

Kadernota 2020 *ontwerp*



inclusief

- *Meerjaren perspectief 2020-2023*
- *Financieel kader*
- *Kengetallen*

Voor elkaar...





ontwerp

Kadernota 2020

Inhoudsopgave

INHOUDSOPGAVE	1
INLEIDING	3
HOOFDDOELSTELLING	4
ALGEMEEN	4
DIENSTENCENTRUM	4
WET SOCIALE WERKVOORZIENING	4
ONDERSTEUNENDE DIENSTEN & DIRECTIE	4
DOELSTELLINGEN: WAT WILLEN WE NU BEREIKEN IN 2020	5
DEKKINGSMOGELIJKHEDEN	6
BEZUINIGINGSVOORSTELLEN	6
VERWACHTING TEN AANZIEN VAN 2021-2023	6
DOORONTWIKKELING STAAND BELEID	6
BIJLAGEN	6
BIJLAGE 1: VERLOOP MEER-JAREN PERSPECTIEF 2020 – 2023	7
BIJLAGE 2: FINANCIËLE KADER 2020	8
ONZEKERHEID VASTSTELLING PARTICIPATIEBUDGET	8
WEERSTANDSVERMOGEN	9
GEMEENTELIJKE BIJDRAGE	9
BIJLAGE 3: KENGETALLEN FINANCIËLE POSITIE	10
NETTO SCHULDQUOTA	10
NETTO SCHULDQUOTE GECORRIGEERD VOOR ALLE VERSTREKTE LENINGEN	10
SOLVABILITEITSRATIO	11
STRUCTURELE EXPLOITATIERUIMTE	11

Inleiding

De gemeenschappelijke regelingen, waarvoor een openbaar lichaam is ingesteld, dienen vanaf 1 januari 2019 jaarlijks uiterlijk 15 december een kadernota met financiële en beleidskaders aan te bieden aan de raden, waarvoor de raden uiterlijk 1 maart een zienswijze kunnen afgeven. Dit komt voort uit het “Besluit informatievoorziening door gemeenschappelijke regelingen”. De kaders zullen samen met de zienswijzen leiden tot de conceptbegroting WNK Personeelsdiensten (WNK) voor 2020.

Hoofddoelstelling

WNK is een SW- en een re-integratiebedrijf. Haar hoofddoelstelling is om mensen die zijn aangewezen op een beschermde werkomgeving passend werk te bieden. Daartoe wordt een sociale infrastructuur in stand gehouden. Deze infrastructuur wordt bovendien benut om mensen met een zwakke sociaal-maatschappelijke positie vanuit een uitkeringssituatie te laten instromen op de reguliere arbeidsmarkt. WNK richt zich op dit moment als mede-uitvoerder van de Participatiewet op het realiseren van duurzame arbeid voor mensen met een arbeidsbeperking. Dit vanuit haar positie als intermediair tussen publieke uitvoering en regionale arbeidsmarkt. WNK wil zich in de toekomst ontwikkelen tot uitvoerder van de Participatiewet. Binnen afzienbare termijn staat het Algemeen Bestuur voor de opgave om te komen tot besluitvorming inzake de gewenste herpositionering WNK in de regionale structuur Werk en Inkomen.

Algemeen

De bedrijfsvoering van WNK staat in het teken van het opdrachtnemerschap naar gemeenten en samenwerkende sociale diensten. Op de publieke en de private markt levert WNK werknemers aan bedrijven/organisaties die werkzaam zijn in onder andere groenvoorziening, schoonmaak, catering, post, sorteer- en distributiesector, detailhandel en de maakindustrie.

De resultaten van WNK worden behaald met een drietal hoofdactiviteiten:

- de uitvoering van arbeidsintegratie programma's;
- de personeelsdiensten op basis van instroom van nieuwe medewerkers op basis van de Participatiewet;
- de uitvoering van de WSW.

