

# 2e gewijzigde begroting 2017 (liquidatiebegroting)

Werkvoorzieningschap Zaanstreek-Waterland

19 juli 2017



## Inhoud

|  |   |
|--|---|
| Algemeen   | 1 |
| Overzicht van baten en lasten in de begroting                  | 2 |
| Toelichting baten en lasten in de 2e gewijzigde begroting 2017 | 4 |
| Prognose toerekening bijdrage per gemeente                     | 7 |



## Algemeen

### Bestuur

De uitvoering van de WSW in het werkgebied van het werkvoorzieningschap Zaanstreek-Waterland ('BaanStede') is georganiseerd via een Gemeenschappelijk Regeling ('GR'), opgericht per 1 januari 1999. Baanstede heeft als Openbaar Lichaam rechtspersoonlijkheid. De per 1 januari 2017 deelnemende gemeenten zijn:

#### Gemeente

Beemster  
Edam-Volendam  
Landsmeer  
Oostzaan  
Purmerend  
Waterland  
Wormerland  
Zaanstad

### Besluit tot liquidatie

De gemeenten in de regio Zaanstreek-Waterland hebben in 2016 een besluit genomen over de uitvoering van de Participatiewet en de WSW. De plannen van de gemeenten verschillen inhoudelijk, maar een gemeenschappelijk element is dat de huidige gemeenschappelijke regeling, waarin de WSW in opdracht van de gemeenten wordt uitgevoerd (BaanStede), wordt opgeheven. Er is door de gemeenteraden in het voorjaar van 2017 een formeel besluit genomen tot opheffing en liquidatie van de GR.

Dit is aanleiding om een gewijzigde 'liquidatiebegroting' op te stellen. De nieuwe financiële projecties geven als gevolg daarvan een beeld weer van de verwachtingen die bij die besluiten horen. Bij het scenario 'Baanstede in afbouw' horen immers geen projecties van 'going concern' en is geen uitwerking van de jaren 2018 en verder opgenomen.

De verwachte kosten die in 2018 nog tot ontwikkeling zullen komen als gevolg van het besluit tot liquidatie, zijn in deze begroting t.l.v. het boekjaar 2017 opgenomen als frictiekosten.

**Overzicht van baten en lasten in de begroting (verkorte opstelling)****excl. frictiekosten**

in €

|  | Realisatie<br>2016 | 1e gewijzigde<br>Begroting<br>2017 | 2e gewijzigde<br>Begroting<br>2017 |
|--|--------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Resultaat uit interne SW-dienstverbanden     |                    |                                    |                                    |
| (Fictieve) Subsidieoverdracht                | 17.598.315         | 16.344.800                         | 16.336.100                         |
| Lonen en sociale lasten doelgroepen          | 20.694.365-        | 19.593.600-                        | 19.410.700-                        |
| Subsidieresultaat SW-dienstverbanden         | <b>3.096.050-</b>  | <b>3.248.800-</b>                  | <b>3.074.600-</b>                  |
| Resultaat uit plaatsingen in Begeleid Werken |                    |                                    |                                    |
| (Fictieve) Subsidieoverdracht                | 1.920.760          | 1.788.100                          | 1.858.500                          |
| Loonsuppleties Begeleid Werken               | 977.535-           | 931.000-                           | 961.400-                           |
| Resultaat Begeleid Werken                    | 943.225            | 857.100                            | 897.100                            |
| Resultaat uit bedrijfsvoering                |                    |                                    |                                    |
| Netto Toegevoegde Waarde                     | 8.681.129          | 8.864.600                          | 8.679.100                          |
| Bedrijfskosten                               | 8.076.174-         | 8.781.500-                         | 8.191.100-                         |
| Resultaat uit bedrijfsvoering                | <b>604.955</b>     | <b>83.100</b>                      | <b>488.000</b>                     |
| Tussenresultaat                              | <b>1.547.870-</b>  | <b>2.308.600-</b>                  | <b>1.689.500-</b>                  |
| Meerkosten                                   | 299.551-           | 650.600-                           | 684.200-                           |
| <b>Resultaat voor bestemming</b>             | <b>1.847.421-</b>  | <b>2.959.200-</b>                  | <b>2.373.700-</b>                  |


