

GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING
IJSSELMEERGROEP

begroting
2016

Werkvoorzieningsschap
IJsselmeergroep

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

BEGROTING 2016

<u>Inhoudsopgave:</u>	<u>blz</u>
Voorwoord	
Uitgangspunten	1
Programmarekening	3
Toelichting programmarekening	4
Financiering kapitaalgoederen per 31-12-2016	7
Risico- en Treasuryparagraaf	8
Paragrafen	10
Uitgangspunten meerjarenraming	12
Meerjarenraming	13
Voorschothetfing gemeentelijke bijdragen	14
Vaststelling	15
Bijlagen:	
1. Staat van vaste activa en afschrijvingen	16
2. Staat van leningen	17
3. Berekening verwacht rijksbudget 2016	18
4. Ontwikkeling loonkosten WSW versus rijkssubsidie	19
5. Berekening EMU-saldo	20
6. Kwantificering bij de risicoparagraaf	21

Voorwoord

De begroting 2016 van de Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep (GR) is tot stand gekomen in een onzekere tijd; de beschikbare budgetten welke de basis vormen voor deze begroting zijn voorlopig, en zowel het subsidiebedrag Wsw als de taakstelling Wsw is tot stand gekomen vanuit deze voorlopige budgetten en de inschattingen gemaakt door het management.

Het resultaat deelneming Concern voor Werk is op nihil begroot. Gelet op de wijzigingen in het sociaal domein en de subsidiekortingen als gevolg van de Participatiewet is dit een behoorlijke opgave. De in 2014 gemaakte afspraken over het gebruikmaken van de infrastructuur van Concern voor Werk door respectievelijk het Werkbedrijf Lelystad en de Werkcorporatie Noordoostpolder (en in beperkte mate Urk), vormen een steeds belangrijkere component in het realiseren van een sluitende begroting.

Het wordt dringen aan de onderkant van de arbeidsmarkt. Naast het zo mogelijk uitplaatsen van mensen met een Wsw-dienstverband via Detacheren of Begeleid Werken en het re-integreren van mensen met een bijstandsuitkering zijn gemeenten vanaf 1 januari a.s. ook verantwoordelijk voor het invullen van de Banenafpraak en de nieuwe groep Wajongers.

In 2016 zullen er wederom bestaande zekerheden wegvallen terwijl er nog geen nieuwe zekerheden zijn. Directie en management zien het als een uitdaging om in deze tijd een positief resultaat te realiseren. Maximale participatie van de deelnemende gemeenten, zowel bestuurlijk als bedrijfsmatig, is wederom een belangrijke voorwaarde om de voorliggende begroting te realiseren.

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 de uitvoering van de Wsw- en de WWB-activiteiten plaats.
- In de GR blijven: de Wsw- en de huidige ambtelijke medewerkers, de onroerende zaken en de daarmee verbandhoudende leningen o/g, de immateriële 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.i.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 € 1.442 per Wsw – FTE.

02. Personeel

- Wsw: op basis van de voorlopige budgetten per gemeente. Het totaalbedrag gedeeld door het fictieve subsidiebedrag van € 25.100 per AJA leidt tot een fictieve taakstelling 2016; aantal te realiseren arbeidsplaatsen, uitgedrukt in arbeidsjaren (AJA): 610; dit is omgerekend naar verwachting: 590 FTE.
- Ambtelijk: de verwachte formatie: 14 personen = 13,1 FTE.

03. Kostenstijgingen

- Verhoging lonen/salarissen 1% voor 2015 en 1% voor 2016 op basis salarisoniveau ultimo augustus 2015, alsmede de gebruikelijke periodieke verhoging.
- Andere prijsstijgingen tot maximaal 2%, indien absoluut noodzakelijk.

04. Bijdrage GR in NV

- Bijdrage GR in exploitatie NV (in 2015 € 1.428 per Wsw-FTE) te indexeren, met 1% in plaats van de, vastgestelde GR overeenkomst van 2%.
De bijdrage is derhalve € 1.442 per FTE.

05. Investerings

- De Gemeenschappelijke Regeling IJsselmeergroep doet naar verwachting geen belangrijke investeringen in 2016.
Het pand aan de Produktieweg te Emmeloord staat te koop. Er vinden geen afschrijvingen meer plaats op het pand.

06. Rijksbudget

- De verwachte rijkssubsidie is gebaseerd op een fictief subsidiebedrag van € 25.100 basis per AJA.
Hierin geen verhoging voor compensatie loonruimte 2016.

