



delta

Concept Begroting 2016

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 2016 is in opdracht van het bestuur en de directie van Delta opgesteld door de Financiële en Facilitaire Dienst.

Zutphen, april 2015

Voorwoord

Met ingang van 1 januari 2015 zijn een drietal wetten ingevoerd waardoor een groot aantal taken in het sociaal domein onder verantwoordelijkheid van gemeenten zijn gebracht. Deze veranderingen noodzaken gemeenten om hun beleid voor de uitvoering van taken in het sociaal domein te herzien. Delta is voor de gemeenten Bronckhorst, Brummen, Lochem, Voorst en Zutphen de uitvoeringsorganisatie voor de Wet Sociale Werkvoorziening. Laatstgenoemde wet is per 1 januari 2015 onderdeel geworden van de Participatiewet.

De veranderende wetgeving heeft ook gevolgen voor Delta. Delta heeft daar de afgelopen jaren al op ingespeeld. Eind 2008 heeft de commissie 'Fundamentele herbezinning Wsw' het advies 'Werken naar vermogen' uitgebracht. Na het verschijnen van dit rapport werd al snel duidelijk dat er ingrijpende wetswijzigingen in ons werkveld zouden optreden en dat het kernthema voor de toekomst 'Werken naar vermogen' is. Delta heeft daar destijds al haar missie en visie op aangepast. Onze missie en visie kan worden samengevat als 'zo regulier mogelijk, aangepast waar nodig'. 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 en middels een samenwerkingsovereenkomst 2011- 2015 met onze vijf gemeenten is dit bekrachtigd.

Delta is omgevormd tot een begeleidings- en netwerkorganisatie met samenwerkingsverbanden in zowel het publieke als het private domein. Kennis en kwaliteiten van het huidige bedrijf worden ingezet in de bredere omvorming van de sociale zekerheid en de Participatiewet in het bijzonder. De afgelopen jaren is sterk ingezet op een intensieve samenwerking met Het Plein.

Bestuurlijke opdracht

De intensieve samenwerking met Het Plein om de uitvoering van taken die voortkomen uit de Participatiewet zo optimaal mogelijk te organiseren en de verbinding te leggen met de decentralisaties Wmo en Jeugd, wordt breed ondersteund. Eind 2014 is door de algemene besturen van beide organisaties aan de directeurs de opdracht gegeven om een bedrijfsplan te maken voor één uitvoeringsorganisatie die een breed palet aan diensten in het sociaal domein kan leveren. Beide besturen hebben aangegeven dat de gemeenten vóór het zomerreces in 2015 besluiten willen nemen, zodat beide organisaties na het zomerreces de voorbereidingen kunnen treffen voor een gezamenlijke uitvoeringsorganisatie in 2016. In de praktijk wordt al aan tal van uitvoeringstaken gezamenlijk invulling gegeven aan de dienstverlening.

Afstemming begroting 2016 op bedrijfsplan gezamenlijke uitvoeringsorganisatie 2016

Op dit moment wordt er hard gewerkt aan het bedrijfsplan voor de gezamenlijke uitvoeringsorganisatie in 2016. Het ligt voor de hand dat de cijfers in de begroting 2016 en de cijfers in het bedrijfsplan voor de gezamenlijke uitvoeringsorganisatie in 2016 op elkaar aansluiten. Er is echter voor gekozen om de begroting 2016 nog op de bekende wijze vorm te geven om daarmee nog niet vooruit te lopen op keuzes die nog gemaakt moeten worden in relatie tot het definitieve bedrijfsplan.

Het is op dit moment erg lastig om een begroting 2016 op te stellen voor GR Delta. In de loop van dit jaar zal mogelijk een flink deel van GR Delta overgaan naar een nieuwe uitvoeringsorganisatie. Maar een volledige liquidatie van GR Delta of overgang naar een nieuwe uitvoeringsorganisatie in 2016 is niet aanneemelijk vanwege drie grote onzekerheden op dit moment. Ten eerste is het onzeker of het pand van Delta is verkocht vóór 31 december 2015. Het pand zal zeker niet meegaan naar de nieuwe uitvoeringsorganisatie. Ten tweede zijn er een aantal ambtelijke personeelsleden die in voorgaande jaren boventallig zijn verklaard. Deze medewerkers zitten conform het sociaal statuut in een van werk naar werk traject dat twee jaar duurt. Het is zeer waarschijnlijk dat niet al deze medewerkers ultimo 2015 een andere werkkring hebben gevonden. Deze arbeidsovereenkomsten zullen waarschijnlijk afgewikkeld worden in GR Delta. Tot slot is het niet waarschijnlijk dat Beschut werk volledig lokaal is ingebed op 31 december 2015. En als het wel zou lukken dan is de vraag of alle ambtelijk medewerkers die nu binnen Beschut werk werkzaam zijn hetzij overgaan met Beschut werk naar de diverse gemeenten of een functie binnen de nieuwe uitvoeringsorganisatie kunnen krijgen. Zo niet dan worden ook deze medewerkers boventallig verklaard en moeten deze dienstverbanden in GR Delta worden afgewikkeld. Gegeven al deze onzekerheden is er voor gekozen om op dit moment het jaar 2016 als een tweede overgangsjaar te zien. In deze begroting is Beschut werk in 2016 nog volledig meegenomen onder verantwoordelijkheid van Delta. In het meerjarenplan is alleen een raming voor 2017 opgenomen in de veronderstelling dat Beschut werk volledig lokaal is ingebed, Delta Extern en de centrale staf volledig overgaan naar de nieuwe uitvoeringsorganisatie en dat (mogelijke) frictiekosten over blijven ter afwikkeling in GR Delta.

Inhoudsopgave

	Pagina
1. Algemeen	4
2. Risicoparagraaf	5
3. Beleidsbegroting	
<i>Het programmaplan</i>	
▪ Algemeen	6
▪ Sociaal beleid	6
▪ Financieel beleid	8
<i>De paragrafen</i>	
▪ Weerstandsvermogen	9
▪ Financiering	9
▪ Onderhoud kapitaalgoederen	9
▪ Bedrijfsvoering	10
▪ Verbonden partijen	10
4. Financiële begroting	
▪ Overzicht van baten en lasten in de begroting en de toelichting	11
▪ Uiteenzetting van de financiële positie en de toelichting	16
Bijlage 1 Meerjarenraming	18

1. ALGEMEEN

Hierbij bieden wij u de begroting 2016 aan. De begroting is opgesteld conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

Ontwikkelingen rondom Wsw en Participatiewet

In februari 2014 is de Invoeringswet Participatiewet, kortweg Participatiewet, aangenomen door de Tweede Kamer. De wet wordt ingevoerd met ingang van het jaar 2015. In de Participatiewet is opgenomen dat er één regeling komt voor mensen met afstand tot de arbeidsmarkt. Alleen voor de zittende populatie in de Wajong is een uitzondering gemaakt. Deze groep blijft bij het UWV. De aangekondigde bezuinigingen op het participatiebudget worden doorgezet. De subsidie per Sw-arbeidsplaats, die in 2014 € 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 arbeidsplaats).

