

Raadsvoorstel

Nummer: 250048

Datum: 26 mei 2015

Hoort bij collegeadvies nummer: 250047

Datum raadsvergadering: 11 juni 2015

Portefeuillehouder: A. Dragt

Onderwerp

Jaarrekening RWA 2014

Meerjarenbegroting RWA 2016 - 2019

Voorgesteld besluit

- Geen zienswijze te formuleren met betrekking tot de Jaarrekening RWA 2014 en de Meerjarenbegroting RWA 2016 – 2019;
- in te stemmen met de Meerjarenbegroting RWA 2016 – 2019.

Kader

De afgelopen periode heeft het RWA de jaarrekening 2014 en de conceptbegroting 2016 – 2019 opgesteld. De gemeenteraad heeft de bevoegdheid op de jaarrekening en meerjarenbegroting een zienswijze te formuleren. De begrotingen van verbonden partijen werken rechtstreeks door in de gemeentebegroting.

Nadere toelichting

Jaarrekening 2014

Het Regionaal Werkvoorzieningsschap Amersfoort en Omgeving (RWA) heeft tot taak om circa 1.500 mensen met een indicatie Sociale Werkvoorziening passend werk te verschaffen. Dit kan bij één van de bedrijven van Amfors, of via (groeps-) detachering. In het Sociaal Werkvoorzieningsschap wordt de Wet Sociale Werkvoorziening uitgevoerd. RWA heeft deze opdracht voor 2014 conform de taakstelling uitgevoerd.

Voor RWA is 2014 in het geheel genomen een roerig jaar geweest. De invoering van de Participatiewet per 1 januari 2015 creëerde onzekerheid. De in 2012 ingezette reorganisatie werd formeel afgerond en in het najaar 2014 vond een directiewisseling plaats.

RWA heeft over 2014 een negatief subsidieresultaat van € 3.425.000,-. Dit is € 171.000,- voordeliger ten opzichte van de begroting. Dit wordt met name veroorzaakt door een ESF subsidie. Het subsidieresultaat is als volgt te specificeren:

	<i>(bedragen x € 1.000)</i>		
Omschrijving	Begr. 2014	Werk. 2014	Saldo
Loonkosten WSW	-/- 33.754	-/- 33.853	-/- 99
Rijksbijdrage WSW	30.158	30.428	+ 270
Totaal	-/- 3.596	-/- 3.425	+ 171

Op basis van de samenwerkingsovereenkomst tussen Amfors Holding B.V., haar werkmaatschappijen en de gemeenschappelijke regeling RWA is er een verplichting tot aanvulling van het subsidieverlies bij het RWA. Deze verplichting geldt uitsluitend zolang het eigen vermogen van Amfors Holding B.V. het bedrag van € 2,5 miljoen te boven gaat. Voor het gedeelte van het eigen vermogen van Amfors Holding B.V. tussen de € 2,5 miljoen en €

4,5 miljoen geldt dat Amfors Holding B.V. voor 50% aansprakelijk is voor aanzuivering van bij RWA ontstane exploitatieverliezen.

Het is voor de gemeente van groot belang dat Amfors Holding B.V. afdoende positieve operationele resultaten blijft boeken om zodoende deels de ontstane exploitatietekorten bij RWA te kunnen (blijven) aanzuiveren. Indien dit Amfors niet (geheel) lukt dienen de tekorten te worden aangevuld door de deelnemende gemeenten. Tot 2012 heeft Amfors de bij RWA ontstane tekorten kunnen compenseren, vanaf 2012 is het noodzakelijk geworden om van de aangesloten gemeenten een bijdrage te vragen.

Het subsidieverlies 2014 ad. € 3.425.000 wordt voor € 1.684.000 aangezuiverd door Amfors Holding B.V., waardoor het resterend subsidieverlies € 1.741.000 bedraagt. Dit verlies komt voor rekening van de deelnemende gemeenten van het RWA.

In onderstaand schema wordt deze systematiek kort weergegeven:

(bedragen x € 1.000)

Omschrijving	Dekking subsidietekort RWA	Eigen Vermogen Amfors
Stand Eigen vermogen 1-1-2014 Amfors		+ 2.913
Operationeel resultaat 2014 Amfors		+ 1.271
Stand Eigen vermogen 31-12-2014 Amfors		+ 4.184
Af: 50% aanzuivering subsidieresultaat RWA	-/- 1.684	-/- 1.684
resterend subsidieresultaat voor rekening gemeenten	-/- 1.741	
Totaal	-/- 3.425	+ 2.500

Bovenstaand overzicht geeft aan dat de aanzuivering vanuit Amfors minder dan 50% van het subsidieresultaat bedraagt, vanwege de voorwaarde dat de ondergrens van het eigen vermogen Amfors € 2,5 mln moet bedragen.

