



CONCEPT

BEGROTING 2016

(d.d. 20 april 2015)

Vestigingen:

- Nijverheidsweg 12
9981 GJ Uithuizen
- Mernaweg 27a
9964 AP Wehe den Hoorn

Inhoudsopgave

Begroting Ability 2016	4
1. Inleiding.....	4
2. Regionale context.....	4
3. Kaders Begroting 2016 van Ability.....	5
4. Toelichting Begroting 2016.....	6
5. Begroot resultaat 2016.....	9
6. Meerjarenraming 2017/2019.....	9
Bestuurssamenstelling.....	10
Weerstandsvermogen.....	11
Onderhoud kapitaalgoederen.....	14
Bedrijfsvoering.....	15
Inleiding.....	15
Organisatiestructuur.....	15
Administratieve organisatie en interne controle.....	15
Organogram.....	16
Financiering.....	18
Algemeen.....	18
Treasurybeheer.....	18
Kasgeldlimiet.....	19
Renterisiconorm.....	20
Financieringsoverzicht.....	20
Verbonden partijen.....	20
Overzicht van baten en lasten.....	24
Toelichting op het overzicht van baten en lasten.....	26
Bijlagen.....	36
Bijlage 1: Staat van vaste activa en afschrijvingen.....	38
Bijlage 2: Staat van leningen O/G.....	39
Bijlage 3: Overzicht verdeling FTE's.....	40
Bijlage 4: Overzicht verdeling gemeentelijke bijdragen.....	41
Bijlage 5: Meerjarenraming.....	42
Bijlage 6: Ability Reïntegratie B.V.....	54
Vaststelling Algemeen Bestuur.....	60

Begroting Ability 2016

als stand-alone organisatie

Voor u ligt de begroting van Ability voor 2016, inclusief de meerjarenraming 2017 t/m 2019 en de toelichting op de begroting, vanuit het perspectief van Ability als stand-alone organisatie.

1. Inleiding

Het samenstellen van de begroting in deze periode van het jaar is rechtstreeks het gevolg van de gewijzigde Wet gemeenschappelijke regelingen per 1 januari 2015.

Wet gemeenschappelijke regelingen

De wijziging van de wet heeft onder meer betrekking op de planning- en controlcyclus van een Gemeenschappelijke Regeling.

Nieuw in de wet is dat het Dagelijks Bestuur van het openbaar lichaam de algemene en financiële kaders voor 15 april voorafgaande aan het jaar waarvoor de begroting geldt, dient aan te bieden aan de raden van de deelnemende gemeenten, zodat de informatie beschikbaar is tijdens de behandeling van de voorjaarsnota. Deze kaderbrief hebben de gemeenteraden van de BMW-gemeenten inmiddels ontvangen. De begroting voor 2016 moet uiterlijk op 1 augustus 2015 aan het college van Gedeputeerde Staten worden toegezonden. Voorheen was dat 15 juli. In de praktijk werd Ability - op verzoek - uitstel verleend tot 15 oktober.

De wijziging in de wet betreft tevens de termijn waarbinnen de gemeenteraad een zienswijze kan indienen op de ontwerp-begroting van gemeenschappelijke regelingen. Deze termijn wordt verlengd van zes naar acht weken.

De voorzitters van de sociale werkbedrijven in de provincie Groningen hebben bij het college van Gedeputeerde Staten, als toezichthouder gemeentefinanciën, gepleit voor het verlenen van uitstel voor het indienen van de begroting voor 2016. Dit pleidooi was in lijn met de praktijk van de afgelopen jaren. De reden hiervoor is dat bij de meeste bedrijven de organisatievorm per 1 januari 2016 wezenlijk verandert.

Het college van Gedeputeerde Staten heeft ons in zijn brief van 13 maart jl.¹ meegedeeld dat van verder uitstel geen sprake meer kan zijn.

Met het aanbieden van deze begroting voor 2016 voldoet Ability aan haar wettelijke verplichtingen.

In het vervolg van onze toelichting gaan we in:

- Regionale context
- Kaders begroting 2016 van Ability
- Toelichting begroting 2016
- Begroot resultaat 2016
- Meerjarenraming 2017 t/m 2019

2. Regionale Context

De gemeenten Bedum, Winsum, De Marne en Eemsum (BMW) besluiten binnenkort over de uitvoeringsstructuur voor de Participatiewet voor de vier gemeenten. Daarnaast formuleren zij een beleids- en financieel kader voor de organisatie. Gestreefd wordt naar een uitvoeringsorganisatie per 1 januari 2016. De doelstelling van de gemeenten is dat er in september een herinrichtingsplan en een begroting voor 2016 liggen. In het najaar volgt dus een gewijzigde begroting.

¹ Brief van G.S. aan het DB van Ability is toegevoegd als losse bijlage 1

3. Kaders Begroting 2016 van Ability²

In deze paragraaf beschrijven we de kaders voor de begroting van 2016.

Algemene kaders

Gezien de context van de begroting voor 2016 wordt directe aansluiting gezocht bij de meerjarenraming bij de begroting van Ability voor 2015. Puntsgewijs worden de algemene kaders hier aangegeven.

- De beleidsuitgangspunten zijn dezelfde als voor de begroting van 2015. Er is derhalve geen rekening gehouden met een nog vast te stellen beleidskader voor de uitvoeringsorganisatie voor de Participatiewet.
- Op 1 januari 2015 is de toegang tot de regeling sociale werkvoorziening gesloten. Dat betekent dat mensen die daarvoor geïndiceerd zijn en op de wachtlijst staan niet meer voor een sw-dienstverband in aanmerking komen. In 2014 heeft Ability zich maximaal ingespannen om mensen die op de wachtlijsten stonden en konden werken en in een gemeente woonden waar nog ruimte was in de taakstelling³ een dienstverband aan te bieden. In 2014 kon de taakstelling niet volledig gevuld worden. Dat betekent dat in de begroting en in de meerjarenraming van een lager (start) aantal sw-medewerkers wordt uitgegaan.
- Voor wat betreft het rekeninghouden met instroom vanuit de Participatiewet wordt het ambtelijk advies gevolgd dat is opgesteld bij de begroting 2015⁴. Dat wil zeggen dat rekening wordt gehouden met een subsidiebedrag per fte Participatiewet dat gelijk is aan de rijkssubsidie voor de Wsw.
- Voor wat betreft de instroom vanuit de Participatiewet wordt voor de meerjarenraming voor 2019 uitgegaan van hetzelfde aantal als bij de meerjarenraming van 2018. De instroom wordt in 2018 geraamd op 50. Voorzichtigheidshalve wordt dat aantal gelijk gehouden. In de meerjarenraming bij de vorige begroting is nog geen rekening gehouden met een terugloop van de toegevoegde waarde. In de huidige meerjarenraming loopt het verschil tussen de uit- en instroom op in de jaren 2018/2019. Vanaf die jaren vertaalt de lagere toegevoegde waarde zich in de meerjarenraming. Samenhangend daarmee wordt taakstellend een bezuiniging in de organisatie meegenomen. Een en ander zal tot een groter tekort leiden in de meerjarenraming voor 2019 ten opzichte van 2018.
- In de begroting 2016 en de meerjarenraming zullen verder alleen harde feiten worden verwerkt en die vervolgens leiden tot aanpassingen.

Financiële kaders

In deze paragraaf zijn de financiële kaders voor de begroting samengevat.

- De taakstelling van 2014 vertaalt zich voor 2016 als volgt en wordt voor de periode 2017/2019 geraamd in de orde van:

Standaard eenheden (SE) ⁵	2016	2017	2018	2019
Begroting 2016	366	346	326	306

- De raming van de overige bedrijfskosten voor 2016 worden aangepast aan de realisatie van 2013 en 2014. In de praktijk lagen deze kosten hoger. Dit heeft consequenties in de orde van :

2016	2017	2018	2019
+ € 130.000	+ € 130.000	+ € 130.000	+ € 130.000

- De raming van de rijkssubsidie per geïndiceerde wijzigt niet. Uitgangspunt is derhalve:

² Deze kaders komen overeen met de kaderbrief van het Dagelijks Bestuur van Ability aan de gemeenteraden op 16 april jl.

³ Wettelijke kader dat bepaalt hoeveel mensen vanuit een gemeente een gesubsidieerd sw-dienstverband aangeboden mag worden.

⁴ Memo 7 oktober 2014 n.a.v. ambtelijk advies bij de begroting 2015 is bijgevoegd als losse bijlage 2

⁵ In andere sectoren spreekt men meestal van fte. SE is een fte vermenigvuldigd met de handicapgraad. De SE is bepalend voor de omvang rijkssubsidie in het participatiebudget.

2016	2017	2018	2019
€ 25.503	€ 25.003	€ 24.503	€ 24.003

- De totale toegevoegde waarde ramen we in lijn met de meerjarenraming bij de begroting van 2015. In de jaren 2018 en 2019 is het algemene kader dat de krimp van het aantal sw-ers niet volledig wordt opgevangen door medewerkers uit de Participatiewet. In dat geval daalt de toegevoegde waarde. Voor de jaren 2018 en 2019 ramen we dat in de orde van:

	2018	2019
Daling TW	€ 160.000	€ 400.000

- Als het aantal medewerkers krimpt, zal dat vertaald moeten worden in de organisatie. We ramen een besparing in de orde van:

	2018	2019
Bezuiniging ingeboekt werkleding	€ 65.000	€ 130.000

4. Toelichting Begroting 2016

In deze paragraaf lichten we kort de achtergrond van de begroting toe.

Vooruitzichten 2016

De economische vooruitzichten voor 2016 zijn nog niet te voorzien. Dit jaar zien we dat een aantal grote private klanten het moeilijker op hun afzetmarkten hebben dan in 2014. In deze periode van het jaar 2015 (eerste kwartaal) hebben we nog geen zicht op hoe een en ander zich verder zal ontwikkelen. Zoals we bij de financiële kaders aangegeven hebben, handhaven we de raming op de toegevoegde waarde daarom op hetzelfde niveau als in de meerjarenraming bij de begroting 2015.

Ontwikkeling sector Trajecten

De afdeling Detachering is een speerpunt in het licht van de inwerkingtreding van de Participatiewet. Doelstelling is om burgers die vallen onder de Participatiewet zoveel mogelijk te laten werken bij reguliere organisaties. Dit beleid geldt ook voor de sw-medewerkers, uiteraard afhankelijk van hun eigen mogelijkheden en de ruimte op de arbeidsmarkt.

Op 9 februari 2015 heeft Ability werkgevers geïnformeerd dat naast de huidige ca. 60 gedetacheerden/Begeleidwerkers 40 mensen klaar staan voor detachering. Twintig uit de sector Groen en twintig uit de sectoren Diensten en Techniek. Van de laatste twintig zullen de meeste afkomstig zijn uit de sector Diensten en een enkeling uit de sector Techniek.

Het effect daarvan is verwerkt in de cijfers van de andere sectoren. Indien (meer) medewerkers worden gedetacheerd, vertaalt zich dat vanzelfsprekend in de resultaten van de betrokken sectoren. In totaal ligt de raming van de toegevoegde waarde in de lijn van de meerjarenraming van de begroting van 2015.

De in- en uitstroom binnen detacheringen neemt toe. Steeds meer zien we dat medewerkers voor een deel van hun contract gedetacheerd kunnen worden, of voor kortere periodes. Het karakter van detacheringen verandert. De markt vraagt minder om vaste lange relaties. We zullen meer op die vraag moeten in spelen. Het beleid om mensen langdurig bij werkgevers te detacheren volstaat niet langer.

