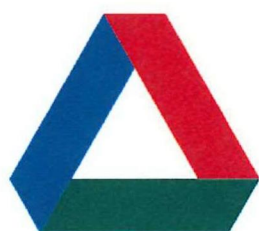




GEMEENTE BRUMMEN  
INGEKOMEN

08 APR 2013



# delta

## Begroting 2014

Delta  
Handelskade 2  
7202 CD ZUTPHEN

Postbus 269  
7200 AG ZUTPHEN

T 0575 – 516513  
F 0575 – 512403  
E [info@delta-zutphen.nl](mailto:info@delta-zutphen.nl)  
W [www.delta-zutphen.nl](http://www.delta-zutphen.nl)

### COLOFON

De begroting 2014 is in opdracht van het bestuur en de directie van Delta opgesteld door de Financiële en Facilitaire Dienst.

Zutphen, maart 2013

## **Missie en visie**

De GR Delta betreft een samenwerkingsverband van de gemeenten Bronckhorst, Brummen, Lochem, Voorst en Zutphen. De GR is opgericht om voor deze vijf gemeenten de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) uit te voeren.

Onze missie en visie kan worden samengevat als 'zo regulier mogelijk, aangepast waar nodig' en is afgestemd op de komst van de Participatiewet. De maatschappelijke inbedding van Delta kenmerkt zich vooral door een sterke binding met werkgevers, samenwerking met het onderwijs en kwalitatieve, gedifferentieerde ondersteuning voor werknemers.

In lijn met onze missie en visie streven we er naar om zo veel mogelijk personen met een Sw-dienstverband, zo regulier mogelijk extern te laten werken. Dit veranderingsproces is vanaf 2009 door ons in gang gezet. Middels een samenwerkingsovereenkomst 2011- 2015 met onze vijf gemeenten is dit bekrachtigd.

We willen Delta omvormen tot een detacherings- en begeleidingsbedrijf met samenwerkingsverbanden in zowel het publieke als het private domein. Gedurende de transitiefase zullen kennis en kwaliteiten van het huidige bedrijf worden ingezet in de bredere omvorming van de sociale zekerheid en de Participatiewet in het bijzonder.

## Inhoudsopgave

	<b>Pagina</b>
<b>1. Algemeen</b>	4
<b>2. Risicoparagraaf</b>	6
▪ Indicatie aandeel in exploitatietekorten per gemeente	7
<b>3. Beleidsbegroting</b>	
<i>Het programmaplan</i>	
▪ Algemeen	8
▪ Sociaal beleid	8
▪ Financieel beleid	12
<i>De paragrafen</i>	
▪ Weerstandsvermogen	12
▪ Financiering	13
▪ Onderhoud kapitaalgoederen	13
▪ Bedrijfsvoering	13
▪ Verbonden partijen	14
<b>4. Programmarekening</b>	
▪ Meerjarenbegroting 2014 – 2017	15
▪ Toelichting op de meerjarenbegroting 2014 – 2017	15
▪ Uiteenzetting van de financiële positie 2014 – 2017	20
<b>Bijlage 1</b> Prognose Sw-formatie bij of via Delta in dienst in de jaren 2013 tot en met 2017	22
<b>Bijlage 2</b> Analyse netto exploitatieresultaat 2014 – 2017	23

## 1. ALGEMEEN

Hierbij bieden wij u de begroting 2014 aan. De begroting is opgesteld conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

### **Ontwikkelingen rondom Wsw, Wwnv en Participatiewet**

In februari 2012 is het wetsvoorstel Wet werken naar vermogen (Wwnv) aan de Tweede kamer aangeboden. De regering streefde er naar om deze nieuwe wet met ingang van 2013 in te voeren. Doel van de Wwnv is dat meer mensen met een arbeidsbeperking bij een reguliere werkgever aan de slag gaan. De instroom in de sociale werkvoorziening wordt beperkt voor personen die uitsluitend in een beschutte omgeving kunnen werken. Gemeenten worden verantwoordelijk voor de uitvoering van de nieuwe wet en krijgen met ingang van het jaar 2013 één gebundeld re-integratiebudget voor de uitvoering van Wwb, Wajong en Wsw. De voorgenomen bezuiniging op de Wsw en het re-integratie-budget zou worden voortgezet in de jaren 2013 tot en met 2015. De overheid gaat er van uit dat gemeenten door het weghalen van schotten tussen de diverse financieringsstromen, de beschikbare middelen effectiever kunnen inzetten. De voorgenomen wetswijziging in combinatie met forse bezuinigingen dwongen de Sw-sector om versneld om te vormen. Teneinde deze omvorming te ondersteunen heeft de overheid begin 2012 een herstructureringsfaciliteit beschikbaar gesteld voor gemeenten.

Maar in april 2012 viel het kabinet. De Wwnv werd uitgesteld, uiteindelijk controversieel verklaard en de herstructureringsfaciliteit werd ingetrokken. Met het bestuur is tijdens de jaarvergadering in juni 2012 afgesproken dat Delta doorgaat met het omvormen van het min of meer klassieke Sw-bedrijf naar een detachings- en begeleidingsorganisatie. De extra kosten die dat met zich mee zal brengen kunnen niet langer uit de herstructureringsfaciliteit gedekt worden en komen ten laste van bestemmingsreserve en het exploitatieresultaat. Onze gemeenten moeten de komende jaren rekening houden met verliezen.

In het najaar van 2012 trad een nieuw kabinet aan. De Wwnv is definitief van tafel. In 2013 komt het nieuwe kabinet met een nota van wijziging op de Wwnv uitmondend in de Participatiewet. Er komt één regeling voor mensen met afstand tot de arbeidsmarkt waarin ook de Wsw zal opgaan. Een groot deel van de zienswijzen uit de Wwnv wordt overgenomen in de Participatiewet, die met ingang van het jaar 2014 moet ingaan. Er zijn een aantal belangrijke wijzigingen ten opzichte van de Wwnv opgenomen in de Participatiewet. De instroom in de Wsw wordt met ingang van het jaar 2014 volledig gestopt. De bezuinigingen worden in een lager tempo doorgevoerd, nl. in zes jaar (2014-2019), maar het einddoel blijft een subsidie gebaseerd op het wettelijk minimumloon. De gemeenten zijn niet verplicht om beschutte werkplekken in het kader van de Wsw aan te bieden maar krijgen de mogelijkheid om een voorziening voor beschutte werkplekken in te richten. Hoe ze dat doet, is aan de gemeente. Het nieuwe beschutte werken valt niet onder het oude regime van de Wsw. Het kabinet is voornemens om werk te maken van het zo regulier mogelijk werken middels een quotumregeling voor arbeidsgehandicapten. In deze regeling wordt vastgelegd dat werkgevers verplicht worden werkplekken aan te bieden aan mensen met een arbeidsbeperking. Deze quotumregeling wordt met ingang van 2015 stapsgewijs ingevoerd.

De hierboven geschetste politieke ontwikkelingen maken duidelijk dat de uitgangspunten die vorig jaar zijn gehanteerd bij het uitwerken van de meerjarenbegroting bijgesteld moeten worden conform de huidige realiteit. Het jaar 2013 wordt naar alle waarschijnlijkheid het laatste jaar dat de Sw-sector nog werkt met een door het rijk opgelegde taakstelling per gemeente. Met ingang van 2014 wordt de Wsw een sterfhuisconstructie en bekostigd vanuit de Participatiewet.

### **Bestuurlijke ontwikkelingen**

Delta heeft in 2009 een samenwerkingsovereenkomst gesloten met de gemeenten waarin is vastgelegd dat wij in de jaren 2011 tot en met 2015 de integrale uitvoering van de Wsw voor de gemeenten verzorgen. Jaarlijks maken we met de gemeenten beleidsmatige afspraken over de uitvoering van de Wsw, de arbeidsparticipatie van gemeentelijke doelgroepen en de werkopdrachten van gemeenten, die per gemeente worden vastgelegd in een productprestatie-overeenkomst. Om de bezuinigingen op de Wsw- en re-integratiebudgetten gezamenlijk het hoofd te bieden, is met het bestuur afgesproken om de samenwerking tussen Delta, gemeenten en werkpleinen te intensiveren.

### **Resultaat**

Delta focust op het zo regulier mogelijk plaatsen van Sw-geïndiceerden. Ook Sw medewerkers die nu nog intern bij Delta werken, maar in staat zijn om op een externe werkplek te werken, worden in de periode 2012-2014 via (groeps)detachering of een begeleid werken arbeidsovereenkomst extern ge-



plaatst. De opbrengsten uit eigen activiteiten worden vervangen door detachingsvergoedingen. De voordelen op middellange termijn bestaan uit lagere kosten voor begeleiding en faciliteiten (*huisvesting, ICT etc.*). Omdat deze kosten een vast karakter hebben zal het een aantal jaren duren voordat de kostenstructuur van Delta is afgebouwd, dan wel omgevormd en passend bij het nieuw te vormen detachings- en begeleidingsbedrijf.

Als gevolg van de in het jaar 2010 ingezette bezuinigingen op de rijkssubsidie en extra kosten in verband met de omvorming van Delta, wordt in de begroting 2014 rekening gehouden met een negatief exploitatieresultaat van € 543.000. Dit negatieve resultaat wordt gedekt uit de algemene reserve van Delta. Ook in de meerjarenbegroting wordt rekening gehouden met exploitatietekorten. Deze tekorten kunnen nog een beperkt aantal jaren worden opgevangen ten laste van het eigen vermogen van Delta. Op termijn moet de gemeente rekening houden met een structurele bijdrage in de exploitatie van de Wsw.

## 2. RISICOPARAGRAAF

Delta heeft te maken met een sterk veranderende omgeving. Politieke ontwikkelingen volgen elkaar in snel tempo op. Vorig jaar waren we ons volop aan het voorbereiden op de komst van de Wet werken naar vermogen. Dit jaar bereiden we ons voor op de Participatiewet die met ingang van het jaar 2014 moet ingaan. Ook onze gemeenten hebben met deze voorgenomen wetswijzigingen te maken. Aan hen de taak om de ondersteuning van alle doelgroepen aan de onderkant van de arbeidsmarkt met minder financiële middelen over te nemen van het rijk. Daarnaast heeft de gemeente nog twee decentralisaties te verwerken nl. in de zorg (*overheveling deel AWBZ naar WMO*) en jeugdzorg.

