfers vanuit de ketenbegroting. De tariefstelling van de trajecten is € 2.500,- per traject o.b.v. prijspeil 2018 en een indexering van 2,5 %. In het kader van het herstructureringsproces is besloten om voorlopig de orderportefeuille van het groenbedrijf intact te houden. Om dit te kunnen realiseren is er op korte termijn extra personeel nodig. Hiervoor worden mensen in samenwerking met het Werkplein Hart van Westbrabant en ISD Brabantse Wal uit de bijstand aangenomen. WVS staat voor de maatschappelijke ontwikkeling en zet zich in voor de brede doelgroep. Deze personen zullen worden geschoold en ontwikkeld in het groenvak. Na een periode van maximaal 23 maanden, kunnen zij doorstromen naar de reguliere arbeidsmarkt.

De uitgangspunten in de **herziene** begroting voor het ramen van leerwerktrajecten en de aantallen beschut werk, inclusief de tariefstelling, zijn conform de afspraken die reeds zijn opgenomen in de ketenbegroting. De participan-

ten zijn alleen opgenomen voor het project Groen conform besluitvorming.

Begroting 2020 Herzien ongewijzigd	Herz. begr. 2019	Begr. 2020	Raming 2021	Raming 2022	Raming 2023
Leerwerktrajecten aantal	269	291	291	291	291
Beschut Werken aantal	124	153	181	210	240
Beschut Werken fte	87	107	127	147	167
Participanten aantal	0	43	43	43	43
Participanten fte	0	30	30	30	30

In het kader van de nieuwe rol van WVS als leerwerkbedrijf worden er praktijk-verklaringentrajecten ontwikkeld die kunnen worden aangeboden voor de doelgroep en de reguliere werkgevers. Hiervoor is een SITS subsidie (ESF-innovatiefonds) toegekend. De looptijd van dit project is van 2018-2020. In 2020 zal de compensatieregeling voor de verstrekte transitievergoedingen worden geëffectueerd door het UWV. Naar verwachting zal WVS hierdoor grotendeels de kosten vanaf 2015 terug ontvangen. Verwacht wordt dat de compensatie in 2021 tot uitkering zal komen. Elk jaar worden de opbrengsten geraamd en in de exploitatie van dat jaar opgenomen.

Overige bedrijfsopbrengsten

Dit betreft de doorberekening van de kosten van dienstverlening van WVS aan de verbonden partijen, zoals Flexkompaan BV, WVS Schoonmaak VOF en Propeople Holding BV, alsmede derdenpartijen zoals Stichting Samen Werken, Stichting Werkwijs West-Brabant en Stichting Op Weg Naar Werk. In de **herziene** begroting is verondersteld dat de dienstverlening op hetzelfde niveau gehandhaafd blijft.

Personeelskosten SW

Voor de berekening van de indexering van de lonen SW is rekening gehouden met de huidige loonafspraken. De LPO op het Participatie budget SW wordt verondersteld op 2 % per jaar. De loonsverhoging voor de SW zal in verhouding iets hoger uitkomen, daar de gemiddelde loonsom per SW-er hoger is dan landelijk. Voor de loonsverhoging is 2,5 % loonkostenstijging opgenomen. Door uitstroom van in verhouding duurdere werknemers wordt daarnaast een algemene daling van de loonkosten per SW-fte verondersteld, die de loonkosten in positieve wijze beïnvloedt. Vanaf 2017 is er een tegemoetkoming loondomein vanuit het rijk geïntroduceerd, die een gunstig effect heeft op de loonkosten SW. Deze regeling betreft het 'Lage-inkomensvoordeel', ook wel LIV genaamd. Waar mogelijk wordt deze ingezet om het negatieve subsidieresultaat te beperken.

Overige personeelskosten SW

De overige personeelskosten zijn gebaseerd op de gerealiseerde kosten 2018, budget 2019 **en het akkoord Cao SW 2019**. Tevens is hier rekening gehouden met de uitstroom van SW-medewerkers. Door de nieuwe Wet Werk en Zekerheid is met ingang van 1 juli 2015 het ontslagrecht veranderd. Onderdeel van deze verandering is het invoeren van een zogenaamde "transitievergoeding". Bij ontslag, op initiatief van WVS, van een medewerker, is WVS verplicht een transitiegoeding te betalen. Dit geldt niet alleen voor een tijdelijk contract, maar ook bij beëindiging wegens ziekte, ondergrens en (disciplinair) ontslag. Voor 2020 wordt deze ingeschat op **€ 550.000,- (was: € 500.000,-)**. Omdat er vooral sprake is van ontslag wegens langdurige ziekte, gaan we er vanuit dat dat gedeelte wordt gecompenseerd (€ 500.000,-). Natuurlijk wordt er gestuurd op risicominimalisatie, echter bij vaste contracten is dit nauwelijks mogelijk.

Loonkostensubsidie Begeleid Werken

Het aantal BW-plaatsingen wordt constant verondersteld.

