



***Ontwerp Begroting 2022
en
Meerjarenraming
2023 - 2025***

Openbaar Lichaam Sociale Werkvoorziening Drechtsteden

Postbus 528

3300 AM Dordrecht

Kamerlingh Onnesweg 1

3316 GK Dordrecht

Telefoon 078 – 6525911

Fax 078 – 6181800

Email: info@drechtwerk.nl

Website: www.drechtwerk.nl

juni 2021

Inhoudsopgave

1.	Voorwoord begroting 2022 en meerjarenraming	4
1.1	Beleidsbegroting 2022	7
1.2	Programmaplan	7
1.3	De organisatie	8
1.4	Overhead	9
1.5	Vennootschapsbelasting (VPB)	9
2	De Paragrafen	10
2.1	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	10
2.1.1	Risicobeheersing	10
2.1.2	Financiële kengetallen	12
2.2	Onderhoud kapitaalgoederen	13
2.3	Financiering	14
2.3.1	Berekening rente-omslag	14
2.3.2	Financieringsbehoefte en Leningenportefeuille	15
2.4	Bedrijfsvoering	16
2.5	Verbonden Partijen(de B.V.'s)	17
2.5.1	WerXaam B.V.	17
2.5.2	Drechtwerk BV	18
2.5.3	Baanbrekend Detacheren BV	19
2.5.4	Frisfacilitair BV	19
4.	Toelichting resultatenrekening 2022 en raming 2023 - 2025	20
4.1	Aantal SW-medewerkers in Fte's	20
4.2	Omzet	20
4.3	Doorbelaste kosten	20
4.4	Salarissen niet-subsidiabel	20
4.5	Overige personeelskosten	20
4.6	Algemene kosten	20
4.7	Subsidieresultaat	21
4.8	Deelnemingen	21
4.9	Incidentele baten & lasten	21

4.9.1	Incidentele Baten.....	21
4.9.2	Incidentele Lasten.....	21
5	Programmabegroting 2021 (financiële begroting)	22
5.1	Toelichting op de geconsolideerde programmabegroting Drechtwerk	23
5.2	Meerjarenraming 2022 – 2025.....	29
5.3	Geprognoseerde (meer jaren) Balans	33
5.3.1	Overzicht EMU – saldo	34

1. Voorwoord begroting 2022 en meerjarenraming

Voor u ligt de begroting 2022.

In 2017 heeft Drechtwerk haar koers verlegd en besloten de organisatie niet verder af te bouwen, maar te kijken of er een toekomstgericht scenario kon worden ontwikkeld waarbij, gebruik makend van de bestaande infrastructuur, Drechtwerk zich kon ontwikkelen tot een vaste waarde binnen het sociaal domein.

Die ingezette koers leidde tot verbetering van de bedrijfsvoering. En is er sinds 2018 een intensivering gaande van de samenwerking met de Sociale Dienst Drechtsteden (SDD).

Om Drechtwerk gereed te maken voor samenwerking is in 2019 de Drechtwerk b.v. ingericht. De bedrijven DWA en DWGroen blijven onder hun eigen naam actief, maar vormen samen het werkbedrijf van Drechtwerk.

De SDD en Drechtwerk hebben met deze koers ook verder vorm gegeven aan een traject om mensen uit de P-wet (WBB) deel te laten nemen aan een leer- werktraject, waarbij uitstroom naar werk centraal staat. Dit traject, in middels bekend als Perspct, is in de afgelopen jaren uitgebouwd en werkt onder de inhoudelijke verantwoordelijkheid van de SDD. Drechtwerk zorgt dat er voor dat er voldoende fysiek werk is voor de kandidaten. Omdat Perspct succesvol is, zal de capaciteit verder worden opgeschaald. Na een doorlooptijd van drie tot zes maanden zijn de kandidaten gereed om uit te stromen. De verwachting is dat zo'n 200 kandidaten per jaar die stap zullen zetten.

Tegelijkertijd met de groei van Perspct, zal Drechtwerk voor haar oorspronkelijke SW – medewerkers en nieuwe instromers voor beschut werk, ook een ontwikkeltraject aanbieden. Dit leer- werktraject (pre-Perspct) geeft deze medewerkers de mogelijkheid werkvaardigheden op te doen zodat zij op termijn via Perspct kunnen uitstromen naar regulier werk c.q. worden gedetacheerd buiten Drechtwerk.

In maart 2020 werd Drechtwerk getroffen door de maatregelen rond corona. Dat heeft ertoe geleid dat het bedrijf voor enkele maanden gedeeltelijk gesloten moest worden. In die tijd zijn de werkplekken opnieuw ingericht, waarbij de verschillende afdelingen beter herkenbaar werden.

Als gevolg van de corona maatregelen zijn een aantal activiteiten op een lager pitje komen te staan. Het ontwikkelen van leerlijnen, het structureel inzetten van uitstroomtrajecten is, ook omdat Perspct gesloten was, minder goed van de grond gekomen. In de komende jaren zal daar meer energie en aandacht naar uit gaan. Dat zal ook de nodige investeringen met zich meebrengen.

In 2021 is voorzien dat het werk rond de individueel gedetacheerden zal worden ondergebracht bij Drechtwerk. Naar verwachting leidt dit tot een betere aansluiting tussen wat de medewerkers te bieden hebben en wat er in de markt aan werk gevonden kan worden. Drechtwerk verwacht dat de teruglopende inkomsten van deze individuele detacheringen hiermee worden omgebogen.

De hierboven geschetste ontwikkelingen geven aan dat Drechtwerk in een paar jaar tijd een andere route is ingeslagen. Er wordt nu intensiever gebruik gemaakt van de mogelijkheid om andere doelgroepen bij Drechtwerk in te laten stromen en via begeleiding te helpen aan trajecten naar werk. Daarmee komt een belangrijke doelstelling, het optimaal benutten van de bestaande infrastructuur van Drechtwerk, dichterbij. Dit zal ook gevolgen hebben voor de toekomstige begroting van Drechtwerk, dat zal op het moment van de update worden verwerkt in de begroting(en). Deze zal vanaf 2022 niet alleen gebaseerd zijn op het kleiner wordend aantal mensen met een sw indicatie, maar ook door de bijdrage van de andere doelgroepen.

Meerjarenraming 2022 – 2025

Om deze groepen te bereiken zal Drechtwerk de komende tijd haar blik meer naar buiten gaan richten. Dat houdt in samenwerking met andere leer en ontwikkelbedrijven, het opzetten van een actief stakeholdersbeleid en het aanhalen van contacten met het bedrijfsleven die voor Drechtwerk van meerwaarde kunnen zijn.

In 2022 zal ook de bestuurlijke samenwerking met de SDD moeten worden afgerond.

Onderstaand ziet u het vergelijk met de in meerjaren begroting 2021 -2024 gepresenteerde verwachting op de jaar(schijf) 2022 versus de nu voorliggende begroting 2022 - 2025.

Verschil jaarschijven 2022 (* € 1.000)	MJB '22-25 2022	MJB '21-24 2022	Verschil
Omzet	€ 8.678	€ 8.769	€ -91
Orderkosten	€ -	€ -	€ -
Toegevoegde waarde	€ 8.678	€ 8.769	€ -91
Overige opbrengsten	€ 2.889	€ 2.970	€ -81
Doorbelasting overhead aan BV's	€ 683	€ 681	€ 2
Totaal opbrengsten	€ 12.250	€ 12.420	€ -170
Kosten niet-gesubsidieerde medewerkers	€ 5.512	€ 5.320	€ 192
Overige personeelskosten	€ 755	€ 726	€ 29
Algemene kosten	€ 6.292	€ 3.296	€ 2.996
Operationeel resultaat	€ -309	€ 3.078	€ -3.387
Salarissen Wsw-medewerkers	€ 29.877	€ 30.434	€ -557
Rijksbijdrage Wsw-medewerkers	€ 24.752	€ 24.583	€ 169
Subsidieresultaat	€ 5.125	€ 5.851	€ -726
Incidentele baten en lasten	€ -	€ 3.072	€ -3.072
Resultaat voor gemeentelijke bijdragen	€ -5.434	€ -5.845	€ 411
Gemeentelijke bijdragen	€ 5.434	€ 5.845	€ -411
Resultaat voor bestemming	€ -	€ -	€ -
Bestemmingsreserve			€ -
Resultaat na bestemming	€ -	€ -	€ -

Verklaring op hoofdlijnen

De belangrijkste oorzaken van de verlaging van de gemeentelijke bijdrage ten opzichte van de in februari 2020 opgestelde meerjaren basis begroting zijn:

1. Lichte daling van de detachering opbrengsten (1,3%)	-€ 91K
2. Daling van de overige opbrengsten;	
- minder bijdrage individueel vervoer	€ 15K
- correctie doorbelaste energie kosten	€ 62K
- lagere huur opbrengsten	€ 55K
- minder dekkingsbijdrage SDD	€ 11K
- lagere overige bijzondere inkomsten	<u>€ 38K</u>
	-€ 181K
3. Opwaartse bijstelling salarissen regulier personeel	-€ 193K
3. Minder negatief subsidieresultaat SW	€ 726K
4. Lagere incidentele lasten o.a.;	€ 164K
- vervallen boven formatief personeel	
- minder negatief exploitatie resultaat DWA	
5. Overig kosten stijging	<u>-€ 14K</u>
Totaal lagere gemeentelijke bijdragen:	€ 411K

De begroting 2022 en de doorkijk tot 2025 kent nog een aantal onbekende factoren:

- Eventuele compensaties vanuit het Rijk op de loon- en prijsontwikkeling.
- De effecten van de samenwerking met de SDD

Uitgaand van wat op dit moment bekend is en kan worden ingeschat, leidt deze begroting tot een verlaging van de gemeentelijke bijdragen van € 412.000 ten opzichte van de in 2020 gepresenteerde meerjarenbegroting.

