

From: Miranda Brinkhuis <M.Brinkhuis@deltawerkt.nl>
Sent: 16 Mar 2018 14:17:00
To: Gemeente Brummen
Cc:
Subject: Voor College B&W
Attachments: Aanbieding begroting 2019 en wijziging 2018 4 gemeenten maart2018.pdf; Begroting 2019 en herziene begroting 2018 DEF.PDF

Geachte heer/mevrouw,

Bijgaand ontvangt u correspondentie voor het College van B&W.

Met vriendelijke groet,

Miranda Brinkhuis
directiesecretaresse/communicatie



maandag, dinsdag, vrijdag
+31651597376
M.Brinkhuis@deltawerkt.nl
www.deltawerkt.nl
Handelskade 2 | ZUTPHEN



Denk aan het milieu voordat u dit bericht afdrukt.

Aan de colleges der deelnemende gemeenten van DELTA

Zutphen, 16 maart 2018
Ref.: LVE/mbr/20181008

Betreft: begroting 2019

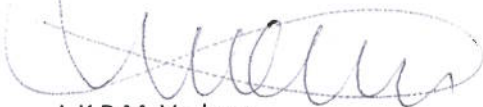
Geacht college,

Namens het dagelijks bestuur bieden wij u hierbij de conceptbegroting 2019 inclusief de begrotingswijziging 2018 van Delta aan.

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 2018** aan het bestuur kenbaar maken.

Voor informatie over dit onderwerp kunt u contact opnemen met mw. A.J.M. Havekes, manager Financiële en Facilitaire Dienst, telefoon 06 - 610966791 of a.havekes@deltawerkt.nl

Namens het dagelijks bestuur van DELTA,



L.K.P.M. Verlaan
Waarnemend algemeen directeur

bijlage: conceptbegroting 2019 inclusief begrotingswijziging 2018

cc. beleidsmedewerkers



Begroting 2019 en

Begrotingswijziging 2018

Delta
Handelskade 2
7202 CD ZUTPHEN
Postbus 269
7200 AG ZUTPHEN

T 0575 – 516513
E info@deltawerkt.nl
W www.deltawerkt.nl

Zutphen, maart 2018

Voorwoord

Delta is voor de gemeenten Bronckhorst, Brummen, Lochem, Voorst en Zutphen de uitvoeringsorganisatie voor de Wet Sociale Werkvoorziening (Wsw). Laatstgenoemde wet is per 1 januari 2015 onderdeel geworden van de Participatiewet. De veranderende wetgeving heeft gevolgen voor Delta. Delta heeft daar de afgelopen jaren al op ingespeeld. Delta heeft haar missie en visie op de veranderingen in het sociaal domein 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.

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.

Ontwikkelingen bij Delta

In 2017 hebben de gemeenten Brummen en Zutphen kenbaar gemaakt dat zij per 1 januari 2019 uit GR Delta wensen te treden. De gemeenten Bronckhorst, Lochem en Voorst hebben besloten dat zij hun samenwerking willen voortzetten en gaan anticiperen op de transformatie die succesvol is doorlopen. De eerste contouren van de beoogde satellietorganisatie ('Satellietorganisatie voor sociale werkgelegenheid' DB 12 maart 2014), die regionale afstemming zoekt en lokaal taken uitvoert in het kader van de Participatiewet, kunnen binnen nu en twee jaar zichtbaar worden.

In januari 2018 is een onderhandelingsakkoord bereikt over de uittreding uit de GR. Dit akkoord ligt nu voor aan de gemeenteraden die daar een besluit over gaan nemen.

De uittreding van de gemeenten Brummen en Zutphen en de doorontwikkeling ten behoeve van de drie overblijvende gemeenten hebben gevolgen voor de begroting 2019. Wat dit gaat betekenen voor de organisatie Delta is nu nog niet duidelijk. Met het bestuur van Delta is afgesproken om op dit moment een beleidsarme begroting 2019, gebaseerd op going concern, op te stellen.

