



Ontwerp begroting 2022

Meerjarenraming 2023 - 2025

Volg ons



| | |
|--|----|
| 1. Voorwoord Algemeen Directeur | 3 |
| 2. Financiële begroting en meerjarenraming | 6 |
| 2.1 Uitgangspunten begroting 2022 en meerjarenraming | 6 |
| 2.2 Overzicht van baten en lasten 2020 - 2025 | 11 |
| 2.3 Financiële positie | 13 |
| 2.4 Risicoparagraaf | 14 |
| 3. Overige begrotingsinformatie | 18 |
| 3.1 Weerstandsvermogen | 18 |

Bijlagen

| | |
|---|----|
| 1. Resultatenrekening 2022 - 2025 Overhead | 19 |
| 2. Balans per ultimo 2020 - 2022 | 20 |
| 3. Overzicht lang- en kortlopende leningen | 21 |
| 4. Overzicht reserves en voorzieningen | 22 |
| 5. Overzicht van investeringen in vaste activa | 23 |
| 6. Gemeentelijke bijdrage 2022 | 24 |
| 7. Specificatie Rijksbijdrage per gemeente 2022 | 25 |

1. Voorwoord Algemeen Directeur WVS



WVS is het leerwerkbedrijf van West-Brabant en werkt samen met de ISD Brabantse Wal en het Werkplein Hart van West-Brabant. Binnen de ketensamenwerking is het maatschappelijke doel om zoveel als mogelijk mensen deel te laten nemen, liefst in loonvormende arbeid. Voor u ligt de begroting 2022 en de meerjarenraming 2023 tot en met 2025 van WVS. Deze begroting is gebaseerd op de gegevens die we weten, maar de effecten van de mei- en septembercirculaire zullen er voor zorgen dat in het najaar weer een aangepaste begroting zal worden gemaakt. De acties voortkomend uit het gezamenlijke jaarplan met de ISD Brabantse Wal en het Werkplein Hart van West-Brabant zijn, voor zo ver als mogelijk, meegenomen in deze begroting. Tevens is de begroting met beide afgestemd. De begroting moet dan ook in samenhang worden bekeken met de begrotingen van het Werkplein Hart van West-Brabant en de ISD Brabantse Wal. Er loopt nog een onderzoek naar de toekomst van de groenafdeling.

WVS voert binnen de Participatiewet, de Wet sociale werkvoorziening, Beschut Werken en ontwikkeltrajecten van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt uit. De komende jaren ligt de focus op de ontwikkeling vanuit de ISD en het Werkplein vooral op de ontwikkeling van mensen in categorie B, specifiek statushouders en de proeftuinen voor de categorie C, Beschut Werken / WMO, de verdiepende diagnose / intensieve start en de ontwikkeling van mensen voor het groenvak. Naast de in de begroting 2022 en de meerjarenraming 2023 t/m 2025 opgenomen aantallen ten behoeve van arbeidsontwikkeling zijn er tevens een 27 fte geplaatst in de groenvoorziening. Deze groep is al blijvend uit de bijstand voor de periode van het dienstverband bij WVS. Als deze mensen zich voldoende ontwikkeld hebben in het traject bij WVS, zal doorplaatsing naar een regulier (hoveniers-)bedrijf plaatsvinden.

Zoals ook uit de benchmark van Berenschot is gebleken, heeft WVS vanuit het verleden te maken met hogere loonkosten t.o.v. het landelijk gemiddelde. De bedrijfskosten, het inverdienvermogen en de verhouding reguliere medewerkers versus SW-medewerkers liggen lager t.o.v. het landelijk gemiddelde en WVS zit daarmee in de top 5 van best presterende leerwerkbedrijven in Nederland zoals blijkt uit het onderzoek dat door Berenschot is uitgevoerd in opdracht van het ministerie van SZW. Voor wat betreft de hoogte van de rijksbijdrage Wsw 2022 wordt in de begroting 2022 uitgegaan van de cijfers op basis van de septembercirculaire 2020. In 2020 is heel Nederland getroffen door de effecten van het Covid 19 virus. WVS heeft er voor gekozen om zo goed als mogelijk het bedrijf door te laten draaien met in achtname van de RIVM-regels.

Door deze werkwijze heeft WVS de dagstructuur voor de medewerkers zo goed als mogelijk kunnen behouden, de opdrachtgevers zo goed als mogelijk ten dienste kunnen zijn en de schadelast voor de eigenaren kunnen beperken. De SW-sector heeft in 2020 compensatie ontvangen van het Rijk ter dekking van de verliezen. Of er ook in 2021 en 2022 compensatie wordt toegekend is onzeker.

WVS werkt steeds meer samen in de keten met de ISD en het Werkplein. Daardoor zijn we gezamenlijk in staat meer mensen naar loonvormende arbeid te ontwikkelen waardoor de maatschappelijke kosten dalen én mensen meer eigenwaarde kunnen ontwikkelen. Werk is uiteindelijk de beste zorg.

| (x € 1.000) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|------------------------------------|--------------|------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| Operationeel resultaat | 6.679 | 7.604 | 7.400 | 6.918 | 6.004 | 5.235 | 2.014 |
| Incidentele baten en lasten | | | -3 | 247 | 2.273 | 713 | 4.140 |
| Vaste gemeentelijke bijdrage | 1.190 | 1.177 | 1.183 | | | | |
| Aanvullende gemeentelijke bijdrage | 3.702 | 2.802 | 3.363 | 4.786 | 6.427 | 8.182 | 8.058 |
| Subsidieresultaat* | -9.734 | -11.054 | -12.195 | -12.222 | -11.962 | -11.529 | -10.076 |
| Totaal resultaat | 1.837 | 529 | -252 | -271 | 2.742 | 2.601 | 4.136 |

* Het subsidieresultaat is het verschil tussen de rijksbijdrage en de SW-loonkosten.

In 2020 heeft WVS te kampen gehad met Covid-19. De compensatie vanuit het Rijk is verantwoord onder incidentele baten en lasten.

Factoren die een bepalende rol spelen bij het al dan niet realiseren van de begroting van 2022 zijn:

1. Subsidies
2. Kostenbeheersing
3. Algemene economische situatie
4. Opbrengsten, toegevoegde waarde
5. Invulling van de regie- en opdrachtgeversrol door de gemeenten
6. De rol van WVS binnen de Participatiewet i.s.m. de werkpleinen en het RPA
7. Uitstroom SW en leidinggevend SW-kader
8. (Fiscale) Wetgeving
9. Cao Aan de Slag (WAB)

Ad 1. Subsidies

De begroting is gebaseerd op het voorlopig toegekende Wsw-participatiebudget voor 2022 o.b.v. de septembercirculaire 2020 zijnde € 28.146,- en met 2,5 % LPO € 28.850,-. Het is op dit moment nog niet duidelijk welke invloed de landelijke realisatiecijfers hebben op de P-budgetten SW voor de komende jaren. Deze worden jaarlijks in de meicirculaire aangepast voor het lopende en de komende jaren. Naast de hoogte van het bedrag is ook de toekenning van de (fictieve) taakstelling een steeds belangrijkere rol gaan spelen. In 2018, 2019 en 2020 was de uitstroom van de SW hoger dan voorspeld. In de meicirculaire 2020 is deze trend verwerkt en zijn de uitstroomcijfers bijgesteld. De prognoses vanuit het Rijk zijn vaak slecht voorspelbaar is onze ervaring.

Ad 2. Kostenbeheersing

WVS scoort in de benchmark goed in kostenbeheersing. Echter, met de invoering van de WAB zijn de kosten voor het begeleidend en ondersteunend regulier personeel flink gestegen. De begeleidingsvergoeding vanuit het Rijk en vanuit lokale afspraken staat onder druk. Hierdoor is het steeds lastiger om binnen de kostprijs deze producten te leveren. Dit heeft effect op het operationeel resultaat. Daarnaast zijn er positieve effecten van de arbeidsontwikkeling van de doelgroep voor de werkpleinen. Deze zijn niet opgenomen in de begroting van WVS. De financiële effecten hiervan ziet u dan ook terug bij de ISD en het Werkplein. Om enig inzicht te geven in de schadelastbeperking bij de werkpleinen (dat wil zeggen lagere uitkeringslasten) tot en met het 4e kwartaal 2020 wordt fictief berekend en aangegeven wat het financiële effect is van de diverse instrumenten. Uitgangspunt hierbij is dat de gemiddelde uitkeringslast € 12.000,- bedraagt en de structurele loonkostensubsidie 50 % van het minimumloon (in deze berekening € 12.000,-) op jaarbasis. Voor de ISD en het Werkplein is dit tesamen over 2020 een bedrag van ruim € 2 miljoen. Tevens geeft het rapport “Het sociaal ontwikkelbedrijf: werkvormen, kosten en baten” aan dat er naast het voordeel in de keten ook een groot voordeel ligt bij de centrale overheid. Zij ontvangen onder andere de belastingafdrachten van de werkenden.