Sinds het najaar van 2012 fungeert in Wehe-den Hoorn het Test- en Trainingscentrum (TTC). Het oogmerk daarvan is zoveel mogelijk mensen die ondersteuning nodig hebben te begeleiden naar regulier werk of naar werkplekken bij particuliere bedrijven, private projecten of binnen Ability. Het TTC is een samenwerkingsverband van het Werkplein Noord-Groningen, Sociale Zaken en Werk Hoogeland en Ability. De functie van het TTC wordt in de uitvoering van de Participatiewet steeds belangrijker.

We ramen het resultaat (* € 1.000) voor de sector Trajecten als volgt:

Begroting 2016	Begroting 2015	Realisatie 2014
737	670	576

Ability Re-integratie B.V.

De B.V. wordt benut voor het bieden van arbeidscontracten aan regulier (niet ambtelijk) personeel dat werkt binnen Ability.

Daarnaast biedt Ability Reïntegratie B.V. de mogelijkheid te fungeren als formele werkgever ten behoeve van gemeenten, die op projectbasis tijdelijke arbeidskrachten nodig hebben.

De B.V. wordt ook gebruikt voor arbeidscontracten voor re-integratietrajecten. Daarnaast lopen de trajecten via de B.V.

Ontwikkeling sector Groen

De sector Groen is ook in 2016 een belangrijke pijler voor Ability en een belangrijke speler in de regio. De sector is een volwaardige partner voor haar opdrachtgevers. Zowel met de gemeentebedrijven als met gespecialiseerde private en publieke collega-bedrijven uit de regio vindt er een goede samenwerking plaats. Deze samenwerking wordt steeds intensiever en de uitwisseling van personeel en materieel verloopt soepel.

De toegevoegde waarde (* € 1.000) van de sector Groen ramen we als volgt:

Begroting 2016	Begroting 2015	Realisatie 2014
2.177	2.175	2.202

De begrote toegevoegde waarde voor de sector is ambitieus. De afgelopen jaren presteerde de sector weliswaar beter dan de begroting maar in de komende jaren wordt dat een harde dobber omdat de gemeenten fors bezuinigen op het onderhoud openbaar groen. Dat betekent dat we afhankelijker zijn van incidentele opdrachten bij gemeenten en dat de uitdaging om meer opdrachten te verwerven vanuit de private sector steeds groter wordt.

Het streven is, zoals bij de sector Trajecten aangegeven, de komende jaren ca. 20 medewerkers te detacheren. Dat heeft negatieve invloed op de toegevoegde waarde van de sector. Indien de omvang van het werkpakket hetzelfde blijft zullen medewerkers vanuit de Participatiewet moeten instromen.

De werksoorten in de sector Groen zijn zeer geschikt om werknemersvaardigheden te ontwikkelen. De sector biedt tevens de mogelijkheid voor het aanleren van vakbekwaamheden. Naast het bieden van korte opleidingstrajecten fungeert de sector ook als erkend leerbedrijf voor de reguliere BBL-opleidingen.

Ontwikkeling sector Diensten

De sector Diensten bestaat sinds 1 januari 2015 uit de afdelingen Civiele dienst, Wasserette, Schoonmaak, Post, en Catering, Atelier en Verpakken.

In lijn met de koers van een werkleerbedrijf heeft Ability de afgelopen jaren activiteiten ontwikkeld in de sfeer van de dienstverlening. Het doel daarvan is werkplekken aan te bieden die passen bij de ontwikkelingsmogelijkheden van de medewerkers, maar die ook geschikt zijn om de stap naar de reguliere arbeidsmarkt te verkleinen. Voor een aantal is dit ook de enige mogelijkheid om 'buiten' te werken, hetgeen bij de medewerkers veel voldoening oplevert. De opbrengsten van deze activiteiten zijn lager dan de activiteiten in andere sectoren. Het beleid is de dienstverlening te laten groeien binnen vastgestelde financiële kaders.

De afdeling Stoffeerderij/Atelier heeft de afgelopen jaren goed gedraaid, na een periode onder druk te hebben gestaan. De grootste afnemer is door een ander bedrijf overgenomen. Deze klant is in staat zijn markt te vergroten.

De afdeling Verpakken werkt voor een aantal vaste klanten waarmee langdurige relaties zijn opgebouwd. Vanaf 2011 heeft de hele montage- en verpakkingsmarkt in Nederland het moeilijk. De laatste jaren wordt

het voor deze afdeling steeds moeilijker om genoeg, goed betaald, werk te genereren. Er is een prijzenoorlog gaande op dit terrein. Op de afdeling Verpakken werken de medewerkers met de grootste afstand tot de arbeidsmarkt. Ability werk nauw samen met alle sw-bedrijven, zeker in Groningen en Friesland.

Het streven is zoals bij de sector Trajecten aangegeven de komende jaren ook uit de sectoren Diensten en Techniek ca. 20 medewerkers te detacheren. Naar verwachting zal het merendeel hiervan uit de sector Diensten komen. Dat heeft negatieve invloed op de toegevoegde waarde van de sector. Indien de omvang van het werkpakket hetzelfde blijft zullen medewerkers vanuit de Participatiewet moeten instromen.

De toegevoegde waarde (* € 1.000) van de sector Diensten ramen we als volgt:

Begroting 2016	Begroting 2015	Realisatie 2014
778	780	862

Ontwikkeling sector Techniek

De sector Techniek bestaat sinds 1 januari 2015 uit de afdelingen Assemblage, Metaal en Spuiterij/Montage, Hout, Technische Dienst en Magazijn.

Kenmerkend voor ons bedrijf is de samenhang tussen de verschillende industriële afdelingen. De afdeling Assemblage is sterk verbonden met de afdelingen Metaal en Spuiterij. Een voorbeeld product hiervan is de tenttrailer. Ability assembleert meer dan tien jaar tenttrailers uit het topsegment en produceert er onderdelen voor. Daarnaast zijn de medewerkers uitwisselbaar. Dat wil zeggen dat als bijvoorbeeld de afdeling Hout zeer veel werk heeft, mensen van andere afdelingen waar het iets rustiger is tijdelijk bij die afdeling werken. Dit kan van dag tot dag veranderen. Dit draagt bij tot het streven naar flexibiliteit.

De verschillende afdelingen draaien goed. We gaan zoals aangegeven uit van continuïteit van de toegevoegde waarde. Naar verwachting zullen enkele medewerkers uit deze sector gedetacheerd worden.

Per saldo ramen we de toegevoegde waarde (* € 1.000) voor de sector Techniek als volgt:

Begroting 2016	Begroting 2015	Realisatie 2014
1.429	1.435	1.626

Het magazijn is het logistieke centrum van Ability. Het goed invullen van die taak is belangrijk voor de klant-leveranciersrelatie en de kostenbeheersing van de financiële stromen. De technische dienst faciliteert de organisatie bij de productie en bij het beheer van de gebouwen.

Ziekteverzuim

Het terugdringen van het ziekteverzuim is een speerpunt van het management van Ability. Het gaat daarbij om medewerkers een veilige en vertrouwde werkomgeving te bieden, waarin de werknemers zich verantwoordelijk voelen voor hun eigen werk en dat van hun collega's.

In 2014 heeft Ability de arbodienst Arbo Triple One voor ingehuurd. Ability heeft gekozen om de afhandeling van het ziekteverzuim volledig uit te besteden. De organisatie en daarbinnen de werkleiding blijven vanzelfsprekend verantwoordelijk voor het ziekteverzuim, maar kunnen zich concentreren op de re-integratie van de medewerkers. De eerste ervaring leert dat het ziekteverzuim door deze aanpak daalt.

Overige afdelingen

De huidige praktijk wordt bij de overige afdelingen gecontinueerd, behalve bij de afdeling financiën. Bij die afdeling is in 2014 bezuinigd op een vacature. De ervaring leert dat een senior-medewerker op de afdeling noodzakelijk is. Dat bleek ook uit het accountantsrapport bij de jaarrekening van 2014. In de begroting 2015 en de meerjarenraming bij die begroting is daar voor 50% rekening mee gehouden. Dat betekent een verhoging van de personeelskosten van circa € 30.000.

5. Begroot Resultaat 2016

Bovenstaande kaders en plannen leiden tot een begroot resultaat van min € 588.000,--
Korte specificatie (alle bedragen in euro's)

Bedrijfsopbrengsten	5.457.000	
Subsidie	9.938.000	

Subtotaal opbrengsten		15.395.000
Lonen Wsw en P-wet	11.443.000	
Lonen overige medewerkers	2.282.000	
Overige algemene beheerskosten*	2.183.000	

Subtotaal kosten		15.908.000

Resultaat*		-/- 513.000
Onvoorzien		-/- 75.000

Begroot Resultaat		-/- 588.000
		=====

*Inclusief resultaat Ability re-integratie BV exclusief post onvoorzien

6. Meerjarenraming 2017/2019

Bovenstaande kaders en plannen leiden tot de volgende meerjarenraming.

Uitgangspunten meerjarenraming:

- Algemene en financiële kaders paragraaf 3.
- Stijging loonkosten Wsw geraamd op 0%. Jaarlijkse loonstijging minimumloon 2%.
- Salariskosten ambtenaren en niet ambtelijk personeel 2,5% per jaar.

- Per saldo ramen we het resultaat over de periode 2017/2019 als volgt:

	2017	2018	2019
Begroting 2016	€ - 595.000	€ - 704.000	€ - 933.000
Begroting 2015	€ - 781.000	€ - 1.025.000	-

Uithuizen, 29 april 2015

Het Dagelijks Bestuur Ability

Bestuurssamenstelling per 1-7-2015

Ability kent een algemeen bestuur en een dagelijks bestuur. Het algemeen bestuur wordt gevormd door drie vertegenwoordigers uit elk van de vier aangesloten gemeenten (2 vertegenwoordigers vanuit de Raad en één vertegenwoordiger van het College van Burgemeester en Wethouders). Het dagelijks bestuur wordt gevormd door één vertegenwoordiger per gemeente aangewezen door en uit het algemeen bestuur.

Algemeen Bestuur

Voorzitter	T. Berends	wethouder Eemsmond
Plaatsvervangend voorzitter	J.W. van de Kolk	wethouder Bedum
Secretaris	M.A. de Visser	wethouder De Marne

Leden	R. van Bruggen	raadslid Bedum
	K.W. Hoekzema	raadslid Bedum
	H. van der Heide	raadslid De Marne
	J.M. van Gils	raadslid De Marne
	M.M.H. Verschuren	wethouder Winsum
	J.W. Nanninga	raadslid Winsum
	L.T. Bandsma	raadslid Winsum
	E. Dijkhuis	raadslid Eemsmond
	L. Groenewoud	raadslid Eemsmond

Dagelijks Bestuur

Voorzitter	T. Berends	wethouder Eemsmond
Plaatsvervangend voorzitter	J.W. van de Kolk	wethouder Bedum
Secretaris	M.A. de Visser	wethouder De Marne
Lid	M.M.H. Verschuren	wethouder Winsum

Weerstandsvermogen

Inleiding

Om goed financieel beleid te kunnen voeren is het van groot belang inzicht te hebben in de toereikendheid van het weerstandsvermogen. In de begroting wordt het inzicht in de risico's gekwantificeerd. In volgende rapportages wordt hierop teruggekomen en bijgesteld.

Weerstandsvermogen: de mate waarin de organisatie in staat is middelen vrij te maken om onverwachte financiële tegenvallers (risico's) op te vangen.

