

# **Gewijzigde begroting 2014 Begroting 2015 Meerjarenraming 2016-2018**

**Werkvoorzieningschap Zaanstreek-Waterland**

27 augustus 2014



## Inhoud

Algemeen	1
Gewijzigde begroting 2014	4
Bedrijfsvoering	9
Aannames	11
Risicoparagraaf	16
Financieringsparagraaf	18
Programmarekening	20
Prognose toerekening bijdrage per gemeente	21
Bijlagen	
Aannames	22
Risico's	29
Producten	34



## Algemeen

### Bestuur

De uitvoering van de WSW is in het werkgebied van het werkvoorzieningsschap Zaanstreek-Waterland ('Baanstede') georganiseerd via een Gemeenschappelijk Regeling ('GR') met 9 deelnemende gemeenten, opgericht per 1 januari 1999. Baanstede heeft als Openbaar Lichaam rechtspersoonlijkheid.

Elke gemeente levert één lid voor het Algemeen Bestuur (AB). De 5 grootste deelnemers (naar aantal geplaatsten) leveren de leden van het Dagelijks Bestuur (DB). Het AB komt minimaal twee maal per jaar bijeen, het DB minimaal vijf maal per jaar. Het betreft de volgende gemeenten:

Gemeente	DB/AB
Beemster	AB
Edam-Volendam	DB+AB
Landsmeer	AB
Oostzaan	AB
Purmerend	DB+AB
Waterland	DB+AB
Wormerland	DB+AB
Zaanstad	DB+AB
Zeevang	AB

### Financiering en verantwoording

De rijksbudgetten voor de uitvoering van de WSW worden via subsidieoverdracht aan Baanstede betaalbaar gesteld. Baanstede beheert het gehele budget voor de deelnemende gemeenten en betaalt ook subsidie door aan andere SW-bedrijven die SW-werkplekken realiseren voor inwoners van de deelnemende gemeenten.

Openbare lichamen in de zin van de wet gemeenschappelijke regelingen (WGR) leggen zelf rechtstreeks verantwoording af over de WSW aan het ministerie. De gemeenten volgen het jaar daarna met de bevestiging van de ingediende gegevens.

Baanstede legt alleen verantwoording af over de SW-geïndiceerden die tot haar verantwoording vallen. SW-geïndiceerde inwoners van deelnemende gemeenten die bij een ander SW-bedrijf een SW-dienstverband hebben, moeten ook door dat bedrijf in hun WSW-verantwoordingsinformatie voor de gemeenten opgenomen worden, dan wel door de gemeenten zelf als het andere SW-bedrijf geen Openbaar Lichaam is.

### Het programmaplan

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dienen de begroting en de verantwoordingsstukken inzicht te geven in de kosten en opbrengsten per programma. In de stukken geeft men daartoe aan wat de organisatie wil bereiken, welke activiteiten daarvoor nodig zijn en welke financiële stromen dit oplevert.

Baanstede zal in deze begrotingsperiode de wet Sociale Werkvoorziening (WSW) uitvoeren. De Participatiewet zal vanaf 2015 van kracht worden. Baanstede zal in de uitvoering hiervan geen andere rol spelen dan die t.o.v. SW-geïndiceerden met een bestaand dienstverband. Zie verder de toelichtingen over de transitie en herstructurering.



De uitvoering van de WSW betreft het scheppen van aangepaste werkgelegenheid voor mensen die, hoewel zij tot werken in staat zijn, als gevolg van lichamelijke, psychische of verstandelijke handicaps, er niet in slagen werk te vinden op de reguliere arbeidsmarkt. Het hiermee samenhangende budget, de bevoegdheden en verantwoordelijkheden, vallen toe aan de gemeenten.

De uitvoering van de WSW wordt landelijk aangestuurd door het ministerie van SZW via het macrobudget ter financiering van de uitvoering van de WSW. Dit budget wordt toegerekend aan gemeenten. Voor 2015 zal het ministerie het budget baseren op de over 2014 gerealiseerde SW-werkplekken. Vervolgens wordt een volumeverlaging toegepast o.b.v. de actuariële uitstroomcijfers. Het eenheidsbedrag wordt verlaagd met de zgn. 'efficiencykorting'. Het is vervolgens aan de gemeenten om dit budget in te zetten t.b.v. de uitvoering van de WSW, als onderdeel van het Participatiebudget.

Voor dat onderdeel wordt nog gewerkt met een fictief eenheidsbedrag aan WSW-subsidie per SE. Dit is nodig om onderlinge verrekeningen tussen gemeenten en SW-bedrijven mogelijk te maken.



## Herstructurering

Met het sociaal akkoord uit het voorjaar van 2013 en de toelichtingen bij de behandeling van de wet is er nieuw perspectief gekomen op de hervorming van de wetgeving voor groepen mensen aan de onderkant van de arbeidsmarkt. De 'Participatiewet' vormt hiervoor de kern. De invoering van deze wet is nu vastgesteld op 1 januari 2015.

De voor deze begroting en Baanstede relevante gegevens wijzen op de reeds verwachte bezuiniging door het tarief (het subsidiebedrag per SE) te verlagen. Deze zgn. 'efficiencykorting' zal tot 2019 worden toegepast tot het niveau van € 22.700 per SE (WML-niveau) is bereikt. Daarnaast is er sprake van besparing door het volume te beperken. Er zal vanaf 2015 geen nieuwe WSW-instroom meer zijn.

De komende jaren zal er daarom een ingrijpende herstructurering in de uitvoering van de WSW plaatsvinden. Het bestuur heeft hiervoor medio 2013 een transitieplan vastgesteld. Voor de gedetailleerde inhoud wordt hier verwezen naar dat plan.

Het transitieplan voorziet in een grondige omvorming van de uitvoering van de WSW in de regio Zaanstreek-Waterland. Het is de ambitie de SW-medewerkers bij reguliere werkgevers te plaatsen, of via vervreemding en publiek-private samenwerkingen grotere groepen SW-medewerkers te detacheren. Detacheren (en Begeleid werken) is m.n. financieel interessant omdat er geen eigen infrastructuur nodig is.

In de transitie komen ondernemen en bedrijfsvoering op afstand van de gemeenten te staan. De uitplaatsingen worden verzorgd door een aparte detacheringsorganisatie.

De bedrijfsonderdelen 'Groen' en 'Post en Print' zullen via branchegerichte initiatieven zo mogelijk collectief op afstand gezet worden. De infrastructuur en personele organisatie van Baanstede wordt in genoemde periode afgebouwd of overgedragen.

Vanuit het bedrijfsonderdeel 'Industrie&diensten' (Beschut binnen) zal een klein deel via groepsdetachering bij derden geplaatst kunnen worden. Een substantieel deel van de groep heeft deze mogelijkheden echter niet. Deze groep zal ondergebracht worden in een externe voorziening.

Het juridisch werkgeverschap van de SW-medewerkers blijft in beginsel berusten bij Baanstede.

Ten aanzien van de transitie is budget nodig voor (des)investeringen en frictiekosten.

Hiervoor is in totaal een bedrag van € 5,6 mln. opgenomen, ten dele reeds uitgegeven.

Gemeenten dragen naar rato bij aan deze transitiekosten via de gemeentelijke bijdragen.



## Gewijzigde begroting 2014

### Inleiding

In december 2013 is een gewijzigde begroting voor 2014 opgesteld. Deze gewijzigde begroting is gebaseerd op een extrapolatie van de bedrijfsvoering en geactualiseerd. Hieronder volgt het overzicht van de belangrijkste sociale en financiële posten op de vorige begroting voor 2014, de nu voorliggende begroting over 2014, de verschillen alsmede een toelichting er op.

	begroting over 2014 in €		
	vorige	huidige	verschil
Omzet leveringen en diensten	8.450.000	9.069.600	619.600
Materiaal en uitbesteed werk	990.000	1.043.400	53.400-
Netto Toegevoegde Waarde (NTW)	<b>7.460.000</b>	<b>8.026.200</b>	<b>566.200</b>
Lonen en sociale lasten WSW	22.937.900	23.041.700	103.800-
Vervoerskosten WSW	308.400	312.600	4.200-
Salarissen en sociale lasten ambtelijk	2.875.000	3.442.300	567.300-
Overige personeelskosten	317.600	501.300	183.700-
Externe dienstverlening	43.000	844.600	801.600-
Afschrijvingen	453.700	773.500	319.800-
Rente	205.000	194.100	10.900
Huurkosten	186.600	286.300	99.700-
Onderhoudskosten	351.300	671.000	319.700-
Energieverbruik	258.100	445.900	187.800-
Belastingen en verzekeringen	116.300	220.000	103.700-
Algemene kosten	349.900	567.500	217.600-
Diverse lasten	39.600	52.100	12.500-
Totaal lasten	<b>28.442.400</b>	<b>31.352.900</b>	
Vrijval van voorzieningen	-	-	
Diverse baten	82.000	32.800	49.200-
Incidentele baten	-	-	
Bedrijfsresultaat	<b>20.900.400-</b>	<b>23.293.900-</b>	
WSW-Subsidie-overdracht	21.228.400	22.090.900	862.500
Loonsuppleties Begeleid Werken	731.000-	859.800-	128.800-
Resultaat voor herstructurering	403.000-	2.062.800-	
Programma Herstructurering	1.680.000	499.200	1.180.800
Resultaat voor bestemming	2.083.000-	2.562.000-	479.000-
WSW-subsidie-overdracht in SE	832,48	849,39	16,91-
Ambtelijke formatie in FTE	46,00	54,16	8,16-
Ambtelijk boventallig in FTE	6,00	2,57	3,43



## Toelichting op de verschillen

### *Algemeen*

In de vorige begroting was doorgerekend dat de externe plaatsingsorganisatie op 1 juni 2013 actief zou worden en in 2013 al externe plaatsingen zou realiseren en in 2014 daar 50 plaatsingen aan zou toevoegen. In het proces is evenwel een vertraging ontstaan waardoor de plaatsingsorganisatie later actief zal worden. Hierdoor is de begrote externe plaatsing in 2013 niet tot stand gekomen zoals eerst begroot en de verwachting voor 2014 op nihil gesteld. Dit heeft ook diverse effecten op de bedrijfsvoering van de andere bedrijfsonderdelen. Deze worden immers nu langer en met een hoger volume ongewijzigd voortgezet.

Omdat het interne bedrijfsonderdeel voor re-integratie, detacheringen en Begeleid Werken al is afgebouwd, worden voor 2014 op dit onderwerp geen grote volumeveranderingen meer verwacht, m.a.w. het aantal uitplaatsingen zal niet groeien. Daarnaast heeft het selectieproces een externe toetsing opgeleverd van de in de oorspronkelijke begroting gehanteerde geldstromen. De aannames hiervoor blijken nu deels anders te moeten zijn en deels ook ongunstiger. Er is geen aanname meer van een trajectvergoeding voor een duurzame externe plaatsing en in beperktere mate van een begeleidingsvergoeding na plaatsing. Dit is nu verwerkt in een afslag op het aan Baanstede door te betalen uurtarief voor detacheringen. Vooral op de gehanteerde uurtarieven moeten daarom nu lagere aannames verwerkt worden.