De contouren van de Participatiewet zijn geschetst. Daarin zijn ook de financiële kaders op hoofdlijnen aangegeven. Uitgaande van deze informatie, hebben wij een begroting 2014 opgesteld. Wellicht worden de financiële kaders in de loop van dit jaar bijgesteld.

De begroting is opgesteld vanuit het continuïteitsbeginsel. Wij gaan er van uit dat onze gemeenten ook na 2013, nieuwe taken aan Delta opdragen. Delta vormt zich om naar de nieuwe realiteit (*sterf-huisconstructie Wsw*) en werkt met enthousiasme aan haar nieuwe toekomst als detacherings- en begeleidingsbedrijf in de regio.

Hieronder worden puntgewijs een aantal risico's in kaart gebracht. De risico's zijn niet financieel vertaald.

- a. Onze gemeenten hebben nog niet duidelijk gemaakt welke rol Delta krijgt in de uitvoering van de nieuwe sociale zekerheid. De vijf gemeenten moeten allen nog besluiten nemen over de wijze waarop zij regie en uitvoering willen geven aan de Participatiewet. De afgelopen jaren zijn aan Delta uiteenlopende opdrachten verstrekt in het kader van arbeidsparticipatie naast de uitvoering van de Wsw. In dit plan wordt er rekening mee gehouden dat Delta ook in de toekomst in het kader van de Participatiewet een aantal taken zal uitvoeren. De afbouw van Delta Arbeidsontwikkeling is daarom niet aan de orde in de begroting. Mocht er op basis van gemeentelijke besluitvorming maar een beperkte rol voor Delta zijn weggelegd, dan zal ook dit bedrijfsonderdeel moeten krimpen.
- b. Bovenstaande besluitvorming per gemeente kan tevens gevolgen hebben voor de Gemeenschappelijke Regeling. Als één of meerdere gemeenten op termijn niet langer wenst te participeren in de GR Delta, heeft dit verstrekende financiële gevolgen die niet in het plan zijn meegenomen.
- c. Binnen de Participatiewet wordt ervan uitgegaan dat zo veel mogelijk personen naar vermogen regulier gaan werken. Dit geldt ook voor het de huidige Sw medewerkers dat ze zo veel mogelijk individueel of groepsgewijs gedetacheerd en ondersteund worden bij reguliere werkgevers. In hoeverre dat dit haalbaar is en leidt tot duurzame arbeidsparticipatie, is gelet op de ontwikkelingen op de arbeidsmarkt de vraag. Vergrijzing en ontgroening van het arbeidspotentieel leidt niet automatisch tot een grotere arbeidsparticipatie voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. In dit plan wordt ervan uitgegaan dat ongeveer tweederde van het huidige Sw-personeel de komende jaren regulier aan de slag gaat. Indien de beschutte werkvormen minder snel afgebouwd kunnen worden dan in de begroting wordt verondersteld, zal de afbouw van kosten minder snel kunnen plaatsvinden.
- d. Een belangrijk deel van de dienstverlenende werkzaamheden voor het huidige Sw-personeel is afkomstig van onze gemeenten. De bezuinigingen op de algemene middelen kunnen een negatief effect hebben op de omvang en/of renderendheid van deze gemeentelijke opdrachten. In dit plan is daar geen rekening mee gehouden. Er wordt verondersteld dat elke gemeente bepaalde werkzaamheden blijft voorbehouden aan kwetsbare doelgroepen op de arbeidsmarkt. Er kan daarbij gebruik worden gemaakt van strakke sociale criteria (sociaal aanbesteden en Social Return on Investment) om de kansen op duurzame plaatsingen bij reguliere werkgevers te vergroten.
- e. Gemeente Bronckhorst en gemeente Voorst hebben een relatief groot aantal personen met een Sw-indicatie dat werkzaam is bij een ander Sw-bedrijf (*Bronckhorst bij Wedeo en Voorst bij Felua en Sallcon*). Het is niet uitgesloten dat met het afnemen van de subsidie deze collega bedrijven een bijdrage van onze gemeenten vragen in hun exploitatietekorten.



### Indicatie aandeel in exploitatietekorten per gemeente

In artikel 24, lid 3 sub a van de GR is opgenomen dat berekening van de gemeentelijke bijdrage met betrekking tot het aandeel in de exploitatiekosten geschiedt naar rato van:

1. het aantal inwoners van de deelnemende gemeente;
2. de afname door de deelnemende gemeente van de diensten van Delta.

Het algemeen bestuur stelt de werkobjecten vast die tot de vorenbedoelde diensten worden gerekend.

Bovenstaand artikel geeft wel een richting aan voor de verdeling van exploitatietekorten maar er ligt geen vastgestelde rekenregel aan ten grondslag. De Delta gemeenten hebben in tegenstelling tot veel andere gemeenten in Nederland in de afgelopen decennia geen bijdrage hoeven te leveren in exploitatietekorten van Delta. Uit de benchmark van Sw branchevereniging Cedris blijkt dat veel gemeenten in Nederland wel een bijdrage in exploitatietekorten van hun Sw-bedrijf leveren.

Nu er door de drastische bezuinigingen op de subsidie in combinatie met het in stand houden van de CAO Wsw tekorten gaan ontstaan, zal het bestuur een rekenregel moeten vaststellen voor de verdeling van toekomstige exploitatietekorten die niet langer ten laste van het eigen vermogen van Delta kunnen worden gebracht. Bij gebrek aan een vastgestelde rekenregel kan in de begroting 2014 slechts een indicatie worden gegeven van de bijdrage per gemeente in toekomstige exploitatietekorten.

In de GR is vastgelegd dat op basis van de twee criteria in artikel 24 eventuele exploitatietekorten verdeeld worden. Het aantal inwoners per gemeente is een hard gegeven en als zodanig een duidelijk criterium om het exploitatietekort te verdelen. Het aandeel in de afgenomen diensten is een veel lastiger criterium. Omzet is immers geen directe bate voor Delta. Van de omzet moeten bijvoorbeeld alle kosten van materialen nog af. Bovendien zijn de kosten van inzet kapitaalgoederen en kaderpersoneel om de betreffende omzet te kunnen realiseren niet meegenomen.

Voor Delta zijn een sterke focus op detacheringen en het uitvoeren van participatie- en activeringstrajecten voor wat betreft de reductie van kosten het meest interessant. Voor deze activiteit hoeft Delta nl. geen kapitaalgoederen in te zetten en er is sprake van een beperkte inzet van kaderpersoneel. Met de invoering van de Participatiewet en de voorgenoemde rijksbezuinigingen zal hier een nog sterker accent op komen te liggen. Het is moeilijk om het aandeel in de gemeentelijke werkzaamheden op een goede manier te vertalen in een rekenregel om de exploitatietekorten te verdelen. Op basis van een analyse daterend uit 2011 kan geconcludeerd worden dat de omzetverdeling redelijk in lijn ligt met het aantal inwoners per gemeente. Daarom hebben we in de hierna volgende tabel alleen het criterium 'aantal inwoners per gemeente' gehanteerd om de exploitatietekorten over de gemeenten te verdelen.

Voor alle duidelijkheid nog een opmerking bij het hierna volgende overzicht. Er is aangegeven hoe hoog de bijdrage in het exploitatietekort per gemeente is als de gemeenten daadwerkelijk besluiten om de exploitatietekorten voor hun rekening te nemen. In de begroting 2013 gaan we er van uit dat dit niet zo is, en dat de exploitatietekorten in eerste instantie ten laste van de algemene reserve van Delta worden gebracht. In de beleidsnotitie over het weerstandsvermogen van Delta is vastgelegd dat de algemene reserve minimaal 10% van het begrotingstotaal moet zijn. Tot en met 2013 voldoen we aan deze eis. Uitgaande van de cijfers in de meerjarenbegroting kunnen de tekorten tot en met boekjaar 2016 gedekt worden uit de algemene reserve. Daarna is er geen algemene reserve meer en zullen we een beroep doen op onze gemeenten. In het licht van deze ontwikkelingen wordt aan het bestuur gevraagd om de beleidsnotitie weerstandsvermogen te herzien. Voor een overzicht van het verloop van de algemene reserve verwijzen we hier naar pagina 20.

Overzicht bijdrage per gemeente in het exploitatietekort	Verdeling obv inwoner aantal	2013	2014	2015	2016	2017
Exploitatiekosten =>		603.000	543.000	945.000	1.179.000	1.497.000
Bronkhorst	23%	139.000	125.000	217.000	271.000	344.000
Brummen	13%	78.000	71.000	123.000	153.000	195.000
Lochem	20%	121.000	109.000	189.000	236.000	299.000
Voorst	15%	90.000	81.000	142.000	177.000	225.000
Zutphen	29%	175.000	157.000	274.000	342.000	434.000
<b>Totaal exploitatietekort</b>	<b>100%</b>	<b>603.000</b>	<b>543.000</b>	<b>945.000</b>	<b>1.179.000</b>	<b>1.497.000</b>



### 3. BELEIDSBEGROTING

#### *Het programmaplan*

##### **Algemeen**

Delta is nu nog het regionale Sw bedrijf maar vormt zich om naar een detacherings- en begeleidingsbedrijf dat met ingang van 2014 ook taken uit kan voeren in het kader van de Participatiewet. Delta blijft verantwoordelijk voor de huidige Wsw'ers die hun rechten en plichten uit de Wsw en CAO Wsw behouden. Daarnaast voert Delta opdrachten uit voor haar gemeenten en regionale werkpleinen om personen die onder de Participatiewet gaan vallen, te begeleiden naar een werkplek waar ze 'naar vermogen' kunnen werken. Het is aannemelijk dat een deel van de personen die onder de Participatiewet valt een dusdanige afstand tot de arbeidsmarkt heeft dat werkgevers niet bereid zullen zijn hen in dienst te nemen. Door gebruik te maken van nieuwe instrumenten zoals loondispensatie en een detacheringsfaciliteit waarbij het werkgeverschap (tijdelijk of langdurig) wordt overgenomen, kunnen gemeenten de zwakste groepen op de arbeidsmarkt toch naar vermogen laten werken.

