

Meerjarenbegroting 2022-2025

Werkbedrijf Lucrato



WERKBEDRIJF
Lucrato

Inhoudsopgave

	Pagina
Inleiding	3
BELEIDSBEGROTING	5
1 Programmaplan	5
2 Paragrafen	6
FINANCIËLE BEGROTING	9
3 Overzicht van baten en lasten 2022-2025 en de toelichting	9
4 Uiteenzetting van de financiële positie en de toelichting	13
5 Overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld	16

Inleiding

Werkbedrijf Lucrato treedt op als bedrijfsvoeringsorganisatie namens de drie deelnemende gemeenten Apeldoorn, Epe en Heerde en behartigt op basis van het door de deelnemers vastgestelde beleid en binnen de door de deelnemers vastgestelde financiële kaders de gemeenschappelijke belangen van de deelnemers op het gebied van arbeidsparticipatie en re-integratie.

De gemeentelijke opdracht aan Werkbedrijf Lucrato richt zich op drie doelgroepen inwoners:

1. Inwoners met een SW-dienstverband. De instroom van deze doelgroep is op 1 januari 2015 gestopt. Deze doelgroep neemt in omvang af door natuurlijk verloop.
2. Inwoners vallende onder de brede doelgroep van de Participatiewet, die geen of onvoldoende inkomsten uit werk hebben en (tijdelijk) niet zelf voor voldoende inkomen kunnen zorgen.
3. De doelgroep nieuw beschut. Het gaat hier om inwoners die uitsluitend in een beschutte omgeving onder aangepaste omstandigheden aan de arbeidsmarkt kunnen deelnemen.

Daarnaast is Werkbedrijf Lucrato voor de gemeenten preferred supplier voor overige taken op het gebied van arbeidsparticipatie en re-integratie. Als voorbeeld noemen we de activiteiten voor statushouders gericht op duurzame uitstroom door werk of studie.

Doelgroep 1: bestaand SW

Voor deze doelgroep verandert er qua systematiek van financiering weinig. De bezuinigingen zijn achter de rug. Het subsidietekort op de Wsw zal naar verwachting de komende jaren in omvang afnemen. In de meerjarenbegroting wordt rekening gehouden met een bijdrage per standaardseenheid die jaarlijks stijgt in overeenstemming met de loonkostenstijging voor deze doelgroep. De rijksbijdrage voor de uitvoering van de Wsw maakt deel uit van het Participatiebudget. Werkbedrijf Lucrato realiseert omzet met deze doelgroep, betaalt de loonkosten van de Sw-medewerkers en de loonkostensubsidie voor de groep Begeleid werkers met een arbeidsovereenkomst bij een regulier bedrijf, en zorgt voor begeleiding van deze medewerkers. Door kortingen op het rijksbudget is het niet mogelijk om dit onderdeel van de Participatiewet kostendekkend uit te voeren. De gemeenten hebben besloten om Werkbedrijf Lucrato vanaf 2020 van extra middelen te voorzien om de exploitatie dekkend te maken.

Hieronder volgt een overzicht van de verwachte Wsw formatie.

Wsw formatie	MJB 2022	MJB 2023	MJB 2024	MJB 2025
Gesubsidieerde formatie in se (cf. circulaire 2020) *	855	806	752	698
Prognose werkelijke formatie in se	844	802	745	691
Verschil	-11	-4	-7	-7
Wsw dienstverbanden in fte	741	700	644	596
Begeleid werken arbeidsovereenkomsten in fte	85	85	85	80
Prognose totaal Wsw formatie in fte	826	785	729	676
Aantal personen op 1 januari uit Apeldoorn	768	721	687	644
Aantal personen op 1 januari uit Epe	151	143	131	119
Aantal personen op 1 januari uit Heerde	84	80	77	70
Prognose totaal aantal personen Wsw op 1 januari	1.003	944	895	833

* De aantallen wijken sterk af van de prognose in de Meerjarenbegroting 2021-2024. Dit is het gevolg van een naar beneden aangepaste prognose van het Rijk.

