

Gewijzigde begroting 2017 Begroting 2018 Meerjarenraming 2019-2021

Werkvoorzieningschap Zaanstreek-Waterland

16 februari 2017



Inhoud

Algemeen	1
Overzicht van baten en lasten in de begroting 2017	5
Aannames	10
Bedrijfsvoering	17
Risicoparagraaf	19
Financieringsparagraaf	23
Overzicht van baten en lasten in de begroting	24
Andere financiële overzichten	25
Prognose toerekening bijdrage per gemeente	26
Overzicht van baten en lasten in de begroting (verkorte opstelling)	27



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

Participatiebedrijf

De gemeenten in de regio Zaanstreek-Waterland hebben vóór de zomer van 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), zal worden opgeheven.

In het Algemeen Bestuur en de 8 deelnemende gemeenten is geruime tijd een discussie gevoerd over de uitvoering van de Participatiewet en de rol van Baanstede daarin. Voor de bedrijfsvoering van Baanstede heeft dit langdurig proces ook geleid tot uitstel van beslissingen of financieel gezien minder gunstige keuzes. Zo is bijv. de focus op benutting van commerciële kansen niet optimaal geweest. Ook de invulling van de formatie via inhuur i.p.v. reguliere aanstellingen leidt tot aanzienlijk hogere kosten.

De gemeenten Zaanstad en Purmerend willen een nieuw 'participatiebedrijf' oprichten, waarin zij naast onderdelen van hun eigen afdeling 'werk' ook de delen van de GR willen overnemen die niet door de andere gemeenten worden overgenomen. De gemeenten Edam-Volendam en Waterland hebben aangegeven zelf invulling te gaan geven aan de uitvoering van de WSW en nemen hun medewerkers en delen van de uitvoeringsorganisatie over. De overige gemeenten hebben aangekondigd de uitvoering van de WSW onder te willen brengen bij het nieuwe participatiebedrijf van Zaanstad en Purmerend.



Er was bij het opmaken van deze begroting nog geen formeel besluit tot opheffing en liquidatie van de GR. Ook zijn er nog geen begrotingen opgemaakt voor de nieuw te vormen entiteiten die de participatiewet zullen uitvoeren. Dan moet er volgens de toezichthouder (de provincie) een begroting en meerjarenraming voor de gehele voorgeschreven periode opgesteld worden, conform de regelgeving (BBV). Het is evenwel niet waarschijnlijk dat de financiële projecties in deze begroting daadwerkelijk tot ontwikkeling zullen komen.

Het bestuur heeft daarom besloten de begroting van Baanstede te baseren op een 'going concern'-scenario, d.w.z. gebaseerd op de bedrijfsvoering van 2016. Op een aantal onderwerpen werpt het voornemen tot opheffing echter zijn schaduw al vooruit. Voor zover dit reeds ingezet beleid betreft, dan wel voor 2017 voldoende concreet is, zijn de financiële effecten ervan al verwerkt. Voor het jaar 2017 zal dit begrotingstechnisch een redelijk beeld geven, daarna neemt de onzekerheid sterk toe. Er zijn *geen* frictiekosten in de begrotingscijfers doorgerekend.

Het is de verwachting dat er voor de zomer van 2017 een formeel besluit over de opheffing van de GR zal volgen. Dit kan dan aanleiding zijn om een gewijzigde begroting op te stellen. De nieuwe financiële projecties zullen alsdan een beeld weergeven van de verwachtingen die bij die besluiten horen. Voor deze begroting is de waarde van de cijfers voor de jaren vanaf 2018 zeer beperkt: zij passen niet bij de verwachtingen rond de vorming van een nieuw participatiebedrijf, maar ook niet bij het voortbestaan van Baanstede in afbouw. De begroting voor het participatiebedrijf zal immers geheel nieuw opgebouwd moeten worden omdat er activiteiten van de gemeenten met substantiële geldstromen aan die van Baanstede toegevoegd zullen worden. Bij het scenario 'Baanstede in afbouw' horen weer geen projecties van 'going concern'.

Door deze ontwikkelingen heeft het bestuur ervoor gekozen slechts beperkt energie te steken in de uitwerking van de jaren 2018 en verder. De informatie voor de SW-uitstroom, de SW-subsidie en -loonkostenontwikkeling zijn opgenomen; de andere onderwerpen zijn gebaseerd op 2017 met een indexatie.

Financiering en verantwoording

De rijksbudgetten voor de uitvoering van de WSW worden via de gemeenten aan Baanstede betaalbaar gesteld. Vanaf 2017 zijn de WSW-budgetten gekoppeld aan de gemeente waar de SW-dienstverbanden worden gerealiseerd. Het verrekeningsverkeer met zgn. 'buitengemeenten' zal hierdoor sterk verminderen. Dit heeft evenwel geen invloed op de omvang van de geprojecteerde baten op dit onderdeel.

Baanstede legt verantwoording af over de SW-geïndiceerden die in dat kader vallen.



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 binnen de Participatiewet het onderdeel 'Sociale Werkvoorziening' (WSW) uitvoeren. De Participatiewet is vanaf 2015 van kracht.

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.

In toenemende mate worden er ook personen uit de nieuwe doelgroep bij Baanstede ingezet. Dit is echter steeds van relatief korte duur via een zgn. 'werkfit'-traject.

Exploitatietekort

Door het het oplopende nadelige verschil tussen WSW-loonkosten en WSW-subsidie (het zgn. 'subsidietekort'), laten de financiële projecties een stijgend exploitatietekort zien. Het subsidietekort heeft een zeer grote impact op het resultaat. De WSW-loonkosten per eenheid vertonen een structurele stijging door de loonaanpassingen in de WSW-CAO. De WSW-subsidie zal door de toegepaste efficiencykorting per eenheid juist dalen. Het subsidietekort groeit in de jaren van deze begroting met ca. € 450.000 per jaar.

Een andere oorzaak voor het verslechterende tekort is gelegen in de wijzigende samenstelling van de personen uit de doelgroep. In het verleden waren SW-medewerkers langdurig verbonden aan Baanstede. In een aantal gevallen konden hieruit de zgn. 'sleutelmedewerkers' geselecteerd en opgeleid worden. Dit zijn bijv. (meewerkend) voorlieden of medewerkers in de staf. Deze stromen sinds 2015 en in de komende jaren uit. Personen uit de nieuwe doelgroep (PW-ers) kennen een veel kortere inzetbaarheid, zowel kwalitatief als kwantitatief. Zij kunnen daardoor niet doorgroeien tot sleutelmedewerker. De voormalige SW-sleutelmedewerkers moeten dan vervangen worden door ingehuurde ongesubsidieerde medewerkers. De nadelig impact ervan is enkele honderdduizenden euro's per jaar.