In december 2014 heeft de Tweede kamer de Quotumwet aangenomen. In het sociaal akkoord is afgesproken dat de werkgevers laten zien dat ze in staat zijn om voldoende sociale werkplekken voor de doelgroep te creëren en dat een boeteregeling niet nodig zal zijn. Eind 2016 wordt deze afspraak voor het eerst geëvalueerd. Indien het afgesproken aantal arbeidsplaatsen voor de doelgroep niet is gehaald, wordt de boeteregeling alsnog ten uitvoer gebracht.

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. Het jaar 2015 is het laatste jaar dat we per gemeente in een productprestatie-overeenkomst vastleggen welke beleidsmatige afspraken over de uitvoering van de Wsw, de arbeidsparticipatie van gemeentelijke doelgroepen en de werkopdrachten van gemeenten we maken. Gemeenten zullen vóór 2016 besluiten nemen over het overhevelen van taken naar een nieuwe uitvoeringsorganisatie. Gemeenten zullen ook een keuze maken of ze al dan niet bestuurlijk deelnemen in de nieuwe uitvoeringsorganisatie, taken in eigen beheer overnemen dan wel taken via een dienstverleningsopdracht verstrekken aan de nieuwe uitvoeringsorganisatie.

Delta in 2016 en 2017

Het jaar 2015 wordt een transitiejaar op weg naar een andere toekomst in een nieuwe uitvoeringsorganisatie. Onze kernactiviteit blijft het zo regulier mogelijk plaatsen van personen met een arbeidsbeperking. Tot en met het jaar 2014 betrof dit vooral Sw-geïndiceerden. Met ingang van het jaar 2015 stopt de instroom in de Wet sociale werkvoorziening en zullen we onze kernactiviteit niet beperken tot de begeleiding van het zittende Wsw bestand, maar ook inzetten op het uitvoeren van het primair proces dat in de afgelopen jaren samen met Het Plein is ontwikkeld om op een effectieve en doelmatige wijze aan de hulpvragen in het sociaal domein te kunnen inspelen.

Er wordt gekoerst op een nieuwe uitvoeringsorganisatie in 2016. Maar in het voorwoord werd al aangegeven dat GR Delta naar alle waarschijnlijkheid in 2016 nog zal bestaan ter afwikkeling van alle verplichtingen die niet overgaan naar de nieuwe uitvoeringsorganisatie. Omdat op dit moment nog onduidelijk is wat er over zal gaan naar de nieuwe uitvoeringsorganisatie, dan wel welke taken gemeenten in eigen beheer gaan overnemen in 2016, is de begroting 2016 opgesteld als overgangsjaar waarbij alle activiteiten, Beschut werk en Delta Extern, nog volledig in GR Delta zijn ondergebracht. Om een toekomstbeeld te schetsen op weg naar een nieuwe uitvoeringsorganisatie is in de meerjarenraming een programmarekening 2017 opgenomen waarin Beschut werk volledig lokaal is ingebed. In de programmarekening zijn de cijfers van Delta Extern en de centrale staf opgenomen, de onderdelen die overgaan naar de nieuwe uitvoeringsorganisatie en de frictiekosten die mogelijk zullen resteren in GR Delta. Bij de cijfers 2016 en 2017 volgt een toelichting op de gekozen uitgangspunten.

Medio dit jaar zullen de gemeenten ieder afzonderlijk besluiten nemen over de wijze waarop de Wsw verplichtingen in de toekomst worden uitgevoerd. Op basis van deze besluiten zal in de tweede helft van het jaar 2015 duidelijk worden wat er in 2016 resteert in GR Delta. Het ligt voor de hand om op dat moment een herziene begroting 2016 in te dienen.

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 met grote afstand tot de arbeidsmarkt met minder financiële middelen over te nemen van het rijk. Daarnaast heeft de gemeente nog twee decentralisaties te verwerken nl. de nieuwe WMO en de Jeugdwet.

De begroting is opgesteld vanuit het continuïteitsbeginsel. Wij gaan er van uit dat onze gemeenten ook na 2015, nieuwe taken zullen opdragen aan de nieuwe uitvoeringsorganisatie waarin Delta zal opgaan. Delta vormt zich om naar de nieuwe realiteit en werkt met enthousiasme aan haar nieuwe toekomst als netwerkbedrijf in de regio dat beschikt over detacherings- en begeleidingsfaciliteiten om de doelgroep uit de Participatiewet op maat te kunnen bedienen.

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

- a. Het jaar 2014 was het laatste jaar dat de Wsw als bijzondere uitkering werd gefinancierd door het Rijk. Met ingang van 2015 maakt het macrobudget voor de Sw oude stijl onderdeel uit van het Participatiebudget. Subsidietoekenning op basis van een taakstelling wordt losgelaten. Er komt een nieuwe berekeningsmethodiek voor de verdeling van het macrobudget over de gemeenten, die gebaseerd is op het aantal dienstverbanden in jaar t-1 verminderd met een statistische uitstroomfactor. Als de uitstroom in werkelijkheid lager is dan de statistiek, is het risico voor de gemeenten en omgekeerd als de werkelijke uitstroom hoger is, dan is het voordeel ook voor de gemeente.
De subsidie per arbeidsplaats wordt 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 vormen een groot financieel risico voor de gemeenten.
- b. 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 2014 is 65% 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.
- c. 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 koers met ernstige vertraging of helemaal niet van de grond komt, dan kan de genoemde kostenbesparing niet of met vertraging gerealiseerd worden.
- d. 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.

3. BELEIDSBEGROTING

Het programmaplan

Algemeen

In opdracht van haar bestuur heeft Delta een aantal jaren geleden de omvorming naar een begeleidings en netwerkorganisatie ingezet. Eind 2014 is deze omvorming nagenoeg afgerond. Alle kapitaalintensieve productie-activiteiten 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 aangepast en kent nog twee kernactiviteiten nl. Delta Beschut Werk en Delta Extern. In 2015 zal de nadruk liggen op het lokaal inbedden van Beschut Werk en het investeren in de werkgeversbenadering die mede vanuit de arbeidsmarktregio's gestalte moet krijgen. De samenwerking met Het Plein wordt steeds verder geïntensiveerd.

