

# Herziene begroting 2014

Versie: definitief (bestuursbesluit 7 maart 2014)



# INHOUDSOPGAVE

<b>1</b>	<b>Inleiding</b>	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>Bestuur BWR</b>	<b>6</b>
<b>3</b>	<b>Bedrijf en management</b>	<b>7</b>
<b>4</b>	<b>Verbonden partijen</b>	<b>8</b>
<b>5</b>	<b>Financiering</b>	<b>9</b>
5.1	Algemeen	9
5.2	Treasurybeheer	9
5.3	Kasgeldlimiet	9
<b>6</b>	<b>Begroting 2014</b>	<b>11</b>
6.1	Balans	11
6.2	Programmarekening	12
6.3	Toelichting op de programmabegroting	14
6.3.1	Vaste activa	14
6.3.2	Risicoparagraaf	14
6.3.3	Opbrengsten Werkbedrijf	15
6.3.4	Opbrengsten Arbeidsintegratie	16
6.3.5	Overige opbrengsten	17
6.3.6	Brutolonen Wsw	17
6.3.7	Sociale lasten Wsw	18
6.3.8	Overige kosten Wsw personeel	18
6.3.9	Loonkosten ambtelijk personeel	18
6.3.10	Overige kosten ambtelijk personeel	19
6.3.11	Overig personeel	19
6.3.12	Afschrijvingen	19
6.3.13	Rente	19
6.3.14	Huisvesting	20
6.3.15	Machines en materieel	20
6.3.16	Algemene kosten	20
6.3.17	Incidentele baten en lasten	21
6.3.18	Rijksbijdrage	21
6.3.19	Verdeling resultaat	21
<b>7</b>	<b>Meerjarenraming</b>	<b>23</b>
7.1	Meerjarenraming zonder effecten Participatiewet	23
7.2	Meerjarenraming met effecten Participatiewet	24
7.2.1	Algemeen	27
7.2.2	Opbrengsten Werkbedrijf	28
7.2.3	Opbrengsten Arbeidsintegratie	29
7.2.4	Overige opbrengsten	29
7.2.5	Brutolonen Wsw	30
7.2.6	Sociale lasten Wsw	30
7.2.7	Loonkosten ambtelijk personeel	30
7.2.8	Overig personeel	31
7.2.9	Rijksbijdrage	31

<b>8</b>	<b>Begroting BWR Personeel BV</b> .....	<b>32</b>
8.1	Balans .....	32
8.2	Resultatenrekening BWR Personeel BV .....	32
<b>9</b>	<b>Bijlagen</b> .....	<b>33</b>
9.1	Specificatie materiële vaste activa. ....	33
9.2	Overzicht langlopende leningen. ....	33
9.3	Ontwikkeling re-integratie budgetten 2013-2015.....	34
9.4	Meerjarenperspectief Werkmaatschappij Werk & Re-integratie & Inkomen .....	35
<b>10</b>	<b>Bestuursverklaring</b> .....	<b>41</b>

# 1 Inleiding

## Exploitatieresultaat Herzene Begroting 2014

In de bestuursvergadering van 9 oktober 2013 is de in juni 2013 opgestelde Begroting 2014 BWR vastgesteld nadat was kennisgenomen van het gevoelen van de gemeenteraden daarbij.

Daarbij werd tegelijkertijd geconstateerd, dat inmiddels van het Ministerie van SZW de definitieve informatie over de re-integratiebudgetten WWB was ontvangen en dat deze budgetten fors lager uitvielen dan eerst was aangenomen. Daardoor zouden de opdrachten van de gemeenten via de Unit Werk en Inkomen van de gemeente Hoogezand-Sappemeer voor de divisie Arbeidsintegratie van BWR ook behoorlijk lager kunnen uitvallen. Daarnaast werd vastgesteld dat de uitkomst van de onderhandelingen over de uitvoering van werkzaamheden voor de werkmaatschappij IBOR (Integraal Beheer Openbare Ruimte) nog niet vaststond. Er zou sprake kunnen zijn van een lagere verwachte omzet bij de afdeling Beschut Buiten van de divisie Werkbedrijf van BWR.

Om deze redenen heeft het bestuur gevraagd om een herziening van de begroting 2014 die rekening houdt met de nieuwe gegevens.

Bijgaand treft u de voorgestelde herziene begroting aan.

De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van de eerder vastgestelde begroting 2014 worden hier toegelicht.

### 1. Opbrengst Werkbedrijf

- Netto omzet IBOR (67 medewerkers gedetacheerd)	- € 250.000,00
- Meer werk particulieren Groen	€ 100.000,00
- Businesspost (nieuwe activiteit)	€ 30.000,00
- Klussendienst (minder opdrachten Lefier)	- € 50.000,00
Totaal minder:	- € 170.000,00

### 2. Opbrengst Arbeidsintegratie

- Minder opbrengst H-S	- € 8.000,00
- Meer opbrengst Slochteren	€ 114.000,00
- Minder opbrengst derden	- € 43.000,00
Totaal meer:	€ 63.000,00

### 3. Brutolonen Wsw en Rijkssubsidie

Het aantal SE's is bijgesteld op basis van de definitieve beschikking van het Ministerie van SZW. Datzelfde geldt voor de te ontvangen rijkssubsidie.

Conform bestuursbesluit 120-2013 van 12 december 2013 wordt uitgegaan van een volledige realisatie van de taakstelling (dat betekent nieuwe instroom op basis van Wettelijk Minimum Loon). Er is dan sprake van een vermindering van het subsidietekort.

Per saldo gaat het om € 38.000 minder, terwijl er bijna 27 SE's meer worden gerealiseerd in vergelijking met de oorspronkelijke begroting (par. 6.3.18: 386,84 t.o. 360 SE's).

### 4. Algemene kosten en kosten ambtelijk en overig personeel

Conform het Addendum bij de Businesscase Werkmaatschappij Werk, Re-integratie en Inkomen, bijlage I is het veronderstelde synergievoordeel van de samenwerking met de Unit Werk & Inkomen hier uitgenomen als stelpost van - € 150.000, waardoor de algemene kosten uitkomen op € 484.000.

Daar staat tegenover dat synergie-effecten zijn begroot door ambtelijke vacatures niet te vervullen (par. 6.3.9: € 173.000,00). Tegelijkertijd is rekening gehouden met extra kosten van € 132.000 voor overig

personeel (waaronder voor de periode van 1 januari tot 1 juli 2014 de directeur BWR, voor 50% gedurende de rest van het jaar directievoering door de te benoemen directeur voor de nieuwe uitvoeringsorganisatie en tot het einde van het jaar het interim Hoofd FEZA ).

Resumerend:

- minder opbrengst Werkbedrijf	- € 170.000
- meer opbrengst Arbeidsintegratie (incl. detacheringen)	€ 63.000
- meer SE's, loonkosten en subsidie	€ 83.000
- minder algemene kosten	- € 144.000
- minder kosten ambtelijk personeel	€ 173.000
- meer kosten overig personeel	- € 151.000
<u>Totaal effect op begroting 2014:</u>	<b>- € 146.000</b>

Het exploitatieresultaat van de herziene begroting 2014 bedraagt daarmee € 596.000 negatief.

**Overige aannames**

In deze herziene begroting is conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de WGR ook een meerjarenraming tot en met 2018 opgenomen.

Naar verwachting zal per 1 januari 2015 de Werkmaatschappij Werk, Re-integratie en Inkomen operationeel zijn. In principe zal er dan sprake zijn van een geïntegreerde begroting van BWR met die van de Unit Werk & Inkomen. Deze geïntegreerde begroting zal niet vallen onder de verantwoording van het bestuur van de GR, omdat de werkmaatschappij onderdeel zal uitmaken van de ambtelijke organisatie van de gemeente Hoogezand-Sappemeer.

Voor de meerjarenraming, die ter voldoening aan de voorschriften van het BBV hier is opgenomen, wordt derhalve uitgegaan van staand beleid van BWR, rekening houdend met effecten die voortvloeien uit de Participatiewet zoals het natuurlijk verloop van de Wsw-populatie vanaf 1 januari 2015 zonder nieuwe instroom, het niet meer hoeven voeren van de Wsw-wachtlister en de verdere verlaging van de rijkssubsidie Wsw per SE op grond van het Sociaal Akkoord van 2013.

De meerjarenraming tot en met 2018 is gebaseerd op de nu bekende gegevens zoals ook gehanteerd in de herziening van de begroting 2014. Uitgangspunt daarvoor was de presentatie van een realistische begroting. De meerjarenraming van de oorspronkelijk vastgestelde begroting 2014 gaf een optimistisch beeld, dat ook is verwerkt in de meerjarenraming van de Businesscase voor de Werkmaatschappij Werk, Re-integratie en Inkomen. De aanpassingen in deze BWR-begroting naar de voorliggende meerjarenraming van de GR zijn vervolgens verwerkt in de meerjarenraming van de Businesscase, waar de effecten van de samenvoeging van de GR en de Unit W&I op de exploitatie inzichtelijk zijn gemaakt. En tenslotte zijn de effecten van de synergie doorvertaald in de meerjarenbegroting van de GR (par. 7.2). De meerjarenraming van de Businesscase, mede gebaseerd op de herziene begroting 2014 van de GR, is als bijlage 9.4 bij deze begroting gevoegd.

Sappemeer, februari 2014

D.T. ten Brink, directeur

## 2 Bestuur BWR

### ALGEMEEN BESTUUR

#### Gemeente Hoogezand-Sappemeer

wethouder : dhr. J.G. Lindeman (voorzitter)  
wethouder : dhr. R. Stäbler

#### Gemeente Slochteren

wethouder : mevr. G. Huizing  
wethouder : dhr. J.J. Boersma

#### Gemeente Haren

wethouder : dhr. T. Sieling  
wethouder : dhr. T. Berends

### DAGELIJKS BESTUUR

als Algemeen Bestuur

#### **NOOT:**

De voorzitter is conform de statuten afkomstig van de gemeente Hoogezand-Sappemeer.

#### **DIRECTIE:**

drs. D. T. ten Brink

### **3 Bedrijf en management**

#### **Bedrijf**

De Gemeenschappelijke Regeling "Bedrijf voor Werk en Re-integratie" is per 1 februari 2010 ontstaan door een statutenwijziging van de Gemeenschappelijke Regeling "Hoogezand en omstreken", opgericht per 1 november 1960.

De naam van de GR luidt nu "Bedrijf voor Werk en Re-integratie" (BWR).

#### **Aard der bedrijfsactiviteiten**

BWR voert de activiteiten uit in twee divisies:

De divisie Arbeidsintegratie voert alle re-integratiewerkzaamheden voor mensen met een grote afstand tot de arbeidsmarkt uit, inclusief detacheringen en Begeleid Werken van Wsw-geïndiceerden.

De divisie Werkbedrijf voert werkzaamheden uit in de sfeer van industrieel toeleveringsbedrijf, hoveniersbedrijf, facilitaire dienstverlening, Kringloopwinkel etc. en biedt werkervaringsplaatsen voor re-integratietrajecten.

#### **Directie:**

drs. D.T. ten Brink

De directeur van de GR is op grond van de statuten van de GR en die van stichting Baanvak tevens directeur van stichting Baanvak.

## 4 Verbonden partijen

### **BWR Personeel BV**

In 2005 heeft de GR BWR een honderd procent dochter "BWR Personeel BV" opgericht. Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) staat de GR BWR niet toe haar honderd procent dochter in haar cijfers te consolideren.

Om als bestuur en management een helder inzicht in het totale bedrijfsgebeuren te verkrijgen en om eventuele risico's te herkennen vinden bestuur en directie het van belang om de begroting van haar dochter in deze begroting op te nemen.

