



delta
werkt!

Begroting 2018 en Begrotingswijziging 2017

Delta
Handelskade 2
7202 CD ZUTPHEN
Postbus 269
7200 AG ZUTPHEN

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

COLOFON

De begroting 2018 is in opdracht van het bestuur en de directie van Delta opgesteld door de Financiële en Facilitaire Dienst.

Zutphen, maart 2017

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

De jaren 2015 en 2016 stonden in het teken van de integratie van Delta en Het Plein.

In september 2016 heeft het bestuur besloten om de voorbereidingen hiertoe te beëindigen en een nieuwe koers uit te zetten. Op dit moment (voorjaar 2017) is er nog geen besluit genomen inzake het toekomstperspectief van de Gemeenschappelijke Regeling Delta.

Hoewel er nog geen besluiten zijn genomen, lijkt het er op dat de gemeenschappelijke regeling in zijn huidige vorm de langste tijd heeft gehad. Wat dit zal betekenen voor de organisatie Delta is niet duidelijk. Door deze onduidelijkheid is het lastig om een meerjarenbegroting op te stellen.

Leeswijzer bij de begroting 2018 en begrotingswijziging 2017

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 meerjarenbegroting op te nemen. Er wordt slechts een meerjarenperspectief geschetst met het aantal Wsw geïndiceerden en de Wsw gerelateerde personeelskosten voor de jaren 2019-2021, die de gemeenten in hun gemeentelijke begroting kunnen meenemen.

Omdat de verwachting voor 2017 er op dit moment anders uitziet dan verwacht in de begroting 2017, die begin vorig jaar is vastgesteld, is er voor gekozen om in deze begroting tevens de begrotingswijziging 2017 op te nemen.

Inhoudsopgave

	Pagina
1. Verantwoording van het beleid	4
<i>Het programmaplan</i>	
▪ Algemeen	4
▪ Sociaal beleid	4
▪ Financieel beleid	6
2. Paragrafen	7
<i>De paragrafen</i>	
▪ Weerstandsvermogen	7
▪ Onderhoud kapitaalgoederen	7
▪ Financiering	7
▪ Risicoparagraaf	8
▪ Bedrijfsvoering	9
▪ Verbonden partijen	9
3. Financiële begroting	11
▪ Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de begrotingswijziging 2017	12
▪ Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de begroting 2018	12
▪ Uiteenzetting van de financiële positie en de toelichting	14
Bijlage 1 Meerjarenraming 2018-2021	15

1. VERANTWOORDING VAN HET BELEID

Algemeen

Hierbij bieden wij u de begroting 2018 en de begrotingswijziging 2017 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 voor rekening worden genomen. Dit is nieuw ten opzichte van voorgaande jaren toen de door het rijk beschikbaar gestelde middelen voor de uitvoering van de Wsw werden overgemaakt aan Delta. Nu maken die onderdeel uit van de integratie uitkering sociaal domein (IUSD).

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

Met ingang van het jaar 2017 wordt de subsidie voor Sw medewerkers uit buitengemeenten anders over de gemeenten verdeeld. Delta moet voor Sw medewerkers die niet in één van de GR gemeenten wonen één van de GR gemeenten aanwijzen als betalende gemeente. De GR gemeenten ontvangen daardoor subsidie voor alle medewerkers die een dienstverband hebben bij Delta. De doorbetalingsverplichting voor personen woonachtig in een Delta gemeente maar in dienst bij een ander Sw bedrijf komt met ingang van 2017 te vervallen. Alleen voor de groep die onder het aanwijzingsbesluit Laborijn valt, wordt een uitzondering gemaakt.

In het formatie overzicht hebben alle gemeenten een aantal personen op de regel 'Beschut binnen gemeente' staan. Dit betreft personen die binnen een lokale voorziening zijn geplaatst of het betreft personen die weliswaar een externe werkplek hebben, maar als 'beschut' gekenmerkt moeten worden. Deze medewerkers zijn in het verleden bij reguliere bedrijven geplaatst maar na een aantal jaren blijkt dat sommige personen nauwelijks nog in staat zijn om een reguliere arbeidsprestatie te leveren. De reguliere werkgever is evenwel bereid om deze werkplekken te continueren.

