

FINANCIËN DZB LEIDEN NAGENOEG CONFORM BEGROTING

Per saldo heeft DZB Leiden in 2016 nagenoeg conform begroting gepresteerd. Ten aanzien van de Leerwerkbedrijven is er in 2016 aanzienlijk gekort op de subsidie voor de WSW-medewerkers. Het verschil tussen de loonkosten en de subsidie is hierdoor opgelopen tot ruim 3,7 miljoen euro. Deze teruggang in subsidie was begroot, waardoor er geen negatief begrotingsresultaat is ontstaan. Halverwege het jaar is er een positief resultaat van € 350k voorspeld, dit bleek aan het einde van het jaar toch iets te optimistisch. Dit was vooral het gevolg van een eenmalige dotatie aan de voorziening voor uit te keren transitievergoedingen. Het resultaat ten opzichte van de primitieve begroting is in 2016 € 197k positief, vergeleken met de tussentijds aangepaste begroting is het resultaat € 168k negatief. Voor 2017 heeft DZB opnieuw een sluitende begroting voor de leer/werkbedrijven ingediend.

Ten aanzien van de re-integratie activiteiten is in 2016 primair 6,2 miljoen euro begroot. Een aantal begrote vacatures zijn pas in de loop van het jaar ingevuld en de instroom van de nieuwe doelgroepen was lager dan begroot. Hierdoor is er op dit budget € 797k minder uitgegeven. Hiervan is halverwege het jaar € 560k bestemd voor voortzetting van het project 'Leidse Kracht' en is € 112k bestemd voor een project ter verbetering van de participatie van mensen zonder arbeidsverplichting. Het begrotingsresultaat van de re-integratie activiteiten komt hiermee op € 125k positief ten opzichte van de aangepaste begroting.

RESULTATEN WSW/LEERWERKBEDRIJVEN

BEGROTINGSRESULTAAT WSW/LEERWERKBEDRIJVEN

In tabel 1 is op hoofdlijnen de begrotingsrealisatie in 2016 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 Leiden in 2016. Dit bedrag is ten opzichte van de 3e kwartaalrapportage gewijzigd als gevolg van een bij de 2e bestuursrapportage opgegeven verwacht positief resultaat (- € 350k) en een verhoging van de algemene uitkering (€ 312k) als gevolg van de stijging van de lonen van WSW-medewerkers. Per saldo een verschil van € 38k. Ten opzichte van de gewijzigde begroting is een negatief resultaat van € 168k gerealiseerd.

		Begroting	Realisatie	Vershil	
Loonkosten WSW		€ 25.339.208	€ 25.413.198	€ 73.990 -	negatief
Loonkosten P-wet		€ 341.779	€ 278.346	€ 63.433	positief
Bijdrage I-deel		€ 187.744-	€ 145.393-	€ 42.351 -	negatief
Bijdrage P-deel		€ 69.856-	€ 60.650-	€ 9.206 -	negatief
Subsidie		€ 21.922.725-	€ 21.761.249-	€ 161.476 -	negatief
Subsidieresultaat	A	€ 3.500.663	€ 3.724.253	€ 223.591 -	negatief
NTW	B	€ 11.616.953-	€ 11.226.054 -	€ 390.899 -	negatief
Resultaat begeleid werken	C	€ 475.738-	€ 458.536 -	€ 17.202 -	negatief
Exploitatiekosten	D	€ 10.182.256	€ 10.075.719	€ 106.537	positief
Exploitatieresultaat (A+B+C+D)	E	€ 1.590.227	€ 2.115.382	€ 525.155 -	negatief
Diverse baten en lasten	F	€ 306.265-	€ 414.514 -	€ 108.249	positief
Stelposten	G	€ 294.493	€ -	€ 294.493	positief
Frictiekosten (onttrekking reserve)	H	€ 193.983-	€ 148.116 -	€ 45.867 -	negatief
Bedrijfsresultaat (E+F+G+H)		€ 1.384.471	€ 1.552.752	€ 168.281 -	negatief