Dit wordt gepresenteerd in de vorm van een balans en een programmarekening met toelichting. De begroting van BWR Personeel BV is opgenomen in paragraaf 8.

BWR Personeel BV is gevestigd aan de Molenraai 1 te Sappemeer.

De directeur van de GR BWR vertegenwoordigt het bestuur van de GR als directeur van "BWR Personeel BV".

### **BWR Werkt! BV**

In 2013 heeft de GR BWR een honderd procent dochter "BWR Werkt! BV" opgericht.

Deze BV dient als werkgever voor personen die vanuit de Wet Werk en Bijstand een arbeidsovereenkomst krijgen om te worden gedetacheerd bij BWR ten behoeve van PostNL en mogelijk andere opdrachtgevers.

De aandeelhouder heeft de heer D.T. ten Brink benoemd als statutair bestuurder van BWR Werkt! BV.



## 5 Financiering

### 5.1 Algemeen

Met ingang van 1 januari 2001 is de Wet financiering lagere overheden (Wet Filo) vervangen door de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido). Beide wetten hebben de treasury functie van gemeenten en overheidslichamen tot onderwerp.

Treasury is het sturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de geldstromen, de financiële posities en de daaraan verbonden risico's.

Op grond van de Wet Fido is de GR BWR verplicht om zowel in de begroting als in de jaarrekening een treasury paragraaf op te nemen, waarin verantwoording over het treasury beleid wordt afgelegd.

### 5.2 Treasurybeheer

De GR BWR heeft een gemiddeld risicoprofiel. De rentepercentages van de langlopende leningen liggen voor langere periode vast. Er wordt geen gebruik gemaakt van derivaten. Voor de benodigde liquiditeiten wordt gebruik gemaakt van een rekening courant krediet bij de BNG.

### 5.3 Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet wordt berekend als een vast percentage van de in de jaarbegroting berekende bedrijfslasten. Voor 2014 bedraagt dit percentage 8,2%

De totale bedrijfslasten voor de GR BWR zijn in 2014 geraamd op € 16.362.000, zodat de kasgeldlimiet voor 2014 € 1.342.000 bedraagt.

In het volgende overzicht wordt de verwachte omvang van de kasgeldlimiet getoetst aan de wettelijke norm overeenkomstig de Wet Fido:

Berekening kasgeldlimiet 2014

bedragen in € 1.000

		kw 1	kw 2	kw 3	kw 4
	<b>Omvang begroting per 1-1-2014</b> (= grondslag)	16.362	16.362	16.362	16.362
1)	<b>Toegestane kasgeldlimiet</b>				
	- in procenten van de grondslag	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
	- in bedrag	1.342	1.342	1.342	1.342
2)	<b>Omvang vlottende korte schuld</b>	1.200	1.000	800	800
3)	<b>Vlottende middelen</b>	100	100	200	200
4)	<b>Toets kasgeldlimiet</b>				
	<b>Totaal netto vlottende schuld ( 2 - 3 )</b>	1.100	900	600	600
	<b>Toegestane kasgeldlimiet ( 1 )</b>	1.342	1.342	1.342	1.342
	<b>Ruimte (+)/Overschrijding (-) -&gt; ( 1 - 4 )</b>	242	442	742	742

De renterisiconorm wordt berekend als een vastgesteld percentage (20%) van de vaste schuld bij aanvang van een boekjaar met een minimum van € 2.500.000, dat voor aflossing en herfinanciering in aanmerking komt. De vaste schuld van de GR bedraagt per 1 januari 2014 € 3.291.000; het risiconormbedrag was derhalve € 613.000.

Jaarlijks wordt door de GR plm. € 226.000,= afgelost, waarmee de GR ruim binnen de renterisico norm blijft.

### RENTERISICONORM

1a	Renteherziening op vaste schuld o/g	€	-	
1b	Renteherziening op vaste schuld u/g	€	-	
2	Renteherziening op vaste schuld (1a - 1b)			€ -
3a	Nieuw aangetrokken vaste schuld	€	-	
3b	Nieuw uitgezette lange leningen	€	-	
4	Netto nieuw aangetrokken vaste schuld (3a - 3b)			€ -
5	Betaalde aflossingen		€	226.000
6	Herfinanciering (laagste van 4 en 5)		€	-
7	Renterisico op de vaste schuld (2 + 6)		€	-
8	Renterisiconorm		€	613.000
9a	Ruimte onder renterisiconorm (8 - 7)		€	613.000
9b	Overschrijding renterisiconorm ( 7 - 8)			
Berekening renterisiconorm				
10	Schuld per 1 januari 2014	€	3.291.000	
11	Het bij ministeriële regeling vastgestelde percentage		20%	
12	Renterisiconorm	€	658.200	

## 6 Begroting 2014

### 6.1 Balans

Bedragen \* € 1000

	<b>BALANS</b>		
	Begroting 2014	Begroting 2013	Realisatie 2012
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
<u>Materiële vaste activa</u>			
Investerings met een economisch nut	3.458	5.300	4.072
<u>Financiële vaste activa</u>			
Deelnemingen	18	23	18
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer	0	0	0
	18	23	18
<b>Viottende activa</b>			
<u>Voorraden</u>			
gereede producten	0	0	0
grond- en hulpstoffen	25	0	46
	25	0	46
<u>Uitzettingen</u>			
vordering op openbare lichamen	900	974	798
overige vorderingen (handelsdebiteuren)	900	210	936
omzetbelasting	0	0	0
	1.800	1.184	1.734
<u>Liquide middelen</u>	200	200	253
<u>Overlopende activa</u>	100	60	932
	5.601	6.767	7.055
<b>PASSIVA</b>			
<b>Vaste passiva</b>			
<u>Eigen vermogen</u>			
Algemene reserve Slochteren	315	347	347
Reserve herstructurering personeel	0	250	282
Algemene reserve	53	53	53
Nog te bestemmen resultaat	-638	-423	-983
	-270	227	-301
<b>Vaste schulden</b>			
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	3.065	3.291	3.516
<b>Viottende passiva</b>			
<u>Netto viottende schulden</u>			
Bank- en giroaldi	371	327	1.068
Overige schulden	688	1.200	2.031
	1.059	1.527	3.099
<u>Overlopende passiva</u>	1.747	1.722	741
	5.601	6.767	7.055

## 6.2 Programmarekening

	Herzien Begroting 2014	Oorspr. Begroting 2014	Begroting 2013	Realisatie 2012	Realisatie 2011
<b>Opbrengsten werkbedrijf</b>	3.045	3.215	3.260	3.077	3.696
<b>Opbrengst detacheringen AI</b>	420	420			
<b>Opbrengsten arbeidsintegratie</b>	1.835	1.772	2.677	2.056	1.367
Overige opbrengsten	247	247	247	262	207
<b>Totale bedrijfsopbrengsten</b>	<b>5.547</b>	<b>5.654</b>	<b>6.184</b>	<b>5.395</b>	<b>5.270</b>
<b>Brutoloon Wsw</b>	8.433	7.882	8.251	8.171	8.475
<b>Sociale lasten Wsw</b>	2.186	2.054	2.082	2.131	2.132
<b>Overige kosten Wsw personeel</b>	535	580	655	522	506
<b>Loonkosten ambtelijk personeel</b>	2.698	2.871	3.038	*2.968	*2.429
<b>Overige kosten ambtelijk personeel</b>	45	45	155	45	77
<b>Ingehuurd personeel</b>	521	370	280	441	1.020
<b>Afschrijvingen</b>	365	365	379	370	418
<b>Rente</b>	175	175	208	191	219
<b>Huisvesting</b>	595	595	615	541	577
<b>Machines &amp; materieel</b>	310	310	250	448	407
<b>Algemene kosten</b>	484	340	499	636	566
<b>Incidentele baten &amp; lasten</b>	15	15	15	-117	-44
<b>Totale bedrijfslasten</b>	<b>16.362</b>	<b>15.602</b>	<b>16.427</b>	<b>16.347</b>	<b>16.782</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>-10.815</b>	<b>-9.948</b>	<b>-10.243</b>	<b>-10.952</b>	<b>-11.512</b>
<b>Rijksbijdrage</b>	10.059	9.338	9.788	9.708	10.145
<i>w.v. subsidie t.g.v. eigen SW bedrijf (*)</i>	9.851	9.126	9.577	9.528	9.525
<i>w.v. ontvangen rijkssubsidie van buitengem. (*)</i>	208	212	211	180	312
<b>Gemeentelijke bijdrage</b>	0	0	0	188	382
<b>Toevoeging /onttrekking aan reserves</b>	160	160	32	73	0
<b>Resultaat van de verbonden partijen</b>	0	0	0	0	0
<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>-596</b>	<b>-450</b>	<b>-423</b>	<b>-983</b>	<b>-985</b>
<b>Waarvan subsidieresultaat</b>	<b>-1.095</b>	<b>-1.178</b>	<b>-1.200</b>	<b>-1.116</b>	<b>-968</b>
<b>Waarvan resultaat bedrijfsvoering</b>	<b>499</b>	<b>728</b>	<b>777</b>	<b>133</b>	<b>-17</b>

\* De stijging van de ambtelijke loonkosten in 2012 t.o.v. 2011 is gelegen in de overname van Baanvak-personeel per 1 januari 2012 in de GR t.b.v. de divisie Arbeidsintegratie.

Conform de eisen van het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten) is hieronder de programmarekening 2014 samengevat.

	Nieuw Begroting 2014	Oud Begroting 2014
Totaal van de opbrengsten	<b>15.606</b>	<b>14.992</b>
Som van de bedrijfslasten	16.187	15.427
Som van de financiële lasten	175	175
Totaal van de lasten	<b>16.362</b>	<b>15.602</b>
Resultaat voor bestemming	<b>-756</b>	<b>-610</b>
Onttrekking aan herstructureringsreserve	<b>160</b>	<b>160</b>
Resultaat na bestemming	<b>-596</b>	<b>-450</b>

Het resultaat is te splitsen in een bedrijfsresultaat en een subsidieresultaat.

Het subsidieresultaat bestaat uit de te ontvangen rijkssubsidie minus alle Wsw personeelsgerelateerde kosten.

	Nieuw Begroting 2014	Oud Begroting 2014
	<b>-596</b>	<b>-450</b>
<b>Waarvan subsidieresultaat</b>	<b>-1.095</b>	<b>-1.178</b>
<b>Waarvan resultaat bedrijfsvoering</b>	<b>499</b>	<b>728</b>

## 6.3 Toelichting op de programmabegroting

### 6.3.1 Vaste activa

#### Investerings met een economisch nut

De investeringen worden gewaardeerd op de verkrijging- of vervaardigingsprijs verminderd met lineair berekende afschrijvingen gebaseerd op de verwachte economische levensduur. Een specificatie van de materiële vaste activa is opgenomen in paragraaf 9.1.