Jacques Thielen
Algemeen Directeur

1.1 Beleidsbegroting 2022

In het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (hierna te noemen BBV) wordt voorgeschreven dat de begroting bestaat uit twee delen, te weten de beleidsbegroting en de financiële begroting. Daarbij is nader gedefinieerd dat de beleidsbegroting bestaat uit het programmaplan en de paragrafen.

Zoals uit de financiële begroting zal blijken, is een aantal paragrafen binnen Drechtwerk niet aan de orde, te weten de paragraaf lokale heffingen, de paragraaf betreffende het onderhoud van kapitaalgoederen voor zover het wegen, riolering, water en groen betreft en de paragraaf betreffende het grondbeleid. De overige paragrafen zijn bij Drechtwerk wel van toepassing.

Vernieuwing BBV

De wijzigingen in het BBV vanaf het begrotingsjaar 2018 die van toepassing zijn op de gemeenschappelijke regelingen zullen in deze (staand beleid) begroting worden meegenomen en zijn daarmee in overeenstemming met de nieuwe regels uit het wijzigingsbesluit.

Deze wijzigingen betreffen onder andere: uniforme basis set van financiële kengetallen, verbeterde informatie over verbonden partijen, overhead, aanpassingen in het stelsel van baten en lasten, uniforme indeling in taakvelden zoals voor Drechtwerk – taakveld 611 Sociale werkvoorziening – onder het Sociaal Domein ect.

1.2 Programmaplan

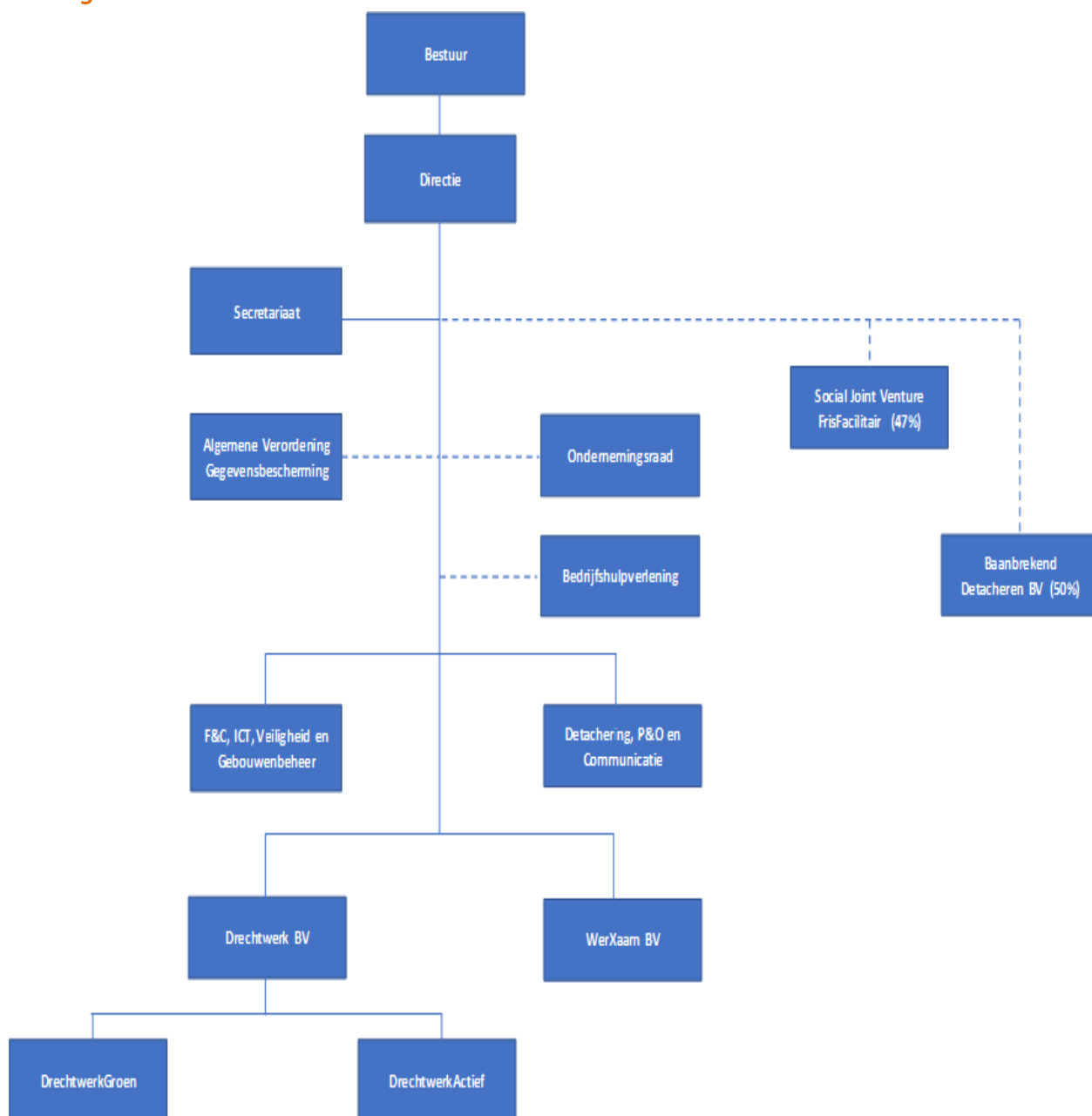
De OLSW Drechtwerk is opgericht voor de uitvoering van de WSW. Met de invoering van de Participatiewet (2015) is de uitvoering van deze verplichting een afgeleide van de Participatiewet. Drechtwerk is het samenwerkingsorgaan voor de gemeenten Alblasserdam, Dordrecht, Hendrik Ido Ambacht, Papendrecht, Sliedrecht en Zwijndrecht. De opdracht aan Drechtwerk is om de uitvoering van de SW en de werkzaamheden die hiermee verband houden uit te voeren binnen de door het bestuur vastgestelde begroting en eventuele wijzigingen daarop. Daarnaast kan Drechtwerk, vanuit haar rol en positie binnen de Drechtsteden, gevraagd worden de kennis en infrastructuur in te zetten ten behoeve van andere doelgroepen. De laatste zal de komende jaren van toenemend belang worden.

Drechtwerk biedt met haar entiteiten, werk aan mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt en die een relatief lage loonwaarde hebben. Dat doet ze met een grote groep WSW-medewerkers, maar ook met mensen uit de brede doelgroep van de Participatiewet en vanuit de Zorg (arbeidsmatige dagbesteding en werk).

Daarnaast bevordert Drechtwerk zo veel mogelijk het plaatsen van mensen uit deze doelgroepen in reguliere bedrijven en sociale ondernemingen. Dit doet Drechtwerk onder andere in samenwerking met Assembly Partner, via een Social Joint Venture met FrisFacilitair en met behulp van de eigen Drechtwerk BV.

Het individueel uitplaatsen vindt via samenwerking met Baanbrekend Drechtsteden, de werkgeversbenadering van de Drechtsteden door de Sociale Dienst Drechtsteden plaats. Daarnaast zijn er verschillende plaatselijke initiatieven in de regio rond werk, participatie en zorg waar ook medewerkers naartoe worden geleid.

1.3 De organisatie



1.4 Overhead

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is gedefinieerd welke lasten en baten onderdeel uitmaken van het verplichte programma overhead.

De overhead van Drechtwerk bestaat voor het grootste gedeelte uit de lasten/baten vanuit de zogenaamde PIJOFACH-taken (personele zaken, financiële zaken, ICT).

Tot slot is een groot deel van de (eigen) personeelskosten en de daaraan verbonden algemene kosten tot de overhead te rekenen. Hiertoe behoren bijvoorbeeld de centrale taken voor directie, secretariaat, financiën en P&O.

