

VOORJAARSBEGROTING

2016

Versie v5



Postbus 236
7000 AE Doetinchem
Terborgseweg 106
7005 BC Doetinchem
Telefoon: 0314-372500
Fax: 0314-360181
E-mail: info@wedeo.nl
Internet: www.wedeo.nl

Inhoudsopgave

1. Nota van aanbieding	2
2. Toelichting staat van baten en lasten (zie hoofdstuk 4)	4
3. Risicoparagraaf.....	8
4. Staat van baten en lasten voorjaarsbegroting 2016.....	10
5. Uitgangspunten staat van baten en lasten	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 2016 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 2016 is uitgewerkt op basis van de meerjarenbegroting 2015-2019. In deze meerjarenbegroting zijn een tweetal belangrijke uitgangspunten verwerkt:

1. Op basis van de Participatiewet stopt de 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.

In de (meerjaren)begroting is gerekend met een afname van de Wsw-populatie zonder rekening te houden met de instroom nieuw Beschut werken. Uiteraard is ook rekening gehouden met de verder afbouw van de subsidie. Wel zijn we er bij de opstelling van deze begroting vanuit gegaan dat de gemeenten het totale – fictieve – budget voor de uitvoering van de Wsw ter beschikking stellen.

Gevolgen mogelijke fusie

Zoals bekend ligt er een besluit om activiteiten van de afdeling W&I de gemeente Doetinchem, het ISWI (voor zover het de activiteiten voor de gemeente Oude IJsselstreek betreft) en Wedeo vanaf 1 januari 2016 gezamenlijk vanuit een organisatie te gaan uitvoeren. In deze voorliggende voorjaarsbegroting is geen rekening gehouden met de mogelijke effecten van die fusie.

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 2016 komt uit op een verlies van circa € 35.000. De hiervoor al verwoorde toename van het tekort op het subsidieresultaat kan niet volledig worden

gecompenseerd door het hogere resultaat uit bedrijfsvoering. Dit is onderstaand nader toegelicht.

(bedragen x € 1.000)	werkelijk	werkbegroting	voorjaars-
	2014	2015	begroting 2016
Subsidieresultaat	- 403	- 807	-1012
Resultaat uit bedrijfsvoering	518	670	977
Incidenteel resultaat	-34	0	0
	81	-137	-35

Een nadere toelichting

Het negatieve subsidieresultaat neemt in 2016 ten opzichte van 2014 toe met 6 ton. Dit is het gevolg van lagere subsidie. Dat is deels een gevolg van de krimpende formatie omdat er geen 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.

Het voor 2016 begrote resultaat uit bedrijfsvoering verbetert ten opzichte van 2014 met meer dan 4 ton door enerzijds gelijkblijvende 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. Het in absolute zin gelijk houden van de opbrengsten betekent wel dat de opbrengst per fte met 10% toeneemt ten opzichte van dat kengetal in 2014.

Op langere termijn betekent de voorgaande uitstroom van Wsw-medewerkers, zonder compensatie door nieuwe activiteiten (bv uitvoering nieuw beschut en andere re-integratieopdrachten) dat de verbetering van het resultaat uit bedrijfsvoering onvoldoende zal zijn om de zekere tekorten op het subsidieresultaat op te vangen (zie de meerjarenbegroting).

Dekking resultaat

Het weerstandsvermogen is per 31 december 2014 ruim 7 ton hoger dan de daarvoor vastgestelde norm. Indien het resultaat over het lopende boekjaar 2015 gelijk of lager is dan het begrote verlies van € 137.000 kan het voor 2016 begrote resultaat uit het weerstandsvermogen kan worden gedekt. Op basis hiervan is ook voor 2016 geen gemeentelijke bijdrage noodzakelijk.

Doetinchem, maart 2015

mevr. drs. E.M. Bosch
algemeen directeur

2. Toelichting staat van baten en lasten (zie hoofdstuk 4)

2.1 Subsidiresultaat

Personele bezetting Wsw-medewerkers

In 2016 neemt de personele bezetting van de Wsw-medewerkers verder af als gevolg van de invoering van de Participatiewet per 1 januari 2015 en de daarmee samenhangende instroomstop. Het aantal medewerkers bouwt hierdoor in 2016 met zo'n 7 % af. Vanaf 2015 krijgen gemeenten het Wsw-budget van het Rijk via de Algemene Uitkering i.p.v. als specifieke uitkering.