Leeswijzer bij de begroting 2019 en begrotingswijziging 2018

Omdat het zeer waarschijnlijk is dat de GR Delta in de huidige samenstelling in 2019 niet meer bestaat is er voor gekozen om in deze begroting geen volledige meerjarenbegroting op te nemen. Er wordt slechts een meerjarenperspectief geschetst met het aantal Wsw geïndiceerden en de Wsw gerelateerde personeelskosten voor de jaren 2019-2022, die de gemeenten in hun gemeentelijke begroting kunnen meenemen.

Omdat de verwachting voor 2018 er op dit moment anders uitziet dan verwacht in de begroting 2018, die begin vorig jaar is vastgesteld, is er voor gekozen om in deze begroting tevens de begrotingswijziging 2018 op te nemen.

Inhoudsopgave

	Pagina
1. Verantwoording van het beleid	4
<i>Het programmaplan</i>	
▪ Algemeen	4
▪ Sociaal beleid	4
▪ Financieel beleid	5
2. Paragrafen	6
<i>De paragrafen</i>	
▪ Weerstandsvermogen	6
▪ Onderhoud kapitaalgoederen	6
▪ Financiering	6
▪ Risicoparagraaf	7
▪ Bedrijfsvoering	7
▪ Verbonden partijen	8
3. Financiële begroting	9
▪ Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de begrotingswijziging 2018	10
▪ Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de begroting 2019	10
▪ Uiteenzetting van de financiële positie en de toelichting	12
Bijlage 1 Meerjarenraming 2019-2022	13

1. VERANTWOORDING VAN HET BELEID

Algemeen

Hierbij bieden wij u de begroting 2019 en de begrotingswijziging 2018 aan. De begroting is opgesteld conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. Delta voert de Wet sociale werkvoorziening uit voor haar vijf gemeenten. Deze taak maakt onderdeel uit van het sociaal domein en wordt door de gemeenten meegenomen onder IV3 functie 611 Sociale Werkvoorziening.

Met de gemeenten is afgesproken dat met ingang van de begroting 2018 alle Cao-Wsw gerelateerde personeelskosten door de gemeenten worden vergoed. Dit is nieuw ten opzichte van voorgaande jaren toen de door het rijk, via de integratie uitkering sociaal domein (IU-SD), beschikbaar gestelde middelen voor de uitvoering van de Wsw werden overgemaakt aan Delta.

We hebben, als de uitvoerder van de Wsw voor de gemeente Bronckhorst, het Sw-bedrijf Laborijn (was Wedeo) in Doetinchem aangewezen als uitvoerder van de Wsw in de voormalige gemeenten Hummelo & Keppel en Zelhem. We maken de Wsw subsidie voor deze groep Sw medewerkers over aan Laborijn.

Sociaal beleid

Formatie Wsw

In overeenstemming met de vastgelegde afspraken in de product-prestatieovereenkomsten 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. Met het bestuur is afgesproken dat voor alle Sw medewerkers, met of met een zeer beperkte loonwaarde, een externe werkplek wordt gezocht. Als externe plaatsing bij een reguliere werkgever niet tot de mogelijkheden behoort, wordt in samenwerking met zorgorganisaties aansluiting gezocht bij lokale arbeidsactiviteiten. Deze transitie wordt in 2018 afgerond.

Hieronder volgt een raming van de formatie per gemeente in de jaren 2018 t/m 2022.