De prognose voor 2016 laat een tekort (excl. eventuele frictiekosten) zien dat belangrijk lager is dan het begrote tekort voor 2017. De belangrijkste oorzaken hiervan zijn het oplopende subsidietekort en het wegvallen van overige baten (m.n. de bonus BW).

Zie ook de toelichtingen bij de gewijzigde begroting 2017.



Participatiewet

Sinds de invoering van de Participatiewet (PW) is er geen nieuwe WSW-instroom meer. Voor de berekening van de deelbudgetten voor de uitvoering van de WSW gaat de overheid uit van een natuurlijk verloop. Naast de daling van het totaalbedrag wordt zo ook een daling in het volume in de budgetten per gemeente verwerkt.

Om grote verschuivingen in de financiering van Baanstede te voorkomen, is er door het bestuur voor gekozen de verrekeningen van de WSW-realiserings t.o.v. het budget met de gemeenten te baseren op de systematiek die over 2014 werd toegepast. De beheersbaarheid is evenwel sterk verminderd.

Om het natuurlijk verloop van de SW te compenseren en behoud van werk te faciliteren, is besloten in deze begroting opnieuw de aanname te verwerken dat de SW-uitstroom gecompenseerd wordt met gelijkwaardige instroom (zowel in volume als in arbeidsvermogen) met personen uit de doelgroep van de PW.

Daarnaast is besloten additioneel passend werk te begroten en daarvoor en in dezelfde mate begrotingstechnisch ook extra personen uit de doelgroep van de PW te laten instromen. De bestaande infrastructuur kan tot op zekere hoogte deze extra bezetting absorberen zonder een directe (grote) invloed op de vaste kosten. Deze combinatie heeft een kleine, maar gunstige invloed op het exploitatietekort.

Het is vanzelfsprekend aan de gemeenten en niet aan het bestuur van Baanstede om deze uitgangspunten om te zetten in uitvoering.



Overzicht van baten en lasten in de begroting 2017

Inleiding

Hieronder volgt het overzicht van de belangrijkste sociale en financiële posten op de vorige begroting voor 2017, de nu voorliggende begroting over 2017, de verschillen alsmede een toelichting er op.

	begroting over 2017 in €		
	vorige	huidige	verschil
Omzet leveringen en diensten	11.223.100	10.773.100	450.000-
Materiaal en uitbesteed werk	2.716.000	1.908.500	807.500
Netto Toegevoegde Waarde (NTW)	8.507.100	8.864.600	357.500
Lonen en sociale lasten WSW	19.959.800	19.593.600	366.200
Vervoerskosten WSW	227.900	207.000	20.900
Salarissen en sociale lasten ambtelijk	2.685.500	2.626.500	59.000
Overige personeelskosten	1.009.300	825.700	183.600
Externe dienstverlening	2.122.800	2.426.400	303.600-
Afschrijvingen	997.800	901.800	96.000
Rente	141.500	60.900	80.600
Huurkosten	272.500	298.000	25.500-
Onderhoudskosten	639.400	681.400	42.000-
Energieverbruik	413.300	402.100	11.200
Belastingen en verzekeringen	289.200	257.300	31.900
Algemene kosten	504.700	662.500	157.800-
Diverse lasten	24.400	62.500	38.100-
Toevoegingen aan voorzieningen	120.000	100.000	20.000
Totaal lasten	29.408.100	29.105.700	
Vrijval van voorzieningen	-	-	
Diverse baten	50.500	80.000	29.500
Incidentele baten	-	-	
Bedrijfsresultaat	20.850.500-	20.161.100-	
WSW-Subsidie-overdracht	18.337.800	18.132.900	204.900-
Loonsuppleties Begeleid Werken	777.700-	931.000-	153.300-
Resultaat vóór	3.290.400-	2.959.200-	331.200
WSW-subsidie-overdracht in SE	739,35	725,77	13,58
Ambtelijke formatie in FTE	41,00	40,06	0,94
Externe dienstverl. (inhuur) in FTE	28,30	45,10	16,80-

**Toelichting***Sociaal*

Sinds 2015 is er geen nieuwe WSW-instroom meer; het landelijk budget zal dan dalen o.b.v. het natuurlijk verloop (uitstroom) van ca. 5%. Met deze input is teruggerekend naar een fictief volume als onderdeel van het over te dragen budget. Pas in de loop van 2017 zal het ministerie de budgetten vaststellen.

Gerekend is met 725,77 SE, een afname van 13,58 SE t.o.v. de eerdere begroting 2017. De samenstelling ervan is (in FTE's jaargemiddelden):

Soort	vorige begroting 2017	huidige begroting 2017
Interne dienstverbanden	665,39	639,40
Plaatsingen in BW	61,15	71,27
	<u>726,54</u>	<u>710,67</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.

Om de SW-uitstroom te compenseren, is gekozen voor vervangende instroom uit de doelgroep van de PW.

Daarnaast is ook rekening gehouden met de instroom van extra passend werk en extra personen uit de doelgroep van de PW. In 2016 is dit niet gerealiseerd conform de oorspronkelijke begroting. Voor het jaar 2017 wordt er mee gerekend dat het destijds beoogde doel wel wordt gerealiseerd.

Voor dit jaar is gerekend met de volgende gegevens:

	<u>FTE</u>
Werken met behoud van uitkering	108,00
Met een dienstverband en loonkostensubsidie	12,00

De gemiddelde loonwaarde voor de groep met een dienstverband en loonkostensubsidie is gesteld op 52%.

Financieel, per kostensoort

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



Netto Toegevoegde Waarde (NTW) € 357.500

De NTW kent een afwijking van € 357.500, bestaande uit € 450.000 minder omzet en € 807.500 minder materiaal en uitbesteed werk.

De verwachtingen voor de omzet t.o.v. de prognose over 2016 is ambitieus maar iets lager dan in de vorige begroting was doorgerekend. De hoge omzet is opmerkelijk: de WSW-formatie daalt sneller t.o.v. eerdere aannames. In de omzet is ook opgenomen extra werk van gemeenten. De kosten voor uitbesteed werk zullen hoger worden dan in de prognose over 2016. Dit betreft hoofdzakelijk de aan Baanstede door te belasten loonkosten die gemaakt moeten worden voor PW-ers met een dienstverband. Dit zal bij de gemeenten tot een besparing leiden.

Lonen en sociale lasten WSW € 366.200

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 lager volume aan ruimte voor interne SW-dienstverbanden begroot worden.

Het volumeverschil is 25,99 FTE, hetgeen € 779.500 aan lagere kosten oplevert. Vanzelfsprekend wordt hierdoor ook minder WSW-subsidie ontvangen.

