

Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten

Programmabegroting 2022
Programmaraming 2023-2025

Bron: septembercirculaire 2020 Ministerie van BZK

Kampen, 22 maart 2021

Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten
Gildestraat 1
8263 AH KAMPEN

Inhoud

1. Programmabegroting 2022	3
2. Programmaraming 2023-2025	4
3. Grondslagen voor de resultaatbepaling	5
4. Toelichting Programmabegroting 2022	6
4.1 Bedrijfslasten.....	7
4.2. Bedrijfsbaten.....	8
5. Toelichting Programmaraming 2023-2025.....	9
6. Risico- en treasuryparagraaf	10
7. Begrippenkader.....	11
Bijlage 1 Ontwikkeling subsidie en salariskosten	13

1. Programmabegroting 2022

(in €)	Begroting 2022		Raming 2022 (bron: begroting 2021)		Begroting 2021 (na wijziging)	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
IMpact - regulier	6.070.679		6.070.679		6.315.011	
IMpact - Begeleid Werken	332.447		332.447		344.737	
Buitenbedrijven	0		0		0	
Dekkingsbijdrage P-wet	6.403.126		6.403.126		6.659.748	
Loonkosten SW-medewerkers	6.825.315		6.825.315		7.084.187	
Inleenvergoeding IMpact	-6.825.315		-6.825.315		-7.084.187	
Totaal kosten SW-component	0		0		0	
Overige bedrijfskosten	121.608		121.608		119.811	
Som der bedrijfslasten	6.524.734		6.524.734		6.779.558	
Bedrijfsresultaat		-6.524.734		-6.524.734		-6.779.558
Overheidsbijdrage P-wet		6.403.126		6.403.126		6.659.748
Buitengemeenten		0		0		0
Gemeentelijke bijdrage		121.608		121.608		119.811
Ontvangen bijdrage P-wet		6.524.734		6.524.734		6.779.558
Saldo van financiële baten en lasten		0		0		0
Totaal algemene dekkingsmiddelen		0		0		0
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor bestemming		0		0		0
Toevoegingen aan reserves	0		0		0	
Onttrekkingen aan reserves		0		0		0
Resultaat na bestemming		0		0		0
Totaal der lasten/baten	6.524.734	6.524.734	6.524.734	6.524.734	6.779.558	6.779.558

2. Programmaraming 2023-2025

(in €)	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025
IMpact - regulier	6.451.691	6.315.011	6.070.679	5.885.109	5.674.960	5.562.726
IMpact - Begeleid Werken	359.043	344.737	332.447	322.578	311.975	306.460
Dekkingsbijdrage P-wet	6.810.734	6.659.748	6.403.126	6.207.687	5.986.935	5.869.186
Loonkosten SW-medewerkers	7.089.551	7.084.187	6.825.315	6.605.197	6.338.625	6.138.225
Inleenvergoeding IMpact	-7.089.551	-7.084.187	-6.825.315	-6.605.197	-6.338.625	-6.138.225
Totaal kosten SW-component	0	0	0	0	0	0
Overige bedrijfskosten	118.040	119.811	121.608	123.432	125.283	127.163
Som der bedrijfslasten	6.928.774	6.779.558	6.524.734	6.331.119	6.112.218	5.996.349
Bedrijfsresultaat	-6.928.774	-6.779.558	-6.524.734	-6.331.119	-6.112.218	-5.996.349
Overheidsbijdrage P-wet	6.810.734	6.659.748	6.403.126	6.207.687	5.986.935	5.869.186
Buitengemeenten	0	0	0	0	0	0
Gemeentelijke bijdrage	118.040	119.811	121.608	123.432	125.283	127.163
Ontvangen bijdrage P-wet	6.928.774	6.779.558	6.524.734	6.331.119	6.112.218	5.996.349
Saldo van financiële baten en lasten	0	0	0	0	0	0
Totaal algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor bestemming	0	0	0	0	0	0
Toevoegingen aan reserves	0	0	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0	0	0	0
Totaal der lasten/baten	0	0	0	0	0	0

3. Grondslagen voor de resultaatbepaling

Inleiding

Onderstaande grondslagen, waarop de resultaatbepaling is gebaseerd, zijn bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten. De begroting voldoet aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

De subsidiestromen zijn uitgedrukt in arbeidsjaren (AJ). Eén AJ is gelijk aan één fulltime equivalent (FTE), rekening houdend met de ernst van de arbeidshandicap.

