



Ontwerp Begroting 2023

Meerjarenraming
2024 – 2026

Openbaar Lichaam

Sociale Werkvoorziening Drechtsteden

Maart 2022

**Drecht
werk..**

**Drecht
werk**
Actief

**Drecht
werk**
Groen

Inhoudsopgave

Voorwoord begroting 2023 en meerjarenraming.....	4
1. Verklaring op hoofdlijnen.....	6
1.1 Beleidsbegroting 2023.....	7
1.2 Programmaplan	7
1.3 De organisatie.....	8
1.4 Overhead.....	8
1.5 Vennootschapsbelasting (VPB)	9
2. De Paragrafen.....	10
2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	10
2.1.1 Risicobeheersing.....	11
2.1.2 Financiële kengetallen.....	13
2.2 Onderhoud kapitaalgoederen	14
2.3 Financiering	15
2.3.1 Berekening rente-omslag.....	15
2.3.2 Financieringsbehoefte en Leningenportefeuille.....	17
2.4 Bedrijfsvoering	18
2.5 Verbonden Partijen(de B.V.'s).....	19
2.5.1 WerXaam B.V. (DW-Groen, DW-Actief).....	19
2.5.2 Drechtwerk BV	20
2.5.3 Baanbrekend Detacheren BV	21
2.5.4 Frisfacilitair BV	21

3. Toelichting resultatenrekening 2023 en raming 2024 - 2026	22
3.1 Aantal SW-medewerkers in Fte's.....	22
3.2 Omzet	22
3.3 Doorbelaste kosten.....	22
3.4 Salarissen niet-subsidiabel	22
3.5 Overige personeelskosten.....	22
3.6 Algemene kosten.....	22
3.7 Subsidieresultaat.....	23
3.8 Deelnemingen	23
3.9 Incidentele baten & lasten	23
3.9.1 Incidentele Baten	23
3.9.2 Incidentele Lasten	23
4. Programmabegroting 2023 (financiële begroting)	24
4.1 Toelichting op de geconsolideerde programmabegroting Drechtwerk.....	25
4.2 Meerjarenraming 2023 – 2026	31
4.3 Geprognoseerde (meer jaren) Balans	35
4.3.1 Overzicht EMU – saldo	36

Voorwoord begroting 2023 en meerjarenraming

Deze begroting en de bijbehorende meerjarenraming is geschreven in de weken waarin de wereld in brand is geraakt. De alles overschaduwende geweldspiraal die tot ontploffing is gekomen in Oekraïne, leidt enorm af van zaken die tot voorkort belangrijk waren. Corona is niet meer in het nieuws, evenmin als de situatie in andere delen van de wereld. Alle ogen zijn gericht op de teloorgegangene vrede in Europa.

Onder een dergelijk gesternte een begroting voor Drechtwerk opstellen, vraagt aan de ene kant concentratie en aan de andere kant om vertrouwen. Vertrouwen dat er uiteindelijk weer een periode aanbreekt waarbij inschattingen van bedrijfsresultaten niet worden beheerst door een pandemie of internationale agressie, maar door de inspanningen van medewerkers, leidinggevend en de besturen.

Kort voordat deze begroting is afgerond, hebben de colleges van B&W van de deelnemende gemeenten, evenals de besturen van de GR Sociaal en de GR Drechtwerk, ingestemd met een besluit om in de loop van '22 het samengaan van beide organisaties een flinke stap verder te brengen.

Nadat de gemeenteraadsverkiezingen van medio maart zijn gehouden, zal, als er niet geheel nieuwe bestuurlijke inzichten uit de formatie naar voren komen, de deelnemende gemeenteraden gevraagd worden om de feitelijke samensmelting van de twee GR's vorm te geven door het aanpassen van de statuten van de GR Sociaal en het tegelijkertijd opheffen van de GR Drechtwerk. Het streven is om per 1 januari '23 vanuit een entiteit aan het werk te gaan, ook in geval dit proces juridisch nog niet geheel is afgerond.

Ervan uit gaand dat bovenstaand proces met succes wordt doorlopen, zal de hier voorliggende begroting, en zeker de meerjarenbegrotingen, onderdeel gaan vormen van de financiële raamwerk van de GR Sociaal.

Omdat in de samenvoeging van de GR Sociaal en de GR Drechtwerk is voorzien dat Drechtwerk een herkenbaar onderdeel blijft, met eigen doelstellingen en een eigen financiële basis, vormt de hier voorliggende begroting een basis die ook na de samen vlechting van beide organisaties haar waarde behoudt.

Inhoudelijk gaat de begroting '23 en de daarbij horende meerjarenramingen, voort op de weg die Drechtwerk eerder al was ingeslagen. Meer dan voorheen zullen de effecten van verbetering van de bedrijfsvoering en de verdere automatisering tot uiting moeten komen in het bedrijfsresultaat. Ook de optimalisering van de samenwerking van de twee werkbedrijven binnen Drechtwerk b.v., zal leiden tot verbetering van de resultaten. De ontschotting tussen de afdelingen Perpect van de SDD en die van Groei en Ontwikkeling van Drechtwerk, zal reeds in '22 worden aangepakt. Dat kan er voor zorgen dat de bedrijfsresultaten in de toekomst een verdere stijging laten zien.

De verwachting is dat het verder actualiseren van de tarieven bij individuele detacheringen en het opnieuw in beeld brengen van de loonkostensubsidie een mogelijk negatieve bijstelling zullen hebben. Dat heeft te maken met het ouder worden en daarmee minder inzetbaar zijn van de oorspronkelijke sw- medewerker van Drechtwerk.

De laatste paar jaar zien we dat de uitstroom van medewerkers de instroom overtreft. Daarmee komt de bekostiging van de voorziening Drechtwerk onder druk te staan. Door de samenwerking met de SDD via de GR Sociaal te intensiveren en juist samen te kijken naar het bestand van mensen uit de verschillende doelgroepen die baat hebben bij een voorziening als Drechtwerk, blijft er binnen de Drechtsteden een voorziening bestaan waar mensen zich kunnen ontwikkelen, kunnen groeien naar werk en eventueel kunnen uitstromen. Het nieuwe sociaal ontwikkelbedrijf is daarmee goed voorbereid op haar toekomst. De begroting '23 is hiertoe een eerste aanzet.

