

Aan de colleges der deelnemende
gemeenten van DELTA



14 003088

Zutphen, 1 april 2014
Ref.: WCA/mbr/20141007

Betreft: begrotingswijziging 2014 en begroting 2015

Geacht college,

Namens het dagelijks bestuur bieden wij u hierbij de begrotingswijziging 2014 en de conceptbegroting 2015 aan. Hierin is tevens opgenomen de meerjarenraming 2016 – 2018. Beide begrotingen sluiten met een nadelig exploitatieresultaat.

Delta heeft te maken met een sterk veranderende omgeving. Politieke ontwikkelingen volgen elkaar in snel tempo op. In 2013 is het invoeringstijdstip van de Participatiewet opnieuw een jaar doorgeschoven, naar 1 januari 2015. De Participatiewet is in februari 2014 aangenomen door de Tweede Kamer. Gemeenten krijgen de taak om binnen één regeling en met minder financiële middelen, ondersteuning te bieden aan alle doelgroepen met afstand tot de arbeidsmarkt. De instroom in de Wsw stopt met ingang van 1 januari 2015. De Sw oude stijl, d.w.z. alle personen die op 31 december 2014 een via de Wsw gesubsidieerd dienstverband hebben, wordt met ingang van het jaar 2015 bekostigd uit het Participatiebudget.

De toekomst van GR Delta is ongewis. Alle vijf gemeenten beraden zich op de nieuwe uitvoeringsstructuur voor de Participatiewet. Op 9 januari 2014 heeft het bestuur in een middagsessie vastgesteld dat het voor de hand ligt om de GR Delta in ieder geval tot 1 januari 2016 te laten voortbestaan. Deze termijn loopt parallel aan de samenwerkingsovereenkomst met onze vijf gemeenten voor de integrale uitvoering van de Wsw en aanpalende taken. Het bestuurlijk-juridische traject kan binnen deze termijn zorgvuldig worden doorlopen.

De begrotingen en de meerjarenraming zijn opgesteld vanuit het continuïteitsbeginsel. Wij gaan er van uit dat onze gemeenten na 2014 nieuwe taken uit de Participatiewet opdragen aan Delta, of aan een nieuwe organisatie waarin Delta t.z.t. eventueel opgaat. Delta heeft zich in de afgelopen jaren voorbereid op de Participatiewet en werkt met enthousiasme aan haar nieuwe toekomst als detachings- en begeleidingsorganisatie in de regio. Onze visie "zo regulier mogelijk, aangepast waar nodig" sluit daar nog steeds prima op aan.

Eind 2013 is ruim 60% van alle Sw-medewerkers werkzaam op een externe werkplek onder aansturing van een reguliere werkgever. Binnen Delta worden alleen nog 'beschutte werkvormen' in eigen beheer uitgevoerd. Deze werkvormen hebben zeer beperkte opbrengsten en het in stand houden van de voorziening voor Beschut werk is erg kostbaar. De aard van de werkzaamheden sluit aan op de arbeidsmatige dagbesteding in de zorg, die met de decentralisatie van AWBZ-taken naar de WMO ook tot het takengebied van de gemeenten gaat behoren.

In 2012 hebben de vijf Delta-gemeenten in het plan van aanpak voor de herstructureringsfaciliteit vastgelegd dat Beschut werk bij Delta wordt afgebouwd en dat deze taak lokaal wordt ingebed in samenwerking met lokale zorg- en welzijnsinstellingen. Hoewel de herstructureringsfaciliteit is ingetrokken, is deze koers niet gewijzigd. Het lokaal inbedden van Beschut werk is een belangrijk speerpunt voor de komende jaren.

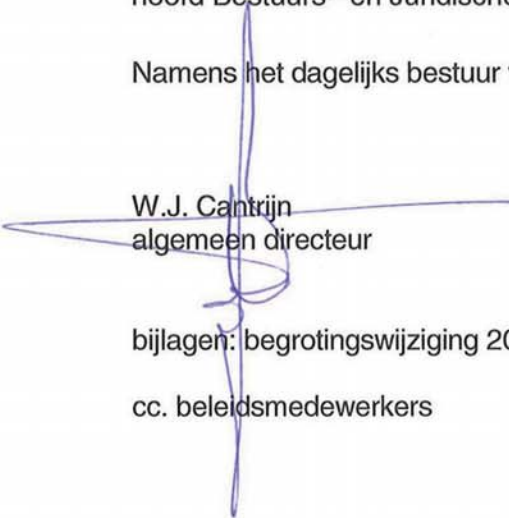
Een tweede speerpunt dat direct voortvloeit uit de Participatiewet is het vormgeven aan de (sub)regionale werkgeversbenadering. In de Werkkamer is afgesproken dat er 125.000 garantiebanen worden gecreëerd bij reguliere werkgevers voor personen met een arbeidsbeperking. De regionale Werkbedrijven krijgen een belangrijke rol in het realiseren van deze garantiebanen. Het vinden van voldoende werkplekken waar zowel Sw-medewerkers als nieuwe doelgroepen uit de Participatiewet naar loonwaarde kunnen deelnemen op de arbeidsmarkt is nu en in de toekomst van groot belang. Delta participeert in diverse lokale en (sub)regionale initiatieven.

In bijgevoegde begrotingen worden deze ontwikkelingen in meer detail uitgewerkt en toege-licht. We vragen voor de jaren 2014 en 2015 van de gemeente geen bijdrage in de financiering van de tekorten maar dekken die uit onze algemene reserve. U betaalt alleen een bijdrage in de bestuurskosten.

Ingevolge artikel 23 lid 3 van de gemeenschappelijke regeling kunt u, met betrekking tot deze begrotingen, aan ons dagelijks bestuur uw gevoelens doen blijken en dit **voor 1 juni 2014** aan het bestuur kenbaar maken.

Voor informatie over dit onderwerp kunt u contact opnemen met mw. Mr. J.A.J. Geverinck, hoofd Bestuurs –en Juridische Zaken, telefoon 0575-583599 of j.geverinck@delta-zutphen.nl

Namens het dagelijks bestuur van DELTA,



W.J. Cantrijn
algemeen directeur

bijlagen: begrotingswijziging 2014 en conceptbegroting 2015

cc. beleidsmedewerkers



delta

Begrotingswijziging 2014

Delta
Handelskade 2
7202 CD ZUTPHEN

Postbus 269
7200 AG ZUTPHEN

T 0575 – 516513
F 0575 – 512403
E info@delta-zutphen.nl
W www.delta-zutphen.nl

COLOFON

Deze begrotingswijziging is in opdracht van het bestuur en de directie van Delta opgesteld door de Financiële en Facilitaire Dienst.

Zutphen, maart 2014

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

	Pagina
1. Algemeen	4
2. Risicoparagraaf	5
3. Beleidsbegroting	6
Het programmaplan	
▪ Algemeen	6
▪ Sociaal beleid	6
▪ Financieel beleid	9
De paragrafen	
▪ Weerstandsvermogen	10
▪ Financiering	10
▪ Onderhoud kapitaalgoederen	10
▪ Bedrijfsvoering	11
▪ Verbonden partijen	12
4. Programmarekening	13
▪ Begrotingswijziging 2014	13
▪ Toelichting op begrotingswijziging 2014	13
▪ Uiteenzetting van de financiële positie 2014	15

1. ALGEMEEN

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

Aanleiding voor het indienen van een begrotingswijziging voor het jaar 2014

In het najaar van 2012 trad het tweede kabinet Rutte aan. Het in februari 2012 ingediende wetsvoorstel Wet werken naar vermogen (Wwnv) werd ingetrokken en begin december 2013 werd de Participatiewet in de vorm van de vierde nota van wijziging op de Wwnv aan de kamer aangeboden. In de vierde nota van wijziging is opgenomen dat er één regeling komt voor mensen met afstand tot de arbeidsmarkt. Een groot deel van de zienswijzen uit de Wwnv is overgenomen in de Participatiewet, die met ingang van het jaar 2015 ingaat. Op basis van politiek vooroverleg zijn inmiddels een vijfde en zesde nota van wijziging op de Wwnv aan de kamer aangeboden. Een belangrijke wijziging op de vierde nota is dat Wajongers uit het zittend bestand niet overgaan naar de Participatiewet en dat de rol van het UWV meer vorm heeft gekregen. De aangekondigde bezuinigingen op het participatiebudget worden doorgezet. De subsidie per Sw-arbeidsjaar (aj), die in 2014 nog € 26.000 bedraagt, wordt in de jaren 2015 tot en met 2020 met ongeveer € 550 per jaar afgebouwd tot op wettelijk minimum-loonniveau (€ 22.700 per aj). De Participatiewet is in februari 2014 in de Tweede kamer behandeld en aangenomen.

Het kabinet is voornemens om werk te maken van het zo regulier mogelijk werken middels een quotumregeling voor arbeidsgehandicapten. Het wetsvoorstel voor deze quotumregeling is nog in de maak. In het sociaal akkoord is afgesproken dat de werkgevers laten zien dat ze in staat zijn om voldoende werkplekken voor de doelgroep te bieden en dat een boeteregeling niet nodig zal zijn. Eind 2015 wordt deze afspraak voor het eerst geëvalueerd. Indien het afgesproken aantal arbeidsplaatsen voor de doelgroep niet is gehaald wordt de boeteregeling uit de nog in te voeren quotumregeling alsnog ten uitvoer gebracht.

In opdracht van haar bestuur heeft Delta een aantal jaren geleden de omvorming naar een detachings- en begeleidingsorganisatie ingezet. Eind 2013 zijn de eigen activiteiten voor een groot deel afgebouwd of overgedragen in publiek-private allianties. De opbrengsten uit eigen activiteiten zijn sterk gekrompen en vervangen door detachingsvergoedingen. De begeleiding van medewerkers en de ondersteuning van werkgevers vinden nu in hoofdzaak extern plaats. De organisatiestructuur is met ingang van 1 januari 2014 aangepast. De driebedrijvenstructuur is opgeheven en vervangen door een organisatiestructuur waarin nog twee kernactiviteiten zijn ondergebracht nl. Delta Beschut Werk en Delta Extern. De komende jaren zal de nadruk liggen op het lokaal inbedden van beschut werken en het investeren in de werkgevers-benadering die mede vanuit de arbeidsmarktregio's gestalte moet krijgen.

Het bestuur heeft als uitkomst van de middagsessie op 9 januari 2014 vastgesteld dat er veel voor valt te zeggen om de gemeenschappelijke regeling Delta tot 1 januari 2016 te laten voortbestaan. Dat loopt parallel aan de samenwerkingsovereenkomst met onze vijf gemeenten voor de integrale uitvoering van de Wsw en aanpalende taken. Het bestuurlijk-juridisch traject kan binnen die tijd zorgvuldig worden doorlopen.

De omvorming van Delta heeft tot gevolg dat de opbrengst uit eigen activiteiten wordt vervangen door detachingsvergoedingen. De voordelen op middellange termijn bestaan uit lagere kosten voor begeleiding en productiefaciliteiten. Omdat de kosten (*personeel en gebouw*) een vast karakter hebben, zal het een aantal jaren duren voordat de kostenstructuur van Delta volledig is afgestemd op de nieuwe bedrijfsprocessen. De extra kosten die de omvorming met zich meebrengen komen ten laste van de bestemmingsreserve en het exploitatieresultaat. Onze gemeenten moeten de komende jaren rekening houden met verliezen op de programmabegroting van Delta. Vooralsnog gaan we er van uit dat we de omvorming van Delta binnen enkele jaren kunnen afronden met inzet van eigen middelen, dus zonder gemeentelijke bijdrage.

De hierboven geschetste ontwikkelingen maken het noodzakelijk om de uitgangspunten die vorig jaar in de begroting 2014 zijn gebruikt bij te stellen conform de huidige realiteit. Het jaar 2014 wordt het laatste jaar dat de Sw-sector nog werkt met een door het rijk opgelegde taakstelling per gemeente. Met ingang van 2015 stopt de instroom in de Wsw en wordt de Wsw oude stijl bekostigd uit het Participatiebudget dat in de toekomst deel uitmaakt van het sociaal deelfonds. Het sociaal deelfonds bestaat uit het Participatiebudget, middelen voor de maatschappelijke ondersteuning (Wmo) en middelen voor de uitvoering van de Jeugdwet. Hoe het sociaal deelfonds in de toekomst wordt opgebouwd en

verdeeld over de gemeenten is op dit moment nog niet bekend. Het kabinet geeft aan dat de meircirculaire 2014 hierover meer duidelijkheid zal verschaffen.

Meerjarenbegroting 2015 - 2017

In de begroting 2014 die we vorig jaar hebben ingediend was de meerjarenbegroting 2015 - 2017 opgenomen. Tegelijk met de begrotingswijziging 2014 dienen we ook de begroting 2015 inclusief de meerjarenbegroting 2016 - 2018 in. Voor de meerjarenbegroting verwijzen we daarom hier naar de begroting 2015.

Samenwerkingsovereenkomst 2011 - 2015

Delta heeft in 2009 een samenwerkingsovereenkomst gesloten met de gemeenten waarin is vastgelegd dat Delta in de jaren 2011 tot en met 2015 de integrale uitvoering van de Wsw voor de gemeenten verzorgt. Jaarlijks maken we met de gemeenten beleidsmatige afspraken over de uitvoering van de Wsw, de arbeidsparticipatie van gemeentelijke doelgroepen en de werkopdrachten, die per gemeente worden vastgelegd in een productprestatie-overeenkomst.

Resultaat

Als gevolg van de in het jaar 2010 ingezette bezuinigingen op de rijkssubsidie en de extra kosten in verband met de omvorming van Delta wordt in de begrotingswijziging 2014 rekening gehouden met een negatief exploitatieresultaat van € 645.000. Dit negatieve resultaat wordt gedekt uit de algemene reserve van Delta.

2. RISICOPARAGRAAF

De omvorming van Delta ligt op koers. De eigen productiebedrijven en dienstverlenende activiteiten zijn nagenoeg volledig afgestoten of omgevormd naar publiek-private allianties met reguliere bedrijven. Geheel in lijn met de Participatiewet is ingezet op het zo regulier mogelijk plaatsen van het zittende Sw personeel. Om regulier te kunnen plaatsen is de medewerking van reguliere werkgevers vereist. Ons land verkeert nog steeds in economisch zwaar weer. De economische vooruitzichten zijn weliswaar iets positiever maar de werkloosheid is nog steeds onverminderd hoog. We merken dit in de bedrijfsvoering omdat er externe werkplekken vanwege economische afwegingen worden beëindigd door werkgevers. Of we voldoende nieuwe werkplekken vinden om Sw medewerkers op individuele basis of in een groep te kunnen (her)plaatsen blijft onzeker. Dit vormt een financieel risico voor Delta, zeker wanneer een groepsdetachering om economische redenen beëindigd wordt. In dat geval stopt de detacheringsvergoeding voor een groep Sw-medewerkers terwijl de loonverplichtingen doorlopen. Het vinden van een andere detacheringsplek voor deze medewerkers neemt tijd in beslag.

