

**GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING**

**IJSSELMEERGROEP**

**Begroting**

**2019**

**Werkvoorzieningsschap  
Ijsselmeergroep**

Statutair gevestigd te Emmeloord  
Postadres: Postbus 2032, 8203 AA Lelystad  
Kantooradres: Vaartweg 67, 8243 PD Lelystad  
Telefoon : 0320 – 800000

# BEGROTING 2019

<u>Inhoudsopgave:</u>	<u>blz</u>
Voorwoord	1
Uitgangspunten	2
Programmarekening	4
Toelichting op de begrote programmarekening	5
Financiering kapitaalgoederen per 31-12-2019	7
Risico- en Treasuryparagraaf	8
Paragrafen	10
Uitgangspunten meerjarenraming	13
Meerjarenraming	14
Voorschothetfing gemeentelijke bijdragen	15
Vaststelling	16
Bijlagen: 1. Staat van vaste activa en afschrijvingen	17
2. Berekening verwacht rijksbudget 2019	18
3. Ontwikkeling loonkosten WSW versus rijkssubsidie	19
4. Berekening EMU-saldo	20

## **Voorwoord**

Voor u ligt de begroting 2019 van de Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep (GR). Deze begroting is tot stand gekomen op basis van de ons thans ter beschikking staande gegevens. Er blijft immers nog een aantal onzekerheden, waaronder de hoogte van de Wsw-subsidie en de voortgang transitie naar een Social Firm. Ook kunnen wij constateren dat sinds de invoering van de Participatiewet in 2015 jaarlijks een bijstelling heeft plaatsgevonden op de hoogte van het subsidiebedrag, waarbij rekening gehouden werd met de feitelijke realisatie en loon- en prijsontwikkeling. Naar verwachting zal deze bijstelling ook in 2019 plaatsvinden.

Een ander belangrijk aandachtspunt betreft het Lage Inkomens Voordeel (LIV). Deze regeling is ingegaan op 1 januari 2017 en is onderdeel van de Wet Tegemoetkomingen Loondomein. Het LIV is een jaarlijkse tegemoetkoming voor werkgevers die werknemers vanaf 22 jaar in dienst hebben met een laag loon. Hierdoor dalen de loonkosten voor de werkgever. Het recht op en de hoogte van het LIV wordt vastgesteld in het jaar na het kalenderjaar waarover het LIV wordt berekend. In september 2018 is de LIV-bijdrage voor de GR vastgesteld op 308K. Het is aannemelijk dat deze bijdrage ook in de jaren 2019 – 2021 wordt ontvangen. Echter omdat nog niet geheel duidelijk is of deze regeling, die gemaximaliseerd is, daadwerkelijk geëffectueerd zal worden, is bij de opstelling van deze begroting en in de meerjarenraming hier nog geen rekening mee gehouden. Mocht hier in de komende periode meer duidelijkheid over komen dan zou dat kunnen leiden tot een bijgestelde begroting en meerjarenraming.

De doorontwikkeling richting Social Firm is volop in voorbereiding. Een implementatieplan inclusief statuten zal in het vierde kwartaal 2018 ter besluitvorming aan het bestuur van de GR voorgelegd worden. Hoewel de activiteiten vormgegeven worden in een coöperatieve samenwerking van de gemeenten Lelystad, Noordoostpolder en Urk, blijft de GR als werkgever voor het Wsw-personeel bestaan.

Het domein waarbinnen de GR acteert, is constant in beweging. Wijzigingen van regelgeving worden voorgesteld, maar evenzo weer ingetrokken of op een andere manier uitgewerkt. Ook de rol van sociale werkbedrijven wordt door alle partijen gewaardeerd en belangrijk gevonden, maar de wijze waarop de opgedane expertise behouden kan worden en ingezet wordt om de Participatiewet tot een succes te maken, blijft aan lokale politieke besluitvorming onderhevig.