**Overzicht van baten en lasten in de begroting**

in €

|   | Realisatie<br>2015 | Realisatie<br>2016 | 1e gewijzigde<br>begroting<br>2017 | 2e gewijzigde<br>begroting<br>2017 | verschil<br>1e -/ 2e begr.<br>zie toelichting | Frictiekosten<br>(zie toelichting)<br>2017 | Totaal<br>2e gewijzigde<br>begroting<br>2017 |
|---|--------------------|--------------------|------------------------------------|------------------------------------|---|--|--|
| Omzet productie en inleenvergoedingen     | 9.501.268          | 10.118.185         | 10.773.100                         | 10.554.900                         | 218.200                                       | -  | 10.554.900                                   |
| Materiaal en uitbesteed werk              | 1.112.547          | 1.437.056          | 1.908.500                          | 1.875.800                          | 32.700  | -  | 1.875.800                                    |
| <b>Totaal opbrengsten</b>                 | <b>8.388.721</b>   | <b>8.681.129</b>   | <b>8.864.600</b>                   | <b>8.679.100</b>                   | <b>185.500</b>                                | <b>-</b>                                   | <b>8.679.100</b>                             |
| Lonen en sociale lasten doelgroepen       | 22.140.223         | 20.694.365         | 19.593.600                         | 19.410.700                         | 182.900                                       | 1.247.400                                  | 20.658.100                                   |
| Vervoerskosten WSW                        | 209.459            | 200.644            | 207.000                            | 199.800                            | 7.200   | -  | 199.800                                      |
| Salarissen en sociale lasten ambtelijk    | 2.650.003          | 2.714.426          | 2.626.500                          | 2.560.600                          | 65.900  | 178.700                                    | 2.739.300                                    |
| Overige personeelskosten                  | 462.814            | 608.088            | 825.700                            | 823.800                            | 1.900   | -  | 823.800                                      |
| Externe dienstverlening                   | 1.394.348          | 1.806.363          | 2.426.400                          | 2.564.700                          | 138.300-                                      | 287.000                                    | 2.851.700                                    |
| Afschrijvingen                            | 786.082            | 869.421            | 901.800                            | 799.900                            | 101.900                                       | -  | 799.900                                      |
| Rente                                     | 136.666            | 108.542            | 60.900                             | 60.900                             | -   | 140.000                                    | 200.900                                      |
| Huurkosten                                | 312.248            | 270.639            | 298.000                            | 456.000                            | 158.000-                                      | -  | 456.000                                      |
| Onderhoudskosten                          | 658.930            | 638.091            | 681.400                            | 682.600                            | 1.200-  | -  | 682.600                                      |
| Energieverbruik                           | 323.456            | 323.469            | 402.100                            | 402.100                            | -   | -  | 402.100                                      |
| Belastingen en verzekeringen              | 247.590            | 232.813            | 257.300                            | 253.700                            | 3.600   | -  | 253.700                                      |
| Algemene kosten                           | 518.396            | 601.660            | 662.500                            | 662.500                            | -   | 50.000                                     | 712.500                                      |
| Diverse lasten                            | 50.561             | 132.539            | 62.500                             | 62.500                             | -   | 340.000                                    | 402.500                                      |
| Toevoegingen aan voorzieningen            | 763.793            | 701.132            | 100.000                            | -                                  | 100.000                                       | -  | -  |
| <b>Totaal lasten</b>                      | <b>30.654.569</b>  | <b>29.902.192</b>  | <b>29.105.700</b>                  | <b>28.939.800</b>                  | <b>165.900</b>                                | <b>2.243.100</b>                           | <b>31.182.900</b>                            |
| Vrijval van voorzieningen                 | 75.000             | 447.046            | -                                  | 591.100                            | 591.100-                                      | -  | 591.100                                      |
| Diverse baten                             | 700.793            | 385.056            | 80.000                             | 62.700                             | 17.300  | -  | 62.700                                       |
| <b>Tussentelling</b>                      | <b>21.490.055-</b> | <b>20.388.961-</b> | <b>20.161.100-</b>                 | <b>19.606.900-</b>                 | <b>554.200-</b>                               | <b>2.243.100-</b>                          | <b>21.850.000-</b>                           |
| Subsidie-overdracht                       | 21.002.308         | 19.519.075         | 18.132.900                         | 18.194.600                         | 61.700-                                       | -  | 18.194.600                                   |
| Loonsuppleties Begeleid Werken            | 1.009.124-         | 977.535-           | 931.000-                           | 961.400-                           | 30.400  | -  | 961.400-                                     |
| <b>Vergelijkbaar tussenresultaat</b>      | <b>1.496.871-</b>  | <b>1.847.421-</b>  | <b>2.959.200-</b>                  | <b>2.373.700-</b>                  | <b>585.500-</b>                               | <b>2.243.100-</b>                          | <b>4.616.800-</b>                            |
| Herstructureringskosten                   | 146.542-           | -                  | -                                  | -                                  | -   | -  | -  |
| <b>(Geraamd) resultaat voor bestemmen</b> | <b>1.643.413-</b>  | <b>1.847.421-</b>  | <b>2.959.200-</b>                  | <b>2.373.700-</b>                  | <b>585.500-</b>                               | <b>2.243.100-</b>                          | <b>4.616.800-</b>                            |
| Mutatie bestemmingsreserve                | 300.000            | 1.394.879-         |                                    |                                    |   |  | 1.394.879                                    |
| <b>Resultaat na bestemmen</b>             | <b>1.343.413-</b>  | <b>3.242.300-</b>  |                                    |                                    |   |  | <b>3.221.921-</b>                            |