Voor het bedrijfsonderdeel Groen was eerst de aanname verwerkt dat deze, conform transitieplan, per 1 januari 2014 vervreemd zal zijn. De aantallen FTE's werden voor geheel 2014 als gedetacheerd beschouwd. Dit is niet langer realistisch. Deze aanname is verschoven naar 1 januari 2016. Hierdoor moesten er voor 2014 en 2015 op alle onderdelen andere geldstromen begroot worden. De ontvlechting zal nu twee jaar later worden verwerkt, hetgeen ook effecten op de herstructureringskosten heeft. Bij de relevante onderdelen wordt hier dieper op ingegaan.

### *Sociaal*

De WSW-taakstelling (financieringsruimte) wijzigt van jaar tot jaar. Vanaf 2015 wordt de Participatiewet ingevoerd en zal er geen nieuwe WSW-instroom meer zijn; de landelijke taakstelling zal dan dalen o.b.v. het natuurlijk verloop (uitstroom). Voor 2014 zal, alsdan voor de laatste maal, het bestaande systeem van toerekening van de landelijke taakstelling nog worden gehanteerd, d.w.z. naar rato van het aantal SW-geïndiceerden per gemeente. Voor 2014 betekent dat een grotere financieringsruimte t.o.v. de vorige begroting.

Gerekend is met 849,39 SE, een toename van 16,91 SE t.o.v. de eerdere begroting 2014. De samenstelling ervan is (in FTE's jaargemiddelden):

Soort	vorige begroting 2014	huidige begroting 2014
Interne dienstverbanden	750,64	760,09
Plaatsingen in BW	65,28	71,79
	<u>815,92</u>	<u>831,88</u>

De som in FTE's is lager dan de taakstelling in SE's omdat FTE's in de handicap-categorie 'Ernstig' meetellen met de factor 1,25.

*Financieel*

De belangrijkste verschillen laten zich als volgt toelichten (negatieve bedragen zijn ongunstige afwijkingen, positieve gunstig):

Netto Toegevoegde Waarde (NTW) € 566.200

De NTW kent een afwijking van € 566.200; dit bestaat uit een saldo van € 619.600 meer omzet en € 53.400 meer materiaal en uitbesteed werk.

T.o.v. de primaire begroting is de samenstelling van de omzet en het materiaal en uitbesteed werk ingrijpend gewijzigd:

Omzet leveringen en diensten In de oorspronkelijke begroting was gerekend met een sterk toenemende omzet uit detacheringen tot in totaal bijna € 3,9 mln., zowel via een plaatsingsorganisatie als door de vervreemding van het Groen. Dat is nu beide vervallen. Daarvoor in de plaats is de Groenomzet weer begroot voor bijna € 4,5 mln.;

Materiaal en uitbesteed werk In de oorspronkelijke begroting was nog gerekend met een traject- en begeleidingsvergoedingen voor de externe plaatsingsorganisatie, voor een totaalbedrag van € 415.000. Dat is nu vervallen; Daartegenover is nu weer wel materiaal en uitbesteed werk voor het bedrijfsonderdeel Groen opgenomen. Dit betreft € 500.000.

Ook voor de omzetten van de resterende bedrijfsonderdelen zijn de verwachtingen nu ongunstiger. Zo blijkt de markt voor postbezorging en printwerk sneller te krimpen dan eerder verwacht. Ook de omzet voor Industrie&Diensten is niet langer op het eerder beoogde niveau te handhaven.

Op grond van de recente ontwikkelingen zal in 2014 geen of nog nauwelijks omzet uit commerciële re-integratietrajecten ontstaan, hetgeen ook een tegenvaller is.

Lonen en sociale lasten WSW € 103.800-

Verreweg de belangrijkste kostenpost op de programmarekening van Baanstede wordt gevormd door de WSW-loonkosten. Voor 2014 kan o.b.v. de nu bekende beschikkingen WSW-taakstellingen een iets hoger volume aan ruimte voor interne SW-dienstverbanden begroot worden.

Het volume verschil betreft 9,5 FTE, hetgeen € 288.800 aan meerkosten oplevert.

Vanzelfsprekend wordt hiervoor ook meer WSW-subsidie ontvangen.

Voor 2014 worden door de ruimere instroom (tegen WML) nu iets lagere totale gemiddelde loonkosten verwacht. Deze bedragen nu € 30.314 i.p.v. € 30.558. Dit levert een verlaging op van € 185.000.





Salarissen en sociale lasten ambtelijk	€	567.300-
Externe dienstverlening	€	801.600-

Voor 2014 is nu een actieve ambtelijke bezetting van 54,2 FTE voorzien, waar eerder 46,0 FTE was begroot. Dit wordt vooral veroorzaakt doordat de vervreemding (incl. overdracht van ambtelijke dienstverbanden) van het Groen nu niet meer voor 2014 is doorgerekend, maar pas voor 2016.

Op deze kostensoort leidt deze wijziging tot belangrijk hogere kosten. De in totaal benodigde formatie is evenwel groter dan de nu voorziene ambtelijke formatie en bezetting. Dit verschil zal worden gecompenseerd via inhuur. Dit past in de doelstellingen van de transitie en is m.n. gunstiger voor de verwachte herstructureringskosten.

Baanstede is voor ambtelijk personeel voor de WW eigen risicodragers. Bij een hoog werkloosheidsrisico is het dan verstandiger personeel extern in te huren. De meerkosten hiervan worden beschouwd als herstructureringskosten; ze zijn dan ook aldaar verantwoord.

Overige personeelskosten	€	183.700-
Afschrijvingen	€	319.800-
Huurkosten	€	99.700-
Onderhoudskosten	€	319.700-
Energieverbruik	€	187.800-
Algemene kosten	€	217.600-

Doordat het Groen nu weer als intern bedrijfsonderdeel is begroot, zijn belangrijke onderdelen van de hier genoemde kostensoorten weer toegevoegd. In de primaire begroting werden deze kosten beschouwd als een onderdeel van de op afstand gezette bedrijfsactiviteit.

In de primaire begroting werden de afschrijvingskosten als voor Baanstede vervallen beschouwd, dan wel als boekverlies via de herstructureringskosten verwerkt.

WSW-Subsidie-overdracht	€	862.500
-------------------------	---	---------

Voor de WSW-subsidie-overdracht is nu gerekend met een volume van 849,39 SE. Dit was 832,48 SE. Dit geeft een voordeel van ca. € 431.200. Het bedrag per SE voor 2014 is begrotingstechnisch gestegen (van € 25.500 naar € 26.008). De belangrijkste redenen van dit hogere bedrag zijn de verschuiving van de beoogde efficiencykorting en de budgetindexatie in 2013.

Dit geeft een voordeel van € 431.300 Het is nog onzeker in hoeverre de overheid dit eenheidsbedrag in 2014 nog zal indexeren. Veiligheidshalve is voor 2014 zonder verdere indexatie gerekend.



Programma Herstructurering € 1.180.800

Door de transitie zullen er de komende jaren herstructureringskosten gemaakt moeten worden. Deze zullen in een aantal jaren ontstaan en als lasten bij Baanstede terecht komen. De omvang ervan was oorspronkelijk gebaseerd op een schema van uitkeringen uit het herstructureringsfonds, niet op concrete plannen. De doorrekenbare elementen uit het transitieplan zijn geactualiseerd om tot een onderbouwd kostenbedrag te komen. Voor 2014 wordt nu een fors lager totaal voorzien. Dit is de specificatie er van:

	begroting over 2014 in €	
	vorige	huidige
Loonkosten boventallig ambtelijk	€ 336.000	€ 155.900
Eenmalige uitkeringen of afkoop rechten	€ 275.000	€ 85.000
Outplacementkosten ambtelijk personeel	€ 30.000	€ 22.500
Meerkosten inhuur personeel vacatures	€ 42.000	€ 70.000
Afkoop huurverplichtingen	€ 432.000	
Advieskosten	€ 140.000	€ 90.000
Boekverlies overdracht activa	€ 45.000	
Toevoeging voorziening WW-claim UWV	€ 380.000	€ 75.800
Totaal	€ 1.680.000	€ 499.200

Voor de vervreemding van het Groen waren op diverse onderwerpen voor 2014 kosten opgenomen. Deze schuiven nu door naar 2016.

Door het eerder onbegrote snellere natuurlijk verloop van ambtelijk personeel, zullen er minder eenmalige uitkeringen nodig zijn. Ook daardoor is nu begroot dat er hogere meerkosten voor de daarvoor noodzakelijke vervangende inhuur zullen ontstaan.

Tenslotte zal er hierdoor ook minder toevoeging aan de voorziening voor de WW-claim nodig zijn.

Verschillende andere onderwerpen zijn door de vertraging in de transitie naar een later jaar doorgeschoven.



## **Bedrijfsvoering**

### **Paragraaf Weerstandvermogen**

Het eigen vermogen van Baanstede is o.b.v. bestuursbesluiten in recente jaren tot nihil gereduceerd. Incl. de kosten van de nu doorgerekende herstructurerings-maatregelen, leiden de ramingen van de programmarekening tot tekorten. Deze komen t.l.v. de deelnemende gemeenten, conform de afgesproken verdeelsleutel.

### **Paragraaf Voorzieningen**

Het is niet toegestaan een voorziening te vormen voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Het betreft m.n. verplichtingen die voortvloeien uit verlofdagen en vakantiegeld, tenzij deze sterk variëren. Dit is bij Baanstede nu nog niet het geval; er is dus geen voorziening voor opgenomen. Per ultimo van elk jaar bestaat deze verplichting niettemin wel. De omvang ervan belooft ca. € 1,8 mln.. Indien deze kosten zich in enig jaar zullen ontwikkelen dan wel opeisbaar worden, komen zij volledig t.l.v. dat jaar.

Een voorziening voor groot onderhoud is wel toegestaan. De uitgaven voor groot onderhoud die in de toekomst zullen ontstaan, kunnen via een systeem van dotaties en onttrekkingen door de jaren heen worden geëgaliseerd. Voor een optimale werking is voorspelbaarheid en stabiliteit in de huisvesting noodzakelijk, alsmede een planning rond groot onderhoud die een periode van tenminste 5 jaar beslaat.

Op dit moment is het de verwachting dat de toekomstige huisvesting sterk gereduceerd zal worden. Bij die prognose is het niet logisch substantiële uitgaven te plannen voor groot onderhoud.

De maatregelen om tot omvangrijke kostenbesparingen te komen, omvatten ook onvrijwillige ambtelijke ontslagen. Alsdan ontstaan er ook kosten volgens de aanvullingsregeling (Ambtelijke CAO, CAR-UWO) alsmede een risico op een UWV-claim op WW-uitkeringen. Voor deze begrotings- en ramingsperiode is ermee gerekend dat deze herstructureringskosten jaarlijks als lasten zullen worden opgenomen bij Baanstede. Zij zijn nu gepresenteerd op één regel met de naam 'Programma Herstructurering'. In de werkelijkheid zal een belangrijk deel bestaan uit een dotatie aan een hier relevante voorziening.