Prognose formatie per gemeente <i>Uitgedrukt in personen</i>	Begroting 2018	Begrotings- wijziging 2018	2019	2020	2021	2022
-Bij Delta	112	113	110	108	104	102
-Bij Laborijn (HKZ)	74	71	71	69	68	68
Totaal Bronckhorst	186	184	181	177	172	170
Totaal Brummen	84	85	85	84	82	80
Totaal Lochem	115	112	110	110	107	105
Totaal Voorst	76	78	77	77	76	75
Totaal Zutphen	475	476	467	458	452	436
Totaal alle gemeenten bij Delta	862	864	849	837	821	798
Totaal incl. HKZ	936	935	920	906	889	866

Formatie ambtelijk personeel

Onder ambtelijk personeel wordt in dit jaarverslag verstaan het personeel dat de CAR/UWO volgt. Nieuw personeel krijgt een arbeidsovereenkomst bij Deltalent B.V., een dochteronderneming met contracten naar Burgerlijk Recht met een arbeidsvoorwaardenregeling die op hoofdlijnen de CAR/UWO volgt.

Als gevolg van het zo regulier mogelijk plaatsen van Sw-medewerkers zijn de eigen activiteiten – op het huidige productiewerk na – volledig afgebouwd en is ook de formatie ambtelijk personeel de afgelopen jaren sterk gekrompen. (*Ter informatie: van 91 personen in 2011 naar 58 in 2017*).

Deze krimp kon niet volledig opgevangen worden door natuurlijk verloop, waardoor een aantal functies boventallig is 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 werkring. Begin 2018 heeft Delta één boventallig verklaarde medewerker in dienst en op één persoon is de bovenwettelijke werkloosheidsuitkering van toepassing.

Op 31 december 2017 had Delta 58 personen (50,2 fte) in dienst in een begeleidende of ondersteunende functie.

Financieel beleid

De bezuiniging op deelbudgetten binnen de Participatiewet, waaronder de Wsw, wordt de komende jaren verder doorgezet. In 2017 rekende de rijksoverheid met een subsidie van € 25.240 per arbeidsjaar (aj). Voor de jaren 2018 en 2019 wordt dit respectievelijk € 24.292 en € 23.838 per aj (*bedragen zijn overgenomen uit de septembercirculaire 2017*).

De gemiddelde loonkosten zullen blijven stijgen de komende jaren als gevolg van de halfjaarlijkse verhoging van het wettelijk minimumloon en de afgesproken loonindexatie in de cao Wsw. In 2017 is de Wet tegemoetkoming loondomein (Wtl) ingevoerd. Op grond van deze wet ontvangen werkgevers een jaarlijkse tegemoetkoming in de loonkosten van personen die net boven het wettelijk minimumloon zitten, het zogenaamde lage-inkomensvoordeel (LIV). De tegemoetkoming wordt jaarlijks achteraf door de belastingdienst uitbetaald. Het voordeel uit de LIV over het jaar 2018 wordt geschat op ongeveer € 300.000.

Met de gemeenten is afgesproken dat zij in 2018 alle cao gerelateerde personeelskosten Wsw vergoeden, ongeacht het bedrag dat de gemeente van het rijk ontvangt voor de uitvoering van de Wsw oude stijl. Dit betekent dat Delta in de begroting 2018 en 2019 een subsidieresultaat van nul verantwoordt.

Alle normale bedrijfsvoeringskosten worden gedekt uit de vergoedingen die Delta uit de markt ontvangt voor gedetacheerde medewerkers en beperkte opbrengsten van een aantal taken die voortkomen uit de Participatiewet. In 2018 wordt een voorziening getroffen voor personele verplichtingen in verband met twee personeelsleden die al vóór 2018 boventallig zijn verklaard, en de afwikkeling van één dienstverband in 2018. Boventalligheid of afwikkeling van een dienstverband geeft recht op een bovenwettelijke uitkering. Dit personeel behoort niet tot de formatie die als uitgangspunt voor het onderhandelingsakkoord is genomen. De dotatie aan deze voorziening brengt een éénmalige extra kostenpost met zich mee die niet uit het bedrijfsresultaat kan worden gedekt. Voor het exploitatietekort 2018 dat daardoor ontstaat wordt een bijdrage van de gemeenten gevraagd.