## Toelichting baten en lasten in de 2e gewijzigde begroting 2017

De kosten die zich in 2018 als gevolg de liquidatie nog zullen ontwikkelen, zijn in deze begroting opgenomen t.l.v. het boekjaar 2017 als frictiekosten.

De belangrijkste financiële verschillen (meer dan € 50.000 per regel) laten zich als volgt toelichten:

|                                       |                      |                |
|---------------------------------------|----------------------|----------------|
| <b>Netto Toegevoegde Waarde (NTW)</b> | <b>minder NTW: €</b> | <b>185.500</b> |
|---------------------------------------|----------------------|----------------|

De NTW kent een afwijking van € 185.500, bestaande uit € 218.200 minder omzet en € 32.700 minder materiaal en uitbesteed werk. De oorzaak is minder werk vanuit de gemeenten dan was toegezegd.

|                                    |                         |                |
|------------------------------------|-------------------------|----------------|
| <b>Lonen en sociale lasten WSW</b> | <b>minder kosten: €</b> | <b>182.900</b> |
|------------------------------------|-------------------------|----------------|

Verreweg de belangrijkste kostenpost op de programmarekening van BaanStede wordt gevormd door de WSW-loonkosten. Voor 2017 kan o.b.v. de nu bekende gegevens een wat lager volume aan ruimte voor interne SW-dienstverbanden begroot worden.