Deze hoofdactiviteiten zijn onderverdeeld in drie programma's, namelijk:

Dienstencentrum

Het dienstencentrum voert, binnen de context van de Participatiewet, voor de deelnemende gemeenten arbeidsintegratie-programma's uit. De doelgroep bestaat uit mensen die, gemeten aan hun positie op de arbeidsmarkt, worden gehinderd door een beperking. Deze beperking kan bestaan uit in de persoon gelegen factoren dan wel uit sociaal-maatschappelijke factoren. Het objectiveren van aanwezige belemmeringen, onderzoeken van loonwaarde en het vinden en behouden van betaald werk op de reguliere arbeidsmarkt zijn einddoelen van alle gevoerde programma's.

Wet Sociale Werkvoorziening

WNK voert in mandaat de Wet Sociale Werkvoorziening uit voor de zes deelnemende regiogemeenten. Binnen het SW-programma worden werkgevers ontzorgd door het (na diagnose en assessment) leveren van werknemers met een arbeidsbeperking. De dienstverlening kent drie vormen, namelijk detacheren, personeelsbemiddeling, en teamdetachering.

Ondersteunende diensten & directie

De ondersteunende diensten & directie zijn apart begroot en worden niet doorbelast aan de bedrijfsvoering in de begroting.

Doelstellingen: wat willen we nu bereiken in 2020

Sinds het afronden van de transitie, is de focus van de bedrijfsvoering geheel verlegd van sanering en kostenbesparing naar het verhogen van de opbrengsten. Extra opbrengsten worden met name gegenereerd door de groei van het aantal ex-uitkeringsgerechtigden dat via de infrastructuur van WNK Personeelsdiensten werkzaam is op de regionale arbeidsmarkt.

Het Algemeen bestuur is zich er van bewust dat herpositionering WNK in de regionale structuur Werk en Inkomen een noodzakelijke voorwaarde is voor het borgen van een substantiële en ook duurzame groei van de personeelsdiensten.

Het Algemeen Bestuur in haar nieuwe samenstelling is dan ook sinds medio september jl. bezig met een bestuurlijke verkenning naar de mogelijke opties. Behoud van de regionale sociale infrastructuur is daarbij een gedeeld uitgangspunt.

In de kadernota 2020 wordt vooruitgelopen op deze gewenste herpositionering WNK in de regionale structuur Werk en Inkomen. Immers, het in het bedrijfsplan opgenomen tweede verdienmodel hapert hetgeen zich vertaalt in een onvoldoende groei van het aantal participatiebanen. Herpositionering kan dit probleem oplossen.

Het niet tot stand komen van de herpositionering zal leiden tot een toename van het voorziene negatieve bedrijfsresultaat. Op deze consequentie is door de directie in het recente verleden gewezen, immers een oplossing in de vorm van verder saneren van kosten is niet meer mogelijk.

Ondanks de aanname dat de herpositionering zal worden gerealiseerd wordt er een verlies begroot. Dit wordt veroorzaakt door een aantal externe factoren. Deze factoren zijn:

- De verdergaande bezuiniging op het WSW uitvoeringsbudget (Rijksbijdrage) in 2019 en 2020, in totaal € 520.000.
- De sterk toegenomen regeldruk leidt tot verhoogde kosten op stafniveau. Goede voorbeelden zijn de Algemene Verordening Gegevensbeheer, aangescherpte regelgeving accountancy en de geïntensiveerde informatievoorziening welke is opgelegd aan de regionale Gemeenschappelijke Regelingen.

Consequenties

De geschetste ontwikkelingen leiden tot een negatief bedrijfsresultaat; naar verwachting een verlies van € 550.000,-. Al met al een teleurstellend beeld waarbij het overigens wel van belang is om de feitelijke context in ogenschouw te nemen. Het is nog steeds zo dat WNK, dankzij de doorlopen transitie en de daarmee gerealiseerde structurele bezuiniging van 2,6 miljoen, goed presteert gegeven de benchmark van de SW-sector. Deze laat zien dat de landelijk gemiddelde tekorten op de WSW-uitvoering in respectievelijk 2019 € 2.900,- per FTE en 2020 € 3.100,- per FTE zullen zijn. Vertaald naar de WNK zou dit zonder de doorlopen transitie een verlies op de WSW-uitvoering van 2,3 miljoen euro betekenen in 2020.