In hoofdstuk 3 wordt het financieel kader in meer detail uitgewerkt.

2. PARAGRAFEN

Weerstandsvermogen

Het Algemeen bestuur heeft in maart 2004 de nota 'weerstandsvormogen Delta' vastgesteld. Deze nota is sindsdien niet herzien. 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. Verliezen op de programmabegroting worden ten laste van de algemene reserve gebracht. Het gewenste saldo van deze reserve voldoet niet langer aan de minimum norm van tenminste 10% van het begrotingstotaal. De algemene reserve is met ingang van begrotingsjaar 2018 volledig uitgeput.

Bestemmingsreserves

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 2018 – 2019 te financieren.

Kengetallen

	2019	2018	2017
Netto schuldquote	1,84 %	7,05 %	6,48 %
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	1,53 %	6,63 %	5,85 %
Solvabiliteitsratio	31,82 %	4,78%	9,14 %
Structurele exploitatieruimte	2,22 %	- 2,25 %	- 5,91 %

Onderhoud kapitaalgoederen

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

Financiering

Voor 2018 en 2019 zijn geen grote investeringen voorzien. Investeringen kunnen worden gefinancierd uit de kasstroom. In de leningenportefeuille wordt, afgezien van de reguliere aflossingen, geen mutatie voorzien. Financieringsoverschotten worden verplicht bij de schatkist afgestort.

Treasuryparagraaf

We voldoen in 2019 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)	€	10.000
Kasgeldlimiet (8,2% van de jaarbegroting)	€	<u>2.190.000</u>
Ruimte tot kasgeldlimiet	€	<u>2.200.000</u>

Renterisiconorm

20% van het begrotingstotaal	€	5.342.000
Aflossingen in 2018	€	<u>- 57.000</u>
Ruimte tot renterisiconorm	€	<u>5.285.000</u>

Risicoparagraaf

Delta opereert in een sterk veranderende omgeving. Op het moment dat we de begroting 2019 opstellen is de nieuwe koers voor de GR Delta nog niet bekend. De begroting 2019 is opgesteld vanuit het continuïteitsbeginsel. Omdat het aannemelijk is dat GR Delta in 2019 in de huidige vorm niet meer bestaat, is in deze begroting geen volledige meerjarenbegroting 2019-2022 opgenomen maar slechts een beknopte meerjarenraming ten behoeve van de gemeentelijke begrotingen (zie bijlage 1). Hieronder wordt puntsgewijs een aantal risico's in kaart gebracht. De risico's zijn waar mogelijk financieel vertaald.