In de jaarrekening van RWA is de definitieve gemeentelijke bijdrage van alle gemeenten opgenomen van € 1.741.000,-. Voor Leusden komt de bijdrage neer op € 104.000,-. Bij het opstellen van de (gemeentelijke) jaarrekening 2014 is hiermee reeds rekening gehouden.

Het Algemeen Bestuur stelt u in de gelegenheid om uiterlijk 16 juni eventuele bezwaren kenbaar te maken. Het Algemeen Bestuur geeft aan dat geen financiële onregelmatigheden zijn vastgesteld in de jaarrekening en dat de accountant een goedkeurende verklaring heeft gegeven.

Meerjarenbegroting 2016 -2019

Zoals u weet werken de RWA-gemeenten op dit moment samen met RWA-Amfors aan een toekomstperspectief. De contouren hiervoor zullen in het derde kwartaal van dit jaar duidelijk worden. Omdat de meerjarenbegroting hier qua proces op vooruit loopt, is in de begroting uitgegaan van een realistisch basisscenario waarbij de volgende uitgangspunten worden gehanteerd:

- Wsw-populatie daalt jaarlijks met 4%.
- In de begroting is voor de berekening van het resultaat, het vermogensverloop en de gemeentelijke bijdrage het (financieel) effect van nieuwe instroom vanuit de Participatiewet niet meegenomen.
- 'Basisscenario': RWA-Amfors blijft zich primair richten op SW-medewerkers, en komende jaren wordt sterk ingezet op plaatsen bij reguliere werkgevers en joint ventures / samenwerking met marktpartijen.
- Inzet op productiviteitsverbetering per medewerker, bevordering van ontwikkeling van medewerkers naar werksoorten met meer toegevoegde waarde per SE, stimulering

van eigen verantwoording binnen bedrijf en verlaging van het ziekteverzuim. Dit sluit goed aan bij de lijn in de prestatie-overeenkomst voor 2015.

- Verlaging overhead: 31 medewerkers gaan met pensioen en worden slechts voor een derde deel vervangen. Hierdoor stijgt het Amfors-resultaat de komende jaren met € 1.000.000,-, waarmee de noodzakelijke gemeentelijke bijdragen minder snel stijgen dan eerder geraamd.

Het WSW-bestand zal de komende jaren krimpen doordat wel uitstroom plaatsvindt, maar geen sprake meer is van instroom vanuit de WSW. In de voorliggende RWA-begroting wordt uitgegaan van teruggang van het aantal SW-medewerkers van 1125 medio 2015 naar 910 SE in 2020.

In de begroting van de RWA zijn in algemene zin twee financiële aspecten van belang. Dat zijn:

- Het operationeel resultaat van Amfors (saldo opbrengsten en kosten van het bedrijf Amfors). Gegeven de samenwerkingsafspraken tussen RWA en Amfors wordt dit resultaat benut voor dekking van negatieve subsidieresultaten binnen het RWA.
- Het subsidieresultaat (verschil tussen de WSW- kosten en de rijksbijdrage voor de uitvoering van de WSW, die door tussenkomst van gemeenten aan RWA wordt verstrekt).

Onderstaand wordt op beide ingegaan.

Operationeel resultaat

Het bedrijfsplan voor Amfors is vastgesteld tot en met 2015. In de nog op te stellen toekomstvisie zal de koers voor de daaropvolgende jaren worden bepaald. Deze koersbepaling zal uiteindelijk resulteren in een nieuw bedrijfsplan voor de periode tot 2020. De meerjarenbegroting loopt hierop vooruit en is gebaseerd op een basisscenario, waarvan de uitgangspunten in de vorige paragraaf zijn beschreven.

Conform de lijn in de Prestatieovereenkomst 2015 streeft Amfors waar mogelijk naar een doorstroming van SW-medewerkers van binnen naar buiten en van beschermd naar onbeschermd werk door arbeidsontwikkeling van de medewerkers centraal te laten staan. Amfors verwacht dat deze ontwikkelingsstappen de komende jaren in toenemende mate een positief effect hebben op de omzet. Naast bovenstaande maatregelen zet Amfors in op verlaging van de (overhead) kosten met € 1,4 miljoen door de overhead in gelijke tred te laten dalen met de teruggang in SW-medewerkers. De verlaging van de overheadkosten, in combinatie met een lichte daling van het operationeel resultaat van de businessunits, leidt tot een geleidelijke stijging van het totale operationele resultaat van € 1,3 miljoen in 2014 via € 1,6 miljoen in 2016 naar € 2,5 miljoen in 2020.