Gemeenten zullen in 2015 besluiten welke werkzaamheden in de toekomst aan de nieuwe uitvoeringsorganisatie worden opgedragen. Per gemeente zullen arrangementen ontstaan. De begroting 2016 is in meerdere programma's opgedeeld zodat de gemeenten op onderdelen keuzes kunnen maken. In hoofdstuk 4 wordt een toelichting per programma gegeven.

Sociaal beleid

Formatie Wsw

Het jaar 2014 was 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

Hieronder volgt een raming van de formatie per gemeente in de jaren 2015 t/m 2017.

Prognose formatie per gemeente <i>Uitgedrukt in personen</i>	2015	2016	2017
-Bij Delta	123	121	120
-Bij Wedeo (HKZ)	89	87	85
-Bij andere Sw-bedrijven	11	11	11
Totaal Bronckhorst	223	219	216
-Bij Delta	91	88	88
-Bij andere Sw-bedrijven	7	7	7
Totaal Brummen	98	95	95
-Bij Delta	135	128	127
-Bij andere Sw-bedrijven	7	7	7
Totaal Lochem	142	135	134
-Bij Delta	89	77	73
-Bij andere Sw-bedrijven	16	16	16
Totaal Voorst	105	93	89
-Bij Delta	518	504	493
-Bij andere Sw-bedrijven	5	5	5
Totaal Zutphen	523	509	498
-Bij Delta	956	918	901
-Bij Wedeo (HKZ)	89	87	85
-Bij andere Sw-bedrijven	46	46	46
Totaal Delta gemeenten	1.091	1.051	1.032
Overige gemeenten bij Delta*	27	27	27
Totaal alle gemeenten	1.118	1.078	1.059

* In 2015 ontvangen we voor 27 personen in dienst van Delta, subsidie van een niet-Delta gemeente. Het betreft personen die woonachtig zijn in een niet-Delta gemeente.

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.

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. Eind 2014 is 65% van de Sw-medewerkers werkzaam op een externe werkplek. In dit aantal is de groep die werkt op locatie (WOL) niet langer meegenomen. In voorgaande begrotingen werd deze groep wel onder extern geplaatst meegenomen. Delta heeft een aantal groepen personen bij bedrijven geplaatst, waar ze in een beschutte omgeving eenvoudige montage- en verpakkingswerkzaamheden uitvoeren. De activiteiten lijken erg op de activiteiten die nu nog onder Beschut werk binnen Delta worden verricht. Delta verzorgt het vervoer naar het bedrijf in de regio en levert leiding op de werkvloer. Wanneer beschut werk lokaal wordt ingebed, moet deze groep daarin meegenomen worden.

Eén van de speerpunten in het jaar 2015 is het lokaal inbedden van beschut werken. In 2014 is in gemeente Voorst het project 'Kruidentuin' gestart waarin een aantal Sw-medewerkers uit Voorst zijn geplaatst. Dit project is een samenwerkingsverband bestaande uit zorg- en welzijnsorganisaties, aangevuld met vrijwilligers om personen uit gemeente Voorst een meedoenplek te bieden in het kader van WMO en Beschut werk in het kader van de Participatiewet. Alle andere gemeenten zijn nog in gesprek over het creëren van lokale oplossingen. We verwachten dat de lokale inbedding ultimo 2016 is afgerond.

De scheidslijn tussen Beschut en Extern is niet altijd even hard. Zo werken er nu een aantal personen Extern, vooral in groepsdetacheringen, die erg zwak zijn maar nog kunnen meeliften op de groep. Het is zeer waarschijnlijk dat een deel van deze personen in de toekomst terug zal vallen op beschutte werkzaamheden. Daarentegen werken nu binnen beschut werk een aantal personen met een Wsw dienstverband als assistent leidinggevende. Deze personen zijn gekwalificeerd om naar een externe detachering te gaan. Met het ontmantelen van Beschut werk moet de gemeente oog hebben voor deze groep die in staat is om een relevante detacheringvergoeding te genereren. Wanneer deze groep mee zou gaan richting de lokale beschutte werkvormen betekent dat een druk op de detacheringsoptbrengsten van Delta (of de toekomstige uitvoeringsorganisatie).

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.

Formatie Delta <i>(uitgedrukt in personen)</i>	prognose 2015	prognose 2016	prognose 2017
Bronckhorst_Beschut werk	33	30	30
Bronckhorst_Extern geplaatst	90	91	90
Totaal Bronckhorst	123	121	120
Brummen_Beschut werk	25	24	24
Brummen_Extern geplaatst	66	64	64
Totaal Brummen	91	88	88
Lochem_Beschut werk	44	41	41
Lochem_Extern geplaatst	91	87	86
Totaal Lochem	135	128	127
Voorst_Beschut werk	22	19	17
Voorst_Extern geplaatst	67	58	56
Totaal Voorst	89	77	73
Zutphen_Beschut werk	209	204	201
Zutphen_Extern geplaatst	309	300	292
Totaal Zutphen	518	504	493
Overige gem_Beschut werk	8	8	8
Overige gem_Extern geplaatst	19	19	19
Totaal Overige gemeenten	27	27	27
Totaal Delta_Beschut werk	341	326	321
Totaal Delta_Extern geplaatst	642	619	607
Totaal Delta	983	945	928

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 macrobudget behorend bij de Participatiewet zijn o.a. middelen meegenomen voor de Wsw. Deze middelen nemen 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 tot het wettelijk minimumloonniveau in 2020. In 2014 bedraagt de subsidie € 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 het macrobudget. De gemiddelde loonkosten bedragen in 2015 ruim € 28.000. Dit betekent een financieel gat nu van ongeveer € 2.000 per fte, oplopend naar ruim € 5.000 per fte in 2020.

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 in de toekomst 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, herindicatie, statistieken*) 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.

