

NoordWestGroep



Rapportage 2019

t/m

December

Index

Rapportage

* NWG resultaat kwartaal 4 2019

Toelichting

* Realisatie kwartaal 4 2019

* Tabellen verloop resultaat

RAPPORTAGE tot en met periode 12 2019

Bedragen x € 1.000,-

12

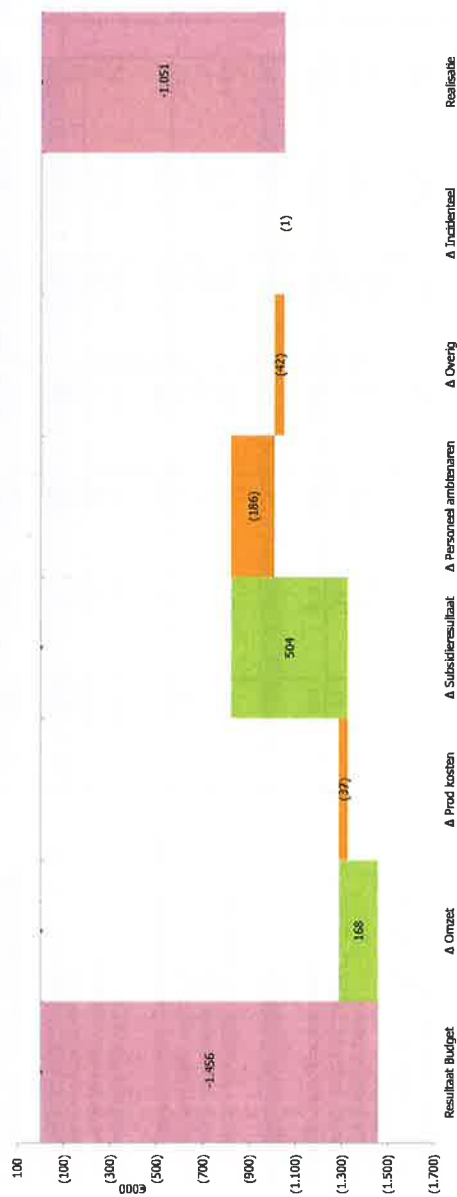
Realisatie per kwartaal				t/m de periode				Jaartotalen			
Realisatie Q1	Realisatie Q2	Realisatie Q3	Realisatie Q4	DEC Werkelijk	DEC Budget	Budget resultaat in euro		Progn 2019 Q2	Progn 2019 Q3	Prognose Q3 verschil	Vorig jaar 2018
OMSCHRIJVING											
Bedrijfsopbrengsten											
Industrie	967	1.131	956	1.184	4.238	4.049	190	4.204	4.110	128	4.089
Groenvoorziening	190	163	136	146	635	768	133-	695	650	15-	800
Faciliteit	381	531	482	574	1.968	1.510	458	1.890	1.890	78	1.559
subtotaal opbrengst Werken en Leren	41	45	45	39	169	157	12	175	175	6-	161
Arbeidsintegratie detacheringen en overige	612	739	663	759	2.772	2.435	337	2.761	2.716	57	2.520
Arbeidsintegratie trajecten en beschut nieuw	232	227	190	245	893	1.050	197-	884	884	9	1.047
subtotaal opbrengst Arbeidsintegratie	123	165	104	180	573	524	49	559	510	63	522
	355	392	293	425	1.466	1.614	148-	1.443	1.394	72	1.569
Directe kosten											
Industrie	12	18	21	37	87	186	99-	66	81	7	186
Groenvoorziening	25	124	165	161	474	335	139	405	468	6	283
Faciliteit	19	23	23	25	91	58	33	88	88	2	62
Arbeidsintegratie	10	10	10	1-	29	67	37-	67	41	11-	38
Totaal	66	175	218	223	682	645	37	625	677	4	570
Toegevoegde waarde											
Huurpenningen	26	26	21	23	97	118	22-	92	92	4	121
Som bedrijfsopbrengsten	927	983	759	984	3.653	3.522	131	3.671	3.525	128	3.639
Personeelskosten excl WSW	622	640	647	732	2.641	2.455	186	2.652	2.605	36	2.246
Stelpost besparing op rekeningresultaat	77	79	81	82	319	333	14-	324	324	5-	311
Afschrijvingen	211	252	246	232	941	883	58	883	883	58	891
Overige bedrijfskosten	21-	98-	6-	1	124-	-	124-	119-	125-	1	1-
Incidentele baten en lasten	889	873	968	1.047	3.777	3.671	106	3.740	3.687	89	3.447
Overige operationele lasten	39	109	209	62-	123-	149-	25	69-	162-	39	192
Operationeel resultaat											
Loonkosten WSW/BW medewerkers	1.945	1.921	1.963	1.863	7.692	8.135	443-	7.808	7.763	71-	7.952
Lage inkomensvoordeel (LIV)	27-	27-	27-	23-	104-	109-	5	109-	109-	5	131-
Totaal loonkosten WW/PID	38	37	30	24	130	103	26	146	146	17-	137
subtotaal loonkosten gesubsidieerd personeel	1.957	1.932	1.966	1.864	7.718	8.129	411-	7.845	7.800	82-	7.958
Overheidsbijdrage WSW	1.693	1.718	1.735	1.713	6.859	6.773	87	6.822	6.861	2-	7.124
Overheidsbijdragen WW/PID	37	38	29	24	129	123	6	140	140	11-	133
subtotaal subsidie personeel	1.730	1.756	1.764	1.738	6.988	6.896	93	6.962	7.001	13-	7.258
Subsidieresultaat	226-	176-	202-	126-	730-	1.233-	504	883-	799-	69	700-
Resultaat uit normale bedrijfsvoering	188-	66-	411-	188-	853-	1.382-	529	952-	961-	108	508-
Risico weersomstandigheden Groenvoor.	31	31	31	31	125	-	125	125	125	0	-
Uitvoeringskosten Nieuw Beschut	18	23	15	17	73	74	2-	85	85	12-	36
Resultaat vóór gemeentelijke bijdrage	237-	120-	458-	236-	1.051-	1.456-	406	1.162-	1.171-	120	544-