Het volumeverschil is 4,90 FTE, hetgeen resulteert in € 182.900 aan lagere kosten. Vanzelfsprekend wordt hierdoor ook minder WSW-subsidie ontvangen.

|   |                         |               |
|---|-------------------------|---------------|
| <b>Salarissen en sociale lasten ambtelijk</b> | <b>minder kosten: €</b> | <b>65.900</b> |
|---|-------------------------|---------------|

Voor 2017 is nu 1,5 fte lagere actieve ambtelijke bezetting voorzien. Waar ambtelijke vacatures ontstaan, wordt opgevuld met inhuur. Het volumeverschil levert € 65.900 aan lagere kosten.

|                                |                       |                |
|--------------------------------|-----------------------|----------------|
| <b>Externe dienstverlening</b> | <b>meer kosten: €</b> | <b>138.300</b> |
|--------------------------------|-----------------------|----------------|

De begrote kosten voor 'Externe dienstverlening' liggen hoger dan oorspronkelijk begroot, grotendeels door vervanging van ambtelijk personeel.

Op de kostensoort 'Externe dienstverlening' (inhuur) ontstaan meerkosten t.o.v. reguliere bedrijfsvoering. Voor het inhuren van medewerkers moet nl. een 'premie' worden betaald aan de uitlener. De kosten per FTE liggen gemiddeld 15-20% hoger dan een vergelijkbare ambtelijke invulling. Op grond van de opheffing en liquidatie van BaanStede zijn ambtelijke aanstellingen evenwel niet opportuun.

|                       |                       |                |
|-----------------------|-----------------------|----------------|
| <b>Afschrijvingen</b> | <b>minder kosten:</b> | <b>101.900</b> |
|-----------------------|-----------------------|----------------|

Door de verkoop van het pand aan de Einsteinstraat in Purmerend per 23 juni, vervallen de afschrijvingskosten op gebouw en installaties voor het 2e halfjaar.

|                   |                     |                |
|-------------------|---------------------|----------------|
| <b>Huurkosten</b> | <b>meer kosten:</b> | <b>158.000</b> |
|-------------------|---------------------|----------------|

Het pand aan de Einsteinstraat in Purmerend is per 23 juni verkocht en aansluitend teruggehuurd. Hierdoor ontstaan extra huurlasten.



**Vrijval van voorzieningen** **minder kosten: 591.100**

---

Door de verkoop van het pand kan het saldo van de voorziening groot onderhoud vrijvallen.

**WSW-Subsidie-overdracht** **meer subsidie: € 61.700**

---

Voor de WSW-subsidie-overdracht is nu gerekend met een volume van 720,87 SE. Dit was 725,77 SE. Dit geeft een nadeel van ca. € 123.700. Het WSW-budget is door een verhoging van het eenheidsbedrag gestegen met € 185.400.

### **Friciekosten**

De frictiekosten zijn de extra kosten die voortkomen uit het besluit tot opheffing en liquidatie. Daartoe behoren de gekapitaliseerde verlofuren en vakantiegeld, de extra kosten van externe dienstverlening in 2017 en 2018, de boeterente van BNG als gevolg van het vervroegd aflossen van de leningen, en het afwaarderen van van activa die niet worden overgenomen of verkocht. In de 1e gewijzigde begroting waren deze kosten niet opgenomen. De bedragen zijn geschat en kunnen in de realisatie afwijken.

**Lonen en sociale lasten WSW** **meer kosten: 1.247.400**

---

Als gevolg van de liquidatie van BaanStede wordt € 1.247.400 gereserveerd aan opgebouwde rechten op vakantiegeld en verlofuren van de SW-medewerders, welke zal worden overgedragen aan de overnemende organisaties/gemeenten.

**Salarissen en sociale lasten ambtelijk** **meer kosten: 178.700**

---

Als gevolg van de liquidatie van BaanStede wordt € 178.700 gereserveerd aan opgebouwde verlofuren van de ambtenaren. Dit bedrag zal worden overgedragen aan de overnemende organisatie.

**Externe dienstverlening** **meer kosten: 287.000**

---

De kosten van externe dienstverlening voor de uitvoering van de liquidatie van BaanStede zijn berekend op basis van een overzicht van extra activiteiten die in 2017 nodig zijn voor de ontvlechting en opheffing. Daarnaast zijn alle kosten opgenomen van activiteiten die in 2018 vanuit de nieuwe organisatie ten behoeve van de liquidatie van BaanStede worden uitgevoerd. Deze kosten zullen aan de entiteit 'BaanStede' worden doorbelast. Dit zijn derhalve alsdan kosten van externe dienstverlening. Het totaal aantal geschatte uren komt uit op ca. 5.000 uur á € 47 uur.

