



WVS-groep

AANGEPASTE BEGROTING 2015

Roosendaal, oktober 2014



| Inhoudsopgave | pagina |
|---|--------|
| 1. Voorwoord algemeen directeur | 3 |
| 2. Financiële begroting en meerjarenraming | 5 |
| 2.1. Uitgangspunten begroting 2015 en meerjarenraming | 5 |
| 2.2. Overzicht van baten en lasten 2013 - 2018 | 7 |
| 2.3. Financiële positie | 8 |
| 2.4. Risicoparagraaf | 8 |
| 3. Overige begrotingsinformatie | 10 |
| 3.1. Weerstandsvermogen | 10 |
| | |
| Bijlagen: | |
| 1. Resultaten 2013 - 2015 conform BBV | 11 |
| 2. Balans per ultimo 2013 - 2015 | 12 |
| 3. Overzicht lang- en kortlopende leningen | 13 |
| 4. Overzicht reserves en voorzieningen | 14 |
| 5. Overzicht van investeringen in vaste activa | 15 |
| 6. Begeleid Werken | 16 |
| 7. Gemeentelijke bijdrage 2015 e.v. jaren | 17 |



Hoofdstuk 1. Voorwoord algemeen directeur WVS-groep

Het jaar 2015 is een overgangsjaar. De Participatiewet zal per 1 januari 2015 worden ingevoerd waardoor er geen instroom meer plaatsvindt in de huidige Wsw. Het beleid is er op gericht om mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt zoveel mogelijk zelfstandig mee te laten doen in de maatschappij. WVS-groep geeft hier uitvoering aan door zoveel mogelijk Wsw-geïndiceerden buiten de infrastructuur van het SW-bedrijf te laten werken. Dit noemen we de beweging van binnen naar buiten.

Op dit moment is bijna 66 % van het SW-personeel van de WVS-groep werkzaam buiten de deur, dat wil zeggen bij de klant in huis. De lijn uit het vorige beleidsplan "Van binnen naar buiten " is daarmee daadwerkelijk tot leven gekomen. Een lijn die we overal in de maatschappij zien: geen afscherming van mensen in tehuizen, instellingen of SW-bedrijven, maar zo zelfstandig mogelijk meedoen in de maatschappij onder de noemer "Werken naar vermogen".

WVS-groep speelt verder in op deze beweging door haar organisatie in te richten voor de begeleiding van een brede doelgroep met een afstand tot de arbeidsmarkt. Daar ligt volgens ons in belangrijke mate de toekomst. Welke rol WVS-groep binnen de Participatiewet gaat uitvoeren wordt uitgewerkt in de bestuursopdracht.

Met betrekking tot het uitvoeren van beschermt werken door de gemeentes moet nog nadere besluitvorming plaatsvinden, derhalve is hiermee geen rekening gehouden in de begroting.

Tevens is in deze begroting opgenomen dat in 2015, bij goed functioneren van de sw-medewerker alle tijdelijke contacten worden verlengd c.q. worden omgezet naar een vast dienstverband.

De aangepaste begroting 2015 is daarom alleen gebaseerd op de gevolgen van de invoering van de Participatiewet waarbij de uitvoering van de SW een sterfhuisconstructie wordt. Helaas is het onmogelijk voor WVS-groep om op dit moment een meerjarenraming te maken omdat het niet helder is welke taken het bedrijf definitief gaat uitvoeren binnen de participatiewet voor de 9 gemeenten.

Wel kan worden opgemerkt dat het uitstromen van sw-medewerkers in de toekomst ruimte biedt voor andere doelgroepen.

Het huidige verlies van WVS-groep wordt volledig veroorzaakt door de korting op de rijksbijdrage (die vanaf 2011 is doorgevoerd), en er is voor 2010 en 2011 geen prijscompensatie verkregen. Voor 2012 t/m 2014 is een gedeeltelijke prijscompensatie ontvangen. Het feit is dat de SW-loonkosten zeer beperkt beïnvloedbaar zijn. De Wsw loonkosten maken 80 % van de totale kosten uit. De effecten van de korting op de rijksbijdrage bepalen volledig het (negatieve) subsidieresultaat. De structurele bezuinigingen op de bedrijfsvoering en de gewijzigde marktbenadering door WVS-groep hebben de afgelopen jaren, een verbetering laten zien van het operationeel resultaat. In 2013 zijn de gevolgen van de economische recessie duidelijk zichtbaar: (in € x 1.000)

| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
|------------------------|--------|---------|--------|--------|
| Operationeel resultaat | 6.764 | 8.046 | 7.493 | 6.841 |
| Subsidieresultaat | -6.456 | -10.540 | -9.104 | -9.440 |
| Totaal resultaat | 308 | -2.494 | -1.611 | -2.599 |



