



BEGROTING 2021

op basis van het
BESLUIT BEGROTING EN VERANTWOORDING
Provincies en gemeenten

**Gemeenschappelijke regeling
Sociaal Werkvoorzieningschap Centraal Overijssel**

9 april 2020

Inhoudsopgave

VOORAF.....	3
1. ONTWIKKELINGEN.....	4
2. UITGANGSPUNTEN.....	5
3. JAARBEGROTING 2021.....	8
4. BIJDRAGE ONDERDEKKING SUBSIDIE SW	10
5. VASTSTELLING EN GOEDKEURING	11
BIJLAGE 1 ALGEMENE TOELICHTING	12
BIJLAGE 2 CIJFERMATIGE TOELICHTING	14
BIJLAGE 3 MEERJAREN-PERSPECTIEF 2022-2024	18
BIJLAGE 4 VERPLICHTE PARAGRAFEN	20
A. Verbonden partijen	20
B. Risicoparagraaf	21
C. Weerstandsfonds.....	24
D. Onderhoud kapitaalgoederen	25
BIJLAGE 5 BBV PROGRAMMABEGROTING 2021	26

VOORAF

Het Sociaal Werkvoorzieningschap Centraal Overijssel (SOWECO), gevestigd in Almelo, is namens de deelnemende gemeenten Almelo, Hellendoorn, Rijssen-Holten, Tubbergen, Twenterand en Wierden vanaf 1969 belast met de uitvoering van de Wsw. SOWECO is een openbaar lichaam, opgericht op basis van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen (WGR). SOWECO wordt in dit verslag, ter onderscheiding, aangeduid als GR SOWECO.

In de Wet gemeenschappelijke regelingen (WGR) worden samenwerkingsverbanden tussen openbare lichamen geregeld. Met de wetwijziging van 9 juli 2014 is bepaald dat het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam of gemeenschappelijk orgaan voor 15 april van het jaar voorafgaand aan het jaar waarvoor de begroting dient, deze begroting aan de raden van de deelnemende gemeenten toezendt. Dientengevolge is de BBV begroting 2021 (afgekort: BBV 2021) begin 2020 tot stand gekomen.

De voorliggende begroting is inclusief het meerjarenperspectief over 2022-2024 van SOWECO NV. Cijfermatig wordt deze begroting vergeleken met de BBV begroting 2020 na wijziging (afgekort: BBV 2020 NW), die op 19 december 2019 door het algemeen bestuur is vastgesteld en goedgekeurd.

In het najaar van 2020 zal als gevolg van autonome en macrobudgettaire ontwikkelingen een BBV begroting 2021 na wijziging volgen.

Aanvullend staat de 'programmabegroting BBV 2021 GR SOWECO' in bijlage 5 weergegeven.

1. ONTWIKKELINGEN

Bestuurlijke ontwikkelingen

Eind december 2018 maakte het dagelijks bestuur van GR SOWECO aan raad van commissarissen en directie bekend dat de zes gemeenten die vertegenwoordigd zijn in GR SOWECO, hebben besloten om meer focus aan te brengen in de doorontwikkeling van SOWECO door het onderzoeken van een scenario waarbij de centrumgemeente Almelo een grotere verantwoordelijkheid neemt. Dit scenario betekent een beweging naar een lokale uitvoering door de deelnemende gemeenten en heeft derhalve grote gevolgen voor SOWECO NV en haar medewerkers.

GR SOWECO is verplicht in het voorjaar een begroting op te stellen voor het volgende jaar. Vandaar deze begroting. In deze begroting is op geen enkele manier rekening gehouden met de uitkomsten van de bestuurlijke discussie en deze begroting gaat derhalve uit van 'going concern'.

De risico's van de bestuurlijke ontwikkelingen en mogelijke gevolgen zijn benoemd in de risicoparagraaf (bijlage 4).

2. UITGANGSPUNTEN

Algemeen

De voorliggende begroting 2021 en het meerjarenperspectief 2022-2024 zijn, ondanks de bestuurlijke ontwikkelingen genoemd in de inleiding, opgesteld conform continuïteit. Dit houdt in dat de huidige lijn in opbrengsten en kosten wordt doorgetrokken naar 2021 zijnde 'going concern'. Hierbij is geen rekening gehouden met de bestuurlijke ontwikkelingen, aangezien deze voornamelijk niet definitief en niet te kwantificeren zijn. Dit geldt tevens voor het meerjarenperspectief 2022 – 2024. In het najaar van 2020 zal de begroting 2021 na wijziging worden opgesteld. De op dat moment bekende ontwikkelingen worden dan opgenomen.

De begroting 2020 na wijziging, welke op 12 november 2019 is goedgekeurd door de raad van commissarissen en op 19 december 2019 is vastgesteld in de AVA, heeft als basis gefungeerd voor de uitwerking van de voorliggende begroting 2021 en het meerjarenperspectief 2022-2024. Bestaande afspraken en autonome ontwikkelingen, zoals die in het vierde kwartaal van 2019 waren vastgelegd of konden worden voorzien, zijn hierbij meegenomen.

De uitwerkingen van de deconsolidatienotitie 2.0 zijn in deze begrotingsopstelling verwerkt. De volgende dienstverleningsovereenkomsten zijn van toepassing:

- Shared Service Centrum (SSC): GR SOWECO betaalt aan SOWECO NV een bedrag voor de diensten die het SSC levert, zoals personeels- en controllingdiensten.
- SW populatie en vervoer:
 - SOWECO NV betaalt aan GR SOWECO een fee voor de tewerkstelling van de SW-populatie niet zijnde beschut binnen;
 - GR SOWECO betaalt aan SOWECO NV voor de begeleiding van de SW-populatie beschut binnen;
 - GR SOWECO betaalt aan SOWECO NV voor de vervoerskosten van de SW-populatie.
- Ambtelijk personeel: SOWECO NV betaalt aan GR SOWECO een vergoeding voor de tewerkstelling van ambtelijk personeel.
- Onroerend goed: GR SOWECO betaalt aan SOWECO NV een bedrag voor de kosten van beheer van het onroerend goed.

Op het merendeel van de dienstverleningsovereenkomsten zijn fixed prices van toepassing, met uitzondering van:

- Inkoop SW-populatie, hier geldt een tarief per aantal mensen met een SW-indicatie (nominaal).
- Inkoop ambtelijk personeel: de kosten die worden gemaakt worden één op één doorberekend naar SOWECO NV.
- Diensten SSC: deze diensten worden per dossier (ambtelijk en SW nominaal) berekend.

