



Gewijzigde begroting 2015

Breed als zelfstandige GR, geen onderdeel Werkbedrijf

INHOUD

Omschrijving	pagina
1 Toelichting op de begrotingswijziging	3
2. Programmabegroting	4
3 Programmabegroting gewijzigd versus huidig	5
4 Toelichting programmabegroting	6
5 Meerjarenraming	8
6 Toelichting meerjarenraming	9
7 Weerstandsvermogen en risico's	14

1. TOELICHTING BEGROTINGSWIJZIGING

Er zijn een aantal redenen voor een wijziging van de begroting 2015, welke in 2014 door het bestuur is vastgesteld. Allereerst is er recent een wijziging bekend gemaakt met betrekking tot de subsidiesystematiek. Dit heeft een aantal positieve financiële gevolgen. Ten tweede heeft het dagelijks bestuur bij de voorbereiding van de begroting 2015 gekozen voor een 'midden' scenario qua risico's. Het dagelijks bestuur had voor de begroting 2014 gekozen voor een taakstelling met een aanzienlijke risicoparagraaf. De opgenomen risico's zijn inmiddels zichtbaar geworden en de resultaten van 2014 geven aanleiding om voor het scenario 'laag' te kiezen. De resultaten blijven aanzienlijk achter bij de begroting, zeker als we rekening houden met een aantal incidentele bate en opbrengsten. Daarom heeft het dagelijks bestuur er nu voor gekozen om in het 1^{ste} kwartaal van 2015 te komen met een begrotingswijziging.

2. PROGRAMMABEGROTING

(bedragen x € 1.000)		Gewijzigde Begroting 2015	Rekening 2014	Rekening 2013
Subsidie Wsw (gemeente)		48.909	51.723	51.747
Salarissen SW-medewerkers		50.296	52.859	53.014
Overige kosten SW-medewerkers		2.694	2.769	3.050
Subsidieresultaat	(1)	4.081-	3.905-	4.317-
Netto omzet		12.073	11.975	13.540
Materiaal verbruik/uitbesteed werk		<u>278</u>	<u>646</u>	<u>956</u>
Toegevoegde waarde		11.795	11.329	12.584
TW %		98%	95%	93%
Overige bedrijfsopbrengsten		<u>59</u>	<u>1.014</u>	<u>332</u>
Netto bedrijfsopbrengsten		11.854	12.343	12.916
Salarissen niet gesubsidieerde medewerkers		7.508	7.375	6.614
Afschrijvingen vaste activa		24	31	200
Huur/Lease		182	223	881
Onderhoudskosten		859	749	554
Energie		219	226	402
Rente baten/lasten		76	123	-48
Overige bedrijfskosten		<u>1.380</u>	<u>1.403</u>	<u>1.178</u>
Totaal bedrijfskosten		10.249	10.130	9.781
Bedrijfsresultaat	(2)	1.605	2.213	3.135
Gemeentelijke bijdragen	(3)	0	0	1.760
Incidentele baten/lasten	(4)	0	2.871	1.684
Exploitatie resultaat	(5) =1+2+3+4	-2.475	1.179	2.262
Mutatie reserve	(6)			-641
Resultaat na bestemming	(7) =5+6			1.621
(aantallen in se/fte)				
SW-medewerkers incl. bw (se)		1.882	1.973	1.981
Niet gesubsidieerde medewerkers (fte)		109	101	85

3. PROGRAMMABEGROTING GEWIJZIGD VERSUS HUIDIG

(bedragen x € 1.000)	Gewijzigde Begroting 2015	Wijziging formatie / subsidie Wsw	Wijziging arbeids- recht	Verlaging detachering opbrengst	Kosten effecten	Begroting 2015
Subsidie Wsw (gemeente)	48.909	2.669				46.240
Salarissen SW-mw.	50.296	2.314	155			47.827
Overige kosten SW-mw.	2.694	133-				2.827
Subsidieresultaat	4.081-	488	155-	0	0	4.414-
Netto omzet	12.073			-659		12.732
Materiaal verbruik/uitbesteed werk	<u>278</u>			<u>-25</u>		<u>303</u>
Toegevoegde waarde	11.795			-634		12.429
TW %	98%					98%
Overige bedrijfsopbrengsten	<u>59</u>					<u>59</u>
Netto bedrijfsopbrengsten	11.854	0	0	-634	0	12.488
Salarissen niet gesubsidieerde mw.	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	<u>1.380</u>				<u>110</u>	<u>1.270</u>
Totaal bedrijfskosten	10.249	0	0	0	493	9.756
Bedrijfsresultaat	1.605	0	0	-634	-493	2.733
Gemeentelijke bijdragen	0					0
Incidentele baten/lasten	0					0
Exploitatie resultaat	-2.475	488	-155	-634	-493	-1.681