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 2015, verhoogd met de prijsindexcijfers (CPI) verminderd met het aandeel inzake leegstand.

Bij het realiseren van de herhuisvestingsplannen is onder meer uitgegaan van de verkoop van het pand Produktieweg 5 te Emmeloord. Aangezien het nog niet is gelukt dit pand te vervreemden zal in het najaar 2015 het bestuur voorstellen ontvangen hoe om te gaan met deze situatie.

08. Rentepercentage

- Voor rekening–courantkrediet en interne berekeningen: 4 %.

09. Meerjarenraming

- Na realisatie 2014 is de meerjarenraming t/m 2019 geactualiseerd.

10. Bijdrage gemeenten

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

11. Resultaat deelneming NV

- Er wordt van uitgegaan dat er in 2016 een nihil deelnemingsresultaat zal zijn.

BEGROTING 2016 GR IJSSELMEERGROEP

PROGRAMMAREKENING

	Begroting 2016	Begroting 2015	Rekening 2014	Rekening 2013
Bedrijfsopbrengsten				
Rijksvergoeding Wsw	15.311	15.950	16.672	16.309
Huuropbrengsten	<u>82</u>	<u>241</u>	<u>339</u>	<u>473</u>
Totaal	<u>15.393</u>	<u>16.191</u>	<u>17.011</u>	<u>16.782</u>
Bedrijfslasten				
Loonkosten Wsw	16.446	16.600	16.721	16.566
Kosten Begeleid Werken Wsw	<u>300</u>	<u>300</u>	<u>255</u>	<u>225</u>
subtotaal	<u>16.746</u>	<u>16.900</u>	<u>16.976</u>	<u>16.791</u>
af: Verschil loonk.-subsidie Wsw t.l.v. NV	<u>-1.435</u>	<u>-950</u>	<u>-401</u>	<u>-482</u>
Totaal loonkosten Wsw	15.311	15.950	16.575	16.309
Loonkosten ambtelijk personeel	824	825	923	967
af: Kosten ambt. pers. voor gemene rek. NV	<u>-815</u>	<u>-817</u>	<u>-914</u>	<u>-957</u>
Ambtelijk personeel t.l.v. GR	9	8	9	10
Bijdrage GR in NV	848	861	859	837
Afschrijvingen	0	96	116	146
Rentekosten	25	35	36	48
Overige bedrijfskosten	<u>48</u>	<u>60</u>	<u>98</u>	<u>94</u>
Totaal	<u>16.241</u>	<u>17.010</u>	<u>17.693</u>	<u>17.444</u>
Bedrijfsresultaat	-848	-819	-682	-662
Gemeentelijke bijdrage	848	819	668	674
Resultaat deelneming	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>49</u>	<u>-395</u>
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	0	0	35	-383
Diverse baten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering voor bestemming	0	0	35	-383
Dotatie (onttrekking) aan reserves	0	0	0	0
Exploitatieresultaat	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>35</u>	<u>-383</u>

Toelichting op de begrote programmarekening 2016

(x € 1.000)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Bedrijfsopbrengsten</u>		
Rijksbijdrage Wsw		
Dit betreft de bijdrage van het Ministerie van SZW inzake Wsw		
Samenstelling:		
Verwacht budget	15.311	15.950
Verwachte vergoeding loonsverhoging lopend jaar	0	0
Totale rijksbijdrage Wsw	<u>15.311</u>	<u>15.950</u>
Voor berekening zie bijlage 3		
Doorberekende huur		
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 2015		
Totaal doorberekende huur	<u>82</u>	<u>241</u>
<u>Bedrijfslasten</u>		
Loonkosten Wsw-medewerkers		
Dit betreft de loonkosten van de Wsw-medewerkers.		
Deze medewerkers zijn in dienst van de GR		
Samenstelling lonen Wsw:		
Brutolonen	13.001	13.120
Sociale lasten	2.080	2.100
Bijdrage pensioenpremie	1.365	1.380
Totale loonkosten Wsw-medewerkers	<u>16.446</u>	<u>16.600</u>
Kosten Begeleid Werken Wsw-werknemers		
Loonkostensubsidie	<u>300</u>	<u>300</u>
Betreft 25 FTE's à € 12.000 (2015: 25 à € 12.000)		
Verschil loonkostensubsidie Wsw-werknemers		
De Wsw loonkosten worden doorberekend aan de NV onder aftrek van het rijksbudget.		
Als volgt samengesteld:		
. de volledige loonkosten Wsw	-16.746	-16.900
. aftrek van het rijksbudget	<u>15.311</u>	<u>15.950</u>
Doorberekende loonkosten Wsw (zie ook bijlage 4)	<u>-1.435</u>	<u>-950</u>