Aansprakelijkheid gemeenten

Conform artikel 29 van de Gemeenschappelijke Regeling zijn de gemeenten aansprakelijk voor eventuele tekorten bij Ability. Daarnaast zijn de gemeenten, uiteindelijk, ook aansprakelijk voor de risico's en dienen zij dit te mee te nemen in het eigen weerstandsvermogen.

Beschikbare reserves

De algemene reserve van de Gemeenschappelijke Regeling bedroeg per 31-12-2014 € 314.000,-. Voor de transitie naar de toekomstige sociaal-publieke infrastructuur Noord-Groningen is in 2012 een bestemmingsreserve gevormd van € 424.000,-. Daarnaast is in 2013 een bestemmingsreserve van € 50.000,- gevormd voor investeringen in automatisering. De directie heeft met goedkeuring van het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur voorgesteld om het voordelige resultaat van 2014 ad € 245.000 toe te voegen aan de algemene reserve conform het statuut van de Gemeenschappelijke Regeling Ability. Het verschil tussen het benodigd weerstandsvermogen (zie tabel onder) en het beschikbaar vermogen kan als risico bij de deelnemende gemeenten worden weergegeven indien de algemene reserve niet toereikend is.

Benodigde weerstandscapaciteit

De benodigde weerstandscapaciteit wordt bepaald door:

- De verwachte impact van de aanwezige risico's.
- De gewenste mate van zekerheid dat de risico's kunnen worden opgevangen.
- De mate waarin de risico's al op andere wijze zijn afgedekt.

Risico: een onzekere toekomstige gebeurtenis die het realiseren van de doelstellingen (negatief) beïnvloedt.

De risico's worden geïnventariseerd en vervolgens wordt een schatting gemaakt van de omvang en de kans van optreden. De weging van het risico met de kans van optreden leidt tot het geschatte risicobedrag. Risico's met structurele effecten worden dubbel geteld. Dat betekent dat bij voldoende middelen de structurele risico's gedurende twee jaar kunnen worden opgevangen. Niet alle risico's zullen zich gelijktijdig voordoen. Daarom wordt het totaal verlaagd met een waarschijnlijkheidsfactor naar 80%.

Benodigde weerstandscapaciteit	Incidenteel	Structureel
Kwetsbaarheid personeelsformatie		56
Automatisering		56
Afhankelijkheid van grote klanten	125	
Bedrijfsvoering	100	
Renterisico rekening courant		
Trajecten	p.m.	
Totaal	225	112
Structureel maal factor 2		224
Waarschijnlijkheidsfactor 80%	180	179
Benodigde weerstandscapaciteit		359

Alle bovengenoemde bedragen x € 1.000

Risico's

Naam	Kwetsbaarheid personeelsformatie
Omschrijving	De overhead (kantoororganisatie en sectormanagers) is klein. Dit betekent dat sommige medewerkers breed inzetbaar zijn en (mede daardoor) niet altijd de gedetailleerde specialistische kennis (kunnen) hebben. Er is niet altijd achtervang en bij ziekte of vertrek kunnen werkzaamheden stagneren. Inhuur van externe capaciteit leidt tot hogere kosten.
Risico (in €)	€ 225.000,- structureel
Kans (25%/50%/75%)	25%
Jaar van signalering	2012
Beheersing	Voortdurend in gesprek blijven met medewerkers, kan uitval of vertrek voorkomen. Daarnaast kan samenwerking met gemeenten of andere partijen dit risico verminderen.

Naam	Automatisering
Omschrijving	De software pakketten FIS en Profit zijn verouderd. Daarnaast is de AS400 kwetsbaar. Dit zou tot gevolg kunnen hebben dat problemen op dit gebied niet direct opgevangen kunnen worden en werkzaamheden tijdelijk niet volledig uitgevoerd kunnen worden. Externe deskundigheid zal dan ingehuurd moeten worden om het te herstellen.
Risico (in €)	€ 75.000,- structureel
Kans (25%/50%/75%)	75%
Jaar van signalering	2012
Beheersing	Tijdig inspelen op knelpunten en zo snel mogelijk kennis inhuren bij calamiteiten. In 2013 is een bestemmingsreserve van € 50.000,- gevormd voor toekomstige investeringen in automatisering. Dat is echter op dit moment niet toereikend om het risico te verlagen. Wellicht is het een oplossing om een deel van de transitiereserve hiervoor in te zetten.

Naam	Afhankelijkheid van grote klanten
Omschrijving	In een aantal sectoren/afdelingen is sprake van een bepaalde mate van afhankelijkheid van grote klanten. Wanneer één of meer van deze klanten wegvallen heeft dat grote impact op deze sectoren/afdelingen en op het resultaat van Ability.
Risico (in €)	€ 250.000,- incidenteel
Kans (25%/50%/75%)	50%
Jaar van signalering	2012
Beheersing	Goed relatiebeheer toepassen, tijdig proberen te signaleren wanneer het risico reëler wordt en dit risico dan daadwerkelijk verwerken in de cijfers.

Naam	Bedrijfsvoering
Omschrijving	Onzekerheid en onduidelijkheid over de toekomst van de sector en daarmee van Ability verstoort mogelijk de bedrijfsvoering.
Risico (in €)	€ 200.000,- incidenteel
Kans (25%/50%/75%)	50%
Jaar van signalering	2012
Beheersing	Actualiteiten in de gaten houden, voldoende communiceren en een duidelijke richting aangeven helpt dit risico beheersbaar te houden.

Naam	Trajecten
Omschrijving	In het licht van onzekerheid van besteding van middelen uit de Participatiebudget kan ten tijde van het opstellen van deze begroting geen zekerheid worden gegeven over de inkoop van gemeenschappelijke werk leer trajecten (=GWLO trajecten). De huidige raming van de trajecten is gebaseerd op het afgelopen jaar. Zolang er geen andere besluiten zijn genomen gaan we ervan uit dat in die lijn trajecten worden ingekocht. Deze werkwijze is conform de andere sectoren waarin de verwachting bij de klanten wordt geraamd zonder dat er al definitieve opdrachten zijn verstrekt. Indien blijkt dat er geen of een lager aantal trajecten worden ingekocht zal de organisatie daarop worden aangepast om de daling van de opbrengsten (gedeeltelijk) op te vangen.
Risico (in €)	€ 175.000
Kans	p.m.
Jaar van signalering	2014
Beheersing	Goed relatiebeheer en de politieke keuzes goed volgen en de gevolgtrekking in de cijfers proberen te dempen via aanpassing van de organisatie.

Onderhoud kapitaalgoederen

Een deel van de begroting heeft betrekking op onderhoud van kapitaalgoederen zoals terreinen en gebouwen. Deze paragraaf gaat in op de omvang van de te beheren onderdelen, de staat van onderhoud, de verwachte activiteiten 2016 en verder en de onderhoudslasten van de kapitaalgoederen.

Omvang van de te beheren onderdelen

Gebouw, inclusief terrein en opstal Industrieweg te Uithuizen.

Gebouw, inclusief terrein en opstal Nijverheidsweg te Uithuizen

Gebouw, inclusief terrein en opstal Mernaweg 27a te Wehe-den Hoorn

Gebouwen

In 2013 is een meerjarig onderhoudsplan gemaakt. Onderstaand overzicht geeft de benodigde uitgaven weer op basis van actualisatie.

Onderhoudsplan Ability 2016 - 2019

	2016	2017	2018	2019	Totaal per soort
Kozijnen	10.000	27.000	5.000	5.000	47.000
Schilderwerk	4.300	5.500	5.000	5.000	19.800
Dakbedekking	57.000	41.000	25.000	20.000	143.000
Verwarming en verlichting, electra	9.000	10.000	5.000	5.000	29.000
Vloeren	15.000	10.000	10.000	5.000	40.000
Hekwerk dak en hemelwaterafvoer	2.500	2.500	-	-	5.000
Wanden	2.500	2.500	2.500	2.500	10.000
Hang- en sluitwerk	2.500	2.500	-	-	5.000
Metsel- en voegwerk	1.000	1.000	1.000	1.000	4.000
Divers	-	-	-	-	-
Totaal per jaar	103.800	102.000	53.500	43.500	302.800

Wanneer de bovengenoemde uitgaven worden verdeeld over de jaren 2016-2019 betekent dit een kostenpost van gemiddeld € 71.000,- per jaar. We hebben er voor gekozen om niet het gehele bedrag van het onderhoudsplan op te nemen in de begroting. Uiteindelijk extra € 30.000,- in de kosten en € 5.000,- in de afschrijvingen.

Voor een beperkt aantal kleine onderhoudswerkzaamheden zullen we kosten moeten opvoeren in het lopende begrotingsjaar om verdere problemen en dus extra kosten te voorkomen in de toekomst. In de begroting 2016 en meerjarenraming 2017-2019 hebben we daarom naast de reeds geraamde € 20.000,- een extra bedrag opgenomen van € 30.000,- per jaar. Voor de werkzaamheden en materialen die we kunnen activeren is een investeringskrediet opgenomen van € 40.000,- per jaar. De hieruit voortvloeiende afschrijvingen in de exploitatie bedragen circa € 5.000,- per jaar. Tot slot zullen we proberen zoveel mogelijk de werkzaamheden zelf uit te voeren waardoor we de kosten nog verder kunnen drukken.

Bedrijfsvoering

Inleiding

Een goede bedrijfsvoering is belangrijk voor het leveren van de producten en diensten van onze organisatie. In het onderdeel bedrijfsvoering wordt inzicht gegeven in de bedrijfsvoering en de ontwikkelingen daarvan.

Bedrijfsvoering is het geheel van activiteiten dat wordt uitgevoerd om ervoor te zorgen dat:

- het voor iedereen duidelijk is wat in een bepaalde periode gedaan moet worden (begroten);
- iedereen tijdens de uitvoering geïnformeerd is over de kwaliteit en voortgang (monitoren);
- na afloop duidelijk is welke resultaten behaald zijn (verantwoorden);
- bepaald wordt welke aanpassingen nodig zijn voor een volgende periode (evalueren en bijstellen).

Organisatiestructuur

Ability heeft in de huidige structuur vier sectoren: Techniek, Diensten, Groen en Trajecten. Ze worden aangestuurd door een manager. In het organogram worden de verschillende afdelingen onder een sector weergegeven.

De afdeling commerciële zaken richt zich in eerste instantie op industriële activiteiten en dienstverlening. Deze afdeling valt rechtstreeks onder de algemeen directeur evenals de coördinator voor kwaliteit, arbo en milieu, het directiesecretariaat en de automatisering.

Binnen de sector trajecten zijn de activiteiten personeel & organisatie en re-integratie trajecten ondergebracht.

Tot slot valt de centrale stafdienst middelen onder verantwoordelijkheid van de financiële directeur/controller. Onder deze dienst fungeren de financiële administratie, bedrijfsadministratie, receptie en de facilitaire afdeling.

De sectormanagers en de financieel directeur/controller leggen verantwoording af aan de algemeen directeur. Op zijn beurt legt de algemeen directeur verantwoording af aan het Dagelijks Bestuur (4 leden) en het Algemeen Bestuur (12 leden).

Beide besturen bestaan uit leden van de gemeenteraad en leden van het college van Burgemeester en Wethouders van de aangesloten gemeenten.