Verschil jaarschijven 2023 (* 1.000)	MJB '23-26 2023	MJB '22-25 2023	Verschil
Omzet	€ 9.860	€ 8.748	€ 1.112
Orderkosten	€ -	€ -	€ -
Toegevoegde waarde	€ 9.860	€ 8.748	€ 1.112
Overige opbrengsten	€ 1.039	€ 2.882	€ -1.843
Doorbelasting overhead aan BV's	€ 683	€ 683	€ -
Totaal opbrengsten	€ 11.581	€ 12.313	€ -732
Kosten niet-gesubsidieerde medewerkers	€ 6.285	€ 5.662	€ 623
Overige personeelskosten	€ 843	€ 742	€ 101
Algemene kosten	€ 6.433	€ 6.276	€ 157
Operationeel resultaat	€ -1.980	€ -368	€ -1.612
Salarissen Wsw-medewerkers	€ 29.224	€ 29.466	€ -242
Rijksbijdrage Wsw-medewerkers	€ 25.892	€ 23.947	€ 1.945
Subsidieresultaat	€ 3.332	€ 5.519	€ -2.187
Resultaat (nieuw) Beschut	€ 385	€ -	€ 385
Incidentele baten en lasten	€ -	€ -	€ -
Resultaat voor gemeentelijke bijdragen	€ -5.697	€ -5.887	€ -190
Gemeentelijke bijdragen	€ 5.697	€ 5.887	€ -190
Resultaat voor bestemming	€ -	€ -	€ -
Bestemmingsreserve			€ -
Resultaat na bestemming	€ -	€ -	€ -

1. Verklaring op hoofdlijnen

De belangrijkste oorzaken van de verlaging van de gemeentelijke bijdrage ten opzichte van de in februari 2021 opgestelde meerjaren basisbegroting, is voor het leeuwendeel het effect van de overname van het onderdeel Drechtwerk Personeel (Individueel detacheren) van de SDD. De effecten hiervan zijn vooral zichtbaar op de detachering opbrengsten, personele lasten en SW subsidie. Op hoofdlijn de effecten gepresenteerd:

▪ Toename van de detachering opbrengsten;	€ 1.112K
▪ belangrijkste oorzaak de overname van individueel detacheren SDD	
▪ waardoor er meer detacheringsofbrengsten landen bij Drechtwerk	
▪ Afname van de overige opbrengsten;	-€ 1.843K
▪ belangrijkste oorzaak de overname van individueel detacheren SDD	
▪ waardoor ook de “dekkingsbijdrage” is komen te vervallen	
▪ Toename salarislaster (ambtelijk) personeel;	-€ 623K
▪ overname personeel “Drechtwerk Personeel” van de SDD	
▪ cao verhoging	
▪ vervanging SW personeel voor regulierpersoneel	
▪ Toename overige personeelskosten (o.a. indexering)	-€ 101K
▪ Toename algemene kosten (o.a. indexering)	-€ 157K
▪ Minder hoog negatief SW Subsidieresultaat	€ 2.187K
▪ belangrijkste oorzaak de overname van individueel detacheren SDD	
▪ geen inhouding Rijkssubsidie door de SDD meer op begeleidwerken	
▪ Toename (netto) effect salarislaster nieuwe doelgroep Beschot	<u>-€ 385K</u>

Totaal lagere gemeentelijke bijdragen: € 190K

De begroting 2023 en de doorkijk tot 2026 kent nog een aantal onbekende factoren:

- De effecten van de samenwerking/voeging met de SDD
- De effecten van (mogelijke) cao ontwikkelingen

Uitgaand van wat op dit moment bekend is en kan worden ingeschat, leidt deze begroting tot een verlaging van de gemeentelijke bijdragen van € 190.000 ten opzichte van de in 2021 gepresenteerde meerjarenbegroting.

Jacques Thielen
Algemeen Directeur

1.1 Beleidsbegroting 2023

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.

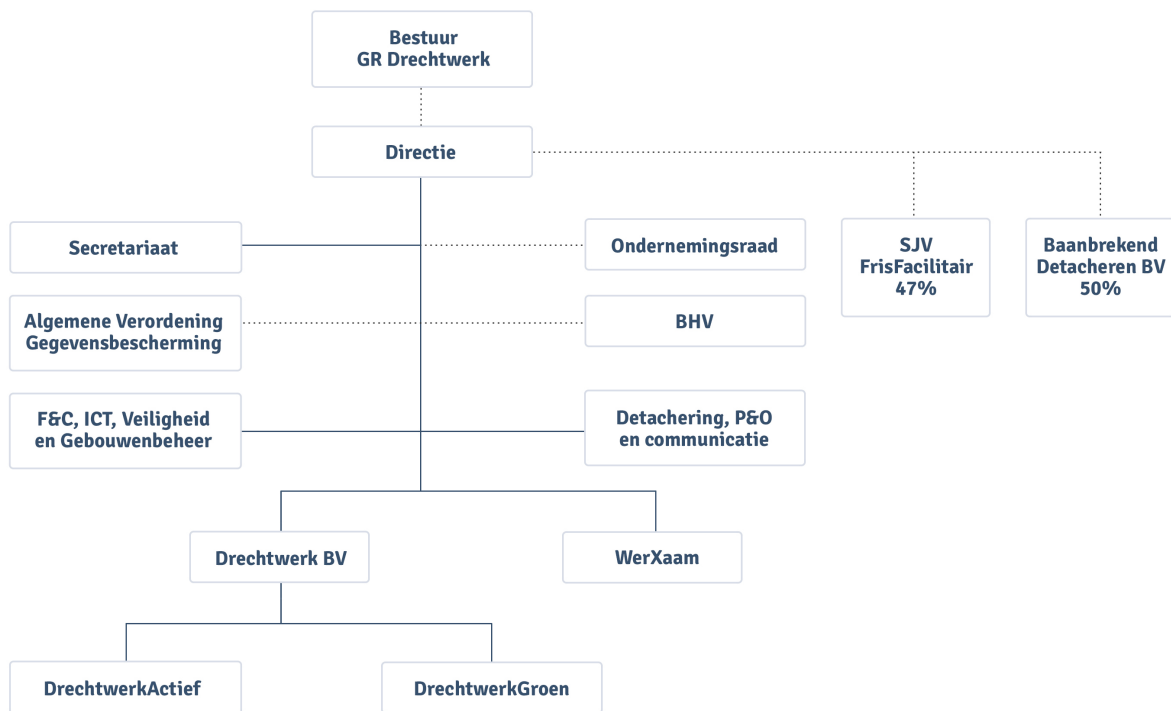
Drechtwerk biedt met haar entiteiten, werk aan mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt en die een relatief lage loonwaarde hebben. Dat doet ze met een grote groep WSW-medewerkers, maar ook met mensen uit de brede doelgroep van de Participatiewet en vanuit de Zorg (arbeidsmatige dagbesteding en werk).