## **Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen**

De belangrijkste kapitaalgoederen van Baanstede zijn onroerende zaken. Er resteert nog één locatie welke in eigendom is: het hoofdgebouw aan de Einsteinstraat in Purmerend. Het pand is kwalitatief op het niveau 'sober/doelmatig'. In het kader van de herstructurering zal een sterke reductie van de infrastructuur in eigendom noodzakelijk zijn om ook de beoogde kostenbesparing te kunnen realiseren. Er is voor de komende jaren geen groot onderhoud begroot. Bij een verkoop van het pand (gepland per 1 januari 2018) onder de huidige marktomstandigheden is een (omvangrijk) boekverlies (via de herstructureringskosten) onvermijdelijk.

In Wormerveer aan de Roode Wildemanweg is in de vorm van een gehuurd pand de hoofdlocatie voor het bedrijfsonderdeel 'Groen'. Dit relatief jonge pand is (toekomstgericht) ingedeeld en ingericht naar de wensen en eisen die voortvloeiden uit het relevante deel van de bedrijfsvoering van Baanstede. Het gebruik ervan is in 2013 geïntensiveerd. Bij vervreemding of verzelfstandiging van het bedrijfsonderdeel Groen, bestaat het risico dat de verplichting voor de resterende huurtermijnen afgekocht moet worden, dan wel onderverhuur tegen een lager bedrag zal ontstaan. Dit wordt geacht in 2016 tot ontwikkeling te komen en is onderdeel van de herstructureringskosten.

De staat van onderhoud van de overige materiële vaste activa (machines en installaties, auto's en andere vervoermiddelen, alsmede de inventaris) is redelijk tot goed. Baanstede heeft een relatief groot wagenpark. De voertuigen zijn eigendom en worden gebruikt door de verschillende bedrijfsonderdelen. O.b.v. het jaarkilometrage zijn afspraken gemaakt met de leverancier over inruilmoment en -waarde.

In de loop van de uitvoering van het transitieplan zal een deel van de vaste activa mogelijk overgedragen worden aan derden. Dan kunnen er ook herstructureringskosten in de vorm van boekverlies optreden. Deze zijn nu ingepland voor 2016.



## Aannames

### Algemeen

Begrotingscijfers worden vanzelfsprekend gebaseerd op aannames. Deze begroting en meerjarenraming is mede op basis van het transitieplan gemaakt. Een aantal bedrijfsonderdelen wordt mogelijk vervreemd, m.n. in de jaren 2016-2017. Geldstromen bij andere rechtspersonen maken echter geen deel uit van deze begroting; de financiële projecties in de meerjarenraming zijn dus beperkt tot de toekomstige geldstromen binnen het Openbaar Lichaam 'Werkvoorzieningschap Zaanstreek-Waterland', gebaseerd op de huidige kennis en verwachtingen.

Een begroting en meerjarenraming onder sterk veranderende omstandigheden is complex. Omwille van de bevordering van de leesbaarheid zijn de belangrijkste gebruikte aannames op de volgende pagina's zoveel mogelijk gecomprimeerd. Op detailniveau kan dit afbreuk doen aan de kwaliteit van de informatie. Nadere toelichtingen zijn in de bijlagen opgenomen. Meer detailgegevens zijn op aanvraag beschikbaar.

In afwachting van besluiten naar aanleiding van de scenariostudie is in dit document de aanname verwerkt dat er in de loop van 2015 een externe detachingsorganisatie tot stand komt. Voor deze begroting is als relevante datum met financiële effecten 1 januari 2016 opgenomen. Voor het jaar 2015 is als uitgangspunt genomen dat het huidige product 'Detacheren' binnen Baanstede wordt gecontinueerd.



## Samenvattingen aannames

Hieronder een samenvatting van de belangrijkste variabelen en de daarvoor gebruikte aannames:

	index	2014	2015	2016	2017	2018
WSW-CAO ontwikkeling		p.m.	1,40%	1,40%	1,40%	1,40%
WSW-subsidiebedrag per SE in €	0,5%	26.003	25.530	25.155	24.678	24.198
Plaatsingsruimte (taakstelling WSW) in SE		849,4	838,6	800,3	750,5	704,6
Gemiddelde ambtelijke formatie (actieven)		54,2	44,6	27,7	20,5	9,9

### Onderbouwing ontwikkeling NETTO-opbrengst o.b.v. deta-uurtarief

Herkomst	Soort	index	2014	2015	2016	2017	2018
Nieuwe	volume in FTE				20,5	40,4	59,9
Groepsdeta	factureerbare uren	0,0%		1.230	1.230	1.230	1.230
via ...	netto uurtarief	1,5%	€	3,64 €	3,70 €	3,75 €	3,81
Bestaand	volume in FTE			45,0	42,8	40,6	38,6
Individueel	factureerbare uren	0,0%		1.230	1.230	1.230	1.230
over naar ...	netto uurtarief	1,5%	€	9,12 €	9,26 €	9,40 €	9,54
Nieuw	volume in FTE				2,0	3,9	5,7
Individueel	factureerbare uren	0,0%		1.230	1.230	1.230	1.230
via ...	netto uurtarief	1,5%	€	4,47 €	4,54 €	4,61 €	4,68
Deelplaatsingen	volume in FTE		28,0	20,0	12,0	4,0	
Individueel	factureerbare uren	0,0%	900	900	900	900	900
via Baanstede	netto uurtarief	1,5%	€ 7,75 €	7,87 €	7,98 €	8,10 €	8,23
Noppes	volume in FTE		90,1	96,0	93,6	88,9	84,5
via ...	factureerbare uren	0,0%	1.230	1.230	1.230	1.230	1.230
	netto uurtarief	2,0%	€ 4,64 €	4,73 €	4,83 €	4,92 €	5,02
Groen	volume in FTE				219,0	208,1	197,6
	factureerbare uren	0,0%			1.230	1.230	1.230
	netto uurtarief	2,0%		€	6,60 €	6,73 €	6,87
BPP	volume in FTE				74,0	70,3	66,8
	factureerbare uren	0,0%			1.230	1.230	1.230
	netto uurtarief	2,0%		€	7,50 €	7,65 €	7,80



**Specificatie totaal volume in FTE**

Herkomst	Soort	index	2014	2015	2016	2017	2018
Totaal gedetacheerd			118,08	160,98	463,75	456,15	453,10
Beschut in externe voorziening							175,0
Totaal			118,08	160,98	463,75	456,15	628,10
Plaatsingsruimte interne SW-dienstverb.			760,09	757,09	720,09	680,09	642,59
Resteert voor interne bedrijfsonderdelen			642,01	596,11	256,34	223,94	14,49
Begeleid Werken (naar ....)			71,79	64,89	64,39	55,39	47,89

**Theoretische netto omzetten**

	2014	2015	2016	2017	2018
Nieuwe (Groepsdeta)	€ -	€ -	€ 93.104	€ 186.638	€ 280.620
Bestaande individuele deta (over naar ...)	€ 502.700	€ 504.792	€ 486.746	€ 469.345	€ 452.565
Nieuwe Individuele deta (via ....)	€ -	€ -	€ 10.894	€ 21.838	€ 32.834
Deelplaatsingen Individueel (via Baanstede)	€ 195.143	€ 141.433	€ 86.068	€ 29.010	€ -
Detachering Noppes (via ....)	€ 514.219	€ 558.849	€ 555.775	€ 538.546	€ 521.851
Detacheringen Groen	€ -	€ -	€ 1.777.842	€ 1.722.729	€ 1.669.324
Detacheringen Business Post&Print	€ -	€ -	€ 682.650	€ 661.488	€ 640.982
Totale deta-omzet	€ 1.212.062	€ 1.205.074	€ 3.693.079	€ 3.629.594	€ 3.598.177

Begeleidingsvergoeding BW-ers via ....

Tarief per BW-FTE	2%	€ 2.500	€ 2.550	€ 2.601	€ 2.653	€ 2.706
Aantal in begeleiding			64,89	64,39	55,39	47,89
Kostentotaal		€ -	€ 165.470	€ 167.478	€ 146.951	€ 129.594

Kostenvergoeding Beschut binnen in externe voorziening

Tarief per FTE	2%				€ 5.000
Aantal FTE					175,0
Kostentotaal					€ 875.000



## Toelichtingen

### WSW-CAO ontwikkeling

De ontwikkeling in de WSW-CAO is geen zelf beïnvloedbare variabele. Politieke opvattingen zijn hier van groter belang. De beschikbare informatie geeft aan dat de rechten vanuit de huidige WSW-CAO gerespecteerd zullen moeten blijven. De reeks is voor de komende jaren ingeschat en ligt iets onder het verwachte inflatieniveau. De ontwikkeling in de WSW-CAO wordt verhoogd doordat SW-medewerkers uiterlijk na 5 jaar naar functieloonstapen gaan, dan wel in functieloonstapen tredestijgingen doormaken. Dit deel van de loonkostenstijging wordt als autonoom gezien.

### WSW-subsidiebedrag per SE in €

Ook de ontwikkeling in het (fictieve) WSW-subsidiebedrag is geen zelf beïnvloedbare variabele. De oorspronkelijke reeks in euro's is gebaseerd op informatie van de staatssecretaris.

Onzeker is of de genoemde bedragen nog geïndexeerd zullen worden o.b.v. de loonkostenontwikkeling in de sector, zoals dat in het verleden gebruikelijk was. Gerekend is met een indexatie van 0,5% per jaar. Ook hier zullen echter politieke opvattingen de werkelijke waarde bepalen.

### Plaatsingsruimte (taakstelling WSW) in SE

De ontwikkeling in de WSW-taakstelling (oftewel de financieringsruimte) is geen zelf beïnvloedbare variabele. De huidige reeks is gebaseerd op informatie van de staatssecretaris. De aanname is dat deze ruimte volledig benut zal blijven. Vanaf 2015 wordt geen nieuwe instroom meer toegestaan en dan zal daarna de landelijke taakstelling jaarlijks dalen. De huidige doorgerekende reeks is gebaseerd op een optimale startsituatie en dat het natuurlijk verloop bij Baanstede gelijk zal zijn aan het landelijk gemiddelde.

### Detacheringen, uurtarief, volume en productiviteit

Gezien het gewenste einddoel, alle SW-medewerkers zijn extern geplaatst, is deze set aannames op de langere termijn de enige overblijvende structurele opbrengstvariabele met een materieel effect. Plaatsingsvolume en uurtarief worden geacht als communicerende vaten te werken: een hoge vraagprijs zal leiden tot minder plaatsingen, een laag tarief tot betere plaatsingskansen. De economische omstandigheden (incl. de arbeidsmarkt) en de wetgeving worden ook beschouwd als complementair: de afspraken uit het Sociaal Akkoord over arbeidsplaatsen voor personen met een arbeidshandicap, zullen de plaatsbaarheidskansen vergroten, tegenvallende economische omstandigheden zullen de mogelijkheden juist afremmen.