Ad 3. Algemene economische situatie

De economische situatie heeft sterke invloed op de resultaten. De huidige economische situatie wordt erg beïnvloed door Covid-19. Derhalve is het nog lastiger om voorspellingen te doen m.b.t. de ontwikkeling van verschillende werkportefeuilles. Dit heeft ook invloed op het plaatsen van de doelgroep met een grotere afstand tot de arbeidsmarkt. Het is hier van belang om goed aan te sluiten bij de behoeften van het bedrijfsleven, vooral bij het huidige economische klimaat. WVS heeft reeds de leerroutes groen, schoonmaak, logistiek en productie ontwikkeld en start met de TOP Academie om meer mensen gericht naar concrete plekken op de arbeidsmarkt te ontwikkelen. Daarnaast worden de leerroutes ook ingezet bij het behalen van praktijkverklaringen (mbo-nivo) voor de doelgroep waarbij regulier studeren lastig is, maar die wel over praktijkskills beschikken. Sinds maart 2020 heeft de wereld te maken met Covid-19 en zijn de effecten hiervan goed merkbaar op de economische situatie. Deze effecten zullen ook in 2021 en daarna merkbaar zijn.

Ad 4. Opbrengsten, toegevoegde waarde

In de huidige economische ontwikkeling is het zaak om het nivo van de opbrengsten en toegevoegde waarde per medewerker te behouden. Het inrichten van de organisatie op basis van lean en het realiseren van een betere prijsvorming is de basis voor een gezonde toekomst. Sinds maart 2020 heeft de wereld te maken met Covid-19 en zijn de effecten hiervan goed merkbaar op de economische situatie. Deze effecten zullen ook in 2021 en daarna merkbaar zijn. WVS werkt ook voor bedrijven die in de getroffen sectoren opereren. De effecten zijn erg lastig in te schatten.

Ad 5. Invulling van de regie- en opdrachtgeversrol door gemeenten

Een goede samenwerking met de gemeenten, ISD en Werkplein zorgt er voor dat meer mensen aan loonvormende arbeid kunnen deelnemen. Door opdrachten vanuit gemeenten te verstrekken voor werkzaamheden die bij de doelgroep passen, kunnen mensen op basis van hun ontwikkelmogelijkheden getraind worden binnen deze werkzaamheden. De druk op de financiële situatie bij de gemeenten is merkbaar in de opdrachtverstrekkingen. Dit heeft impact op het resultaat. Bij geschiktheid vindt er doorstroom plaats naar reguliere arbeid, maar kan er ook een vangnet worden gebouwd voor die groep die deze stap niet kan maken. Tevens helpt WVS de ISD en het Werkplein bij het diagnosticeren van de doelgroep en hun (begeleidings-)behoeften. Niet alleen vanuit het digitale dossier, maar juist d.m.v. praktijkonderzoek.

Ad 6. De rol van WVS binnen de Participatiewet i.s.m. de werkpleinen en het RPA

De uitvoering van de Participatiewet vraagt om intensieve samenwerking met de werkpleinen en het werkgeversveld. Op arbeidsmarktregioniveau zijn afspraken gemaakt om in Multi Disciplinaire Teams in de subregio's samen te werken. In deze teams werken gemeenten, WVS en het UWV samen om werkgevers optimaal te kunnen bedienen. Naast het invullen van vacatures zal het organiseren van werk van groot belang zijn voor het plaatsen van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Samenwerking in de keten leidt tot meer plaatsingen. Ook hier is de impact van Covid-19 goed merkbaar. Het aantal bijstandsaanvragen stijgt en werkgevers zijn behoudender bij het aannemen van de doelgroep met een afstand tot de arbeidsmarkt. WVS is samen met de werkpleinen aan het kijken naar gezamenlijke structurele mogelijkheden om het effect van de samenwerking zo hoog mogelijk te maken. In 2020/2021 is reeds gestart met 3 proeftuinen. De doelgroep welke direct of met weinig hulp aansluiting vindt op de arbeidsmarkt was voor Covid-19 steeds kleiner aan het worden. Vanuit het project "Perspectief op Werk", welke door centrum gemeente Breda wordt gecoördineerd, wordt door onderwijs, werkpleinen en arbeidsontwikkelbedrijven getracht werkgelegenheid te creëren bij werkgevers o.b.v. deelfuncties, zodat deze beter aansluiten bij de genoemde doelgroep.

Ad 7. Uitstroom SW personeel en leidinggevend SW kader

In de begroting is opgenomen dat leidinggevend kader in SW-dienstverband wordt vervangen door reguliere krachten. Hierin is echter niet de volledige vervanging meegenomen die door uitstroom vanwege pensioenleeftijd is ingeschat.

Ad 8. (Fiscale) wetgeving

Het lage inkomensvoordeel (LIV) is in 2020 al erg beperkt. De jeugd-LIV wordt afgeschaft en het zwaardere regiem (€ 2.000,- subsidie per fte) is verlaagd naar € 1.000,- per persoon (minimaal 24 uur op jaarbasis gemiddeld). Dit heeft een negatieve impact op de resultaten in de volgende jaren.

Ad 9. Cao Aan de Slag (WAB)

Per 1 januari 2020 is de WAB in gegaan. Met de Wet arbeidsmarkt in balans zijn maatregelen getroffen om te voorkomen dat er bij payroll wordt geconcurrereerd op arbeidsvoorwaarden. Het kabinet vindt het belangrijk dat voor iedereen, dus ook voor mensen die alleen met ondersteuning de arbeidsmarkt betreden, het beginsel van gelijke beloning geldt voor hetzelfde werk op dezelfde werkvloer. Voor de SW-medewerkers heeft de minister een uitzondering gemaakt. In 2021 zal er een nieuwe cao 'Aan de Slag' gaan gelden voor de medewerkers uit de Participatiewet met een Beschut Werk- of doelgroepverklaring. De contouren van deze nieuwe cao zijn bekend. De financiering van de kosten van de primaire en secundaire arbeidsvoorwaarden is nog onduidelijk. Het is vraag in hoeverre WVS de eventuele extra kosten kan doorberekenen in haar prijzen van de verschillende producten en diensten.

2. Financiële begroting en meerjarenraming



2.1. Uitgangspunten begroting 2022

Bij het opstellen van de begroting zijn naast de werkelijke resultaten over 2020, de interne werkbudgetten voor 2021 als uitgangspunt gehanteerd. De begrotingen van de ISD Brabantse Wal, het Werkplein Hart van West-Brabant en WVS vormen gezamenlijk de basis voor de ketenbegroting.

Toegevoegde waarde

Voor de berekening van de toegevoegde waarde (TW) zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- De TW voor WVS is uit verschillende zaken opgebouwd. De TW per fte SW wordt constant verondersteld. Hiernaast is rekening gehouden met de TW voor de nieuwe Beschut Werk-medewerkers. Voor nieuwe medewerkers met structurele loonkostensubsidie wordt een TW nivo van de huidige SW-populatie verwacht. Hierbij gaan we uit van een loonwaarde van gemiddeld 50 %. Daarnaast zullen er leerwerktrajecten voor het Werkplein Hart van West-Brabant en ISD Brabantse Wal uitgevoerd worden. Gezien de korte periode en de focus op leren i.p.v. werken, wordt de TW per fte lager ingeschat dan bij de SW-populatie. De formatie SW is gebaseerd op de prognose komende uit de meicirculaire/septembercirculaire 2020.
- Per type contract (SW, Beschut Werk, participatie, leerwerktraject) wordt een andere inzetbaarheid over de verschillende werksoorten zoals groen, postbezorging en industriële activiteiten verwacht. Participatie is opgenomen voor het project groen. Conform besluitvorming worden hiervoor personen aangetrokken vanuit de doelgroep B met en zonder loonkostensubsidie, welke een training en opleiding krijgen met als doel uitstroom naar de arbeidsmarkt.
- In de begroting is rekening gehouden met een omzet van de deelnemende gemeenten ten opzichte van het budget 2020 met een afname i.v.m. daling fte SW.
- Er is een voorbehoud gemaakt m.b.t. de stijging van de TW per fte, i.v.m. de impact van Covid-19 vanwege de algemene marktsituatie.