De tarieven in de dienstverleningsovereenkomsten gelden voor de jaren 2019 en 2020. De begroting 2021 gaat uit van continuering van de dienstverleningsovereenkomsten. Formeel moet in 2020 een evaluatie plaatsvinden op basis waarvan nieuwe dienstverleningsovereenkomsten worden afgesloten.

Operationeel resultaat

Kosten

- De kosten zijn inflatoir aangepast met 1,50%.
- Er is geen rekening gehouden met eventuele kosten die gepaard gaan met de bestuurlijke ontwikkelingen.
- De begrote personeelskosten voor ambtelijke medewerkers zijn gebaseerd op de stand van 30-09-2019, aangepast met verwachte wijzigingen in het resterende deel van 2019 en geheel 2020 en 2021.
- Het ambtelijk personeel wordt tegen kostprijs tewerkgesteld bij SOWECO NV. Ten aanzien van de loonkosten ambtelijk is rekening gehouden met een loonstijging van 1,75% in 2021.

Opbrengsten

- De verhuuropbrengsten derden zijn inflatoir met 2,6% verhoogd.

Onderdekking SW (subsidieresultaat)

Personeelskosten SW

- Kostenstijgingen met betrekking tot de CAO Sociale Werkvoorziening zijn in de afgelopen jaren gecompenseerd door bijstelling van de fictieve rijkssubsidie SW in het macrobudget. De aanname is dat ook toekomstige CAO-aanpassingen volledig in het SW-gerelateerde macrobudget van de Participatiewet worden gecompenseerd. Een mogelijke cao-aanpassing inzake SW is dientengevolge resultaatneutraal en wordt daarom financieel buiten beschouwing gelaten.
- Met betrekking tot de loonkosten is rekening gehouden met een integrale stijging van 0,25% per jaar voor aanpassing van bruto loon door functiejaar enerzijds en mogelijke kostenverhoging ingevolge sociale premiedruk anderzijds.
- Er is rekening gehouden met natuurlijke uitstroom ingevolge pensioen enerzijds en 2,6% aanvullende uitstroom anderzijds, zijnde het gemiddelde over de afgelopen 4 jaar. De totale uitstroom wordt daarmee 5,98% voor 2021. Deze uitstroom is gelijkmatig over de maanden in het jaar verdeeld. Voor de jaren daarna (MJP) is de uitstroom: 2022 4,99%, 2023 5,58% en 2024 5,73%.

Bijdragen

- Als uitgangspunt voor de berekening van de fictieve rijksbijdrage SW wordt normaal gesproken het bedrag in de meicirculaire gehanteerd. Vanwege het feit dat in de berekening van de rijksbijdrage in de meicirculaire 2019 een onjuistheid is gesloten, wordt in de BBV 2021 en in het meerjarenperspectief (2022 – 2024) uitgegaan van het aangepaste bedrag, gepubliceerd in de septembercirculaire 2019. Dit resulteert in de volgende subsidiebedragen per AJ:
 - 2021: € 25.465
 - 2022: € 25.651
 - 2023: € 26.106
 - 2024: € 26.589
- De berekening van de verrekening met Larcom geschiedt op basis van gelijke grondslagen en uitgangspunten als de berekeningen voor GR SOWECO zelf.
- Er is rekening gehouden met uitbetaling van transitiekosten. Tegelijkertijd is sprake van een claim op de overheid als gevolg van reeds besloten wetgeving. Het geheel is derhalve resultaat neutraal, maar heeft wel invloed op liquide middelen.

- Per 2020 wordt door de overheid de uitkering van de LIV-gelden gehalveerd. Op basis van dit gegeven wordt voor 2021 t/m 2024 uitgegaan van een jaarlijkse uitkering van € 160K (BBV 2020 NW € 310K).

3. JAARBEGROTING 2021

Op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten

BBV begroting 2021				
(*€1.000)	BBV 2019 NW	BBV 2020 NW	BBV 2021	Vershil 2020-2021
Personeelskosten S.W.	35.069	33.607	31.462	2.145
Personeelskosten Ambtelijk	1.919	1.825	1.679	145
Huisvestingskosten	581	552	552	0
Afschrijving vaste activa	534	426	427	-1
Inkoop dienstverlening van SOWECO NV	1.218	1.204	1.179	25
Overige bedrijfskosten	86	335	214	121
Subtotaal lasten	39.408	37.948	35.512	2.436
Saldo rentebaten -/- lasten	116	73	57	16
Totale lasten	39.524	38.021	35.569	2.453
Tewerkstelling S.W.-populatie	667	613	568	-46
Tewerkstelling ambtelijk	1.919	1.825	1.679	-145
Verhuur gebouwen aan SOWECO NV	507	475	482	7
Verhuuropbrengsten derden	430	350	357	7
Subtotaal opbrengsten	3.523	3.263	3.086	-177
Bijdrage inzake rijks subsidie S.W.	26.869	25.708	24.197	-1.511
Verrekening Larcom-populatie	1.157	1.189	1.167	-21
Bijdrage transitiekosten	280	250	250	0
Lage Inkomens Voordeel (LIV)	350	310	160	-150
Bijdrage gemeenten onderdekking S.W.	5.159	5.581	5.290	-292
Subtotaal bijdragen	33.815	33.038	31.064	-1.974
Totale baten	37.338	36.301	34.150	-2.151
Resultaat	-2.186	-1.720	-1.419	301
Resultaat deelneming SOWECO NV	2.186	1.720	1.419	-301
Resultaat na bijdrage deelneming	0	0	0	0

4. BIJDRAGE ONDERDEKKING SUBSIDIE SW

Op basis van de bestaande verdeelsleutel ontstaat de onderstaande bijdrage onderdekking subsidie SW per gemeente:

Verdeling bijdrage onderdekking SW 2021 in € op basis AJ'S			
Exploitatieresultaat		€5.289.715	
Gemeente	AJ's	per gemeente	bijdrage in % van tekort
Almelo	377,89	€ 2.382.480	45,04%
Hellendoorn	91,23	€ 575.207	10,87%
Rijssen-Holten	92,75	€ 584.764	11,05%
Tubbergen	71,20	€ 448.887	8,49%
Twenterand	133,96	€ 844.590	15,97%
Wierden	71,98	€ 453.788	8,58%
	839,00	€ 5.289.716	100,00%
Larcom Hellendoorn	20,20		
Larcom Twenterand	91,00		
Totaal Larcom	111,21		
Totaal inclusief Larcom	950,21		

5. VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Aldus vastgesteld en goedgekeurd in de vergadering van het algemeen bestuur d.d. 9 april 2020 en vastgesteld in de algemene vergadering van aandeelhouders SOWECO NV van dezelfde datum.