De starttarieven zijn gebaseerd op een marktconsultatie en op ervaringscijfers. Als rekenbasis voor de groep nieuw te detacheren SW-medewerkers is gerekend met een jaartarief van € 12.800,- (o.b.v. 100% loonwaarde en fulltime). Er is gerekend met een indexering o.b.v. de loonkostenontwikkeling, maar geen verhoging van het aantal factureerbare uren.

Voor individueel te detacheren medewerkers is gerekend met een loonwaarde van 43%, voor in groepen te detacheren personen met gemiddeld 35%. Dit betreft een percentage t.o.v. het WML, zoals gangbaar voor deze doelgroep, en niet een percentage t.o.v. het werkelijk loon of een ander referentieloon.





In 2013 zijn Dariuz-assessments van de reeds extern geplaatsten uitgevoerd. Deze assessments geven een indicatie over de loonwaarde. De nu doorgerekende loonwaarden zijn hier op gebaseerd. De werkelijke loonwaarden zullen t.z.t. worden bepaald o.b.v. een Dariuz-loonwaardemeting op de externe werkplek.

Voor de voorziening voor personen die niet gedetacheerd kunnen worden, is gerekend met een samenwerkingsverband met partijen die actief zijn op het gebied van dagopvang. Deze van Baanstede onafhankelijke rechtspersoon neemt de verantwoording van de betrokkenen en de bijbehorende bedrijfsvoering volledig over. De bijkomende kosten overtreffen alsdan de loonwaarde, waardoor er per saldo gerekend moet worden met kosten, geen opbrengsten. Deze post is nu gebaseerd op een inschatting. Onderhandelingen zullen t.z.t. nader inzicht op dit onderdeel moeten verschaffen.

In de productiviteit (het aantal factureerbare uren) is de aannahme opgenomen dat het ziekteverzuim c.q. de leegloop jaarlijks stabiel zal blijven. Voor de te vervreemden bedrijfsonderdelen zijn de netto te ontvangen uurtarieven geïndexeerd met 2%. Voor de uurtarieven van de bedrijfsonderdelen Groen en Business Post&Print ontbreekt evenwel nog een toetsingskader.

#### Plaatsingstrajecten en begeleiding

In de begroting is verwerkt dat t/m 2015 Baanstede de plaatsingen verzorgt en vanaf 2016 een externe partij de individuele en groepsplaatsingen uitvoert en de begeleiding ter hand neemt. Voor plaatsing en begeleiding van gedetacheerden worden geen kosten in rekening gebracht. Deze partij dient de dekking hiervoor te behalen uit de marge in het uurtarief. Dit is het verschil in uurtarief tussen enerzijds wat aan de werkgever in rekening wordt gebracht en anderzijds wat aan Baanstede wordt doorbetaald.

Er wordt uitgegaan van genormeerde uurtarieven, ziekteverzuim en jaarlijks aantal factureerbare uren e.d.. Gedurende periodes waarin geen (her)plaatsing mogelijk is, moet toch het afgesproken uurtarief en -volume aan Baanstede doorbetaald worden. Alle risico's en kansen komen daarmee extern te liggen.

Bij plaatsingen in de vorm van Begeleid Werken is er geen sprake van een uurtarief. De betrokkene komt in dienst bij de werkgever en de werkgever ontvangt een loonkostensubsidie ter compensatie van de verminderde loonwaarde. De kosten voor de begeleiding na een BW-plaatsing is in de aannames beperkt tot genoemde tarieven per FTE per jaar.



## Risicoparagraaf

In elke vorm van bedrijfsvoering ontstaan risico's en onzekerheden. Deze paragraaf geeft een globaal inzicht in de belangrijkste daarvan. Omdat het toekomstgerichte projecties betreft, is het overzicht vanzelfsprekend gebaseerd op inschattingen. Deze begrotingen en ramingen konden niet op concrete plannen gebaseerd worden. De onzekerheden zijn dan extra groot.

De periode voor deze begroting en ramingen beslaat een aantal jaren met een gemengde bedrijfsvoering: afnemende reguliere activiteiten en een transitie naar een nieuwe eindsituatie. In deze eindsituatie spelen externe partijen een belangrijke rol in de duurzaamheid van de detacheringen. Dit omvat een planrisico.

Belangrijke andere risicofactoren zijn: veranderend overheidsbeleid, onvoldoende bereidheid van werkgevers met SW-ers te willen werken, lagere detacheringstarieven, beperkingen opgelegd door het aanbestedingsrecht, beleid van sociaal rendement bij gemeenten, veranderende politiek/bestuurlijke verhoudingen in deelnemende gemeenten en het beleid omtrent voortzetting van tijdelijke SW-dienstverbanden. Baanstede houdt tijdens de uitvoering van het transitieplan rekening met genoemde factoren. Bij een grote of onverwachte ontwikkeling wordt de planning bijgesteld.

### *Inschatting kwantificering van de risico's*

Met de huidige kennis is een inschatting gemaakt van de omvang van de risico's voor zover het verwachte gevolg groter is dan € 100.000. Het berekende jaareffect, rekening houdend met de kans van optreden, is gebaseerd op het jaar 2015. De gedetailleerde onderbouwing en toelichting is opgenomen in de bijlagen.

### Risico's met meerjarig terugkerende effecten

Gebeurtenis	Orderverlies
Gevolg(en)	NTW uit productie en diensten valt weg
Gevolg verwacht	€ 224.000
Gebeurtenis	Fouten in productieproces
Gevolg(en)	Schadeclaim
Gevolg verwacht	€ 119.500
Gebeurtenis	Plaatsingsvolume komt niet tot stand
Gevolg(en)	Detacheringssomzet valt weg
Gevolg verwacht	€ 220.200
Gebeurtenis	Uurtarieven komen niet tot stand
Gevolg(en)	Detacheringssomzet valt weg
Gevolg verwacht	€ 231.200



Gebeurtenis	Stijging WSW-CAO is hoger
Gevolg(en)	WSW-loonkosten worden hoger
Gevolg verwacht	€ 115.600
Gebeurtenis	Tijdelijke SW-dienstverbanden vervallen
Gevolg(en)	Minder loonkosten en minder WSW-subsidie dan begroot. Minder omzet haalbaar dan wel meer kosten voor gelijkwaardige vervanging. Minder ambtelijke- en bedrijfskosten. Sommige herstructureringskosten zullen eerder optreden.
Gevolg verwacht	€ 278.500
Gebeurtenis	Tegenvallend natuurlijk verloop
Gevolg(en)	Minder WSW-subsidie dan begroot
Gevolg verwacht	€ 107.000
Totaal van de structurele gevolgen verwacht	<u>€ 1.296.000</u>
Risico's met eenmalige effecten (op de herstructureringskosten)	
Gebeurtenis	Meer gedwongen ontslagen ambtenaren
Gevolg(en)	Hogere frictiekosten
Gevolg verwacht	€ 481.500
Gebeurtenis	Afstoten bedrijfsmiddelen onder boekwaarde
Gevolg(en)	Boekverliezen
Gevolg verwacht	€ 1.141.200
Gebeurtenis	Einde benutting huurpanden
Gevolg(en)	Afkoop huurverplichting
Gevolg verwacht	€ 262.000
Totaal van de eenmalige gevolgen verwacht	<u>€ 1.884.700</u>



## Financieringsparagraaf

Deze paragraaf is opgenomen uit hoofde van de verplichting vastgelegd in de Wet FIDO (Financiering Decentrale Overheden).

Met het instellen van een renterisiconorm wordt een kader gesteld om openbare lichamen tot een zodanige opbouw van de leningenportefeuille te laten komen, dat het renterisico uit hoofde van renteaanpassing en herfinanciering van leningen in voldoende mate wordt beperkt. Indien een leningenportefeuille gelijkmatig is opgebouwd, zal ook het renterisico worden gespreid over de jaren.

<i>Renterisiconorm</i>	2014		2015	
Saldo langlopende leningen o/g per 1 januari	€	5.841.474	€	4.425.301
Renterisico norm %		20%		20%
Renterisico norm bedrag	€	1.168.295	€	885.060
<i>Renterisico:</i>				
1a Renteherziening op langlopende leningen o/g	€	1.341.173	€	-
1b Renteherziening op langlopende leningen u/g	€	-	€	-
2 Netto renteherziening op langlopende schuld	€	1.341.173	€	-
3a Nieuwe langlopende leningen o/g	€	-	€	-
3b Nieuwe langlopende leningen u/g	€	-	€	-
4 Netto nieuwe langlopende leningen (o/g)	€	-	€	-
5a Aflossingen langlopende leningen o/g	€	1.416.173	€	75.000
5b Aflossingen langlopende leningen u/g	€	-	€	-
6 Netto aflossingen langlopende leningen (o/g)	€	1.416.173	€	75.000
7 Herfinanciering (laagste van 4 en 6)	€	-	€	-
8 Renterisico op langlopende leningen (2 + 7)	€	1.341.173	€	-
9 Ruimte	€	172.878-	€	885.060

Dit betekent dat de renterisiconorm in 2014 in beperkte mate en incidenteel wordt overschreden. De leningenportefeuille kent een ongelijkmatige opbouw met een piek in 2014 door één specifieke lening. Deze lening is inmiddels geheel afgelost.

In deze begrotingsperiode zijn voor de jaren alleen financieringsactiviteiten voorzien in de vorm van aflossingen of (her)financieringen. Bij het aangaan van een verplichting worden uiteraard op dat moment nadere keuzes gemaakt tot optimalisering van de leningenportefeuille. Gezien het transitiebeleid is de actuele horizon van Baanstede sterk verkort; dat zal veelal leiden tot financieringsvormen op een kortere termijn zijn (max. 5 jaar). In 2016 en 2017 kan nogmaals een situatie ontstaan waarin de renterisiconorm zal worden overschreden.

Ook door de ontwikkelingen rond het verplichte 'Schatkistbankieren' bij de Staat is het voor Baanstede onverstandig grotendeels op langere termijn gefinancierd te zijn. Het gebruik van de kredietfaciliteit op de rekening-courant zal hierdoor structureel intensiever en omvangrijker worden.

*Kasgeldlimiet algemeen*

Door het instellen van een kasgeldlimiet wordt getracht om financiering op korte termijn door openbare lichamen te beperken.

<i>Kasgeldlimiet</i>	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Kasgeldlimiet %	8,2%	8,2%
Totaal begroting	€ 31.352.900	€ 30.630.200
Kasgeldlimiet bedrag	€ 2.570.938	€ 2.511.676

Baanstede heeft geen kasgeldleningen en is niet voornemens deze in de begrotingsperiode aan te trekken. In plaats daarvan wordt gewerkt met een rekening-courant faciliteit bij de BNG. Door de regeling voor verplicht schatkistbankieren, zal deze faciliteit intensiever benut worden. Een uitbreiding van deze financieringsvorm is echter uitgesloten omdat de kredietfaciliteit reeds op het toegestane maximum staat.