Dekkingsbijdrage P-wet

Dit betreft de uitgekeerde dekkingsbijdragen in het kader van de uitvoering van de Participatiewet. De uitkeringen zijn berekend op basis van historische kosten.

Overige bedrijfskosten

Hieronder is de bijdrage ten behoeve van de uitvoeringskosten van IMpact voor de GR Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten opgenomen.

Ontvangen bijdrage P-wet

Dit betreft de bijdrage vanuit de Participatiewet die het Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten ontvangt van gemeenten ten behoeve van de uitvoering van de Participatiewet. De ontvangen bijdrage is berekend op basis van historische opbrengsten.

Algemene dekkingsmiddelen

De algemene dekkingsmiddelen bestaan uit het saldo van financiële baten en lasten.

4. Toelichting Programmabegroting 2022

Het Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten (de Gemeenschappelijke Regeling) heeft Stichting IMpact en Concern voor Werk NV aangewezen als uitvoeringsorganisatie vanuit de WSW. Deze lijn is doorgetrokken naar de Participatiewet.

Subsidieverdeling

Voor de plaatsingen van SW-medewerkers bij de uitvoeringsorganisaties IMpact, keert het Werkvoorzieningschap een dekkingsbijdrage uit het Participatiebudget aan hen uit.

Hiermee fungeert het Werkvoorzieningschap, naast werkgever van de medewerkers uit de sociale werkvoorziening, ook als administratiekantoor. De van de gemeenten Kampen en Dronten (en overige gemeenten) te ontvangen bijdragen uit het Participatiebudget (subsidie SW) worden doorgezet naar IMpact. Administrateur van het Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten is Stichting IMpact.

4.1 Bedrijfslasten

IMpact – regulier € 6.070.679 (2021: € 6.315.011)

De totale subsidie bestaat uit een WSW-component plus een gemeentelijke bijdrage. Zoals gebruikelijk in de voorgaande (WSW) jaren is dit bedrag berekend op basis van de taakstelling voor het Werkvoorzieningschap, oftewel het aantal SW-medewerkers in loondienst van de GR. Hierop zijn alleen de plaatsingen op grond van Begeleid Werken in mindering gebracht.

De rijksbijdrage per AJ bedraagt	€	28.146
Aantal AJ		215,68
Totaal rijksbijdrage	€	<u>6.070.679</u>

IMpact – Begeleid Werken € 332.447 (2021: € 344.737)

Het Werkvoorzieningschap heeft de uitvoering van deze Begeleid Werken-regeling opgedragen aan IMpact. Voor 2022 wordt begroot dat uiteindelijk gemiddeld 11,81 AJ middels het instrument Begeleid Werken zal zijn geplaatst. De subsidie per gerealiseerde Begeleid Werkenplaats is gelijk aan die van reguliere plaatsingen.

Buitenbedrijven € 0 (2021: € 0)

De Participatiewet schrijft voor dat met ingang van 1 januari 2017 de subsidieverdeling wordt gebaseerd op werkgemeenten in plaats van woongemeenten. De begroting van deze post zal in principe altijd € 0 bedragen. Alleen verhuizingen in 2022 kunnen leiden tot verrekening van subsidies tussen gemeenten. De post wordt hier wel vermeld omdat in de jaarrekening mogelijk wel kosten worden verantwoord.