A. Maathuis
Voorzitter algemeen bestuur GR SOWECO

BIJLAGE 1 ALGEMENE TOELICHTING

Algemeen beleid

- De verantwoording op basis van 'het besluit begroting en verantwoording' (kortweg BBV) maakt het noodzakelijk dat GR SOWECO ook een Programmabegroting opmaakt. Deze is in bijlage 5 opgenomen.
- De begroting geldt binnen de gebruikelijke afspraken over bijv. autorisaties en mandaat voor de directie en is na vaststelling door het algemeen bestuur, voor zover relevant, de basis voor de interne budgettering ten behoeve van de bedrijfsvoering.
- De SW-populatie wordt conform de dienstverleningsovereenkomst tewerkgesteld bij SOWECO NV, die (in deze situatie) als uitvoeringsorganisatie ervoor zorgdraagt dat elke individu een passende arbeidsplaats heeft.

Financieel beleid

- Het financieel beleid is gericht op de aanwezige infrastructuur en expertise, bekostigd ten behoeve van de uitvoering van SW-activiteiten, aanvullend in te zetten voor ondersteuning van andere doelgroepen aan de basis van de arbeidsmarkt, waardoor maximale dekking ontstaat voor relatief vaste kosten.
- De begroting is gebaseerd op ramingen zoals die ten tijde van het doorrekenen van deze begroting (laatste kwartaal 2019) bekend zijn. Het streven hierbij is te komen tot een meerjarige consequente en consistente gedragslijn. Dit is initieel en in belangrijke mate afhankelijk van besluitvorming door het bestuur GR SOWECO inzake doelstellingen en strategisch beleid.
- Onderlinge kostenverrekening tussen de gemeenschappelijke regeling en SOWECO NV gebeurt op basis van dienstverleningsovereenkomsten. Alhoewel verschillen ontstaan in het niveau van kosten en opbrengsten (binnen zowel GR SOWECO als SOWECO NV) leidt de deconsolidatie niet tot resultaatwijziging op concernniveau.
- Investerings met betrekking tot onroerend goed zijn gericht op het in stand houden van het kwaliteitsniveau en zijn daarmee toekomstbestendig. De basis hiervoor is een door derden opgesteld meerjarig onderhoudsplan. SOWECO kijkt hierbij actief naar maatschappelijk verantwoorde, duurzame oplossingen.
- Investerings worden bij voorkeur begroot conform het ideaal complex: de omvang van de investeringen zijn min of meer gelijk aan de afschrijvingskosten, opdat:
 - afschrijvingskosten door de jaren heen niet onnodig in hoogte verschillen;
 - het afschrijvings- en investeringsniveau ongeveer gelijk zal zijn, zodat aanvullende financiering niet noodzakelijk is.
- De begroting van GR SOWECO sluit jaarlijks op nihil. Hiertoe ontvangt GR SOWECO:
 - een aanvullende vergoeding vanuit de in de GR deelnemende gemeenten;
 - vergoedingen van SOWECO NV voor de ter beschikking gestelde mensen en middelen;
 - een aanvullende bijdrage vanuit het bedrijfsresultaat van SOWECO NV.

- Natuurlijk verloop, dan wel natuurlijke uitstroom van personeel (zowel ambtelijk als SW-leidinggevenden), wordt daar waar nodig vervangen. Dit leidt tot een kostenstijging binnen SOWECO NV.
- Verrekening Larcom-populatie:
 - Een deel van de SW-populatie die formeel bij GR SOWECO in dienst is, werkt materieel bij Larcom BV te Ommen. Hierover is afgesproken dat deze populatie kostenneutraal door de boeken van GR SOWECO loopt. Het verschil tussen inkomsten en uitgaven voor dit deel van de SW-populatie wordt door Larcom BV aan GR SOWECO vergoed.
 - Een deel van de SW-populatie uit Hellendoorn die formeel bij GR SOWECO in dienst is, heeft in het verleden bij Larcom gewerkt. Hierover is afgesproken dat deze populatie kostenneutraal door de boeken van GR SOWECO loopt. Het verschil tussen inkomsten en uitgaven voor dit deel van de SW-populatie wordt door de gemeente Hellendoorn aan GR SOWECO vergoed.
- Aanvullende bijdrage onderdekking subsidie SW:
Er is een discrepantie tussen de loonkosten SW en de fictieve rijkssubsidie SW, die vanuit het macrobudget van het Participatiebudget aan gemeenten wordt uitbetaald. Naast het bedrijfsresultaat van SOWECO NV ter dekking van het subsidietekort, dragen de in de GR deelnemende gemeenten een aanvullende bijdrage aan GR SOWECO ex ante bij. Deze bijdrage vindt plaats op basis van een AJ sleutel (arbeidsjaren).

Liquiditeit

- De aanvullende bijdragen van gemeenten worden ex-ante gefinancierd en maandelijks voor de 21^{ste} van elke maand door gemeenten beschikbaar gesteld.
- GR SOWECO valt onder de Wet financiering decentrale overheden (Wet FIDO). Deze wet regelt dat alle Ministeries, sociale fondsen, gemeenten, provincies, waterschappen en rechtspersonen met een wettelijke taak, worden verplicht om overtollige liquiditeiten onder te brengen bij het Rijk. Deze tegoeden, die eigendom blijven van GR SOWECO, worden aangehouden bij het Ministerie van Financiën, waarvoor een rente wordt ontvangen die gelijk is aan het rentepercentage dat de Staat betaalt over leningen op de geld- en kapitaalmarkt. Met dit zogeheten schatkistbankieren worden risico's van beleggingen door overheidsinstellingen tot een minimum beperkt.
- GR SOWECO maakt gebruik van een compensabel rekeningstelsel bij BNG. Zij beschikt over een zogenaamde G-rekening, eveneens bij BNG, om te kunnen voldoen aan één van de eisen van de WKA (wet ketenaansprakelijkheid).
- Het BNG rekeningstelsel van GR SOWECO en SOWECO NV is in het kader van de deconsolidatie per 2019 gescheiden. De eventuele rekening-courant positie tussen beide entiteiten zal zo beperkt mogelijk worden gehouden, opdat de financieringsbehoefte en -lasten daar liggen waar ze horen.
- Pas als structureel gebruik moet worden gemaakt van de kredietfaciliteit op lopende rekeningen courant bij BNG, zal worden overgegaan tot het aangaan van nieuwe leningen.

BIJLAGE 2 CIJFERMATIGE TOELICHTING

In deze toelichting wordt de BBV begroting 2021 vergeleken met de BBV 2020 na wijziging (NW). Niet alle kosten en opbrengsten zijn in detail verklaard. Alleen de belangrijkste posten en wijzigingen zijn op hoofdlijnen nader uitgewerkt.