Voor 2017 worden hogere totale gemiddelde loonkosten verwacht, hoofdzakelijk o.b.v. de minder gunstige verwachtingen rond de toepassing van de LIV (Lage InkomensVoordeel). Het gemiddelde is nu € 30.644 i.p.v. € 29.997. Dit levert een negatief verschil op van € 413.400. Dit nadeel is met de bedrijfsvoering gedeeltelijk gecompenseerd.

Salarissen en sociale lasten ambtelijk € 59.000

Voor 2017 is nu een actieve ambtelijke bezetting van 40,1 FTE voorzien, waar eerder 41,0 FTE was begroot, hetgeen het verschil hier grotendeels verklaart.

Waar ambtelijke vacatures ontstaan, wordt opgevuld met inhuur. Inmiddels is een verhouding van 50/50 ambtelijk/inhuur bereikt.



Externe dienstverlening € 303.600-

In 2017 wordt geïnvesteerd in de personele organisatie. De begrote kosten voor 'Externe dienstverlening' (inhuur) liggen daarom hoger. Daarvoor zijn dit de belangrijkste redenen:

- Vervanging van uitstromende SW-sleutelmedewerkers. Dit betreft 5 personen (4 FTE).
Omdat er geen SW-instroom meer is en er alleen kortlopende PW-instroom voor in de plaats komt, kunnen er uit de instroom van personen uit de doelgroep geen zgn. 'sleutelmedewerkers' meer voortkomen. Dit zijn bijv. (meewerkend) voorlieden of medewerkers in de staf. Hiervoor in de plaats moet nu begroot worden op (ongesubsidieerde) inhuur (via Externe dienstverlening);
- Vervanging van uitstromende ambtenaren en bij langdurige ziekte van ambtenaren (3 personen, 2,8 FTE);
- Leiding en begeleiding voor de extra omzet en de instroom aan personen uit de nieuwe doelgroep (PW-ers);
- Inhuur om bestaande projecten verder te kunnen uitbouwen (bijv. Stadstuinen, Total Garden care), acquisitie (bijv. Schoonmaak) of om de begeleiding bij toegenomen werkzaamheden te kunnen uitvoeren;
- Het voljaarseffect van ingehuurd die in de loop van 2016 zijn ingestroomd;
- Ter besparing van andere externe kosten, zoals bijv. eerstelijns onderhoud van materieel.

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 (mogelijke) opheffing en liquidatie van de GR zijn ambtelijke aanstellingen evenwel niet opportuun.

Overige personeelskosten € 183.600

Deze kosten worden nu hoger geraamd; er is een 'inhaalslag' op opleidingskosten en seniorenbeleid voor ambtenaren ingeboekt, resp. € 150.000 en € 50.000.

Afschrijvingen	€	96.000
Rente	€	80.600
Huurkosten	€	25.500-
Onderhoudskosten	€	42.000-
Energieverbruik	€	11.200

Het begrote investeringsniveau is verlaagd; voor het vervoer van extra PW-ers is nu begroot op de huur van vervoermiddelen, waar in de vorige begroting nog was uitgegaan van aanschaf. Er is gerekend met een (aanzienlijk) lager renteniveau. De overige kostensoorten zijn geactualiseerd naar de huidige stand van zaken.



Algemene kosten € 157.800-
Deze groep kent ca. 25 kostensoorten, die nu vrijwel alle hoger begroot worden. Opvallende stijgingen zijn verwerkt bij de externe communicatie en de kosten voor consultancy.

WSW-Subsidie-overdracht € 204.900-
Voor de WSW-subsidie-overdracht is nu gerekend met een volume van 725,77 SE. Dit was 739,35 SE. Dit geeft een nadeel van ca. € 336.800. Het gemiddelde bedrag per SE is begrotingstechnisch gestegen (van € 24.803 naar € 24.984). De oorspronkelijke basisbedragen zijn gebaseerd op de zgn. 'septembercirculaire' uit 2016. Het volumenadeel wordt door het hogere basisbedrag ten dele gecompenseerd.

Het is nog onbekend in hoeverre de overheid het eenheidsbedrag in 2017 zal indexeren. De nu gehanteerde verhoging is gebaseerd op uitlatingen van de staatssecretaris in december 2015 (n.a.v. het principeakkoord over de WSW-CAO).

Loonsuppleties Begeleid Werken € 153.300-
De loonsuppleties voor Begeleid Werken zullen hoger uitvallen omdat het volume nu op een hoger niveau dan in de primaire begroting is verwerkt. De uitstroom in 2016 was lager dan verwacht. Het volume is 10,12 FTE hoger, de gemiddelde loonkostensubsidie is € 345 per FTE hoger.

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	€	410.600
Extra advieskosten	€	15.000
	€	<u>650.600</u>

Helaas valt niet in te schatten welk effect het uitstellen van beslissingen op andere onderwerpen heeft gehad. Hierbij moet bijv. ook gedacht worden aan omzet- en klantenverlies door de berichtgeving over BaanStede of terughoudende gemeenten als het gaat om het inbesteden van werk. Ook de daling van de omvang van de ingezette (nieuwe) doelgroep of een minder actieve marktbenadering heeft nadelige consequenties.



Aannames

Algemeen

Begrotingscijfers worden vanzelfsprekend gebaseerd op aannames. Deze begroting en meerjarenraming is grotendeels gemaakt op basis van 'going concern', d.w.z. ongewijzigde bedrijfsvoering t.o.v. het jaar 2016. Alhoewel dat bij de huidige stand van zaken voor deze hele begrotingsperiode onwaarschijnlijk is, ontbreekt momenteel een formele basis voor andere doorrekeningen, noch voor het schrappen van begrotingsjaren i.v.m. opheffing. De financiële projecties in de meerjarenraming zijn beperkt tot de toekomstige geldstromen binnen het Openbaar Lichaam 'Werkvoorzieningschap Zaanstreek-Waterland' (Baanstede).

Het valt niet uit te sluiten dat er, vóór het opmaken of vaststellen van de jaarrekening over 2016, een besluit tot opheffing en liquidatie van de GR is genomen. In dat geval zullen een aantal balansposten per ultimo 2016 op een andere basis gewaardeerd moeten worden. Dit kan een grote invloed hebben op de onderwerpen Loonkosten (WSW en ambtelijk), Afschrijvingen en Toevoegingen aan voorzieningen of reserves. De als Prognose 2016 opgenomen bedragen voorzien hier niet in.

Bij de huidige stand van zaken is het mogelijk dat zich frictiekosten kunnen ontwikkelen i.v.m. opheffing, liquidatie en afwikkeling van de GR. In deze begroting is daarvan geen financiële projectie opgenomen.