Rijksbijdrage

| Begroting 2022 | Werkelijk 2020 | Herz. begr. 2021 | Begroting 2022 | Raming 2023 | Raming 2024 | Raming 2025 |
|-------------------------------------|----------------|------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Aantal SE | 1.849 | 1.768 | 1.685 | 1.604 | 1.523 | 1.435 |
| Rijksbijdrage per SE | 27.016 | 27.712 | 28.146 | 28.618 | 29.188 | 29.988 |
| | | 2,5 % | 2,5 % | 2,5 % | 2,5 % | 2,5 % |
| Rijksbijdrage (€ x 1.000) incl. LPO | 49.939 | 50.207 | 48.627 | 48.379 | 47.889 | 47.504 |

De begroting 2022 is gebaseerd op het voorlopig toegekende Wsw-participatiebudget voor 2022 o.b.v. de mei- en septembercirculaire 2020 en de afbouw aantallen Wsw conform de ramingen van het Rijk. Het bedrag per SE in de begroting is € 28.146,- en met 2,5 % LPO € 28.850,-. Daarnaast is nu de verhoging LPO samengesteld en over meerdere jaren meegenomen. De afgelopen jaren laten een stijgende lijn zien van LPO verhogingen, na jaren van daling. Hierdoor lijkt het verantwoord om deze door te trekken over de gehele ramingsperiode.

Het is op dit moment nog niet duidelijk welke invloed de landelijke realisatiecijfers hebben op de P-budgetten SW voor de komende jaren. Deze worden jaarlijks in de meicirculaire aangepast voor het lopende en de komende jaren.

Bijdrage deelnemende gemeenten

Basis is het aantal geplaatste doelgroep (SW + participatie) medewerkers op 1 januari van het voorafgaande jaar aan het rapportagejaar (Bijlage 6 per gemeente).

| Begroting 2022 | Werkelijk 2020 | Herz. begr. 2021** | Begroting 2022 | Raming 2023 | Raming 2024 | Raming 2025 |
|---------------------------------------|----------------|--------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Aantal SW-medewerkers* | 2.380 | | | | | |
| Aantal SW/participatie-medewerkers | | 2.317 | 2.249 | 2.173 | 2.103 | 2.025 |
| Gem. bijdrage per SW/participant in € | 3.438 | 2.414 | 3.561 | 3.457 | 3.641 | 3.711 |
| Gem. bijdr. (€ x 1.000) | 8.058 | 5.593 | 8.009 | 7.513 | 7.656 | 7.514 |

* tot en met 2020 was de grondslag voor de verdeling alleen het aantal SW-medewerkers T-1. Per 1-1-21 is de GR aangepast en is de verdeling o.b.v. SW+ participatie T-1.

** In 2021 is de gemeentelijke bijdrage eenmalig met € 2.000.000 verlaagd.

Overige subsidies overheid

Beschut Werk

In de begroting is opgenomen dat er Beschut Werk ingezet zal gaan worden en dat deze zal worden uitgevoerd door WVS conform gemaakte afspraken. Voor deze doelgroep is uitgegaan van 70 % loonkostensubsidie en gemiddeld 28 uur per persoon. De begeleidingsvergoeding voor Beschut Werk wordt vanuit het ministerie BZK geraamd. In de begroting 2022 is een bedrag opgenomen van € 7.700,- per traject. In de meerjarenraming in de P-budgetten is opgenomen dat tot en met 2020 het bedrag € 9.000,- per traject was en vanaf 2021 deze vergoeding daalt naar € 7.700,- per traject per jaar. Dit is een grote aderlating, mede omdat landelijk onderzoek (het rapport “Het sociaal ontwikkelbedrijf: werkvormen, kosten en baten”) aantoont dat de € 9.000,- per traject (nivo 2020) al onvoldoende is om de begeleidingskosten te dekken. In dat onderzoek wordt aangegeven dat bij interne plaatsing de extra kosten € 11.000,- per persoon per jaar zijn. Dit wil zeggen dat het tekort op Beschut Werken kan oplopen tot 210 maal € 3.300,- zijnde € 700.000,-. Vanuit de overheid is dit gedeeltelijk onderkend en is de bonus Beschut Werk als gedeeltelijke compensatie aangemerkt. De bonus wordt echter uitgekeerd aan de werkpleinen. Voor 2021 e.v. is er nog geen verlenging van de bonusregeling bekend. Daarnaast geeft het rapport aan dat de opbrengsten vallen bij de rijksoverheid (werknemer betaalt belastingen) en bij de werkpleinen/gemeenten indien de voorwaarden juist zijn (b.v. echtpaar of alleenstaande deeltijd). Natuurlijk doet WVS er alles aan om dit tekort zoveel mogelijk te beperken.

Leerwerktrajecten

Er zijn in de ketenbegroting aannames gemaakt m.b.t. afdruk leerwerktrajecten door het Werkplein Hart van West Brabant en de ISD Brabantse Wal. In de begroting en meerjarenraming is uitgegaan van de aangereikte cijfers vanuit de ketenbegroting. De tariefstelling van de trajecten is o.b.v. het gemiddelde van afgelopen jaren met een indexering conform afspraak.

Tijdelijke dienstverbanden groen

In het kader van het herstructureringsproces is besloten om voorlopig de orderportefeuille van het groenbedrijf in tact te houden. Om dit te kunnen realiseren is op korte termijn extra personeel nodig. Hiervoor worden mensen in samenwerking met het Werkplein Hart van West-Brabant en ISD Brabantse Wal uit de bijstand aangenomen. WVS staat voor de maatschappelijke ontwikkeling en zet zich in voor de brede doelgroep. Deze personen zullen worden geschoold en ontwikkeld in het groenvak. Na een periode van maximaal 23 maanden kunnen zij doorstromen naar de reguliere arbeidsmarkt.

De uitgangspunten in de begroting voor het ramen van leerwerktrajecten en de aantallen Beschut Werk, inclusief de tariefstelling, zijn conform de afspraken die reeds zijn opgenomen in de ketenbegroting. De participanten zijn alleen opgenomen voor het project Groen conform besluitvorming.

| Begroting 2022 | Herz. begr. 2021 | Begroting 2022 | Raming 2023 | Raming 2024 | Raming 2025 |
|--------------------------|------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| Leerwerktrajecten aantal | 235 | 235 | 235 | 235 | 235 |
| Beschut Werken aantal | 181 | 210 | 240 | 270 | 300 |
| Beschut Werken fte | 127 | 127 | 147 | 167 | 189 |
| Participanten aantal | 43 | 43 | 43 | 43 | 43 |
| Participanten fte | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 |

In het kader van de nieuwe rol van WVS als leerwerkbedrijf worden er praktijkverklaring-trajecten ontwikkeld die kunnen worden aangeboden voor de doelgroep en reguliere werkgevers. Hiervoor is een SITS subsidie (ESF-innovatiefonds) toegekend. De looptijd van dit project is van 2019-2021, inclusief een verlenging van een half jaar i.v.m. Covid-19. Naar verwachting zal dit project nog doorlopen in 2022 indien de SITS-regeling een verlenging toestaat i.v.m. Covid-19.

Overige bedrijfsopbrengsten

Dit betreft de doorberekening van de kosten van dienstverlening van WVS aan de verbonden partijen, zoals Flexkompaan BV, WVS Schoonmaak VOF en Propeople Holding BV, alsmede derdenpartijen zoals Stichting Werkwijs West-Brabant en Stichting Op Weg Naar Werk. In de begroting is verondersteld dat de dienstverlening op hetzelfde niveau gehandhaafd blijft.

Personeelskosten SW

Voor de berekening van de indexering van de lonen SW is rekening gehouden met de huidige loonafspraken. De LPO op het Participatie budget SW wordt verondersteld op 2,5 % per jaar. De loonsverhoging voor de SW zal in verhouding iets hoger uitkomen, daar de gemiddelde loonsom per SW-er hoger is dan landelijk. Voor de loonsverhoging is 2,5 % loonkostenstijging opgenomen. Door uitstroom van in verhouding duurder werknemers wordt daarnaast een algemene daling van de loonkosten per SW-fte verondersteld, die de loonkosten op positieve wijze beïnvloedt. Vanaf 2017 is er een tegemoetkoming loondomein vanuit het Rijk geïntroduceerd, die een gunstig effect heeft op de loonkosten SW. Deze regeling betreft het 'lage-inkomensvoordeel', ook wel LIV genaamd. Waar mogelijk wordt deze ingezet om het negatieve subsidieresultaat te beperken. Vanaf 2020 is de jeugd LIV afgeschaft en is de hoogste schaal van het LIV (was € 2.000,- p.p.) verlaagd naar € 1.000,- per persoon maximaal. De daling in personeelskosten t.o.v. de begroting 2021 wordt veroorzaakt door de daling fte's SW vanuit de rijksprognose.

Overige personeelskosten SW

De overige personeelskosten zijn gebaseerd op de gerealiseerde kosten 2020 en budget 2021. Tevens is hier rekening gehouden met de uitstroom van SW-medewerkers conform prognose vanuit de rijksoverheid.