Samenvatting

BBV begroting 2021 (*€1.000)	TOTAAL RESULTAAT			
	BBV 2019 NW	BBV 2020 NW	BBV 2021	Vershil 2020-2021
Operationeel resultaat	-932	-1.151	-1.021	130
Onderdekking SW	-6.413	-6.150	-5.687	462
Bijdrage gemeenten onderdekking S.W.	5.159	5.581	5.290	-292
Resultaat	-2.186	-1.720	-1.419	301
Resultaat deelneming SOWECO NV	2.186	1.720	1.419	-301
Resultaat na bijdrage deelneming	0	0	0	0

Deze begroting is neutraal op basis van:

- een bijdrage uit het bedrijfsresultaat van SOWECO NV ad € 1.419.000. Een verlaging van € 301.000 ten opzichte van de BBV 2020 NW.
- een aanvullende bijdrage gemeenten van € 5.290.000 voor de onderdekking SW. Een verlaging van € 292.000 ten opzichte van de BBV 2020 NW.

Operationeel resultaat

Het operationeel resultaat neemt toe met € 130.000 (+) van € -1.151.000 naar - € 1.021.000.

BBV begroting 2021 (*€1.000)	Operationeel resultaat			
	BBV 2019 NW	BBV 2020 NW	BBV 2021	Vershil 2020-2021
Personeelskosten Ambtelijk	1.919	1.825	1.679	145
Huisvestingskosten	581	552	552	0
Afschrijvingskosten vaste activa	534	426	427	-1
Inkoop dienstverlening van SOWECO NV	1.218	1.204	1.179	25
Overige bedrijfskosten	86	335	214	121
Subtotaal lasten	4.339	4.342	4.050	291
Saldo rentebaten +/- lasten	116	73	57	16
Totale lasten	4.455	4.415	4.107	308
Tewerkstelling S.W.-populatie	667	613	568	-46
Tewerkstelling ambtelijk	1.919	1.825	1.679	-145
Verhuur gebouwen aan SOWECO NV	507	475	482	7
Verhuuropbrengsten derden	430	350	357	7
Totale baten	3.523	3.263	3.086	-177
Totaal operationeel resultaat	-932	-1.151	-1.021	130

De personeelskosten ambtelijk worden één op één doorbelast naar SOWECO NV. Als gevolg hiervan heeft een wijziging in deze kosten geen gevolg voor het operationeel resultaat. De personeelskosten ambtelijk en de tewerkstelling ambtelijk kunnen tegen elkaar worden weggestreept.

Exclusief de personeelskosten ambtelijk nemen de lasten af met € 162.000 (+). De daling wordt hoofdzakelijk veroorzaakt doordat de kosten van bestuurlijke ontwikkelingen in 2021 niet zijn begroot. In de begroting 2020 NW is hiervoor € 165.000 begroot. Er is rekening gehouden met een kostenstijging door inflatie van 1,5%.

Exclusief de tewerkstelling ambtelijk nemen de baten af met € 32.000 (-/-). De afname wordt veroorzaakt door de baten uit de tewerkstelling van de SW-populatie. Conform de DVO SW betaalt GR SOWECO een tarief per SW-medewerker beschut binnen. Voor de SW-medewerkers niet zijnde beschut binnen (overige categorieën) ontvangt GR SOWECO een vastgesteld bedrag per SW-medewerker. Door uitstroom SW daalt zowel het te betalen bedrag voor beschut binnen als het te ontvangen bedrag voor de overige SW categorieën. Het percentage uitstroom is bij beide groepen gelijk (nominaal 7%). Het aantal SW-medewerkers in de overige SW categorieën is groter, waardoor het totale te ontvangen bedrag afneemt. Dit wordt visueel gemaakt in onderstaande tabel:

BBV begroting 2021	Tewerkstelling S.W.-populatie						
	Tarief DVO SW	2020 NW		2021		Verschil 2020-2021	
	Aantal SW medewerkers nominaal	aantal SW medew.	Fee	aantal SW medew.	Fee	aantal SW medew.	Fee
Beschut binnen	-4.800	367	-1.762.704	343	-1.646.400	24	-116.304
Overige SW categorieën	3.788	627	2.376.061	585	2.214.162	43	161.899
Totaal		994	613.357	928	567.762	67	45.595

Onderdekking SW (subsidieresultaat)

BBV begroting 2021 (*€1.000)	ONDERDEKKING SW			
	BBV 2019 NW	BBV 2020 NW	BBV 2021	Verschil 2020-2021
Personeelskosten SW	35.069	33.607	31.462	2.145
Kosten	35.069	33.607	31.462	2.145
Ontvangen rijks subsidie SW	26.869	25.708	24.197	-1.511
Bijdragen inzake Larcom	1.157	1.189	1.167	-21
Bijdrage LIV - Transitiekosten	630	560	410	-150
Bijdragen	28.656	27.457	25.774	-1.683
Totaal	-6.413	-6.150	-5.687	462

Personeelskosten SW

De personeelskosten SW dalen per saldo met € 2.145.000 (+) van € 33.607.000 naar € 31.462.000 als gevolg van:

- Lagere loonkosten SW door uitstroom van medewerkers € 2.175.000 +
- Hogere loonkosten SW door 0,25% stijging van loonkosten € 80.000 -
- Lagere overige personeelskosten € 50.000 +

Ontvangen Rijkssubsidie SW

De rijkssubsidie SW via gemeenten daalt per saldo met € 1.511.000 (-/-) van € 25.708.000 naar € 24.197.000, als gevolg van:

- **Hoeveelheidsverschil:**
Het aantal AJ daalt gemiddeld met 66,33 AJ á € 25.290 zijnde € 1.677.486 (-/-).
- **Prijsverschil:**
De rijkssubsidie SW per AJ stijgt met € 175 van € 25.290 naar € 24.465. Dit heeft een positief effect van € 166.287 (+).

BBV begroting 2021	SUBSIDIE ONTWIKKELING		
	BBV 2020 NW	BBV 2021	Verschil 2020-2021
Subsidiebedrag per AJ	25.290	25.465	175
Aantal AJ	1.016,54	950,21	-66,33
Subsidie bedrag	25.708.297	24.197.098	-1.511.199
Analyse BBV 2021 TOV BBV 2020 NW			
Verschil aantal AJ	-66	25.290	-1.677.486
verschil subsidiebedrag per AJ	175	950,21	166.287
			-1.511.199

De SW-populatie daalt naar verwachting in 2021 met 58,58 AJ van 970,50 per 01-01-2021 naar 920,92 per 31-12-2021. Dit is een uitstroom van 5,98%. Dit betreft:

- 3,38% uitstroom op basis van het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd, zijnde 33,11 AJ.
- 2,6% aanvullende uitstroom (2 jaar ziek, overlijden, verhuizing, etc), zijnde 25,47 AJ.