##### **Sociaal beleid**

###### *Indicatiestelling en wachtlijst Wsw*

De wsw taakstelling en de wachtlijst gaan verdwijnen. De instroom in de Wsw stopt met ingang van het jaar 2014. Het aantal indicatiestellingen is sinds 2012 fors gedaald. Ultimo 2013 verwachten wij dat de wachtlijsten beperkt van omvang zijn. Hieronder volgt een overzicht.

<b>Wachtlijst</b> (uitgedrukt in personen)	<b>Stand</b> <b>31-12-2011</b>	<b>Stand</b> <b>31-12-2012</b>	<b>Prognose</b> <b>Stand</b> <b>31-12-2013</b>
Bronckhorst	46	26	25
Brummen	33	22	20
Lochem	19	27	25
Voorst	22	12	15
Zutphen	174	71	25
<b>Totaal</b>	<b>294</b>	<b>158</b>	<b>110</b>

In 2013 moet voor Zutphen fors geplaats worden in verband met de gestegen taakstelling. Voor Bronckhorst, Brummen en Lochem kan in beperkte mate geplaats worden al naar gelang het natuurlijk verloop. Voor Voorst verwachten we dat we niet kunnen plaatsen in 2013. De taakstelling van gemeente Voorst is verlaagd in 2013 en het natuurlijk verloop in 2013 is waarschijnlijk onvoldoende om terug te zakken tot het niveau van de taakstelling. De wachtlijst van Voorst is daarom iets hoger opgenomen. De wachtlijst van alle andere gemeenten krimpt waarschijnlijk in de loop van 2013. Alle personen die op 31 december 2013 een Sw-indicatie hebben en nog op de wachtlijst staan zullen niet meer in de Wsw instromen maar krijgen ondersteuning uit de Participatiewet.

###### *Formatie Wsw*

De gemeenten ontvangen met ingang van 2014 middelen van het rijk om de sterfhuisconstructie Wsw te bekostigen. Deze middelen maken deel uit van het ongedeelde budget voor de uitvoering van de Participatiewet. In de toekomstige budgettoekenning per gemeente zal rekening gehouden worden met een bepaald uitstroompercentage Wsw. Of dit een landelijk vastgesteld percentage wordt of dat er rekening gehouden wordt met lokale omstandigheden is niet bekend op dit moment (*maart 2013*).

Het jaar 2013 is het laatste jaar met een door de overheid vastgestelde taakstelling en bijbehorend budget. Met ingang van het jaar 2014 zal de Wsw formatie krimpen. In de begroting 2014 – 2017 is aangenomen dat de uitstroom door natuurlijk verloop niet meer wordt vervangen door nieuwe instroom in beschut werken. Dit betekent dat de Sw formatie afneemt. In de begroting 2014 – 2017 gaan we er vanuit dat de gemeenten middelen verstrekken voor de personen met een Sw-dienstverband of Bw-arbeidsovereenkomst in overeenstemming met de macro-economische bedragen die het rijk nu meeneemt in de contourennota Participatiewet.

Hieronder volgt een raming van de realisatie per gemeente in de jaren 2013 t/m 2017.



Realisatie per gemeente (uitgedrukt in aj)	prognose 2013	prognose 2014	prognose 2015	prognose 2016	prognose 2017
Bronckhorst	199	187	183	177	172
Brummen	93	90	87	86	86
Lochem	120	115	111	110	106
Voorst	102	100	95	86	82
Zutphen	505	482	476	465	453
<b>Totaal Delta gemeenten</b>	<b>1.019</b>	<b>974</b>	<b>952</b>	<b>924</b>	<b>899</b>
Overige gemeenten *	21	21	21	21	21
<b>Totaal alle gemeenten</b>	<b>1.040</b>	<b>995</b>	<b>973</b>	<b>945</b>	<b>920</b>

\* In 2013 ontvangen we voor 21 aj in dienst van Delta, subsidie van een niet-Delta gemeente. Het betreft personen die op 31-12-2011 woonachtig waren in een niet-Delta gemeente. Met het verdwijnen van de taakstelling in 2014 is het onzeker in hoeverre het begrip 'subsidiegemeente' nog een rol speelt. Voor de berekening van de taakstelling in de jaren 2014-2017 wordt daarom uitgegaan van de actuele woongemeente op het moment dat de begroting is opgesteld (maart 2013).

Een deel van de formatie is werkzaam bij collega Sw-bedrijven. In de begroting wordt er van uitgegaan dat een gemeente financieel gezien verantwoordelijk blijft voor al haar inwoners met een Sw-dienstverband. De subsidie inzake Sw-medewerkers woonachtig in een Delta-gemeente maar werkzaam bij een ander Sw-bedrijf wordt doorbetaald. De begroting van Delta wordt gebaseerd op de formatie die bij Delta in dienst is of via Delta in een Bw-arbeidsovereenkomst is geplaatst. Hieronder volgt een overzicht van de formatie werkzaam bij of via Delta.

Formatie per gemeente werkzaam bij of via Delta (uitgedrukt in aj)	prognose 2013	prognose 2014	prognose 2015	prognose 2016	prognose 2017
Bronckhorst	121	111	109	107	104
Brummen	85	82	80	79	79
Lochem	115	110	106	105	101
Voorst	85	84	80	72	69
Zutphen	499	477	471	461	449
<b>Totaal Delta gemeenten</b>	<b>905</b>	<b>864</b>	<b>846</b>	<b>824</b>	<b>802</b>
Overige gemeenten	21	21	21	21	21
<b>Totaal alle gemeenten</b>	<b>926</b>	<b>885</b>	<b>867</b>	<b>845</b>	<b>823</b>

Tot slot volgt voor de volledigheid een overzicht van de formatie per gemeente werkzaam bij of via een ander Sw-bedrijf.

Formatie per gemeente werkzaam bij of via ander Sw bedrijf (uitgedrukt in aj)	prognose 2013	prognose 2014	prognose 2015	prognose 2016	prognose 2017
Bronckhorst_Weddeo HKZ	69	67	65	64	63
Bronckhorst_overig	9	9	9	6	5
<b>Totaal Bronckhorst</b>	<b>78</b>	<b>76</b>	<b>74</b>	<b>70</b>	<b>68</b>
Brummen	8	8	7	7	7
Lochem	5	5	5	5	5
Voorst	17	16	15	14	13
Zutphen	6	5	5	4	4
<b>Totaal</b>	<b>114</b>	<b>110</b>	<b>106</b>	<b>100</b>	<b>97</b>

### Beschut werken versus extern geplaatst

In overeenstemming met de vastgelegde afspraken in de productprestatie-overeenkomsten met onze gemeenten, voeren we een beleid om de Sw-geïndiceerde een passende arbeidsplaats, bij voorkeur in een zo regulier mogelijke omgeving, te laten innemen. Externe plaatsingen, in de vorm van begeleid werken (BW) en detacheringen zijn werkvormen die we sterk stimuleren. Daarnaast wordt met ingang van 2012 fors ingezet op groepsdetacheringen bij reguliere werkgevers en het overhevelen van activiteiten en Sw personeel naar publiek-private allianties. Een publiek-private alliantie is een samenwerkingsvorm tussen overheid en één of meerdere private ondernemingen waarbij de krachten worden gebundeld om opdrachten gezamenlijk te verwezenlijken. De bedrijfsvoering wordt overgedragen aan de alliantiepartij. Delta levert haar aandeel in de vorm van Sw-medewerkers die duurzaam op detachingsbasis bij de alliantiepartij worden geplaatst.

De kosten verbonden aan een beschutte werkplek zijn hoog, de opbrengsten uit de markt van de beschutte werkzaamheden zijn erg laag. Delta voert in opdracht van haar gemeenten het beleid om zoveel mogelijk Sw-medewerkers over te plaatsen van een beschutte naar een externe werkplek. Door de omvang van beschut werken te beperken tot het minimaal noodzakelijke niveau, kunnen we delen van de kostenstructuur verbonden aan beschut werken afbouwen. Omdat de kostenstructuur (*ambtelijk personeel, huisvesting, ict etc.*) verbonden aan de huidige beschutte werkzaamheden een vast karakter heeft, kan deze niet direct lineair worden afgebouwd met de afname van het aantal personen in beschut werken. Deze afbouw van kosten zal een aantal jaren in beslag nemen. Niet alle Sw-medewerkers kunnen extern geplaatst worden. Naar verwachting zal éénderde deel van het totale Sw-bestand door in de persoon gelegen factoren niet extern plaatsbaar zijn. In de Participatiewet wordt vastgelegd dat de gemeente middelen krijgt om een voorziening voor beschut werken gestalte te geven dat op lange termijn qua omvang éénderde deel van de huidige Sw zal zijn.

Vooruitlopend op de Participatiewet wordt hieronder onderscheid gemaakt naar Wsw formatie werkzaam bij Delta in een beschutte werkvorm en Wsw formatie met een dienstverband bij Delta of een BW arbeidsovereenkomst via Delta en extern werkzaam bij reguliere werkgevers. Voor alle duidelijkheid: in onderstaand overzicht zijn alle Sw-geïndiceerden uit onze gemeenten met een dienstverband bij of via een ander Sw-bedrijf niet meegenomen. Delta heeft geen enkele invloed op de arbeidsplaats van deze medewerkers. Delta betaalt slechts de rijkssubsidie per aj door aan het betreffende Sw-bedrijf. Tot nu toe heeft geen enkel Sw-bedrijf een bijdrage van Delta gevraagd in een eventueel exploitatietekort. Hoe dit in de toekomst zal gaan wanneer de subsidie nog verder wordt afgebouwd is onduidelijk.

