

Financiële doorrekening van de nieuwe uitvoeringsorganisatie

Korte samenvatting

In deze nota wordt op basis van het contourenplan een financiële doorrekening gemaakt van de lokale uitvoering van de Wsw vanaf 2021. Uit de doorrekening blijkt, mede uitvoering gevend aan de garantie dat elke medewerker van Soweco ook na 2021 een werkplek geboden wordt, dat de lokale uitvoering van de Wsw vanaf 2021 plaats vindt binnen de bestaande financiële kaders. Verder blijkt hieruit dat van de geraamde frictiekosten in het IROKO-rapport van september 2019, mede door de gegeven werkgarantie aan alle Soweco-medewerkers, uiteindelijk een bedrag resteert van € 3,7 miljoen dat ten laste gebracht kan worden van de reserves van Soweco die op 31 december 2019 € 6,7 miljoen bedroegen.

Inleiding

Op 24 maart jl. hebben de colleges het werkdocument “De nieuwe samenwerking van de zes gemeenten binnen de lokale uitvoering van de Wsw” vastgesteld. In dit werkdocument zijn de contouren geschetst van de toekomstige uitvoering van de Wsw van de 6 GR-gemeenten en is het resultaat van de gesprekken in de afgelopen maanden tussen DB, raad van commissarissen en directie van Soweco weergegeven.

In dit document wordt een eerste financiële doorrekening gemaakt van de contouren van de lokale uitvoering van de Wsw voor de gemeente Tubbergen. De gemeenten Almelo, Tubbergen, Twenterand en Wierden hebben besloten om voor de uitvoering van training, opleiding en begeleiding van een brede doelgroep van mensen met een grote afstand tot de arbeidsmarkt, beschut werk en de werkgeverstaken Wsw een nieuwe uitvoeringsorganisatie op te richten die voor deze vier gemeenten

Voor de financiële doorrekening hierna is als uitgangspunt gehanteerd dat de taken straks op een efficiënte en adequate wijze uitgevoerd moeten worden. De daarin gehanteerde normen zijn zoveel als mogelijk geobjectiveerd aan de hand van informatie van o.m. Cedris en algemeen geaccepteerde normen. Daarnaast hebben we gebruik gemaakt van de meest actuele informatie van Soweco zoals de formatiebegroting niet-Wsw personeel 2020. Dit betekent dat, gezien o.m. het uitgangspunt dat er geen gedwongen ontslagen plaatsvinden en een mogelijke verkoop van het pand Plesmanweg het komend jaar of jaren niet lukt, dat de definitieve meerjarenbegroting van de lokale uitvoering straks afwijkt van de hierna gepresenteerde financiële doorrekening. Dit beeld zal in de loop van het jaar steeds scherper worden o.m. aan de hand van het liquidatieplan.

deze taken gaat uitvoeren. Bij deze doorrekening wordt het volgende opgemerkt:

In de doorrekening beginnen we daarom met kosten van uitvoering van beschut, de nieuwe uitvoeringsorganisatie van de vier gemeenten, waarna vervolgens de doorrekening overgaat naar het lokale niveau. In de doorrekening geven we een beeld van de vaste en structurele kosten van de uitvoering. Daarnaast moet er in de beginjaren nog rekening gehouden worden met zgn. aanloopkosten. Het zicht hierop zal komen in de verdere uitwerking van de contouren zoals het businessplan voor de nieuwe uitvoeringsorganisatie Beschut Werk.

De nieuwe uitvoeringsorganisatie

Ultimo 2018 waren er in totaal 946 mensen met een Wsw-indicatie werkzaam bij Soweco afkomstig uit de vier gemeenten. Hiervan werkten er 296 mensen in een beschutte werkomgeving, 223 mensen in groepsdetachering, 198 mensen werken op locatie, 115 mensen (incl. 27 mensen die intern geplaatst zijn bij Soweco) waren individueel gedetacheerd en 114 mensen waren vanuit de gemeente Twenterand werkzaam bij Larcom in Ommen.