Loonkosten SW-medewerkers € 6.825.315 (2021: € 7.084.187)

Formeel is het SW-personeel in dienst van de GR Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten. De GR Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten heeft tot taak er voor te zorgen dat zoveel mogelijk ingezetenen met een indicatie voor de Wet Sociale Werkvoorziening (WSW) een dienstbetrekking wordt aangeboden voor het verrichten van arbeid onder aangepaste omstandigheden. De GR heeft de Stichting IMpact middels een aanwijzingsbesluit met de feitelijke uitvoering van deze bevoegdheden belast.

Tussen het Werkvoorzieningschap en Stichting IMpact zijn hierover vanaf boekjaar 2013 formeel vastgelegde afspraken gemaakt. Allereerst is besloten tot formele doorlening van alle WSW-geïndiceerden van de GR naar de stichting IMpact. Zodoende bestaat er een juridische basis tussen feitelijk en formeel werkgeverschap. Hiertoe is door het bestuur van het Werkvoorzieningschap een doorleningsovereenkomst getekend. Deze doorleningsovereenkomst heeft als doel de doorlening van alle WSW-medewerkers in dienst van de GR aan de stichting te formaliseren, daarmee voortbordurend op het reeds aanwezige aanwijzingsbesluit. De jaarrekeningen en programmabegrotingen zijn op deze afspraken aangepast. Ook uit deze programmabegroting blijkt het budget-neutrale effect van deze doorlening.

Voorts is in aanvulling daarop een dienstverleningsovereenkomst opgesteld om een juridische basis te bieden voor de door de stichting uitgevoerde verloning van WSW-geïndiceerden in dienst van de GR. De daaronder vallende werkzaamheden zijn in een bijlage bij deze overeenkomst vastgelegd.

Inleenvergoeding IMpact - € 6.825.315 (2021: - € 7.084.187)

De loonkosten WSW worden volledig doorberekend aan IMpact.

Overige bedrijfskosten € 121.608 (2021: 119.811)

Stichting IMpact krijgt een vergoeding voor werkzaamheden die zij namens het Werkvoorzieningschap uitvoert. Voorbeelden van deze werkzaamheden zijn het secretariaat plus de personeels-, financiële en salarisadministratie.

4.2. Bedrijfsbaten

Ontvangen bijdrage Participatiewet € 6.403.126 (2021: 6.659.748)

De Rijksvergoeding per AJ is voor 2022 berekend op € 28.146. Deze vergoeding is gebaseerd op de informatie van het Ministerie van BZK. Ook het aantal SW-medewerkers (AJ) per gemeente is gebaseerd op de septembercirculaire 2020.

De cijfers kunnen schematisch als volgt worden weergegeven:

		Kampen	Dronten	Totaal
Taakstelling	AJ	177,67	49,82	227,50
Budget	€	5.000.803	1.402.323	6.403.126

Buitengemeenten € 0 (2021: € 0)

De Participatiewet schrijft voor dat met ingang van 1 januari 2017 de subsidieverdeling wordt gebaseerd op werkgemeenten in plaats van woongemeenten. De begroting van deze post zal in principe altijd € 0 bedragen. Alleen verhuizingen in 2022 kunnen leiden tot verrekening van subsidies tussen gemeenten. De post wordt hier wel vermeld omdat in de jaarrekening mogelijk wel kosten worden verantwoord.

Gemeentelijke Bijdrage € 121.608 (2021: € 119.811)

Deze bijdrage van de gemeenten Kampen en Dronten aan het Werkvoorzieningschap heeft betrekking op de vergoeding aan IMPact voor het voeren van de financiële administratie en secretariaat van de GR. De bijdrage wordt berekend op basis van het aantal AJ in de begroting.

		Kampen	Dronten	Totaal
Taakstelling	AJ	177,67	49,82	227,50
Budget	€	94.975	26.633	121.608

5. Toelichting Programmaraming 2023-2025

Kosten en baten met betrekking tot de SW-subsidies

De ramingen voor de jaren 2023 tot en met 2025 zijn gebaseerd op de cijfers uit de septembercirculaire 2020 van het Ministerie.