4. TOELICHTING PROGRAMMABEGROTING

1. Subsidie Wsw en omvang formatie Wsw

Medio september 2014 heeft het ministerie een publicatie gedaan over het voorlopige Wsw budget 2015 per gemeente. Het ministerie heeft hierbij ook gebruik gemaakt van een SEO onderzoek van september 2014, waarbij de uitstroom Wsw vanaf 2015 is berekend per gemeente. Vanaf 1 januari 2015 is er geen instroom Wsw meer mogelijk door de invoering van de Participatiewet. Het effect hiervan ten opzichte van de vastgestelde begroting 2015 is een stijging van het fictieve subsidiebedrag per Wsw-medewerker (€ 25.847 in plaats van € 25.500) en een stijging (langzamere daling) van het aantal Wsw-medewerkers (1.882 in plaats van 1.813). Bovenstaande heeft een positief effect op het subsidieresultaat van € 0,5 miljoen. Het betreft nu een meevaller, maar het subsidieresultaat is niet stuurbaar en we zijn hierin afhankelijk van de Wsw-taakstelling en het beleid van de landelijke overheid.

2. Wijzigingen arbeidsrecht per 1 juli 2015 – transitievergoedingen

De Wet werk en zekerheid is medio 2014 aangenomen door de Eerste Kamer. Een van de elementen van deze wet is de introductie van een transitievergoeding, welke van kracht wordt vanaf 1 juli 2015. Iedere werknemer die op 1 juli 2015 tenminste twee jaar in dienst is geweest (dus ook op basis van een overeenkomst voor bepaalde tijd) zal bij het niet verlengen van zijn of haar arbeidsovereenkomst recht hebben op een transitievergoeding. Deze transitievergoeding is van toepassing op alle medewerkers van Breed, dus zowel SW-medewerkers, ambtelijke medewerkers en medewerkers via de 3de rechtspositie. De verwachte transitievergoeding, en dus een kostenpost voor Breed, heeft voor de tweede helft van 2015 een omvang van € 0,2 miljoen. Dit is gebaseerd op de ervaring dat in de laatste jaren er jaarlijks gemiddeld 200 medewerkers (zowel SW-, ambtelijk en 3de rechtspositie) uit dienst gaan om diverse redenen. De verwachte transitievergoeding van € 0,2 miljoen resulteert in een verslechtering van het subsidieresultaat van € 0,2 miljoen.

3. Opbrengsten groepsdetachering

De omvang en groei van groepsdetacheringen is gematigd ten opzichte van de begroting 2015. Hierbij is rekening gehouden met de ontwikkelingen in 2014 en zijn onze ambities voor 2015 in lijn gebracht met de huidige realiteit. Het effect hiervan is een verslechtering van de bedrijfsopbrengsten en dus ook het bedrijfsresultaat van € 0,6 miljoen. Onze ambities blijven onverkort gericht op opbrengst verhogende activiteiten zoals ook aangegeven in de begroting 2015, te weten:

- verhogen plaatsingen werkvorm begeleid werken: trainingsprogramma consulenten
- verlagen plaatsingen tegen 0-tarief: beleid reductie 0-tarieven
- verhogen tarieven: intensiveren van onderhandelingen
- vergroten beweging van binnen naar buiten: doorstroomprogramma's

Het verhogen van het aantal plaatsingen en het realiseren van betere tarieven is een belangrijke doelstelling voor Breed, de ruimte hierin is echter beperkt vanwege de economische marktomstandigheden.