Formatie Delta (op basis van actuele woongemeente)	fte in 2014	aj in 2014	personen in 2014	prognose aantal personen op 31-12-2013	aantal personen op 31-12-2012
Bronckhorst_Beschut werken	44,9	46,6	51	71	78
Bronckhorst_Extern geplaatst	62,0	64,5	72	62	56
<b>Totaal Bronckhorst</b>	<b>106,9</b>	<b>111,1</b>	<b>123</b>	<b>133</b>	<b>134</b>
Brummen_Beschut werken	21,0	21,3	25	44	47
Brummen_Extern geplaatst	59,0	60,8	66	51	47
<b>Totaal Brummen</b>	<b>80,0</b>	<b>82,2</b>	<b>91</b>	<b>95</b>	<b>94</b>
Lochem_Beschut werken	43,1	44,5	51	79	86
Lochem_Extern geplaatst	63,5	64,9	76	54	43
<b>Totaal Lochem</b>	<b>106,6</b>	<b>109,4</b>	<b>127</b>	<b>133</b>	<b>129</b>
Voorst_Beschut werken	17,8	18,2	21	35	39
Voorst_Extern geplaatst	65,0	65,7	76	63	54
<b>Totaal Voorst</b>	<b>82,8</b>	<b>83,9</b>	<b>97</b>	<b>98</b>	<b>93</b>
Zutphen_Beschut werken	193,3	199,9	238	340	352
Zutphen_Extern geplaatst	269,6	277,4	334	255	198
<b>Totaal Zutphen</b>	<b>462,9</b>	<b>477,3</b>	<b>572</b>	<b>595</b>	<b>550</b>
Overige gem_Beschut werken	7,4	7,6	8	12	11
Overige gem_Extern geplaatst	13,4	14,0	14	10	10
<b>Totaal Overige gemeenten</b>	<b>20,8</b>	<b>21,6</b>	<b>22</b>	<b>22</b>	<b>21</b>
Totaal Delta_Beschut werken	327,5	338,1	394	581	613
Totaal Delta_Extern geplaatst	532,5	547,3	638	495	408
<b>Totaal Delta</b>	<b>860,0</b>	<b>885,4</b>	<b>1.032</b>	<b>1.076</b>	<b>1.021</b>



Het aantal externe plaatsingen bij reguliere werkgevers moet in de jaren 2013 en 2014 fors toenemen. Op termijn moet dit een zodanige kostenbesparing opleveren dat een deel van de subsidiekorting die in 2014 tot en met 2019 wordt doorgevoerd, kan worden terugverdiend. We verwachten dat de groep extern geplaatsten (*met CAO Sw rechten*) in de toekomst budgetneutraal voor onze gemeenten kan worden begeleid door Delta. De beschutte werkvormen kunnen nu al niet kostendekkend werken. Het exploitatietekort op deze groep wordt met de invoering van de Participatiewet alleen maar groter omdat de subsidie in zes jaar tijd wordt afgebouwd naar het wettelijk minimumloonniveau.

In bijlage 1 treft u een overzicht aan met de verwachte Sw-formatie met een dienstverband bij of via Delta, gesplitst naar beschermt werken en extern geplaatst in de jaren 2013 tot en met 2017. De Delta meerjarenbegroting 2014-2017 is op deze cijfers gebaseerd.

#### *Instream uit de Participatiewet*

Wij gaan er van uit dat Delta ook personen uit de Participatiewet naar werk zal begeleiden in 2014 en de jaren daarna. Het aantal te begeleiden personen neemt toe en de begeleidingsvergoeding per persoon daalt tot op kostprijsniveau als gevolg van efficiencyopdrachten van de gemeente.

In de begroting zijn we uitgegaan van de in de hieronder opgenomen aantallen en vergoedingen.

<b>Instream niet-Sw uit de Participatiewet</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Aantal personen dat door Delta wordt begeleid	84	120	130	140	140
Begeleidingsvergoeding per persoon	€ 2.400	€ 2.100	€ 2.100	€ 2.100	€ 2.100

De gemeenten hebben er alle belang bij om de uitkeringslast uit de Wwb zo veel mogelijk te beperken door zo veel mogelijk personen die een beroep doen op een uitkering 'naar vermogen' te laten werken. De Participatiewet biedt het instrument loondispensatie aan. Dit betekent dat de gemeenten nieuwe werkwijzen moeten invoeren om personen gedeeltelijk uit de uitkering te krijgen door ze op basis van loonwaarde 'naar vermogen' te laten werken bij een reguliere werkgever en het loon aan te vullen met een uitkering (loondispensatie). Omdat het aannemelijk is dat niet iedereen vanuit de Participatiewet, direct of zelfs na verloop van tijd, een regulier dienstverband zal krijgen, ligt het voor de hand dat gemeenten gebruik maken van een detachingsfaciliteit waarbij het werkgeverschap (tijdelijk of langdurig) van reguliere bedrijven wordt overgenomen. Delta heeft ervaring met het diagnose- en loonwaarde instrument Dariuz en beschikt over een detachingsfaciliteit in de vorm van PartiDe B.V. Alle gemeenten kunnen gebruik maken van deze instrumenten door Delta in te zetten als begeleidingsorganisatie voor de instroom in de Participatiewet die niet op eigen kracht aan werk kan komen.

#### *Formatie kaderpersoneel*

Ons kaderpersoneel, d.w.z. alle staf-, lijn- en begeleidend personeel dat niet wordt gesubsidieerd, volgt de arbeidsvoorwaarden uit de CAR/UWO. Onder druk van de bezuinigingen en door de doorstroom van beschermt werken naar externe werkplekken zal de formatie kaderpersoneel, al dan niet gedwongen, moeten krimpen. De krimp kan gedeeltelijk gerealiseerd worden door natuurlijk verloop niet te vervangen en door tijdelijke contracten niet te verlengen. Dit zal echter onvoldoende ruimte opleveren waardoor de komende jaren, met de krimp van de eigen activiteiten, een deel van het ambtelijk kader boventallig zal worden. In dat geval zal het Sociaal Statuut voor ambtelijk personeel en Deltalent in werking treden. (*Deltalent B.V. is een personeelsdoorleen-B.V. onder burgerlijk recht maar met een CAR/UWO-arbeidsvoorwaardenpakket.*)

In de meerjarenbegroting is er van uitgegaan dat een deel van het kaderpersoneel met groepsdetacheringen meegaat naar reguliere bedrijven of publiek-private allianties. Indien dit kaderpersoneel niet door reguliere bedrijven wordt overgenomen, heeft dit tot gevolg dat zij boventallig verklaard zullen worden. De kosten van boventallig kaderpersoneel zijn volledig meegenomen in de meerjarenbegroting. Hieronder volgt een overzicht van het kaderpersoneel en het aantal fte dat naar verwachting boventallig zal worden.

(uitgedrukt in fte)	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>Kaderpersoneel</b> (met CAR/UWO arbeidsvoorwaardenpakket)	71	64	63	52	50
Waarvan boventallig	4	8	7	1	1



## **Financieel beleid**

Delta werkt momenteel in een sterk veranderende omgeving. De komst van de Participatiewet per 1 januari 2014 en de bezuinigingen in de periode 2014 – 2019 (*de rijkssubsidie wordt in de periode 2014 – 2019 met 9% gekort van € 25.900 in 2013 naar € 22.700 per aj in 2019*) hebben gevolgen voor het financieel beleid. Tot en met 2010 konden we werken met een sluitende exploitatie zonder gemeentelijke bijdrage. In 2011 was er sprake van een klein positief exploitatieresultaat vanwege een incidentele bate als gevolg van het vrijvallen van een voorziening. De programmarekening 2012 laat voor het eerst in jaren een verlies zien. Het effect van de bezuinigingen in 2014 – 2019 op de programmarekening van Delta zijn enorm. Uitgaande van een realisatie door Delta in 2013 van 926 aj, bedraagt het negatieve effect € 3.000.000 ( $926 \text{ aj} \times (\text{€ } 25.900 \text{ minus } \text{€ } 22.700)$ ). Bij ongewijzigd beleid zou dit omvangrijke structurele verliezen betekenen voor onze gemeenten.

Om de verliezen te beperken buigt Delta haar bedrijfsvoering om van een min of meer klassiek Sw-bedrijf met eigen producten en diensten naar een detachings- en begeleidingsorganisatie. De verliezen zullen daardoor weliswaar verminderen maar kunnen niet omgebogen worden naar een resultaat-neutrale of winstgevendende exploitatie.

Naar verwachting heeft het deel van de huidige Sw medewerkers dat in staat is om met loonkosten-subsidie en begeleiding op de reguliere arbeidsmarkt te werken, gemiddeld genomen, voldoende verdienvermogen om het gat tussen loonkosten en subsidie plus de benodigde kosten in verband met begeleiding en werkgeversverplichtingen (*bijv. Wet Poortwachter*) te dichten. Deze verwachting hebben we niet voor de Sw medewerkers die zijn aangewezen op beschutte werkvormen.

De arbeidsprestatie en begeleidingsbehoefte van een medewerker in een beschutte werkvorm vertoont veel overeenkomsten met arbeidsmatige dagbesteding uit de zorg. Op dit moment is er wetgeving in voorbereiding om de begeleiding en arbeidsmatige dagbesteding uit de AWBZ over te hevelen naar de WMO. Het ligt dan ook voor de hand dat gemeenten, om redenen van doelmatigheid en efficiency, lokale en/of regionale combinaties zullen vormen tussen beschut werken (Participatiewet) en uitvoering van arbeidsmatige dagbesteding (Wmo). Deze toekomstige samenwerking is nog niet in de meerjarenbegroting van Delta verwerkt. Voor de Sw medewerkers die in staat zijn om 'naar vermogen' te werken bij een reguliere werkgever wordt een externe werkplek gezocht in de vorm van begeleid werken, individuele detachering, groepsdetachering of via allianties met publiek-private partijen.

Het exploitatietekort in de programmarekening 2014 wordt ten laste van de algemene reserve gebracht. Er wordt geen gemeentelijke bijdrage in het exploitatietekort 2014 van onze gemeenten gevraagd. Voor een verloopoverzicht Algemene reserve wordt verwezen naar paragraaf Uiteenzetting van de financiële positie 2014 – 2017.

### ***De paragrafen***

#### **Weerstandsvermogen**

Het Algemeen bestuur heeft in maart 2004 de nota 'weerstandvermogen Delta' vastgesteld. Deze nota is sindsdien niet herzien. Als de contouren van de Participatiewet en de daaruit voortvloeiende financiële kaders helder zijn, wordt deze nota zo nodig in overeenstemming gebracht met deze nieuwe kaders.

#### ***Algemene reserve***

De algemene reserve is uit voordelige exploitatiesaldi gevormd om eventuele tegenvallers in de exploitatie op te vangen. Wij verwachten dat we de komende jaren negatieve exploitatiesaldi ten laste van de algemene reserve gaan brengen. Het gewenste saldo van deze reserve zakt ultimo 2014 net onder de afgesproken grens van tenminste 10% van het begrotingstotaal.