In de RWA-begroting 2015-2018 zijn de operationele resultaten meerjarig op het niveau van € 2 miljoen geraamd.

Subsidieresultaat

De volgende factoren zijn bepalend voor het subsidieresultaat:

- Hoogte van het subsidiebedrag van het Rijk per arbeidsjaar voor het zittend bestand WSW (ingestroomd vóór 2015);
- Loonkosten van het WSW-personeel (met name beïnvloed door CAO afspraken) en overige personeelskosten.

Per 1 januari 2015 is instroom in de WSW niet meer mogelijk. Via de natuurlijke uitstroom uit de SW, zal het zittend bestand van de SW in de komende decennia worden afgebouwd naar 0. De invoering van de Participatiewet gaat gepaard met een korting op de Rijkssubsidie voor de WSW. Door het Rijk wordt een efficiencykorting toegepast op het budget WSW. In de voorliggende begroting daalt de subsidie per WSW-er van € 25.900,- in 2015 naar circa € 23.400,- in 2020. Zowel de hoogte van het subsidiebedrag per arbeidsjaar als de schatting van het Rijk van de omvang van het zittend bestand per jaar bepalen het

subsidiebedrag dat RWA één op één krijgt doorbetaald van de deelnemende gemeenten voor het zittend bestand van de WSW. Voor de bepaling van de omvang van het zittend bestand sluit het Rijk zo goed mogelijk aan bij de feitelijke ontwikkelingen van het aantal WSW-plekken in een gemeente. Het Rijk baseert de verdeling van de middelen voor 2015, 2016, 2017 op basis van de realisaties in respectievelijk 2014, 2015, 2016. Vanaf 2017 wordt het verdeelmodel voor het Participatiebudget verder gewijzigd. Het is nog niet bekend welke consequenties dit heeft voor de verdeling van de WSW-middelen naar gemeenten.

Het subsidieresultaat is het verschil tussen de ontvangen rijkssubsidie WSW en de loonkosten van het WSW personeel. De geraamde loonkosten en de rijkssubsidie WSW in de voorliggende begroting zijn lager geraamd dan in de RWA-begroting 2015-2018. Vanuit RWA is aangegeven dat dit wordt veroorzaakt doordat in de RWA-begroting 2015-2018 ook de loonkosten en subsidie voor de groep nieuw-beschut-medewerkers zijn opgenomen. Bij het opstellen van de begroting 2015-2018 was nog veel onduidelijkheid over de wijze van opnemen van deze nieuwe groep in de begroting. Voortschrijdend inzicht heeft ertoe geleid dat deze nieuwe groep niet langer onder de groep van SW-ers wordt geschaard, en niet meer in de RWA-begroting wordt opgenomen maar in de Amforsbegroting. In de voorliggende begroting wordt vastgehouden aan de nullijn voor WSW-salarissen.

In de meerjarenbegroting 2016-2019 van het RWA is te zien dat, ondanks een verwachte verbetering van het operationeel resultaat, de gemeentelijke bijdrage in het tekort de komende jaren toeneemt als gevolg van een verdere verslechtering van het subsidieresultaat. Onderstaande tabel laat het verloop zien:

bedragen x € 1.000)

Omschrijving	2015	2016	2017	2018	2019
Subsidieresultaat	-3.450	-3.877	-4.266	-4.619	-4.938
Aanzuivering door Amfors Holding BV	<u>1.500</u>	<u>1.633</u>	<u>1.846</u>	<u>2.061</u>	<u>2.278</u>
Gemeentelijke bijdrage	1.950	2.244	2.420	2.558	2.660
Bijdrage Gemeente Leusden (6%)	117	135	145	153	160

Het subsidieresultaat (= resultaat rijksbijdrage WSW-/loonkosten WSW) verslechtert door de dalende rijkssubsidie per WSW-medewerker.

Subsidieresultaten worden aangevuld vanuit het bedrijf Amfors. In de begroting is aangegeven voor welk gedeelte de aanzuivering door Amfors plaatsvindt vanuit het positieve operationele resultaat, dan wel vanuit het eigen vermogen. Het verlies op het RWA-resultaat wordt voor een belangrijk gedeelte goed gemaakt door het stijgende operationeel resultaat van Amfors.

Indien aanvulling door Amfors niet (geheel) mogelijk blijkt, leidt dit conform de bestaande samenwerkingsafspraken tot aanvullende gemeentelijke bijdragen.