Dankzij de commerciële inzet van WVS-groep zijn de orderportefeuilles voor de meeste activiteiten goed gevuld. Dit betekent overigens niet dat de opbrengsten overall hoog te noemen zijn. De verdienmarges zijn, zeker op het uitvoeren van eenvoudige productiewerkzaamheden, gering. Niettemin slaagt WVS-groep er wel in haar medewerkers zinvolle werkzaamheden aan te bieden. Vooral het 'werken op locatie' en de groepsdetacheringen ontwikkelen zich positief hetgeen aansluit op het beleid om zoveel mogelijk mensen van 'beschut binnen' door te leiden naar 'beschut buiten'.

Helaas merken we dat door de toenemende onzekerheid mbt de toekomst van WVS-groep, de klanten terughoudend zijn met het aangaan van langdurige contracten.

De individuele detacheringen en Begeleid Werken staan op dit moment nog steeds onder druk. Deze activiteiten hebben vooral last van de economische recessie en de daarmee verband houdende onzekere situatie op de arbeidsmarkt. Desalniettemin heeft WVS-groep, door een effectieve werkgeversbenadering en een strakkere sturing op de arbeidsontwikkeling, ook hier enkele mooie successen geboekt. Tot slot is WVS-groep volop aan de slag met de ketensamenwerking met het bedrijfsleven en partijen als Mee West-Brabant, SDW, GGZ, Praktijkschool, de Kameleon, Bibliotheken en WAVA!GO en Atea-groep in het kader van de toekomstige ontwikkelingen.

De financiële consequenties van dit beleid treft u aan in deze aangepaste begroting. Uitgangspunt voor 2015 is dat het exploitatieverlies zoveel als mogelijk wordt beperkt. De interne bedrijfsbudgetten zullen hierop aansluiten.

Factoren die een bepalende rol spelen bij het al dan niet realiseren van de begroting van 2015 zijn:

1. Subsidies
2. Kostenbeheersing
3. Algemene economische situatie in Nederland en West Noord Brabant in het bijzonder
4. Opbrengsten, toegevoegde waarde
5. Invulling van de regie- en opdrachtgeversrol door de deelnemende gemeenten

Ad 1. Subsidies.

De begroting 2015 is gebaseerd op de voorlopig toegekende rijksbijdrage voor 2015 van € 25.917,- per se en op basis van de door het Ministerie SZW aangegeven blijfkansen per gemeente. Voor de vaste gemeentelijke bijdrage wordt uitgegaan van het bestaande niveau 2014 van € 427,- per medewerker. Daarnaast zal een aanvullende gemeentelijk bijdrage noodzakelijk zijn ter dekking van de exploitatie. Daar waar in deze begroting wordt gesproken over 'rijksbijdrage' wordt vanaf 2015 het Participatiebudget / Wsw bedoeld.

Ad 2. Kostenbeheersing.

WVS-groep is al geruime tijd bezig met een kostenbeheersings-programma. Ook voor 2015 staan een aantal kostenreductieprogramma's op stapel. Uit het vergelijkende branche onderzoek van Cedris blijkt dat WVS-groep erg goed scoort in kostenbeheersing. Het beleid van WVS-groep blijft zeer uitdrukkelijk gericht op verdere kostenbeheersing.

ad 3. Algemene economische situatie.

Deze heeft sterke invloed op de resultaten. Ondanks de huidige economische situatie nemen de industriële activiteiten en groepsdetacheringen toe. De economische situatie heeft ook invloed op de absorptiebereidheid van bedrijven, gemeenten, non-profitinstellingen om mensen te plaatsen voor begeleid werken en individuele detacheringen.



ad 4. Opbrengsten, toegevoegde waarde.

De stand van zaken in de economie heeft grote invloed op dit onderwerp. In tijden van hoogconjunctuur wordt er meer werk uitbesteed aan WVS-groep. In tijden van laagconjunctuur is het precies andersom. Contracten bij groen-, schoonmaak- en postactiviteiten hebben daarnaast meestal lange doorlooptijden met weinig mogelijkheden voor tussentijdse verhogingen. Ook is er een risico dat contracten niet worden verlengd, eventueel worden opengebroken of zijn er faillissementen van de opdrachtgever. Op dit moment (laagconjunctuur) is de ontwikkeling binnen de industriële activiteiten echter positief door een meer commerciële aanpak van werkgevers/potentiële klanten.

