



(Concept)

Ontwerp Begroting 2021

en

Meerjarenraming

2022 - 2024

Openbaar Lichaam Sociale Werkvoorziening Drechtsteden

Postbus 528

3300 AM Dordrecht

Kamerlingh Onnesweg 1

3316 GK Dordrecht

Telefoon 078 – 6525911

Fax 078 – 6181800

Email: info@drechtwerk.nl

Website: www.drechtwerk.nl

2 april 2020

Inhoud

1	Voorwoord begroting 2021 en meerjarenraming	3
1.1	Beleidsbegroting 2021.....	7
1.2	Programmaplan.....	7
1.3	Drechtwerk BV.....	8
	DrechtWerkActief.....	8
	DrechtWerkGroen	8
1.5	De organisatie.....	9
1.6	Overhead	10
1.7	Vennootschapsbelasting (VPB).....	10
2	De Paragrafen.....	11
2.1	Weerstandvermogen en risicobeheersing.....	11
2.1.1	Risicobeheersing.....	13
2.2	Onderhoud kapitaalgoederen	14
2.3	Financiering	15
2.3.1	Berekening rente-omslag	16
2.3.2	Kasgeldnormering.....	18
2.3.3	Renterisiconormering.....	19
2.3.3	Financiële kengetallen.....	21
2.4	Bedrijfsvoering	22
2.5	Verbonden Partijen(de B.V.'s)	23
2.5.1	WerXaam B.V.....	23
2.5.2	Drechtwerk BV.....	24
4.	Toelichting op resultatenrekening 2021 en meerjarenraming 2022 - 2024.....	26
4.1	Aantal SW-medewerkers in Fte's	26
4.2	Omzet	26
4.3	Doorbelaaste kosten	26
4.4	Salarissen niet-subsidiabel	26

4.5	Overige personeelskosten	26
4.6	Algemene kosten	26
4.7	Subsidieresultaat	26
4.8	Deelnemingen	27
4.9	Incidentele baten & lasten	27
4.9.1	Incidentele Baten	27
4.9.2	Incidentele Lasten	27
5	Programmabegroting over begrotingsjaar 2021 (financiële begroting)	28
5.1	Toelichting op de geconsolideerde programmabegroting Drechtwerk	29
5.2	Meerjarenraming 2021 – 2024.....	36
5.3	Geprognostiseerde (meer jaren) Balans.....	40
5.3.1	Overzicht EMU – saldo	41

1 Voorwoord begroting 2021 en meerjarenraming

Voor u ligt de begroting 2021.

In 2017 heeft Drechtwerk haar koers verlegd en besloten de organisatie niet verder af te bouwen, maar te kijken of er een toekomstgericht scenario kon worden ontwikkeld waarbij, gebruik makend van de bestaande infrastructuur, Drechtwerk zich kon ontwikkelen tot een vaste waarde binnen het sociaal domein.

Die ingezette koers leidde tot verbetering van de bedrijfsvoering. Daarnaast is in 2018 gewerkt aan het intensiveren van de samenwerking met de Sociale Dienst Drechtsteden (SDD).

Om Drechtwerk gereed te maken voor die verder samenwerking is in 2019 Drechtwerk b.v. ingericht. De bedrijven DWA en DWGroen blijven onder hun eigen naam actief, maar vormen samen het werkbedrijf van Drechtwerk.

De SDD en Drechtwerk hebben in 2018 verder vorm gegeven aan een traject om mensen uit de P-wet (WBB) deel te laten nemen aan een leer- werktraject, waarbij uitstroom naar werk centraal staat. Dit traject, Perspct, is in 2019 uitgebouwd en werkt onder de inhoudelijke verantwoordelijkheid van de SDD. Drechtwerk zorgt dat er voor dat er voldoende fysiek werk is voor de kandidaten. Omdat Perspct succesvol is, zal in het voorjaar van 2020 de capaciteit worden vergroot. Na een doorlooptijd van 3 tot zes maanden zijn de kandidaten gereed om uit te stromen. De verwachting is dat zo'n 200 kandidaten per jaar die stap zullen zetten.

Tegelijkertijd met de groei van Perspct, zal Drechtwerk voor haar oorspronkelijke SW – medewerkers en nieuwe instromers voor beschut werk, ook een ontwikkeltraject aanbieden. Dit leer- werktraject (pre-Perspct) geeft deze medewerkers de mogelijkheid werkvaardigheden op te doen zodat zij op termijn via Perspct kunnen uitstromen naar regulier werk c.q. worden gedetacheerd buiten Drechtwerk.

In april 2020 gaan de eerste trajecten van pre-Perspct van start. Naar schatting 80 personen kunnen van dit traject gebruik gaan maken

De voorliggende (meerjaren) begroting is gebaseerd op de gedachte dat de samenwerking met de SDD verder vorm zal krijgen. Daarom vindt er bij grote investeringen afstemming plaats tussen beide organisaties. Drechtwerk zal in de komende begrotingen aandacht moeten besteden aan de interne bedrijfsvoering. Met name het bedrijfsbureau en de afdeling logistiek bij DWA kunnen niet goed verder als er niet in kwaliteit wordt geïnvesteerd. Dat is zowel van belang voor Drechtwerk als voor de SDD die met Perspct ook wel vaart bij het op orde zijn van deze twee onderdelen.

In 2019 heeft DWGroen geen zwarte cijfers kunnen draaien. Samen met de gemeenten wordt er aan gewerkt om de omzet te verhogen en onder aan de streep weer positief te eindigen.

Omdat Drechtwerk en de SDD de komende jaren steeds meer met elkaar zullen vervlechten zal gekeken worden in hoeverre de planning en control cycli op elkaar kunnen worden afgestemd.

(Concept) Meerjarenraming 2021 – 2024

Onderstaand ziet u het vergelijk met de in meerjaren begroting 2020 -2023 gepresenteerde verwachting op de jaar(schijf) 2021 versus de nu voorliggende begroting 2021 - 2024.

Vershil jaarschijven 2021 (* € 1.000)	MJB '21-24 2021	MJB '20-23 2021	Vershil
Omzet	€ 8.970	€ 9.094	€ -124
Orderkosten	€ -	€ 1.526	€ -1.526
Toegevoegde waarde	€ 8.970	€ 7.568	€ 1.402
Overige opbrengsten	€ 2.957	€ 2.391	€ 566
Doorbelasting overhead aan BV's	€ 681	€ 254	€ 427
Totaal opbrengsten	€ 12.608	€ 10.213	€ 2.395
			€ -
Kosten niet-gesubsidieerde medewerkers	€ 5.358	€ 4.805	€ 553
Overige personeelskosten	€ 743	€ 822	€ -79
Algemene kosten	€ 3.305	€ 3.312	€ -7
Operationeel resultaat	€ 3.202	€ 1.273	€ 1.929
			€ -
Salarissen Wsw-medewerkers	€ 31.091	€ 32.118	€ -1.027
Rijksbijdrage Wsw-medewerkers	€ 25.184	€ 24.215	€ 969
Subsidieresultaat	€ 5.907	€ 7.903	€ -1.996
			€ -
Incidentele baten en lasten	€ 3.038	€ -170	€ 3.208
Resultaat voor gemeentelijke bijdragen	€ -5.743	€ -6.461	€ 718
			€ -
Gemeentelijke bijdragen	€ 5.743	€ 6.461	€ -718
Resultaat voor bestemming	-	-	

Verklaring op hoofdlijnen

De belangrijkste oorzaken van de verlaging van de gemeentelijke bijdrage ten opzichte van de in februari 2019 opgestelde meerjaren basis begroting zijn:

1. De herpositionering van DWA.

DWA was bij het opstellen van de vorige meerjarenbegroting nog opgenomen in de begroting van de GR. In de huidige opstelling worden de volgende posten daardoor zichtbaar:

- Omzet “verlies” GR door herpositionering DWA	-€ 2500K
- Bijdrage exploitatie budget DWA door herpositionering	-€ 2750K
- Huur opbrengst voor holding door herpositionering	€ 520K
- Meer overhead vergoeding door herpositionering	€ 427K
- Detachering SW door herpositionering	€ 2440K
- Detachering Wxm door herpositionering	<u>€ 1700K</u>
	-€ 163K

2. Stijging van de reguliere salarissen a.g.v. nieuwe cao, indexering en vervanging van SW-medewerkers door regulier personeel.

- Bijstelling salarissen regulier personeel	- € 354K
- Bijstelling salarissen boven formatief personeel	- € 67K

3. Minder negatief subsidieresultaat SW.

- Totaal effect incl. Septembercirculaire '19	€ 969K
- Lagere loonkosten SW	€ 1.027K

4. Overige effecten

- Bijstelling detacheringsofbrengsten (sw + regulier)	-€ 181K
- Extra afschrijving onroerend goed i.v.m afloop erfpacht*	-€ 158K
- Aanpassing onderhoudsvoorziening i.r.t. afloop erfpacht*	€ 36K
- Bijstelling winstverwachting DW Groen	-€ 120K
- Professionalisering DWA, personele inzet (besluit AB 2 april)	-€ 271K

Totaal lagere gemeentelijke bijdragen: **€ 718K**

* tot voor kort werd uitgegaan van een onderhoudsplan voor het onroerend goed dat uitging van een permanent voortbestaan van de locatie Kamerlingh Onnesweg. Het erfpachtcontract laat echter zien dat het terrein waar het gebouw nu staat in 2039 schoon moet worden opgeleverd. Dat houdt in dat een aantal investeringen bij ongewijzigd beleid achterwege zal blijven, en er sloopkosten moeten worden opgevoerd.