Omdat gemeenten een eigen invulling geven aan de wijze waarop uitvoering wordt gegeven aan de Participatiewet, waar de Wsw onderdeel van uitmaakt, splitsen we de begroting 2016 op in meerdere onderdelen. De uitvoering Wsw hebben we ondergebracht in twee programma's nl. Programma 1 Beschut werk en Programma 2 Extern geplaatst. In de Participatiewet wordt veel nadruk gelegd op het uitwerken van een werkgeversbenadering die mede vanuit de arbeidsmarktregio's gestalte moet krijgen. Delta en Het Plein werken nu al samen vanuit één gezamenlijk werkgeversteam. Het aandeel van Delta in dit werkgeversteam maakt integraal onderdeel uit van Programma 2. Voor een toelichting per programma verwijzen we naar hoofdstuk 4.

Alle organisatiekosten die niet direct toewijsbaar zijn aan Programma 1 en 2 zijn ondergebracht in Programma 3 Organiseatiekosten. Het betreft personele kosten (begeleiding en staf) en andere organisatiekosten zoals huisvesting en ICT. In Programma 3 zijn tevens de frictiekosten opgenomen in verband met leegstand in het bedrijfspand en personeelskosten van medewerkers waarvan de functie is vervallen.

Het exploitatietekort in het overzicht van baten en lasten 2016 wordt ten laste van de algemene reserve gebracht. Er wordt geen gemeentelijke bijdrage in het exploitatietekort 2016 van onze gemeenten gevraagd. Voor een verloopoverzicht Algemene reserve wordt verwezen naar Hoofdstuk 4, Paragraaf Uitzetting van de financiële positie en de toelichting.

De paragrafen

Weerstandsvermogen

Het Algemeen bestuur heeft in maart 2004 de nota 'weerstandsvermogen Delta' vastgesteld. Deze nota is sindsdien niet herzien. Begin 2015 hebben de besturen van Delta en Het Plein de beide directeuren de opdracht gegeven om een bedrijfsplan uit te werken voor een nieuwe uitvoeringsorganisatie in het sociaal domein. Alle gemeenten kiezen zelf of en hoe ze willen participeren in deze nieuwe uitvoeringsorganisatie. Besluitvorming daarover volgt in 2016. Dit zal gevolgen hebben voor de gemeenschappelijke regeling Delta. Zodra er meer duidelijkheid is over de toekomst van Delta wordt, indien noodzakelijk, 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 een 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.

In verband met de verkoop van het bedrijfspand aan de Handelskade is de egalisatievoorziening voor groot onderhoud aan het bedrijfspand in de jaarrekening 2014, op advies van de accountant, omgezet naar een bestemmingsreserve voor groot onderhoud. Het saldo van deze bestemmingsreserve is toereikend om het verwachte onderhoud in de periode 2015 – 2017 te financieren.

Financiering

Voor 2015 zijn geen grote investeringen voorzien. Investerings 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 2016 en de jaren daarna verder af.

Treasuryparagraaf

We voldoen in 2016 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>2.200.000</u>
Ruimte tot kasgeldlimiet	€	<u>2.700.000</u>

Renterisiconorm

20% van het begrotingstotaal	€	5.400.000
Aflossingen in 2015	€	<u>57.000</u>
Ruimte tot renterisiconorm	€	<u>5.343.000</u>

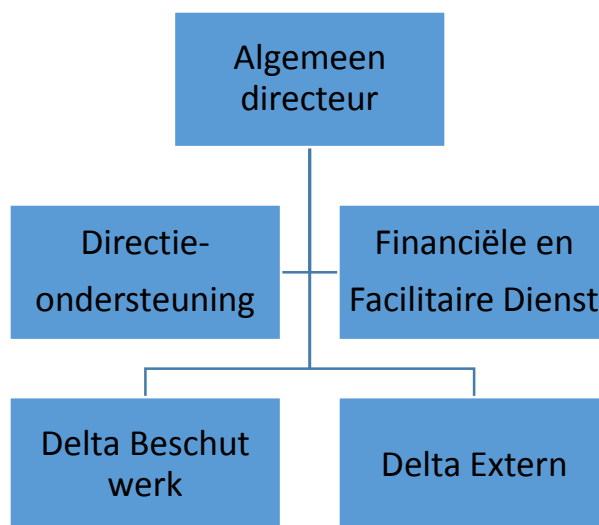
Onderhoud kapitaalgoederen

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

Bedrijfsvoering

Organigram

Op 1 januari 2015 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 2015 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, gevestigd in Zutphen en werkt kostendekkend. Op 31 december 2014 had de B.V. 6 personen in dienst (op 31 december 2013: 14 personen).

Het eigen vermogen bedraagt op 31 december 2016 € 18.000 (31 december 2015 € 18.000).

Het lang vreemd vermogen bedraagt op 31 december 2016 € 0 (31 december 2015 € 0).

Deltalent B.V.

Deltalent B.V. is in 2007 opgericht. De B.V. is 100% eigendom van Delta en gevestigd in Zutphen. Het doel van de vennootschap is het in dienst nemen van personeel en het detacheren hiervan aan Delta en andere partijen. Nieuw management-, kader- en stafpersoneel wordt door deze B.V. in dienst genomen. Op 31 december 2014 waren 37 personen (33,6 fte) bij deze B.V. in dienst en aan Delta doorgedetacheerd (ultimo 2012: 33 personen (29,8 fte)). De B.V. werkt kostendekkend.

Het eigen vermogen bedraagt op 31 december 2016 € 18.000 (31 december 2015 € 18.000).

Het lang vreemd vermogen bedraagt op 31 december 2016 € 0 (31 december 2015 € 0).

Stichting het Volkshuis

Sinds begin 2008 zijn wij bestuurder van Stichting het Volkshuis, gevestigd in Zutphen. 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 2014 werd een voordelig resultaat behaald van € 3.225. Dit exploitatieresultaat is toegevoegd aan de algemene reserve. Voor het jaar 2015 en het jaar 2016 wordt een nul resultaat verwacht.

Het eigen vermogen bedraagt op 31 december 2016 € 24.000 (31 december 2015 € 24.000).

Het lang vreemd vermogen bedraagt op 31 december 2016 € 135.000 (31 december 2015 € 162.000).