Dekkingsmogelijkheden

WKN genereert op diverse manieren opbrengsten, deze worden hieronder schematisch weergegeven:

	Publiek	Privaat
Personeelsdiensten	Loonwaarde plus overhead en marge	Loonwaarde plus overhead en marge
Montage en verpakking opdrachten	Loonwaarde plus overhead en marge	Loonwaarde plus overhead en marge
Arbeidsintegratie-programma's	Betaald uit 60% Participatiebudget	Niet van toepassing
Ontbrekende loonwaarde participanten	Loonkostensubsidie, wordt betaald uit de Bundeling Uitkeringen Inkomensvoorzieningen Gemeenten (BUIG)	Niet van toepassing
Begeleiding en overige kosten participanten	Betaald uit 60% Participatiebudget	Niet van toepassing
Ontbrekende loonwaarde, begeleiding en overige kosten WSW	Betaald uit Participatiebudget, onderdeel WSW	Niet van toepassing

Er zijn verder geen dekkingsmogelijkheden beschikbaar, zie ook weerstandvermogen.

Bezuinigingsvoorstellen

Het bedrijfsplan voorzag in een saneringsplan. Dit plan is inmiddels conform bedrijfsplan WKN Personeelsdiensten 2014 – 2018 uitgevoerd. Hierdoor zijn er geen bezuinigingsmogelijkheden meer beschikbaar.

Verwachting ten aanzien van 2021-2023

De gewenste herpositionering van WKN zal medio 2019 worden gerealiseerd.

Doorontwikkeling stand beleid

Wat gaan we doen?	Waarom doen we dit?	Wat mag het kosten?	Planning
Kwaliteit van de omzet van Montage en Verpakking verbeteren	Bedrijfsvoering optimaliseren	Reeds verwerkt in conceptresultaat (€ 40.000,-)	2019 - 2020
Voortzetting deelname aan het werkgeversservice punt regio Alkmaar	Versterken van onze positie in de regionale arbeidsmarkt	Reeds verwerkt in conceptresultaat (€ 20.000,-)	2019 - 2020
Softwarepakket optimaliseren	Het efficiënt en effectief inrichten van de administratieve organisatie	Wordt uitgevoerd met de reeds aanwezige formatie	2019 - 2020

Bijlagen

Bijlage 1: Verloop meer-jaren perspectief 2020 – 2023

Bijlage 2: Financiële kader 2020

Bijlage 3: Kengetallen financiële positie

Bijlage 1: Verloop meer-jaren perspectief 2020 – 2023

WNK Personeelsdiensten (* € 1.000,-)	2020	2021	2022	2023
Stand primaire begroting 2019 - 2022	11	15	15	15
Wijzigingen nadien (met AB besluit)				
Niet van toepassing	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totaal wijzigingen nadien	0	0	0	0
Autonome ontwikkelingen / reguliere bedrijfsvoering				
Salariskosten	31.682	31.682	31.682	31.682
Overige kosten	3.248	3.248	3.248	3.248
Totaal autonome ontwikkelingen / reguliere bedrijfsvoering)	34.930	34.930	34.930	34.930
Nieuw beleid				
Geen nieuw beleid	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totaal ingezet / nieuw beleid	0	0	0	0
Totaal aan wijzigingen	0	0	0	0
Dekkingsmiddelen / ombuigingen				
Omzet	15.519	15.519	15.519	15.519
Rijksbijdrage	18.861	18.861	18.861	18.861
Totaal dekkingsmiddelen kadernota 2020	34.380	34.380	34.380	34.380
Stand kadernota voor begroting 2020 - 2023	-550	-550	-550	-550