De erfpachtovereenkomst is afgesloten tussen de gemeente Dordrecht en het Openbaar Lichaam Sociale Werkvoorziening Drechtsteden.

De begroting 2021 en de doorkijk tot 2024 kent nog een aantal onbekende factoren:

- Eventuele compensaties vanuit het Rijk op de loon- en prijsontwikkeling. Deze zijn nu als schatting meegenomen.
- De Rijksbudgetten voortkomend uit de meicirculaire '20
- De effecten van de samenwerking met de SDD

Uitgaand van wat op dit moment bekend is en kan worden ingeschat, leidt deze begroting een verlaging van de gemeentelijke bijdragen van € 718.000 ten opzichte van de in 2019 gepresenteerde meerjarenbegroting.

Jacques Thielen
Algemeen Directeur

1.1 Beleidsbegroting 2021

In het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (hierna te noemen BBV) wordt voorgeschreven dat de begroting bestaat uit twee delen, te weten de beleidsbegroting en de financiële begroting. Daarbij is nader gedefinieerd dat de beleidsbegroting bestaat uit het programmaplan en de paragrafen.

Zoals uit de financiële begroting zal blijken, is een aantal paragrafen binnen Drechtwerk niet aan de orde, te weten de paragraaf lokale heffingen, de paragraaf betreffende het onderhoud van kapitaalgoederen voor zover het wegen, riolering, water en groen betreft en de paragraaf betreffende het grondbeleid. De overige paragrafen zijn bij Drechtwerk wel van toepassing.

Vernieuwing BBV

De wijzigingen in het BBV vanaf het begrotingsjaar 2018 die van toepassing zijn op de gemeenschappelijke regelingen zullen in deze (staand beleid) begroting worden meegenomen en zijn daarmee in overeenstemming met de nieuwe regels uit het wijzigingsbesluit.

Deze wijzigingen betreffen onder andere: uniforme basis set van financiële kengetallen, verbeterde informatie over verbonden partijen, overhead, aanpassingen in het stelsel van baten en lasten, uniforme indeling in taakvelden zoals voor Drechtwerk – taakveld 611 Sociale werkvoorziening – onder het Sociaal Domein ect.

1.2 Programmaplan

De OLSW Drechtwerk is opgericht voor de uitvoering van de WSW. Met de invoering van de Participatiewet (2015) is de uitvoering van deze verplichting een afgeleide van de Participatiewet. Drechtwerk is het samenwerkingsorgaan voor de gemeenten Alblasserdam, Dordrecht, Hendrik Ido Ambacht, Papendrecht, Sliedrecht en Zwijndrecht. De opdracht aan Drechtwerk is om de uitvoering van de SW en de werkzaamheden die hiermee verband houden uit te voeren binnen de door het bestuur vastgestelde begroting en eventuele wijzigingen daarop. Daarnaast kan Drechtwerk, vanuit haar rol en positie binnen de Drechtsteden, gevraagd worden de kennis en infrastructuur in te zetten ten behoeve van andere doelgroepen. De laatste zal de komende jaren van toenemend belang worden.

Drechtwerk biedt met haar entiteiten, werk aan mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt en die een relatief lage loonwaarde hebben. Dat doet ze met een grote groep WSW-medewerkers, maar ook met mensen uit de brede doelgroep van de Participatiewet en vanuit de Zorg (arbeidsmatige dagbesteding en werk).

Daarnaast bevordert Drechtwerk zo veel mogelijk het plaatsen van mensen uit deze doelgroepen in reguliere bedrijven en sociale ondernemingen. Dit doet Drechtwerk onder andere in samenwerking met Assembly Partner, via een Social Joint Venture met FrisFacilitair en met behulp van de eigen Drechtwerk BV.

Het individueel uitplaatsen vindt via samenwerking met Baanbrekend Drechtsteden, de werkgeversbenadering van de Drechtsteden door de Sociale Dienst Drechtsteden plaats. Daarnaast zijn er verschillende plaatselijke initiatieven in de regio rond werk, participatie en zorg waar ook medewerkers naar toe worden geleid.

De belangrijkste ontwikkelingen bij Drechtwerk en haar entiteiten voorzien in 2021:

1.3 Drechtwerk BV.

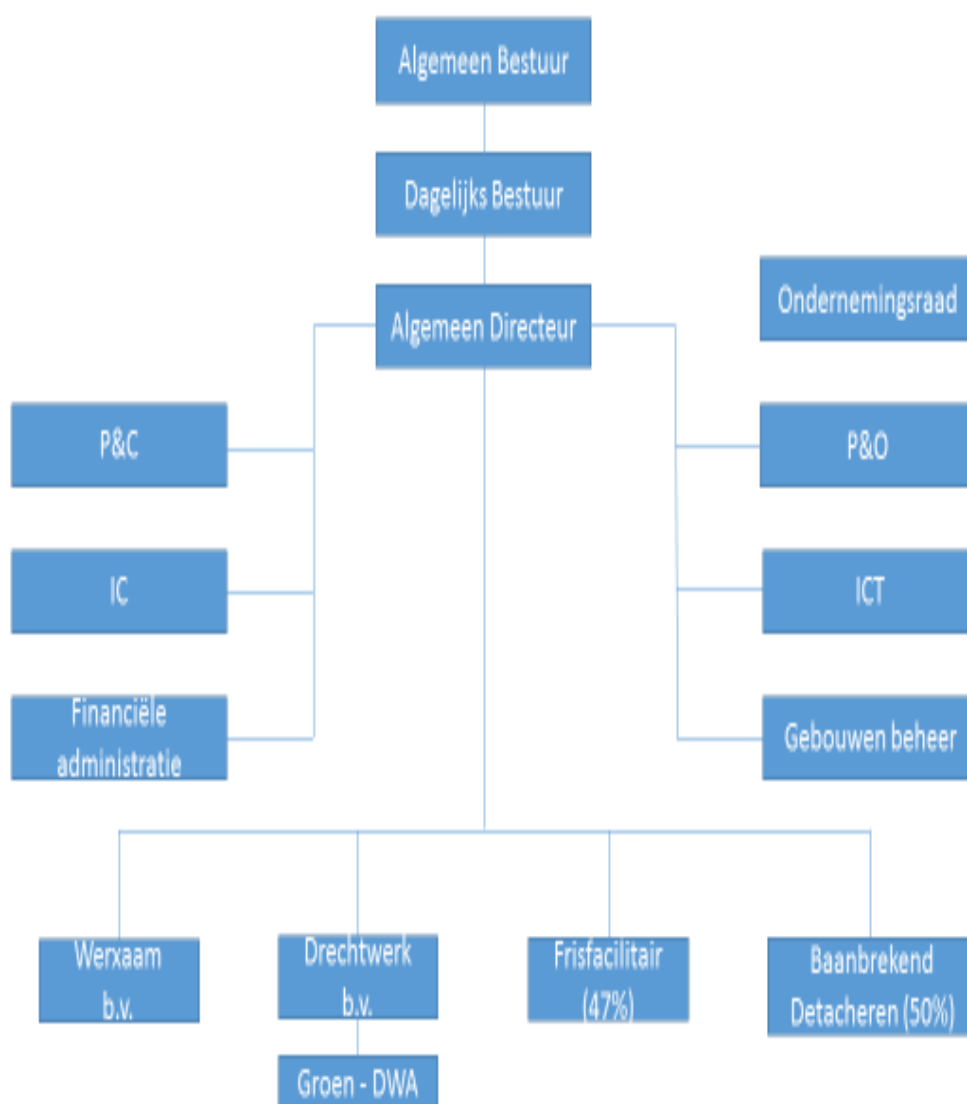
DrechtWerkActief

- Instroom, participatie en ontwikkelingsmogelijkheden bieden en versterken aan een brede doelgroep met een afstand tot de arbeidsmarkt.
- Zelfstandig blijven opereren in het netwerk van lokale participatiebedrijven.
- Zich verder richten op samenwerking met andere partijen die actief zijn in het sociaal domein zoals zorgaanbieders, Sociale Dienst Drechtsteden, UWV, onderwijsinstellingen en (delen van) het bedrijfsleven.
- Voldoende omzet en bezetting genereren om de infrastructuur in stand te houden die nodig is voor de bestaande (en nieuwe) doelgroep(en).
- Een zo goed mogelijk bedrijfsresultaat halen zodat het exploitatietekort tot een minimum beperkt blijft

DrechtWerkGroen

- Het uitoefenen van een hoveniersbedrijf.
- Het aanbieden van arbeidsontwikkeling en passend werk aan medewerkers in het kader van de Wet Sociale Werkvoorziening.
- Het aanbieden van re-integratie- en andere vergelijkbare trajecten als erkend leer-, werk- en ontwikkelbedrijf.
- Het streven naar een natuurlijk partnership met de in de Gemeenschappelijke regeling Drechtwerk verenigde gemeenten en andere aanbieders voor het beheer van (openbaar) groen.

1.5 De organisatie



(Concept) Meerjarenraming 2021 – 2024

1.6 Overhead

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is gedefinieerd welke lasten en baten onderdeel uitmaken van het verplichte programma overhead.

De overhead van Drechtwerk bestaat voor het grootste gedeelte uit de lasten/baten vanuit de zogenaamde PIJOFACH-taken (personele zaken, financiële zaken, ICT).

Tot slot is een groot deel van de (eigen) personeelskosten en de daaraan verbonden algemene kosten tot de overhead te rekenen. Hiertoe behoren bijvoorbeeld de centrale taken voor directie, secretariaat, financiën en P&O.