4. FINANCIËLE BEGROTING

Overzicht van baten en lasten in de begroting 2016 <i>(bedragen x € 1.000,-)</i>	DELTA totaal	Programma 1 Wsw Beschut werk	Programma 2 Wsw Extern ge- plaatst	Programma 3 Organisatie- kosten
Subsidie voor uitvoering Wsw	23.914	7.033	13.839	3.042
Doorbetalde Wsw subsidie	- 3.042	0	0	- 3.042
Subsidie Delta	20.872	7.033	13.839	0
Loonkostensubsidie Begeleid werken *	- 595	0	- 595	0
Loonkosten Sw-medewerkers *	- 20.845	- 7.332	- 13.513	0
Overige personeelskosten Sw-medewerkers *	- 324	- 108	- 216	0
Subsidieresultaat (A)	- 892	- 407	- 485	0
Opbrengst Sw-activiteiten	4.352	403	3.949	0
Overige bedrijfsopbrengsten	252	0	0	252
Loonkosten ambtelijke medewerkers *	- 3.162	- 331	0	- 2.831
Afschrijvingen vaste activa *	- 60	- 3	0	- 57
Overige bedrijfskosten *	- 1.407	- 71	- 24	- 1.312
Bedrijfsresultaat (B)	- 25	- 2	3.925	- 3.948
Saldo van financiële baten en lasten (C)	6	0	0	6
Mutatie bestemmingsreserves (D)	0	0	0	0
Doorbelasting organisatiekosten (E)	0	- 978	- 2.642	3.620
Geraamd resultaat per programma (A+B+C+D+E)	- 911	- 1.387	798	- 322
<i>* begrotingstotaal</i>	26.393			

Aandeel in integraal resultaat per gemeente	Totaal	Programma 1 Wsw Beschut werk	Programma 2 Wsw Extern ge- plaatst	Programma 3 Frictiekosten
Bronckhorst	- 42	- 143	142	- 41
Brummen	- 69	- 116	78	- 31
Lochem	- 133	- 186	96	- 43
Voorst	- 48	- 110	88	- 26
Zutphen	- 632	- 804	343	- 171
Overige gemeenten	13	- 28	51	- 10
Totaal	- 911	- 1.387	798	- 322

Aantal Sw medewerkers per gemeente <i>(uitgedrukt in personen)</i>	Totaal	Programma 1 Wsw Beschut werk	Programma 2 Wsw Extern ge- plaatst	Programma 3 Organisatie- kosten
Bronckhorst	121	30	91	0
Brummen	88	24	64	0
Lochem	128	41	87	0
Voorst	77	19	58	0
Zutphen	504	204	300	0
Overige gemeenten	27	8	19	0
Totaal	945	326	619	0

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Subsidiersultaat Delta

In de begroting 2016 gaan we er vanuit dat alle gemeenten € 25.500 per aj verstrekken voor de verwachte formatie in 2016. Hieronder volgt een overzicht van het subsidieresultaat per gemeente in 2016.

Subsidie voor uitvoering Wsw per gemeente (bedragen x € 1.000,-)	Aantal aj	Subsidie per gemeente	Personeelskosten en doorbetaalde subsidies per gemeente	Subsidieresultaat per gemeente
Bronckhorst	186	4.753	- 4.852	- 99
Brummen	87	2.213	- 2.313	- 100
Lochem	118	3.009	- 3.156	- 147
Voorst	83	2.111	- 2.197	- 86
Zutphen	437	11.152	- 11.619	- 467
Overige gemeenten	26	676	- 669	7
Totaal	937	23.914	- 24.806	- 892

In de begroting 2016 zijn we er nog niet van uitgegaan dat onze gemeenten alle personeelskosten voortvloeiend uit de cao Wsw van medewerkers op de loonlijst van Delta plus de subsidie Begeleid Werken, plus de subsidie voor Sw medewerkers uit onze gemeenten die bij ander Sw bedrijven in dienst zijn, volledig voor eigen rekening nemen. In de begroting 2017 en de jaren daarna wordt wel uitgegaan van volledige bekostiging van deze kosten door de individuele gemeenten.

Toelichting op Programma 1 Beschut werk

Algemeen

Met de gemeenten is afgesproken om 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 2014 is een voorzichtige start gemaakt met het lokaal inbedden van Beschut werk in gemeente Voorst. Alle andere gemeenten zijn nog bezig om zich te oriënteren dan wel afspraken te maken met lokale initiatieven. In de begroting 2016 is aangenomen dat dit proces in het jaar 2016 volledig wordt afgerond voor alle gemeenten. Het bedrijfspannend van Delta staat sinds medio 2013 te koop.

Op dit moment bestaat de directe ambtelijke begeleiding binnen Beschut werk uit 6 personen (5,9 fte) plus één persoon (1 fte) die verantwoordelijk is voor alle faciliteiten aan de Handelskade. Indien gewenst kan Delta begeleiding geven aan personen die lokaal op een beschutte werkplek zijn geplaatst. Indien de directe ambtelijke staf niet mee kan naar gemeenten moet bekeken worden of er een functie in de nieuwe uitvoeringsorganisatie is. Wanneer dit niet het geval is, vervalt de functie en volgt boventaligheid en een van werk naar werk traject.

Alle overige ondersteunende diensten worden geleverd vanuit de stafdiensten. Er wordt ingezet op volledige overgang van stafpersoneel Delta naar de nieuwe uitvoeringsorganisatie gelet op de doorlopende Wsw-verplichtingen en de nieuwe taken in het sociaal domein die door Gemeente Zutphen aan Het Plein zijn opgedragen. Alle gemeenten kunnen arrangementen afspreken met de nieuwe uitvoeringsorganisatie op het gebied van begeleiding en werkgeversdiensten (loonstrook, Poortwachter, herindicatie).

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 2016 en de meerjarenraming 2017 (zie bijlage 1) gaan we er van uit dat Delta deze rol voor de gemeenten blijft vervullen. Uiteraard kan de gemeente anders besluiten.

Resultaat Programma 1 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 (5,9 fte). De productie activiteiten bestaan uit verpakings- en montagewerkzaamheden. 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 productie gerelateerde kosten zoals onderhoudskosten, kleine materialen en verpakkingsmaterialen.

De opbrengsten van Beschut werk zijn erg laag en nagenoeg gelijk aan de direct aan Beschut werk toe te rekenen kosten. In deze kosten is nog geen rekening gehouden met toe te rekenen organisatiekosten (*huisvesting, ict en stafpersoneel*). Na toerekening van organisatiekosten ontstaat een negatief (integraal) resultaat van € 1.387.000 in 2016.

Toelichting op Programma 2 Extern geplaatst

Algemeen

Eind 2014 is 65% van de Sw-formatie werkzaam op een externe werkplek onder aansturing van een reguliere werkgever. Het grootste deel, ruim 90%, is extern geplaatst op basis van een detacheringsovereenkomst. De resterende 10% werkt bij een reguliere werkgever op basis van een Begeleid werken arbeidsovereenkomst.