**Programmarekening**

in €

	<b>Realisatie 2012</b>	<b>Realisatie 2013</b>	<b>Gewijzigde Begroting 2014</b>	<b>Begroting 2015</b>	<b>Raming 2016</b>	<b>Raming 2017</b>	<b>Raming 2018</b>
Omzet productie en inleenvergoedingen	10.709.817	9.845.784	9.069.600	9.219.800	5.507.800	4.694.800	3.598.000
Materiaal en uitbesteed werk	1.711.814	1.172.469	1.043.400	1.367.700	439.700	316.700	1.004.600
<b><i>Netto Toegevoegde Waarde</i></b>	<b>8.998.003</b>	<b>8.673.315</b>	<b>8.026.200</b>	<b>7.852.100</b>	<b>5.068.100</b>	<b>4.378.100</b>	<b>2.593.400</b>
Lonen en sociale lasten doelgroepen	24.225.284	23.046.909	23.041.700	23.121.900	22.407.200	21.537.800	20.713.700
Vervoerskosten WSW	314.700	328.061	312.600	301.300	290.600	278.300	266.600
Salarissen en sociale lasten ongesubs.pers.	3.606.197	3.503.440	3.442.300	2.752.900	1.751.100	1.322.200	658.600
Overige personeelskosten	498.124	558.865	501.300	433.000	400.100	358.700	329.200
Externe dienstverlening	1.077.966	920.897	844.600	990.000	575.000	315.000	110.000
Afschrijvingen	745.832	788.200	773.500	760.800	419.900	374.400	42.500
Rente	279.717	297.897	194.100	165.000	150.000	150.000	115.000
Huurkosten	483.078	339.725	286.300	269.600	55.300	32.400	60.900
Onderhoudskosten	686.365	741.308	671.000	604.800	389.900	364.800	54.000
Energieverbruik	429.026	418.525	445.900	444.400	239.100	220.000	14.000
Belastingen en verzekeringen	188.509	202.571	220.000	216.500	123.000	118.200	20.000
Algemene kosten	590.947	567.807	567.500	539.400	410.400	341.200	227.400
Diverse lasten	100.902	61.276	52.100	30.600	16.000	9.100	1.300
Toevoegingen aan voorzieningen	89.078	194.554	-	-	-	-	-
<b><i>Totaal lasten</i></b>	<b>33.315.725</b>	<b>31.970.034</b>	<b>31.352.900</b>	<b>30.630.200</b>	<b>27.227.600</b>	<b>25.422.100</b>	<b>22.613.200</b>
Vrijval van voorzieningen	14.320	-	-	-	-	-	-
Diverse baten	321.384	355.040	32.800	16.700	54.300	47.500	-
Incidentele baten	-	-	-	-	-	-	-
<b><i>Bedrijfsresultaat</i></b>	<b>23.982.018-</b>	<b>22.941.679-</b>	<b>23.293.900-</b>	<b>22.761.400-</b>	<b>22.105.200-</b>	<b>20.996.500-</b>	<b>20.019.800-</b>
Subsidie-overdracht	23.503.388	22.089.030	22.090.900	21.409.200	20.131.400	18.520.500	17.049.900
Loonsuppleties Begeleid Werken	813.917-	885.915-	859.800-	800.700-	812.100-	713.900-	630.700-
<b><i>Vergelijkbaar tussenresultaat</i></b>	<b>1.292.547-</b>	<b>1.738.564-</b>	<b>2.062.800-</b>	<b>2.152.900-</b>	<b>2.785.900-</b>	<b>3.189.900-</b>	<b>3.600.600-</b>
Herstructureringskosten	664.500-	753.704-	499.200-	223.250-	1.343.250-	598.500-	1.467.240-
Gemeentelijke bijdragen	1.241.200	2.389.754	-	-	-	-	-
<b><i>Resultaat voor bestemming</i></b>	<b>715.847-</b>	<b>102.514-</b>	<b>2.562.000-</b>	<b>2.376.150-</b>	<b>4.129.150-</b>	<b>3.788.400-</b>	<b>5.067.840-</b>



## Prognose toerekening bijdrage per gemeente

In artikel 37 van de Gemeenschappelijke Regeling is de verdeelsleutel voor de toerekening van de gemeentelijke bijdragen in de uitvoering van de WSW vastgelegd.

Totaal tekort over <b>2014</b> (incl. herstructureringskosten)		<b>€ 2.562.000</b>
- via het aantal inwoners per 1 januari:	30%	€ 768.600
- via het aantal WSW FTE's per 1 januari:	70%	€ 1.793.400

Gemeente	Geschat aantal inwoners per 1-jan-14	Geschat aantal WSW FTE's per 1-jan-14	Gemeentelijke bijdrage 2014
Beemster (0370)	8.900	15,00	€ 53.698
Edam-Volendam (0385)	28.900	85,00	€ 253.645
Landsmeer (0415)	10.400	8,00	€ 41.935
Oostzaan (0431)	9.100	8,00	€ 38.878
Purmerend (0439)	79.600	255,00	€ 744.235
Waterland (0852)	17.100	27,00	€ 99.196
Wormerland (0880)	15.800	18,00	€ 76.479
Zaanstad (0479)	150.700	395,00	€ 1.217.273
Zeevang (0478)	6.300	10,00	€ 36.661
<b>Totalen</b>	<b>326.800</b>	<b>821,00</b>	<b>€ 2.562.000</b>
Niet-deelnemende gemeenten		14,20	

Totaal tekort over <b>2015</b> (incl. herstructureringskosten)		<b>€ 2.376.150</b>
- via het aantal inwoners per 1 januari:	30%	€ 712.845
- via het aantal WSW FTE's per 1 januari:	70%	€ 1.663.305

Gemeente	Geschat aantal inwoners per 1-jan-15	Geschat aantal WSW FTE's per 1-jan-15	Gemeentelijke bijdrage 2015
Beemster (0370)	9.000	14,00	€ 49.194
Edam-Volendam (0385)	29.000	79,00	€ 230.320
Landsmeer (0415)	10.500	8,00	€ 39.736
Oostzaan (0431)	9.000	8,00	€ 36.481
Purmerend (0439)	80.000	246,00	€ 694.840
Waterland (0852)	17.500	26,00	€ 93.065
Wormerland (0880)	16.000	17,00	€ 70.741
Zaanstad (0479)	151.000	379,00	€ 1.130.717
Zeevang (0478)	6.500	8,00	€ 31.056
<b>Totalen</b>	<b>328.500</b>	<b>785,00</b>	<b>€ 2.376.150</b>
Niet-deelnemende gemeenten		13,00	



## **Bijlage aannames**

### **Algemeen**

In deze bijlage treft u een nadere toelichting aan op de in deze begrotingen en ramingen gebruikte aannames.

Hier wordt ook aandacht besteed aan de verwachte financiële effecten van de herstructurering. Zie ook de risicoparagraaf en risicobijlage waarin per onderwerp is aangegeven welke onzekerheden daar een rol bij spelen.

### **Uitplaatsingen**

Het is de ambitie op termijn (2019) *alle* medewerkers met een SW-indicatie naar regulier werk te hebben geleid, rekening houdend met een externe voorziening in de vorm van passende arbeid (beschut binnen) voor wie dat echt niet lukt.

In deze begroting en in de ramingen is als uitgangspunt genomen dat de reguliere werkgevers samen met de externe plaatsingsorganisatie vanaf 2016 ook de primaire verantwoording voor de gedetacheerde SW-medewerkers zullen overnemen. In de eindsituatie, na afronding van de transitie, heeft Baanstede hiervoor geen medewerkers meer beschikbaar.

Vanaf 2015 zal er geen nieuwe SW-instroom meer zijn. De landelijke taakstelling (financieringsruimte) zal jaarlijks dalen, conform opgave van de Rijksoverheid. De totale werkelijke bezetting daalt door natuurlijk verloop.

Een groot deel van de uitplaatsingen wordt gerealiseerd via vervreemdingen van enkele bedrijfsonderdelen in 2016. Boekhoudkundig is dit gepland per 1 januari, dus voor een heel boekjaar. In de praktijk zal dit ook op enige datum binnen het kalenderjaar kunnen plaatsvinden. Alsdan zal er naar rato een afwijking ontstaan met de nu gebruikte aanname.

De vervreemding kan alleen succesvol zijn indien dit ook voor de betrokken externe partij leidt tot een duurzame en financieel gezonde bedrijfsvoering. Omzet uit opdrachten van de gemeenten (eventueel via social return) zijn hiervoor onmisbaar. Ditzelfde geldt voor de aanvulling van het medewerkersbestand. Naarmate SW-cliënten via natuurlijk verloop uitstromen, is gelijkwaardige aanvulling van cliënten uit de Participatiewet essentieel. Voor zowel het gunnen van opdrachten als het plaatsen van medewerkers uit de doelgroep is de aanname gedaan dat de gemeenten hierin hun medewerking zullen geven.

Voor SW-medewerkers voor wie detachering niet haalbaar is, is de volgende aanname gedaan: er zal, in samenwerking met organisaties voor dagopvang, een externe voorziening gecreëerd worden. Voor deze groep is het uitgangspunt dat dit substantieel en structureel kosten met zich zal meebrengen, geen baten.





## Omzet

Zoveel mogelijk medewerkers met een SW-indicatie worden extern geplaatst, vooral in de vorm van (groeps)detacheringen. Daarom is nu de aannahme verwerkt dat de detachingsomzet fors zal toenemen en de omzet uit leveringen en diensten van de traditionele bedrijfsonderdelen zal vervallen of afnemen, op langere termijn tot nihil. De kosten voor uitbestede werk en materiaal zullen dan navenant teruglopen.

Een plaatsingsorganisatie plaatst daartoe vanaf 2016 SW-medewerkers uit, individueel of in groepjes. Een aantal bedrijfsonderdelen wordt vervreemd waardoor de er werkzame SW-medewerkers ook als gedetacheerd beschouwd worden.

Voor de financiële constructie is deze aannahme gedaan: de plaatsingsorganisatie zal zelf met werkgevers onderhandelen over de uurtarieven voor de detacheringen. Zij zal deze vervolgens ook zelf factureren en, onder inhouding van de begeleidingsvergoeding, doorbetalen aan Baanstede.

De samenstelling van de te realiseren omzet is als volgt (bedrag x€ 1.000):

Soort	2015	2016	2017	2018
Omzet uit productie en diensten	8.015	1.815	1.065	-
Omzet uit detacheringen	1.205	3.693	3.630	3.598

Zie verder de samenvattingen hierna voor een specificatie van deze post.

## Materiaal en uitbestede werk

Op deze post worden kosten begroot welke direct samenhangen met de te behalen omzet. In afnemende mate hangt dit samen met bedrijfsonderdelen met eigen productie of de levering van diensten.