### 6.3.2 Risicoparagraaf

Onder meer als gevolg van de huidige economische situatie en het beleid van de rijksoverheid bevat de voorliggende programmarekening een aantal risico's en onzekerheden:

- Het deel variabele kosten ten opzichte van de totale exploitatielasten is erg laag. Hiermee wordt de mogelijkheid om op korte termijn substantieel op verdere kostenreductie te sturen beperkt.
- Het budget voor de uitvoering van re-integratieactiviteiten is in de meerjarenbegroting aangepast aan de beschikkingen van het Ministerie van SZW van september 2013. De verlaging van het budget wordt gecompenseerd door de afbouw van de gesubsidieerde arbeid (ID/WIW). De overige re-integratieactiviteiten zoals sociale activering en trajecten kunnen daardoor op niveau blijven. In de praktijk moet blijken of de afbouw van de subsidiebanen ook feitelijk in het veronderstelde tempo gerealiseerd kan worden. De veronderstelde verlaging in de meerjarenbegroting beloopt in 2014 € 304.000 ten opzichte van 2013 (€ 654.000 minus € 350.000) en € 77.000 in 2015 ten opzichte van 2014 (€ 350.000 minus € 273.000) (par. 9.3: Loonkosten (gesubsidieerde) banen).
- In deze begroting is rekening gehouden met de nu bekende toelevering van personeel aan de werkmaatschappij IBOR van de gemeente Slochteren voor de uitvoering van groenonderhoud in de gemeenten Hoogezand-Sappemeer en Slochteren. Het aantal medewerkers is met 67 FTE lager dan de aanvankelijk veronderstelde ca. 90 medewerkers die naar IBOR gedetacheerd zouden worden. Dit betekent, dat BWR tracht voor meer medewerkers in Beschut Buiten bij particulieren, bedrijven en andere organisaties opdrachten te verwerven. De extra te genereren omzet in de Groenvoorziening wordt geraamd op € 100.000.
- Onder invloed van de economische omstandigheden is het onzeker of de geraamde omzetten van de afdelingen Beschut Binnen van het Werkbedrijf worden gehaald. Voor de afdelingen graveren, confectie en de facilitaire afdelingen wordt dit risico ingeschat op circa € 90.000.
- De groei is uit de omzetontwikkeling van de Kringloopwinkel. Inbreng van (kwalitatief goede) spullen stagneert en de bestedingsmogelijkheden van mensen met een krappe beurs worden nog steeds geringer. Afgezet tegen de omzet over 2013 is het risico dat de geraamde omzet over 2014 niet wordt gehaald circa € 50.000.

### 6.3.3 Opbrengsten Werkbedrijf

De netto opbrengst Werkbedrijf is hierna gespecificeerd per afdeling.

Bedragen * € 1000	Nieuw Begroting 2014	Oud Begroting 2014	Begroting 2013	Realisatie 2012	Realisatie 2011
<b><u>Beschut binnen</u></b>	<b>440</b>	<b>440</b>	<b>1.030</b>	<b>1.344</b>	<b>1.559</b>
Karton/varia	30	30	0	32	59
Graveren	120	120	120	90	95
Confectie	75	75	75	63	81
Kringloop	215	215	225	202	204
Metaal	0	0	0	157	220
Aluminium	0	0	0	197	260
<b><u>Werken op locatie</u></b>	<b>1.920</b>	<b>2.170</b>			
Post NL	470	470			
IBOR	800	1.050			
APN	250	250	250	226	245
TDM	400	400	360	377	395
<b><u>Buiten Objecten</u></b>	<b>400</b>	<b>300</b>	<b>1.675</b>	<b>1.462</b>	<b>1.503</b>
Groenvoorziening (in 2014 deel naar IBOR)			1.675	1.462	1.503
Groenvoorziening particulier	400	300			
<b><u>Detachering</u></b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>378</b>
<b><u>Trajecten</u></b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>125</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b><u>Facilitair</u></b>	<b>285</b>	<b>305</b>	<b>430</b>	<b>271</b>	<b>256</b>
Bouw			50	0	0
Schoonmaak	150	150	270	147	81
Klussendienst/wijkbeheer	75	125	110	124	175
Wasserij	20	20			
Autowassen	10	10			
businesspost	30				
<b>Totale opbrengsten werkbedrijf</b>	<b>3.045</b>	<b>3.215</b>	<b>3.260</b>	<b>3.077</b>	<b>3.696</b>

Met ingang van het begrotingsjaar 2013 zijn de afdelingen Metaal en Aluminium door een derde partij overgenomen. De afdeling Confectie is fysiek ondergebracht bij AP Nederland.

Verder wordt binnen het Werkbedrijf vanaf het begrotingjaar 2014 onderscheid gemaakt tussen Beschut Binnen, Werken op locatie, Buiten Objecten en Facilitair.

Detachering maakt vanaf 2012 deel uit van de divisie Arbeidsintegratie.

Voor 2014 is uitgegaan van een aantal nieuwe activiteiten (wasserij en autowassen) en met de overgang van een deel van de werkzaamheden van de groenvoorziening naar IBOR, de werkmaatschappij Integraal Beheer Openbare Ruimte van de gemeente Slochteren.

### 6.3.4 Opbrengsten Arbeidsintegratie

Specificatie van de begrote netto-opbrengsten 2014 voor Arbeidsintegratie per gemeente.

	Nieuw Begroting 2014	Oud Begroting 2014	Begroting 2013	Realisatie 2012	Realisatie 2011
<b>Re-integratie gemeente Hoogezand Sappemeer</b>					
Gesubsideerde arbeid	340	593	593	862	927
Re-integratie trajecten	979	1.261	1.261	1.261	0
Begeleiding op locatie	0				
Inleenvergoedingen	66	88	88	94	0
Activeringstrajecten	150	150	150		
Projecten/maatwerk	344				
Bijdrage werkgeversteam	44	40	40	40	
<b>Totale bruto opbrengsten</b>	<b>1.922</b>	<b>2.132</b>	<b>2.132</b>	<b>2.257</b>	<b>927</b>
Loonkosten (gesubsidieerde) banen	278	335	335	390	0
Overige kosten (gesubsidieerde) banen	11	15	15	17	0
Scholingskosten	1	16	16	11	0
Deelnemerskosten	35	41	41	59	0
Loonkostensubsidie I/D-banen en overige banen	65	185	185	394	0
Overige kosten	0				
<b>Totale kosten van de omzet</b>	<b>389</b>	<b>592</b>	<b>592</b>	<b>871</b>	<b>0</b>
<b>Netto opbrengsten Hoogezand Sappemeer</b>	<b>1.532</b>	<b>1.540</b>	<b>1.540</b>	<b>1.386</b>	<b>927</b>
<b>Re-integratie gemeente Slochteren</b>					
Gesubsideerde arbeid	70	198	198	219	269
Re-integratie trajecten	90				
Begeleiding op locatie	50	76	76	39	0
Inleenvergoedingen	23	36	36	35	0
Activeringstrajecten	69				
Projecten/maatwerk	0	16	16	50	0
Bijdrage werkgeversteam	44	40	40	40	
<b>Totale bruto opbrengsten</b>	<b>345</b>	<b>366</b>	<b>366</b>	<b>383</b>	<b>269</b>
Loonkosten (gesubsidieerde) banen	72	195	195	181	0
Overige kosten (gesubsidieerde) banen	4	7	7	6	0
Scholingskosten	1	8	8	1	0
Deelnemerskosten	10	11	11	3	0
Loonkostensubsidie I/D-banen en overige banen	0				
Overige kosten	0				
<b>Totale kosten van de omzet</b>	<b>86</b>	<b>221</b>	<b>221</b>	<b>191</b>	<b>0</b>
<b>Netto opbrengsten Slochteren</b>	<b>259</b>	<b>145</b>	<b>145</b>	<b>192</b>	<b>269</b>
<b>Re-integratie derden</b>					
Re-integratie trajecten	50	100	100	118	171
<b>Totale bruto opbrengsten derden</b>	<b>50</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>118</b>	<b>171</b>
Scholingskosten	3	5	5		0
Deelnemerskosten	4	8	8	11	0
<b>Totale kosten van de omzet</b>	<b>6,5</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>11</b>	<b>0</b>
<b>Netto opbrengsten derden</b>	<b>43,5</b>	<b>87</b>	<b>87</b>	<b>107</b>	<b>171</b>
<b>Detachering WSW</b>					
<b>Netto opbrengsten derden</b>	<b>420</b>	<b>420</b>	<b>905</b>	<b>308</b>	<b>0</b>
<b>Overige opbrengsten</b>					
Inhuur acc. mgr. en praktijkcoach derden	0	0	0	63	0
<b>Totale opbrengsten arbeidsintegratie</b>	<b>2.255</b>	<b>2.192</b>	<b>2.677</b>	<b>2.056</b>	<b>1.367</b>



(\*) de opbrengst derden betreft de gemeente Haren en overige opdrachtgevers (andere gemeenten, re-integratiebureaus e.d.)

### 6.3.5 Overige opbrengsten

	Nieuw Begroting 2014	Oud Begroting 2014	Begroting 2013	Realisatie 2012	Realisatie 2011
Huuropbrengsten	122	122	122	41	28
Vergoeding wachtlijstbeheer	50	50	50	89	45
Toerekening apparaatskosten aan stichting Baanvak	75	75	75	132	134
<b>Totaal overige opbrengsten</b>	<b>247</b>	<b>247</b>	<b>247</b>	<b>262</b>	<b>207</b>

### 6.3.6 Brutolonen Wsw

	Nieuw Begroting 2014	Oud Begroting 2014	Begroting 2013	Realisatie 2012	Realisatie 2011
Lonen en salarissen Wsw	<b>8.433</b>	<b>7.882</b>	<b>8.251</b>	<b>8.171</b>	<b>8.475</b>
Aantal Fte's (*)	<b>377,00</b>	348,00	370,00	368,00	381,70
Brutoloon per fte/jaar	<b>22.369</b>	<b>22.650</b>	<b>22.300</b>	<b>22.204</b>	<b>22.203</b>

Het gemiddelde brutoloon is voor 2014 gecorrigeerd op basis van de relatief lage loonkosten van de nieuwe instroom Wsw op basis van het Wettelijk Minimum Loon en de relatief duurdere uitstroom.

Uitgangspunt voor de formatie is de taakstelling 2014: 445,14 SE, minus de buiten de gemeenten werkzame personen (66,3 SE). Bij deze formatie zijn de 8 bij de GR BWR werkzame medewerkers uit de buitengemeenten toegevoegd. Hiermee komt het begrote aantal SE's werkzaam bij de GR BWR op 386 SE's.

Een SE (Standaard Eenheid of arbeidsjaar) is gelijk aan een FTE x de arbeidshandicap. De factor voor de arbeidshandicap is 1 of 1,25. Het begrote aantal Standaardeenheden (386,84) komt overeen met 380,44 FTE's (incl. 3,4 Fte Begeleid Werken).

Doelstelling is om gedurende 2014 een aantal medewerkers (3,4 FTE's) in het kader van Begeleid Werken extern te plaatsen, waardoor zij niet op de loonlijst van de GR BWR staan. De GR BWR ontvangt voor deze medewerkers de loonkostensubsidie van het Rijk en draagt hiervan een deel af als looncompensatie aan de externe werkgever.

Deze looncompensatie is als "Loonkosten BW" onder "Overige kosten Wsw-personeel" opgenomen. Derhalve is voor de loonkostenbegroting uitgegaan van  $380,4 - 3,4 = 377$  FTE's.

Voor zowel subsidie- als loonkostenbegroting is uitgegaan van een ongewijzigd aantal FTE's/ SE's gedurende het jaar.

### 6.3.7 Sociale lasten Wsw

	Nieuw Begroting 2014	Oud Begroting 2014	Begroting 2013	Realisatie 2012	Realisatie 2011
Zorgverzekering	654	611	592	621	622
Premie WAO	392	367	420	410	410
Premie WIA	50	50	50	50	50
Premie WW	238	222	210	202	202
Pensioenpremie*	888	840	900	892	892
Vermindering loonheffing	-35	-35	-90	-44	-44
<b>Totaal sociale lasten Wsw</b>	<b>2.186</b>	<b>2.054</b>	<b>2.082</b>	<b>2.131</b>	<b>2.132</b>

\*Pensioenpremie 2014 is gecorrigeerd op basis van recente wetgeving.