VERLOOP RESULTAAT



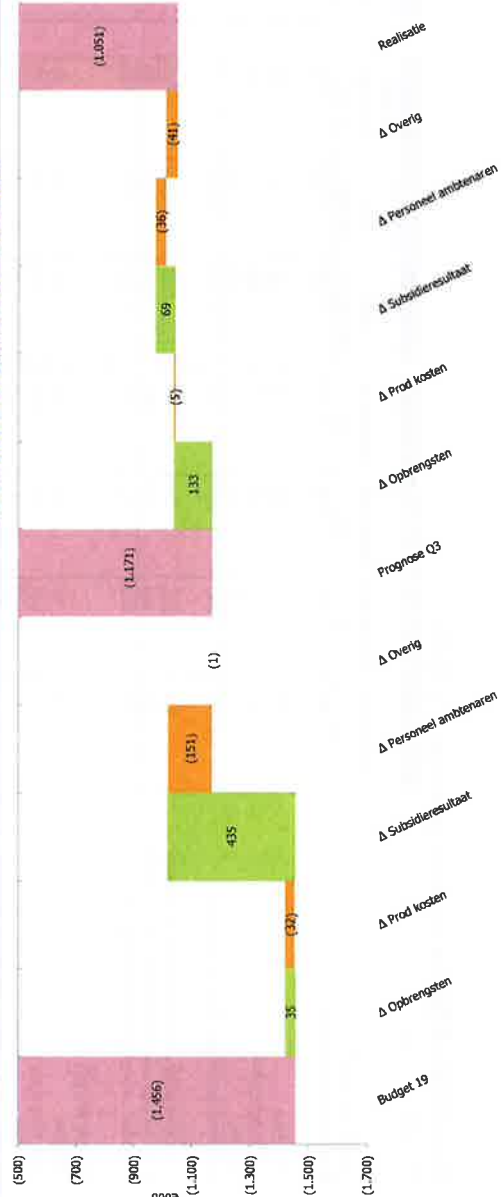
REALISATIE gemeentelijke bijdrage 2019

Verloop Resultaat - Budget



ONTWIKKELING van begroting - prognose Q3 - werkelijk

ONTWIKKELING van begroting - prognose Q3 - werkelijk



Interne toelichting rapportage

NoordWestGroep

2019 Kwartaal 4

Voor u ligt de managementrapportage van NoordWestGroep over de periode van 1 januari tot en met 31 december 2019. In deze rapportage lichten we de belangrijkste verschillen tussen de realisatie ten opzichte van de prognose per kwartaal 3, de begroting 2019 en de realisatie ten opzichte van vorig jaar (2018) toe. Bedragen in de tabellen zijn opgenomen in € * 1.000,-, tenzij anders vermeld.

Over 2019 is een verlies gerealiseerd van € 1.051.000, waarmee de realisatie € 121.000 beter is dan verwacht in het 3^e kwartaal. Het resultaat was begroot op een verlies van € 1.456.000 begroot (vorig jaar € 508.000 voor gemeentelijke bijdrage).

De ontwikkeling in het resultaat ten opzichte van vorig jaar, prognose en begroting wordt in onderstaande tabel samengevat:

Resultaat tm 31 december 2019	Realisatie	Prognose	Budget	VJ	Δ Prognose kw 3		Δ Budget 2019		Δ VJ	
	2019	kw 3/19	2019	2018	€	%	€	%	€	%
Opbrengsten	4.335	4.202	4.167	4.209	133-	-3,1%	168	4,0%	126	3,0%
Prod kosten	682-	677-	645-	570-	5	-0,7%	37-	-5,7%	111-	-19,5%
Personeel ambtenaren	2.641-	2.605-	2.455-	2.246-	36	-1,3%	186-	-7,6%	395-	-17,6%
Overig	1.260-	1.207-	1.216-	1.202-	53	-4,2%	44-	-3,6%	58-	-4,8%
Incidenteel (+ is bate)	124	125	-	1	1-		124		123	
Operationeel resultaat	123-	162-	149-	192	40-		25		316-	
Subsidieresultaat	730-	799-	1.233-	700-	69-	9,4%	504-	-40,8%	30-	-4,2%
Uitvoering Nieuw Beschut	73-	85-	74-	36-	12-		2-	2,5%	37-	
Overige	125-	125-	-	-	0-		125		125-	
Resultaat voor gem. bijdrage	1.051-	1.171-	1.456-	544-	121-		406	27,8%	507-	-93,1%

Ontwikkeling realisatie 2019 ten opzichte kwartaal 3

Ten opzichte van de verwachting in Q3 is de omzet hoger geëindigd met € 133.000 door een betere omzet voor Groenvoorziening (+ € 78.000, met name extra winterwerk) en Arbeidsintegratie (+ € 72.000, door een bonus voor de uitvoering van nieuw beschut in combinatie met hogere opbrengsten jobcoaching, welke voorzichtig was geraamd), terwijl de productiekosten in lijn met de verwachting per q3 zijn geëindigd.

De loonkosten ambtenaren zijn hoger geëindigd door kosten voor vertrekkend personeel in combinatie met een opboeking van de verplichting van verlofuren.

De overige kosten zijn € 53.000 hoger geëindigd voor hogere kosten voor onderhoud als gevolg van intensiever gebruik van machines, hieraan gerelateerd ook hogere brandstofkosten. In q3 was de verwachting dat dit tekort (deels) ingelopen zou worden. Ook zijn er meer kosten gemaakt voor imago verbetering en organisatieontwikkeling.

Het subsidieresultaat is verbeterd met € 69.000 door uitstroom van medewerkers, met een daling van de loonkosten als gevolg.

Deze effecten maken dat per saldo het resultaat voor gemeentelijke bijdrage € 121.000 is verbeterd ten opzichte van de verwachting per q3.

Hierna worden de ontwikkelingen ten opzichte van de begroting samengevat

Ontwikkeling ten opzichte van begroting

Het resultaat voor gemeentelijke bijdrage 2019 is € 406.000 beter dan begroot. De ontwikkeling ten opzichte van de begroting wordt in onderstaande tabel samengevat:

SAMENVATTING ONTWIKKELING RESULTAAT 2019		
Post	Verbetering resultaat (-/- daling)	Toelichting
Nadelen ten opzichte van begroting		
Omzet - AI	-148	De omzet AI is lager dan begroot door achterblijvende opbrengsten uit detacheringen SW (-/- € 169k). Dit komt door uitstroom van detacheringen naar BW. Dit zorgt wel voor een beter subsidieresultaat. Daarnaast lagere opbrengsten IGSD € 133k, LWT Dyka (€ 25k) en trajecten uww (-/- € 32k). Hier staan hogere opbrengsten voor begeleidingskosten (beschut nieuw beschut/WIW en dienstverlening voor jobcoaching tegenover.
Minder huuropbrengst	-22	Stoppen verhuur ruimte aan Bindingen BV
Personeel niet gesubsidieerd	-186	Hogere kosten door extra kosten inzet project ziekteverzuim/HR beleid, inhuur Expertisecentrum en facilitair manager
Algemene kosten	-58	Hogere kosten voor onderhoud aan machines. TD is per 1 september terug gehaald van gemeentewerf naar locatie Koematen. Daarnaast zijn er eenmalige kosten gemaakt voor verbetering van het imago en extra kosten voor organisatieontwikkeling.
Omzet - ID	-133	Hogere omzetten Eleq en Agrifac, lagere omzet Bindingen (-/- € 79) lagere omzet. Bindingen zorgt ook voor lagere productiekosten, per saldo geen effect op het resultaat
Productiekosten - ID	99	Geen uitbesteed werk meer voor Bindingen BV. Staat in relatie tot de nul omzet van Bindingen (zie omzet ID). Hier staan de kosten voor inzet van doelgroepers uit de participatiewet tegenover
Voordelen ten opzichte van begroting		
Omzet - GV	458	In de omzet GV is voor € 125k aan opbrengsten meegenomen voor het verleggen van het risico van de weersomstandigheden naar de gemeente (€ 125; zie nadeel risico weersomstandigheden). Hierna resteert een voordeel van € 255k door nieuwe opdrachten en een verbeterd contract met de gemeente Steenwijkerland.
GV Risico weersomstandigheden	-125	Het risico voor weersomstandigheden wordt verantwoord onder overige kosten en hiermee uit het operationeel resultaat gehaald. Betreft een correctie op de omzet GV.
Productiekosten - GV	-139	De productiekosten zijn hoger door de instroom van doelgroepers uit de Participatiewet: de instroom van doelgroepers is hoger dan begroot. Hiermee wordt uitstroom uit de PW uitkering gerealiseerd en krijgt de doelgroeper een arbeidsplaats. Met de inzet van doelgroepers wordt de uitstroom van SW personeel in 2019 opgevangen. Hiermee wordt de stijging van de opdrachten opgevangen.
Subsidieresultaat - Personeelskosten	411	De personeelskosten voor SW personeel is lager dan begroot door hogere uitdiensttredingen, naast pensioneringen ook als gevolg van uitstroom naar Begeleid werken. Daarnaast is er een forse vrijval van het saldo verlofuren.
Subsidieresultaat - WSW subsidie	87	De subsidie in de mei- en septembercirculaire is hoger uitgevallen door hogere compensatie voor Loon- en Prijsontwikkelingen.
Afschrijvingen	14	Lagere afschrijvingslast ivm lagere investering en tijdstip van investeren.
Incidentele bate	124	Verkoop machinepark grafische afdeling aan Bindingen BV (€ 20k). Daarnaast is een uitspraak gedaan op de bezwaar procedure die de NWG had lopen bij de belastingdienst over een LH controle over 2011. Deze uitkomsten waren positief, de geclaimde gelden zijn terugbetaald door de belastingdienst (+rente). Ook de reservering voor de jaren 2012-2014 is vrijgevallen, wat resulteert in een incidentele bate van € 98k.
Overige mutaties	24	
Verbetering (-/- daling) resultaat	406	

Hierna worden de ontwikkelingen op de verschillende begrotingsposten verder toegelicht.

Toelichting per onderdeel

Hierna is een nadere – gedetailleerde – toelichting opgenomen per onderdeel.

Omzet

De gerealiseerde omzet (exclusief huuropbrengst) over 2019 bedraagt € 4.238.000 en is daarmee € 150.000 gestegen ten opzichte van vorig jaar en € 190.000 hoger dan begroot. In onderstaande tabel een specificatie van de realisatie omzetten per sector:

Omzetten t/m 31 december 2019										
Sector	Realisatie 2019	Prognose kw 3/19	Budget 2019	Realisatie 2018	Δ Prognose kw		Δ Budget 2019		Δ VJ	
					€	%	€	%	€	%
ID	635	650	768	800	15-	-2,3%	133-	-17,3%	165-	-20,6%
GV	1.968	1.890	1.510	1.559	78	4,1%	458	30,4%	409	26,2%
AI	1.466	1.394	1.614	1.569	72	5,1%	148-	-9,2%	103-	-6,6%
FAC	169	175	157	161	6-	-3,5%	12	7,7%	9	5,4%
Totaal	4.238	4.110	4.049	4.089	128	3,1%	190	4,7%	150	3,7%

Industriële Diensten (ID)

ID - Omzet

De totale omzet realisatie van sector Werken en Leren sector ID over 2019 is € 133.000 lager geëindigd dan begroot. Deze lagere omzet moet in relatie gezien worden met de kosten Uitbesteed werk, vanwege het beëindigen van HBB per 1 januari 2019. Omdat de NWG voor deze activiteiten de hoofdaannemer was, zorgt dit een 2019 voor lagere omzetten bij de NWG ten opzichte van begroting (-/- € 158.000) en voor lagere kosten uitbesteed werk (-/- € 150.000).

Bij normalisatie (waarbij HBB uit de omzet gehaald wordt) blijkt dat voor de overige onderdelen Industrie de omzet € 25.000 hoger eindigt dan begroot.

De omzetrealisatie voor ID ligt € 15.000 lager dan de prognose van kwartaal 3 door lagere omzetten voor met name Elec en de Dyka Instroomafdeling.

Na normalisatie van de omzet (exclusief HBB) ligt deze in lijn met voorgaand jaar.

ID - Productiekosten

De directe productiekosten binnen sector ID liggen € 99.000 lager dan begroot, genormaliseerd voor uitbesteed werk HBB is dit € 51.000 hoger dan begroot. De kosten voor medewerkers uit de doelgroep (P-wet) worden verantwoord onder productiekosten (+ € 62.000 zie Kosten Doelgroep P-wet) en verlagen daarmee de netto toegevoegde waarde. De kosten voor het verbruik van hulpstoffen en gereedschappen zijn € 10.000 lager geëindigd dan begroot.

ID – Brutomarge (Toegevoegde waarde)

Per saldo is de toegevoegde waarde € 35.000 lager dan begroot (€ 25.000 hogere omzet -/- € 60.000 hogere kosten, gecorrigeerd voor HBB).

Groenvoorziening (GV)

De toegevoegde waarde GV is in 2019 € 319.000 hoger dan begroot, met name door stijging van de omzet met € 458.000 bij een kostenstijging van € 139.000.