Omschrijving x € 1.000	Actualisatie 2021			Begroting 2022			Begroting saldo		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	2023	2024	2025
Algemeen beheer	1026	-216	810	1032	-213	819	830	840	848
Planning & Control	576	-83	493	580	-82	498	503	509	514
Financiële dienstverlening	555	-125	430	559	-123	436	441	447	451
Informatisering	854	-125	729	856	-123	733	737	739	742
Huisvesting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Salarisadministratie	297	-91	206	300	-90	210	213	217	220
Personeel & Organisatie	927	-185	742	933	-181	752	761	771	778
Totalen	4235	-825	3410	4260	-812	3448	3485	3523	3553

1.5 Vennootschapsbelasting (VPB)

Sinds 1 januari 2016 vallen onderdelen van Drechtwerk onder de VPB- plicht. Het betreft hier de Drechtwerk BV en Werxaam BV. Beide worden conform richtlijnen en wetgeving en in samenspraak met de Belastingdienst (het horizontaaltoezicht) jaarlijks afgewikkeld.

Voor de jaarlijkse aangifte vennootschapsbelasting maakt Drechtwerk gebruik van de externe advisering van een accountantskantoor.

2 De Paragrafen

Binnen de (7 verplichte) paragrafen vanuit het BBV zijn er voor de organisatie Drechtwerk twee niet van toepassing. Dit betreffen de paragrafen Lokale heffingen en Grondbeleid. Deze zijn daarom niet opgenomen in deze voorliggende meerjarenbegroting 2021.

2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen kan gedefinieerd worden als 'het vermogen van Drechtwerk om niet-structurele financiële risico's op te kunnen vangen teneinde haar taken te kunnen voortzetten'. Het weerstandsvermogen wordt in de regel gevormd uit de algemene reserve en bestemmingsreserves en stille reserves.

Reserves

Eigen Vermogen	Stand 01-01-2020	Toevoeging / vorming	Bestemming / Vrijval	Terugbetaling aan gemeenten	Saldo 31-12-2020
Bestemmingsreserve	148	159	-261	-	46
Nog te bestemmen resultaat	893	3.150	-159	-734	3.150
Totaal	1.041	3.309	-420	-734	3.196

(* staat van jaarrekening 2020 * € 1.000)

Op dit moment beschikt Drechtwerk niet over een Algemene Reserve omdat de deelnemende gemeenten voor 100 % garant staan voor de tekorten van Drechtwerk. Een positief of negatief resultaat wordt jaarlijks afgerekend met de gemeenten. Op dit moment is er een bestemmings-reserve welk naar verwachting bij vaststelling van de jaarrekening nihil zal zijn.

Bestemmingsreserve Wet Werk en Zekerheid

In het AB van 9 juli 2015 is besloten om deze bestemmingsreserve in te stellen. De verwachting is dat als gevolg van de nieuwe Wet Werk en Zekerheid vanaf 2015 een (structureel) nadeel zal ontstaan voor te betalen transitievergoedingen. Met name als gevolg van ontslag na ziekte dat in de SW bovengemiddeld voorkomt.

2.1.1 Risicobeheersing

Drechtwerk heeft geen weerstandsvermogen. Het bestuur heeft er bewust voor gekozen om geen weerstandsvermogen te creëren bij de GR, vanuit het perspectief dat de deelnemende gemeenten als eigenaren volledig risicodragend zijn. Navolgend worden de belangrijkste latente risico's geduid:

- Bij het opstellen van de meerjarenbegroting wordt gewerkt met bekende (verwachte & exacte) ontwikkelingen op gebieden als aanpassingen van WML, loonprijsontwikkelingen, bekende Cao afspraken waar van toepassing. Vaststaande gegevens over landelijke ontwikkelingen, gepubliceerd in de meest recente mei- en septembercirculaires van het Rijk zijn hierin verwerkt. Elke wijziging of aanpassing heeft dus direct effect op de hier gepresenteerde (meerjaren-)

begroting. Een afwijking van 1% op de lonen voor SW heeft een effect van € 299.000 en op overig personeel een effect van € 53.000.

- Rijkssubsidie SW (vanaf 1-1-2008 gemeentelijke subsidie SW): de subsidie SW is de belangrijkste inkomstenbron van Drechtwerk. Wijziging in de bekostigingssystematiek kan gevolgen hebben voor de omvang van de subsidie SW, d.w.z. dat het ministerie de hoogte van de subsidie per SE bepaalt. Elke euro verandering in de subsidie veroorzaakt een gelijke mutatie in het tekort zowel positief als negatief. (in deze begroting zijn de meest recente budgetten verwerkt, septembercirculaire 2020 als wel een verwachte (minimale) LPO Rijkscompensatie).
- Bij de invoering van de participatiewet is de door het Rijk begrote bezuiniging op de rijksbijdrage als uitgangspunt genomen. Voor de verdeling van de subsidiegelden wordt rekening gehouden met een zogenaamde blijf kansberekening. De werkelijke uitstroom van Drechtwerk versus de uitstroom vanuit het actuariael model waar vanuit het Rijk werkt, kan grote afwijkingen hebben hetgeen kan leiden tot aanzienlijke tekorten op de subsidie inkomsten ten opzichte van de salarisbetalingen zoals inmiddels gepresenteerd.
- Ziekteverzuim: de realiteit (jaarrekening 2020) geeft een ziekteverzuim van zo'n 11,62%. Indien het ziekteverzuim 1% hoger uitvalt betekent dit een snel een extra tekort van € 53.000,- door minder detacheerbare uren SW. Dit naast het vervangingsvraagstuk bij langer uitblijven van herstel op essentiële posities.
- Kamerlingh Onnesweg 1: onvoorziene benodigde maatregelen om te voldoen aan wet- en regelgeving kunnen impact hebben op het exploitatieresultaat.
- Uitstaande geldlening aan Assembly Partner B.V. op 1 januari 2020 groot € 1.132.000. Bij faillissement is het risico tot het niet volledig innen van de uitstaande lening reëel, afgegeven borgstelling zal dit risico beperken.

Omschrijving risico	Incidenteel	Structureel
cao/loonontwikkeling (1%) SW personeel		299
cao/loonontwikkeling (1%) overig personeel		53
Rijkssubsidie SW 1% daling	265	
Bezuiniging rijksbijdrage (participatiewet)	PM	
Ziekteverzuim (1% omhoog)	53	
Uitstaande geldleningen	1.132	
(* € 1000,-) totaal	1.450	352

Het weerstandsvermogen is niet voldoende om de hierboven genoemde risico's te dekken als ze zich voordoen. Eventuele kosten van de risico's komen dan ten laste van de jaarrekening en daarmee uiteindelijk ten laste van de deelnemende gemeenten.

De hieronder schematisch (financiële) opsomming zal, indien het risico zich voordoet, per individuele gemeente, op basis van de methodiek in gemeentelijke bijdrage van de Gemeenschappelijke regeling en dus geënt op het aantal personen woonachting in betreffende gemeente met een SW indicatie en ter werk gesteld bij of via Drechtwerk.

Per gemeente	Incidenteel	Structureel
Alblasserdam	82	20
Dordrecht	883	214
Hendrik Ido Ambacht	58	14
Papendrecht	90	22
Sliedrecht	147	36
Zwijndrecht	191	46
(* € 1000,-) totaal	1.450	352

2.1.2 Financiële kengetallen

Kengetallen:	2021	2022	2023	2024	2025
Netto schuldquote	48%	46%	43%	40%	38%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	44%	41%	39%	36%	34%
Solvabiliteitsratio	0%	0%	0%	0%	0%
Grond Exploitatie (n.v.t. voor GR Drechtwerk)	-	-	-	-	-
Structurele exploitatieruimte (zie toelichting)	-	-	-	-	-
Belastingcapaciteit (n.v.t. voor GR Drechtwerk)	-	-	-	-	-

Netto schuldquote

De netto schuldquote is de netto schuld als aandeel van de inkomsten. Het geeft aan of Drechtwerk investeringsruimte heeft. Het zegt daarnaast iets over de flexibiliteit van de begroting: veel schulden en kapitaallasten leiden tot een inflexibele begroting. Een netto schuldquote lager dan 100% wordt gezien als voldoende.

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin Drechtwerk in staat is aan haar financiële verplichtingen op langere termijn te voldoen. Het geeft de verhouding tussen het eigen vermogen en het totale vermogen weer. Er is geen harde norm voor dit kengetal maar een percentage van 30% tot 80% wordt doorgaans als matig tot voldoende gezien. Een lagere ratio geeft aan dat er relatief veel vreemd vermogen is.

Grondexploitatie

Het kengetal grondexploitatie geeft een indicatie van de verhouding van de in exploitatie genomen gronden ten opzichte van de totale baten. Voor Drechtwerk is dit kengetal niet van toepassing.

Structurele exploitatie ruimte

De structurele exploitatieruimte geeft weer hoe groot de structurele vrije ruimte binnen de vastgestelde begroting is, en geeft het aan of Drechtwerk in staat is om structurele tegenvallers op te vangen dan wel of er nog ruimte is voor nieuw beleid. Een kengetal groter dan 0 duidt op structurele ruimte. Bij Drechtwerk is het begroting resultaat voor onttrekking nihil, hierdoor geeft de berekening geen uitkomst.