		2021	2022	2023	2024	2025
SW-subsidie per AJ	€	27.712	28.146	28.618	29.188	29.988
Dronten	AJ	50,77	49,82	47,99	46,87	45,75
Kampen	AJ	189,55	177,67	168,92	158,25	149,97
Totaal	AJ	240,32	227,50	216,92	205,12	195,72
Waarvan BW	AJ	12,44	11,81	11,27	10,69	10,22
In loondienst SW	AJ	227,88	215,68	205,64	194,43	185,50
Dronten budget	€	1.406.938	1.402.323	1.373.424	1.367.927	1.372.029
Kampen budget	€	5.252.810	5.000.803	4.834.263	4.619.008	4.497.157
Dekkingsbijdrage P-wet	€	6.659.748	6.403.126	6.207.687	5.986.935	5.869.186
Tbv SW	€	6.315.011	6.070.679	5.885.109	5.674.960	5.562.726
Tbv BW	€	344.737	332.447	322.578	311.975	306.460

Salariskosten en doorberekening IMPact

Voor de loonkosten is een jaarlijkse stijging van 1,5% berekend.

Overige bedrijfskosten en de doorberekening daarvan

Voor de bedrijfskosten is gerekend met een jaarlijkse stijging van 1,5%.

6. Risico- en treasuryparagraaf

Risico's zijn gebeurtenissen waarvoor geen voorzieningen zijn getroffen of die niet tot afwaardering van activa hebben geleid, maar die wel van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot het balanstotaal of de financiële positie.

Het Werkvoorzieningschap loopt geen risico's in formele zin. Alle gebeurtenissen met financiële gevolgen worden overgedragen naar de gemeenten Kampen en Dronten. Daarom is er in het Werkvoorzieningschap ook geen eigen vermogen gevormd.

Ondernemingsplan IMpact 2018-2021

IMpact heeft in 2017 een proces doorlopen waarin het legitimatievraagstuk en de toegevoegde waarde van IMpact naar de toekomst centraal hebben gestaan. Uit dit proces bleek dat er draagvlak is voor de continuering van IMpact, waarbij de kennis en kunde op ontwikkeling en begeleiding wordt gewaardeerd. Daarmee staat de legitimatie van IMpact niet ter discussie.

Beide gemeenten gaven aan een sterke verantwoordelijkheid voor de eigen SW-doelgroep en betrokkenheid bij IMpact te voelen. Zij zien graag dat, vanuit de lokale markt en grenzend aan de eigen dienstverlening, IMpact toegevoegde waarde biedt naar de toekomst, niet alleen voor SW-medewerkers maar voor een brede groep van werkzoekenden met een afstand tot de arbeidsmarkt. Beide gemeenten hebben dan ook expliciet aan IMpact verzocht zich te focussen op 'lokaal investeren' in werk bieden voor inwoners met een arbeidsbeperking.

In 2018 heeft het Werkvoorzieningschap en de Raden van de gemeenten Kampen en Dronten, zowel met het Ondernemingsplan als het bijbehorende Veranderplan 2018-2021 positief ingestemd.

De directie en het bestuur van Stichting IMpact verwachten mede op basis van deze keuze voor de komende jaren een structureel sluitende exploitatie met bijbehorende positieve kasstromen. Uit de jaarcijfers 2019 en 2020, maar ook de bedrijfsbegroting 2021, blijkt dat IMpact over voldoende liquiditeit beschikt.

Treasury

Het bestuur van het Werkvoorzieningschap heeft een treasurystatuut vastgesteld op basis van de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet FiDO). Aan de hand daarvan wordt het treasurybeleid gevoerd. De belangrijkste kengetallen uit hoofde van het treasurybeleid zijn als volgt weer te geven:

Begrotingstotaal lasten	€ 6.524.734
Toegestane kasgeldlimiet (8,2%)	€ 535.028
Verwachte netto vlottende schuld	0
Ruimte onder kasgeldlimiet	€ 535.028

Renterisiconorm

Vaste schuld	0
Renterisiconorm (20%)	0
Renterisico op vaste schuld	0
Ruimte	0

7. Begrippenkader

De sociale werkvoorziening kent een eigen jargon. Om de leesbaarheid te behouden, worden onderstaand verschillende begrippen uit het jargon toegelicht.