- a. De dalende subsidie en de stijgende loonkosten zijn al enkele jaren bekend. Het bestuur heeft besloten dat alle Wsw gerelateerde personeelskosten met ingang van begrotingsjaar 2018 door de gemeenten worden vergoed. De gemeenten moeten het verschil tussen de wsw gerelateerde personeelskosten en de uitkering voor de uitvoering van de Wsw oude stijl (onderdeel van IU-SD) uit eigen middelen dekken (zie bijlage 1).
- b. Onvoldoende reguliere werkplekken dan wel verdringing tussen doelgroepen voor schaars aanwezige aangepaste werkplekken vormen een risico. Ook het beëindigen van detacheringen door bijvoorbeeld krimp in een bepaalde branche vormt een financieel risico. De kosten lopen in dit geval immers gewoon door terwijl er geen detacheringvergoeding op basis van loonwaarde meer tegenover staat. Een beperkt aantal wsw medewerkers die op een (nog) niet betaalde werkplek zitten, behoort tot het normale bedrijfsrisico. Een onevenredig hoog aantal personen zonder betaalde werkplek kan een negatief bedrijfsresultaat tot gevolg hebben. We verwachten dat dit risico zich in 2018 en 2019 niet zal voordoen.
- c. Met onze gemeenten is afgesproken dat Beschut werk bij Delta wordt omgevormd. In het voorjaar 2018 wordt dit speerpunt afgerond. Waar mogelijk wordt gezocht naar werkplekken bij reguliere werkgevers waar een (beperkte) vergoeding naar loonwaarde tegenover staat. Waar dit niet mogelijk is, gegeven de competenties van betrokkenen, wordt in samenwerking met zorginstellingen en welzijnswerk een lokale oplossing gezocht. Wanneer deze actie niet of niet tijdig in 2018 wordt afgerond leidt dit tot extra kosten die niet in de begroting 2018 en 2019 zijn meegenomen.
- d. In de begroting wordt er van uitgegaan dat het bedrijfspand van Delta medio 2018 is verkocht. In 2018 werkt nog een kleine groep Sw medewerkers op een beschutte werkplek onder aansturing van Delta. Voor deze groep wordt productieruimte gehuurd. Ook voor begeleidend en ondersteunend personeel wordt naar behoefte elders kantooruimte gehuurd. Indien het bedrijfspand niet wordt verkocht en de activiteiten in de loop van 2018 niet worden voortgezet vanuit gehuurde panden, zal er sprake zijn van hogere huisvestingskosten dan nu opgenomen in de begroting 2018 en 2019. In dat geval moet rekening worden gehouden met € 250.000 aan extra huisvestingskosten op jaarbasis.
- e. Gemeente Bronckhorst heeft een relatief groot aantal Sw-medewerkers dat werkzaam is bij Laborijn (aanwijzingsbesluit uit 2005). Delta betaalt de subsidie voor deze groep door op basis van het bedrag per aj uit de circulaires van het rijk. Het is niet uitgesloten dat met het afnemen van de subsidie dit collegabedrijf een bijdrage aan gemeente Bronckhorst vraagt in hun meerkosten. Wij verwachten dat dit risico zich niet voordoet in 2018 en 2019.

Bedrijfsvoering

In 2019 heeft Delta 51 personen (44 fte) met een niet-gesubsidieerd dienstverband in dienst. Ongeveer de helft is werkzaam in een begeleidende functie en de andere helft in een ondersteunende functie. In 2019 wordt gewerkt vanuit gehuurde panden.

Verbonden partijen

Indien dit voor de bedrijfsvoering gewenst is, nemen we deel in of richten we private bedrijven op.
Op 28 februari 2018 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. In de loop van 2017 zijn alle activiteiten van PartiDe B.V. overgebracht naar Deltalent B.V.

Op 31 december 2017 had de B.V. 0 personen in dienst (op 31 december 2016: 19 personen).

Het eigen vermogen bedraagt op 31 december 2019 € 18.000 (31 december 2018 € 18.000).

Het lang vreemd vermogen bedraagt op 31 december 2019 € 0 (31 december 2018 € 0).

Deltalent B.V.

Deltalent B.V. is in 2007 opgericht. Het doel van de vennootschap is het in dienst nemen van personeel en het detacheren hiervan aan Delta en andere partijen. De B.V. is 100% eigendom van Delta en gevestigd in Zutphen. De B.V. werkt kostendekkend.

Op 31 december 2017 waren 59 personen bij deze B.V. in dienst (ultimo 2016: 38 personen).

Het eigen vermogen bedraagt op 31 december 2019 € 18.000 (31 december 2018 € 18.000).

Het lang vreemd vermogen bedraagt op 31 december 2019 € 0 (31 december 2018 € 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. 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 2016 werd een voordelig resultaat behaald van € 2.671. Dit exploitatieresultaat is toegevoegd aan de algemene reserve.

Gelet op de veranderingen van Delta in de nabije toekomst zijn in 2017 – met goedkeuring van het bestuur - acties uitgezet om het Volkshuis bestuurlijk over te dragen naar een zorg en/of onderwijspartner. Wij verwachten dat de bestuursoverdracht in 2018 zal plaatsvinden.