Gemeenten hebben de keuze en middelen om een voorziening voor beschut 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 2016, omdat de omvang voor 2016 nog beperkt is. Bovendien moeten de gemeenten nog keuzes maken of, en zo ja, hoe dit vorm moet krijgen. Wij hebben hiervoor berekeningen aangeleverd in het bestuur waaruit blijkt dat beschut werken binnen de rijksbudgetten gerealiseerd kan worden.

Verwachte formatie 2016 in standaard eenheden (SE)

Gemeente	Gem. 2014 in SE		verwachte afbouw 2015 cf. SEO ¹	verwachte afbouw 2016 cf. SEO	voor Wedeo beschikbare formatie 2016
	geplaatst bij Wedeo	geplaatst bij andere schappen			
	A		B	C	D = A x 1 + (B+C)
Montferland	173,30	61,48	-5%	-8%	150,77
Oude IJsselstreek	236,41	10,89	-4%	-7%	210,40
Doetinchem	384,76	6,70	-3%	-6%	350,13
Totaal gemeenten	794,47	79,08			711,31
Bronckhorst (HKZ-gebied)	75,32		-3%	-7%	67,79
Overige gemeenten (gem. afbouw)	28,24		-4%	-7%	28,35
Totaal	<u>898,03</u>				<u>807,44</u>

Omgerekend naar full-time equivalenten (fte), de intern gehanteerde eenheid voor de personele bezetting, betekent dit een bezetting van 776 fte (2015: 837 fte).

Loonkosten Wsw

De basis voor de berekening van de loonkosten Wsw is het loonkostenniveau per 1 januari 2015. 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.

¹ De afbouwpercentages van SEO zijn van medio jaar t tot medio jaar t+1. Het percentage afbouw voor 2015 loopt dus van 1 juli 2014 tot 1 juli 2015. Dit percentage is lager dan het percentage voor 2016 omdat de 2^e helft van 2014 nog instroom plaatsvond. Dit vindt vanaf 2015 niet meer plaats.

De premies voor sociale lasten en pensioenen voor 2016 zijn op dit moment nog niet bekend en daarom gelijk gehouden aan de werkelijke percentages over 2015. De percentages in 2015 laten wel een forse stijging zien ten opzichte van 2014. Daarnaast is ervan uitgegaan dat de huidige regelingen voor afdrachtverminderingen en WAO korting ook in 2016 in stand blijven.

Vervoerskosten Wsw

De vervoerskosten Wsw zijn berekend op basis van de begrote kosten 2015, rekening houdend met een kleine kostenreductie.

Overige personele kosten Wsw

De overige personele kosten zijn in beginsel begroot op basis van de realisatie 2014, rekening houdend met incidentele kosten en ingezet beleid.

Rijksbijdrage

De rijksbijdrage is gebaseerd op een beschikbare formatie van 807,4 SE, wat overeenkomt met ongeveer 776 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 € 25.200 per standaard eenheid (2015: € 25.700). Het subsidiebedrag voor 2016 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 2012	werkelijk 2013	werkelijk 2014	werk- begroting 2015	voorjaars- begroting 2016
Gemiddelde formatie BW in fte	56,8	50,5	46,7	50,0	46,4

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 2016 zijn begroot in lijn met de werkbegroting 2015.

2.2. Resultaat uit bedrijfsvoering

2.2.1. Opbrengsten

Toegevoegde waarde

Uit de voorjaarsbegroting 2016 blijkt dat de toegevoegde waarde ten opzichte van 2014 licht 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.

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

	werkelijk 2013	werkelijk 2014	Werk- begroting 2015	voorjaars- begroting 2016
	€ 000	€ 000	€ 000	€ 000
Toegevoegde waarde uit Wsw	5.299	5.966	5.676	5.884
Toegevoegde waarde uit SW+	253	201	400	400
Totaal	5.552	6.167	6.076	6.284
Gemiddelde bezetting in fte Wsw exclusief Begeleid Werken	801,5	815,0	787,0	730,0
Toegevoegde waarde/ fte Wsw in €	6.611	7.320	7.212	8.060

Uit dit overzicht blijkt dat de toegevoegde waarde uit Wsw activiteiten zowel absoluut als per fte vanaf 2013 nog steeds een stijgende lijn laat zien.