Door de nieuwe Wet Werk en Zekerheid is met ingang van 1 juli 2015 het ontslagrecht veranderd. Onderdeel van deze verandering is het invoeren van een zogenaamde "transitievergoeding". Bij ontslag, op initiatief van WVS, van een medewerker, is WVS verplicht een transitievergoeding te betalen. Dit geldt niet alleen voor een tijdelijk contract, maar ook bij beëindiging wegens ziekte, ondergrens en (disciplinair) ontslag. Voor 2022 wordt deze ingeschat op € 700.000,-. Voor ontslag wegens ziekte is er een compensatieregeling m.b.t. de kosten via het UWV. Omdat er bij WVS vooral sprake

is van ontslag wegens ziekte, gaan we er vanuit dat dat gedeelte wordt gecompenseerd (€ 650.000,-). Natuurlijk wordt er gestuurd op risicominimalisatie, echter bij vaste contracten is dit nauwelijks mogelijk. De daling in personeelskosten t.o.v. de begroting 2021 wordt veroorzaakt door de daling fte's SW vanuit de rijksprognose.

Loonkostensubsidie Begeleid Werken

Het aantal BW-plaatsingen wordt constant verondersteld.

Salariskosten regulier personeel

Leidinggevende SW-medewerkers worden vanwege uitstroom gedeeltelijk vervangen door Flexkompaan personeel. Het Flexkompaan personeel zal daardoor voor de begroting 2022 niet afnemen. Verder wordt uitstromend leidinggevend kader ambtelijk en Flexkompaan vervangen door nieuwe Flexkompaan krachten. De instromende doelgroep Beschut Werk, vergt een intensievere begeleiding dan de gemiddelde SW-medewerker. Tevens geeft WVS een kwaliteitsimpuls aan de leerlijnen. Daarnaast zijn er in 2020 onvoorziën extra SW-medewerkers uit dienst gegaan die vervangen dienden te worden. Hierdoor is de noodzaak voor extra begeleidingscapaciteit hoger. Daarnaast is de Stichting Samenwerken gestopt in 2021. WVS heeft een aantal medewerkers en het bijbehorende werk overgenomen. Deze overname is kostendekkend gedaan. Het zorgt echter wel voor een stijging van het reguliere personeel.

| | Werkelijk 2020 | Herz. begr. 2021 | Begroting 2022 | Raming 2023 | Raming 2024 | Raming 2025 |
|----------------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Fte ambt. pers. | 59,3 | 53 | 53 | 52 | 51 | 50 |
| Gem. loonsom (€) | 78.152 | 83.639 | 78.534 | 81.283 | 84.128 | 87.072 |
| Tot. Sal. kst. (€ x 1.000) | 4.632 | 4.433 | 4.162 | 4.227 | 4.291 | 4.354 |
| Fte Flexkompaan | 131,3 | 132,3 | 136,3 | 137,3 | 138,3 | 139,3 |
| Gem. loonsom (€) | 70.211 | 73.803 | 76.386 | 79.824 | 83.416 | 87.169 |
| Tot. Sal. kst. (€ x 1.000) | 9.215 | 9.764 | 10.411 | 10.960 | 11.536 | 12.143 |
| Totaal Fte regulier | 190,5 | 185,3 | 189,3 | 189,3 | 189,3 | 189,3 |
| Totaal Sal. kst. regulier | 13.847,3 | 14.197,0 | 14.573,7 | 15.186,6 | 15.827 | 16.496,2 |

Voor de berekening van de salarissen ambtelijk personeel is rekening gehouden met de verhoging van 3,5 % van de kosten voor 2021 en verder. Dit is voor Cao-stijgingen, periodieken en wijzigingen in werkgeverslasten. Met de invoering van de WAB is het personeel in Flexkompaan qua salariëring gelijk getrokken met de ambtelijke collega's. Flexkompaan personeel is korter in dienst en heeft daardoor vaak nog periodieken in het vooruitzicht. De extra stijging hierdoor is 2 % i.p.v. 1 %. Daarnaast geldt vanuit de WAB een transitievergoeding vanaf dag 1 in dienst.

Loonkosten Beschut Werk

In de begroting zijn de loonkosten op basis van WML opgenomen, met een indexatie van 2 % en stijging sociale lasten. In 2021 komt er een Cao Aan de Slag. De contouren zijn bekend, maar de invulling nog niet, en derhalve nog beperkt in de kosten meegenomen. Er wordt gesproken over een indeling in 3 schalen en periodieken boven WML. Merendeel van deze doelgroep zit in een tijdelijk contract. Waar mogelijk zal z.s.m. een vast contract worden geboden i.v.m. de hoge WW premie. In de contouren van de concept Cao is een 37-urige werkweek waarschijnlijk, evenals secundaire arbeidsvoorwaarden zoals bijvoorbeeld reiskosten. Derhalve is een extra stijging van de loonkosten opgenomen. Vanaf 1-1-2021 geldt een verplichting voor een pensioenvoorziening.

Loonkosten Participanten

In de begroting wordt uitgegaan van dezelfde kostenstructuur als bij Beschut Werk.

Afschrijvingen

De afschrijvingskosten in 2022 zijn gebaseerd op een behoudend investeringsbeleid. Bij vervoersmiddelen is de afgelopen jaren gekozen voor langer doorrijden met het materieel. Dit blijkt duurder dan verwacht te zijn. Derhalve is nu gekozen voor snellere vervanging. Om grote investeringen te voorkomen binnen het ICT domein, is gekozen voor de kantoorautomatisering en de ICT-infrastructuur in een exploitatiemodel. Deze zullen in de loop van 2021 geëffectueerd worden. WVS had flink verouderde en reeds afgeschreven systemen.

Overige bedrijfskosten

Deze zijn min of meer constant verondersteld.

Voor de jaren 2022 tot en met 2025 blijven de aantallen leerwerktrajecten en medewerkers met loonkostensubsidie (zolang daarover nog geen andere besluiten genomen zijn) constant. Ten opzichte van 2020 is er wel een daling. Wel zou het maatschappelijk zinvol zijn om meer gebruik te maken van de trajecten met loonkostensubsidie om plaatsings- en doorstroommogelijkheden te kunnen realiseren voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. In 2018 is binnen het groenproject, gestart met dienstverbanden voor de participatiedoelgroep voor maximaal 23 maanden, met als doel uitstroom naar de reguliere markt. Binnen WVS krijgen deze personen begeleiding, opleiding en ondersteuning.

2.2. Overzicht van baten en lasten 2020 - 2025

Het overzicht baten en lasten voor de jaren 2020 - 2025 laat met name het exploitatieresultaat voor gemeentelijke bijdrage zien. Ook wordt het totaal exploitatieresultaat gesplitst in het subsidieresultaat (rijksbijdrage minus alle personeelskosten SW personeel) en het operationele resultaat. Conform de eisen zoals gesteld in het Besluit Begroting en Verantwoording, is WVS verplicht inzicht te geven in de overheadkosten zoals gedefinieerd in de BBV. Deze opstelling vindt u in bijlage 1.