In de begroting 2020 van Soweco is de door Soweco verwachte ontwikkeling van het aantal Wsw'ers opgenomen. Dit ziet er als volgt uit:

Tabel 1 Verwachte ontwikkeling SW in fte

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Mutatie in procenten		-5,6%	-5,8%	-6,4%	-7,0%	-7,4%

Bron: BBV begroting 2020 Soweco GR, managementrapportage Soweco 3e kw 2018 en 1e kw 2019

Rekening houdend met deze verwachte ontwikkeling zijn er ultimo 2020 nog 837 mensen met een Wsw-indicatie werkzaam bij Soweco vanuit de vier gemeenten. Hiervan zijn 97 mensen vanuit de gemeente Twenterand werkzaam bij Larcom in Ommen. Dit vervolgens vertaald naar de afzonderlijke gemeenten, geeft het volgende beeld:

Overzicht aantallen Wsw 2020								
Soort plaatsing	Almelo		Tubbergen		Twenterand ¹		Wierden	
	Mens	AJ	Mens	AJ	Mens	AJ	Mens	AJ
Beschut werk	166	152	27	25	47	42	24	22
Groepsdetachering	123	112	16	14	32	28	25	24
Werken op locatie	75	68	24	22	54	48	23	22
Individuele detachering	53	48	14	12	24	22	13	12
Larcom					97	90		
Totaal	417	380	81	73	254	230	85	80

In het overzicht is een onderscheid gemaakt tussen het aantal werkzame mensen en het aantal arbeidsjaren (AJ). Dit onderscheid is van belang voor de vaststelling van de Wsw-subsidie. De subsidie wordt nl. berekend op basis van het aantal AJ² (in de voetnoot op deze pagina de uitleg hiervan).

Dit doorgerekend naar de periode t/m 2024 geeft het volgende beeld:

Overzicht verloop Wsw t/m 2024											
Gemeente	Soort plaatsing	2020		2021		2022		2023		2024	
		Mens	AJ	Mens	AJ	Mens	AJ	Mens	AJ	Mens	AJ
Almelo	Beschut	166	152	155	142	144	132	134	123	127	116
	Groepsdetachering	123	112	115	105	107	97	99	90	94	86
	WOL	75	68	70	64	65	59	60	55	57	52
	Ind. detachering	53	48	50	45	46	42	43	39	41	37
	Begeleid. werken ³	-	24	-	22	-	21	-	19	-	18
Tubbergen	Beschut	27	25	25	23	24	22	22	20	21	19
	Groepsdetachering	16	14	15	13	14	12	13	11	12	11
	WOL	24	22	22	21	21	19	19	18	18	17
	Ind. detachering	14	12	13	11	12	10	11	10	11	9
	Begeleid. werken	-	3	-	3	-	2	-	2	-	2
Twenterand	Beschut	47	42	44	39	41	37	38	34	36	32
	Groepsdetachering	32	28	30	26	28	24	26	23	25	21
	WOL	54	48	51	45	47	42	44	39	41	37
	Ind. detachering	24	22	22	21	20	20	19	18	18	17
	Larcom	97	90	91	84	84	78	78	73	74	69
	Begeleid. werken	-	8	-	7	-	7	-	6	-	6
Wierden	Beschut	24	22	22	21	20	20	19	18	18	17

¹ Bij de gemeente Twenterand zijn er vanuit het verleden nog een groot aantal Wsw'ers werkzaam bij Larcom te Ommen. Het formele werkgeverschap van deze groep berust bij Soweco maar alle werkgeverstaken worden uitgevoerd door Larcom.

² 1 AJ is gelijk aan 1 fte als een Wsw'er lichte of gemiddelde arbeidsbeperkingen heeft. Als een Wsw'er ernstige arbeidsbeperkingen heeft dan is 1 fte gelijk aan 1,25 AJ en wordt voor die Wsw'er dus 1,25 maal het Wsw-subsidiebedrag ontvangen.

³ Bij het Begeleid werken (dat zijn de Wsw'ers die een dienstverband hebben bij een reguliere werkgever) hebben we alleen het aantal AJ vermeld omdat deze van belang is voor de berekening van de hoogte van de rijksbijdrage Wsw.

	Groepsdetachering	25	24	23	22	21	20	20	19	19	18
	WOL	23	22	22	21	20	19	19	18	19	17
	Ind. detachering	13	12	12	11	11	10	10	10	10	9
	Begeleid. werken	-	1	-	1	-	1	-	1	-	1
Totaal		837	799	782	747	725	694	674	646	641	611

Daarnaast biedt de nieuwe uitvoeringsorganisatie vanaf 2021 werk aan mensen die geïndiceerd zijn voor beschut werk in het kader van de Participatiewet. Op grond van de Regeling vaststelling aantallen beschut werk 2020 van het ministerie van SZW gaat het vanaf 2021 om de volgende aantallen plaatsingen:

