

Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten

**Programmabegroting 2024
Programmaraming 2025-2027**

Bron: septembercirculaire 2022 Ministerie van BZK

Kampen, 8 maart 2023

Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten
Gildestraat 1
8263 AH KAMPEN

Inhoud

1. Programmabegroting 2024	3
2. Programmaraming 2025-2027	4
3. Grondslagen voor de resultaatbepaling	5
4. Toelichting Programmabegroting 2024	6
4.1 Bedrijfslasten.....	7
4.2. Bedrijfsbaten	8
5. Toelichting Programmaraming 2025-2027	9
6. Risico- en treasuryparagraaf	10
7. Begrippenkader.....	11
Bijlage 1 Ontwikkeling subsidie en salariskosten	13

1. Programmabegroting 2024

(in €)	Begroting 2024		Raming 2024 (bron: begroting 2023)		Begroting 2023 (na wijziging)	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
IMpact - regulier	6.167.918		6.167.918		6.240.587	
IMpact - Begeleid Werken	324.893		324.893		327.464	
Buitenbedrijven	0		0		0	
Dekkingsbijdrage P-wet	6.492.811		6.492.811		6.568.051	
Kosten inhuur dienstverlening gemeenten	1.500.000		1.500.000		1.500.000	
Loonkosten SW-	6.965.314		6.965.314		7.080.075	
Inleenvergoeding IMpact	-6.965.314		6.965.314		-7.080.075	
Totaal kosten SW-component	0		0		0	
Overige bedrijfskosten	125.283		125.283		123.432	
Som der bedrijfslasten	8.118.094		8.118.094		8.191.483	
Bedrijfsresultaat		-8.118.094		-8.118.094		-8.191.483
Overheidsbijdrage P-wet		6.492.811		6.492.811		6.568.051
Buitengemeenten		0		0		0
Gemeentelijke bijdrage		125.283		125.283		123.432
Ontvangen bijdrage P-wet		6.618.094		6.618.094		6.691.483
Vergoeding dienstverlening gemeenten		1.500.000		1.500.000		1.500.000
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	8.118.094	8.118.094	8.118.094	8.118.094	8.191.483	8.191.483

2. Programmaraming 2025-2027

	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
(in €)	Lasten	Lasten	Lasten	Lasten	Lasten	Lasten
IMpact - regulier	6.249.247	6.240.587	6.167.918	6.045.640	5.882.433	5.721.567
IMpact - Begeleid Werken	410.415	327.464	324.893	319.607	310.073	301.272
Dekkingsbijdrage P-wet	6.659.662	6.568.051	6.492.811	6.365.247	6.192.506	6.022.839
Kosten inhuur dienstverlening gemeenten	1.530.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000
Loonkosten SW-medewerkers	6.766.243	7.080.075	6.965.314	6.745.063	6.467.528	6.188.129
Inleenvergoeding IMpact	-6.766.243	-7.080.075	-6.965.314	-6.745.063	-6.467.528	-6.188.129
Totaal kosten SW-component	0	0	0	0	0	0
Overige bedrijfskosten	121.608	123.432	125.283	127.163	129.070	131.006
Som der bedrijfslasten	8.311.270	8.191.483	8.118.094	7.992.410	7.821.576	7.653.845
Bedrijfsresultaat	-8.311.270	-8.191.483	-8.118.094	-7.992.410	-7.821.576	-7.653.845
Overheidsbijdrage P-wet	6.659.662	6.568.051	6.492.811	6.365.247	6.192.506	6.022.839
Buitengemeenten	0	0	0	0	0	0
Gemeentelijke bijdrage	121.608	123.432	125.283	127.163	129.070	131.006
Ontvangen bijdrage P-wet	6.781.270	6.691.483	6.618.094	6.492.410	6.321.576	6.153.845
Vergoeding dienstverlening gemeenten	1.530.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000
Saldo van financiële baten en	-	-	-	-	-	-
Totaal algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-	-
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor bestemming	0	0	0	0	0	0
Toevoegingen aan reserves	0	0	0	0	0	0
Ottrekkingen aan reserves	0	0	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0	0	0	0
Totaal der lasten/baten	8.311.270	8.191.483	8.118.094	7.992.410	7.821.576	7.653.845

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 2024

Het Werkvoorzieningschap Kampen & Dronten (de Gemeenschappelijke Regeling) heeft Stichting IMpact 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 € 6.167.918 (2023: € 6.240.587)

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 €	Regulier	Beg. Werk	Totaal
Aantal AJ	196,74	10,36	207,11
Totaal rijksbijdrage	6.167.918	324.893	6.492.811

Impact – Begeleid Werken € 324.893 (2023: € 327.464)

Het Werkvoorzieningschap heeft de uitvoering van deze Begeleid Werken-regeling opgedragen aan Impact. Voor 2024 wordt begroot dat uiteindelijk gemiddeld 10,4 AJ middels het instrument Begeleid Werken zal zijn geplaatst. De subsidie per gerealiseerde Begeleid Werkenplaats is gelijk aan die van reguliere plaatsingen.

Buitenbedrijven € 0 (2023: € 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 2024 kunnen leiden tot verrekening van subsidies tussen gemeenten. De post wordt hier wel vermeld omdat in de jaarrekening mogelijk wel kosten worden verantwoord.

Kosten inhuur dienstverlening gemeenten € 1.500.000 (2022: € 1.500.000)

Het Werkvoorzieningschap heeft overeenkomsten met de beide deelnemende gemeenten. Uitvoering wordt uitgevoerd door Impact Dienstverlening Overheid BV, een 100% deelneming, die hiervoor kosten in rekening brengt.