### 6.3.8 Overige kosten Wsw personeel

	Nieuw Begroting 2014	Oud Begroting 2014	Begroting 2013	Realisatie 2012	Realisatie 2011
Vervoerskosten	160	190	227	186	213
ARBO/ Bedrijfsgeneeskundige zorg	70	70	50	68	29
Opleiding en training	60	60	75	50	44
Werkkleding	75	75	75	72	54
Loonkosten BW	75	75	90	41	73
Maatschappelijk werk	0	15	25	17	18
Kerstpakketten	25	25	25	25	23
Fietsenplan	40	40	30	49	23
Spaarpremie	0	0	8	0	6
Bijdrage cliëntenparticipatie	5	5	20	3	7
Wachlijstbeheer (0,5fte)	10	10	30	0	7
Overige kosten	15	15	0	11	9
	<b>535</b>	<b>580</b>	<b>655</b>	<b>522</b>	<b>506</b>

De te betalen loonkostenvergoeding aan externe werkgevers in het kader van Begeleid Werken is opgenomen onder "loonkosten BW". Voor deze medewerkers wordt de reguliere rijkssubsidie ontvangen. Voor de GR BWR is het verschil tussen de ontvangen rijkssubsidie en de te betalen loonkosten aan derden beschikbaar voor begeleiding- en administratiekosten. De meest recente effecten van de uitvoering van de Verbetervoorstellen zijn hierin verwerkt (zoals bijvoorbeeld toename collectief vervoer in eigen beheer i.p.v door derden, maatschappelijk werk uitgevoerd door MEE).

### 6.3.9 Loonkosten ambtelijk personeel

	Nieuw Begroting 2014	Oud Begroting 2014	Begroting 2013	Realisatie 2012	Realisatie 2011
Loonkosten ambtelijk personeel	<b>2698</b>	<b>2871</b>	<b>3038</b>	<b>2968</b>	<b>2429</b>

In de begroting zijn de kosten voor ambtelijk personeel integraal verwerkt, d.w.z. brutolonen incl. sociale lasten. Voor 2014 is het normaal te verwachten kostenniveau van de zittende formatie begroot. De kosten van medewerkers welke met ingang van 2013 gebruik maken van de uitstroombegroting conform het bestuursbesluit 99-2013 en waarvan de loonkosten nog gedeeltelijk doorlopen in 2014 zijn in de

kostenbegroting opgenomen. Door onttrekking van eenzelfde bedrag aan de reserve herstructurering personeel zijn deze kosten per saldo budgetneutraal in het exploitatieresultaat verwerkt.

### 6.3.10 Overige kosten ambtelijk personeel

	Nieuw Begroting 2014	Oud Begroting 2014	Begroting 2013	Realisatie 2012	Realisatie 2011
Brutolonen niet actieven	15	15	80	13	40
Opleidingskosten	20	20	30	23	12
Levensloop	0	0	10	0	10
Werkkleding	2	2	5	4	2
Aanstellings/wervingskosten	2	2	5	0	1
Reis/verblijfkosten	2	2	5	2	2
Overig	4	4	20	3	10
	<b>45</b>	<b>45</b>	<b>155</b>	<b>45</b>	<b>77</b>

### 6.3.11 Overig personeel

	Nieuw Begroting 2014	Oud Begroting 2014	Begroting 2013	Realisatie 2012	Realisatie 2011
BWR Personeel B.V.	356	260	170	301	688
Interim personeel (Directie + Hfd. FEZA)	165	110	110	140	332
	<b>521</b>	<b>370</b>	<b>280</b>	<b>441</b>	<b>1.020</b>

De loonkosten BWR Personeel BV betreffen werknemers met een tijdelijk dienstverband, die niet als ambtenaar zijn aangesteld en evenmin vallen onder de Wsw.

Loonkosten interim personeel: 1 directeur 6 maanden (€ 50 K), 1 directeur werkmaatschappij 6 maanden 50% (€ 25 K), 1 hoofd FEZA (€ 90 K).

### 6.3.12 Afschrijvingen

	Nieuw Begroting 2014	Oud Begroting 2014	Begroting 2013	Realisatie 2012	Realisatie 2011
Afschrijvingen o.b.v. activastand	375	375	384	393	440
Afschrijvingen nieuwe investeringen	15	15	15	0	0
Doorbelasting naar lederz	-25	-25	-20	-23	-22
	<b>365</b>	<b>365</b>	<b>379</b>	<b>370</b>	<b>418</b>

### 6.3.13 Rente

	Nieuw Begroting 2014	Oud Begroting 2014	Begroting 2013	Realisatie 2012	Realisatie 2011
Rente langlopende leningen	162	162	173	179	193
Rente rekening courant	13	13	35	12	26
Rentekosten	<b>175</b>	<b>175</b>	<b>208</b>	<b>191</b>	<b>219</b>

### 6.3.14 Huisvesting

	Nieuw Begroting 2014	Oud Begroting 2014	Begroting 2013	Realisatie 2012	Realisatie 2011
Onderhoud gebouwen	60	60	60	63	66
Onderhoud installaties	70	70	70	81	66
Energie	210	210	245	216	219
Belasting & verzekering	70	70	70	75	50
Schoonmaakkosten	25	25	30	21	52
Overig	5	5	10	0	0
Huur	155	155	130	84	124
	<b>595</b>	<b>595</b>	<b>615</b>	<b>541</b>	<b>577</b>

Hier zijn geen bijzondere posten opgenomen, uitsluitend de gebruikelijke prijsstijgingen zijn doorgevoerd.

### 6.3.15 Machines en materieel

	Nieuw Begroting 2014	Oud Begroting 2014	Begroting 2013	Realisatie 2012	Realisatie 2011
Onderhoud machines/auto	70	70	50	143	115
Onderhoud inventaris	70	70	50	63	34
Brandstof	50	50	50	72	83
Belastingen & verzekeringen	25	25	20	23	29
Gereedschappen	35	35	35	61	84
Overige kosten machines & materieel	60	60	45	86	62
	<b>310</b>	<b>310</b>	<b>250</b>	<b>448</b>	<b>407</b>

### 6.3.16 Algemene kosten

	Nieuw Begroting 2014	Oud Begroting 2014	Begroting 2013	Realisatie 2012	Realisatie 2011
Verzekering	10	10	10	10	10
Automatisering	150	150	175	146	126
Advieskosten/inhuur derden	75	75	35	151	36
Telefoon-portokosten	50	50	55	56	38
Kantoomaterialen	40	40	40	39	39
Abonnementen/contributies	34	40	44	49	34
Accountantskosten	20	20	40	8	31
Reiskosten	20	20	10	38	9
Kosten OR	10	10	15	9	12
Kantinekosten	30	30	30	39	29
Overige algemene kosten	10	10	10	28	30
Kosten loonadministratie	35	35	35	66	28
Organisatiekosten Baanvak	0	0	0	0	144
<b>Samenwerking Unit W&amp;I*</b>	0	<b>-150</b>			
	<b>484</b>	<b>340</b>	<b>499</b>	<b>636</b>	<b>566</b>

Hier zijn onder deze post geen bijzonderheden opgenomen, uitsluitend de normale prijsstijgingen voor bv. onderhoud van hard -en software, licenties, abonnementen enz.

In de meerjarenbegroting waarin rekening is gehouden met intensieve samenwerking met de Unit Werk en Inkomen als gevolg van de Participatiewet (par. 7.2) is vanaf 2015 - € 150.000 besparing opgenomen als gevolg van synergie-effecten huisvesting en automatisering.

### 6.3.17 Incidentele baten en lasten

	Nieuw Begroting 2014	Oud Begroting 2014	Begroting 2013	Realisatie 2012	Realisatie 2011
Incidentele baten en lasten	15	15	15	-117	-44

### 6.3.18 Rijksbijdrage

Uitgangspunt van de subsidiebegroting is het subsidiebedrag per SE zoals dit voor 2014 door het Ministerie is vastgesteld.

De begrote taakstelling (formatie uitgedrukt in SE's) bedraagt 386,84.

De begrote totale subsidie bedraagt derhalve  $386,84 \times \text{€ } 26.003 = \text{€ } 10.059.097$ .

Voor zowel de subsidie- als de loonkostenbegroting is uitgegaan van een ongewijzigd aantal FTE's / SE's gedurende het jaar.

Rijkssubsidie \* € 1.000

	Nieuw Begroting 2014	Oud Begroting 2014	Begroting 2013	Realisatie 2012	Realisatie 2011
	10.059	9.338	9.788	9.708	10.145
Begrote SE's	386,84	360,00	380,00	374,29	393,87
Subs. per SE	€ 26.003	25.939	25.758	25.938	25.758

### 6.3.19 Verdeling resultaat

In tegenstelling tot het eerdere bestuursbesluit van 21 mei 2012 wordt vanaf het boekjaar 2013 bij de verrekening van het exploitatieresultaat geen rekening meer gehouden met het aandeel dat de deelnemende gemeenten leveren aan de omzet van het Werkbedrijf.

In de vergadering van 9 oktober 2013 heeft het bestuur besloten de verrekensystematiek voor de verwerking van het resultaat terug te brengen naar de oorspronkelijke opzet, d.w.z. een verrekening van het subsidieresultaat op basis van de SE's per gemeente en van het bedrijfsresultaat van het Werkbedrijf. (Aangenomen wordt dat het bedrijfsresultaat van de divisie Arbeidsintegratie –waarin de gemeente Haren niet participeert- een 0-resultaat heeft).

De verdeling van het resultaat ziet er dan als volgt uit:

<b>Begroot subsidieresultaat</b>		<b>Nieuw</b>	<b>Oud</b>
		<b>€ 1.095.059-</b>	<b>€ 1.178.417-</b>
<b>Gemeente</b>	<b>Verwacht aantal SE's bij GR BWR gem. 2014</b>	<b>Nieuw Bijdrage</b>	<b>Oud Bijdrage</b>
Hoogezand -Sappemeer (= 336,28 - 41,83)	294,5	€ 851.125-	€ 894.662-
Slochteren (= 66,96 - 8,96)	58,0	€ 167.652-	€ 216.989-
Haren (= 41,9 - 15,51)	26,4	€ 76.282-	€ 66.766-
	<b>378,8</b>	<b>€ 1.095.059-</b>	<b>€ 1.178.417-</b>
<b>Begroot resultaat bedrijfsvoering</b>		<b>€ 498.846</b>	<b>€ 728.000</b>
<b>Gemeente</b>	<b>Verwacht aantal SE's bij GR BWR gem. 2014</b>	<b>Nieuw Bijdrage</b>	<b>Oud Bijdrage</b>
Hoogezand -Sappemeer	294,5	388.141	568.612
Slochteren	58,0	76.373	106.537
Haren	26,4	34.750	53.268
Overig			
	<b>378,8</b>	<b>€ 499.263</b>	<b>€ 728.417</b>
<b>Totaal bijdrage in exploitatieresultaat</b>		<b>Nieuw Bijdrage</b>	<b>Oud Bijdrage</b>
Hoogezand -Sappemeer		-462.984	-326.050
Slochteren		-91.279	-110.452
Haren		-41.532	-13.498
<b>TOTAAL</b>		<b>-595.795</b>	<b>-450.000</b>