Omschrijving x € 1.000	Actualisatie 2020			Begroting 2021			Begroting 2022			Begroting 2023			Begroting 2024		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Algemeen beheer	1032	-213	820	1048	-216	832	1063	-219	844	1079	-222	857	1096	-226	870
Planning & Control	580	-82	498	589	-84	506	598	-85	513	607	-86	521	616	-87	529
Financiële dienstverlening	559	-123	436	567	-125	442	575	-127	449	584	-128	456	593	-130	462
Informatisering	856	-123	733	869	-125	744	882	-127	755	895	-129	766	909	-131	778
Huisvesting				0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Salarisadministratie	300	-90	210	304	-91	213	309	-93	216	314	-94	220	318	-95	223
Personeel & Organisatie	933	-181	752	947	-184	764	961	-186	775	976	-189	787	991	-192	799
Totalen	4260	-812	3448	4324	-824	3500	4389	-837	3553	4455	-849	3606	4522	-862	3660

1.7 Vennootschapsbelasting (VPB)

Sinds 1 januari 2016 vallen onderdelen van Drechtwerk onder de VPB- plicht. Het betreft hier de Drechtwerk BV en Werzaam BV. Beide worden conform richtlijnen en wetgeving en in samenspraak met de Belastingdienst (het horizontaaltoezicht) jaarlijks afgewikkeld.

Voor de jaarlijkse aangifte vennootschapsbelasting maakt Drechtwerk gebruik van de externe advisering van een accountantskantoor.

2 De Paragrafen

Binnen de (7 verplichte) paragrafen vanuit het BBV zijn er voor de organisatie Drechtwerk twee niet van toepassing. Dit betreffen de paragrafen Lokale heffingen en Grondbeleid. Deze zijn daarom niet opgenomen in deze voorliggende meerjarenbegroting 2021.

2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen kan gedefinieerd worden als ‘het vermogen van Drechtwerk om niet-structurele financiële risico’s op te kunnen vangen teneinde haar taken te kunnen voortzetten’. Het weerstandsvermogen wordt gevormd uit de algemene reserve, stille reserves & voorzieningen.

Reserves & Voorzieningen

Omschrijving	1-1-2021 (stand jaarrek. 2019)	vermeerderingen lopend jaar (+/-1)	verminderingen lopend jaar (+/-1)	31-12-2021
(* € 1000,-)				
Reserve Transitie	102			102
Bestemmingsreserve Wet Werk en Zekerheid	46			46
Totaal Reserves	148	-	-	148
Voorziening WW verplichting	195			195
Voorziening Meerjarenonderhoudsplan (MOP)	246	166	72	340
Totaal Voorziening	441	166	72	535

(* op basis van voorlopige jaarrekening 2019)

Transitie Reserve

De reserve “transitie” is gevormd om kosten die samenhangen met de transitie te dekken.

Wet Werk en Zekerheid Reserve

In het AB van 9 juli 2015 is besloten om deze bestemmingsreserve in te stellen. De verwachting is dat als gevolg van de nieuwe Wet Werk en Zekerheid vanaf 2015 een (structureel) nadeel zal ontstaan voor te betalen transitievergoedingen. Met name als gevolg van ontslag na ziekte dat in de SW bovengemiddeld voorkomt.

WW Voorziening

Drechtwerk is voor enkele ontslagen ambtenaren eigen risicodragers voor de WW-uitkering. Het UWV verhaalt de bruto WW en werkgeverslasten bij de werkgever. De voorziening wordt gevormd op basis van de geraamde lasten uitgaande van de maximale wettelijke rechten, verminderd met verwachte eerdere nieuwe dienstverbanden en eventuele andere terug verdiensten. Daarnaast wordt ook een deel bovenwettelijke uitkering t.l.v. deze voorziening gebracht.

Meerjaren onderhoudsvoorziening

Drechtwerk is eigenaar van het gebouw aan de Snelliusstraat, en daarmee verantwoordelijk voor het onderhoud. Voor dit onderhoud is een meerjaren onderhoudsplan opgesteld. Dit plan voorziet in een jaarlijkse storting in een te vormen onderhoudsvoorziening om de fluctuaties in kosten van (groot) onderhoud op te vangen. De meeste recente update van deze voorziening, bij de opmaak van de jaarrekening 2019, geeft een jaarlijks benodigde dotatie aan de voorziening van groot € 65k, deze is meerjarig ook opgenomen. Bij het opmaken van deze begroting is de actualisatie van het meerjaren onderhoudsplan (met ondersteuning van externe expertise) in de maak conform de voorgeschreven “regels” mogelijke aanpassingen hieruit worden in een later verantwoording moment opgevoerd.

2.1.1 Risicobeheersing

Drechtwerk heeft geen weerstandsvermogen. Het bestuur heeft er bewust voor gekozen om geen weerstandsvermogen te creëren bij de GR, vanuit het perspectief dat de deelnemende gemeenten als eigenaren volledig risicodragend zijn. Navolgend worden de belangrijkste latente risico's geduid:

- Bij het opstellen van de (meerjaren) begroting wordt gewerkt met bekende (exacte) ontwikkelingen op gebieden als aanpassingen van WML, loonprijsontwikkelingen, bekende Cao afspraken waar van toepassing. Vaststaande gegevens over landelijke ontwikkelingen, gepubliceerd in de mei- en septembercirculaires van het Rijk zijn hierin verwerkt. Elke wijziging of aanpassing heeft dus direct effect op de hier gepresenteerde (meerjaren) begroting. Een afwijking van 1% op de lonen voor SW heeft een effect van € 310.000 en op overig personeel een effect van € 49.000.
- Rijkssubsidie SW (vanaf 1-1-2008 gemeentelijke subsidie SW): de subsidie SW is de belangrijkste inkomstenbron van Drechtwerk. Wijziging in de bekostigingssystematiek kan gevolgen hebben voor de omvang van de subsidie SW, d.w.z. dat het ministerie de hoogte van de subsidie per SE bepaalt. Elke euro verandering in de subsidie veroorzaakt een gelijke mutatie in het tekort zowel positief als negatief. (in deze begroting zijn de meest recente budgetten verwerkt, septembercircularie 2019 als wel een verwachte (minimale) LPO Rijkscompensatie).
- Bij de invoering van de participatiewet is de door het Rijk begrote bezuiniging op de rijksbijdrage als uitgangspunt genomen. Voor de verdeling van de subsidiegelden wordt rekening gehouden met een zogenaamde blijf kansberekening. De werkelijke uitstroom van Drechtwerk versus de uitstroom vanuit het actuarieel model waar vanuit het Rijk werkt, kan grote afwijkingen hebben hetgeen kan leiden tot aanzienlijke tekorten op de subsidie inkomsten ten opzichte van de salarisbetalingen zoals inmiddels gepresenteerd.
- Ziekteverzuim: de realiteit (jaarrekening 2019) geeft een ziekteverzuim van zo'n 12,31%. Indien het ziekteverzuim 1% hoger uitvalt betekent dit een snel een extra tekort van € 56.000,- door minder detacheerbare uren SW. Dit naast het vervangingsvraagstuk bij langer uitblijven van herstel op essentiële posities.
- Kamerlingh Onnesweg 1: onvoorziene benodigde maatregelen om te voldoen aan wet- en regelgeving kunnen impact hebben op het exploitatieresultaat.
- Uitstaande geldlening aan Assembly Partner B.V. op 1 januari 2019 groot € 1.132.000. Bij faillissement is het risico tot het niet volledig innen van de uitstaande lening reëel. De laatste aflossing zal zijn in het jaar 2023.

Het weerstandsvermogen is niet voldoende om de hierboven genoemde risico's te dekken als ze zich voordoen. Eventuele kosten van de risico's komen dan ten laste van de jaarrekening en daarmee uiteindelijk ten laste van de deelnemende gemeenten.

De hieronder schematisch (financiële) opsomming zal, indien het risico zich voordoet, per individuele gemeente, geënt op het aantal personen woonachtig in betreffende gemeente conform de gemeentelijke Bijdragen 2021, verdeeld worden.

Omschrijving risico	Incidenteel	Structureel
cao/loonontwikkeling (1%) SW personeel		310
cao/loonontwikkeling (1%) overig personeel		49
Rijkssubsidie SW 1% daling	271	
Bezuiniging rijksbijdrage (participatiewet)	PM	
Ziekteverzuim (1% omhoog)	56	
Geldlening AssemblyPartner BV	808	
(* € 1000,-) totaal	1.135	359

2.2 Onderhoud kapitaalgoederen

Onder kapitaalgoederen wordt verstaan: de in eigendom verkregen terreinen, gebouwen en installaties en onderhoud e.d. voor gehuurde/gepachte objecten. Hieronder vallen de volgende locaties:

- Het onderkomen Bakestein in Zwijndrecht.
- Het onderkomen de Lockhorst in Sliedrecht.
- De hoofdlocatie van Drechtwerk aan de Kamerlingh Onnesweg 1 te Dordrecht.

De locaties zijn in goede conditie, worden regelmatig geïnspecteerd door externe organisaties (brand- en bedrijfsschadeverzekeraar) en/of door Drechtwerk ingehuurde installatiebedrijven.

De eerste drie locaties worden verhuurd. De onderhoudskosten van deze locaties zijn in het verhuurcontract opgenomen en liggen bij de hurende partijen. Voor wat betreft de hoofdlocatie voert Drechtwerk haar onderhoudsbeleid met regulier onderhoud via de jaarlijkse exploitatie en is opgenomen in de begroting onder de kosten voor “Onderhoud”.