Het lokaal inbedden van sw medewerkers die beschut werken en aansluiting vinden bij arbeidsactiviteiten al dan niet gecombineerd met een algemene voorziening, is een speerpunt. Begin 2017 is dit voor gemeente Bronckhorst en voor de gemeente Voorst daadwerkelijk gerealiseerd. Onderdeel van het jaarplan 2017 is dat dit in samenwerking met lokale organisaties en gemeenten ook voor de gemeenten Brummen en Lochem wordt uitgevoerd. Vanwege de omvang van de groep uit de gemeente Zutphen wordt er van uitgegaan dat de uitvoering van het lokaal plaatsen in 2018 wordt afgerond.

Hieronder volgt een raming van de formatie per gemeente in de jaren 2017 t/m 2021.

Prognose formatie per gemeente <i>Uitgedrukt in personen</i>	Begroting 2017	Begrotingswijziging 2017	2018	2019	2020	2021
-Beschut bij Delta	31	8	-	-	-	-
-Beschut binnen gemeente	9	31	34	33	32	32
-Extern geplaatst	77	77	78	77	74	72
-Bij Laborijn (HKZ)	80	75	74	74	72	71
- Totaal Bronckhorst	197	191	186	184	178	175
-Beschut bij Delta	21	22	-	-	-	-
-Beschut binnen gemeente	4	1	17	17	16	16
-Extern geplaatst	59	61	67	67	66	64
Totaal Brummen	84	84	84	84	82	80
-Beschut bij Delta	42	36	-	-	-	-
-Beschut binnen gemeente	2	3	19	19	19	19
-Extern geplaatst	80	79	96	96	93	91
Totaal Lochem	124	118	115	115	112	110
-Beschut bij Delta	2	2	-	-	-	-
-Beschut binnen gemeente	17	20	21	21	21	20
-Extern geplaatst	56	58	55	55	54	54
Totaal Voorst	75	80	76	76	75	74
-Beschut bij Delta	189	196	90	-	-	-
-Beschut binnen gemeente	26	14	63	104	102	98
-Extern geplaatst	251	282	322	361	357	345
Totaal Zutphen	466	492	475	465	459	443
-Beschut bij Delta	285	264	90	-	-	-
-Beschut binnen gemeente	58	69	154	194	190	185
-Extern geplaatst	523	557	618	656	644	626
Totaal alle gemeenten bij Delta	866	890	862	850	834	811
Totaal incl. HKZ	946	965	936	924	906	882

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 59 in 2016*).

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 2017 heeft Delta drie boventallig verklaarde medewerkers in dienst en op twee personen is de bovenwettelijke werkloosheidsuitkering van toepassing. Op 31 december 2016 had Delta 59 personen (54,3 fte) in dienst in een begeleidende of ondersteunende functie.

Financieel beleid

De bezuiniging op deelbudgetten, waaronder de Wsw, binnen de Participatiewet wordt de komende jaren verder doorgezet. In 2016 rekende de rijksoverheid met een subsidie van € 25.451 per arbeidsjaar (aj). Voor de jaren 2017 en 2018 wordt dit respectievelijk € 24.603 en € 23.813 per aj (*bedragen zijn overgenomen uit de septembercirculaire 2016*).

De gemiddelde loonkosten zullen blijven stijgen de komende jaren als gevolg van de halfjaarlijkse verhoging van het wettelijk minimumloon. Ongeveer 25 procent van alle Wsw medewerkers zit op wettelijk minimumloonniveau. In 2017 zullen we wel éénmalig voordeel hebben van de invoering van het lage-inkomensvoordeel (LIV). Dit is een nieuwe, jaarlijkse tegemoetkoming voor werkgevers op grond van de Wet tegemoetkoming loondomein (Wtl) die met ingang van 1 januari 2017 is ingegaan. De tegemoetkoming over 2017 wordt in 2018 door de belastingdienst uitbetaald aan Delta. Het voordeel uit de LIV over het jaar 2017 wordt geschat op ongeveer € 350.000.