De hieronder staande toelichtingen hebben betrekking op de jaren vanaf 2018.

Omzet

Voor de vorige begroting was besloten om extra passend werk in combinatie met de inzet van extra personen uit de doelgroep van de PW op te nemen. Ook al is dat voor 2016 niet zoals begroot gerealiseerd, is in deze begroting de aannames gecontinueerd. Voor een groot deel betekent dit extra omzet vanuit de gemeenten. Ook zullen er extra commerciële inspanningen naar andere klanten worden gedaan om extra opdrachten binnen te halen, c.q. beter betaalde opdrachten. Dit zal voor naar schatting 80% bestaan uit werk voor het bedrijfsonderdeel Groen en Schoonmaak, de rest bij Post&Printing. Vanzelfsprekend gaat dit gepaard met extra kansen op uitstroom of besparingen op uitkeringen bij de gemeenten.

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

Soort	2018	2019	2020	2021
Omzet uit productie en diensten	9.441	9.581	9.677	9.773
Omzet uit detacheringen	1.130	1.085	1.101	1.075

De omzet uit detacheringen zal dalen omdat het volume door natuurlijk verloop jaarlijks met ca. 5% afneemt. Dit wordt niet gecompenseerd door nieuwe SW-plaatsingen. Wel zijn er soms nog tariefsverhogingen mogelijk dan wel PW-plaatsingen.



Materiaal en uitbesteed werk

Op deze post worden kosten begroot welke direct samenhangen met de te behalen omzet. Zo wordt materiaal ingekocht of werk uitbesteed indien dit niet zelf uitgevoerd kan worden.

In deze begroting is de aanname gedaan dat het natuurlijk verloop in de SW zal worden gecompenseerd met gelijkwaardige instroom. Met 'gelijkwaardig' wordt zowel het volume als de gemiddelde loonwaarde bedoeld.

Daarnaast is de aanname verwerkt dat de gemeenten extra personen zullen inzetten, ook afkomstig uit de doelgroep van de Participatiewet. Deze personen zullen een korte opleiding of training krijgen en begeleid worden binnen de bestaande bedrijfsonderdelen. Tezamen met SW-medewerkers zullen zij worden ingezet op het beschikbare werk.

De inzet is deels kortdurend (max. 6 maanden, leerwerkplek), d.w.z. met behoud van uitkering. Een kleinere groep zal een dienstverband tot max. 23 maanden aangeboden krijgen. Deze groep zal extern tegen WML verlood worden. De gemeenten betalen aan het de payroll-organisatie een stimuleringspremie of loonkostensubsidie uit. In deze begroting luidt de specificatie als volgt:

	2017	2018	2019	2020	2021
Volume in FTE op uitkering	108,0	153,0	198,0	243,0	288,0
Volume in FTE op loonwaarde	12,0	17,0	22,0	27,0	32,0
Kostenbasis (WML)	€ 23.780	€ 24.018	€ 24.258	€ 24.501	€ 24.746
Gemiddelde loonwaarde	52%	52%	52%	52%	52%
Saldo kosten x € 1.000	176,9	253,2	330,9	410,1	491,0

De inzet via dienstverbanden levert de gemeenten een directe besparing van de uitkeringslasten op. Degenen die via werken met behoud van uitkering worden ingezet, zullen ook 'werkfit' worden en, dankzij de genoten opleiding en verkregen ervaring, meer kans op de arbeidsmarkt maken en wellicht gedeeltelijk en op termijn ook uitstromen waardoor de uitkeringslast zal reduceren.

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. Door 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. een externe organisatie kiezen, e.e.a. conform de verordening. Baanstede blijft wel toezicht houden, subsidie ontvangen en loonsuppletie uitbetalen. De begeleidingsorganisatie ontvangt een vergoeding voor intake, job-hunting en jobcoaching.



In deze begroting is gerekend met gemiddeld 67,7 FTE aan plaatsingen over het jaar 2018. Dit zal daarna dalen tot 58,9 FTE over 2021.

Als gevolg van deze ontwikkelingen varieert de post voor Loonkostensubsidies mee.

WSW-loonkosten

De ontwikkeling in de WSW-CAO is geen zelf beïnvloedbare variabele. De bestaande rechten vanuit de huidige WSW-CAO zullen gerespecteerd blijven.

Voor deze begroting is aangenomen dat de SW-dienstverbanden met Baanstede zullen blijven bestaan. De loonkosten blijven dan onderdeel van het werkvoorzieningschap.

De belangrijkste variabelen in de WSW-loonkosten zijn:

- De stijging in de WSW-CAO (gekoppeld aan het WML);
- De ontwikkeling in de werkgeverslasten;
- De inhoud van het loongebouw.

Er zijn momenteel uitsluitend SW-dienstverbanden voor onbepaalde tijd.

Voor de periode 2017-2021 is gerekend met een dalend SW-budget en een dalend aantal plaatsingen in BW. De overheid zal deze periodiek bepalen o.b.v. de realisatie over het voorgaande jaar (actuariële ontwikkeling o.b.v. uitstroomcijfers).

Bij het opmaken van deze begroting is als basis rekening gehouden met de afspraken van het principeakkoord van december 2015 en voor de komende jaren ingeschat en opgenomen op het verwachte inflatieniveau.

Vanaf 2017 bestaat er een korting voor lonen tot 125% van het WML, het 'lage inkomensvoordeel' (LIV). Het LIV is een verlaging van de werkgeverslasten van € 1.000 - € 2.000 per jaar. Deze wordt berekend op het uurloon, uitgaande van 40 uur per week. In de WSW-CAO is deze echter 36 uur per week, waardoor het teruggerekende uurloon al 11% hoger uitkomt. Daarenboven is er een recht op een eindejaarsuitkering van 3,75% hetgeen eveneens een nadelige invloed heeft. Er zullen daardoor geen SW-medewerkers in de eerste tranche (tot 110% WML) terecht komen, en slechts weinig in de rest.

Over 2017 wordt het bedrag voor het eerst berekend en in 2018 pas toegekend. Risico is wel dat deze voorziening een taakstellend bedrag met een plafond kent (ca. € 500 mln.). In 2018 wordt pas bekend of dit bedrag toereikend zal zijn. Omdat daarmee onbekend is wat werkelijk wordt uitgekeerd is dit in de risicoparagraaf opgenomen.

De post 'WSW-loonkosten' wordt ook beïnvloed door de mutaties. Bij plaatsing in een functie moet ook het functieloon uitbetaald worden. Hierdoor ontstaat ook een beperkt trede-perspectief (groei binnen de loonschaal). Verder is van belang de uitstroom, die doorgerekend is tegen gemiddelde loonkosten.