Voor het groot onderhoud heeft Drechtwerk sinds haar eigenaarschap (sinds 2016) een meerjaren onderhoudsvoorziening gevormd. De meerjaren onderhoudsbegroting wordt jaarlijks geactualiseerd in de jarenplaning. Er vindt een jaarlijkse dotatie plaats t.b.v. deze voorziening, deze is eveneens opgenomen in de exploitatie van het lopend jaar.

2.3 Financiering

Bij financiering gaat het om de vraag hoe Drechtwerk zo adequaat mogelijk omgaat met de financieringsbehoefte en hoe daarin zo goed mogelijk kan worden voorzien.

In het Treasurystatuut is rekening gehouden met de relevante bepalingen van de wettelijke kaders (de Wet Fido, de Gemeentewet, de Wet Gemeenschappelijke Regelingen en de Algemene Wet Bestuursrecht). De toekomstige renterisico's worden middels de kasgeldlimiet en de renterisiconormering in kaart gebracht. Binnen de kaders van het statuut wordt het te voeren beleid voor 2020 aangegeven.

Het belang van een adequate beheersing van de geldstromen wordt steeds groter. Een (periodieke en voortschrijdende) analyse van de bestaande liquiditeitspositie, alsook een goed (meerjarig) inzicht in de ontwikkeling hiervan zijn dan ook van groot belang. Hiermee kunnen we tijdig anticiperen en de juiste maatregelen treffen. Dit ook in het licht van het Schatkistbankieren (SKB).

2.3.1 Berekening rente-omslag

In deze Meerjarenbegroting 2021-2024 nemen we, conform de nieuwe regelgeving BBV, een overzicht op (taakveld 0.5), waarmee transparant inzicht wordt geboden in de rentelasten, het renteresultaat en de wijze van rentetoerekening aan investeringen (projecten) en het taakveld (programma). De rentetoerekening aan het taakveld moet worden toegerekend met behulp van een rente-omslagpercentage.

De omslagrente wordt bij de begroting berekend door de werkelijk aan het taakveld toe te rekenen rente (in Euro's) te delen door de boekwaarde per 1 januari van de vaste activa die integraal zijn gefinancierd. De omslagrente moet vervolgens op consistente en eenduidige wijze worden toegerekend aan de individuele activa. Het is niet toegestaan om per investering of taakveld (doelstelling) te differentiëren in het toe te rekenen rentepercentage.

Indien de werkelijke rentelasten (in Euro's) die over een jaar aan het taakveld hadden moeten worden doorbelast, afwijken van de rentelasten (in Euro's) die op basis van de voor gecalculerde renteomslag aan de taakvelden zijn toegerekend, dan kan het Bestuur van Drechtwerk besluiten tot correctie. Correctie wordt verplicht gesteld indien deze afwijking groter is dan 25%.

Omslagrente toerekenen aan activa

Drechtwerk past als GR de feitelijk toerekening van de omslagrente niet toe, ondanks de wettelijke verplichting, aangezien dit in de situatie van Drechtwerk slechts een administratieve handeling is, immers Drechtwerk rekent niets door aan "derden" daarmee betalen de gemeenten de omslagrente als wel ontvangen de omslagrente via de exploitatie.

Rentetoerekening aan reserves en voorzieningen

Alhoewel in het BBV de mogelijkheid vooralsnog blijft bestaan om een rentevergoeding (of een vergoeding voor de inflatie) over het eigen vermogen en de voorzieningen te berekenen en deze door te belasten aan de taakvelden, adviseert de Commissie BBV vanwege het verlangde inzicht, de eenvoud en transparantie deze systematiek niet (meer) toe te passen. Drechtwerk volgt de aanbeveling vanuit de commissie BBV om geen rente toe te rekenen.

(Concept) Meerjarenraming 2021 – 2024

Berekening rente-omslag Drechtwerk volgens de nieuwe regelgeving BBV (taakveld 0.5) 2021-2024

	Renteschema voor jaar:	2021	2022	2023	2024
A1	Externe rentelasten lange financiering	408.479,66	386.939,20	366.596,08	346.378,88
A2	Prognose rente nieuwe lange financiering	-	-	-	-
A3	Prognose rente op korte financiering	-	-	-	-
A4	rentebaten verstrekte leningen (-/-)	120.000,00	119.000,00	118.000,00	117.000,00
B	overige rentebaten extern (-/-)	-	-	-	-
Totaal door te berekenen externe rente		288.479,66	267.939,20	248.596,08	229.378,88
C1	Rentedoorberekening Grondexploitatie (NVT)	nvt	nvt	nvt	nvt
C2	Rente projectfinanciering aan taakveld toe te rekenen	nvt	nvt	nvt	nvt
Saldo door te rekenen rente extern		-	-	-	-
D1	Rente over eigen vermogen (NVT)	nvt	nvt	nvt	nvt
D2	Rente over voorzieningen (Contante waarde) (NVT)	nvt	nvt	nvt	nvt
		-	-	-	-
De aan taakvelden toe te rekenen rente		288.479,66	267.939,20	248.596,08	229.378,88
E	Werkelijk aan taakveld toegerekende rente	-	-	-	-
F	Renteresultaat op taakveld Treasury	288.479,66	267.939,20	248.596,08	229.378,88
G	Totaal van de activa per 1 januari (boekwaarde)	22.546.557,41	21.558.109,35	20.577.645,69	19.611.259,50
	In beginsel te hanteren omslag % (F/G)	1,27948429	1,242869658	1,208088057	1,169628498
Rente-omslag afgerond (maximaal 0,5 %)		1,50%	1,50%	1,50%	1,50%

2.3.2 Kasgeldnormering

De kasgeldlimiet heeft betrekking op leningen met een looptijd tot maximaal 1 jaar en de renterisiconorm op leningen met een looptijd vanaf 1 jaar. Het doel van deze normen uit hoofde van de wet Fido is te voorkomen dat bij herfinanciering van de leningen bij hogere rente grote fluctuaties optreden in de hoogte van de rente die Drechtwerk moet betalen.

De normen beperken de budgettaire risico's.

Het niveau van de korte leningen, de kasgeldlimiet, is gelimiteerd tot 8,2% van het begrotingstotaal. De renterisiconorm houdt in dat maximaal 20% van de lange leningen per jaar afgelost kan worden. De norm beoogt een evenwichtige opbouw van de leningen in de tijd.

Drechtwerk streeft ernaar zo optimaal mogelijke benutting van de toegestane kasgeldlimiet, waarbij structurele overschrijdingen niet worden toegestaan.

Begrotingstotaal per 1 januari 2021:

Sommatie van:

- Begrotingstotaal(bedrijfslasten) € 43,09 miljoen

Kasgeldnorm: het vastgestelde percentage van 8,2% over het begrotingstotaal van € 43,09 miljoen resulteert in een kasgeldlimiet van € 3.533.000

Kasgeldnorm Begroting 2021

Periode	Netto Vlottende Schuld (+) of overschot middelen (-)	Toegestane kasgeldlimiet	Ruimte (+) of Overschrijding (-)
Kwartaal 1	-1.983	3.534	5.517
Kwartaal 2	672	3.534	2.862
Kwartaal 3	2.341	3.534	1.193
Kwartaal 4	1.106	3.534	2.427
Gemiddelde	534	3.534	3.000

(× 1.000)

De totaal netto vlottende schuld bestaat uit de omvang korte schulden (< 1 jaar) gecorrigeerd met de vlottende middelen (< 1 jaar), zijnde kas-, bank- en giro saldi. Bij het begroten van de kasgeldnorm is er geen netto vlottende schuld maar een positief overschot (vlottende) middelen verwacht.

2.3.3 Renterisiconormering

In de wet FIDO wordt de renterisiconorm gehanteerd als norm voor de samenstelling van de lange leningenportefeuille. Jaarlijks mogen de renterisico's uit hoofde van renteherziening en herfinanciering niet hoger zijn dan 20% van het begrotingstotaal. Het doel is op deze wijze afdoende spreiding aan te brengen in de rente typische looptijden van de leningenportefeuille, waardoor jaarlijks slechts een gedeelte van de leningenportefeuille aan renteherziening (tegen de op dat moment geldende rente) toe is. De totale Begroting bedraagt per 1 januari 2021 € 43,09 miljoen.

Er wordt voor 2021 geen herfinanciering of nieuwe leningen voorzien.

De renterisiconorm bedraagt 20% van het begrotingstotaal, te weten € 8,62 mln.

Drechtwerk blijft ruimschoots binnen de renterisiconorm.

De bepaling van het renterisico per 1 januari 2021 is als volgt:

Stap	Variabelen Renterisico(Norm)	2021
(1)	Renteherzieningen	0
(2)	Aflossingen	1.034
(3)	Renterisico (1+2)	1.034
(4)	Renterisiconorm	8.727
(5a) = (4>3)	Ruimte onder renterisiconorm	7.693
(5b) = (3>4)	Overschrijding renterisiconorm	
Berekening	renterisiconorm	
(4a)	Begrotingstotaal jaar T	43.635
(4b)	Percentage regeling	20%
(4) = (4a x 4b/100)	Renterisiconorm (van alleen jaar T)	8.727

(Concept) Meerjarenraming 2021 – 2024

Financieringsbehoefte en Leningenportefeuille

Vertrekpunt bij de analyse van de liquiditeitspositie en financieringsbehoefte is de bestaande leningenportefeuille. Gelet op de liquiditeitsbegroting wordt er voor 2021 geen nieuwe financieringsbehoefte voorzien.

