

# VOORJAARSBEGROTING

## 2015



Postbus 236  
7000 AE Doetinchem  
Terborgseweg 106  
7005 BC Doetinchem  
Telefoon: 0314-372500  
Fax: 0314-360181  
E-mail: [info@wedeo.nl](mailto:info@wedeo.nl)  
Internet: [www.wedeo.nl](http://www.wedeo.nl)

## Inhoudsopgave

1. Nota van aanbieding .....	2
2. Toelichting programmarekening .....	4
3. Risicoparagraaf.....	8
4. Programmarekening voorjaarsbegroting 2015.....	10
5. Uitgangspunten programmarekening.....	11
6. Treasury paragraaf .....	14
7. Bijdrage van de gemeenten .....	16
8. Bezetting Wsw-medewerkers.....	17
9. Bezetting niet gesubsidieerd personeel .....	18

## 1. Nota van aanbidding

Bijgaand ontvangt u de voorjaarsbegroting 2015 van de gemeenschappelijke regeling Wedeo. In deze nota van aanbidding lichten wij de uitgangspunten die wij hebben gehanteerd bij het opstellen van de begroting nader toe. Ook gaan wij nader in op de opbouw en samenstelling van het resultaat van Wedeo.

### **Uitgangspunten**

De voorjaarsbegroting 2015 is op verzoek van het Dagelijks Bestuur uitgewerkt op basis van ongewijzigd beleid. Dat wil zeggen dat voor 2015 is uitgegaan van dezelfde opdracht en taken voor Wedeo als in 2014. Er is wel rekening gehouden met wijzigingen in wet- en regelgeving.

De belangrijkste wijziging op het gebied van wet- en regelgeving betreft de invoering van de Participatiewet. Deze kent twee belangrijke onderdelen:

1. Op basis van de Participatiewet stopt de automatische instroom in de sociale werkvoorziening per 1 januari 2015. De indicatiestelling blijft overeind; gemeenten kunnen zelf bepalen wat zij met de doelgroep mensen met de indicatie Beschut werk willen doen.
2. Daarnaast wordt op basis van deze wet de subsidie per SW-medewerker verder afgebouwd. Dit heeft tot gevolg dat de Rijksbijdrage voor Wedeo afneemt en dat de resultaten verder onder druk komen te staan.

Deze twee wijzigingen zijn in de begroting verwerkt.

### **Gevolgen mogelijke fusie**

Zoals bekend onderzoeken de sociale diensten van de gemeenten Doetinchem en Oude IJsselstreek samen met Wedeo de mogelijkheid tot een fusie per 1 januari 2015. Afhankelijk van de uitkomst van de besluitvorming die in juni 2014 plaatsvindt kan de opdracht voor Wedeo sterk wijzigen ten opzichte van de huidige opdracht waarop deze begroting is gebaseerd.

**In deze voorliggende voorjaarsbegroting is geen rekening gehouden met de mogelijke effecten van die fusie.**

Eveneens is, gezien de op dit moment onduidelijke toekomst voor Wedeo, geen meerjarenbegroting 2016-2018 opgenomen in de voorjaarsbegroting.

### **Opbouw en samenstelling van het resultaat**

Het resultaat van een SW-bedrijf kan worden onderverdeeld in het subsidieresultaat en een resultaat uit bedrijfsvoering.

Het subsidieresultaat is het verschil tussen de subsidie die we per medewerker ontvangen en de hoogte van het salaris. Tot 2010 was er een relatie tussen deze twee bedragen: als de loonkosten stegen (ten gevolge van CAO-ontwikkelingen of stijging van sociale lasten), kwam er een vergelijkbare aanpassing van het subsidiebedrag. Sinds 2010 wordt het subsidiebedrag autonoom, stapsgewijs verlaagd en is compensatie niet meer standaard.

Het subsidieresultaat is door het SW-bedrijf niet of nauwelijks te beïnvloeden. Immers de hoogte van de personele kosten Wsw worden bepaald in de CAO SW, vastgesteld in onderhandelingen tussen de vakbonden en de VNG. En het Rijk bepaalt eenzijdig de hoogte van de Rijksbijdrage.

Daarnaast is er het resultaat uit bedrijfsvoering. Dit is het verschil tussen de werkopbrengsten van de doelgroep en de organisatiekosten. Niet in alle opzichten

beïnvloedbaar (bv personeel), in elk geval niet op korte termijn, Maar wel beter beïnvloedbaar (bv opbrengsten detacheringen).

Het begrote resultaat 2015 komt uit op een verlies van circa € 195.000. Het verwachte tekort in 2015 wordt volledig veroorzaakt door het negatief subsidieresultaat. Het resultaat uit bedrijfsvoering is in 2015 positief. Dit is onderstaand nader toegelicht.