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

Een goede samenwerking met de gemeenten is van grote invloed op de resultaten van WVS-groep. Het verkrijgen van een positie van voorkeursleverancier bij alle deelnemende gemeenten en het kunnen maken van afspraken met betrekking tot de zg. contract compliance, zullen het resultaat van WVS-groep duidelijk in positieve zin kunnen beïnvloeden. Ditzelfde geldt ook voor mogelijkheden zoals inbesteding, directe gunning en het gebruik maken van social return on investment (SROI). Als WVS-groep zullen we ons actief opstellen naar onze gemeenten om de huidige goede samenwerking nog meer te verbeteren.

Hoofdstuk 2. Financiële begroting

2.1. Uitgangspunten aangepaste begroting 2015

Bij het opstellen van de aangepaste begroting zijn - naast de werkelijke resultaten over 2013 en de interne werkbudgetten voor 2014 - de volgende uitgangspunten gehanteerd.

Toegevoegde waarde

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

- de TW voor WVS-groep zal afnemen als gevolg van de uitstroom van SW-medewerkers. Hierbij wordt verondersteld dat de TW per fte SW gelijkblijft ten opzichte van het gerealiseerde nivo van 2014.
- In de begroting is rekening gehouden met een gelijkblijvende omzet van deelnemende gemeenten ten opzichte van budget 2014.

Rijksbijdrage

Er is voor 2015 rekening gehouden met een gemiddelde rijksbijdrage van € 25.917 per arbeidsjaar (SE).

| | werkelijk 2013 | budget 2014 | begroot 2.015 |
|--------------------------|---------------------------|------------------------|--------------------------|
| aantal SE's | 2.458 | 2.432 | 2.346 |
| rijksbijdr.per SE (€) | 26.101 | 26.154 | 25.917 |
| rijksbijdr. in € x 1.000 | 64.148 | 63.613 | 60.801 |

De negatieve bedrijfsresultaten worden veroorzaakt door een tekort op dekking van de loonkosten van SW-medewerkers door verlaging van de rijksbijdrage vanaf 2011, en door de daling van de toegevoegde waarde, door minder sw-personeel.



Bijdrage deelnemende gemeenten

In de begroting 2015 en meerjarenraming is uitgegaan van een vaste gemeentelijke bijdrage van € 427. Basis is het aantal geplaatste SW medewerkers op 1 januari 2014. In bijlage 7 zijn deze per gemeente opgenomen.

| | werkelijk 2013 | budget 2014 | begroot 2015 |
|------------------------|---------------------------|------------------------|-------------------------|
| aantal SW | 2.748 | 2.786 | 2.802 |
| gem. bijdrage in € | 440 | 427 | 427 |
| gem.bijdr. (€ x 1.000) | 1.209 | 1.190 | 1.196 |

Overige subsidies overheid

De Provinciale subsidie voor collectief vervoer wordt in 2015 afgebouwd.

Voor de begeleiding van andere doelgroepen voor de gemeentes wordt uitgegaan van het zelfde bedrag aan realisatie als in 2014 is geprognostiseerd. Tevens is nog een uitkering van ESF subsidie 2011 opgenomen, welke naar verwachting in 2015 tot uitkering zal komen.

In 2014 zijn er tevens weer verschillende subsidieprojecten, ook in samenwerking met onze gemeentes gestart.

Overige bedrijfsopbrengsten

Dit betreft de doorberekening van de kosten van dienstverlening van WVS-groep aan de verbonden partijen, zoals WVS Schoonmaak VOF en Propeople Holding BV, alsmede derdenpartijen als Stichting Samenwerken, Stichtingen Werkwijs Roosendaal en Stichting West Brabant Werkt. 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 gelijkblijvend loonniveau 2014. Een stijging van de loonkosten SW als gevolg van periodieken en overgang naar een hogere loonschaal wordt voor 2015 verondersteld volledig te worden gecompenseerd door de uitstroom van oudere SW-medewerkers met een veelal hogere loonschaal. Er komt geen nieuwe instroom van SW meer terug.

Overige personeelskosten SW

De overige personeelskosten zijn gebaseerd op de kosten voor 2014. Tevens is hiermede rekening gehouden met de uitstroom van SW-medewerkers.

Door de nieuwe Wet Werk en Zekerheid zal met ingang van 1 juli 2015 het ontslagrecht gaan veranderen. Onderdeel van deze verandering is het invoeren van een zogenaamde "transitievergoeding".