De leningenportefeuille 2021 laat het volgende beeld zien:

(* € 1000,-)	Verstrekker	Soort lening	Nominaal bedrag	Laatste aflossing	Stand per 1-1-2021	Afloss.	Stand per 31-12-2021
Lening	BNG 40.0094578	Lineair	€ 700	2022	€ 61	€ 35	€ 26
Lening	BNG 40.0097704	Lineair	€ 3.000	2028	€ 900	€ 120	€ 780
Lening	BNG 40.109859	Annuitair	€ 23.600	2039	€ 19.413	€ 879	€ 18.534
Lening	BNG 40.109860	Fixed	€ 3.000	2039	€ 3.000	€ 158	€ 2.842
Totaal leningenportefeuille			€ 30.300		€ 23.374	€ 1.192	€ 22.182

Schatkistbankieren

Eind 2013 is het verplicht schatkistbankieren ingevoerd. Toegestaan blijft dat decentrale overheden een bedrag van 0,75% van het begrotingstotaal buiten de Schatkist mogen houden, het zogenoemde drempelbedrag. Het drempelbedrag mag als gemiddeld creditbedrag per kwartaal niet overschreden worden.

Benutting drempelbedrag Schatkistbankieren 2021

Begrotingstotaal: € 43,09 mln.
 Wettelijke percentage: 0,75%
Drempelbedrag: € 323.198

Kwartaalprognose benutting drempelbedrag 2021:

Schatkistbankieren Begroting 2021

(x 1.000)	1e kw	2e kw	3e kw	4e kw
Gemiddelde stand liquide middelen	1.983	672-	2.341-	1.106-
Drempelbedrag	323	323	323	323
Ruimte	1.660	995-	2.664-	1.430-

2.3.3 Financiële kengetallen

Kengetallen:	Jaarrekening 2019	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Netto schuldquote	52%	57%	57%	58%	58%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	48%	54%	54%	54%	54%
Solvabiliteitsratio	3%	4%	4%	4%	4%
Grond exploitatie	-	-	-	-	-
Structurele exploitatie ruimte	0%	0%	0%	0%	0%
(Structurele) exploitatieruimte	373%	0%	0%	0%	0%

Netto schuldquote

De netto schuldquote is de netto schuld als aandeel van de inkomsten. Het geeft aan of Drechtwerk investeringsruimte heeft. Het zegt daarnaast iets over de flexibiliteit van de begroting: veel schulden en kapitaallasten leiden tot een inflexibele begroting. Een netto schuldquote lager dan 100% wordt gezien als voldoende.

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin Drechtwerk in staat is aan haar financiële verplichtingen op langere termijn te voldoen. Het geeft de verhouding tussen het eigen vermogen en het totale vermogen weer. Er is geen harde norm voor dit kengetal maar een percentage van 30% tot 80% wordt doorgaans als matig tot voldoende gezien. Een lagere ratio geeft aan dat er relatief veel vreemd vermogen is.

Grondexploitatie

Het kengetal grondexploitatie geeft een indicatie van de verhouding van de in exploitatie genomen gronden ten opzichte van de totale baten. Voor Drechtwerk is dit kengetal niet van toepassing.

Structurele exploitatie ruimte

De structurele exploitatieruimte geeft weer hoe groot de structurele vrije ruimte binnen de vastgestelde begroting is, en geeft het aan of Drechtwerk in staat is om structurele tegenvallers op te vangen dan wel of er nog ruimte is voor nieuw beleid. Een kengetal groter dan 0 duidt op structurele ruimte.

Belastingcapaciteit

De belastingcapaciteit maakt inzichtelijk welke mogelijkheden Drechtwerk heeft voor het genereren van hogere baten. Voor Drechtwerk is dit kengetal niet van toepassing.

2.4 Bedrijfsvoering

Ook in 2019 heeft Drechtwerk geprobeerd om de bijdragen van de gemeenten zo klein mogelijk te laten zijn. Om dat te bereiken is gelet op efficiëntie, is de toegevoegde waarde beter in beeld gebracht en is de acquisitie, met name vanuit het groenbedrijf stevig opgevoerd. Dit heeft ertoe geleid dat het resultaat waarmee het jaar over het geheel beter is dan vanuit de begroting kon worden verwacht. Helaas is het DWGroen ondanks al haar inspanningen, niet gelukt zwarte cijfers te schrijven.

Zoals eerder al opgemerkt maakt de systematiek van begroten, waarbij de begroting feitelijk gebaseerd wordt op cijfers van twee jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar, het lastig om de actualiteit voorafgaand aan het begrotingsjaar, een plaats te geven. Voor de komende begrotingsperiode zien we de lijn waarbij het jaarlijks negatief resultaat van Drechtwerk kleiner wordt, wordt voortgezet. Eerlijkheidshalve is het Rijksbeleid (de wisselende gunstige subsidies) hier een belangrijke oorzaak van.

Naast oog voor de financiële ontwikkelingen zal Drechtwerk de komende periode veel aandacht en energie besteden aan nadere samenwerking met de SDD. Los van de uiteindelijke vorm waarin Drechtwerk en de SDD de samenwerking zullen vormgeven, zal er komende jaren veel onderzoek, overleg, advies en bestuurlijke afstemming nodig zijn om het gewenste eindplaatje in te kunnen richten. Daarbij is het belangrijk dat het bestuur een heldere koers meegeeft aan de organisatie. Het gezamenlijk ingerichte Perspct gaat in de toekomst een belangrijke rol spelen in de samenwerking. Nu de afzonderlijke rollen tussen SDD en Drechtwerk zijn toebedeeld en het succes van Perspct meetbaar is, zal Perspct in omvang gaan groeien. Daarnaast zal Drechtwerk met pre-Perspct een ontwikkelmogelijkheid inrichten voor sw-medewerkers en nieuwe instroom vanuit beschut werken. De uitstroom van pre-Perspect kan aansluiten op Perspct.

In 2019 is het gebouw van Drechtwerk geleidelijk gevuld met begeleidende diensten vanuit de SDD voor Perspct. Met de komst van een aantal begeleiders, jobcoaches en medewerkers van het arbeids-ontwikkelings centrum, is het kantorengedeelte nagenoeg vol. Met de uitbreiding van Perspct en de inrichting van pre- pre- Perspect komt de doelstelling van een optimale benutting van de infrastructuur die Drechtwerk heeft, steeds dichterbij. Het intensievere gebruik van het gebouw en het toenemend aantal bezoekers, maakt dat er de komende tijd meer aandacht uit zal gaan naar gebouwenbeheer en veiligheid. In samenhang met de geactualiseerde ICT omgeving binnen Drechtwerk, zal de coördinatie van ICT en gebouwenbeheer in een hand komen. Daarmee wordt ook de functie ingevuld van het betrokken hoofd ICT.

In het komend jaar zal, na goedkeuring van het bestuur, ook een begin gemaakt worden met de professionalisering van het bedrijfsbureau en de afdeling logistiek van DWA. Hiermee denkt Drechtwerk zich adequaat voor te bereiden op haar toekomstige rol als werkleerbedrijf.

2.5 Verbonden Partijen(de B.V.'s)

We spreken van een verbonden partij wanneer de gekozen vorm van samenwerking leidt tot een rechtspersoon, waarin Drechtwerk een bestuurlijk én een financieel belang heeft. Bestuurlijk belang is zeggenschap, ofwel via vertegenwoordiging in het bestuur ofwel via stemrecht. Financieel belang is het ter beschikking stellen van een bedrag dat niet verhaalbaar is indien de verbonden partij failliet gaat, ofwel, waarvoor aansprakelijkheid bestaat indien de verbonden partij haar verplichtingen niet nakomt. Hieronder vallen ook de ontvangst van baten uit beleggingsdeelnemingen, leningen of werkkapitaal verstrekken, garant staan en/of grond bezit dat in de verbonden partij is ingebracht.

- 2.5.1 WerXaam BV
- 2.5.2 Drechtwerk BV (label DW-Groen, DW-Actief)
- 2.5.3 Baanbrekend Detacheren

2.5.1 WerXaam B.V.

Vestigingsplaats: Dordrecht

Betrokkenen: Deelnemende gemeenten Alblasserdam, Dordrecht, Zwijndrecht, Hendrik-Ido Ambacht, Papendrecht en Sliedrecht

Doel: Sinds 2006 is WerXaam als personeel BV van Drechtwerk het antwoord op de benodigde marktconformiteit van arbeidsvoorwaarden en flexibiliteit van arbeid van niet-SW-personeel.

Bestuurlijk belang: In het Algemeen – en Dagelijks bestuur zitten politieke ambtsdragers namens de deelnemende gemeenten. Drechtwerk bekleedt in overheidsland een bijzondere positie. Enerzijds is Drechtwerk een publieke rechtspersoon in de vorm van een gemeenschappelijke regeling, die de Wet Sociale Werkvoorziening uitvoert in opdracht van gemeenten. Anderzijds opereert Drechtwerk - als aanbieder van diensten en producten - te midden van private markten en ondernemingen.

Op deze markten wordt flexibiliteit gevraagd, ook op het gebied van aanstelling en ontslag. Deze flexibiliteit kan echter niet altijd gegeven worden als het ambtelijk personeel betreft.

Financieel belang: Geen financieel belang

Ontwikkelingen: Op verzoek van de Sociale Dienst Drechtsteden vervult WerXaam sinds medio 2014, op rekening en risico van de SDD, de rol van payroller voor de gedetacheerde mensen uit de bijstand en, inmiddels, de participatiewet. Deze activiteiten worden de komende jaren gecontinueerd.