Met de gemeenten is afgesproken dat zij in 2017 de middelen in het participatiebudget die door het rijk worden toegerekend aan de Wsw oude stijl aan Delta doorbetalen. Uitgaande van de bedragen in de septembercirculaire 2016 en de verwachte personeelskosten Wsw betekent dit een negatief subsidieresultaat van € 1.857.000 in 2017. In 2018 vergoeden de gemeenten alle cao gerelateerde personeelskosten Wsw, ongeacht het bedrag dat de gemeenten van het rijk ontvangen voor de uitvoering van de Wsw oude stijl. Dit betekent dat Delta in de begroting 2018 een subsidieresultaat van nul verantwoord.

Het exploitatietekort in 2017 kan nog gedeeltelijk opgevangen worden uit de algemene reserves. Voor het resterende verlies over 2017 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 'weerstandsvermogen 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.

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 2017 – 2018 te financieren.

Kengetallen

	2016	2017	2018
Netto schuldquote	0,3 %	0,0 %	- 0,2 %
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	- 0,3 %	- 0,5 %	- 0,6 %
Solvabiliteitsratio	41,3 %	42,5 %	42,5 %
Structurele exploitatieruimte	- 4,0 %	- 6,3 %	0,5 %

Onderhoud kapitaalgoederen

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

Financiering

Voor 2017 en 2018 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 2018 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>2.015.000</u>
Ruimte tot kasgeldlimiet	€	<u>2.025.000</u>

Renterisiconorm

20% van het begrotingstotaal	€	4.914.000
Aflossingen in 2018	€	<u>57.000</u>
Ruimte tot renterisiconorm	€	<u>4.857.000</u>

Risicoparaagraaf

Delta opereert in een sterk veranderende omgeving. Op het moment dat we de begroting 2018 opstellen is de nieuwe koers voor de GR Delta nog niet bekend. De begroting 2018 is opgesteld vanuit het continuïteitsbeginsel. Omdat het aannemelijk is dat de GR Delta in 2019 in de huidige vorm niet meer bestaat, is in deze begroting geen meerjarenbegroting 2019-2021 opgenomen, maar slechts een beknopt meerjarenperspectief ten behoeve van de gemeentelijke begrotingen. Hieronder worden 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 in 2018 door de gemeenten worden vergoed.
- b. De subsidie voor de uitvoering van de Wsw oude stijl in 2017 is overgenomen uit de septembercirculaire 2016. In deze toekenning is nog geen rekening gehouden met de gewijzigde systematiek van subsidieverdeling met ingang van 2017. Delta moet in de Wsw statistiek voor alle Wsw medewerkers uit een niet-Delta gemeente één van de Delta gemeenten aanwijzen als betalende gemeente. Wij hebben er voor gekozen om in dat geval de Delta gemeente waar betrokkene het laatst heeft gewoond aan te wijzen als betalende gemeente. Onze gemeenten ontvangen met ingang van 2017 geen subsidie meer voor inwoners met een Sw dienstverband bij een ander Sw-bedrijf dan Delta. Dit speelt vooral voor gemeenten Brummen, Lochem en Voorst. De subsidie van deze gemeenten zal waarschijnlijk in negatieve zin worden bijgesteld in de meicirculaire 2017. Dit kan per gemeente een correctie van € 100.000 tot € 200.000 betekenen.
- c. 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 loonkosten lopen in dit geval immers gewoon door terwijl er geen detacheringsvergoeding op basis van loonwaarde meer tegenover staat.
- d. Met onze gemeenten is afgesproken dat Beschut werk bij Delta wordt omgevormd. In de begroting 2017 en 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

- e. In de begroting 2018 wordt er van uitgegaan dat het bedrijfspand van Delta 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 kantoorruimte gehuurd. Indien het bedrijfspand niet wordt verkocht zal er sprake zijn van hogere huisvestingskosten dan nu opgenomen in de begroting 2018. In dat geval moet rekening worden gehouden met € 250.000 aan extra huisvestingskosten.
- f. 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 collega bedrijf een bijdrage aan gemeente Bronckhorst vraagt in hun meerkosten.

