

Gewijzigde begroting 2018

Participatiebedrijf Werkom

Datum : 01 juni 2018

Versie : 3.1 DEF

Versiebeheer

Versie	Datum	Wijzigingen	Afgestemd met	Vastgesteld door Bestuur op
1.0	13-04-2018	Werkbegroting 2018 Werkom (Concept)	Y Hoogtanders Kwartiermakers Controllers van de gemeenten Zaanstad en Purmerend	
2.0	24-04-2018	Gewijzigde begroting 2018 Werkom (interne versie)	Y. Hoogtanders Kwartiermakers	
2.5	26-04-2018	Gewijzigde begroting 2018 Werkom (externe versie) - Gewijzigd budget gem. Purmerend - Gewijzigd SW-verrekeningen Zaanstad en Purmerend - Verdeling incidentele/ structurele kosten - Tekstuele toelichting op de tabellen	Y. Hoogtanders Controllers van de gemeenten Zaanstad en Purmerend	
2.6	07-05-2018	- Tekstuele aanpassingen en toelichting op de tabellen	Y. Hoogtanders P. Boon E. Spetter	
3.0	24-05-2018	- Tekstuele aanpassingen en toelichting op de tabellen - Correctie bijdrage gemeente Purmerend - Toevoeging kosten half jaar controller cf bestuursbesluit - Definitieve versie voor het bestuur	Y. Hoogtanders E. Spetter J.F.A.M Verhoeks A.B. de Jong	
3.1	05-06-2018	- Tekstuele aanpassingen en toelichtingen op de tabellen - Toelichting i.p.v. BBV-tabellen kengetallen - Definitieve versie voor de gemeenten	E. Spetter J.F.A.M Verhoeks	

 Dit document is geschikt gemaakt voor dubbelzijdig printen.

Referentie

Organisatie: Participatiebedrijf Werkom

Directie.: Yolanda Hoogtanders, interim plv directeur

Samenstelling: Bart Lensink, interimmanager financiën & ICT

Datum: 07-06-2018

Versie: 3.1 DEF

Naam document: Werkom - Gewijzigde begroting 2018 - versie 3.1 DEF (07-06-18).docx

Inhoudsopgave

1	Inleiding	4
1.1	Algemeen	4
1.2	Het participatiebedrijf.....	4
1.3	Doelgroepen Participatiewet	5
1.4	Uitgangspunten en kaders.....	6
1.5	Verbonden partijen	7
1.6	Risico met betrekking tot de fiscale positie	7
2	Beleidsbegroting 2018.....	9
2.1	Taakveld Arbeidsparticipatie	9
2.2	Taakveld Begeleide participatie	11
3	Gewijzigde financiële begroting 2018.....	12
3.1	Overzicht van baten en lasten	12
3.2	Status van de gewijzigde begroting 2018	13
3.3	Toelichting op de baten	14
3.4	Toelichting op de lasten	15
4	Bijlagen	18
4.1	Overzicht van baten en lasten cf. BBV-vereisten.....	18
4.2	Samenvatting gewijzigde begroting 2018 per bedrijfsonderdeel	19

1 Inleiding

1.1 Algemeen

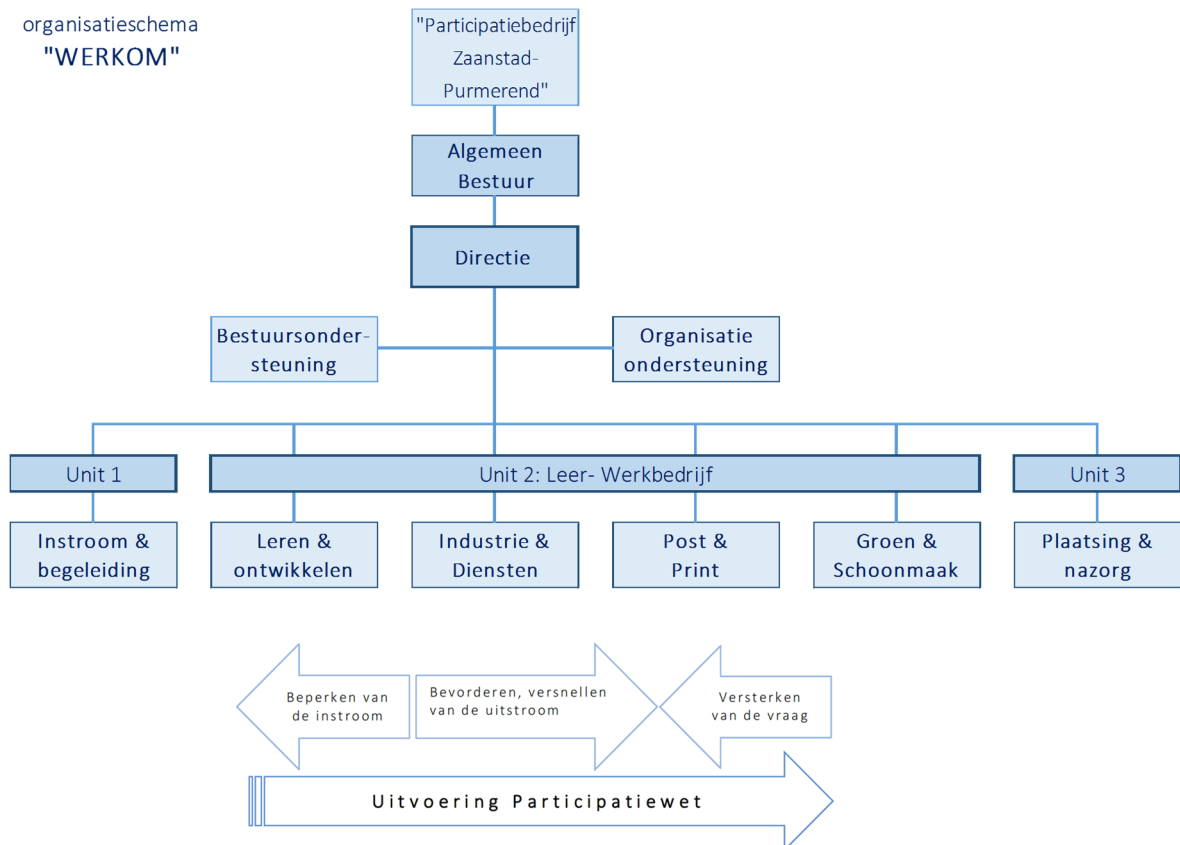
Hierbij bieden wij u de gewijzigde begroting 2018 aan van de Gemeenschappelijke regeling 'participatiebedrijf Zaanstad Purmerend', handelend onder de naam 'Werkom'.