(bedragen x € 1.000)	werkelijk	begroting	begroting
	2013	2014	2015
Subsidieresultaat	-51	502	776
Resultaat uit bedrijfsvoering	-184	218	581
Incidenteel resultaat	154	0	0
	<u>21</u>	<u>-285</u>	<u>-195</u>

### Een nadere toelichting

Het negatieve subsidieresultaat neemt in 2015 ten opzichte van 2013 toe met € 827.000. Dit is het gevolg van lagere subsidie. Dat is deels een gevolg van de krimpende formatie omdat er geen reguliere instroom meer plaats vindt. Dit deel wordt gecompenseerd door in dezelfde mate lagere loonkosten. De belangrijkste reden voor de afname van de subsidie is de korting op het subsidiebedrag per SE. Daartegenover zijn verbeteringen begroot in de kosten voor Begeleid Werken van € 160.000.

Het voor 2015 begrote resultaat uit bedrijfsvoering verbetert ten opzichte van 2013 met € 765.000 door enerzijds betere opbrengsten, anderzijds lagere kosten. Dit laatste is mogelijk door de gerealiseerde afbouw van activiteiten in eigen beheer en de groei van extern plaatsen van onze medewerkers. Dit is echter structureel waarschijnlijk onvoldoende om de verwachte tekorten op het subsidieresultaat te dekken.

### Dekking resultaat

Indien het resultaat over het lopende boekjaar 2014 gelijk of lager is dan het begrote verlies van € 285.000 kan het voor 2015 begrote resultaat nog uit het weerstandsvermogen kan worden gedekt.

Op basis hiervan is ook voor 2015 geen gemeentelijke bijdrage noodzakelijk.

De daarna voorziene afbouw van de rijkssubsidie betekent voor Wedeo waarschijnlijk een verder oplopend negatief subsidieresultaat. Het is niet aannemelijk dat dit in de toekomst volledig kan worden opgevangen door betere resultaten uit bedrijfsvoering. Bij ongewijzigd beleid ten aanzien van de positie van de organisatie is een structureel tekort onvermijdelijk. De omvang hiervan kan op termijn waarschijnlijk niet via het weerstandsvermogen worden opgevangen. Voor een verdere toelichting verwijs ik u naar hoofdstuk 7.

Doetinchem, april 2014

mevr. drs. E.M. Bosch  
algemeen directeur

## 2. Toelichting programmarekening (zie hoofdstuk 4)

### 2.1 Subsidieresultaat

#### Personele bezetting Wsw-medewerkers

In 2015 neemt de personele bezetting van de Wsw-medewerkers af als gevolg van de invoering van de Participatiewet. Op basis van deze wet stopt de instroom in de Wsw per 1 januari 2015. Vervolgens bouwt het aantal medewerkers jaarlijks met zo'n 5,5% af. Voor 2015 betekent dit een gemiddelde afbouw met de helft van dit percentage. Wij zijn ervan uitgegaan dat de afbouw plaatsvindt op basis van de taakstelling 2014. De rekenmethodiek waarop deze afbouw gaat plaatsvinden moet overigens nog definitief worden vastgesteld.

Gemeenten krijgen de keuze en middelen om een voorziening voor beschermt werk te organiseren. De omvang van deze voorziening loopt geleidelijk op om op termijn een omvang van 1/3 deel van de huidige omvang van de Wsw te bereiken. De effecten hiervan zijn niet opgenomen in de begroting voor 2015, omdat de omvang voor 2015 nog beperkt is. Bovendien moeten de gemeenten nog keuzes maken of, en zo ja, hoe dit vorm moet krijgen.

*Verwachte formatie 2015 in standaard eenheden (SE)*

Gemeente	taakstelling 2014	geplaatst bij andere schappen	ver- wachte afbouw	voor Wedeo beschikbare formatie
Montferland	235,66	62,68	6,83	166,15
Oude IJsselstreek	248,00	10,89	5,93	231,18
Doetinchem	389,96	6,85	9,08	374,03
Totaal aangesloten gemeenten	873,62	80,42	21,84	771,36
Bronckhorst (HKZ-gebied)				72,68
Overige gemeenten				26,96
Totaal				<u>871,00</u>

Omgerekend naar full-time equivalenten (fte), de intern gehanteerde eenheid voor de personele bezetting, betekent dit een bezetting van 834 fte (2014: 858 fte).

#### Loonkosten Wsw

De basis voor de berekening van de loonkosten Wsw is het loonkostenniveau per 1 januari 2014. Het huidige CAO akkoord loopt van 1 december 2012 tot 1 januari 2014. Er is geen rekening gehouden met verdere loonstijging in 2015. Dit gezien de bezuinigingen in het sociale domein en de aangekondigde nullijn voor ambtenaren, waar de loonstijging voor de Wsw veelal aan gekoppeld is.

De premies voor sociale lasten en pensioenen voor 2015 zijn op dit moment nog niet bekend en daarom gelijk gehouden aan de werkelijke percentages over 2014. De percentages in 2014 laten wel een forse stijging zien ten opzichte van 2013. Daarnaast is ervan uitgegaan dat de huidige regelingen voor afdrachtverminderingen en WAO korting ook in 2015 in stand blijven.

### **Vervoerskosten Wsw**

De vervoerkosten Wsw zijn berekend op basis van de begrote kosten 2014, rekening houdend met een kleine kostenreductie.