Tabel 1: Begrotingsrealisatie 2016

SUBSIDIERESULTAAT

Het subsidieresultaat is het verschil tussen de loonkosten van de bij DZB Leiden in dienst zijnde medewerkers vanuit de Wet Sociale Werkvoorziening en de daarvoor ontvangen Rijkssubsidie. Het gemiddelde aantal SE is over het jaar 2016 8,39 SE hoger dan de herleide taakstelling. De subsidie wordt pas een jaar later, in dit geval dus in 2017, en niet met terugwerkende kracht bijgesteld. Hierdoor ontstaat er in 2016 een negatief subsidieresultaat (A). Er is in 2016 immers geen subsidiedekking voor de loonkosten van deze mensen. Er was nog een restant van de zogenaamde 'Irrgang gelden' beschikbaar die voor deze problematiek ingezet mogen worden, hiervan is € 70k ter dekking in het resultaat opgenomen.

NETTO TOEGEVOEGDE WAARDE

De Netto Toegevoegde Waarde (NTW) geeft de omzet minus de gerelateerde kosten van de Leerwerkbedrijven weer. Het overzicht van de NTW per afdeling ziet er voor het jaar 2016 als volgt uit:

(x € 1000)	Begroot 2016	Realisatie 2016	Vershil 2016	Realisatie 2015	Vershil 2016-2015	
Afdelingen Montage	€ 1.538-	€ 1.658-	8%	€ 1.564-	€ 94	positief
Afdeling Catering	€ 1.029-	€ 1.015-	-1%	€ 1.140-	€ 126-	negatief
Afdeling Business Post	€ 487-	€ 509-	4%	€ 510-	€ 0-	negatief
Afdeling Scanning	€ 130-	€ 25-	-80%	€ 56-	€ 30-	negatief
Afdeling Groen	€ 1.300-	€ 1.347-	4%	€ 1.372-	€ 25-	negatief
Afdeling Onderhoud	€ 2.250-	€ 2.167-	-4%	€ 2.270-	€ 103-	negatief
Afdeling Detacheringen	€ 3.784-	€ 3.565-	-6%	€ 3.977-	€ 412-	negatief
Afdeling Verp. & Chocolaterie	€ 860-	€ 833-	-3%	€ 1.080-	€ 247-	negatief
Diversen	€ 240-	€ 106-	-58%	€ 112-	€ 6-	negatief
Totaal	€ 11.617-	€ 11.226-	-4%	€ 12.082-	€ 856-	negatief

Tabel 2: NTW DZB Leiden 2016 per afdeling

De NTW is in 2016 € 391k lager dan begroot. Dit wordt voor een bedrag van € 200k veroorzaakt door individuele detacheringen. Naast NTW verlies door uitstroom is ook de gemiddelde opbrengst met 5% gedaald. De uitstroom van individueel gedetacheerden vindt voornamelijk plaats op contracten met een hoger dan gemiddelde NTW, hetgeen de gemiddelde opbrengst van Detacheringen negatief beïnvloedt. Het nadeel op de post Diversen WSW wordt veroorzaakt door een begrote, maar niet gerealiseerde inkomst met betrekking tot de beveiligingskosten ten behoeve van het JA project, die niet gefactureerd konden worden. De NTW van de afdeling Scanning blijft fors achter op de begroting omdat er werkzaamheden on hold zijn gezet en facturen voor werkzaamheden zijn teruggetrokken aangezien de werkzaamheden niet naar de volle tevredenheid van de klant zijn uitgevoerd. Er zal in 2017 een beslissing worden genomen over het voortbestaan van deze dienstverlening. Goede resultaten vinden we bij de afdeling Montage (als gevolg van ordervergroting), Post (als gevolg van meer verzonden stukken) en Groen (intensiever onderhoud als gevolg van weersomstandigheden). De afdelingen Verpakkingen/Chocolaterie en Onderhoud hebben iets onder begroting gepresteerd. De totale gerealiseerde NTW was in 2016 € 856k lager dan de NTW in 2015. De grootste teruggang was zichtbaar bij detacheringen als gevolg van minder fte en lagere prijzen.

