

Advies

Gewijzigde begroting 2015 Gemeenschappelijke Regeling BREED



Gemeente Nijmegen
Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen
Danny Ederveen
Peggy van Gemert RA/AA
Mei 2015

Inhoud

1. Inleiding	3
2. Advies	4
3. Belangrijkste aanpassingen gewijzigde begroting 2015	5
4. Beoordeling gewijzigde begroting 2015	5
4.1 Inleiding.....	5
4.2 Subsidieresultaat.....	6
4.3 Bedrijfsresultaat	9
4.4 Weerstandsvermogen.....	13

1. Inleiding

De gemeenten in de Regio Nijmegen hebben besloten dat vanaf 1 juli 2005 de begroting- en verantwoordingsproducten van een aantal gemeenschappelijke regelingen worden beoordeeld door de Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen (hierna: Adviesfunctie). Op verzoek van de regiogemeenten is de Adviesfunctie gepositioneerd bij de afdeling Financiën van de Gemeente Nijmegen. De Adviesfunctie adviseert primair de deelnemende gemeenten. De begrotingen en jaarrekeningen van de vier gemeenschappelijke regelingen worden getoetst aan de Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen (BRN). Daarnaast worden de financiële meerjarenposities en de risico's van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) beoordeeld. Deze notitie bevat een beoordeling van de bij de deelnemende gemeenten voorgelegde Begroting 2015 van de GR Breed.

Bijzonderheid is dat dit het advies betreft bij de gewijzigde begroting 2015. In oktober 2014 heeft de Adviesfunctie een advies verstrekt bij de begroting 2015 van de GR Breed. Hierin werd de deelnemende gemeenten het volgende geadviseerd:

- A. In te stemmen met de begroting 2015, maar aan GR Breed de opdracht te geven om vóór 1 januari 2015 een begrotingswijziging 2015, rekening houdend met de actuele gegevens inzake de te verwachten subsidies, voor zienswijze aan de gemeenten aan te bieden.
- B. De meerjarenbegroting 2016-2018 voor kennisgeving aan te nemen.
- C. Aan GR Breed te vragen een visie over de consequenties van integratie met het werkbedrijf op te nemen in de begroting als onderbouwing van de aangepaste begroting 2015 (en meerjarenbegroting 2016-2018). Hierbij ook aandacht te schenken aan de wijze waarop de begroting structureel sluitend kan worden gemaakt.

Naar aanleiding van het advies vermeld onder A. ligt er nu een (aanvullend) advies bij de gewijzigde begroting 2015.

Op 20 mei 2015 hebben wij onze bevindingen besproken met dhr. Ramakers, Controller van de GR Breed

2. Advies

Wij adviseren de deelnemende gemeenten en in het verlengde hiervan het Algemeen Bestuur van de GR Breed om:

- A. In te stemmen met de gewijzigde begroting 2015.

- B. De meerjarenbegroting 2016-2018 voor kennisgeving aan te nemen.

De begroting 2016 en volgende jaren dient als basis voor de integratie van Breed in de MGR Werkbedrijf. De begroting 2016 en volgende jaren zal niet meer zelfstandig voor Breed worden gemaakt, maar opgenomen in de begroting MGR werkbedrijf. Om die reden is het niet zinvol om deze voorliggende meerjarenbegroting vast te stellen.

Qua inhoud moet geconstateerd worden dat de begroting oplopende nadelige saldi laat zien. De toename van de nadelige saldi wordt nagenoeg geheel veroorzaakt door afnemende WSW subsidies. Voor berekening van de subsidies zijn aannames gedaan. De aanname onder de berekende subsidie door Breed is een mogelijkheid, maar de gunstigere variant zoals Berenschot onlangs heeft doorgerekend is ook een mogelijkheid. Verschil is gelegen in de aannames over het macrobudget. (aflopend of gelijkblijvend). Verwacht wordt dat de meicirculaire meer duidelijkheid zal bieden. De begroting 2016 van de MGR inclusief Breed zal opgesteld worden na publicatie van de meicirculaire.

De deelnemende gemeenten worden geadviseerd om de risico's van de GR Breed, voor zover deze de algemene reserve overstijgen, op te nemen in hun eigen paragraaf weerstandsvermogen. Dit naar rato van deelname. Ten tijde van de beoordeling van de gewijzigde begroting heeft een actualisatie plaatsgevonden van de risicobedragen van de GR Breed. In deze concept notitie weerstandsvermogen d.d. april 2015 is het totale financiële risico voor een periode van 4 jaar becijferd op een bedrag van € 3.765.000.