Bij ontslag, op initiatief van WVS-groep, van een medewerker minimaal 2 jaar indienst, 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 2015 is dit ingeschat op € 75.000,-

Loonkostensubsidie BW

Het aantal BW-plaatsen is de laatste jaren teruggelopen. Er wordt gestreefd naar meer mensen in begeleid werken

Salariskosten regulier personeel

In verband met de uitstroom van SW-medewerkers, wordt verondersteld dat uitstromend leidinggevende SW-medewerkers worden vervangen door Flexkompaan personeel. Het Flexkompaan personeel zal daardoor voor de begroting iets toenemen t.o.v. 2014. Er is rekening gehouden met de natuurlijke uitstroom van ambtelijk personeel. De daling van regulier personeel zal vertraagd optreden ten opzichte van de daling van SW- personeel.

| | werkelijk 2013 | budget 2014 | begroot 2015 |
|----------------------------|---------------------------|------------------------|-------------------------|
| fte ambt pers. | 94,6 | 91,3 | 87,9 |
| gem.loonsom (€) | -68.626 | -70.006 | -71.406 |
| tot. Sal.kst.(€x1.000) | -6.490 | -6.388 | -6.279 |
| fte Flexkompaan | 82,9 | 83,9 | 86,7 |
| gem.loonsom (€) | -51.351 | -50.610 | -50.610 |
| tot. Sal.kst.(€x1.000) | -4.258 | -4.247 | -4.389 |
| totaal fte regulier | 177,5 | 175,2 | 174,7 |

Voor de berekening van de salarissen regulier personeel is rekening gehouden met de verhogingen conform CAO. Tevens is ook hier rekening gehouden met de transitievergoeding zoals vermeld bij sw-personeel. Voor 2015 is dit ingeschat op € 50.000,-

Afschrijvingen

De afschrijvingskosten in 2015 zijn gebaseerd op een behoudend investeringsbeleid. Alleen de hoogst noodzakelijke (vervangings)investeringen zijn opgenomen.

Overige bedrijfskosten

Deze zijn min of meer constant verondersteld.

2.2. Overzicht van baten en lasten 2013 - 2015.

Het overzicht baten en lasten voor de jaren 2013 - 2015 laat met name het exploitatieresultaat voor gemeentelijke bijdrage zien. Ook wordt het totaal exploitatieresultaat gesplitst in het subsidie-resultaat (rijksbijdrage minus alle personeelskosten SW personeel) en het operationele resultaat. Dit overzicht is niet conform de eisen zoals gesteld in het Besluit Begroting en Verantwoording. In bijlage 1. is een overzicht opgenomen van baten en lasten wat hier wel aan voldoet.



2.2. Overzicht van baten en lasten 2013 - 2015.

bedragen x € 1.000

| | werkelijk 2013 | budget 2014 | begroot 2015 |
|--|---------------------------|------------------------|-------------------------|
| Netto omzet derden | 21.612 | 22.178 | 20.943 |
| Netto omzet deelnemende gemeenten | 8.452 | 8.452 | 8.452 |
| Grond- en hulpstoffen uitbesteed werk | -9.176 | -9.102 | -8.626 |
| Toegevoegde waarde | 20.888 | 21.528 | 20.769 |
| Rijksbijdrage | 64.148 | 63.839 | 60.814 |
| Overige subs overheid | 944 | 690 | 690 |
| Totaal bijdr overheden | 65.092 | 64.529 | 61.504 |
| Ov bedrijfsopbr. | 2.172 | 2.141 | 2.055 |
| Totaal baten | 88.152 | 88.198 | 84.328 |
| Loonkosten SW | -71.445 | -71.711 | -68.611 |
| Overige pers.kn SW | -1.951 | -1.898 | -1.916 |
| Verstrekke subsidies | -192 | -213 | -200 |
| Totaal pers.kn. SW | -73.588 | -73.822 | -70.727 |
| Kosten regulier pers. | -11.448 | -10.967 | -11.155 |
| Afschrijvingskosten | -1.707 | -1.573 | -1.580 |
| Overige bedr. kosten | -4.845 | -4.562 | -4.528 |
| Financieringskosten | -373 | -363 | -337 |
| Sub-totaal ov bedr kn | -18.373 | -17.465 | -17.600 |
| Sub-totaal bedrijfskn | -91.961 | -91.287 | -88.327 |
| Resultaat voor gemeentelijke bijdr. en dividend | -3.809 | -3.089 | -3.998 |
| Gem. bijdrage - vast | 1.209 | 1.189 | 1.196 |
| Gem. bijdrage - aanvullend | | 3.701 | 2.802 |
| Totaal expl. result. | -2.599 | 1.801 | 0 |
| Subsidieresultaat | -9.440 | -9.983 | -9.913 |
| Oper. resultaat | 6.840 | 6.894 | 5.915 |

2.3. Financiële positie

Vanaf 2014 is een aanvullende bijdrage van de gemeenten noodzakelijk om een negatief eigen vermogen te voorkomen. In bijlage 7 is een overzicht opgenomen van de aanvullende gemeentelijke bijdragen voor 2015.