Voor de jaren 2017 tot en met 2019 wordt een klein positief resultaat verwacht. Het eigen vermogen bedraagt op 31 december 2016 € 33.000. Het lang vreemd vermogen bedraagt op 31 december 2019 € 54.000 (31 december 2018 € 81.000).

3. FINANCIËLE BEGROTING

Overzicht van baten en lasten (bedragen x € 1.000,-)	Prognose 2017	Begroting 2019	Begrotings- wijziging 2018	Begroting 2018
Subsidie voor uitvoering Wsw uit IU-SD	21.143	18.503	19.548	19.356
Subsidie uit algemene middelen gemeente	0	3.904	2.907	2.568
Subsidie van overige gemeenten	31	0	0	0
Doorbetaalde Wsw subsidie	- 1.538	- 1.418	- 1.482	- 1.488
Subtotaal subsidie Delta	19.636	20.989	20.973	20.436
Loonkostensubsidie Begeleid werken	- 543	- 560	- 546	- 492
Loonkosten Sw-medewerkers	- 20.227	- 19.932	- 19.965	- 19.482
Overige personeelskosten Sw-medewerkers	- 556	- 497	- 462	- 462
Subtotaal personeel gerelateerde kosten Wsw *	21.326	20.989	20.973	20.436
Subsidieresultaat	- 1.690	0	0	0
Opbrengst Sw-activiteiten	4.048	4.226	4.200	4.131
Opbrengsten Participatiewet (niet Wsw)	90	0	75	60
Overige bedrijfsopbrengsten	422	78	78	84
Financiële baten	5	0	3	3
Subtotaal bedrijfsopbrengsten	4.565	4.304	4.356	4.278
Loonkosten ambtelijke medewerkers	- 3.214	- 2.853	- 3.306	- 3.258
Afschrijvingen vaste activa	- 52	- 12	- 12	- 60
Overige bedrijfskosten	- 1.161	- 839	- 1.616	- 807
Financiële lasten	- 12	- 6	- 12	- 9
Subtotaal bedrijfskosten *	4.439	3.710	4.946	4.134
Bedrijfsresultaat	126	594	- 590	144
Mutatie bestemmingsreserves	42	0	0	0
Geraamd resultaat	- 1.522	594	- 590	144
<i>* begrotingstotaal</i>	<i>25.765</i>	<i>24.699</i>	<i>25.919</i>	<i>24.570</i>

Aandeel in integraal resultaat per gemeente	Begroting 2019	Begrotings- wijziging 2018	Begroting 2018
Bronckhorst	77	- 88	- 10
Brummen	76	- 46	65
Lochem	71	- 85	102
Voorst	47	- 68	8
Zutphen	323	- 303	- 21
Totaal	594	- 590	144

Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de begrotingswijziging 2018

In de begrotingswijziging 2018 is rekening gehouden met hogere personeel gerelateerde kosten van de Wsw (€ 537.000). Deze kostenverhoging is het gevolg van de afgesproken loonindexatie in de cao Wsw waar in de begroting 2018 nog geen rekening mee was gehouden. De verwachte bijdrage uit de IU-SD valt € 192.000 hoger uit op basis van de september circulaire 2017. Ook de subsidie die we doorbetalen aan Laborijn valt iets gunstiger uit (€ 6.000). Per saldo wordt van de gemeenten een hogere bijdrage uit de algemene middelen verwacht van € 339.000 ten opzichte van de vorige begroting 2018.