GV - Omzet

De omzet GV voor 2019 ligt € 458.000 hoger dan begroot, waarmee de totaal gerealiseerde omzet op € 1.968.000 komt (€ 1.510.000 begroot). De doorbelasting van het risico van de weersomstandigheden (groeizaam weer) is als opbrengst geboekt voor Groenvoorziening (+€ 125.000; zie overige kosten).

Een nieuw verbeterd 1-jarig contract (en aanvullende opdrachten) met de gemeente Steenwijkerland heeft tot € 120.000 hogere omzet geleid t.o.v. 2018. Daarnaast zijn er nieuwe opdrachten bij bestaande en nieuwe klanten met hogere orderwaarde.

Nieuwe klanten zijn o.a. Residence de Eese (+€ 49.000), Staatsbosbeheer Fryslan (+ € 32.000), Provincie Fryslan (+ € 20.000). Aanvullende opdrachten mochten we doen voor Staatsbosbeheer regio Noord en Oost (+ € 45.000), Waterschap Drents Overijsselse Delta (+ € 14.000) en De Rijk Groen (+€ 27.000).

De omzet is € 78.000 hoger geëindigd dan verwacht door extra winterwerk voor Provincie Fryslan, Staatsbosbeheer en De Rijk Groen.

GV - Productiekosten

Voor GV liggen de kosten € 139.000 boven begroting. Waar de kosten voor uitbesteed werk € 16.000 lager liggen dan begroot zijn de kosten voor 'inleenkrachten' € 167.000 hoger dan begroot. De werkzaamheden van uitzendkrachten worden sinds 2018 uitgevoerd door medewerkers uit de doelgroep op basis van tijdelijk contract. De kosten per uur zijn hierdoor een stuk lager dan reguliere uitzendkrachten. De doorbelaste kosten voor doelgroepen GV (zie Kosten Doelgroep P-wet) in 2019 € 292.000 terwijl er € 125.000 begroot is aan inleenkrachten. Tegenover deze hogere kosten staat echter ook een hogere gerealiseerde omzet (toegevoegde waarde). Naast positieve effecten voor de uitkering, uitstroom uit de uitkering en participatie aan de arbeidsmarkt, zorgt de inzet van deze doelgroepen ervoor dat de (extra) opdrachten uitgevoerd kunnen worden.

Facilitair (FAC)

De gerealiseerde omzet voor 2019 ligt voor sector W&L FAC € 12.000 hoger dan begroot (€ 9.000 hoger dan vorig jaar). Waar de omzet van de exploitatie van Perron3 € 14.000 hoger is laat de omzet van onderdeel Schoonmaak € 2.000 lagere omzet zien. Ten opzichte van de prognose kwartaal 3 is de realisatie € 6.000 lager geëindigd dan verwacht (-/- € 2.000 Schoonmaak en -/- € 4.000 Perron3).

Reeds in voorgaande rapportages is aangegeven dat de brutomarge een stuk lager is dan begroot door o.a. een (eenmalige) afwaardering van voorraad en het niet doorvoeren van de btw verhoging van 6 naar 9 procent (prijsbeleid laat dit niet toe). De brutomarge in 2019 is uiteindelijk cumulatief 56,6% (kwartaal 3 56,3%). Bij normalisatie (voor correctie voorraad verschil) is de brutomarge 59,9% (begroot 61,5%).

Arbeidsintegratie (AI)

De gerealiseerde omzet binnen sector Arbeidsintegratie ligt € 148.000 lager dan begroot. Ten opzichte van vorig jaar ligt de gerealiseerde omzet € 103.000 lager. De omzetontwikkeling per hoofdgroep binnen Arbeidsintegratie wordt in onderstaande tabel weergegeven.

Omzetten Arbeidsintegratie 2019										
Onderdeel	Realisatie 2019	Prognose kw 3/19	Budget 2019	Realisatie 2018	Δ Prognose kw		Δ Budget 2019		Δ VJ	
					€	%	€	%	€	%
LWT Dyka	95	80	120	101	15	18,8%	25-	-20,8%	6-	-5,9%
Deta SW	781	794	950	915	13-	-1,6%	169-	-17,7%	134-	-14,6%
Deta overig	17	10	20	30	7	66,1%	3-	-16,9%	14-	-45,5%
Trajecten UWV en bedrijfsf.	33	40	65	43	7-	-16,3%	32-	-48,5%	9-	-21,9%
Trajecten IGSD	202	225	335	358	23-	-10,2%	133-	-39,7%	156-	-43,6%
Begeleidingskosten NB/WIW	207	208	124	73	1-	-0,4%	84	67,7%	134	0,0%
Jobcoaching	130	37	-	48	93	252,0%	130		82	0,0%
Totaal	1.466	1.394	1.614	1.569	72	5,1%	148-	-9,2%	103-	-7,4%

Project LWT Dyka

Ten opzichte van de afgegeven prognose kwartaal 3 is de realisatie omzet uit leer-/werk trajecten Dyka € 15.000 hoger dan verwacht. We zien dat de inzet van 2 nieuwe jobcoaches in het 4^e kwartaal, haar vruchten afwerpt door meer inzet en aanmeldingen voor de leerwerktrajecten bij Dyka.

Ten opzichte van de begroting is de omzet € 25.000 lager (t.o.v. 2018 +/- € 6.000).

Detachering SW versus Begeleid Werken

De omzet Detacheringen SW ligt € 169.000 lager dan begroot en € 134.000 lager ten opzichte van vorig jaar. Naast de uitstroom voor medewerkers (vooral naar BW) is er voor de detacheringen SW een afname ingezet door o.a. het stoppen van de detacheringen bij Bindingen BV. Hier waren 4 tot 5 medewerkers gedetacheerd. In 2019 zijn 7 medewerkers uitgestroomd vanuit detachering naar Begeleid Werken bij o.a. gemeente Steenwijkerland. Dit betekent een lagere omzet en een lager operationeel resultaat, het voordeel hierop wordt zichtbaar in het subsidieresultaat.

Daarentegen zijn 2 medewerkers die bij Bindingen onder Begeleid Werken in dienst waren, weer terug gekomen bij NWG. Per saldo zijn er 5 medewerkers (4,90 FTE) met een relatief hoge loonwaarde uitgestroomd, waardoor er op jaarbasis gemiddeld € 20.000 per fte minder opbrengst in het operationeel resultaat is. Hier staat echter een positief resultaat tegenover binnen het subsidieresultaat, omdat de ontvangen SW subsidie hoger is dan de betaling aan loonkostensubsidies aan werkgevers.