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. Maar 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. 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 groepsgrootte bij groepsdetacheringen varieert van ongeveer 10 tot 80 personen. Hoe groter de groep, hoe groter het financiële risico wanneer de groepsdetachering wordt beëindigd door de werkgever. In het kader van SROI (social return on investment) kan de gemeente duurzame arbeidsrelaties met werkgevers bevorderen en als zodanig een bijdrage leveren om dit risico te verkleinen.

Resultaat Programma 2 Extern geplaatst

Het bedrijfsresultaat bedraagt in 2016 € 3.925.000 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 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 2016 zijn twee ambtelijk medewerkers gedetacheerd aan een regulier bedrijf waar een groep Sw-medewerkers is gedetacheerd. De loonkosten van beide medewerkers worden volledig doorbelast aan het bedrijf waaraan zij gedetacheerd zijn.

De begeleidingskosten (consultanten en jobcoaches) en het werkgeversteam maken geen deel uit van de directe kosten van programma 2 maar worden doorbelast vanuit Programma 3 Organisekosten. Het integraal resultaat bedraagt in 2016 € 798.000 en bestaat uit het bedrijfsresultaat minus de toegerekende organisatiekosten.

Toelichting op Programma 3 Organisatiekosten

Algemeen

Alle organisatiekosten die niet direct toewijsbaar zijn aan programma 1 en 2 zijn ondergebracht in programma 3 Organisatiekosten. Het betreft vooral personele kosten van niet gesubsidieerd kader- en begeleidend personeel, en kosten die verband houden met huisvesting en automatisering. Onder de organisatiekosten zijn tevens de frictiekosten in verband met de omvorming van Delta opgenomen. Deze kosten worden niet over programma 1 en 2 verdeeld.

Subsidieresultaat Programma 3 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 2016 gaat het om ongeveer 135 personen. 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.

Bedrijfsresultaat Programma 3 Organisatiekosten

In deze post zit een kleine post Overige bedrijfsopbrengsten. Veruit het grootste deel van Programma 3 bestaat uit kosten die verbonden zijn aan de bedrijfsvoering maar die via de kostenverdeelstaat aan programma 1 en 2 worden toegerekend. Hieronder volgt een toelichting op de verschillende posten die deel uitmaken van het bedrijfsresultaat in Programma 3.

Overige bedrijfsopbrengsten

De Overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit de bijdrage van gemeenten in de bestuurskosten en de bonus Begeleid werken over het jaar 2014, die in 2016 aan de gemeenten wordt uitgekeerd. Dit is tevens de laatste bonus Begeleid werken omdat deze regeling met de komst van de Participatiewet is beëindigd. De bestuurskosten worden in 2016 begroot op € 77.250. Dit is gelijk aan de bestuurskosten in 2015. De bestuurskosten worden verdeeld over de deelnemende gemeenten op basis van het aantal inwoners per gemeente op 1 januari 2015.

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

Gemeentelijke bijdrage in bestuurskosten	aantal inwoners op 1 januari 2015	bijdrage in € in 2016
Bronckhorst	36.722	17.520
Brummen	20.982	10.020
Lochem	33.274	15.870
Voorst	23.765	11.340
Zutphen	47.165	22.500
Totaal	161.908	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. De formatie kaderpersoneel is als gevolg van de omvorming van Delta de afgelopen jaren met 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 personeelsdoorleen-B.V. onder burgerlijk recht maar met een CAR/UWO-arbeidsvoorwaardenpakket.*)

Onderstaand overzicht toont een nog steeds krimpende bezetting in 2016 ten opzichte van 2015.

Kaderpersoneel (met CAR/UWO arbeidsvoorwaardenpakket)	2015	2016
Kaderpersoneel (uitgedrukt in fte)	55,5	52,0
Kaderpersoneel (uitgedrukt in personen)	63	57
Waarvan werkzaam in Programma 1 Beschut werk (in personen)	6	6
Waarvan werkzaam in Programma 3 Organisatiekosten (in personen)	50	46
Waarvan boventallig of gedetacheerd (in personen)	7	5

Alle personeelsleden die boventallig of gedetacheerd zijn, zijn in het overzicht van baten en lasten meegenomen als frictiekosten.

Afschrijvingen vaste activa

De afschrijvingen op materiële vaste activa zijn berekend op basis van aanwezige activa ultimo 2014. Omdat het bedrijfspand te koop staat, behoren de onroerende goederen in de activelijst (terreinen, gebouwen en installaties) niet langer tot de materiële activa. In de jaarrekening 2014 is het onroerend goed overgeboekt naar de vlottende activa onder de post voorraden. Met ingang van het jaar 2015 wordt er niet meer op de onroerende goederen afgeschreven. De onroerende goederen moeten tegen marktwaarde gewaardeerd worden onder de voorraden. In 2012, vooruitlopend op het te koop zetten van het pand, hebben twee makelaars een taxatie van het pand uitgevoerd. Beide taxatierapporten kwamen tot een waardering van ruim twee miljoen. Ultimo 2014 is het onroerend goed voor € 1.980.000 in de jaarrekening opgenomen.

Met uitzondering van ICT projecten wordt er niet of nauwelijks meer geïnvesteerd de komende jaren. In programma 3 Organisatiekosten is in 2016 een bedrag van € 60.000 meegenomen voor afschrijvingen op materiële vast activa. Dit betreft voornamelijk ICT-apparatuur.

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten zijn ingeschat op basis van het kostenpatroon in 2014. De overige bedrijfskosten verbonden aan activiteiten die zijn overgaan naar reguliere bedrijven of publiek-private allianties zijn afgebouwd.

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 bestemmingsreserve is naar verwachting ultimo 2015 volledig besteed. In de begroting 2016 is daarom geen vrijval ten gunste van het exploitatieresultaat meer meegenomen.

We verwachten de komende jaren geen groot onderhoud aan het bedrijfspand. Indien er groot onderhoud moet plaatsvinden, worden de kosten ten laste van de bestemmingsreserve groot onderhoud gebracht.

De mutatie in bestemmingsreserves wordt toegelicht in paragraaf 'Uiteenzetting van de financiële positie 2015 – 2017'.

Resultaat Programma 1 t/m 3

We verwachten voor 2016 een tekort op het overzicht van baten en lasten. Het tekort houdt verband met de teruglopende rijkssubsidie, tekorten bij Beschut werk en frictiekosten als gevolg van de omvorming van Delta. Met ingang van 2016 komen de omvormingskosten volledig ten laste van het exploitatieresultaat.