## 7 Meerjarenraming

### 7.1 Meerjarenraming zonder effecten Participatiewet

Meerjarenbegroting 2014- 2018	Nieuw	<i>zonder synergie-effecten</i>			
	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018
<b>Opbrengsten werkbedrijf</b>	<b>3.045</b>	<b>3.075</b>	<b>3.106</b>	<b>3.137</b>	<b>3.169</b>
Opbrengst detacheringen	420	600	700	800	900
<b>Opbrengsten arbeidsintegratie</b>	<b>1.835</b>	<b>1.736</b>	<b>1.736</b>	<b>1.736</b>	<b>1.736</b>
Overige opbrengsten	247	252	252	252	252
<b>Totale bedrijfsopbrengsten</b>	<b>5.547</b>	<b>5.663</b>	<b>5.794</b>	<b>5.925</b>	<b>6.057</b>
<b>Brutoloon Wsw</b>	<b>8.433</b>	<b>8.266</b>	<b>7.905</b>	<b>7.649</b>	<b>7.465</b>
<b>Sociale lasten Wsw</b>	<b>2.186</b>	<b>2.067</b>	<b>1.976</b>	<b>1.912</b>	<b>1.866</b>
<b>Overige kosten Wsw personeel</b>	<b>535</b>	<b>535</b>	<b>535</b>	<b>535</b>	<b>535</b>
<b>Loonkosten ambtelijk personeel</b>	<b>2.698</b>	<b>2.554</b>	<b>2.554</b>	<b>2.554</b>	<b>2.554</b>
<b>Overige kosten ambtelijk personeel</b>	<b>45</b>	<b>155</b>	<b>155</b>	<b>155</b>	<b>155</b>
<b>Ingehuurd personeel</b>	<b>521</b>	<b>496</b>	<b>496</b>	<b>496</b>	<b>496</b>
<b>Afschrijvingen</b>	<b>365</b>	<b>354</b>	<b>344</b>	<b>339</b>	<b>329</b>
<b>Rente</b>	<b>175</b>	<b>240</b>	<b>220</b>	<b>215</b>	<b>215</b>
<b>Huisvesting</b>	<b>595</b>	<b>595</b>	<b>595</b>	<b>595</b>	<b>595</b>
<b>Machines &amp; materieel</b>	<b>310</b>	<b>260</b>	<b>260</b>	<b>260</b>	<b>260</b>
<b>Algemene kosten</b>	<b>484</b>	<b>499</b>	<b>510</b>	<b>515</b>	<b>520</b>
<b>Incidentele baten &amp; lasten</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	<b>15</b>
<b>Totale bedrijfslasten</b>	<b>16.362</b>	<b>16.036</b>	<b>15.565</b>	<b>15.240</b>	<b>15.005</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>-10.815</b>	<b>-10.372</b>	<b>-9.771</b>	<b>-9.315</b>	<b>-8.949</b>
<b>Rijksbijdrage</b>	<b>10.059</b>	<b>9.554</b>	<b>8.965</b>	<b>8.502</b>	<b>8.135</b>
<i>w.v. subsidie t.g.v. eigen SW bedrijf (*)</i>	<i>9.851</i>				
<i>w.v. ontvangen rijkssubsidie van buitengem. (*)</i>	<i>208</i>				
<b>Gemeentelijke bijdrage</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Onttrekking aan reserves</b>	<b>160</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Resultaat van de verbonden partijen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>-596</b>	<b>-818</b>	<b>-806</b>	<b>-813</b>	<b>-814</b>
<b>Waarvan subsidieresultaat</b>	<b>-1.095</b>	<b>-1.313</b>	<b>-1.452</b>	<b>-1.594</b>	<b>-1.731</b>
<b>Waarvan resultaat bedrijfsvoering</b>	<b>499</b>	<b>495</b>	<b>645</b>	<b>781</b>	<b>918</b>

## 7.2 Meerjarenraming met effecten Participatiewet

Meerjarenbegroting 2014- 2018	Nieuw Begroting 2014	Met effecten Participatiewet			
		Begroting 2015	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018
<b>Opbrengsten werkbedrijf</b>	3.045	3.075	3.106	3.137	3.169
Opbrengst detacheringen	420	600	700	800	900
<b>Opbrengsten arbeidsintegratie</b>	1.835	1.736	1.736	1.736	1.736
<b>Overige opbrengsten*</b>	247	202	202	202	202
<b>Totale bedrijfsopbrengsten</b>	<b>5.547</b>	<b>5.613</b>	<b>5.744</b>	<b>5.875</b>	<b>6.007</b>
<b>Brutoloon Wsw</b>	<b>8.433</b>	<b>8.266</b>	<b>7.905</b>	<b>7.649</b>	<b>7.465</b>
<b>Sociale lasten Wsw</b>	<b>2.186</b>	<b>2.067</b>	<b>1.976</b>	<b>1.912</b>	<b>1.866</b>
<b>Overige kosten Wsw personeel</b>	<b>535</b>	<b>535</b>	<b>535</b>	<b>535</b>	<b>535</b>
<b>Loonkosten ambtelijk personeel</b>	<b>2.698</b>	<b>2.554</b>	<b>2.554</b>	<b>2.554</b>	<b>2.554</b>
<b>Overige kosten ambtelijk personeel</b>	<b>45</b>	<b>155</b>	<b>155</b>	<b>155</b>	<b>155</b>
<b>Ingehuurd personeel</b>	<b>521</b>	<b>496</b>	<b>496</b>	<b>496</b>	<b>496</b>
<b>Afschrijvingen</b>	<b>365</b>	<b>354</b>	<b>344</b>	<b>339</b>	<b>329</b>
<b>Rente</b>	<b>175</b>	<b>240</b>	<b>220</b>	<b>215</b>	<b>215</b>
<b>Huisvesting</b>	<b>595</b>	<b>595</b>	<b>595</b>	<b>595</b>	<b>595</b>
<b>Machines &amp; materieel</b>	<b>310</b>	<b>260</b>	<b>260</b>	<b>260</b>	<b>260</b>
<b>Algemene kosten**</b>	<b>484</b>	<b>349</b>	<b>360</b>	<b>365</b>	<b>370</b>
<b>Incidentele baten &amp; lasten</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	<b>15</b>
<b>Totale bedrijfslasten</b>	<b>16.362</b>	<b>15.886</b>	<b>15.415</b>	<b>15.090</b>	<b>14.855</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>-10.815</b>	<b>-10.272</b>	<b>-9.671</b>	<b>-9.215</b>	<b>-8.849</b>
<b>Rijksbijdrage</b>	<b>10.059</b>	<b>9.554</b>	<b>8.965</b>	<b>8.502</b>	<b>8.135</b>
w.v. subsidie t.g.v. eigen SW bedrijf (*)	9.851				
w.v. ontvangen rijkssubsidie van buitengem(*)	208				
<b>Gemeentelijke bijdrage</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Onttrekking aan reserves</b>	<b>160</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Resultaat van de verbonden partijen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>-596</b>	<b>-718</b>	<b>-706</b>	<b>-713</b>	<b>-714</b>
<b>Waarvan subsidieresultaat</b>	<b>-1.095</b>	<b>-1.313</b>	<b>-1.452</b>	<b>-1.594</b>	<b>-1.731</b>
<b>Waarvan resultaat bedrijfsvoering</b>	<b>499</b>	<b>595</b>	<b>745</b>	<b>881</b>	<b>1.018</b>

\* overige opbrengsten verlaagd met € 50.000: geen vergoeding voor wachtlijstbeheer

\*\* Algemene kosten verlaagd met € 150.000: minder kosten huisvesting en automatisering



Het exploitatieresultaat in de meerjarenbegroting wordt bij toepassing van de effecten van de Businesscase (par. 9.4) op de baten en lasten nog eens gecorrigeerd conform onderstaande tabel.

**Exploitatieresultaat meerjarenbegroting BWR inclusief effecten Businesscase:**

In € x 1.000	2014	2015	2016	2017	2018	
<b>Begroting BWR</b>						
- Opbrengsten arbeidsintegratie	-1.835	-1.736	-1.736	-1.736	-1.736	a)
- Opbrengst detacheringen	-420	-600	-700	-800	-900	b)
- Overige opbrengsten	-247	-202	-202	-202	-202	c)
<b>Totaal opbrengsten</b>	<b>-2.502</b>	<b>-2.538</b>	<b>-2.638</b>	<b>-2.738</b>	<b>-2.838</b>	d)
- Loonkosten ambtelijk personeel	2.698	2.554	2.554	2.554	2.554	e)
- Overige kosten ambtelijk personeel	45	155	155	155	155	f)
- Kosten ingehuurd personeel	521	496	496	496	496	g)
<b>Totaal kosten</b>	<b>3.264</b>	<b>3.205</b>	<b>3.205</b>	<b>3.205</b>	<b>3.205</b>	
<b>Saldo</b>		<b>667</b>	<b>567</b>	<b>467</b>	<b>367</b>	l1)
<b>Begroting Businesscase (par. 9.4)</b>						
- Opbrengsten arbeidsintegratie		-1.173	-1.208	-1.244	-1.282	a)
- Bijdrage Participatiebudget (excl. aandeel UWI)		-1.488	-1.598	-1.598	-1.598	b)
- Overige opbrengsten		-252	-302	-352	-400	c)
<b>Totaal opbrengsten</b>		<b>-2.913</b>	<b>-3.108</b>	<b>-3.194</b>	<b>-3.280</b>	d)
- Loonkosten ambtelijk personeel		2.554	2.477	2.403	2.331	e)
- Overige kosten ambtelijk personeel		155	150	146	141	f)
- Kosten ingehuurd personeel		160	160	160	160	g)
- Stelpost synergie / sanering algemeen		-700	-700	-700	-700	h)
- Transitiekosten		545				i)
- Investerings nieuwe organisatie		125	125	125	125	j)
<b>Totaal kosten</b>		<b>2.839</b>	<b>2.212</b>	<b>2.134</b>	<b>2.057</b>	k)
<b>Saldo (besparing)</b>		<b>74</b>	<b>896</b>	<b>1.060</b>	<b>1.223</b>	l2)
<b>verschil met saldo BWR</b>		<b>741</b>	<b>1.463</b>	<b>1.527</b>	<b>1.590</b>	m)
<b>Meerjarenbegroting BWR (tekort)</b>		<b>- 718</b>	<b>- 706</b>	<b>- 713</b>	<b>- 714</b>	n)
<b>Meerjarenbegroting Businesscase</b>		<b>+ 22</b>	<b>+ 756</b>	<b>+ 814</b>	<b>+ 876</b>	o)

**Toelichting:**

BWR heeft een begroting gemaakt die uitgaat van de situatie 2014 en opeenvolgende jaren, zonder rekening te houden met de effecten van de samenvoeging van BWR met de Unit Werk en Inkomen (UW&I) van de gemeente Hoogezand Sappemeer. Ter voldoening aan de vereisten van de WGR en het BBV presenteert de GR een meerjarenraming die uitgaat van ongewijzigd beleid voor zo ver de Participatiewet niet direct van toepassing is.

In de Businesscase is een begroting opgenomen waarin wél de synergie-effecten van de samenvoeging van BWR met de UW&I zijn verwerkt. Bovendien is in de Businesscase sprake van een ander verdienmodel van Arbeidsintegratie, namelijk de realisatie van loonwaarde.

Het resultaat in de begroting van BWR eindigt in 2018 op een negatief resultaat van € 714.000 terwijl die van de Businesscase eindigt op een positief resultaat van € 876.000.

In onderstaande toelichting wordt de aansluiting inzichtelijk gemaakt tussen de begroting van BWR en die van de Businesscase. Die regels uit de begroting van BWR worden vergeleken met die van de Businesscase die gewijzigd zijn als gevolg van de samenvoeging van BWR met de Unit Werk en Inkomen van de gemeente Hoogezand Sappemeer.