Deze post zal de komende jaren voor een deel ook bestaan uit begeleidings-vergoedingen te betalen aan de plaatsingsorganisatie voor de begeleiding van een aantal Begeleid Werkenden. Dit betreft:

Bedrag x € 1.000	2015	2016	2017	2018
Kosten voor begeleiding	165,5	167,5	147,0	129,6

Verder is hierin als uitgangspunt opgenomen de vergoedingen te betalen aan de organisatie voor de externe voorziening voor beschut binnen, gepland vanaf 2018. Een groot deel van de groep personen die nu werkzaam is in het bedrijfsonderdeel Industrie&Diensten (Beschut binnen) zal niet gedetacheerd kunnen worden. Alleen met een kostenbijdrage van naar schatting € 5.000 per FTE per jaar kan die groep extern ondergebracht worden. Dit betreft 175 FTE:

Bedrag x € 1.000	2015	2016	2017	2018
Kostenbijdrage	-	-	-	875,0



## **Uitvoering van de WSW, begeleid werken**

Bij de regeling voor Begeleid Werken (BW) ontstaan gesubsidieerde dienstverbanden met andere werkgevers, maar wel in het kader van de WSW. Vanaf de invoering van de Participatiewet zal deze plaatsingsvorm geleidelijk verdwijnen omdat er geen WSW-instroom meer zal zijn.

Begeleid Werken wordt ook door andere plaatsingsorganisaties uitgevoerd. Via een Persoonsgebonden Budget (PGB) kunnen SW-geïndiceerden voor de begeleiding nl. ook nog een externe organisatie kiezen, e.e.a. conform de verordening. Baanstede blijft wel toezicht houden, het subsidie ontvangen en de loonsuppletie uitbetalen. De begeleidingsorganisatie ontvangt een vergoeding voor intake, job-hunting en jobcoaching.

Per saldo zal er gemiddeld 71,8 FTE aan plaatsingen over 2014 zijn en daarna dalen tot 47,9 FTE over 2018.

Als gevolg van deze ontwikkelingen varieert de post voor 'Loonsuppleties BW' mee. De begeleiding van de in BW geplaatsten wordt vanaf 2015 verzorgd door de externe plaatsingsorganisatie tegen een vergoeding van € 2.601 per FTE per jaar.

## **WSW-loonkosten**

SW-dienstverbanden moeten door een gemeente of openbaar lichaam gerealiseerd worden. Het is de verwachting dat, ondanks de plaatsingen in de vorm van detacheringen, de SW-dienstverbanden met Baanstede blijven bestaan. Loonkosten en subsidie blijven dan onderdeel van het werkvoorzieningschap, evenals de te ontvangen detachingsvergoedingen.

De belangrijkste variabelen in de WSW-loonkosten zijn:

- De stijging in de WSW-CAO;
- De ontwikkeling in de werkgeverslasten;
- De inhoud van het loongebouw.

In deze begroting is de aanneme verwerkt dat in of voor 2015 eindigende tijdelijke SW-dienstverbanden zullen worden verlengd en als dat niet meer mogelijk is, zullen worden omgezet in dienstverbanden voor onbepaalde tijd. Op die manier blijft het SW-deel in het participatiebudget voor volgende jaren ook financieel optimaal. Met deze aanneme wordt het advies van de branche-organisatie Cedris gevolgd.

Voor de periode 2015-2019 is wel gerekend met een dalend SW-budget en een dalend aantal plaatsingen in BW. De overheid zal deze jaarlijks bepalen o.b.v. de realisatie over het voorgaande jaar (actuariële ontwikkeling o.b.v. uitstroomcijfers).

Een versnelde afbouw van de WSW-realisatie leidt dan tot een versterkte daling van het WSW-budget, hetgeen ongewenst en financieel onverstandig is.

Bij het opmaken van deze begroting is als basis rekening gehouden met de afspraken en bepalingen uit de WSW-CAO voor 2013. Voor de jaren daarna is gerekend met een gematigde loonkostenontwikkeling.

De post loonkosten wordt ook beïnvloed door de mutaties. Dit geschiedt momenteel maximaal de eerste 5 jaar tegen loonkosten horende bij het wettelijk minimumloon voor zover de betrokkenen nog in traject zijn. Bij plaatsing in een functie moet ook het functieloon uitbetaald worden. Hierdoor ontstaat ook trede-perspectief (groei binnen de loonschaal). Verder is van belang de uitstroom (doorgerekend tegen gemiddelde loonkosten).



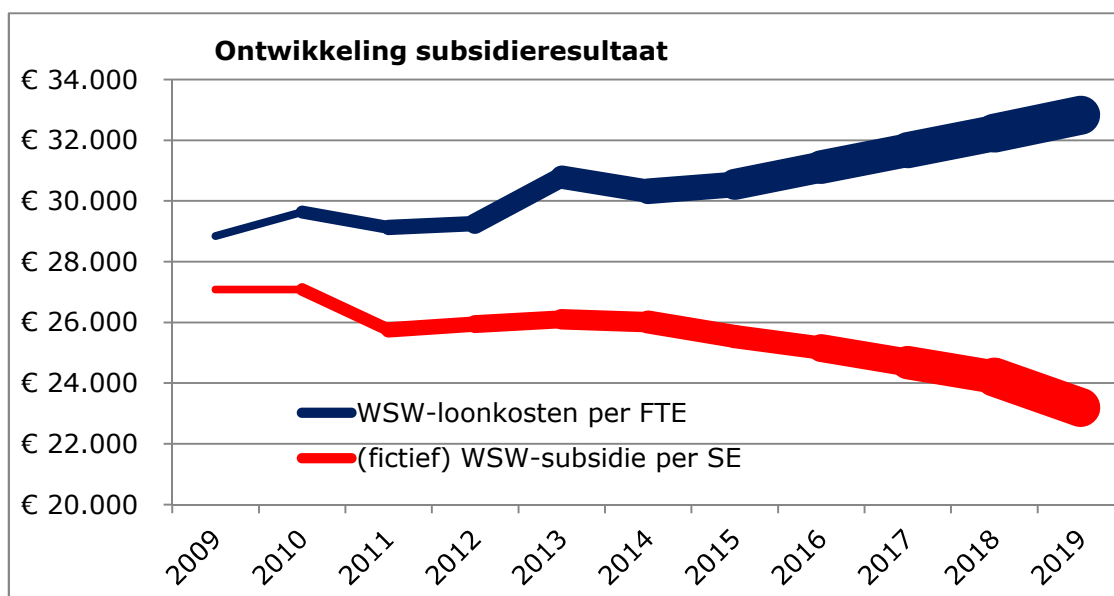
Per kalenderjaar is het financieel optimaal als een gemiddeld aantal FTE's gerealiseerd wordt dat correspondeert met de taakstelling (zowel onder- als overrealisatie zijn nl. ongewenst). Dit is zo ook doorgerekend.

	2014	2015	2016	2017	2018
Gemiddeld aantal WSW-FTE	760,1	757,1	720,1	680,1	642,6
Doorgerekende CAO-stijging	1,4%	1,4%	1,4%	1,4%	1,4%
Gemiddelde loonkosten in €	30.314	30.541	31.117	31.669	32.235

Voor de uiteindelijke stijging van de totale loonkosten is gerekend met een niveau dat boven de CAO-stijging ligt. Dit wordt veroorzaakt door genoemde andere invloeden en mutaties.

Gezien het toenemende relatieve belang van deze kostenpost, bevat de huidige aanname ook een risico met een grote impact.

Onderstaande grafiek toont de verwachte ontwikkeling van de loonkosten per WSW-FTE en het subsidiebedrag per WSW-SE.



### Salarissen en sociale lasten ongesubsidieerd personeel

Sinds 2011 is de formatie aan ongesubsidieerd personeel (ambtenaren) schoksgewijs gereduceerd, waar mogelijk door het beëindigen van tijdelijke dienstverbanden. Het restant aan ambtelijk personeel kent vooral een aanstelling voor onbepaalde tijd.

Om verder inhoud te geven aan de benodigde besparingen, is voor 2015 gerekend met een daling in de gemiddelde ambtelijke formatie aan actieven tot 44,6 FTE, daarna verder door te zetten met een jaarlijks toenemende daling. Dit wordt haalbaar geacht omdat door de transitie (m.n. de plaatsingen van SW-medewerkers) minder ambtelijk personeel in de begeleiding en staf nodig zal zijn.

Ook is de aanname verwerkt dat bij de vervreemding van bedrijfsonderdelen een groep ambtenaren in dienstverband mee zal gaan, dan wel kostendekkend kan worden gedetacheerd.



Dit is de huidige projectie van het verwachte verloop in deze begrotingsperiode:

Startsituatie	54,16	FTE
Uitstroom door overdracht naar plaatsingsorganisatie	3,80	
Uitstroom door overdracht bij vervreemding Groen	13,80	
Uitstroom door overdracht bij vervreemding Post&Print	3,00	
Uitstroom door overdracht naar gemeenten	0,80	
Natuurlijk verloop (incl. keuzepensioen)	8,30	
Saldo	<u>24,46</u>	
Per 2019 nog in formatie	5,56	
Resteert voor boventalligheid	<u>18,90</u>	FTE

Vanzelfsprekend zal het ambtelijke reductieproces tot frictiekosten leiden, bestaande uit de kosten van het sociaal kader (loonkosten tijdens boventalligheid, outplacement, uitkeringen ineens, WW-claims van het UWV en/of de voorgeschreven aanvullingen op uitkeringen dan wel de afkoop daarvan). In deze begroting en meerjarenraming zijn deze kosten onderdeel van het programma 'Herstructurering'.

### **Externe dienstverlening**

Dit omvat de kosten voor ingehuurd personeel. Baanstede is voor ambtelijk personeel voor de WW eigen risico-drager. Bij een hoog werkloosheidsrisico, zoals tijdens de transitie, is het dan verstandiger personeel extern in te huren. Het is de verwachting dat tijdens de reorganisatie het dienstverband met ambtelijk medewerkers zal eindigen terwijl hun functie nog moet worden ingevuld. Dit zal dan met een tijdelijk ingehuurde kracht gerealiseerd worden. De meerkosten t.o.v. ambtelijke invulling worden beschouwd als herstructureringskosten; ze zijn dan ook aldaar verantwoord.

### **Andere bedrijfskosten en baten**

De vervoerskosten WSW variëren met het aantal in dienst zijnde personen en de algemene inflatie. De Overige personeelskosten (bijv. Arbokosten) blijven relatief stabiel omdat de SW-medewerkers binnen de verantwoording van de juridisch werkgever (Baanstede) blijven.

De Afschrijvingen en Rentekosten zijn in beginsel afhankelijk van de in het verleden gedane investeringen c.q. de financieringen van de bedrijfsactiviteiten. In deze begrotingsperiode worden desinvesteringen voorzien. Bij de vervreemding van het Groen en Business Post en Print zullen bedrijfsmiddelen overgedragen worden. Dit zal mogelijk tot boekverliezen leiden die deel uitmaken van de herstructureringskosten. Tegelijkertijd zullen de afschrijvingslasten dan schoksgewijs dalen.

De afschrijvingen zullen ook dalen omdat door de herstructurering (m.n. de uitstroom van SW-medewerkers) geleidelijk minder eigen infrastructuur nodig zal zijn.

De verkoop van het pand in eigendom is gepland voor 1 januari 2018.

De huurkosten zullen eveneens en om dezelfde reden dalen; naarmate de uitstroom van SW-medewerkers vordert, zal er minder infrastructuur nodig zijn.