### **Overige personele kosten Wsw**

De overige personele kosten zijn in beginsel begroot op basis van de realisatie 2013, rekening houdend met incidentele kosten en ingezet beleid.

### **Rijksbijdrage**

De rijksbijdrage is gebaseerd op een beschikbare formatie van 871 SE, wat overeenkomt met ongeveer 834 fte. De berekening van deze formatie is hiervoor opgenomen onder 'Personele bezetting Wsw-medewerkers'.

Er is in deze begroting gerekend met een te ontvangen subsidie van € 25.597 per standaardeenheid (2014: € 26.004). Het subsidiebedrag voor 2015 is overigens nog niet definitief vastgesteld. Er is, in navolging van het uitgangspunt bij de loonkosten Wsw, geen rekening gehouden met compensatie voor gestegen arbeidskosten.

### **Kosten Begeleid werken**

De gemiddelde formatie Begeleid werken (hierna: BW) ontwikkelt zich naar verwachting als volgt:

	werkelijk 2011	werkelijk 2012	werkelijk 2013	werk- begroting 2014	voorjaars- begroting 2015
Gemiddelde formatie BW in fte	57,7	56,8	50,5	50	50

Er is een stabilisatie voorzien van het aantal personen in Begeleid werken.

De kosten Begeleid werken betreffen loonkostensubsidie en - voor een deel van de groep - externe begeleidingskosten. De loonkostensubsidie wordt betaald aan organisaties, waar deze medewerkers een arbeidscontract mee hebben. Deze organisaties ontvangen deze subsidie als compensatie voor de mindere productiviteit van de Wsw medewerkers. De begeleiding wordt door Wedeo en een externe partij uitgevoerd. De externe begeleidingskosten zijn ook onder deze kosten begroot. De interne kosten (begeleiding, coördinatie, administratie, et cetera) van deze activiteit zijn begroot onder de indirecte kosten.

De overige personele kosten Wsw voor 2015 zijn begroot in lijn met de werkbegroting 2014.

## 2.2. Resultaat uit bedrijfsvoering

### 2.2.1. Opbrengsten

#### Toegevoegde waarde

Uit de voorjaarsbegroting 2015 blijkt dat de toegevoegde waarde ten opzichte van 2013 sterk verbeterd is. Dit hangt samen met de beweging van binnen naar buiten in combinatie met het streven van Wedeo om de opbrengsten in de detacheringen te verbeteren. De omzet uit SW+ activiteiten is de laatste jaren afgenomen, maar stabiliseert in de begroting 2015 ongeveer gelijk gehouden aan de werkbegroting 2014.

Het verloop van de toegevoegde waarde in de tijd kan als volgt worden weergegeven:

	werkelijk 2012 € 000	werkelijk 2013 € 000	werk- begroting 2014 € 000	voorjaars- begroting 2015 € 000
Toegevoegde waarde uit Wsw	4.982	5.299	5.633	5.822
Toegevoegde waarde uit SW+	307	253	198	210
Totaal	5.289	5.552	5.831	6.032
Gemiddelde bezetting in fte Wsw exclusief Begeleid Werken	766,3	801,5	795,9	784,2
Toegevoegde waarde/ fte Wsw in €	6.501	6.611	7.078	7.424

Uit dit overzicht blijkt dat de toegevoegde waarde uit Wsw activiteiten zowel absoluut als per fte vanaf 2012 een stijgende lijn laat zien.

De toegevoegde waarde uit SW+ activiteiten laat daarentegen een dalende lijn zien, Voor 2015 is uitgegaan van de voortzetting van de werkzaamheden voor Doetinchem in het 'Werkschap'.

#### Overige bedrijfsopbrengsten

Onder de post Overige bedrijfsopbrengsten was in voorgaande jaren ook de ESF-subsidie verantwoord. Dit is in 2015 niet begroot, omdat het onduidelijk is of de activiteiten van Wedeo bij ongewijzigd beleid aan de voorwaarden voldoen. Vanaf 2014 is de afdrachtvermindering onderwijs omgezet in de Subsidieregeling Praktijkleren. Voor 2015 is hiervoor een opbrengst begroot van € 81.000. Daarnaast is voor de begeleiding van voormalige WIW/ID-banen een opbrengst begroot van € 50.000.

#### Bijdrage bestuurskosten

De bijdrage van gemeenten in de bestuurskosten is met ingang van 2013 komen te vervallen.

## 2.2.2 Kosten

### Loonkosten ambtelijk personeel

Sinds medio 2005 stelt Wedeo geen medewerkers meer aan onder de ambtelijke rechtspositie. Eerst door structureel gebruik te maken van (tijdelijke) aanstellingen voor niet gesubsidieerde medewerkers via uitzendbureaus of via een zogenaamde payroll-constructie. Sinds 1 januari 2008 zijn deze medewerkers in dienst van de Stichting Talent voor werk. Eventuele noodzakelijke (tijdelijke of structurele) uitbreiding en/of vervanging van medewerkers in de toekomst zal eveneens plaatsvinden via aanstelling binnen deze stichting. De hiermee verbonden kosten zijn verantwoord onder 'Loonkosten overig niet gesubsidieerd'.