De afgelopen jaren is de landelijke Wsw formatie sterker gekrompen dan aanvankelijk verwacht in de rekenmodellen van het rijk. Dit heeft een positief effect gehad op het subsidiebedrag per standaardseenheid (se).

De wsw formatie 2022 t/m 2025 is berekend op basis van de werkelijke formatie ultimo 2020 minus alle personen die door de jaren heen met pensioen gaan. Daarnaast is er ook rekening gehouden met

onvoorziene uitstroom van medewerkers. De loonkosten Wsw en de loonkostensubsidie Begeleid werken zijn in de meerjarenbegroting gebaseerd op bovenstaande formatie uitgedrukt in fulltime eenheden (fte).

Werkbedrijf Lucrato voert een beleid om zo veel als mogelijk Wsw medewerkers zo regulier mogelijk te laten werken. In de prestatieafspraken met de gemeenten wordt jaarlijks vastgelegd welk streefpercentage wordt gehanteerd voor het aantal externe plaatsingen.

Doelgroep 2: brede doelgroep Participatiewet (re-integratie, binnen 1 jaar naar werk)

Het gemeentelijk beleid is erop gericht om bijstandsgerechtigden met arbeidsperspectief via Werkbedrijf Lucrato aan een betaalde baan te helpen. Wij maken daarbij gebruik van ons netwerk aan reguliere bedrijven waar personen uit de doelgroep werkzaam zijn. Mede vanuit FactorWerk worden continu activiteiten ontwikkeld om dit netwerk van reguliere werkgevers verder uit te breiden. Naast deze beleidsopgave is er voor de gemeenten ook een budgettaire opgave, namelijk het verkleinen van de uitgaven uit het BUIG-budget door samen met Werkbedrijf Lucrato zoveel mogelijk bijstandsgerechtigden naar een duurzaam betaalde baan te begeleiden.

In de prestatieafspraken met de individuele gemeenten wordt jaarlijks afgesproken hoe veel uitkeringsdossiers worden aangeboden om betrokkenen richting werk te begeleiden. Door de Coronacrisis zal het aantal uitkeringen stijgen. Het rijk heeft een steun- en herstelpakket voor economie en arbeidsmarkt opgesteld, waar een sociaal pakket deel van uitmaakt. Het sociaal pakket bevat maatregelen om mensen naar nieuw of ander werk te helpen door scholing en begeleiding. Werkbedrijf Lucrato kan hier een bijdrage in leveren door bijstandsgerechtigden te bemiddelen naar werk, studie of leren en werken (o.a. BBL en werkleerlijnen in samenwerking met onderwijs en werkgevers). Na de Coronacrisis zal Werkbedrijf Lucrato het relatiebeheer met werkgevers en werkzoekenden intensiveren om de uitstroomkansen te vergroten.

Daarnaast wordt Werkbedrijf Lucrato ook ingezet voor bijzondere doelgroepen zoals bijvoorbeeld statushouders en inzet van loonkostensubsidie voor personen in het doelgroepregister.

Doelgroep 3: nieuw beschut (Bsw)

Een inwoner uit deze doelgroep krijgt een dienstverband bij Werkbedrijf Lucrato. De begeleiding voor deze doelgroep is intensief, waardoor de begeleidingskosten relatief hoog zijn. De loonwaarde van deze doelgroep is vrij laag waardoor de verdien capaciteit van een medewerker beschut werk beperkt is.

Hieronder volgt een overzicht van de verwachte Bsw formatie.