Risicobeheer: Om te voorkomen dat een derde rechtspositievorm in de Drechtwerkorganisatie tot arbeidsvoorwaardelijke verschillen leidt, wordt in de arbeidsvoorwaardenregeling van de personeels-bv zoveel mogelijk aangesloten bij de bestaande ambtelijke rechtspositie.

Er bestaat geen financieel risico. De kosten worden rechtstreeks doorbelast aan de Sociale Dienst Drechtsteden. Deze vervult hierin een centrumfunctie namens de deelnemende gemeenten. De deelnemende gemeenten zijn uiteindelijk risicodrager. Het exploitatieresultaat voor 2019 wordt gesteld op € 0.

2.5.2 Drechtwerk BV

Vestigingsplaats:	Dordrecht
Betrokkenen:	Deelnemende gemeenten Alblasserdam, Dordrecht, Zwijndrecht, Hendrik-Ido Ambacht, Papendrecht en Sliedrecht
Doel:	Op 24 oktober 2012 zijn de statuten van de BV opgesteld en hebben een wijziging ondergaan op 21 december 2018. De activiteiten, die BV verricht, zijn op hoofdlijn: • Arbeidsgehandicapten, die zijn geïndiceerd voor de Wsw, aangepaste arbeid bieden die aansluit bij de capaciteiten en mogelijkheden van de betreffende medewerkers met een Wsw-indicatie • Zorg dragen voor de arbeidsontwikkeling van de medewerkers met een Wsw-indicatie door het bieden van een adequate diversiteit aan werksoorten • Het bewerkstelligen van doorstroom van medewerkers binnen de diversiteit van werksoorten en zo mogelijk uitstroom naar een reguliere werkgever • Het verlenen van diensten aan gemeenten en , incidenteel, aan derden op het gebied van andere gesubsidieerde arbeidsvoorzieningen dan hiervoor bedoeld • Het bedrijfsmatig bieden van werk aan andere doelgroepen op het gebied van al dan niet gesubsidieerde arbeid en/of het bemiddelen van andere doelgroepen naar werk (inclusief detachering). Alsmede het bieden van andersoortige activiteiten voor dagbesteding en participatieplekken waarin doelgroepen vooral activiteiten worden geboden gericht op sociale participatie • Het uitoefenen van een hoveniersbedrijf in de breedste zin van het woord
Bestuurlijk belang:	In het Algemeen – en Dagelijks bestuur zitten politieke ambtsdragers namens de deelnemende gemeenten.
Financieel belang:	Drechtwerk BV is een 100% dochter van Drechtwerk.
Ontwikkelingen:	Drechtwerk BV streeft naar een natuurlijk partnership met de in Drechtwerk verenigde gemeenten en andere aanbieders binnen dit gebied.
Risicobeheer:	Drechtwerk is 100% aandeelhouder van Drechtwerk BV. Het Openbaar Lichaam Sociale Werkvoorziening Drechtsteden staat dan ook garant voor de verliezen van Drechtwerk BV. De deelnemende gemeenten zijn uiteindelijk risicodragers. Voor eventuele toekomstige verliezen wordt jaarlijks de zogenaamde voorziening “verliezen Bv’s” gekwantificeerd, die de verstrekte financiering door Drechtwerk volledig afdekt of anderszins volledig afgedekt. Het exploitatieresultaat voor 2020 wordt gesteld op € 0.

2.5.3 Baanbrekend Detacheren BV

Vestigingsplaats:	Dordrecht
Betrokkenen:	Deelnemende gemeenten Alblasterdam, Dordrecht, Zwijndrecht, Hendrik-Ido Ambacht, Papendrecht en Sliedrecht
Doel:	Op 10 december 2012 zijn de statuten van de BV opgesteld en hebben een algehele wijziging ondergaan op 4 juli 2018. De activiteiten, die BV verricht, zijn op hoofdlijn: • Het detacheren van inwoners van onder andere, maar niet beperkt tot, de gemeenten aangesloten bij de gemeenschappelijke regeling Drechtsteden en de gemeenschappelijke regeling Sociale Werkvoorziening Drechtwerk met afstand tot de arbeidsmarkt als bedoeld in de Participatiewet • het samenwerken met, het zich op andere wijze interesseren bij, en het geven van adviezen en het verlenen van diensten aan Aandeelhouders en ondernemingen; • het verrichten van alle handelingen op financieel, commercieel en industrieel gebied; • het verrichten van al hetgeen met het bovenstaande in de ruimste zin verband houdt of daaraan bevorderlijk kan zijn.
Bestuurlijk belang:	In het Algemeen – en Dagelijks bestuur zitten politieke ambtsdragers namens de deelnemende gemeenten.
Financieel belang:	Baanbrekend Detacheren BV is in gezamenlijk eigendom van de GR Drechtsteden en de GR Drechtwerk (50% aandeelhouder ieder).
Risicobeheer:	Beide genoemde GR'en staan garant voor de verliezen van Baanbrekend Detacheren BV. De deelnemende gemeenten zijn uiteindelijk risicodragers.

4. Toelichting op resultatenrekening 2021 en meerjarenraming 2022 - 2024

4.1 Aantal SW-medewerkers in Fte's

Uitgangspunt van de begroting 2021 en meerjarenraming is dat er vanaf 1 januari 2015 geen nieuwe instroom is van SW-personeel. Het aantal SW-medewerkers (excl. Begeleid Werken) is vanaf 2021 t/m 2024 als volgt geprognoseerd:

	<u>Aanvang</u>	<u>Einde</u>	<u>Gemiddeld</u>
2021	932	893	906
2022	893	868	874
2023	868	840	847
2024	840	813	820

Omdat er alleen nog uitstroom is en geen “goedkope” instroom, en de lager ingeschaalde tijdelijke contracten van afgelopen jaren inmiddels zijn uitgestroomd, zal het gemiddelde loon van de SW door cao - ontwikkelingen blijven stijgen. Dit in tegenstelling tot eerdere berekeningen waarbij de instroom tegen het minimum ook een positief effect had op het gemiddelde SW-loon.

4.2 Omzet

Bij het opstellen van de begroting en meerjarenraming is rekening gehouden met de effecten in de omzet, daar de daling van het aantal fte WSW-personeel jaarlijks afneemt. De verwachting t.o.v. de omzet is dan ook dat voornamelijk de daling van de afname sec geënt is op SW en nog niet gecompenseerd gaat worden met een nieuwe instroom vanuit de Participatie-populatie.

4.3 Doorbelaste kosten

De overige doorbelaste kosten zijn geactualiseerd en doorgezet in de meerjarenraming.

4.4 Salarissen niet-subsidiabel

Er is bij deze beleidsarme begroting rekening gehouden met 1% cao-verhoging en/of verhoging voor werkgeverspremies sociale lasten en pensioen. Het risico hiervan is geduid in de risicoparaagraaf. Bij de begeleiding van SW- en overige personeel is uitgegaan van een workload van 50 fte per afdelingshoofd.

4.5 Overige personeelskosten

Bij de berekening van 2020 en verder is rekening gehouden (t.o.v. 2019) met mogelijke afname van personeel. Er is geen rekening gehouden met een indexering van deze kosten.

4.6 Algemene kosten

Tenzij expliciet aangegeven zijn de algemene kosten gebaseerd op de jaarrekening 2018 in combinatie met de update van de begroting 2019.

4.7 Subsidieresultaat

Vanwege onbekendheid met de mogelijke cao-ontwikkelingen voor de WSW is in voorliggende begroting beperkt rekening gehouden met loonstijgingen (1%). Alleen wijzigingen uit 2019, zijn verwerkt. Het gemiddeld loon per fte SW bedraagt daarmee in 2020 over onze medewerkers € 33.473,- en ligt € 331 hoger dan bij de update van de begroting 2019. Ook is, in afstemming met de accountant, bij de prognoses van de loonontwikkelingen rekening gehouden met de LiV (Het lage inkomensvoordeel).

Sinds 2015 loopt de subsidiebijdrage via het gemeentelijke participatiebudget. De subsidie is macro gefixeerd op de in 2014 bepaalde (aflopende) budgetten. De hoogte van de bedragen per SE en de verdeling over de gemeenten is daarbij afhankelijk van het landelijk aantal WSW-ers (hoe minder WSW-ers, hoe hoger het bedrag per SE en visa versa) en het aantal WSW-ers per gemeente ten opzichte van het landelijk totaal. De laatst bekende budgetten zijn gepresenteerd in de septembercirculaire 20218. In de meicirculaire 2019 zullen de meest actuele budgetten voor de gemeenten worden gepresenteerd.

4.8 Deelnemingen

In 2020 heeft Drechtwerk naast de pay-rol-BV WerXaam de Drechtwerk BV (DWGroen en DWActief), participeert voor 47% in FrisFacilitair BV en participeert voor 50% in Baanbrekend Detacheren BV.

4.9 Incidentele baten & lasten

4.9.1 Incidentele Baten

De in de begroting opgenomen incidentele baten zijn gevormd door de begrote dividend uitkering verwachting € 100.000 vanuit FrisFacilitair BV.

4.9.2 Incidentele Lasten

De in de begroting opgenomen incidentele lasten bestaan voornamelijk uit het verwachte bijdrage in de exploitatie van DWA en kosten van boven formatief personeel.