## **Uitgangspunten**

### **01. Begrotingskader**

- Uitgangspositie: de gewijzigde Gemeenschappelijke Regeling (GR) na realisatie van de fusie tussen IJsselmeergroep en IMPULZ per 1 januari 2001 tot Concern voor Werk NV. Binnen deze vennootschap vindt onder andere de uitvoering van de Wsw- en de Wwb-activiteiten plaats (Participatiewet)
- In de GR blijven: de Wsw- en de huidige ambtelijke medewerkers, de onroerende zaken, de materiële zaken, de rijksbijdrage en de gemeentelijke bijdrage. De GR verhuurt de onroerende goederen aan Concern voor Werk NV en stelt haar Wsw-medewerkers ter beschikking tegen de volledige loonkostenvergoeding, alsmede het daaraan gekoppelde rijksbudget. De ambtelijke loonkosten zijn voor gemene rekening en komen voor 99% t.l.v. de NV m.u.v. de aanvullende uitvoeringskosten FPU-gemeenten. Daarnaast kunnen over en weer diensten worden verricht, waarvoor een vergoeding verschuldigd is. Omdat de exploitatie van Concern voor Werk NV tot nu toe niet zonder gemeenschappelijke bijdrage kon plaatsvinden, verstrekt de GR een bijdrage aan de NV in de exploitatie. In de begroting is gerekend met € 1.486 per Wsw – FTE.

### **02. Personeel**

- Wsw: op basis van de voorlopige budgetten per gemeente vanuit de meicirculaire 2018 van het ministerie van BZK. Het totaalbedrag gedeeld door het fictieve subsidiebedrag van circa € 24.939 per AJA leidt tot een fictieve taakstelling 2019; aantal te realiseren arbeidsplaatsen, uitgedrukt in arbeidsjaren (AJA): 539,5; dit is omgerekend naar verwachting: 522,2 FTE.
- Ambtelijk: de verwachte formatie: 8 personen = 7,4 FTE.

### **03. Kostenstijgingen**

- Verhoging Wsw-lonen/salarissen 1,5% voor 2019 op basis salarisniveau ultimo augustus 2018, alsmede de gebruikelijke periodieke verhoging.
- Andere prijsstijgingen tot maximaal 2%, indien absoluut noodzakelijk.

### **04. Bijdrage GR in NV**

- Bijdrage GR in exploitatie NV (in 2018 € 1.471 per Wsw-FTE) te indexeren, met 1% in plaats van de, vastgestelde GR overeenkomst van 2%. De bijdrage is derhalve € 1.486 per FTE.

### **05. Investeringsen**

- De Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep doet naar verwachting geen belangrijke investeringen in 2019. Het pand aan de Produktieweg te Emmeloord staat te koop. Er vinden geen afschrijvingen meer plaats op het pand. Wel op de voorzieningen en installaties.

### **06. Rijksbudget**

- De verwachte rijkssubsidie is gebaseerd op een subsidiebedrag, zoals berekend in de meicirculaire 2018 van het ministerie van BZK, van circa € 24.939 per AJA. Hierin zit reeds een verhoging voor compensatie loonruimte 2019.

### **07. Huuropbrengst**

- Door te berekenen huur aan Concern voor Werk NV voor het in gebruik hebben van materiële vaste activa op basis van de vastgestelde huur over het jaar 2018, verhoogd met de prijsindexcijfers (CPI) verminderd met het aandeel inzake leegstand.

**08. Rentepercentage**

- Voor rekening–courantkrediet en interne berekeningen: 3 %.

**09. Meerjarenraming**

- Na realisatie 2017 is de meerjarenraming t/m 2022 geactualiseerd.

**10. Bijdrage gemeenten**

- Gemeentelijke bijdrage inzake Wsw-: resultante baten -/- lasten.

**11. Resultaat deelneming NV**

- Er wordt van uitgegaan dat er in 2019 een negatief deelnemingsresultaat zal zijn van € 572.000.

Voorwaardelijk hieraan is echter de dienstverlening door Concern voor Werk NV aan het Werkbedrijf Lelystad BV gebaseerd op de Participatienota 2019 van de gemeente Lelystad en de uitgangspunten zoals verwoord in het businessplan "Social Firm".

Tevens dient vanuit Concern voor Werk de dienstverlening aan de WerkCorporatie Noordoostpolder/Urk gecontinueerd te worden.

Naast de commerciële risico's is het verlies van bovengenoemde dienstverleningsovereenkomsten niet direct op een andere wijze op te vangen.