Het jaar 2014 is het laatste jaar dat de Wsw als bijzondere uitkering wordt gefinancierd door het Rijk. Met ingang van 2015 wordt het macrobudget voor de Sw oude stijl, dat onderdeel uitmaakt van het participatiebudget, in zes jaar tijd met bijna 13% per arbeidsplaats gekort (*van € 26.000 in 2014 naar € 22.700 in 2020*). De loonkosten Wsw zijn weliswaar bevroren maar vertonen desondanks een stijgende lijn. Dit is o.a. te verklaren uit halfjaarlijks stijgende minimumlonen. Veel personen met een Sw-dienstverband ontvangen het wettelijk minimumloon. Daarnaast zullen de pensioenlasten in de toekomst sterk gaan stijgen wanneer het aantal pensioengerechtigden toeneemt en het aantal premiebetalende Sw-werknemers afneemt doordat de instroom in de Wsw stopt. Dit laatste punt is een groot punt van zorg waarover de VNG volop in gesprek is met het ministerie. De dalende subsidie en de stijgende loonkosten vormt een groot financieel risico voor de gemeenten.

Voor een uitgebreide risicoparagraaf wordt verwezen naar de begroting 2015.

3. BELEIDSBEGROTING

Het programmaplan

Algemeen

Delta blijft in 2014 verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wsw voor haar vijf deelnemende gemeenten. Daarnaast voert Delta opdrachten uit voor haar gemeenten en regionale werkpleinen om personen die tot de doelgroep van de Participatiewet behoren te begeleiden naar een werkplek waar ze 'naar vermogen' kunnen werken.

Sociaal beleid

Indicatiestelling en wachtlijst Wsw

Het UWV WERKbedrijf is in 2014 nog belast met de behandeling van aanvragen Wsw en de indicatiestelling. Met de komst van de Participatiewet stopt de instroom in de Wsw. De indicatiestelling Wsw zal met ingang van 2015 dus ook stoppen. Het aantal indicaties is de afgelopen jaren al sterk terug gelopen. Alle personen die ultimo 2014 een Sw-indicatie hebben en op de wachtlijst staan vallen met ingang van 2015 onder het regime van de Participatiewet. De wachtlijst is sterk gekrompen in de afgelopen jaren.

Overzicht wachtlijst uitgedrukt in personen	Wachtlijst op 31-12-2013	Wachtlijst op 31-12-2012	Wachtlijst op 31-12-2011
Bronckhorst	15	26	46
Brummen	11	22	33
Lochem	20	27	19
Voorst	8	12	22
Zutphen	48	71	174
Totaal	102	158	294

De krimp per gemeente kan verschillen afhankelijk van het aantal nieuw afgegeven indicaties door het UWV en de plaatsingsruimte. We verwachten dat de wachtlijst eind 2014 nog verder gekrompen is en voor een groot deel bestaat uit personen die op dat moment door persoonlijke omstandigheden nog niet in staat zijn om op korte termijn werk te aanvaarden.

Formatie Wsw

Het jaar 2014 is het laatste jaar dat onze gemeenten een taakstelling en budget voor de uitvoering van de Wsw ontvangen. De taakstelling wordt uitgedrukt in arbeidsjaren (aj). Eén persoon met een volledig dienstverband van 36 uren per week en een handicapfactor licht of matig telt mee als één aj. Indien dezelfde persoon een handicapfactor ernstig heeft dan telt dat mee als 1,25 aj. De taakstelling 2014 ziet er als volgt uit.

Taakstelling uitgedrukt in aj	werkelijk				oorspronkelijke begroting
	2011	2012	2013	2014	
Bronckhorst	197	198	199	201	187
Brummen	82	91	93	96	90
Lochem	124	121	120	126	115
Voorst	98	102	98	95	100
Zutphen	464	484	505	487	482
Overige gemeenten	24	20	21	18	21
Totaal	989	1.016	1.036	1.023	995

De taakstelling voor 2014 bedraagt 1.023 aj, waarvan 18 aj voor niet-Delta gemeenten. Dit is hoger dan de oorspronkelijke begroting 2014. In de oorspronkelijke begroting 2014 werd er van uitgegaan

dat de Participatiewet met ingang van 2014 zou worden ingevoerd en dat er dus geen taakstelling en geen instroom in de Wsw meer zou zijn in het jaar 2014. Omdat de Participatiewet één jaar is uitgesteld hebben de gemeenten in 2014 wel een taakstelling gekregen en is er nog sprake van instroom in de Wsw in de herziene begroting 2014.

Omdat de wachtlijst erg is gekrompen en niet alle personen op de wachtlijst vanwege persoonlijke omstandigheden per direct geplaatst kunnen worden, wordt het steeds lastiger om de taakstelling per gemeente ook daadwerkelijk in te vullen. We verwachten dat de taakstelling van Brummen en Zutphen in 2014 niet volledig gevuld zal worden.

Onze gemeenten hebben besloten dat Delta de Wsw integraal uitvoert en dat de subsidie geheel aan Delta wordt doorbetaald. Voor Sw-werknemers uit andere gemeenten ontvangen wij de subsidie van niet-Delta gemeenten. Voor Sw-werknemers uit onze gemeenten die in dienst zijn van een ander Sw-bedrijf betalen wij de subsidie aan dat bedrijf door. Hierna volgt een overzicht door welke Sw-bedrijven bovenstaande taakstelling naar verwachting gerealiseerd wordt.

Gerealiseerde taakstelling uitgedrukt in aj	werkelijk			begrotings- wijziging	oorspronkelijke begroting
	2011	2012	2013	2014	2014
Delta	882	900	898	896	885
Wedeo (HKZ)	65	68	71	76	67
Andere schappen	44	48	44	44	43
Totaal	991	1.016	1.013	1.016	995

De taakstelling 2014 is in werkelijkheid hoger dan verwacht in de oorspronkelijke begroting. Dit is volledig te verklaren uit het feit dat de Participatiewet een jaar is doorgeschoven naar 2015.

Hieronder volgt een overzicht van de taakstelling en de verwachte realisatie per gemeente in het jaar 2014.

(uitgedrukt in aj)	Bronckhorst	Brummen	Lochem	Voorst	Zutphen	Andere gemeenten	Totaal
Taakstelling per gemeente in 2014	201,1	96,1	126,4	94,6	487,4	18,1	1.023,7

Verwachte realisatie in 2014							
- door Delta	115,5	86,4	118,9	80,2	477,1	18,1	896,2
- door Wedeo (aanwijzingsbesluit HKZ)	75,7	-	-	-	-	-	75,7
- door andere Sw-bedrijven	9,9	7,3	7,5	14,4	5,3	-	44,4
Totaal gerealiseerd	201,1	93,7	126,4	94,6	482,4	18,1	1.016,3

Over (+) / onder (-) realisatie	-	- 2,4	-	-	- 5,0	-	- 7,4
---------------------------------	---	-------	---	---	-------	---	-------

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), detachering en werken op locatie zijn werkvormen die we sterk stimuleren. Met ingang van 2012 is 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 detacheringbasis 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. Zowel uit sociaal als uit financieel oogpunt ligt het voor de hand om de arbeidsmatige activiteiten van personen met een Sw-dienstverband die aangewezen zijn op beschutte werkvormen zo dicht mogelijk bij hun woon- en leefomgeving te organiseren. Dit sluit ook aan op de wijkgerichte aanpak in het sociaal domein. In de meest optimale situatie heeft iedereen die is aangewezen op een beschutte werkplek een dagactiviteit of beschutte werkplek zo dicht mogelijk bij huis. Delta vormt zich om tot een flexibel netwerkbedrijf dat door de gemeente kan worden ingezet voor het vinden van geschikte beschutte en betaalde werkplekken in de regio, waar nodig kan Delta kwalitatieve ondersteuning op de werkvloer geven en Delta kan voor haar gemeenten alle administratieve- en werkgeverstaken uitvoeren die voortvloeien uit het Sw-dienstverband. De productiefaciliteiten van Delta worden volledig afgebouwd. De door het bestuur vastgestelde strategische koers 2013 – 2016 bekrachtigt deze koers.

Formatie Delta	aantal personen in beschut werk op 31-12-2013	aantal personen extern geplaatst op 31-12-2013	aantal personen in beschut werk op 31-12-2012	aantal personen extern geplaatst op 31-12-2012
Bronckhorst	57	72	78	56
Brummen	25	69	47	47
Lochem	44	84	86	43
Voorst	17	73	39	54
Zutphen	217	343	352	198
Overige gemeenten	6	13	11	10
Totaal Delta	366	654	613	408

Ultimo 2013 is tweederde deel van de Sw-medewerkers werkzaam op een externe werkplek. Het bedrijfspand aan de Handelskade is half leeg en staat sinds september 2013 te koop. Er worden alleen nog eenvoudige montage- en verpakkingswerkzaamheden uitgevoerd. Naar verwachting kunnen nog ongeveer 50 tot 100 personen die nu nog op een beschutte werkplek werkzaam zijn in 2014 alsnog doorstromen naar een betaalde detachingsplek bij een reguliere werkgever. Het aantal personen dat is aangewezen op een beschutte werkplek bedraagt ongeveer 250 tot 300 personen. Waar mogelijk proberen we dit aantal te beperken door zoveel mogelijk personen uit beschut werk via een groepsdetachering extern te plaatsen. Dit is echter niet voor iedereen weggelegd. Beschut werk is een kostbare voorziening. Begin januari 2014 is met het bestuur afgesproken dat beschut werken bij Delta wordt afgebouwd en lokaal wordt ingebed. Het speerpunt voor 2014 is om per gemeente door middel van een projectmatige aanpak een start te maken met het vinden van beschutte werkplekken in de directe woon- en leefomgeving van deze medewerkers. De gemeente krijgt een leidende rol in de projectaanpak en bepaalt welke partijen meedoen. Er is ruimte voor inbreng van de cliëntenraad en zorg- en welzijnsinstellingen. Zo kan er per gemeente een arrangement ontstaan dat aansluit op de lokale behoeften en waarin is vastgelegd welke taken aan Delta worden opgedragen. In de meerjarenraming is verondersteld dat deze projecten uiterlijk in 2016 worden afgerond.

Begeleiding overige doelgroepen (niet-Sw)

Door forse bezuinigingen op re-integratie- en participatiebudgetten van zowel UWV als gemeenten is zeer beperkt ingezet op begeleiding van overige doelgroepen. Delta werkt nauw samen met Het Plein. De niet-Sw opdrachten worden voornamelijk door Het Plein aan Delta verstrekt.

Formatie kaderpersoneel

Ons kaderpersoneel, d.w.z. staf-, lijn- en begeleidend personeel dat niet wordt gesubsidieerd, volgt de arbeidsvoorwaarden uit de CAR/UWO. Nieuw kaderpersoneel wordt aangenomen in Deltalent B.V., een personeelsdoorleen-B.V. onder burgerlijk recht maar met een CAR/UWO-arbeidsvoorwaardenpakket.

Kaderpersoneel (uitgedrukt in fte)	2011	2012	2013	begrotings- wijziging 2014	oorspronkelijke begroting 2014
Dienstverband bij Delta	42	39	34	25	34
Dienstverband bij Deltalent	45	38	32	34	30
Totale formatie kaderpersoneel	87	77	66	59	64

Als gevolg van het zo regulier mogelijk plaatsen van Sw-medewerkers krimpen de eigen activiteiten en krimpt ook de formatie niet gesubsidieerd kaderpersoneel. Deze krimp kan niet volledig opgevangen worden door natuurlijk verloop waardoor een beperkt aantal functies boventallig wordt verklaard. Boventallig personeel wordt in overeenstemming met de kaders in het sociaal statuut voor ambtelijk personeel (incl. Deltalent) ondersteund bij het vinden van een andere werkkring. Ultimo 2013 zijn drie functies boventallig verklaard. Deze functies zijn in bovenstaande opstelling meegenomen. Er is geen formatiestop afgekondigd. Omdat de organisatie van de toekomst kwalitatief hoogwaardige diensten wil verlenen worden vacatures alleen bij aantoonbare geschiktheid door interne kandidaten ingevuld. Indien er geen geschikte interne kandidaten beschikbaar zijn, wordt de vacature extern ingevuld. Dit is de verklaring voor de toename van de formatie in Deltalent ten opzichte van 2013.

Delta investeert de komende jaren in het opbouwen van een werkgeversteam. De kwaliteit van dit team is van groot belang om uitvoering te geven aan de werkgeversbenadering die, zoals vastgelegd in de Participatiewet, mede gestalte moet krijgen vanuit de arbeidsmarktregio's.

Financieel beleid

Delta werkt in een sterk veranderende omgeving. De komst van de Participatiewet per 1 januari 2015 en de bezuinigingen in de periode 2015 - 2020 (*de rijkssubsidie wordt in de periode 2015 – 2020 met 13% gekort van € 26.000 per aj in 2014 naar € 22.700 per aj in 2020*) hebben gevolgen voor het financieel beleid. De vijf Delta-gemeenten hebben gezamenlijk een taakstelling van ongeveer 1.000 aj, waarvan ongeveer 90% (900 aj) werkzaam is bij Delta. De overige 10% (100 aj) is werkzaam bij een ander Sw-bedrijf, waarvan ongeveer driekwart (75 aj) bij Wedeo in Doetinchem (*op basis van het aanwijzingsbesluit Bronckhorst na de gemeentelijke herindeling in 2005*). Het negatieve financiële effect voor de gezamenlijke gemeenten bedraagt € 3.300.000 ($1.000 \text{ aj} \times (\text{€ } 26.000 \text{ minus } \text{€ } 22.700)$), waarvan bijna € 3.000.000 op de programmabegroting van Delta drukt. Bij ongewijzigd beleid binnen Delta zou dit omvangrijke structu-
rele verliezen betekenen voor onze gemeenten. Het omvormen van Delta naar een netwerkorganisatie die de verbinding weet te leggen tussen werkgevers met werkplekken en werknemers met een arbeidsbeperking is daardoor onvermijdelijk. Door om te vormen zullen de toekomstige verliezen weliswaar verminderen, maar ombuigen naar een resultaatneutrale of winstgevendende exploitatie voor de totale groep met Sw-rechten is niet realistisch.

Wanneer we onderscheid maken naar Delta Beschut Werk en Delta Extern dan is de verwachting dat Delta Extern op termijn in staat is om voldoende detacheringsvergoedingen bij reguliere werkgevers in rekening te brengen om het gat tussen loonkosten en subsidie plus de benodigde kosten in verband met begeleiding en werkgeversverplichtingen (*bijv. Wet Poortwachter en, herindicatie instroom na 1998*) te dichten. Deze verwachting hebben we niet voor Delta Beschut Werk. Het in stand houden van beschutte werkvormen bij Delta is een erg kostbare oplossing voor gemeenten. Zowel uit sociaal als uit financieel oogpunt ligt het meer voor de hand dat gemeenten, om redenen van doelmatigheid, lokale en/of regionale combinaties zullen vormen tussen beschut werken (Participatiewet) en uitvoering van (arbeidsmatige) dagbesteding (Wmo). Het verbinden van beschut werk met lokale zorg- en welzijns-organisaties is nog niet in de begroting 2014 van Delta verwerkt. Wij gaan er van uit dat onze gemeenten in 2014 wel pilots of projecten starten om het beschut werken van de toekomst vorm te geven.