Er is (nog) geen rekening gehouden met een eventuele reorganisatievoorziening op het moment dat GR Delta wordt beëindigd en de verkoop van het pand en de afwikkeling van boventallige dienstverbanden nog niet is afgewikkeld.

Het totaal van de drie programma's levert een exploitatietekort op van € 911.000 in 2016. Dit is inclusief een bedrag van € 322.000 aan frictiekosten. Deze frictiekosten bestaan voornamelijk uit personeelskosten van boventallig personeel en huisvestingskosten in verband met leegstand in ons bedrijfspand.

Het verlies in 2016 ad € 911.000 wordt gedekt uit de algemene reserve. De mutatie in de algemene reserve wordt toegelicht in paragraaf Uiteenzetting van de financiële positie 2015 – 2017.

Uiteenzetting van de financiële positie en de toelichting

De stand en het verloop van de algemene reserve

In de notitie weerstandsvermogen is vastgelegd dat het gewenste saldo van de algemene reserve tenminste 10% en maximaal 15% van het begrotingstotaal bedraagt. Onderstaande verloopstaat laat zien dat de algemene reserve ultimo 2014 onder het gewenste minimumniveau van 10% van het begrotingstotaal daalt.

Algemene reserve <i>(bedragen x €1.000)</i>	Prognose 2014	Prognose 2015	Begroot 2016	Begroot 2017
Stand begin jaar	3.273	2.579	2.383	1.804
Verwerking resultaatbestemming jaar t-1	- 694	- 196	- 579	- 911
Stand einde jaar	2.579	2.383	1.804	893

Begrotingstotaal	28.343	28.065	26.393	25.619
Gewenste minimum stand	2.834	2.806	2.639	2.562
Gewenste maximum stand	4.251	4.209	3.959	3.843

De stand en het verloop van de bestemmingsreserve

De bestemmingsreserve bestaat uit twee onderdelen. De bestemmingsreserve bedoeld voor de dekking van omvormingskosten is de afgelopen jaren ingezet om de extra kosten in verband met boventallig personeel en leegstand in het bedrijfspand te dekken. Eind 2015 is deze bestemmingsreserve naar verwachting volledig besteed.

Bestemmingsreserve omvormingskosten <i>(bedragen x €1.000)</i>	Prognose 2014	Prognose 2015	Begroot 2016	Begroot 2017
Stand begin jaar	685	437	0	0
Omvormingskosten	- 248	- 437	0	0
Stand einde jaar	437	0	0	0

De bestemmingsreserve groot onderhoud is bedoeld ter dekking van groot onderhoud aan het bedrijfspand. We trachten de onderhoudskosten tot het minimaal noodzakelijke te beperken in verband met de intentie om het pand te verkopen. Zo lang het bedrijfspand niet is verkocht moeten we het in stand houden. Noodzakelijk groot onderhoud wordt bekostigd uit de bestemmingsreserve.

Bestemmingsreserve groot onderhoud aan bedrijfspand <i>(bedragen x €1.000)</i>	Prognose 2014	Prognose 2015	Begroot 2016	Begroot 2017
Stand begin jaar	917	904	904	904
Kosten	- 13	0	0	0
Stand einde jaar	904	904	904	904

De stand en het verloop van de voorzieningen

Ultimo 2014 zijn er geen voorzieningen meer.

Financiering

Er wordt voor 2016 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 31-12-15	Jaarlijkse aflossing
B.N.G.	2000	6,01%	20 jr.	€ 1.135.000	€ 283.300	€ 56.700

Investerings

Met uitzondering van ICT projecten wordt er niet of nauwelijks geïnvesteerd in materiële vaste activa. Wij verwachten dat dit minder zal zijn € 50.000 per jaar en het betreft vooral vervangingsinvesteringen.

Bijlage 1 Meerjarenraming

Overzicht van baten en lasten 2017 <i>(bedragen x € 1.000,-)</i>	DELTA totaal	Programma 1 Wsw Beschut bij gemeente	Programma 2 Wsw Extern geplaatst	Programma 3 Organisatie- kosten
Subsidie voor uitvoering Wsw	24.332	7.291	14.040	3.001
Doorbetalde Wsw subsidie	- 3.001	0	0	- 3.001
Subsidie Delta	21.331	7.291	14.040	0
Loonkostensubsidie Begeleid werken *	- 587	0	- 587	0
Loonkosten Sw-medewerkers *	- 20.425	- 7.185	- 13.240	0
Overige personeelskosten Sw-medewerkers *	- 319	- 106	- 213	0
Subsidieresultaat (A)	0	0	0	0
Opbrengst Sw-activiteiten	3.978	0	3.978	0
Overige bedrijfsopbrengsten	0	0	0	0
Loonkosten ambtelijke medewerkers *	- 3.117	0	0	- 3.117
Afschrijvingen vaste activa *	- 54	0	0	- 54
Overige bedrijfskosten *	- 1.105	0	- 24	- 1.081
Bedrijfsresultaat (B)	- 298	0	3.954	- 4.252
Saldo van financiële baten en lasten (C)	- 12	0	0	- 12
Mutatie bestemmingsreserves (D)	0	0	0	0
Doorbelasting organisatiekosten (E)	0	- 297	- 2.713	3.010
Geraamd resultaat per programma (At/mE)	- 310	- 297	1.241	- 1.254
<i>* begrotingstotaal</i>	25.619			

Aandeel in integraal resultaat per gemeente	Totaal	Programma 1 Wsw Beschut werk gemeente	Programma 2 Wsw Extern geplaatst	Programma 3 Friciekosten
Bronckhorst	- 6	- 28	184	- 162
Brummen	- 10	- 22	131	- 119
Lochem	- 34	- 38	176	- 172
Voorst	- 1	- 16	114	- 99
Zutphen	- 254	- 186	597	- 665
Overige gemeenten	- 5	- 7	39	- 37
Totaal	- 310	- 297	1.241	- 1.254

Aantal Sw medewerkers per gemeente <i>(uitgedrukt in personen)</i>	Totaal	Programma 1 Wsw Beschut werk gemeente	Programma 2 Wsw Extern geplaatst	Programma 3 Organisatie- kosten
Bronckhorst	120	30	90	0
Brummen	88	24	64	0
Lochem	127	41	86	0
Voorst	73	17	56	0
Zutphen	493	201	292	0
Overige gemeenten	27	8	19	0
Totaal	928	321	607	0

Toelichting op meerjarenraming 2017

Algemeen

In deze begroting is alleen een raming voor het jaar 2017 opgenomen. Zoals al eerder aangegeven in deze begroting nemen de gemeenten in 2015 een besluit over de toekomst van Delta. In het bedrijfsplan DeltaPlein wordt uitgewerkt dat een groot deel van Delta gefaseerd overgaat naar de nieuwe uitvoeringsorganisatie in het sociaal domein. Dit zal in de jaren 2015 en 2016 zijn beslag krijgen.