**BEGROTING 2019 GR IJSSELMEERGROEP**

**PROGRAMMAREKENING**

	Begroting 2019	Begroting 2018	Rekening 2017	Rekening 2016
<b>Bedrijfsopbrengsten</b>				
Rijksvergoeding Wsw	13.455	13.631	14.947	15.467
Huuropbrengsten	88	86	82	82
Totaal	<u>13.543</u>	<u>13.717</u>	<u>15.029</u>	<u>15.549</u>
<b>Bedrijfslasten</b>				
Loonkosten Wsw	15.069	15.205	15.586	16.171
Kosten Begeleid Werken Wsw	275	297	285	275
subtotaal	<u>15.344</u>	<u>15.502</u>	<u>15.871</u>	<u>16.446</u>
af: Verschil loonk.-subsidie Wsw t.l.v. NV	<u>-1.889</u>	<u>-1.871</u>	<u>-1.105</u>	<u>-1.139</u>
Totaal loonkosten Wsw	13.455	13.631	14.766	15.307
Loonkosten ambtelijk personeel	400	788	773	817
af: Kosten ambt. pers. voor gemene rek. NV	<u>-397</u>	<u>-781</u>	<u>-765</u>	<u>-809</u>
Ambtelijk personeel t.l.v. GR	3	7	8	8
Bijdrage GR in NV	776	800	810	834
Afschrijvingen	4	0	42	0
Rentekosten	20	25	16	22
Overige bedrijfskosten	75	75	85	74
Totaal	<u>14.333</u>	<u>14.538</u>	<u>15.727</u>	<u>16.245</u>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>-790</b>	<b>-821</b>	<b>-698</b>	<b>-696</b>
Gemeentelijke bijdrage	790	821	821	848
Resultaat deelneming	<u>-572</u>	<u>-340</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Resultaat uit gewone bedrijfsvoering</b>	<b>-572</b>	<b>-340</b>	<b>123</b>	<b>152</b>
Diverse baten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Resultaat uit gewone bedrijfsvoering voor bestemming</b>	<b>-572</b>	<b>-340</b>	<b>123</b>	<b>152</b>
Dotatie (onttrekking) aan reserves	572	0	20	0
<b>Exploitatieresultaat</b>	<u><b>0</b></u>	<u><b>-340</b></u>	<u><b>143</b></u>	<u><b>152</b></u>

## Toelichting op de begrote programmarekening 2019

(x € 1.000)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b><u>Bedrijfsopbrengsten</u></b>		
<b>Rijksbijdrage Wsw</b>		
Dit betreft de bijdrage van het Ministerie van SZW inzake Wsw		
Samenstelling:		
Verwacht budget	13.262	13.631
Verwachte vergoeding loonsverhoging lopend jaar	193	0
Totale rijksbijdrage Wsw	<u>13.455</u>	<u>13.631</u>
Voor berekening zie bijlage 2		
<b>Doorberekende huur</b>		
Betreft de aan de NV door te berekenen huur voor het gebruik van de materiële vaste activa (een locatie)		
Huurverhoging 2% t.o.v. vastgestelde huur over 2018		
Totaal doorberekende huur	<u>88</u>	<u>86</u>
<b><u>Bedrijfslasten</u></b>		
<b>Loonkosten Wsw-medewerkers</b>		
Dit betreft de loonkosten van de Wsw-medewerkers.		
Deze medewerkers zijn in dienst van de GR		
Samenstelling lonen Wsw:		
Brutolonen	11.819	11.925
Sociale lasten	2.009	2.028
Bijdrage pensioenpremie	1.241	1.252
Totale loonkosten Wsw-medewerkers	<u>15.069</u>	<u>15.205</u>
<b>Kosten Begeleid Werken Wsw-werknemers</b>		
Loonkostensubsidie	<u>275</u>	<u>297</u>
Betreft 25 FTE's à € 11.000 (2018: 25 à € 11.880)		
<b>Verschil loonkostensubsidie Wsw-werknemers</b>		
De Wsw loonkosten worden doorberekend aan de NV onder aftrek van het rijksbudget.		
Als volgt samengesteld:		
. de volledige loonkosten Wsw	-15.344	-15.502
. aftrek van het rijksbudget	<u>13.455</u>	<u>13.631</u>
Doorberekende loonkosten Wsw (zie ook bijlage 3)	<u>-1.889</u>	<u>-1.871</u>