In bijlage 2. is de balans per ultimo opgenomen voor de jaren 2013 - 2015. 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 de WVS-groep.



Door het negatieve resultaat in de totale planperiode zal de financieringsbehoefte toenemen. Dit wordt enigszins gecompenseerd als gevolg van lagere investeringen in vaste activa ten opzichte van het verleden. De investeringen bedragen voor:

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|----------------------|-------|-------|-------|
| vaste activa | 621 | 587 | 558 |
| werkkapitaal | 3.723 | 3.608 | 3.580 |
| Totaal investeringen | 4.344 | 4.195 | 4.137 |

Ultimo 2013 bedroegen de langlopende leningen, inclusief de aflossingsverplichting over 2014 € 5.847.000. Jaarlijks wordt hierop € 613.000 afgebt. Om aan haar financieringsbehoefte te kunnen voldoen sluit WVS-groep rekening-courantkredieten en kasgeldleningen af. Begroot wordt dat hiervoor € 6.000.000 nodig is in 2015. De behoefte aan korte termijn krediet neemt toe vanwege de jaarlijks aflossingen op de leningen. Het rentepercentage voor de langlopende leningen bedraagt voor 2015 5,85 %. Voor rekeningcourant krediet wordt dit percentage begroot op 1,0 % en voor kasgeldleningen zelfs op 0,5 %. Met deze financieringswijze voldoet WVS-groep 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 2013 - 2015.

De voorzieningen die WVS-groep heeft gevormd hebben het karakter van een toekomstige financiële verplichting. Het betreffen hier voorzieningen in het kader van belastingverplichtingen, wachtgeldverplichtingen, pré-vutverplichtingen, dubieuze vorderingen en terug te betalen rijksbijdrage vanwege overschrijding van de taakstelling. Verwacht wordt dat deze voorzieningen in de loop van de tijd worden afgewikkeld en dat er geen nieuwe voorzieningen bijkomen. In bijlage 4. is een overzicht gegeven van het verloop van de reserves en de voorzieningen voor de jaren 2013 - 2015.

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-groep.

Ondernemersrisico

WVS-groep opereert op de commerciële markt door producten en diensten aan derden te leveren. Hierdoor heeft WVS-groep te maken met het normale ondernemersrisico zoals het debiteuren- en voorraadrisico. Door de verslechterende economische omstandigheden, die vanaf medio 2008 in alle hevigheid zijn opgetreden is dit risico niet te onderschatten. Ondanks de economische recessie is er een groei in groepsdetacheringen en industriële activiteiten. Individuele detacheringen en Begeleid Werken blijven achter op de doelstelling als gevolg van de economische recessie. Het achterblijven van de TW van bijvoorbeeld 5 % levert direct een verlies op aan exploitatieresultaat van € 1.100.000.

Opdrachten van deelnemende gemeenten

De deelnemende gemeenten zijn belangrijke opdrachtgevers voor WVS-groep. De gemeentelijke opdrachten vormen voor WVS-groep ook een belangrijke inkomstenbron. Meer gemeentelijke opdrachten leiden tot een verbetering van de exploitatie van WVS-groep. Echter, gemeenten kampen nu ook met bezuinigingen. Het is belangrijk dat gemeenten een goede balans vinden en bewaren voor de opdrachtverlening aan WVS-groep. Het is immers moeilijk uit te leggen dat de gemeente enerzijds bezuinigt op de opdrachten aan WVS-groep en dat dit anderzijds leidt tot het betalen van een hogere gemeentelijke bijdrage in het exploitatieverlies. Een daling van de gemeentelijke opdrachten met 5 % betekent een negatief verschil in resultaat van circa € 400.000,-.



Risico rijksbijdrage

In de begroting is de afbouw van de rijksbijdrage meegenomen zoals deze in de nieuwe Participatiewet wordt voorgesteld. Indien deze afbouw versterkt plaatsvindt, zullen de verliezen van WVS-groep nog verder toenemen bij een gelijkblijvende cao SW.

Fiscale risico's

Zoals het recente verleden heeft aangetoond kan een boekenonderzoek van de belastingdienst leiden tot naheffingen op het gebied van omzet -en loonbelasting. In 2013 is een claim ingediend door de belastingdienst voor de door WVS-groep geclaimde WVA-kortingen. Deze claim wordt door WVS-groep bestreden. Het bedrag van deze claim is volledig verwerkt in het resultaat van 2013.