Bedrijfsvoering

In 2017 en 2018 heeft Delta 55 personen 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 2018 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 2017 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 2016 had de B.V. 19 personen in dienst (op 31 december 2015: 15 personen).

Het eigen vermogen bedraagt op 31 december 2018 € 18.000 (31 december 2017 € 18.000).

Het lang vreemd vermogen bedraagt op 31 december 2018 € 0 (31 december 2017 € 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 2016 waren 38 personen (35,0 fte) bij deze B.V. in dienst en aan Delta doorgedetacheerd (ultimo 2015: 36 personen (34,3 fte)). De B.V. werkt kostendekkend.

Het eigen vermogen bedraagt op 31 december 2017 € 18.000 (31 december 2016 € 18.000).

Het lang vreemd vermogen bedraagt op 31 december 2017 € 0 (31 december 2016 € 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. Voor het jaar 2017 en het jaar 2018 wordt een klein positief resultaat verwacht. Het eigen vermogen bedraagt op 31 december 2018 € 33.000 (31 december 2017 € 33.000). Het lang vreemd vermogen bedraagt op 31 december 2018 € 81.000 (31 december 2017 € 108.000).

3. FINANCIËLE BEGROTING

Overzicht van baten en lasten (bedragen x € 1.000,-)	Prognose 2016	Begroting 2017	Begrotings- wijziging 2017	Begroting 2018
Subsidie voor uitvoering Wsw	23.399	20.697	20.964	21.924
Doorbetaalde Wsw subsidie	- 2.801	- 1.674	- 1.647	- 1.488
Subsidie Delta	20.598	19.023	19.317	20.436
Loonkostensubsidie Begeleid werken *	- 540	- 483	- 501	- 492
Loonkosten Sw-medewerkers *	- 20.770	- 20.010	- 20.115	- 19.482
Overige personeelskosten Sw-medewerkers *	- 615	- 309	- 558	- 462
Subsidieresultaat	- 1.327	- 1.779	-1.857	0
Opbrengst Sw-activiteiten	4.112	4.026	4.194	4.131
Opbrengsten Participatiewet (niet Wsw)	0	0	0	60
Overige bedrijfsopbrengsten	437	438	420	84
Financiële baten	11	3	6	3
Loonkosten ambtelijke medewerkers *	- 3.210	- 3.219	- 3.264	- 3.258
Afschrijvingen vaste activa *	- 58	- 51	- 75	- 60
Overige bedrijfskosten *	- 1.245	- 1.524	- 1.017	- 807
Financiële lasten *	- 15	- 12	- 12	- 9
Bedrijfsresultaat	32	- 339	252	144
Mutatie bestemmingsreserves	174	0	0	0
Geraamd resultaat	- 1.121	- 2.118	- 1.605	144
<i>* begrotingstotaal</i>	<i>26.453</i>	<i>25.608</i>	<i>25.542</i>	<i>24.570</i>

Aandeel in integraal resultaat per gemeente	Begroting 2017	Begrotings- wijziging 2017	Begroting 2018
Bronckhorst	- 261	- 281	- 10
Brummen	- 140	100	65
Lochem	- 391	- 45	102
Voorst	78	288	8
Zutphen	- 1.404	- 1.667	- 21
Totaal	- 2.118	- 1.605	144