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Loonkosten ambtelijk personeel</b>		
Hieronder zijn verantwoord de salariskosten en sociale		
Totaal loonkosten ambtelijk personeel	<u>400</u>	<u>788</u>
<b>Doorberekende loonkosten ambtelijk personeel</b>		
De loonkosten ambtelijk personeel zijn voor gemene rekening van GR en NV; doorberekening aan de NV vindt dit jaar plaats tot 99%	<u>-397</u>	<u>-781</u>
<b>Vergoeding Wsw-werknemers</b>		
Dit betreft de aan de N.V. verschuldigde vergoeding voor de uitvoering van de Wsw-activiteiten.		
De GR-bijdrage € 1.486 per Wsw-werknemer		
Aantal FTE's 2019: 522 x € 1.486 (2018: 544 x € 1.471)		
Totale vergoeding Wsw-werknemers	<u>776</u>	<u>800</u>
<b>Afschrijving vaste activa</b>		
Dit betreft de afschrijvingslasten van de (im)materiële activa en de onroerende goederen.		
Samenstelling:		
Gebouwen/voorziening terreinen	2	0
Installaties	<u>2</u>	<u>0</u>
Totaal afschrijving vaste activa	<u>4</u>	<u>0</u>
Met ingang van het verslagjaar 2015 werd er niet meer afgeschreven op vaste activa. In het verslagjaar 2017 is de afschrijving op voorzieningen en installaties hervat en met terugwerkende kracht gecorrigeerd.		
Voor een specificatie zie bijlage 1.		
<b>Rentelasten</b>		
Samenstelling:		
Rente rekening-courant/kasgeldlening	<u>20</u>	<u>25</u>
Totaal rentelasten	<u>20</u>	<u>25</u>
<b>Overige bedrijfskosten</b>		
Dit betreft de diverse kosten die niet t.l.v. van de NV komen.		
Onder deze post worden o.m. verantwoord:		
Aanvulling werkgever overeenkomst 'uitvoering FPU-gemeenten'	0	0
Overige bedrijfskosten (w.o. bestuurskosten, voorziening onderhoud)	<u>75</u>	<u>75</u>
Totale overige bedrijfskosten	<u>75</u>	<u>75</u>
<b><u>Overige bijdragen/baten</u></b>		
Dit betreft de gemeentelijke bijdrage inzake de Wsw als sluitpost van het exploitatieresultaat		
Totaal gemeentelijke bijdrage Wsw	<u>790</u>	<u>821</u>



## Financiering kapitaalgoederen per 31 december (x € 1.000)

	begroting 2019		begroting 2018		rekening 2017	
<b>Totale boekwaarde vaste activa:</b>						
- materiele activa	1.316		1.404		1.362	
- financiële activa	<u>1.341</u>		<u>2.052</u>		<u>2.253</u>	
		2.657		3.456		3.615
<b>Financiering vaste activa:</b>						
- eigen vermogen	1.468		2.040		2.516	
- voorzieningen	<u>170</u>		<u>165</u>		<u>155</u>	
		<u>1.638</u>		<u>2.205</u>		<u>2.671</u>
<b>Financieringstekort (overschot) per 31 december</b>		<u><u>1.019</u></u>		<u><u>1.251</u></u>		<u><u>944</u></u>

## Risico- en Treasuryparagraaf

### Risico

Op grond van art. 11 van het Besluit Begroting en Verantwoording dient in de toelichting bij de begroting een risicoparagraaf opgenomen te zijn.

Het dagelijks bestuur dient alle risico's, die op het moment van aanbieden van de begroting bij hem bekend zijn, te noemen en toe te lichten.

Onder de risico's worden verstaan: alle voorzienbare risico's waarvoor geen voorzieningen zijn gevormd of die niet tot afwaardering van activa hebben geleid en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot het balanstotaal of de financiële positie.

Als risico's van de IJsselmeergroep kunnen worden genoemd:

- Sinds 1 januari 2001 heeft IJsselmeergroep een aandeel in de Concern voor Werk van € 2.250.000. Daarmee is sprake van risicodragend kapitaal tot een andere onderneming.
- Binnen de deelneming Concern voor Werk is sprake van een rijkssubsidie Wsw met name ter dekking van de loonkosten. Met betrekking tot de hoogte van deze rijkssubsidie is vooralsnog uitgegaan van het feit dat de omvang van deze subsidie gebaseerd wordt op het aantal werknemers binnen de voorziening. Daarbij is rekening gehouden met een daling van ongeveer € 500 (per AJA) gebaseerd op een fictieve taakstelling. In de technische toelichting van de meicirculaire 2016 is aangegeven dat deze systematiek ook voor de komende jaren zal gelden. De bedragen in deze begroting, inclusief meerjarenraming, wijken daarom af van de door het ministerie geprognosticeerde blijfkans en daarmee corresponderende subsidiebedragen.

Voorts opereert de deelneming Concern voor Werk NV op de commerciële markt door producten en diensten aan derden aan te bieden. Hierdoor heeft Concern voor Werk NV te maken met het normale ondernemersrisico, zoals het debiteuren- en voorraadrisico. Concern voor Werk NV is op terreinen afhankelijk van enkele grote afnemers. Daarnaast dient Concern voor Werk voor haar werkzaamheden te kunnen beschikken over voldoende en adequaat toegerust personeel.