Het gemiddelde aantal AJ's in 2021 komt daarmee op 950,21 AJ.

De uitstroom kan én in werkelijkheid én per gemeente in zowel positieve als negatieve zin afwijken van de onderliggende berekeningen van deze begroting.

BBV begroting 2021 in AJ's	ONTWIKKELING SW-POPULATIE			
	BBV 2019 NW	BBV 2020 NW	BBV 2021	Verschil 2020-2021
1-1-2021	1.105,17	1.053,58	979,50	-74,08
31-12-2021	1.049,61	979,50	920,92	-58,58
GEMIDDELDE REALISATIE	1.077,39	1.016,54	950,21	-66,33
AF: Larcom-populatie (gemiddeld)	108,84	102,31	95,68	-6,63
WERKZAAM BIJ SOWECO	968,55	914,23	854,53	-59,70

Bijdrage Larcom-populatie

De gecalculeerde bijdrage inzake Larcom daalt per saldo met €21.000 (-/-) van €1.189.000 naar €1.167.000:

- De gecalculeerde bijdrage van de gemeente Hellendoorn voor de SW-populatie die in het verleden is overgekomen van Larcom stijgt per saldo met €33.000 (+) van €311.000 (BBV 2020 NW) naar €344.000.
- De bijdrage van Larcom daalt met €54.000 (-/-) van €878.000 (BBV 2020 NW) naar €824.000.

Lage Inkomensvoordeel (LIV)

De overheid heeft aangegeven deze regeling te gaan versoberen. Over het jaar 2020 wordt het LIV gehalveerd. Deze halvering is toegepast vanaf de BBV 2021. De uitkering in dit jaar betreft namelijk de uitkering over 2020. Op basis hiervan daalt het LIV met €150.000 (-/-) van €310.000 naar €160.000.

Dekking transitiekosten

De dekking transitiekosten is op een gelijk niveau gebleven zijnde €250.000.

Bijdragen gemeenten onderdekking SW

De aanvullende bijdrage voor onderdekking subsidie SW daalt per saldo met €292.000 (afgerond) van €5.581.000 naar €5.290.000 als gevolg van:

- | | |
|-----------------------------------|-------------|
| • Hoger operationeel resultaat | € 130.000 + |
| • Hogere onderdekking subsidie SW | € 462.000 + |
| • Lagere bijdrage SOWECO NV | € 301.000 - |

Resultaat deelneming SOWECO NV

Het resultaat van de deelneming in SOWECO NV daalt met €301.000 (-/-) van €1.720.000 naar €1.419.000 als gevolg van:

- | | |
|--|------------|
| • Hogere personeelskosten als gevolg van vervanging uitstroom SW staf en ambtelijk (per saldo) | €72.000 - |
| • Lagere opbrengst door uitstroom SW en minder dienstverlening gemeenten | €357.000 - |
| • Lagere kosten met name door geen kosten bestuurlijke ontwikkelingen, per saldo | €128.000+ |

BIJLAGE 3 MEERJAREN-PERSPECTIEF 2022-2024

MEERJAREN-PERSPECTIEF 2022 - 2024				
(*€1.000)	BBV 2021	2022	2023	2024
Personeelskosten S.W.	31.462	29.696	28.140	26.596
Personeelskosten Ambtelijk	1.679	1.671	1.600	1.516
Huisvestingskosten	552	552	552	552
Afschrijving vaste activa	427	421	446	474
Inkoop dienstverlening van SOWECO NV	1.179	1.162	1.148	1.133
Overige bedrijfskosten	214	247	280	313
Subtotaal lasten	35.512	33.748	32.166	30.583
Saldo rentebaten -/- lasten	57	46	37	29
Totale lasten	35.569	33.794	32.203	30.612
Tewerkstelling S.W.-populatie	568	483	416	378
Tewerkstelling ambtelijk	1.679	1.671	1.600	1.516
Verhuur gebouwen aan SOWECO NV	482	489	496	504
Verhuuropbrengsten derden	357	364	371	379
Subtotaal opbrengsten	3.086	3.007	2.884	2.776
Bijdrage inzake rijks-subsidie S.W.	24.197	23.035	22.213	21.354
Verrekening Larcom-populatie	1.167	1.021	955	856
Bijdrage transitiekosten	250	250	250	250
Lage InkomensVoordeel (LIV)	160	160	160	160
Bijdrage gemeenten onderdekking S.W.	5.290	5.019	4.613	4.269
Subtotaal bijdragen	31.064	29.485	28.192	26.889
Totale baten	34.150	32.492	31.076	29.665
Resultaat	-1.419	-1.302	-1.127	-947
Resultaat deelneming SOWECO NV	1.419	1.302	1.127	947
Resultaat na bijdrage deelneming	0	0	0	0

De onderliggende uitgangspunten voor dit meerjarenperspectief zijn in hoofdlijnen gelijk aan de paragraaf 2 vermelde uitgangspunten.

De in het meerjarenperspectief getoonde financiële ontwikkeling is hoofdzakelijk een gevolg van de verder dalende SW-populatie in combinatie met de ontwikkeling van de rijkssubsidie SW.

MEERJARENPECTIEF	SUBSIDIE ONTWIKKELING			
	BBV 2021	BBV 2022	BBV 2023	BBV 2024
Subsidiebedrag per AJ	25.465	25.651	26.106	26.589
Aantal AJ gemiddeld per jaar	950,21	898,02	850,89	803,10
Uitstroompercentage	5,98%	4,99%	5,58%	5,73%
Subsidie bedrag	24.197.098	23.035.111	22.213.334	21.353.626
Analyse BBV 2021 TOV BBV 2020 NW				
Verschil gemiddeld aantal AJ tov jaar ervoor	-66,33	-52,19	-47,13	-47,79
verschil subsidiebedrag per AJ	175,00	186,00	455,00	483,00

Het subsidiebedrag per AJ neemt toe, terwijl het aantal AJ's daalt door uitstroom. Het totale subsidiebedrag neemt hierdoor af.

De aanvullende bijdrage gemeenten voor onderdekking subsidie SW daalt per saldo met € 1.021.000 van € 5.290.000 in 2021 naar € 4.269.000 in 2024. Dit wordt veroorzaakt doordat de personeelskosten SW harder dalen dan de totale bijdrage inzake rijkssubsidie SW.

BIJLAGE 4 VERPLICHTE PARAGRAFEN

A. Verbonden partijen

Deze begroting heeft betrekking op het openbaar lichaam SOWECO, aangeduid als GR SOWECO.