3. Belangrijkste aanpassingen gewijzigde begroting 2015

De belangrijkste aanpassingen in de gewijzigde begroting 2015 ten opzichte van de begroting 2015 zijn:

- De subsidiesystematiek van de WSW is gewijzigd. Dit levert in de gewijzigde begroting 2015 een positief effect van € 0,3 miljoen op ten opzichte van de begroting 2015. In de begroting van Breed zijn rijksbezuinigingen op de WSW-subsidie opgenomen waardoor in de komende jaren het negatieve subsidieresultaat zal toenemen oplopend tot € 6,5 miljoen negatief in 2018
- Het begrote bedrijfsresultaat komt in de gewijzigde begroting 2015 uit op een bedrag van € 1,6 miljoen in plaats van de in de begroting 2015 opgenomen € 2,7 miljoen. De taakstelling ten aanzien van het vergroten van de bedrijfsopbrengsten blijkt niet haalbaar. Er blijft sprake van een positief bedrijfsresultaat dat in de komende jaren zal groeien met 10% per jaar, maar dat gaat vanuit een realistischer (lager) uitgangspunt. Vanuit het bedrijfsresultaat wordt dit een gezonde raming geacht, maar van omvang onvoldoende om het oplopende subsidietekort op te vangen.
- Het exploitatieresultaat 2015 is in de gewijzigde begroting meer negatief (€ 2,5 miljoen) dan geraamd in de begroting 2015 (€ 1,7 miljoen). Dit tekort loopt op tot een verwacht tekort van € 4,3 miljoen in 2018.

4. Beoordeling gewijzigde begroting 2015

4.1 Inleiding

De posten in de gewijzigde begroting 2015 worden in dit hoofdstuk nader geanalyseerd. Ten behoeve van de leesbaarheid is onderstaand eerst het totaaloverzicht opgenomen¹.

Programmabegroting gewijzigd 2015 versus huidig 2015

Programmabegroting (bedragen x € 1.000)	Gewijzigde begroting 2015	Wijziging formatie / subsidie WSW	Wijziging arbeids- recht	Verlaging detachering opbrengst	Kosten effecten	Begroting 2015
Salaris subsidie WSW (gemeente)	48.909	2.669				46.240
Salarissen SW-medewerkers	50.296	2.314	155			47.827
Overige kosten SW-medewerkers	2.694	-133				2.827
Subsidie resultaat	-4.081	488	-155	0	0	-4.414
Netto omzet	12.073			-659		12.732
Grond- en hulpstoffen	278			-25		303
Toegevoegde waarde	11.795			-634		12.429
Overige bedrijfsopbrengsten	59					59
Netto Bedrijfsopbrengsten	11.854	0	0	-634	0	12.488
Salarissen niet gesubsidieerde medewerkers	7.508				247	7.261
Afschrijvingen vaste activa	24				-46	70
Huur/Lease	182				7	175
Onderhoudskosten	859				127	732
Energie	219				-18	237
Rente baten/lasten	76				66	10
Overige bedrijfskosten	1.380				110	1.270

¹ Voor de volledigheid dient vermeld te worden dat in de tabellen vaak afgeronde bedragen en aantallen zijn weergegeven, terwijl in de onderliggende berekeningen met de exacte bedragen en aantallen is gerekend. Hierdoor kunnen (kleine) afwijkingen ontstaan.

Totaal bedrijfskosten	10.249	0	0	0	493	9.756
Bedrijfsresultaat	1.605	0	0	-634	-493	2.733
Gemeentelijke bijdragen	-					-
Incidentele baten / lasten	-					-
Exploitatie resultaat	-2.475	448	-155	-634	-493	-1.681

4.2 subsidieresultaat

Salaris subsidie WSW (gemeente)

Berekening salaris subsidie WSW (gemeente)

Programmabegroting Subsidie WSW	Gewijzigde begroting 2015	Begroot 2015	Raming 2016	Raming 2017	Raming 2018
Aantal SE (inclusief BW)	1.882	1.813	1.746	1.613	1.505
WSW per SE (incl. WIW / ID subsidie) in €	25.988	25.504	25.227	24.363	23.570
WSW per SE (excl. WIW / ID subsidie) in €	25.847	25.358	25.084	24.214	23.417
Totaal subsidie WSW x € 1.000	48.909	46.240	44.047	39.297	35.473