Onderstaand overzicht geeft een toelichting op de mutaties in de begroting BWR, vergeleken met de aannames in begroting van de Businesscase in het begrotingsjaar 2018:

- a) - € 454.000 Minder omzet arbeidsintegratie in de Businesscase (loonwaarde) dan in de begroting van BWR (vergoeding gemeenten).
- b) € 698.000 Hogere vergoeding in de begroting van de Businesscase dan in de begroting van BWR. Dit is het verschil tussen omzet detachering BWR en de bijdrage uit het participatiebudget in de Businesscase.
- c) € 198.000 Hogere overige opbrengsten in de Businesscase dan in de begroting van BWR.
- d) € 442.000 Hogere totale opbrengsten in de Businesscase dan in de begroting van BWR.
- e) - € 223.000 Lagere loonkosten ambtelijk personeel in de Businesscase dan in de begroting van BWR.
- f) - € 14.000 Lagere overige kosten ambtelijk personeel in de Businesscase dan in de begroting van BWR.
- g) - € 336.000 Lagere kosten ingehuurd personeel in de Businesscase dan in de begroting van BWR.
- h) - € 700.000 Stelpost (PM) voor nog te realiseren (extra) besparingen per jaar als gevolg van synergie en sanering algemeen.
- i) € 545.000 Eenmalige transitiekosten in 2015.
- j) € 125.000 Jaarlijks terugkerende investering nieuwe organisatie.
- k) - € 1.148.000 Minder totale kosten in de Businesscase dan in de begroting van BWR.
- l1) € 367.000 Per saldo lagere opbrengsten én hogere kosten over de geselecteerde regels in de begroting van BWR (nadelig saldo).
- l2) - € 1.223.000 Per saldo hogere opbrengsten én lagere kosten over de geselecteerde regels in de begroting van de Businesscase (batig saldo).
- m) - € 1.590.000 Batig saldoverschil tussen de begroting van BWR en dat van de Businesscase op de gewijzigde regels.
- n) - € 714.000 Nadelig saldo in 2018 in de begroting van BWR.
- o) + € 876.000 Batig saldo in 2018 in de begroting van de businesscase.

De algemene conclusie is dat door hogere opbrengsten (ander verdienmodel) én lagere kosten (besparingen) de begroting van de Businesscase uitkomt op een positief resultaat. Het verschil in 2018 is € 1,59 miljoen. Door het begrotingstekort van BWR van € 714.000 te verwerken in de begroting van de Businesscase resteert er uiteindelijk een positief saldo van € 876.000.

## Toelichting op de meerjarenraming

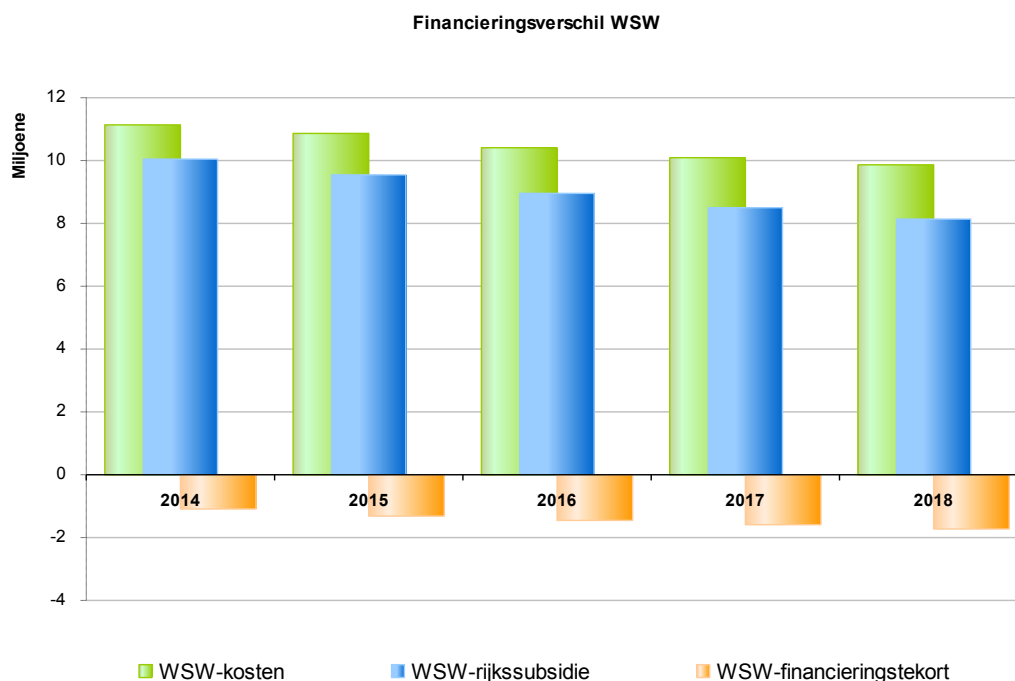
### 7.2.1 Algemeen

In de gepresenteerde meerjarenbegroting 2014-2018 zijn de volgende elementen verwerkt:

- De reorganisatie van de divisie Werkbedrijf zoals omschreven in de notitie "Change ahead".
- De ambitie in 2018 100 Wsw-geïndiceerde door detachering bij werkgevers te laten werken.
- De aangepaste budgetten voor re-integratie.
- Het verloop (per saldo de uitstroom) van Wsw-personeel alsmede de daarmee samenhangende Wsw-budgetbedragen.
- De afbouw van de Wsw-subsidie per Standaard Eenheid.

Subsidieresultaat Wsw:

jaar	2014	2015	2016	2017	2018
<b>WSW-kosten</b>	11.154.156	10.867.500	10.416.225	10.096.225	9.866.225
<b>WSW-rijkssubsidie</b>	<u>10.059.097</u>	<u>9.554.328</u>	<u>8.964.618</u>	<u>8.502.428</u>	<u>8.134.788</u>
<b>WSW-financieringstekort</b>	<b>-1.095.059</b>	<b>-1.313.172</b>	<b>-1.451.607</b>	<b>-1.593.797</b>	<b>-1.731.437</b>



De toename van het negatieve exploitatieresultaat tussen 2014 en 2018 is geheel toe te rekenen aan het negatieve subsidieresultaat in deze periode. Hierbij moet worden opgemerkt dat in deze meerjarenbegroting geen rekening is gehouden met eventuele andere gevolgen van de Participatiewet en andere maatregelen in het kader van de sociale wetgeving. Daarover is momenteel onvoldoende bekend om met zekerheid iets te kunnen toerekenen. Zo zijn de effecten van de nieuw op te richten werkmaatschappij Werk en Re-integratie en Inkomen binnen de regio Hoogezand-Sappemeer – Slochteren niet verdisconteerd binnen dit document, en laat het alleen zien wat de gevolgen zijn bij ongewijzigd beleid. De kosten die gewijzigd zijn worden hierna toegelicht.

## 7.2.2 Opbrengsten Werkbedrijf

De opbrengsten voor het Werkbedrijf zijn voor de jaren 2015 – 2018 constant gehouden, met dien verstande dat jaarlijks een inflatiecorrectie is toegepast van 1%.

Bedragen * € 1000	Nieuw Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018
<b><u>Beschut binnen</u></b>	<b>440</b>	<b>444</b>	<b>449</b>	<b>453</b>	<b>458</b>
Karton/varia	30	30	31	31	31
Graveren	120	121	122	124	125
Confectie	75	76	77	77	78
Kringloop	215	217	219	222	224
Metaal	0	0	0	0	0
Aluminium	0	0	0	0	0
<b><u>Werken op locatie</u></b>	<b>1.920</b>	<b>1.939</b>	<b>1.959</b>	<b>1.978</b>	<b>1.998</b>
Post NL	470	475	479	484	489
Ibor	800	808	816	824	832
APN	250	253	255	258	260
TDM	400	404	408	412	416
<b><u>Buiten Objecten</u></b>	<b>400</b>	<b>404</b>	<b>408</b>	<b>412</b>	<b>416</b>
Groenvoorziening (in 2014 deel naar IBOR)					
Groenvoorziening particulier	400	404	408	412	416
<b><u>Detachering</u></b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b><u>Trajecten</u></b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b><u>Facilitair</u></b>	<b>285</b>	<b>288</b>	<b>291</b>	<b>294</b>	<b>297</b>
Bouw					
Schoonmaak	150	152	153	155	156
Klussendienst/wijkbeheer	75	76	77	77	78
Wasserij	20	20	20	21	21
Autowassen	10	10	10	10	10
businesspost	30	30	31	31	31
<b>Totale opbrengsten werkbedrijf</b>	<b>3.045</b>	<b>3.075</b>	<b>3.106</b>	<b>3.137</b>	<b>3.169</b>

### 7.2.3 Opbrengsten Arbeidsintegratie

Voor de begrote netto-opbrengsten voor Arbeidsintegratie over de periode 2015 – 2018 is als basis genomen de begroting per gemeente voor het jaar 2015:

	HS	SLO	Derden (*)	Totaal
Gesubsidieerde arbeid	218	24	0	242
Re-integratie trajecten	979	90	50	1.119
Inleenvergoedingen	51	9	0	60
Activeringstrajecten	150	69	0	219
Projecten/maatwerk	344	0	0	344
Bijdrage werkgeversteam	45	45	0	90
<b>Totale bruto opbrengsten</b>	<b>1.787</b>	<b>237</b>	<b>50</b>	<b>2.074</b>
Loonkosten (gesubsidieerde) banen	248	26	0	273
Overige kosten (gesubsidieerde) banen	11	1	0	12
Scholingskosten	1	0	3	4
Deelnemerskosten	35	10	4	49
Loonkostensubsidie I/D-banen en overige banen	0	0	0	0
Overige kosten	0	0	0	0
<b>Totale kosten van de omzet</b>	<b>294</b>	<b>37</b>	<b>7</b>	<b>338</b>
<b>Netto opbrengsten</b>	<b>1.493</b>	<b>200</b>	<b>44</b>	<b>1.736</b>

Naast de netto opbrengst van € 1.736 miljoen uit activiteiten Arbeidsintegratie is jaarlijks € 420.000 meegenomen uit netto opbrengsten uit detachingsactiviteiten. Dit bedrag is jaarlijks verhoogd met € 100.000 (ambitie omzettoename detachering).

### 7.2.4 Overige opbrengsten

De overige opbrengsten tussen 2015 en 2018 blijven ongewijzigd.

	Nieuw Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018
Huuropbrengsten	122	127	127	127	127
<b>Vergoeding wachtlijstbeheer*</b>	50	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>
Toerekening apparaatskosten aan stichting Baanvak	75	75	75	75	75
<b>Totaal overige opbrengsten</b>	<b>247</b>	<b>252</b>	<b>252</b>	<b>252</b>	<b>252</b>

\*Vergoeding wachtlijstbeheer vervalt als synergie-effect in de businesscase.

## 7.2.5 Brutolonen Wsw

Uitgangspunt voor de formatie is de taakstelling 2014 en de jaarlijkse uitstroom op basis van natuurlijk verloop.

	Nieuw Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018
Lonen en salarissen Wsw	<b>8.433</b>	<b>8.266</b>	<b>7.905</b>	<b>7.649</b>	<b>7.465</b>
Aantal Fte's (*)	377,00	369,30	353,10	341,50	333,40
Brutoloon per Fte/jaar	<b>22.369</b>	<b>22.383</b>	<b>22.387</b>	<b>22.398</b>	<b>22.390</b>

Opmerking: hoewel er over de loonontwikkeling formeel nog niets bekend is, is rekening gehouden met een daling van het gemiddelde brutoloon door afname van de relatief oudere Wsw-populatie.

## 7.2.6 Sociale lasten Wsw

De kosten van sociale lasten Wsw zijn constant gehouden op basis van de waarden die gehanteerd zijn voor de begroting 2014.