4. Kosten

De omvang van de bedrijfskosten is aangepast en heeft een kostenverhogend effect in de gewijzigde begroting ten opzichte van de begroting van € 0,5 miljoen. Het effect op het bedrijfsresultaat is € -0,5 miljoen. Deze stijging wordt veroorzaakt door enerzijds een stijging van de salariskosten en anderzijds door overige bedrijfskosten.

- Stijging salarissen met € 0,3 miljoen
Deze stijging wordt veroorzaakt door een stijging van de formatie van niet gesubsidieerde medewerkers van 105 fte naar 109 fte. Het gaat om 1 consulent, 2 werkcoaches en 1 administratief medewerker.
- Stijging overige bedrijfskosten met € 0,2 miljoen
Deze kostenstijging heeft betrekking op een aantal factoren die weinig beïnvloedbaar zijn, namelijk minder renteopbrengsten en hogere kosten voor beveiliging en hogere kosten voor schoonmaak. De kosten voor beveiliging zijn nodig om veiligheid te kunnen garanderen. Onze indirecte medewerkers voelden zich onveilig na een aantal incidenten waarbij sprake was van agressie. Daarom hebben we besloten beveiligers in te zetten. De kosten voor schoonmaak zijn begroot voor de schoonmaak van het pand aan de Boekweitweg. Op het moment dat de vervreemding van het schoonmaakbedrijf plaatsvindt, dienen wij zelf schoonmaak in te kopen voor ons pand.

Ontwikkeling reserve

Algemene reserve 1-1-2014	€ 2,6 miljoen
Resultaat voor bestemming 2014	<u>€ 1,2 miljoen</u> (*)
Algemene reserve 31-12-2014	€ 3,8 miljoen
Begroot resultaat 2015	<u>€ 2,5- miljoen</u>
Algemene reserve 31-12-2015	€ 1,3 miljoen

(*) Specificatie:

Subsidieresultaat	€ 3,9- miljoen
Bedrijfsresultaat	<u>€ 2,2 miljoen</u> (**)
Operationeel resultaat	€ 1,7- miljoen
Incidentele baten:	
- vrijval voorziening kosten 57/59	€ 1,9 miljoen
- vrijval voorziening verbeterprogramma	€ 0,3 miljoen
- vrijval voorziening reorganisatie	€ 0,4 miljoen
- boekwinst verkoop vaste activa	<u>€ 0,3 miljoen</u>
	<u>€ 2,9 miljoen</u>
Resultaat voor bestemming	€ 1,2 miljoen

(**) Het bedrijfsresultaat is inclusief bonus begeleid werken uitkering van € 0,9 miljoen welke met de invoering van de Participatiewet is komen te vervallen. Het bedrijfsresultaat exclusief begeleid werken is € 1,3 miljoen (gewijzigde begroting 2015 € 1,6 miljoen)

5. MEERJARENRAMING

(bedragen x € 1.000)	Rekening 2014	Gewijzigde Begroting 2015	Raming 2016	Raming 2017	Raming 2018
Subsidie Wsw (gemeente)	51.723	48.909	44.047	39.297	35.473
Salarissen SW-medewerkers	52.859	50.296	46.575	42.838	39.794
Overige kosten SW-medewerkers	2.769	2.694	2.512	2.327	2.174
Subsidieresultaat	3.905-	4.081-	5.040-	5.868-	6.495-
Netto omzet	11.975	12.073	12.254	11.715	11.335
Materiaal verbruik/uitbesteed werk	<u>646</u>	<u>278</u>	<u>250</u>	<u>225</u>	<u>200</u>
Toegevoegde waarde	11.329	11.795	12.004	11.490	11.135
Overige bedrijfsopbrengsten	<u>1.014</u>	<u>59</u>	<u>59</u>	<u>59</u>	<u>59</u>
Netto bedrijfsopbrengsten	12.343	11.854	12.063	11.549	11.194
Salarissen niet gesubsidieerde mw.	7.375	7.508	7.637	6.929	6.572
Afschrijvingen vaste activa	31	24	30	30	30
Huur/Lease	223	182	170	170	170
Onderhoudskosten	749	859	820	795	745
Energie	226	219	220	210	210
Rente baten/lasten	123	76	70	35	0
Overige bedrijfskosten	<u>1.403</u>	<u>1.380</u>	<u>1.305</u>	<u>1.280</u>	<u>1.240</u>
Totaal bedrijfskosten	10.130	10.249	10.252	9.449	8.967
Bedrijfsresultaat	2.213	1.605	1.811	2.100	2.228
Gemeentelijke bijdragen	0	0	0	0	0
Incidentele baten/lasten	2.871	0	0	0	0
Exploitatie resultaat	1.179	-2.475	-3.229	-3.767	-4.267
(aantallen in se/fte)					
SW-medewerkers incl. bw (se)	1.973	1.882	1.746	1.613	1.505
Niet gesubsidieerde mw. (fte)	101	109	105	96	90