EXPLOITATIEKOSTEN

De exploitatiekosten zijn in 2016 € 107k lager dan begroot. Dit betreft voor € 52k salariskosten ambtenaren (3,87 fte niet ingevulde vacatures, deels opgevuld met uitzendkrachten). Daarnaast zijn de uitgaven voor overige personeelskosten € 24k lager en vallen de kosten voor energie mee (€ 36k). De kosten van brandstof zijn € 18k lager dan begroot omdat er minder dieselauto's in gebruik zijn en er meer elektrisch wordt gereden.

DIVERSE BATEN EN LASTEN

Er is een bedrag van € 365k gestort in de voorziening transitievergoedingen, hiermee is deze voorziening op sterkte. Personen die ontslagen worden als gevolg van WIA hebben sinds 2015 recht op een transitievergoeding. De storting veroorzaakt voor hetzelfde bedrag een kostenpost in de resultatenrekening van 2016.

Aan de batenkant is de subsidie die het Rijk ten behoeve van de herstructurering van de bedrijven in de Sociale Werkvoorziening heeft ontvangen vermeldingswaardig. DZB Leiden heeft uit dit zogenaamde Kerstensbudget € 297k ontvangen. DZB heeft dit budget onder andere ingezet om de productie efficiënter te maken en kwalitatief op een hoger peil te brengen (Lean Project) en noodzakelijke ICT investeringen te doen ten behoeve van de ontwikkeling van de organisatie. Daarnaast heeft DZB Leiden een ESF uitkering uit het O&O fonds ontvangen van € 68k. In 2016 is in de subsidie een compensatie van € 312k voor de stijging van de lonen van WSW-medewerkers opgenomen.

STELPOSTEN

In de primitieve begroting 2016 was een positieve stelpost opgenomen van € 469k. Een deel van deze post is gebruikt om de financiële gevolgen van de aanpassing van de ambtenarensalarissen (3%) te dekken. Het restant valt in 2016 vrij (€ 295k).