Bsw formatie	MJB 2022	MJB 2023	MJB 2024	MJB 2025
Taakstelling rijk in personen Apeldoorn	99	107	116	124
Taakstelling rijk in personen Epe	15	16	17	18
Taakstelling rijk in personen Heerde	10	10	11	12
Totaal taakstelling rijk in personen*	124	133	144	154
Totaal taakstelling rijk in fte*	107	115	124	133
Bsw dienstverbanden in fte	84	99	114	129

* De taakstelling Bsw wordt uitgedrukt in aantal personen met een dienstverband per persoon van gemiddeld 31 uren per week. Werkbedrijf Lucrato gaat uit van een fte op basis van 36 uren per week. De taakstelling van het rijk is daarom herrekend naar fte door de aantallen uitgedrukt in personen te vermenigvuldigen met 0,8611 (=31 : 36 uren) en af te ronden op hele getallen.

In de meerjarenbegroting wordt uitgegaan van een groeiend aantal dienstverbanden Bsw, waarbij het verschil tussen de taakstelling van het rijk en het aantal dienstverbanden kleiner wordt. De gemiddelde loonkosten van deze doelgroep zullen stijgen in verband met de cao, inclusief pensioenregeling, waar nu over onderhandeld wordt. In de meerjarenbegroting is naast de loonindexering ook rekening gehouden met de pensioenlasten voor deze groep werknemers.

BELEIDSBEGROTING

1 Programmaplan

De gemeentelijke opdracht aan Werkbedrijf Lucrato betreft arbeidsparticipatie voor diverse doelgroepen uit de Participatiewet. Alle activiteiten zijn in deze meerjarenbegroting ondergebracht in één programma.

Conform artikel 34b uit de Wet gemeenschappelijke regelingen geven we in de volgende paragraaf de algemene financiële en beleidsmatige kaders aan die in deze meerjarenbegroting zijn gebruikt.

Algemene financiële en beleidsmatige kaders

De opdracht voor Werkbedrijf Lucrato is om binnen de door de gemeente gestelde beleidsmatige kaders personen uit de diverse doelgroepen van de Participatiewet te ondersteunen bij het vinden van een passende betaalde baan op de arbeidsmarkt. Daar waar personen niet in staat zijn om een arbeidsprestatie te leveren op het wettelijk minimumloonniveau, wordt er voor gezorgd dat de reguliere werkgever wordt gecompenseerd in de vorm van een loonkostensubsidie. Als het kan, wordt gezocht naar een werkplek bij een reguliere werkgever. Als dit niet tot de mogelijkheden behoort dan wordt de medewerker op een beschutte werkplek bij Werkbedrijf Lucrato geplaatst. Naast opdrachten uit de Participatiewet wordt Werkbedrijf Lucrato ook ingezet voor specifieke doelgroepen waaronder statushouders.

Werkbedrijf Lucrato werkt met een sluitend budget vanuit de middelen die door de rijksoverheid, via de gemeenten, worden toegekend. Daarnaast ontvangt Werkbedrijf Lucrato specifieke budgetten van haar gemeenten voor de uitvoering van aan haar opgedragen taken.

Door de bezuinigingen van het rijk op de Wsw in de jaren 2015 t/m 2020 is het niet langer mogelijk om zonder aanvullende bijdragen van de gemeenten de begroting sluitend te krijgen. De gemeenten hebben besloten om vanaf 2020 te zorgen voor een aanvullende bijdrage ter dekking van het verwachte begrotingstekort als gevolg van het toegenomen subsidietekort op de Wsw. Doordat de landelijke uitstroom uit de Wsw de afgelopen jaren groter is geweest dan aanvankelijk verwacht door het rijk is de bijdrage per formatieplaats gestegen. Wij verwachten dat, als gevolg van de hoger dan verwachte uitstroom plus de jaarlijkse indexatie van het Wsw budget, het subsidietekort op de Wsw zal afnemen. In deze meerjarenbegroting is rekening gehouden met een aanvullende bijdrage door de drie GR-gemeenten die de komende jaren licht zal dalen van € 934.000 in 2022 naar € 857.000 in 2025.

Alle opbrengsten en kosten in de meerjarenbegroting zijn voor het jaar 2022 zo goed mogelijk ingeschat op basis van de realisatie over het jaar 2020 en hetgeen we aan informatie hebben op het moment dat deze begroting wordt opgesteld (maart 2021). De meerjarenbegroting 2023-2025 is doorgerekend op basis van verwachte formatie en een loonkostenstijging voor alle werknemersgroepen van 2,3%, de overige posten zijn geïndexeerd met +1,5%.