WSW subsidie 2015 volgens diverse bronnen

WSW subsidie volgens diverse bronnen (bedragen x € 1)	2015	2016	2017	2018
Cedris	25.487	24.954	24.421	23.888
Berenschot op basis aflopend macro budget	25.913	25.084	24.209	23.414
Berenschot op basis gelijkblijvend macrobudget	25.917	26.620	25.398	25.170
Opgenomen in begroting Breed	25.847	25.084	24.214	23.417

WSW subsidie 2015 per gemeente opgave september 2014

WSW subsidie per gemeente (bedragen x € 1)	2015
Beuningen	3.360.002
Druten	2.747.053
Groesbeek	3.672.040
Heumen	1.584.589
Millingen aan de Rijn	747.716
Nijmegen	28.576.218
Ubbergen	872.638
Wijchen	5.775.677
West Maas en Waal	1.745.017
Totaal subsidie gemeenten	49.080.950

In de gewijzigde begroting 2015 is de GR Breed uitgegaan van een gemiddelde WSW per SE van € 25.847 (excl. WIW / ID subsidie). In het door Berenschot uitgevoerde onderzoek komt een gemiddelde WSW per SE van € 25.913 (excl. WIW / ID). Een financiële afwijking van € 66 per SE. Aangezien de gewijzigde begroting eerder is opgesteld dan dat de cijfers van Berenschot bekend waren, de financiële afwijking marginaal is (0,3%) en er voorzichtig geraamd is, is de gewijzigde begroting 2015 hier niet meer op aangepast. Temeer omdat ook de cijfers van Berenschot maar een raming betreffen en de definitieve cijfers van 2015 pas in de loop van 2015 bekend zullen worden naar aanleiding van de realisatiecijfers 2014 (meicirculaire 2015). Ten tijde van het opstellen van dit advies is nog onbekend wat de financiële consequenties hiervan zullen zijn.

In de ramingen 2016-2018 is door de GR Breed uitgegaan van de WSW bedragen per SE (excl. WIW / ID subsidie) zoals opgenomen in de Berenschot berekening aflopend Macrobudget.

Op basis van de voorlopige subsidiebeschikkingen 2015 aan de deelnemende gemeenten, ontvangen deze een totaalbedrag van € 49.080.950. Dit dient afgezet te worden tegen de totale omzet (excl. WIW / ID) in de gewijzigde begroting 2015 van de GR Breed waarbij aanvullend rekening moet worden gehouden met de realisatie door een ander schap en voor een ander schap (per saldo -11 SE) om een vergelijking te kunnen maken. Dit leidt tot onderstaande tabel.

Aansluiting WSW subsidie opgave september 2014 met gewijzigde begroting 2015 GR Breed

Programmabegroting (bedragen x € 1)	Aantal SE Incl. voor en door schappen	Voor en door schappen	Aantal SE excl. voor en door schappen	WSW bedrag	WSW subsidie
Berekening GR Breed	1.882	-11	1.871	25.847	48.360.000
Berekening totaal subsidie gemeenten	nvt	nvt	1.893	25.917	49.080.950
Verschil	-	-	-22	-70	-700.881

De basis voor het gehanteerde aantal SE (inclusief BW) van 1.882 in de herziene begroting 2015 is de verwachte gerealiseerde stand per ultimo 2014 zoals geprognostiseerd in september 2014. Rekening houdend met realisatie *door* een ander schap en realisatie *voor* een ander schap gaf dat per ultimo 2014 een verwachting van 1.941 SE. De realisatie per ultimo 2014 wijkt nauwelijks af van de verwachting waarvan in de gewijzigde begroting 2015 is uitgegaan.

Om naar de gemiddelde aantallen SE voor de gewijzigde begroting 2015 en de ramingen 2016-2018 te komen is rekening gehouden met de blijfkansen per gemeente zoals opgenomen in rapport "Afbouw van het WSW-bestand" opgesteld door het SEO Economisch Onderzoek van september 2014. Uitgaande van de verwachte eindstand per ultimo 2014 (=100%) en de gemiddelde blijfkansen levert dit onderstaande tabel op.