Salariskosten regulier personeel

In verband met de uitstroom van SW-medewerkers, wordt verondersteld dat uitstromende leidinggevende SW-medewerkers worden vervangen door Flexkompaan personeel. Het Flexkompaan personeel zal daardoor voor de begroting iets toenemen t.o.v. 2019. Verder wordt uitstromend leidinggevend kader ambtelijk en Flexkompaan vervangen door nieuwe Flexkompaan krachten. De instromende doelgroep Beschut Werk, vergt een intensievere begeleiding dan de gemiddelde SW-medewerker. Hierdoor is de noodzaak voor extra begeleidingscapaciteit hoog. Voor actie 4 (Op stap naar Werk - praktijkverklaringen) uit de houtskoolschets is een tijdelijke verhoging van de reguliere formatie nodig, deze is opgenomen onder inhuur personeel. Bij de opleidingskosten zijn de kosten van actie 8 (Professionaliseren begeleidend personeel) opgenomen. Een overzicht van de actiepunten en de kosten is opgenomen in bijlage 8.

	Werkelijk 2018	Herz. begr 2019	Begroting 2020	Raming 2021	Raming 2022	Raming 2023
Fte ambt. pers.	66,2	65,0	63,3	60,5	54,8	53,8
Gem. loonsom (€)	76.918	74.799	79.402	81.137	81.340	83.124
Tot. Sal. kst. (€ x 1.000)	5.092	4.862	5.028	4.912	4.459	4.474
Fte Flexkompaan	105,1	111,8	118,2	117,8	122,5	122,5
Gem. loonsom (€)	62.835	64.461	66.717	68.385	70.095	71.847
Tot. Sal. kst. (€ x 1.000)	6.604	7.207	7.885	8.053	8.585	8.800
Totaal fte regulier	171,3	176,8	181,5	178,3	177,3	176,3

Voor de berekening van de salarissen regulier personeel is rekening gehouden met de verhoging van 3,5 % van de kosten voor 2020 en 2,5 % voor de jaren erna. Dit is voor Cao-stijgingen, periodieken en wijzigingen in werkgeverslasten. Bij de herziene begroting van 2018 was rekening gehouden met instroom van personeel met lagere kosten dan gemiddeld. We zien echter dat door vervanging van ambtelijke medewerkers, de gemiddelde loonkosten niet dalen.

Loonkosten Beschut Werk

In de **herziene** begroting zijn de loonkosten op basis van WML opgenomen, met een indexatie van 1,5 %.

Loonkosten Participanten

In de **herziene** begroting zijn de loonkosten op basis van WML opgenomen, met een indexatie van 1,5 %. Niet alle medewerkers zullen onder de doelgroep Baanafspraken vallen, en derhalve is niet voor de hele doelgroep loonkostensubsidie begroot.

Afschrijvingen

De afschrijvingskosten in 2020 zijn gebaseerd op een behoudend investeringsbeleid. Bij vervoersmiddelen is de afgelopen jaren gekozen voor langer doorrijden met het materieel. Dit blijkt duurder dan verwacht te zijn. Derhalve is nu gekozen voor snellere vervanging.

Overige bedrijfskosten

Deze zijn min of meer constant verondersteld. Uitzondering hierop zijn de onderhoudskosten. De komende jaren zal er uitstroom zijn van technisch onderhoudspersoneel. In de **herziene** begroting is uitgegaan van uitbesteding van deze taken in plaats van werving nieuw personeel. Onder deze kostenrubriek zijn de kosten van actie 2 (MVO-platform) en actie 8 (Cultuur) opgenomen.

Voor de jaren 2020 tot en met 2023 blijven de aantallen leerwerktrajecten en medewerkers met loonkostensubsidie (zolang daarover nog geen andere besluiten genomen zijn) constant. Wel zou het maatschappelijk zinvol zijn om meer gebruik te maken van de trajecten met loonkostensubsidie om plaatsings- en doorstroommogelijkheden te kunnen realiseren voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. In 2018 is binnen het groenproject, gestart met dienstverbanden voor de participatiedoelgroep voor maximaal 23 maanden, met als doel uitstroom naar de reguliere markt. Binnen WVS krijgen deze personen begeleiding, opleiding en ondersteuning.

2.2. Overzicht van baten en lasten 2018 - 2023

Het overzicht baten en lasten voor de jaren 2018 - 2023 laat met name het exploitatieresultaat voor gemeentelijke bijdrage zien. Ook wordt het totaal exploitatieresultaat gesplitst in het subsidieresultaat (rijksbijdrage minus alle personeelskosten SW) en het operationele resultaat. Conform de eisen zoals gesteld in het BBV, is WVS verplicht inzicht te geven in de overheadkosten zoals gedefinieerd in de BBV. Deze opstelling vindt u in bijlage 1.