De begroting 2015 is gebaseerd op een netto formatie van 58,4 fte (zowel ambtelijk als Stichting). De netto formatie is resultante van een bruto formatie van 63,8 fte onder aftrek van 5,4 fte langdurig bij andere organisaties gedetacheerde werknemers. De formatie is gebaseerd op de omvang van de huidige formatie. Wel is er rekening gehouden met een afname van ambtelijk personeel wegens het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd. Vervangende medewerkers krijgen een - tijdelijk - dienstverband bij de Stichting.

Voor het begrotingsjaar 2015 is (evenals voor het lopende begrotingsjaar) uitgegaan van de aangekondigde nullijn in de salarisontwikkeling.

De samenstelling van het begeleidend personeel per ultimo jaar kan als volgt worden weergegeven (na aftrek van gedetacheerde medewerkers):

	werkelijk 2011	werkelijk 2012	werkelijk 2013	werk- begroting 2014	voorjaars- begroting 2015
Ambtelijke status in fte	50,5	45,1	42,2	41,3	40,3
Niet-ambtelijke status in fte	16,8	15,9	15,1	18,9	18,1
Totaal in fte	67,3	61,0	57,3	60,2	58,4

### Overige kosten ambtelijk personeel

Dit betreffen voornamelijk opleidingskosten en reiskosten. De kosten zijn begroot op basis van de werkelijke kosten 2013.

### Loonkosten overig niet gesubsidieerd

Onder deze post zijn de loonkosten begroot van de niet gesubsidieerde medewerkers in de begeleidende of ondersteunende sfeer die structureel of tijdelijk nodig zijn om de doelstellingen van Wedeo te realiseren en geen ambtelijke status hebben. Zoals hiervoor aangegeven zijn/komen deze medewerkers in dienst van de Stichting Talent voor werk.

### Afschrijvingen

De afschrijvingslasten zijn primair begroot op basis van de begrote kosten 2014. Het investeringsniveau voor 2015 zal naar verwachting niet substantieel afwijken van voorgaand jaar.

### Overige kostenrubrieken

De overige kostenrubrieken zijn in grote lijn begroot op basis van de werkelijke kosten 2013 gecorrigeerd voor incidentele uitgaven.



### 3. Risicoparagraaf

#### **Positie Wedeo in nieuwe regeling onderkant van de arbeidsmarkt**

Op 1 januari 2015 gaat de Participatiewet van start. Deze wet beoogt de samenvoeging van instroom die nu nog apart instroomt in regelingen voor WWB, Wajong en Wsw.

Begin 2013 hebben de sociale diensten van de gemeenten Doetinchem en Oude IJsselstreek en Wedeo een verkennend onderzoek gedaan naar samenwerking, mede in relatie tot de verwachte invoering van de Participatiewet. Recent hebben de colleges van Doetinchem en Oude IJsselstreek positief geadviseerd over deze samenwerking. Medio juni 2014 is het aan de gemeenteraden een definitief besluit te nemen over de samenwerking.

De uitkomst van deze besluitvorming geeft richting aan de wijze waarop de gemeenten regie willen voeren in het sociale domein en uitvoering willen geven aan de Participatiewet en de bestaande regelingen. Deze uitkomst heeft naar verwachting grote invloed op de toekomstige opdracht voor Wedeo. Verwacht mag worden dat er als gevolg van de politieke keuzes wijzigingen komen in de positie van en opdracht voor Wedeo. Hierdoor veranderen ook de uitgangspunten voor het opstellen van deze begroting.

#### **Verdeelsystematiek en formatieberekening**

Op dit moment is de verdeelsystematiek van het gebundelde re-integratiebudget naar gemeenten nog niet bekend. Het risico bestaat dat door herverdeeffecten afwijkingen ontstaan van de huidige budgetverdeling.

Daarnaast is het nog niet duidelijk op welke wijze de berekening van de taakstelling voor de formatie vanaf 1 januari 2015 gaat plaatsvinden. Het risico bestaat dat de berekening afwijkend van de uitgangspunten van deze begroting wordt vastgesteld en dat daardoor de formatie en financiële uitkomst gaat afwijken.

#### **Gunning en exclusiviteit van de uitvoering**

De gemeenten hebben sinds 2008 niet alleen zeer nadrukkelijk de regierol op de inhoudelijke doelen van de Wsw, maar zijn ook financieel verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wsw. In dit verband kunnen de gemeenten, als opdrachtgever voor de uitvoering van de Wsw, kiezen aan wie ze (delen van de uitvoering) gunnen. In deze begroting is, overeenkomstig hierover is gesteld in de gemeenschappelijke gemeentelijke 'Kadernota Modernisering Wet Sociale Werkvoorziening' uitgegaan van continuering van de huidige situatie.