Fte – fulltime equivalent

Eén FTE staat gelijk aan één persoon met een dienstverband van 36 uur.

AJ – arbeidsjaar

De taakstelling en de realisatie worden uitgedrukt in AJ.

Het UWV Werkbedrijf stelt vast of iemand tot de doelgroep voor de sociale werkvoorziening behoort. Daarnaast bepaalt het UWV Werkbedrijf de ernst van de arbeidshandicap. De arbeidshandicaps worden onderscheiden in matig en ernstig.

Het Ministerie SZW (Sociale Zaken en Werkgelegenheid) heeft aan deze handicapcategorie een wegingsfactor verbonden. Die bedraagt voor de categorieën matig en ernstig respectievelijk 1:1,25. Eén FTE in de handicapcategorie ernstig staat derhalve gelijk aan 1,25 AJ. Voor de personen die op 1 januari 1998 werkzaam waren in de sociale werkvoorziening is de handicapcategorie ambtshalve vastgesteld op matig.

Reguliere plaatsingen

Dit zijn de plaatsingen op grond van het aanwijzingsbesluit. In het aanwijzingsbesluit heeft het Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten stichting IMpact aangewezen voor de uitvoering van de WSW.

De betrokken medewerkers hebben een dienstverband binnen het Werkvoorzieningschap. De medewerker kan vervolgens weer extern werkzaam zijn via een individuele detachering of een groepsdetachering. Ook is het mogelijk dat iemand ‘buiten’ onder regie werkt, bijvoorbeeld in de groenvoorziening of bij een postbedrijf. Daarnaast kan iemand binnen de muren van het SW-bedrijf werken.

Begeleid Werken (BW)

Deze regeling houdt in dat de werknemer wordt geplaatst bij een andere werkgever dan het SW-bedrijf, met ondersteuning van een jobcoach. De betrokken werknemer heeft een dienstverband bij en volgt de CAO van de betreffende werkgever.

De subsidie wordt gebruikt ter bekostiging van de loonkostensubsidie voor de betreffende werkgever en voor de kosten van IMpact voor de begeleiding.

Het Werkvoorzieningschap heeft de uitvoering van de regeling opgedragen aan Stichting IMpact. Dat betekent dat de begeleiding door of via IMpact wordt verzorgd en dat IMpact aan de werkgever de loonkostensubsidie betaalt.

Omdat deze personen zijn geplaatst op grond van het aanwijzingsbesluit, brengt het Werkvoorzieningschap ook voor deze plaatsingen de gemeentelijke bijdrage in rekening.

Buitenbedrijven

Een aantal personen met een WSW indicatie woont in de gemeente Kampen of Dronten, maar werkt niet via het aanwijzingsbesluit van het Werkvoorzieningschap.

Voor deze dienstverbanden wordt alleen de, in eerste instantie door de gemeenten ontvangen, rijksvergoeding doorbetaald. Er is geen sprake van een gemeentelijke bijdrage.

Voor inwoners van Dronten die werken bij Concern voor Werk wordt wel een gemeentelijke bijdrage betaald. Met ingang van 1 januari 2017 is deze regeling vervallen. De gemeente waar de Wsw-medewerker werkt, krijgt de subsidie WSW (werkbeginsel). Alleen bij verhuizingen binnen het kalenderjaar kan verrekening nodig zijn. Dit kan niet begroot worden, maar heeft ook nauwelijks financiële gevolgen.

Rijksvergoeding

Dit betreft de subsidie van het Rijk aan de gemeenten Kampen en Dronten zoals bedoeld in de Wet Sociale Werkvoorziening. Beide gemeenten hebben aangegeven dat zij de ontvangen subsidie volledig zullen doorbetalen aan het Werkvoorzieningschap.