Rente risico's

De totale activa bedragen ultimo 2013 € 24.356.000. Hiervan is ruim 98 % gefinancierd met vreemd vermogen. 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 zullen de kosten hiervan fluctueren met wijzigingen in de rentestand. Momenteel is de rente op een laag niveau. Indien de rentevoet met bijvoorbeeld 1 % zou stijgen betekent dat voor 2014 een stijging van de rentelast met ca.€ 110.000. Aangezien de rente voor kortlopende leningen lager is dan die voor langlopende leningen wordt de financieringsbehoefte ingevuld met kortlopend krediet. Indien er signalen komen dat deze situatie in korte en lange rente gaat wijzigingen zal WVS-groep hier adequaat op inspelen.

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-groep dienen ze wel te worden meegenomen. Deze verplichtingen worden in de begroting opgenomen op het moment dat ze tot betaling leiden. Het betreffen de volgende verplichtingen:

- Vakantiegeldverplichtingen per ultimo. Deze bedragen per ultimo 2013 € 2.548.000.
- Verloftegoeden (waarde verloftegoeden ultimo 2012: € 2.423.000);
- Verplichtingen aan (deels) actieve en niet-actieve medewerkers in het kader van gemeentelijke FPU-uitkeringen (waarde van deze verplichtingen voor uitkeringen die zijn ingegaan tot en met 2013: € 25.000). Deze verplichtingen zijn als incidentele lasten in de begroting opgenomen.

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. 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.



Hoofdstuk 3. Overige begrotingsinformatie

3.1. Weerstandsvermogen

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in het vermogen van WVS-groep 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 weerstandsvermogen genoemd.

Als financiële buffer voor het opvangen van tegenvallers voortvloeiende uit de hiervoor genoemde risico's dienen de reserves (eigen vermogen); deze bedroegen per ultimo 2013 € 416.000. Daarnaast fungeren de deelnemende gemeenten als vangnet voor WVS-groep, doordat ze uiteindelijk - voorzover 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 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 wordt niet in de balans opgenomen. Deze verplichting bedraagt ultimo 2013 € 2.548.000.

Conclusie weerstandsvermogen

Een aantal financiële risico's die in het vorige hoofdstuk zijn genoemd zijn verplichtingen die vroeg of laat ten laste van de exploitatierekening komen zoals de aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die jaarlijks terugkeren. Het huidige weerstandsvermogen is net voldoende om aan de verplichtingen tot en met 2013 te kunnen voldoen. Eind 2013 is het weerstandsvermogen bijna geheel opgegaan om de verliezen uit 2012 en 2013 te dekken. Vanaf dat moment is er onvoldoende weerstandsvermogen aanwezig om de verliezen van de periode 2014 - 2018 op te kunnen vangen. Vanaf 2014 zijn de gemeenten verplicht de verliezen van WVS-groep te compenseren door verhoging van de jaarlijkse bijdrage.



Bijlage 1. Resultatenrekening 2013 - 2015 (x € 1.000) cf BBV

| | <i>werkelijk</i> 2013 | <i>prognose</i> 2014 | <i>begroting</i> 2015 |
|--|---------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| Baten | | | |
| Netto omzet | 30.064 | 30.630 | 29.395 |
| Mutatie voorraad GP en OHW | 0 | 0 | 0 |
| Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk | -9.176 | -9.102 | -8.626 |
| <i>Toegevoegde waarde</i> | <u>20.888</u> | <u>21.528</u> | <u>20.769</u> |
| Bijdrage overheden | 66.302 | 65.718 | 62.700 |
| Overige opbrengsten | <u>2.172</u> | <u>2.141</u> | <u>2.056</u> |
| Subtotaal | 68.474 | 67.859 | 64.756 |
| Totaal baten | <u>89.362</u> | <u>89.387</u> | <u>85.525</u> |
| Lasten | | | |
| Personeelskosten | -85.036 | -84.789 | -81.882 |
| Afschrijvingskosten | -1.707 | -1.573 | -1.580 |
| Overige bedrijfskosten | <u>-4.845</u> | <u>-4.562</u> | <u>-4.528</u> |
| <i>Totaal bedrijfskosten</i> | <u>-91.588</u> | <u>-90.924</u> | <u>-87.990</u> |
| Resultaat uit gewone bedrijfs- uitoefening voor rente | -2.226 | -1.537 | -2.465 |
| Rentebaten en - lasten | <u>-373</u> | <u>-363</u> | <u>-337</u> |
| Resultaat uit gewone bedrijfs- uitoefening | -2.599 | -1.900 | -2.802 |
| Dekking uit aanvullende bijdrage gem. | <u>0</u> | <u>3.701</u> | <u>2.802</u> |
| Exploitatieresultaat / resultaat na mutaties reserves | <u>-2.599</u> | <u>1.801</u> | <u>0</u> |