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 naartoe worden geleid.

1.3 De organisatie



1.4 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	Jaarrekening 2021			Begroting 2023			Begroting saldo		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	2024	2025	2026
Algemeen beheer	1124	-187	938	1124	-187	938	938	938	938
Planning & Control	536	-28	507	536	-28	507	507	507	507
Financiële dienstverlening	395	-96	299	395	-96	299	299	299	299
Informatisering	1019	-32	987	1019	-32	987	987	987	987
Huisvesting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Salarisadministratie	756	-180	576	756	-180	576	576	576	576
Personeel & Organisatie	1420	-133	1287	1420	-133	1287	1287	1287	1287
Totalen	5249	-655	4594	5249	-655	4594	3485	3523	3553

1.5 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 2023.

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 in de regel gevormd uit de algemene reserve en bestemmingsreserves en stille reserves.

Reserves

Eigen Vermogen	Stand 01-01-2021	Toevoeging / vorming	Bestemming / Vrijval	Terugbetaling aan gemeenten	Saldo 31-12-2021
Bestemmingsreserve	46	-	-46	-	-
Nog te bestemmen resultaat	3.150	1.279	-	-3.150	1.279
Totaal	3.196	1.279	-46	-3.150	1.279

(* staat van jaarrekening 2021 * € 1.000)

Op dit moment beschikt Drechtwerk niet over een Algemene Reserve omdat de deelnemende gemeenten voor 100 % garant staan voor de tekorten van Drechtwerk. Een positief of negatief resultaat wordt jaarlijks afgerekend met de gemeenten. Op dit moment is er een bestemmingsreserve welke naar verwachting bij vaststelling van de jaarrekening nihil zal zijn.

Bestemmingsreserve Wet Werk en Zekerheid

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.

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 meerjarenbegroting wordt gewerkt met bekende (verwachte & exacte) ontwikkelingen op gebieden als aanpassingen van WML, loonprijsontwikkelingen, bekende Cao afspraken waar van toepassing. Vaststaande gegevens over landelijke ontwikkelingen, gepubliceerd in de meest recente 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 € 292.000 en op overig personeel een effect van € 60.000.
- 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, septembercirculaire 2021 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 2021) geeft een ziekteverzuim van zo'n 9,85%. Indien het ziekteverzuim 1% hoger uitvalt betekent dit een snel een extra tekort van € 64.000,- 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 2022 groot € 1.132.000. Bij faillissement is het risico tot het niet volledig innen van de uitstaande lening reëel, afgegeven borgstelling zal dit risico beperken.

Omschrijving risico	Incidenteel	Structureel
cao/loonontwikkeling (1%) SW personeel		292
cao/loonontwikkeling (1%) overig personeel		60
Rijkssubsidie SW 1% daling	267	
Bezuiniging rijksbijdrage (participatiewet)	PM	
Ziekteverzuim (1% omhoog)	64	
Uitstaande geldleningen	1.132	
(* € 1000,-) totaal	1.463	352

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, op basis van de methodiek in gemeentelijke bijdrage van de Gemeenschappelijke regeling en dus geënt op het aantal personen woonachting in betreffende gemeente met een SW indicatie en ter werk gesteld bij of via Drechtwerk.

Per gemeente	Incidenteel	Structureel
Alblasserdam	€ 81	€ 19
Dordrecht	€ 882	€ 212
Hendrik Ido Ambacht	€ 64	€ 15
Papendrecht	€ 96	€ 23
Sliedrecht	€ 151	€ 36
Zwijndrecht	€ 189	€ 46
(* 1000,-) totaal	€ 1.463	€ 352

2.1.2 Financiële kengetallen

Kengetallen:	2021	2022	2023	2024	2025
Netto schuldquote	48%	46%	43%	40%	38%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	44%	41%	39%	36%	34%
Solvabiliteitsratio	0%	0%	0%	0%	0%
Grond Exploitatie (n.v.t. voor GR Drechtwerk)	-	-	-	-	-
Structurele exploitatieruimte (zie toelichting)	-	-	-	-	-
Belastingcapaciteit (n.v.t. voor GR Drechtwerk)	-	-	-	-	-



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. Bij Drechtwerk is het begroting resultaat voor onttrekking nihil, hierdoor geeft de berekening geen uitkomst.

Belastingcapaciteit

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

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 locatie wordt gehuurd. 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”.

Meerjaren onderhoudsvoorziening

Voor het groot onderhoud heeft Drechtwerk sinds haar eigenaarschap van de locatie aan de Kamerlingh Onnesweg, (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.

Het 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 2021, geeft een verwachte jaarlijks benodigde dotatie vanaf 2023 aan de voorziening van groot € 85k, deze is meerjarig ook opgenomen.

Drechtwerk heeft in een meerjarig beheerplan voor haar gebouwen en deze wordt jaarlijks bijgesteld waar nodig. De gebouwen van Drechtwerk zijn gebouwd op in erfpacht uitgegeven gronden. De erfpachtovereenkomst loopt in 2039 af.