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Loonkosten ambtelijk personeel		
Hieronder zijn verantwoord de salariskosten en sociale		
Totaal loonkosten ambtelijk personeel	<u>824</u>	<u>825</u>
Doorberekende loonkosten ambtelijk personeel		
De loonkosten ambtelijk personeel zijn voor gemene rekening van		
GR en NV; doorberekening aan de NV vindt dit jaar plaats tot 99%	<u>-815</u>	<u>-817</u>
Vergoeding Wsw-werknemers		
Dit betreft de aan de N.V. verschuldigde vergoeding voor de		
uitvoering van de Wsw-activiteiten.		
De GR- bijdrage € 1.442 per Wsw-werknemer		
Aantal FTE's 2016: 588 x € 1.442 (2015: 603 x € 1.428)		
Totale vergoeding Wsw-werknemers	<u>848</u>	<u>861</u>
Afschrijving vaste activa		
Dit betreft de afschrijvingslasten van de (im)materiële activa		
en de onroerende goederen.		
Samenstelling:		
Gebouwen/voorz. terreinen	0	88
Installaties	<u>0</u>	<u>8</u>
Totaal afschrijving vaste activa	<u>0</u>	<u>96</u>
Met ingang van het verslagjaar 2015 wordt er niet meer afgeschreven.		
Voor een specificatie zie bijlage 1.		
Rentelasten		
Dit betreft de met de vaste activa samenhangende		
financiële rentelasten.		
Samenstelling:		
Rentelast over vaste leningen	5	10
Rente rekening-courant/kasgeldlening	<u>20</u>	<u>25</u>
Totaal rentelasten	<u>25</u>	<u>35</u>
Overige bedrijfskosten		
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'	10	10
Overige bedrijfskosten (w.o. bestuurskosten, voorziening onderhoud)	<u>38</u>	<u>50</u>
Totale overige bedrijfskosten	<u>48</u>	<u>60</u>

2016 2015

Overige bijdragen/baten

Gemeentelijke bijdrage Wsw

Dit betreft de gemeentelijke bijdrage inzake de Wsw als
sluitpost van het exploitatieresultaat

Totaal gemeentelijke bijdrage Wsw

848

819

Financiering kapitaalgoederen per 31 december (x € 1.000)

	begroting 2016	begroting 2015	rekening 2014
Totale boekwaarde vaste aktiva:			
- materiele aktiva	1.404	1.274	1.404
- financiële aktiva	<u>1.362</u>	<u>1.313</u>	<u>1.362</u>
	2.766	2.587	2.766
 Financiering vaste aktiva:			
- eigen vermogen	1.081	1.046	1.081
- voorzieningen	150	135	130
- langlopende geldleningen	<u>0</u>	<u>92</u>	<u>186</u>
	<u>1.231</u>	<u>1.273</u>	<u>1.397</u>
 Financieringstekort (overschot) per 31 december	<u><u>1.535</u></u>	<u><u>1.314</u></u>	<u><u>1.369</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 voornamelijk 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 meicirculaire is echter gebleken dat er naast deze daling per fictieve arbeidsplaats ook gesubsidieerd wordt op basis van een geprognosticeerde blijfkans per gemeente. Deze blijfkans wijkt bij onze deelnemende gemeenten significant af van de realisatie. Met andere woorden vanuit het in de meerjarenraming opgenomen subsidiebedrag moeten meer medewerkers betaald worden. Omdat het nog onduidelijk is bij het opstellen van deze begroting hoe de verdeling van de subsidie uiteindelijk zal plaatsvinden, is voornamelijk uitgegaan van de in de meerjarenraming opgenomen subsidiebudgetten. Naar verwachting wordt niet eerder dan begin 2016 duidelijk hoe de werkelijke verdeling zal plaatsvinden. Voor een nadere duiding verwijzen wij naar bijlage 6 op bladzijde 21.

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;
- uitkomsten van cao-onderhandelingen;
- door het expireren van het huidige contract met de pensioenverzekeraar voor ons personeel in dienst op basis van de cao Welzijn, dient een nieuw contract gesloten te worden. Het is maar zeer de vraag of dit onder gelijkblijvende voorwaarden kan plaatsvinden;
- 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.