Overzicht aantallen beschut werk Pw					
Gemeente	2020	2021	2022	2023	2024
Almelo	64	76	84	91	98
Tubbergen	3	4	4	4	5
Twenterand	13	15	17	19	20
Wierden	4	5	5	6	6

Vanaf 2021 biedt de nieuwe uitvoeringsorganisatie werk en begeleiding voor mensen die aangewezen zijn op beschut werk, zowel Wsw als Participatiewet (Pw). Op basis van de hiervoor gegeven cijfers gaat het daarbij, t/m 2024, om de volgende aantallen:

Overzicht aantallen werkzaam in of vanuit de nieuwe uitvoeringsorganisatie										
Gemeente	2020		2021		2022		2023		2024	
	Wsw	Pw	Wsw	Pw	Wsw	Pw	Wsw	Pw	Wsw	Pw
Almelo	166	64	155	76	144	84	134	91	127	98
Tubbergen	27	3	25	4	24	4	22	4	21	5
Twenterand	47	13	44	15	41	17	38	19	36	20
Wierden	24	4	22	5	20	5	19	6	18	6
Totaal	264	84	246	100	229	110	213	120	202	129
		348		346		339		333		331

Op basis van deze cijfers kan vanaf 2021 de volgende meerjarenbegroting voor de nieuwe uitvoeringsorganisatie worden opgesteld:

Meerjarenbegroting nieuwe uitvoeringsorganisatie				
Kosten	2021	2022	2023	2024
Huur werklocatie + overige exploitatiekosten	500.000	505.000	510.000	515.000
Personeelskosten werkbegeleiding	714.000	714.000	714.000	714.000
Personeelskosten coördinatie, opdrachtverwerving en administratie	175.000	177.000	179.000	180.000
Uitvoering terugvalfaciliteit	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Uitvoering werkgeverstaken	713.000	686.000	656.000	633.000
Opbrengsten beschut werken binnen	-356.000	-334.000	-316.000	-298.000
Opbrengsten brede doelgroep	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Totaal kosten	1.746.000	1.748.000	1.743.000	1.744.000
Gemiddelde kosten beschut werk per persoon	2.900	3.000	3.100	3.200
Gemiddelde kosten uitvoering werkgeverstaken per persoon	1.000	1.010	1.020	1.030

Toelichting

✓ Huur werklocatie en overige exploitatiekosten

Voor de werklocatie is rekening gehouden met een bedrijfspand van 5.000 m² en een huurprijs van € 50 per m² per jaar (en vanaf 2021 geïndexeerd met 1% per jaar). De overige exploitatie-

kosten hebben betrekking op kosten zoals onderhoud, energie en water, afval en schoonmaakkosten, verzekeringen en belastingen.

✓ **Personeelskosten werkbegeleiding**

Hierin hebben we rekening gehouden met een caseload van 1 op 35. Dit betekent dat de volgende formatie nodig is:

Jaar	Aantal fte
2021	10,2
2022	10,1
2023	10,0
2024	9,9

De functie hebben we voorlopig gewaardeerd in functiegroep 9 van de cao Gemeenten (kosten € 70.000 op jaarbasis en na 2021 geïndexeerd met 1% per jaar)

✓ **Personeelskosten coördinatie, opdrachtverwerving en administratie**

Hierin hebben we rekening gehouden met 1 fte coördinatie (functiegroep 10 en kosten € 75.000), 1 fte opdrachtverwerving (functiegroep 9 en kosten € 70.000) en 0,5 fte financiële administratie (functiegroep 8 en kosten € 60.000). Deze kosten worden na 2021 geïndexeerd met 1% per jaar.

✓ **Uitvoering terugvalfaciliteit**

De stichting dient straks ook als een zgn. terugvalfaciliteit voor Wsw'ers van wie bijv. de detachering is geëindigd en waarvoor nog geen nieuwe plek is gevonden. In de terugvalfaciliteit kan dan het arbeidsritme worden onderhouden. Vooralsnog begroten we daarvoor 20 plekken voor de 4 gemeenten. De kosten van deze 20 plekken kunnen binnen de bestaande begroting worden opgevangen.

✓ **Uitvoering werkgeverstaken**

Hiermee bedoelen we de kosten van o.m. de salarisadministratie, personeelsadministratie, HRM-advies etc. Deze kosten zijn, na marktconsultatie, begroot op € 1.000 per persoon op jaarbasis. Deze kosten worden na 2021 geïndexeerd met 1% per jaar.