We vergelijken deze gewijzigde begroting 2018 met de oprichtingsbegroting van september 2017, toen de raden van de gemeente Zaanstad en Purmerend hun akkoord hebben gegeven voor het treffen van een gemeenschappelijke regeling voor de oprichting van de bedrijfsvoeringsorganisatie (BVO) Werkom.

1.2 Het participatiebedrijf

Werkom is het nieuwe participatiebedrijf van Zaanstad en Purmerend. Daarin zijn samengevoegd een deel van BaanStede en de afdelingen 'Werk' van beide gemeenten. 2018 is een ontwikkeljaar waarin de inrichting van Werkom definitief vorm krijgt. De werkorganisatie bestaat uit een unit (1) gericht op instroom en begeleiding, een unit (2) gericht op leren en ontwikkelen en het leer- werkbedrijf, een unit (3) gericht op plaatsing en nazorg, een staf gericht op organisatie- en bestuursondersteuning, directie en bestuur (zie onderstaand organisatieschema).

Afbeelding 1: organisatieschema Werkom



Werkom is bedoeld voor mensen met een overbrugbare afstand tot de arbeidsmarkt, voor mensen uit de WSW en voor mensen die zijn aangewezen op Nieuw Beschut Werk. Werkom is een plek waar mensen met de juiste begeleiding worden voorbereid om door te stromen naar de reguliere arbeidsmarkt. Werkom draagt hierdoor bij aan een inclusieve arbeidsmarkt waarin zoveel mogelijk mensen eigen inkomen verdienen en participeren naar vermogen.

Werkzoekenden van de gemeenten Zaanstad en Purmerend met een overbrugbare afstand tot de arbeidsmarkt kunnen in het bedrijf hun talenten en mogelijkheden ontdekken en perspectief krijgen op regulier betaald werk. Met ondersteuning van Werkom kunnen zij hun taalvaardigheden ontwikkelen, kennis vergroten, en hun sociale- en werknemersvaardigheden versterken zodat zij regulier werk kunnen vinden en behouden. De filosofie van Werkom is dat deze ondersteuning voor de meeste werkzoekenden het meest effectief is als een combinatie gemaakt kan worden van leren en werken. Werkom ontwikkelt daarvoor leerwerktrajecten, binnen de eigen leerwerkbedrijven en in partnerschap met werkgevers.

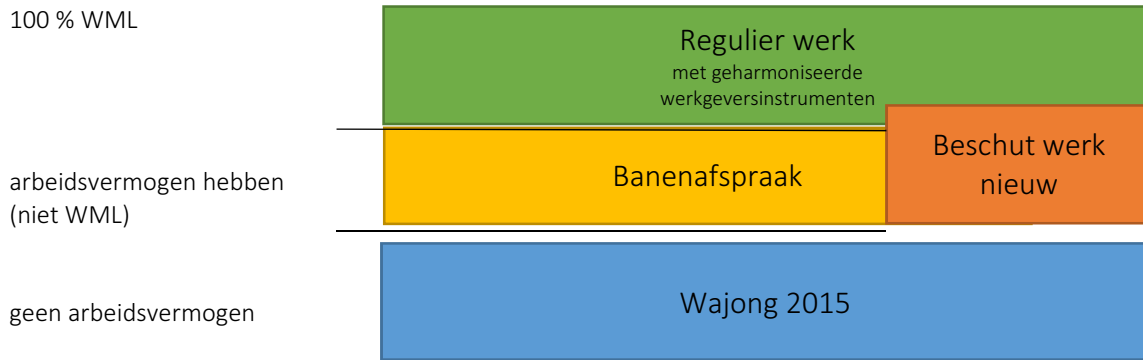
Werkom is er ook voor werkgevers die inclusief willen ondernemen. Werkom kan in partnerschap met deze werkgevers werk voor hen uitvoeren, vacatures invullen en ondersteuning bieden bij het invullen van inclusief werkgeverschap.

1.3 Doelgroepen Participatiewet

Iedereen die kan werken maar daarbij ondersteuning nodig heeft, valt onder de Participatiewet. De wet is er om zoveel mogelijk mensen met of zonder arbeidsbeperking werk te laten vinden. Het doel was om te komen tot één regeling voor de onderkant van de arbeidsmarkt. Echter, de praktijk is anders vormgegeven. In onderstaand overzicht is schematisch weergegeven welke regelingen we op dit moment kennen die binnen de participatiewet vallen (groen, geel, oranje).

- De groep werkzoekenden die regulier kan werken. Indien nodig met kortdurende (financiële) ondersteuning.
- De groep die o.g.v. een arbeidsbeperking niet het WML kan verdienen en door het UWV om die reden in het doelgroepregister is opgenomen. Dit is de groep waarvoor de banenafpraak is gemaakt. Dit zijn de werkzoekenden die voorheen in de WSW en in de 'oude' Wajong instroomden.
- De groep die o.g.v. een arbeidsbeperking door het UWV als 'nieuw beschut' is geïndiceerd. Deze groep heeft permanente of zeer intensieve begeleiding nodig (en soms vergaande werkplekaanpassingen). Gemeenten hebben hiervoor o.g.v. een ministeriële regeling een taakstelling. Als er minder indicaties door het UWV zijn dan de taakstelling, dan hoeft de gemeente minder beschutte werkplekken te creëren (2018: Zaanstad 48 en Purmerend 28).

Daaronder de Wajong 2015 (de 'nieuwe' wajong) (blauw) voor de burgers die volledig en duurzaam geen arbeidsvermogen meer hebben (én voldoen aan de criteria voor instroom in wajong).



Daarnaast zijn er regelingen, die sinds 1 januari 2015 afgesloten zijn en geen nieuwe instroom meer hebben.

- De Wet sociale werkvoorziening met beschut werk 'oud' en begeleid werken bij werkgevers. Dit aantal gaat omlaag omdat er geen nieuwe instroom meer is en daalt uiteindelijk tot nul.
- Wajong oud (met werkregeling, studieregeling en uitkeringsregeling).

Werkom biedt in 2018 in de werkbedrijven Groen & Schoonmaak, Business Post & Print en Industrie & Diensten werk aan zo'n 740 SW-medewerkers (personen) van de gemeenten Zaanstad en Purmerend, en van de regiogemeenten Beemster, Edam-Volendam, Landsmeer en Waterland.

Jaarlijks verlaat ca 5% van de doelgroep de huidige SW-regeling. De komende jaren worden de werkbedrijven stapsgewijs omgevormd tot leerwerkbedrijven waarin een kleine groep werknemers beschut werk uitvoert en waarin de nieuwe doelgroepen die een beroep doen op de Participatiewet met behulp van leerwerktrajecten voorbereid worden op doorstroming naar de reguliere arbeidsmarkt.