6. TOELICHTING MEERJARENRAMING

Onderstaand een opsomming van de belangrijkste uitgangspunten en aannames ten aanzien van de meerjarenraming

Breed – Werkbedrijf:

In de begroting en meerjarenraming van Breed is de integratie van Breed in het regionale Werkbedrijf en de hierbij behorende (financiële) consequenties buiten beschouwing gelaten. Op basis van het voorgenomen besluit tot integratie van de afdelingen werk van de gemeenten en Breed in de MGR (Module Werkbedrijf) zal een geïntegreerde begroting 2016 (inclusief meerjarenraming) worden opgesteld. Deze geïntegreerde begroting zal naar verwachting in de loop van het tweede kwartaal 2015 naar de Raden gestuurd worden voor een zienswijze procedure.

Participatiewet:

Omvang Wsw formatie vanaf 2015 jaarlijks dalend met ongeveer -7% als gevolg van invoering Participatiewet (Bron: Berenschot, maart 2015 / SEO Economisch Onderzoek, september 2014). Hoogte fictief Wsw subsidie per SW-medewerker vanaf 2015 jaarlijks dalend met ongeveer -3% per jaar (Bron: Berenschot, maart 2015).

Reorganisatie

In 2012 is een voorziening reorganisatiekosten gevormd met een omvang van € 11,3 miljoen. Op basis van de situatie eind 2014 zijn de verwachte totale reorganisatiekosten bijgesteld van € 11,3 miljoen naar € 9,3 miljoen. De jaarlijkse bijdrage door gemeenten in de reorganisatiekosten is geen onderdeel van de meerjarenraming. De verwachte reorganisatie uitgaven voor de periode 2015 tot en met 2018 hebben een omvang van € 3,5 miljoen en komt overeen met de hoogte van reorganisatievoorziening eind 2014.

De verwachte en gerealiseerde reorganisatie uitgaven zijn in onderstaande tabel opgenomen (bedragen x 1.000).

Jaar	Realisatie / prognose
2013	€ 3.708
2014	€ 2.024
2015	€ 1.750
2016	€ 1.400
2017	€ 250
2018	€ 140
Totaal	€ 9.272

Transformatie leerwerkbedrijven:

Strategische allianties gericht op transformatie van de leerwerkbedrijven Schoonmaak en AFAC wordt in de eerste helft van 2015 afgerond. Hiermee zijn alle leerwerkbedrijven afgebouwd en/of getransformeerd in groepsdetacheringen met uitzondering van het leerwerkbedrijf Productie & Logistiek. Dit leerwerkbedrijf wordt gebruikt voor SW-medewerkers die werkzaam zijn in een beschutte werkvorm op de Boekweitweg of in een werk op locatie werkvorm bij klanten van Breed.

Met deze transformatie van Schoonmaak en AFAC komt een einde aan de afbouw en transformatie van een 10-tal leerwerkbedrijven waarmee in 2011 is gestart in het kader de koers om Breed om te vormen van een productie- en dienstverleningsbedrijf naar een arbeidsbemiddelingsbedrijf.