5 Programmabegroting over begrotingsjaar 2021 (financiële begroting)

Programma (bedragen x € 1.000)	(voorlopige) Jaarrekening 2019			(up-date) Begroting 2020			(basis) Begroting 2021		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Gerealiseerde baten en lasten per programma:									
- Begeleide Participatie	39.901	39.169	732	39.091	37.605	1.486	38.860	36.948	1.912
- Overhead	4.400	845	3.555	4.260	812	3.448	4.324	824	3.500
- Rente	451	121	330	452	122	330	451	120	331
Programma Drechtwerk	44.752	40.135	4.617	43.803	38.539	5.264	43.635	37.892	5.743
Algemene dekkingsmiddelen per programma:									
- Gemeentelijke Bijdrage gemeenten		5.405	5.405		5.264	5.264		5.743	5.743
Totaal saldo baten & lasten	44.752	45.540	-788	43.803	43.803	0	43.635	43.635	0
Onttrekking aan bestemmingsreserve: - Drechtwerk									
Resultaat na bestemming	44.752	45.540	-788	43.803	43.803	0	43.635	43.635	0

(Concept) Meerjarenraming 2021 – 2024

5.1 Toelichting op de geconsolideerde programmabegroting Drechtwerk

In duizenden euro's

	(voorlopige) Jaarrekening 2019	(update) begroting 2020	(basis) begroting 2021
Opbrengsten			
Omzet Detacheringen SW personeel	6.300	6.422	5.431
Omzet Detacheringen regulierpersoneel	3.184	3.252	3.538
Kosten onder aanbestede detachering	707	700	
	8.777	8.974	8.970
Toegevoegde waarde totaal	8.777	8.974	8.970
Bijdrage individueel vervoer	283	310	271
Huuropbrengsten gebouwen	639	590	590
Doorbelaste energie lasten	62		62
Dekkingsbijdrage SDD voormalige DWP	1.949	1.949	1.949
Overige bijzondere inkomsten	149	73	85
Totaal overige opbrengsten	3.083	2.922	2.957
Doorbelasting overhead aan BV's	695	681	681
Totaal opbrengsten	12.554	12.577	12.608
Kosten niet-gesubsidieerde medewerkers			
Salarissen ambtelijk medewerkers	915	836	793
Salarissen gecontracteerde medewerkers	3.868	4.091	4.382
Medewerkers niet in loondienst	328	181	300
Totaal kosten niet-gesubsidieerde medewerkers	5.111	5.108	5.475
Af: Salariskosten boventallig personeel	-195	-187	-117
Totaal	4.916	4.921	5.358

De kosten voor salarissen boventallig personeel worden bij de buitengewone baten en lasten als incidentele lasten gepresenteerd.

(Concept) Meerjarenraming 2021 – 2024

In duizenden euro's

	(voorlopige) Jaarrekening 2019	(update) begroting 2020	(basis) begroting 2021
Kengetallen:			
Gemiddelden per fte:			
Ambtelijke medewerkers Gem. aantal	12,0	11,2	10,2
Gecontracteerde medewerkers Gem. aantal	51,8	54,2	54,3
Salarissen en sociale lasten per fte (bedragen in €)			
Ambtelijke medewerkers	76.250	74.530	77.588
Gecontracteerde medewerkers	74.672	75.445	75.850
(gemiddelde daling SW tov voorgaand jaar)			
Overige personele kosten			
Vervoerskosten	548	541	533
Studiekosten	42	50	103
Werkkleding	11	8	11
Kerstpakketten	52	52	51
Overige kosten	47	50	46
Totaal overige personele kosten	700	701	743
Algemene kosten			
Afschrijvingen materiële vaste activa	969	999	999
Afschrijving pand ivm einde erfpacht 2039			158
Afschrijvingen vaste activa	969	999	1.157
Rente langlopende leningen	451	452	408
Rente liquide middelen			
Ontvangen rente deelnemingen	-121	-122	-120
Rentekosten	331	330	288

In de Treasuryparagraaf wordt uitgebreid ingegaan op de ontwikkeling van de rente en de besteding van middelen.

(Concept) Meerjarenraming 2021 – 2024

In duizenden euro's

	(voorlopige) Jaarrekening 2019	(update) begroting 2020	(basis) begroting 2021
Terreinen	70	28	28
Gebouwen	60	81	81
Voorziening sloop ivm erfpacht oplevering			38
Meerjarenonderhoudsplan (voorziening)	101	101	65
Installaties	102	103	106
Machines (productie)	1	2	2
Inventarissen	9	11	9
Aanschaffingen < € 1.000	8	3	10
Vervoermiddelen		1	1
Schoonmaakkosten	27	55	55
Onderhoudskosten	378	385	395
De onderhoudskosten van gebouwen, installaties en machines betreft correctief onderhoud, dat wil zeggen gebaseerd op incidentele reparaties, die van jaar tot jaar kunnen fluctueren.			
Computerapparatuur	423	435	444
Ict kosten	423	435	444
Elektriciteit	110	104	104
Gas	51	64	51
Water	10	18	10
Brandstofkosten vervoermiddelen		1	
Energiekosten	171	187	165
Erfpacht	41	42	41
Bedrijfsmiddelen			
Huur	41	42	41
Onroerende zaakbelasting	48	48	48
Milieubelastingen, reinigingsrechten	61	56	61
Brand- en bedrijfsschadeverzekering	38	39	38
W.A.-verzekering bedrijf	44	44	44
Overige verzekeringen	13	13	18
Belastingen & verzekeringen	204	200	209

(Concept) Meerjarenraming 2021 – 2024

In duizenden euro's

	(voorlopige) Jaarrekening 2019	(update) begroting 2020	(basis) begroting 2021
Telecommunicatie	17	24	24
Kantoorbenodigdheden	6	8	9
Porti	20	18	20
Kosten fotokopieën	32	30	32
Abonnementen, contributies en vakliteratuur	66	44	66
Accountantskosten	79	80	90
Diverse overige kosten (o.a. reclame kosten)	1		
Kantoorkosten	221	204	241
Reis- en verblijfkosten			
Leasekosten			
Onderhoud en dienstverlening (arbo - Ict)	272	290	291
Kosten koffievoorziening	50	51	50
Diverse overige lasten	21	40	21
Overige kosten	343	381	362
Externe adviseurs			
Toelichting:			
Arbodienst	192	200	200
Diverse kosten externe adviseurs IDEM	80	90	91
Totaal	272	290	291
In de post diverse kosten externe adviseurs zijn kosten voor managementondersteuning ondergebracht inzake:			
Directie	30	21	21
Informatisering w.o. Voice-IT	48	49	50
P&O beheerkosten	1	20	20
Diverse overige afdelingen	1		
Totaal	80	90	91
Totaal algemene kosten	3.079	3.167	3.305

(Concept) Meerjarenraming 2021 – 2024

In duizenden euro's

	(voorlopige) Jaarrekening 2019	(update) begroting 2020	(basis) begroting 2021
Subsidieresultaat			
Salarissen Wsw-medewerkers	32.796	31.937	31.091
WsW subsidie Rijkserelateerd	29.466	27.808	27.137
verwachte loon/prijs compensatie SW		278	271
Inhouding SDD Rijkserelateerde WsW subsidie (BW)	2.208	2.224	2.224
Subsidieresultaat	-5.538	-6.075	-5.907
Kengetallen			
Gemiddeld loon in fte	33.286	33.850	34.311
Gemiddelde bezetting Wsw-personeel in fte	985	944	906
(gemiddelde daling SW tov voorgaand jaar)			4,2%
Incidentele baten	323	100	100
Incidentele lasten	3.261	3.077	3.138
Incidentele baten en lasten	2.938	2.977	3.038
Incidentele baten			
Dividend uitkering Frisfacalitair (jaar T-)	189	100	100
Vrijval voorziening verliezen BV's			
Netto effect verkoop kassen	75		
Diverse incidentele baten	59		
Totaal	323	100	100
Incidentele lasten			
Salariskosten boventallig personeel	195	187	117
Totaal	195	187	117
Overige Incidentele lasten			
Bijdrage aan DWActief	2.753	2.890	3.021
Bijdrage aan DwGroen	101		
Voorziening lening(en)	162		
Diverse incidentele lasten	50		
Totaal	3.066	2.890	3.021

(Concept) Meerjarenraming 2021 – 2024

In duizenden euro's

	(voorlopige) Jaarrekening 2019	(update) begroting 2020	(basis) begroting 2021
Resultaat voor dekkingsmiddelen	-4.617	-5.264	-5.743
Bijdrage Gemeenten			
De bijdrage gemeenten laten zich als volgt in beeld brengen			
-In rekening te brengen (verlies) bijdrage	5.405	5.264	5.743
Bijdrage deelnemende gemeenten verliessaldo	5.405	5.264	5.743
Resultaat voor onttrekking reserves	788		0

(Concept) Meerjarenraming 2021 – 2024

Gemeentelijke Bijdragen 2021

De gemeentelijke bijdrage in het verliessaldo van de Gemeenschappelijke regeling is geënt op het aantal personen woonachting in betreffende gemeente met een SW indicatie en ter werk gesteld bij of via Drehtwerk:

Gemeente	Aantal personen per gemeente 1-1-2021	(verlies) Bijdrage individuele gemeente 2021
Alblasserdam	51	320
Dordrecht	558	3.498
Hendrik Ido Ambacht	37	232
Papendrecht	62	389
Sliedrecht	91	571
Zwijndrecht	117	734
Totaal gemeenten	<u>916</u>	<u>5.743</u>
		(bedragen x € 1000)

5.2 Meerjarenraming 2021 – 2024

Met het opstellen van de begroting 2021 wordt (voorgeschreven wetgeving) een meerjarenraming afgegeven voor een periode van 3 jaar. Een meerjarenraming heeft naarmate verder in de tijd geraamd en tal van onzekerheden. Voor Drechtwerk, mede gezien de door gemaakte transitie en de huidige ontwikkelingen van de organisatie en haar (te verkrijgen) positie binnen het sociale domein in de Drechtsteden, is deze dan niet zomaar te maken.