1.4 Uitgangspunten en kaders

Opbrengsten

Voor deze gewijzigde begroting 2018 is voor wat betreft de opbrengsten een aantal uitgangspunten gehanteerd:

- 600 uit te voeren trajecten (ten behoeve van re-integratie);
- gecontracteerde omzet die voortkomt uit de door Werkom overgenomen contracten van BaanStede;
- gecontracteerde omzet die voortkomt uit de diensten die aan de omliggende gemeenten worden geleverd;
- de bijdrage van de gemeenten Zaanstad en Purmerend die bestaat uit menskracht en middelen gericht op projecten en trajecten.
- dat er wordt gewerkt met een ontwikkelbudget bestemd voor innovaties en het verder ontwikkelen van de dienstverlening.

Werk genereren om SW-plekken en leerwerken te realiseren

Om haar opdracht uit te voeren moet Werkom ook een deel van haar inkomsten uit omzet halen door werkzaamheden voor derden te verrichten. De omzet van het leer- werkbedrijf is de eerste jaren vooral bedoeld om SW-medewerkers werk te bieden en wordt ook door deze groep gerealiseerd. De komende jaren wordt de door Werkom te realiseren omzet in toenemende mate ingezet om werkzoekenden die een beroep doen op de Participatiewet leerwerkplekken te kunnen bieden. Zij kunnen dit doen met

behoud van hun uitkering of voor een korte periode met een dienstverband. Om aan te sluiten bij de behoeften van de doelgroep zal Werkom de komende jaren haar werkaanbod verbreden.

Organisatieontwikkeling en incidentele kosten

Het participatiebedrijf is een nieuw, jong bedrijf met een nieuwe opgave, een nieuw bedrijfsmodel, een nieuwe werkwijze en dus ook een nieuwe organisatie-inrichting. De ontwikkeling van de organisatie vraagt extra investeringen in tijd, menskracht en middelen en brengt extra incidentele kosten met zich mee die niet in de oprichtingsbegroting waren voorzien.

Daarnaast zullen extra structurele kosten worden gemaakt voor versterking van de staf, ICT, informatievoorziening en –beveiliging die voorheen niet werden gemaakt binnen een van de fuserende organisatieonderdelen of waarvan het budget niet is overgekomen vanuit de gemeenten.

1.5 Verbonden partijen

Coöperatie Zakelijke Post Nederland

Aan Coöperatie Zakelijke Post Nederland (CZPN) is door BaanStede in 2006 een achtergesteld krediet van € 20.000 verstrekt, als een van de medeoprichters. Dit is geboekt als financieel vast actief, waarop in de loop der jaren een voorziening van € 12.700 in mindering is gebracht. De negatieve resultaten van de coöperatie in de beginjaren zijn afgeboekt op de ontvangen achtergestelde leningen. Als CZPN zou worden opgeheven en er nog een batig saldo is, krijgt Werkom de inleg of een deel ervan weer terug.

‘Werkom Diensten BV

Om ‘inbesteding’ bij de BVO Werkom door de gemeenten Zaanstad en Purmerend mogelijk te maken, moet de omzetverhouding bij de BVO voor Zaanstad en Purmerend minstens 80% van de totale omzet zijn. De omzet voor overige opdrachtgevers vindt daarom plaats in de verbonden partij met de naam ‘Werkom Diensten BV. Deze BV is momenteel nog ‘in oprichting’.

Overigens is de gepresenteerde gewijzigde begroting nog die van de BVO en de BV samen. In het kader van transparantie is nu een geconsolideerd beeld weergegeven. Later zullen de begrotingen separaat worden gepresenteerd.

1.6 Risico met betrekking tot de fiscale positie

Sinds de zomer 2017 worden de gemeenten Zaanstad en Purmerend met fiscaal advies bijgestaan door Caraad Belastingadviseurs en is een tweetal brieven aan de belastinginspecteur van de Belastingdienst Grote Ondernemingen te Amsterdam gezonden, waarin de beide gemeenten hun standpunt bepalen aangaande de fiscale positie voor Werkom. Bij het afronden van deze meerjarenbegroting ontving de gemeente Zaanstad van de belastinginspecteur een reactie op ons standpunt aangaande de fiscale positie van Werkom (zowel de BVO als de BV). De twee belangrijkste standpunten, die grote financiële consequenties hebben betreffen de betalingen in het kader van de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) en de betalingen betreffende de betalingen in het kader van de Participatiewet.:

Betalingen in het kader van de Wet sociale werkvoorziening

Het standpunt dat door de gemeenten wordt ingenomen aangaande de omzetbelasting is dat de gemeenten hun bijdragen aan Werkom voor de uitvoering van de WSW zonder BTW kunnen doen, mits de betalingen door Werkom uitsluitend worden aangewend voor uitbetaling van salarissen en dientengevolge kunnen worden aangemerkt als loonkostensubsidies. De betreffende bedragen kwalificeren dan niet als vergoedingen voor prestaties jegens de gemeenten. Bedragen mogen niet

worden aangewend voor bekostiging van apparaatskosten van Werkom. De betalingen in het kader van de WSW aan BaanStede geschieden in het verleden ook zonder BTW.

Het financiële risico voor de begroting 2019 bedraagt voor de betalingen voor de WSW in totaal: 21% over € 14 mln. WSW-salarissen is € 3,1 mln. (voor Zaanstad is dat een extra BTW-bedrag van €1,8 mln. en voor Purmerend is dat een extra BTW-bedrag van € 1,3 mln.).

Dit standpunt wordt in de reactie van de belastinginspecteur gedeeld, waardoor dit risico is geminimaliseerd.

Betalingen in het kader van de Participatiewet

Ten aanzien van de betalingen voor de uitvoering van de Participatiewet stellen de gemeenten zich op het standpunt dat sprake is van dienstverlening door Werkom tegen een vergoeding en dat uit dien hoofde beroep mogelijk is op vrijstelling van artikel 11, lid 1u Wet OB, de zogenoemde koepelvrijstelling. Het tweede financiële risico voor de gemeenten treedt op wanneer de belastinginspecteur ons standpunt niet deelt en er alsnog een BTW-verplichting op de Participatiegelden gaat rusten.

21% over de overgedragen Participatiegelden ad € 7,4 mln. is € 1,5 mln.

Voor Zaanstad is dat een extra BTW-bedrag van €1,0 mln. en voor Purmerend is dat een extra BTW-bedrag van € 0,5 mln.).

Dit standpunt wordt door de belastinginspecteur niet gedeeld, waardoor dit risico reëel gaat worden. De exacte gevolgen en mogelijke oplossingen worden op korte termijn nader onderzocht.

2 Beleidsbegroting 2018

De beleidsbegroting bestaat uit het programma 'Werk'.