Buitengemeenten

Om historische redenen, of bijvoorbeeld door verhuizing, komt het voor dat inwoners van andere gemeenten dan Kampen en Dronten bij IMpact werken. Voorafgaand aan de wetswijziging vielen deze personen onder de taakstelling van het Werkvoorzieningschap. Vanaf 2008 vallen zij echter onder de taakstelling van hun woongemeente.

De woongemeente is verplicht de Rijksbijdrage door te betalen aan het SW-bedrijf waar hun inwoner werkzaam is. Dat betekent dat het Werkvoorzieningschap deze gelden namens IMpact bij de betrokken woongemeenten incasseert. Per 1 januari 2017 is deze regeling vervallen. De gemeente waar de medewerker werkt, krijgt de subsidie WSW. Alleen bij verhuizingen binnen het kalenderjaar kan verrekening nodig zijn. Dit kan niet begroot worden, maar heeft ook nauwelijks financiële gevolgen.

Gemeentelijke bijdrage

Bij de oprichting van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten in 2001, is bepaald dat de beide deelnemende gemeenten voor elk bij IMpact gerealiseerd AJ een genormeerd bedrag afdragen aan het Werkvoorzieningschap. Het Werkvoorzieningschap betaalt hiervan haar eigen uitvoeringskosten. Het bedrag dat daarna resteert, wordt uitgekeerd aan IMpact.

De gemeentelijke bijdrage wordt jaarlijks geïndexeerd op basis van de ontwikkeling van de CAO loonkosten volgens het Centraal Bureau voor de Statistiek.

Bijlage 1 Ontwikkeling subsidie en salariskosten

Het (negatieve) SW-subsidieresultaat valt binnen de exploitatie van stichting IMpact. Na de invoering van de Participatiewet leek fors op de subsidiebedragen gekort te worden. Mede door een snellere landelijke daling van de SW-bezetting gebeurt dit niet.

Tabel 1

in €	Subsidieresultaat (incl. LIV)			in % sal.kn
	Salkn /AJ	Subsidie /AJ	Saldo	
2021	31.177	27.712	3.465-	-11%
2022	31.645	28.146	3.499-	-11%
2023	32.120	28.618	3.502-	-11%
2024	32.601	29.188	3.413-	-10%
2025	33.090	29.988	3.102-	-9%

De ontwikkeling van de bezetting in dezelfde periode is in tabel 2 weergegeven.

Tabel 2

in AJ	Bezetting		
	Kampen	Dronten	Totaal
2021	189,55	50,77	240,32
2022	177,67	49,82	227,50
2023	168,92	47,99	216,92
2024	158,25	46,87	205,12
2025	149,97	45,75	195,72

Indicatie van bovengenoemde ontwikkelingen op het subsidieresultaat van St. IMpact

Tabel 3

	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Subsidie SW-medew. in dienst	6.315.011	6.070.679	5.885.109	5.674.960	5.562.726
Subsidie SW Begeleid Werk	344.737	332.447	322.578	311.975	306.460
Totaal subsidie SW	6.659.748	6.403.126	6.207.687	5.986.935	5.869.186
Aantal FTE	214,62	203,14	193,68	183,12	174,71
Gem. kn per FTE	33.008	33.600	34.104	34.615	35.135
Doorberekende salariskosten	7.084.187	6.825.315	6.605.197	6.338.625	6.138.225
Aantal BW	12,44	11,81	11,27	10,69	10,22
Prijsindexatie	1,5%		1,5%	1,5%	1,5%
Gemiddelde kosten	11.656	12.276	12.460	12.647	12.837
Kosten BW	145.000	145.000	140.452	135.180	131.187
Overige kosten SW	166.350	159.809	154.655	148.414	143.721
Totaal kosten SW+BW	7.395.537	7.130.124	6.900.304	6.622.218	6.413.133
SUBSIDIERESULTAAT	735.789-	726.998-	692.617-	635.284-	543.947-