Berekende aantallen SE op basis van SEO Economisch Onderzoek

Programmabegroting	Gewijzigde begroting 2015	Raming 2016	Raming 2017	Raming 2018
Aantal SE ultimo 2014 verwacht (=100%)	1.941	1.941	1.941	1.941
Gemiddelde blijfkans gemeenten	97%	90%	83%	77%
Aantal SE per ultimo jaar berekend	1.882	1.746	1.613	1.505

Conclusie is dat voor de gewijzigde begroting 2015 en de ramingen 2016-2018 ten aanzien van de aantallen SE aansluiting is gezocht met de werkelijke realisatie 2014 bij de GR Breed en de blijfkansen zoals opgenomen in voorgenoemde rapportage.

Salaris SW-medewerkers en overige kosten SW-medewerkers

In onderstaande berekeningen is de gewijzigde begroting 2015 van Breed als basis genomen. Dat houdt in ieder geval in dat alle berekeningen en toelichtingen gebaseerd zijn op SE (subsidie eenheden). In SW bedrijven worden SE aantallen gebruikt om de subsidie te berekenen en worden FTE gehanteerd om de werkelijke salarissen te berekenen. Gemiddeld genomen is 1 FTE =1,03 SE. Een andere bijzonderheid is dat Begeleid Werken (BW) wel gesubsidieerd wordt, maar niet in de salarissen SW is opgenomen. Voor deze medewerkers wordt een loonkostensubsidie verstrekt (opgenomen onder overige kosten).

Teneinde de analyses eenvoudig te houden, wordt alles uitgedrukt in SE's en worden de BW medewerkers ook in de aantallen meegenomen.

Berekening Totale salariskosten SW-medewerkers

Programmabegroting (bedragen x € 1.000 m.u.v. gemiddelde salariskosten per SW)	Gewijzigde begroting 2015	Begroot 2015	Raming 2016	Raming 2017	Raming 2018
Aantal SE (incl. BW)	1.882	1.813	1.746	1.613	1.505
Gemiddelde salariskosten per SW (incl. BW)	28.156	27.939	28.114	28.001	27.886
Totaal salariskosten SW-medewerkers	52.990	50.654	49.087	45.165	41.968
Salarissen SW-medewerkers	50.296	47.827	46.575	42.838	39.794
Overige kosten SW-medewerkers	2.694	2.827	2.512	2.327	2.174

Analyse gewijzigde begroting 2015 ten opzichte van de begroting 2015

De stijging wordt voor € 155.000 veroorzaakt door de invoering van de Wet werk en zekerheid per 1 juli 2015 en de introductie van een transitievergoeding. Hiermee was bij het opstellen van de begroting 2015 geen rekening gehouden. Deze wet is van toepassing op alle medewerkers van de GR Breed, dus zowel SW-medewerkers, ambtelijke medewerkers en medewerkers via de 3^{de} rechtspositie. De verwachte transitievergoeding is een kostenpost voor de GR Breed en heeft voor de 2^e helft van 2015 een omvang van € 155.000. Dit bedrag is gebaseerd op de ervaring dat er in de laatste jaren gemiddeld 200 medewerkers uit dienst gaan om diverse redenen.

Daarnaast wordt de stijging van de salarissen SW-medewerkers voor een bedrag van € 2.314.000 grotendeels veroorzaakt door een stijging van het aantal SE van 1.882 in de gewijzigde begroting 2015 ten opzichte van 1.813 in de begroting 2015. Oorzaak hiervan is de aangepaste berekeningssystematiek in de gewijzigde begroting 2015 ten opzichte van de begroting 2015 waarbij rekening is gehouden met de blijfkansen per gemeente. De gemiddelde salariskosten per SW (incl. BW) bedragen € 28.156 in de gewijzigde begroting 2015 ten opzichte van 27.939 in de begroting 2015 (+0,7%).