	2017	2018	2019	2020	2021
Gemiddeld aantal WSW-FTE	639,4	608,1	576,4	541,3	509,4
Doorgerekende CAO-stijging	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%
Gemiddelde loonkosten in €	30.644	31.229	31.633	32.044	32.458

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.

Salarissen en sociale lasten ongesubsidieerd personeel

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

Voor 2017 is gerekend met een gemiddelde ambtelijke formatie aan actieven tot 40,1 FTE, daarna o.b.v. natuurlijk verloop tot 35,9 FTE in 2021. Vervanging zal plaatsvinden o.b.v. inhuur. Dit is ca. 15% duurder dan een ambtelijke aanstelling.

Externe dienstverlening

Dit omvat de kosten voor ingehuurd (niet omzetterelateerd) personeel. Het huidige beleid is gericht op inhuur voor functies van professionals. Ambtelijke dienstverbanden worden alleen overwogen bij 'vitale' functies.



Afschrijvingen en investeringen

De afschrijvingen (en rentekosten) zijn in beginsel afhankelijk van de in het verleden gedane investeringen c.q. de financieringen van de bedrijfsactiviteiten.

Dit is opgenomen aan investeringen voor het jaar 2018:

	Machines, apparaten en installaties	Overige materiële vaste activa	Vervoer- middelen	Totaal
Business Post&Printing	€ 42.240		€ 34.887	€ 77.127
Groen	€ 90.000	€ 30.000	€ 106.591	€ 226.591
Huisvesting				€ -
Industrie&Diensten	€ 18.500	€ 25.000	€ 5.000	€ 48.500
Staf		€ 12.000		€ 12.000
	<u>€ 150.740</u>	<u>€ 67.000</u>	<u>€ 146.478</u>	<u>€ 364.218</u>

Andere bedrijfskosten en baten

De vervoerskosten WSW variëren met het aantal in dienst zijnde personen en de algemene inflatie. Ook voor de instroom van de nieuwe doelgroep (PW-ers) worden vervoerskosten begroot. De Overige personeelskosten (bijv. Arbokosten) variëren eveneens door het natuurlijk verloop en de instroom van personen uit de nieuwe doelgroep. De SW-medewerkers blijven binnen de verantwoording van de juridisch werkgever (Baanstede).

De andere kostensoorten variëren voornamelijk door de inflatie of de orde van grootte van de geplaatste bezetting (WSW plus PW).



Subsidie-overdracht

Een (groot) deel van het Participatiebudget is opgebouwd vanuit de WSW-realiserie in het vorige jaar, maar niet geormerkt. Er is geen door het rijk voorgeschreven taakstelling meer, noch een bedrag per SE. Het bestuur heeft besloten om de uit het verleden bekende werkwijze nog zoveel mogelijk te volgen.

In deze begroting is dus nog gerekend met subsidie-overdracht vanuit de gemeenten, zoals gebruikelijk t/m 2014. Voor de voorlopige verdeling van het macroaandeel WSW in het participatiebudget wordt als basis gebruik gemaakt van de realisatie over een recent jaar.

De ontwikkeling in het (fictieve) WSW-subsidiebedrag is geen zelf beïnvloedbare variabele. De reeks in euro's is gebaseerd op informatie uit de septembercirculaire (van 2016).

Voor 2018 is gerekend dat er een realisatie is van 690,2 SE en dat de hieruit voorvloeiende aantallen SW-werkplekken en gerelateerde diensten door de gemeenten bij Baanstede ingevuld worden.

In de ter beschikking staande informatie is de zgn. 'efficiencykorting' opgenomen. Deze korting werkt toe naar een bedrag per SE op WML-niveau. In deze begroting en raming is op basis daarvan gerekend met een eenheidsbedrag aan WSW-subsidie (per SE) van:

	2017	2018	2019	2020	2021
Basisbedrag per WSW-SE	€ 24.973	€ 24.545	€ 24.035	€ 23.732	€ 23.429
WSW-bezetting in SE	725,8	690,2	654,3	615,6	580,4

De minister van SZW kan het budget wijzigen op grond van de kostenontwikkeling in de gesubsidieerde en gepremieerde sector. Voor deze begroting en de meerjarenraming is gerekend met een jaarlijkse indexatie (de zgn. 'LPO-aanpassing') van 1,0%.

Meerkosten

In recente jaren, waarin Baanstede zich heeft voorbereid op ingrijpende aanpassingen, zijn er noodgedwongen keuzes gemaakt die niet zouden zijn gedaan bij een reguliere bedrijfsvoering. Dit leidt tot een hoger kostenniveau of minder gunstige bedrijfsvoering. De effecten daarvan zijn wel opgenomen in het kostenbeeld. Voor de jaren 2018 en 2019 betreft dit steeds ruim € 500.000.

**Samenvattingen aannames**

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

		2017	2018	2019	2020	2021
CAO-ontwikkeling WSW		1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%
WSW-subsidiebedrag per SE in €	1,0%	24.973	24.545	24.035	23.732	23.429
Plaatsingsruimte in SE		725,8	690,2	654,3	615,6	580,4
Gemiddelde ambtelijke formatie (actieven)		40,1	38,7	36,9	36,4	35,9

Specificatie totaal volume in FTE		2017	2018	2019	2020	2021
Totale formatie SW-dienstverb. Baanstede		639,40	608,13	576,43	541,31	509,44
Bij interne bedrijfsonderdelen		481,41	457,82	433,98	407,24	383,25
Gedetacheerd		158,00	150,31	142,45	134,07	126,19
Beschut in externe voorziening						
Totaal		639,40	608,13	576,43	541,31	509,44
Dienstverbanden i.h.k.v. Begeleid Werken		71,27	67,72	64,27	61,54	58,95
		710,67	675,85	640,70	602,85	568,39

Inzet personen doelgroep Participatiewet (PW)

Volume in FTE op uitkering		108,0	153,0	198,0	243,0	288,0
Volume in FTE op loonwaarde		12,0	17,0	22,0	27,0	32,0
Kostenbasis (WML)	€	23.780	€ 24.018	€ 24.258	€ 24.501	€ 24.746
Gemiddelde loonwaarde		52%	52%	52%	52%	52%
Per saldo loonkosten met dienstverband	€	176.926	€ 253.151	€ 330.884	€ 410.145	€ 490.959



Bedrijfsvoering

Paragraaf Weerstandsvermogen

Voor het eigen vermogen van Baanstede bestaat per ultimo 2016 de intentie één bestemmingsreserve voor frictiekosten te vormen. Bij het maken van deze begroting staat de omvang er van nog niet vast, maar is het de verwachting dat deze niet toereikend zal zijn voor de verwachte werkelijke ontvlechtingkosten. De gemeenten zullen zelf voldoende middelen aanhouden om schommelingen in de toekomstige exploitatietekorten bij Baanstede te kunnen dragen. Dit is ook van toepassing als en wanneer er ontvlechtingkosten zullen ontstaan. Negatieve afwijkingen in het tekort leiden in deze situatie direct tot hogere gemeentelijke bijdragen.