De looptijd van het beheersplan raakt op sommige onderdelen de einddatum van het erfpachtcontract. Om te voorkomen dat Drechtwerk investeringen in haar opstallen doet die een langere afschrijftermijn hebben dan de looptijd van het erfpachtcontract, zal het bestuur lopend het jaar 2022 een standpunt worden gevraagd over het al dan niet wenselijk zijn van het verlengen van de erfpachtafspraken, en dus investeren in de gebouwen of het slopen van deze opstallen. Hierover is Drechtwerk in gesprek met de gemeente Dordrecht.

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 2023 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 2023-2026 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 gecalculeerde 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.

	Renteschema voor jaar:	2023	2024	2025	2026
A1	Externe rentelasten lange financiering	€ 369.000	€ 348.000	€ 328.000	€ 307.000
A2	Prognose rente nieuwe lange financiering	€ -	€ -	€ -	€ -
A3	Prognose rente op korte financiering	€ -	€ -	€ -	€ -
A4	rentebaten verstrekte leningen (-/-)	€ 115.000	€ 114.000	€ 112.000	€ 110.000
B	overige rentebaten extern (-/-)	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal door te berekenen externe rente		€ 254.000	€ 234.000	€ 216.000	€ 197.000
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		€ 254.000	€ 234.000	€ 216.000	€ 197.000
E	Werkelijk aan taakveld toegerekende rente	-	-	-	-
F	Renteresultaat op taakveld Treasury	€ 254.000	€ 234.000	€ 216.000	€ 197.000
G	Totaal van de activa per 1 januari (boekwaarde)	€ 20.531.296	€ 19.322.581	€ 18.133.407	€ 16.954.640
	In beginsel te hanteren omslag % (F/G)	1	1	1	1
Rente-omslag afgerond (maximaal 0,5 %)		1,50%	1,50%	1,50%	1,50%

2.3.2 Financieringsbehoefte en Leningenportefeuille

Vertrekpunt bij de analyse van de liquiditeitspositie en financieringsbehoefte is de bestaande leningenportefeuille. Gelet op de liquiditeitsbegroting wordt er voor 2023 geen nieuwe financieringsbehoefte voorzien.

De leningenportefeuille 2023 laat het volgende beeld zien:

(*€ 1000)	Verstrekker	Soort Lening	Nominaal bedrag	Laatste aflossing	Rente %	Stand per 1-1-2023	Afloss.	Stand per 31-12-2023
Lening	BNG 40.097.704	Lineair	3.000	2028	4,33%	660	120	540
Lening	BNG 40.109.859	Annuitair	23.600	2039	1,64%	17.640	908	16.732
Lening	BNG 40.109.860	Fixes	3.000	2039	1,96%	3.000	0	3.000
Totaal Leningportefeuille			29.600			21.300	1.028	20.272

2.4 Bedrijfsvoering

De voorgaande jaren heeft Drechtwerk zich ingespannen om de kosten voor de deelnemende gemeenten zo gering mogelijk te laten zijn. De gemeentelijke bijdragen zijn de afgelopen jaren, mede als gevolg van deze inspanning, kleiner geworden. Ook in de toekomst zal veel er op gericht zijn om de kosten die Drechtwerk met zich meebrengt zo dicht mogelijk bij de opbrengsten te houden.

Zoals eerder aangegeven zal deze begroting naar alle waarschijnlijkheid van kracht worden in het eerste jaar waarin Drechtwerk onderdeel is geworden van de GR Sociaal. Daardoor is het mogelijk om, naast de trajecten die Drechtwerk zelf al heeft ingezet om de bedrijfsvoering te verbeteren, ook een verbeterd resultaat kan bereiken uit de intensievere samenwerking met de SDD. Door het ontschotten van de ontwikkelafdelingen en door samen te kijken naar de samenstelling van de gemeenschappelijke doelgroepen, moet het mogelijk zijn meer mensen te laten instromen bij Drechtwerk. Hierdoor wordt de financiële basis van de voorziening versterkt en blijft de doelstelling om de gemeentelijke bijdragen relatief laag te houden overeind.

Eerder is opgemerkt dat de tijdspanne tussen het vaststellen van de begroting en het ermee aan de slag gaan bij GR's wel erg groot is. De periode tussen opstellen en er mee aan het werk gaan, belooft ruim 9 maanden. Het zal duidelijk zijn dat er, los van het mondiale toneel, zich veel ontwikkelingen kunnen voordoen die niet geheel te voorzien zijn. Ook voor de GR Sociaal geldt deze situatie. Dat maakt dat het van groot belang is de bedrijfsvoering permanent in beeld te houden, maar ook dat bijstellingen als gevolg van veranderde omstandigheden, eerder regel dan uitzondering zullen zijn.

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 B.V. (DW-Groen, DW-Actief)

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
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 risicodragers. Het exploitatieresultaat voor 2023 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 2022 wordt gesteld op € 0. (na kapitaal/agio storting)

2.5.3 Baanbrekend Detacheren BV

Vestigingsplaats:	Dordrecht
Betrokkenen:	Deelnemende gemeenten Alblasserdam, 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.

2.5.4 Frisfacilitair BV

Vestigingsplaats:	Dordrecht
RSIN:	809408995
Betrokkenen:	ACI Mens & Ontwikkeling B.V. Openbaar Lichaam Sociale Werkvoorziening Drechtsteden, Drechtwerk.
Doel:	Het aanbieden van professionele schoonmaak- en wasserijdiensten; 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. Ter beschikking stellen van arbeidskrachten. Scholings- en trainingsactiviteiten.
Financieel belang:	Frisfacilitair bv is voor 47% eigendom van Drechtwerk. Vanuit het exploitatieresultaat over het jaar 2023 wordt verwacht voor Drechtwerk een dividend uitkering te ontvangen gesteld op € 135.000.