De andere kostensoorten variëren voornamelijk door de inflatie of de orde van grootte van de nog intern geplaatste WSW-bezetting. Dalingen zijn er door afstoting van infrastructuur.



## Subsidie-overdracht

Na de invoering van de Participatiewet zal er sprake zijn van een zgn. 'Gebundeld participatiebudget' voor de gemeenten. Hieruit moet ook de uitvoering van de WSW gefinancierd worden. Voor de WSW zijn volume en eenheidsbedrag een (fictief) onderdeel.

Voor deze begroting en de meerjarenraming is gerekend met een jaarlijks dalende taakstelling, analoog aan de opgave van de staatsecretaris voor de landelijke WSW-taakstelling in haar antwoorden op Kamervragen.

Voor de voorlopige verdeling van het macroaandeel WSW in het participatiebudget wordt als basis gebruik gemaakt van de taakstelling 2014. De voorlopige verdeling wordt in 2015 bijgesteld. Op basis van de statistiek wordt de realisatie over 2014 berekend. Dit vormt dan de basis voor de verdeling (afgetopt op de taakstelling 2014 na overdracht). Dit heeft als effect dat gemeenten met een onderrealisatie minder middelen krijgen.

Voor 2015 is gerekend dat er een door Baanstede te realiseren taakstelling is van 838,6 SE en dat de hieruit voorvloeiende aantallen SW-werkplekken en gerelateerde diensten door de gemeenten bij Baanstede en volledig ingevuld worden.

In het regeerakkoord, de kamerbrief 'Contouren Participatiewet' en de antwoorden van de staatssecretaris op Kamervragen is de zgn. 'efficiencykorting' opgenomen. Deze korting werkt in 6 jaar toe naar een bedrag per SE van € 22.700 (excl. indexatie). In deze begroting en raming is op basis daarvan gerekend met een eenheidsbedrag aan WSW-subsidie (per SE) van:

	2014	2015	2016	2017	2018
Subsidie per WSW-SE	€ 26.003	€ 25.530	€ 25.155	€ 24.678	€ 24.198
WSW-bezetting in SE	849,4	838,6	800,3	750,5	704,6

De minister van SZW kan het eenheidsbedrag wijzigen op grond van de kostenontwikkeling van het arbeidsvoorwaardenpakket. Voor deze begroting en de meerjarenraming is gerekend met een jaarlijkse indexatie van het oorspronkelijke eenheidsbedrag van 0,5%.



## Herstructureringskosten

In de jaren 2011 en 2012 zijn in de rekening van baten en lasten van Baanstede al herstructureringskosten opgenomen van resp. € 317.200 en € 664.500.

In het jaar 2013 is voor bijna € 754.000 aan herstructureringskosten gemaakt. De verdere herstructureringskosten (periode 2014-2019) zijn gebaseerd op het transitieplan, zoals in andere documenten omschreven. Mede door de beoogde vervreemdingen zal de boventalligheid van ambtelijk medewerkers onder bedoelde aannames beperkt blijven tot in totaal 18,9 FTE gedurende gemiddeld 1 jaar. Dit betreft de periode tijdens het sociaal kader. Van deze groep zal alsdan ingeschat 7,3 FTE werkloos worden gedurende gemiddeld 15 maanden, hetgeen een WW-claim van het UWV zal opleveren.

Advieskosten zijn begroot voor de (juridische) begeleiding bij dienstverbanden die tijdens het sociaal plan eindigen via vaststellingsovereenkomsten. Ook bij vervreemding en de verkoop van het pand zal expertise ingehuurd moeten worden.

Overige belangrijke elementen uit de herstructureringskosten hangen samen met het vervreemden of afkopen van verplichtingen uit bedrijfsmiddelen. Het betreft de overdracht of verkoop van bedrijfsmiddelen tegen een bedrag onder de boekwaarde, dan wel de afkoop van huurverplichtingen bij overtolligheid.

Voor de jaren 2014 t/m 2018 zijn in dit document nu begrote of geraamde bedragen opgenomen voor de kosten van de herstructurering. Het jaar 2019 valt buiten het kader van dit document; daarvoor wordt een bedrag van € 47.000 ingeschat.

Voor 2014 is een bedrag van € 499.200 begroot. Het totaal voor de resterende periode 2015 t/m 2019 is als volgt opgebouwd:

Onderwerp	kostensoort		bedrag
Loonkosten boventallige ambt.	Salariskosten ambtelijk	€	912.900
Eenmalige uitkeringen/afkoop	Salariskosten ambtelijk	€	140.000
Inkoop dienstdtijd pensioen	Salariskosten ambtelijk	€	150.000
Outplacementkosten	Overige personeelskosten	€	37.500
Advieskosten juridisch	Algemene kosten	€	120.000
Advieskosten anders	Algemene kosten	€	165.000
Invoeringskosten AWBZ/dagb.	Algemene kosten	€	150.000
Afkoop resterende huurverpl.	Huur	€	180.000
Verkoop activa	Boekverlies	€	1.330.000
Inhuur op vacatures	Externe dienstverlening	€	56.000
WW-claim UWV	Toevoeging aan voorzieningen	€	438.200
		€	<u>3.679.600</u>

Incl. de reeds gemaakte kosten en het begrote bedrag voor 2014 komen de totale herstructureringskosten zo uit op € 5.597.000.



## Bijlage risico's

Hieronder staan de gesignaleerde risico's in nader detail uitgewerkt.

Gebeurtenis	Orderverlies
Gevolg(en)	NTW uit productie en diensten valt weg
Toelichting	

In de eerste jaren van deze begrotingsperiode bestaat een deel van de omzet nog uit leveringen en diensten vanuit de traditionele bedrijfsonderdelen. De oorzaken van het risico zijn te vinden in verdergaande economische neergang (door crisis), doordat de wetgeving verandert of de aanbestedingsregels, doordat een klant zelf orders verliest, een klant een andere leverancier kiest, dan wel een klant failliet gaat. Eveneens is er continue concurrentie van andere SW-bedrijven en andere dienstverleners, maar ook van 'lage lonen landen'. Door deze verschillende oorzaken kunnen orders wegvallen of verkoopprijzen verder onder druk komen te staan. In dat geval lopen de directe kosten door, maar vermindert de opbrengst. De omzet en NTW vallen weg en kunnen niet direct gecompenseerd worden met gelijkwaardige omzet. Dit risico is niet extern afgedekt.

Dit zijn de rekenkundige aannames voor de onderbouwing van deze post:

Kans van optreden		10%
Gevolg minimaal	€	-
Gevolg maximaal	€	6.647.100
Gevolg verwacht	€	224.000
Netto financiële score minimaal	€	-
Netto financiële score maximaal	€	664.710
Netto financiële score verwacht	€	22.400

Gebeurtenis	Fouten in productieproces
Gevolg(en)	Schadeclaim
Toelichting	

In de jaren van deze begrotingsperiode bestaat een deel van de omzet nog uit leveringen en diensten vanuit het bedrijfsonderdeel 'food-verpakken'. Bij het 'productieproces' kunnen milieubelastende stoffen ontstaan of komen dergelijke stoffen in het milieu terecht. Ook kunnen de goederen door fouten niet voldoen aan de gestelde eisen, schadelijke stoffen bevatten of niet goed zijn verpakt. Als oorzaken worden hier genoemde het verkeerde gebruik van grondstoffen of een onjuiste manier van produceren. Dit zal dan leiden tot aansprakelijkheid en saneringskosten, verlies van factureerbare uren, een recall van de onjuist geproduceerde artikelen en herproductie c.q. -levering. Dit risico is extern afgedekt via een verzekering. Er blijft niettemin een eigen risico bestaan en niet verhaalbare kosten.

Dit zijn de rekenkundige aannames voor de onderbouwing van deze post:

Kans van optreden		10%
Gevolg minimaal	€	-
Gevolg maximaal	€	199.200
Gevolg verwacht	€	119.500
Netto financiële score minimaal	€	-
Netto financiële score maximaal	€	19.900
Netto financiële score verwacht	€	12.000



Gebeurtenis Plaatsingsvolume komt niet tot stand  
Gevolg(en) Detacheringsomzet valt weg  
Toelichting

Gedurende de transitie worden SW-medewerkers zoveel mogelijk duurzaam geplaatst bij reguliere werkgevers. Dit is de opdracht voor de externe plaatsingsorganisatie, die een afgesproken opbrengst uit de detachering betaalbaar stelt aan Baanstede. Aangaande het tempo en volume zijn bepaalde aannames doorgerekend. Het risico bestaat dat de plaatsingen niet als gewenst tot stand komen of na plaatsing niet duurzaam blijken of dat de plaatsingsorganisatie de afgesproken netto opbrengst niet zal doorbetalen. In dat geval blijven de loonkosten doorlopen terwijl er geen alternatieve opbrengst is. Dit risico is niet extern afgedekt.

Dit zijn de rekenkundige aannames voor de onderbouwing van deze post:

Minder plaatsingen (in FTE)		40,0
Kans van optreden		10%
Gevolg minimaal	€	-
Gevolg maximaal	€	1.063.567
Gevolg verwacht	€	220.200
Netto financiële score minimaal	€	-
Netto financiële score maximaal	€	106.357
Netto financiële score verwacht	€	22.000

Gebeurtenis Uurtarieven komen niet tot stand  
Gevolg(en) Detacheringsomzet valt weg  
Toelichting

Naast het volume is deze post ook afhankelijk van het te realiseren gemiddelde uurtarief. Het risico bestaat dat de gebruikte uurtarieven voor de plaatsingen niet als gewenst tot stand komen en dat de plaatsingsorganisatie de nu begrote netto opbrengst dan ook niet zal doorbetalen. In dat geval blijven de loonkosten doorlopen terwijl er geen alternatieve opbrengst is. Dit risico is niet extern afgedekt.

Dit zijn de rekenkundige aannames voor de onderbouwing van deze post:

Lagere uurtarieven		20%
Kans van optreden		10%
Gevolg minimaal	€	-
Gevolg maximaal	€	1.063.567
Gevolg verwacht	€	212.700
Netto financiële score minimaal	€	-
Netto financiële score maximaal	€	106.357
Netto financiële score verwacht	€	21.300





Gebeurtenis	Stijging WSW-CAO is hoger	
Gevolg(en)	WSW-loonkosten worden hoger	
Toelichting	In deze begrotingsperiode is gerekend met een bepaalde stijging van de WSW-loonkosten. De loonkosten kunnen meer stijgen door de resultaten van CAO-onderhandelingen of stijgingen in het werkgeversdeel van de sociale lasten. In dat geval stijgen de loonkosten meer dan is begroot. Dit risico is niet extern afgedekt. Dit zijn de rekenkundige aannames voor de onderbouwing van deze post:	
Hogere stijging van de totale WSW-loonkosten		1,0%
Kans van optreden		10%
Gevolg minimaal	€	-
Gevolg maximaal	€	231.200
Gevolg verwacht	€	115.600
Netto financiële score minimaal	€	-
Netto financiële score maximaal	€	23.100
Netto financiële score verwacht	€	11.600

Gebeurtenis	Tijdelijke SW-dienstverbanden vervallen	
Gevolg(en)	Minder loonkosten en minder WSW-subsidie dan begroot. Minder omzet haalbaar dan wel meer kosten voor gelijkwaardige vervanging. Minder ambtelijke- en bedrijfskosten. Sommige herstructureringskosten zullen eerder optreden.	