Administratieve organisatie en interne controle

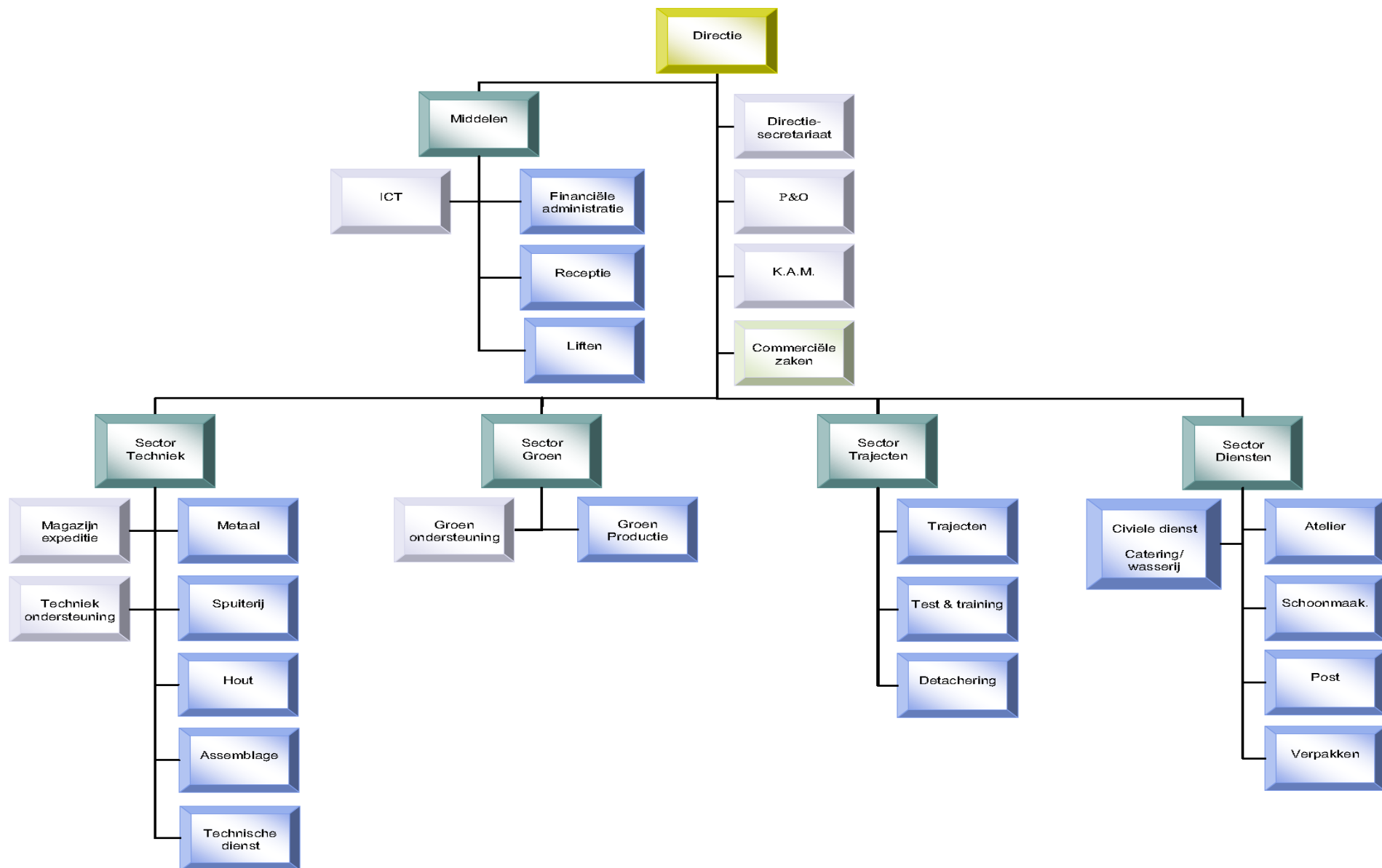
Het Algemeen Bestuur heeft twee verordeningen en één statuut vastgesteld met daarin genoemde punten van aandacht voor de administratieve organisatie en interne controle:

- Financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet
- Controleverordening ex artikel 213 Gemeente
- Treasurystatuut.

In de financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet wordt de administratie aangeduid, de inrichting van de administratie, het verstrekken van managementinformatie, het vaststellen van de begroting en de verantwoording in de jaarstukken. Tevens worden de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van functionarissen en organen belicht die belast zijn met de uitvoering en het toezicht.

De controleverordening ex artikel 213 Gemeente bepaalt door wie, hoe en waarop de accountants-controle dient te worden uitgevoerd. Daarnaast wordt aangegeven aan wie er gerapporteerd moet worden.

In het treasurystatuut worden voorschriften gegeven met betrekking tot het sturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's.



Financiering

Treasury-paragraaf

Algemeen

Met ingang van 1 januari 2001 geldt de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido).

Bovenstaande wet betreft de treasury van gemeenten en overheidslichamen. Treasury is het sturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's.

Als gevolg van deze wet heeft Ability een treasurystatuut opgesteld en in de begroting en jaarrekening een treasuryparagraaf opgenomen en de overzichten toegestuurd aan Gedeputeerde Staten, waarin verantwoording over het treasurybeleid wordt afgelegd.

Treasurybeheer

Het risicoprofiel voor Ability is laag, doordat de rentepercentages van de langlopende leningen voor langere tijd vast liggen en geen gebruik wordt gemaakt van derivaten en de rente vrij stabiel is.

Kasgeldlimiet

Voor de gemeenten geldt een kasgeldlimiet van 8,2% van de totale begrote bedrijfslasten bij aanvang van het jaar met een minimum van € 300.000. Dit bedrag en percentage zijn vastgesteld in de uitvoeringsregeling decentrale overheden. De netto vlottende schuld per kwartaal is het gemiddelde van de netto vlottende schuld op de eerste dag van iedere maand in het desbetreffende kwartaal. Op de volgende pagina wordt de werkelijke omvang van de kasgeldlimiet getoetst aan de wettelijke norm overeenkomstig de Wet Fido. Voor 2015 heeft Ability een kasgeldlimiet van € 1.498.000.

Schatkistbankieren

Vanaf december 2013 is Schatkistbankieren ingevoerd voor decentrale overheden. De regeling verplicht overheden om overtollige liquide middelen naar de schatkist af te storten. Bij een saldo boven de € 250.000 gemiddeld over half december en daarna per kwartaal moet naar een speciaal hiervoor geopende rekening bij de BNG afgeroomd worden en is een rekening courant overeenkomst van kracht geworden.

Renterisiconorm

Dit overzicht brengt het renterisico voor de vaste schuld in relatie tot de renterisiconorm in beeld. De renterisiconorm is een bedrag ter grootte van een percentage van het totaal van de vaste schuld bij Ability bij aanvang van het jaar. Deze wordt getoetst aan de werkelijk vaste schuldpositie bij Ability, waarbij telkens de situatie aan het begin van het jaar wordt genomen.

Financieringsoverzicht

Dit overzicht geeft inzicht in de samenstelling, de grootte en rentegevoeligheid van de opgenomen leningen.

Kasgeldlimiet

Omschrijving

(bedragen x € 1.000,-)

	1e kw. 2016	2e kw. 2016	3e kw. 2016	4e kw. 2016
Omvang begroting per 1 januari (=grondslag)	18.269	18.269	18.269	18.269
Toegestane kasgeldlimiet				
in procenten van de grondslag	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
in een bedrag	1.498	1.498	1.498	1.498
Vlottende schuld				
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar				
Schuld in rekening courant	1.000	1.200	1.000	1.100
Gestorte gelden door derden korter dan 1 jaar				
Overige geldleningen, niet zijnde vaste schuld				
	1.000	1.200	1.000	1.100
Vlottende middelen				
Contante gelden in kas	1	1	1	1
Tegoeden in rekening-courant				
Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar				
	1	1	1	1
Toets kasgeldlimiet				
Totaal netto vlottende schuld	999	1.199	999	1.099
Toegestane kasgeldlimiet	1.498	1.498	1.498	1.498
Ruimte(+) c.q. overschrijding(-)	499	299	499	399

Renterisiconorm en Renterisico's

Omschrijving

(bedragen x € 1.000,-)

	2016	2017	2018	2019
1. Renteherzieningen				
2. Aflossingen	187	187	187	187
3. Renterisico (1+2)	187	187	187	187
4. Renterisiconorm (4a x 4b)	3.654	3.654	3.654	3.654
5a. Ruimte onder renterisiconorm	3.467	3.467	3.467	3.467
5b. Overschrijding renterisiconorm				
Berekening				
4a. Begrotingstotaal jaar	18.269			
4b. Percentage regeling	20,00%			
Renterisiconorm *	3.654			

* Renterisiconorm heeft betrekking op het totaal van de begroting van uitsluitend het komende jaar.

Financieringsoverzicht

Omschrijving

(bedragen x € 1.000,-)

	Bedrag	Gemiddelde rente
Stand per 1 januari	1.615	4,45%
Nieuwe leningen		
Reguliere aflossingen	187	
Vervroegde aflossingen		
Renteaanpassing (oud percentage)		
Renteaanpassing (nieuw percentage)		
Stand per 31 december	1.428	4,45%

Verbonden partijen

Ability (Gemeenschappelijk Regeling) is 100% aandeelhouder van Ability Reïntegratie B.V., gevestigd te Uithuizen. De B.V. is bedoeld als instrument op het gebied van reïntegratie-activiteiten in brede zin, om de doelstellingen van de gemeenschappelijke regeling te ondersteunen.

Het BBV verbiedt Ability om haar 100% dochter Ability Reïntegratie BV te consolideren met de andere activiteiten van Ability. Om toch een goed inzicht te verkrijgen en om eventuele risico's te onderkennen hebben wij besloten om inzage te geven in de ontwikkelingen van Ability Reïntegratie B.V. door de (financiële) gegevens als bijlage te verstrekken in de begroting en jaarrekening van Ability.

BEGROTING 2016

Overzicht van baten en lasten

(bedragen x € 1.000,-)

Omschrijving	Begroting 2016		Begroting 2015		Realisatie 2014	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Netto omzet*		7.750		7.069		8.373
Kosten van grond- en hulpstoffen, uitbesteed werk en andere directe kosten	2.629		2.009		3.106	
Toegevoegde waarde		5.121		5.060		5.266
Overige bedrijfsopbrengsten		161		136		416
Bedrijfsopbrengsten		5.282		5.196		5.683
Loonkosten WSW	10.940		11.371		11.418	
Loonkosten nieuwe doelgroep	503		167		0	
Salariskosten ambtelijk personeel	1.106		1.098		1.078	
Niet-ambtelijk personeel	964		961		904	
Afschrijvingen	408		401		394	
Overige bedrijfskosten	1.630		1.543		1.788	
Som der bedrijfslasten		15.551		15.541		15.583
Bedrijfsresultaat		-10.269		-10.345		-9.900
Rijksvergoeding via gemeenten		9.761		10.160		10.088
Correctie begeleid werken		-66		-65		-97
Gemeentelijke bijdragen		243		243		243
		9.938		10.338		10.234
Saldo van financiële lasten en baten		88		96		89
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor bestemming		-420		-103		245
Resultaat Ability Reintegratie B.V.		-94		-94		0
Resultaat voor bestemming		-513		-197		245
Toevoegingen/onttrekking aan reserves		0		0		0
Onvoorziene kosten**		-75		-75		0
Resultaat na bestemming***		-588		-272		245
Totaal der baten/lasten	18.269	17.756	17.646	17.450	18.778	19.023
Subsidieresultaat		-1.682		-1.378		-1.330
Operationeelresultaat		1.094		1.106		1.575
Exploitatieresultaat		-588		-272		245

* excl. omzet uit re-integratieactiviteiten (zie bijlage 6)

** conform besluit DB dd. 19 augustus 2013

*** voor totale bijdrage per gemeente zie bijlage 4

Overzicht baten en lasten

Algemene opmerking

Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten kent geen verplichting om in de staat van baten en lasten categorieën te vermelden voor de rubricering van baten en lasten.