bijlage 2: Balans 2013 - 2015 (x € 1.000)

| stand per ultimo | 2013 | 2014 | 2015 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Activa | | | |
| Vaste activa: | | | |
| Materiële activa | 17.141 | 15.603 | 14.118 |
| Financiële activa | 777 | 777 | 777 |
| <i>Totaal vaste activa</i> | <i>17.918</i> | <i>16.380</i> | <i>14.895</i> |
| Vlotende activa: | | | |
| Vorraden | 1.020 | 1.000 | 1.000 |
| Vorderingen | 4.567 | 4.500 | 4.500 |
| Overlopende activa | 455 | 700 | 700 |
| Liquide middelen | 395 | 200 | 200 |
| <i>Totaal vlottende activa</i> | <i>6.437</i> | <i>6.400</i> | <i>6.400</i> |
| Totaal activa | 24.355 | 22.780 | 21.295 |
| Passiva | | | |
| Eigen vermogen: | | | |
| Algemene reserve | 416 | 416 | 2.217 |
| Storting gemeenten | 0 | 3.701 | 2.802 |
| Nog te bestemmen resultaat | 0 | -1.900 | -2.802 |
| <i>Totaal eigen vermogen</i> | <i>416</i> | <i>2.217</i> | <i>2.217</i> |
| <i>Voorzieningen</i> | <i>305</i> | <i>118</i> | <i>118</i> |
| <i>Langlopende leningen</i> | <i>5.847</i> | <i>5.233</i> | <i>4.622</i> |
| Kortlopende schulden: | | | |
| Crediteuren | 1.864 | 1.892 | 1.920 |
| Rekeningcourantkrediet | 5.310 | 3.665 | 2.763 |
| Kasgeldleningen | 6.000 | 6.000 | 6.000 |
| Overige schulden | 3.450 | 2.400 | 2.400 |
| Overlopende passiva | 1.163 | 1.255 | 1.255 |
| <i>Totaal kortlopende schulden</i> | <i>17.787</i> | <i>15.212</i> | <i>14.338</i> |
| Totaal passiva | 24.355 | 22.780 | 21.295 |
| eigen vermogen in % van totaal vermogen | 1,7 | 9,7 | 10,4 |
| werkkapitaal | 3.723 | 3.608 | 3.580 |



bijlage 3: Overzicht van langlopende leningen en RC-krediet

Leningen o/g (in € x 1.000):

| verstrek door | omschrijving | hoofdsom | looptijd | rente % |
|------------------|-------------------|---------------|-----------|------------|
| BNG | len 88641 | 1.715 | 1999/2017 | 5,05 |
| BNG | len 90545 | 4.538 | 1999/2024 | 6,09 |
| BNG | len 91109 | 4.538 | 2001/2025 | 6,05 |
| BNG | len 95110 | 2.700 | 2002/2023 | 5,33 |
| | <i>sub-totaal</i> | <i>13.491</i> | | |

| | werkelijk 2013 | budget 2014 | raming 2015 |
|---|-------------------|----------------|----------------|
| leningen o/g: | | | |
| stand per ultimo | 5.847 | 5.233 | 4.622 |
| Kasgeldleningen | | | |
| stand per ultimo | 6.000 | 6.000 | 6.000 |
| Rekening-courant krediet: | | | |
| stand per ultimo | 5.310 | 3.665 | 2.763 |
| Lening u/g: (Propeople Holding B.V.) | | | |
| stand per ultimo | 759 | 759 | 759 |
| Lening u/g: (WVS Facilitair B.V.) | | | |
| stand per ultimo | 0 | | |
| Saldo geleend - uitgeleend | 16.398 | 14.139 | 12.626 |
| Rentebaten en- kosten: | | | |
| leningen o/g | 365 | 336 | 308 |
| kasgeldleningen | 32 | 40 | 40 |
| RC-krediet | 8 | 15 | 15 |
| lening u/g | -32 | -28 | -26 |
| Rente lasten totaal | 373 | 363 | 337 |
| rente - % | | | |
| leningen o/g | 5,82 | 5,83 | 5,85 |
| kasgeldleningen | 1,0 | 0,5 | 0,5 |
| RC-krediet | 1,5 | 1,0 | 1,0 |
| lening u/g | 4 | 4 | 4 |
| <i>totaal gemiddeld rente %</i> | <i>2,27</i> | <i>2,57</i> | <i>2,67</i> |