Bijlage 2: Financiële kader 2020

De begroting wordt “going concern” opgesteld. Er wordt dus geen voorschot genomen op de uitkomsten van het onderzoek inzake de positie van WNK in de keten van Werk en Inkomen. Voor de begroting zijn de volgende uitgangspunten geformuleerd:

- Voor de begroting en meerjarenraming wordt een verlies verwacht van € 550.000,-;
- Met onze deelnemende gemeenten (colleges van B&W) spreken we af dat 60% van het beschikbare participatiebudget (het budget bestaat uit de onderdelen WWB klassiek, nieuw Wajong en nieuw begeleiding wordt ingezet bij WNK. Het Dienstencentrum (uitvoering participatiewet) is in de begroting opgenomen conform deze afspraak (het budget 2020 is op dezelfde hoogte gehouden als het budget van 2018). Eventuele onderbesteding zal in rekening worden gebracht;
- WNK verwacht een cao-loonsverhoging voor de SW-medewerkers van 3,2%. De verwachting is dat het kabinet hiervoor een financiële bijdrage voor de cao SW zal toezeggen ter dekking van deze extra kosten;
- WNK verwacht een cao-loonsverhoging voor de ambtenaren en stichting WNK Support medewerkers van 3,2%;
- Diverse kosten zoals bijvoorbeeld voor verzekering, belastingen en energie zijn aangepast als gevolg van gewijzigde condities;
- Een Rijksbijdrage op basis van het budget van € 24.539,33 per SE (daling van € 399,33) ten opzichte van 2019). Hiermee is rekening gehouden met de verwachte korting op de Rijksbijdrage;
- In de periode 2016-2020 is er 100 miljoen euro extra beschikbaar om gemeenten te stimuleren beschut werkplekken te realiseren. Conform bestuursbesluit vertaalt zich dit in een bedrag van € 3.000,- extra per beschut werkplek;
- Een investeringsbudget van € 100.000,-, exclusief de overloop 2019 en eerdere jaren. Evenals in voorgaande jaren wordt het investeringsbeleid gekenmerkt door soberheid en terughoudendheid;
- Bij de meerjarenraming wordt uitgegaan van het bedrijfsplan (going concern).

Onzekerheid vaststelling participatiebudget

Het participatiebudget wordt vastgesteld en gecommuniceerd via de circulaires vanuit het Rijk. Het budget bestaat uit vier onderdelen, namelijk WWB klassiek, nieuw begeleiding, nieuw Wajong en WSW. Met ingang van 2019 is het budget klassiek WWB niet meer herleidbaar en wordt deze toegevoegd aan de algemene uitkering. Voor het vaststellen van het budget zijn, vanuit onze deelnemende gemeenten, ambtelijk een drietal voorstellen gedaan, namelijk:

1. Het WWB klassiek budget voor 2019 en 2020 wordt vastgesteld op hetzelfde bedrag als dat van 2018 en zal niet worden geïndexeerd;
2. In 2018 is het klassieke budget ten opzichte van 2017 bij de regiogemeenten met gemiddeld 4% afgenomen. Deze lijn – afname 4% - is een scenario om te hanteren in 2019 en 2020;
3. Nader vast te stellen systematiek op basis van cliëntenaantallen.

Voor de op te stellen begroting 2020 zal scenario 1 een positief effect hebben op de begrote resultaten. Voor scenario 2 wordt een neutraal effect verwacht en voor scenario 3 is niet in te schatten welk effect dit gaat hebben op de begrote resultaten. Welk voorstel uiteindelijk wordt overgenomen is een potentieel risico voor de begroting.

Weerstandsvermogen

Op 16 december 2015 heeft het algemeen bestuur besloten de maximale hoogte van de algemene reserve te stellen op € 155.000,-, zijnde de algemene reserve ultimo 2013. De maximale algemene reserve is niet aangezuiverd waardoor deze, met het resultaat van 2017, inmiddels nul is geworden. Het weerstandsvermogen moet worden opgenomen in het weerstandsvermogen van de deelnemende gemeenten.