Werkvormen

Breed kent momenteel vijf werkvormen waarin de SW-medewerker werkzaam kan zijn conform indeling Cedris (brancheorganisatie SW-bedrijven):

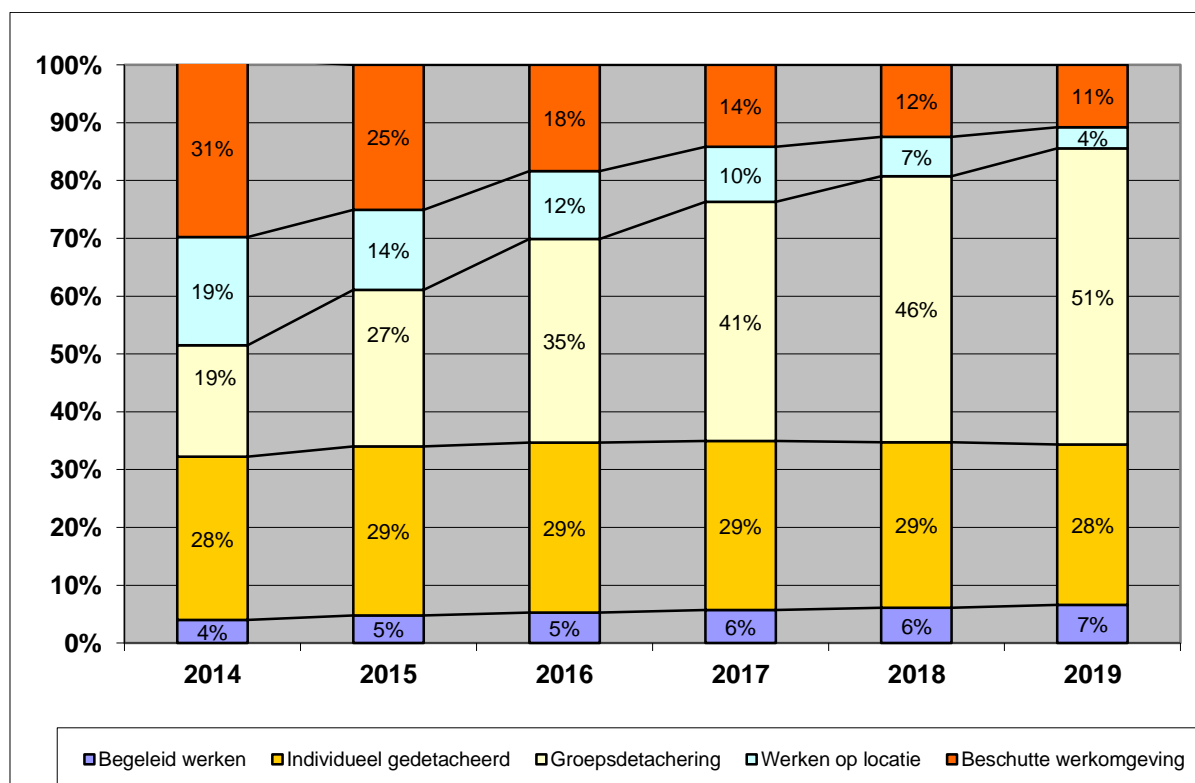
1. Begeleid werken
2. Individuele detachering
3. Groepsdetachering
4. Werken op locatie
5. Beschut werken

Verdeling SW-medewerkers naar werkvormen van Breed eind 2014 ten opzichte van de Sw-sector eind 2013 (Bron: Cedris – branche informatie 2013).

% personen:	Breed	Sw-sector	Vershil
Begeleid werken	4%	6%	-2%
Individuele detachering	28%	16%	+12%
Groepsdetachering	19%	12%	+7%
Werken op locatie	18%	24%	-6%
Beschut werken	31%	42%	-11%

In de onderstaande grafiek staan onze doelstellingen voor de periode 2015-2019 met betrekking tot de plaatsing van SW-medewerkers in de diverse werkvormen.

Grafiek 1: Ontwikkeling plaatsing SW-medewerkers naar werkvorm



Subsidieresultaat

Het subsidieresultaat bestaat uit de gemeentelijke salaris subsidie Wsw verminderd met de salariskosten SW-medewerkers en de overige kosten SW-medewerkers zoals reiskosten woon-werkverkeer, kosten opleiding en training, kosten voor bijzondere voorzieningen voor SW-medewerkers, kosten arbodienst, loonkostensubsidies voor medewerkers die geplaatst zijn in de regeling begeleid werken.