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

| omschrijving | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|------------|--------------|--------------|
| Reserves: | | | |
| Algemene reserve | 416 | 416 | 2.217 |
| Storting gemeente | | 3.701 | 2.802 |
| Nog te bestemmen resultaat | 0 | -1.900 | -2.802 |
| Totaal reserves | 416 | 2.217 | 2.217 |
| Voorzieningen: | | | |
| Wachtgeldverplichtingen | 19 | 0 | 0 |
| Pré-vut verplichtingen | 0 | 0 | 0 |
| Backservice verplichtingen | 0 | 0 | 0 |
| Belastingverplichtingen | 168 | 0 | 0 |
| Voorziening claim R | 0 | 0 | 0 |
| Voorziening rijkssubsidie | 118 | 118 | 118 |
| Totaal voorzieningen | 305 | 118 | 118 |
| <i>Totaal reserves en voorzieningen</i> | <i>721</i> | <i>2.335</i> | <i>2.335</i> |



Bijlage 5: overzicht van investeringen in vaste activa

| in € x 1.000 | 2013 | 2014 | 2015 |
|-----------------------------|------------|------------|------------|
| Grond | 0 | 0 | 0 |
| Voorzieningen aan terreinen | 3 | 0 | 0 |
| Gebouwen | 36 | 34 | 32 |
| Installaties | 60 | 57 | 54 |
| Machines | 87 | 83 | 79 |
| Automatisering | 54 | 51 | 49 |
| Inventarissen | 22 | 21 | 20 |
| Vervoermiddelen | 291 | 276 | 263 |
| Projecten in uitvoering | 68 | 65 | 61 |
| Overige | 0 | 0 | 0 |
| Totaal investeringen | 621 | 587 | 558 |

PM Afschrijvingskosten

| | | | |
|--|-------|-------|-------|
| | 1.707 | 1.573 | 1.580 |
|--|-------|-------|-------|



bijlage 6: Begeleid Werken

bedragen in € x 1.000

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| <u>gemiddeld SW in SE's:</u> | | | |
| - begeleid werken | 25 | 20 | 20 |
| Totaal Rijksbijdrage per SE | 26.101 | 26.154 | 25.917 |
| Rijksbijdrage in € x 1.000 | 661 | 523 | 518 |
| Kosten: | | | |
| Ontwikkeling & beg. (extern) | | | |
| Loonkostensubsidie | -192 | -213 | -200 |
| Werkplekaanpassing & scholing | | | |
| Totaal directe kosten | -192 | -213 | -200 |
| Resultaat voor algemene / overheadkosten | 469 | 310 | 318 |



Bijlage 7: Gemeentelijke bijdrage 2015 (vast en aanvullend)

In de begroting 2015 van WVS-groep is, zoals gebruikelijk, rekening gehouden met de vaste gemeentelijke bijdrage van de 9 deelnemende gemeenten. Voor het jaar 2015 is deze vaste bijdrage bepaald op € 427 per SW-er.

In 2014 was een aanvullende gemeentelijke bijdrage van € 3.701.000,- nodig om een negatief eigen vermogen te voorkomen. De aanvullende gemeentelijke bijdrage bedraagt in 2014 € 1.330 per SW-er. Dit bedrag wordt als voorschot afgedragen. Op basis van het werkelijk resultaat over 2014 vindt een definitieve afrekening plaats. Het resultaat over 2014 zal naar verwachting € 1.800.000,- positief zijn. Over de bestemming van dit verwachte resultaat zal nog besluitvorming moeten plaatsvinden.

In 2015 zullen de verliezen van WVS-groep rechtstreeks door de gemeenten gedekt moeten worden. Het verlies van WVS-groep, incl. de vaste gemeentelijke bijdrage, bedraagt in 2015 € 2.802.000,-.

Een overzicht van de bijdrage per gemeente in dit resultaat:

| | aantal sw 1-1-2014 | gemeentelijk bijdrage | | |
|----------------|-----------------------|-----------------------|-------------|-------------|
| | | Vast | Aanvullend | Totaal |
| Bergen op Zoom | 594 | € 253.638 | € 594.000 | € 847.638 |
| Etten-Leur | 304 | € 129.808 | € 304.000 | € 433.808 |
| Halderberge | 280 | € 119.560 | € 280.000 | € 399.560 |
| Moerdijk | 146 | € 62.342 | € 146.000 | € 208.342 |
| Roosendaal | 762 | € 325.374 | € 762.000 | € 1.087.374 |
| Rucphen | 367 | € 156.709 | € 367.000 | € 523.709 |
| Steenbergen | 137 | € 58.499 | € 137.000 | € 195.499 |
| Woensdrecht | 108 | € 46.116 | € 108.000 | € 154.116 |
| Zundert | 104 | € 44.408 | € 104.000 | € 148.408 |
| | 2.802 | € 1.196.454 | € 2.802.000 | € 3.998.454 |