Het surplus op de SW subsidie is bedoeld voor dekking van de kosten die de organisatie (NWG) maakt voor de begeleiding en overhead. De begeleiding en coaching van de begeleid werkers (€ 47.000) wordt deels extern maar ook deels intern ingekocht. Voor een betere matching van de kosten (jobcoaching) en de opbrengsten (surplus tussen ontvangen SW subsidie en betaalde loonkostensubsidie), worden de kosten van interne jobcoaching doorgeboekt naar het subsidieresultaat. Dit betekent een opbrengst in het operationeel resultaat ter dekking van de loonkosten jobcoaching van € 39.000, de kosten worden verantwoord onder begeleid werken in het subsidieresultaat. Net als de externe inkoop van jobcoachuren (€ 8.000).

Trajecten UWV

De gerealiseerde omzet voor trajecten UWV ligt € 32.000 lager dan de begroot. Dit komt doordat er minder nieuwe trajecten zijn gestart en de job coaching meer intern gericht is dan op trajecten voor het UWV. Waar de te verwachten omzet met kwartaal 3 naar beneden is bijgesteld tot € 40.000 is de realisatie € 7.000 lager geëindigd op € 33.000 (begroot € 65.000).

Trajecten IGSD

De gerealiseerde omzet op trajecten IGSD zijn € 133.000 lager geëindigd dan begroot en € 156.000 lager dan vorig jaar. Dit komt vooral doordat de aanlevering van het aantal cliënten voor diagnoses TIK (Talent in Kaart) een stuk lager is dan begroot. Met name de verlengde TIK is lager dan begroot: op basis van inschatting van de re-integratie afdeling van de sociale dienst zijn vorig jaar 75 trajecten begroot, waarvan er 14 zijn gerealiseerd (-/- € 77.000).

Vanuit de re integratietrajecten in het voorjaar zijn doelgroepers succesvol uitgestroomd uit de uitkering en ingestroomd bij de NWG (met LKS). Met ingang van juni 2019 droogt de instroom in LWT vanuit de IGSD echter op, waardoor het aantal re-integratie trajecten terugloopt. De omzet op de re integratietrajecten is hiermee € 61.000 lager geëindigd dan begroot. Ook hierin is terug te zien dat er druk is ontstaan op het Participatiebudget bij de gemeente. Naast re-integratietrajecten voor de gemeente Steenwijkerland, zijn er 8 trajecten vanuit gemeente Meppel en 4 vanuit gemeente Weststellingwerf geleverd.

Opbrengst begeleidingskosten

De opbrengsten begeleidingskosten Nieuw Beschut voor 2019 zijn € 60.000 hoger dan begroot (+ € 126.000 t.o.v. 2018). Hiervan heeft € 39.000 betrekking op een extra overheidsbijdrage (bonus) Nieuw Beschut vanuit boekjaar 2018.

Voor de begeleiding van 5 WIW'ers is de opbrengst € 24.000 (2018: € 15.000). Deze zijn niet begroot.

De lagere opbrengsten voor detacheringen en trajecten konden deels gecompenseerd worden door een toename van de dienstverlening inzake jobcoaching. Dit bestaat voor € 39.000 uit jobcoaching voor Begeleid werkers. Deze kosten zijn (intern) doorbelast naar Begeleid Werken om de opbrengsten (subsidie) en de kosten (jobcoaching) voor begeleid werken beter te matchen.

Directe kosten

De directe kosten zijn € 37.000 hoger dan begroot.

Omschrijving	Saldo (2019)	Budgetbedrag (2019)	Budget : Afwijking (2019)
Verbruik hulpstoffen/gereedschappen	25.538	35.750	-10.212
Uitbesteed werk	184.097	378.000	-193.903
Inkoopgoederen Perron3	70.233	56.800	13.433
Inleenkrachten op projecten (GV, FAC+AI)	391.619	153.000	238.619
Kosten klein materieel (GV, FAC +AI)	10.881	21.500	-10.619
Totaal	682.368	645.050	37.318

Hierbij dient rekening gehouden te worden met het wegvallen van de kosten van HBB voor € 150.000. Dit verklaart de daling van de kosten uitbesteed werkt. Resteert een stijging van de kosten van inleenkrachten: dit betreffen de kosten van de inzet van doelgroepers, zie hierna.

Kosten Doelgroep P-wet

Met ingang van de participatiewet is de instroom in de 'oude' WSW gesloten. Naast SW dienstverbanden kennen we binnen de NWG nog oude regelingen vanuit de WIW en PID. In afgelopen jaren daalde het personeelsbestand als gevolg van het sluiten van de instroom.

Sinds 2018 zien we een instroom vanuit nieuwe regelingen op gang komen, zijnde de regeling Beschut Nieuw en de zogenaamde doelgroepers. De ontwikkeling in de verschillende groepen is in de onderstaande tabel opgenomen (excl. ambtenaren):

Tabel gemiddelde FTE per periode:

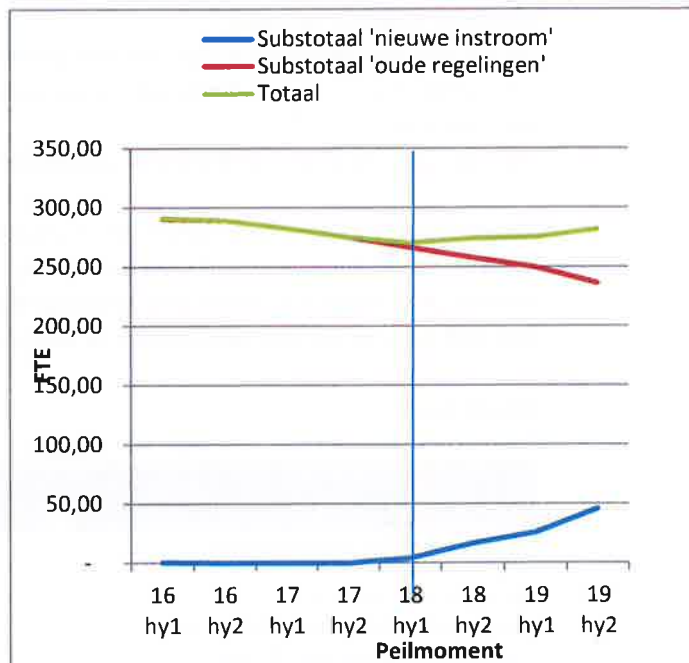
Regeling	Totaal gem FTE	2016 16 hy1	2016 16 hy2	2017 17 hy1	2017 17 hy2	2018 18 hy1	2018 18 hy2	2019 19 hy1	2019 19 hy2
BB	Beschut Nieuw	0,56	-	-	-	1,74	7,14	9,19	11,65
DN	Doelgroep	-	-	-	-	2,11	7,00	13,93	29,02
WT	Regulier personeel (tijdelijk)	-	-	-	-	0,33	2,44	2,61	5,33
WI	WIW	6,04	6,06	4,22	4,01	3,94	3,94	3,94	3,44
PI	PID	0,89	0,89	0,89	0,89	0,89	0,89	0,89	-
SW	WSW	283,75	282,25	277,73	270,18	261,34	252,77	244,48	232,32
Totaal	Totaal	291,23	289,20	282,84	275,08	270,36	274,19	275,04	281,77