Wedeo is volledig ingericht op de integrale uitvoering van de Wsw voor de deelnemende gemeenten. Daarnaast is de infrastructuur (mensen en middelen), teneinde een bredere doelgroep te kunnen bedienen, ingericht voor de begeleiding, ontwikkeling en plaatsing van aan de Wsw verwante doelgroepen. Het uitbesteden van (delen van) de uitvoering aan derden heeft zeker op korte termijn maar ook op middellange termijnrijpende, negatieve gevolgen voor de resultaatontwikkeling. En zonder een verantwoorde af-/ombouwperiode met de passende middelen, zelfs voor de continuïteit van Wedeo.

### **Ontwikkeling formatie Wsw**

De huidige instroom in de Wsw heeft niet meer de arbeidsvaardigheden van instroom in het verleden. Dit betekent dat enerzijds de toegevoegde waarde die een medewerker kan genereren afneemt en anderzijds de kosten van begeleiding toenemen. Er is meer aansturing nodig, en leiding die eerder kon worden ingevuld met (deels) gesubsidieerde Wsw medewerkers moet worden vervangen door niet gesubsidieerde (ambtelijke) medewerkers. De omzet daalt dus en de kosten stijgen. Onzeker is in hoeverre Wedeo deze trend kan opvangen. Wel ziet Wedeo nog steeds verbeterkansen in het benutten van de loonwaarde, zowel voor Wsw medewerkers als de bredere doelgroep. Hierdoor verwachten wij nog wel een verbetering van de toegevoegde waarde en daardoor het resultaat uit bedrijfsvoering.

### **Onzekerheid over gebruikte uitgangspunten**

Inherent aan begroten is dat moet worden uitgegaan van bepaalde uitgangspunten. Gezien het tijdstip waarop deze begroting is samengesteld en de onzekerheden in economische omstandigheden bestaat het risico dat uitgangspunten achteraf onjuist blijken. Hierdoor bestaat het risico dat de werkelijke uitkomsten significant afwijken van de begroting. De naar onze mening belangrijkste risico's zijn hiervoor weergegeven.

#### 4. Programmarekening voorjaarsbegroting 2015

<b>OMSCHRIJVING</b>	<b>Werkelijk</b>	<b>Werk- begroting</b>	<b>Voorjaars- begroting</b>
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>SUBSIDIERESULTAAT</b>			
Loonkosten Wsw	21.451	21.835	21.473
Vervoerskosten Wsw	332	347	325
Overige personele kosten Wsw	534	576	535
Rijksbijdrage	23.261-	23.020-	22.290-
Kosten begeleid werken	893	764	733
<b>Subtotaal subsidieresultaat</b>	<b>51-</b>	<b>502</b>	<b>776</b>
<b>BEDRIJFSVOERING RESULTAAT</b>			
Netto omzet (opbrengst verkopen)	5.838	6.098	6.107
Grond- en hulpstoffen	286	192	75
Toegevoegde waarde	5.552	5.906	6.032
Overige bedrijfsopbrengsten	104	176	131
Bijdrage bestuurskosten	-	-	-
<i>Netto opbrengsten (A)</i>	<i>5.656</i>	<i>6.082</i>	<i>6.163</i>
Loonkosten ambtelijk personeel	2.819	2.717	2.615
Overige kosten ambtelijk personeel	81	94	85
Loonkosten overig niet gesubsidieerd	1.199	1.368	1.246
Afschrijvingen	258	211	210
Rente	74-	53-	50-
Huur	92	50	50
Onderhoudskosten	403	373	373
Energieverbruik	235	224	224
Belasting en verzekeringen	97	92	92
Algemene kosten	730	787	737
<i>Totaal indirecte kosten (B)</i>	<i>5.840</i>	<i>5.864</i>	<i>5.582</i>
<b>Subtotaal bedrijfsvoering resultaat (A-B)</b>	<b>184-</b>	<b>218</b>	<b>581</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>133-</b>	<b>285-</b>	<b>195-</b>
Incidenteel resultaat	154	-	-
Bijdrage gemeente in exploitatie	-		
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>21</b>	<b>285-</b>	<b>195-</b>
Toevoeging/onttrekking reserves		-	-
<b>Resultaat</b>	<b>21</b>	<b>285-</b>	<b>195-</b>

## 5. Uitgangspunten programmarekening

### 5.1 Subsidieresultaat

Hieronder worden de uitgangspunten bij de afzonderlijke posten van de programmarekening kort toegelicht. Voor de toelichting op de uitgangspunten wordt tevens verwezen naar hoofdstuk 2.

#### **Loonkosten Wsw**

Hieronder vallen de voor het jaar verschuldigde salarissen, het betaalde vakantiegeld, de eindejaarsuitkering en de daarmee samenhangende sociale lasten en pensioenpremies. Het ontvangen ziekengeld en de WAO-uitkeringen zijn hierop in mindering gebracht.

#### **Vervoerskosten Wsw**

Voor vervoer van en naar het werk wordt, afhankelijk van de afstand en de omstandigheden, vervoer georganiseerd of vergoed.

Het vervoer kan zijn:

- groepsvervoer door het bedrijf georganiseerd;
- openbaar vervoer;
- op eigen gelegenheid.