bedragen x € 1.000

Herziene begroting 2020	Werkelijk 2018	Herz. Begr 2019	Herz. Begr 2020	Raming 2021	Raming 2022	Raming 2023
Netto omzet derden	21.824	22.590	22.643	22.857	22.912	22.671
Netto omzet deelnemende gemeenten	10.000	9.247	9.784	9.644	9.492	9.193
Grond- en hulpstof uitbesteed werk	-9.732	-9.770	-9.951	-9.974	-9.945	-9.778
Toegevoegde waarde	22.092	22.067	22.476	22.527	22.459	22.086
Rijksbijdrage	51.618	50.549	49.170	47.865	46.541	44.999
Loonkostensubsidie	463	1.581	1.980	2.362	2.755	3.159
Overige subs. overheid	1.149	1.481	1.853	1.870	2.036	2.203
Totaal bijdr. overheden	53.230	53.611	53.003	52.097	51.332	50.361
Overige bedrijfsopbr.	2.219	2.176	2.335	2.262	2.195	2.101
Totaal baten	77.541	77.854	77.814	76.886	75.986	74.548
Loonkosten SW	-61.530	-62.475	-60.951	-60.000	-59.032	-57.163
Overige pers. kstn SW	-1.856	-1.658	-1.597	-1.676	-1.619	-1.536
Vertstrekte subsidies	-206	-180	-180	-200	-200	-200
Totaal pers. kstn SW	-63.592	-64.313	-62.728	-61.876	-60.851	-58.899
Kosten regulier pers.	-12.546	-12.413	-13.543	-13.595	-13.674	-13.904
Kosten Beschut Werk	-744	-2.088	-2.612	-3.194	-3.752	-4.327
Kosten participanten	-276	-722	-732	-754	-766	-777
Afschrijvingskosten	-1.635	-1.846	-1.680	-1.680	-1.680	-1.680
Overige bedr. kosten	-4.487	-4.431	-4.300	-4.300	-4.278	-4.299
Financieringskosten	-224	-223	-227	-231	-235	-239
Incid. baten en lasten	2.273					
Sub-totaal overige bedr. kstn	-17.639	-21.723	-23.094	-23.754	-24.385	-25.226
Sub-totaal bedrijfskosten	-81.231	-86.036	-85.822	-85.630	-85.236	-84.125
Result. voor gem. bijdr. en dividend	-3.690	-8.182	-8.058	-8.794	-9.301	-9.628
Gem. bijdrage	6.432	8.182	8.058	8.794	9.301	9.628
Totaal expl. result.	2.742	0	0	0	0	0
Subsidieresultaat	-11.975	-13.765	-13.559	-14.012	-14.311	-13.901
Gemeentelijke bijdrage	6.432	8.182	8.058	8.794	9.301	9.628
Oper. resultaat	8.285	5.583	5.501	5.218	5.010	4.273

bedragen x € 1.000

Begroting 2020	Werkelijk 2018	Herz. Begr 2019	Begroting 2020	Raming 2021	Raming 2022	Raming 2023
Netto omzet derden	21.824	22.590	22.732	22.769	22.674	22.494
Netto omzet deelnemende gemeenten	10.000	9.247	9.828	9.600	9.375	9.108
Grond- en hulpstof uitbesteed werk	-9.732	-9.770	-9.992	-9.933	-9.835	-9.698
Toegevoegde waarde	22.092	22.067	22.568	22.436	22.214	21.904
Rijksbijdrage	51.618	50.549	47.925	46.567	45.187	43.710
Loonkostensubsidie	463	1.581	1.980	2.362	2.755	3.159
Overige subs. overheid	1.149	1.481	1.821	1.831	1.992	2.153
Totaal bijdr. overheden	53.230	53.611	51.726	50.760	49.934	49.022
Overige bedrijfsopbr.	2.219	2.176	2.844	2.754	2.672	2.585
Totaal baten	77.541	77.854	77.138	75.950	74.820	73.511
Loonkosten SW	-61.530	-62.475	-61.445	-59.657	-57.960	-56.025
Overige pers. kstn SW	-1.856	-1.658	-1.597	-1.669	-1.598	-1.522
Vertstrekke subsidies	-206	-180	-180	-200	-200	-200
Totaal pers. kstn SW	-63.592	-64.313	-63.222	-61.526	-59.758	-57.747
Kosten regulier pers.	-12.546	-12.413	-13.543	-13.595	-13.674	-13.904
Kosten Beschut Werk	-744	-2.088	-2.612	-3.194	-3.752	-4.327
Kosten participanten	-276	-722	-732	-754	-766	-777
Afschrijvingskosten	-1.635	-1.846	-1.680	-1.680	-1.680	-1.680
Overige bedr. kosten	-4.487	-4.431	-4.300	-4.300	-4.278	-4.299
Financieringskosten	-224	-223	-227	-231	-235	-239
Incid. baten en lasten	2.273					
Sub-totaal overige bedr. kstn	-17.639	-21.723	-23.094	-23.754	-24.385	-25.226
Sub-totaal bedrijfskosten	-81.231	-86.036	-86.316	-85.280	-84.143	-82.973
Result. voor gem. bijdr. en dividend	-3.690	-8.182	-9.178	-9.330	-9.323	-9.462
Gem. bijdrage	6.432	8.182	9.178	9.330	9.323	9.462
Totaal expl. result.	2.742	0	0	0	0	0
Subsidieresultaat	-11.975	-13.765	-15.298	-14.960	-14.572	-14.038
Gemeentelijke bijdrage	6.432	8.182	9.178	9.330	9.323	9.462
Oper. resultaat	8.285	5.583	6.120	5.630	5.249	4.576

2.3. Financiële positie

De afgelopen jaren is een bijdrage van de gemeenten noodzakelijk om een negatief eigen vermogen te voorkomen. In bijlage 6 is een overzicht opgenomen van de gemeentelijke bijdragen voor 2020.

In bijlage 2 is de balans per ultimo opgenomen voor de jaren 2017 - 2019. In paragraaf 3.1. Weerstandsvermogen is een overzicht gegeven van 'jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen'. Deze verplichtingen hebben een nadelige invloed op de financiële positie van WVS.

Door het negatieve resultaat in de totale planperiode zal de financieringsbehoefte toenemen. Dit wordt gecompenseerd door stortingen van de gemeentelijke bijdragen.