#### ***Bestemmingsreserves***

Er is één bestemmingsreserve waaruit de omvorming van Delta gedeeltelijk gefinancierd kan worden. De bestemmingsreserve wordt de komende jaren ingezet om kosten die verband houden met de omvorming van Delta te dekken.

#### ***Voorzieningen***

In de begroting is een egalisatievoorziening voor groot onderhoud aan het bedrijfspand aan de Handelskade opgenomen. Het saldo van de voorziening en de geplande dotaties aan de voorziening zijn



toereikend om het geplande onderhoud in de periode 2014 – 2017 te financieren. Er zijn geen andere kapitaalgoederen waarvoor een voorziening gewenst is.

Voor verplichtingen uit hoofde van FPU-gemeente wordt een voorziening aangehouden. De werkelijke uitgaven in verband met (ex-)personeelsleden die gebruik maken van de FPU-regeling worden op de voorziening in mindering gebracht. Het saldo op 31 december 2013 is voldoende om de kosten in 2014 te dekken. De FPU-regeling wordt ultimo 2014 beëindigd.

### **Financiering**

Voor 2014 zijn geen grote investeringen voorzien. Investeringen kunnen worden gefinancierd uit de kasstroom. In de leningenportefeuille wordt, afgezien van de reguliere aflossingen, geen mutatie voorzien. Financieringsoverschotten worden rentedragend op een bankrekening geplaatst of belegd in obligaties die voldoen aan de eisen die in ons treasurystatuut zijn vastgelegd.

Met ingang van 2010 wordt er bezuinigd op de rijks subsidie. Dit heeft grote invloed op de liquiditeit van Delta. Het financieringsoverschot neemt in 2014 en de jaren daarna verder af.

#### *Treasuryparagraaf*

We voldoen in 2014 aan de wettelijke eisen voor wat betreft de kasgeldlimiet voor vlottende schulden en aan de renterisiconorm voor langlopende schulden. Hieronder volgt een overzicht van de berekening van de kasgeldlimiet en de renterisiconorm zoals voorgeschreven in de Wet financiering decentrale overheden (Wet fido).

#### *Kasgeldlimiet*

Gemiddelde stand rekening liquide middelen	€	1.000.000
Kasgeldlimiet (8,2% van de jaarbegroting)	€	<u>2.400.000</u>
Ruimte tot kasgeldlimiet	€	<u>3.400.000</u>

#### *Renterisiconorm*

20% van het begrotingstotaal	€	5.800.000
Aflossingen in 2014	€	<u>57.000</u>
Ruimte tot renterisiconorm	€	<u>5.743.000</u>

### **Onderhoud kapitaalgoederen**

De kapitaalgoederen worden volgens plan onderhouden. Er is geen achterstallig onderhoud.

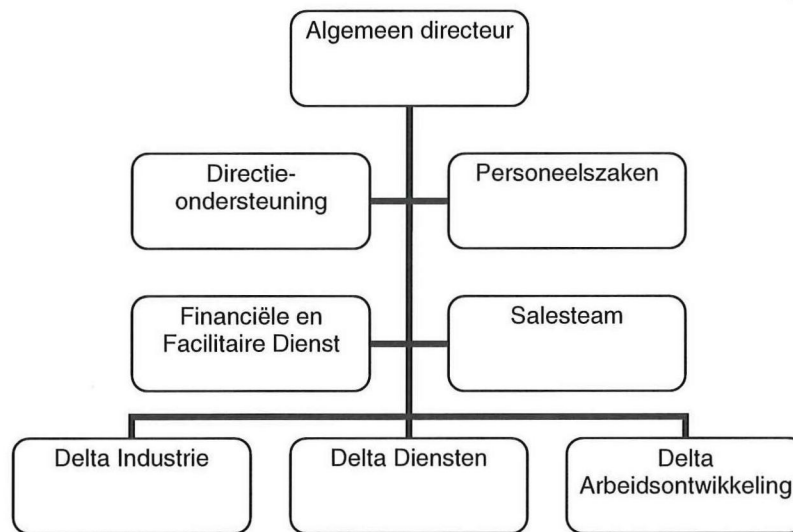
### **Bedrijfsvoering**

Het jaar 2014 is het eerste jaar zonder een Sw taakstelling. In 2013 en 2014 wordt fors ingezet op zo regulier mogelijk werken. Naarmate meer Sw-geïndiceerden via een detachingsconstructie of een Begeleid werken arbeidsovereenkomst bij reguliere werkgevers zijn geplaatst, kunnen de eigen activiteiten krimpen en de daarmee samenhangende kosten worden afgebouwd.

#### *Organigram*

Delta is een organisatie in beweging. Onze bedrijfsactiviteiten zijn in 2013 organisatorisch gezien nog steeds opgebouwd vanuit drie bedrijven. Doordat de focus meer en meer ligt op het realiseren van (groeps)detacheringen en Bw-arbeidsovereenkomsten wordt het belang van de eigen productie en dienstverlenende activiteiten steeds kleiner. Delta Arbeidsontwikkeling groeit. Delta Industrie en Delta Diensten krimpen. In 2013 – 2014 groeien we langzaam toe naar een nieuwe organisatiestructuur waarin we onderscheid maken tussen beschutte arbeid en externe plaatsingen.

Op 31 maart 2013 ziet het organogram er als volgt uit:



### **Verbonden partijen**

Indien dit voor de bedrijfsvoering gewenst is, nemen we deel in of richten we private bedrijven op. Op 31 maart 2013 nemen we deel in:

#### *Direct Werk / PartiDe B.V.*

Ultimo 2012 zijn de statuten van Direct Werk B.V. aangepast. De naam van deze B.V. is per 1 januari 2013 gewijzigd in PartiDe B.V. Wedeo heeft haar aandelen in deze B.V. overgedragen aan Delta. De B.V. is op 31 december 2012 100% eigendom van Delta.

PartiDe B.V. heeft een brede doelstelling met betrekking tot integratie waarin het tijdelijk in dienst nemen van werkzoekenden als instrument tot re-integratie nadrukkelijk tot de mogelijkheden behoort. De B.V. werkt kostendekkend. Op 31 december 2012 had de B.V. 49 personen in dienst (waarvan nog één persoon via Wedeo) (op 31 december 2011: 38 personen, waarvan 23 via Wedeo).

#### *Deltalent B.V.*

Deltalent B.V. is in 2007 opgericht. De B.V. is 100% eigendom van Delta. Het doel van de vennootschap is het in dienst nemen van personeel en het doordetacheren hiervan aan Delta en andere partijen. Nieuw management-, kader- en stafpersoneel wordt door deze B.V. in dienst genomen. Op 31 december 2012 waren 37 personen (34,3 fte) bij deze B.V. in dienst en aan Delta doorgedetacheerd (ultimo 2011: 48 personen (44,9 fte)). De B.V. werkt kostendekkend.

#### *Ribé Re-integratie B.V.*

Ribé Re-integratie B.V. is in 2004 opgericht. De B.V. is 100% eigendom van Delta. Het doel van de vennootschap is het begeleiden en ondersteunen van werkzoekenden met een arbeidsbeperking bij het zoeken van passend werk op de reguliere arbeidsmarkt. Ribé Re-integratie B.V. is aangehaakt bij Delta Arbeidsontwikkeling. In 2011 zijn alle dienstverbanden in Ribé Re-integratie B.V. beëindigd en overgenomen door Deltalent B.V. De werkzaamheden zijn in 2012 verder afgebouwd.

#### *Stichting het Volkshuis*

Sinds begin 2008 zijn wij bestuurder van Stichting het Volkshuis. Doel van de deelname is het verbreden van het werkaanbod voor onze doelgroep. Er zijn plannen ontwikkeld en uitgevoerd voor verbetering van de bedrijfsvoering. In 2010 is een verbouwingsplan uitgevoerd die in eerste instantie door middel van een rekening-courant is gefinancierd. Op 1 juli 2011 is een deel van de rekening-courant omgezet in een langlopende lening met een rente van 3% per jaar die in 12 jaar wordt afgelost. We verwachten dat Stichting het Volkshuis kostendekkend draait. Over 2012 werd een voordelig resultaat behaald van € 1.295. Dit exploitatieresultaat is toegevoegd aan de algemene reserve. Het eigen vermogen bedraagt hierdoor € 14.792 positief.



#### 4. PROGRAMMAREKENING

##### Meerjarenbegroting 2014-2017

(bedragen x € 1.000,-)	realisatie 2012**	begrotings- wijziging 2013	begroting 2014	begroting 2015	begroting 2016	begroting 2017
Subsidie voor uitvoering Wsw	26.365	26.976	25.170	24.138	22.995	21.951
Doorbetaalde Wsw subsidie	- 3.010	- 2.961	- 2.772	- 2.643	- 2.469	2.346
<b>Rijkssubsidie Delta</b>	<b>23.355</b>	<b>24.015</b>	<b>22.398</b>	<b>21.495</b>	<b>20.526</b>	<b>19.605</b>
Loonkostensubsidie Begeleid werken *	- 542	- 600	- 537	- 537	- 525	- 501
Loonkosten Sw-medewerkers *	- 22.492	- 23.145	- 22.308	- 21.771	- 21.147	- 20.607
<b>Subsidieresultaat (A)</b>	<b>321</b>	<b>270</b>	<b>- 447</b>	<b>- 813</b>	<b>- 1.146</b>	<b>- 1.503</b>
Opbrengst Sw-activiteiten	6.157	5.691	5.088	5.010	4.884	4.785
Begeleidingsopbrengst AO (niet Sw)	438	201	255	270	300	300
Overige bedrijfsopbrengsten	502	141	141	87	87	87
Loonkosten ambtelijke medewerkers *	- 4.472	- 4.188	- 3.777	- 3.732	- 3.081	- 2.982
Afschrijvingen materiële vaste activa *	- 381	- 315	- 246	- 204	- 204	- 204
Overige bedrijfskosten *	- 3.061	- 2.826	- 2.262	- 2 100	- 2.019	- 1.962
<b>Bedrijfsresultaat (B)</b>	<b>- 817</b>	<b>- 1.296</b>	<b>- 801</b>	<b>- 669</b>	<b>-33</b>	<b>24</b>
Saldo van financiële baten en lasten (C)	87	63	42	21	0	- 18
<b>Exploitatieresultaat (A+B+C)</b>	<b>- 409</b>	<b>- 963</b>	<b>- 1.206</b>	<b>- 1.461</b>	<b>- 1.179</b>	<b>- 1.497</b>
Mutatie bestemmingsreserves (D)	91	360	663	516	0	0
<b>Netto exploitatieresultaat (A+B+C+D)</b>	<b>- 318</b>	<b>- 603</b>	<b>- 543</b>	<b>- 945</b>	<b>- 1.179</b>	<b>- 1.497</b>
* begrotingstotaal	30.948	31.074	29.130	28.344	26.976	26.256

\*\* De realisatie 2012 betreft concept cijfers.