Het bedrijfsresultaat 2018 laat een tekort van € 590.000 zien in de begrotingswijziging 2018 (was € 144.000 positief in de begroting 2018). Het tekort wordt volledig veroorzaakt door de dotatie aan de voorziening voor personele verplichtingen die in de begrotingswijziging 2018 is opgenomen (€ 605.000). Deze voorziening wordt getroffen voor personele verplichtingen in verband met twee personeelsleden die al vóór 2018 boventallig zijn verklaard en de afwikkeling van één dienstverband in 2018. Op al deze dienstverbanden is de bovenwettelijke regeling van toepassing. Om aan de toekomstige verplichtingen uit de bovenwettelijke regeling te kunnen voldoen, wordt een voorziening getroffen. In het bestuur is afgesproken dat deze kosten in 2018 worden afgewikkeld en geen onderdeel uitmaken van het onderhandelingsakkoord.

Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de begroting 2019

Subsidieresultaat Delta

Het subsidieresultaat in 2018 is gelijk aan nul. Dit komt overeen met de afspraak met onze gemeenten dat alle cao gerelateerde personeelskosten van de Wsw door onze gemeenten wordt vergoed. De personeel gerelateerde kosten Wsw zijn in de begroting 2019 bijna gelijk aan de begroting 2018. Hoewel het aantal wsw dienstverbanden lager is, wordt dit voordelige hoeveelheidsverschil teniet gedaan door een nadelig prijsverschil omdat de gemiddelde loonkosten stijgen als gevolg van afspraken die in de cao Wsw zijn vastgelegd. De subsidiebijdrage uit de IU-SD voor uitvoering Wsw oude stijl neemt af. Bij nagenoeg gelijkblijvende personeelskosten Wsw betekent dit een hogere bijdrage uit de algemene middelen van onze gemeenten (€ 3.904.000 in 2019 ten opzichte van € 2.907.000 in 2018).

Bedrijfsresultaat Delta

Het bedrijfsresultaat van Delta bestaat uit de opbrengsten uit Sw-activiteiten en overige opbrengsten verminderd met de kosten verbonden aan de bedrijfsvoering. Deze kosten bestaan uit loonkosten ambtelijk personeel, huisvestingskosten, automatiseringskosten en overige kosten.

De overige opbrengsten bestaan uit de gemeentelijke bijdrage in de bestuurskosten. Een overzicht van de bijdrage per gemeente in de bestuurskosten treft u hieronder aan.

Gemeentelijke bijdrage in bestuurskosten	aantal inwoners op 1 januari 2018	bijdrage in € in 2019
Bronckhorst	36.347	17.440
Brummen	20.769	9.968
Lochem	33.580	16.112
Voorst	24.310	11.664
Zutphen	47.547	22.816
Totaal	162.553	78.000

De afschrijvingen hebben betrekking op inventaris.

De overige bedrijfskosten (€ 839.000) bestaan uit huisvestingskosten, ict kosten, overige kantoorkosten en mutatie in voorzieningen. De overige bedrijfskosten in de begroting 2019 zijn lager dan in de begrotingswijziging 2018 omdat in de begrotingswijziging 2018 een dotatie aan de voorziening voor personele verplichtingen is opgenomen. In de begroting 2019 zijn lagere huisvestingskosten meegenomen omdat er gebruik wordt gemaakt van gehuurde panden die qua kosten en omvang zijn afgestemd op de behoefte.

De financiële lasten bestaan uit de rente die wordt betaald op de langlopende lening. De rentelast wordt steeds lager omdat we jaarlijks aflossen.

Mutatie bestemmingsreserves

We verwachten dat het bedrijfspand in 2018 wordt verkocht of gesloopt. In de begroting 2019 wordt geen mutatie in de bestemmingsreserves verwacht.

Geraamd resultaat 2019

We verwachten voor 2019 een geraamd resultaat van € 594.000 positief. Het algemeen bestuur beslist over de bestemming van dit positieve resultaat.

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. Na verwerking van het tekort over boekjaar 2017 is de algemene reserve volledig uitgeput.