Belastingcapaciteit

De belastingcapaciteit maakt inzichtelijk welke mogelijkheden Drechtwerk heeft voor het genereren van hogere baten. Voor Drechtwerk is dit kengetal niet van toepassing.

2.2 Onderhoud kapitaalgoederen

Onder kapitaalgoederen wordt verstaan: de in eigendom verkregen terreinen, gebouwen en installaties en onderhoud e.d. voor gehuurde/gepachte objecten. Hieronder vallen de volgende locaties:

- Het onderkomen Bakestein in Zwijndrecht.
- Het onderkomen de Lockhorst in Sliedrecht.
- De hoofdlocatie van Drechtwerk aan de Kamerlingh Onnesweg 1 te Dordrecht.

De locaties zijn in goede conditie, worden regelmatig geïnspecteerd door externe organisaties (brand- en bedrijfsschadeverzekeraar) en/of door Drechtwerk ingehuurde installatiebedrijven. De eerste locatie wordt gehuurd. Voor wat betreft de hoofdlocatie voert Drechtwerk haar onderhoudsbeleid met regulier onderhoud via de jaarlijkse exploitatie en is opgenomen in de begroting onder de kosten voor “Onderhoud”.

Meerjaren onderhoudsvoorziening

Voor het groot onderhoud heeft Drechtwerk sinds haar eigenaarschap van de locatie aan de Kamerlingh Onnesweg, (sinds 2016) een meerjaren onderhoudsvoorziening gevormd. De meerjaren onderhoudsbegroting wordt jaarlijks geactualiseerd in de jarenplaning. Er vindt een jaarlijkse dotatie plaats t.b.v. deze voorziening, deze is eveneens opgenomen in de exploitatie van het lopend jaar. Het plan voorziet in een jaarlijkse storting in een te vormen onderhoudsvoorziening om de fluctuaties in kosten van (groot) onderhoud op te vangen. De meeste recente update van deze voorziening, bij de opmaak van de jaarrekening 2020, geeft een verwachte jaarlijks benodigde dotatie vanaf 2020 aan de voorziening van groot € 65k, deze is meerjarig ook opgenomen.

Drechtwerk heeft in de loop van het jaar 2020 een meerjarig beheerplan voor haar gebouwen opgesteld. De gebouwen van Drechtwerk zijn gebouwd op in erfpacht uitgegeven gronden. De erfpachtovereenkomst loopt in 2039 af.

De looptijd van het beheersplan raakt op sommige onderdelen de einddatum van het erfpachtcontract. Om te voorkomen dat Drechtwerk investeringen in haar opstallen doet die een langere afschrijftermijn hebben dan de looptijd van het erfpachtcontract, zal het bestuur lopend het jaar 2021 een standpunt worden gevraagd over het al dan niet wenselijk zijn van het verlengen van de erfpachtafspraken, en dus investeren in de gebouwen of het slopen van deze opstallen.

2.3 Financiering

Bij financiering gaat het om de vraag hoe Drechtwerk zo adequaat mogelijk omgaat met de financieringsbehoefte en hoe daarin zo goed mogelijk kan worden voorzien.

In het Treasurystatuut is rekening gehouden met de relevante bepalingen van de wettelijke kaders (de Wet Fido, de Gemeentewet, de Wet Gemeenschappelijke Regelingen en de Algemene Wet Bestuursrecht). De toekomstige renterisico's worden middels de kasgeldlimiet en de renterisiconormering in kaart gebracht. Binnen de kaders van het statuut wordt het te voeren beleid voor 2020 aangegeven.

Het belang van een adequate beheersing van de geldstromen wordt steeds groter. Een (periodieke en voortschrijdende) analyse van de bestaande liquiditeitspositie, alsook een goed (meerjarig) inzicht in de ontwikkeling hiervan zijn dan ook van groot belang. Hiermee kunnen we tijdig anticiperen en de juiste maatregelen treffen. Dit ook in het licht van het Schatkistbankieren (SKB).

2.3.1 Berekening rente-omslag

In deze Meerjarenbegroting 2022-2025 nemen we, conform de nieuwe regelgeving BBV, een overzicht op (taakveld 0.5), waarmee transparant inzicht wordt geboden in de rentelasten, het renteresultaat en de wijze van rentetoerekening aan investeringen (projecten) en het taakveld (programma). De rentetoerekening aan het taakveld moet worden toegerekend met behulp van een rente-omslagpercentage.

De omslagrente wordt bij de begroting berekend door de werkelijk aan het taakveld toe te rekenen rente (in Euro's) te delen door de boekwaarde per 1 januari van de vaste activa die integraal zijn gefinancierd. De omslagrente moet vervolgens op consistente en eenduidige wijze worden toegerekend aan de individuele activa. Het is niet toegestaan om per investering of taakveld (doelstelling) te differentiëren in het toe te rekenen rentepercentage.

Indien de werkelijke rentelasten (in Euro's) die over een jaar aan het taakveld hadden moeten worden doorbelast, afwijken van de rentelasten (in Euro's) die op basis van de voor gecalculerde renteomslag aan de taakvelden zijn toegerekend, dan kan het Bestuur van Drechtwerk besluiten tot correctie. Correctie wordt verplicht gesteld indien deze afwijking groter is dan 25%.

Omslagrente toerekenen aan activa

Drechtwerk past als GR de feitelijk toerekening van de omslagrente niet toe, ondanks de wettelijke verplichting, aangezien dit in de situatie van Drechtwerk slechts een administratieve handeling is, immers Drechtwerk rekent niets door aan "derden" daarmee betalen de gemeenten de omslagrente als wel ontvangen de omslagrente via de exploitatie.

Rentetoerekening aan reserves en voorzieningen

Alhoewel in het BBV de mogelijkheid vooralsnog blijft bestaan om een rentevergoeding (of een vergoeding voor de inflatie) over het eigen vermogen en de voorzieningen te berekenen en deze door te belasten aan de taakvelden, adviseert de Commissie BBV vanwege het verlangde inzicht, de

Meerjarenraming 2022 – 2025

eenvoud en transparantie deze systematiek niet (meer) toe te passen. Drechtwerk volgt de aanbeveling vanuit de commissie BBV om geen rente toe te rekenen.

	Renteschema voor jaar:	2022	2023	2024	2025
A1	Externe rentelasten lange financiering	386.939	366.596	346.379	325.915
A2	Prognose rente nieuwe lange financiering	-	-	-	-
A3	Prognose rente op korte financiering	-	-	-	-
A4	rentebaten verstrekte leningen (-/-)	117.045	115.473	113.675	111.660
B	overige rentebaten extern (-/-)	-	-	-	-
Totaal door te berekenen externe rente		269.894	251.123	232.704	214.255
C1	Rentedoorberekening Grondexploitatie (NVT)	nvt	nvt	nvt	nvt
C2	Rente projectfinanciering aan taakveld toe te rekenen	nvt	nvt	nvt	nvt
Saldo door te rekenen rente extern		-	-	-	-
D1	Rente over eigen vermogen (NVT)	nvt	nvt	nvt	nvt
D2	Rente over voorzieningen (Contante waarde) (NVT)	nvt	nvt	nvt	nvt
		-	-	-	-
De aan taakvelden toe te rekenen rente		269.894	251.123	232.704	214.255
E	Werkelijk aan taakveld toegerekende rente	-	-	-	-
F	Renteresultaat op taakveld Treasury	269.894	251.123	232.704	214.255
G	Totaal van de activa per 1 januari (boekwaarde)	22.546.557	21.558.109	20.577.646	19.611.260
	In beginsel te hanteren omslag % (F/G)	1	1	1	1
Rente-omslag afgerond (maximaal 0,5 %)		1,50%	1,50%	1,50%	1,50%

2.3.2 Financieringsbehoefte en Leningenportefeuille

Vertrekpunt bij de analyse van de liquiditeitspositie en financieringsbehoefte is de bestaande leningenportefeuille. Gelet op de liquiditeitsbegroting wordt er voor 2022 geen nieuwe financieringsbehoefte voorzien.