BEGROTINGSRESULTAAT LEERWERKBEDRIJVEN

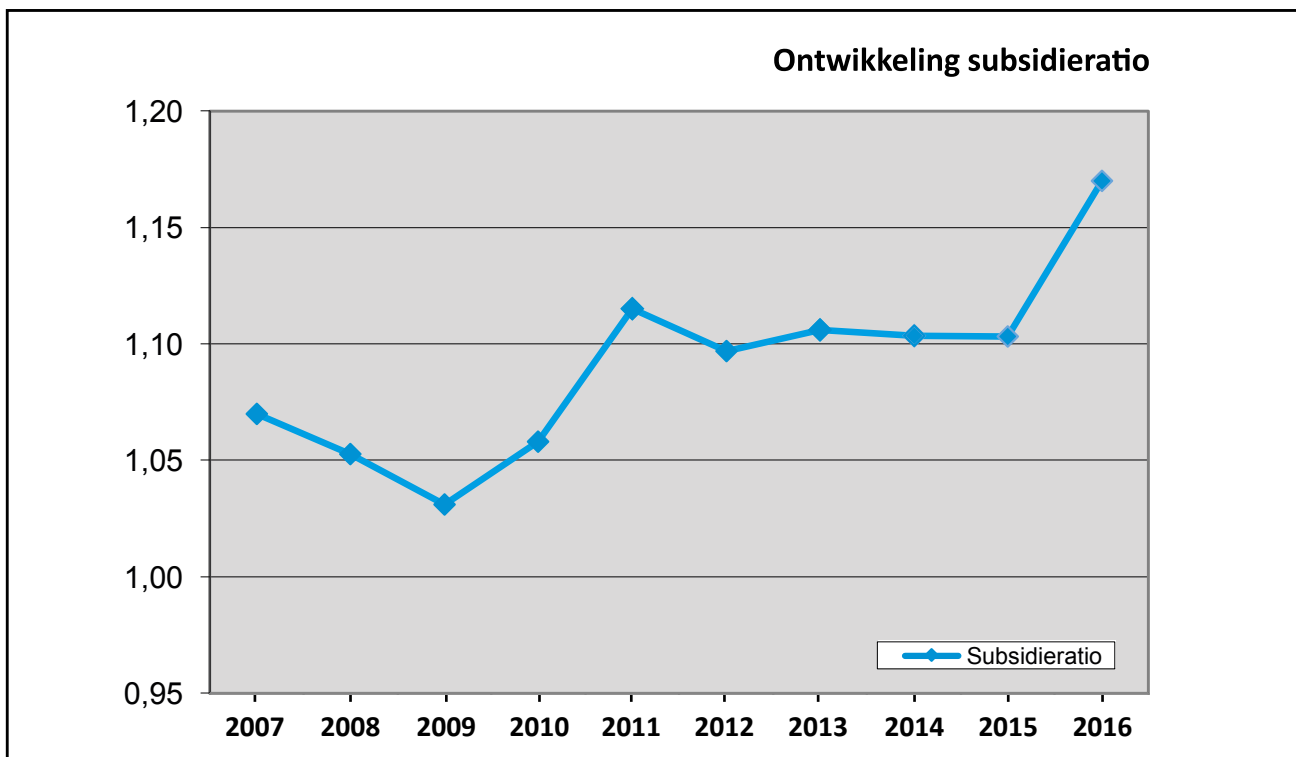
Het begrotingsresultaat van 2016 t.o.v. de gewijzigde begroting is als volgt samengesteld:

Subsidieresultaat	€	223.591-	negatief
NTW	€	390.899-	negatief
Begeleid werken	€	17.201-	negatief
Exploitatiekosten	€	106.537	negatief
Diverse baten en lasten	€	108.249	negatief
Stelposten	€	294.493	negatief
Frictiekosten	€	45.867-	negatief
Begrotingsresultaat	€	168.281 -	negatief

Er is in 2016 vanuit het resultaat € 365k gestort in de Voorziening Transitievergoeding, het werkelijke begrotingsresultaat was in 2016 dus € 197k positief.

ONTWIKKELING VAN DE SUBSIDIERATIO

De loonkosten van de bij DZB Leiden in dienst zijnde WSW-medewerkers 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 Leiden 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 1,26 liggen.