3. Toelichting resultatenrekening 2023 en raming 2024 - 2026

3.1 Aantal SW-medewerkers in Fte's

Uitgangspunt van de begroting 2023 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 2023 t/m 2026 als volgt geprognoseerd:

	<u>aanvang</u>	<u>einde</u>	<u>gemiddeld</u>
2023	807	782	795
2024	782	755	768
2025	755	716	735
2026	716	673	695

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. Zoals in het voorwoord is aangegeven, zullen de vervolgbegrotingen in de toekomst worden voorzien van nieuwe doelgroepen en het effect daarvan op de begroting van Drechtwerk.

3.2 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 vooralsnog de daling van de afname sec geënt is op SW en nog niet of ten delen gecompenseerd gaat worden met een nieuwe instroom vanuit de Participatie-populatie.

3.3 Doorbelaste kosten

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

3.4 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 risicoparagraaf. Bij de begeleiding van SW- en overige personeel is uitgegaan van een workload van 50 fte per afdelingshoofd.

3.5 Overige personeelskosten

Bij de berekening van 2023 en verder is rekening gehouden (t.o.v. 2022) met mogelijke afname van personeel.

3.6 Algemene kosten

Tenzij expliciet aangegeven zijn de algemene kosten gebaseerd op de jaarrekening 2021 in combinatie met de update van de begroting 2022.

3.7 Subsidieresultaat

Vanwege onbekendheid met de mogelijke cao-ontwikkelingen voor de WSW is in voorliggende begroting beperkt rekening gehouden met loonstijgingen (1,6%). Alleen wijzigingen uit 2021, zijn verwerkt. Het gemiddeld loon per fte SW bedraagt daarmee in 2023 over onze medewerkers € 36.781,- en ligt € 623 hoger dan voorgaande meerjaren begroting. Ook is 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 2021. In de meicirculaire 2022 zullen de meest actuele budgetten voor de gemeenten worden gepresenteerd deze zullen bij de update van de begroting 2023 worden meegenomen.

3.8 Deelnemingen

In 2023 heeft Drechtwerk GR de Drechtwerk BV (DWGroen en DWActief), participeert voor 47% in FrisFacilitair BV en participeert voor 50% in Baanbrekend Detacheren BV.

3.9 Incidentele baten & lasten

In voorafgaande jaren nam de GR Drechtwerk onder de incidentele baten en lasten de verwachte bijdrage aan de tekorten in de exploitatie van Drechtwerk BV (Actief en Groen) mee als last en de ontvangst van Dividend van FrisFacilitair BV als bate. In afstemming met de Provincie en de accountant zijn deze posten, op basis van geldende wet en regelgeving verschoven van incidenteel naar structureel.

3.9.1 Incidentele Baten

Door verschuiving van de incidentele baten naar structurele inkomsten zijn de incidentele baten begroot op nihil.

3.9.2 Incidentele Lasten

Door verschuiving van de incidentele lasten naar structurele uitgaven zijn de incidentele lasten begroot op nihil.

4. Programmabegroting 2023 (financiële begroting)

Programma (bedragen x 1.000)	(concept) Jaarrekening 2021			Begroting 2022			(basis) Begroting 2023		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Gerealiseerde baten en lasten per programma:									
- Begeleide Participatie	€ 39.398	€ 40.112	€ -714	€ 39.810	€ 38.214	€ 1.596	€ 38.619	€ 37.769	€ 849
- Overhead	€ 5.249	€ 655	€ 4.594	/ 4.260 / 812	€ 3.448	/ 5.249 / 655	€ 4.594		
- Rente	€ 410	€ 322	€ 88	€ 408	€ 119	€ 289	€ 369	€ 115	€ 254
Programma Drechtwerk	€ 45.057	€ 41.089	€ 3.968	€ 44.478	€ 39.145	€ 5.335	€ 44.237	€ 38.540	€ 5.697
Algemene dekkingsmiddelen per programma:									
- Gemeentelijke Bijdrage gemeenten		€ 5.247	€ 5.247		€ 5.335	€ 5.335		€ 5.697	€ 5.697
Totaal saldo baten & lasten	€ 45.057	€ 46.335	€ -1.278	€ 44.478	€ 44.478	€ -	€ 44.237	€ 44.237	€ -
Onttrekking aan bestemmingsreserve:									
- Drechtwerk			€ -						
Resultaat na bestemming	€ 45.057	€ 46.335	€ -1.278	€ 44.478	€ 44.478	€ -	€ 44.237	€ 44.237	€ -



4.1 Toelichting op de geconsolideerde programmabegroting Drechtwerk

In duizenden euro's (waar het geen kengetallen betreft)				
	Concept Jaarrekening 2021	(update) begroting 2022	(basis) begroting 2023	
Opbrengsten				
Omzet Detacheringen SW personeel	€ 5.409	€ 5.230	€ 5.150	
Omzet Detacheringen SW individueel (oud SDD)	€ 1.007	€ 1.277	€ 1.264	
Omzet Detacheringen (nieuw) "beschut"	€ 326	€ 390	€ 385	
Omzet Detacheringen regulierpersoneel	€ 2.984	€ 2.821	€ 3.108	
Kosten (onder aanbestede deta)	€ 61	€	€ 48	
Toegevoegde waarde totaal	€ 9.666	€ 9.718	€ 9.860	
Bijdrage individueel vervoer	€ 276	€ 258	€ 250	
Huuropbrengsten gebouwen	€ 539	€ 545	€ 549	
Doorbelaste energie lasten	€ 60	€ 60	€ 60	
Dekkingsbijdrage SDD voormalige DWP	€ 493	€ -	€ -	
Dividend opbrengsten Frisfasalitaal	€ 203	€ 135	€ 135	
Overige bijzondere inkomsten	€ 55	€ 45	€ 45	
Totaal overige opbrengsten	€ 1.626	€ 1.043	€ 1.039	
Doorbelasting overhead aan BV's	€ 683	€ 683	€ 683	
Totaal opbrengsten	€ 11.975	€ 11.444	€ 11.581	
Kosten niet-gesubsidieerde medewerkers				
Salarissen ambtelijk medewerkers	€ 818	€ 763	€ 731	
Salarissen gecontracteerde medewerkers Holding	€ 4.716	€ 4.737	€ 5.354	
Medewerkers niet in loondienst	€ 131	€ 200	€ 200	
Totaal kosten niet-gesubsidieerde medewerkers	€ 5.666	€ 5.700	€ 6.285	
Totaal	€ 5.666	€ 5.700	€ 6.285	
Kengetallen:				
Gemiddelden per fte:				
Ambtelijke medewerkers Gem. aantal	9,17	8,7	7,66	
Gecontracteerde medewerkers Gem. aantal	56,94	59,60	68,07	
Salarissen en sociale lasten per fte (bedragen in €)				
Ambtelijke medewerkers	€ 89.228	€ 88.060	€ 95.422	
Gecontracteerde medewerkers	€ 79.915	€ 79.536	€ 79.890	