De toegevoegde waarde uit SW+ activiteiten laat daarentegen de laatste jaren een dalende lijn zien. In 2014 was de gerealiseerde omzet slechts 2 ton. Voor 2016 zetten we in op een verdubbeling van de omzet tot 4 ton. Dit zal grotendeels moeten komen door gemeentelijke re-integratieopdrachten. Vanuit de aanname dat, mocht de fusie onverhoopt niet doorgaan, Wedeo wel de status van preferred supplier wordt toegekend. Uiteraard mist de dienstverlening onder marktconforme condities plaats vindt.

Overige bedrijfsopbrengsten

Onder de post Overige bedrijfsopbrengsten was in voorgaande jaren ook de ESF-subsidie verantwoord. Dit is in 2016 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 2016 is hiervoor een opbrengst begroot van € 23.000. Daarnaast is voor de begeleiding van voormalige WIW/ID-banen een opbrengst begroot van € 46.000.

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 2016 is gebaseerd op een netto formatie van 53,1 fte (zowel ambtelijk als Stichting). De netto formatie is resultante van een bruto formatie van 57,5 fte onder aftrek van 4,2 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. Indien er sprake is van onvermijdelijke vervanging, krijgen die medewerkers een - tijdelijk - dienstverband bij de Stichting.

Voor het begrotingsjaar 2016 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 2012	werkelijk 2013	werkelijk 2014	werk- begroting 2015	voorjaars- begroting 2016
Ambtelijke status in fte	45,1	42,22	41,2	40,4	36,6
Niet-ambtelijke status in fte	15,9	15,11	17,7	17,2	16,5
Totaal in fte	61,0	57,3	59,0	57,5	53,1

Overige kosten ambtelijk personeel

Dit betreffen voornamelijk opleidingskosten en reiskosten. De kosten zijn begroot op basis van de begrote kosten 2015.

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 2015. Het investeringsniveau voor 2016 zal naar verwachting niet substantieel afwijken van voorgaand jaar.

Overige kostenrubrieken

De overige kostenrubrieken zijn in grote lijn begroot op basis van de begrote kosten 2015 gecorrigeerd voor incidentele uitgaven cq taakstellende bezuinigingen.

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. In september 2014 hebben de gemeenteraden van Doetinchem en Oude IJsselstreek ingestemd met de fusie per 1 januari 2016.

Indien de fusie daadwerkelijk wordt geëffectueerd per genoemde datum is er vanaf dat moment geen zelfstandig SW-bedrijf Wedeo meer. En vormt deze begroting een onderdeel (of deelbegroting) van de nieuwe fusieorganisatie.

Verdeelsystematiek en formatieberekening

Vanaf 1 januari 2015 is de nieuwe verdeelsystematiek van het gebundelde re-integratiebudget naar gemeenten van kracht. Het Wsw-budget en voormalige participatiebudget worden nu als één budget via de Algemene Uitkering aan de gemeente ter beschikking gesteld. Binnen de verdeelsystematiek en vaststelling van het macrobudget is er wel sprake van een fictief deel voor de uitvoering van de Wsw. Wedeo gaat er in haar begroting vanuit dat gemeenten het volledige – fictieve – Wsw-budget ter beschikking stellen.

De verdeling van het macrobudget Wsw naar de gemeenten gebeurt op basis van een actuariële berekening van de uitstroom per gemeente (rapport SEO). Het risico bestaat dat de door het Rijk geraamde uitstroom niet gerealiseerd wordt. Dit kan leiden tot afwijking van de uitgangspunten van deze begroting waardoor 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 uitgegaan van continuering van de huidige situatie. Dit geldt ook voor de uitvoering van de Wsw voor een deel van de gemeente Bronckhorst (de voormalige gemeenten Hummelo & Keppel en Zelhem)

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 termijn 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 instroom in de Wsw van de laatste jaren heeft niet meer de arbeidsvaardigheden van de 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. Staat van baten en lasten voorjaarsbegroting 2016