bedragen x € 1.000

| Begroting 2022 | Werkelijk 2020 | Herz. begr. 2021 | Begroting 2022 | Raming 2023 | Raming 2024 | Raming 2025 |
|---|----------------|------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| Netto omzet derden | 19.870 | 20.875 | 19.845 | 20.338 | 20.119 | 19.727 |
| Netto omzet deelnemende gemeenten | 10.326 | 9.500 | 9.750 | 9.500 | 9.250 | 9.000 |
| Grond- en hulpstof uitbesteed werk | -8.194 | -9.312 | -8.499 | -8.569 | -8.434 | -8.250 |
| Toegevoegde waarde | 22.002 | 21.063 | 21.096 | 21.269 | 20.935 | 20.477 |
| Rijksbijdrage | 49.939 | 50.207 | 48.627 | 48.379 | 47.889 | 47.504 |
| Loonkostensubsidie | 1.086 | 2.283 | 2.951 | 3.418 | 3.941 | 4.492 |
| Overige subs. overheid | 5.657 | 1.755 | 2.002 | 2.142 | 2.318 | 2.485 |
| Totaal bijdr. overheden | 56.682 | 54.245 | 53.580 | 53.939 | 54.148 | 54.481 |
| Overige bedrijfsopbr. | 2.437 | 2.161 | 2.006 | 1.960 | 1.910 | 1.847 |
| Totaal baten | 81.121 | 77.469 | 76.682 | 77.168 | 76.993 | 76.805 |
| Loonkosten SW | -57.818 | -57.887 | -56.218 | -54.844 | -53.374 | -51.527 |
| Overige pers. kstn SW | -1.407 | -1.570 | -1.335 | -1.271 | -1.207 | -1.137 |
| Verstrekke subsidies | -239 | -225 | -225 | -225 | -225 | -225 |
| Totaal pers. kstn SW | -59.464 | -59.682 | -57.778 | -56.340 | -54.806 | -52.889 |
| Kosten regulier pers. | -15.687 | -14.827 | -15.204 | -15.766 | -16.407 | -17.076 |
| Kosten Beschut Werk | -2.245 | -3.442 | -4.521 | -5.310 | -6.153 | -7.042 |
| Kosten participanten | -243 | -815 | -898 | -948 | -977 | -1.006 |
| Afschrijvingskosten | -1.618 | -1.610 | -1.610 | -1.610 | -1.660 | -1.610 |
| Overige bedr. kosten | -5.460 | -4.480 | -4.489 | -4.480 | -4.480 | -4.480 |
| Financieringskosten | -146 | -206 | -191 | -227 | -216 | -216 |
| Incid. baten en lasten | 0 | | | | | |
| Sub-totaal overige bedr. kstn | -25.579 | -25.380 | -26.913 | -28.341 | -29.843 | -31.430 |
| Totaal bedrijfskosten | -85.043 | -85.062 | -84.691 | -84.681 | -84.649 | -84.319 |
| Result. voor gem. bijdr. en dividend | -3.922 | -7.593 | -8.009 | -7.513 | -7.656 | -7.514 |
| Gem. bijdrage | 8.058 | 5.593 | 8.009 | 7.513 | 7.656 | 7.514 |
| Totaal expl. result. | 4.136 | -2.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Subsidieresultaat Doelgroep | -10.928 | -11.450 | -11.620 | -10.802 | -10.107 | -8.942 |
| Gemeentelijke bijdrage | 8.058 | 5.593 | 8.009 | 7.513 | 7.656 | 7.514 |
| Incid. baten en lasten | 4.140 | | | | | |
| Oper. resultaat | 2.866 | 3.857 | 3.611 | 3.289 | 2.451 | 1.428 |

Subsidieresultaat Doelgroep: Vanaf 2021 is de GR gewijzigd en is de basis niet meer SW maar SW + participatiedoelgroep. Derhalve is er besloten om de term subsidie resultaat vanaf 2021 aan te passen aan de complete doelgroep, zijnde SW, Beschut Werk en participanten.

2.3 Financiële positie

De afgelopen jaren is een bijdrage van de gemeenten noodzakelijk om een negatief eigen vermogen te voorkomen. In bijlage 6 is een overzicht opgenomen van de gemeentelijke bijdragen voor 2022.

In bijlage 2 is de balans per ultimo opgenomen voor de jaren 2020 - 2022. In paragraaf 3.1. Weerstandsvermogen is een overzicht gegeven van 'jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen'. Deze verplichtingen hebben een nadelige invloed op de financiële positie van WVS.

Door het negatieve resultaat in de totale planperiode zal de financieringsbehoefte toenemen. Dit wordt gecompenseerd door stortingen van de gemeentelijke bijdragen.

Ultimo 2020 bedroegen de langlopende leningen € 8.600.000,-. Jaarlijks wordt hierop € 999.000,- afgelost. Om aan haar financieringsbehoefte te kunnen voldoen sluit WVS rekening-courantkredieten en kasgeldleningen af. De behoefte aan korte termijn krediet neemt toe vanwege de jaarlijkse aflossingen op de leningen. Het rentepercentage voor de langlopende leningen bedraagt voor 2021 1,95 %. Voor rekening-courantkrediet wordt dit percentage begroot op 0,7 % en voor kasgeldleningen zelfs op -0,003 %. Met deze financieringswijze voldoet WVS zowel aan de kasgeldlimiet als aan de norm voor het renterisico. In bijlage 3 is een overzicht van de langlopende en de kortlopende leningen gegeven voor de jaren 2020 - 2022.

De voorzieningen die WVS had gevormd hebben het karakter van een toekomstige financiële verplichting. Sinds 2018 wordt er een voorziening gecreëerd voor het 3e WW-jaar ambtelijk. Dit is een verplichting. Deze wordt gevormd uit een bijdrage van het ambtelijk personeel zelf. In bijlage 4 is een overzicht gegeven van het verloop van de reserves en de voorzieningen voor de jaren 2020 - 2022.

2.4 Risicoparagraaf

Als risico's worden beschouwd alle redelijke voorzienbare risico's die niet in de begroting zijn verwerkt en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de omvang van de exploitatie, het exploitatieresultaat en het eigen vermogen van WVS.

Resultaat 2021

Vanuit het resultaat 2020 wordt € 2.000.000,- ingezet ter verlaging van de gemeentelijke bijdrage 2021. Bij het opstellen van de begroting (maart 2021) is het onduidelijk wat de impact van Covid-19 op 2021 en de langere termijn zal zijn. Ook is onduidelijk of er nog een compensatie van het Rijk komt ter ondersteuning van de SW-bedrijven.

Omvang: € 2 miljoen.

Maatregelen: Voor zover het de normale bedrijfsvoering betreft, is de gangbare P&C cyclus van toepassing. M.b.t. Covid-19 worden alle maatregelen conform voorschriften RIVM ingezet.

Ondernemersrisico

WVS opereert op de commerciële markt door producten en diensten aan derden te leveren. Hierdoor heeft WVS te maken met het normale ondernemersrisico zoals het debiteuren- en voorraadriscico. Door de turbulente economische omstandigheden, mede dankzij corona, is dit risico niet te onderschatten.

Omvang: Het achterblijven van de TW van bijvoorbeeld 5 % levert direct een verlies op aan exploitatieresultaat van ruim € 1.100.000,-.

Maatregelen: Via de interne P&C cyclus, waardoor snel achterblijvende resultaten zichtbaar zijn, spreiden van risico's o.b.v. werksoorten, klanten en branches. Tevens werk blijven acquireren ook al is er geen stilstand. Dit vangt leegstand op, of biedt mogelijkheden voor betere rendementen.

Opdrachten van deelnemende gemeenten

De deelnemende gemeenten zijn belangrijke opdrachtgevers voor WVS. De gemeentelijke opdrachten vormen voor WVS ook een belangrijke inkomstenbron, maar belangrijker nog is dat gemeenten veel werk hebben waar mensen uit de doelgroep werk kunnen vinden. Door een jaarlijkse krimp in het aantal SW-medewerkers is er voor gekozen, hangende het onderzoek naar het groenbedrijf, 30 fte uit de doelgroep te plaatsen. Zo kan de orderportefeuille in stand worden gehouden en kunnen mensen gedurende maximaal 23 maanden worden getraind voor het hoveniersvak. Zodra deze mensen beschikken over de juiste competenties, worden ze aangeboden aan een regulier bedrijf. Naarmate er meer uitstroom is kunnen er extra mensen worden bijgeplaatst die daarmee direct uit de uitkering zijn.

Omvang: De gemeentelijk omzet beslaat om en nabij een derde van de omzet van WVS. Door de financiële druk op de begrotingen van de gemeenten, wordt er wellicht bezuinigd op opdrachten m.b.t. detacheringen en groenvoorziening. Hierdoor verdwijnen er bij bezuinigingen banen en werk voor de doelgroep. 5 % Van de omzet bij gemeenten staat voor een bedrag van € 500.000,-.

Maatregelen: Samen met de gemeenten bekijken waar de mogelijkheden liggen. Zorgen dat er een goede orderportefeuille is.

Risico rijksbijdrage

In de begroting is uitgegaan van de afbouw SW zoals het Rijk die voorziet. Voorspellen wat de ontwikkeling van de rijksbijdrage gaat doen, is lastig. Er zijn veel landelijke factoren die van invloed zijn op de rijksbijdrage per SE. Indien er grote afwijkingen zijn t.o.v. de begroting zal dit worden gemeld, en indien nodig zal een herziene begroting worden ingediend. In de begroting is uitgegaan van een compensatie van LPO van 2,5 %. Indien deze niet wordt ontvangen heeft dat impact op de begroting. Door de koppeling met de Cao SW (op dit moment) is de impact beperkt.

Omvang: WVS ontvangt vanuit de gemeenten de volledige subsidie Wsw. Bij overschrijding van de taakstelling is het financiële risico geheel voor WVS. Bij 10 SE is dit een risico van € 250.000,-.

Maatregelen: Dit ligt buiten de invloedssfeer van WVS.

Rente risico's

De totale activa bedragen ultimo 2020 € 25.870.000,-. Hiervan is ruim 65 % gefinancierd met vreemd vermogen. In deze berekening is nog niet de uitkering van de gelden van de compensatie transitievergoeding meegenomen evenals de uitkering van het resultaat aan de gemeenten (verlaging van de gemeentelijke bijdrage). Een groot deel van dit vreemde vermogen is rentedragend. De aan het vreemde vermogen verbonden rentelasten leggen een claim op de exploitatiebegroting. Alle langlopende leningen hebben een vast rentepercentage over de gehele looptijd van de lening. Derhalve is het renterisico met betrekking tot de langlopende leningen nihil. Wijzigingen in de rentestand hebben derhalve geen gevolgen voor het exploitatieresultaat. Anders ligt dit voor de kortlopende leningen. De rente hierop is variabel en de kosten hiervan fluctueren met wijzigingen in de rentestand. Momenteel is de rente op een laag niveau.