Ultimo 2017 bedroegen de langlopende leningen, inclusief de aflossingsverplichting over 2015 € 8.512.000,-. Jaarlijks wordt hierop € 612.000,- afgelost. Om aan haar financieringsbehoefte te kunnen voldoen sluit WVS rekening-courant-kredieten en kasgeldleningen af. De behoefte aan korte termijn krediet neemt toe vanwege de jaarlijkse aflossingen op de leningen. Het rentepercentage voor de langlopende leningen bedraagt voor 2019 3,08 %. Voor rekeningcourant krediet wordt dit percentage begroot op 0,7 % en voor kasgeldleningen zelfs op 0,5 %. Met deze financieringswijze voldoet WVS zowel aan de kasgeldlimiet als aan de norm voor het renterisico. In bijlage 3 is een overzicht van de langlopende en de kortlopende leningen gegeven voor de jaren 2017 - 2019.

De voorzieningen die WVS had gevormd hebben het karakter van een toekomstige financiële verplichting. Het betrof hier een voorziening in het kader terug te betalen rijksbijdrage vanwege onderschrijding van de taakstelling. Verwacht wordt dat deze voorziening in de loop van 2018 wordt afgewikkeld. Vanaf 2018 wordt er een voorziening gecreëerd voor het 3e WW-jaar ambtelijk. Dit is een verplichting. Deze wordt gevormd uit een bijdrage van het ambtelijk personeel zelf. In bijlage 4 is een overzicht gegeven van het verloop van de reserves en de voorzieningen voor de jaren 2017 - 2019.

De resultaat bestemming van 2018 is op 5 juli 2019 vastgesteld door het algemeen bestuur. Het algemeen bestuur is overgaan tot het doteren van het positieve resultaat aan de algemene reserve en aan de bestemmingsreserve.

2.4. Risicoparagraaf

Als risico's worden beschouwd alle redelijke voorzienbare risico's die niet in de begroting zijn verwerkt en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de omvang van de exploitatie, het exploitatieresultaat en het eigen vermogen van WVS.

Ondernemersrisico

WVS opereert op de commerciële markt door producten en diensten aan derden te leveren. Hierdoor heeft WVS te maken met het normale ondernemersrisico zoals het debiteuren- en voorraadrisico. Door de turbulente economische omstandigheden is dit risico niet te onderschatten. Er is een groei in groepsdetacheringen (werken op locatie) en industriële activiteiten. Individuele detacheringen en begeleid werken blijven achter op de doelstelling als gevolg van de krimp van het aantal SW medewerkers. Het achterblijven van de TW van bijvoorbeeld 5 % levert direct een verlies op aan exploitatieresultaat van ruim € 1.100.000,-.

Opdrachten van deelnemende gemeenten

De deelnemende gemeenten zijn belangrijke opdrachtgevers voor WVS. De gemeentelijke opdrachten vormen voor WVS ook een belangrijke inkomstenbron, maar belangrijker nog is dat gemeenten veel werk hebben waar mensen uit het doelgroepenregister werk kunnen vinden. Door een jaarlijkse krimp in het aantal SW-medewerkers is er voor gekozen, hangende het privatiseringsonderzoek, 30 fte uit het doelgroep te plaatsen. Zo kan de orderportefeuille in stand worden gehouden en kunnen mensen gedurende maximaal 23 maanden worden getraind voor het hoveniers vak. Zodra deze mensen beschikken over de juiste competenties, worden ze aangeboden aan een regulier bedrijf. Naarmate er meer uitstroom is kunnen er extra mensen worden bijgeplaatst die daarmee direct uit de uitkering zijn.

Risico rijksbijdrage

In de **herziene** begroting is uitgegaan van de afbouw SW zoals het Rijk die voorziet. Er is gebleken dat de afbouw landelijk langzamer verloopt dan in de nieuwe Participatiewet wordt verondersteld. Voorspellen wat de ontwikkeling van de rijksbijdrage gaat doen, is lastig. Er zijn veel landelijke factoren die van invloed zijn op de rijksbijdrage per SE. Indien er grote afwijkingen zijn t.o.v. de begroting zal dit worden gemeld, en indien nodig zal een herziene begroting worden ingediend. In de **herziene** begroting is uitgegaan van een compensatie van LPO van 2 %. Indien deze niet wordt ontvangen heeft dat impact op de begroting. Door de koppeling met de Cao SW (op dit moment) is de impact beperkt. WVS ontvangt vanuit de gemeenten de volledige subsidie Wsw. Bij overschrijding van de taakstelling is het financiële risico geheel voor WVS. Bij 10 SE's is dit een risico van € 250.000,-.

Rente risico's

De totale activa bedragen ultimo 2018 € 24.819.000,-. Hiervan is ruim 93 % gefinancierd met vreemd vermogen. Een groot deel van dit vreemde vermogen is rentedragend. De aan het vreemde vermogen verbonden rentelasten leggen een claim op de exploitatiebegroting. Alle langlopende leningen hebben een vast rentepercentage over de gehele looptijd van de lening. Derhalve is het renterisico met betrekking tot de langlopende leningen nihil. Wijzigingen in de rentestand hebben derhalve geen gevolgen voor het exploitatieresultaat. Anders ligt dit voor de kortlopende leningen. De rente hierop is variabel en de kosten hiervan fluctueren met wijzigingen in de rentestand. Momenteel is de rente op een laag niveau. Het renterisico op korte termijn ligt vooral bij de kasgeldlening. Er is ultimo 2018 € 7.000.000,- aangetrokken. Stijging van het rentepercentage met 1 % heeft een impact van € 70.000,- op de exploitatie per jaar.