	Werkelijk	Werk- begroting	Voorjaars- begroting
OMSCHRIJVING	2014	2015	2016
SUBSIDIERESULTAAT			
Loonkosten Wsw	22.307	21.590	19.957
Vervoerskosten Wsw	298	345	325
Overige personele kosten Wsw	510	565	491
Rijksbijdrage	23.487-	22.436-	20.346-
Kosten begeleid werken	775	742	585
Subtotaal subsidieresultaat	403	807	1.012
BEDRIJFSVOERING RESULTAAT			
Netto omzet (opbrengst verkopen)	6.277	6.078	6.285
Grond- en hulpstoffen	149	2	1
Toegevoegde waarde	6.128	6.076	6.284
Overige bedrijfsopbrengsten	199	105	69
Bijdrage bestuurskosten	-		
<i>Netto opbrengsten (A)</i>	<i>6.327</i>	<i>6.181</i>	<i>6.353</i>
Loonkosten ambtelijk personeel	2.742	2.613	2.502
Overige kosten ambtelijk personeel	89	84	84
Loonkosten overig niet gesubsidieerd	1.255	1.260	1.193
Afschrijvingen	136	117	115
Rente	48-	50-	49-
Huur	78	61	60
Onderhoudskosten	380	392	369
Energieverbruik	202	219	214
Belasting en verzekeringen	90	85	83
Algemene kosten	886	730	805
<i>Totaal indirecte kosten (B)</i>	<i>5.809</i>	<i>5.510</i>	<i>5.376</i>
Subtotaal bedrijfsvoering resultaat (A-B)	518	670	977
Bedrijfsresultaat	115	136-	35-
Incidenteel resultaat	34-	-	-
Bijdrage gemeente in exploitatie	-		
Saldo van baten en lasten	81	136-	35-
Toevoeging/onttrekking reserves		-	-
Resultaat	81	136-	35-

5. Uitgangspunten staat van baten en lasten

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/of het verstrekken van een vergoeding voor werkkleding.
- 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

De rijksbijdrage is berekend op basis van 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

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
Om de vakkennis en vaardigheden van het begeleidend en ondersteunend personeel op niveau te houden cq. te verbeteren is het noodzakelijk ook voortdurend te investeren in deze medewerkers. 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

	2016	
	<u>€ 0</u>	
1	Omvang begroting per 1 januari 2016	26.698
	Toegestane kasgeldlimiet	
	- in procenten	8,20%
	- in bedrag	2.189
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	1
	- tegoeden in rekening-courant	1.900
	- overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar	19
	Totaal vlottende middelen	<u>1.920</u>
4	Totaal netto vlottende schuld (2) – (3)	-1.920
	Toegestane kasgeldlimiet (1)	2.189
	Ruimte	<u><u>4.109</u></u>

Tabel 2: Renterisiconorm en renterisico op vaste schuld

	2015	2016	2017	2018	2019	
	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
Renterisico op vaste schuld						
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	168	
6	Herfinanciering (laagste van 4 en 5)	0	0	0	0	
7	Renterisico op vaste schuld (2) + (6)	0	0	0	0	
Renterisiconorm						
8	Stand van de vaste schuld begin boekjaar	1.642	1.407	1.172	937	769
9	Het bij ministeriële regeling vastgestelde percentage	20%	20%	20%	20%	20%
10	Berekende renterisiconorm (8) x (9)	328	281	234	187	154
11	Toegestaan minimumbedrag	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
Toets renterisiconorm						
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 2014 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 2014 is de omvang van de post reserve bedrijfsrisico € 4.713.000. Dit is inclusief het resultaat 2014. Hiermee voldoet het weerstandvermogen aan de geldende, bestuurlijk afgesproken norm.