Conclusie

Het negatieve subsidieresultaat zal de komende jaren verder toenemen van € -4,1 miljoen in 2015 oplopend tot € -6,5 miljoen in 2018. Oorzaak hiervan zijn de bezuinigingen op het Participatiebudget.

(bedragen x € 1)	2015	2016	2017	2018
Subsidie Wsw (gemeente) per se	25.854	25.084	24.209	23.414
Salarissen SW-medewerkers per fte	28.079	28.164	28.164	28.164

Het gemiddelde subsidieresultaat per SW-medewerker (se) in de Sw-sector is € -1.700 in 2013 (Bron: Cedris – branche informatie 2013). Het subsidieresultaat per SW-medewerker (se) is bij Breed in 2015 € -2.170 en hiermee ongeveer € -470 per SW-medewerker (se) hoger dan het Sw-sector gemiddelde.

Bedrijfsresultaat

Het bedrijfsresultaat bestaat uit de netto bedrijfsopbrengsten verminderd met de salariskosten medewerkers ambtelijk en verloning via Support gedetacheerde niet-gesubsidieerde medewerkers (derde rechtspositie), afschrijvingskosten, huur/lease kosten, onderhoudskosten, energiekosten, rente baten/lasten en de overige bedrijfskosten.

Conclusie

Het positieve bedrijfsresultaat zal de komende jaren toenemen van € 1,6 miljoen in 2015 oplopend tot € 2,2 miljoen in 2018. Als gevolg van de afname van het aantal SW-medewerkers zullen de bedrijfsopbrengsten met € -0,7 afnemen van € 11,9 miljoen in 2015 naar € 11,2 miljoen in 2018. De bedrijfskosten zullen in deze periode met € -1,2 miljoen afnemen van € 10,2 miljoen in 2015 naar € 9,0 miljoen in 2018

De bedrijfsopbrengsten zullen de komende jaren dalen door de afname van het aantal SW-medewerkers. Echter, de bedrijfsopbrengsten per SW-medewerker zal de komende jaren toenemen van € 6.600 in 2015 naar € 7,900 in 2018 per SW-medewerker. 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, door het verlagen van het ziekte verzuim, verminderen van het aantal uren leegloop en het verminderen van het aantal plaatsingen tegen nultarief.

De daling van de bedrijfskosten 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.

Het gemiddelde bedrijfsresultaat per SW-medewerker (se) in de Sw-sector is € 200 in 2013 (Bron: Cedris – branche informatie 2013).

Het bedrijfsresultaat per SW-medewerker (se) is bij Breed in 2015 € 850 en hiermee ongeveer € 650 per SW-medewerker (se) hoger dan het Sw-sector gemiddelde.

In onderstaande tabel een overzicht van het subsidieresultaat, bedrijfsresultaat en exploitatieresultaat van Breed ten opzichte van de Sw-sector.

Per sw-medewerker (se) in €	Breed (2015)	Sw-sector (2013)
Subsidieresultaat	€ -2.170	€ -1.700
Bedrijfsresultaat	€ +850	€ +200
Exploitatieresultaat	€ -1.320	€ -1.500

Naast de zojuist beschreven specifieke uitgangspunten en veronderstellingen in het kader van de meerjarenraming zijn er variabelen welke van invloed zijn op enerzijds de opbrengsten en anderzijds de kosten. Onderstaande een weergave van deze variabelen welke van invloed kunnen zijn op de geschetste meerjarenraming.

Beïnvloeden subsidieresultaat:

Salarissen SW-medewerkers

Verlaging van de salarissen is een langjarig proces dat alleen via natuurlijke uitstroom van relatief dure Wsw-medewerkers, en het niet langer nieuwe werknemers in hogere schalen te belonen, beïnvloed kan worden.

Overige kosten SW-medewerkers

Breed hanteert bij tegemoetkoming woon-werkverkeer de cao als uitgangspunt. Uitzondering hierop vormt een groep SW-medewerkers die op locatie werken welke met het openbaar vervoer lastig te bereiken is en een groep SW-medewerkers waarbij collectief vervoer rechten zijn gegund ten tijde van de sluiting van een Breed locatie in Druten in 2007. Voor deze groep Wsw-ers wordt collectief vervoer geregeld door Breed. De totale hiermee samenhangende vervoerskosten heeft een omvang van jaarlijks € 0,7 miljoen. Hierbij wordt wel opgemerkt dat dit bedrag het bruto besparingspotentieel is. Het netto besparingspotentieel is afhankelijk van de hiervoor in de plaats komende kosten tegemoetkoming woon-werkverkeer. Het netto besparingspotentieel is jaarlijks ongeveer € 0,2 miljoen.