Groepsvervoer is bedoeld voor degenen die op grond van medische indicatie hierop aanspraak kunnen maken. Daarnaast wordt groepsvervoer ingezet bij groepsdetacheringen om de beweging van binnen naar buiten te stimuleren en te ondersteunen. In de kosten voor het woon-werkverkeer, met openbaar vervoer of op eigen gelegenheid, wordt tegemoetgekomen overeenkomstig de CAO-afspraken. Wedeo stimuleert het gebruik van openbaar vervoer en/of het fietsgebruik actief door deze vormen van vervoer financieel te ondersteunen. De kosten hiervan zijn ook onder deze post verantwoord.

#### **Overige personele kosten Wsw**

Hieronder zijn onder andere de navolgende posten opgenomen:

- a. Arbo zorg  
Dit betreffen de kosten van de uitbestede Arbo werkzaamheden.
- b. Voorlichting, training en opleiding  
De ontwikkeling van de Wsw-medewerkers is een van de kerntaken van Wedeo. Ten behoeve hiervan worden opleidingen en trainingen ingekocht bij derden. De kosten hiervan zijn hier verantwoord.
- c. Werkkleding  
Hier zijn begroot de kosten van verstrekte werkkleding en vergoeding van werkkleding, alsmede kosten van bewassing voor enkele functies.
- d. Bijzondere voorzieningen  
Hieronder zijn geraamd de aanpassingen aan werkplek, gereedschap en werkkleding en schoeisel die nodig zijn om de medewerkers (veilig) te kunnen laten werken. Ook zijn de bijdragen aan de personeelsverenigingen, alsmede uitgaven voor jubilea en dergelijke hier verantwoord.

### **Rijksbijdrage**

Dit betreft de beschikbare formatie in SE na correctie voor uitruil met andere schappen maal de verwachte subsidie per SE.

### **Kosten Begeleid werken**

Het betreft de aan bedrijven/organisaties te verstrekken loonkostensubsidie ter compensatie van de lagere arbeidsproductiviteit van Wsw medewerkers. Tevens zijn onder deze post de aan derden te betalen begeleidings- en plaatsingskosten opgenomen.

## **5.2. Resultaat uit bedrijfsvoering**

### **5.2.1. Opbrengsten**

#### **Netto omzet (opbrengst verkopen)**

De netto omzet betreft de opbrengst van aan derden geleverde diensten en goederen exclusief de over de omzet geheven omzetbelasting.

#### **Grond- en hulpstoffen**

Hieronder zijn begroot de kosten van grond- en hulpstoffen, die direct aan de netto omzet zijn toe te rekenen. Hieronder vallen onder andere materiaalverbruik, kosten voor uitbestede werk en kosten voor inhuur van derden opgenomen.

#### **Overige bedrijfsopbrengsten**

Hieronder zijn subsidies begroot en de begeleidingsopbrengst voor de voormalige WIW/ID doelgroep

#### **Bijdrage bestuurskosten**

Onder deze post zijn de aan de deelnemende gemeenten door te belasten bestuurlijke kosten opgenomen.

### **5.2.2 Kosten**

#### **Loonkosten ambtelijk personeel**

Hieronder vallen de voor het jaar verschuldigde salarissen, het betaalde vakantiegeld, de eindejaarsuitkering en de daarmee samenhangende sociale lasten en pensioenpremies verminderd met ontvangen ziekengelden.

#### **Overige kosten ambtelijk personeel**

Hieronder zijn onder andere de navolgende posten opgenomen:

- a. Vergoeding reiskosten  
Hieronder is begroot de vergoeding van reis- en verblijfkosten.
- b. Studiekosten  
De ontwikkeling van de Wsw-medewerkers is een van de kerntaken van Wedeo. Teneinde hieraan goede invulling te kunnen geven is het noodzakelijk ook voortdurend te investeren in het begeleidende personeel. Met dat doel

worden opleidingen en trainingen ingekocht bij derden. De kosten hiervan zijn hier opgenomen.

c. Overige kosten

Onder deze post staan de overige kosten die voortvloeien uit de het dienstverband van het ambtelijk personeel.

**Loonkosten overig niet gesubsidieerd**

Dit betreffen de doorberekende loonkosten van Stichting Talent voor werk en kosten van inhuur van extra menskracht voor ondersteuning en begeleiding via derden. De positie van Stichting Talent voor werk is nader toegelicht in hoofdstuk 2.2.2. bij 'Loonkosten ambtelijk personeel'.

**Afschrijvingen**

De afschrijvingskosten zijn berekend volgens een vast percentage van de aanschafprijs van de betreffende activa. Deze percentages zijn gebaseerd op de verwachte levensduur van de activa.

**Rente**

De rente betreft de resultante van de begrote te betalen en ontvangen rente.

**Huur**

Onder deze post zijn de huurkosten opgenomen voortkomend uit de behoefte aan huisvesting en tijdelijke middelen zoals vervoer en ICT.

**Onderhoudskosten**

De onderhoudskosten zijn geraamd op basis van de ervaringscijfers van de laatste jaren en de te verwachten activiteiten in het komende jaar. Tevens is hier de dotatie aan de voorziening groot onderhoud opgenomen. Deze voorziening is gebaseerd op een onderhoudsplan voor de komende jaren.