In 2018 ligt de focus voornamelijk op de samenvoeging van de drie uitvoeringsorganisaties, het vinden van synergie hiertussen en het ontwikkelen van de juiste leerwerktrajecten. Het op een stabiele manier voortzetten van de WSW-banen is hierbij een belangrijke pijler.

Daarnaast worden de werkprocessen opnieuw ingericht om de nieuwe instroom vanuit de Participatiewet met een overbrugbare afstand tot de arbeidsmarkt te begeleiden naar werk.

Dit betekent dat de doelen in het programma Werk bestaan uit de taakvelden Arbeidsparticipatie en Begeleide participatie. Deze sluiten aan op het Besluit, Begroting, Verantwoording (BBV). Deze taakvelden worden hierna uitgewerkt.

2.1 Taakveld Arbeidsparticipatie

Tot dit taakveld behoren alle op arbeid en uitstroom gerichte participatie en re-integratievoorzieningen zoals proefplaatsingen, participatieplaatsen, detachingsbanen, scholing etc.

Een ander onderdeel van het taakveld is om als netwerkorganisatie met de andere partners, zorg, gemeenten, scholen etc. op basis van een stevige innovatieagenda nieuwe projecten op te zetten en/of de handen ineen te slaan.

2.1.1 Indicatoren taakveld Arbeidsparticipatie

De onderstaande indicatoren vormen de basis voor de begroting. Omdat nog weinig ervaring is opgedaan met deze indicatoren worden deze gedurende het jaar en mogelijk aangepast als blijkt dat de aannames in de praktijk niet reëel zijn.

=Tabel 2.1.1 Kostenindicatoren nieuwe doelgroepen Participatiewet

Indicatoren taakveld Arbeidsparticipatie	Begroting 2018
Aard en samenstelling trajecten	
- Statushouders Zaanstad	200
- PW-instroom uit Zaanstad en Purmerend	400
Totaal	600
Aannames over inhoud van de trajecten	
- Bijna direct naar buiten/ externe werkgever	150
- Korte begeleiding zonder interne plaatsing	150
- Traject Interne plaatsing in bedrijfsonderdeel	300
- Gemiddelde loonwaarde bij interne plaatsing	40%
Fte interne plaatsing trajecten (70%=1 fte)	115
Interne plaatsingen bij:	
- Groen & Schoonmaak	58
- Post & Print	29
- Detacheringen	5
- Industrie & Diensten	23
Totaal plaatsing in bedrijfsonderdeel (fte) ¹	115

Indicatoren taakveld Arbeidsparticipatie	Begroting 2018
--	----------------

Bijkomende kosten PW-trajecten

- Aantal trajecten	600
- Gemiddelde trajectduur in maanden	8
- Reiskosten verg. woon-werk per traject	280
- Opleiding, werkkleding, gereedschap	650
- Kosten inhuur leiding/ begeleiding per FTE	€ 64.350
- Verhouding leiding/begeleiding PW	1: 30

Kosten PW-trajecten

- Inhuur leiding/begeleiding	€ 858.000
- Vervoerskosten	€ 84.000
- Overige personeelskosten	€ 390.000
Kosten PW-trajecten	€ 1.332.000

Loonkosten PW-ers met dienstverband

- Aantal FTE	20
- Loonkosten PW-ers WML ²⁾	€ 509.056
- Loonwaarde	52%
- Loonkostensubsidie (BUIG)	€ 244.347
Netto kosten ³⁾	€ 264.709

Toelichting:

- 1) Tegenover het aantal van 115 plaatsingen bij het bedrijfsonderdeel (zie vorige pagina) staat een bijdrage aan de omzet. Minder plaatsingen betekent dat de omzet alleen in stand kan worden gehouden door extra inhuur van uitzendkrachten.
- 2) De loonkosten van participanten zijn gebaseerd op een periode van 4-6 maanden na een periode van 3-6 maanden van werken met behoud van uitkering. De mate waarin dit voorkomt zal de praktijk moeten uitwijzen. Het gaat hier om 20 fte van de 300 Interne plaatsing op traject bij een bedrijfsonderdeel van Werkom. Er zijn hier nog geen ervaringscijfers van bekend.
- 3) De loonkosten zijn gebaseerd op het Wettelijk Minimum Loon. Hier staat een loonkostensubsidie (LKS) van 48 % tegenover uit het BUIG-budget. Ook hier zijn nog geen ervaringscijfers van bekend. De begrote kosten zijn het saldo van loonkosten minus LKS.

De gemeente Purmerend heeft hierboven nog een budget gereserveerd van € 345.000 voor 'Groenbanen'. Deze opdracht is nog niet nader uitgewerkt maar is budgetneutraal begroot.

2.1.2 Begroting taakveld Arbeidsparticipatie

Tabel 2.1.2 Begroting taakveld Arbeidsparticipatie

Taakveld Arbeidsparticipatie (6.5) in € x 1000	Gewijzigde begroting	Oprichtings- begroting	Verschil	
			in €	in %
Baten	7.168	7.372	-204	-2,8%
Lasten	4.057	7.645	-3.588	-46,9%
Resultaat arbeidsparticipatie	3.111	-273	3.384	

Toelichting:

De kosten van het taakveld Arbeidsparticipatie (Participatiewet) is begroot op basis van het toegekende participatiebudget vanuit de gemeenten en de daaraan verbonden kosten minus de kosten van overhead (leidinggevend, stafafdelingen, opleidingen en verzekeringen). Voor een overzicht van de baten en lasten van het taakveld Overhead, zie bijlage 4.1.4.

2.2 Taakveld Begeleide participatie

Onder dit taakveld vallen twee activiteiten: de bestaande sociale werkvoorziening (WSW) en de (nieuwe) regeling voor beschut werk.

2.2.1 Indicatoren taakveld Begeleide participatie

Tabel 2.2.1 Kostenindicatoren nieuwe doelgroepen Participatiewet

Indicatoren taakveld Begeleide participatie	Begroting 2018
Indicatoren WSW	
- Aantal fte Zaanstad	288,87
- Aantal fte Purmerend	197,85
- Aantal fte overige regiogemeenten	89,9
- Fte gedetacheerd minimaal	100
Uitstroombepaalde	5%
Loonkosten Nieuw Beschut Werk (NBW)	
- Aantal fte ¹⁾	5
- Loonkosten NBW-ers WML	€ 127.264
- Loonwaarde	30%
- Loonkostensubsidie (BUIG)	€ 89.085
Totaal loonkosten Nieuw Beschut Werk ²⁾	€ 38.179

Toelichting:

- 1) Het aantal fte van Nieuw Beschut Werk is gebaseerd op een inschatting van het aantal aanmeldingen en een groeimodel voor de opeenvolgende jaren. De taakstelling van het Rijk voor de gemeenten ligt hoger.
- 2) De loonkosten is gebaseerd op het Wettelijk Minimum Loon. Hier staat een loonkostensubsidie (LKS) van 70% tegenover uit het BUIG-budget. De begrote kosten zijn het saldo van loonkosten minus LKS.