Naast de aanduiding GR SOWECO en SOWECO NV, de vennootschap die de operationele uitvoering van de Wsw vanuit GR SOWECO gedelegeerd heeft gekregen, wordt in de tekst gesproken over SOWECO. Bij SOWECO (zonder toevoeging GR of NV) wordt bedoeld SOWECO als geheel (GR en NV met haar dochterondernemingen), als handelende entiteit/bedrijfsnaam, als werkgever van alle medewerkers en/of als merknaam.

De verbonden partijen van GR SOWECO betreffen:

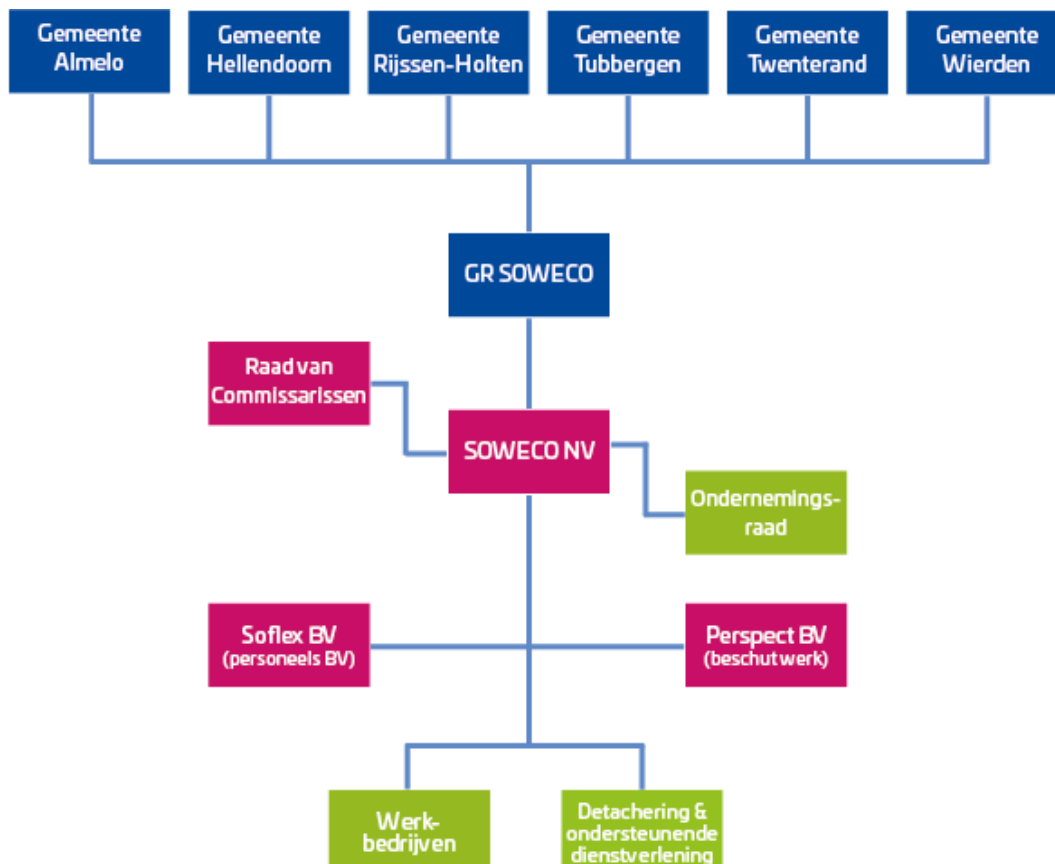
SOWECO NV	als 100% dochter van GR SOWECO
Soflex BV	als 100% dochter van SOWECO NV
Perspect BV	als 100% dochter van SOWECO NV

In SOWECO NV wordt het Wsw-deel binnen de Participatiewet uitgevoerd namens de aangesloten gemeenten, voor zover in beheer gegeven.

Binnen Soflex BV vindt verloning plaats van andere medewerkers dan ambtelijk en SW-personeel. Bij Perspect BV zijn formele werkgeversactiviteiten in het kader van “beschut werken” ondergebracht.

SOWECO NV heeft voor haar 100% dochters een aansprakelijkheidsverklaring afgegeven.

Organisatiestructuur SOWECO



B. Risicoparagraaf

GR SOWECO heeft geen zelfstandige organisatorische risico's; zij organiseert niets. Omdat zij haar dochterorganisatie SOWECO NV de opdracht heeft gegeven de uitvoering van werkzaamheden te organiseren en ter hand te nemen, hebben de risico's van SOWECO NV direct gevolgen voor de opdracht die GR SOWECO vanuit gemeenten heeft ontvangen. Dientengevolge zijn onderstaande risico's binnen SOWECO NV één op één relevant voor GR SOWECO.

Organisatorische risico's

Bestuurlijke ontwikkelingen

Eind december 2018 maakte het Dagelijks Bestuur van GR SOWECO aan RvC en directie bekend dat de zes gemeenten die vertegenwoordigd zijn in GR SOWECO, hebben besloten om meer focus aan te brengen in de doorontwikkeling van SOWECO door het onderzoeken van een scenario waarbij de centrumgemeente Almelo een grotere verantwoordelijkheid neemt. Dit scenario betekent een beweging naar een lokale uitvoering door de deelnemende gemeenten en heeft derhalve grote gevolgen voor SOWECO NV en haar medewerkers.

De volgende elementen brengen mogelijk het behalen van de begroting in gevaar:

- Verloop van waardevolle medewerkers.
- Een dalende productiviteit doordat tijd en energie moet worden gestoken in activiteiten in het kader van de bestuurlijke ontwikkelingen.
- Het stagneren van de doorontwikkeling doordat richting en strategie ontbreken.
- Discontinuïteit met betrekking tot het verder versterken en verbeteren van de kwaliteit van bedrijfsvoering.
- Opdrachten die stagneren.
- Bedrijven die geen langjarige contracten aangaan en minder marktopdrachten door de te verwachten discontinuïteit ten aanzien van de bedrijfsvoering.

Het is reëel te veronderstellen dat de hier boven genoemde bestuurlijke ontwikkelingen een grote impact hebben op de bedrijfsvoering in 2021. De begroting zoals op pagina 8 staat weergegeven wordt hierdoor op onderdelen mogelijk niet behaald. Er kan sprake zijn van de volgende aspecten:

- Een lagere omzet door:
 - Verminderde productiviteit:
 - Door werkzaamheden in het kader van bestuurlijke ontwikkelingen;
 - Door verloop medewerkers;
 - Door lagere motivatie door ontwikkelingen.
 - Doordat klanten geen langjarige contracten meer aangaan of hun opdrachten elders onderbrengen.
 - Minder gemeentelijke opdrachten.
- Stijgende kosten door uitstroom van medewerkers en daardoor meer inleen externe krachten en wervingslasten.
- Dalende groei door stagneren van de ontwikkeling.