Over 2015 is een negatief resultaat begroot van € 137.000. Het begrote resultaat over 2016 bedraagt volgens de staat van baten en lasten € 35.000 negatief. Het verloop van het verwachte weerstandsvermogen kan dan als volgt worden weergegeven:

<u>Verloop weerstandsvermogen</u>	<u>WB 2015/ VJB 2016</u>
	€000
Stand per 31 december 2014 (voor toevoeging resultaat 2014)	4.632
Bij: resultaat 2014 volgens Staat van baten en lasten	<u>81</u>
Stand per 31 december 2014 (na toevoeging resultaat 2014)	4.713
Af: resultaat volgens Staat van baten en lasten Werkbegroting 2015	<u>-137</u>
Stand per 31 december 2015	4.576
Af: resultaat volgens Staat van baten en lasten Voorjaarsbegroting 2016	<u>-35</u>
Stand per 31 december 2015	4.541
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 2016 nog steeds boven de afgesproken norm ligt.

Op basis hiervan is ook voor 2016 geen gemeentelijke bijdrage noodzakelijk.

8. Bezetting Wsw-medewerkers

AFDELING	Stand per 28-2-2015	Werk-begroting 2015	Voorjaars-begroting 2016
Functie			
GROEN	feitelijk	gem.	gem.
Bedrijfsbureau Groen	-	-	-
Groenvoorziening	16	16	15
Groepsdetachering Groen	150	153	141
Totaal Groen (fte's)	165	170	156
INDUSTRIE & DIENSTVERLENING			
Magazijn & expeditie	14	13	12
Restaurant	9	8	8
Intern werken	210	162	106
Groepsdetachering I&D	246	260	272
Totaal Industrie & dienstverlening (fte's)	479	443	398
ARBEIDSONTWIKKELING			
Staf AO	0	0	0
Begeleid werken	46	50	46
Detachering	144	160	162
Totaal Arbeidsontwikkeling (fte's)	191	210	209
ALGEMEEN BEHEER			
Totaal Algemeen Beheer (fte's)	13	14	13
Totaal Wedeo (fte's)	848	837	776
Correctie deeltijd	188	197	168
Totaal arbeidsplaatsen Wsw	1.036	1.035	945

9. Bezetting niet gesubsidieerd personeel

AFDELING		Werk	Voorjaars-
Functie	Werkelijk	Begroting	begroting
	28-02-15	2015	2016
GROEN	feitelijk	gem.	gem.
Bedrijfsmanagement Groen	0,3	0,3	0,3
Bedrijfsbureau Groen	0,5	0,2	-
Groenvoorziening	0,5	0,5	0,5
Groepsdetachering Groen	1,1	1,0	1,1
Totaal Groen (fte's)	2,4	2,0	1,9
INDUSTRIE & DIENSTVERLENING			
Bedrijfsmanagement I&D	1,0	1,0	1,0
Bedrijfsbureau Industrie & Dienstverlening	2,0	2,0	2,0
Magazijn & expeditie	1,0	1,0	0,7
Intern werken + restaurant	8,8	8,2	5,6
Groepsdetachering I&D	5,0	5,0	6,0
Totaal Industrie & dienstverlening (fte's)	17,8	17,2	15,3
ARBEIDSONTWIKKELING			
Bedrijfsmanagement Arbeidsontwikkeling	0,6	0,6	0,5
Staf AO	-	-	-
Begeleiding SW	2,1	2,7	3,0
Trajecten	2,3	3,3	2,4
Begeleid werken	0,8	1,5	0,7
Detachering	5,1	2,8	4,2
Uitvoer regelingen	0,3	0,3	0,1
WESP	0,5	0,5	0,5
Totaal Arbeidsontwikkeling (fte's)	11,7	11,7	11,3
ALGEMEEN BEHEER			
Bestuur	-	-	-
Directie Algemeen	2,0	2,0	2,0
Projecten	-	1,0	1,0
Commerciële zaken	4,1	4,8	3,9
Personeelsadministratie	1,8	1,8	1,8
P&O	6,3	6,6	6,1
Algemene Zaken	2,9	2,5	2,6
Financiën/IC/AO	3,8	4,0	3,9
Urenboekpool	0,5	0,5	0,5
ICT	1,5	1,5	0,9
Inkoop	1,0	1,0	1,0
Huisvesting	1,0	1,0	1,0
Totaal Algemeen Beheer (fte's)	24,9	26,6	24,6
Totaal Wedeo (fte's)	56,8	57,5	53,1
Correctie deeltijd	8,0	8,0	8,0
Totaal arbeidsplaatsen	65	65	61