Beïnvloeden bedrijfsresultaat:

Verhogen bedrijfsopbrengsten

De mogelijkheden spelen zich af op het terrein van enerzijds de ontwikkeling van de uurtarieven en anderzijds de ontwikkeling van de productieve uren. Daarnaast kan de ontwikkeling van individuele SW-medewerkers een positief effect hebben op het uurtarief en/of het aantal productieve uren. Het aantal productieve uren wordt vooral beïnvloedt door de hoogte van het ziekte verzuim en de mate waarin SW-medewerkers tijdelijk geen detachingsplek hebben.

Salarissen niet gesubsidieerde medewerkers

De andere grote kostenpost buiten de salarissen van SW-medewerkers, zijn de kosten van niet gesubsidieerde medewerkers (ambtelijk personeel) voor begeleiding van SW-medewerkers en overhead. In de huidige meerjarenraming is al rekening gehouden het effect van het dalend aantal SW-medewerkers op het aantal niet gesubsidieerde medewerkers. Deze formatie daalt van 109 fte in 2015 naar 90 fte in 2018.

Deze formatie kan aangepast worden door enerzijds de caseload van de operationele functies (consulent en werkcoach) te vergroten. De huidige caseload voor consulenten is gemiddeld genomen 1:70. Voor werkcoaches is de huidige caseload gemiddeld 1:60. Anderzijds kan wellicht een besparing op overhead gerealiseerd worden bij integratie van Breed in het regionale werkbedrijf.

(Overige) bedrijfskosten

Een fors deel van de (overige) bedrijfskosten is al grotendeels afgebouwd door het afstoten van eigen leerwerkbedrijven. Een verdere besparing kan wellicht gerealiseerd worden bij integratie van Breed in het regionale werkbedrijf, zie ook het voorgaande onderdeel.

7. WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICO'S

Weerstandsvermogen

Onder weerstandsvermogen verstaan wij:

De mate waarin Breed (onverwachte) verliezen door financiële tegenvallers kan opvangen, zonder dat de continuïteit van Breed direct in gevaar komt of financiële noodmaatregelen noodzakelijk zijn. Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit vanwege ingeschatte risico's.

Weerstandscapaciteit definiëren we als volgt:

De beschikbare financiële middelen om onverwachte verliezen door financiële tegenvallers te financieren. In 2013 is een geactualiseerde notitie weerstandsvermogen opgesteld waarin ook rekening is gehouden met de strategische koerswijziging van Breed naar een arbeidsbemiddelingsbedrijf en veranderende wet- en regelgeving (Participatiewet). In de loop van 2014 hebben de gemeenten in de regio Rijk van Nijmegen een notitie uitgebracht waarin kaders worden aangegeven ten aanzien van bepaling van het gewenste weerstandsvermogen voor gemeenschappelijke regelingen in de regio, waaronder Breed. In het concept kader is opgenomen dat bedrijfsvoering risico's voorzien worden bij de gemeenschappelijke regeling en politiek/bestuurlijke risico's bij de gemeenten. Het normbedrag voor Breed ten aanzien van bedrijfsvoering risico's is € 3,4 miljoen.

Reserve positie (algemene reserve en bestemmingreserve):

2012: € 2,0 miljoen

2013: € 2,6 miljoen

2014: € 3,8 miljoen (inclusief gerealiseerd resultaat 2014 van € 1,2 miljoen)

2015: € 1,3 miljoen (inclusief resultaat gewijzigde begroting 2015 van € -2,5 miljoen)

Risico

Onder risico verstaan wij een onzekere of onverwachte gebeurtenis die het behalen van de strategische doelstellingen van Breed in gevaar brengt (risico = kans x gevolg).