**Rente** **meer kosten: 140.000**

---

De extra rente van € 140.000 is gebaseerd op de opgave van de BNG van de boeterente bij vervroegd aflossen van de lening van € 4,5 miljoen ultimo 2017.



**Algemene kosten** **meer kosten: 50.000**

De extra algemene kosten komen voort uit de kosten van het afwickelen van softwarelicenties in het kader van de liquidatie van BaanStede.

**Diverse lasten** **meer kosten: 340.000**

De diverse lasten horen bij de afwaardering van overige bedrijfsmiddelen die mogelijk niet worden overgenomen of verkocht. De bedragen zijn geschat en kunnen in de realisatie afwijken.

### **Meerkosten bedrijfsvoering**

BaanStede heeft te maken met meerkosten; als gevolg van de verwachte opheffing, zijn er noodgedwongen keuzes gemaakt die niet zouden zijn gedaan bij een reguliere bedrijfsvoering. Genoemd worden de inhuur van personeel i.p.v. ambtelijke aanstellingen, advieskosten of de uitstel van beslissingen. Dit heeft o.m. geleid tot een hoger kostenniveau of minder gunstige bedrijfsvoering. De effecten daarvan zijn vanzelfsprekend wel opgenomen in bovenstaand kostenbeeld.

Om inzichtelijk te maken wat het effect op de reguliere bedrijfsvoering is, zijn enkele van de bedoelde elementen separaat gekenmerkt. Hieronder is het resultaat daarvan terug te vinden.

|  |          |                |
|--|----------|----------------|
| Inhaalkosten voor opleidingen en seniorenregeling    | €        | 225.000        |
| Meerkosten voor inhuur i.p.v. ambtelijke aanstelling | €        | 444.227        |
| Extra advieskosten                                   | €        | 15.000         |
|  | <b>€</b> | <b>684.227</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 2017 incl. frictiekosten | €     | <b>3.221.921</b> |
| - via het aantal inwoners per 1 januari:    | 30% € | 966.576          |
| - via het aantal WSW FTE's per 1 januari:   | 70% € | 2.255.345        |

| Gemeente                            | Geschat aantal<br>inwoners per<br>1-jan-17 | Geschat aantal<br>WSW FTE's per<br>1-jan-17 |          | Gemeentelijke<br>bijdrage<br>2017 |
|-------------------------------------|--|---|----------|-----------------------------------|
| Beemster (0370)                     | 9.200                                      | 12,8  | €        | 66.426                            |
| Edam-Volendam (incl. Zeevang, 0385) | 35.800                                     | 79,0  | €        | 348.617                           |
| Landsmeer (0415)                    | 11.300                                     | 7,6   | €        | 56.175                            |
| Oostzaan (0431)                     | 9.700                                      | 7,9   | €        | 52.566                            |
| Purmerend (0439)                    | 80.000                                     | 234,4                                       | €        | 957.837                           |
| Waterland (0852)                    | 17.400                                     | 23,7  | €        | 123.715                           |
| Wormerland (0880)                   | 15.800                                     | 16,4  | €        | 96.753                            |
| Zaanstad (0479)                     | 154.000                                    | 346,6                                       | €        | 1.519.832                         |
| <b>Totalen</b>                      | <b>333.200</b>                             | <b>728,4</b>                                | <b>€</b> | <b>3.221.921</b>                  |



Postbus 404  
1440 AK Purmerend  
T (0299) 469 369  
F (0299) 469 169  
E [info@BaanStede.nl](mailto:info@BaanStede.nl)  
I [www.BaanStede.nl](http://www.BaanStede.nl)