Omvang: Het renterisico op korte termijn ligt vooral bij de kasgeldlening. Er is ultimo 2020 € 2.000.000,- aangetrokken. Daarnaast moet i.v.m. de aflossingsverplichting elk jaar € 1.000.000,- geherfinancierd worden. Stijging van het rentepercentage met 1 % heeft een impact van € 40.000,- op de exploitatie per jaar.

Maatregelen: Zorgen dat het werkkapitaal op orde is. Het aanhouden van een eigen vermogen binnen WVS verlaagt de behoefte aan vreemd vermogen. Daarnaast is het goed om de renterisiconorm en wetgeving vanuit Fido te bewaken.

Transitievergoeding

Bij ontslag, op initiatief van WVS, van een medewerker, worden we verplicht een transitievergoeding te betalen. Dit geldt niet alleen voor een tijdelijk contract, maar ook bij beëindiging wegens ziekte, ondergrens en (disciplinair) ontslag. Voor 2022 wordt dit ingeschat op € 700.000,- per jaar. Natuurlijk wordt er gestuurd op risicominimalisatie, echter bij vaste contracten is dit nauwelijks mogelijk. Er is een wet, waarbij bij uitstroom na 2 jaar ziekte, een compensatie vanuit het Rijk zal plaatsvinden, welke in 2020 is ingaan. Vanaf 2020 zit de premie voor de compensatie regeling in de AOF premie en bedraagt deze 0,31 %.

Omvang: De opbrengsten m.b.t. de compensatie van de transitievergoedingen is ingeschat voor 2022 op € 650.000,-. Indien de compensatie zou worden afgeschaft, kan dit niet op een andere manier worden ondervangen.

Maatregelen: De reden van ontslag met recht op compensatie zit hem in de medewerkers die na een lange ziekteperiode naar de WIA gaan. Dit is niet iets waar WVS direct invloed op heeft.

Jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen

Volgens het BBV dienen de verplichtingen die gerelateerd zijn aan de jaarlijks terugkerende arbeidskosten niet als verplichting in de balans te worden opgenomen. Bij de beoordeling van het weerstandsvermogen van WVS dienen ze wel te worden meegenomen. Deze verplichtingen worden in de begroting opgenomen op het moment dat ze tot betaling leiden. Het risico m.b.t. het oplopen van de verlofsaldi is dat er bij het einde van een dienstverband veel verlof wordt opgenomen, en er dan vervanging moet worden aangenomen, voor de uitdienst datum.

Omvang: Het betreffen de volgende verplichtingen:

- Vakantiegeldverplichtingen (waarde per ultimo 2020 € 2.234.000,-)
- Verloftegoeden (waarde per ultimo 2020: € 4.455.000,-)

Maatregelen: Gezien de daling van het aantal personeelsleden, zal ook deze post dalen in hoeveelheid verlofuren. Dit geldt tevens voor de vakantiegeldverplichting. De loonsom daalt en daarmee ook de verplichting. M.b.t. de verloftegoeden, gelden ook binnen WVS de reguliere regels vanuit de cao's. Binnen de Cao SW bestaat een regeling "spaarverlof". Hierdoor kunnen SW-ers verlofuren sparen. Hierdoor loopt op personsnivo het saldo op.

Uitstroom van SW-kader

De capaciteiten van de SW-instroom is sinds 1998 (invoering nieuwe Wet sociale werkvoorziening) minder dan de gemiddelde SW-populatie van voor 1998. Dit betekent dat kaderfuncties die momenteel zijn ingevuld door SW-medewerkers in geval van vervanging door pensionering of anderszins, niet meer door SW-medewerkers kunnen worden ingevuld omdat bij de huidige instroom de benodigde capaciteiten hiervoor ontbreken. Dit betekent dat extra regulier personeel moet worden aangetrokken om deze opengevallen plaatsen in te nemen.

Omvang: Bij vervanging van een SW-er door een reguliere kracht missen we de rijksbijdrage voor die plaats. Dit is voor 2022 een bedrag van € 28.850,- per fte inclusief LPO.

Maatregelen: Uiteraard wordt getracht eventuele vacatures op een andere wijze in te vullen door herverdeling van taken en het niet vervangen van uitstroom van indirecte functies, maar dit is niet altijd mogelijk. Indien een SW-medewerker 1 op 1 vervangen dient te worden, is het verschil in kosten, de rijkssubsidie. Natuurlijk wordt gekeken naar kostenreductie door een 1 op 1 vervanging te proberen te vermijden.

Vergoeding begeleidingskosten Beschut Werk

De gemeenten hebben besloten om Beschut Werk uit te voeren en dit bij WVS te beleggen. De realisatie van de instroom is opgenomen conform de planning afgegeven door het Rijk. De feitelijke instroom is afhankelijk van de aanlevering van kandidaten door het Werkplein Hart van West-Brabant en de ISD Brabantse Wal. Vanaf 1 januari 2017 mogen burgers zich rechtstreeks melden bij het UWV voor het aanvragen van een indicatie Beschut Werk. Dit leidt tot meer indicaties Beschut Werk. I.v.m. de beperkte taakstelling op gemeente nivo is de verwachting dat er steeds meer personen op de wachtlijst zullen komen.

Omvang: De aantallen 'Beschut Werk'-plaatsingen kunnen achterblijven op de fictieve taakstellingen in totaal. WVS heeft haar begeleidingsorganisatie zo ingericht dat zij de personen in dat jaar kunnen plaatsen. Indien er niet geplaatst wordt, heeft WVS wel de kosten, maar niet de vergoeding hiervoor.

Maatregelen: I.o.m. de werkpleinen zorgen voor een goede instroom, zodat de dekking geregeld is, of kijken naar budgetoverheveling, zodat er een BTW voordeel behaald kan worden. WVS kan het laatste alleen aanbieden, keuze ligt bij gemeenten en werkpleinen.

Leerwerktrajecten

De inschattingen voor afname leerwerktrajecten voor de jaren 2022-2025 zijn gebaseerd op de meerjaren afspraken. Indien de aantallen naar beneden worden bijgesteld, zal dit invloed hebben op het resultaat van WVS. Indien de leerwerktrajecten niet worden ingevuld mist WVS dekking voor de begeleidingsorganisatie.

Omvang: De aantallen leerwerktrajecten kunnen achterblijven op de afgesproken aantallen. WVS heeft haar begeleidingsorganisatie zo ingericht dat zij de personen in dat jaar kunnen plaatsen. Indien er niet wordt geplaatst mist WVS de dekking voor de begeleidingsorganisatie.

Maatregelen: In overleg met de werkpleinen zorgen voor een goede geleidelijke instroom en zo mogelijk volledige instroom van de afspraken.

Inzet participanten voor groen project

Voor het groenproject worden personen uit de B-doelgroep in dienst genomen bij WVS. Een aantal hiervan zullen zijn geregistreerd in het doelgroepenregister. Hiervoor kan WVS loonkostensubsidie aanvragen o.b.v. loonwaarde. Tevens is er een landelijke no-riskpolis voor deze doelgroep. Verzuim vanwege ziekte is dan geen kostenpost voor WVS. Natuurlijk heeft het wel impact op de toegevoegde waarde. Medewerkers zonder doelgroepverklaring vallen niet onder deze polis. Het ziekteverzuim risico is dan volledig voor WVS.

Omvang: De aantallen participanten kunnen achterblijven op de afgesproken aantallen of zonder doelgroepverklaring binnen komen. WVS heeft haar begeleidingsorganisatie zo ingericht dat zij de personen in dat jaar kunnen plaatsen. Indien er niet wordt geplaatst mist WVS de dekking voor de begeleidingsorganisatie.

Maatregelen: In overleg met de werkpleinen zorgen voor een goede geleidelijke instroom en zo mogelijk volledige instroom van de taakstelling.

Cao Aan de Slag/Wet arbeidsmarkt in balans (WAB)

Per 1 januari 2020 is de WAB in gegaan. Met de Wet arbeidsmarkt in balans zijn maatregelen getroffen om te voorkomen dat er bij payroll wordt geconcurrereerd op arbeidsvoorwaarden. Het kabinet vindt het belangrijk dat voor iedereen, dus ook voor mensen die alleen met ondersteuning de arbeidsmarkt betreden, het beginsel van gelijke beloning geldt voor hetzelfde werk op dezelfde werkvloer. Voor de SW-medewerkers heeft de minister een uitzondering gemaakt, zij blijven bij detachering wel volgens hun huidige Cao verloond worden. M.b.t. de andere doelgroepen binnen WVS, zoals Beschut Werk en andere medewerkers met een participatie achtergrond is er nog geen uitzondering gemaakt. Indien de minister geen aanpassing doet in de huidige wetgeving, kan dit voor WVS flink extra kosten met zich mee brengen. Er is inmiddels een principe akkoord. Er is op dit moment nog geen toezegging vanuit het Rijk ter dekking van de extra kosten.