**Energieverbruik**

Hieronder zijn opgenomen de kosten voor verbruik van elektriciteit, gas, water en brandstof voor vervoermiddelen.

**Belastingen en verzekeringen**

De belastingen en verzekeringen zijn begroot op basis van de huidige kosten, gecorrigeerd voor inflatie. Onder belastingen zijn onder andere opgenomen: de wettelijke aansprakelijkheidsverzekering, de autoverzekering voor het wagenpark en de bedrijfsschade verzekering.

**Algemene kosten**

Deze kosten zijn begroot op basis van de huidige kosten.

## 6. Treasury paragraaf

### Risicobeheer

Het risicoprofiel van Wedeo is risicomijdend en degelijk. Zowel ten aanzien van het renterisico op vlottende schuld (kasgeldlimiet) als ten aanzien van het renterisico op vaste schuld (renterisico-norm) wordt ruim binnen de gestelde grenzen geopereerd. Voor een nadere specificatie verwijzen wij naar de onderstaande tabellen. Risico's uit hoofde van derivatentransacties zijn, evenals valutarisico's, koersrisico's en debiteurenrisico's uit hoofde van uitgezette gelden, niet aan de orde.

**Tabel 1: Kasgeldlimiet**

	<u>2015</u>	
	€ 000	
1	Omvang begroting per 1 januari 2014	28.648
	Toegestane kasgeldlimiet	
	- in procenten	8,2%
	- in bedrag	2.349
2	Omvang vlottende korte schuld	
	- opgenomen gelden korter dan 1 jaar	0
	- schuld in rekening-courant	0
	- gestorte gelden door derden korter dan 1 jaar	0
	- overige geldleningen, niet zijnde vaste schuld	0
	Totaal vlottende korte schuld	<u>0</u>
3	Vlottende middelen	
	- contante gelden in kas	0
	- tegoeden in rekening-courant	1.900
	- overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar	0
	Totaal vlottende middelen	<u>1,900</u>
4	Totaal netto vlottende schuld (2) – (3)	-1.900
	Toegestane kasgeldlimiet (1)	<u>2.349</u>
	Ruimte	<u><u>4.249</u></u>

**Tabel 2: Renterisiconorm en renterisico op vaste schuld**

	2014	2015	2016	2017	2018	
	€ 000	€ 000	€ 000	€ 000	€ 000	
<b>Renterisico op vaste schuld</b>						
1a	Renteherziening op vaste schuld o/g	0	0	0	0	
1b	Renteherziening op vaste schuld u/g	0	0	0	0	
2	Netto renteherziening op vaste schuld (1a) – (1b)	0	0	0	0	
3a	Nieuw aangetrokken vaste schuld	0	0	0	0	
3b	Nieuw verstrekte leningen	0	0	0	0	
4	Netto nieuw aangetrokken vaste schuld (3a) – (3b)	0	0	0	0	
5	Betaalde aflossingen	235	235	235	235	
6	Herfinanciering (laagste van 4 en 5)	0	0	0	0	
7	Renterisico op vaste schuld (2) + (6)	0	0	0	0	
<b>Renterisiconorm</b>						
8	Stand van de vaste schuld begin boekjaar	1.877	1.642	1.407	1.172	937
9	Het bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	20%	20%	20%	20%	20%
10	Berekende renterisiconorm (8) x (9)	375	328	281	234	187
11	Toegestaan minimumbedrag	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
<b>Toets renterisiconorm</b>						
12	Te hanteren renterisiconorm (hoogste van 10 en 11)	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
13	Renterisico op vaste schuld (=7)	0	0	0	0	0
14	Ruimte (12) – (13)	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500



## 7. Bijdrage van de gemeenten

In de jaarrekening 2013 is opgenomen dat het weerstandsvermogen € 4,1 miljoen moet zijn. Dit op basis van een (her)berekening medio 2013 van de noodzakelijke omvang van het weerstandsvermogen. Per ultimo 2013 is de omvang van de post reserve bedrijfsrisico

€ 4.873.000. Dit is inclusief het resultaat 2013. Hiermee voldoet het weerstandvermogen aan de geldende, bestuurlijk afgesproken norm. Over 2014 is een negatief resultaat begroot van € 285.000. Het begrote resultaat over 2015 bedraagt volgens de Programmarekening € 195.000 negatief. Het verloop van het verwachte weerstandsvermogen kan dan als volgt worden weergegeven:

<u>Verloop weerstandsvermogen</u>	<u>WB 2014/ VJB 2015</u>
	€000
Stand per 31 december 2012	4.852
Bij: resultaat exploitatie 2013	<u>21</u>
Stand per 31 december 2013	4.873
Af: exploitatieverlies 2014 (begr. € 285.000), stel	<u>-285</u>
Stand per 31 december 2014	4.588
Af: exploitatieverlies 2015 (begr. € 195.000), stel	<u>-195</u>
<b>Stand per 31 december 2015</b>	<b>4.393</b>
Benodigd volgens berekening mei 2013	4.100

Uit bovenstaande tabel blijkt dat het weerstandsvermogen ook na het ten laste hiervan brengen van het begrote resultaat 2015 nog steeds boven de afgesproken norm ligt.