De programmarekening 2014 laat een tekort zien van € 645.000. Dit tekort wordt ten laste van de algemene reserve gebracht. Er wordt geen bijdrage in het exploitatietekort 2014 van onze gemeenten gevraagd. Voor een verloopoverzicht Algemene reserve wordt verwezen naar paragraaf Uiteenzetting van de financiële positie 2015 – 2018 in de begroting 2015.

De paragrafen

Weerstandsvermogen

Het Algemeen bestuur heeft in maart 2004 de nota 'weerstandsvermogen Delta' vastgesteld. Deze nota is sindsdien niet herzien. Alle gemeenten maken zelf een keuze in hoe ze uitvoering geven aan de Participatiewet. De rol van Delta in de uitvoering van de Participatiewet kan per gemeente verschillend zijn. Dit kan gevolgen hebben voor de gemeenschappelijke regeling Delta. Zodra er meer duidelijkheid is over de toekomst van Delta wordt de nota weerstandsvermogen in overeenstemming gebracht met de nieuwe kaders.

Algemene reserve

De algemene reserve is uit voordelige exploitatiesaldi gevormd om eventuele tegenvallers in de exploitatie op te vangen. De tekorten op de programmarekening die we de komende jaren verwachten, worden ten laste van de algemene reserve gebracht. Het gewenste saldo van deze reserve zakt in 2014 terug tot 8% van het begrotingstotaal hetgeen net onder de afgesproken minimumgrens van tenminste 10% van het begrotingstotaal is.

Bestemmingsreserves

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 – 2018 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 worden, afgezien van de reguliere aflossingen, geen mutaties voorzien. Financieringsoverschotten uit het verleden zijn belegd in obligaties die voldoen aan de eisen die in ons treasurystatuut zijn vastgelegd. De overige liquide middelen worden sinds december 2013 verplicht bij de schatkist afgestort.

Met ingang van 2010 wordt er bezuinigd op de rijkssubsidie. Dit heeft invloed op de liquiditeit van Delta. Het financieringsoverschot neemt in 2014 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 (excl. saldo schatkistbankieren)	€	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>

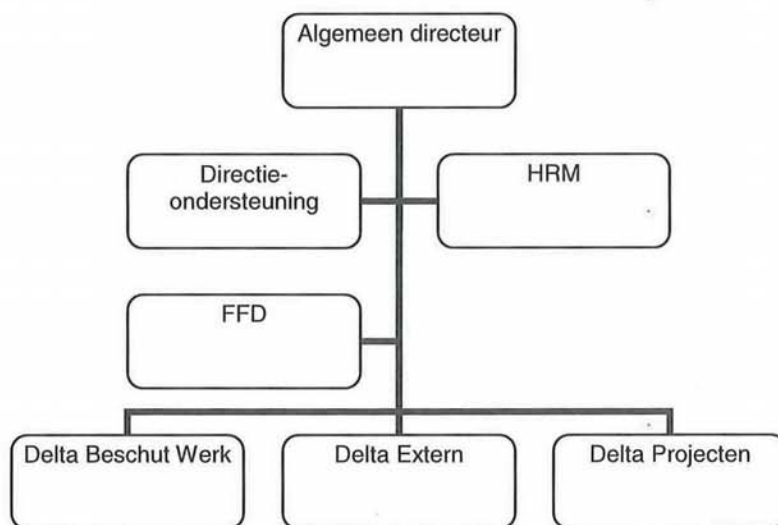
Onderhoud kapitaalgoederen

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

Bedrijfsvoering

In 2012 en 2013 is fors ingezet op zo regulier mogelijk werken. De gevolgen van dit beleid zijn ultimo 2013 duidelijk zichtbaar in de organisatie. Het pand staat half leeg en is inmiddels te koop gezet. De oude bedrijvenstructuur is gewijzigd in een nieuwe structuur waarin onderscheid wordt gemaakt in Delta Beschut Werk en Delta Extern. Bijzondere activiteiten worden gebundeld onder de noemer Delta Projecten. In 2014 wordt een start gemaakt met het opzetten van een werkgeversteam dat de verbindende schakel tussen werkgever en werknemer met een arbeidsbeperking wordt.

Op 1 januari 2014 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 december 2013 namen we deel in:

PartiDe B.V.

PartiDe B.V. is in 2012 ontstaan uit Direct Werk B.V. De B.V. is 100% eigendom van Delta. De vennootschap 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 2013 had de B.V. 14 personen in dienst (op 31 december 2012: 49 personen).

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 2013 waren 33 personen (29,8 fte) bij deze B.V. in dienst en aan Delta doorgedetacheerd (ultimo 2012: 37 personen (34,3 fte)). De B.V. werkt kostendekkend.

Stichting het Volkshuis

Delta is sinds begin 2008 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 2013 werd een voordelig resultaat behaald van € 6.374. Dit exploitatieresultaat is toegevoegd aan de algemene reserve. Het eigen vermogen bedraagt hierdoor € 21.166 positief.

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. Omdat er niet langer een noodzaak bestaat om deze activiteiten vanuit een aparte juridische eenheid te verrichten is besloten om de B.V. te liquideren. In 2011 zijn alle dienstverbanden in Ribé Re-integratie B.V. beëindigd en overgenomen door Deltalent B.V. De werkzaamheden zijn in 2013 overgedragen aan Delta. De B.V. is in december 2013 geliquideerd.

4. PROGRAMMAREKENING

Begrotingswijziging 2014

(bedragen x € 1.000,-)	Realisatie 2013**	Begrotings- wijziging 2014	Oorspronkelijke Begroting 2014
Subsidie voor uitvoering Wsw	26.441	26.415	25.170
Doorbetaalde Wsw subsidie	- 2.995	- 3.114	- 2.772
Rijkssubsidie Delta	23.446	23.301	22.398
Loonkostensubsidie Begeleid werken *	- 584	- 594	- 537
Loonkosten Sw-medewerkers *	- 22.875	- 22.944	- 22.308
Subsidieresultaat (A)	- 13	- 237	- 447
Opbrengsten Sw-activiteiten	4.962	4.668	5.088
Begeleidingsopbrengst AO (niet Sw)	241	87	255
Overige bedrijfsopbrengsten	517	198	141
Loonkosten ambtelijke medewerkers *	- 4.063	- 3.351	- 3.777
Afschrijvingen materiële vaste activa *	- 277	- 189	- 246
Overige bedrijfskosten *	- 2.976	- 2.133	- 2.262
Bedrijfsresultaat (B)	- 1.596	- 720	- 801
Saldo van financiële baten en lasten (C)	61	24	42
Exploitatieresultaat (A+B+C)	- 1.548	- 933	- 1.206
Mutatie bestemmingsreserves (D)	854	288	663
Netto exploitatieresultaat (A+B+C+D)	- 694	- 645	- 543
<i>* begrotingstotaal</i>	<i>30.775</i>	<i>29.211</i>	<i>29.130</i>

** De realisatie 2013 betreft cijfers uit de concept jaarrekening 2013.

Toelichting op begrotingswijziging 2014

Voor de volledigheid hebben we de cijfers uit de oorspronkelijke begroting 2014 in de laatste kolom aangegeven. Dit om te laten zien op welke onderdelen de begroting 2014 is gewijzigd.

Rijkssubsidie

We ontvangen van onze gemeenten de volledige subsidie die door het rijk beschikbaar wordt gesteld voor de uitvoering van de Wsw. Daarnaast ontvangen we van andere gemeenten subsidie voor werknemers die niet in een Delta-gemeente wonen.

Het subsidieresultaat (A) is in de begrotingswijziging 2014 verbeterd ten opzichte van de oorspronkelijke begroting. Deze verbetering is te verklaren uit een tweetal factoren. Ten eerste is de rijkssubsidie per aj in 2014 niet verlaagd naar € 25.300, zoals verwacht in de oorspronkelijke begroting 2014, maar gelijk gebleven aan de subsidie in 2013, nl. € 26.000 per aj. Dit levert een positief prijsverschil op van € 617.000. Ten tweede is de taakstelling in 2014 11 aj hoger dan verwacht in de oorspronkelijke begroting 2014. Dit levert een positief hoeveelheidsverschil op van € 286.000. In totaal ontvangen we € 903.000 meer subsidie dan verwacht in de oorspronkelijke begroting.

Doorbetaalde rijksbijdrage

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 taakstelling voor gemeente Bronckhorst (aanwijzingsbesluit HKZ). Wij betalen de bijbehorende rijksbijdrage door aan Wedeo.

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 die werkzaam zijn 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), een beroep op de subsidie-gemeente doen om hun aandeel in het exploitatieverlies te dragen.

Loonkostensubsidie Begeleid werken

De loonkostensubsidie die we in het kader van Begeleid werken doorbetalen aan reguliere werkgevers is in de begrotingswijziging 2014 iets hoger opgenomen in verband met de gemiddeld hogere subsidie per werkplek die in het kader van Begeleid werken aan reguliere werkgevers wordt verstrekt. In de oorspronkelijke begroting 2014 gingen we uit van een formatie van 52,6 fte in Begeleid werken. In de begrotingswijziging 2014 wordt uitgegaan van een formatie van 53,0 fte. De gemiddelde subsidie die we in het kader van Begeleid werken verstrekken aan werkgevers neemt toe en bedraagt gemiddeld genomen ruim € 11.200 per fte in de begrotingswijziging 2014 (was € 10.200 in oorspronkelijke begroting 2014).

Loonkosten Sw-medewerkers

De loonkosten Wsw zijn ten behoeve van de begrotingswijziging 2014 opnieuw doorgerekend op basis van het zittende personeelsbestand. Er is rekening gehouden met uitstroom door natuurlijk verloop. De instroom is meegenomen op basis van het wettelijk minimumloon. De loonkosten Wsw zijn verhoogd ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2014. Dit is te verklaren uit de iets hogere taakstelling en de gestegen loonkosten. Het aantal fte met een Sw-dienstverband bij Delta is met 10 fte gestegen ten opzichte van de oorspronkelijke begroting (819 fte versus 809 fte). De gemiddelde loonkosten zijn echter fors hoger en liggen in de begrotingswijziging 2014 op € 28.010 per fte (was € 27.575 in oorspronkelijke begroting 2014).

Opbrengsten Sw-activiteiten en begeleidingsopbrengst niet-Sw

De opbrengsten uit Sw-activiteiten bestaan in 2014 voornamelijk uit detachingsopbrengsten. Voor Beschut Werk ontvangen we nog een relatief kleine toegevoegde waarde uit verkochte goederen en diensten.

(bedragen x € 1.000,-)	2013	Begrotings- wijziging 2014	Oorspronkelijke begroting 2014
Opbrengsten Beschut Werk	1.809	708	1.236
Detachingsvergoedingen	3.153	3.960	3.852
Begeleidingsopbrengst niet-Sw	241	87	255
Externe opbrengsten	5.203	4.755	5.343

In 2013 heeft het aantal personen dat in een groepsdetachering bij reguliere werkgevers is geplaatst een grote vlucht genomen. Ultimo 2013 is tweederde deel van alle Sw-geïndiceerden extern geplaatst. De cijfers in de begrotingswijziging 2014 zijn herzien op basis van de gerealiseerde cijfers in 2013. De opbrengsten uit niet-Sw activiteiten zijn lager meegenomen in de begrotingswijziging op basis van ervaring in 2013. De krimp is volledig te verklaren uit krimpende reïntegratie- en participatiebudgetten bij gemeenten en UWV. Op de externe opbrengsten uit detachingsvergoedingen en niet-Sw activiteiten zijn de toe te rekenen loonkosten van consultants en kaderpersoneel nog niet in mindering gebracht.

Overige bedrijfsopbrengsten

In de post overige opbrengsten is o.a. opgenomen de gemeentelijke bijdrage voor bestuurskosten (€ 77.250). Daarnaast bestaat deze post uit management fees die we aan onze dochterondernemingen doorberekenen en andere niet voorziene opbrengsten.

Gemeentelijke bijdrage in bestuurskosten	aantal inwoners op 1 januari 2013	Bijdrage in € in 2014
Bronckhorst	37.217	17.670
Brummen	21.244	10.080
Lochem	33.321	15.810
Voorst	23.725	11.250
Zutphen	47.249	22.440
Totaal	162.756	77.250

De bestuurskosten in 2014 zijn begroot op € 77.250. Dit is gelijk aan de gemeentelijke bijdrage in de bestuurskosten over 2013. Ze worden in rekening gebracht bij de deelnemende gemeenten waarbij als verdeelsleutel geldt het aantal inwoners per gemeente op 1 januari 2013.

Loonkosten ambtelijke medewerkers

De loonkosten ambtelijke medewerkers zijn inclusief de loonkosten die zijn doorbelast vanuit Deltalent B.V. De formatie ambtelijk personeel is in 2013 harder gekrompen dan verwacht in de oorspronkelijke begroting 2014. In de oorspronkelijke begroting 2014 werd uitgegaan van een formatie van 64 fte. Uitgaande van de werkelijke formatie op 31 december 2013 zijn de loonkosten ambtelijk personeel in de begrotingswijziging 2014 naar beneden bijgesteld op basis van 59 fte.

Afschrijvingen materiële vaste activa

De afschrijvingen op materiële vaste activa zijn berekend op basis van aanwezige activa ultimo 2013 verhoogd met de afschrijvingen op verwachte investeringen in 2014. In 2013 zijn wederom veel activa verkocht als gevolg van de afbouw van de eigen bedrijfsactiviteiten en er wordt nauwelijks geïnvesteerd waardoor de afschrijvingen een dalende trend vertonen.

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten zijn ingeschat op basis van het kostenpatroon 2013. De overige bedrijfskosten vertonen een dalende trend als gevolg van het afbouwen van de eigen bedrijfsactiviteiten. Mutaties in voorzieningen worden in de exploitatie opgenomen als onderdeel van de overige bedrijfskosten. Voor een toelichting op de verloopstaat voorzieningen wordt hier verwezen naar paragraaf "Uiteenzetting van de financiële positie 2015 - 2018" in de begroting 2015.

Saldo van financiële baten en lasten

Tijdelijke financieringsoverschotten worden overgeboekt naar de schatkist geheel in overeenstemming met de geldende wetgeving inzake schatkistbankieren. Omdat we bij de schatkist niet of nauwelijks rente op de tegoeden krijgen vertonen de rentebaten een dalende tendens.