Aantal Sw medewerkers per gemeente (uitgedrukt in personen)	Begroting 2017	Begrotings- wijziging 2017	Begroting 2018
Bronckhorst	117	116	112
Brummen	84	84	84
Lochem	124	118	115
Voorst	75	80	76
Zutphen	466	492	475
Totaal bij Delta	866	890	862
Bronckhorst bij Laborijn (aanwijzingsbesluit)	80	75	74
Totaal	946	965	936

Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de begrotingswijziging 2017

Het subsidieresultaat in 2017 bestaat uit de subsidie voor de uitvoering van de Wsw oude stijl zoals die in de septembercirculaire 2016 bekend is gemaakt door het rijk. In de risicoparagraaf is al toegelicht dat in deze budgetverdeling nog geen rekening is gehouden met de gewijzigde verdelingssystematiek die met ingang van 2017 van kracht is. Dit speelt vooral voor gemeenten Brummen, Lochem en Voorst. De subsidie van deze gemeenten zal waarschijnlijk in negatieve zin worden bijgesteld in de meicirculaire 2017.

Het bedrijfsresultaat in de gewijzigde begroting 2017 is beter dan oorspronkelijk begroot. Dit is vooral te verklaren uit een hogere omzetdoelstelling en minder overige bedrijfskosten. De overige bedrijfskosten zijn lager ten opzichte van de begroting 2017 omdat de huisvestingskosten zijn verlaagd en de overige personeelskosten Wsw (groepsvervoer, arbodienst) zijn verschoven van de overige bedrijfskosten naar het subsidieresultaat.

Per saldo is er sprake van een geraamd resultaat dat € 513.000 beter is dan de oorspronkelijke begroting 2017. Deze verbetering moet wel met de nodige voorzichtigheid worden betracht omdat de subsidie pas in mei 2017 door het rijk wordt bekend gemaakt. Naar verwachting zal de subsidie vooral voor Brummen, Lochem en Voorst lager uitvallen. Dit is ook de verklaring waarom deze gemeenten volgens voorgaande financiële opstelling geen of slechts een klein aandeel in het verlies 2017 hebben. De verdeling van het verlies over de gemeenten zoals hierboven weergegeven moet daarom als indicatief worden geïnterpreteerd.

Het verlies over 2017 kan niet volledig uit de algemene reserve worden gedekt. Het resterende verlies van € 388.000 wordt verdeeld over de gemeenten op basis van hun aandeel in de personeelskosten Wsw. Hieronder volgt een nadere uitwerking.

	Personeelskosten Wsw	percentage	Verlies verdeling
Bronckhorst	2.779.000	13%	50.000
Brummen	2.040.000	10%	39.000
Lochem	2.816.000	13%	50.000
Voorst	1.905.000	9%	35.000
Zutphen	11.634.000	55%	214.000
Totaal	21.174.000	100%	388.000

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

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.

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 verbonden aan de ambtelijke bezetting.

De overige opbrengsten bestaan uit opbrengsten uit niet Sw-trajecten die we voor onze gemeenten uitvoeren (€ 60.000), uit de gemeentelijke bijdrage in de bestuurskosten en overige opbrengsten (€ 84.000) en uit financiële baten (€ 3.000).

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

Gemeentelijke bijdrage in bestuurskosten	aantal inwoners op 1 januari 2017	bijdrage in € in 2018
Bronckhorst	36.409	17.400
Brummen	20.850	9.900
Lochem	33.569	15.900
Voorst	24.201	11.400
Zutphen	47.339	22.500
Totaal	162.368	77.100

De afschrijvingen hebben voornamelijk betrekking op ICT systemen.

De overige bedrijfskosten (€ 807.000) bestaan uit huisvestingskosten, ict kosten en overige kantoorkosten. De overige bedrijfskosten zijn lager dan in de begroting 2018 door lagere huisvestingskosten omdat er gebruik wordt gemaakt van gehuurde panden die qua kosten en omvang zijn afgestemd op de behoefte. In de begroting 2017 wordt nog uitgegaan van de, te ruime, huisvesting aan de Handelskade.