Ability heeft dan ook haar eigen model gekozen om zo goed mogelijk inzicht te bieden aan de lezers.

In het model zijn drie kolommen in het overzicht opgenomen.

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

(Bedragen x € 1.000,-)

Toegevoegde waarde	Begroting 2016	Begroting 2015	Realisatie 2014
Techniek*			
Bedrijfsopbrengsten	3.208	2.800	3.209
Inkoopkosten	1.779	1.365	1.583
Toegevoegde waarde	1.429	1.435	1.625
Groenvoorziening			
Bedrijfsopbrengsten	2.421	2.219	2.487
Inkoopkosten	244	44	285
Toegevoegde waarde	2.177	2.175	2.202
Diensten*			
Bedrijfsopbrengsten	1.293	1.290	1.973
Inkoopkosten	515	510	1.111
Toegevoegde waarde	778	780	862
Trajecten*			
Bedrijfsopbrengsten**	828	760	704
Inkoopkosten	91	90	127
Toegevoegde waarde	737	670	577
Toegevoegde waarde	5.121	5.060	5.266

* de vergelijkende cijfers zijn aangepast aan de nieuwe organisatiestructuur

** omzet uit reïntegratieactiviteiten (trajecten) is verwerkt bij Ability Reïntegratie B.V. (bijlage 6)

Overige bedrijfsopbrengsten

(Bedragen x € 1.000,-)

Overige bedrijfsopbrengsten	Begroting 2016	Begroting 2015	Realisatie 2014
Huuropbrengsten	55	55	49
Herwaardering	0	0	-38
Prijsverschillen	25	0	57
Kantineopbrengsten	13	30	32
Verkoop oude materialen	19	13	13
Opbrengst vrachtkosten	0	19	22
Ontvangen dividend	20	0	0
Overige opbrengsten	0	20	281
Totaal	161	136	416

Lonen, sociale lasten, pensioenpremies en overige kosten WSW-medewerkers

(Bedragen x € 1.000,-)

Loonkosten WSW-werknemers	Begroting 2016	Begroting 2015	Realisatie 2014
Lonen WSW-werknemers			
Lonen	8.216	8.679	8.630
Sociale lasten	1.435	1.318	1.507
Pensioenpremies	840	897	882
Afdrachtkorting	0	0	0
Ontvangen ziekengeld	-50	-60	-92
Totaal	10.440	10.834	10.927
Bezetting WSW in fte	356,16	376,13	376,00
Bezetting WSW in se	366,26	385,68	386,14
Loonkosten per WSW se	28,5	28,1	28,3
Loonkosten als % van de brutolonen	127,1	124,8	126,6
Ziekteverzuim %	11,0	12,0	12,7
Overige kosten WSW-werknemers			
Vervoerskosten WSW	225	230	225
Vergoeding reis- en verblijfskosten	8	8	13
Bedrijfsgeneeskundige zorg	38	78	57
Studiekosten	70	70	45
Begeleid werken	85	90	108
Arbo	9	14	3
WSW-cliëntenraad	7	7	7
Overige*	59	40	33
Totaal	500	537	491
Loonkosten WSW-werknemers	10.940	11.371	11.418
Overige kosten WSW-werknemers per se	1.366	1.391	1.272

* De post "overige" bestaat o.a. uit OR kosten, stagevergoedingen en kosten diagnostisch systeem t.b.v alle doelgroepen

Lonen, sociale lasten, pensioenpremies en overige kosten nieuwe doelgroep *

(Bedragen x € 1.000,-)

Loonkosten nieuwe doelgroep	Begroting 2016	Begroting 2015	Realisatie 2014
Lonen nieuwe doelgroep			
Lonen	397	129	0
Sociale lasten	62	20	0
Pensioenpremies	22	7	0
Afdrachtkorting	0	0	0
Ontvangen ziekengeld	0	0	0
Totaal	480	156	0
Bezetting nieuwe doelgroep in fte**	20,0	6,5	0,0
Loonkosten nieuwe doelgroep per fte	24,0	24,0	0,0
Loonkosten als % van de brutolonen	120,9	121,1	0,0
Overige kosten nieuwe doelgroep			
Vervoerskosten nieuwe doelgroep	11	5	0
Vergoeding reis- en verblijfskosten	0	0	0
Bedrijfsgeneeskundige zorg	2	1	0
Extra uitkering personeel	0	0	0
Studiekosten	8	5	0
Begeleid werken	0	0	0
Arbo	0	0	0
WSW-cliëntenraad	0	0	0
Overige*	2	1	0
Totaal	23	12	0
Loonkosten nieuwe doelgroep	503	167	0
Overige kosten nieuwe doelgroepen per fte	1.125	1.775	0

* betreft hier de loonkosten van nieuwe doelgroep uit de Participatiewet

** de daling van het aantal sw-medewerkers (20 fte) wordt ingevuld met mensen uit de nieuwe doelgroep
de loonkosten van deze doelgroep wordt voor 88% gesubsidieerd

Salarissen, sociale lasten, pensioenpremies en overige kosten ambtenaren

(Bedragen x € 1.000,-)

Salariskosten ambtelijke werknemers	Begroting 2016	Begroting 2015	Realisatie 2014
Salarissen ambtelijke werknemers			
Lonen	954	948	939
Sociale lasten	106	106	110
Pensioenpremies	123	120	113
Afdrachtkorting	0	0	0
FPU plus	10	10	37
Doorbelaste loonkosten	-122	-120	-142
Totaal	1.071	1.064	1.057
Aantal ambtenaren* (doorbelast 1,6 fte)	16,2	16,5	16,5
Salariskosten per formatieplaats	73,8	71,9	72,7
Verhouding ambtelijk/WSW	4,34%	4,20%	4,20%
Overige kosten ambtenaren			
Vergoeding reis- en verblijfskosten	5	5	3
Woon- werkverkeer	10	10	10
Bedrijfsgeneeskundige zorg	3	3	4
Studiekosten	10	10	2
Inhuur derden	0	0	0
Overige **	7	7	2
Totaal	35	35	21
Salariskosten ambtelijke werknemers	1.106	1.098	1.078
Overige kosten per formatieplaats	2.165	2.095	1.273
Niet-ambtelijk personeel ***	964	961	904

* gemiddeld aantal ambtelijke formatieplaatsen van 36 uur per week

** onder overige kosten zijn o.a. begrepen jubileumgratificaties

*** specificatie:

	Begroting 2016		Begroting 2015		Realisatie 2014	
	fte	€	fte	€	fte	€
Doorbel. uit Ability Reïntegratie BV	13,63	772	13,47	783	14,71	805
Stichting Werk op Maat	1,00	39	1,00	39	1,00	35
Uitzendkrachten / Overige derden	0,00	154	0,00	135	0,00	61
Kwaliteitszorg/vertrouwenspersoon	0,00	0	0,00	5	0,00	3
	14,63	964	14,47	961	15,71	904

Afschrijvingen

(Bedragen x € 1.000,-)

Afschrijvingen	Begroting 2016	Begroting 2015	Realisatie 2014
Voorziening aan terreinen	15	18	18
Gebouwen	70	88	79
Installaties	23	23	23
Machines	171	161	143
Computers/ICT	67	44	55
Inventarissen	35	38	43
Vervoersmiddelen	27	29	33
Totaal	408	401	394

Voor een specificatie zie de "Staat van vaste activa en afschrijvingen".

Overige bedrijfskosten

Overige Bedrijfskosten	Begroting 2016	Begroting 2015	Realisatie 2014
Huur- en leasekosten	170	155	169
Onderhoudskosten	376	358	395
Energie	329	331	328
Verzekeringen en belastingen	120	100	128
Indirecte productiekosten	163	149	173
Verkoopkosten	9	9	3
Dotatie aan voorziening dubieuze debiteuren	0	0	0
Dotatie aan voorziening incourante voorraad	0	0	10
Diverse overige bedrijfslasten *	463	442	582
Totaal overige bedrijfskosten	1.630	1.543	1.788

* zie specificatie pagina 36

Specificatie Huur- en leasekosten	Begroting 2016	Begroting 2015	Realisatie 2014
Huurkosten	15	10	16
Leasekosten	155	145	154
Totaal	170	155	169

Huur- en leasekosten betreft de huur van gebouwen en overige bedrijfsmiddelen, alsmede leasekosten van voertuigen.

(Bedragen x € 1.000,-)

Specificatie Onderhoudskosten	Begroting 2016	Begroting 2015	Realisatie 2014
Terreinen	3	3	1
Gebouwen	20	15	12
Installaties	30	30	29
Machines	180	175	220
Inventaris	25	25	21
Vervoermiddelen	35	25	37
Schoonmaakkosten	40	40	34
Afvalstoffen	43	45	42
Totaal	376	358	395

Specificatie energieverbruik*	Begroting 2016	Begroting 2015	Realisatie 2014
Elektriciteit	75	74	75
Gas	104	107	94
Brandstof	150	150	159
Totaal	329	331	328

* Brandstof voor vervoermiddelen is opgenomen in de post energieverbruik.

Specificatie belastingen en verzekeringen	Begroting 2016	Begroting 2015	Realisatie 2014
Belastingen	35	28	43
Verzekeringen	85	72	85
Totaal	120	100	128

Specificatie indirecte productiekosten	Begroting 2016	Begroting 2015	Realisatie 2014
Gereedschappen	54	42	64
Stempels/mallen	15	12	15
Lasbenodigdheden	23	24	24
Grijpstoffen	68	68	68
Hulpstoffen	3	3	2
Totaal	163	149	173

(Bedragen x € 1.000,-)

Specificatie diverse overige bedrijfslasten	Begroting 2016	Begroting 2015	Realisatie 2014
Automatiseringskosten	65	55	59
Kantoorkosten	75	77	57
Contributies/abonnementen	28	28	29
Accountants- en advieskosten	45	69	67
Salarisadministratie	30	29	31
Bestuurskosten	0	0	5
Werkkleding	55	54	60
Magazijn- en expeditiekosten	25	28	23
Afboeking oninbare vorderingen	10	0	13
Voorraadverschillen	0	0	0
Afschrijvingen grond-/hulpstoffen	15	0	10
Boekwinst desinvesteringen	0	0	0
Kantinekosten	50	40	53
Overige	65	62	175
Totaal	463	442	582

Rijksvergoeding WSW via gemeenten

(Bedragen x € 1.000,-)

Rijksvergoeding	Begroting 2016	Begroting 2015	Realisatie 2014
Omvang rijksvergoeding*			
Vergoeding WSW	9.341	10.016	10.088
Vergoeding P-wet	420	144	0
Correctie begeleid werken**	-66	-65	-97
Gecorrigeerde vergoeding	9.695	10.095	9.991
Subsidieresultaat WSW in €***	-1.099	-818	-839
Subsidieresultaat P-wet in €***	-60	-11	0
Verhouding loonkosten WSW in %	112	108	108
Verhouding loonkosten P-wet in %	114	108	0
Aantal gerealiseerde se's/te realiseren	366,26	385,68	386,14
Rijksvergoeding per WSW se	25.503	25.970	26.125

* de rijksvergoeding over het jaar 2016 is conform subsidie prognose van het Gemeenteloket SZW als bate verantwoord. Ability is uitgegaan van een taakstelling van 366,26 se's (2015: 385,68)

** het verschil tussen subsidie en uitbetaalde loonkostensubsidie is als bate gepresenteerd onder bedrijfsopbrengsten bij Trajecten.