Mutatie bestemmingsreserves

De bestemmingsreserve wordt ingezet om kosten die verband houden met de omvorming van Delta te dekken. In de begrotingswijziging 2014 wordt een bedrag van € 288.000 meegenomen als vrijval uit bestemmingsreserves. Het betreft de dekking van loonkosten van kaderpersoneel dat in 2013 boven-tallig wordt verklaard en huisvestingskosten in verband met leegstand productiehallen in ons bedrijfspand. Voor een toelichting op de verloopstaat bestemmingsreserves wordt hier verwezen naar paragraaf "Uiteenzetting van de financiële positie 2015 - 2018" in de begroting 2015.

Resultaat

We verwachten voor 2014 een exploitatietekort van € 645.000. Dit tekort wordt gedekt uit de algemene reserve. Voor een toelichting op de verloopstaat algemene reserve wordt hier verwezen naar paragraaf "Uiteenzetting van de financiële positie 2015 - 2018" in de begroting 2015.

Uiteenzetting van de financiële positie 2014

De stand en het verloop van reserves en voorzieningen

Tegelijk met deze begrotingswijziging wordt ook de begroting 2015 aangeboden. De stand en het verloop van de reserves en voorzieningen maakt onderdeel uit van de begroting 2015. In dit document wordt volstaan met een verwijzing naar dit document.

Investeringen en financiering

Voor zover we nog eigen activiteiten hebben, blijft het investeringsniveau beperkt tot het minimaal noodzakelijke. Wij verwachten dat dit minder zal zijn dan € 50.000 per jaar. Er worden voor 2014 geen belangrijke wijzigingen in de financiering verwacht. Op de nog lopende lening, zie onderstaand overzicht, wordt conform contract jaarlijks afgelost.

verstrekker	jaar van ingang	rente	looptijd	hoofdsom	saldo op 31-12-13	jaarlijkse aflossing
B.N.G.	2000	6,01%	20 jr.	€ 1.135.000	€ 397.000	€ 56.700



delta

Begroting 2015

Delta
Handelskade 2
7202 CD ZUTPHEN

Postbus 269
7200 AG ZUTPHEN

T 0575 – 516513
F 0575 – 512403
E info@delta-zutphen.nl
W www.delta-zutphen.nl

COLOFON

De begroting 2015 is in opdracht van het bestuur en de directie van Delta opgesteld door de Financiële en Facilitaire Dienst.

Zutphen, maart 2014

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

	Pagina
1. Algemeen	4
2. Risicoparagraaf	6
▪ Indicatie aandeel in exploitatietekorten per gemeente	7
3. Beleidsbegroting	
<i>Het programmaplan</i>	
▪ Algemeen	9
▪ Sociaal beleid	9
▪ Financieel beleid	12
<i>De paragrafen</i>	
▪ Weerstandsvermogen	13
▪ Financiering	13
▪ Onderhoud kapitaalgoederen	13
▪ Bedrijfsvoering	14
▪ Verbonden partijen	14
4. Programmarekening	
▪ Programmarekening 2015	15
▪ Toelichting op de programmarekening	16
▪ Uiteenzetting van de financiële positie 2015 – 2018	23
Bijlage 1 Meerjarenraming 2015 – 2018	25

1. ALGEMEEN

Hierbij bieden wij u de begroting 2015 aan. De begroting is opgesteld conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

Ontwikkelingen rondom Wsw, Wwnv en Participatiewet

In het najaar van 2012 trad het tweede kabinet Rutte aan. Het in februari 2012 ingediende wetsvoorstel Wet werken naar vermogen (Wwnv) werd ingetrokken en begin december 2013 werd de Participatiewet in de vorm van de vierde nota van wijziging op de Wwnv aan de kamer aangeboden. In de vierde nota van wijziging is opgenomen dat er één regeling komt voor mensen met afstand tot de arbeidsmarkt. Een groot deel van de zienswijzen uit de Wwnv is overgenomen in de Participatiewet, die met ingang van het jaar 2015 ingaat. Op basis van politiek vooroverleg zijn inmiddels een vijfde en zesde nota van wijziging op de Wwnv aan de kamer aangeboden. Een belangrijke wijziging op de vierde nota is dat Wajongers uit het zittend bestand niet overgaan naar de Participatiewet en dat de rol van het UWV meer vorm heeft gekregen. De aangekondigde bezuinigingen op het participatiebudget worden doorgezet. De subsidie per Sw-arbeidsjaar (aj), die in 2014 nog € 26.000 bedraagt, wordt in de jaren 2015 tot en met 2020 met ongeveer € 550 per jaar afgebouwd tot op wettelijk minimumloonniveau (€ 22.700 per aj). De Participatiewet is in februari 2014 in de Tweede kamer behandeld en aangenomen.

Het kabinet is voornemens om werk te maken van het zo regulier mogelijk werken middels een quotum-regeling voor arbeidsgehandicapten. Het wetsvoorstel voor deze quotumregeling is nog in de maak. In het sociaal akkoord is afgesproken dat de werkgevers laten zien dat ze in staat zijn om voldoende werkplekken voor de doelgroep te bieden en dat een boeteregeling niet nodig zal zijn. Eind 2015 wordt deze afspraak voor het eerst geëvalueerd. Indien het afgesproken aantal arbeidsplaatsen voor de doelgroep niet is gehaald wordt de boeteregeling uit de nog in te voeren quotumregeling alsnog ten uitvoer gebracht.

In opdracht van haar bestuur heeft Delta een aantal jaren geleden de omvorming naar een detacherings- en begeleidingsorganisatie ingezet. Eind 2013 zijn de eigen activiteiten voor een groot deel afgebouwd of overgedragen in publiek-private allianties. De opbrengsten uit eigen activiteiten zijn sterk gekrompen en vervangen door detacheringsvergoedingen. De begeleiding van medewerkers en de ondersteuning van werkgevers vinden nu in hoofdzaak extern plaats. De organisatiestructuur is met ingang van 1 januari 2014 aangepast. De driebedrijvenstructuur is opgeheven en vervangen door een organisatiestructuur waarin nog twee kernactiviteiten zijn ondergebracht nl. Delta Beschut Werk en Delta Extern. De komende jaren zal de nadruk liggen op het lokaal inbedden van beschut werken en het investeren in de werkgevers-benadering die mede vanuit de arbeidsmarktregio's gestalte moet krijgen.

Het bestuur heeft als uitkomst van de middagsessie op 9 januari 2014 vastgesteld om de gemeenschappelijke regeling Delta tot 1 januari 2016 te laten voortbestaan. Dat loopt parallel aan de samenwerkings-overeenkomst met onze vijf gemeenten voor de integrale uitvoering van de Wsw en aanpalende taken. Het bestuurlijk-juridisch traject kan binnen die tijd zorgvuldig worden doorlopen.

Wat daarna met de GR Delta gebeurt is nu niet duidelijk. In de meerjarenraming wordt uitgegaan van going concern. De cijfers voor de jaren 2016 t/m 2018 zijn indicatief. Afhankelijk van besluitvorming van onze vijf gemeenten kunnen de cijfers op onderdelen sterk afwijken van de raming.

De omvorming van Delta heeft tot gevolg dat de opbrengst uit eigen activiteiten wordt vervangen door detacheringsvergoedingen. De voordelen op middellange termijn bestaan uit lagere kosten voor begeleiding en productiefaciliteiten. Omdat de kosten (*personeel en gebouw*) een vast karakter hebben, zal het een aantal jaren duren voordat de kostenstructuur van Delta volledig is afgestemd op de nieuwe bedrijfsprocessen. De extra kosten die de omvorming met zich meebrengen komen ten laste van de bestemmings-reserve en het exploitatieresultaat. Onze gemeenten moeten de komende jaren rekening houden met verliezen op de programmabegroting van Delta. Vooralsnog gaan we er van uit dat we de omvorming van Delta binnen enkele jaren kunnen afronden met inzet van eigen middelen, dus zonder gemeentelijke bijdrage.

Het jaar 2014 wordt het laatste jaar dat de Sw-sector nog werkt met een door het rijk opgelegde taakstelling per gemeente. Met ingang van 2015 stopt de instroom in de Wsw en wordt de Wsw oude stijl bekostigd uit het Participatiebudget dat in de toekomst deel uitmaakt van het sociaal deelfonds. Het sociaal deelfonds bestaat uit het Participatiebudget, middelen voor de maatschappelijke ondersteuning (Wmo) en middelen voor de uitvoering van de Jeugdwet. Hoe het sociaal deelfonds in de toekomst wordt opgebouwd en verdeeld over de gemeenten is op dit moment nog niet bekend. Het kabinet geeft aan dat de meicirculaire 2014 hierover meer duidelijkheid zal verschaffen.

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 2014-2015 via (groeps)detachering of een begeleid werken arbeidsovereenkomst extern geplaatst. De opbrengsten uit eigen activiteiten zijn voor een groot deel vervangen door detacheringsvergoedingen. 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 detacherings- en begeleidingsbedrijf.

In de begroting 2015 wordt rekening gehouden met een negatief exploitatieresultaat van € 579.000. 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 kosten van Beschut werk.

2. RISICOPARAGRAAF

Delta heeft te maken met een sterk veranderende omgeving. Met ingang van het jaar 2015 wordt de Wsw onderdeel van de Participatiewet. Ook onze gemeenten hebben met deze wetswijziging 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 Participatiewet is in februari 2014 door de Tweede kamer aangenomen. De financiële kaders bij de Participatiewet zijn op hoofdlijnen aangegeven. Het participatiebudget gaat onderdeel uitmaken van het sociaal deelfonds waarin ook de middelen voor de decentralisatie AWBZ/WMO en Jeugdzorg worden opgenomen. Hoe de middelen in het sociaal deelfonds over de gemeenten in Nederland worden verdeeld is nu (maart 2014) nog niet duidelijk. De meicirculaire 2014 zal een eerste indicatie geven. Op dit moment kunnen we niet anders dan zelf een schatting te maken van de middelen uit het participatiebudget die in 2015 en de jaren daarna gereserveerd moeten worden voor de uitvoering van de Wsw.

De begroting is opgesteld vanuit het continuïteitsbeginsel. Wij gaan er van uit dat onze gemeenten en/of werkpleinen in de regio ook na 2014, nieuwe taken aan Delta opdragen. Delta vormt zich om naar de nieuwe realiteit en werkt met enthousiasme aan haar nieuwe toekomst als netwerkbedrijf in de regio dat beschikt over detachings- en begeleidingsfaciliteiten om de doelgroep uit de Participatiewet op maat te kunnen bedienen.

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

- a. Het jaar 2014 is het laatste jaar dat de Wsw als bijzondere uitkering wordt gefinancierd door het Rijk. Met ingang van 2015 wordt het macrobudget voor de Sw oude stijl, dat onderdeel uitmaakt van het participatiebudget, in zes jaar tijd met bijna 13% per arbeidsplaats gekort (*van € 26.000 in 2014 naar € 22.700 in 2020*). De loonkosten Wsw zijn weliswaar bevroren maar vertonen desondanks een stijgende lijn. Dit is o.a. te verklaren uit halfjaarlijks stijgende minimumlonen. Veel personen met een Sw-dienstverband ontvangen het wettelijk minimumloon. Daarnaast zullen de pensioenlasten in de toekomst sterk gaan stijgen wanneer het aantal pensioengerechtigden toeneemt en het aantal premiebetalende Sw-werknemers afneemt doordat de instroom in de Wsw stopt. Dit laatste punt is een groot punt van zorg waarover de VNG volop in gesprek is met het ministerie. De dalende subsidie en de stijgende loonkosten vormt een groot financieel risico voor de gemeenten.
- b. Onze gemeenten hebben nog niet duidelijk gemaakt welke rol Delta krijgt in de uitvoering van de Participatiewet. De afgelopen jaren zijn aan Delta uiteenlopende opdrachten verstrekt in het kader van arbeidsparticipatie naast de uitvoering van de Wsw. Wij houden er rekening mee dat de expertise van Delta ook in de toekomst wordt ingezet ten behoeve van de nieuwe doelgroepen in de Participatiewet. De organisatie is daartoe in de afgelopen jaren omgevormd. Het ongesubsidieerd kaderpersoneel is de afgelopen jaren met ongeveer 30% gekrompen. In deze begroting is rekening gehouden met een beperkte verdere afbouw van ongesubsidieerd kaderpersoneel. Dit in de veronderstelling dat de krimp in de werkzaamheden voor de Wsw groep wordt opgevuld met nieuwe opdrachten uit de Participatiewet. Indien deze opdrachten niet worden verstrekt dan zal de organisatie in de toekomst verder moeten krimpen.
- c. De gemeenten hebben de regierol op de uitvoering van de Participatiewet. Afhankelijk van de besluitvorming per gemeente kan dit gevolgen hebben voor het voortbestaan van de Gemeenschappelijke Regeling Delta. Als één of meerdere gemeenten op termijn niet langer wenst te participeren in de GR Delta, heeft dit financiële gevolgen die niet in deze begroting zijn meegenomen.
- d. Het uitgangspunt van de Participatiewet is dat zo veel mogelijk personen naar vermogen regulier gaan werken. Dit geldt ook voor het de huidige Sw medewerkers. De afgelopen jaren heeft Delta grote stappen gezet. Ultimo 2013 is ruim 60% van alle personen met een Sw dienstverband extern geplaatst. Het vinden van voldoende reguliere werkplekken bij werkgevers die bereid zijn om de loonkosten naar loonwaarde voor rekening te nemen is een grote uitdaging. De komende jaren moet het aantal werkplekken voor de doelgroep uit de Participatiewet blijven groeien. 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. Onvoldoende reguliere werkplekken dan wel verdringing tussen doelgroepen voor schaars aanwezige werkplekken vormen een risico. Ook het beëindigen van groepsdetacheringen met grote aantallen

Sw-geïndiceerden vormt een financieel risico. De loonkosten lopen in dit geval immers gewoon door terwijl er geen detacheringsvergoeding op basis van loonwaarde meer tegenover staat. De gemeente kan dit risico beperken door in haar aanbestedingen SROI (*social return on investment*) op te nemen.

- e. In deze begroting wordt ervan uitgegaan dat Beschut werk bij Delta in de jaren 2014 tot en met 2016 wordt afgebouwd. Voor alle Sw-geïndiceerden die zijn aangewezen op beschut werk wordt een lokale werkplek gezocht in de directe woon- en leefomgeving. De gemeenten moeten een belangrijke rol in dit proces voor hun rekening nemen. De gemeente bepaalt welke partijen uit de zorg- en welzijnssector meedoen. De beschutte werkvormen bij Delta worden afgebouwd waardoor een kostenbesparing bij Delta optreedt. Indien deze projecten met ernstige vertraging of helemaal niet van de grond komen, dan zullen de verliezen op Programma 1 Beschut werk de komende jaren veel groter zijn dan in deze begroting is opgenomen. Ter indicatie volgt hieronder een overzicht met tekorten op Programma 1 Beschut werk zoals die in deze begroting zijn meegenomen versus de verliezen die ontstaan wanneer beschut werk in zijn huidige vorm bij Delta wordt voortgezet.