2.2.2 Begroting taakveld Begeleide participatie

De kosten van het taakveld begeleide participatie bestaan uit de uitvoering van de Wet Sociale Werkvoorziening en het Nieuw Beschut Werken.

Tabel 2.2.2 Begroting taakveld Begeleide participatie

Taakveld Begeleide participatie in € x 1000	Gewijzigde begroting	Oprichtings- begroting	Verschil in €	Verschil in %
Baten	24.705	25.265	-560	-2,2%
Lasten	24.705	25.265	-560	-2,2%
Resultaat begeleide participatie	0	0	0	0,0%

Toelichting:

De begroting is budgetneutraal, met dien verstande dat gemeente Zaanstad en Purmerend 100% van de SW-loonkosten dekken en voor het Nieuw beschut Werken een loonkostensubsidie verstrekken van 70% WML uit het BUIG-budget,

N.B. de 150 fte SW-ers (incl. 13 fte Begeleid Werken) van de regiogemeenten worden buiten het taakveld Begeleide participatie gehouden omdat de verantwoordelijkheid hiervoor bij de woongemeenten ligt. De baten en lasten hiervan worden met de betreffende gemeenten verrekend.

3 Gewijzigde financiële begroting 2018

3.1 Overzicht van baten en lasten

Onderstaande tabel is een samenvatting van de baten en lasten van de gewijzigde begroting 2018 in vergelijking met de oprichtingsbegroting 2018.

Tabel 3.1: Baten en lasten

Begroting Werkom 2018 in € x 1000	Gewijzigde begroting	Oprichtings- begroting	Verschil	
			in €	in %
Baten				
1 Netto Toegevoegde Waarde SW/ PW	7.582	7.868	-287	-3,6%
2 Overdracht budget gemeenten SW/ PW	22.605	23.425	-821	-3,5%
3 -/- Loonsuppletie Begeleid Werken	-707	-707	0	0,0%
4 -/- SW-verrekeningen gemeenten	-41	-644	603	-93,6%
Totaal baten	29.438	29.943	-504	-1,7%
Lasten				
5 Salarissen en sociale lasten SW	14.729	14.926	-197	-1,3%
6 Beschut nieuw en P-dienstverbanden	737	1.413	-676	-47,8%
7 Salarissen en sociale lasten ambtenaren	4.053	3.777	276	7,3%
8 Inhuur derden (incl. gemeenten)	7.304	6.675	630	9,4%
9 Overige bedrijfslasten	2.866	2.559	307	12,0%
10 Belastingen	251	219	32	14,6%
11 Rente	4	4	0	-0,7%
12 Afschrijvingen	632	645	-13	-2,0%
Totaal lasten	30.575	30.216	359	1,2%
Resultaat	-1.136	-273	-863	316%
13 Waarvan incidenteel	836			
Resultaat structureel	-300			

Toelichting:

- Ad 1: Voor een nadere toelichting op de Netto Toegevoegde Waarde SW/PW zie paragraaf 3.3.1.
- Ad 2: Voor een nadere toelichting op de overdracht budgetten SW/PW van de gemeenten zie paragraaf 3.3.2.
- Ad 4: In de oprichtingsbegroting is het saldo van de verrekening van de SW-loonwaarde met de gemeenten in de kosten opgenomen voor € 644.000. In deze gewijzigde begroting is deze post opgenomen voor de regiogemeenten waarvan de SW-medewerkers nog bij Werkom werkzaam zijn voor € 41.000.
- Ad 5 t/m 7: voor een nadere toelichting op salariskosten zie paragraaf 3.4.1.
- Ad 8: Voor een nadere toelichting op inhuur derden (incl. gemeenten) zie paragraaf 3.4.2.
- Ad 9: Voor een nadere toelichting op overige bedrijfslasten zie paragraaf 3.4.3.
- Ad 13: Voor een nadere toelichting op de structurele en incidentele kosten zie paragraaf 3.4.2 ad 12.

3.2 Status van de gewijzigde begroting 2018

De voorliggende begroting bevat een gedetailleerde uitwerking van de voor het lopende jaar verwachte ontwikkeling van de baten en lasten van Werkom. De gewijzigde begroting wijkt sterk af van de oprichtingsbegroting. Hierna volgt een samenvatting van de belangrijkste verschillen.

1. Het door Werkom vrij besteedbare participatiebudget valt lager uit dan waar oorspronkelijk van werd uitgegaan. Dat komt ten eerste doordat de totale budgetten die aan Werkom op basis van de laatste overzichten van de gemeenten zijn toebedeeld, lager zijn dan in de oprichtingsbegroting is aangenomen omdat een deel van de toebedeelde budgetten 'geoomerkt' is voor specifieke doelen en voor deze budgetten al contractverplichtingen zijn aangegaan door de gemeenten.
2. Van het totale vrij beschikbare budget wordt de tijdelijke inhuur van externe medewerkers (o.a. casemanagers) van de gemeenten bekostigd die belast zijn met intake & begeleiding, leren & ontwikkelen en plaatsing & nazorg van de bestaande caseload. Daarnaast worden hieruit de kosten van begeleiding van participatietrajecten binnen het leerwerkbedrijf van Werkom bekostigd, almede de (loon-)kosten van de participanten zelf.
3. Een verlaging van het beschikbare budget heeft gevolgen voor het aantal leerwerktrajecten dat door Werkom kan worden begeleid. Minder aantallen participanten op traject. In de gepresenteerde gewijzigde begroting is het aantal leerwerktrajecten, en de daarmee gepaard gaande kosten vastgesteld op 300 trajecten op jaarbasis.
4. Een gevolg van het verlagen van het aantal leerwerktrajecten is dat extra kosten worden gemaakt aan inhuur van tijdelijke krachten (bij voorkeur vanuit een bijstandspositie) om de gecontracteerde omzet te kunnen garanderen.
5. Participanten op leerwerktrajecten werken met behoud van uitkering in plaats van in loondienst bij Werkom zoals in de oprichtingsbegroting was aangenomen. De post van loonkosten van dienstverbanden Participanten is teruggebracht vanuit de aanname dat participanten grotendeels met behoud van uitkering werkzaam zullen zijn (de uitstroom bij de gemeenten is dan lager).
6. De gewijzigde begroting gaat uit van flink hogere incidentele kosten in 2018 als gevolg van de veranderingen in de organisatie die in een korte tijd moeten plaatsvinden. Het betreft € 836.000 aan extra kosten van bemensing, zoals externe inhuur van kwartiermakers, een directeur bedrijfsvoering, fiscaal en juridisch adviseurs, en capaciteit voor ondersteuning van de bedrijfsvoering, de inrichting van de informatiesystemen en informatiebeveiliging en de controller (€ 40.000, conform bestuursbesluit). Een deel komt in de plaats van ontstane/ begrote vacatureruimte. Het grootste deel van de kosten is echter incidenteel.
7. De structurele kosten zijn € 300.000 hoger dan begroot als gevolg van nieuwe functies zoals Informatievoorziening en informatiebeveiliging, en verzwarende functies bij ICT, Financiële administratie en P&O. Bij de overgang van personeel van de gemeenten naar Werkom gaat de overhead niet mee over en er is hiervoor geen vergoeding gerekend.
8. De onderlinge verrekening van de SW-loonwaarde van de bedrijfsonderdelen met de gemeenten Zaanstad en Purmerend is komen te vervallen. Het vrijgekomen bedrag dekt voor een deel de incidentele kosten en komt voor een deel ten goede aan leer-werkplekken voor participanten.
9. Het tekort in de oprichtingsbegroting 2018 bedroeg € 273.000. Het tekort in de gewijzigde begroting is € 1.136.000. Dit wordt veroorzaakt door € 836.000 incidentele kosten en voor € 300.000 door structurele kosten. Omdat Werkom nog geen eigen vermogen heeft opgebouwd komt conform de bijdrageverordening het nadelig saldo ten laste van de gemeenten:
 - Zaanstad 2/3 : € 757.000 (waarvan € 200.000 structureel)
 - Purmerend 1/3 : € 379.000 (waarvan € 100.000 structureel).