Totale

Substotaal 'nieuwe instroom'	0,56	-	-	-	4,19	16,59	25,72	46,00
Substotaal 'oude regelingen'	290,68	289,20	282,84	275,08	266,17	257,60	249,32	235,77
Totaal	291,23	289,20	282,84	275,08	270,36	274,19	275,04	281,77

In bovenstaande tabel is te zien dat de terugloop in personeelsbestand stabiliseert in 2018 als gevolg van instroom vanuit nieuwe doelgroepen. Voor deze groepen geldt dat er (ook) sprake is van een kwetsbare doelgroep waarvoor het veelal lastig is om een positie op de arbeidsmarkt te verkrijgen.

Binnen de NWG bieden we deze groepen een plaats in het arbeidsproces. Hierbij is er ook sprake van gesubsidieerd personeel vanuit de regeling Beschut Nieuw (aparte subsidiestroom vanuit het Rijk) dan wel vanuit de loonkostensubsidie voor de doelgroepen (vanuit de gemeentelijke BUIG gelden). Voor de doelgroepen gaat het om mensen van wie het UWV heeft vastgesteld dat zij tot de doelgroep van de banenafpraak behoren. Het UWV beoordeelt of iemand in staat is het WML te verdienen op een zogenaamde drempelfunctie en kent in voorkomende gevallen een loonwaarde toe. Bij een dienstverband ontstaat er dan een recht op loonkostensubsidie voor deze medewerkers. Voor de gemeente geldt dat een deel van de subsidie bekostigd wordt uit de BUIG gelden.



Financieel effect inzet doelgroepen - gemeentebreed

Als de netto kosten (TW + bijdrage middels subsidie) die de NWG realiseert, afgezet worden tegen een gemiddelde BUIG uitkering, is de gedachte dat dit per saldo voor de gemeente een besparing op de kosten. Om het financiële effect gemeentebreed inzichtelijk te maken, hebben we in onderstaande tabel de toegevoegde waarde van de doelgroepen (met LKS) en de WTP (met indienstnemingssubsidie) per sector afgezet tegen een uitkeringssituatie bij de gemeentelijke sociale dienst (BUIG):

Doelgroepen en WTP-ers					
Periode: kwartaal 1 t/m 4 2019	GV	ID	FAC	Totaal	Waar gerealiseerd
Gemiddelde FTE (doelgroep en WTP)	19,83	3,72	0,72	24,28	NWG
Gemiddeld aantal personen	20	6	2	28	
Kosten doelgroepen	291.745	61.987	20.148	373.881	
Opbrengst TW	-412.394	-21.092	-6.595	-440.082	
Opbrengst operationeel (-/- = bate)	-120.649	40.895	13.553	-66.201	Sociale dienst
Betaalde lks uit buig (door: IGSD)	180.742	31.091	1.788	213.622	
Netto kosten gemeente - dienstverband DNR/WTP	60.093	71.986	15.341	147.420	Gemeente Steenwijkerland
Bespaard op uitkering (Buig, 4 kwartalen) <i>NB: besparing bij de sociale dienst - IGSD</i>	288.792	88.208	19.333	396.333	Sociale dienst
Totaal saldo gemeente (-/- = besparing)	-228.698	-16.222	-3.992	-248.913	Gemeente Steenwijkerland

Voor de NWG is over 2019 een positieve toegevoegde waarde gerealiseerd van € 66.000, verdeeld in € 121.000 positief voor de GV, maar € 55.000 negatief voor ID / FAC.

De subsidies (LKS en indienstneming) worden vanuit de BUIG - via de gemeentelijke sociale dienst - uiteindelijk ook door de gemeente betaald, waarmee de netto kosten voor de gemeente totaal € 147.000 bedragen. Dit betekent ook dat de toegevoegde waarde (op basis van gemiddelden voor de sector) vaak niet voldoende is om de loonkosten te dragen (zonder subsidie).

Voor ID geldt dat een arbeidsplaats met LKS nog steeds niet voldoende is om een positieve toegevoegde waarde te draaien, dit wordt opgevangen door een positieve toegevoegde waarde voor GV (na LKS). De LKS is hierbij nodig om een positieve toegevoegde waarde te kunnen draaien.

Door het bieden van een arbeidsplaats aan doelgroepen en WTP-ers wordt een besparing op de uitkeringslasten beoogd. Immers, veel van deze medewerkers komen uit een uitkeringssituatie (PW en uww) en hebben een hoger risico om in een PW-uitkering te blijven zonder de arbeidsplaats bij de NWG. Rekening houdend met een besparing in de PW-uitkeringslasten, rekening houdend met een gemiddelde uitkering van € 14.500 op basis van aantal maanden dienstverband, betekent dit een besparing op gemeentelijk niveau van € 249.000:

Periode: kwartaal 1 t/m 4 2019	GV	ID	FAC	Totaal	Waar gerealiseerd
Toegevoegde waarde	-120.649	40.895	13.553	-66.201	NWG
Subsidie (LKS / indienstneming)	180.742	31.091	1.788	213.622	Sociale dienst
Besparing BUIG	-288.792	-88.208	-19.333	-396.333	Sociale dienst
Totaal saldo gemeente (-/- = besparing)	-228.698	-16.222	-3.992	-248.913	<i>Gemeente Steenwijkerland</i>

Huuropbrengsten

Doordat de verhuur van 2 bedrijfsruimten per 1 januari en 1 maart zijn opgezegd (in verband met het stoppen van Bindingen BV) is de omzet huuropbrengsten € 22.000 lager dan begroot. Een van de bedrijfsruimten is ingericht als Technische Werkplaats. De andere ruimte zal weer verhuurd gaan worden of voor interne bedrijfsvoering worden gebruikt. De lagere huuropbrengst was reeds voorzien in de prognose kwartaal 3.