Naar verwachting betreft het in 2023:

Werkzaamheden Groen	1.300.000
Verloning Stadswachten	200.000

Loonkosten SW-medewerkers € 6.695.314 (2023: € 7.080.075)

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 - € 6.695.314 (2023: - € 7.080.075)

De loonkosten WSW worden volledig doorberekend aan IMPact.

Overige bedrijfskosten € 125.283 (2023: 123.432)

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 € 6.492.811 (2023: 6.568.051)

De Rijksvergoeding per AJ is voor 2024 berekend op € 31.350. 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 2022.

De cijfers kunnen schematisch als volgt worden weergegeven:

	Kampen	Dronten	Totaal
Taakstelling	159,24	47,87	207,11
Budget	4.992.062	1.500.748	6.492.811

Buitengemeenten € 0 (2023: € 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 2024 kunnen leiden tot verrekening van subsidies tussen gemeenten. De post wordt hier wel vermeld omdat in de jaarrekening mogelijk wel baten worden verantwoord.

Gemeentelijke Bijdrage € 125.283 (2022: € 123.432)

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	159,24	47,87	207,11
Budget	96.325	28.958	125.283

Vergoeding inhuur dienstverlening gemeenten € 1.500.000 (2022: 1.530.000)

Het Werkvoorzieningschap heeft overeenkomsten met de beide deelnemende gemeenten. Uitvoering wordt uitgevoerd door Impact Dienstverlening Overheid BV.

Naar verwachting betreft het in 2023:

Werkzaamheden Groen	1.300.000
Verloning Stadswachten	230.000

5. Toelichting Programmaraming 2025-2027

Kosten en baten met betrekking tot de SW-subsidies

De ramingen voor de jaren 2025 tot en met 2027 zijn gebaseerd op de cijfers uit de septembercirculaire 2022 van het Ministerie van BZK.

		2023	2024	2025	2026	2027
SW-subsidie per AJ	€	30.744	31.350	32.208	33.173	34.229
Dronten	AJ	48,19	47,87	46,72	43,34	40,58
Kampen	AJ	165,45	159,24	150,91	143,33	135,38
Totaal	AJ	213,64	207,11	197,63	186,67	175,96
Waarvan BW	AJ	10,65	10,36	9,92	9,35	8,80
In loondienst SW	AJ	202,99	196,74	187,71	177,32	167,16
Dronten budget	€	1.481.550	1.500.748	1.504.906	1.437.701	1.388.947
Kampen budget	€	5.086.501	4.992.062	4.860.341	4.754.805	4.633.892
Dekkingsbijdrage P-wet	€	6.568.051	6.492.811	6.365.247	6.192.506	6.022.839
Tbv SW	€	6.240.587	6.167.918	6.045.640	5.882.433	5.721.567
Tbv BW	€	327.464	324.893	319.607	310.073	301.272

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.

De directie en het bestuur van Stichting IMpact verwachten voor de komende jaren een structureel sluitende exploitatie met bijbehorende positieve kasstromen. Uit de jaarcijfers 2021 en 2022, maar ook de bedrijfsbegroting 2023, 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	€ 8.118.094
Toegestane kasgeldlimiet (8,2%)	€ 665.684
Verwachte netto vlottende schuld	0
Ruimte onder kasgeldlimiet	€ 665.684

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			in % sal.kn
	Salkn /AJ	Subsidie /AJ	Saldo	
2022	31.288	28.897	2.391-	-8%
2023	34.880	30.744	4.136-	-12%
2024	35.403	31.350	4.053-	-11%
2025	35.934	32.208	3.726-	-10%
2026	36.473	33.173	3.300-	-9%
2027	37.020	34.229	2.791-	-8%

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

Tabel 2

in AJ	Bezetting		
	Kampen	Dronten	Totaal
2022	180,81	49,65	230,46
2023	165,45	48,19	213,64
2024	159,24	47,87	207,11
2025	150,91	46,72	197,63
2026	143,33	43,34	186,67
2027	135,38	40,58	175,96

Indicatie van bovengenoemde ontwikkelingen op het subsidieresultaat van St. IMpact

Tabel 3

	Begroting 2023	Begroting 2024	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
Subsidie SW-medew. in dienst	6.240.587	6.167.918	6.045.640	5.882.433	5.721.567
Subsidie SW Begeleid Werk	327.464	324.893	319.607	310.073	301.272
Totaal subsidie SW	6.568.051	6.492.811	6.365.247	6.192.506	6.022.839
Aantal FTE	191,74	185,84	177,31	167,50	157,90
Gem. kn per FTE	36.925	37.479	38.041	38.612	39.191
Doorberekende salariskosten	7.080.075	6.965.314	6.745.063	6.467.528	6.188.129
Aantal BW	10,65	10,36	9,92	9,35	8,80
Prijsindexatie		1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
Gemiddelde kosten	9.435	9.577	9.721	9.866	9.866
Kosten BW	100.500	99.250	96.461	92.222	86.842
Aantal AJ in loondienst	202,99	196,74	187,71	177,32	167,16
prijsindexatie		1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
Kosten per AJ (incl. LIV)	1.215	1.234	1.252	1.271	1.271
Overige kosten SW	246.700	242.701	235.027	225.356	212.434
Totaal kosten SW+BW	7.427.275	7.307.266	7.076.550	6.785.107	6.487.405
SUBSIDIERESULTAAT	859.224-	814.455-	711.303-	592.601-	464.566-