Gemeentelijke bijdrage

WNK kan en mag geen niet sluitende begroting indienen bij de provincie Noord-Holland. Aangezien er geen dekkings-/ bezuinigingsmogelijkheden zijn zal dit verlies zich vertalen in een gemeentelijke bijdrage.

Bijlage 3: Kengetallen financiële positie

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft voor dat in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing een verplichte basis set van vijf financiële kengetallen moet worden opgenomen. De kengetallen geven gezamenlijk op eenvoudige wijze inzicht aan stakeholders over de financiële positie van deze Gemeenschappelijke regeling. Voor onze Gemeenschappelijke regeling zijn grondexploitatie en belastingcapaciteit niet aan de orde.

Netto schuldquota

De netto schuld weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de Gemeenschappelijke regeling ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie.

NETTO SCHULDQUOTE (x € 1.000,-)	Rekening 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
A Vaste schulden (cf. art. 46 BBV)	2.460	2.377	2.300	2.223	2.146	2.069	1.992
B Netto vlottende schuld (cf. art. 48 BBV)	2.856	980	900	900	900	900	900
C Overlopende passiva (cf. art. 49 BBV)	485	425	425	425	425	425	425
D Financiële activa (cf. art. 36 lid d, e en f)	-	-	-	-	-	-	-
E Uitzettingen < 1 jaar (cf. art. 39 BBV)	5.800	3.414	3.412	2.939	2.866	2.789	2.712
F Liquide middelen (cf art. 40 BBV)	7	10	10	10	10	10	10
G Overlopende activa (cf. art. 40a BBV)	547	150	500	500	500	500	500
H Totale baten (cf. art. 17 lid c BBV (dus excl. mutaties reserves))	34.886	31.965	32.799	34.380	34.380	34.380	34.380
Netto schuldquote (A+B+C-D-E-F-G)/H x 100%	-1,59%	0,65%	-0,90%	0,30%	0,28%	0,28%	0,28%

De schuldquote komt redelijk gunstig uit. De omvang van uitzettingen < 1 jaar is verder teruggebracht ten opzichte van 2017 waardoor er nu sprake is van een positieve schuldquote vanaf 2020.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Om inzicht te verkrijgen in hoeverre sprake is van doorlenen, wordt de netto schuldquote zowel in- als exclusief doorgeleende gelden weergegeven (netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen). Op die manier wordt duidelijk in beeld gebracht wat het aandeel van de verstrekte leningen is en wat dit betekent voor de schuldenlast. De wijze waarop de netto schuldquote gecorrigeerd voor de doorgeleende gelden wordt berekend, is gelijk aan de netto schuldquote. Met dien verstande dat bij de financiële activa ook alle verstrekte leningen worden opgenomen (zie artikel 36 lid b en c, van het BBV).

NETTO SCHULDQUOTE GECORRIGEERD (x € 1.000,-)	Rekening 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
A Vaste schulden (cf. art. 46 BBV)	2.460	2.377	2.300	2.223	2.146	2.069	1.992
B Netto vlottende schuld (cf. art. 48 BBV)	2.856	980	900	900	900	900	900
C Overlopende passiva (cf. art. 49 BBV)	485	425	425	425	425	425	425
D Financiële activa (cf. art. 36 lid d, e en f)	-	-	-	-	-	-	-
E Uitzettingen < 1 jaar (cf. art. 39 BBV)	5.800	3.414	3.412	2.939	2.866	2.789	2.712
F Liquide middelen (cf art. 40 BBV)	7	10	10	10	10	10	10
G Overlopende activa (cf. art. 40a BBV)	547	150	500	500	500	500	500
H Totale baten (cf. art. 17 lid c BBV (dus excl. mutaties reserves))	34.886	31.965	32.799	34.380	34.380	34.380	34.380
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen (A+B+C-D-E-F-G)/H x 100%	-1,59%	0,65%	-0,90%	0,30%	0,28%	0,28%	0,28%

Omdat er geen financiële activa meer op de balans staat van WNK is de gecorrigeerde netto schuldquote gelijk aan de niet gecorrigeerd.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeenschappelijke regeling in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Het eigen vermogen van een gemeenschappelijke regeling bestaat volgens artikel 42 BBV uit de reserves (zowel de algemene reserve als de bestemmingsreserves) en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten.