Vennootschapsbelasting

Werkbedrijf Lucrato is binnen bepaalde voorwaarden vrijgesteld van vennootschapsbelasting. Deze voorwaarden worden jaarlijks beoordeeld in overleg met een fiscaal specialist. In deze begroting wordt er van uitgegaan dat we ook de komende jaren blijven voldoen aan de voorwaarden voor deze vrijstelling van vennootschapsbelasting.

Bedrag voor onvoorzien

In de begroting worden alle kosten en opbrengsten zo goed mogelijk ingeschat. Risico's worden benoemd in de risicoparagraaf en waar mogelijk kwantitatief ingeschat. In deze begroting nemen we geen bedragen mee voor onvoorziene kostenposten of tegenvallende opbrengsten uit de markt.

2 Paragrafen

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In 2018 heeft een risico-inventarisatie plaatsgevonden binnen Werkbedrijf Lucrato. Conform het destijds gebruikte model volgt hieronder een kwantificering van de risico's bijgewerkt naar de huidige situatie.

Omschrijving risico	Grondslag	Effect op grondslag	Kans dat risico zich voordoet	Invloed op bedrijfsresultaat	Beheersmaatregel
Tijdige actualisering loonwaarde doelgroepmedewerkers	Detacherings-opbrengsten: € 5,7 mln.	Daling van de omzet met 5%	5%	€ 14.000	Periodieke loonwaardemeting van alle doelgroep-medewerkers en in gesprek gaan met werkgevers over uitkomsten.
Stoppen of wegvallen opdrachten	Productie- en detacherings-opbrengsten: € 7,3 mln.	Daling van de omzet met 10%	30%	€ 219.000	Regelmatig contact met grote opdrachtgevers over wensen en afspraken. Bewaken kredietwaardigheid grotere klanten.
Bezuiniging rijk op Wsw budget	Wsw subsidie € 24,0 mln.	Daling Wsw-subsidie met 2,5%	10%	€ 60.000	Werkbedrijf Lucrato heeft geen invloed op dit risico. Het rijk heeft in de jaren 2015 t/m 2020 een korting toegepast. De gemeenten hebben besloten dat de structurele verliezen die zijn ontstaan door de bezuinigingen in de jaren 2015 tm 2020 en die niet meer uit de algemene reserve gedekt kunnen worden, vanaf 2020 deels vanuit de algemene middelen worden aangezuiverd.
Uitstroom uit Wsw doelgroep is in werkelijkheid lager dan volgens prognose rijk	Wsw subsidie € 24,0 mln.	Subsidie-tekort van 2%	20%	€ 96.000	Werkbedrijf Lucrato kan de uitstroom niet beïnvloeden. Het verloop van Wsw personeel wordt zo goed mogelijk ingeschat in de begroting.
De gemeenten zorgen voor onvoldoende extra opdrachten om het subsidietekort op de Wsw op te vangen	Opdrachten vastgelegd in jaarlijkse prestatie-afspraken € 5,0 mln.	Stijging exploitatie-tekort met 50%	10%	€ 250.000	Werkbedrijf Lucrato rapporteert regelmatig over de prestatieafspraken aan haar gemeenten en de uitkomsten worden op diverse niveaus met elkaar besproken. De gemeenten hebben een grote (financiële) opdracht in het sociaal domein.
Vermindering productie- en detacherings-opbrengsten door onvoorziene calamiteiten (bijv. Corona)	Productie- en detacherings-opbrengsten: € 7,3 mln.	Daling van de omzet met 10%	50%	€ 365.000	Deze calamiteiten zijn niet te voorzien en hebben een grote impact op het resultaat.
				€ 1.004.000	

Ten aanzien van de gewenste hoogte van het weerstandsvermogen heeft het bestuur nog geen uitspraak gedaan. De Coronacrisis in 2020 maakt extra duidelijk dat het gesprek over het weerstandsvermogen hoogst actueel wordt.