Er zal al het mogelijke gedaan worden om de hiervoor genoemde risico's te verkleinen. In het najaar van 2020 zal een begroting 2021 na wijziging worden opgesteld, waarin de op dat moment bekende ontwikkelingen worden meegenomen.

Tijdstip van opstellen begroting 2021

De Wet gemeenschappelijke regelingen bepaalt dat de BBV begroting 2021 van GR SOWECO medio april van het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar ter beschikking dient te worden gesteld aan gemeenteraden. Daarmee dient ook de begroting 2021 van SOWECO NV voor dit moment te zijn opgesteld.

Gelet op de noodzakelijke voorbereidingen en het besluitvormingsproces is deze begroting dientengevolge berekend en opgesteld rondom de jaarwisseling 2019-2020, kort na het opstellen van de begroting 2020 na wijziging. Daarmee is deze begroting grotendeels gebaseerd op uitgangspunten en aannames en dus niet zonder risico's.

Financiële risico's

Een begroting is een verwachte werkelijkheid, grotendeels gebaseerd op uitgangspunten en aannames. Daarmee is een begrotingsopgave niet zonder risico's. Voor 2021 gaan de grootste financiële risico's gepaard met de bestuurlijke ontwikkelingen welke hierboven worden genoemd. Deze risico's zijn:

- Een achterblijvende toegevoegde waarde doordat tijd en energie moet worden gestoken in werkzaamheden rondom de bestuurlijke ontwikkelingen.
- Extra kosten voor externen in de vorm van advies- en interimopdrachten.
- Sterk verminderde dienstverlening voor gemeenten.
- Klanten die naar een andere partij gaan vanwege de onzekerheid waarin SOWECO zich bevindt.

GR SOWECO ziet de volgende eigenstandige financiële risico's:

Door de toenemende senioriteit en daarmee afname van werkuren als gevolg van cao-afspraken daalt het gemiddelde aantal productieve uren.

Voor SOWECO NV gelden de volgende financiële risico's:

SOWECO NV opereert in een commerciële markt, met levering van producten en diensten aan derden. Hierdoor is er sprake van regulier ondernemersrisico.

Wet- dan wel regelgeving met betrekking tot onder andere Informatiebeveiliging, de Wet Melden Datalekken, de AVG en fraudebeheersing leiden tot meer organisatorische verplichtingen en stijgende werklast. Daarnaast vraagt het om investering in of uitbreiding van ICT-middelen, hetgeen kostprijsverhogend werkt.

De Wet arbeidsmarkt in balans (Wab) maakt dat voor werknemers van Soflex BV aansluiting moet worden gezocht bij minimaal dezelfde arbeidsvoorwaarden als werknemers die werkzaam zijn in gelijke of gelijkwaardige functies in de SW-sector. De sector laat een divers beeld zien waarbij het veelal gaat om samengestelde arbeidsvoorwaardenpakketten, gebaseerd op regelingen vanuit de SW en gemeenten. Dit geldt ook voor de arbeidsvoorwaarden zoals Soflex BV die hanteert. Met het huidige arbeidsvoorwaardenpakket wordt voldaan aan de verplichtingen vanuit de Wab. Soflex BV blijft haar huidige arbeidsvoorwaarden hanteren. Daarmee leidt de implementatie van de Wab niet tot financiële of personele gevolgen voor Soflex BV.

Voor Perspect B.V. heeft de Wet arbeidsmarkt in balans tot gevolg dat, zolang er voor 1-1-2020 geen cao wordt afgesloten voor de doelgroep nieuw beschut, de cao-SW voor hen aan de orde is. Dit brengt een kostenverhoging met zich mee. De kostenverhoging wordt verrekend met de gemeenten.

SOWECO NV ziet, naast de 'going concern' risico's, de volgende risico's:

- Met de natuurlijke uitstroom van oudere, beter gekwalificeerde SW-medewerkers daalt de gemiddelde kwaliteit. Dit heeft negatieve gevolgen voor de gemiddelde loonwaarde en daarmee voor de commerciële tarieven en NTW.
- Door de toenemende senioriteit in de SW-populatie en daarmee afname van werkuren als gevolg van cao-afspraken, daalt het gemiddeld aantal productieve uren per SW-er.
- Er zijn vacatures opgenomen voor de begeleiding van nieuwe medewerkers met een indicatie (nieuw) beschut. Risico is dat de toegezegde aantallen niet instromen, waardoor er teveel begeleiding voor medewerkers met een indicatie beschut is.

VPB

Per 2016 is de wet Vennootschapsbelasting van toepassing op overheden en overheid gelieerde organisaties. Derhalve is deze in principe ook van toepassing op GR SOWECO. Gelet op het doel van GR SOWECO en de concernverhouding met GR SOWECO valt SOWECO NV onder de branche-specifieke vrijstelling voor SW-bedrijven, omdat zij, in opdracht van gemeenten, uitvoeringsorganisatie is inzake de (oude) SW-regeling.

Wettelijke transitievergoeding

Per 1 juli 2015 krijgt iedere werknemer, die ten minste 24 maanden in dienst is geweest, op grond van de wet een transitievergoeding als de arbeidsovereenkomst op initiatief van de werkgever wordt opgezegd, ontbonden of niet verlengd. Deze vergoeding is relevant bij ontslagzaken na 2 jaar ziekte.

De Regeling compensatie transitievergoeding is op 20 juli 2018 gepubliceerd. Deze regeling maakt het mogelijk dat de aan langdurig arbeidsongeschikte werknemers uitbetaalde transitievergoeding met terugwerkende kracht gecompenseerd kan gaan worden.

Er komt nog een aanvullende regeling voor de aanvraagprocedure en verstrekking van deze compensatie. Het is de bedoeling om aanvragen van compensatie vanaf 1 april 2020 mogelijk te maken. De startdatum voor de eerste uitbetaling is nog niet bekend.

Vanaf 2018 is de verwachte compensatie als vordering op het UWV in de boeken opgenomen. De mate waarin de vordering geïnd kan worden, is mede afhankelijk van de nog te ontvangen voorwaarden van de aanvullende regeling.

C. Weerstandsfonds

In 2003 is een onderbouwd besluit genomen over de omvang van het weerstandsvermogen van GR SOWECO. Voor SOWECO NV is besloten dat haar solvabiliteit (EV/TV) jaarlijks, indien nodig, vanuit GR SOWECO op het niveau van 30% dient te worden gebracht.