Ramingen 2016-2018

Berekening salariskosten per SW (excl. BW)

Programmabegroting (bedragen x € 1.000 m.u.v. gemiddelde salariskosten per SW)	Gewijzigde begroting 2015	Raming 2016	Raming 2017	Raming 2018
Aantal SE (incl. BW)	1.882	1.746	1.613	1.505
Aantal SW BW	90	92	92	92
Aantal SE (excl. BW)	1.792	1.654	1.521	1.413
Gemiddelde salariskosten per SW (excl. BW)	28.079	28.164	28.164	28.164
Salarissen SW-medewerkers	50.296	46.575	42.838	39.794

De aantallen SE (incl. BW) zijn overeenkomstig de aantallen waarmee is gerekend ter bepaling van de totale WSW subsidie voor de jaren 2016-2018. Zoals voorliggend uiteengezet, zijn de aantallen SE bepaald op de in september 2014 verwachte eindstand per ultimo 2014 en is voor de jaren 2016-2018 uitgegaan van de blijfkans per gemeente zoals opgenomen in rapport "Afbouw van het WSW-bestand" opgesteld door het SEO Economisch Onderzoek van september 2014.

De gemiddelde salariskosten per SW (excl. BW) bedraagt in de gewijzigde begroting € 28.079. Voor de ramingen 2016-2018 is een bedrag van € 28.164 gehanteerd. Het verschil is een bedrag van € 85. Dit is een half jaar transitievergoeding. Deze bedraagt namelijk € 170 per SE per jaar. In de gewijzigde begroting 2015 is een half jaar transitievergoeding verwerkt. Voor de periode 2016-2018 is dit aangepast naar een heel jaar.

Subsidieresultaat

Subsidieresultaat per SE

Programmabegroting (bedragen x € 1)	Gewijzigde begroting 2015	Raming 2016	Raming 2017	Raming 2018
WSW per SE (incl. WIW / ID subsidie)	25.988	25.227	24.363	23.570
Gemiddelde salariskosten per SW (incl. BW)	28.156	28.144	28.001	27.886
Subsidieresultaat per SE	-2.168	-2.917	-3.638	-4.316

Uit bovenstaande tabel blijkt dat de subsidie per SW-medewerker sterker daalt dan de gemiddelde salariskosten. Oorzaak hiervan zijn de aangenomen bezuinigingen op het Participatiebudget.

4.3 Bedrijfsresultaat

Netto bedrijfsopbrengsten

Analyse gewijzigde begroting 2015 ten opzichte van de begroting 2015

De daling in de netto bedrijfsopbrengsten van per saldo € 634.000 in de gewijzigde begroting 2015 ten opzichte van de begroting 2015 wordt veroorzaakt door een daling in de toegevoegde waarde. Onderstaande tabellen geven inzicht in de uitgangspunten die gebruikt zijn in de berekeningen van de toegevoegde waarden.

Berekening toegevoegde waarde gewijzigde begroting 2015

Programmabegroting	A Uren	B Tarief (x € 1)	C = A x B TW per FTE (x € 1.000)	D FTE	E = C x D Omzet (x € 1.000)
Individuele detachering	1.075	9,55	10,3	536	5.503
Groepsdetachering	1.151	7,43	8,6	497	4.250
Werken op locatie			4,2	254	1.072
Beschut			1,9	460	888
overig					82
Totaal				1.746	11.795

Berekening toegevoegde waarde begroting 2015

Programmabegroting	A Uren	B Tarief (x € 1)	C = A x B TW per FTE (x € 1.000)	D FTE	E = C x D Omzet (x € 1.000)
Individuele detachering	1.199	10,10	12,1	442	5.352
Groepsdetachering	1.199	6,63	7,9	647	5.143
Werken op locatie			4,4	271	1.192
Beschut			2,3	316	727
overig					15
Totaal				1.676	12.429

Ten opzichte van de begroting 2015 zijn:

- Uurtarieven individuele detachering met 5% verlaagt.
- Aantal productieve uren individuele detachering met 10% verlaagt.
- Aantal productieve uren groepsdetachering met 4% verlaagt.
- Minder grote doorstroom van werkvorm beschut naar groepsdetachering van 150 FTE.

Onder de (groeps)detacheringen liggen geen langlopende contracten. Over het algemeen betreft het contracten met een looptijd van 1 jaar. Contracten worden verlengd of kunnen worden opgezegd met een opzegtermijn van 1 tot 6 maanden. Op basis van de cijfers 2014 en de verwachte ontwikkeling is door de GR Breed een zo goed mogelijke inschatting gemaakt van de verschillende uitgangspunten die zijn gebruikt in de berekening van de toegevoegde waarde. In tegenstelling tot de begroting 2015 (opgesteld zomer 2014) is voor de gewijzigde begroting 2015 (opgesteld voorjaar 2015) vanuit de “bottom-up” methode (vanuit gedetailleerde overzichten) gewerkt waardoor een meer betrouwbare inschatting is gedaan voor 2015.