Personeelskosten (niet gesubsidieerd)

De personeelskosten ambtenaren zijn € 186.000 hoger dan begroot voor 2019.

In de operatie zijn de kosten per saldo € 77.000 hoger dan begroot voor regulier personeel. In lijn met de voorgaande rapportages van 2019 zijn er hogere kosten gemaakt voor een Facilitair Manager (inzet voor o.a. Perron3, opzetten Schoonmaaksector, facilitair Koematen en Beleid HRM). Door een verschuiving van een teamleider/voorman Horeca naar afdeling Groenvoorziening is er voor Perron3 vanaf medio mei een vakbekwaam teamleider ingezet. Voor afdeling Groenvoorziening is een tweede vakbekwaam hovenier aangetrokken voor extra inzet om, samen met een groep medewerkers, aan de vraag van de klanten te kunnen voldoen. Hier staat tegenover dat 2 medewerkers in de loop van het tweede half jaar uit dienst zijn gegaan waardoor er minder loonkosten gemaakt zijn.

Voor het project ziekteverzuim en ondersteuning op HR voor functiewaardering is externe expertise ingehuurd voor € 70.000.

In 2019 zijn hogere kosten (+€ 54.000) gemaakt dan begroot voor afkoopregelingen van medewerkers en mutatie verlofuren per einde boekjaar. Hier staan € 18.000 lagere kosten tegenover voor uren generatiepact en ingehouden ziekteverzuim.

Ten opzichte van de prognose met kwartaal 3 liggen de kosten € 36.000 hoger dan verwacht. Dit komt door de actualisatie van de verlofuren en hogere kosten voor afkoopsommen van vertrekkend personeel.

Overige kosten

De overige kosten liggen € 44.000 hoger dan begroot. Ten opzichte van vorig jaar liggen de overige kosten € 58.000 hoger. De verschillen zijn in onderstaande tabel samengevat.

Overige kosten	Realisatie	Prognose	Budget	VJ	Δ Prognose kw		Δ Budget 2019		Δ VJ	
	2019	kw 3/19	2019	2018	€	%	€	%	€	%
Afschrijvingskosten	319	324	333	311	5-	-2%	14-	-4%	8	3%
Huisvestingskosten	192	194	194	190	2-	-1%	2-	-1%	2	1%
Kosten vervoermiddelen	314	282	282	274	32	10%	32	11%	40	15%
Indirecte produktiekosten	49	40	40	44	9	18%	9	22%	4	10%
Verkoopkosten	32	10	10	22	22	70%	22	236%	10	
Verzekeringen en belastingen	32	35	35	33	3-	-9%	3-	-8%	1-	-2%
Algemene kosten	322	322	322	328	0-	0%	0-	0%	6-	-2%
Totaal overige kosten	1.260	1.207	1.216	1.202	53	4%	44	4%	58	5%

Afschrijvingslasten

De afschrijvingslasten eindigen € 14.000 (voor met name Machines, vervoermiddelen en gebouwen) lager dan begroot. Dit komt door een lagere investering dan begroot en het moment van investering verschoven van begin naar einde boekjaar.

Kosten vervoermiddelen en machines

De kosten voor **machine onderhoud en brandstof** zijn respectievelijk € 36.000 en € 10.000 hoger geëindigd dan begroot. Zoals in de voorgaande rapportages gemeld komt dit deels door een hogere omzet (en dus intensiever gebruik van machines) voor sector Groenvoorziening. Deze hogere kosten worden dan ook opgevangen met een hogere omzet en toegevoegde waarde binnen deze afdeling.

Met het intern beleggen van de Technische Werkplaats op de Koematen, per 1 september j.l., zien we langzaam de kosten afnemen door efficiënter en kostenbesparender te gaan werken. Dit zal in 2020 meer vorm gaan krijgen en daarmee zullen de kosten meer "beheersbaar" gaan worden. De onderhoudskosten voor vervoermiddelen zijn € 14.000 lager dan begroot.

Verkoopkosten

De verkoopkosten liggen hoger door gemaakte kosten voor Imagoverbetering van de NoordWestGroep, wat betrekking heeft op de huisstijl en het imago van de NoordWestGroep (totale kosten project Imago € 49.000 waarvan € 29.000 in 2019).

Algemene kosten

NoordWestGroep is in ontwikkeling en transitie. Om dit proces te stroomlijnen is tijdelijke inzet van externe expertise noodzakelijk. Aangezien deze kosten niet begroot zijn, vallen de externe advieskosten € 16.000 hoger uit dan begroot. Daarnaast zijn de kosten voor het ontwikkeltraject operationeel management in deze ontwikkeling en transitie € 12.000 hoger dan begroot.

Deze overschrijding wordt gecompenseerd door lagere kosten voor automatisering en telefonie (-/- € 15.000) en drukwerk en kantoorartikelen (-/- € 11.000), waardoor de algemene kosten per saldo in lijn liggen met de begroting.

Incidentele baten

De NWG heeft in 2019 een bedrag van € 80.000 terugontvangen van de belastingdienst. Dit is het gevolg van een uitspraak in een bezwaarprocedure door de belastingdienst. In 2015 heeft de belastingdienst boekenonderzoek gedaan op het gebied van de loonheffing. Hieruit kwam initieel een naheffing uit voor de

jaren 2011 – 2014. De NWG is hiertegen in beroep gegaan en heeft in het voorjaar van 2019 de bevestiging gekregen vanuit de belastingdienst dat deze naheffingsaanslag onterecht is opgelegd. Het reeds betaalde bedrag is hierop terugbetaald (€ 80.000), daarnaast is een reservering (en rentekosten) van € 18.000 vrijgevallen.

Door het stoppen van de werkzaamheden van Bindingen BV zijn de machines, welke tot 1 maart 2019 verhuurd werden, verkocht met een positief boekresultaat van € 19.000. Daarnaast zijn er een kleine veegmachine, de bus van het Plusteam en tractor verkocht waarbij een boekwinst van € 7.000 is gerealiseerd.

Subsidieresultaat

Het subsidieresultaat is verder verbeterd in het 4^e kwartaal 2019. In de prognose is het subsidieresultaat verbeterd met € 69.000 ten opzichte van kwartaal 3 door lagere loonkosten en een vrijval in het saldo verlofuren.