Kengetallen

In deze paragraaf worden, ingevolge artikel 11 van het BBV, kengetallen opgenomen voor de netto schuldquote en de solvabiliteitsratio. De overige in het artikel genoemde kengetallen zijn voor Baanstede niet van toepassing.

	2015	2016	2017	2018
Netto schuldquote (1)	-464%	-437%	-245%	-226%
Netto schuldquote (2)	-282%	-213%	-151%	-137%
Solvabiliteitsratio	-18%	-10%	-36%	-40%

De netto schuldquote (1) weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het deelgetal ('de totale baten cf. art. 17 lid c BBV excl. mutaties reserves') betreft in feite het resultaat voor bestemming. Dit is bij Baanstede structureel negatief, waardoor de uitkomsten ook negatief zijn. Jaarlijks, maar achteraf, leveren de deelnemende gemeenten echter een bijdrage gelijk aan het exploitatietekort, waardoor het hier relevante deelgetal nul zou worden.

De netto schuldquote (2) is gecorrigeerd voor alle leningen.

Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin Baanstede in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Het eigen vermogen bestaat volgens artikel 42 BBV uit de reserves (zowel de algemene reserve als de bestemmingsreserves). Het bevat echter ook het jaarrekeningsaldo (exploitatietekort) van het jaar t-1. Dit tekort wordt een jaar later via gemeentelijke bijdragen aangevuld.

De kengetallen vallen op doordat zij negatief zijn en een trendbreuk vertonen. De oorzaak is de sterk oplopende tekorten in de geprojecteerde cijfers van deze begroting.



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 bij de huidige set aannames niet het geval; er is dus geen voorziening voor opgenomen. Per ultimo van elk jaar bestaat deze verplichting niettemin wel. Indien deze kosten zich in enig jaar zullen ontwikkelen dan wel opeisbaar worden, komen zij volledig t.l.v. dat jaar.

Indien een formeel besluit tot opheffing en liquidatie zal worden genomen, ontstaat een situatie waarin deze kosten zich zullen ontwikkelen, dan wel een voorziening getroffen moet worden. In deze begroting is daarvan geen financiële projectie opgenomen.

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. Ook voor dit onderwerp bestaan onder de huidige omstandigheden dus grote onzekerheden.

Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

Het belangrijkste kapitaalgoed van Baanstede is het hoofdgebouw aan de Einsteinstraat in Purmerend. Het pand is in eigendom en kwalitatief op het niveau 'sober/doelmatig'. Via planmatig groot onderhoud zal dit niveau in stand gehouden worden.

In Wormerveer aan de Roode Wildemanweg is in de vorm van een gehuurd pand de hoofdlocatie voor het bedrijfsonderdeel 'Groen'.

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 grotendeels in eigendom en worden gebruikt door de verschillende bedrijfsonderdelen. O.b.v. het jaarkilometrage zijn afspraken gemaakt met de leverancier over inruilmoment en -waarde. Deze zijn tot stand gekomen dankzij een landelijke aanbesteding via de brancheorganisatie.



Risicoparagraaf

Deze paragraaf geeft een globaal inzicht in de belangrijkste risico's en onzekerheden van bedrijfsvoering. 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.

Met de huidige kennis is een inschatting gemaakt van de omvang van de belangrijkste risico's. Het berekende jaareffect, rekening houdend met de kans van optreden, is gebaseerd op het jaar 2017.

Gebeurtenis

Orderverlies

Gevolg(en)

NTW uit productie en diensten valt weg

Toelichting

Een groot deel van de omzet bestaat uit leveringen en diensten vanuit de traditionele bedrijfsonderdelen. Zo ontstaan ook normale risico's van bedrijfsvoering door marktwerking. Klanten kunnen andere keuzes maken en dan kunnen orders wegvallen of verkoopprijzen 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		50%
Gevolg minimaal	€	-
Gevolg maximaal	€	7.284.700
Gevolg verwacht	€	155.000
Netto financiële score minimaal	€	-
Netto financiële score maximaal	€	3.642.400
Netto financiële score verwacht	€	77.500



Gebeurtenis Stijging WSW-loonkosten is hoger
Gevolg(en) WSW-loonkosten worden hoger
Toelichting

In deze begrotingsperiode is gerekend met een loonkostenbasis zoals bekend per ultimo 2016. Voor 2017 is met een bepaalde stijging van de WSW-loonkosten gerekend (1% structurele stijging). De loonkosten kunnen ook meer stijgen door hogere stijgingen van het WML, nadelige fiscale maatregelen, wegvallen van de LIV of stijgingen in het werkgeversdeel van de sociale lasten.

In genoemde gevallen stijgen de loonkosten meer dan is begroot. Dit zijn de rekenkundige aannames voor de onderbouwing van deze post:

Hogere stijging van de totale WSW-loonkosten		1,0%
Kans van optreden		50%
Gevolg minimaal	€	-
Gevolg maximaal	€	195.900
Gevolg verwacht	€	98.000
Netto financiële score minimaal	€	-
Netto financiële score maximaal	€	98.000
Netto financiële score verwacht	€	49.000

Gebeurtenis PW-instroom niet o.b.v. leerwerkplek
Gevolg(en) Meer kosten aan inhuur medewerkers.
Toelichting

Er is gerekend op de inzet van personen uit de brede doelgroep van de Participatiewet. In deze begroting is dit grotendeels o.b.v. een leerwerkplek doorgerekend, d.w.z. geen loonkosten of loonkostensubsidie. Het risico bestaat dat de gemeenten besluiten voor een groter deel te plaatsen o.b.v. dienstverbanden met tenminste loonkosten op WML-niveau en eventueel een loonkostensubsidie. Per saldo zullen hierdoor extra (onbegrote) kosten ontstaan.

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

PW-instroom niet o.b.v. leerwerkplek		108,0	FTE
Kans van optreden		50%	
Gevolg minimaal	€	-	
Gevolg maximaal	€	1.647.000	
Gevolg verwacht	€	823.500	
Netto financiële score minimaal	€	-	
Netto financiële score maximaal	€	823.500	
Netto financiële score verwacht	€	411.800	



Gebeurtenis
Gevolg(en)

Onvoldoende PW-instroom
Meer loonkosten en/of minder omzet haalbaar dan wel meer kosten voor gelijkwaardige vervanging.