	Tekort op Programma 1 Beschut werk in deze begroting	Tekort op beschut werk in geval van ongewijzigd beleid	Omvang van de extra tekorten
2015	- € 1.506.000	- € 1.548.000	- € 42.000
2016	- € 1.149.000	- € 1.686.000	- € 537.000
2017	- € 600.000	- € 1.800.000	- € 1.200.000
2018	- € 717.000	- € 1.893.000	- € 1.176.000

- f. 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 vragen in hun meerkosten.

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.

Delta beschikt ultimo 2013 nog steeds over reserves om de komende jaren zowel de extra kosten in verband met de omvorming van het bedrijf als de exploitatietekorten als gevolg van de bezuiniging op het rijksbudget op te vangen. In hoofdstuk 5 wordt het verloop van de reserves getoond. Het overzicht laat zien dat op basis van de meerjarenraming in deze begroting het tekort over het jaar 2017 niet meer volledig ten laste van de algemene reserve in 2018 kan worden gebracht. Op dat moment hebben we volop te maken met de Participatiewet en de door de gemeente gekozen arrangementen. Verdeling van tekorten op basis van de huidige GR, die volledig is opgesteld vanuit de oude Sw kaders, ligt dan niet meer voor de hand.

In deze begroting is er voor gekozen om beter in te spelen op keuzemogelijkheden van onze gemeenten. De begroting is opgedeeld in drie activiteiten programma's nl. Beschut werk, Extern geplaatst en Projecten, plus één programma voor Organisatiekosten die niet direct aan de activiteitenprogramma's zijn toe te delen. De kosten van programma 4 Organisatiekosten worden via de kostenverdeelstaat toegedeeld aan de drie activiteitenbegrotingen. De integrale resultaten per activiteitenbegroting zijn in deze begroting aan de vijf gemeenten toegedeeld op basis van het aantal Sw medewerkers per gemeente. Op de volgende pagina volgt een recapitulatie per gemeente.

Aandeel per gemeente in programmaresultaten	Begrotings- wijziging 2014	Begroting 2015	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018
Bronckhorst					
Programma 1 Beschut werk	- 273.000	- 150.000	- 132.000	- 75.000	- 87.000
Programma 2 Extern geplaatst	171.000	210.000	162.000	81.000	51.000
Programma 3 Projecten	- 42.000	- 54.000	- 60.000	- 69.000	- 75.000
Totaal	- 144.000	6.000	- 30.000	- 63.000	- 111.000
Brummen					
Programma 1 Beschut werk	- 120.000	- 105.000	- 78.000	- 60.000	- 69.000
Programma 2 Extern geplaatst	126.000	120.000	78.000	6.000	- 27.000
Programma 3 Projecten	- 42.000	- 42.000	- 48.000	- 54.000	- 60.000
Totaal	- 36.000	- 27.000	- 48.000	- 108.000	- 156.000
Lochem					
Programma 1 Beschut werk	- 174.000	- 192.000	- 138.000	- 87.000	- 105.000
Programma 2 Extern geplaatst	66.000	117.000	63.000	- 15.000	- 54.000
Programma 3 Projecten	- 51.000	- 48.000	- 57.000	- 63.000	- 69.000
Totaal	- 159.000	- 123.000	- 132.000	- 165.000	- 228.000
Voorst					
Programma 1 Beschut werk	- 78.000	- 51.000	- 39.000	- 36.000	- 42.000
Programma 2 Extern geplaatst	153.000	129.000	90.000	18.000	- 3.000
Programma 3 Projecten	- 42.000	- 39.000	- 42.000	- 48.000	- 51.000
Totaal	33.000	39.000	9.000	- 66.000	- 96.000
Zutphen					
Programma 1 Beschut werk	- 786.000	- 972.000	- 747.000	- 336.000	- 402.000
Programma 2 Extern geplaatst	660.000	711.000	480.000	165.000	75.000
Programma 3 Projecten	- 192.000	- 189.000	- 216.000	- 240.000	- 264.000
Totaal	- 318.000	- 450.000	- 483.000	- 411.000	- 591.000
Overige gemeenten					
Programma 1 Beschut werk	- 30.000	- 36.000	- 15.000	- 6.000	- 12.000
Programma 2 Extern geplaatst	18.000	21.000	9.000	- 9.000	- 15.000
Programma 3 Projecten	- 9.000	- 9.000	- 9.000	- 12.000	- 12.000
Totaal	- 21.000	- 24.000	- 15.000	- 27.000	- 39.000
Totaal alle gemeenten					
Programma 1 Beschut werk	- 1.461.000	- 1.506.000	- 1.149.000	- 600.000	- 717.000
Programma 2 Extern geplaatst	1.194.000	1.308.000	882.000	246.000	27.000
Programma 3 Projecten	- 378.000	- 381.000	- 432.000	- 486.000	- 531.000
Totaal	- 645.000	- 579.000	- 699.000	- 840.000	- 1.221.000

Bovenstaande verdeling is slechts indicatief bedoeld. Bedragen kunnen afwijken van bovenstaande prognoses afhankelijk van de arrangementen die de gemeenten zullen afspreken met Delta.

3. BELEIDSBEGROTING

Het programmaplan

Algemeen

In opdracht van haar bestuur heeft Delta een aantal jaren geleden de omvorming naar een detacherings- en begeleidingsorganisatie ingezet. Eind 2013 zijn de eigen activiteiten voor een groot deel afgebouwd of overgedragen in publiek-private allianties. De opbrengsten uit eigen activiteiten zijn sterk gekrompen en vervangen door detacheringsvergoedingen. De begeleiding van medewerkers en de ondersteuning van werkgevers vinden nu in hoofdzaak extern plaats. De organisatiestructuur is met ingang van 2014 aangepast. De driebedrijvenstructuur is opgeheven en vervangen door een organisatiestructuur waarin nog twee kernactiviteiten zijn ondergebracht nl. Delta Beschut Werk en Delta Extern. De komende jaren zal de nadruk liggen op het lokaal inbedden van beschut werken en het investeren in de werkgeversbenadering die mede vanuit de arbeidsmarktregio's gestalte moet krijgen.

Bovenstaande koers is in lijn met de Participatiewet die met ingang van het jaar 2015 wordt ingevoerd. De organisatie is er klaar voor om in samenwerking met gemeenten en werkpleinen onderdelen uit de Participatiewet uit te voeren. Gemeenten zullen zelf besluiten welke werkzaamheden in de toekomst aan Delta worden opgedragen. Per gemeente zullen arrangementen ontstaan. In het verleden werd de begroting van Delta altijd als één programma gepresenteerd nl. de uitvoering Wsw. De begroting 2015 is bewust in meerdere programma's opgedeeld zodat de gemeenten op onderdelen keuzes kunnen maken. In hoofdstuk 4 wordt een toelichting per programma gegeven.

Sociaal beleid

Indicatiestelling en wachtlijst Wsw

De wsw taakstelling en de wachtlijst verdwijnen met de komst van de Participatiewet. De instroom in de Wsw stopt met ingang van het jaar 2015. Op dit moment (maart 2014) bestaat de wachtlijst voor de vijf Delta-gemeenten uit ruim honderd personen. Iedereen die ultimo 2014 op de wachtlijst staat valt met ingang van 1 januari 2015 onder het regime van de Participatiewet. In 2015 worden er geen indicaties Wsw meer gegeven door het UWV. De herindicatiestelling blijft wel van kracht. Het UWV blijft deze taak ook na invoering van de Participatiewet uitvoeren.

Formatie Wsw

Het jaar 2014 is het laatste jaar met een door de overheid vastgestelde taakstelling en bijbehorend budget. Met ingang van het jaar 2015 zal de Wsw formatie krimpen door natuurlijk verloop. Dit betekent dat de Sw formatie afneemt. In de begroting 2015 – 2018 gaan we er vanuit dat de gemeenten middelen verstrekken aan Delta gebaseerd op het aantal lopende Sw-dienstverbanden uitgedrukt in arbeidsjaren (*de huidige subsidiemaatstaf*).

Hieronder volgt een raming van de formatie per gemeente uitgedrukt in arbeidsjaren (aj) in de jaren 2014 t/m 2018.

Formatie per gemeente <i>(uitgedrukt in aj)</i>	prognose 2014	prognose 2015	prognose 2016	prognose 2017	prognose 2018
Bronckhorst	201	196	191	185	183
Brummen	94	91	90	90	89
Lochem	126	123	119	117	117
Voorst	95	92	83	79	77
Zutphen	482	474	461	452	446
Totaal Delta gemeenten	998	976	944	923	912
Overige gemeenten *	18	18	18	18	18
Totaal alle gemeenten	1.016	994	962	941	930

* In 2014 ontvangen we voor 18 aj in dienst van Delta, subsidie van een niet-Delta gemeente. Het betreft personen die op 31-12-2012 woonachtig waren in een niet-Delta gemeente. Met het verdwijnen van de taakstelling in 2015 is het onzeker in hoeverre het begrip 'subsidiegemeente' nog een rol speelt. Voor de berekening van de taakstelling in de jaren 2015-2018 wordt daarom uitgegaan van de actuele woongemeente op het moment dat de begroting is opgesteld (maart 2014).

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. Hieronder volgt een overzicht van de formatie per gemeente werkzaam bij een ander Sw-bedrijf.

Formatie per gemeente werkzaam bij of via ander Sw bedrijf <i>(uitgedrukt in aj)</i>	prognose 2014	prognose 2015	prognose 2016	prognose 2017	prognose 2018
Bronckhorst_Weddeo HKZ	76	72	71	70	70
Bronckhorst_overig	10	10	10	8	7
Totaal Bronckhorst	86	82	81	78	77
Brummen	7	7	7	7	7
Lochem	8	8	8	8	8
Voorst	14	14	14	13	12
Zutphen	5	5	5	5	5
Totaal	120	116	115	111	109

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 <i>(uitgedrukt in aj)</i>	prognose 2014	prognose 2015	prognose 2016	prognose 2017	prognose 2018
Bronckhorst	116	114	111	108	106
Brummen	89	84	83	83	82
Lochem	119	115	111	109	109
Voorst	80	78	68	65	65
Zutphen	482	469	456	447	441
Totaal Delta gemeenten	886	860	829	812	803
Overige gemeenten	18	18	18	18	18
Totaal alle gemeenten	904	878	847	830	821

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 inclusief begeleiding. Eind 2013 is ruim 60% van de Sw-medewerkers werkzaam op een externe werkplek. De beweging van een werkplek onder directe aansturing van Delta naar een externe werkplek wordt in 2015 naar verwachting afgerond. Ultimo 2015 zijn naar verwachting maximaal 300 personen (30% van de formatie) werkzaam op een beschutte werkplek, waarvan ongeveer 250 personen bij Delta en 50 personen lokaal binnen de woongemeente.

Eén van de speerpunten in de meerjarenbegroting is het lokaal inbedden van beschut werken. In 2014 starten we per gemeente d.m.v. een projectmatige aanpak met het zoeken van geschikte lokale beschutte werkplekken in de directe woon- en leefomgeving van de medewerkers. Uiteraard behouden deze medewerkers hun Sw rechten en bijbehorende CAO loon. De gemeente krijgt een leidende rol in de projectaanpak en bepaalt welke partijen meedoen. Er is ruimte voor inbreng van de cliëntenraad en zorg- en welzijnsinstellingen. Zo kan er per gemeente een arrangement ontstaan dat aansluit op de lokale mogelijkheden en waarin is vastgelegd welke taken aan Delta worden opgedragen. Indien gewenst kan Delta

begeleiding geven aan personen die lokaal zijn geplaatst in het kader van beschut werken. We verwachten dat de lokale inbedding ultimo 2016 is afgerond.

Hieronder volgt een overzicht van het aantal personen per gemeente met een Sw-dienstverband bij Delta of een Bw-arbeidsovereenkomst via Delta gesplitst naar beschut werk en extern geplaatst 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 (uitgedrukt in personen)	werkelijk 2013	prognose 2014	prognose 2015	prognose 2016	prognose 2017	prognose 2018
Bronckhorst_Beschut werk	57	57	29	28	27	26
Bronckhorst_Extern geplaatst	70	73	98	95	93	92
Totaal Bronckhorst	127	130	127	123	120	118
Brummen_Beschut werk	28	25	21	21	21	21
Brummen_Extern geplaatst	64	73	74	72	72	71
Totaal Brummen	92	98	95	93	93	92
Lochem_Beschut werk	59	45	42	40	40	40
Lochem_Extern geplaatst	72	92	90	88	86	86
Totaal Lochem	131	137	132	128	126	126
Voorst_Beschut werk	22	17	14	11	10	10
Voorst_Extern geplaatst	71	74	74	66	64	64
Totaal Voorst	93	91	88	77	74	74
Zutphen_Beschut werk	229	216	192	187	184	179
Zutphen_Extern geplaatst	331	348	359	348	342	338
Totaal Zutphen	560	564	551	535	526	517
Overige gem_Beschut werk	7	6	5	5	5	5
Overige gem_Extern geplaatst	11	13	14	14	14	14
Totaal Overige gemeenten	18	19	19	19	19	19
Totaal Delta_Beschut werk	402	366	303	292	287	281
Totaal Delta_Extern geplaatst	619	673	709	683	671	665
Totaal Delta	1.021	1.039	1.012	975	958	946

Opdrachten uit de Participatiewet

Wij gaan er van uit dat Delta met ingang van 2015 ook arrangementen voor gemeenten en werkpleinen zal uitvoeren voor de nieuwe instroom in de Participatiewet. De gemeenten hebben er belang bij om de uitkeringslast uit de Wwb te beperken door zo veel mogelijk personen die een beroep doen op een uitkering 'naar vermogen' te laten werken. De Participatiewet biedt het instrument loonkostensubsidie aan voor hen die tijdelijk of permanent niet in staat zijn om zelfstandig het wettelijk minimumloon te verdienen. Gemeenten moeten nieuwe werkwijzen 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 de werkgever te compenseren voor het mindere verdienvermogen (loonkostensubsidie). 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. De gemeenten en werkpleinen kunnen gebruik maken van deze instrumenten.

Op dit moment is nog onduidelijk welke opdrachten aan Delta worden verstrekt. Daarom is in de meerjarenbegroting nog geen bijdrage van gemeenten en werkpleinen in dit kader meegenomen. Naarmate er meer opdrachten door gemeenten worden verstrekt zal het bedrijfsresultaat in positieve zin worden beïnvloed omdat er meer dekking ontstaat voor de vaste kosten.

Financieel beleid

Delta werkt in een sterk veranderende omgeving. De komst van de Participatiewet per 1 januari 2015 en de bezuinigingen in de periode 2015 – 2020 hebben gevolgen voor het financieel beleid. In het macro-budget behorend bij de Participatiewet zijn o.a. middelen meegenomen voor de Wsw. Deze middelen nemen in de loop der jaren af door uitstroom uit de Wsw en de afnemende subsidie per arbeidsjaar (aj) gedurende de periode 2015 tot en met 2020. De subsidie wordt in zes jaar tijd gekort met 13% tot het wettelijk minimumloonniveau in 2020. In 2014 bedraagt de subsidie per aj € 26.000 per aj. In 2020 bedraagt de subsidie per aj nog maar € 22.700. Dit betekent een korting van € 3.300 per aj. In 2014 bedraagt de taakstelling van de vijf Delta gemeenten ruim 1.000 aj. Het financieel effect bedraagt in dat geval meer dan € 3.300.000.