*** subsidieresultaat = lonenkosten minus rijksvergoeding.

(Bedragen x € 1.000,-)

Vaste gemeentelijke bijdrage	Begroting 2016	Begroting 2015	Realisatie 2014
Omvang gemeentelijke bijdrage	243	243	243
Aantal gerealiseerde se's/te realiseren	366,26	385,68	386,14
Gemeentelijke bijdrage per se	663	630	629

Gemeente	Aantal SVW-dagen	Aandeel in %	Aandeel in €
Bedum	11.426	12,44	30.240
Eemsmond	49.527	53,94	131.079
De Marne	14.932	16,26	39.519
Winsum	15.930	17,35	42.161
Totaal	91.815	100,00	243.000

De bijdrage is gebaseerd op het aantal SVW dagen in relatie tot de taakstelling per gemeente 2016.

Vervolg rijksvergoeding WSW via gemeenten

Taakstelling	Bedum	Eemsmond	De Marne	Winsum	Buiten-gemeenten	TOTAAL
Som van de taakstelling van deelnemende gemeenten*	59,75	196,15	65,15	75,73		396,78
2014	61,15	202,65	69,43	77,43		410,66
Realisatie "eigen" gemeenten buiten Ability	12,59	6,34	5,00	11,05		34,98
2014	12,59	6,34	5,00	11,05		34,98
Realisatie niet aan-gesloten gemeenten					10,46	10,46
2014					10,46	10,46
Extra afbouw SE's						6,00
Totaal	47,16	189,81	60,15	64,68	10,46	366,26
2014	48,56	196,31	64,43	66,38	10,46	386,14

Budgetbepaling*	Aandeel in €
Te vorderen van gemeenten:	
Bedum	1.523.804
Eemsmond	5.002.413
De Marne	1.661.520
Winsum	1.931.342
Totaal	10.119.080
Te betalen aan derden	892.095
Te ontvangen van derden	266.761
Extra afbouw SE's	153.018
Budget Ability	9.340.729

* voorlopige subsidiebedragen op het gemeenteloket per standardeenheid (gemiddeld) 2016: € 25.503,--

Bijlagen

Bijlage 1: Staat van vaste activa en afschrijvingen

(Bedragen x € 1.000,-)

Omschrijving Materiële vaste activa	Oorspr. aan- schafwaarde per 01-01-16	Investeringen 2016	Des- investeringen 2016	Oorspr. aanschaf- waarde per 31-12-16 (kol. 1+2-3)	Totaal van afschr. per 01-01-16	Afschr. 2016	Terugboeking afschrijvingen wegens des- investeringen 2016	Totaal afschr. per 31-12-16 (kol.5+6-7)	Boekwaarde per 01-01-16 (kol. 1-5)	Boekwaarde per 31-12-16 (kol. 4-8)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Grond	439			439					439	439
Voorziening terreinen	357			357	335	15		350	22	7
Gebouwen	3.934	20		3.954	3.074	70		3.144	860	810
Installaties	783	20		803	632	23		655	151	148
Machines	3.479	200		3.679	2.990	171		3.161	489	518
Computers/ICT	898	30		928	742	67		809	156	119
Inventarissen	1.115	25		1.140	1.019	35		1.054	96	86
Vervoermiddelen	421	23		444	294	27		321	127	123
Totaal	11.426	318		11.744	9.086	408		9.494	2.340	2.250

Bijlage 2: Staat van leningen O/G

Verstrekker	Rente perc.	Oorspronkelijk bedrag	Jaar laatste aflossing	Restant lening 01-01-16	In het jaar opgenomen leningen	Rente	Aflossing	Restant van leningen	Aflossingsverplichting 2017
Bank Ned. Gemeenten	5,280	976.263	2020	325.423		17.182	65.085	260.338	65.085
Bank Ned. Gemeenten	3,720	750.000	2020	250.000		9.300	50.000	200.000	50.000
Bank Ned. Gemeenten	4,520	1.000.000	2027	600.000		27.120	50.000	550.000	50.000
Bank Ned. Gemeenten	4,200	550.000	2035	440.000		18.480	22.000	418.000	22.000
Totaal		3.276.263		1.615.423		72.082	187.085	1.428.338	187.085

Bijlage 3: Overzicht verdeling FTE's

	begroting 2016			begroting 2015			realisatie 2014		
	GR	BV	Totaal	GR	BV	Totaal	GR	BV	Totaal
Directie	2,40		2,40	2,40		2,40	2,40		2,40
Afd. Middel en	0,70	2,38	3,08	1,00	2,21	3,21	1,00	4,61	5,61
Sector Trajecten	3,07	3,89	6,96	3,07	3,89	6,96	3,07	4,78	7,85
Commerciële zaken	1,00		1,00	1,00		1,00	1,00		1,00
Sector Techniek	5,00	4,00	9,00	5,00	5,00	10,00	4,00	4,31	8,31
Sector Diensten	1,00	3,45	4,45	1,00	3,45	4,45	2,00	2,58	4,58
Sector Groen	3,00	3,00	6,00	3,00	5,00	8,00	3,00	3,92	6,92
	<u>16,17</u>	<u>16,72</u>	32,89	<u>16,47</u>	<u>19,55</u>	36,02	<u>16,47</u>	<u>20,20</u>	36,67
Receptie (inhuur Stichting WOM)			1,00			1,00			1,00
Totaal			<u>33,89</u>			<u>37,02</u>			<u>37,67</u>
Aandeel vacatures in de begroting						<u>2,00</u>			

Vacatures in begroting :

Sector Diensten

Sector Trajecten

Sector Techniek

Sector Groen

	<u>2,00</u>
	<u>2,00</u>

Bijlage 4: Overzicht verdeling gemeentelijke bijdragen

De door het Algemeen Bestuur vastgestelde verdeelsleutel houdt in dat de gemeenten naar evenredigheid van het werkelijk aantal mandagen bijdragen in het nadelig saldo. Dit is het aantal mandagen (incl. ADV) dat betrekking heeft op het WSW-personeel afkomstig uit de betreffende gemeente. De procentuele bijdrage van de gemeenten is gebaseerd op het aantal SVW dagen per SE, in relatie tot de taakstelling per gemeente,

Bijdrage in het verlies:

Gemeente	Aantal SVW-dagen	Aandeel in %	Aandeel in €
Bedum	11.426	12,44	72.741
Eemsmond	49.527	53,94	324.011
De Marne	14.932	16,26	93.182
Winsum	15.930	17,35	98.620
Totaal	91.815	100,00	588.554

**De totale bijdrage per gemeente (inclusief bijdrage in het verlies)
voor het begrotingsjaar 2016 wordt dan als volgt :**

Gemeente	"vaste" bijdrage	bijdrage verlies	Totaal
Bedum	30.240	72.741	102.982
Eemsmond	131.079	324.011	455.090
De Marne	39.519	93.182	132.702
Winsum	42.161	98.620	140.781
Totaal	243.000	588.554	831.554

Bijlage 5: Meerjarenraming 2017 t/m 2019
Overzicht van baten en lasten

(bedragen x € 1.000,-)

Omschrijving	Begroting 2017		Begroting 2018		Begroting 2019	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Netto omzet		7.705		7.457		7.136
Kosten van grond- en hulpstoffen, uitbesteed werk en andere directe kosten	2.533		2.394		2.244	
Toegevoegde waarde		5.172		5.063		4.892
Overige bedrijfsopbrengsten		160		158		158
Bedrijfsopbrengsten		5.332		5.221		5.050
Loonkosten WSW	10.273		9.639		9.112	
Loonkosten nieuwe doelgroep	994		1.250		1.250	
Salariskosten ambtelijk personeel	1.082		1.112		1.112	
Niet-ambtelijk personeel	978		916		851	
Afschrijvingen	381		321		321	
Overige bedrijfskosten	1.620		1.620		1.620	
Som der bedrijfslasten		15.328		14.857		14.266
Bedrijfsresultaat		-9.996		-9.636		-9.216
Rijksvergoeding via gemeenten		9.473		8.997		8.347
Correctie begeleid werken		-66		-67		-67
Gemeentelijke bijdragen		243		243		243
		9.650		9.173		8.523
Saldo van financiële lasten en baten		80		71		71
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor bestemming		-426		-535		-764
Resultaat Ability Reintegratie B.V.		-94		-94		-94
Resultaat voor bestemming		-520		-629		-858
Toevoegingen/onttrekking aan reserves		0		0		0
Post onvoorzien		-75		-75		-75
Resultaat na bestemming*		-595		-704		-933
Totaal der baten/lasten	17.942	17.422	17.323	16.694	16.581	15.724
Subsidieresultaat		-1.793		-1.892		-2.015
Operationeelresultaat		1.198		1.188		1.082
Exploitatieresultaat		-595		-704		-933

* zie ook pagina 56 voor de verklaring van de verschillen t.o.v. de vorige meerjarenraming.

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

(Bedragen x € 1.000,-)

Toegevoegde waarde	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
Techniek			
Bedrijfsopbrengsten	3.089	2.897	2.699
Inkoopkosten	<u>1.676</u>	<u>1.551</u>	<u>1.427</u>
Toegevoegde waarde	1.413	1.346	1.272
Groenvoorziening			
Bedrijfsopbrengsten	2.424	2.344	2.221
Inkoopkosten	<u>245</u>	<u>244</u>	<u>242</u>
Toegevoegde waarde	2.179	2.100	1.979
Diensten			
Bedrijfsopbrengsten	1.296	1.251	1.181
Inkoopkosten	<u>520</u>	<u>506</u>	<u>481</u>
Toegevoegde waarde	776	745	700
Trajecten			
Bedrijfsopbrengsten*	896	965	1.035
Inkoopkosten	<u>92</u>	<u>93</u>	<u>94</u>
Toegevoegde waarde	804	872	941
Toegevoegde waarde	5.172	5.063	4.892

* omzet uit reïntegratieactiviteiten (trajecten) is verwerkt bij Ability Reïntegratie B.V.

Lonen, sociale lasten, pensioenpremies en overige kosten WSW-medewerkers

(Bedragen x € 1.000,-)

Loonkosten WSW-werknemers	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
Lonen WSW-werknemers			
Lonen	7.716	7.233	6.821
Sociale lasten	1.347	1.263	1.191
Pensioenpremies	789	739	697
Afdrachtkorting	0	0	0
Ontvangen ziekengeld	-50	-50	-50
Totaal	9.802	9.185	8.659
Bezetting WSW in fte	334,5	313,6	295,7
Bezetting WSW in se	345,8	325,7	306,6
Loonkosten per WSW se	28,3	28,2	28,2
Loonkosten als % van de brutolonen	127,0	127,0	126,9
Ziekteverzuim %	11,0	11,0	11,0
Overige kosten WSW-werknemers			
Vervoerskosten WSW	220	212	212
Vergoeding reis- en verblijfskosten	8	8	8
Bedrijfsgeneeskundige zorg	38	38	38
Extra uitkering personeel	0	0	0
Studiekosten	58	50	50
Begeleid werken	85	85	85
Arbo	9	9	9
WSW-cliëntenraad	7	7	7
Overige*	47	45	45
Totaal	471	453	453
Loonkosten WSW-werknemers	10.273	9.639	9.112
Overige kosten WSW-werknemers per se	1.361	1.392	1.479

* de post "overige" bestaat o.a. uit bijdrage personeelsvereniging, OR-kosten en stagevergoedingen

Lonen, sociale lasten, pensioenpremies en overige kosten nieuwe doelgroep*

(Bedragen x € 1.000,-)