Toelichting

Er is gerekend op de inzet van personen uit de brede doelgroep van de Participatiewet. Deze instroom is nodig om het bestaande werkpakket en om het extra werk van de gemeenten te kunnen uitvoeren. Het risico bestaat dat de gemeenten de voor de begrote extra omzet benodigde aantallen personen niet beschikbaar kunnen of zullen stellen. De omzet kan dan niet gerealiseerd worden of er moet ongesubsidieerd productiepersoneel ingehuurd worden. Alsdan zal ook het op dit onderwerp begrote positieve resultaat niet tot stand komen.

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

Onvoldoende PW-instroom	€	207.000
Kans van optreden		50%
Gevolg minimaal	€	-
Gevolg maximaal	€	103.500
Gevolg verwacht	€	51.750
Netto financiële score minimaal	€	-
Netto financiële score maximaal	€	51.800
Netto financiële score verwacht	€	25.900

Gebeurtenis
Gevolg(en)
Toelichting

Extra werk gemeenten vervalt
NTW uit productie en diensten valt weg

In deze begrotingsperiode is verwerkt dat extra passend werk door de gemeenten zal worden gegund. Voor 2017 en volgende jaren betreft het een NTW van € 900.000. Door recente ontwikkelingen staat de onderlinge solidariteit onder druk. Het risico bestaat dat het werk niet gegund wordt. In dat geval ontstaan wel de loon- en overige personeelskosten voor de ingestroomde extra PW-medewerkers, terwijl er geen opbrengsten uit werk tegenover staat.

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

Kans van optreden		50%
Gevolg minimaal	€	-
Gevolg maximaal	€	895.000
Gevolg verwacht	€	447.500
Netto financiële score minimaal	€	-
Netto financiële score maximaal	€	447.500
Netto financiële score verwacht	€	223.800



Gebeurtenis

Opheffing en liquidatie

Gevolg(en)

Frictiekosten

Toelichting

In de loop van 2017 zullen besluiten genomen worden die samenhangen met de opheffing en liquidatie van Baanstede. Alsdan zullen verschillende soorten frictiekosten zich ontwikkelen.

Genoemd worden boekverlies op materiële vaste activa, verplichtingen uit uitstaande verlofuren en vakantiegeld (beide bij beëindiging of overdracht van dienstverbanden) en boventalligheid van ongesubsidieerd personeel.

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

Resultaat van een gemaakte inventarisatie	€	4.750.000
Kans van optreden		90%
Gevolg minimaal	€	-
Gevolg maximaal	€	4.750.000
Gevolg verwacht	€	3.450.000
Netto financiële score minimaal	€	-
Netto financiële score maximaal	€	4.275.000
Netto financiële score verwacht	€	3.105.000



Financieringsparagraaf

Deze paragraaf is opgenomen uit hoofde van de verplichting vastgelegd in de Wet FIDO en de wet HOF.

Renterisiconorm

De wettelijke rente risiconorm bepaalt dat jaarlijks maximaal 20% van het begrotingstotaal onderhevig mag zijn aan renteherziening en herfinanciering. Hiermee is een maximum gesteld aan het renterisico op de langlopende leningenportefeuille.

Van renteherziening is sprake als in de leningsovereenkomst is bepaald dat de rente gedurende de looptijd in een bepaald jaar zal worden aangepast.

	2017	2018	2019	2020	2021
Saldo langlopende leningen o/g per 1 januari	€ 5.325.000	€ 4.500.000	€ 4.500.000	€ 4.500.000	€ 4.500.000
Totaal begroting	€ 29.105.700	€ 28.105.500	€ 27.119.300	€ 26.163.900	€ 25.357.100
Renterisiconorm	€ 5.821.140	€ 5.621.100	€ 5.423.860	€ 5.232.780	€ 5.071.420
Afloss./renteherz.	€ 825.000	€ -	€ -	€ -	€ 4.500.000
Ruimte	€ 4.996.140	€ 5.621.100	€ 5.423.860	€ 5.232.780	€ 571.420

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is in de wet FIDO opgenomen om de directe gevolgen van een snelle rentestijging te beperken. De kasgeldlimiet bepaalt dat de financieringsbehoefte voor slechts een beperkt bedrag met kort geld (looptijd < 1 jaar) mag worden gefinancierd. Hierdoor worden de renterisico's op korte termijn beperkt.

De norm is in de wet gesteld op 8,2% van het begrotingstotaal.

	2017	2018	2019	2020	2021
Kasgeldlimiet bedrag	€ 2.386.667	€ 2.304.651	€ 2.223.783	€ 2.145.440	€ 2.079.282

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. De liquiditeitsplanning laat zien dat de limiet niet overschreden zal worden.

Schatkistbankieren

De wet HOF verplicht de lagere overheden geldelijke overschotten bij het Ministerie van Financiën te beleggen om zo het overheidstekort binnen de grenzen van de Europese doelstellingen te houden. In de wet is een drempelbedrag opgenomen welk bedrag buiten de schatkist mag worden gehouden. Voor Baanstede is dit € 250.000. Gelet op de liquiditeitsplanning gaat Baanstede er vanuit dat in de jaren van deze begroting geen storting in de schatkist zal worden gedaan.



Overzicht van baten en lasten in de begroting

in €

	Realisatie 2015	Prognose 2016	Gewijzigde begroting 2017	Begroting 2018	Raming 2019	Raming 2020	Raming 2021
Omzet productie en inleenvergoedingen	9.501.268	10.000.000	10.773.100	10.570.800	10.666.000	10.777.500	10.848.300
Materiaal en uitbesteed werk	1.112.547	1.480.000	1.908.500	1.800.300	1.880.100	2.050.800	2.224.800
Totaal opbrengsten	8.388.721	8.520.000	8.864.600	8.770.500	8.785.900	8.726.700	8.623.500
Lonen en sociale lasten doelgroepen	22.140.223	20.550.000	19.593.600	18.991.400	18.233.900	17.345.800	16.535.400
Vervoerskosten WSW	209.459	203.000	207.000	199.400	191.600	181.700	172.700
Salarissen en sociale lasten ambtelijk	2.650.003	2.676.000	2.626.500	2.503.500	2.414.100	2.393.700	2.384.700
Overige personeelskosten	462.815	727.500	825.700	734.400	649.900	646.800	610.700
Externe dienstverlening	1.394.348	1.800.000	2.426.400	2.403.200	2.445.900	2.495.900	2.545.900
Afschrijvingen	786.082	853.600	901.800	849.400	745.200	678.200	663.200
Rente	136.666	110.000	60.900	44.400	43.600	45.000	45.000
Huurkosten	312.248	268.600	298.000	261.700	266.900	269.500	272.200
Onderhoudskosten	658.930	626.900	681.400	693.200	693.600	699.700	706.700
Energieverbruik	323.456	330.800	402.100	396.200	400.800	404.900	408.900
Belastingen en verzekeringen	247.590	256.300	257.300	258.000	259.000	261.600	264.200
Algemene kosten	518.394	602.000	662.500	607.700	612.000	616.100	622.500
Diverse lasten	50.561	52.500	62.500	63.000	62.800	25.000	25.000
Toevoegingen aan voorzieningen	763.793	160.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Totaal lasten	30.654.568	29.217.200	29.105.700	28.105.500	27.119.300	26.163.900	25.357.100
Vrijval van voorzieningen	75.000	40.000	-	-	-	-	-
Diverse baten	700.793	344.200	80.000	45.000	45.000	45.000	45.000
Bedrijfsresultaat	21.490.054-	20.313.000-	20.161.100-	19.290.000-	18.288.400-	17.392.200-	16.688.600-
Subsidie-overdracht	21.002.308	19.504.300	18.132.900	16.932.700	15.721.000	14.610.400	13.599.300
Loonsuppleties Begeleid Werken	1.009.124-	980.000-	931.000-	884.500-	840.200-	810.700-	782.600-
Vergelijkbaar tussenresultaat	1.496.870-	1.788.700-	2.959.200-	3.241.800-	3.407.600-	3.592.500-	3.871.900-
Herstructureringskosten	146.542-	-	-	-	-	-	-
Geraamd resultaat voor bestemmen	1.643.412-	1.788.700-	2.959.200-	3.241.800-	3.407.600-	3.592.500-	3.871.900-