De leningenportefeuille 2022 laat het volgende beeld zien:

(* € 1000,-)	Verstrekker	Soort lening	Nominaal bedrag	Laatste aflossing	Stand per 1-1-2022	Afloss.	Stand per 31-12-2022
Lening	BNG 40.0094578	Lineair	€ 700	2022	€ 26	€ 26	€ -
Lening	BNG 40.0097704	Lineair	€ 3.000	2028	€ 780	€ 120	€ 660
Lening	BNG 40.109859	Annuitair	€ 23.600	2039	€ 18.534	€ 894	€ 17.640
Lening	BNG 40.109860	Fixed	€ 3.000	2039	€ 3.000	€ -	€ 3.000
Totaal leningenportefeuille			€ 30.300		€ 22.340	€ 1.040	€ 21.300

2.4 Bedrijfsvoering

De voorgaande jaren heeft Drechtwerk zich ingespannen om de kosten voor de deelnemende gemeenten zo gering mogelijk te laten zijn. De gemeentelijke bijdragen zijn de afgelopen jaren, mede als gevolg van deze inspanning, kleiner geworden. Ook in de toekomst zal veel er op gericht zijn om de kosten die Drechtwerk met zich meebrengt zo dicht mogelijk bij de opbrengsten te houden. In vorige edities van de (meer)jaren begroting is aangegeven dat het lastig is solide uitspraken te doen over een begroting die is opgebouwd uit cijfers die twee jaar voordat die begroting daadwerkelijk aan snee is, zijn opgesteld. Ook bij de presentatie van deze begroting is dat het geval. Belangrijke factoren waar we nu nog geen zicht op hebben zijn de effecten van het Rijksbeleid, de ontwikkeling van prijzen en lonen en de inflatie. Daarnaast weten we niet wat het post-coronatijdperk voor sociale werkbedrijven in petto heeft en of de effecten daarvan ook merkbaar zijn in het begrotingsjaar 2022.

Een aantal elementen uit de toekomstige bedrijfsvoering is echter al zichtbaar en laat zijn schaduw reeds zien. Zo zal Drechtwerk in '21 het individueel detacheren weer gaan verzorgen, de effecten hiervan zullen bij de update van de begroting 2022 worden meegenomen in de begroting. Er wordt door Drechtwerk op gestuurd om de tekorten die deze werkzaamheden veroorzaakten, te minimaliseren en mogelijk tot een positief resultaat te brengen.

Drechtwerk zal de samenwerking tussen de twee bedrijfsonderdelen van de b.v. verder vorm geven. Hierdoor kan mogelijk bespaard worden op overhead en kan er meer gebruik gemaakt worden van elkaars medewerkers.

De komende tijd zal Drechtwerk zich, meer dan voorheen richten op haar (directe) omgeving. Er zal meer samenwerking worden gezocht met het onderwijs, andere stakeholders in het sociaal domein en collega – ontwikkelbedrijven. Daarbij kan gedacht worden aan het samen optrekken in de richting van werk, of het overnemen van bepaalde activiteiten.

Nadat de beperkende effecten van de coronapandemie weg zijn, kan Drechtwerk meer dan nu, weer werk maken van uitstroom en doorstroom van medewerkers. Dat geldt niet alleen voor mensen uit de oorspronkelijke doelgroep, de mensen met een sw – indicatie, maar ook, en in toenemende mate, voor mensen uit andere doelgroepen waarvoor Drechtwerk hulp kan bieden op weg naar werk in de markt.

In 2021 zal de GR Drechtsteden worden ontbonden. Er zal een GR SDD worden gevormd. De samenwerking tussen Drechtwerk en de nieuwe GR SDD zal in 2022 niet alleen op het operationele vlak meer inhoud moeten krijgen, qua governance zal in dat jaar ook het traject rond de governance moeten worden afgerond. Het bestuur van Drechtwerk dat aantreedt na de verkiezingen van 2022 kan dan over een afgerond en adequaat geheel beschikken om deze bestuurlijke route af te ronden.

2.5 Verbonden Partijen(de B.V.'s)

We spreken van een verbonden partij wanneer de gekozen vorm van samenwerking leidt tot een rechtspersoon, waarin Drechtwerk een bestuurlijk én een financieel belang heeft.

Bestuurlijk belang is zeggenschap, ofwel via vertegenwoordiging in het bestuur ofwel via stemrecht.

Financieel belang is het ter beschikking stellen van een bedrag dat niet verhaalbaar is indien de verbonden partij failliet gaat, ofwel, waarvoor aansprakelijkheid bestaat indien de verbonden partij haar verplichtingen niet nakomt. Hieronder vallen ook de ontvangst van baten uit beleggingsdeelnemingen, leningen of werkkapitaal verstrekken, garant staan en/of grond bezit dat in de verbonden partij is ingebracht.

2.5.1 WerXaam B.V. (DW-Groen, DW-Actief)

Vestigingsplaats:	Dordrecht
Betrokkenen:	Deelnemende gemeenten Alblasserdam, Dordrecht, Zwijndrecht, Hendrik-Ido Ambacht, Papendrecht en Sliedrecht
Doel:	Sinds 2006 is WerXaam als personeel BV van Drechtwerk het antwoord op de benodigde marktconformiteit van arbeidsvoorwaarden en flexibiliteit van arbeid van niet-SW-personeel.
Bestuurlijk belang:	In het Algemeen – en Dagelijks bestuur zitten politieke ambtsdragers namens de deelnemende gemeenten. Drechtwerk bekleedt in overheidsland een bijzondere positie. Enerzijds is Drechtwerk een publieke rechtspersoon in de vorm van een gemeenschappelijke regeling, die de Wet Sociale Werkvoorziening uitvoert in opdracht van gemeenten. Anderzijds opereert Drechtwerk - als aanbieder van diensten en producten - te midden van private markten en ondernemingen. Op deze markten wordt flexibiliteit gevraagd, ook op het gebied van aanstelling en ontslag. Deze flexibiliteit kan echter niet altijd gegeven worden als het ambtelijk personeel betreft.
Financieel belang:	Geen financieel belang
Risicobeheer:	Om te voorkomen dat een derde rechtspositievorm in de Drechtwerkorganisatie tot arbeidsvoorwaardelijke verschillen leidt, wordt in de arbeidsvoorwaardenregeling van de personeels-bv zoveel mogelijk aangesloten bij de bestaande ambtelijke rechtspositie. Er bestaat geen financieel risico. De kosten worden rechtstreeks doorbelast aan de Sociale Dienst Drechtsteden. Deze vervult hierin een centrumfunctie namens de deelnemende gemeenten. De deelnemende gemeenten zijn uiteindelijk risicodrager. Het exploitatieresultaat voor 2022 wordt gesteld op € 0.

2.5.2 Drechtwerk BV

Vestigingsplaats:	Dordrecht
Betrokkenen:	Deelnemende gemeenten Alblasserdam, Dordrecht, Zwijndrecht, Hendrik-Ido Ambacht, Papendrecht en Sliedrecht
Doel:	Op 24 oktober 2012 zijn de statuten van de BV opgesteld en hebben een wijziging ondergaan op 21 december 2018. De activiteiten, die BV verricht, zijn op hoofdlijn: • Arbeidsgehandicapten, die zijn geïndiceerd voor de Wsw, aangepaste arbeid bieden die aansluit bij de capaciteiten en mogelijkheden van de betreffende medewerkers met een Wsw-indicatie • Zorg dragen voor de arbeidsontwikkeling van de medewerkers met een Wsw-indicatie door het bieden van een adequate diversiteit aan werksoorten • Het bewerkstelligen van doorstroom van medewerkers binnen de diversiteit van werksoorten en zo mogelijk uitstroom naar een reguliere werkgever • Het verlenen van diensten aan gemeenten en , incidenteel, aan derden op het gebied van andere gesubsidieerde arbeidsvoorzieningen dan hiervoor bedoeld • Het bedrijfsmatig bieden van werk aan andere doelgroepen op het gebied van al dan niet gesubsidieerde arbeid en/of het bemiddelen van andere doelgroepen naar werk (inclusief detachering). Alsmede het bieden van andersoortige activiteiten voor dagbesteding en participatieplekken waarin doelgroepen vooral activiteiten worden geboden gericht op sociale participatie • Het uitoefenen van een hoveniersbedrijf in de breedste zin van het woord
Bestuurlijk belang:	In het Algemeen – en Dagelijks bestuur zitten politieke ambtsdragers namens de deelnemende gemeenten.
Financieel belang:	Drechtwerk BV is een 100% dochter van Drechtwerk.
Ontwikkelingen:	Drechtwerk BV streeft naar een natuurlijk partnership met de in Drechtwerk verenigde gemeenten en andere aanbieders binnen dit gebied.
Risicobeheer:	Drechtwerk is 100% aandeelhouder van Drechtwerk BV. Het Openbaar Lichaam Sociale Werkvoorziening Drechtsteden staat dan ook garant voor de verliezen van Drechtwerk BV. De deelnemende gemeenten zijn uiteindelijk risicodragers. Voor eventuele toekomstige verliezen wordt jaarlijks de zogenaamde voorziening “verliezen Bv’s” gekwantificeerd, die de verstrekte financiering door Drechtwerk volledig afdekt of anderszins volledig afgedekt. Het exploitatieresultaat voor 2022 wordt gesteld op € 0. (na kapitaal/agio storting)

2.5.3 Baanbrekend Detacheren BV

Vestigingsplaats:	Dordrecht
Betrokkenen:	Deelnemende gemeenten Alblasserdam, Dordrecht, Zwijndrecht, Hendrik-Ido Ambacht, Papendrecht en Sliedrecht
Doel:	Op 10 december 2012 zijn de statuten van de BV opgesteld en hebben een algehele wijziging ondergaan op 4 juli 2018. De activiteiten, die BV verricht, zijn op hoofdlijn: • Het detacheren van inwoners van onder andere, maar niet beperkt tot, de gemeenten aangesloten bij de gemeenschappelijke regeling Drechtsteden en de gemeenschappelijke regeling Sociale Werkvoorziening Drechtwerk met afstand tot de arbeidsmarkt als bedoeld in de Participatiewet • het samenwerken met, het zich op andere wijze interesseren bij, en het geven van adviezen en het verlenen van diensten aan Aandeelhouders en ondernemingen; • het verrichten van alle handelingen op financieel, commercieel en industrieel gebied; • het verrichten van al hetgeen met het bovenstaande in de ruimste zin verband houdt of daaraan bevorderlijk kan zijn.
Bestuurlijk belang:	In het Algemeen – en Dagelijks bestuur zitten politieke ambtsdragers namens de deelnemende gemeenten.
Financieel belang:	Baanbrekend Detacheren BV is in gezamenlijk eigendom van de GR Drechtsteden en de GR Drechtwerk (50% aandeelhouder ieder).
Risicobeheer:	Beide genoemde GR'en staan garant voor de verliezen van Baanbrekend Detacheren BV. De deelnemende gemeenten zijn uiteindelijk risicodragers.