Omvang: Voor de huidige groep medewerkers kan dit oplopen tot € 900.000,- per jaar. Daarnaast wordt deze groep steeds groter de komende jaren.

Maatregelen: De uitwerking van de Cao Aan de Slag ligt in handen van de VNG en de bonden. Daarnaast is de rijksoverheid aan zet m.b.t. de compensatie van de extra kosten.

3. Overige begrotingsinformatie



3.1 Weerstandvermogen

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in het vermogen van WVS om risico's (zie paragraaf 2.4) die niet in de begroting zijn verwerkt op te vangen door middel van financiële buffers, genoemd weerstandscapaciteit. De relatie tussen weerstandscapaciteit en alle risico's waarvoor geen voorzieningen zijn getroffen, wordt weerstandvermogen genoemd.

In verband met de invoering van het BBV (2004) is het niet meer toegestaan de vakantiegeldverplichting als zodanig onder de schulden op te nemen. Deze verplichting (ultimo 2018 € 2.045.000,-) wordt niet in de balans opgenomen.

Als financiële buffer voor het opvangen van tegenvallers voortvloeiende uit de hiervoor genoemde risico's dienen de reserves (eigen vermogen). Deze bedroegen per ultimo 2019 € 2.577.000,- exclusief bestemmingsreserves. Daarnaast fungeren de deelnemende gemeenten als vangnet voor WVS, doordat ze uiteindelijk - voor zover de reserves ontoereikend zijn - het exploitatietekort voor hun rekening nemen. In een bestuursbesluit in 2011 is vastgelegd dat de bandbreedte voor de reserves is vervallen en dat de bestemmingsreserve is toegevoegd aan de algemene reserve. Exploitatieverliezen moeten van de algemene reserve worden afgeboekt.

In 2015 heeft op verzoek van het DB van WVS door Deloitte een onderzoek plaatsgevonden naar het benodigde weerstandvermogen o.b.v. een risicokwantificering. Hieruit bleek dat het benodigde weerstandvermogen circa € 6 miljoen zou moeten zijn. Het benodigde weerstandvermogen kan worden opgesplitst in twee gedeelten. Het eerste gedeelte is het weerstandvermogen voor risico's die niet door WVS beïnvloedbaar zijn, de externe risico's. Dit bedrag is circa € 3,2 miljoen (nivo 2015). Het tweede gedeelte ad € 2,8 miljoen (nivo 2015) is voor wel beïnvloedbare risico's, waarvoor beheersingsmaatregelen getroffen kunnen worden ter vermindering van de risico's.

Het AB heeft bij de bestemming van het resultaat 2018, de reserves verhoogd naar € 2.577.000,-.

Bijlage 1. Resultatenrekening 2021 en meerjarenraming 2022-2024 Overhead (cf BBV richtlijnen juli 2016)



| Baten | Begroting 2022 | Raming 2023 | Raming 2024 | Raming 2025 |
|---------------------------------------|----------------|--------------|--------------|--------------|
| Netto omzet | 410 | 420 | 431 | 442 |
| Mutatie voorraad GP en OHW | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Grond- en hulpstoffen uitbesteed werk | -256 | -263 | -269 | -276 |
| <i>Toegevoegde waarde</i> | 154 | 158 | 162 | 167 |
| Bijdrage overheden | 2.294 | 2.263 | 2.244 | 2.245 |
| Overige opbrengsten | 205 | 210 | 215 | 221 |
| Subtotaal | 2.499 | 2.473 | 2.459 | 2.466 |
| Totaal Baten | 2.653 | 2.631 | 2.621 | 2.632 |
| Lasten | | | | |
| Personeelskosten | -9.305 | -9.342 | -9.410 | -9.410 |
| Overige bedrijfskosten | -2.011 | -2.011 | -2.011 | -2.011 |
| <i>Totaal bedrijfskosten</i> | -11.316 | -11.353 | -11.421 | -11.421 |
| Rentebaten- en lasten | -227 | -216 | -216 | -215 |
| Totaal lasten | -11.543 | -11.569 | -11.637 | -11.636 |
| Resultaat | -8.890 | -8.938 | -9.016 | -9.004 |

Bijlage 2. balans 2019 - 2021 (x € 1.000)



| Activa | stand per ultimo | 2020 | Begroting 2021 | Raming 2022 | Raming 2023 | Raming 2024 | Raming 2025 |
|---|------------------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Vaste activa | | | | | | | |
| Materiële activa | | 15.717 | 16.000 | 16.000 | 16.000 | 16.000 | 16.000 |
| Financiële activa | | 218 | 118 | 18 | 18 | 18 | 18 |
| <i>Totaal vaste activa</i> | | <i>15.935</i> | <i>16.118</i> | <i>16.018</i> | <i>16.018</i> | <i>16.018</i> | <i>16.018</i> |
| Vlottende activa | | | | | | | |
| Voorraden | | 722 | 750 | 750 | 750 | 750 | 750 |
| Vorderingen | | 5.270 | 5.170 | 5.070 | 4.970 | 4.870 | 4.770 |
| Overlopende activa | | 1.600 | 1.600 | 1.600 | 1.600 | 1.600 | 1.600 |
| Liquide middelen | | 2.343 | 0 | 605 | 0 | 0 | 0 |
| <i>Totaal vlottende activa</i> | | <i>9.935</i> | <i>7.520</i> | <i>8.025</i> | <i>7.320</i> | <i>7.220</i> | <i>7.120</i> |
| Totaal activa | | 25.870 | 23.638 | 24.043 | 23.338 | 23.238 | 23.138 |
| Passiva | | | | | | | |
| Eigen vermogen | | | | | | | |
| Algemene reserve | | 2.577 | 6.713 | 2.577 | 2.577 | 2.827 | 2.577 |
| Bestemmingsreserve | | 2.436 | 150 | 200 | 250 | 0 | 0 |
| Storting gemeenten | | 8.058 | 5.493 | 8.009 | 7.513 | 7.656 | 7.514 |
| Onttrekking gemeenten | | 0 | -206 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nog te bestemmen resultaat | | -3.922 | -9.473 | -7.959 | -7.513 | -7.906 | -7.514 |
| <i>Totaal eigen vermogen</i> | | <i>9.149</i> | <i>2.777</i> | <i>2.827</i> | <i>2.827</i> | <i>2.577</i> | <i>2.577</i> |
| Voorzieningen | | 4 | 8 | 12 | 16 | 20 | 24 |
| Langlopende leningen | | 6.603 | 11.603 | 10.604 | 9.605 | 8.606 | 12.607 |
| Kortlopende schulden | | | | | | | |
| Crediteuren | | 4.736 | 5.200 | 5.100 | 5.000 | 4.900 | 4.900 |
| Rekeningcourantkrediet | | 0 | 550 | 0 | 390 | 635 | 530 |
| Kasgeldleningen | | 2.000 | 3.000 | 5.000 | 5.000 | 6.000 | 2.000 |
| Overlopende passiva | | 3.373 | 500 | 500 | 500 | 500 | 500 |
| <i>Totaal kortlopende schulden</i> | | <i>10.109</i> | <i>9.250</i> | <i>10.600</i> | <i>10.890</i> | <i>12.035</i> | <i>7.930</i> |
| Totaal passiva | | 25.865 | 23.638 | 24.043 | 23.338 | 23.238 | 23.138 |
| Eigen vermogen in % van totaal vermogen | | 35,4 | 11,7 | 11,8 | 12,1 | 11,1 | 11,1 |
| Werkkapitaal | | 1.256 | 720 | 720 | 720 | 720 | 620 |