Andere financiële overzichten

In de zomer van 2016 zijn er een aantal wijzigingen in het BBV gepubliceerd. Deze zijn ook van toepassing op gemeenschappelijke regelingen, zoals Baanstede. De wijzigingen omvatten o.m. extra overzichten met taakvelden en economische categorieën.

Taakvelden en Economische categorieën

(Negatieve bedragen zijn lasten, positieve bedragen zijn baten)

<i>Taakvelden</i>	2017		2018		2019
0.4 Overhead	€	589.700-	€	466.500-	€ 475.000-
0.5 Treasury	€	60.900-	€	44.400-	€ 43.600-
6.4 Begeleide participatie	€	2.233.400-	€	2.643.700-	€ 2.799.600-
6.5 Arbeidsparticipatie	€	75.200-	€	87.300-	€ 89.200-
	€	2.959.200-	€	3.241.900-	€ 3.407.400-

<i>Economische categorieën</i>	2017		2018		2019
Baten 3. Goederen en diensten	€	10.853.100	€	10.615.800	€ 10.711.000
Baten 4. Overdrachten	€	18.132.900	€	16.932.700	€ 15.721.200
Lasten 1. Salarissen en sociale lasten	€	23.224.500-	€	22.416.200-	€ 21.476.800-
Lasten 2. Belastingen	€	257.300-	€	258.000-	€ 259.000-
Lasten 3. Goederen en diensten	€	6.469.700-	€	6.237.900-	€ 6.374.800-
Lasten 4. Overdrachten	€	931.000-	€	884.400-	€ 840.200-
Lasten 5. Rente (en dividend)	€	60.900-	€	44.400-	€ 43.600-
Lasten 7. Verrekeningen	€	1.001.800-	€	949.400-	€ 845.200-
	€	2.959.200-	€	3.241.800-	€ 3.407.400-



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		€	2.959.200
- via het aantal inwoners per 1 januari:	30%	€	887.760
- via het aantal WSW FTE's per 1 januari:	70%	€	2.071.440

Gemeente	Geschat aantal inwoners per 1-jan-17	Geschat aantal WSW FTE's per 1-jan-17	Gemeentelijke bijdrage 2017
Beemster (0370)	9.200	12,8 €	61.009
Edam-Volendam (incl. Zeevang, 0385)	35.800	79,0 €	320.190
Landsmeer (0415)	11.300	7,6 €	51.595
Oostzaan (0431)	9.700	7,9 €	48.280
Purmerend (0439)	80.000	234,4 €	879.733
Waterland (0852)	17.400	23,7 €	113.627
Wormerland (0880)	15.800	16,4 €	88.864
Zaanstad (0479)	154.000	346,6 €	1.395.902
Totalen	333.200	728,4 €	2.959.200

Totaal tekort over 2018		€	3.241.800
- via het aantal inwoners per 1 januari:	30%	€	972.540
- via het aantal WSW FTE's per 1 januari:	70%	€	2.269.260

Gemeente	Geschat aantal inwoners per 1-jan-18	Geschat aantal WSW FTE's per 1-jan-18	Gemeentelijke bijdrage 2018
Beemster (0370)	9.400	12,0 €	66.673
Edam-Volendam (incl. Zeevang, 0385)	36.100	75,0 €	351.010
Landsmeer (0415)	11.600	7,0 €	56.634
Oostzaan (0431)	9.800	7,0 €	51.413
Purmerend (0439)	80.100	223,0 €	964.668
Waterland (0852)	17.400	22,0 €	122.717
Wormerland (0880)	15.900	16,0 €	98.662
Zaanstad (0479)	155.000	329,0 €	1.530.023
Totalen	335.300	691,0 €	3.241.800

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

in €

	Prognose 2016	Gewijzigde Begroting 2017	Begroting 2018	Raming 2019
Resultaat uit interne SW-dienstverbanden				
(Fictieve) Subsidieoverdracht	17.678.600	16.344.800	15.279.300	14.180.700
Lonen en sociale lasten doelgroepen	20.550.000-	19.593.600-	18.991.400-	18.233.900-
Subsidieresultaat SW-dienstverbanden	2.871.400-	3.248.800-	3.712.100-	4.053.200-
Resultaat uit plaatsingen in Begeleid Werken				
(Fictieve) Subsidieoverdracht	1.825.700	1.788.100	1.653.400	1.540.300
Loonsuppleties Begeleid Werken	980.000-	931.000-	884.500-	840.200-
Resultaat Begeleid Werken	845.700	857.100	768.900	700.100
Resultaat uit bedrijfsvoering				
Netto Toegevoegde Waarde	8.520.000	8.864.600	8.770.500	8.785.900
Bedrijfskosten	8.283.000-	8.781.488-	8.558.244-	8.321.753-
Resultaat uit bedrijfsvoering	237.000	83.112	212.256	464.147
Tussenresultaat	1.788.700-	2.308.588-	2.730.944-	2.888.953-
Meerkosten		650.612-	510.856-	518.647-
Resultaat voor bestemming	1.788.700-	2.959.200-	3.241.800-	3.407.600-



Postbus 404
1440 AK Purmerend
T (0299) 469 369
F (0299) 469 169
E info@BaanStede.nl
I www.BaanStede.nl