De meerjarenraming zoals hieronder afgegeven is geprognosticeerd vanuit een aantal uitgangspunten die met en in de tijd weer anders kunnen zijn. De belangrijkste uitgangspunten gebruikt binnen de meerjarenraming voor Drechtwerk zijn:

- De SW subsidie voor Drechtwerk (minus inhouding door de SDD voor het onderdeel Begeleid werken) is geënt op het meerjarig beeld voor de Rijkssubsidie en overgenomen vanuit de meest recente circulaire van het Rijk (septembercirculaire 2019) en verwachte minimale LPO Rijkscompensatie.
- De salarissen van de SW- populatie zijn doorerekend op basis van uitstroom n.a.v. pensioen en een (behoedzame) verwachting (op basis van ervaring) van o.a. verhuizing en overlijden.
- De gemiddelde loonsom voor de SW -salarissen zijn geënt op de meest recente en bekende ontwikkelingen van het WML en lopende Cao. (zie ook het risico hiervan in de risicoparaagraaf)
- Voor de salarissen van niet gesubsidieerde medewerkers wordt eenzelfde methodiek gehanteerd als genoemd bij de berekening van de SW populatie

Bij de detachering opbrengsten is in de meerjaren prognose doorerekend met een afnemende SW populatie. De daling van de gemiddeld FTE op SW, zie de afname gepresenteerd op pagina 21 van deze begroting.

De gemiddelde FTE SW voor het jaar 2021 neemt met 4,2% af t.o.v. update 2020, in 2022 is dit percentage 3,7%, voor 2023 is dit 3,1% steeds en voor 2024 is dit 3,4% t.o.v. het voorgaand jaar. Dit percentage van afname is ook als uitgangspunt gebruikt op de detachering omzet in combinatie met aannamen gemaakt op prijs.

Wat niet is meegenomen in de omzet maar ook haar effect heeft of zal hebben is het gegeven dat de gemiddelde leeftijd toeneemt doordat de instroom van SW in 2015 gestopt is, medewerkers worden ouder en de arbeidsproductiviteit neemt hierdoor af, ook dit heeft een rechtstreeks effect op de omzet en op de detacheringstarieven.

(Concept) Meerjarenraming 2021 – 2024

Meerjarenraming resultaten 2021 - 2024

(* € 1000,-)

	Drechtwerk					
	(voorlopige) jaarrekening 2019	update 2020	Basis 2021	Raming 2022	Raming 2023	Raming 2024
Omzet	8.777	9.674	8.970	8.803	8.639	8.469
Orderkosten	707	700	-	-	-	-
Toegevoegde waarde	8.070	8.974	8.970	8.803	8.639	8.469
Overige opbrengsten	3.083	2.922	2.957	2.947	2.939	2.930
Doorberekening overhead aan BV's	695	681	681	681	681	681
Totaal opbrengsten	11.848	12.577	12.608	12.431	12.259	12.080
Kosten niet-gesubsidieerde medewerkers	4.916	4.921	5.358	5.348	5.342	5.335
Overige personeelskosten	700	701	743	727	714	700
Resultaat begeleid werken				-	-	-
Algemene kosten	3.079	3.167	3.305	3.296	3.284	3.297
Operationeel resultaat	3.153	3.788	3.202	3.060	2.919	2.748
Salarissen Wsw-medewerkers	32.796	31.937	31.091	30.434	29.950	29.412
Rijksbijdrage Wsw-medewerkers	27.258	25.862	25.184	24.266	23.227	22.232
Subsidieresultaat	5.538-	6.075-	5.907-	6.168-	6.723-	7.180-
Incidentele baten en lasten	2.938	2.977	3.038	3.072	3.072	3.072
Resultaat voor gemeentelijke bijdragen	5.323-	5.264-	5.743-	6.181-	6.790-	7.505-
Gemeentelijke bijdragen	5.405	5.264	5.743	6.181	6.790	7.505
Resultaat voor bestemming	788	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserve	-	-	-	-	-	-
Resultaat na bestemming	788	0	0	0	0	0

(Concept) Meerjarenraming 2021 – 2024

Vergelijk met de meerjarenraming 2020 – 2023 (opgesteld februari 2019)

Drechtwerk heeft zich in 2019 verder voorbereid op haar toekomst als werkleerbedrijf door voor haar oorspronkelijke doelgroep ontwikkelmogelijkheden te organiseren.

Aan het eind van het jaar stond de inrichting van pre- perspct in de steigers en naar verwachting zullen de eerste kandidaten vanuit Drechtwerk in het voorjaar daar aan de gang kunnen. Het is de bedoeling dat de sw-medewerkers zodanig worden opgeleid dat zij, eventueel via een traject bij Perspct, werk kunnen vinden buiten de muren van Drechtwerk.

Om dit succesvol te laten verlopen hebben alle leidinggevendenden een assessment doorlopen om zo goed mogelijk op deze nieuwe taak voorbereid te zijn. Van de voor pre- Perspct geselecteerde medewerkers is een analyse gemaakt van hun vaardigheden en ontwikkelpotentie.

Pre- Perspct staat ook open voor nieuwe instromers die in aanmerking komen voor beschut werk. Voor het label DWGroen blijft de “dekking” voor een groot deel afhankelijk van de omzet verkrijgen vanuit de zes gemeenten.

Het negatieve subsidieresultaat als gevolg van het Rijsbeleid blijft de komende jaren een zodanige omvang dat de tekorten substantieel zullen blijven.

(*€ 1000)		Raming	Raming	Raming
	Jaar	2021	2022	2023
Gemeentelijke bijdrage;				
	Vanuit meerjarenraming 2020-2023	€ 6.461	€ 6.922	€ 7.172
	Vanuit meerjarenraming 2021-2024	€ 5.743	€ 6.181	€ 6.790
	verschil	€ 718	€ 741	€ 382

(Concept) Meerjarenraming 2021 – 2024

Meerjarig beeld Rijkssubsidie Drechtsteden

Stand septembercirculaire 2019

Gemeentelijke indeling 2019

CBS-code	Gemeente	2020	2021	2022	2023	2024
		1.743.664.000	1.686.988.000	1.626.320.000	1.566.311.000	1.506.605.000
482	Alblasserdam	1.313.422	1.254.350	1.208.396	1.145.603	1.139.120
505	Dordrecht	18.639.668	18.174.162	17.469.822	16.776.754	16.223.482
531	Hendrik-Ido-Ambacht	890.238	882.065	873.394	832.044	832.477
590	Papendrecht	1.693.411	1.654.508	1.573.986	1.526.358	1.460.188
610	Sliedrecht	2.079.847	2.015.441	1.982.148	1.847.498	1.732.354
642	Zwijndrecht	3.191.803	3.156.670	3.121.166	3.071.402	2.826.978
Totaal SW Subsidie Drechtsteden		27.808.390	27.137.195	26.228.913	25.199.659	24.214.600
Inhouding SW Subsidie door SDD BW		2.224.000	2.224.000	2.224.000	2.224.000	2.224.000
Beschikbaar voor Drechtwerk		25.584.390	24.913.195	24.004.913	22.975.659	21.990.600

(Concept) Meerjarenraming 2021 – 2024

5.3 Geprognostiseerde (meer jaren) Balans

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
ACTIVA						
Vaste activa						
Materiele vaste activa	23.529	22.547	21.558	20.230	19.611	18.633
Financiële vaste activa	1.802	1.925	1.875	1.825	1.775	1.725
Totaal vaste activa	25.331	24.472	23.433	22.055	21.386	20.358
Vlottende activa						
Voorraden				0	0	0
Vorderingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar				3.000	3.000	3.000
Overlopende activa				800	800	800
Liquide middelen				100	100	100
Totaal vlottende activa				3.900	3.900	3.900
Totaal activa				25.955	25.286	24.258
PASSIVA						
Eigen vermogen						
Algemene reserve	0	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserve	148	101	103	103	103	103
Nog te bestemmen resultaat	759	0	0	0	0	0
Totaal eigen vermogen	907	101	103	103	103	103
Voorzieningen	763	803	860	925	990	1.055
Schulden op lange termijn						
Leningen	24.394	23.374	22.024	20.965	19.892	18.804
Vlottende passiva						
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	2.944	3.884	4.136	3.752	4.091	4.086
Overlopende passiva	210	210	210	210	210	210
Totaal vlottende passiva	3.154	4.094	4.346	3.962	4.301	4.296
Totaal passiva	29.218	28.372	27.333	25.955	25.286	24.258



5.3.1 Overzicht EMU – saldo

Overzicht EMU-saldo

Berekening EMU-saldo (bedragen x € 1.000)	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Exploitatiesaldo voor toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (BBV, art.17c)	131	-	-	-	-	-
Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	969	999	1.157	1.143	1.128	1.136
Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	101	101	65	65	65	65
Investerings in (Im)materiele vaste activa die op de balans worden geactiveerd	32	25	25	25	25	25
Berekend EMU-saldo (= A + B + C - D)	1.169	1.075	1.197	1.183	1.168	1.176

2019 betreft de cijfers vanuit de Jaarrekening 2019

2020 t/m 2024 zijn de geactualiseerde begrotingscijfers