Risico's die van invloed kunnen zijn inzake de deelneming Concern voor Werk NV:

- invoering van de Wet Werk en Zekerheid geeft extra financiële risico's bij het beëindigen van de arbeidsovereenkomst;
- onzekerheden als gevolg van bezuinigingen op de uitvoering van gemeentelijke opdrachten zoals deze nu door Concern voor Werk worden verricht;
- teruglopende marges ten gevolge van businessactiviteiten in markten die onder druk staan;
- in de meerjarenraming is rekening gehouden met een afname van de huisvestingskosten door herhuisvesting in Emmeloord. Deze besparing is slechts mogelijk indien de voorgenomen herhuisvesting ook daadwerkelijk gerealiseerd wordt;
- het vormgeven van de transitie tot een social firm beoogt nieuwe revenuen met zich mee te brengen welke tot stand zullen moeten komen na inrichting van deze social firm en realisatie van genoemde verwachtingen.

De risico's van Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep en Concern voor Werk nv zijn gekwantificeerd. Het bedragen die zijn bepaald op basis van risicobedrag en kans dat het risico zich voordoet. Het bedrag aan weerstandsvermogen om de risico's te kunnen opvangen zouden respectievelijk € 2.806.000 en € 3.193.000 behoren te zijn.

Beide bedragen dienen nog vastgesteld te worden door bestuur en Raad van Commissarissen.

## Treasuryparagraaf

De per 1 januari 2001 ingevoerde Wet FIDO verplicht de decentrale overheden een Treasuryparagraaf op te nemen in zowel de begroting als in de jaarrekening.

Daartoe is een treasurystatuut ontwikkeld en vastgesteld in de vergadering van het bestuur van 6 december 2001. Aan de hand hiervan wordt het treasurybeleid gevoerd.

Hier beperken wij ons tot de beheersing van de renterisico-normen, te weten: de kasgeldlimiet (korte schuld) en de renterisiconorm (lange schuld).

### Kasgeldlimiet (x € 1.000)

Toets:

Begrotingstotaal lasten: 14.333

toegestane kasgeldlimiet (8,2%)	1.175
totaal verwachte netto vlottende schuld	<u>1.000</u>
ruimte	<u>175</u>

### Renterisiconorm (x € 1.000)

	2018	2019	2020	2021	2022
1. Renteherziening					
Renteherziening op vast schuld o/g	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Renteherziening op vaste schuld u/g	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Netto renteherziening op vaste schuld	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2. Mutatie vaste schuld					
Nieuwe aangetrokken vaste schuld	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Nieuwe verstrekte lange leningen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Netto nieuw aangetrokken schuld	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3. Betaalde aflossingen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4. Herfinanciering (laagste van 2 en 3)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
5. Renterisico op vaste schuld (1 + 4)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
6. Renterisiconorm					
Begrotingstotaal (lasten)	€ 14.538	€ 14.333	€ 13.558	€ 13.201	€ 12.870
Percentage	20%	20%	20%	20%	20%
Renterisiconorm	€ 2.908	€ 2.867	€ 2.712	€ 2.640	€ 2.574
7. Toets renterisiconorm					
Renterisiconorm	€ 2.908	€ 2.867	€ 2.712	€ 2.640	€ 2.574
Renterisico op vaste schuld (1 + 4)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Ruimte	<u>€ 2.908</u>	<u>€ 2.867</u>	<u>€ 2.712</u>	<u>€ 2.640</u>	<u>€ 2.574</u>

## **Paragrafen**

### **1 Inleiding**

#### **Weerstandsvermogen, risico's en bedrijfsvoering**

Bij het weerstandsvermogen gaat het om de mate waarin IJsselmeergroep in staat is middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers op te vangen zonder dat dit aanpassing van het beleid vereist. Daarnaast vormt ook de algemene reserve een buffer tegen onverwachte financiële tegenvallers. In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in het vermogen van IJsselmeergroep om risico's op te vangen die niet in de jaarrekening zijn verwerkt. Als risico's worden beschouwd alle redelijk voorzienbare risico's, die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot het balanstotaal c.q. het eigen vermogen en de omvang van het programma, c.q. het programmaresultaat. Het weerstandsvermogen inclusief bestemmingsreserve bedraagt ultimo 2017 € 2.516.000 positief.

Elke organisatie dient zich met enige regelmaat te beraden op haar vermogenspositie respectievelijk op de vraag welk ijkpunt zij moet hanteren voor het toetsen van haar huidige (financiële) situatie. Dat geldt zeer zeker ook voor IJsselmeergroep, die in een omgeving opereert die continue aan veranderingen onderhevig is. Hierbij valt te denken aan de veranderende wet- en regelgeving (modernisering Wsw), politieke ontwikkelingen bij de deelnemende gemeenten en de markt.

