

DZB Financieel verslag 2017

LEIDEN

Paragraaf A is een analyse van het resultaat WSW/Leerwerkbedrijven, in paragraaf B wordt de ontwikkeling van de subsidieratio behandeld, in paragraaf C wordt de realisatie van het re-integratiebudget weergegeven en in paragraaf D is een overzicht van het totaal begrotingsresultaat DZB 2017 opgenomen.

A. ANALYSE VAN HET RESULTAAT WSW/LEERWERKBEDRIJVEN

In tabel 1 is op hoofdlijnen de begrotingsrealisatie 2017 ten opzichte van de begroting gepresenteerd. Het resultaat voor Begeleid Werken is in dit overzicht apart vermeld. Het begroot bedrijfsresultaat betreft de bijdrage van de gemeente Leiden aan de WSW-activiteiten van DZB. De bijdragen van de regio gemeenten zijn opgenomen onder Diverse Baten en Lasten.

DZB Leiden Deta +Leerwerkbedrijf		Begroting 2017		Realisatie 2017		Verschil 2017
Budgetresultaat 2017						
Loonkosten WSW	€	24.145.545	€	23.916.142	€	229.403 V
Loonkosten P-wet	€	947.912	€	470.109	€	477.804 V
Bijdrage I-deel	€	492.200-	€	223.671-	€	268.529- N
Bijdrage P-deel	€	190.750-	€	116.650-	€	74.100- N
Subsidie	€	20.876.107-	€	20.896.447-	€	20.340 V
Subsidieresultaat	A	€ 3.534.400	€	3.149.483	€	384.917 V
NTW (netto toegevoegde waarde)	B	€ 11.629.135-	€	11.298.304-	€	330.831- N
Resultaat begeleid werken	C	€ 396.764-	€	374.807-	€	21.957- N
Exploitatiekosten	D	€ 10.385.114	€	10.359.035	€	26.079 V
Exploitatieresultaat (A+B+C+D)	E	€ 1.893.616	€	1.835.407	€	58.208 V
Diverse baten en lasten	F	€ 167.003-	€	113.691-	€	53.313- N
Stelposten	G	€ 352.278	€	-	€	352.278 V
Fricatiekosten	H	€ 336.384-	€	330.107-	€	6.277- N
Bedrijfsresultaat (E+F+G)		€ 1.742.506	€	1.391.609	€	350.897 V

Tabel 1: Begrotingsrealisatie DZB 2017 (V=Voordelig N=Nadelig)

A1. SUBSIDIERESULTAAT

In mei van dit boekjaar is bekend geworden dat de WSW-subsidie over 2017 wordt verhoogd met € 582k. Aangezien met deze verhoging bij het opstellen van de primitieve begroting 2017 geen rekening is gehouden, zorgt dit voor een positief subsidieresultaat over het gehele jaar. Er is naar aanleiding hiervan een bedrag van € 600k toegevoegd aan een reserve ter dekking van toekomstige kortingen op de WSW-subsidie. De begroting is met dit bedrag aangepast.

Het gemiddelde aantal WSW-medewerkers is in 2017 10,54 fte lager dan de herleide taakstelling. Hierdoor ontstaat een voordelig bezettingsverschil op de WSW-realisatie van €318k. Hiertegenover staat een nadeel op de WSW-loonkosten als gevolg van loonontwikkelingen die bij het opstellen van de primitieve begroting nog niet bekend waren. Per saldo is er op de loonkosten WSW aan het einde van het vierde kwartaal een positief resultaat van € 229k. Er is binnen de Leerwerkbedrijven 37 fte 'Nieuwe Doelgroep' begroot, hiervan zijn er gemiddeld 24 gerealiseerd. Dit veroorzaakt per saldo een overschot van € 135k op het subsidieresultaat. Er is 1,19 se minder Begeleid Werken gerealiseerd, waardoor een negatief resultaat van € 22k ontstaat. Per saldo is het subsidieresultaat (A) in 2017 € 385k positief.