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: 16.241

toegestane kasgeldlimiet (8,2%)	1.332
totaal verwachte netto vlottende schuld	<u>1.000</u>
ruimte	<u>332</u>

Renterisiconorm (x € 1.000)

	2015	2016	2017	2018	2019
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	€ 93	€ 92	€ -	€ -	€ -
4. Herfinanciering (laagste van 2 en 3)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
5. Renterisico op vaste schuld (1 + 4)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
6. Renterisiconorm					
Begrotingstotaal (lasten)	€ 17.010	€ 16.241	€ 15.472	€ 14.675	€ 13.968
Percentage	20%	20%	20%	20%	20%
Renterisiconorm	€ 3.402	€ 3.248	€ 3.094	€ 2.935	€ 2.794
7. Toets renterisiconorm					
Renterisiconorm	€ 3.402	€ 3.248	€ 3.094	€ 2.935	€ 2.794
Renterisico op vaste schuld (1 + 4)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Ruimte	<u>€ 3.402</u>	<u>€ 3.248</u>	<u>€ 3.094</u>	<u>€ 2.935</u>	<u>€ 2.794</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 2014 € 1.081.000 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 2014 bedroeg dit een bedrag van € 1.098.000.

2 Weerstandsvermogen

In de paragraaf Weerstandsvermogen dienen de risico's te worden geïnterpreteerd. 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. Als gevolg van de resultaten over de afgelopen jaren bedraagt de waarde van de NV ultimo 2014 € 1.359.000. Tevens bestaat er een verhuurverplichting van een bedrijfsgebouw aan Concern voor Werk NV. Het relevante contract heeft een looptijd voor onbepaalde tijd.

IJsselmeergroep beschikt nog niet over voldoende reserves en 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 is voornamelijk ontoereikend, zodat een eventueel tekort in principe voor rekening van de deelnemende gemeenten komt, overeenkomstig de Gemeenschappelijke Regeling.

3 Onderhoud kapitaalgoederen

In de jaarrekening 2014 is een voorziening verantwoord a € 130.000. 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. 9 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 2015 laat een programmaresultaat nihil zien. In de meerjarenraming t/m 2019 worden eveneens exploitatieresultaten nihil geprognosticeerd, ondanks 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 verloftegoeden.

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.

Uitgangspunten meerjarenraming

01. Toelichting

- Vertrekpunt is de begroting 2015, realisatie 2014 en de invoering van de Participatiewet.

Er is een aantal maatregelen in voorbereiding die de uitvoering van de Wsw in de jaren na 2014 goedkoper moet maken 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 2016 en verder.

02. Gehanteerde uitgangspunten

Personeel

- Wsw: FTE's en AJA's voor 2016, jaarlijks 3% dalend
- ambtelijk: FTE's dalend met 2,5 FTE tot en met 2019.

Vergoeding Wsw – werknemer

- vergoeding per Wsw – werknemer (FTE) aan N.V. € 1.442 per jaar, jaarlijkse indexering van 1%.

Kosten

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

Rijksbudget

- Er is geen rekening gehouden met een aanpassing voor de verwachte jaarlijkse stijging van loonkosten. Wel is een geleidelijke afbouw van de subsidie, van € 26.125 in 2014 naar circa € 23.000, in een tijdsbestek van 6 jaar, meegenomen.
- *Huuropbrengsten*
Er is geen rekening gehouden met een eventuele verhuur/verkoop van het (leegstaande) pand aan de Produktieweg te Emmeloord.

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

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
<u>Personeel</u>						
Wsw in FTE's	613	605	590	572	555	538
Wsw in AJA	635	626	610	592	574	557
ambtelijk in FTE's	15,2	13,6	13,1	12,1	12,1	11,1
<u>Exploitatie (x € 1000)</u>						
Rijksbijdrage Wsw	16.672	15.950	15.311	14.557	13.775	13.083
Huuropbrengsten	339	241	82	84	86	87
Bedrijfsopbrengsten	17.011	16.191	15.393	14.641	13.860	13.171
Loonkosten/B.W. Wsw-werknemers	16.976	16.900	16.746	16.406	16.073	15.747
Doorberekende loonk.Wsw-werkn.	-401	-950	-1.435	-1.849	-2.298	-2.665
Loonkosten ambtelijk personeel	923	825	824	769	776	719
Doorberekende loonk.ambt.personeel	-914	-817	-815	-762	-769	-712
Bijdrage GR in NV	859	861	848	831	814	797
Afschrijving vaste activa	116	96	0	0	0	0
Rentelasten	36	35	25	20	20	20
Overige bedrijfskosten	98	60	48	57	59	61
Bedrijfslasten	17.693	17.010	16.241	15.472	14.675	13.968
Bedrijfsresultaat	-682	-819	-848	-831	-814	-797
Gemeentelijke bijdrage	668	819	848	831	814	797
Resultaat deelneming	49	0	0	0	0	0
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering voor bestemming	35	0	0	0	0	0
Onttrekking (dotatie) aan reserves	0	0	0	0	0	0
Exploitatieresultaat	35	0	0	0	0	0