In duizenden euro's (waar het geen kengetallen betreft)			
	Concept Jaarrekening	(update) begroting	(basis) begroting
	2021	2022	2023

Overige personele kosten

Vervoerskosten	€ 557	€ 523	€ 514
Preventief Medisch onderzoek (arbo Wet)	€	€ 26	€ 26
Lease autos personeel van individuele detachering	€ 7	€ 11	€ 11
DVO Baanbrekend Drechtsteden	€ 67	€ 57	€ 57
Studiekosten	€ 139	€ 114	€ 114
Werkkleding	€ 10	€ 13	€ 10
Kerstpaketten	€ 55	€ 49	€ 55
Overige kosten	€ 56	€ 52	€ 56
Totaal overige personele kosten	€ 891	€ 845	€ 843

Algemene kosten

Afschrijvingen materiële vaste activa	€ 1.032	€ 1.075	€ 1.001
Afschrijving pand ivm einde erfpacht 2039	€ 158	€ 158	€ 158
Afschrijvingen vaste activa	€ 1.190	€ 1.233	€ 1.159
Rente langlopende leningen	€ 410	€ 408	€ 369
Ontvangen rente deelnemingen	€ -119	€ -119	€ -115
Rentekosten	€ 291	€ 289	€ 254

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

Terreinen	€ 37	€ 43	€ 43
Gebouwen	€ 130	€ 117	€ 117
Voorziening sloop ivm erfpacht oplevering	€ 38	€ 39	€ 38
Meerjarenonderhoudsplan (voorziening)	€ 65	€ 85	€ 85
Installaties	€ 61	€ 49	€ 49
Machines (productie)	€ 2	€ 5	€ 5
Inventarissen	€ 8	€ 6	€ 9
Aanschaffingen < € 1.000	€ 15	€ 10	€ 10
Vervoermiddelen	€ 1	€ 1	€ 1
Schoonmaakkosten	€ 71	€ 56	€ 56
Onderhoudskosten	€ 428	€ 411	€ 413

Onderhoudskosten van gebouwen, installaties en machines betreft correctief onderhoud, dat wil zeggen gebaseerd op incidentele reparaties, die van jaar tot jaar kunnen fluctueren.

In duizenden euro's (waar het geen kengetallen betreft)				
	Concept Jaarrekening	(update) begroting	(basis) begroting	
	2021	2022	2023	
Ict kosten	€ 610	€ 633	€ 592	
Elektriciteit	€ 84	€ 91	€ 84	
Gas	€ 61	€ 80	€ 80	
Water	€ 10	€ 11	€ 11	
Energiesubsidie	€ -13			
Energiekosten	€ 141	€ 181	€ 174	
Erfpacht	€ 41	€ 41	€ 41	
Huur	41	41	41	
Onroerende zaakbelasting	€ 46	€ 48	€ 46	
Milieubelastingen, reinigingsrechten	€ 72	€ 68	€ 72	
Brand- en bedrijfsschadeverzekering	€ 40	€ 42	€ 40	
W.A.-verzekering bedrijf	€ 44	€ 44	€ 44	
Overige verzekeringen	€ 15	€ 14	€ 15	
Belastingen & verzekeringen	€ 217	€ 216	€ 217	
Kantoorbenodigdheden	€ 3	€ 7	€ 3	
Porti	€ 19	€ 18	€ 19	
Abonnementen, contributies en vakliteratuur	€ 62	€ 51	€ 62	
Accountantskosten	€ 85	€ 85	€ 85	
Diverse overige kosten (o.a. marketing)	€ -	€ -	€ 75	
Kantoorkosten	€ 169	€ 161	€ 244	
Bijdrage exploitatie Drechtwerk bv	€ 2.822	€ 3.175	€ 3.028	
Winst verwachting DWG	€ 273	€ 22	€ 22	
Bijdrage exploitatie DWA	€ 3.095	€ 3.197	€ 3.050	
Bijdrage Drechtwerk bv	€ 2.822	€ 3.175	€ 3.028	

In duizenden euro's

(waar het geen kengetallen betreft)

	Concept Jaarrekening	(update) begroting	(basis) begroting
	2021	2022	2023

Onderhoud en dienstverlening (arbo - lct)	€ 256	€ 241	€ 256
Kosten koffievoorziening	€ 36	€ 51	€ 51
Innovatie ontwikkel budget	€ 155	€ 150	-
Diverse overige lasten	€ 5	-	-
Overige kosten	€ 452	€ 442	€ 307

Externe adviseurs

Toelichting:

Arbodienst	€ 207	€ 200	€ 207
Diverse kosten externe adviseurs IDEM	€ 49	€ 41	€ 49
Totaal	€ 256	€ 241	€ 256

In de post diverse kosten externe adviseurs zijn kosten voor managementondersteuning ondergebracht inzake:

Directie	€ 6	€ 21	€ 21
P&O beheerkosten	€ 43	€ 20	€ 43
Totaal	€ 49	€ 41	€ 64

Totaal algemene kosten	€ 6.362	€ 6.786	€ 6.433
-------------------------------	----------------	----------------	----------------

Subsidieresultaat

Salarissen Wsw-medewerkers	€ 30.156	€ 29.637	€ 29.224
Wsw subsidie Rijksgelateerd	€ 28.202	€ 27.105	€ 26.744
Wsw subsidie compensatie Covid	€ 693		
verwachte loon/prijs compensatie SW		€ 596	€ 214
Loonkosten subsidie aan werkgevers t.b.v. begeleidwerkers	€ 842	€ 1.125	€ 1.066
Inhouding SDD Rijksgelateerde Wsw subsidie (BW)	€ 562	€ -	€ -
Subsidieresultaat	€ -2.665	€ -3.061	€ -3.332