Transitievergoeding

Bij ontslag, op initiatief van WVS, van een medewerker, worden we verplicht een transitievergoeding te betalen. Dit geldt niet alleen voor een tijdelijk contract, maar ook bij beëindiging wegens ziekte, ondergrens en (disciplinair) ontslag. Voor 2020 wordt dit ingeschat op € 550.000,- per jaar. Natuurlijk wordt er gestuurd op risicominimalisatie, echter bij vaste contracten is dit nauwelijks mogelijk. Er is een wet, waarbij bij uitstroom na 2 jaar ziekte, een compensatie vanuit het Rijk zal plaatsvinden. Verwacht wordt dat er een extra landelijke premieheffing ter dekking zal worden geheven. De hoogte hiervan is nog niet bekend.

Jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen

Volgens het BBV dienen de verplichtingen die gerelateerd zijn aan de jaarlijks terugkerende arbeidskosten niet als verplichting in de balans te worden opgenomen. Bij de beoordeling van het weerstandsvermogen van WVS dienen ze wel te worden meegenomen. Deze verplichtingen worden in de begroting opgenomen op het moment dat ze tot betaling leiden.

Het betreffen de volgende verplichtingen:

- Vakantiegeldverplichtingen (waarde per ultimo 2018: € 2.699.000,-).
- Verloftegoeden (waarde per ultimo 2018: € 2.708.000,-).

Uitstroom van SW-kader

De capaciteiten van de SW-instroom zijn sinds 1998 (invoering nieuwe Wet sociale werkvoorziening) minder dan die van de gemiddelde SW-populatie van voor 1998. Dit betekent dat kaderfuncties die momenteel zijn ingevuld door SW-medewerkers in geval van vervanging door pensionering of anderszins, niet meer door SW-medewerkers kunnen worden ingevuld omdat bij de huidige instroom de benodigde capaciteiten hiervoor ontbreken. Dit betekent dat extra regulier personeel moet worden aangetrokken om deze opengevallen plaatsen in te nemen. Uiteraard wordt getracht eventuele vacatures op een andere wijze in te vullen door herverdeling van taken en het niet vervangen van uitstroom van indirecte functies, maar dit is niet altijd mogelijk. Indien een SW-medewerker 1 op 1 vervangen dient te worden, is het verschil in kosten, de rijkssubsidie. Natuurlijk wordt gekeken naar kostenreductie door een 1 op 1 vervanging te vermijden.

Inzet personeel Beschut Werk

De gemeenten hebben besloten om Beschut Werk uit te voeren. De realisatie van de instroom is opgenomen conform de planning afgegeven door het Rijk. De feitelijke instroom is afhankelijk van de aanlevering van kandidaten door het Werkplein Hart van West-Brabant en de ISD Brabantse Wal. Vanaf 1 januari 2017 mogen burgers zich rechtstreeks melden bij het UWV voor het aanvragen van een indicatie Beschut Werk. De verwachting is dat dit zal leiden tot meer plaatsingen Beschut Werk. De aantallen 'beschut werk'-plaatsingen kunnen achterblijven op de fictieve taakstellingen in totaal. WVS heeft haar begeleidingsorganisatie zo ingericht dat zij de personen in dat jaar kunnen plaatsen. Indien er niet wordt geplaatst mist WVS de dekking voor de begeleidingsorganisatie à € 8.700,- per plaatsing.

Leerwerktrajecten

De inschattingen voor afname leerwerktrajecten voor de jaren 2020-2023 zijn gebaseerd op meerjarenafspraken. Indien de aantallen naar beneden worden bijgesteld, zal dit invloed hebben op het resultaat van WVS. Indien de leerwerktrajecten niet worden ingevuld mist WVS dekking voor de begeleidingsorganisatie.

Inzet participanten voor groen project

Voor het groenproject worden personen uit de B-doelgroep in dienst genomen bij WVS. Een aantal hiervan zullen zijn geregistreerd in het doelgroepenregister. Hiervoor kan WVS loonkostensubsidie aanvragen o.b.v. loonwaarde. Tevens is er een landelijke no-riskpolis voor deze doelgroep. Verzuim vanwege ziekte is dan geen kostenpost voor WVS. Natuurlijk heeft het wel impact op de toegevoegde waarde. Medewerkers zonder doelgroepverklaring vallen niet onder deze polis. Het ziekteverzuim risico is dan volledig voor WVS.

Cashflow

Door het verder onttrekken van gelden aan de organisatie, zoals reserves aanspreken voor tekorten en aflossen van de oude leningen, wordt de financieringsbehoefte van WVS steeds groter. Hierdoor wordt WVS een organisatie welke nagenoeg geheel wordt gefinancierd met vreemd geld, met een steeds groter risico met betrekking tot financieringskosten.

3.1. Weerstandsvermogen

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in het vermogen van WVS om risico's (zie paragraaf 2.4) die niet in de begroting zijn verwerkt op te vangen door middel van financiële buffers, genoemd weerstandscapaciteit. De relatie tussen weerstandscapaciteit en alle risico's waarvoor geen voorzieningen zijn getroffen, wordt weerstandsvermogen genoemd.

In verband met de invoering van het BBV (2004) is het niet meer toegestaan de vakantiegeldverplichting als zodanig onder de schulden op te nemen. Deze verplichting (ultimo 2018 € 2.045.000,-) wordt niet in de balans opgenomen.