Loonkosten nieuwe doelgroep	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
Lonen nieuwe doelgroep			
Lonen	794	992	992
Sociale lasten	123	154	154
Pensioenpremies	43	54	54
Afdrachtkorting	0	0	0
Ontvangen ziekengeld	0	0	0
Totaal	960	1.200	1.200
Bezetting nieuwe doelgroep in fte	40,0	50,0	50,0
Loonkosten nieuwe doelgroep per fte	24,0	24,0	24,0
Loonkosten als % van de brutolonen	120,9	120,9	120,9
Overige kosten nieuwe doelgroep			
Vervoerskosten nieuwe doelgroep	18	27	27
Vergoeding reis- en verblijfskosten	0	0	0
Bedrijfsgeneeskundige zorg	3	5	5
Extra uitkering personeel	0	0	0
Studiekosten	10	13	13
Arbo	0	0	0
Overige	3	5	5
Totaal	34	50	50
Loonkosten nieuwe doelgroep	994	1.250	1.250
Overige kosten nieuwe doelgroep per fte	850	990	990

* betreft hier de loonkosten van nieuwe doelgroep uit de Participatiewet

Salarissen, sociale lasten, pensioenpremies en overige kosten ambtenaren

(Bedragen x € 1.000,-)

Salariskosten ambtelijke werknemers	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
Salarissen ambtelijke werknemers			
Lonen	945	970	970
Sociale lasten	102	106	106
Pensioenpremies	124	127	127
Afdrachtkorting	0	0	0
FPU plus	0	0	0
Doorbelasting aan Ability Reïntegratie B.V.	-124	-126	-126
Totaal	1.047	1.077	1.077
Aantal ambtenaren * (doorbelast 1,6 fte)	15,5	15,5	15,5
Salariskosten per formatieplaats	75,7	77,7	77,7
Salariskosten per WSW-se	3.027	3.306	3.512
Verhouding ambtelijk/WSW	4,42%	4,70%	4,97%
Overige kosten ambtenaren			
Vergoeding reis- en verblijfskosten	5	5	5
Woon- werkverkeer	10	10	10
Bedrijfsgeneeskundige zorg	3	3	3
Studiekosten	10	10	10
Inhuur derden	0	0	0
Overige **	7	7	7
Totaal	35	35	35
Salariskosten ambtelijke werknemers	1.082	1.112	1.112
Overige kosten per formatieplaats	2.262	2.262	2.262
Niet-ambtelijk personeel***	978	916	851

* gemiddeld aantal ambtelijke formatieplaatsen van 36 uur per week

** onder overige kosten zijn o.a. begrepen personeelsvereniging en jubileumgratificaties

*** specificatie:

Doorbel. uit Ability Reïntegratie BV
Stichting Werk op Maat
Uitzendkrachten / Overige derden

Begroting 2017		Begroting 2018		Begroting 2019	
fte	€	fte	€	fte	€
14,47	840	13,47	778	12,47	713
1,00	39	1,00	39	1,00	39
	100		100		100
15,47	978	14,47	916	13,47	851

Afschrijvingen

(Bedragen x € 1.000,-)

Afschrijvingen	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
Voorziening aan terreinen	12	3	3
Gebouwen	70	69	69
Installaties	22	21	21
Machines	165	158	158
Computers/ICT	65	38	38
Inventarissen	22	10	10
Vervoersmiddelen	25	22	22
Totaal	381	321	321

Investerings

Investerings	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
Voorziening aan terreinen	0	0	0
Gebouwen	20	20	20
Installaties	20	20	20
Machines	193	193	193
Computers/ICT	35	35	35
Inventarissen	23	23	23
Vervoersmiddelen	23	23	23
Totaal	314	314	314

Overige bedrijfskosten

Overige bedrijfskosten	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
Huur- en leasekosten	170	170	170
Onderhoudskosten	366	366	366
Energie	329	329	329
Verzekeringen en belastingen	120	120	120
Indirecte productiekosten	163	163	163
Verkoopkosten	9	9	9
Dotatie aan voorziening dubieuze debiteuren	0	0	0
Dotatie aan voorziening incourante voorraad	0	0	0
Diverse overige bedrijfslasten	463	463	463
Totaal overige bedrijfskosten	1.620	1.620	1.620

Huur- en leasekosten betreft de huur van gebouwen en overige bedrijfsmiddelen, alsmede leasekosten van voertuigen.

Specificatie diverse overige bedrijfslasten	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
Automatiseringskosten	65	65	65
Kantoorkosten	75	75	75
Contributies/abonnementen	28	28	28
Accountants- en advieskosten	45	45	45
Salarisadministratie	30	30	30
Bestuurskosten	0	0	0
Werkkleding	55	55	55
Magazijn- en expeditiekosten *	25	25	25
Afboeking oninbare vorderingen	10	10	10
Voorraadverschillen	0	0	0
Afschrijvingen grond-/hulpstoffen	15	15	15
Boekwinst desinvesteringen	0	0	0
Kantinekosten	50	50	50
Overige	65	65	65
Totaal	463	463	463

* vrachtkosten worden doorberekend aan de afnemers en zijn vermeld bij overige opbrengsten

Rijksvergoeding WSW via gemeenten

(Bedragen x € 1.000,-)

Rijksvergoeding WSW	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
Omvang rijksvergoeding			
Voor WSW	8.647	7.981	7.359
Voor nieuwe doelgroep	826	1.015	988
Correctie begeleid werken *	-66	-67	-67
Gecorrigeerde vergoeding	9.407	8.930	8.280
Subsidieresultaat WSW in € **	-1.155	-1.204	-1.300
Subsidieresultaat P-wet in € **	-134	-185	-212
Verhouding loonkosten WSW in %	113	115	118
Aantal gerealiseerde se's/te realiseren	345,84	325,73	306,59
Rijksvergoeding per se	25.003	24.503	24.003

* het verschil tussen subsidie en uitbetaalde loonkostensubsidie is als bate gepresenteerd onder bedrijfsopbrengsten bij diensten.

** subsidieresultaat = lonen minus rijksvergoeding

Gemeentelijke bijdrage	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
Omvang gemeentelijke bijdrage	243	243	243
Aantal gerealiseerde se's/te realiseren	345,84	325,73	306,59
Gemeentelijke bijdrage per se	703	746	793

Omschrijving	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
Aantal WSW (Se's)	345,8	325,7	306,6
Aantal P-wet (FTE's)	40,0	50,0	50,0
	385,8	375,7	356,6
Aantal ambt. formatieplaatsen *	15,5	15,5	15,5
Aantal ingehuurd medewerkers RIB *	17,1	16,1	15,1
Overhead in fte	32,6	31,5	30,5

* de genoemde aantallen zijn het gemiddelde van het lopende jaar
aantallen zijn berekend op basis van 36-urige dienstverbanden.

Toelichting bij de meerjarenraming 2017 t/m 2019 Ability GR

Omzet/toegevoegde waarde

De toegevoegde waarde is realistisch geraamd op basis van de verwachte marktontwikkelingen. De detacheringen stijgen jaarlijks met € 60.000, dit gaat ten laste van de toegevoegde waarde in de sectoren Techniek, Groen en Diensten. Daarnaast zal de toegevoegde waarde in bovenstaande sectoren voor de jaren 2018 en 2019 gaan dalen met respectievelijk € 160.000 en € 400.000, omdat aangenomen is dat niet alle Wsw-medewerkers vervangen worden door medewerkers uit de Participatiewet.

Loonkosten WSW-werknemers

Deze regel heeft betrekking op de bruto lonen incl. vakantiegeld, eindejaarsuitkering, het werkgevers-aandeel in de kosten van de werknemersverzekeringen (o.a. ziektekosten) en de pensioen- en VUT regeling. Voor de WSW is gerekend met een loonstijging van 0,0%. Dit is naar aanleiding van de ledenbrief van de VNG van 18 maart 2015 waarin de VNG haar standpunt uitdraagt over de arbeidsvoorwaarden van deelnemers in de sociale werkvoorziening. Wel is jaarlijks een stijging van de minimumlonen doorgevoerd van 2,0%.

Reis- en verblijfskosten, studiekosten e.d. zijn verwerkt in de regel overige lasten.

Ziekteverzuimpercentage is ingezet op 11% voor 2016 en de daarop volgende jaren.

Salariskosten ambtenaren

Deze regel heeft betrekking op de bruto salarissen incl. vakantiegeld, eindejaarsuitkering.

Daarnaast betreft het premies voor de sociale verzekeringen en de werkgeverspremie ABP, bijdrage ziektekosten en WAO, reis- en verblijfskosten, woonwerkvergoedingen, studiekosten e.d.

Er is uitgegaan van een stijging van 2,5% van de salariskosten voor de jaren 2017 t/m 2019. Daarnaast een stijging door periodieken.

Niet-ambtelijk personeel

Deze regel heeft grotendeels betrekking op inhuur vanuit Ability Reïntegratie B.V. Daarnaast ook een gedeelte inhuur van uitzendkrachten en begeleiding. Arbeidsrechtelijk volgen de werknemers uit de B.V. de CAR-UWO. Derhalve is ook hier rekening gehouden met een stijging van 2,5% voor de jaren 2017 t/m 2019. Het aantal Wsw-medewerkers zal krimpen en daarom voorzien we een daling van de werkleiding voor het jaar 2018 met 1 fte en voor 2019 met 2 fte.

Afschrijvingen

Voor de afschrijvingen wordt een investeringsniveau voorzien van € 318.000,- in 2016, en voor de jaren 2017 t/m 2019 van € 314.000.

Overige lasten

De overige lasten zijn, conform de begroting 2016, scherp en realistisch geraamd.

Rijksvergoeding

De Rijksvergoeding is gebaseerd op het aantal standardeenheden ultimo 2014 gecorrigeerd met de daadwerkelijke uitstroom wegens pensionering en daarnaast is helft van het verschil tussen de stand volgens Ability en het SEO rapport uit 2014 (voorspelde uitstroom uit de Wsw) als extra afbouw opgenomen voor de jaren 2017 t/m 2019. Het aantal medewerkers uit de Participatiewet is gemaximaliseerd op 50 fte voor de jaren 2018 en 2019.

De verwachting is dat de rijkssubsidie zal dalen de komende jaren en daarom is gerekend met een lager bedrag per se. De subsidie is voor 2016 gemiddeld geraamd op € 25.503,-, voor 2017 op € 25.003,-, voor 2018 € 24.503,- en voor 2019 op € 24.003,-. Voor de nieuwe doelgroep uit de Participatiewet is gerekend met procentueel hetzelfde subsidiebedrag ten opzichte van de loonkosten als de Wsw medewerkers conform het ambtelijk advies.