Bij ongewijzigd beleid zou dit omvangrijke structurele verliezen betekenen voor onze gemeenten. Reden te meer om de bedrijfsvoering om te buigen. Door uitvoering te geven aan de koers 'zo regulier mogelijk, aangepast waar nodig' kunnen de verliezen beperkt blijven tot beschut werken.

Naar verwachting heeft het deel van de huidige Sw-medewerkers dat in staat is om met loonkostensubsidie 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 kosten verbonden aan een beschutte werkplek zijn hoog, de opbrengsten uit de markt zijn erg laag. Daar komt het groeiende subsidietekort door bezuinigingen op het rijksbudget nog bovenop. Bij ongewijzigd beleid zal beschut werk (Sw met oude rechten) in zijn huidige vorm een flink deel van het participatiebudget opslokken. Mede uit financieel oogpunt hebben de gemeenten besloten om beschut werk te verbinden met de arbeidsmatige dagbesteding uit de Wmo en lokale initiatieven in de welzijnssector. De voorzieningen bij Delta kunnen daardoor afgebouwd worden. In paragraaf Sociaal Beleid werd al beschreven dat dit een speerpunt wordt in de jaren 2014 t/m 2016. De gemeenten zullen een belangrijke rol vervullen in de projectmatige aanpak van dit speerpunt.

In voorgaande jaren werd de begroting van Delta altijd als één programma gepresenteerd nl. de uitvoering van de Wsw. Omdat gemeenten een eigen invulling kunnen geven aan de wijze waarop de Participatiewet, waar de Wsw onderdeel van uitmaakt, wordt uitgevoerd hebben we ervoor gekozen om de begroting 2015 op te splitsen in meerdere onderdelen. De uitvoering Wsw hebben we ondergebracht in twee programma's nl. Programma 1 Beschut werk en Programma 2 Extern geplaatst. Voor een toelichting per programma verwijzen we naar hoofdstuk 4.

In de Participatiewet wordt veel nadruk gelegd op het uitwerken van een werkgeversbenadering die mede vanuit de arbeidsmarktregio's gestalte moet krijgen. Het vinden van voldoende reguliere werkplekken voor Sw-geïndiceerden en de brede doelgroep uit de Participatiewet is van groot belang voor het welslagen van de Participatiewet. De gemeenten Lochem en Zutphen hebben Delta gevraagd om op projectmatige basis de toekomstige samenwerking met Het Plein uit te werken. De gezamenlijke subregionale werkgeversbenadering maakt onderdeel uit van dit project evenals het primaire proces. Ook in Bronckhorst wordt al een bijdrage geleverd in de wijk- en gebiedsgerichte aanpak in het kader van de decentralisaties. Deze projectmatige activiteiten maken integraal onderdeel uit van de bedrijfsvoering en de organisatieverandering. De kosten verbonden aan deze projecten zijn als programma 3 in de meerjarenbegroting meegenomen. Voor een toelichting op programma 3 verwijzen we naar hoofdstuk 4.

Alle organisatiekosten die niet direct toewijsbaar zijn aan programma 1 tot en met 3 zijn ondergebracht in programma 4. Het betreft personele kosten (begeleiding en staf) en andere organisatiekosten zoals huisvesting en ICT. In de meerjarenbegroting zijn de organisatiekosten uit programma 4 via de kostenverdeelstaat volledig doorbelast aan programma 1 tot en met 3. Voor een toelichting op programma 4 verwijzen we naar hoofdstuk 4.

Het exploitatietekort in de programmarekening 2015 wordt ten laste van de algemene reserve gebracht. Er wordt geen gemeentelijke bijdrage in het exploitatietekort 2015 van onze gemeenten gevraagd. Voor een verloopoverzicht Algemene reserve wordt verwezen naar Hoofdstuk 5 Uiteenzetting van de financiële positie 2015 – 2018.

De paragrafen

Weerstandsvermogen

Het Algemeen bestuur heeft in maart 2004 de nota 'weerstandsvermogen Delta' vastgesteld. Deze nota is sindsdien niet herzien. Alle gemeenten kiezen zelf hoe ze uitvoering geven aan de Participatiewet. De rol van Delta in de uitvoering van de Participatiewet kan per gemeente verschillend zijn. Dit kan gevolgen hebben voor de gemeenschappelijke regeling Delta. Zodra er meer duidelijkheid is over de toekomst van Delta wordt de nota weerstandsvermogen in overeenstemming gebracht met de nieuwe kaders.

Algemene reserve

De algemene reserve is uit voordelige exploitatiesaldi gevormd om eventuele tegenvallers in de exploitatie op te vangen. De verliezen op de programmabegroting worden de komende jaren ten laste van de algemene reserve gebracht. 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 2015 – 2018 te financieren. Er zijn geen andere kapitaalgoederen waarvoor een voorziening gewenst is.

Financiering

Voor 2015 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 uit het verleden zijn belegd in obligaties die voldoen aan de eisen die in ons treasurystatuut zijn vastgelegd. De overige liquide middelen worden sinds december 2013 verplicht bij de schatkist afgestort.

Met ingang van 2010 wordt er bezuinigd op de rijkssubsidie. Dit heeft invloed op de liquiditeit van Delta. Het financieringsoverschot neemt in 2015 en de jaren daarna verder af:

Treasuryparagraaf

We voldoen in 2015 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 overschot liquide middelen (excl. saldo schatkistbankieren)	€	500.000
Kasgeldlimiet (8,2% van de jaarbegroting)	€	<u>2.300.000</u>
Ruimte tot kasgeldlimiet	€	<u>2.800.000</u>

Renterisiconorm

20% van het begrotingstotaal	€	5.600.000
Aflossingen in 2015	€	<u>57.000</u>
Ruimte tot renterisiconorm	€	<u>5.543.000</u>

Onderhoud kapitaalgoederen

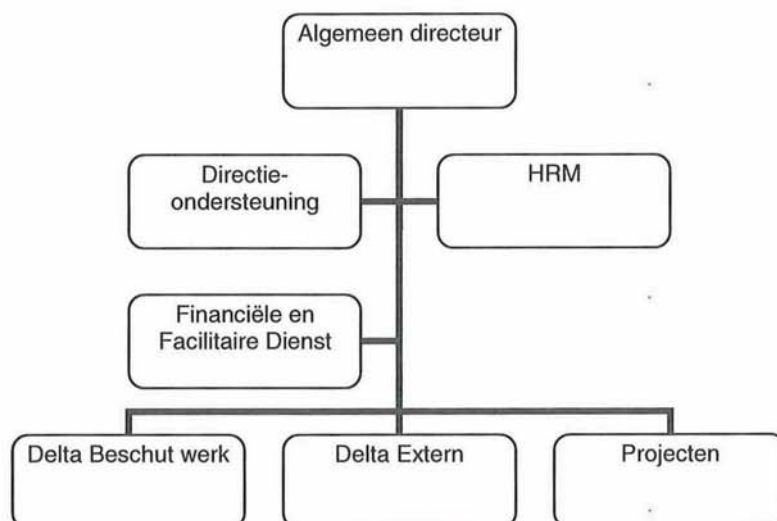
De kapitaalgoederen worden volgens plan onderhouden. Er is geen achterstallig onderhoud.

Bedrijfsvoering

Organigram

Delta is een organisatie in beweging. In 2014 is de drie bedrijvenstructuur opgeheven en vervangen door een organisatiestructuur waarin nog twee kernactiviteiten zijn ondergebracht nl. Delta Beschut werk en Delta Extern.

Op 1 januari 2014 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 2014 nemen we deel in:

PartiDe B.V.

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. is 100% eigendom van Delta en werkt kostendekkend. Op 31 december 2013 had de B.V. 14 personen in dienst (op 31 december 2012: 49 personen).

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 2013 waren 33 personen (29,8 fte) bij deze B.V. in dienst en aan Delta doorgedetacheerd (ultimo 2012: 37 personen (34,3 fte)). De B.V. werkt kostendekkend.

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 2013 werd een voordelig resultaat behaald van € 6.374. Dit exploitatieresultaat is toegevoegd aan de algemene reserve. Het eigen vermogen bedraagt hierdoor € 21.166 positief.

4. PROGRAMMAREKENING 2015

Programmarekening 2015 (bedragen x € 1.000,-)	DELTA totaal	Programma 1 Wsw Beschuut werk	Programma 2 Wsw Extern geplaatst	Programma 3 Projecten	Programma 4 Organisatie- kosten
Subsidie voor uitvoering Wsw	25.308	6.474	15.867	0	2.967
Doorbetalde Wsw subsidie	- 2.967	0	0	0	- 2.967
Rijkssubsidie Delta	22.341	6.474	15.867	0	0
Loonkostensubsidie Begeleid werken *	- 597	0	- 597	0	0
Loonkosten Sw-medewerkers *	- 22.338	- 6.645	- 15.693	0	0
Subsidieresultaat (A)	- 594	- 171	- 423	0	0
Opbrengst Sw-activiteiten	4.803	243	4.560	0	0
Begeleidingsopbrengst AO (niet Sw)	0	0	0	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	147	0	0	42	105
Loonkosten ambtelijke medewerkers *	- 3.120	- 429	- 54	- 312	- 2.325
Afschrijvingen vaste activa *	- 183	- 21	0	0	- 162
Overige bedrijfskosten *	- 1.827	- 213	- 300	- 99	- 1.215
Bedrijfsresultaat (B)	- 180	- 420	4.206	- 369	- 3.597
Saldo van financiële baten en lasten (C)	6	0	0	0	6
Exploitatieresultaat (A+B+C)	- 768	- 591	3.783	- 369	- 3.591
Mutatie bestemmingsreserves (D)	189	0	0	51	138
Netto exploitatieresultaat (A+B+C+D)	- 579	- 591	3.783	- 318	- 3.453
Doorbelasting organisatiekosten	0	- 915	- 2.475	- 63	3.453
Integraal resultaat per programma	- 579	- 1.506	1.308	- 381	0
* begrotingstotaal	28.065				

Aandeel in integraal resultaat per gemeente	Totaal	Programma 1	Programma 2	Programma 3	Programma 4
Bronckhorst	6	- 150	210	- 54	0
Brummen	- 27	- 105	120	- 42	0
Lochem	- 123	- 192	117	- 48	0
Voorst	39	- 51	129	- 39	0
Zutphen	- 450	- 972	711	- 189	0
Overige gemeenten	- 24	- 36	21	- 9	0
Totaal	- 579	- 1.506	1.308	- 381	0

Aantal Sw medewerkers per gemeente (uitgedrukt in personen)	Totaal	Programma 1	Programma 2	Programma 3	Programma 4
Bronckhorst	127	29	98	0	0
Brummen	95	21	74	0	0
Lochem	132	42	90	0	0
Voorst	88	14	74	0	0
Zutphen	551	192	359	0	0
Overige gemeenten	19	5	14	0	0
Totaal	1.012	303	709	0	0

Toelichting op de programmarekening

Rijkssubsidie

De rijkssubsidie is veruit de grootste inkomstenbron in de Wsw exploitatie. Op dit moment is nog niet duidelijk hoe de verdeling van het macrobudget behorend bij de Participatiewet per gemeente zal uitwerken. Dit vormt een financieel risico voor alle gemeenten in Nederland. In de budgetverdeling wordt rekening gehouden met economisch zwakke regio's in Nederland, waar de Sw sector van oudsher veel groter is. Een ander onduidelijk element in de verdelingssystematiek is, hoe rekening wordt gehouden met de jaarlijkse uitstroom van personeel door natuurlijk verloop. Wordt daarvoor een landelijk gemiddelde gehanteerd of wordt er gekeken naar de werkelijke uitstroom per gemeente?

In 2015 maakt de rijkssubsidie onderdeel uit van het ongedeelde participatiebudget. In de toelichting op de Participatiewet is het financieel kader bij de wet geschetst. Het betreft het macrobudget dat door middel van nadere regelgeving over de gemeenten in Nederland verdeeld gaat worden. De nadere regelgeving op dit punt is nu (maart 2014) nog niet bekend. Het ministerie heeft aangegeven dat de meicirculaire 2014 een eerste indicatie per gemeente zal geven over het participatiebudget, waar het budget voor de 'Sw oude stijl' onderdeel van uitmaakt.

In deze begroting is een zo goed mogelijke schatting gemaakt van de te verwachten rijkssubsidie in 2015. De rijkssubsidie werd altijd toegekend op basis van de taakstelling per gemeente uitgedrukt in arbeidsjaren (aj). Of deze rekeneenheid in het nieuwe rekenmodel wordt gehandhaafd is niet duidelijk. In deze begroting is nog wel gerekend met het aantal aj per gemeente dat naar verwachting in 2015 een Sw-dienstverband zal hebben. De subsidie per aj bedraagt € 26.000 in 2014 en wordt met ingang van 2015 in zes jaar afgebouwd tot ongeveer € 22.700 in het jaar 2020. In de meerjarenbegroting is aangenomen dat de subsidie per aj met ingang van 2015 in stapjes van € 550 per jaar wordt afgebouwd tot wettelijk minimumloonniveau in 2020. Hieronder volgt een overzicht van het aandeel in het participatiebudget dat is toegerekend aan de uitvoering van de Wsw. Voor de volledigheid zijn ook de ramingen voor de jaren 2016 tot en met 2018 in het overzicht opgenomen.

Aandeel Wsw uit het participatiebudget	2014	2015	2016	2017	2018
Sw formatie per Delta gemeente (uitgedrukt in aantal aj)					
Bronckhorst	201	196	191	185	183
Brummen	94	91	90	90	89
Lochem	126	123	119	117	117
Voorst	95	92	83	79	77
Zutphen	482	474	461	452	446
Subsidie per aj	€ 26.000	€ 25.450	€ 24.900	€ 24.350	€ 23.800
Aandeel uit participatiebudget voor uitvoering Wsw					
Bronckhorst	€ 5.226.000	€ 4.988.000	€ 4.756.000	€ 4.505.000	€ 4.355.000
Brummen	€ 2.444.000	€ 2.316.000	€ 2.241.000	€ 2.192.000	€ 2.118.000
Lochem	€ 3.276.000	€ 3.130.000	€ 2.963.000	€ 2.849.000	€ 2.785.000
Voorst	€ 2.470.000	€ 2.341.000	€ 2.067.000	€ 1.924.000	€ 1.833.000
Zutphen	€ 12.532.000	€ 12.063.000	€ 11.479.000	€ 11.006.000	€ 10.615.000

Toelichting op Programma 1 Beschut werk

Algemeen

Met de gemeenten is afgesproken om de voorziening Beschut werk bij Delta af te bouwen en beschutte werkplekken te zoeken dicht bij de woon- en leefomgeving van deze medewerkers. Deze beleidskeuze sluit aan bij de veelvuldig genoemde wijkgerichte aanpak bij de uitwerking van de drie decentralisaties (WMO, Jeugd en Participatiewet) en wordt per gemeente uitgevoerd door middel van een projectmatige aanpak. Om recht te doen aan lokale omstandigheden en het per gemeente vastgestelde beleidskader voor de uitvoering van de drie decentralisaties is het noodzakelijk dat de gemeente de leidende rol op

zich neemt in de projectaanpak. De gemeente bepaalt welke partijen meedoen. Er is ruimte voor inbreng van de cliëntenraad en zorg- en welzijnsinstellingen. Zo kan er per gemeente een arrangement ontstaan dat aansluit op de lokale mogelijkheden en waarin is vastgelegd welke taken aan Delta worden opgedragen.