Toelichting

Sinds 2011 en tot en met 2014 zijn er alleen tijdelijke SW-dienstverbanden aangegaan. Deze werden maximaal verlengd, waarna een periode op de wachtlijst van tenminste 3 maanden volgde, voordat opnieuw een dienstverband kon worden aangegaan. Vanaf 2015 zijn er echter geen nieuwe SW-dienstverbanden meer mogelijk terwijl er op dat moment nog ca. 150 tijdelijke dienstverbanden bestaan.

In deze begroting is de voortzetting van deze dienstverbanden doorgerekend. Voor deze groep staan 2 mogelijkheden open:

- Bij eerste gelegenheid het dienstverband beëindigen. De betrokkenen vallen dan onder de verantwoordelijkheid van de gemeenten binnen de Participatiewet.
- Het dienstverband (op termijn) omzetten in één voor onbepaalde tijd. De betrokkenen blijven dan actief binnen Baanstede (conform deze begroting).

Het bestuur heeft bij het opmaken van deze begroting hierover nog geen besluit genomen. Het risico betreft enkele jaren, waarbij alleen de effecten gekwantificeerd kunnen worden voor zover die optreden binnen Baanstede. De effecten bij de gemeenten (bijv. o.b.v. herlevende uitkeringen bij einde dienstverband) vallen buiten dit kader.



Dit zijn de rekenkundige aannames voor de onderbouwing van deze post:

Tijdelijke SW-dienstverbanden vervallen		150,00	FTE
Kans van optreden		50%	
Gevolg minimaal	€	-	
Gevolg maximaal	€	557.000	
Gevolg verwacht	€	278.500	
Netto financiële score minimaal	€	-	
Netto financiële score maximaal	€	278.500	
Netto financiële score verwacht	€	139.300	

Gebeurtenis	Tegenvallend natuurlijk verloop
Gevolg(en)	Minder WSW-subsidie dan begroot
Toelichting	

Vanaf 2015 zal de jaarlijkse WSW-financieringsruimte (taakstelling) dalen conform de indicaties die de overheid hierover afgaf. In deze begroting is gerekend met een nagenoeg perfect sluitende realisatie op deze taakstelling. Het risico bestaat dat de WSW-uitstroom geringer is dan de daling van de taakstelling; er is dan overrealisatie, d.w.z. geen subsidie-overdracht terwijl de kosten gelijk blijven.

Dit zijn de rekenkundige aannames voor de onderbouwing van deze post:

Minder natuurlijk verloop WSW (overrealisatie)		1%	
Kans van optreden		50%	
Gevolg minimaal	€	-	
Gevolg maximaal	€	214.100	
Gevolg verwacht	€	107.000	
Netto financiële score minimaal	€	-	
Netto financiële score maximaal	€	107.100	
Netto financiële score verwacht	€	53.500	

Enmalige effecten  
Herstructureringskosten

Gebeurtenis	Meer gedwongen ontslagen ambtenaren
Gevolg(en)	Hogere frictiekosten
Toelichting	

De begrote herstructureringskosten bevatten deze belangrijke componenten:

- alle kosten die samenhangen met boventaligheid, ontslag en werkloosheid van ambtelijk personeel;
- boekverliezen bij vervreemding of afstoting van bedrijfsmiddelen;
- afkoop contractuele huurverplichtingen bij overdracht of beëindiging van complete bedrijfsonderdelen;

Het realisme van de gekozen grondslagen hiervoor hangt samen met het model voor de vervreemding van bedrijfsonderdelen. Uit een in het verleden gehouden interviewronde bij reguliere werkgevers bleek een geringe bereidheid tot overname van ambtelijk personeel. Alsdan zal er minder ambtelijk personeel overgenomen worden, alsmede minder bedrijfsmiddelen, dan wel huurverplichtingen, met als gevolg hogere (eenmalige) herstructureringskosten.



Dit zijn de rekenkundige aannames voor de onderbouwing van deze post:

Meer gedwongen ontslagen ambtenaren in FTE		9,0
Kans van optreden		10%
Gevolg minimaal	€	-
Gevolg maximaal	€	963.000
Gevolg verwacht	€	481.500
Netto financiële score minimaal	€	-
Netto financiële score maximaal	€	96.300
Netto financiële score verwacht	€	48.200

Gebeurtenis	Afstoten bedrijfsmiddelen onder boekwaarde
Gevolg(en)	Boekverliezen
Hogere boekverliezen	€ 2.282.400
Kans van optreden	50%
Gevolg minimaal	€ -
Gevolg maximaal	€ 2.282.400
Gevolg verwacht	€ 1.141.200
Netto financiële score minimaal	€ -
Netto financiële score maximaal	€ 1.141.200
Netto financiële score verwacht	€ 570.600

Gebeurtenis	Einde benutting huurpanden
Gevolg(en)	Afkoop huurverplichting
Afkoopsom	€ 524.000
Kans van optreden	10%
Gevolg minimaal	€ -
Gevolg maximaal	€ 524.000
Gevolg verwacht	€ 262.000
Netto financiële score minimaal	€ -
Netto financiële score maximaal	€ 52.400
Netto financiële score verwacht	€ 26.200



## Bijlage producten

Een WSW-arbeidsontwikkelingsbedrijf zoals Baanstede heeft ten doel het tewerkstellen en het behouden of ontwikkelen van de loonwaarde van SW-geïndiceerden. Als hulpmiddelen worden daarvoor bedrijfsonderdelen met arbeidsmarktgerelateerde activiteiten ingezet. Het geheel kan niet functioneren zonder overhead.

Een 'product' wordt gedefinieerd als een set van samenhangende activiteiten. De bedrijfsonderdelen worden beschouwd als de producten van Baanstede. Om de totale kosten inzichtelijk te maken, moeten ook de kosten van de overige, indirecte afdelingen toegerekend worden. Het betreft interne doorbelastingen voor huisvesting, overhead (staf) en het WSW-subsidieresultaat.

Het *subsidieresultaat* bestaat uit het saldo van de totale loonkosten, de vervoerskosten en het WSW-subsidie van de *cliënten*. Het wordt o.b.v. het gemiddeld aantal geplaatste cliënten per bedrijfsonderdeel toegerekend. De aanname is dus dat de gemiddelde loonkosten van de bedrijfsonderdelen gelijk zijn aan elkaar. De loonkosten en WSW-subsidie van *SW-sleutelmedewerkers* worden al direct toegerekend.

De post *stafkosten* omvat de afdelingen Directie, Controlling, P&O, KAM, OR, Cliëntenraad en Marketing. De stafkosten worden aan Deta/BW voor een relatief gering bedrag toegerekend. Deta/BW heeft nl. geen intern geplaatste cliënten en daardoor minder bemoeienissen van P&O.

De toerekening van *huisvesting* omvat de kosten van de niet reeds direct toerekenbare huisvestingskosten. Deze kosten worden aan Deta/BW voor een relatief gering bedrag toegerekend. Deta/BW heeft nl. alleen beperkt kantoorruimte nodig.

De *herstructureringskosten* worden niet intern doorbelast; zij vormen geen deel van de bedrijfsvoering.

De volgende pagina bevat de resultaten uitgesplitst per bedrijfsonderdeel en incl. interne doorbelastingen voor 2014.



**Bijlage producten**

**Gewijzigde Begroting 2014**

Omschrijving	Industrie & Diensten	Detacheren/ Begeleid Werken	Business Print & Post	Groen	Projecten	Re-integratie	Huisvesting	Staf- afdelingen	Subsidie- resultaat SW- cliënten	Herstructure ringskosten	Totaal
Omzet productie en inleenvergoedingen	1.296.000	1.284.000	1.476.400	4.476.600	536.600						9.069.600
Materiaal en uitbesteed werk	-236.500	-36.000	-183.600	-500.000	-87.300						-1.043.400
Netto Toegevoegde Waarde	1.059.500	1.248.000	1.292.800	3.976.600	449.300						8.026.200
Lonen en sociale lasten doelgroepen	-926.300		-453.800	-1.437.300	-80.500			-340.800	-19.803.000		-23.041.700
Vervoerskosten WSW	-6.100	-10.800	-3.500	-9.900	-159.900			-2.400	-120.000		-312.600
Salarissen en sociale lasten ongesubs.pers.	-798.700	-450.200	-147.600	-721.600	-56.200			-1.268.000		-240.900	-3.683.200
Overige personeelskosten	-14.200	-11.400	-11.400	-55.800	-9.500			-390.300	-8.700	-22.500	-523.800
Externe dienstverlening	-151.300	-250.000	-27.000	-85.000	-90.900			-240.400		-70.000	-914.600
Afschrijvingen	-49.600	-7.400	-61.300	-315.100	-43.800		-237.700	-58.600			-773.500
Rente								-194.100			-194.100
Huurkosten	-100		-19.100	-224.600	-6.700		-35.800				-286.300
Onderhoudskosten	-71.600	-6.200	-69.500	-200.000	-33.100		-191.300	-99.300			-671.000
Energieverbruik	-10.200	-5.600	-15.600	-189.400	-38.800		-184.500	-1.800			-445.900
Belastingen en verzekeringen	-6.800	-6.200	-12.200	-79.600	-46.500		-66.500	-2.200			-220.000
Algemene kosten	-85.000	-30.500	-57.400	-67.400	-49.800		-15.900	-261.500		-90.000	-657.500
Diverse baten/lasten	1.300	-1.500	-200	800	-1.300		13.600	-32.000			-19.300
Mutaties in voorzieningen										-75.800	-75.800
Subsidie-overdracht	603.800	1.903.900	260.000	967.500	52.000			200.200	18.103.500		22.090.900
Loonsuppleties Begeleid Werken		-859.800									-859.800
Subtotaal direct resultaat	-455.300	1.512.300	674.200	1.559.200	-115.700		-718.100	-2.691.200	-1.828.200	-499.200	-2.562.000
Toerekening subsidieresultaat cliënten	-689.621	-339.162	-201.577	-500.867	-96.974				1.828.200		
Toerekening staffkosten	-1.128.281	-255.000	-329.798	-819.463	-158.658			2.691.200			
Toerekening huisvesting	-353.893	-31.000	-103.443	-180.000	-49.764		718.100				
Toerekening vervoerskosten	-109.544	-53.875	-32.020	-79.561	275.000						
Resultaat	-2.736.639	833.263	7.361	-20.690	-146.095					-499.200	-2.562.000
Basis voor toerekeningen:											
Gemidd. aantal WSW-plaatsingen FTE	280,19	137,80	81,90	203,50	39,40			17,30			760,09
Gemidd. aantal BW-plaatsingen FTE		71,79									71,79
											<u>831,88</u>