A2. NETTO TOEGEVOEGDE WAARDE (NTW) 2017

Het overzicht van de NTW resultaten per afdeling ziet er aan het einde van 2017 als volgt uit:

NTW 2017 (x € 1000)	Begroot 2017	Realisatie 2017	Verschil 2017		Realisatie 2016	Verschil 2017-2016
Afdelingen Montage	€ 2.134-	€ 1.991-	€ -144	-7% N	€ 1.658-	€ 333 V
Afdeling Catering	€ 1.170-	€ 1.230-	€ 59	5% V	€ 1.015-	€ 215 V
Afdeling Business Post	€ 516-	€ 536-	€ 20	4% V	€ 511-	€ 24 V
Afdeling Scanning	€ 100-	€ 19-	€ -81	-81% N	€ 25-	€ 7- N
Afdeling Groen	€ 1.249-	€ 1.199-	€ -50	-4% N	€ 1.347-	€ 148- N
Afdeling Onderhoud	€ 2.035-	€ 2.020-	€ -14	-1% N	€ 2.167-	€ 147- N
Afdeling Detacheringen	€ 3.316-	€ 3.259-	€ -56	-2% N	€ 3.565-	€ 305- N
Afdeling Verp. & Chocolaterie	€ 945-	€ 842-	€ -103	-11% N	€ 833-	€ 9 V
Diversen WSW	€ 165-	€ 202-	€ 38	28% V	€ 106-	€ 96 V
Totaal WSW-productie	€ 11.629-	€ 11.298-	€ -331	-3%	€ 11.228-	€ 70 V

Tabel 2: NTW resultaten DZB 2017 per afdeling (V=Voordelig N=Nadelig)

De NTW is in 2017 totaal € 331k lager dan begroot. Businesspost heeft € 20k beter gedraaid met een 4,5% lagere bezetting en Onderhoud presteert nagenoeg conform begroting. Het resultaat van de afdeling Groen is, ondanks een positieve eindsprint in het laatste kwartaal, als gevolg van beëindigde opdrachten en tegenvallers op projecten in Leiderdorp en Voorschoten 4% achtergebleven bij de begroting. Scanning is als activiteit komen te vervallen. De afdeling Montage presteerde het eerste halfjaar 15% onder begroting, maar heeft dit verlies de tweede helft van het jaar weten terug te dringen naar 7%. Er is bij de productie voor een grote klant meer sprake van seizoenverschillen dan waarmee in de deelbegrotingen rekening mee was gehouden. Ondanks een mooie groei van startups is het wegvallen van een grote chocoladeklant nog niet helemaal gecompenseerd en blijft de omzet van twee grote klanten iets achter op de begroting. Hierdoor blijft de totale NTW van de afdeling Verpakkingen en Chocolaterie 11% achter op de begroting. De facturatieachterstand bij Catering is ingelopen en deze afdeling heeft in 2017 5% beter dan begroot gedraaid. De afdeling Detacheringen heeft geprofiteerd van de tussentijds gestegen subsidie. Daarnaast is er sprake van een orderrealisatie van gemiddeld 7,5 se in 2017. Per saldo is het NTW resultaat van Detachering € 56k (2%) lager dan begroot.

A3. EXPLOITATIEKOSTEN

De exploitatiekosten zijn in 2017 nagenoeg conform begroting gerealiseerd. Als gevolg van nog niet-, of pas in de loop van het jaar ingevulde vacatures zijn de salariskosten voor ambtenaren iets lager, dit wordt echter gecompenseerd door een iets hogere uitgave aan tijdelijke krachten. De energiekosten zijn iets lager dan begroot en de kosten voor onderhoud gebouwen laten als gevolg van enkele verbouwingen een lichte overschrijding zien.

A4. DIVERSE BATEN EN LASTEN

De Diverse Baten en Lasten laten een voordeel van € 293k ten opzichte van de begroting zien. Dit wordt vooral veroorzaakt doordat er in de begroting 2017 een positieve stelpost van € 353k was opgenomen. Indien deze stelpost buiten beschouwing wordt gelaten, is er in 2017 sprake van een negatief saldo baten en lasten ter grootte van € 60k.