2.5.4 Frisfacilitair BV

Vestigingsplaats:	Dordrecht
RSIN:	809408995
Betrokkenen:	ACI Mens & Ontwikkeling B.V. Openbaar Lichaam Sociale Werkvoorziening Drechtsteden, Drechtwerk.
Doel:	Het aanbieden van professionele schoonmaak- en wasserijdiensten; Het aanbieden van arbeidsontwikkeling en passend werk aan medewerkers in het kader van de Wet Sociale Werkvoorziening; Het aanbieden van re-integratie- en andere vergelijkbare trajecten als erkend leer-, werk- en ontwikkelbedrijf. Ter beschikking stellen van arbeidskrachten. Scholings- en trainingsactiviteiten.
Financieel belang:	Frisfacilitair bv is voor 47% eigendom van Drechtwerk. Vanuit het exploitatieresultaat over het jaar 2022 wordt verwacht voor Drechtwerk een dividend uitkering te ontvangen gesteld op € 100.000.

De jaarrekening over boekjaar 2020 is gedeponneerd op 09-04-2021.

4. Toelichting resultatenrekening 2022 en raming 2023 - 2025

4.1 Aantal SW-medewerkers in Fte's

Uitgangspunt van de begroting 2022 en meerjarenraming is dat er vanaf 1 januari 2015 geen nieuwe instroom is van SW-personeel. Het aantal SW-medewerkers (excl. Begeleid Werken) is vanaf 2022 t/m 2025 als volgt geprognoseerd:

	<u>Aanvang</u>	<u>Einde</u>	<u>Gemiddeld</u>
2022	858	833	840
2023	833	809	815
2024	809	783	790
2025	783	749	760

Omdat er alleen nog uitstroom is en geen “goedkope” instroom, en de lager ingeschaalde tijdelijke contracten van afgelopen jaren inmiddels zijn uitgestroomd, zal het gemiddelde loon van de SW door cao - ontwikkelingen blijven stijgen. Dit in tegenstelling tot eerdere berekeningen waarbij de instroom tegen het minimum ook een positief effect had op het gemiddelde SW-loon. Zoals in het voorwoord is aangegeven, zullen de vervolgbegrotingen in de toekomst worden voorzien van nieuwe doelgroepen en het effect daarvan op de begroting van Drechtwerk.

4.2 Omzet

Bij het opstellen van de begroting en meerjarenraming is rekening gehouden met de effecten in de omzet, daar de daling van het aantal fte WSW-personeel jaarlijks afneemt. De verwachting t.o.v. de omzet is dan ook dat vooralsnog de daling van de afname sec geënt is op SW en nog niet gecompenseerd gaat worden met een nieuwe instroom vanuit de Participatie-populatie.

4.3 Doorbelaste kosten

De overige doorbelaste kosten zijn geactualiseerd en doorgezet in de meerjarenraming.

4.4 Salarissen niet-subsidiabel

Er is bij deze beleidsarme begroting rekening gehouden met 1% cao-verhoging en/of verhoging voor werkgeverspremies sociale lasten en pensioen. Het risico hiervan is geduid in de risicoparagraaf. Bij de begeleiding van SW- en overige personeel is uitgegaan van een workload van 50 fte per afdelingshoofd.

4.5 Overige personeelskosten

Bij de berekening van 2022 en verder is rekening gehouden (t.o.v. 2021) met mogelijke afname van personeel. Er is geen rekening gehouden met een indexering van deze kosten.

4.6 Algemene kosten

Tenzij expliciet aangegeven zijn de algemene kosten gebaseerd op de jaarrekening 2020 in combinatie met de update van de begroting 2021.

4.7 Subsidieresultaat

Vanwege onbekendheid met de mogelijke cao-ontwikkelingen voor de WSW is in voorliggende begroting beperkt rekening gehouden met loonstijgingen (1,6%). Alleen wijzigingen uit 2020, zijn verwerkt. Het gemiddeld loon per fte SW bedraagt daarmee in 2022 over onze medewerkers € 35.584,- en ligt € 759 hoger dan voorgaande meerjaren begroting. Ook is, in afstemming met de accountant, bij de prognoses van de loonontwikkelingen rekening gehouden met de LiV (Het lage inkomensvoordeel).

Sinds 2015 loopt de subsidiebijdrage via het gemeentelijke participatiebudget. De subsidie is macro gefixeerd op de in 2014 bepaalde (aflopende) budgetten. De hoogte van de bedragen per SE en de verdeling over de gemeenten is daarbij afhankelijk van het landelijk aantal WSW-ers (hoe minder WSW-ers, hoe hoger het bedrag per SE en visa versa) en het aantal WSW-ers per gemeente ten opzichte van het landelijk totaal. De laatst bekende budgetten zijn gepresenteerd in de septembercirculaire 2020. In de meicirculaire 2021 zullen de meest actuele budgetten voor de gemeenten worden gepresenteerd deze zullen bij de update van de begroting 2022 worden meegenomen.

4.8 Deelnemingen

In 2022 heeft Drechtwerk GR de Drechtwerk BV (DWGroen en DWActief), participeert voor 47% in FrisFacilitair BV en participeert voor 50% in Baanbrekend Detacheren BV.

4.9 Incidentele baten & lasten

In voorafgaande jaren nam de GR Drechtwerk onder de incidentele baten en lasten de verwachte bijdrage aan de tekorten in de exploitatie van Drechtwerk BV (Actief en Groen) mee als last en de ontvangst van Dividend van FrisFacilitair BV als bate. In afstemming met de Provincie en de accountant zijn deze posten, op basis van geldende wet en regelgeving verschoven van incidenteel naar structureel.

4.9.1 Incidentele Baten

Door verschuiving van de incidentele baten naar structurele inkomsten zijn de incidentele baten begroot op nihil.

4.9.2 Incidentele Lasten

Door verschuiving van de incidentele lasten naar structurele uitgaven zijn de incidentele lasten begroot op nihil.

5 Programmabegroting 2021 (financiële begroting)

Programma (bedragen x € 1.000)	Jaarrekening 2020			(up-date) Begroting 2021			(basis) Begroting 2022		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Gerealiseerde baten en lasten per programma:									
- Begeleide Participatie	39.034	40.160	-1.126	38.348	37.114	1.234	37.724	36.062	1.662
- Overhead	4.533	643	3.890	4260	812	3.448	4324	824	3.500
- Rente	430	120	310	452	122	330	389	117	272
Programma Drechtwerk	43.997	40.922	3.074	43.060	38.048	5.012	42.437	37.003	5.434
Algemene dekkings- middelen per programma:									
- Gemeentelijke Bijdrage gemeenten		5.963	5.963		5.011	5.011		5.434	5.434
Totaal saldo baten & lasten	43.997	46.886	-2.889	43.060	43.060	0	42.437	42.437	0
Onttrekking aan bestemmingsreserve:									
- Drechtwerk			-261						
Resultaat na bestemming	43.997	46.886	-3.150	43.060	43.060	0	42.437	42.437	0