Afbouw van het Wsw-bestand

		2014	2015	2016	2017	2018	2019	2014 t/m 2019
Bedum	Blijfkans %*	100,00	100,00	96,00	90,00	84,00	78,00	
	SEO**	61,16	61,16	58,71	55,04	51,37	47,70	13,45
	B 2016 ***	61,16	60,16	59,76	57,97	55,22	53,97	7,19
	verschil	0,00	1,00	-1,05	-2,93	-3,84	-6,26	
Eemsmond	Blijfkans %	100,00	97,00	91,00	84,00	78,00	71,00	
	SEO	202,65	196,57	184,41	170,23	158,07	143,88	58,77
	B 2016 *	202,65	201,65	196,15	190,75	186,87	179,48	23,17
	verschil	0,00	-5,08	-11,74	-20,52	-28,80	-35,60	
De Marne	Blijfkans %	100,00	100,00	95,00	85,00	77,00	70,00	
	SEO	69,43	69,43	65,96	59,02	53,46	48,60	20,83
	B 2016	69,43	66,65	65,15	61,91	58,44	57,44	11,99
	verschil	0,00	2,78	0,81	-2,89	-4,98	-8,84	
Winsum	Blijfkans %	100,00	100,00	97,00	91,00	86,00	81,00	
	SEO	77,43	77,43	75,10	70,46	66,59	62,71	14,71
	B 2016	77,43	77,43	75,73	74,73	71,73	70,23	7,20
	verschil	0,00	0,00	-0,62	-4,27	-5,14	-7,51	
Ability	totaal SEO	410,66	404,58	384,18	354,74	329,48	302,90	107,76
	totaal B 2016	410,66	405,88	396,78	385,35	372,25	361,11	49,55
	per jaar uit dienst		4,78	9,10	11,43	13,10	11,14	49,55
	cumulatief		4,78	13,88	25,31	38,41	49,55	
	Begroting	410,66	405,88	396,78	385,35	372,25	361,11	49,55
	SEO	410,66	404,58	384,18	354,74	329,48	302,90	107,76
	Verschil	0,00	1,30	12,60	30,61	42,77	58,21	-58,21
	B 2016	410,66	405,88	396,78	385,35	372,25	361,11	
	Extra afbouw se's			6,00	15,00	22,00	30,00	30,00
				390,78	370,35	350,25	331,11	-28,21 ****

* De blijfkans is het complement van de uitstroombkans, dus 100 procent minus de uitstroombkans

** Taakstelling conform SEO rapport september 2014 (voorspelde uitstroom uit de Wsw)

*** Rekening houdend met uitstroom wegens pensionering bij Ability;

SEO werkt met een theoretisch model waarin diverse landelijke aannames worden gebruikt.

Ability heeft de daadwerkelijke uitstroom wegens pensionering in bovenstaande tabel verwerkt.

Tenslotte is de daadwerkelijke uitstroom in 2014 en dus ook de realisatie 2014 bepalend voor het budget van 2015. Uitgangspunt voor 2015 is de taakstelling 2014 of realisatie indien onderrealisatie aan de orde is.

Voor de jaren 2016-2019 is het uitgangspunt vanuit het ministerie van SZW dat het macrobudget gelijk blijft. Eventuele hogere uitstroom per gemeente in verhouding tot gebudgetteerde uitstroom heeft tot gevolg dat de subsidie per se hoger wordt.

De cijfers van Seo worden beïnvloed door het niet verlengen van tijdelijke contracten daarom heeft Ability gekozen voor de middenweg. Dit betekent voor 2016 een extra afbouw van 6 se's, 2017 15 se's, 2018 22 se's en 2019 30 se's.

**** Niet gecorrigeerde afbouw volgens SEO

Saldo inclusief extra afbouw	390,78	370,35	350,25	331,11
Saldo buitenschappen-buitengem.	-24,52	-24,52	-24,52	-24,52
Ability exclusief buitengemeenten etc.	366,26	345,83	325,73	306,59
P-wet opnemen in meerjaren begroting	20,00	40,00	50,00	50,00

Verschillenanalyse meerjarenramingen Ability GR (incl. BV)

In de onderstaande tabel zien we de resultaten voor de jaren 2017 en 2018 vanuit het perspectief begroting 2016 en begroting 2015. Op deze pagina verklaren we vervolgens de verschillen.

** (x € 1.000)

Meerjarenraming	2017			2018			2019	
	Raming in Begroting 2016	Raming in Begroting 2015	Verschil	Raming in Begroting 2016	Raming in Begroting 2015	Verschil	Raming in Begroting 2016	Raming in Begroting 2015
Rijksvergoeding per se in € *	25.003	25.003	0	24.503	24.503	0	24.003	
Resultaat na bestemming**	-595	-781	186	-704	-1.025	321	-933	n.v.t.
<i>* eigen raming</i>								
transport:			186			321		
Verklaring per onderdeel:								
Toegevoegde waarde								
techniek a)			-61			-142		
diensten b)			-20			-59		
groen c)			-40			-141		
reïntegratietrajecten d)			0			0		
trajecten (deta + bw) e)			121			182		
			0			-160		
Overige bedrijfsopbrengsten			25			25		
Loonkosten WSW f)			-603			-933		
Loonkosten nieuwe doelgroep g)			155			91		
Ambtenaren			0			0		
Niet ambtelijk personeel			68			3		
Afschrijvingen			0			0		
Overige bedrijfskosten h)			131			133		
			-249			-706		
Rijksvergoeding i)			-88			-250		
Correctie begeleid werken			0			0		
Gemeentelijke bijdragen			0			0		
			-88			-250		
Rente			0			0		
Overige kosten BV			0			0		
Resultaat voor onvoorzien			186			321		
Onvoorzien			0			0		
Resultaat na onvoorzien			186			321		

a) Op basis realisatie 2014 en prognose 2017-2019; inzet gedetacheerden oorzaak lagere interne omzet

b) Op basis realisatie 2014 en prognose 2017-2019 plus zie opmerking a

c) Conform afloop afgelopen jaren en prognose 2017-2019 plus zie opmerking a

d) De opbrengsten uit reïntegratieactiviteiten op hetzelfde niveau voor alle jaren

e) Hogere detacheringsofbrengsten conform uitbreiding aantal gedetacheerden (min. 5 fte per jaar)

f) Lagere aantal Wsw medewerkers en lagere loonkosten per fte conform realisatie 2014.

g) De daling van de Wsw medewerkers is gedeeltelijk opgevangen door inzet van medewerkers vanuit de Participatiewet
De loonkosten zijn op het niveau van het minimumloon ingezet.

h) Hogere onderhoudskosten, verzekeringen, automatiseringskosten, accountantskosten, afschrijvingen
grond-en hulpstoffen en indirecte productiekosten

i) Door lagere aantal se's ook een lagere rijkssubsidie

Voor de medewerkers vanuit de participatiewet aangenomen dat de loonkostensubsidie circa 85% is.

Bijlage 6

Ability Reïntegratie B.V.

Exploitatie

(bedragen x € 1.000,-)

Omschrijving	Begroting 2016		Begroting 2015		Realisatie 2014	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Netto omzet		250		250		284
Directe kosten		<u>75</u>		<u>75</u>		<u>1</u>
Brutomarge		175		175		283
Overige bedrijfsopbrengsten		<u></u>		<u></u>		<u>50</u>
Bedrijfsopbrengsten		175		175		333
Lonen, sociale lasten, overige kosten personeel	92		92		178	
Inhuren personeel vanuit Ability GR	120		120		119	
Afschrijvingen	0		0		0	
Overige bedrijfskosten	57		57		36	
Som der bedrijfslasten		<u>269</u>		<u>269</u>		<u>333</u>
Bedrijfsresultaat		-94		-94		0
Saldo van financiële lasten en baten	0		0		0	
Waardeverandering vaste activa	0		0		0	
		0		0		0
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor belasting		<u><u>-94</u></u>		<u><u>-94</u></u>		<u><u>0</u></u>
Totaal der baten/lasten	344	250	344	250	334	284

Continuïteit

Het eigen vermogen van de B.V. bestaat uit € 18.000,- aandelenkapitaal. In de financiering van de B.V. wordt voorzien door de aandeelhouder Ability GR. Daarom is de begroting / jaarrekening van de vennootschap opgesteld op continuïteitsbasis.

Doorbelastingen personeel

Zowel in de B.V. als GR staan niet-Wsw medewerkers op de loonlijst. Sommige van deze medewerkers verrichten werkzaamheden voor zowel de GR als de BV. Derhalve zien we bij de GR een grote post inhuur staan wat de inhuur vanuit de BV betreft (zie tabel loonkosten ambtenaren). Ook de BV "huurt" te vanuit de GR in voor administratie en management.

Toelichting op de exploitatie 2016

Netto-omzet

De omzet heeft betrekking op trajecten uitgevoerd voor voornamelijk de deelnemende gemeenten en UWV. Daarnaast vinden er allerlei trajecten plaats in het kader van het leerwerkbedrijf voor andere organisaties.

Kostprijs van de omzet

Ability Reïntegratie B.V. moet voor het plaatsen van deelnemers bij andere partijen begeleidingskosten betalen. Dit is geboekt als directe kosten. Daarnaast zijn de ingehuurde diensten van derden hier verantwoord.

(Bedragen x € 1.000,-)

Brutomarge	Begroting 2016	Begroting 2015	Realisatie 2014
Netto omzet			
Trajecten	250	250	284
Traject- en Reïntegratiebanen	0	0	0
Totale netto omzet	250	250	284
Kostprijs van de omzet			
Trajecten	75	75	1
Trajectbanen	0	0	0
	75	75	1
Brutomarge*	175	175	283

* specificatie Brutomarge:

Trajecten	175	175	283
Diagnose	0	0	0
Trajectbanen/voortraject WSW	0	0	0
	<u>175</u>	<u>175</u>	<u>283</u>

(Bedragen x € 1.000,-)

Lonen, sociale lasten en overige kosten personeel	Begroting 2016	Begroting 2015	Realisatie 2014
Lonen	1.137	1.137	1.122
Loonkosten trajectbanen inclusief sociale lasten	0	0	0
Sociale lasten en pensioenen eigen personeel	289	289	291
Overige personeelskosten (o.a. woon-werkvergoeding en opleidingskosten)	15	15	61
	1.441	1.441	1.474
Doorbelasting trajectbanen aan Gemeenten	0	0	0
Loonkostensubsidie	0	0	0
Doorbelasting aan Ability	-1.349	-1.349	-1.296
Totaal	92	92	178

In Ability Reïntegratie B.V. zijn 32,96 fte's werkzaam. Een groot aantal fte's (31,15) wordt door belast aan Ability GR omdat ze hun werkzaamheden voor de Gemeenschappelijke Regeling uitvoeren.

(Bedragen x € 1.000,-)

Inhuren (ambtelijk) personeel	Begroting 2016	Begroting 2015	Realisatie 2014
Inhuur ambtelijk personeel Ability GR	120	120	119
Inhuur derden	0	0	0
Totaal	120	120	119

Inhuur personeel betreft van de GR 1,64 fte (management 0,25 fte, adm. 0,2 fte en 1,19 fte voor traject-begeleiding)

Overige bedrijfskosten	Begroting 2016	Begroting 2015	Realisatie 2014
Doorbelaste kosten vanuit Ability GR	0	0	0
Licentiekosten Dariuz	18	18	26
Huisvestingskosten	0	0	0
TTC Wehe-den Hoorn	30	30	0
Onderhoud	0	0	0
Overige bedrijfslasten	9	9	10
Totaal	57	57	36

Belasting

In verband met de te compenseren fiscale verliezen uit het verleden is geen vennootschapsbelasting over het resultaat van 2016 verschuldigd. Daarnaast is Ability Reïntegratie B.V. een 100% dochter van Ability GR die ook geen vennootschapbelasting is verschuldigd over eventuele winsten.

Vanaf 1 juli 2012 vormen de GR en de BV een fiscale eenheid voor de BTW.

Aldus vastgesteld in de vergadering van aandeelhouders van Ability Reïntegratie B.V.
gehouden te Uithuizen op 1 juli 2015.

Uithuizen, 1 juli 2015

.....
T. Berends,
Voorzitter Bestuur Ability

.....
M.A. de Visser,
Secretaris Bestuur Ability

.....
Drs. A.V. van Geffen,
Statutair directeur

Aldus opgemaakt: 1 juli 2015

.....
Drs. A.V. van Geffen,
Algemeen directeur

.....
C.J. Hindriks QC,
Financieel directeur

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van Ability gehouden op 1 juli 2015 te Uithuizen.

.....
T. Berends,
Voorzitter

.....
M.A. de Visser,
Secretaris