A5. BEGROTINGSRESULTAAT WSW

Het begrotingsresultaat is aan het einde van het vierde kwartaal 2017 als volgt samengesteld:

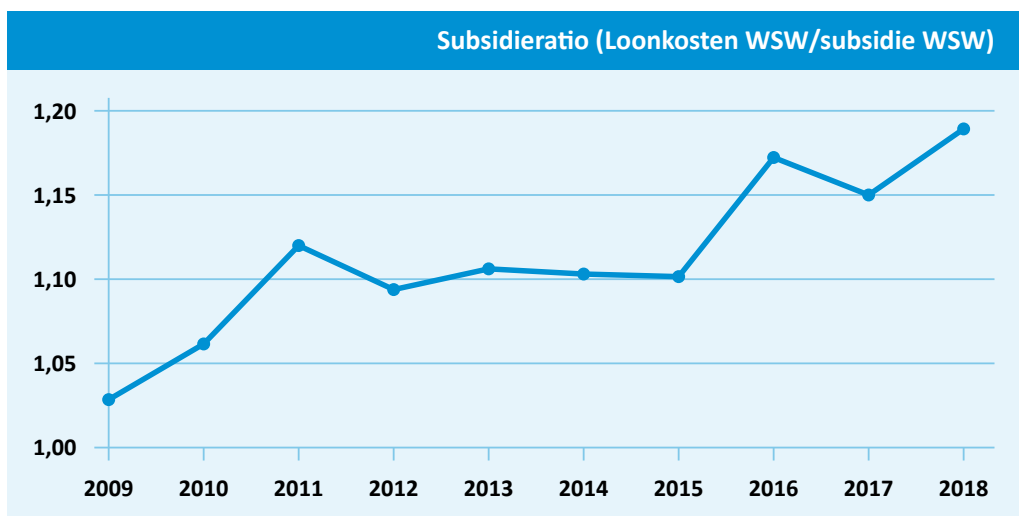
Subsidieresultaat	€ 384.917	Voordeel
NTW	-€ 330.831	Nadeel
Begeleid werken	-€ 21.957	Nadeel
Exploitatiekosten	€ 26.079	Voordeel
Diverse baten en lasten	€ 292.688	Voordeel
Begrotingsresultaat	€350.897	Voordeel

Tabel 3: Overzicht begrotingsresultaat 2017

Op grond van deze resultaten wordt op de WSW-activiteiten een positief jaarresultaat van € 351k ten opzichte van de aangepaste begroting behaald. Als gevolg van de tussentijdse subsidieverhoging op de WSW is halverwege het jaar de begroting met € 600k aangepast.

B. ONTWIKKELING VAN DE SUBSIDIERATIO

De loonkosten van de bij DZB in dienst zijnde WSW'ers zijn gemiddeld hoger dan de subsidie die daarvoor wordt ontvangen. Dit verschil wordt geïllustreerd door de loonkosten te delen op de subsidie, waarmee de subsidieratio wordt verkregen. Hoe hoger de subsidieratio, hoe meer kosten DZB vanuit de NTW moet dekken. Met de invoering van de Participatiewet zal de subsidie met ingang van 2015 vijf jaar lang stapsgewijs met in totaal 13% worden verlaagd. Aangezien de loonkosten slechts in geringe mate zijn te beïnvloeden, zal de subsidieratio in deze jaren verslechteren. In 2020 zal deze ratio rond de 1,24 liggen.



Grafiek 1: Ontwikkeling subsidieratio DZB (exclusief Begeleid Werken).