5.1 Toelichting op de geconsolideerde programmabegroting Drechtwerk

In duizenden euro's (waar het geen kengetallen betreft)	(concept) Jaarrekening 2020	(update) begroting 2021	(basis) begroting 2022
Incidentele lasten			
Opbrengsten			
Omzet Detacheringen SW personeel	5.509	4.945	5.323
Omzet Detacheringen regulierpersoneel	3.043	3.480	3.355
Kosten onder aanbestede detachering	209		
Toegevoegde waarde totaal	8.343	8.425	8.678
Bijdrage individueel vervoer	251	258	246
Huuropbrengsten gebouwen	538	535	535
Doorbelaste energie lasten		65	
Dekkingsbijdrage SDD voormalige DWP	1.972	1.961	1.961
Dividend opbrengsten Frisfasalitair			100
Overige bijzondere inkomsten	49	47	47
Totaal overige opbrengsten	2.810	2.866	2.889
Doorbelasting overhead aan BV's	683	683	683
Totaal opbrengsten	11.836	11.974	12.250
Kosten niet-gesubsidieerde medewerkers			
Salarissen ambtelijk medewerkers	788	807	803
Salarissen gecontracteerde medewerkers	3.906	4.377	4.510
Medewerkers niet in loondienst	360	200	200
Totaal kosten niet-gesubsidieerde medewerkers	5.054	5.384	5.513
Af: Salariskosten boventallig personeel	-77		
Totaal	4.977	5.384	5.513
De kosten voor salarissen boventallig personeel worden bij de buitengewone baten en lasten als incidentele lasten gepresenteerd.			
Kengetallen:			
Gemiddelden per fte:			
Ambtelijke medewerkers Gem. aantal	9,9	9,6	9,6
Gecontracteerde medewerkers Gem. aantal	51,2	57,9	59,3
Salarissen en sociale lasten per fte (bedragen in €)			
Ambtelijke medewerkers	79.470	84.402	84.036
Gecontracteerde medewerkers	76.262	76.879	78.548

Meerjarenraming 2022 – 2025

In duizenden euro's (waar het geen kengetallen betreft)	(concept) Jaarrekening 2020	(update) begroting 2021	(basis) begroting 2022
Overige personele kosten			
Vervoerskosten	554	526	538
Studiekosten	56	104	106
Werkkleding	9	11	9
Kerstpakketten	50	52	49
Overige kosten	54	76	52
Totaal overige personele kosten	723	769	755
Algemene kosten			
Afschrijvingen materiële vaste activa	984	1.037	1.001
Afschrijving pand ivm einde erfpacht 2039	158	158	158
Afschrijvingen vaste activa	1.142	1.195	1.159
Rente langlopende leningen	430	408	389
Ontvangen rente deelnemingen	-120	-119	-117
Rentekosten	310	289	272
In de Treasuryparaagraaf wordt uitgebreid ingegaan op de ontwikkeling van de rente en de besteding van middelen.			
Terreinen	34	28	28
Gebouwen	115	81	81
Voorziening sloop ivm erfpacht oplevering	38	38	38
Meerjarenonderhoudsplan (voorziening)	65	65	85
Installaties	33	106	80
Machines (productie)	5	5	2
Inventarissen	8	11	9
Aanschaffingen < € 1.000	15	10	10
Vervoermiddelen			1
Schoonmaakkosten	56	67	56
Onderhoudskosten	369	411	390
Onderhoudskosten van gebouwen, installaties en machines betreft correctief onderhoud, dat wil zeggen gebaseerd op incidentele reparaties, die van jaar tot jaar kunnen fluctueren.			
Computerapparatuur	604	574	574
Ict kosten	604	574	574

Meerjarenraming 2022 – 2025

In duizenden euro's (waar het geen kengetallen betreft)	(concept) Jaarrekening 2020	(update) begroting 2021	(basis) begroting 2022
Elektriciteit	91	101	91
Gas	51	56	50
Water	8	11	8
Ontvangen doorbelaste energie lasten	-65	-60	
Energiekosten	85	108	149
Erfpacht	41	42	41
Huur	41	42	41
Onroerende zaakbelasting	45	48	45
Milieubelastingen, reinigingsrechten	59	56	59
Brand- en bedrijfsschadeverzekering	31	39	31
W.A.-verzekering bedrijf	44	44	44
Overige verzekeringen	14	13	14
Belastingen & verzekeringen	193	200	193
Kantoorbenodigdheden	6	7	9
Porti	17	20	17
Abonnementen, contributies en vakliteratuur	64	51	64
Accountantskosten	91	85	90
Diverse overige kosten (o.a. reclame kosten)	4		5
Kantoorkosten	182	163	185
Bijdrage exploitatie DW Groen			
Bijdrage exploitatie DWA			2.858
Bijdrage Drechtwerk bv			2.858
Onderhoud en dienstverlening (arbo - lct)	246	241	246
Kosten koffievoorziening	43	51	50
Innovatie ontwikkel budget			150
Diverse overige lasten	10	40	21
Overige kosten	299	332	467
Externe adviseurs			
Toelichting:			
Arbodienst	171	200	180
Diverse kosten externe adviseurs IDEM	75	41	66
Totaal	246	241	246

Meerjarenraming 2022 – 2025

In duizenden euro's (waar het geen kengetallen betreft)	(concept) Jaarrekening 2020	(update) begroting 2021	(basis) begroting 2022
--	-----------------------------------	-------------------------------	------------------------------

In de post diverse kosten externe adviseurs zijn kosten voor managementondersteuning ondergebracht inzake:			
Directie	18	21	21
Informatisering w.o. Voice-IT			
P&O beheerkosten	57	20	45
Diverse overige afdelingen			
Totaal	75	41	66

Totaal algemene kosten	3.225	3.318	6.292
-------------------------------	--------------	--------------	--------------

Operationeel resultaat	2.911	2.504	-309
-------------------------------	--------------	--------------	-------------

Subsidieresultaat

Salarissen Wsw-medewerkers	31.349	30.350	29.878
WsW subsidie Rijksgelateerd	28.417	27.632	26.563
verwachte loon/prijs compensatie SW		553	425
Inhouding SDD Rijksgelateerde WsW subsidie (BW)	2.247	2.236	2.236
Subsidieresultaat	-5.179	-4.401	-5.125

Kengetallen

Gemiddeld loon in fte	33.890	34.567	35.584
Gemiddelde bezetting Wsw-personeel in fte	926	878	840
(gemiddelde daling SW tov voorgaand jaar)			4,6%
			1,5%
			3,0%

Resultaat voor buitengewone resultaat	-2.268	-1.897	-5.434
--	---------------	---------------	---------------

Incidentele baten	2.708	125	
Incidentele lasten	3.253	3.239	
Incidentele baten en lasten	545	3.114	

Meerjarenraming 2022 – 2025

In duizenden euro's (waar het geen kengetallen betreft)	(concept) Jaarrekening 2020	(update) begroting 2021	(basis) begroting 2022
--	-----------------------------------	-------------------------------	------------------------------

Incidentele baten

Dividend uitkering Frisfacalitair (jaar T-)	158	125	
Vrijval voorziening verliezen bv, resultaat Groen	160		
Rijks compensatie Covid 19 SW	2.023		
Vrijval voorziening aflossing lening	323		
Vrijval reservering zuiveringsheffing	26		
Diverse incidentele baten	17		
Totaal	2.708	125	

Incidentele lasten

Salariskosten boventallig personeel	77		
Innovatie/ontwikkelbudget		150	
Totaal	77	150	

Overige Incidentele lasten

Bijdrage aan DWActief	2.981	2.981	
Bijdrage aan DWGroen		108	
Diverse incidentele lasten (zie jaarrekening)	195		
Totaal	3.176	3.089	

Resultaat voor dekkingsmiddelen	-2.813	-5.011	-5.434
--	---------------	---------------	---------------

Bijdrage Gemeenten

De bijdrage gemeenten laten zich als volgt in beeld brengen

-In rekening te brengen (verlies) bijdrage	5.963	5.011	5.434
Bijdrage deelnemende gemeenten verliessaldo	5.963	5.011	5.434

Reeds betaalde (verlies) bijdrage

Resultaat te bestemmen	3.150		
-------------------------------	--------------	--	--

Gemeentelijke Bijdragen 2022

De gemeentelijke bijdrage in het verliessaldo van de Gemeenschappelijke regeling is geënt op het aantal personen woonachting in betreffende gemeente met een SW indicatie en ter werk gesteld bij of via Drehtwerk:

Gemeente	Aantal personen per gemeente 1-1-2022	(verlies) Bijdrage individuele gemeente 2022
Alblasserdam	48	307
Dordrecht	518	3.308
Hendrik Ido Ambacht	34	217
Papendrecht	53	338
Sliedrecht	86	549
Zwijndrecht	112	715
Totaal gemeenten	<u>851</u>	<u>5.434</u>
		(bedragen x € 1000)

5.2 Meerjarenraming 2022 – 2025

Met het opstellen van de begroting 2022 wordt (voorgeschreven wetgeving) een meerjarenraming afgegeven voor een periode van 3 jaar. Een meerjarenraming heeft naarmate verder in de tijd geraamd en tal van onzekerheden. Voor Drechtwerk, mede gezien de door gemaakte transitie en de huidige ontwikkelingen van de organisatie en haar (te verkrijgen) positie binnen het sociale domein in de Drechtsteden, is deze dan niet zomaar te maken.