SOLVABILITEIT (x € 1.000,-)	Rekening 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
A Eigen vermogen (cf. art. 42 BBV)	-	27	7	-	-	-	-
B Balanstotaal	6.484	3.809	4.032	3.559	3.486	3.409	3.332
Solvabiliteit (A/B) x 100%	0,00%	0,71%	0,17%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Met een solvabiliteitspercentage van 0% komt WNK Personeelsdiensten uit op een lage vermogenspositie. Zoals vermeld bij het weerstandsvermogen, is dit een expliciete keuze van het bestuur om deze laag te houden en op de eigen balansen van onze deelnemende gemeenten het weerstandsvermogen aan te houden.

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt thans het onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. Bij incidentele lasten of baten gaat het om eenmalige zaken die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen. Voorbeelden van structurele baten zijn de algemene uitkering en eigen belastinginkomsten. Bij structurele lasten zijn dat bijvoorbeeld de personeelslasten, kapitaallasten en bijdragen aan Gemeenschappelijke regelingen. Het onderscheid tussen structureel en incidenteel is ook in een notitie van de commissie BBV vastgelegd en moet conform het BBV ook in de begroting en jaarstukken worden onderbouwd. Een begroting waarvan de structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten, is meer flexibel dan een begroting waarbij structurele baten en lasten in evenwicht zijn.

STRUCTURELE EXPLOITATIERUIMTE (x € 1.000,-)	Rekening 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
A Totale structurele lasten	32.686	31.896	32.792	34.930	34.930	34.930	34.930
B Totale structurele baten	32.998	31.910	32.799	34.380	34.380	34.380	34.380
C Totale structurele toevoegingen aan de reserves	-	-	-	-	-	-	-
D Totale structurele onttrekkingen aan de reserves	-	-	-	-	-	-	-
E Totale baten	34.886	31.965	32.799	34.380	34.380	34.380	34.380
Structurele exploitatieruimte ((B-A)+(D-C))/(E) x 100%	0,90%	0,04%	0,02%	-1,60%	-1,60%	-1,60%	-1,60%

WNK heeft geen incidentele baten en lasten in de begroting. De structurele lasten zijn hoger dan de structurele baten. Dit beperkt de wendbaarheid (flexibiliteit) van de begroting. Dit kan op dit moment alleen worden opgelost met het begroten van een gemeentelijke bijdrage.

WNK Personeelsdiensten

WNK Personeelsdiensten is een re-integratie- en SW-bedrijf dat er op gericht is zoveel mogelijk mensen (weer) naar de arbeidsmarkt te brengen. Dit doen we samen met partners. De bedrijfsvoering van WNK staat in het teken van opdrachtnemerschap naar gemeenten en regionale samenwerkende sociale diensten als opdrachtgever.

Op de private en publieke markt bemiddeld, plaatst en begeleidt WNK Personeelsdiensten werknemers met lage loonwaarde naar partnerondernemingen die werkzaam zijn in onder andere groen, schoonmaak, catering, post, sorteer- en distributiesector.

Ook ondernemers die vacatures volgens de richtlijnen van de participatiewet willen invullen met een werknemer met afstand tot de arbeidsmarkt, zijn bij WNK Personeelsdiensten aan het juiste adres voor bemiddeling, plaatsing en begeleiding.

WNK biedt verschillende diensten aan:

- Detacheren
- Personeelsbemiddeling
- Teamdetachering
- Beschut Werken
- Ontwikkeling & Training

Zo ontstaan verschillende vormen van samenwerking met het bedrijfsleven die kansen bieden,, zowel voor de ondernemers, als ook voor de werknemers met enige afstand tot de arbeidsmarkt.