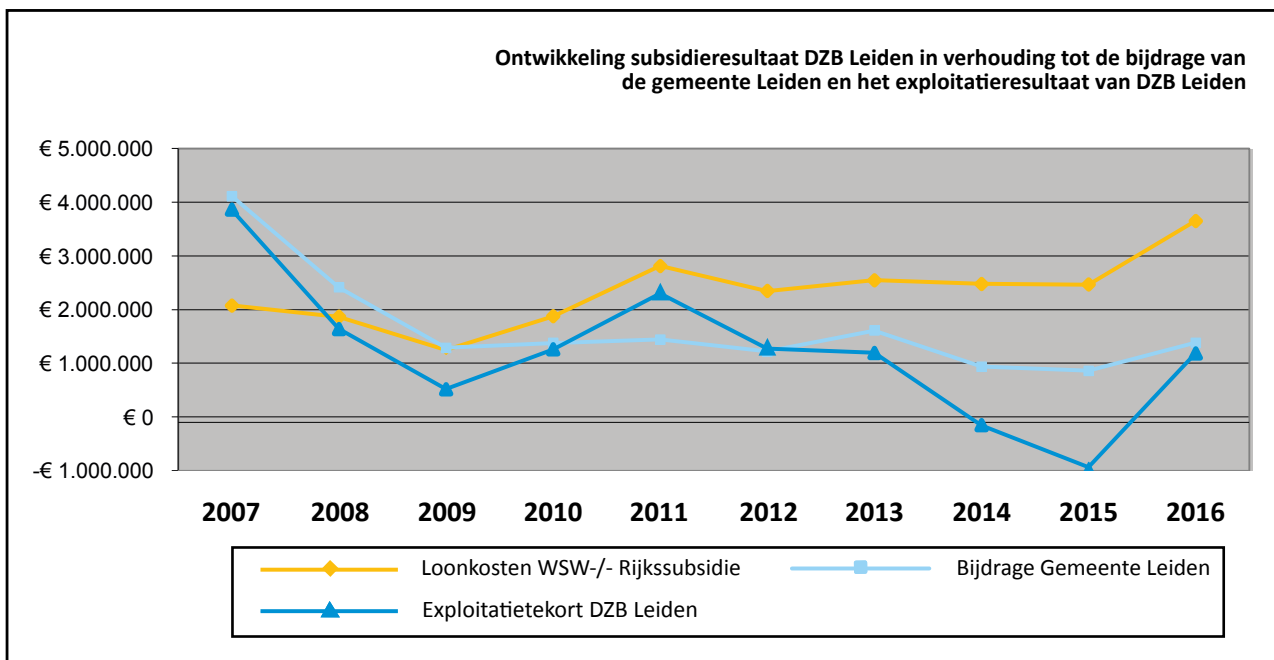


Grafiek 1: Ontwikkeling subsidieratio DZB Leiden (exclusief Begeleid Werken)

De subsidieratio is in 2016 naar 1,17 gestegen. De salariskosten van de in dienst zijnde WSW-medewerkers waren in 2016 ruim 3,6 miljoen euro hoger dan de hiervoor ontvangen subsidie.

OVERZICHT SUBSIDIERESULTAAT EN ONTWIKKELING BIJDRAGE GEMEENTE

Het is interessant om de ontwikkeling van de subsidieresultaat (Rijkssubsidie +/- loonkosten WSW-medewerkers), het exploitatieresultaat en de bijdrage van de gemeente Leiden naast elkaar te zetten. Het laat zien dat de verhouding tussen loonkosten en de Rijkssubsidie van belangrijke invloed is op de hoogte van het exploitatieresultaat. De divergentie tussen het subsidieresultaat en het exploitatieresultaat geeft aan dat de exploitatie van DZB Leiden vanaf 2011 steeds verder verbetert, waardoor – ondanks de dalende subsidie – de bijdrage van de gemeente aan de exploitatie van DZB Leiden is afgenomen.



Grafiek 2: Ontwikkeling subsidieresultaat en exploitatieresultaat DZB Leiden (exclusief Begeleid Werken)

Nadat DZB Leiden in 2014 voor het eerst zwarte cijfers heeft geschreven is het jaar 2015 in dat opzicht nog succesvoller verlopen met een nettowinst van € 940k. In 2016 zorgt een forse daling van de WSW subsidie voor een verslechtering van het subsidieresultaat resultaat met 1,2 miljoen euro. Ook de NTW is ten opzichte van 2015 lager (- € 856k), waardoor het exploitatieresultaat ten opzichte van 2015 ruim 2 miljoen euro slechter is. Aangezien dit grotendeels ook was begroot, is er geen sprake van een substantieel negatief budgetresultaat. De zwarte cijfers van 2014 en 2015 zullen als gevolg van de jaarlijks hoger wordende subsidiekorting en de krimp van het WSW bestand naar verwachting niet meer geëvenaard kunnen worden. Dit zal bij de kaderbrief van mei 2017 worden aangegeven.