De meerjarenraming zoals hieronder afgegeven is geprognosticeerd vanuit een aantal uitgangspunten die met en in de tijd weer anders kunnen zijn. De belangrijkste uitgangspunten gebruikt binnen de meerjarenraming voor Drechtwerk zijn:

- De SW subsidie voor Drechtwerk (minus inhouding door de SDD voor het onderdeel Begeleid werken) is geënt op het meerjarig beeld voor de Rijkssubsidie en overgenomen vanuit de meest recente circulaire van het Rijk (septembercirculaire 2020) en verwachte LPO Rijkscompensatie.
- De salarissen van de SW- populatie zijn doorgerekend op basis van uitstroom n.a.v. pensioen en een (behoedzame) verwachting (op basis van ervaring) van o.a. verhuizing en overlijden.
- De gemiddelde loonsom voor de SW -salarissen zijn geënt op de meest recente en bekende ontwikkelingen van het WML en lopende Cao. (zie ook het risico hiervan in de risicoparaagraaf)
- Voor de salarissen van niet gesubsidieerde medewerkers wordt eenzelfde methodiek gehanteerd als genoemd bij de berekening van de SW populatie

Bij de detachering opbrengsten is in de meerjaren prognose doorgerekend met een afnemende SW populatie.

De gemiddelde FTE SW voor het jaar 2022 neemt met 4,6% af t.o.v. update 2021, in 2023 is dit percentage 3,0%, voor 2024 is dit 3,1%, voor 2025 is dit 3,9% t.o.v. het voorgaand jaar. Dit percentage van afname is ook als uitgangspunt gebruikt op de detachering omzet in combinatie met aannamen gemaakt op prijs.

Wat niet is meegenomen in de omzet maar ook haar effect heeft of zal hebben is het gegeven dat de gemiddelde leeftijd toeneemt doordat de instroom van SW in 2015 gestopt is, medewerkers worden ouder en de arbeidsproductiviteit neemt hierdoor af, ook dit heeft een rechtstreeks effect op de omzet en op de detacheringstarieven voor wat betreft de SW populatie.

Meerjarenraming 2022 – 2025

Meerjarenraming resultaten 2022 - 2025

(* € 1000,-)

	Drechtwerk					
	(voorlopige) jaarrekening 2020	update 2021	Basis 2022	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025
Omzet	8.552	8.425	8.678	8.748	8.807	8.725
Orderkosten	209	-	-	-	-	-
Toegevoegde waarde	8.343	8.425	8.678	8.748	8.807	8.725
Overige opbrengsten	2.810	2.866	2.889	2.882	2.874	2.865
Doorberekening overhead aan BV's	683	683	683	683	683	683
Totaal opbrengsten	11.836	11.974	12.250	12.313	12.364	12.273
Kosten niet-gesubsidieerde medewerkers	4.977	5.384	5.513	5.662	5.741	5.660
Overige personeelskosten	723	769	755	742	730	714
Resultaat begeleid werken				-	-	-
Algemene kosten	3.225	3.318	6.292	6.276	6.272	6.280
Operationeel resultaat	2.911	2.503	309	368	379	382
Salarissen Wsw-medewerkers	31.349	30.350	29.878	29.466	29.030	28.379
Rijksbijdrage Wsw-medewerkers	28.193	25.949	24.752	23.947	23.003	22.082
Subsidieresultaat	3.156	4.401	5.125	5.519	6.028	6.297
Incidentele baten en lasten	2.568	3.114	-	-	-	-
Resultaat voor gemeentelijke bijdragen	2.815	5.011	5.434	5.887	6.408	6.680
Gemeentelijke bijdragen	5.963	5.011	5.434	5.887	6.408	6.680
Reeds betaalde (verlies) bijdrage	5.963					
Resultaat voor bestemming	3.150	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserve	-	-	-	-	-	-
Resultaat na bestemming	3.150	0	0	0	0	0

Vergelijk met de meerjarenraming 2021 – 2024 (opgesteld februari 2020)

Drechtwerk heeft zich in 2020 verder voorbereid op haar toekomst als werkleerbedrijf door voor haar oorspronkelijke doelgroep ontwikkelmogelijkheden te organiseren.

Om dit succesvol te laten verlopen hebben alle leidinggevenden een assessment doorlopen om zo goed mogelijk op deze nieuwe taak voorbereid te zijn. Van de voor pre- Perspct geselecteerde medewerkers is een analyse gemaakt van hun vaardigheden en ontwikkelpotentie.

Pre- Perspct staat ook open voor nieuwe instromers die in aanmerking komen voor beschut werk.

Voor het label DWGroen blijft de “dekking” voor een groot deel afhankelijk van de omzet verkrijgen vanuit de zes gemeenten.

Als gevolg van de coronamaatregelen hebben de ontwikkelingen bij Drechtwerk op het vlak van leerwerktrajecten en ontwikkeling van medewerkers enige vertraging opgelopen. De komende jaren zal dat worden goedgemaakt. Daarnaast zal Drechtwerk meer dan de afgelopen jaren haar blik naar buiten richten via het bedrijfsleven, onderwijs en andere stakeholders. Daarnaast zal zij waar mogelijk een bijdrage leveren aan de vraag van het Regionaal Mobiliteits Team om mensen te begeleiden naar werk.

Meerjarenraming 2022 – 2025

Het negatieve subsidieresultaat als gevolg van het Rijsbeleid blijft de komende jaren een zodanige omvang dat de tekorten substantieel zullen blijven.

(*€ 1000)	Raming	Raming	Raming
Jaar	2022	2023	2024
Gemeentelijke bijdrage;			
Vanuit meerjarenraming 2021-2024	€ 5.846	€ 6.251	€ 6.910
Vanuit meerjarenraming 2022-2025	€ 5.434	€ 5.887	€ 6.408
verschil	€ 412	€ 364	€ 502

Meerjarenraming 2022 – 2025

Meerjarig beeld Rijkssubsidie Drechtsteden

Stand septembercirculaire 2020

Gemeentelijke indeling 2020

Gemeente	2022	2023	2024	2025
Begrotingstotaal landelijk	1.681.276.000	1.619.240.000	1.557.516.000	1.494.289.000
Alblasserdam	1.254.548	1.221.115	1.207.214	1.211.448
Dordrecht	17.637.417	17.145.704	16.615.770	16.051.364
Hendrik-Ido-Ambacht	836.707	830.818	826.479	814.240
Papendrecht	1.531.646	1.492.669	1.442.838	1.379.520
Sliedrecht	2.083.350	1.960.402	1.855.423	1.764.041
Zwijndrecht	3.219.466	3.120.177	2.893.397	2.714.128
Totaal SW Subsidie Drechtsteden	26.563.133	25.770.885	24.841.121	23.934.741
Inhouding SW Subsidie door SDD BW	2.236.000	2.236.000	2.236.000	2.236.000
Beschikbaar voor Drechtwerk	24.327.133	23.534.885	22.605.121	21.698.741

5.3 Geprognoseerde (meer jaren) Balans

Geprognoseerde balans						
<i>bedragen x € 1.000</i>						
	(concept)					
	2.020	2.021	2.022	2.023	2.024	2.025
ACTIVA	Realisatie	Begroting	Begroting	(raming)	(raming)	(raming)
Vaste activa						
Materiele vaste activa	22.535	21.758	20.605	19.459	18.312	17.238
Financiële vaste activa	2.534	1.925	1.800	1.800	1.800	1.800
Totaal vaste activa	25.069	23.683	22.405	21.259	20.112	19.038
Vlottende activa						
Vorderingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	3.941	5.000	5.100	4.902	4.700	4.814
Overlopende activa	379	400	400	450	500	550
Liquide middelen	9	100	200	297	400	499
Totaal vlottende activa	4.329	5.500	5.700	5.649	5.600	5.863
Totaal activa	29.398	29.183	28.105	26.908	25.712	24.901
PASSIVA						
Eigen vermogen						
Algemene reserve	-	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve	46	46	-	-	-	-
Nog te bestemmen resultaat	3.150	-	-	-	-	-
Totaal eigen vermogen	3.196	46	-	-	-	-
Voorzieningen	332	2.930	3.033	3.136	3.239	3.339
Schulden op lange termijn						
Leningen	23.374	22.340	21.300	20.260	19.221	18.181
Vlottende passiva						
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	2.294	3.657	3.562	3.302	3.042	3.171
Overlopende passiva	202	210	210	210	210	210
Totaal vlottende passiva	2.496	3.867	3.772	3.512	3.252	3.381
Totaal passiva	29.398	29.183	28.105	26.908	25.712	24.901

5.3.1 Overzicht EMU – saldo

Overzicht EMU-saldo

Berekening EMU-saldo (bedragen x € 1.000)	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatiesaldo voor toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (BBV, art.17c)	3.150	-	-	-	-	-
Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	1.142	1.195	1.159	1.144	1.147	1.160
Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	65	103	123	123	123	123
Investerings in (Im)materiele vaste activa die op de balans worden geactiveerd	148	90	25	25	25	25
Berekend EMU-saldo (= A + B + C - D)	4.209	1.208	1.257	1.242	1.245	1.258

2020 betreft de cijfers vanuit de Jaarrekening 2020

2021 t/m 2025 zijn de geactualiseerde begrotingscijfers