Algemene reserve (bedragen x €1.000)	Prognose 2017	Begroot 2019	Begrotings- wijziging 2018	Begroting 2018
Stand begin jaar	2.337	0	1.136	1.605
Verwerking resultaatbestemming jaar t-1	- 1.201	- 590	- 1.522	- 1.605
Bijdrage gemeenten in het verlies jaar t-1	0	590	386	0
Stand einde jaar	1.136	0	0	0

De stand en het verloop van de bestemmingsreserve

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 voorgenomen verkoop van het pand. Zo lang het bedrijfspand niet is verkocht moeten we het in stand houden. Noodzakelijk groot onderhoud wordt bekostigd uit de bestemmingsreserve.

We verwachten dat het pand in 2018 wordt verkocht of gesloopt. In geval het pand wordt verkocht kan de bestemmingsreserve vrijvallen ten gunste van het resultaat. Indien het pand wordt gesloopt kan de bestemmingsreserve gedeeltelijk vrijvallen. Het pand hoeft dan immers niet meer onderhouden te worden. Er zal een bestemmingsreserve van beperkte omvang noodzakelijk zijn om de kosten van het toekomstig terrein onderhoud af te dekken.

Bestemmingsreserve (bedragen x €1.000)	Prognose 2017	Begroot 2019	Begrotings- wijziging 2018	Begroting 2018
Stand begin jaar	851	809	809	852
Kosten in jaar t	- 42	0	0	0
Stand einde jaar	809	809	809	852

Financiering

Er wordt voor 2019 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. Schommelingen in de liquiditeitspositie worden opgevangen met een kasgeldlening. Gezien de huidige rentestructuur worden er geen rentelasten uit hoofde van de kasgeldlening in de begroting meegenomen.

Overzicht langlopende leningen

verstrekker	jaar van ingang	rente	looptijd	hoofdsom	saldo op 31-12-17	Jaarlijkse aflossing
B.N.G.	2000	6,01%	20 jr.	€ 1.135.000	€ 170.200	€ 56.700

Investerings

Er wordt niet of nauwelijks geïnvesteerd in materiële vaste activa. Wij verwachten dat dit minder zal zijn dan € 50.000 per jaar en het betreft vooral vervangingsinvesteringen.

Bijlage 1 Meerjarenraming 2019-2022

Personeel gerelateerde kosten Wsw <i>(bedragen x € 1.000,-)</i>	2019	2020	2021	2022
Loonkostensubsidie Begeleid werken	560	560	560	540
Loonkosten Sw-medewerkers	19.932	19.843	19.690	19.425
Overige personeelskosten Sw-medewerkers	497	475	475	475
Doorbetaalde Wsw subsidie (Laborijn)	1.418	1.330	1.328	1.349
Subsidiebijdrage gemeenten	22.407	22.208	22.053	21.789

Aandeel per gemeente <i>(bedragen x € 1.000,-)</i>	2019	2020	2021	2022
Bronckhorst				
-uit IU-SD	3.580	3.379	3.287	3.164
-uit gemeentelijke begroting	579	666	689	824
Brummen				
-uit IU-SD	1.739	1.656	1.620	1.591
-uit gemeentelijke begroting	441	490	499	505
Lochem				
-uit IU-SD	2.226	2.118	2.083	2.029
-uit gemeentelijke begroting	484	613	605	641
Voorst				
-uit IU-SD	1.666	1.591	1.568	1.537
-uit gemeentelijke begroting	260	351	364	409
Zutphen				
-uit IU-SD	9.292	8.726	8.529	8.287
-uit gemeentelijke begroting	2.140	2.618	2.809	2.802
Totaal	22.407	22.208	22.053	21.789

Aantal Sw medewerkers per gemeente <i>(uitgedrukt in personen)</i>	2019	2020	2021	2022
Bronckhorst	110	108	104	102
Brummen	85	84	82	80
Lochem	110	110	107	105
Voorst	77	77	76	75
Zutphen	467	458	452	436
Totaal bij Delta	849	837	821	798
Bronckhorst bij Laborijn (aanwijzingsbesluit)	71	69	68	68
Totaal	920	906	889	866