3.3 Toelichting op de baten

3.3.1 Netto Toegevoegde Waarde

Onderstaande tabel is een samenvatting van de omzet en de kosten van de omzet.

Tabel 3.2: Netto Toegevoegde Waarde W/PW

Netto Toegevoegde Waarde in € x 1000	Gewijzigde begroting	Oprichtings- begroting	Verschil	
			in €	in %
1 Omzet Leer-Werkbedrijf SW/ PW	9.269	9.212	58	0,6%
2 Kosten van de omzet en uitbesteed werk	1.687	1.343	344	25,6%
Netto Toegevoegde Waarde SW/ PW	7.582	7.868	-287	-3,6%

Toelichting:

De kosten van de omzet en uitbesteed werk zijn met € 344.000 toegenomen om de omzet om het gewenste niveau te houden bij lager aantal participanten op traject. De extra begrote ruimte wordt benut om mensen vanuit een uitkering aan een tijdelijke baan te helpen.

3.3.2 Overdracht budgetten gemeenten

Tabel 3.3: Overdracht budgetten gemeenten

Overdrachten budget gemeenten in € x 1000	Gewijzigde begroting	Oprichtings- begroting	Verschil	
			in €	in %
Zaanstad: WSW				
1 Vergoeding werkelijke loonkosten WSW/ BW	9.126	9.319	-193	-2,1%
Zaanstad: Arbeidsparticipatie				
2 vergoeding ambtelijke salariskosten	1.607	1.607	-	0,0%
3 tijdelijke dienstverbanden incl. PPS	581	-	581	
4 overgedragen contracten	240	-	240	
5 inbreng budget Vluchtelingen	538	371	167	45,1%
6 inbreng budget BUIG)	-	375	-375	-100,0%
7 ontwikkelbudget	300	300	-	0,0%
8 inbreng budget voor trajecten	1.599	2.420	-821	-33,9%
Totaal participatie Zaanstad	4.865	5.073	-208	-4,1%
Totaal Inbreng Zaanstad	13.992	14.392	-400	-2,8%
Purmerend: WSW				
9 Vergoeding werkelijke loonkosten WSW/ BW	6.310	6.314	-4	-0,1%
Purmerend: Arbeidsparticipatie				
10 vergoeding ambtelijke salariskosten	1.110	1.110	-	0,0%
11 tijdelijke dienstverbanden	101	-	101	
12 inbreng loonkosten WIW		196	-196	-100,0%
13 inbreng loonkosten Groenbanen	345	345	-	0,0%
14 inbreng individuele kosten participatie		220	-220	-100,0%
15 ontwikkelbudget	150	150	-	0,0%
16 inbreng budget trajecten	597	698	-101	-14,5%
Totaal participatie Purmerend	2.303	2.719	-416	-15,3%
Totaal Inbreng Purmerend	8.613	9.033	-420	-4,7%
Totaal overdracht budget gemeenten	22.605	23.425	-821	-3,5%
Totaal netto inbreng P-budget	2.196	3.118	-922	-30%

Toelichting:

- Ad 1: De vergoeding voor loonkosten WSW houdt gelijke tred met de werkelijke kosten. De verwachting is dat deze € 193.000 lager zullen uitvallen. De gemeenten vergoeden de WSW-loonkosten voor 100%. Voor Werkom zijn deze kosten budgetneutraal.
- Ad 5 en 6: Het Vluchtelingenbudget is budgetneutraal begroot op basis van de werkelijke personeelskosten voor casemanagers die zich bezighouden met statushouders. Dit budget is door de gemeente Zaanstad verhoogd ten opzichte van de oorspronkelijke begroting. Het BUG-budget is daarentegen komen te vervallen en daar zijn ook geen kosten voor begroot.
- Ad 7 en 15: Het ontwikkelbudget is in de baten opgenomen zonder bijzondere verplichtingen. Over de bestedingen en de bereikte resultaten wordt door Werkom verantwoording afgelegd.
- Ad 8: Na aftrek van de overgekomen verplichtingen van de gemeente Zaanstad, zoals de tijdelijke dienstverbanden (Yacht) de contractuele verplichtingen, blijft er € 821.000 (34%) minder vrij besteedbaar budget over voor participatie-activiteiten dan begroot.
- Ad 12 en 14: Het budget voor WIW-banen en de individuele kosten participatie van Purmerend zijn komen te vervallen. Er zijn geen kosten voor begroot. De beschikbare bedragen stonden nog wel in de oprichtingsbegroting binnen het vrij-bestedbare budget zonder extra uitvoeringskosten.
- Ad 13: Het budget voor 'Groenbanen' is budgetneutraal in de begroting opgenomen. Dat wil zeggen dat hetzelfde bedrag in de kosten is opgenomen maar dat hier nog geen invulling aan is gegeven in afwachting van nadere specificaties van de gemeente Purmerend.
- Ad 16: Na aftrek van de overgekomen verplichtingen van de gemeente Purmerend, zoals de tijdelijke dienstverbanden en het project 'Groenbanen', blijft er € 101.000 (14,5%) minder vrij besteedbaar budget over voor participatie-activiteiten dan begroot.
- Conclusie:** Het totale vrij-bestedbare budget is per saldo € 922.000 (30%) lager dan begroot. Dat betekent dat in de oorspronkelijke kosten van participatie-activiteiten voor trajectbegeleiding binnen het leer-werkbedrijf minder ruimte is (zie ad 2 bij paragraaf 3.4.1 en 3.4.2).