In bovenstaande meerjarenbegroting wordt onderscheid gemaakt naar Subsidieresultaat (A) en Bedrijfsresultaat (B). In de contourennota Participatiewet is vastgelegd dat de subsidie per aj met ingang van 2014 in stapjes van € 500 per aj per jaar afneemt tot het wettelijk minimumloonniveau. Dat wil zeggen een verlaging van € 25.900 in 2013 tot € 22.700 in 2019. Het effect op het subsidieresultaat en daarmee ook op het exploitatieresultaat is enorm.

Het bedrijfsresultaat (B) vertoont in de jaren 2012 en 2013 een verslechtering ten opzichte van de jaren daarvoor. Dit heeft alles te maken met de omvorming van Delta. Het afbouwen van de kosten kan pas gerealiseerd worden nadat Wsw medewerkers bij reguliere werkgevers zijn geplaatst. Wij verwachten de beweging naar zo regulier mogelijk werken in 2015 af te ronden. In de jaren daarna zal het bedrijfsresultaat (B) verbeteren doordat kosten vertraagd worden afgebouwd.

Het netto exploitatieresultaat verslechtert door de bezuiniging op de subsidie. Dit verlies betreft vooral de beschutte werkvormen. Hierna volgt een nadere toelichting op de posten in de meerjarenbegroting.

##### Toelichting op de meerjarenbegroting 2014 – 2017

###### Subsidie voor uitvoering Wsw

Tot en met 2013 stelde het Ministerie van SZW jaarlijks voor alle gemeenten in Nederland een taakstelling uitgedrukt in aj vast. Met de invoering van de Participatiewet wordt deze werkwijze beëindigd. De gemeenten krijgen met ingang van 2014 een ongedeeld budget ter uitvoering van de Participatiewet. De financiering van de Sw maakt onderdeel uit van dit ongedeelde budget. Op dit moment is nog niet duidelijk hoe het Participatiebudget per gemeente, en het aandeel ten behoeve van de Sw, wordt berekend. Deze informatie komt in de loop van dit jaar. De nieuwe rekenmethodiek ter berekening van het Participatiebudget kan herverdeeleffecten tot gevolg hebben voor de individuele gemeenten. Het

verdwijnen van de Sw taakstelling en de onduidelijkheid rondom budgetverdeling maken het erg lastig om de beschikbare subsidie per gemeente goed in te schatten.

In de begroting gaan we er van uit dat de Wsw, zoals vastgelegd in de contourennota Participatiewet, een sterfhuisc constructie wordt. Er is geen instroom meer onder het Sw regime met bijbehorende CAO-Wsw. Dit betekent dat het aantal personen met een Sw dienstverband zal afnemen in de loop der jaren. In de meerjarenbegroting is de subsidie per aj met ingang van 2014 met € 500 per aj per jaar verlaagd tot in 2019 het wettelijk minimumloonniveau wordt bereikt.

Hieronder volgt een overzicht van het aantal aj met de bijbehorende subsidie per jaar.

Realisatie taakstelling (uitgedrukt in aj)	Begrotings- wijziging 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2016	Begroting 2017
Totaal aantal aj alle gemeenten	1.040	995	973	945	920
Waarvan werkzaam bij andere Sw bedrijven	114	110	106	100	97
<b>Totaal aantal aj werkzaam bij Delta</b>	<b>926</b>	<b>885</b>	<b>867</b>	<b>845</b>	<b>823</b>
Subsidie per aj	€ 25.939	€ 25.300	€ 24.800	€ 24.300	€ 23.800
<b>Subsidie in exploitatie Delta</b> (bedragen x € 1.000,-)	<b>Begrotings- wijziging 2013</b>	<b>Begroting 2014</b>	<b>Begroting 2015</b>	<b>Begroting 2016</b>	<b>Begroting 2017</b>
Subsidie van alle gemeenten	26.976	25.170	24.138	22.995	21.951
Doorbetaalde subsidie	- 2.961	- 2.772	- 2.643	- 2.469	- 2.346
<b>Subsidie in exploitatie Delta</b>	<b>24.015</b>	<b>22.398</b>	<b>21.495</b>	<b>20.526</b>	<b>19.605</b>

We betalen aan andere Sw-bedrijven de subsidie door voor werknemers uit onze gemeenten die bij die bedrijven in dienst zijn. Het Sw-bedrijf Wedeo in Doetinchem voert voor ons de Wsw uit voor een deel van de gemeente Bronckhorst (*aanwijzingsbesluit Wedeo HKZ*). Wij betalen aan Wedeo de rijksbijdrage voor de voor ons te realiseren Sw-formatie.

De Sw-bedrijven die werknemers uit onze gemeenten in loondienst hebben, zullen ook de gevolgen van de subsidiekorting ondervinden. Vooral Bronckhorst en Voorst hebben een relatief groot aantal geïndiceerden met een dienstverband bij een ander Sw-bedrijf dan Delta. Het is niet ondenkbeeldig dat daar waar andere Sw-bedrijven grote groepen Wsw-werknemers uit onze gemeenten op hun loonlijst hebben staan (*bijv. Wedeo inzake Bronckhorst en Felua/Sallcon inzake Voorst*), er een beroep op de subsidiegemeente wordt gedaan om hun aandeel in het exploitatietekort te dragen.

#### Loonkostensubsidie Begeleid werken

In 2011 en 2012 hebben we diverse personen vanuit de wachtlijst in een Begeleid werken arbeidsovereenkomst geplaatst. Eind 2012 en begin 2013 zijn diverse Begeleid werken arbeidsovereenkomsten beëindigd. De economische crisis vormt in de meeste gevallen de verklaring. In de meerjarenbegroting is aangenomen dat het huidige (*maart 2013*) aantal Bw-arbeidsovereenkomsten stabiel blijft. De afname betreft natuurlijk verloop van de huidige bezetting.

Hieronder volgt een overzicht van de verwachte formatie en bijbehorende loonkostensubsidie BW.

Realisatie Begeleid werken	Begrotings- wijziging 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2016	Begroting 2017
Totaal aantal personen alle gemeenten	68	58	58	57	54
Totaal aantal aj alle gemeenten	61,3	51,0	51,0	50,0	47,6
Totaal aantal fte alle gemeenten	59,5	52,6	52,6	51,6	49,2
Loonkostensubsidie Begeleid werken	€ 600.000	€ 537.000	€ 537.000	€ 525.000	€ 501.000



### Loonkosten Sw-medewerkers

In de loonkosten Wsw is rekening gehouden met een dalende formatie als gevolg van natuurlijk verloop en een beperkte daling van de gemiddelde loonkosten per fte in de periode 2014 – 2017 ten opzichte van het gemiddelde loonniveau in 2013. De gemiddelde loonkosten per fte dalen doordat Sw-personeel op functieloon uitstroomt en instroom vanuit de wachtlijst de afgelopen jaren op basis van wettelijk minimumloon is geplaatst. De afname van de gemiddelde loonkosten vlakkt wel af doordat de afgelopen jaren alle instroom op wettelijk minimumloon is gestart. Ook de laagste loonschalen in het functiegebouw Sw zijn op wettelijk minimumloonniveau. Het wettelijk minimumloon wordt halfjaarlijks verhoogd. Deze verhogingen werken door in de gemiddelde loonkosten. Hieronder volgt een overzicht van de formatie uitgedrukt in fte met een dienstverband bij Delta en de bijbehorende gemiddelde loonkosten per fte.

Loonkosten Sw-medewerkers met een dienstverband bij Delta	Begrotingswijziging 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2016	Begroting 2017
Totaal aantal fte alle gemeenten	839,3	809,0	790,6	769,6	751,5
Gemiddelde loonkosten per fte	€ 27.576	€ 27.575	€ 27.537	€ 27.478	€ 27.421

Bovenstaand overzicht laat zien dat de gemiddelde loonkosten Sw in de periode 2013 – 2017 met € 155 afnemen. De rijkssubsidie neemt daarentegen af met € 500 per aj per jaar, ofwel in periode 2014 tot en met 2017 met € 2.000 per aj. Deze ontwikkeling heeft grote gevolgen voor het subsidieresultaat.

### Opbrengsten Sw-activiteiten

De opbrengsten uit Sw-activiteiten verschuiven steeds meer van toegevoegde waarde uit verkochte goederen en diensten naar detachingsopbrengsten.

Externe opbrengst Sw-activiteiten (bedragen x € 1000,-)	Begrotingswijziging 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2016	Begroting 2017
Opbrengsten uit beschutte werkvormen	3.108	1.236	699	678	660
Detachingsvergoedingen	2.583	3.852	4.311	4.206	4.125
<b>Externe opbrengsten</b>	<b>5.691</b>	<b>5.088</b>	<b>5.010</b>	<b>4.884</b>	<b>4.785</b>

Het aantal groepsdetacheringen zal in 2013 en 2014 fors uitbreiden. In 2015 volgt naar verwachting nog een beperkte doorstroom van beschutte werkvormen naar externe werkplekken. In bijlage 1 is een overzicht opgenomen met de verwachte personele bewegingen van beschermt werken naar een externe werkplek. Bovenstaande externe opbrengsten zijn gebaseerd op de cijfers in bijlage 1.

Op bovenstaande externe opbrengsten zijn de toe te rekenen loonkosten van kaderpersoneel en consultants nog niet in mindering gebracht.

### Begeleidingsopbrengst AO (niet Sw)

De opbrengsten uit niet-Sw activiteiten zijn fors lager meegenomen dan in voorgaande jaren op basis van ervaringen in 2012. De krimp is volledig te verklaren uit krimpende reïntegratie- en participatiebudgetten bij gemeenten en UWV. Ook de begeleidingsvergoeding voor niet-Sw activiteiten is teruggebracht tot op kostprijsniveau.