In 2015 heeft het bestuur besloten een weerstandsvermogen na te streven van 27% van het balanstotaal. Op basis van de jaarcijfers 2017 bedroeg dit een bedrag van € 1.090.000.

### **2 Weerstandsvermogen**

In de paragraaf Weerstandsvermogen dienen de risico's te worden geïnventariseerd. Als risico's van IJsselmeergroep kunnen worden genoemd:

Sinds 1 januari 2001 heeft IJsselmeergroep een aandeel in Concern voor Werk NV van € 2.250.000. De waarde van de NV bedraagt ultimo 2017 € 2.250.000. Tevens bestaat er een verhuurverplichting van een bedrijfsgebouw aan Concern voor Werk NV. Het relevante contract heeft een looptijd voor onbepaalde tijd.

IJsselmeergroep beschikt voornamelijk over voldoende reserves. Het exploitatierisico van Concern voor Werk NV is een feitelijke en directe verantwoordelijkheid van IJsselmeergroep en in het verlengde daarvan van de deelnemende gemeenten. De weerstandscapaciteit van IJsselmeergroep lijkt conform de begrote resultaten in de meerjarenraming toereikend tot en met het jaar 2020. Daarna komt een eventueel tekort in principe voor rekening van de deelnemende gemeenten, overeenkomstig de Gemeenschappelijke Regeling.

Na het verwerken van deze resultaten zal echter de eerdergenoemde 27%-norm niet langer worden gehaald.

### **3 Onderhoud kapitaalgoederen**

In de jaarrekening 2017 is een voorziening verantwoord a € 155.000. Deze voorziening wordt aangewend voor toekomstig onderhoud en noodzakelijke verrichtingen van het pand Produktieweg te Emmeloord.

#### **4 Financiering**

Voor de financiering verwijzen wij u naar de Treasuryparagraaf die op blz. 8 van dit verslag is opgenomen.

#### **5 Bedrijfsvoering**

##### **Subsidieresultaat**

Het subsidieresultaat, het verschil tussen loonkosten en rijksbijdrage, kan per jaar sterk fluctueren als gevolg van landelijke factoren, afspraken met het ministerie over compensatie loonkosten en nieuwe wetgeving. Schommelingen in de subsidie kunnen het ene jaar leiden tot een overschot en het andere jaar tot een tekort. De resultaten van de deelneming Concern voor Werk NV zijn de komende jaren als gevolg van bovengenoemde zaken en gewijzigde regelgeving moeilijk voorspelbaar. Voor zover de reserves niet toereikend zijn, komt een eventueel programmatekort voor rekening van de deelnemende gemeenten. De prognose voor het jaar 2019 laat een programmaresultaat van € 572.000 negatief zien.

In de meerjarenraming tot en met 2022 worden vanaf 2018 negatieve exploitatieresultaten geprognosticeerd, veroorzaakt door de bezuinigingen op het rijksbudget, binnen de deelneming.

##### **Jaarlijks terugkerende 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. Dit geldt voor de verplichtingen inzake vakantiegeld en verlofgoeden.

#### **6 Verbonden partijen**

Verbonden partijen zijn derde rechtspersonen waarmee IJsselmeergroep een bestuurlijke en/of financiële band heeft. Onder bestuurlijk belang wordt verstaan een zetel in het bestuur van een participatie of het hebben van stemrecht. Van een financieel belang is sprake wanneer de gemeenschappelijke regeling middelen ter beschikking heeft gesteld en die kwijt is in geval van faillissement van de verbonden partij en/of als financiële problemen bij de verbonden partij verhaald kunnen worden op IJsselmeergroep.

IJsselmeergroep is als gemeenschappelijke regeling een verbonden partij voor de deelnemende gemeenten.

IJsselmeergroep heeft een 100% deelneming in Concern voor Werk NV.

#### **7 Kengetallen**

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) bepaalt dat gemeenten en ook gemeenschappelijke regelingen voortaan een basisset van financiële kengetallen moeten opnemen in de begroting en de jaarrekening. Doel van deze kengetallen is u op eenvoudige wijze inzicht te geven in de financiële positie.

De volgende kengetallen zijn van toepassing op de gemeenschappelijke regelingen:

- Netto schuldquote
- Solvabiliteitsratio
- Structurele exploitatieruimte

Een overzicht van de kengetallen:

Kengetal	Begroting 2019	Rekening 2017
Nettoschuldquote	1,0%	-0,9%
Solvabiliteitsratio	70,0%	62,3%
Structurele exploitatieruimte	-0,5%	0,5%

#### *Toelichting*

##### **Nettoschuldquote**

Dit kengetal geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de gemeenschappelijke regeling ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken.