Als financiële buffer voor het opvangen van tegenvallers voortvloeiende uit de hiervoor genoemde risico's dienen de reserves (eigen vermogen). Deze bedroegen per ultimo 2018 € 1.730.000,-. Er is ook nog een negatief resultaat 2017 van € 597.000,- welke uit de reserves is onttrokken. Daarnaast fungeren de deelnemende gemeenten als vangnet voor WVS, doordat ze uiteindelijk - voorzover de reserves ontoereikend zijn - het exploitatietekort voor hun rekening nemen. In een bestuursbesluit in 2011 is vastgelegd dat de bandbreedte voor de reserves is vervallen en dat de bestemmingsreserve is toegevoegd aan de algemene reserve. Exploitatieverliezen moeten van de algemene reserve worden afgeboekt.

In 2015 heeft op verzoek van het DB van WVS door Deloitte een onderzoek plaatsgevonden naar het benodigde weerstandsvermogen o.b.v. een risicokwantificering. Hieruit bleek dat het benodigde weerstandsvermogen circa € 6 miljoen zou moeten zijn. Het benodigde weerstandsvermogen kan worden opgesplitst in twee gedeelten. Het eerste gedeelte is het weerstandsvermogen voor risico's die niet door WVS beïnvloedbaar zijn, de externe risico's. Dit bedrag is circa € 3,2 miljoen. Het tweede gedeelte ad € 2,8 miljoen is voor wel beïnvloedbare risico's, waarvoor beheersingsmaatregelen getroffen kunnen worden ter vermindering van de risico's.

Het AB heeft destijds besloten het weerstandsvermogen niet op te hogen.

Vanwege de kwetsbare liquiditeitspositie van WVS heeft het AB op 5 juli 2019 besloten de algemene reserve op te hogen tot € 2.500.000,-.

Bijlage 1. Resultatenrekening 2020 en Meerjarenraming 2021-2023 Overhead (cf BBV richtlijnen juli 2016)



Baten	Begroting 2020	Raming 2021	Raming 2022	Raming 2023
Netto omzet	400	410	420	431
Mutatie voorraad GP en OHW	0	0	0	0
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-250	-256	-263	-269
<i>Toegevoegde waarde</i>	<i>150</i>	<i>154</i>	<i>158</i>	<i>162</i>
Bijdrage overheden	2.270	2.220	2.164	2.108
Overige opbrengsten	200	205	210	215
Subtotaal	2.470	2.425	2.374	2.323
Totaal baten	2.620	2.579	2.532	2.485
Lasten				
Personeelskosten	-9.254	-9.299	-9.295	-9.339
Overige bedrijfskosten	-2.011	-2.011	-2.011	-2.011
<i>Totaal bedrijfskosten</i>	<i>-11.265</i>	<i>-11.310</i>	<i>-11.306</i>	<i>-11.350</i>
Rentebaten- en lasten	-227	-231	-235	-239
Totaal lasten	-11.492	-11.541	-11.541	-11.589
Resultaat	-8.872	-8.962	-9.009	-9.104

Ter informatie het personeelsverloop binnen de overhead/staf.

Fte	SW	78,04	74,74	71,56	68,15
	Ambtelijk	29,00	28,00	26,00	25,00
	Flexkompaan	36,00	36,00	37,00	37,00
		143,04	138,74	134,56	130,15

Bijlage 2. Balans 2018 - 2020 (x € 1.000)



Activa	2018	2019	Begro- ting 2020	Raming 2021	Raming 2022	Raming 2023
Vaste activa						
Materiële activa	15.568	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000
Financiële activa	418	318	218	118	18	18
<i>Totaal vaste activa</i>	<i>15.968</i>	<i>16.318</i>	<i>16.218</i>	<i>16.118</i>	<i>16.018</i>	<i>16.018</i>
Vlottende activa						
Vorraden	918	900	900	900	900	900
Vorderingen	4.917	4.800	4.700	4.600	4.500	4.400
Overlopende activa	2.914	3.414	3.914	1.600	1.600	1.600
Liquide middelen	84	4	209	100	100	100
<i>Totaal vlottende activa</i>	<i>8.833</i>	<i>9.118</i>	<i>9.723</i>	<i>7.200</i>	<i>7.100</i>	<i>7.000</i>
Totaal activa	24.819	25.436	25.941	23.318	23.118	23.018
Passiva						
Eigen vermogen						
Algemene reserve	1.730	2.577	2.577	2.577	2.577	2.577
Bestemmingsreserve	0	1.895	1.945	150	200	250
Storting gemeenten	8.182	9.178	8.058	8.794	9.301	9.628
Onttrekking gemeente	0	0	0	0	0	0
Nog te bestemmen resultaat	-5.440	-9.128	-7.508	-8.744	-9.251	-9.578
<i>Totaal eigen vermogen</i>	<i>4.472</i>	<i>4.522</i>	<i>5.072</i>	<i>2.777</i>	<i>2.827</i>	<i>2.877</i>
Voorzieningen	3	8	12	16	20	24
Langlopende leningen	7.400	10.400	9.400	10.400	9.400	8.400
Kortlopende schulden						
Crediteuren	5.482	5.300	5.200	5.100	5.000	4.900
Rekeningcourantkrediet	-27	706	757	525	1.371	1.317
Kasgeldleningen	7.000	4.000	5.000	4.000	4.000	5.000
Overlopende passiva	489	500	500	500	500	500
<i>Totaal kortlopende schulden</i>	<i>12.944</i>	<i>10.506</i>	<i>11.457</i>	<i>10.125</i>	<i>10.871</i>	<i>11.717</i>
Totaal passiva	24.819	25.436	25.941	23.318	23.118	23.018
Eigen vermogen in % van totaal vermogen	18,0	17,8	19,6	11,9	12,2	12,5
Werkkapitaal	353	400	400	400	400	400