(bedragen x € 1000,-)	Begrotingswijziging 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2016	Begroting 2017
<b>Begeleidingsopbrengst AO niet-Sw</b>	201	255	270	300	300

Op bovenstaande externe opbrengsten zijn de toe te rekenen loonkosten van kaderpersoneel en consultants nog niet in mindering gebracht.

#### Overige bedrijfsopbrengsten

In de post overige opbrengsten is opgenomen de gemeentelijke bijdrage voor bestuurskosten. De bestuurskosten in 2014 worden begroot op € 77.250. Dit is gelijk aan de bestuurskosten in 2013. De bestuurskosten worden verdeeld over de deelnemende gemeenten op basis van het aantal inwoners per gemeente op 1 januari 2013.

Een overzicht van de bijdrage per gemeente treft u hieronder aan.

Gemeentelijke bijdrage in bestuurskosten	Procentuele verdeling o.b.v. aantal inwoners	aantal inwoners op 1 januari 2013	Bijdrage in € in 2014
Bronckhorst	23%	37.217	17.670
Brummen	13%	21.244	10.080
Lochem	20%	33.321	15.810
Voorst	15%	23.725	11.250
Zutphen	29%	47.249	22.440
<b>Totaal</b>	<b>100%</b>	<b>162.756</b>	<b>77.250</b>

#### Loonkosten ambtelijke medewerkers

De loonkosten ambtelijke medewerkers zijn inclusief de loonkosten die zijn doorbelast vanuit Deltalent B.V. In de begroting 2014 – 2017 is rekening gehouden met een krimpende formatie. Door de krimpende beschutte werkvormen wordt een deel van het kaderpersoneel boventallig. In dat geval wordt in overeenstemming met het Sociaal Statuut voor ambtelijk personeel (en Deltalent) een passend traject van werk naar werk (binnen of buiten Delta) ingezet. De kosten die verband houden met de afvloeiing van kaderpersoneel worden volledig ten laste van de programmarekening gebracht. Een deel van deze kosten kan in de jaren 2014 en 2015 uit de bestemmingsreserve worden gedekt. Hieronder volgt een overzicht van de formatie uitgedrukt in fte en de loonkosten behorend bij de totale formatie.

Loonkosten ambtelijke medewerkers	Begrotingswijziging 2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2016	Begroting 2017
Formatie ambtelijk personeel (in fte)	71	64	63	52	50
Waarvan boventallig (in fte)	4	8	7	1	1
Loonkosten ambtelijke medewerkers (bedragen x € 1.000,-)	4.188	3.777	3.732	3.081	2.982

De krimp van de formatie in 2014 is het gevolg van verzelfstandiging van Sw-activiteiten waarbij het ambtelijk personeel meegaat naar de private partij (*Schoonmaak en Confectie & Stalen*). De krimp in 2016 kan verklaard worden uit natuurlijk verloop door pensionering en het bereiken van de eindtermijn van het 'van werk naar werk'-traject conform de aangegeven kaders in het Sociaal statuut.

#### Afschrijvingen materiële vaste activa

De afschrijvingen op materiële vaste activa zijn berekend op basis van aanwezige activa ultimo 2012 verminderd met de afschrijvingen op verwachte desinvesteringen in 2013 – 2017. Er wordt niet of nauwelijks meer geïnvesteerd de komende jaren. De investeringen zullen beperkt blijven tot noodzakelijke vervangingsinvesteringen van bedrijfsmiddelen ten behoeve van de beschutte werkvormen en vervanging van hard- en/of software.

#### Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten zijn ingeschat op basis van het kostenpatroon 2012. De overige bedrijfskosten verbonden aan activiteiten die in de loop der jaren overgaan naar reguliere bedrijven of publiek-private allianties worden afgebouwd in het meerjarenplan.

Mutaties in voorzieningen worden in de exploitatie opgenomen als onderdeel van de overige bedrijfskosten. Voor een toelichting op de voorzieningen wordt hier verwezen naar paragraaf 'Uiteenzetting van de financiële positie 2014 – 2017'.



### *Saldo van financiële baten en lasten*

We voeren een actief beleid met betrekking tot het beheer van onze geldmiddelen. Tijdelijke financieringsoverschotten worden rentedragend en risicovrij weggezet. De te betalen rente op de langlopende lening wordt steeds lager omdat we jaarlijks aflossen. De te ontvangen rente op obligaties en spaartegoeden wordt tevens lager omdat de liquiditeitspositie verslechtert in de periode 2013 – 2017 en bovendien de rentepercentages op spaartegoeden afnemen.

### *Mutatie bestemmingsreserves*

De bestemmingsreserves worden ingezet ter dekking van een deel van de omvormingskosten. De mutatie in bestemmingsreserves wordt toegelicht in paragraaf 'Uiteenzetting van de financiële positie 2014 – 2017'.

### *Resultaat*

We verwachten voor 2014 – 2017 tekorten op de programmabegroting. Zoals reeds hiervoor is aangegeven wordt dit veroorzaakt door een forse korting op de rijkssubsidie in combinatie met kosten die verband houden met de omvorming van Delta.

De nadruk komt te liggen op uitstroom van Sw-medewerkers naar een zo regulier mogelijke werkplek. Door de krimp van de eigen activiteiten kunnen we dure infrastructuur gedeeltelijk afbouwen. Er zal altijd een beschermt bedrijf overblijven, al dan niet in samenwerking met zorginstellingen (WMO) voor die personen uit de doelgroep die zijn aangewezen op beschutte arbeid. De beschutte werkvormen zullen geld kosten.

Het resultaat in de meerjarenbegroting ziet er als volgt uit.

<b>Netto exploitatieresultaat</b> (bedragen x € 1.000,-)	<b>Begrotings- wijziging 2013</b>	<b>Begroting 2014</b>	<b>Begroting 2015</b>	<b>Begroting 2016</b>	<b>Begroting 2017</b>
Netto exploitatietekort	- 603	- 543	- 945	- 1.179	- 1.479

In bijlage 2 wordt een nadere analyse gegeven van het netto exploitatieresultaat gesplitst naar Beschut werken, Externe werkplekken en Begeleiding niet-Sw.

Het verlies in 2014 ad € 603.000 wordt gedekt uit de algemene reserve. De mutatie in de algemene reserve wordt toegelicht in paragraaf 'Uiteenzetting van de financiële positie 2014 – 2017'.

## Uiteenzetting van de financiële positie 2013-2017

### *De stand en het verloop van de algemene reserve*

Het gewenste saldo van de algemene reserve is tenminste 10% en maximaal 15% van het begrotingstotaal. Onderstaande verloopstaat laat zien dat door de verwachte onttrekkingen in de jaren 2013 – 2017 de algemene reserve ultimo 2014 onder het gewenste minimumniveau van 10% van het begrotingstotaal daalt. Ultimo 2017 is de algemene reserve ontoereikend om het verlies over 2017 te dekken uit de algemene reserve. Met de gemeenten moeten afspraken gemaakt worden hoe de tekorten in de exploitatie op termijn worden gedekt.

Algemene reserve (bedragen x €1.000)	Verwacht 2012	Oorspronkelijke begroting 2013	Begrotings- wijziging 2013	Begroot 2014	Begroot 2015	Begroot 2016	Begroot 2017
Stand begin jaar	4.141	3.591	3.591	3.273	2.670	2.127	1.182
Verwerking resultaatbestemming	+ 33	- 782	- 318	- 603	- 543	- 945	- 1.179
Herbestemming algemeen bestuur	- 583	0	0	0	0	0	0
Stand einde jaar	<b>3.591</b>	<b>2.809</b>	<b>3.273</b>	<b>2.670</b>	<b>2.127</b>	<b>1.182</b>	<b>3</b>
Gewenste minimum stand	3.174	3.034	3.107	2.913	2.834	2.698	2.626
Gewenste maximum stand	4.760	4.551	4.661	4.370	4.251	4.047	3.939

### *De stand en het verloop van de bestemmingsreserve*

De bestemmingsreserve wordt ingezet om een deel van de omvormingskosten te dekken. Het betreft de loonkosten van boventallig kaderpersoneel en huisvestingskosten die verband houden met leegstand in ons bedrijfspand. Ultimo 2015 is de bestemmingsreserve op.

Bestemmingsreserve (bedragen x €1.000)	Verwacht 2012	Oorspronkelijke begroting 2013	Begrotings- wijziging 2013	Begroot 2014	Begroot 2015	Begroot 2016	Begroot 2017
Stand begin jaar	1.047	378	1.539	1.179	516	0	0
Herbestemming algemeen bestuur	+ 583	+ 600	0	0	0	0	0
Omvormingskosten	- 91	- 1.515	- 360	- 663	- 516	0	0
Stand einde jaar	<b>1.539</b>	<b>- 537</b>	<b>1.179</b>	<b>516</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### *De stand en het verloop van de voorzieningen*

Er is een egalisatievoorziening groot onderhoud voor het pand aan de Handelskade te Zutphen. Het saldo van de voorziening op 31 december 2012 bedraagt € 887.000. Jaarlijks wordt € 60.000 aan de voorziening toegevoegd. Het saldo en de toevoegingen zijn voldoende om de geplande onderhoudskosten te financieren.

In onderstaande verloopstaat zijn de kosten van groot onderhoud meegenomen conform het huidige plan groot onderhoud. Door de omvorming van Delta ligt het voor de hand dat de gemeenten in de nabije toekomst een besluit gaan nemen over het al dan niet behouden van het bedrijfspand aan de Handelskade. Het plan groot onderhoud houdt rekening met de te verwachten kosten in de komende tien jaar. Indien het pand wordt aangehouden is binnen nu en tien jaar groot onderhoud aan het dak nodig. De kosten van het groot onderhoud aan het dak zijn meegenomen in het onderhoudsplan maar zullen naar verwachting pas na 2017 noodzakelijk zijn. Indien het pand eerder wordt verkocht kan een fors deel van de voorziening groot onderhoud vrijvallen ten gunste van de programmarekening.