Kengetallen

Gemiddeld loon in fte	€ 34.692	€ 35.682	€ 36.781
Gemiddelde bezetting Wsw-personeel in fte	869	831	795
(gemiddelde daling SW tov voorgaand jaar)		4,6%	3,1%

In duizenden euro's

(waar het geen kengetallen betreft)

	Concept		(update)		(basis)
	Jaarrekening		begroting		begroting
	2021		2022		2023
Salarissen Beschut medewerkers (nieuwe doelgroep)	€	1.251	€	1.312	€ 1.312
Loonkosten subsidie (van SDD)	€	614	€	651	€ 651
Begeleidingsfee (van SDD)	€	192	€	183	€ 183
UWV (ziektekosten vergoeding)	€	81	€	93	€ 93
Beschut resultaat	€	-364	€	-385	€ -385
Resultaat voor buitengewone resultaat	€	-3.974	€	-5.335	€ -5.697
Incidentele baten	€	87	€	-	€ -
Incidentele lasten	€	82	€	-	€ -
Incidentele baten en lasten	€	-5	€	-	€ -
Incidentele baten					
Diverse incidentele baten (zie jaarrekening)	€	87	€	-	€ -
Totaal	€	87	€	-	€ -
Incidentele lasten					
Diverse incidentele lasten (zie jaarrekening)	€	82	€	-	€ -
Totaal	€	82	€	-	€ -
Resultaat voor dekkingsmiddelen	€	-3.969	€	-5.335	€ -5.697
Bijdrage Gemeenten					
De bijdrage gemeenten					
-In rekening te brengen (verlies) bijdrage	€	5.247	€	5.335	€ 5.697
Bijdrage deelnemende gemeenten verliessaldo	€	5.247	€	5.335	€ 5.697
Resultaat te bestemmen	€	1.278			

Gemeentelijke Bijdragen 2023

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 Drechtwerk:

Gemeente	Aantal personen per gemeente 1-1-2023	(verlies) Bijdrage gemeenten 2023
Alblasserdam	44	€ 315
Dordrecht	480	€ 3.435
Hendrik Ido Ambacht	35	€ 250
Papendrecht	52	€ 372
Sliedrecht	82	€ 587
Zwijndrecht	103	€ 737
Totaal gemeenten	796	€ 5.697
(bedragen x 1000)		

4.2 Meerjarenraming 2023 – 2026

Met het opstellen van de begroting 2023 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 is geënt op het meerjarig beeld voor de Rijkssubsidie en overgenomen vanuit de meest recente circulaire van het Rijk (septembercirculaire 2021) en verwachte LPO Rijkscompensatie.
- De salarissen van de SW- populatie zijn doorgerekend 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 risicoparagraaf)
- 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 doorgerekend met een afnemende SW populatie.

De gemiddelde FTE SW voor het jaar 2023 neemt met 3,1% af t.o.v. update 2022, in 2024 is dit percentage 3,4%, voor 2025 is dit 4,5%, voor 2026 is dit 5,99% 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 voor wat betreft de SW populatie.

Meerjarenraming resultaten 2023 - 2026

(* 1000,-)

2006/7

	Drechtwerk					
	(voorlopige) jaarrekening 2021	update 2022	Basis 2023	Raming 2024	Raming 2025	Raming 2026
Omzet detacheringen	€ 9.726	€ 9.718	€ 9.908	€ 9.777	€ 9.574	€ 9.289
Kosten (onder aanbestede deta)	€ 61	€ -	€ 48	€ 48	€ 48	€ 48
Toegevoegde waarde	€ 9.665	€ 9.718	€ 9.860	€ 9.729	€ 9.526	€ 9.241
Overige opbrengsten	€ 1.626	€ 1.043	€ 1.039	€ 1.040	€ 1.039	€ 1.036
Doorberekening overhead aan BV's	€ 683	€ 683	€ 683	€ 683	€ 683	€ 683
Totaal opbrengsten	€ 11.974	€ 11.444	€ 11.581	€ 11.452	€ 11.248	€ 10.960
Kosten niet-gesubsidieerde medewerkers	€ 5.666	€ 5.700	€ 6.285	€ 6.210	€ 6.067	€ 5.958
Overige personeelskosten	€ 891	€ 845	€ 843	€ 826	€ 804	€ 776
Resultaat begeleid werken						
Algemene kosten	€ 6.362	€ 6.786	€ 6.433	€ 6.249	€ 6.247	€ 6.255
Operationeel resultaat	€ -945	€ -1.887	€ -1.980	€ -1.833	€ -1.870	€ -2.028
Salarissen Wsw-medewerkers	€ 30.156	€ 29.637	€ 29.224	€ 28.711	€ 27.915	€ 26.777
Rijksbijdrage Wsw-medewerkers	€ 27.491	€ 26.576	€ 25.892	€ 24.986	€ 24.071	€ 23.032
Subsidieresultaat	€ -2.665	€ -3.061	€ -3.332	€ -3.724	€ -3.844	€ -3.745
Beschut resultaat	€ -364	€ -385	€ -385	€ -385	€ -385	€ -385
Incidentele baten en lasten	€ -5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Resultaat voor gemeentelijke bijdragen	€ -3.969	€ -5.335	€ -5.697	€ -5.943	€ -6.100	€ -6.159
Gemeentelijke bijdragen	€ 3.969	€ 5.335	€ 5.697	€ 5.943	€ 6.100	€ 6.159
Reeds betaalde (verlies) bijdrage	€ 5.247					
Resultaat voor bestemming	€ 1.278	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Bestemmingsreserve	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Resultaat na bestemming	€ 1.278	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Vergelijk met de meerjarenraming 2022 – 2025 (opgesteld februari 2021)

De meerjarenraming die Drechtwerk vorig jaar heeft opgesteld, ging uit van een flinke impuls in het verbeteren van de bedrijfsvoering. De voorliggende ramingen gaan daar eveneens vanuit, maar zien daarnaast ook een toegenomen gebruik van automatiseringstechnologie. Dat gecombineerd met een manier van werken waarbij er meer betrokkenheid wordt geboden en verwacht van de medewerkers op productieniveau, maakt dat Drecht niet alleen betere bedrijfsresultaten zal kunnen afleveren, maar ook haar medewerkers daarbij ontwikkelkansen biedt.