Bijlage 3. Overzicht van langlopende leningen en RC-krediet



Leningen o/g (in € x 1.000):

Verstrekt door	Omschrijving	Hoofdsom	Looptijd	Rente %
BNG	lening 90545	4.538	1999-2024	6,09
BNG	lening 91109	4.538	2001-2025	6,05
BNG	lening 95110	2.700	2002-2023	5,33
BNG	lening 111105	5.000	2017-2027	0,84
Nieuw 19		4.000	2019-2029	0,84
	Sub-totaal	20.776		

	Werkelijk 2018	Budget 2019	Raming 2020
Leningen o/g			
Stand per ultimo	7.400	10.400	9.400
Kasgeldleningen			
Stand per ultimo	7.000	4.000	5.000
Rekening-courant krediet			
Stand per ultimo	-27	706	757
Lening u/g (Propeople Holding B.V.)			
Stand per ultimo	400	300	200
Saldo geleend - uitgeleend	13.973	14.806	14.957
Rentebaten en -kosten			
Leningen o/g	249	252	252
Kasgeldleningen	-6	-3	-4
RC-krediet	0	2	3
Lening u/g	-19	-16	-12
Rente lasten totaal	224	235	239
Rente %			
Leningen o/g	3,36	2,42	2,68
Kasgeldleningen	-0,001	-0,001	-0,001
RC-krediet	0,7	0,7	0,7
Leningen u/g	4	4	4
Totaal gemiddelde rente %	1,60	1,59	1,60

Bijlage 4. Overzicht reserves en voorzieningen (x € 1.000)



Omschrijving	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Reserves						
Algemene reserve	1.730	2.577	2.577	2.577	2.577	2.577
Bestemmingsreserve		1.895	1.945	150	200	250
Storting gemeente	8.182	9.178	8.058	8.794	9.301	9.628
Onttrekking gemeente	0	0	0	0	0	0
Nog te bestemmen resultaat	-5.440	-9.128	-7.762	-8.744	-9.251	-9.578
Totaal reserves	4.472	4.522	5.072	2.777	2.827	2.877
Voorzieningen						
Rijkssubsidie						
3e WW-jaar ambtelijk	4	8	12	16	20	24
Totaal voorzieningen	4	8	12	16	20	24

Bestemmingsreserve:

* Eenmalig zal er € 500.000,- worden gestort in een bestemmingsreserve ter dekking van extra onvoorziene kosten m.b.t. de implementatie van het nieuwe automatiseringssysteem. Deze zal worden gevormd uit het resultaat van 2018 en vrijvallen in 2019.

* Vanaf 2018 zal er jaarlijks € 50.000,- worden gestort in een bestemmingsreserve ten bate van WVS 50 jarig bestaan in 2024.

* Een bedrag van € 1.345.000,- wordt gestort in een bestemmingsreserve "compensatie transitievergoedingen". De daadwerkelijk uitgekeerde compensatie (minus de in rekening gebrachte (hogere) werkgeverspremie) zal bij de vaststelling van de jaarrekening 2021 betaalbaar worden gesteld aan de deelnemende gemeenten naar rato van het aantal Wsw-werknemers dat uit iedere gemeente afkomstig is in het jaar t-1 (1 januari 2020).

* In 2019 en 2020 zal de te vorderen compensatie transitievergoeding vanuit het resultaat worden bijgevoegd aan de desbetreffende bestemmingsreserve. In de begroting is € 500.000,- per jaar aan compensatie opgenomen.

	2018	2019	2020	2021
Reserve				
A Algemene ophoging		770		
A Storting algemene reserve		77		
B Automatiseringssysteem		500	-500	
B Compensatie transitievergoeding		1.345	500	-1.845
B WVS 50 jaar		50	50	50
		2.742		
Ultimo stand	1.730	4.472	4.522	2.727
Mutatie			50	-1.795

Bijlage 5. Overzicht van investeringen in vaste activa



(in € x 1.000)

	Werkelijk 2018	Budget 2019	Begroting 2020
Grond	0	0	0
Voorzieningen aan terreinen	8	0	0
Gebouwen	254	471	500
Installaties	258	58	200
Machines	144	358	300
Automatisering	66	84	50
Inventarissen	125	256	200
Vervoermiddelen	1.233	1.116	1.100
Projecten in uitvoering	27	0	0
Overige	0	0	0
Totaal investeringen	2.115	2.343	2.350
PM Afschrijvingskosten	1.635	1.681	1.680

In de **herziene** begroting 2020 van WVS is uitgegaan van één gemeentelijke bijdrage.

Het verlies van WVS bedraagt in 2020 € 8.058.000,-. Dit is per SW-er € 3.562,-.
Dit is een stijging van de bijdrage per SW-er van € 124,- t.o.v. 2019.