3.4 Toelichting op de lasten

3.4.1 Salariskosten

Tabel 3.4: Salariskosten

Salariskosten in € x 1000	Gewijzigde begroting	Oprichtings- begroting	Verschil	
			in €	in %
1 Lonen en sociale lasten SW	14.729	14.926	-197	-1,3%
2 Beschut nieuw en P-dienstverbanden	737	1.413	-676	-47,8%
3 Ambtelijke salariskosten	2.896	2.674	222	8,3%
4 Overige personeelskosten	1.157	1.103	54	4,9%
Totaal	19.519	20.115	-596	-3,0%

Toelichting:

- Ad 1: De loonkosten SW vallen naar verwachting € 197.000 lager uit. De gemeenten vergoeden de WSW-loonkosten voor 100%. Voor Werkom zijn deze kosten budgetneutraal.
- Ad 2: Beschut nieuw en P-dienstverbanden: Er is in de begroting rekening gehouden met de loonkosten van medewerkers van de doelgroep 'Nieuw Beschut' en voor dienstverbanden van Participanten die binnen het leer-werkbedrijf werkzaam zijn na een periode van werken met

behoud van uitkering. In de oprichtingsbegroting was hiervoor een bedrag van € 1,4 mln. begroot. De loonkosten van dienstverbanden van Participanten zijn teruggebracht omdat het doel is de participanten zoveel mogelijk bij werkgevers in loondienst te plaatsen.

Het budget voor tijdelijke dienstverbanden en begeleiding voor Participanten is afhankelijk van de financiële ruimte na aftrek van overige verplichtingen die overkomen vanuit de gemeenten (zie paragraaf 3.4.2). Omdat het vrij-beschikbare budget de gemeenten hiervoor lager is dan in de oprichtingsbegroting is de het budget hiervoor in de gewijzigde begroting met 48% teruggebracht.

Ad 3: De ambtelijke salariskosten zijn met € 222.000 gestegen door overname van de payrollcontracten van Servorg en het aannemen van een aantal medewerkers van de gemeenten in tijdelijke loondienst bij Werkom (o.a. voor Vluchtelingen hulp en WSP).

3.4.2 Inhuur derden (incl. gemeenten)

Tabel 3.5: Inhuur derden (incl. gemeenten)

Inhuur derden in € x 1000	Gewijzigde begroting	Oprichtings- begroting	Verschil	
			in €	in %
Zaanstad				
1 Detachering vast gem. Zaanstad	1.415	1.607	-192	-11,9%
2 Detachering Zaanstad tijdelijk (incl. PPS)	731	0	731	
3 Overgedragen contracten Zaanstad	240	0	240	
4 Detachering tbv Zaanse BUIG-project	0	182	-182	-100,0%
5 Detachering tbv Zaanse statushouders	538	371	167	45,1%
Totaal Zaanstad	2.925	2.160	765	35,4%
Purmerend				
6 Detachering vast gem. Purmerend	1.150	1.110	40	3,6%
7 Detachering Zaanstad tijdelijk	101		101	
8 Loonkosten WIW Purmerend	0	196	-196	-100,0%
9 Kosten Groenbanen Purmerend	345	345	0	0,0%
10 Individuele kosten participatie	0	220	-220	-100,0%
Totaal Purmerend	1.596	1.871	-275	-14,7%
Overige externe dienstverlening				
11 Overige kosten trajectbegeleiding	280	1.132	-853	-75,3%
12 Overige externe dienstverlening	2.503	1.511	992	65,7%
Totaal overige externe dienstverlening	2.783	2.643	140	5,3%
Totale lasten externe dienstverlening	7.304	6.675	629	9,4%

Toelichting:

‘Inhuur derden’ is de post voor externe medewerkers. Voor 2018 betreft dat ook alle vaste en tijdelijke medewerkers van de gemeente Zaanstad en Purmerend die gedetacheerd zijn naar Werkom. Om die reden is deze post € 7,2 mln. groot. De kosten van de vaste en tijdelijke medewerkers zijn gespecificeerd per gemeente om te matchen met de budgetten per gemeente (zie 3.3.2).

Ad 3: De overgedragen contractuele verplichtingen van Flexensie, L&D Support, Sibra, 8 Ting en Buurthuis De Lorzie zijn hierin opgenomen.

Ad 5: De kosten van detachering ten behoeve van Zaanse statushouders is hier budgetneutraal opgenomen.

- Ad 9: De kosten van het project 'Groenbanen' voor de gemeente Purmerend is hier budgetneutraal opgenomen maar daar is nog geen invulling aan gegeven.
- Ad 11: De overige kosten voor trajectbegeleiding was aanvankelijk € 853.000 hoger begroot maar deze post is door overkomst van de vele budgettaire verplichtingen vanuit de gemeenten met 75% verlaagd.
- Ad 12: De toename van € 992.000 aan kosten van overige externe dienstverlening komt voort uit de inhuur van extra – incidentele – medewerkers tijdens de opbouwfase van Werkom. Het betreft hier ondersteuning op het gebied van directieondersteuning, procesinrichting, P&O, Financiën, informatievoorziening en –beveiliging, ICT, en juridisch en fiscaal advies. Voor ca. € 300.000 gaat het hier om structureel nieuwe functies of aanvulling van de staf vanwege de extra werkzaamheden. Voor ca. € 836.000 zijn deze kosten incidenteel, waaronder ook de kosten van de controller (half jaar = € 40.000). Deze kosten zijn niet in deze mate in de oprichtingsbegroting opgenomen wat een deel van het verschil verklaart.
- De kosten van overige externe dienstverlening betreft voorts de inhuur van medewerkers via het payrollbedrijf Servorg dat voor BaanStede de verloning van alle tijdelijke medewerkers uitvoerde. In 2018 zullen de meeste van de ambtelijke medewerkers in dienst worden genomen bij Werkom.