Loonkosten

Het negatieve subsidieresultaat is € 504.000 beter ten opzichte van de begroting. Dit heeft voor het grootste deel te maken met lagere loonkosten Wsw. In 2019 zijn 30 SW medewerkers uit dienst getreden om uiteenlopende redenen. Zie samenvatting in de volgende tabel:

	Aant. Personen
Regulier	2
Pensioen	9
Begeleid Werken	6
Transitie	8
Overlijden	5
Totaal	30

In 2019 zijn relatief veel medewerkers uitgestroomd naar begeleid werken (loonkosten +/- € 443.000 ten opzichte van de begroting). In 2019 is 6,3 FTE uitgestroomd naar Begeleid Werken (BW), hier staat tegenover dat ook 1,4 FTE weer in dienst is teruggekeerd. Uitstroom naar BW is per saldo goedkoper: het betekent een nadeel in het operationeel resultaat, wat wordt gecompenseerd door een voordeel in het subsidieresultaat. De medewerkers BW blijven namelijk wel subsidie ontvangen, met lagere (loon)kosten voor de organisatie. Voor de begeleiding van de begeleid werkers wordt een jobcoach vergoeding toegerekend aan de opbrengsten binnen het operationeel resultaat.

Daarnaast zijn SW medewerkers uitgestroomd met een transitievergoeding na langdurige ziekte. Hier worden eenmalige uitkeringen voor gedaan als gevolg van de wettelijke regeling (€ 111k in 2019 voor totaal 8 personen), in de rest van het jaar zorgt dit voor lagere loonkosten (bij gelijkblijvende subsidie voor 2019).

Daarnaast hebben we in 2019 te maken gehad met 5 overlijdensgevallen.

Subsidie

In de septembercirculaire 2019 is de actualisatie van de vastgestelde WSW subsidie bekend gemaakt. In onderstaande opstelling wordt de actualisatie van de subsidie samengevat, met een toelichting hierop onder de tabel. Hierin wordt een toelichting gegeven op de ontwikkeling in de rijksbijdrage (actualisatie meicirculaire18 -> september circulaire19), maar vooral ook ten opzichte van de begroting. In de begroting is namelijk al rekening gehouden met een bepaalde ontwikkeling in de subsidie.

Ontwikkeling subsidie septembercircular 2019	Meicircular 18 -> sept circular 19	Begroting 2019
Subsidie meicircular 2018	6.716.923	6.772.559
Lagere SE vanwege hogere uitstroom in 2018 bij NWG	-111.547	-1.275
Stijging bedrag per SE wegens hogere landelijke uitstroom	58.526	58.526
LPO - indexatie	197.396	31.488
Overige effecten	-24	-24
Subsidie septembercircular 2019	6.861.274	6.861.274
Toename (-/- afname)	144.351	88.715

In de jaarbegroting was al rekening gehouden met een afslag op de SE's (= basis voor subsidieberekening) als gevolg van een sterke daling van de SE's in 2018 door uitstroom. Ook was al rekening gehouden met een indexatie van 2,4%. Het effect met betrekking tot daling uitstroom is iets lager dan begroot (€ 1.275 door 0,2 SE lager dan begroot). De indexatie LPO komt € 31.000 hoger uit (door 0,46% hogere indexatie t.o.v. de begroting).

Het belangrijkste effect is de hogere bijdrage per SE door de rijksoverheid. Het rijksbudget is gefixeerd, door een hogere uitstroom (landelijk) wordt dit budget verdeeld onder een lager aantal SE's. In 2019 betekende dit een voordeel van € 58.500.

Kosten Beschut Nieuw

NoordWestGroep NV is door de gemeente Steenwijkerland aangesteld als uitvoeringsorgaan voor de regeling Beschut Nieuw Werk. Het totaal aantal medewerkers Beschut Nieuw voor Steenwijkerland komt op 21. Hiervan is 1 medewerker (1,1 FTE basis = 31 uur) bij een externe werkgever in dienst, waardoor deze wel tot de realisatie in taakstelling kan worden gerekend maar niet in de uitvoeringskosten tot uiting komt.

Onderstaande tabel geeft een samenvatting van de kosten en opbrengsten voor 2019 weer:

Beschut Nieuw Gemeente Steenwijkerland 1 januari t/m 31 december 2019							
Kosten Beschut Nieuw 2019							Begroting 2019
	Stand 1-1-2019	Realisatie Kwartaal 1	Realisatie Kwartaal 2	Realisatie Kwartaal 3	Realisatie Kwartaal 4	Realisatie t/m 31-12-	
Begeleidingskosten NWG ⁽¹⁾	14	15	17	17	21		18
FTE op basis van 31 uur (stand ultimo)	11,2	11,7	12,6	12,8	16,4		14,0
FTE op basis van 36 uur (stand ultimo)	9,6	10,1	10,8	11,0	14,5		12,1
Loon en personeelskosten		55.978	62.712	64.742	74.764	258.196	237.055
Af: ontvangen LKS		31.679	40.012	42.545	49.252	163.488	162.570
Af: LKV / LIV 2018/prognose 2019		1.544	-	32	6.507	8.083	
Af: ontvangen ziekeng. No Risk		4.151	-	7.514	2.351	14.016	
Totaal uitvoeringskosten		18.604	22.700	14.651	16.654	72.609	74.485
Begeleidingskosten NWG ⁽²⁾		30.458	35.517	37.425	41.066	144.466	123.500
Totaal kosten gemeente Steenwijkerland		49.062	58.217	52.076	57.720	217.075	197.985
(1) Dit is de ultimo stand inclusief 1 FTE bij externe werkgever geplaatst. Hiervoor zijn uitvoeringskosten voor de werkgever, tegen een vergoeding voor de begeleidingskosten. (2) Begeleidingskosten worden als opbrengst verantwoord bij Al onder begeleiding Beschut Nieuw							

Overig = Risico weersomstandigheden Groenvoorziening

Vanuit het transitieplan (eind 2017) is er de opdracht om het risico, vastgesteld op € 125.000, in verband met de weersomstandigheden buiten de NoordWestGroep te leggen. Dit is niet gelukt om te verwerken in het contract 2019 voor Openbare ruimte Groenonderhoud. Met de aandeelhouder is afgesteld dat dit bedrag uit het operationele resultaat gehaald wordt en als een aparte post (net als Uitvoeringskosten Nieuw Beschut) in de cijfers tot uiting zullen komen.