	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018
Zorgverzekering	654	640	612	592	578
Premie WAO	392	384	367	355	347
Premie WIA	50	50	50	50	50
Premie WW	238	233	223	215	210
Pensioenpremie	888	795	758	734	716
Vermindering loonheffing	-35	-35	-35	-35	-35
<b>Totaal sociale lasten Wsw</b>	<b>2.186</b>	<b>2.067</b>	<b>1.976</b>	<b>1.912</b>	<b>1.866</b>

## 7.2.7 Loonkosten ambtelijk personeel

	Nieuw Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018
Loonkosten ambtelijk personeel	<b>2698</b>	<b>2554</b>	<b>2554</b>	<b>2554</b>	<b>2554</b>

Voor de berekening van de loonkosten ambtelijk personeel gaan we uit van ongewijzigd beleid ten opzichte van 2014. Er is geen rekening gehouden met een eventuele loonstijging. Het effect van een lagere omzet bij Arbeidsintegratie heeft geen effect op de loonkosten van ambtelijk personeel, omdat de daling het gevolg is van verminderde gesubsidieerde arbeid waar geen begeleiding mee gemeoid is.

## 7.2.8 Overig personeel

	Nieuw Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018
BWR Personeel B.V.	356	356	356	356	356
Interim personeel	165	140	140	140	140
(Directeur 50% H/S + Hfd FEZA)	<b>521</b>	<b>370</b>	<b>280</b>	<b>441</b>	<b>1.020</b>

De loonkosten BWR Personeel BV betreffen werknemers met een tijdelijk dienstverband, die niet als ambtenaar zijn aangesteld en evenmin vallen onder de Wsw.

In 2014 is rekening gehouden met de inhuur van de directeur voor de duur van 6 maanden, het interim hoofd FEZA, en voor 6 maanden 50% van de kosten van de nieuwe directeur van de werkmaatschappij (gedeeld met de gemeente Hoogezand-Sappemeer).

Vanaf 2015 zijn alleen de kosten van de directeur werkmaatschappij en het hoofd FEZA opgenomen.

In de businesscase is een generieke besparing opgenomen vanaf 2015 op personeelskosten.

## 7.2.9 Rijksbijdrage

Uitgangspunt van de subsidiebegroting is het subsidiebedrag per SE zoals deze voor 2014 door het Ministerie is vastgesteld. Voor de opeenvolgende jaren is gerekend met een totale uitstroom van 43,6 SE's en een afname van de rijkssubsidie met gemiddeld € 500 per jaar per SE.

Rijkssubsidie \* € 1.000

	Nieuw Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018
	<b>10.059</b>	<b>9.554</b>	<b>8.965</b>	<b>8.502</b>	<b>8.135</b>
Begrote SE's	386,84	379,14	362,94	351,34	343,24
Subs. per SE	€ 26.003	25.200	24.700	24.200	23.700

## 8 Begroting BWR Personeel BV

### 8.1 Balans

( bedragen \*€ 1000)

	Begroting 2014	Begroting 2013	2012
<b>Vlottende activa</b>			
Liquide middelen	0	25	0
RC GR BWR	18		18
<b>Totaal activa</b>	<b>18</b>	<b>25</b>	<b>18</b>
<b>Overlopende passiva</b>			
RC GR BWR		7	
Aandelenkapitaal	18	18	18
<b>Totaal passiva</b>	<b>18</b>	<b>25</b>	<b>18</b>

### 8.2 Resultatenrekening BWR Personeel BV

( bedragen \* € 1000)

	Begroting 2014	Begroting 2013	2012
Netto omzet	337	170	301
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<b>347</b>	<b>170</b>	<b>301</b>
Personeelskosten	337	155	294
Overige kosten	10	15	7
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<b>347</b>	<b>170</b>	<b>301</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

De door BWR Personeel BV gemaakte kosten worden integraal doorbelast aan GR BWR. In 2014 zijn nog uitsluitend werknemers met een contract voor bepaalde tijd in dienst van de BV.



## 9 Bijlagen

### 9.1 Specificatie materiële vaste activa.

De mutaties in de investeringen met een economisch nut zijn als volgt te specificeren:  
( in duizenden euro's)

	terreinen	bedrijfsge- bouwen	machines, installaties, inventaris	vervoer middelen	totaal 2014
Boekwaarde per 1 jan 2014	476	2.819	481	37	3.813
Investeringen (+)		0	100	25	125
Boekwaarde van desinvesteringen (-)	0	0	0	0	0
Afschrijvingen (-)	0	170	198	16	384
Afwaarderingen	0		0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2014	476	2.649	383	46	3.554
	terreinen	bedrijfsge- bouwen	machines, installaties, inventaris	vervoer middelen	totaal 2014
Cumulatieve aanschaf- ingswaarde	476	5.977	5.716	618	12.787
Cumulatieve af- schrijvingen	0	3.328	5.333	572	9.233
Boekwaarde per 31 december	476	2.649	383	46	3.554
Totaal investeringen met een economisch nut per 31 december.					<b>3.554</b>

### 9.2 Overzicht langlopende leningen.

omschrijving	laatste jaar aflossing	looptijd jr.	rente %	hoofd som	saldo 31-12-13	rente 2014	aflossing 2014	saldo 31-12-14
BNG 97740	2033	30	4,42	€ 800.000	€ 533.333	€ 23.573	€ 26.667	€ 506.667
BNG 94145	2032	30	5,42	€ 1.700.000	€ 1.076.667	€ 58.355	€ 56.667	€ 1.020.000
BNG 89550	2012	10	4,32	€ 635.292	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
BNG 59548	2027	25	4,78	€ 1.361.341	€ 762.351	€ 36.440	€ 54.454	€ 707.897
BNG 89551	2009	10	4,07	€ 345.418	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
BNG 89549	2009	10	4,05	€ 299.495	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
BNG 84792	2016	20	6,375	€ 499.158	€ 74.874	€ 4.773	€ 24.958	€ 49.916
BNG 40.102711 Nieuw	2027	20	4,55	€ 1.250.000	€ 843.750	€ 38.391	€ 62.500	€ 781.250
TOTAAL				€ 6.890.704	€ 3.290.974	€ 161.533	€ 225.245	€ 3.065.729

### 9.3 Ontwikkeling re-integratie budgetten 2013-2015

	HS	SLO	Derden (*)	Totaal
Gesubsideerde arbeid	679	198		877
Re-integratie trajecten	1.261	76	100	1.437
Begeleiding op locatie				
Inleenvergoedingen	137	36		173
Opbrengsten detachering		16	200	216
Bijdrage werkgeversteam	40	40		80
<b>Totale bruto opbrengsten</b>	<b>2.117</b>	<b>366</b>	<b>300</b>	<b>2.783</b>
Loonkosten (gesubsidieerde) banen	459	195		654
Overige kosten (gesubsidieerde) banen	15	7		22
Scholingskosten	19	8	5	32
Deelnemerskosten	55	11	8	74
Loonkostensubsidie I/D-banen en overige banen	200			200
Overige kosten				0
<b>Totale kosten van de omzet</b>	<b>748</b>	<b>221</b>	<b>13</b>	<b>982</b>

<b>Netto opbrengsten</b>	<b>1.369</b>	<b>145</b>	<b>287</b>	<b>1.801</b>
--------------------------	--------------	------------	------------	--------------

	HS	SLO	Derden (*)	Totaal
Gesubsideerde arbeid	340	70	0	410
Re-integratie trajecten	979	90	50	1.119
Begeleiding op locatie	0	50	0	50
Inleenvergoedingen	66	23	0	88
Activeringstrajecten	150	69	0	219
Projecten/maatwerk	344	0	0	344
Bijdrage werkgeversteam	44	44	0	87
<b>Totale bruto opbrengsten</b>	<b>1.922</b>	<b>345</b>	<b>50</b>	<b>2.317</b>
Loonkosten (gesubsidieerde) banen	278	72	0	350
Overige kosten (gesubsidieerde) banen	11	4	0	15
Scholingskosten	1	1	3	4
Deelnemerskosten	35	10	4	49
Loonkostensubsidie I/D-banen en overige banen	65	0	0	65
Overige kosten				0
<b>Totale kosten van de omzet</b>	<b>389</b>	<b>86</b>	<b>7</b>	<b>482</b>

<b>Netto opbrengsten</b>	<b>1.532</b>	<b>259</b>	<b>44</b>	<b>1.835</b>
--------------------------	--------------	------------	-----------	--------------

	HS	SLO	Derden (*)	Totaal
Gesubsideerde arbeid	218	24	0	242
Re-integratie trajecten	979	90	50	1.119
Inleenvergoedingen	51	9	0	60
Activeringstrajecten	150	69	0	219
Projecten/maatwerk	344	0	0	344
Bijdrage werkgeversteam	45	45	0	90
<b>Totale bruto opbrengsten</b>	<b>1.787</b>	<b>237</b>	<b>50</b>	<b>2.074</b>
Loonkosten (gesubsidieerde) banen	248	26	0	273
Overige kosten (gesubsidieerde) banen	11	1	0	12
Scholingskosten	1	0	3	4
Deelnemerskosten	35	10	4	49
Loonkostensubsidie I/D-banen en overige banen	0	0	0	0
Overige kosten	0	0	0	0
<b>Totale kosten van de omzet</b>	<b>294</b>	<b>37</b>	<b>7</b>	<b>338</b>

<b>Netto opbrengsten</b>	<b>1.493</b>	<b>200</b>	<b>44</b>	<b>1.736</b>
--------------------------	--------------	------------	-----------	--------------

## **9.4 Meerjarenperspectief Werkmaatschappij Werk & Re-integratie & Inkomen**

Op verzoek van de bestuurders wordt met deze bijlage inzicht geboden in het meerjarenperspectief van het scenario Werkmaatschappij Werk & Re-integratie & Inkomen.

Het verzoek van de bestuurders was om het meerjarenperspectief BWR "meer in lijn te brengen" met de begroting en het meerjarenperspectief van de werkmaatschappij Werk & Re-integratie & Inkomen. Dit verzoek is uitgewerkt in de begroting van BWR en het daarbij behorende meerjarenperspectief.

Deze bijlage geeft inzicht in de consequenties van het volledig doorvoeren van de businesscase "Werkmaatschappij Werk & Re-integratie & Inkomen".

De businesscase is opgesteld in oktober 2013. Deze was mede gebaseerd op het meerjarenperspectief van de begroting BWR 2013 (juni 2013). In dit meerjarenperspectief een actueel beeld als gevolg van de wijzigingen in de begroting BWR 2014, het meerjarenperspectief en wijzigingen als gevolg van gewijzigd beleid van het Rijk.

Per begrotingspost wordt aangegeven waardoor het meerjarenperspectief is gewijzigd.