Bestemmingsreserves

Op basis van in het verleden genomen bestuursbesluiten zijn in deze meerjarenbegroting twee bestemmingsreserves opgenomen, nl. voor personele verplichtingen als gevolg van de invoering van BBV en voor de extra kosten in verband met de organisatieontwikkeling. Voor een toelichting op de

bestemmingsreserves wordt hier verwezen naar hoofdstuk Uiteenzetting van de financiële positie en de toelichting.

Voorzieningen

Voor kwantificeerbare en voorzienbare kosten is één voorziening getroffen ter egalisering van de kosten van groot onderhoud aan het bedrijfspand. Voor een toelichting op de voorziening wordt hier verwezen naar hoofdstuk Uiteenzetting van de financiële positie en de toelichting.

Kengetallen

	MJB 2022	MJB 2021	Realisatie 2020
Netto schuldquote	-1,87%	-0,78%	-3,76%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	-1,96%	-0,88%	-3,85%
Solvabiliteitsrisico	53,40%	49,67%	43,85%
Structurele exploitatieruimte	0,00%	0,00%	0,00%

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldlast van de organisatie ten opzichte van de eigen middelen. Naarmate het percentage hoger is wordt er meer met vreemd vermogen gefinancierd. Werkbedrijf Lucrato maakt in beperkte mate gebruik van vreemd vermogen.

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de organisatie in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Bij Werkbedrijf Lucrato is sprake van een gezonde eigen vermogenspositie.

De structurele exploitatieruimte geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is om de lasten te dekken vanuit haar opbrengsten. De gemeenten zuiveren de tekorten op de exploitatie, als gevolg van het subsidietekort op de Wsw, aan tot een sluitende begroting.

Onderhoud kapitaalgoederen

Voor groot onderhoud aan de bedrijfspanden is een voorziening getroffen. De voorziening is bedoeld voor een gelijkmatige spreiding van de onderhoudskosten over een langere periode. De panden verkeren in een goede staat van onderhoud. In beginsel vindt er jaarlijks een dotatie plaats om het saldo van de voorziening groot onderhoud op een voldoende niveau te houden voor grotere onderhoudskosten in de komende tien jaren. Er zijn geen andere kapitaalgoederen waarvoor een voorziening is gewenst. De bedrijfspanden worden conform plan onderhouden. De kosten van groot onderhoud worden verwerkt ten laste van de voorziening voor zover deze is gevormd voor de beoogde kosten.

Financiering

Indien noodzakelijk maken we gebruik van kasgeldleningen bij de BNG om pieken in de liquiditeit op te vangen. Voor grote investeringen die niet uit de lopende exploitatie gefinancierd kunnen worden, worden langlopende leningen afgesloten.

In deze meerjarenbegroting wordt er van uitgegaan dat er niet of nauwelijks gebruik maakt van kasgeld- of langlopende leningen. In de meerjarenbegroting is een klein bedrag voor rentelasten meegenomen.

Overtollige middelen worden uitgezet bij het rijk conform de wetgeving inzake schatkistbankieren. Op deze rekening-courant overeenkomst, die onder de uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar is opgenomen, ontvangen we geen rente van het rijk. Werkbedrijf Lucrato maakt geen gebruik van financiële instrumenten.

Treasury

We voldoen aan de wettelijke eisen voor wat betreft de kasgeldlimiet voor vlottende schulden en de renterisiconorm voor langlopende schulden.

Kasgeldlimiet	
Gemiddelde overschot liquide middelen	€ 500.000
Kasgeldlimiet (8,2% van de totale lasten)	€ 3.314.000
Ruimte tot de kasgeldlimiet (beide bedragen optellen)	€ 3.814.000

Renterisiconorm	
Renterisiconorm in 2022 (20% van de totale lasten)	€ 8.083.000
Aflossingen in 2022	€ 0
Ruimte tot de renterisiconorm (normbedrag minus aflossingen)	€ 8.083.000

Bedrijfsvoering

Voor een toelichting op de activiteiten die we voor de verschillende doelgroepen uitvoeren verwijzen we hier naar paragraaf Inleiding op pagina 3.