##### **Solvabiliteitsratio**

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeenschappelijke regeling in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen.

De solvabiliteitsratio geeft het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal weer.

##### **Structurele exploitatieruimte**

Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte de gemeenschappelijke regeling heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is.

## Uitgangspunten meerjarenraming

### 01. Toelichting

- Vertrekpunt is de begroting 2018, realisatie 2017 en de uitvoering van de Participatiewet.

Er is een aantal maatregelen in voorbereiding, transitie naar Social Firm, die de uitvoering van de Wsw in de jaren na 2016 goedkoper moet maken dan wel het zoeken naar nieuwe inkomstenbronnen om daarmee het oplopende tekort, veroorzaakt door de subsidiedaling zoals deze in de Participatiewet wordt vormgegeven, te dempen. De uitwerking van deze maatregelen is reeds verdisconteerd in de meerjarenraming en wordt zichtbaar in de jaren 2019 en verder.

Voorwaardelijk hieraan is echter de dienstverlening door Concern voor Werk NV aan het Werkbedrijf Lelystad BV gebaseerd op de Participatienota 2019 van de gemeente Lelystad en de uitgangspunten zoals verwoord in het businessplan "Social Firm".

Tevens dient vanuit Concern voor Werk de dienstverlening aan de WerkCorporatie Noordoostpolder/Urk gecontinueerd te worden.

### 02. Gehanteerde uitgangspunten

#### *Personeel*

- Wsw: FTE's en AJA's voor 2019, jaarlijks 4% dalend
- ambtelijk: FTE's dalend met bijna 6,0 FTE tot en met 2022.

#### *Vergoeding Wsw – werknemer*

- vergoeding per Wsw – werknemer (FTE) aan N.V. € 1.471 (2018) per jaar, jaarlijkse indexering van 1%.

#### *Kosten*

- lonen/salarissen stijgen per jaar, 1,5%-2%
- verdere kostenstijging tot maximaal 2%
- er wordt niet meer afgeschreven op het pand aan de Produktieweg te Emmeloord, wel op de voorzieningen en installaties.

#### *Rijksbudget*

- De bedragen zijn conform de meicirculaire 2018 van het ministerie van BZK. Er is rekening gehouden met een aanpassing voor de verwachte jaarlijkse stijging van loonkosten van 1,5%.

- *Huuropbrengsten*

Er is geen rekening gehouden met een eventuele verhuur/verkoop van het pand aan de Produktieweg te Emmeloord.

**Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep**  
**Meerjarenraming (x € 1.000)**

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b><u>Personeel</u></b>						
Wsw in FTE's	557	544	522	501	481	462
Wsw in AJA	577	562	540	518	497	477
ambtelijk in FTE's	12,1	12,1	7,4	7,4	7,4	6,4
<b><u>Exploitatie (x € 1000)</u></b>						
Rijksbijdrage Wsw	14.947	13.631	13.455	12.710	12.379	12.071
Huuropbrengsten	82	86	88	90	92	93
<b>Bedrijfsopbrengsten</b>	<b>15.029</b>	<b>13.717</b>	<b>13.543</b>	<b>12.800</b>	<b>12.471</b>	<b>12.164</b>
Loonkosten/B.W. Wsw-werknemers	15.871	15.502	15.344	14.981	14.605	14.325
Doorberekende loonk.Wsw-werkn.	-1.105	-1.871	-1.889	-2.271	-2.227	-2.255
Loonkosten ambtelijk personeel	773	788	400	408	416	367
Doorberekende loonk.ambt.personeel	-765	-781	-397	-404	-412	-363
Bijdrage GR in NV	810	800	776	752	729	707
Afschrijving vaste activa	42	0	4	1	0	0
Rentelasten	16	25	20	20	20	20
Overige bedrijfskosten	85	75	75	70	70	70
<b>Bedrijfslasten</b>	<b>15.728</b>	<b>14.538</b>	<b>14.333</b>	<b>13.558</b>	<b>13.201</b>	<b>12.870</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>-698</b>	<b>-821</b>	<b>-790</b>	<b>-757</b>	<b>-729</b>	<b>-705</b>
Gemeentelijke bijdrage	821	821	790	757	729	705
Resultaat deelneming	0	-340	-572	-861	-990	-900
<b>Resultaat uit gewone bedrijfsvoering voor bestemming</b>	<b>123</b>	<b>-340</b>	<b>-572</b>	<b>-861</b>	<b>-990</b>	<b>-900</b>
Onttrekking (dotatie) aan reserves	20	0	572	861	990	300
<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>143</b>	<b>-340</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-600</b>