BEGROTING 2016 GR IJSSELMEERGROEP

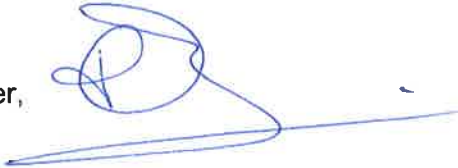
Voorschotheffing gemeentelijke bijdragen (in euro's)

Gemeenten	Verwachte Wsw-bezetting in FTE's	Gemeentelijke bijdrage in het exploitatieresultaat	Voorschot per	
			16.02.2016	16.08.2016
Lelystad	275	396.602	198.301	198.301
Noordoostpolder	206	297.104	148.552	148.552
Urk	67	96.614	48.307	48.307
Steenwijkerland	19	27.398	13.699	13.699
Dronten	7	10.094	5.047	5.047
Zeewolde	13	18.746	9.373	9.373
Zwartewaterland	1	1.442	721	721
Totaal	588	848.000	424.000	424.000

Vaststelling

Aldus vastgesteld, onder voorbehoud bevinding gemeenteraden, in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van het werkvoorzieningsschap IJsselmeergroep d.d. 5 oktober 2015.

Secretaris, 

Voorzitter, 

Staat van vaste activa en afschrijvingen

Bilagie 1.

Omschrijving van kapitaaluitgaven	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Oorspronkelijke aanschaffingswaarde per 1 januari 2016	Investerings- 2016	Desinveste- 2016	Oorspronkelijke aanschaffings- waarde per 31 december 2016 kolom (1+2-3)	Totaal van de afschrijvingen per 1 januari 2016	Afschrijvingen 2016	Terugboekings afschrijvingen wegens des- investeringen 2016	Totaal van de afschrijvingen per 31 december 2016 kolom (5 t/m 7)	Boekwaarde per 1 januari 2016 kolom (1-5)	Boekwaarde per 31 december 2016 kolom (4 t/m 8)	Rente 2015 4%
Grond	67.000			67.000				67.000	67.000	67.000	3.819
Voorziening aan terreinen	127.000			127.000	89.000			89.000	38.000	38.000	2.166
Gebouwen	2.483.000			2.483.000	1.234.000			1.234.000	1.249.000	1.249.000	71.193
Installaties	396.000			396.000	346.000			346.000	50.000	50.000	2.850
Totaal	3.073.000	0	0	3.073.000	1.669.000	0	0	1.669.000	1.404.000	1.404.000	80.028

Staat van leningen (x € 1.000)

Bilaga 2,

Verstrekker	Jaar van ingang	Oorspronkelijk bedrag leningen	Jaar van de laatste aflossing	Rente percentage	Restant van de leningen aan het begin van het jaar	In het jaar opgenomen leningen	Aflossingen	Restant van de leningen aan het einde van het jaar
BNG	1999	1.580	2016	4,66	92		92	0
Totaal		1.580			92	0	92	0

Berekening verwacht rijksbudget 2016

Prijs:	Verwachte subsidie per arbeidsjaar (= AJA)	€	25.100
	verwachte bijstelling in september 2016 compensatie loonruimte 2016	€	0
			<hr/>
		€	25.100
Volume:	610 AJA		
Budget:	610 x € 25.100	€	<u><u>15.311.000</u></u>

Ontwikkeling loonkosten Wsw versus rijkssubsidie 2011-2016 (in €)