3.4.3 Overige bedrijfslasten

Tabel 3.6: Overige bedrijfslasten

Overige bedrijfslasten in € x 1000	Gewijzigde begroting	Oprichtings- begroting	Verschil	
			in €	in %
1 Vervoerskosten WSW/ P-wet	288	0	288	
2 Diverse lasten	214	223	-9	-4,1%
3 Huurkosten	572	661	-89	-13,5%
4 Onderhoudskosten	693	664	29	4,3%
5 Energieverbruik	371	358	13	3,5%
6 Algemene kosten	728	652	76	11,7%
Totale overige bedrijfslasten	2.866	2.559	307	12,0%

Toelichting:

- Ad 1: De belangrijkste mutatie in de overige bedrijfskosten ten opzichte van de oprichtingsbegroting betreft de post 'Vervoerskosten WSW/ P-wet' Hierin wordt voorzien in de kosten van vervoermiddelen zoals het busvervoer van SW-ers naar- en van het werk. Voort is hier voorzien in de reiskostenkosten van Participanten.
- Helaas is deze post per abuis niet opgenomen in de oprichtingsbegroting wat op zich al een verschil voor € 288.000 verklaart.
- Ad 2: De post diverse lasten betreft de kosten van o.a. bedrijfskleding en –schoeisel en extra vergoedingen voor Participanten op traject in het leer-werkbedrijf.
- Ad 3: De huurkosten zijn opnieuw berekend op basis van de meest recente informatie. Deze komt € 89.000 (13,5%) voordeliger uit.
- Ad 6: De Algemene kosten betreffen kantoorkosten, IT-kosten, telecommunicatie, website, drukwerk etc. Door de uitbreiding met de medewerkers vanuit de gemeenten worden hier extra kosten gemaakt.

4 Bijlagen

4.1 Overzicht van baten en lasten cf. BBV-vereisten

4.1.1 Samenvatting begroting participatiebedrijf Werkom

Tabel 4.1.1: Baten en lasten

Totaal taakvelden Participatiebedrijf in € x 1000	Gewijzigde begroting	Oprichtings- begroting	Verschil	
			in €	in %
Baten	31.874	32.637	-763	-2,3%
Lasten	33.010	32.910	100	0,3%
Resultaat	-1.136	-273	-863	316%

4.1.2 Taakveld Arbeidsparticipatie (6.5)

Tabel 4.1.2: Baten en lasten Arbeidsparticipatie

Taakveld Arbeidsparticipatie (6.5) in € x 1000	Gewijzigde begroting	Oprichtings- begroting	Verschil	
			in €	in %
Baten	7.168	7.372	-204	-2,8%
Lasten	4.057	7.645	-3.588	-46,9%
Resultaat arbeidsparticipatie	3.111	-273	3.384	

4.1.3 Taakveld Begeleide participatie (6.4)

Tabel 4.1.3: Baten en lasten Begeleide participatie

Taakveld Begeleide participatie (6.4) in € x 1000	Gewijzigde begroting	Oprichtings- begroting	Verschil	
			in €	in %
Baten	24.705	25.265	-560	-2,2%
Lasten	24.705	25.265	-560	-2,2%
Resultaat begeleide participatie	-	-	-	0,0%

4.1.4 Taakveld Overhead (0.4)

Tabel 4.1.4: Baten en lasten taakveld Overhead

Taakveld Overhead (0.4) in € x 1000	Gewijzigde begroting	Oprichtings- begroting	Verschil	
			in €	in %
Baten	-	-	-	
Lasten	4.247	-	4.247	
Resultaat taakveld Overhead	-4.247	-	-4.247	

Toelichting: Overhead zijn de 6 leidinggevendenden van de units, de stafafdelingen, opleidingen en verzekeringen. Het percentage overhead ten opzichte van de totale bedrijfslasten bedraagt 13,8%

4.2 Samenvatting gewijzigde begroting 2018 per bedrijfsonderdeel

Begroting 2018		unit 1	unit 2					unit 3	Overhead				
Bedragen in € x 1000		Budget, kosten en taken afkomstig van gemeenten Zaanstad en Purmerend											
Unit		1	2	2	2	2	3	3	4	4	4	TOTAAL	
Afdeling		Instroom & Begeleiding	Leren & Ontwikkelen	Post & Print	Groen & Schoon	Industrie & Diensten	P-wet trajecten	Deta/BW	Plaatsing & Nazorg	Staf	Huisvesting & Facilitair	Incidenteel in 2018	
Omzet SW/PW	-	-	2.148	4.339	1.829	-	953	-	-	-	-		9.269
Kosten van de omzet	-	-	-483	-547	-657	-	-	-	-	-	-		-1.687
NTW	-	-	1.665	3.792	1.172	-	953	-	-	-	-		7.582
Loonkosten WSW	-	-	1.897	5.031	4.548	-	2.667	-	307	278			14.729
Loonkosten PW/NBW	-	-	-	-	215	522		-	-	-			737
Salariskosten ambt.	41	271	69	588	567	-	-	231	1.130	-			2.896
Ov. personeelskosten	-0	0	15	41	26	390	-	11	674	0			1.157
Inhuur derden incl. gem.	2.308	592	218	902	343	294	-	1.476	436	-	736		7.304
Verv.kosten WSW/ PW	-	-	10	13	82	168	14	-	-0	-			288
Diverse lasten	-	-	7	32	2	160	1	-	-	11			214
Huren	-	-	0	0	-	-	-	-	-	571			572
Onderhoudskosten	-	-	51	171	89	-	2	-	184	195			693
Energieverbruik	-	-	25	159	7	-	4	-	-	177			371
Algemene kosten	-	-	21	64	80	50	4	-	387	22	100		728
Belasting en verzekering	-	-	17	103	5	12	3	-	42	68			251
Rentelasten	-	-	-	-	-	-	-	-	4	-			4
Afschrijvingen	-	-0	90	399	71	-	3	-	48	21			632
Totaal lasten	2.349	863	2.420	7.503	6.035	1.596	2.698	1.718	3.212	1.345	836		30.574
Bijdrage gem. P-wet	2.167	497	-	345	215	2.944	-	1.000	-	-			7.168
Bijdrage gem. WSW	-	-	1.897	5.031	4.548	-	3.375	-	307	278			15.437
-/- Loonsuppletie BW	-	-	-	-	-	-	-707	-	-	-			-707
-/- SW-verrekeningen			-135	-100	179	-	16						-41
Totaal bijdragen	2.167	497	1.762	5.275	4.943	2.944	2.683	1.000	307	278	-		21.856
Resultaat voor OH	-182	-366	1.007	1.564	80	1.349	938	-718	-2.905	-1.066	-836		-1.136
Doorbelasting overhead	363	133	373	1.104	897	436	332	332	-2.905	-1.066			0
RESULTAAT	-545	-499	634	460	-817	912	606	-1.051	-	-	-836		-1.136
Budget, kosten en taken afkomstig van BaanStede												structureel:	-300