Ramingen 2016-2018

Onderstaande tabellen geven inzicht in de uitgangspunten die gebruikt zijn in de berekeningen van de toegevoegde waarden 2016-2018

Berekening toegevoegde waarde ramingen 2016

Programmabegroting	A Uren	B Tarief (x € 1)	C = A x B TW per FTE (x € 1.000)	D FTE	E = C x D Omzet (x € 1.000)
Individuele detachering	1.090	9,50	10,4	500	5.178
Groepsdetachering	1.160	7,71	8,9	600	5.365
Werken op locatie			3,9	200	775
Beschut			1,9	312	604
overig					82
Totaal				1.612	12.004

Berekening toegevoegde waarde ramingen 2017

Programmabegroting	A Uren	B Tarief (x € 1)	C = A x B TW per FTE (x € 1.000)	D FTE	E = C x D Omzet (x € 1.000)
Individuele detachering	1.105	9,50	10,5	460	4.829
Groepsdetachering	1.170	7,50	8,8	650	5.704
Werken op locatie			3,0	150	450
Beschut			1,9	223	425
overig					82
Totaal				1.483	11.490

Berekening toegevoegde waarde ramingen 2018

Programmabegroting	A Uren	B Tarief (x € 1)	C = A x B TW per FTE (x € 1.000)	D FTE	E = C x D Omzet (x € 1.000)
Individuele detachering	1.130	9,50	10,7	420	4.509
Groepsdetachering	1.180	7,41	8,7	675	5.900
Werken op locatie			3,0	100	300
Beschut			1,9	183	345
overig					82
Totaal				1.378	11.135

- De productiviteit bij individuele detachering en groepsdetachering neemt per jaar met 1% toe. Dit wordt bereikt door minder uren leegloop / ziekte / opleiding / seniorenverlof. Basis voor 2016-2018 is de urenverantwoording 2014.
- Het tarief voor individuele detachering bedraagt voor 2016-2018 € 9,50.

- De tarieven groepsdetachering laten voor 2016-2018 een licht dalende lijn zien.
- De genoemde FTE's bij individuele detachering en groepsdetacheringen zijn inschattingen gemaakt vanuit de operatie/bedrijfsvoering tezamen met commercieel managers.

Salarissen niet gesubsidieerde medewerkers

Salarissen niet gesubsidieerde medewerkers

Programmabegroting (bedragen x € 1.000 m.u.v. gemiddelde salariskosten per FTE)	Gewijzigde begroting 2015	Begroot 2015	Raming 2016	Raming 2017	Raming 2018
Aantal FTE niet gesubsidieerde medewerkers	109	105	105	96	90
Gemiddelde salariskosten per FTE	65.745	65.905	65.725	65.882	65.999
Totaal salarissen	7.167	6.920	6.870	6.320	5.968
Inhuur	231	231	650	500	500
Overig	110	110	117	109	104
Totaal salarissen niet gesubsidieerde medewerkers	7.508	7.261	7.637	6.929	6.572

Bovenstaande gemiddelde salariskosten per FTE zijn een gewogen gemiddelde van AW (Ambtelijk personeel) en DB3 (Derde rechtspositie). Voor AW bedragen de gemiddelde salariskosten per FTE voor de jaren 2015-2018 € 68.920 per jaar en voor DB3 € 63.967.

Analyse gewijzigde begroting 2015 ten opzichte van de begroting 2015

Onderliggend aan de gewijzigde begroting 2015 ligt een gedetailleerde salarisspecificatie 2015 op functie / persoonsniveau gesplitst in AW en DB3. Op basis hiervan zijn de gemiddelde salariskosten per FTE bepaald zoals bovenstaand vermeld.