BEGROTING 2019 GR IJSSELMEERGROEP

**Voorschotheffing gemeentelijke bijdragen (in euro's)**

Gemeenten	Verwachte Wsw-bezetting in FTE's	Gemeentelijke bijdrage in het exploitatieresultaat	Voorschot per	
			16.02.2019	16.08.2019
Lelystad	244	362.584	181.292	181.292
Noordoostpolder	180	267.480	133.740	133.740
Urk	61	90.646	45.323	45.323
Steenwijkerland	17	25.262	12.631	12.631
Dronten	7	10.402	5.201	5.201
Zeewolde	12	17.832	8.916	8.916
Zwartewaterland	1	1.486	743	743
<b>Totaal</b>	<b>522</b>	<b>775.692</b>	<b>387.848</b>	<b>387.848</b>

## Vaststelling

Aldus vastgesteld, onder voorbehoud bevinding gemeenteraden, in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van het werkvoorzieningsschap IJsselmeergroep de dato 4 oktober 2018.

Secretaris,



Voorzitter,



Staat van vaste activa en afschrijvingenBijlage 1

Omschrijving van kapitaaluitgaven	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Oorspronkelijke aanschaffings- waarde per 1 januari 2019	Investerings- 2019	Desinveste- ringen 2019	Oorspronkelijke aanschaffings- waarde per 31 december 2019 kolom (1+2-3)	Totaal van de afschrijvingen per 1 januari 2019	Afschrijvingen 2019	Terugboek- ing afschrijvingen wegens des- investeringen 2019	Totaal van de afschrijvingen per 31 december 2019 kolom (5 t/m 7)	Boekwaarde per 1 januari 2019 kolom (1-5)	Boekwaarde per 31 december 2019 kolom (4 t/m 8)
Grond	67.000			67.000					67.000	67.000
Voorziening aan terreinen	127.000			127.000	125.000	2.000		127.000	2.000	
Gebouwen	2.483.000			2.483.000	1.234.000			1.234.000	1.249.000	1.249.000
Installaties	396.000			396.000	394.000	2.000		396.000	2.000	
<b>Totaal</b>	<b>3.073.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.073.000</b>	<b>1.753.000</b>	<b>4.000</b>	<b>0</b>	<b>1.757.000</b>	<b>1.320.000</b>	<b>1.316.000</b>

**Berekening verwacht rijksbudget 2019**

<b>Prijs:</b>	Verwachte subsidie per arbeidsjaar (= AJA)	€	24.582
	verwachte bijstelling in mei 2019: compensatie loonruimte 2019	€	357
			<hr/>
		€	24.939

**Volume:** 539,5 AJA

**Budget:** € 13.455.000

De verwachte subsidie per AJA en het verwachte AJA-volume zijn ontleend aan de meicirculaire 2018. Bedragen en aantallen zijn afgerond.

## Ontwikkeling loonkosten Wsw versus rijks subsidie 2014-2019 (in €)

### Bijlage 3

	1	2	3 (1+2)	4	5 (3-4)	6	7	8 (3/6)	9 (4/6)	10 (5/6)	11 (3/7)	12 (4/7)
	Loonkosten Wsw	Kosten B.W. Wsw	Loonkosten ca Wsw	Rijkssubs. Wsw	Loonk.-RS Wsw	FTE's	AJA	Loonk. per FTE	Rijkssubs. per FTE	Loonk.-RS per FTE	Loonk. per AJA	Rijkssubs. per AJA
2014 jaarrekening	16.721.000	255.000	16.976.000	16.575.000	401.000	613,2	634,7	27.684	27.030	654	26.746	26.116
2015 jaarrekening	16.547.000	283.000	16.830.000	16.162.000	668.000	604,0	625,6	27.864	26.758	1.106	26.902	25.834
2016 jaarrekening	16.171.000	275.000	16.446.000	15.307.000	1.139.000	581,1	602,2	28.301	26.341	1.960	27.311	25.420
2017 jaarrekening	15.586.000	285.000	15.871.000	14.766.000	1.105.000	556,6	577,1	28.514	26.529	1.985	27.501	25.587
2018 begroting	15.205.000	297.000	15.502.000	13.631.000	1.871.000	544,0	562,0	28.496	25.057	3.439	27.584	24.252