✓ **Opbrengsten beschut werken**

Het is erg moeilijk om afzonderlijke cijfers te vinden over de opbrengsten van beschut werken. In zijn algemeenheid kan gesteld worden dat deze opbrengsten bijzonder laag zijn. Volgens de sectorinformatie 2018 van Cedris lag de opbrengst van alle doelgroepen in de Wsw in 2018 op ruim € 11.000 per fte. Voor deze berekening hebben we voor het beschut werken rekening gehouden met een opbrengst van € 1.000 per persoon op jaarbasis. Dit verlagen we vanaf 2021 met 5% jaarlijks omdat uit ervaring is gebleken dat de nieuwe doelgroepen minder productief zijn dan de oude doelgroepen in de Wsw.

✓ **Opbrengsten brede doelgroep**

De nieuwe uitvoeringsorganisatie voert ook, onder regie van de gemeente, werkzaamheden uit voor de brede doelgroep. We hanteren hiervoor geen financiële doelstelling.

De lokale uitvoering in Tubbergen

De kosten van de nieuwe uitvoeringsorganisatie landen, naar rato, weer in de lokale P&C-cyclus. Hierna hebben we een berekening van de kosten gemaakt van de lokale uitvoering van de Wsw in Tubbergen. We beginnen met het beschrijven van de uitgangspunten die we hebben gebruikt voor de berekening. Daarna berekenen we op basis van deze uitgangspunten wat, naar verwachting, de meerjarenbegroting is voor de gemeente Tubbergen.

De volgende uitgangspunten zijn gehanteerd:

Rijksbijdrage Wsw				
Jaar	2021	2022	2023	2024
Rijksbijdrage per AJ	25.466	25.651	26.107	26.589
Aantal AJ	71	65	61	58

Aantal Wsw'ers naar soort plaatsing									
Plaatsing	2021		2022		2023		2024		AJ
	Mens	AJ	Mens	AJ	Mens	AJ	Mens	AJ	
Beschut werk	25	23	24	22	22	20	21	19	
Groepsdetachering	15	13	14	12	13	11	12	11	
WOL	22	21	21	19	19	18	18	17	
Ind. detachering	13	11	12	10	11	10	11	9	
Begeleid werken	-	3	-	2	-	2	-	2	
Totaal	75	71	71	65	65	61	62	58	

Overige uitgangspunten						
	Norm					Bron
		2021	2022	2023	2024	
Uitstroom		6,4%	7,0%	7,4%	5,0%	Begroting 2020 Soweco
Loon/prijsindex	1%					Uitgangspunt
Kosten beschut	Variabel	2.900	3.000	3.100	3.200	MJB stichting
Begeleiding, jobcoaching & administratie	-					Formatiebegroting Soweco 2020
Werkgeverstaken	Variabel	1.000	1.010	1.020	1.030	MJB stichting
Gemeentelijke bijdrage	Variabel	2.077.300	1.869.700	1.551.800	1.551.800	MJB Soweco 2020
Salariskosten Wsw	31.300					Sectorinfo Cedris 2018
Loonkostensubsidie Wsw	11.000					Sectorinfo Cedris 2018
Opbrengst Wsw-activiteiten	11.100					Sectorinfo Cedris 2018
Overhead van salariskosten direct personeel	30%					Uitgangspunt

Deze uitgangspunten leiden tot de volgende meerjarenbegroting:

Meerjarenbegroting	2021	2022	2023	2024
Personeel gerelateerde kosten Wsw	2.286.036	2.112.006	2.025.586	1.945.312
Salariskosten Wsw	2.128.400	1.960.067	1.880.684	1.804.517
Beschut werk	72.500	72.000	68.200	67.200
Overige personeelskosten Wsw	85.136	79.939	76.702	73.595
Loonkosten subsidie	33.000	22.000	22.000	22.000
Kosten uitvoering Wsw	527.000	411.503	409.491	410.483
Salariskosten begeleiding, jobcoaching en administratie	224.000	228.570	230.855	233.164
Werkgeverstaken	194.000	71.710	66.300	63.860
Overige uitvoeringskosten (CVS, Herindicaties, werkplekken etc)	41.800	42.653	43.079	43.510
Overhead	67.200	68.571	69.257	69.949
Totaal kosten	2.813.036	2.523.510	2.435.077	2.355.795
Dekking	2.750.686	2.537.915	2.359.427	2.286.862
Rijksbijdrage Wsw	1.808.086	1.667.315	1.592.527	1.542.162
Gemeentelijke bijdrage	387.600	348.900	289.600	289.600
Opbrengst Wsw-activiteiten	555.000	521.700	477.300	455.100
Totaal dekking	2.750.686	2.537.915	2.359.427	2.286.862
Saldo	62.350	-14.405	75.650	68.933