De stijging van de salariskosten in de gewijzigde begroting 2015 ten opzichte van de begroting 2015 wordt met name veroorzaakt door een stijging in de formatie. De formatie bedraagt 109 FTE in de gewijzigde begroting 2015 ten opzichte van 105 FTE in de begroting 2015. Het gaat hierbij om 1 consultant, 2 werkcoaches en 1 administratief medewerker. De oorzaken die hieraan ten grondslag liggen waren ten tijde van het opstellen van de begroting 2015 niet voorzien. Enerzijds zijn een aantal indirecte medewerkers langdurig arbeidsongeschikt en anderzijds zijn een aantal indirecte medewerkers minder (productief) gaan werken omdat ze aanspraak maken op bepaalde regelingen (seniorenregeling indirecte SW-medewerkers, aangepaste loonwaarde meting indirecte medewerkers) zonder dat daarvoor salaris ingeleverd hoeft te worden. Om de continuïteit in de bedrijfsvoering te kunnen waarborgen wordt in deze gevallen extra capaciteit aangetrokken.

Ramingen 2016-2018

De gemiddelde salariskosten AW (€ 68.920) en DB3 (€ 63.967) wijzigen niet voor de periode 2016-2018 en zijn gebaseerd op 2015. De mutatie in de salariskosten wordt veroorzaakt door het aantal FTE's wat afneemt van 109 (gewijzigde begroting 2015) naar 90 (raming 2018). De daling van de formatie wordt geheel veroorzaakt door een daling in de formatie DB3. De formatie AW blijft ongewijzigd.

Formatie niet gesubsidieerde medewerkers in FTE

Programmabegroting	Gewijzigde begroting 2015		Raming 2016		Raming 2017		Raming 2018	
	AW	DB3	AW	DB3	AW	DB3	AW	DB3
Totaal formatie in FTE	37	71	37	67	37	59	37	53

De kosten van inhuur nemen in 2016 toe naar € 650.000. Dit wordt veroorzaakt doordat bepaalde kosten met betrekking tot de bedrijfsvoering (bijvoorbeeld productieleiders) tot en met 2015 uit de reorganisatievoorziening zijn bekostigd en met ingang van 2016 onder de inhuur zijn opgenomen. Vanaf 2017 en verder is de verwachting dat deze kosten weer afnemen als gevolg van de daling van het aantal FTE beschut werken.

Overige bedrijfskosten

Totaal overige bedrijfskosten excl. Salarissen niet gesubsidieerde medewerkers

Programmabegroting (bedragen x € 1.000)	Gewijzigde begroting 2015	Begroot 2015	Raming 2016	Raming 2017	Raming 2018
Afschrijvingen vaste activa	24	70	30	30	30
Huur / Lease	182	175	170	170	170
Onderhoudskosten	859	732	820	795	745
Energie	219	237	220	210	210
Rente baten / lasten	76	10	70	35	0
Overige bedrijfskosten	1.380	1.270	1.305	1.280	1.240
Totaal subsidie WSW	2.740	2.494	2.615	2.520	2.395

Specificatie overige bedrijfskosten

Programmabegroting (bedragen x € 1.000)	Gewijzigde begroting 2015	Begroot 2015	Raming 2016	Raming 2017	Raming 2018
Aanschaf apparatuur, inventaris	111	109	110	105	100
Reis- en verblijfkosten	319	253	320	320	320
Verkoopkosten	107	198	100	100	100
Kantoormiddelen, lidmaatschappen e.d.	195	211	190	190	185
Telefoon, datacommunicatie	60	99	60	55	50
Externe diensten, advies	237	180	215	205	195
Verzekeringen, belastingen, bankkosten	134	110	125	125	115
Diverse overige kosten	217	110	185	180	
Totaal subsidie WSW	1.380	1.270	1.305	1.280	1.240

Analyse gewijzigde begroting 2015 ten opzichte van de begroting 2015

De overige bedrijfskosten stijgen in de gewijzigde begroting 2015 ten opzichte van de begroting 2015 met € 246.000. De belangrijkste oorzaken hiervan zijn:

- Hogere rentekosten door het schatkistbankieren € 66.000.
- Hogere schoonmaakkosten pand € 100.000. Sinds 1 april 2015 heeft de GR Breed zelf geen schoonmaakbedrijf meer waardoor dit moet worden ingekocht voor 9 maanden. De kosten zijn begroot voor de schoonmaak van het pand aan de Boekweitweg en zijn opgenomen onder de onderhoudskosten.

- Hogere kosten voor beveiliging € 75.000. Naar aanleiding van een aantal incidenten waarbij sprake was van agressie voelden indirecte medewerkers zich onveilig. Daarom is besloten om beveiligers in te zetten. Deze kosten zijn opgenomen onder de diverse overige kosten.