De afspraken over de minimale en maximale waarden zijn:

- Het minimum van het weerstandsvermogen is gesteld op 8% van het begrotingstotaal
- Met een vast minimum van € 4.000.000
- Met een vast maximum van € 11.000.000

Beneden het minimum zullen de gemeenten een bijdrage leveren om de reserves op peil te houden. Boven het maximum zal dividend worden uitgekeerd. Tussen de afgesproken boven- en ondergrens wordt het resultaat ten gunste of ten laste gebracht van de Algemene Reserve.

Het begrotingstotaal voor GR SOWECO en SOWECO NV samen bedraagt voor 2021 € 44.700.000, waardoor het weerstandsvermogen op basis van het 8% criterium afgerond € 3.600.000 is, maar op basis van het vastgestelde minimum € 4.000.000 dient te zijn. Het eigen vermogen van SOWECO als geheel bedraagt per ultimo 2018 € 6.266.000 (GR SOWECO € 2.173.000, SOWECO NV € 4.093.000). Het weerstandsvermogen bevindt zich daarmee binnen de gestelde norm.

De solvabiliteit van SOWECO NV is per ultimo 2018 53,5%. Dit is hoger dan het gestelde minimum van 30%.

NB: Bij het uitwerken van deze begroting zijn noch de jaarrekening, noch de bestemming van het resultaat over boekjaar 2019 goedgekeurd.

De financiële positie van SOWECO als geheel is toereikend om zelfstandig te kunnen voldoen aan langlopende verplichtingen en latente schulden en de continuïteit van GR SOWECO en SOWECO NV te kunnen garanderen. Hierbij wordt op geen enkele manier rekening gehouden met de uitkomsten van de bestuurlijke discussie omtrent de continuïteit van SOWECO.

Continuïteitsparagraaf

Door het accorderen van de BBV begroting 2021 verbindt GR SOWECO zich, ter waarborging van de continuïteit van SOWECO NV, de financiële middelen te verschaffen aan SOWECO NV die nodig zijn voor de ongestoorde bedrijfsvoering van de vennootschap in het jaar 2021 en voor de betaling van opeisbare verplichtingen van de vennootschap, zoals beoogd in artikel 4a van het aanwijzingsbesluit d.d. 30 juni 2010. Voorts verbindt GR SOWECO zich, ter continuering van de financiële bijdragen die zij uit hoofde van bankfaciliteiten kan verkrijgen, deze ter beschikking te stellen aan en ter beschikking te houden van SOWECO NV, opdat de vennootschap daarover duurzaam kan beschikken.

GR SOWECO verbindt zich jegens SOWECO NV, als zelfstandige verplichting, de verplichtingen na te komen, die rusten op SOWECO NV en/of de daarmee verbonden partijen.

Daarnaast zal GR SOWECO, voor het geval SOWECO NV schriftelijk een daartoe strekkend verzoek aan haar richt, aan schuldeisers van de vennootschap een garantie verschaffen voor de nakoming van de jegens hen op de vennootschap rustende verplichtingen, op de wijze die met het oog daarop gebruikelijk is.

Indien en voor zover GR SOWECO geldmiddelen aan SOWECO NV ter beschikking stelt in het kader van deze continuïteitsparagraaf zullen deze betalingen gelden als informele kapitaalstorting.

Dit alles met inachtneming van het feit dat:

- in artikel 9 van de Gemeenschappelijke Regeling SOWECO, laatstelijk vastgesteld in 2015, is bepaald dat de voorzitter van het algemeen bestuur van GR SOWECO het openbaar lichaam in en buiten rechte vertegenwoordigt;
- GR SOWECO enig aandeelhouder van SOWECO NV is;
- uit de statuten van SOWECO NV, laatstelijk vastgesteld op 20 juni 2015, de doelstellingen van SOWECO NV volgen, zoals deze zijn opgenomen in de onderdelen a, b en c van artikel 2;
- partijen het bovenstaande in soortgelijke bewoordingen en met gelijke intentie ook met betrekking tot de vaststelling van de BBV begroting 2019 zijn overeengekomen.

D. Onderhoud kapitaalgoederen

SOWECO heeft een meerjarig onderhoudsplan voor gebouwen en installaties. Het meerjarenplan is op basis van het verlangde onderhoudsniveau tot stand gekomen. Voor het groot onderhoud is geen voorziening onderhoud gebouwen gevormd of aangehouden, omdat is gekozen voor de componentenbenadering. Dit houdt in dat elk (nieuw) materieel vast actief afzonderlijk wordt afgeschreven op grond van het individuele waardeverloop van het betreffende actief, ook al is het actief een onderdeel van een groter geheel. Hierdoor worden enerzijds de kosten van groot onderhoud verwerkt in de boekwaarde van het actief en anderzijds komen de werkelijke onderhoudskosten direct ten laste van de exploitatie. Dit vereist meer beheersing om grote schommelingen in de jaarlijkse kosten te voorkomen. Elk individueel vast actief wordt geregistreerd in een vaste activa module van de financiële administratie, die periodiek de boekwaarde bijstelt.

BIJLAGE 5 BBV PROGRAMMABEGROTING 2021

Programmabegroting GR SOWECO 2021			
x €1.000	BATEN	LASTEN	SALDO
0.3 GEBOUWEN	839	978	-140
0.4 OVERHEAD	1.679	2.858	-1.179
0.5 TREASURY		57	-57
SUBTOTAAL BESTUUR EN ONDERNEMNING	2.518	3.894	-1.375
6.4 BEGELEIDE PARTICIPATIE (611 SW)	26.342	31.675	-5.333
6.4 BEGELEIDE PARTICIPATIE (613 beschut werken)			0
6.5 ARBEIDSPARTICIPATIE			0
6.6 WMO			0
SUBTOTAAL SOCIAAL DOMEIN	26.342	31.675	-5.333
PROGRAMMABEGROTING GR SOWECO 2021	28.860	35.569	-6.709

De programmabegroting BBV 2021 ad € 6.709.000 (-/-) wordt gedekt door:

- Bijdragen SOWECO NV € 1.419.000 +
een afname van € 221.000 ten opzichte van de BBV begroting 2020 na wijziging
- Aanvullende bijdrage gemeenten € 5.290.000 +
een afname van € 372.000 ten opzichte van de BBV begroting 2020 na wijziging

Korte verklaring:

- 0.3: De kosten voor het bezitten en exploiteren van gebouwen bedragen € 978.000. Hier staan € 839.000 verhuurbaten derden en kostendekkingen vanuit SOWECO NV tegenover.
- 0.4: Betreft kosten personeel met een ambtelijke status
- 0.5: Betreft rentelasten leningen BNG
- 6.4 (611): Betreft alle direct toe te wijzen kosten, subsidies en vergoedingen inzake SW-populatie