Soorten risico's:

- Bedrijfs- en ondernemingsrisico's
- Klant- en marktrisico's
- Maatschappelijke en politieke risico's

Hieronder geven we een beschrijving van de belangrijkste risico's voor Breed, waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis zijn in relatie tot de financiële positie.

Klant- en marktrisico's

- Lager uurtarief gedetacheerde SW-medewerkers dan geraamd.
Een daling van het uurtarief met 1% heeft een jaarlijkse impact van € 110.000.
Beheersmaatregel: consistent uitgevoerd prijsbeleid ten aanzien van individuele en groepsdetachering.

- Lagere stijging productieve uren gedetacheerde SW-medewerkers en/of lagere stijging toegevoegde waarde SW-medewerkers in de werkvorm beschut.
Een daling van het aantal productieve uren van 1% heeft een jaarlijkse impact van € 100.000. Beheersmaatregel: consistent uitgevoerd verzuimbeleid, productieplanning bedrijfsbureau werksoort beschut.
- Lager aantal gedetacheerde SW-medewerkers (detachering en begeleid werken).
 - vertraging verkoop, afbouw, ombouw leerwerkbedrijven
 - lagere groei groepsdetachering in de werksoort Groen en Schoonmaak
 - verminderde klantvraag vanwege tegenvallende economische omstandigheden
 Een vertraagde toename van de werkvorm groepsdetachering van 10% heeft een jaarlijkse impact van € 250.000.
Beheersmaatregel: projectmatige aanpak verkoop, afbouw en ombouw leerwerkbedrijven, focus op werksoort Schoonmaak, AFAC, Productie & Logistiek zowel vanuit vraag- als aanbodkant.

Bedrijfs- en ondernemingsrisico's

- Stijging van de gemiddelde loonkosten SW-medewerkers.
Externe factoren die hierop van invloed zijn:
 - ontwikkeling cao Wsw
 - ontwikkeling wettelijk minimumloon
 - ontwikkeling sociale lasten en pensioenpremies
 Interne factoren die hierop van invloed zijn:
 - salariëring en omvang instroom van SW-medewerkers. Vanaf 2015 is er geen nieuwe instroom meer op basis van de Participatiewet. Dit heeft een vertragend effect op de daling van het loongebouw.
 - salariëring en omvang uitstroom van SW-medewerkers.

Een stijging van de salariskosten van 0,5% heeft een jaarlijks effect van € 250.000.
Beheersmaatregel: periodieke analyse van loongebouw en verwachte ontwikkeling van het loongebouw, consistent uitgevoerd beloningsbeleid, bij uitzonderingen op het beleid de financiering ervan zeker stellen.

- Stijging van ambtelijke formatie.
De totale indirecte formatie bestaat voor 80% uit ambtelijke formatie en voor 20% uit SW-formatie. Indien uitstroom van indirecte SW-formatie wordt gecompenseerd door instroom indirecte ambtelijke formatie zal dit een verhogend effect hebben op de loonkosten ambtelijke medewerkers.
- Continuïteit (beleid) van bestuur en management welke bepalend is voor de voortzetting van de uitgezette koers en strategische richting.
Risico's zijn niet kwantificeerbaar.
Beheersmaatregel: heldere en duidelijke communicatie, committent en besluitvorming tussen enerzijds bestuur en directie en anderzijds tussen bestuur en gemeenteraden ten aanzien van koers en strategie.

- Onrust en onzekerheid bij het personeel ten aanzien van integratie van Breed in het regionale werkbedrijf wat kan leiden tot vertrek van indirecte medewerkers.
Risico's zijn niet kwantificeerbaar.
Beheersmaatregel: proces zodanig inrichten dat periode van onzekerheid wordt geminimaliseerd, transparante interne en externe communicatie, betrokkenheid van ondernemingsraad en georganiseerd overleg.

Maatschappelijke en politieke risico's

- Ontwikkeling Wsw-subsidie.
Indien de kortingen op de Wsw-subsidie met een jaar worden versneld dan heeft dit een jaarlijks effect van € 550 per subsidie-eenheid (se). Op basis van de huidige formatie sw-medewerkers is het jaarlijkse effect € 1.075.000.
Beheersmaatregel: vergroten van de toegevoegde waarde van de SW-medewerkers.