Egalisatie voorziening groot onderhoud (bedragen x €1.000)	Verwacht 2012	Oorspronkelijke begroting 2013	Begrotingswijziging 2013	Begroot 2014	Begroot 2015	Begroot 2016	Begroot 2017
Stand begin jaar	817	838	887	893	906	856	806
Bij: dotatie ten laste van programmarekening	+ 90	+ 90	+ 60	+ 60	+ 60	+ 60	+ 60
Af: kosten groot onderhoud	- 20	- 81	- 54	- 47	- 110	-110	- 36
Stand einde jaar	<b>887</b>	<b>847</b>	<b>893</b>	<b>906</b>	<b>856</b>	<b>806</b>	<b>830</b>

Voor verplichtingen aan het personeel wordt één voorziening aangehouden, nl. een voorziening ingevolge verplichtingen uit hoofde van FPU-gemeente. De uitgaven in het kader van de FPU-regeling worden op de voorzieningen in mindering gebracht. De FPU-regeling is ingetrokken. Na 2009 ontstaan geen nieuwe rechten, na 2014 worden geen FPU-uitkeringen meer betaald.

Voorziening voor verplichtingen aan personeel (bedragen x €1.000)	Verwacht 2012	Oorspronkelijke begroting 2013*	Begrotingswijziging 2013	Begroot 2014	Begroot 2015	Begroot 2016	Begroot 2017
Stand begin jaar	101	660	55	25	0	0	0
Bij: dotatie ten laste van programmarekening	0	+ 36	0	0	0	0	0
Af: kosten groot onderhoud	- 46	- 30	- 30	- 25			
Stand einde jaar	<b>55</b>	<b>666</b>	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

\* In de oorspronkelijke begroting 2013 was ook nog sprake van een voorziening voor wachtgeldverplichtingen. Deze voorziening is in 2011 volledig vrijgefallen ten gunste van de programmarekening.

#### Financiering

Er wordt voor 2013 geen belangrijke wijziging in de financiering verwacht. Er worden geen nieuwe leningen afgesloten. Op de nog lopende lening wordt jaarlijks conform contract afgelost. Investerings worden gedekt uit de kasstroom. Een vervroegde aflossing van de lening is vanwege het boetebeding niet zinvol.

Afhankelijk van de omvang van de bezuinigingen op de rijkssubsidie en de direct daaraan gekoppelde verliezen in de exploitatie is het niet ondenkbeeldig dat we na 2014 moeten lenen om de liquiditeiten aan te vullen. Vanwege de hoge mate van onzekerheid wordt in de meerjarenbegroting over de jaren 2014 – 2017 nog geen rekening gehouden met nieuwe langlopende leningen.

#### Overzicht langlopende leningen

verstrekker	jaar van ingang	rente	looptijd	hoofdsom	saldo op 31-12-14	Jaarlijkse aflossing
B.N.G.	2000	6,01%	20 jr.	€ 1.135.000	€ 340.000	€ 56.700

#### Investerings

De eigen activiteiten worden afgestoten dan wel overgedragen aan publiek-private allianties. Dit betekent dat we niet meer investeren in deze activiteiten. Voor zover we nog eigen activiteiten hebben, blijft het investeringsniveau beperkt tot het minimaal noodzakelijke. Wij verwachten dat dit minder zal zijn € 50.000 per jaar en het betreft vooral vervangingsinvesteringen.

**Bijlage 1 Prognose Sw-formatie bij of via Delta in dienst in de jaren 2013 tot en met 2017**

Sw-formatie bij of via Delta in dienst <i>(uitgedrukt in personen)</i>	Werkelijk 31-12-2012	Verwacht 31-12-2013	Begroting 2014	Begroting 2015	Begroting 2016	Begroting 2017
Bronckhorst_Beschut werken	78	71	51	43	41	39
Bronckhorst_Extern geplaatst	56	62	72	78	77	76
<b>Totaal Bronckhorst</b>	<b>134</b>	<b>133</b>	<b>123</b>	<b>121</b>	<b>118</b>	<b>115</b>
Brummen_Beschut werken	47	44	25	19	19	19
Brummen_Extern geplaatst	47	51	66	69	68	68
<b>Totaal Brummen</b>	<b>94</b>	<b>95</b>	<b>91</b>	<b>88</b>	<b>87</b>	<b>87</b>
Lochem_Beschut werken	86	79	51	41	40	38
Lochem_Extern geplaatst	43	54	76	82	82	80
<b>Totaal Lochem</b>	<b>129</b>	<b>133</b>	<b>127</b>	<b>123</b>	<b>122</b>	<b>118</b>
Voorst_Beschut werken	39	35	21	11	9	8
Voorst_Extern geplaatst	54	63	76	81	74	72
<b>Totaal Voorst</b>	<b>93</b>	<b>98</b>	<b>97</b>	<b>92</b>	<b>83</b>	<b>80</b>
Zutphen_Beschut werken	352	340	238	189	185	182
Zutphen_Extern geplaatst	198	255	334	377	369	359
<b>Totaal Zutphen</b>	<b>550</b>	<b>595</b>	<b>572</b>	<b>566</b>	<b>554</b>	<b>541</b>
Overige gem_Beschut werken	11	12	8	7	7	7
Overige gem_Extern geplaatst	10	10	14	15	15	15
<b>Totaal Overige gemeenten</b>	<b>21</b>	<b>22</b>	<b>22</b>	<b>22</b>	<b>22</b>	<b>22</b>
Totaal Delta_Beschut werken	613	581	394	310	301	293
Totaal Delta_Extern geplaatst	408	495	638	702	685	670
<b>Totaal Delta</b>	<b>1.021</b>	<b>1.076</b>	<b>1.032</b>	<b>1.012</b>	<b>986</b>	<b>963</b>



## Bijlage 2 Analyse netto exploitatieresultaat 2014 – 2017

Resultatenanalyse 2014 (bedragen x €1.000)	Delta totaal	Wsw Beschut werken	Wsw externe werkplekken	Niet-Wsw Participatiewet
Subsidieresultaat (excl. stafdiensten)	- 231	- 282	51	0
Bedrijfsresultaat *	- 312	- 1.587	1.269	6
<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>- 543</b>	<b>- 1.869</b>	<b>1.320</b>	<b>6</b>
Omvormingskosten beschut werken **	- 663	- 663	0	0
Vrijval uit bestemmingsreserve	663	663	0	0
<b>Netto exploitatieresultaat</b>	<b>- 543</b>	<b>- 1.869</b>	<b>1.320</b>	<b>6</b>

Resultatenanalyse 2015 (bedragen x €1.000)	Delta totaal	Wsw Beschut werken	Wsw externe werkplekken	Niet-Wsw Participatiewet
Subsidieresultaat (excl. stafdiensten)	- 591	- 225	- 366	
Bedrijfsresultaat *	- 258	- 1.725	1.473	- 6
<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>- 849</b>	<b>- 1.950</b>	<b>1.107</b>	<b>- 6</b>
Omvormingskosten beschut werken **	- 612	- 612	0	0
Vrijval uit bestemmingsreserve	516	516	0	0
<b>Netto exploitatieresultaat</b>	<b>- 945</b>	<b>- 2.046</b>	<b>1.107</b>	<b>- 6</b>

Resultatenanalyse 2016 (bedragen x €1.000)	Delta totaal	Wsw Beschut werken	Wsw externe werkplekken	Niet-Wsw Participatiewet
Subsidieresultaat (excl. stafdiensten)	- 936	- 324	- 612	0
Bedrijfsresultaat *	51	- 1.590	1.638	3
<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>- 885</b>	<b>- 1.914</b>	<b>1.026</b>	<b>3</b>
Omvormingskosten beschut werken **	- 294	- 294	0	0
Vrijval uit bestemmingsreserve	0	0	0	0
<b>Netto exploitatieresultaat</b>	<b>- 1.179</b>	<b>- 2.208</b>	<b>1.026</b>	<b>3</b>

Resultatenanalyse 2017 (bedragen x €1.000)	Delta totaal	Wsw Beschut werken	Wsw externe werkplekken	Niet-Wsw Participatiewet
Subsidieresultaat (excl. stafdiensten)	- 1.299	- 426	- 873	0
Bedrijfsresultaat *	99	- 1.470	1.563	6
<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>- 1.200</b>	<b>- 1.896</b>	<b>690</b>	<b>6</b>
Omvormingskosten beschut werken **	- 297	- 297	0	0
Vrijval uit bestemmingsreserve	0	0	0	0
<b>Netto exploitatieresultaat</b>	<b>- 1.497</b>	<b>- 2.193</b>	<b>690</b>	<b>6</b>

\* Het bedrijfsresultaat is inclusief de via de kostenverdeelstaat toebedeelde stafkosten. Omdat de rentebaten en -lasten onderdeel uitmaken van het budget van de centrale staf, maakt het saldo van financiële baten en lasten onderdeel uit van het bedrijfsresultaat.

\*\* De af te bouwen kosten beschut werken betreffen kosten van boventallig verklaard kaderpersoneel en huisvestingskosten die op de leegstaande vierkante meters in het bedrijfspand drukken (afschrijving en kosten om het gebouw in stand te houden).

### Toelichting

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat beschut werken een fors exploitatietekort met zich meebrengt. Dit tekort draagt door de jaren heen ongeveer € 1.900.000 (zie regel exploitatieresultaat). De verslechtering van het subsidieresultaat wordt opgevangen door een verbetering van het bedrijfsresultaat. De verbetering van het bedrijfsresultaat is volledig te verklaren uit het afbouwen kosten die verband houden met beschut werken. Zoals hiervoor in de begroting al is toegelicht zit er een vertraging in de afbouw van deze kosten als gevolg van verplichtingen op basis van het Sociaal statuut voor kaderpersoneel en huisvestingskosten die pas afgebouwd kunnen worden door het bedrijfspand te verkopen en nieuwe huisvesting te zoeken die past bij de omvang van Delta in de toekomst. In 2014 kunnen de omvormingskosten beschut werken in zijn geheel en in 2015 grotendeels worden gedekt door een vrijval uit de bestemmingsreserve. In de jaren daarna is er geen bestemmingsreserve meer en komen de omvormingskosten geheel ten laste van het exploitatieresultaat.

Het netto exploitatieresultaat van de externe werkplekken is positief maar neemt af door de jaren heen. Dit kan geheel verklaard worden uit het steeds grotere negatieve subsidieresultaat als gevolg van de bezuinigingen in de jaren 2014 – 2019.

Niet-Wsw opdrachten worden tegen kostprijs uitgevoerd. Het netto exploitatieresultaat voor deze activiteiten ligt daarom rond de nullijn.