Zoals in de vergelijking van de vorige raming aangekondigd, is er een inhaalslag gemaakt met het uitwerken van verschillende leerlijnen en zijn er contacten met onderwijsinstellingen gelegd om samen deelcertificaten te kunnen ontwikkelen. Zeker nu de samenwerking met de SDD een flinke impuls krijgt, zal dat te zien moeten zijn in de meerjarenramingen vanaf '24.

Het vanuit een hand, maar tevens vanuit verschillende entiteiten benaderen van de doelgroep aan (potentiële) medewerkers en een gerichte eenduidige benadering van werkgevers, zal er voor zorgen dat de infrastructuur van Drechtwerk in de toekomst ten benut kan blijven en perspectief biedt aan meer uiteenlopende doelgroepen dan uit het verleden. Als dit op een juiste manier wordt uitgewerkt, moet dat op termijn kunnen leiden tot lagere bijdragen vanuit de deelnemende gemeenten.

Het negatieve subsidieresultaat als gevolg van het Rijsbeleid blijft de komende jaren echter zodanige omvang dat een substantiële bijdrage van de gemeenten onmisbaar blijft.

(*1000)	Raming	Raming	Raming
Jaar	2023	2024	2025
Gemeentelijke bijdrage;			
Vanuit meerjarenraming 2022-2025	€ 5.887	€ 6.408	€ 6.680
Vanuit meerjarenraming 2023-2026	€ 5.697	€ 5.943	€ 6.100
verschil	€ 190	€ 465	€ 580

Meerjarig beeld Rijkssubsidie Drechtsteden

Stand septembercirculaire 2021

Gemeente	2023		2024		2025		2026
Begrotingstotaal landelijke	€	1.653.485.000	€	1.590.458.000	€	1.525.895.000	€ 1.462.098.000
Alblasserdam	€	1.287.321	€	1.272.537	€	1.276.377	€ 1.282.258
Dordrecht	€	17.399.926	€	16.889.120	€	16.317.876	€ 15.558.416
Hendrik-Ido-Ambacht	€	775.899	€	771.611	€	757.799	€ 734.604
Papendrecht	€	1.591.616	€	1.554.806	€	1.486.543	€ 1.391.416
Sliedrecht	€	2.070.683	€	1.958.233	€	1.863.118	€ 1.767.240
Zwijndrecht	€	3.197.771	€	2.955.692	€	2.791.106	€ 2.699.651
Totaal SW subsidie Drechtsteden	€	26.323.216	€	25.402.000	€	24.492.820	€ 23.433.586
Beschikbaar voor Drechtwerk	€	26.323.216	€	25.402.000	€	24.492.820	€ 23.433.586

4.3 Geprognostiseerde (meer jaren) Balans

Geprognosticeerde balans bedragen x 1.000							
	(concept)						
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
ACTIVA	Realisatie	Begroting	Begroting	(raming)	(raming)	(raming)	
Vaste activa							
Materiele vaste activa	€ 21.471	€ 20.605	€ 19.723	€ 18.533	€ 17.355	€ 17.441	
Financiële vaste activa	€ 2.747	€ 1.800	€ 2.000	€ 1.800	€ 1.800	€ 1.676	
Totaal vaste activa	€ 24.218	€ 22.405	€ 21.723	€ 20.333	€ 19.155	€ 19.117	
Vlottende activa							
Vorderingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	€ 4.139	€ 5.100	€ 4.902	€ 4.900	€ 4.800	€ 4.400	
Overlopende activa	€ 285	€ 400	€ 500	€ 500	€ 500	€ 300	
Liquide middelen	€ 5	€ 200	€ 297	€ 144	€ 207	€ -	
Totaal vlottende activa	€ 4.429	€ 5.700	€ 5.699	€ 5.544	€ 5.507	€ 4.700	
Totaal activa	€ 28.647	€ 28.105	€ 27.422	€ 25.876	€ 24.662	€ 23.818	
PASSIVA							
Eigen vermogen							
Algemene reserve	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Bestemmingsreserve	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Nog te bestemmen resultaat	€ 1.279	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totaal eigen vermogen	€ 1.279	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Voorzieningen	€ 95	€ 3.033	€ 3.033	€ 3.136	€ 3.239	€ 3.339	
Schulden op lange termijn							
Leningen	€ 22.340	€ 21.300	€ 20.680	€ 19.229	€ 18.171	€ 17.097	
Vlottende passiva							
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	€ 4.729	€ 3.562	€ 3.498	€ 3.302	€ 3.042	€ 3.171	
Overlopende passiva	€ 204	€ 210	€ 210	€ 210	€ 210	€ 210	
Totaal vlottende passiva	€ 4.933	€ 3.772	€ 3.708	€ 3.512	€ 3.252	€ 3.381	
Totaal passiva	€ 28.647	€ 28.105	€ 27.422	€ 25.876	€ 24.662	€ 23.818	

4.3.1 Overzicht EMU – saldo

Overzicht EMU-saldo

Berekening EMU-saldo (bedragen x € 1.000)	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Exploitatiesaldo voor toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (BBV, art.17c)	1.278	-	-	-	-	-
Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	1.190	1.233	1.159	1.169	1.166	1.175
Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	65	85	85	85	85	85
Investerings in (lm)materiele vaste activa die op de balans worden geactiveerd	126	100	100	100	100	100
Berekend EMU-saldo (= A + B + C - D)	2.407	1.218	1.144	1.154	1.151	1.160

2021 betreft de cijfers vanuit de (concept)Jaarrekening 2021

2023 t/m 2026 zijn de geprognostiseerde cijfers