Lusten en lasten opheffing Soweco

Bij de opheffing van Soweco ontstaan ook eenmalige kosten. In het 2^e IROKO-rapport van september 2019 is daarvoor ook een eerste raming gemaakt. Hierin is een splitsing gemaakt in de eenmalige kosten die samenhangen met de opheffing van de GR en de eenmalige kosten die samenhangen met opheffing van de NV. Deze ramingen zien er als volgt uit:

Overzicht raming frictiekosten GR (in €)

	Onderbouwde raming	Marge - 20%	Marge + 20%
Voorzieningen voor uitkering van verloftegoeden, vakantiegeld en jubileumrechten GR	-100.000	-80.000	-120.000
Kosten sociaal plan ambtenaren	-1.746.000	-1.397.000	-2.095.000
Saldo tussen boekwinst gebouwen en terreinen en kosten leegstand	0	800.000	-800.000
Vervroegde aflossing leningen	-220.000	-176.000	-264.000
Opheffingskosten GR	-600.000	-480.000	-720.000
Totaal	-2.666.000	-1.333.000	-3.999.000

Overzicht raming frictiekosten SOWECO NV (in €)

	Onderbouwde raming	Marge - 20%	Marge + 20%
Kosten sociaal plan Soflex	-1.113.000	-890.000	-1.336.000
Boekverlies (im) materiële vaste activa	-436.000	-349.000	-523.000
Doorlopende contracten	-600.000	-480.000	-720.000
Proceskosten Opheffing NV	-600.000	-480.000	-720.000
Totaal	-2.749.000	-2.199.000	-3.299.000

In de overzichten is een onderbouwde raming gegeven met daarnaast een marge van 20% naar boven en naar beneden. Voor de verdere onderbouwing van de eenmalige kosten hanteren we de onderbouwde raming met de marge van +20%.

In het onderstaande overzicht zijn beide overzichten samengevoegd tot één overzicht. Hierin hanteren we vier categorieën, namelijk: personele, vaste activa, divers en opheffingskosten.

Categorie		GR / NV	Kosten in €
Personele	• Voorzieningen voor verloftegoeden, vakantiegeld en jubileumrechten	GR	120.000
	• Sociaal plan ambtenaren	GR	2.095.000
	• Sociaal plan Soflex	NV	1.336.000
Vaste activa	• Boekverlies gebouwen en terreinen	GR	800.000
	• Boekverlies (im)materiële vaste activa	NV	523.000
Divers	• Vervroegde aflossing leningen	GR	264.000
	• Doorlopende contracten	NV	720.000
Opheffing	• Opheffingskosten GR	GR	720.000
	• Proceskosten opheffing NV	NV	720.000
Totaal			7.298.000

Uit het overzicht blijkt dat de raming van de hoogte van de eenmalige kosten in belangrijke mate samenhangt met het niet-Wsw personeel (een totaalbedrag van € 3.551.000). De 6 GR-gemeenten hebben echter de toezegging gedaan dat er geen gedwongen ontslagen zullen plaatsvinden en dat elke medewerker een werkgarantie heeft.

Uit de uitgevoerde doorrekening van de lokale uitvoering voor de 4 gemeenten vanaf 2021 blijkt dat alle formatiekosten van Soweco gedekt zijn binnen de bestaande middelen.

Hierdoor resteert er straks nog een bedrag van € 3.747.000 (€ 7.298.000 -/- € 3.551.000) aan frictiekosten. Uit de jaarrekening 2019 van Soweco, zowel NV als GR, blijkt dat Soweco op 31 december 2019 de beschikking had over € 6.700.000 aan reserves. Dit is ruim voldoende om de frictiekosten te dekken.

Hierbij wordt nadrukkelijk aangetekend dat de Corona-crisis natuurlijk ook ingrijpt op de bedrijfsvoering van Soweco en het financiële resultaat over 2020. Daarbij moet echter wel in ogenschouw worden genomen dat Cedris, de belangenorganisatie van Wsw-bedrijven, inmiddels verkennende gesprekken is gestart met het ministerie van SZW over een vorm van financiële compensatie voor de Wsw-bedrijven.