Op basis hiervan is ook voor 2015 geen gemeentelijke bijdrage noodzakelijk.

## 8. Bezetting Wsw-medewerkers

<b>AFDELING</b>	<b>Stand per 28-2-2014</b>	<b>Werk-begroting 2014</b>	<b>Voorjaars-begroting 2015</b>
Functie			
<b>GROEN</b>	feitelijk	gem.	gem.
Bedrijfsbureau Groen	0	1	
Groenvoorziening	34	43	34
Groepsdetachering Groen	137	145	137
<b>Totaal Groen (fte's)</b>	<b>172</b>	<b>189</b>	<b>172</b>
<b>INDUSTRIE &amp; DIENSTVERLENING</b>			
Magazijn & expeditie	10	11	10
Kantine	7	8	7
Beschut	247	152	162
Machineonderhoud		0	
Groepsdetachering I&D	224	252	260
Post	0	0	0
<b>Totaal Industrie &amp; dienstverlening (fte's)</b>	<b>488</b>	<b>423</b>	<b>439</b>
<b>ARBEIDSONTWIKKELING</b>			
Staf AO	0,4	2	0,4
Begeleid werken	48	50	50
Detachering	145	170	160
<b>Totaal Arbeidsontwikkeling (fte's)</b>	<b>193</b>	<b>222</b>	<b>210</b>
<b>ALGEMEEN BEHEER</b>			
<b>Totaal Algemeen Beheer (fte's)</b>	<b>13</b>	<b>12</b>	<b>13</b>
<b>Totaal Wedeo (fte's)</b>	<b>866</b>	<b>846</b>	<b>834</b>
Correctie deeltijd	188	190	195
<b>Totaal arbeidsplaatsen Wsw</b>	<b>1.054</b>	<b>1.036</b>	<b>1.029</b>

## 9. Bezetting niet gesubsidieerd personeel

<b>AFDELING</b>		<b>Werk</b>	<b>Voorjaars-</b>
Functie	<b>Werkelijk</b>	<b>Begroting</b>	<b>begroting</b>
	<b>28-02-14</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>GROEN</b>	feitelijk	gem.	gem.
Bedrijfsmanagement Groen	0,3	0,3	0,3
Bedrijfsbureau Groen	0,5	0,5	0,4
Groenvoorziening	1,0	1,0	1,0
Groepsdetachering Groen	0,6	-	1,0
<b>Totaal Groen (fte's)</b>	<b>2,4</b>	<b>1,8</b>	<b>2,7</b>
<b>INDUSTRIE &amp; DIENSTVERLENING</b>			
Bedrijfsmanagement I&D	1,0	1,0	1,0
Bedrijfsbureau Industrie & Dienstverlening	2,0	2,0	2,0
Magazijn & expeditie	1,0	0,8	1,0
Beschut (inclusief kantine)	8,8	9,8	8,2
Groepsdetachering I&D	5,0	5,0	5,0
Post	-	-	-
<b>Totaal Industrie &amp; dienstverlening (fte's)</b>	<b>17,8</b>	<b>18,6</b>	<b>17,2</b>
<b>ARBEIDSONTWIKKELING</b>			
Bedrijfsmanagement Arbeidsontwikkeling	0,8	0,9	0,60
Staf AO	0,3	0,7	0,34
Begeleiding SW	2,5	3,5	2,51
Trajecten	3,0	4,1	3,98
Begeleid werken	0,8	0,8	0,80
Detachering	4,1	4,1	3,39
WIW/ID	0,3	0,3	0,30
WESP	0,7	-	0,50
SW+ activiteiten	-	-	-
<b>Totaal Arbeidsontwikkeling (fte's)</b>	<b>12,6</b>	<b>14,3</b>	<b>12,4</b>
<b>ALGEMEEN BEHEER</b>			
Bestuur	-	-	-
Directie Algemeen	2,0	2,0	2,0
Projectmanagement	0,0	1,0	1,0
Commerciële zaken	4,2	4,9	4,2
P&O	6,5	6,5	6,5
Personeelsadministratie	1,8	1,8	1,8
Algemene Zaken	2,5	1,9	2,5
Financiën/IC/AO	4,0	3,4	4,0
Urenboekpool	-	-	0,3
ICT	2,0	2,0	2,0
Inkoop	1,0	1,0	1,0
Huisvesting	1,0	1,0	1,0
<b>Totaal Algemeen Beheer (fte's)</b>	<b>24,9</b>	<b>25,5</b>	<b>26,2</b>
<b>Totaal Wedeo (fte's)</b>	<b>57,6</b>	<b>60,2</b>	<b>58,5</b>
Correctie deeltijd	8,0	8,0	8,0
<b>Totaal arbeidsplaatsen</b>	<b>66</b>	<b>68</b>	<b>66</b>