De subsidieratio is conform de door het Rijk afgegeven subsidiebedragen in 2017 van 1,17 naar 1,20 gestegen. De salariskosten van de in dienst zijnde WSW'ers zijn als gevolg hiervan in 2017 4,1 miljoen euro hoger dan de hiervoor ontvangen subsidie. Met de Meicirculaire is de subsidie over 2017 met € 582k opgehoogd, dit is het gevolg van het aanpassen van de uitstroomverwachting van WSW'ers zoals gehanteerd door het Rijk. Deze uitstroomverwachting is hiermee meer in lijn gebracht met de verwachting die DZB eerder heeft berekend. Voor 2017 verbetert de subsidieratio hierdoor tijdelijk tot 1.15 (iets lager dan in 2016). In de jaren hierna zal deze weer verslechteren als gevolg van de oplopende efficiencykorting. De begrote ratio voor 2018 komt op 1,195.

C. BEGROTINGSRESULTAAT RE-INTEGRATIE EN NIEUWE INSTROOM

De totale bijgestelde begroting voor re-integratie bedraagt in 2017 € 5.651k. Hiervan is € 5.516k uitgegeven, een verschil van € 135k. Bij de halfjaarrapportage was, mede als gevolg van een in de Meicirculaire opgenomen positieve subsidiewijziging, 350k als verwacht resultaat geprognosticeerd. De begroting is hiermee bijgesteld.

Budgetrealisatie re-integratie activiteiten en nieuwe instroom	2017 bijgestelde begroting	2017 realisatie	2017 Q4 verschil
Nieuw beschut	118.548	79.797	38.751 V
DZB Diensten	135.750	122.793	12.957 V
RL oude doelgroep	3.465.679	3.450.185	15.494 V
Opstapbanen	289.000	323.430	-34.430 N
Medische adviezen / indicaties	56.541	28.696	27.845 V
Garantiebanen / Deta 2.0 begeleiding/ contractbeheer	510.477	430.147	80.330 V
Leidse Kracht externe kosten	494.275	562.905	-68.630 N
Leidse Kracht overige kosten	510.787	448.564	62.223 V
Visie R wordt in rekening gebracht door WI	45.000	45.000	0 V
Jobhulpmaatje (budgetoverheveling w en i ihkv subsidie)	25.000	25.000	0 V
Totaal kostenrealisatie re-integratie	5.651.057	5.516.517	134.540 V

Tabel 4: Realisatie budgetten re-integratie en nieuwe instroom 2017 (V=Voordelig N=Nadelig)

De instroom van fte Nieuw Beschut en Diensten is lager dan begroot en er is sprake van een aantal niet ingevulde vacatures bij de afdeling Re-integratie. De kosten voor Leidse Kracht vallen hoger uit dan begroot omdat nieuwe afspraken tot hogere uitstroombonussen leiden dan waarmee in de begroting rekening was gehouden. Het voordeel bij garantiebanen wordt veroorzaakt door een vacature en meer dan begrote opbrengsten van trajecten voor regiogemeenten.

D. TOTAAL BEGROTINGSRESULTAAT DZB 2017

Het totaalresultaat van DZB ten opzichte van de bijgestelde begroting bedraagt € 485k. Halverwege het jaar is, mede als gevolg van positieve subsidiewijzigingen in de meicirculaire, de begroting aangepast. Ten opzichte van de primitieve begroting bedraagt het begrotingsresultaat van DZB € 1.435k

Totaal begrotingsresultaat 2017	Bijstelling begroting	Begrotingsresultaat	Totaal resultaat
Jaarresultaat leerwerkbedrijf + detacheringen	€ 600.000 Pos	€ 350.897 Pos	€ 950.897 Voordeel
Jaarresultaat re-integratie activiteiten	<u>€ 350.000 Pos</u>	<u>€ 134.540 Pos</u>	<u>€ 484.540 Voordeel</u>
Totaal prognose jaarresultaat DZB	<u>€950.000 Pos</u>	<u>€485.437 Pos</u>	<u>€1.435.437 Voordeel</u>

Tabel 5: Overzicht totaal begrotingsresultaat DZB 2017

Dit jaarresultaat zal deels worden ingezet om tekorten die de komende jaren worden verwacht als gevolg van krimp en kortingen op de WSW-subsidie af te dekken.