## Toelichting mutaties meerjarenperspectief businesscase “Werkmaatschappij Werk & Re-integratie & Inkomen

Meerjarenperspectief 2014- 2018	2015	2016	2017	2018
Opbrengsten werkbedrijf	3.075	3.106	3.137	3.169
Opbrengsten arbeidsintegratie	1.173	1.208	1.244	1.282
Opbrengsten inkomensvoorziening	0	0	0	0
Overige opbrengsten	252	302	352	400
<b>Totale bedrijfsopbrengsten</b>	<b>4.500</b>	<b>4.616</b>	<b>4.733</b>	<b>4.851</b>
Brutoloon Wsw	8.266	7.905	7.649	7.465
Sociale lasten Wsw	2.067	1.976	1.912	1.866
Overige kosten Wsw personeel	535	535	535	535
Loonkosten ambtelijk personeel BWR	2.554	2.477	2.403	2.331
Overige kosten ambtelijk personeel	155	150	146	141
Loonkosten ambtelijk personeel Unit	3.021	3.096	3.174	3.253
Ingehuurd personeel	160	160	160	160
Afschrijvingen	354	344	339	329
Rente	240	220	215	215
Huisvesting	595	595	595	595
Machines & materieel	260	260	260	260
Algemene kosten BWR	349	360	365	370
Algemene kosten Unit	1.428	1.457	1.486	1.515
Kosten gesubsidieerde arbeid	302	252	252	252
Re-integratiekosten aan derden	400	350	350	350
Incidentele baten & lasten	15	15	15	15
Transitiekosten	545	0	0	0
Investeringen nieuwe organisatie	125	125	125	125
stelpost synergie / sanering algemeen	-700	-700	-700	-700
<b>Totale bedrijfslasten</b>	<b>20.671</b>	<b>19.578</b>	<b>19.280</b>	<b>19.078</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>-16.171</b>	<b>-14.962</b>	<b>-14.547</b>	<b>-14.227</b>
Rijksbijdrage SW	9.554	8.965	8.502	8.135
<i>w.v. subsidie t.g.v. eigen SW bedrijf (*)</i>				
<i>w.v. ontvangen rijkssubsidie van buitengem. (*)</i>				
Participatiebudget	2.190	2.200	2.200	2.200
Onttrekking c.q. donatie weerstandsvermogen	0	0	0	0
<b>Resultaat/ tussensaldo</b>	<b>-4.427</b>	<b>-3.797</b>	<b>-3.845</b>	<b>-3.892</b>
gemeentelijke bijdrage HS/ Slochteren	4.449	4.553	4.659	4.769
<b>Saldo</b>	<b>22</b>	<b>756</b>	<b>814</b>	<b>876</b>
Uitkeringslasten	23.458	24.162	24.887	25.633
Inkomensdeel	23.458	24.162	24.887	25.633
	0	0	0	0

**Toelichting per begrotingspost**

<b>Baten</b>	
Opbrengsten werkbedrijf	Conform meerjarenperspectief BWR
Opbrengsten arbeidsintegratie	Met de invoering van een werkmaatschappij ontstaat er een nieuw financieringsmodel. Dit model is niet meer gestoeld op het genereren van omzet (arbeidsintegratie), maar op het realiseren van loonwaarde van de doelgroep. De opbrengsten van arbeidsintegratie bestaan dan ook uit het realiseren van 5% van de loonwaarde (inclusief opbrengsten detacheringen).
Overige opbrengsten	De overige opbrengsten zijn gestegen t.o.v. de eerste versie van de businesscase. Deze bestaan uit huuropbrengsten, doorbelasting van administratieve diensten aan derden en het verrichten van re-integratie voor derden.
<b>Lasten</b>	
Brutoloon SW en sociale lasten SW	Conform meerjarenperspectief BWR
Overige kosten Wsw	Conform meerjarenperspectief BWR
Loonkosten ambtelijk personeel en overige kosten ambtelijk personeel	Afwijkend van meerjarenperspectief BWR. Door BWR is berekend het daadwerkelijk verloop/krimp van het aantal SE's voor de komende jaren. Deze krimp zal ook voor de loonkosten ambtelijk personeel worden aangehouden evenals voor de post overige kosten ambtelijk personeel. Dit wijkt af van de begroting BWR waar geen krimp van personeel wordt begroot. De gemiddelde krimp SW bedraagt 3% in de periode 2015-2018
Ambtelijk personeel unit	In de businesscase was voorzien in stijging van 3% dat wordt 2,5%. Wajongers krijgen geen herkeuring en blijven in de regeling Wajong. De nieuwe instroom Wajong komt wel naar de gemeenten c.q. de werkmaatschappij. De instroom vanuit de doelgroep Wajong is daarmee kleiner dan gedacht. Dit heeft een effect op de verwachte groei van het personeel a.g.v. deze bestandsstijging. Dit komt tot uitdrukking in een kleinere groei van de uitvoeringslasten dan vorig jaar voorzien.
Ingehuurd personeel	Afwijkend van meerjarenperspectief BWR. De reden hiervoor is dat in de begroting BWR ook het tijdelijke personeel voor arbeidsintegratie wordt meegeteld en daar staan opbrengsten arbeidsintegratie tegenover. Voor de businesscase wordt in deze post opgenomen de inhuur directie en controller. De besparingen op deze functies als gevolg van het realiseren van de werkmaatschappij is opgenomen in de stelpost van -/- 700.000
Afschrijvingen	Conform meerjarenperspectief BWR
Rente	Conform meerjarenperspectief BWR
Huisvesting	Conform meerjarenperspectief BWR
Machines & materieel	Conform meerjarenperspectief BWR
Algemene kosten BWR	Samenstelling bedrag; In de algemene kosten is een stelpost opgenomen van -/- 150.000. Het betreft besparingen op ICT, automatisering en huisvesting.
Kosten GS	Conform meerjarenperspectief BWR; verdere afbouw op basis van natuurlijk verloop

Re-integratiekosten aan derden	Idem meerjarenperspectief businesscase
Incidentele baten en lasten	Idem meerjarenperspectief BWR
Transitiekosten	De transitiekosten zijn verplaatst van de begroting 2014 naar de begroting 2015 i.v.m. het uitstel.
Investeringsen	Idem businesscase
Stelpost synergie/ sanering	De stelpost van -/-700.000 blijft gehandhaafd. In de businesscase wordt een pakket aan maatregelen voorgesteld, die op verschillende terreinen tot besparingen leiden. Enerzijds door synergie-effecten, anderzijds door sanering van personeel, ICT, automatisering en huisvesting. Samen met de stelpost zoals opgenomen onder algemene kosten -/- 150.000 bedragen de totale besparingen -/- 850.000. Deze totale besparing is niet gewijzigd t.o.v. de versie van 1-10-2013.
<b>Samenvattend mutatie van het exploitatieresultaat</b>	Het meerjarenperspectief van de Werkmaatschappij Werk & Re-integratie & Inkomen wijkt af van het meerjarenperspectief van de GR-BWR. Belangrijkste verklaring daarvoor is de sanering op personeel ter hoogte van € 550.000 als gevolg van het vormen van de werkmaatschappij en de besparingen op het ambtelijk personeel SW als gevolg van de krimp.

### **Toelichting op het meerjarenperspectief en risico's.**

Naast de al benoemde risico's in de businesscase Werkmaatschappij Werk & Re-integratie & Inkomen worden de volgende aanvullende risico's geconstateerd.

#### **Invoeringsdatum**

In de businesscase wordt het realiseren van een aantal financiële doelstellingen gekoppeld aan de oorspronkelijke invoeringsdatum van 1-1-2015. Deze datum zal vooralsnog niet worden behaald. Afhankelijk van de verdere politieke besluitvorming in de drie gemeenten kan de datum nader worden bepaald. Voorlopig wordt deze gesteld op 01-01-2016.

Als gevolg van deze vertraging is het een risico dat deze maatregelen en besparingen niet of niet volledig in 2015 kunnen worden doorgevoerd. In feite wordt daardoor het schema van besparingen met een jaar vertraagd. In het jaar 2015 is er sprake van eenmalige kosten bestaande uit transitiekosten en liquidatiekosten.

#### **Liquidatiekosten**

De liquidatiekosten zijn niet opgenomen in de begroting van BWR. De liquidatiekosten bedragen € 1.400.000. Die naar rato over de verbonden partijen in de GR worden verdeeld. In het meerjarenperspectief van de GR-BWR en ook die van de werkmaatschappij Werk & Re-integratie & Inkomen, zijn deze nog niet verwerkt. Deze dienen als voorziening te worden opgenomen in de gemeentelijke begroting.

#### **Datum bepaling waarde vastgoed**

Daarbij zal er op de liquidatiedatum een update worden gegeven van met name de waarde van het vastgoed. Gezien de ontwikkeling van de vastgoedmarkt voor bedrijfspanden is te verwachten dat de stelpost van € 874.000 voor de afwaardering van vastgoed op 1-1-2015 hoger zal uitvallen.

### **Participatiewet**

De invoering van de participatiewet is voorzien per 1-1-2015. Uitstel of majeure wijziging van de wet heeft aanzienlijke effecten op de benoemde besparingen.

### **Verdeelmodel**

Voor de financiering van de participatiewet wordt een nieuw verdeelmodel ontwikkeld door het Ministerie van SZW. De financiële uitkomsten daarvan zijn nu nog bekend. Een negatieve bijstelling van het gemeentelijk budget heeft gevolgen voor het meerjarenperspectief van de businesscase.

**(Bijlage: oorspronkelijke meerjaren begroting 2014-2018 businesscase d.d. 1-okt-2013)**

Meerjarenbegroting 2014- 2018	2014	2015	2016	2017	2018
Opbrengsten werkbedrijf	3.215	3.180	3.180	3.180	3.180
Opbrengsten arbeidsintegratie	1.139	1.173	1.208	1.244	1.282
opbrengsten inkomensvoorziening	0	0	0	0	0
Overige opbrengsten	247	252	302	352	400
<b>Totale bedrijfsopbrengsten</b>	<b>4.601</b>	<b>4.605</b>	<b>4.690</b>	<b>4.776</b>	<b>4.862</b>
Brutoloon Wsw	7.882	7.759	7.435	7.172	7.021
Sociale lasten Wsw	2.054	1.938	1.882	1.791	1.715
Overige kosten Wsw personeel	580	630	563	550	542
Loonkosten ambtelijk personeel BWR	2.871	2.809	2.696	2.584	2.472
Overige kosten ambtelijk personeel	45	155	155	155	155
Loonkosten ambtelijk personeel Unit	2.874	3.035	3.126	3.220	3.317
Ingehuurd personeel	370	160	160	160	160
Afschrijvingen	365	354	344	339	329
Rente	175	240	220	215	215
Huisvesting	595	595	595	595	595
Machines & materieel	310	260	260	260	260
Algemene kosten BWR	340	349	360	365	370
Algemene kosten Unit	1.400	1.435	1.471	1.508	1.545
Kosten gesubsidieerde arbeid	577	575	431	323	242
Re-integratiekosten aan derden	500	400	350	350	350
Incidentele baten & lasten	15	15	15	15	15
Transitiekosten	545	0	0	0	0
Investeringen nieuwe organisatie	0	225	125	125	125
stelpost synergie / sanering algemeen	-150	-700	-700	-700	-700
<b>Totale bedrijfslasten</b>	<b>21.348</b>	<b>20.234</b>	<b>19.488</b>	<b>19.027</b>	<b>18.728</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>-16.747</b>	<b>-15.629</b>	<b>-14.798</b>	<b>-14.250</b>	<b>-13.866</b>
Rijksbijdrage SW	9.338	8.735	8.290	7.910	7.615
w.v. subsidie t.g.v. eigen SW bedrijf (*)	9.126	8.535	8.140	7.810	7.565
w.v. ontvangen rijkssubsidie van buitengem. (*)	212	200	150	100	50
Participatiebudget	2.060	2.190	2.200	2.200	2.200
Onttrekking c.q. donatie weerstandsvermogen	0	0	0	0	0
<b>Resultaat/ saldo</b>	<b>-5.349</b>	<b>-4.704</b>	<b>-4.308</b>	<b>-4.140</b>	<b>-4.051</b>
gemeentelijke bijdrage HS/ Slochteren	4.274	4.470	4.597	4.728	4.862
<b>Saldo</b>	<b>-1.075</b>	<b>-234</b>	<b>289</b>	<b>587</b>	<b>811</b>
Uitkeringslasten	22.775	23.458	24.162	24.887	25.633
Inkomensdeel	22.775	23.458	24.162	24.887	25.633
	0	0	0	0	0



## 10 Bestuursverklaring

<b>Totaal der baten</b>		<b>€ 15.606.000</b>
<b>Totaal der lasten</b>		<b>€ 16.362.000</b>
		=====
	-/-	<b>€ 756.000</b>
<b>Onttrekking uit reserve</b>		<b>€ 160.000</b>
		=====
<b>Exploitatieresultaat</b>	-/-	<b>€ 596.000</b>

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur  
van de GR BWR in de vergadering van:

J.G. Lindeman, voorzitter