De begroting van RWA kent onder meer de volgende risico's:

- In navolging van de huidige ontwikkelingen binnen de sector wordt voor de WSW-salarissen de nullijn gehanteerd. Echter, het is niet uitgesloten dat de loonkosten WSW zullen stijgen als gevolg van af te sluiten CAO's. Onduidelijk is of een stijging door het Rijk zal worden gecompenseerd;
- In de voorliggende RWA-begroting is uitgegaan van verbeterde operationele resultaten door het toepassen van de maatregelen uitgewerkt in het basisscenario. Risico is dat Amfors er niet in slaagt om deze maatregelen volledig en tijdig te realiseren en derhalve de operationele resultaten in de Meerjarenbegroting 2016-2020 niet kan realiseren. We zien dat Amfors de afgelopen jaren te maken heeft met tegenvallende

omzetontwikkelingen. Het is dan ook van belang dat Amfors de omslag maakt en meer omzetkansen creëert;

- Gemeentelijke keuzes m.b.t. het volume van te verlenen opdrachten aan Amfors kunnen van invloed zijn op de toekomstige operationele resultaten;
- De verdere wijzigingen van het verdeelmodel voor het Participatiebudget in de toekomst kunnen leiden tot negatieve herverdeeleeffecten en oplopende gemeentelijke bijdragen.

Zienswijze

De raad heeft formeel de bevoegdheid op de Jaarrekening 2014 en de Meerjarenbegroting RWA 2016-2019 een zienswijze te formuleren.

Gelet op de jaarrekening, de meerjarenbegroting en de hierbij gehanteerde uitgangspunten en de komende ontwikkelingen kijkende naar het huidige onderzoekstraject RWA/ Amfors, zien wij op dit moment geen aanleiding om een nadere zienswijze te formuleren.

Financiële aspecten

Onderstaand schema geeft de toename van de gemeentelijke bijdrage de komende jaren weer i.r.t. de gemeentelijke begroting:

Omschrijving	2015	2016	2017	2018	2019
<i>Bijdrage obv meerjarenraming RWA</i>	117	135	145	153	160
Opgenomen in gemeentebegroting 2015-2018	<u>82</u>	<u>110</u>	<u>151</u>	<u>183</u>	<u>183</u>
Budgettair verschil	-35	- 25	+6	+30	+23
Inzet Stelpost risico's Wsw	-	-	<u>69</u>	<u>37</u>	<u>37</u>
Restant stelpost na dekking tekort			75	67	60
Budgettair verschil na inzet stelpost	-35	-25	0	0	0

De gemeentelijke bijdrage is voor de jaren 2015 en 2016 hoger dan begroot. Vanaf 2017 ontstaat er, o.b.v. deze meerjarenbegroting, weer een positief budgettair verschil. Vanaf 2017 is een structurele aanvullende buffer (Stelpost risico's WSW) binnen de begroting beschikbaar om tegenvallers binnen de WSW op te vangen. De budgettaire gevolgen van eerdere begrotingsramingen zijn hierop in mindering gebracht. Nu de budgettaire gevolgen in dit geval positief zijn worden deze verschillen toegevoegd aan deze buffer.

De hogere gemeentelijke bijdrage, voortkomend uit de voorliggende begroting van RWA, dient te worden verwerkt in de begroting.

Conclusie is dat de begroting voor de jaren 2015 en 2016 een budgettair nadeel heeft van € 35.000 resp. € 25.000 en dat in de jaren 2017, 2018 en 2019 de stelpost WSW verhoogd wordt. Deze mutaties worden meegenomen in de voorjaarsnota en vervolgens verwerkt in de begroting 2016-2019.

Juridische aspecten

Conform de gemeenschappelijke regeling van het RWA wordt de raad om een zienswijze op de jaarrekening en begroting gevraagd.

Het college van de gemeente Leusden,

**E.D. Luchtenburg
directeur-secretaris**

**mevrouw drs. A. Vermeulen
burgemeester**

De raad van de gemeente Leusden;

gelezen het voorstel van het college d.d. 26 mei 2015, nummer: 250048

gelet op:

- de inhoud van de Jaarrekening 2014 en de Meerjarenbegroting 2016 -2019 van het RWA
- de gemeenschappelijke regeling RWA

b e s l u i t :

- Geen zienswijze te formuleren met betrekking tot de Jaarrekening RWA 2014 en de Meerjarenbegroting RWA 2016 – 2019;
- in te stemmen met de Meerjarenbegroting RWA 2016 – 2019.

Aldus besloten door de raad van de gemeente
Leusden in zijn openbare vergadering van 11 juni 2015

mevrouw mr. J.S.Y. Houtman
griffier

mevrouw drs. A. Vermeulen
voorzitter