In de begroting is aangenomen dat we in 2014 starten en dat alle projecten uiterlijk in 2016 afgerond zijn. Voor de kleinere gemeenten kan het proces, gezien de beperkte omvang van het aantal personen dat is aangewezen op beschut werk, waarschijnlijk sneller afgerond worden. Het bedrijfspan van Delta wordt verkocht. Het primair proces van Delta is verbreed en afgestemd op de door gemeenten of werkpleinen gevraagde arrangementen. Indien gewenst kan Delta begeleiding geven aan personen die lokaal op een beschutte werkplek zijn geplaatst.

Hieronder volgt een overzicht van de afbouw van Beschut werk bij Delta zoals die in de meerjarenraming is verwerkt.

Aantal Sw medewerkers per gemeente in Beschut werk bij Delta (uitgedrukt in personen)	In 2014	In 2015	In 2016	In 2017 en daarna
Bronckhorst	29	23	14	0
Brummen	21	15	6	0
Lochem	42	29	15	0
Voorst	14	5	0	0
Zutphen	192	173	107	0
Overige gemeenten	5	5	0	0
Totaal	303	250	142	0

Alle Sw-medewerkers die beschut werken behouden hun Sw-dienstverband. Dit betekent dat de gemeente verantwoordelijk blijft als werkgever van deze groep. Ook de herindicatieverplichting voor de werknemers die na 1998 in de Sw zijn ingestroomd blijft bestaan. In de begroting 2015 en de meerjarenraming (zie bijlage 1) zijn we er vanuit gegaan dat Delta deze rol voor de gemeenten blijft vervullen. Uiteraard kan de gemeente anders besluiten.

Subsidieresultaat Beschut werk

Het subsidieresultaat bestaat uit het verschil tussen de rijkssubsidie en de loonkosten behorend bij de formatie in Beschut werk. De formatie uitgedrukt in personen, fte en aj ziet er als volgt uit.

Formatie in Beschut werk in 2015	Aantal personen	Aantal fte	Aantal aj
Bronckhorst	29	24,4	25,1
Brummen	21	17,1	17,4
Lochem	42	34,7	35,8
Voorst	14	11,9	12,4
Zutphen	192	152,0	159,2
Overige gemeenten	5	4,4	4,5
Totaal	303	244,5	254,4

De loonkosten van de groep Beschut werk zijn hoger dan de rijkssubsidie. Het subsidietekort bedraagt € 171.000 in 2015. In de jaren daarna wordt dit subsidietekort groter door de lagere subsidiebijdrage per aj. De gemeente kan deze kostenpost niet afbouwen. Ook als beschut werken volledig lokaal is ingebed blijft de gemeente verantwoordelijk voor het subsidietekort op de groep Sw-medewerkers die zijn aangewezen op beschut werk.

Bedrijfsresultaat Beschut werk

Het bedrijfsresultaat bestaat uit de opbrengsten uit de markt die Beschut werk weet te genereren minus de direct aan de productie toe te wijzen kosten. Deze kosten bestaan voor het grootste deel uit de personeelskosten van ongesubsidieerd begeleidend personeel (7,9 fte). Bij de uitvoering van werkzaamheden wordt nauwelijks gebruik gemaakt van machines. De afschrijvingen zijn daardoor van beperkte omvang. De overige bedrijfskosten bestaan voor een groot deel uit personeelsgerelateerde kosten zoals reiskosten woon-werk, jubileumuitkeringen en secundaire arbeidsvoorwaarden in het kader van de cafetariare-

geling die conform CAO Wsw of geldende personeelsregelingen worden uitbetaald. Daarnaast bestaan de overige bedrijfskosten uit productiegerelateerde kosten zoals onderhoudskosten en verpakkingsmaterialen.

De opbrengsten van Beschut werk zijn erg laag. De direct aan Beschut werk toe te rekenen kosten zijn veel hoger. In deze kosten is nog geen rekening gehouden met toe te rekenen organisatiekosten (*huisvesting, ict en stafpersoneel*). Per saldo ontstaat een negatief bedrijfsresultaat van € 420.000 in 2015. Het negatieve bedrijfsresultaat wordt de komende jaren afgebouwd door beschut werk lokaal in te bedden. Wij gaan er vanuit dat het niet gesubsidieerde begeleidend personeel in de loop der jaren gedeeltelijk verschuift naar Programma 4 Organisatiekosten en zich toelegt op de externe begeleiding.

Doorbelaste organisatiekosten aan Beschut werk

In de begroting 2015 wordt € 915.000 aan organisatiekosten toegerekend aan Beschut werk. Dit betreft de kosten verbonden aan huisvesting, automatisering en centraal belegde taken zoals directie, HRM en administratie. Voor een toelichting op deze kosten wordt verwezen naar de toelichting op programma 4 Organisatiekosten.

Deze kosten kunnen afhankelijk van het door de gemeente gekozen arrangement in meer of mindere mate worden afgebouwd door beschut werken lokaal in te bedden. Als beschut werken volledig lokaal wordt ingebed kunnen huisvesting en automatiseringskosten volledig worden afgebouwd bij Delta. Ook de kosten van centraal belegde taken die vooral voortkomen uit de werkgeverstaak die is verbonden aan het Sw-dienstverband kan verminderen in de loop der jaren. De kosten zouden bij Delta zelfs volledig afgebouwd kunnen worden wanneer de gemeente de werkgeverstaak volledig in eigen beheer uitvoert. Uiteraard moet de gemeente dan rekening houden met een kostenpost in haar eigen gemeentelijke begroting. In de begroting 2015 en de meerjarenraming (*zie bijlage 1*) zijn deze kosten nog bij Delta meegenomen.

Toelichting op Programma 2 Extern geplaatst

Algemeen

Eind 2013 is ruim 60% van de Sw-formatie werkzaam op een externe werkplek onder aansturing van een reguliere werkgever. Het grootste deel, ongeveer 90%, is extern geplaatst op basis van een detacheringsovereenkomst. De resterende 10% werkt bij een reguliere werkgever op basis van een Begeleid werken arbeidsovereenkomst. We verwachten dat de beweging van een beschutte naar een externe werkplek in 2015 wordt afgerond. Ultimo 2015 is naar verwachting minimaal 70% van de Sw-formatie werkzaam op een externe werkplek.

Aan het extern plaatsen van medewerkers zijn risico's verbonden. Uiteraard wordt altijd gezocht naar de meest optimale werkplek voor alle werknemers. Dit betekent dat consultants de werknemer en de werkgever begeleiden om optimale voorwaarden te creëren om de externe plaatsing te laten slagen. Echter, in de praktijk blijkt dat om diverse redenen jaarlijks ongeveer 10% van alle plaatsingen wordt beëindigd. Dit kan het gevolg zijn van in de persoon gelegen oorzaken zoals ziekte, verhuizing, fysieke of geestelijke gesteldheid waardoor de werkplek niet langer passend is, motivatieproblemen bij de werknemer, maar ook bij de werkgever gelegen oorzaken zoals economische omstandigheden waardoor werkzaamheden krimpen of beëindigd worden.

Het beëindigen van een externe werkplek betekent een financieel risico voor Delta. In geval van een detacheringsovereenkomst lopen de loonkosten van de Sw-medewerker gewoon door terwijl er geen detachingsvergoeding meer tegenover staat. De gemiddelde loonkosten zijn hoger dan de rijkssubsidie. Het subsidietekort drukt op de exploitatie van Delta en wordt daarmee een directe financiële verantwoordelijkheid van de gemeente. In geval van individuele detacheringen is er sprake van een grote risicospreiding waardoor de financiële gevolgen beperkt zijn. Dit is niet het geval bij groepsdetacheringen. De groeps grootte bij groepsdetacheringen varieert van ongeveer 10 tot 90 personen. Hoe groter de groep, hoe groter het financiële risico in geval dat de groepsdetachering wordt beëindigd door de werkgever. In het kader van SROI (social return on investment) kan de gemeente een bijdrage leveren om dit risico te verkleinen.

Subsidieresultaat Extern geplaatst

Het subsidieresultaat bestaat uit het verschil tussen de rijkssubsidie en de loonkosten dan wel subsidies begeleid werken behorend bij de formatie die extern is geplaatst. Van de totale formatie is bijna 10% werkzaam bij een reguliere werkgever op basis van een begeleid werken arbeidsovereenkomst. De formatie uitgedrukt in personen, fte en aj ziet er als volgt uit.

Formatie op een externe werkplek in 2015	Aantal personen	Aantal fte	Aantal aj
Bronckhorst	98	85,2	88,7
Brummen	74	65,4	66,7
Lochem	90	77,7	79,3
Voorst	74	64,5	65,3
Zutphen	359	303,0	309,8
Overige gemeenten	14	13,4	13,5
Totaal	709	609,2	623,3

Net als bij Beschut werk is er ook bij Extern geplaatst sprake van een subsidietekort. Het subsidietekort bedraagt € 423.000 in 2015. In de jaren daarna wordt dit subsidietekort groter door de lagere subsidiebijdrage per aj.

Bedrijfsresultaat Extern geplaatst

Het bedrijfsresultaat bedraagt in 2015 € 4.206.000 en bestaat uit detachingsvergoedingen op basis van loonwaarde minus direct aan de gedetacheerden toe te wijzen kosten. Er is rekening gehouden met beëindiging van werkplekken (*ongeveer 10% op jaarbasis*) waardoor er tijdelijk geen detachingsvergoedingen worden ontvangen. Uiteraard proberen we deze periode zo kort mogelijk te houden. Wanneer er niet direct een passende nieuwe externe werkplek beschikbaar is, wordt gebruik gemaakt van werkervaringsplekken bij bestaande reguliere werkgevers.

De direct aan de gedetacheerden toe te wijzen kosten bestaan nagenoeg volledig uit overige personeelskosten Sw-medewerkers zoals reiskosten woon-werk, jubileumuitkeringen, secundaire arbeidsvoorwaarden etc. De begeleidingskosten maken geen deel uit van de directe kosten. Alle consultants maken onderdeel uit van Programma 4 Organisatiekosten en worden via de kostenverdeelstaat doorbelast aan Programma 2 Extern geplaatst.

De groepsdetacheringen maken deel uit van het programma Extern geplaatst. Om een groepsdetachering goed van de grond te krijgen stimuleren wij dat ongesubsidieerd personeel meegaat naar de reguliere werkgever. Bij voorkeur op basis van een dienstverband bij die werkgever. Dit is niet in alle gevallen mogelijk. In sommige gevallen neemt de reguliere werkgever in de beginfase het ongesubsidieerde personeel op detachingsbasis over. In de begroting 2015 is een formatie van 6 fte direct aan de groepsdetacheringen toegerekend. Van deze formatie kan 5 fte worden doorbelast aan de reguliere werkgever. Per saldo resteren de kosten van 1 fte die direct ten laste van het programma Extern geplaatst is gebracht.

Integraal resultaat Extern geplaatst

Het integraal resultaat bedraagt in 2015 € 1.308.000 en bestaat uit het bedrijfsresultaat minus het subsidietekort en de toegerekende organisatiekosten. Het integraal resultaat neemt de komende jaren af door grotere subsidietekorten als gevolg van bezuiniging op het rijksbudget. Wij verwachten dat we de organisatiekosten kunnen afstemmen op de omvang van het aantal extern geplaatsten. Als gevolg van natuurlijk verloop zal het aantal personen dat extern geplaatst is met Sw rechten in de loop der jaren geleidelijk krimpen.

Toelichting op Programma 3 Projecten

Algemeen

In de Participatiewet wordt veel nadruk gelegd op het uitwerken van een werkgeversbenadering die mede vanuit de arbeidsmarktregio's gestalte moet krijgen. Het vinden van voldoende reguliere werkplekken voor Sw-geïndiceerden en nieuwe doelgroepen uit de Participatiewet is van groot belang voor het welslagen van de Participatiewet.

De gemeenten Lochem en Zutphen hebben Delta gevraagd om op projectmatige basis de toekomstige samenwerking met Het Plein uit te werken. De gezamenlijke subregionale werkgeversbenadering maakt

onderdeel uit van dit project evenals de de inrichting van het primair proces. Brummen en Voorst nemen deel aan het regioproject Arbeidsmatige dagbesteding en Beschut werk. Delta is gevraagd een bijdrage te leveren in dit project. In Bronckhorst wordt al een bijdrage geleverd in de wijkgerichte aanpak in het kader van de decentralisaties. De kosten verbonden aan het werkgeversteam en personele inzet ten behoeve van specifieke projecten zijn als programma 3 in de begroting en de meerjarenraming meegenomen.

Integraal resultaat Projecten

Het integraal resultaat bestaat in 2015 uit een kostenpost van € 381.000. Deze kosten bestaan voornamelijk uit personeelskosten (5,5 fte) en een PR-budget. De komende jaren wordt fors ingezet op het creëren van een netwerk met lokale werkgevers. Door actieve betrokkenheid van werkgevers moet het aantal werkplekken voor de doelgroep van de Participatiewet de komende jaren sterk groeien.

Toelichting op Programma 4 Organisatiekosten

Algemeen

Alle organisatiekosten die niet direct toewijsbaar zijn aan programma 1 tot en met 3 zijn ondergebracht in programma 4. Het betreft vooral personele kosten van niet gesubsidieerd kader- en begeleidend personeel, en kosten die verband houden met huisvesting en automatisering.

Subsidieresultaat Organisatiekosten

Onder deze post is de rijkssubsidie meegenomen voor alle Sw-geïndiceerden uit een Delta gemeente die werkzaam zijn bij een ander Sw-bedrijf. In 2015 gaat het om ongeveer 130 personen (116 aj). Veruit het grootste deel woont in gemeente Bronckhorst en is in dienst bij Wedeo (*aanwijzingsbesluit HKZ*).

Delta betaalt de rijkssubsidie voor deze Sw-geïndiceerden door aan het betreffende Sw-bedrijf. In de begroting 2015 en de meerjarenraming wordt er van uitgegaan dat we deze subsidie ook in de toekomst blijven betalen aan Sw bedrijven waar Sw medewerkers uit een Delta gemeente zijn geplaatst. Het subsidiebedrag dat wordt doorbetaald is gebaseerd op het verwachte aantal aj bij andere Sw bedrijven vermenigvuldigd met het subsidiebedrag per aj dat ook in de exploitatie van Delta is meegenomen.