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 in 2018 geen groot onderhoud aan het bedrijfspand. Indien er groot onderhoud moet plaatsvinden, worden de kosten ten laste van de bestemmingsreserve groot onderhoud gebracht.

Geraamd resultaat 2018

We verwachten voor 2018 een geraamd resultaat van € 144.000 positief. Het algemeen bestuur beslist over de bestemming van dit positieve resultaat.

Er is geen rekening gehouden met een eventuele reorganisatievoorziening op het moment dat GR Delta wordt beëindigd of een eventueel boekverlies op de verkoop van het bedrijfspand.

Geraamd resultaat begrotingswijziging 2017

Ultimo 2016 bedraagt de algemene reserve van Delta € 2.337.000. Na verwerking van het verwachte verlies over 2016 (€ 1.120.000) resteert een algemene reserve van € 1.217.000. Deze omvang is niet voldoende om het begrote verlies over 2017 van € 1.605.000 te dekken. Aan de gemeenten wordt gevraagd om middelen te reserveren in de gemeentelijke begroting 2017 om het niet uit de algemene reserves gedekte tekort van € 388.000 te bekostigen.

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. De algemene reserve is onder het gewenste minimumniveau van 10% van het begrotingstotaal gedaald en is zonder gemeentelijke bijdrage niet langer toereikend om het verlies over begrotingsjaar 2017 en eventuele tekorten in de jaren daarna op te vangen.

Algemene reserve (bedragen x €1.000)	Prognose 2016	Begroot 2017	Begrotings- wijziging 2017	Begroting 2018
Stand begin jaar	2.383	2.337	2.337	1.605
Verwerking resultaatbestemming jaar t-1	- 46	- 911	- 1.120	- 1.605
Bijdrage gemeenten in het verlies jaar t	0	692	388	0
Stand einde jaar	2.337	2.118	1.605	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.

Bestemmingsreserve (bedragen x €1.000)	Prognose 2016	Begroot 2017	Begrotings- wijziging 2017	Begroting 2018
Stand begin jaar	899	899	852	852
Kosten in jaar t	- 47	0	0	0
Stand einde jaar	852	899	852	852

Financiering

Er wordt voor 2018 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 31-12-16	Jaarlijkse aflossing
B.N.G.	2000	6,01%	20 jr.	€ 1.135.000	€ 226.900	€ 56.700

Investerings

Er wordt 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 2018-2021

Personeel gerelateerde kosten Wsw <i>(bedragen x € 1.000,-)</i>	2018	2019	2020	2021
Loonkostensubsidie Begeleid werken	- 492	- 492	- 486	- 453
Loonkosten Sw-medewerkers	- 19.482	- 19.206	- 18.873	- 18.441
Overige personeelskosten Sw-medewerkers	- 462	- 420	- 414	- 405
Doorbetaalde Wsw subsidie (Laborijn)	- 1.488	- 1.446	- 1.398	- 1.416
Subsidiebijdrage gemeenten	-21.924	-21.564	- 21.171	- 20.715

Aandeel per gemeente <i>(bedragen x € 1.000,-)</i>	2018	2019	2020	2021
Bronckhorst	- 4.148	- 4.060	- 3.924	- 3.906
Brummen	- 2.028	- 2.029	- 1.983	- 1.940
Lochem	- 2.713	- 2.714	- 2.646	- 2.602
Voorst	- 1.842	- 1.842	- 1.814	- 1.807
Zutphen	- 11.193	- 10.919	- 10.804	- 10.460
Totaal	- 21.924	- 21.564	- 21.171	- 20.715

Aantal Sw medewerkers per gemeente <i>(uitgedrukt in personen)</i>	2018	2019	2020	2021
Bronckhorst	112	110	106	104
Brummen	84	84	82	80
Lochem	115	115	112	110
Voorst	76	76	75	74
Zutphen	475	465	459	443
Totaal bij Delta	862	850	834	811
Bronckhorst bij Laborijn (aanwijzingsbesluit)	74	74	72	71
Totaal	936	924	906	882