REALISATIE BUDGETTEN RE-INTEGRATIE EN NIEUWE INSTROOM

Budgetrealisatie Re-integratie en nieuwe Instroom	Begroting	Realisatie	Vershil
Nieuw beschut	€ 62.998	€ 44.729	€ 18.269
Nieuw beschut, niet toegerekende kosten (stelpost)	€ 11.239	€ -	€ 11.239
DZB Diensten	€ 93.414	€ 50.819	€ 42.595
Oude doelgroep	€ 3.042.711	€ 3.766.808	€ 724.097-
Opstapbanen (80 plaatsingen)	€ 480.400	€ 303.938	€ 176.462
Medische adviezen / indicaties	€ 76.541	€ 17.361	€ 59.180
No-risk polissen	€ -	€ -	€ -
Garantiebanen / Deta 2.0 begeleiding / contractbeheer	€ 454.596	€ 287.464	€ 167.132
Leidse Kracht externe kosten	€ 720.589	€ 515.841	€ 204.748
Leidse Kracht overige kosten	€ 503.012	€ 346.111	€ 156.901
Overheveling / projecten WI	€ 220.000	€ 107.500	€ 112.500
Overig, stelpost	€ 12.112	€ -	€ 12.112
Totaal	€ 5.677.612	€ 5.440.571	€ 237.041

Tabel 3: Realisatie budgetten re-integratie en nieuwe instroom 2016

De totale begroting voor re-integratie bedroeg in 2016 6.237.612 euro. Bij de 2e bestuursrapportage is aangegeven dat circa € 560k hiervan niet zal worden gebruikt omdat een aantal vacatures nog niet, of later waren ingevuld. De begroting is toen aangepast naar € 5.677k en er is € 560k gereserveerd ter bekostiging van het project Leidse Kracht tot en met het eerste kwartaal 2018. Daarnaast wordt een deel van het budget (€ 220k) in 2016 gebruikt voor dekking van projecten die buiten de DZB Leiden organisatie worden gerealiseerd (Visie-R, Jobhulpmaatje en het plan van de Raad om de participatie van mensen zonder arbeidsverplichting te verbeteren). Dit laatste project wordt deels gefinancierd met het budgetresultaat van Re-integratie, waardoor het eigenlijke budgetresultaat € 112k lager ligt op € 125k.

OPBRENGSTEN UIT VOORGAANDE JAREN

In de begroting is rekening gehouden met eventuele kostenverhogende BTW lasten op re-integratie diensten. In 2016 is hierover door de fiscalisten duidelijkheid verschaft, waardoor er € 220k vrij is gevallen in het resultaat van Re-integratie 2016. Daarnaast is er € 230k budget Opstapsubsidie uit 2015 naar 2016 overgeheveld. Dit budget bleek in 2016 niet geheel nodig, waardoor € 150k voordeel in het in het resultaat is opgenomen. In totaal is er dus € 370k budget uit voorgaande jaren aan het resultaat van 2016 toegevoegd.

OVERZICHT VAN HET BEGROTINGSRESULTAAT VAN GEHEEL DZB LEIDEN RESULTAAT DZB LEIDEN

Resultaat DZB Leiden	Begroting	Eindresultaat	Verschil
WSW/Leerwerkbedrijven	€ 1.384.471 kosten	€ 1.552.752 kosten	€ 168.281 negatief
Re-integratie Leiden	€ 5.656.698 kosten	€ 5.419.304 kosten	€ 237.394- positief
Totaal	€ 7.041.169 kosten	€ 6.972.056 kosten	€ 69.113- positief

Tabel 4: Begrotingsresultaat DZB Leiden t.o.v. de aangepaste begroting 2016

In het resultaat van de WSW/Leerwerkbedrijven is een toevoeging van € 364k aan de voorziening transitievergoedingen opgenomen (verplichting). Zonder deze toevoeging was het resultaat op € 196k positief uitgekomen in plaats van € 168k negatief.

Van het begrotingsresultaat op de re-integratie activiteiten is € 112k bestemd voor het project "Pilot Participatiemedewerkers", het uiteindelijke budgetoverschot van Re-integratie komt hiermee op € 125k in 2016.

BEZOLDIGING DIRECTIE

DZB Leiden is een onderdeel van de Gemeente Leiden. De directeur van DZB Leiden is ingeschaald in salarisschaal 16.