In de raming voor het jaar 2017 is verwerkt dat beschut werk volledig lokaal is ingebed. Alle vijf gemeenten dragen wel de werkgeverstaak en de administratieve verplichtingen inzake de Wsw op aan de nieuwe uitvoeringsorganisatie. De cao gebonden personeelskosten van Wsw personeel plus de uitgekeerde subsidies aan werkgevers in verband met begeleid werken en de doorbetaalde subsidies aan andere Sw-bedrijven worden volledig doorbelast aan de individuele gemeenten. Het subsidietekort komt daardoor met ingang van 2017 volledig voor rekening van de individuele gemeenten. In de begroting 2016 is een negatief subsidieresultaat van € 892.000 verantwoord. Als het rijk de aangekondigde bezuinigingen doorzet, zal dit tekort in 2017 naar verwachting ruim € 1.300.000 bedragen.

Subsidie voor de uitvoering van de Wsw

De subsidie is gelijk aan het totaal van de personeelskosten Wsw.

Subsidie voor uitvoering Wsw per gemeente	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>
Bronckhorst	4.776
Brummen	2.309
Lochem	3.123
Voorst	2.102
Zutphen	11.354
Overige gemeenten	668
Totaal	24.332

Programma 1 Beschut werk

Dit programma bestaat alleen nog uit de kosten die de nieuwe uitvoeringsorganisatie maakt om het werkgeverschap en de administratieve verplichtingen voor de groep beschut werk uit te voeren. Deze kosten kunnen gedekt worden uit de baten in programma 2.

Programma 2 Extern geplaatst

Dit programma bestaat uit de opbrengsten uit detachering (€ 3.978.000) minus de daaraan toe te rekenen directe kosten (€ 24.000) en organisatiekosten (€ 2.713.000). De organisatiekosten bestaan voornamelijk uit begeleidingskosten inclusief het vinden van nieuwe werkplekken voor personen die tussen twee banen in zitten, huisvestingskosten, automatiseringskosten, administratieve diensten en managementtaken die vanuit programma 3 worden doorbelast.

De totale baten uit dit programma bedragen € 1.241.000.

Programma 3 Organisatiekosten/Frictiekosten

Programma 3 bestaat voornamelijk uit personeelskosten van begeleidend en stafpersoneel, huisvestingskosten en automatiseringskosten. In dit programma zijn tevens de frictiekosten opgenomen. Dit zijn de kosten van leegstand in het pand aan de Handelskade en de personeelskosten van 10 personen die op detacheringbasis bij een andere werkgever werken dan wel personeelsleden waarvan de functie is vervallen. In dit aantal is de directe leiding van beschut werk opgenomen. Het is nu nog niet duidelijk of deze personen daadwerkelijk boventallig worden of dat ze meegaan met beschut werk naar onze gemeenten of dat ze omgeschoold kunnen worden naar een eventueel beschikbare functie in de nieuwe uitvoeringsorganisatie.

Resultaat 2017

Het totale exploitatietekort over 2017 bedraagt € 310.000. Dit is inclusief de frictiekosten voor het jaar 2017 maar exclusief eventuele frictiekosten die na 2017 nog doorlopen. In de begroting 2017 is geen bijdrage van gemeenten in de bestuurskosten Delta meer meegenomen (in 2016 € 77.250).

Om tot een afwikkeling van GR Delta te komen moet aan een aantal voorwaarden zijn voldaan. Het bedrijfspand moet verkocht zijn en de dienstverbanden van alle boventallige en gedetacheerde ambtelijk medewerkers moeten in Delta zijn afgewikkeld. In de raming 2017 zijn slechts de jaarkosten

(€ 1.254.000) meegenomen als frictiekosten. Indien de afwikkeling van ambtelijke dienstverbanden doorloopt na 2017 zal een voorziening moeten worden berekend voor de toekomstige kosten in verband met loonkosten boventallig personeel en wachtgeld voor personen die na het van werk naar werk traject nog geen andere baan hebben gevonden en een beroep moet doen op een werkloosheidsuitkering. Indien het pand ultimo 2016 niet is verkocht moet ook rekening worden gehouden met instandhoudingskosten en een eventueel boekverlies bij verkoop.

Het geraamd resultaat over 2017 (dus exclusief subsidietekort) kan gedekt worden uit de algemene reserve.

Samenvatting meerjarenraming 2014-2017

Meerjarenraming	Prognose 2014	Begroting 2015	Begroting 2016	Begroting 2017
<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>				
Subsidie voor uitvoering Wsw	25.929	25.308	23.914	24.332
Doorbetaalde Wsw subsidie	- 3.126	- 2.967	- 3.042	- 3.001
Subsidie Delta	22.803	22.341	20.872	21.331
Loonkostensubsidie Begeleid werken *	- 592	- 597	- 595	- 587
Loonkosten Sw-medewerkers *	- 22.147	- 22.338	- 20.845	- 20.425
Overige personeelskosten Sw-medewerkers *	PM**	PM**	- 324	- 319
Subsidieresultaat (A)	64	- 594	- 892	0
Opbrengst Sw-activiteiten	4.295	4.803	4.352	3.978
Opbrengst overige activiteiten (niet Sw)	57	0	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	703	147	252	0
Loonkosten ambtelijke medewerkers *	- 3.186	- 3.120	- 3.162	- 3.117
Afschrijvingen vaste activa *	- 194	- 183	- 60	- 54
Overige bedrijfskosten *	- 2.224	- 1.827	- 1.407	- 1.105
Bedrijfsresultaat (B)	- 549	- 180	- 25	- 298
Saldo van financiële baten en lasten (C)	28	6	6	- 12
Mutatie bestemmingsreserves (D)	- 261	189	0	0
Geraamd resultaat (A+B+C+D)	- 196	- 579	- 911	- 310
<i>* begrotingstotaal</i>	<i>28.344</i>	<i>28.065</i>	<i>26.393</i>	<i>25.619</i>

** PM

De overige personeelskosten Wsw (reiskosten woon-werk, jubilea, cafetariamodel) maken in 2014 en 2015 deel uit van de overige bedrijfskosten.