Ramingen 2016-2018

De overige bedrijfskosten voor de periode 2016-2018 zijn geraamd op basis van de werkelijke lasten in 2014, de begroting 2015 en de verwachtingen.

Bedrijfsresultaat

Bedrijfsresultaat per SE

Programmabegroting (bedragen x € 1)	Gewijzigde begroting 2015	Raming 2016	Raming 2017	Raming 2018
Bedrijfsopbrengsten per SE (incl. BW)	6.300	6.909	7.159	7.437
Bedrijfskosten per SE (incl. BW)	5.447	5.872	5.857	5.957
Bedrijfsresultaat per SE (incl. BW)	853	1.037	1.302	1.480

De bedrijfsopbrengsten per SE zal in de komende jaren toenemen. Dit zal enerzijds gerealiseerd worden door doorstroom binnen de werkvormen van beschut en werken op locatie naar detachering. Anderzijds door een toename van het aantal productieve (en dus betaalde uren), verlaging van het ziekteverzuim, verminderen van het aantal uren leegloop en het verminderen van het aantal plaatsingen tegen nultarief.

De daling van de bedrijfskosten per SE wordt vooral gerealiseerd door een afname van het aantal niet gesubsidieerde medewerkers van 109 FTE in 2015 naar 90 FTE in 2018. Deze vermindering is het directe gevolg van de afname van het aantal SW-medewerkers de komende jaren.

4.4 Weerstandsvermogen

De risico's zijn in het jaarverslag in het onderdeel weerstandsvermogen en risico's uitgebreid toegelicht. Deze risico's zijn evenals in de jaarrekening 2014 niet financieel doorvertaald. In het advies van de Adviesfunctie bij de jaarrekening 2014 is aangegeven dat er een actualisatie zal plaatsvinden van de risicobedragen van de GR Breed.

Inmiddels ligt er ten tijde van het opstellen van dit advies een concept notitie weerstandsvermogen d.d. april 2015 waarin deze actualisatie heeft plaatsgevonden. Het merendeel van de in deze concept notitie opgenomen risico's is financieel vertaald. Het totale financiële risico voor een periode van 4 jaar is in deze conceptnotitie becijferd op een bedrag van € 3.765.000.

De weerstandscapaciteit is in dezelfde concept notitie per ultimo 2015 becijferd op € 1.310.000. Dit is als volgt bepaald:

Berekening weerstandsvermogen volgens concept notitie weerstandsvermogen april 2015

Concept notitie weerstandsvermogen april 2015 (bedragen x € 1.000)	Bedrag
Algemene reserve per 31-12-2014	2.606
Resultaat jaarrekening 2014 voor bestemming	1.179
Algemene reserve per 31-12-2014 na bestemming	3.785
Verwacht resultaat 2015	-2.475
Algemene reserve per 31-12-2015	1.310

Het weerstandsvermogen (resultante van beide) bedraagt volgens deze berekening per ultimo 2015 naar verwachting € 2.455.000 negatief.

De resultaatbestemming over 2014 heeft ten tijde van het opstellen van dit advies nog niet plaatsgevonden. In het advies bij de jaarrekening 2014 van de Adviesfunctie is voorgesteld om maar een deel van het resultaat 2014 (€ 50.000) toe te voegen aan de algemene reserve. Hiermee rekening houdend en ervan uit gaand dat het verwachte negatieve resultaat 2015 ten laste van de algemene reserve komt leidt tot onderstaand beeld.

Berekening weerstandsvermogen advies jaarrekening 2014 Adviesfunctie

Concept notitie weerstandsvermogen april 2015 (bedragen x € 1.000)	Bedrag
Algemene reserve per 31-12-2014	2.606
Resultaat jaarrekening 2014 voor bestemming	50
Algemene reserve per 31-12-2014 na bestemming	2.656
Verwacht resultaat 2015	-2.475
Algemene reserve per 31-12-2015	181

In dit geval bedraagt het weerstandsvermogen per ultimo 2015 naar verwachting € 3.584.000 negatief.

Conform de afspraken in de kadernota, wordt aan de deelnemende gemeenten geadviseerd (afhankelijk van de besluitvorming van het resultaat 2014) om de risico's van de GR Breed, voor zover deze de algemene reserve overstijgen, op te nemen in hun eigen paragraaf weerstandsvermogen. Dit naar rato van deelname.