Bijlage 4

	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 Rijkssubs. Wsw	Loonkosten ca Rijkssubs. Wsw	Loonk.-RS FTE's Wsw	AJA FTE's	AJA	Loonk. per FTE	Rijkssubs. per FTE	Loonk.-RS per FTE	Loonk. per AJA	Rijkssubs. per AJA
2011 jaarrekening	16.140.000	236.000	16.376.000	15.972.000	404.000	603,1	621,1	27.153	26.483	670	26.366	25.939
2012 jaarrekening	16.246.000	250.000	16.496.000	16.132.000	364.000	605,0	624,0	27.266	26.664	602	26.436	25.930
2013 jaarrekening	16.565.000	225.000	16.790.000	16.309.000	481.000	604,6	625,6	27.770	26.975	796	26.838	26.103
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 begroting	16.600.000	300.000	16.900.000	15.950.000	950.000	605,0	625,5	27.934	26.364	1.570	27.018	25.500
2016 begroting	16.446.000	300.000	16.746.000	15.311.000	1.435.000	590,0	610,0	28.383	25.951	2.432	27.452	25.100



Algemene gegevens:	
Gemeentenaam:	GR IJsselmeergroep
Gemeentenummer:	50246
Jaar:	2014

Omschrijving	2014	2015	2016
	x € 1000,- Volgens realisatie	x € 1000,- Volgens begroting 2015	x € 1000,- Volgens begroting 2016
1 Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	35		
2 Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	116	96	96
3 Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	15	15	15
4 Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd			
5 Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4			
6 Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord			
7 Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)			
8 Baten bouwgrondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord			
9 Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen	-80	15	15
10 Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten			
11 Verkoop van effecten: a Gaat u effecten verkopen? (ja/nee) b Zo ja wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie?	<input type="radio"/> ja <input checked="" type="radio"/> nee	<input type="radio"/> ja <input checked="" type="radio"/> nee	<input type="radio"/> ja <input checked="" type="radio"/> nee
Berekend EMU-saldo	246	96	96

Ruimte voor toelichting

Kwantificering bij de risicoparagraaf

Onderstaand treft u een nadere duiding van de risicoparagraaf zoals opgenomen in de conceptbegroting van de GR 2016.

Kern van het risico is de veronderstelde daling van het Wsw-bestand en de Wsw-subsidie zoals opgenomen in de meerjarenraming. Dit in relatie tot het SEO rapport, afbouw van het Wsw-bestand, september 2014, dat is opgesteld in opdracht van het ministerie van sociale zaken en werkgelegenheid, waarop het ministerie de ontwikkeling van dit Wsw-bestand baseert.

Het feit dat de subsidie voor de komende jaren, zoals medegedeeld in de meicirculaire van 2015, wordt gebaseerd op dit rapport is in tegenspraak tot de eerdere mededeling dat de subsidie gebaseerd wordt op de realisatie. (T-1)

In de meerjarenraming zijn we immers uitgegaan van dit feit waarbij een jaarlijkse teruggang van het Wsw-bestand met 3% richtinggevend is. Momenteel is het ongewis hoe de subsidieberekening 2016 en volgende jaren zal plaatsvinden. Enerzijds lijkt het aannemelijk dat het ministerie zich blijft baseren op het SEO-rapport, anderzijds is er een nadrukkelijke toezegging gedaan dat de jaarlijkse realisatie minus 3% uitstroom richtinggevend zal zijn.

Bij het opstellen van de begroting 2016 is vooralsnog uitgegaan van dit laatste. Ook de meerjarenraming is hierop gebaseerd. Er bestaat echter een kans dat het ministerie uitgaat van het eerste. Dit betekent een significante negatieve afwijking voor de komende jaren. Onderstaand treft u een overzicht aan van deze afwijking. Vooralsnog wordt voorgesteld uit te blijven gaan van de voorliggende begroting en onderstaand schema op te nemen in de risicoparagraaf.

	2016	2017	2018	2019
Subsidiegat	1.435	1.849	2.298	2.665
Compensatie vanuit operationeel resultaat	-1.435	-1.435	-1.435	-1.435
Tekort	0	414	863	1.230
Berekening volgens SEO in combinatie met teruggang subsidie	340	1.166	1.573	1.946
Verschil (risico)	340	1.580	2.436	3.176

Bovenstaande tabel is het zogenaamde worst case scenario. Het lijkt niet aannemelijk dat als basis voor de subsidie de geschatte afbouw geldt die substantieel afwijkt van de werkelijkheid. Vandaar het advies tot nader order te blijven kiezen voor de uitgangspunten binnen de meerjarenraming en medio mei 2016 te bezien of een bijgestelde begroting aan de orde is.