Een overzicht van de bijdrage per gemeente in dit resultaat:

Herziene begroting 2020	Aantal SW 01-01-2019	Totaal	Raming 2021	Raming 2022	Raming 2023
Bergen op Zoom	472	€ 1.681.422	€ 1.834.999	€ 1.940.792	€ 2.009.026
Etten-Leur	252	€ 897.708	€ 979.703	€ 1.036.186	€ 1.072.615
Halderberge	226	€ 805.088	€ 878.622	€ 929.278	€ 961.949
Moerdijk	118	€ 420.355	€ 458.750	€ 485.198	€ 502.256
Roosendaal	622	€ 2.215.772	€ 2.418.156	€ 2.557.569	€ 2.647.487
Rucphen	279	€ 993.891	€ 1.084.671	€ 1.147.206	€ 1.187.538
Steenbergen	114	€ 406.106	€ 443.199	€ 468.751	€ 485.231
Woensdrecht	93	€ 331.297	€ 361.557	€ 382.402	€ 395.846
Zundert	86	€ 306.361	€ 334.343	€ 353.619	€ 366.051
	2.262	€ 8.058.000	€ 8.794.000	€ 9.301.000	€ 9.628.000
Per SW-er		€ 3.562	€ 4.140	€ 4.532	€ 4.934

De stijging aan kosten per SW-er komt doordat de organisatie wel krimpt maar niet cf. de lijn van SW. Er stromen Beschut Werkers in en WVS ontwikkelt ook personen vanuit de bestanden van de werkpleinen. Als voorbeeld hier een verdeelbedrag inclusief aantallen medewerkers beschut.

Raming	2020	2021	2022	2023
Aantal SW	2.186	2.186	2.109	2.003
Aantal beschut	124	153	181	210
Per SW + beschut	€ 3.488	€ 3.760	€ 4.062	€ 4.351

Begroting 2020	Aantal SW 01-01-2019	Totaal
Bergen op Zoom	472	€ 1.915.126
Etten-Leur	252	€ 1.022.483
Halderberge	226	€ 916.989
Moerdijk	118	€ 478.782
Roosendaal	622	€ 2.523.747
Rucphen	279	€ 1.132.034
Steenbergen	114	€ 462.552
Woensdrecht	93	€ 377.345
Zundert	86	€ 348.943
	2.262	€ 9.178.000
Per SW-er		€ 4.057

Bijlage 7. Specificatie Rijksbijdrage per gemeente



In de mei- en septembercirculaire 2019 zijn de volgende Participatiebudgetten SW per gemeente 2020 opgenomen.

In de begroting is tevens 2 % correctie LPO opgenomen.

Herziene begroting 2020	2020 (excl. LPO)	2020 (incl. LPO)
Bergen op Zoom	€ 10.238.432	€ 10.443.200
Etten-Leur	€ 5.337.230	€ 5.443.975
Halderberge	€ 4.840.810	€ 4.937.626
Moerdijk	€ 2.505.972	€ 2.556.091
Roosendaal	€ 13.258.655	€ 13.523.828
Rucphen	€ 5.826.726	€ 5.943.260
Steenbergen	€ 2.374.078	€ 2.421.560
Woensdrecht	€ 1.978.068	€ 2.017.629
Zundert	€ 1.845.838	€ 1.882.754
	€ 48.205.808	€ 49.169.924
Per SE	€ 25.290	€ 25.796

Begroting 2020	2020 (excl. LPO)	2020 (incl. LPO)
Bergen op Zoom	€ 9.906.567	€ 10.104.699
Etten-Leur	€ 5.137.120	€ 5.239.862
Halderberge	€ 4.587.663	€ 4.679.416
Moerdijk	€ 2.493.915	€ 2.543.793
Roosendaal	€ 12.925.455	€ 13.183.964
Rucphen	€ 5.785.230	€ 5.900.935
Steenbergen	€ 2.385.827	€ 2.433.544
Woensdrecht	€ 1.946.692	€ 1.985.626
Zundert	€ 1.816.816	€ 1.853.152
	€ 46.985.285	€ 47.924.990
Per SE	€ 24.539	€ 25.030

Kosten (in € x 1.000)	Eenmalige kosten	Jaarlijkse structurele kosten	Totaal structureel voor projectperiode 2018-2022	Totaal
Actie 1: gezamenlijk tactisch overleg met werkpleinen	0	0	0	0
Actie 2: oprichten MVO-platform in de arbeidsmarktregio	16	1	4	20
Actie 3: verbinding met klant 'de doelgroep'	0	15	60	60
Actie 4: opstap naar werk met praktijkverklaringen	95	pm	pm	95
Actie 5: structuur uitwerken	50	0	0	50
Actie 6: lean werken implementeren	50	0	0	50
Actie 7: flexibiliseren en vernieuwen dienstverlening arbeidsmarkt fit maken werkzoekenden	pm	pm	pm	pm
Actie 8: cultuurprogramma	0	20	80	80
Actie 9: professionaliseren begeleidend personeel	0	50	200	200
Actie 10: tool voor projecten	25	5	20	45
Actie 11: slim gebruik maken van nieuwe technologieën	pm	pm	pm	pm
Actie 12: jaarlijkse strategie sessie	0	5	20	20
Totaal	236	96	384	620

Actie 4: De subsidieaanvraag SITS is toegekend in 2018.

Actie 6: Is reeds gerealiseerd in 2018.

NB: de acties zullen worden opgenomen in de gezamenlijke jaarplannen i.s.m. de werkpleinen.