Bijlage 3. Overzicht van langlopende leningen en RC-krediet



Leningen o/g (in € x 1.000)

| Verstrekt door | Omschrijving | Hoofdsom | Looptijd | Rente % |
|----------------|---------------|----------|-----------|---------|
| BNG | Lening 90545 | 4.538 | 1999/2024 | 6,09 |
| BNG | Lening 91109 | 4.538 | 2001/2025 | 6,05 |
| BNG | Lening 95110 | 2.700 | 2002/2023 | 5,33 |
| BNG | Lening 111105 | 5.000 | 2017/2027 | 0,84 |
| BNG | Lening 112899 | 4.000 | 2019/2024 | -0,20 |
| BNG | Sub-totaal | 20.776 | | |

| | Werkelijk 2020 | Budget 2021 | Raming 2022 |
|--|----------------|---------------|---------------|
| Leningen o/g | | | |
| Stand per ultimo | 8.602 | 11.603 | 10.604 |
| Kasgeldleningen | | | |
| Stand per ultimo | 2.000 | 3.000 | 5.000 |
| Rekening courant-krediet | | | |
| Stand per ultimo | 0 | 550 | 0 |
| Lening u/g (Propeople Holding B.V.) | | | |
| Stand per ultimo | 200 | 100 | 0 |
| Saldo geleend - uitgeleend | 10.402 | 15.053 | 15.604 |
| Rentebaten en -kosten | | | |
| Leningen o/g | 168 | 227 | 207 |
| Kasgeldleningen | -11 | -12 | -16 |
| RC-krediet | -1 | -1 | 0 |
| Leningen u/g | -11 | -4 | 0 |
| Rente lasten totaal | 145 | 210 | 191 |
| Rente % | | | |
| Leningen o/g | 1,95 | 1,95 | 1,95 |
| Kasgeldleningen | -0,006 | -0,004 | -0,003 |
| RC-krediet | 0,7 | 0,7 | 0,7 |
| Leningen u/g | 4 | 4 | 4 |
| Totaal gemiddelde rente % | 1,39 | 1,39 | 1,22 |

Bijlage 4. Overzicht reserves en voorzieningen (x € 1.000)



| Omschrijving | ultimo | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Reserves | | | | | | | |
| Algemene reserve | | 2.577 | 6.713 | 2.577 | 2.577 | 2.827 | 2.577 |
| Bestemmingsreserves | Comp. Trans. | 2.336 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 50 jr. WVS | 100 | 150 | 200 | 250 | 0 | 0 |
| | Comp. syst. | 300 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Storting gemeente | | 8.058 | 5.593 | 8.009 | 7.513 | 7.656 | 7.514 |
| Onttrekking gemeente | | 0 | -206 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nog te bestemmen resultaat | | -3.922 | -9.473 | -7.959 | -7.513 | -7.906 | -7.514 |
| Totaal reserves | | 9.449 | 2.777 | 2.827 | 2.827 | 2.577 | 2.577 |
| Voorziening rijkssubsidies | | | | | | | |
| 3e WW-jaar ambtelijk | | 4 | 8 | 12 | 16 | 20 | 24 |
| Totaal voorzieningen | | 4 | 8 | 12 | 16 | 20 | 24 |

Bestemmingsreserve:

* Eenmalig is er € 500.000,- gestort in een bestemmingsreserve ter dekking van extra onvoorziene kosten m.b.t. de implementatie van het nieuwe automatiseringssysteem. T.g.v. 2020 is € 300.000 vrijgevallen.

* Vanaf 2018 zal er jaarlijks € 50.000,- worden gestort in een bestemmingsreserve ten bate van WVS 50 jarig bestaan in 2024.

* In 2020 zijn alle transitievergoedingen 2015-2019 ontvangen, derhalve is deze bestemmingsreserve uitgekeerd.

Resultaat 2020

Aan het eind van 2020 is door het bestuur besloten om € 2.000.000 van het resultaat 2020 in te zetten voor dekking 2021. Hierdoor is de gemeentelijke bijdrage voor 2021 dit bedrag lager dan de begrote behoefte.

Daarnaast is er besloten om de overgebleven Covid -19 subsidie uit 2020 in te zetten ter dekking van de extra kosten in 2021 veroorzaakt door Covid-19.

Bijlage 5. Overzicht van investeringen in vaste activa



(in € x 1.000)

| | Werkelijk 2020 | Herz. Begr. 2021 | Begroting 2022 |
|-------------------------------|----------------|------------------|----------------|
| Grond | 0 | 0 | 0 |
| Voorzieningen aan terreinen | 0 | 0 | 0 |
| Gebouwen | 259 | 500 | 500 |
| Installaties | 232 | 200 | 200 |
| Machines | 124 | 300 | 300 |
| Automatisering | 22 | 50 | 50 |
| Inventarissen | 65 | 100 | 100 |
| Vervoermiddelen | 1.150 | 1.050 | 1.050 |
| Projecten in uitvoering | 163 | 0 | 0 |
| Overige | 0 | 0 | 0 |
| Totaal investeringen | 2.015 | 2.200 | 2.200 |
| PM Afschrijvingskosten | 1.618 | 1.610 | 1.610 |

Bijlage 6. Gemeentelijke bijdrage 2022



In de begroting 2022 van WVS is uitgegaan van één gemeentelijke bijdrage. Het verlies van WVS bedraagt in 2022 € 8.009.000,-. Dit is per doelgroeper € 3.634,-. Dit is een stijging van de bijdrage per doelgroeper van € 357,- t.o.v. 2021o.b.v. gemeentelijke bijdrage voor correctie. Een overzicht van de bijdrage per gemeente in dit resultaat:

| Begroting 2022 | aantal 01-01-2021 | Beschut aantal | Participanten aantal | Totaal |
|----------------|----------------------|----------------|-------------------------|--------|
| Bergen op Zoom | 430 | 37 | 2 | 469 |
| Etten-Leur | 228 | 19 | 0 | 247 |
| Halderberge | 198 | 8 | 0 | 206 |
| Moerdijk | 107 | 10 | 0 | 117 |
| Roosendaal | 563 | 51 | 5 | 619 |
| Rucphen | 244 | 14 | 1 | 259 |
| Steenbergen | 100 | 8 | 0 | 108 |
| Woensdrecht | 85 | 10 | 0 | 95 |
| Zundert | 78 | 6 | 0 | 84 |
| | 2.033 | 163 | 8 | 2.204 |

| Per doelgroeper | Doelgroep 01-01-2021 | Begroting 2022 | Raming 2023 | Raming 2024 | Raming 2025 |
|-----------------|----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Bergen op Zoom | 469 | € 1.704.275 | € 1.598.728 | € 1.629.158 | € 1.598.941 |
| Etten-Leur | 247 | € 897.560 | € 841.974 | € 858.000 | € 842.086 |
| Halderberge | 206 | € 748.573 | € 702.213 | € 715.579 | € 702.307 |
| Moerdijk | 117 | € 425.160 | € 398.830 | € 406.421 | € 398.883 |
| Roosendaal | 619 | € 2.249.352 | € 2.110.049 | € 2.150.211 | € 2.110.329 |
| Rucphen | 259 | € 941.167 | € 882.880 | € 899.684 | € 882.997 |
| Steenbergen | 108 | € 392.456 | € 368.151 | € 375.158 | € 368.200 |
| Woensdrecht | 95 | € 345.216 | € 323.836 | € 330.000 | € 323.879 |
| Zundert | 84 | € 305.243 | € 286.339 | € 291.789 | € 286.377 |
| | 2.204 | € 8.009.000 | € 7.513.000 | € 7.656.000 | € 7.514.000 |
| | aantal doelgroepers | 2.204 | 2.173 | 2.103 | 2.025 |
| | per doelgroeper | € 3.634 | € 3.457 | € 3.641 | € 3.711 |

De meerjarenraming per gemeente is gebaseerd op de verhouding van de doelgroepers per 1-1-21.

In de richtlijnen vanuit de gemeenteraden is aan WVS opdracht gegeven om te zorgen voor een gelijkblijvende gemeentelijke bijdrage. Ook is aangegeven dat er rekening moet worden gehouden met de impact van Covid-19. In deze begroting van WVS is besloten om voorzichtigheidshalve € 500.000 op te nemen in verband met mogelijke effecten in verband met Covid-19.

Bijlage 7. Specificatie Rijksbijdrage per gemeente



Begroting 2022

In de mei- septembercirculaire 2020 zijn de volgende Participatiebudgetten SW per gemeente voor 2022 opgenomen. In de begroting is tevens 2,5 % correctie LPO opgenomen.

| Begroting 2022 | 2022 excl. LPO | 2022 incl. LPO |
|----------------|---------------------|---------------------|
| Bergen op Zoom | € 10.109.475 | € 10.362.212 |
| Etten-Leur | € 5.166.878 | € 5.296.050 |
| Halderberge | € 4.670.127 | € 4.786.880 |
| Moerdijk | € 2.428.901 | € 2.489.624 |
| Roosendaal | € 13.149.955 | € 13.478.704 |
| Rucphen | € 5.775.936 | € 5.920.335 |
| Steenbergen | € 2.342.541 | € 2.401.104 |
| Woensdrecht | € 1.978.754 | € 2.028.222 |
| Zundert | € 1.818.614 | € 1.864.079 |
| Totaal | € 47.441.180 | € 48.627.210 |
| Per SE | € 28.146 | € 28.850 |