Hieronder volgt een samenvatting per jaar.

Doorbetaalde rijkssubsidie	2014	2015	2016	2017	2018
Sw formatie woonachtig in Delta gemeente en werkzaam bij ander Sw bedrijf dan Delta (uitgedrukt in aantal aj)	120	116	115	111	109
Subsidie per aj	€ 26.000	€ 25.450	€ 24.900	€ 24.350	€ 23.800
Aan andere Sw bedrijven doorbetaalde rijkssubsidie	€ 3.114.000	€ 2.967.000	€ 2.865.000	€ 2.706.000	€ 2.586.000

Bedrijfsresultaat Organisatiekosten

In deze post zit een kleine post Overige bedrijfsopbrengsten. Veruit het grootste deel van de post bestaat uit kosten die verbonden zijn aan de bedrijfsvoering maar die niet direct aan de individuele programma's zijn toe te rekenen. Deze kosten worden via de kostenverdeelstaat aan programma 1 t/m 3 toegerekend. Hieronder volgt een toelichting op de overige bedrijfsopbrengsten en de verschillende kostenposten die deel uitmaken van het bedrijfsresultaat.

Overige bedrijfsopbrengsten

De Overige bedrijfsopbrengsten bestaan voor het grootste deel uit de bijdrage van gemeenten in de bestuurskosten. De bestuurskosten worden in 2015 begroot op € 77.250. Dit is gelijk aan de bestuurskosten in 2014. De bestuurskosten worden verdeeld over de deelnemende gemeenten op basis van het aantal inwoners per gemeente op 1 januari 2014.

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

Gemeentelijke bijdrage in bestuurskosten	aantal inwoners op 1 januari 2014	bijdrage in € in 2015
Bronckhorst	36.937	17.490
Brummen	21.160	10.020
Lochem	33.271	15.750
Voorst	23.769	11.250
Zutphen	48.000	22.740
Totaal	163.137	77.250

Loonkosten 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 beschut werken naar externe werkplekken is de formatie kaderpersoneel de afgelopen jaren met bijna 30% gekrompen. De krimp is gedeeltelijk gerealiseerd door natuurlijk verloop. Waar mogelijk worden medewerkers om- of bijgeschoold naar een andere passende functie binnen Delta. Dit kan niet in alle gevallen. Een deel van het ambtelijk kader is of wordt boventallig. In dat geval treedt het Sociaal Statuut voor ambtelijk personeel en Deltalent in werking. (*Deltalent B.V. is een personeelsdoorleens-B.V. onder burgerlijk recht maar met een CAR/UWO-arbeidsvoorwaardenpakket.*)

Hieronder volgt een overzicht van het voltallige kaderpersoneel en het aantal fte dat naar verwachting boventallig zal worden. Het overzicht toont een sterk krimpende bezetting in 2016 ten opzichte van 2015. In deze krimp is verwerkt dat een deel van het kaderpersoneel met een groepsdetachering overgaat naar het reguliere bedrijf. Indien dit niet lukt kan dat tot gevolg hebben dat het aantal boventallig verklaarde functies hoger uitvalt dan in onderstaand overzicht is meegenomen.

Kaderpersoneel (met CAR/UWO arbeidsvoorwaardenpakket) (uitgedrukt in fte)	2014	2015	2016	2017	2018
Kaderpersoneel	59	58	49	48	46
Waarvan boventallig	4	2	1	2	1

Van bovenstaande bezetting in 2015 maakt 38,5 fte deel uit van programma 4 Organisatiekosten.

Afschrijvingen vaste activa

De afschrijvingen op materiële vaste activa zijn berekend op basis van aanwezige activa ultimo 2013 verminderd met de afschrijvingen op verwachte desinvesteringen. Er wordt niet of nauwelijks meer geïnvesteerd de komende jaren. In programma 4 Organisatiekosten is in 2015 een bedrag van € 162.000 meegenomen voor afschrijvingen op het bedrijfspand en ICT-apparatuur.

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten zijn ingeschat op basis van het kostenpatroon 2013. De overige bedrijfskosten verbonden aan activiteiten die 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 2015 – 2018'.

Saldo van financiële baten en lasten

De te betalen rente op de langlopende lening wordt steeds lager omdat we jaarlijks aflossen. De te ontvangen rente op obligaties wordt tevens lager omdat vrijvallende obligaties onder het verplichte schatkistbankieren vallen. De renteopbrengsten bij de staat zijn erg laag.

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 2015 – 2018'.

Resultaat Programma 1 t/m 4

We verwachten voor 2015 – 2018 tekorten op de totale 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.

Door de krimp van de eigen activiteiten kunnen we de kostbare infrastructuur bij Delta voor Beschut werk afbouwen. Desondanks zullen de beschutte werkvormen geld kosten.

Wanneer we de resultaten van de vier programma's bij elkaar optellen ziet het resultaat er als volgt uit.

Netto exploitatieresultaat (bedragen x € 1.000,-)	Begrotings- wijziging 2014	Begroting 2015	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018
Netto exploitatietekort	- 645	- 579	- 699	- 840	- 1.221

Het verlies in 2015 ad € 645.000 wordt gedekt uit de algemene reserve. De mutatie in de algemene reserve wordt toegelicht in paragraaf 'Uiteenzetting van de financiële positie 2015 – 2018'.

Hoofdstuk 5 Uiteenzetting van de financiële positie 2015-2018

De stand en het verloop van de algemene reserve

In de notitie weerstandsvermogen is vastgelegd dat het gewenste saldo van de algemene reserve ten minste 10% en maximaal 15% van het begrotingstotaal bedraagt. Onderstaande verloopstaat laat zien dat door de verwachte onttrekkingen in de jaren 2014 – 2018 de algemene reserve ultimo 2014 onder het gewenste minimumniveau van 10% van het begrotingstotaal daalt. In 2018 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)	Prognose 2013	Begrotings- wijziging 2014	Begroot 2015	Begroot 2016	Begroot 2017	Begroot 2018
Stand begin jaar	3.876	3.273	2.579	1.934	1.355	656
Verwerking resultaatbestemming	- 603	- 694	- 645	- 579	- 699	- 840
Stand einde jaar	3.273	2.579	1.934	1.355	656	- 184

Begrotingstotaal	30.775	29.211	28.065	26.703	25.713	25.386
Gewenste minimum stand	3.078	2.921	2.807	2.670	2.571	2.539
Gewenste maximum stand	4.616	4.382	4.210	4.006	3.857	3.808

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.

Bestemmingsreserve (bedragen x €1.000)	Prognose 2013	Begrotings- wijziging 2014	Begroot 2015	Begroot 2016	Begroot 2017	Begroot 2018
Stand begin jaar	1.539	685	397	208	46	10
Omvormingskosten	- 854	- 288	- 189	- 162	- 36	- 6
Stand einde jaar	685	397	208	46	10	4

De stand en het verloop van de voorzieningen

Er is een egalisatievoorziening groot onderhoud voor het pand aan de Handelskade te Zutphen. Als gevolg van de omvorming van Delta krimpen de eigen activiteiten. Het bedrijfspand aan de Handelskade staat eind 2013 half leeg. In 2013 heeft het bestuur besloten om het bedrijfspand te verkopen. Dit werpt een ander licht op de opgebouwde voorziening groot onderhoud die gebaseerd is op tien jaren. In de voorziening is rekening gehouden met groot onderhoud aan het plat dak. Wij verwachten dat dit groot onderhoud vóór 2020 noodzakelijk zal zijn. Indien het pand eerder wordt verkocht kan een fors deel van de voorziening groot onderhoud vrijvallen ten gunste van de programmarekening.

Op industrieterrein De Mars staan veel panden te koop. Het is onzeker wanneer het pand verkocht wordt. Mede door de economische crisis is er weinig vraag naar industriële panden. Voorzichtigheidshalve wordt de voorziening in stand gehouden tot het moment van verkoop. De dotatie aan de voorziening groot onderhoud wordt met ingang van het jaar 2014 gestopt.

Egalisatievoorziening groot onderhoud (bedragen x €1.000)	Prognose 2013	Begrotings- wijziging 2014	Begroot 2015	Begroot 2016	Begroot 2017	Begroot 2018
Stand begin jaar	887	917	870	760	650	614
Bij: dotatie ten laste van programmarekening	30	0	0	0	0	0
Af: kosten groot onderhoud	0	- 47	- 110	- 110	- 36	- 365
Stand einde jaar	917	870	760	650	614	249

Financiering

Er wordt voor 2015 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.

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 of nauwelijks meer investeren in productiemiddelen. Wij verwachten dat dit minder zal zijn € 50.000 per jaar en het betreft vooral vervangingsinvesteringen.

Bijlage 1 Meerjarenraming 2015-2018

Programma 1 BESCHUT WERK	Begrotings- wijziging 2014	Begroting 2015	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018
Aantal personen met Sw of BW dienstverband in beschut werk					
Bronckhorst	56	29	28	27	26
Brummen	22	21	21	21	21
Lochem	42	42	40	40	40
Voorst	15	14	11	10	10
Zutphen	203	192	187	184	179
Overige gemeenten	6	5	5	5	5
Totaal	344	303	292	287	281
Programmabegroting Beschut werk					
Subsidieresultaat	- 168.000	- 171.000	- 279.000	- 375.000	- 489.000
Bedrijfsresultaat	- 270.000	- 420.000	- 255.000	0	0
Totaal Programma 1 Beschut werk	- 438.000	- 591.000	- 534.000	- 375.000	- 489.000
Aandeel in organisatiekosten (programma 4)	- 1.023.000	- 915.000	- 615.000	- 225.000	- 228.000
Integraal resultaat Beschut werk	- 1.461.000	- 1.506.000	- 1.149.000	- 600.000	- 717.000
Aandeel per gemeente in Programma 1					
Bronckhorst	- 273.000	- 150.000	- 132.000	- 75.000	- 87.000
Brummen	- 120.000	- 105.000	- 78.000	- 60.000	- 69.000
Lochem	- 174.000	- 192.000	- 138.000	- 87.000	- 105.000
Voorst	- 78.000	- 51.000	- 39.000	- 36.000	- 42.000
Zutphen	- 786.000	- 972.000	- 747.000	- 336.000	- 402.000
Overige gemeenten	- 30.000	- 36.000	- 15.000	- 6.000	- 12.000
Totaal	- 1.461.000	- 1.506.000	- 1.149.000	- 600.000	- 717.000

Programma 2 EXTERN GEPLAATST	Begrotings- wijziging 2014	Begroting 2015	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018
Aantal personen met Sw of BW dienstverband op externe werkplek					
Bronckhorst	73	98	95	93	92
Brummen	73	74	72	72	71
Lochem	92	90	88	86	86
Voorst	74	74	66	64	64
Zutphen	348	359	348	342	338
Overige gemeenten	13	14	14	14	14
Totaal	673	709	683	671	665
Programmabegroting Extern geplaatst					
Subsidieresultaat	126.000	- 423.000	- 714.000	- 996.000	- 1.257.000
Bedrijfsresultaat	3.612.000	4.206.000	4.266.000	4.287.000	4.299.000
Totaal Programma 2 Extern geplaatst	3.738.000	3.783.000	3.552.000	3.291.000	3.042.000
Aandeel in organisatiekosten (programma 4)	- 2.544.000	- 2.475.000	- 2.670.000	- 3.045.000	- 3.015.000
Integraal resultaat Extern geplaatst	1.194.000	1.308.000	882.000	246.000	27.000
Aandeel per gemeente in Programma 2					
Bronckhorst	171.000	210.000	162.000	81.000	51.000
Brummen	126.000	120.000	78.000	6.000	- 27.000
Lochem	66.000	117.000	63.000	- 15.000	- 54.000
Voorst	153.000	129.000	90.000	18.000	- 3.000
Zutphen	660.000	711.000	480.000	165.000	75.000
Overige gemeenten	18.000	21.000	9.000	- 9.000	- 15.000
Totaal	1.194.000	1.308.000	882.000	246.000	27.000

Programma 3 PROJECTEN	Begrotings- wijziging 2014	Begroting 2015	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018
Programmabegroting Projecten					
Bedrijfsresultaat	- 276.000	- 369.000	- 420.000	- 444.000	- 456.000
Vrijval uit bestemmingsreserve	0	51.000	45.000	30.000	
Totaal Programma 3 Projecten	- 276.000	- 318.000	- 375.000	- 414.000	- 456.000
Aandeel in organisatiekosten (programma 4)	- 102.000	- 63.000	- 57.000	- 72.000	- 75.000
Integraal resultaat Projecten	- 378.000	- 381.000	- 432.000	- 486.000	- 531.000
Aandeel per gemeente in Programma 3					
Bronckhorst	- 42.000	- 54.000	- 60.000	- 69.000	- 75.000
Brummen	- 42.000	- 42.000	- 48.000	- 54.000	- 60.000
Lochem	- 51.000	- 48.000	- 57.000	- 63.000	- 69.000
Voorst	- 42.000	- 39.000	- 42.000	- 48.000	- 51.000
Zutphen	- 192.000	- 189.000	- 216.000	- 240.000	- 264.000
Overige gemeenten	- 9.000	- 9.000	- 9.000	- 12.000	- 12.000
Totaal	- 378.000	- 381.000	- 432.000	- 486.000	- 531.000

Programma 4 ORGANISATIEKOSTEN	Begrotings- wijziging 2014	Begroting 2015	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018
Programmabegroting Organisatiekosten					
Subsidieresultaat	- 195.000	0	0	0	0
Bedrijfsresultaat	- 3.786.000	- 3.597.000	- 3.444.000	- 3.330.000	- 3.309.000
Saldo financiële baten en lasten	24.000	6.000	- 15.000	- 18.000	- 15.000
Vrijval uit de bestemmingsreserve	288.000	138.000	117.000	6.000	6.000
Totaal Programma 4 Organisatiekosten	- 3.669.000	- 3.453.000	- 3.342.000	- 3.342.000	- 3.318.000
Doorbelaste organisatiekosten aan programma 1 t/m 3	3.669.000	3.453.000	3.342.000	3.342.000	3.318.000
Integraal resultaat Organisatiekosten	0	0	0	0	0

TOTAAL Programma 1 T/M 4	Begrotings- wijziging 2014	Begroting 2015	Begroting 2016	Begroting 2017	Begroting 2018
Programma 1 Beschut werk	- 1.461.000	- 1.506.000	- 1.149.000	- 600.000	- 717.000
Programma 2 Extern geplaatst	1.194.000	1.308.000	882.000	246.000	27.000
Programma 3 Projecten	- 378.000	- 381.000	- 432.000	- 486.000	- 531.000
Programma 4 Organisatiekosten*	0	0	0	0	0
Totaal Programma 1 t/m 3	- 645.000	- 579.000	- 699.000	- 840.000	- 1.221.000

* De organisatiekosten in programma 4 zijn via de kostenverdeelstaat toegerekend aan programma 1 t/m 3.