Human Resources

Naast de normale lopende werkzaamheden en de facilitering en advisering aan het primaire proces heeft de afdeling Human Resources een aantal speerpunten waaraan gewerkt wordt. Voorbeelden daarvan zijn individuele en collectieve ontwikkeling van medewerkers, personeelsplanning passend bij de organisatiedoelstellingen en waar mogelijk verdere beperking van ziekteverzuim.

Werkgeversdienstverlening

De werkgeversdienstverlening vanuit Werkbedrijf Lucrato is opgezet vanuit brancheteams. Vanuit deze brancheteams en vanuit de arbeidsmarktregio, via FactorWerk, worden reguliere werkgevers actief benaderd om hen te informeren over de inclusieve arbeidsmarkt en hoe wij vanuit Werkbedrijf Lucrato werkgevers kunnen faciliteren.

Er is aandacht voor werknemers- en vakvaardigheden en samen met bedrijven worden nieuwe leerlijnen ontwikkeld die voor de brede doelgroep worden ingezet. Om te zorgen dat de inwoner nog duurzamer geplaatst wordt op een kansberoep, ontwikkelen wij met de markt innovatieve instrumenten zoals 'gamification' en de 'kansberoepenruil'.

We zoeken bij onze opdracht ook steeds meer de samenwerking met de accountmanagers Bedrijven van de gemeenten. Om sociaal ondernemerschap verder te stimuleren heeft Lucrato, in navolging van gemeente Apeldoorn, zich aangesloten bij de Citydeal.

Verbonden partijen

Werkbedrijf Lucrato heeft een 100% deelneming in Felua-groep Holding B.V. De B.V. is op 1 december 2004 opgericht en gevestigd aan de Egerlaan 15 te Apeldoorn. Felua-groep Holding B.V. is een houdstermaatschappij waarin twee 100% deelnemingen zijn opgenomen, nl. in Felua-groep Interval B.V. en in Felua-groep Interstap B.V.

Het aandelenkapitaal in de deelneming Felua-groep Holding B.V. bedraagt € 90.000 waarvan € 18.000 is gestort.

Het eigen vermogen bedraagt ultimo 2022 naar verwachting € 18.000.

Het vreemd vermogen bestaat uit een lening van Werkbedrijf Lucrato en bedraagt ultimo 2022 naar verwachting € 36.000.

Het exploitatieresultaat van Felua-groep Holding B.V. is de komende jaren naar verwachting nihil zodat er geen dividend wordt uitgekeerd aan Werkbedrijf Lucrato.

FINANCIËLE BEGROTING

3 Overzicht van baten en lasten 2022-2025 en de toelichting

Hieronder volgt de meerjarenbegroting 2022-2025.

Overzicht van baten en lasten (bedragen x € 1.000)	MJB 2022	MJB 2023	MJB 2024	MJB 2025
Subsidie Wsw	24.052	23.054	21.940	20.919
Personeel gerelateerde kosten Wsw	-25.519	-24.569	-23.107	-21.817
Subsidieresultaat Wsw (A)	-1.467	-1.515	-1.167	-898
Loonkostensubsidie Beschut werken	1.643	1.975	2.320	2.678
Personeel gerelateerde kosten Beschut werken	-2.347	-2.821	-3.314	-3.825
Subsidieresultaat Beschut werken (B)	-704	-846	-994	-1.147
Omzet uit de markt	9.086	8.874	8.538	8.270
Kostprijs verkopen	-508	-496	-477	-462
Bruto marge alle activiteiten	8.578	8.378	8.061	7.808
Bijdrage gemeenten re-integratiebudget	968	983	998	1.013
Directe externe kosten t.l.v. re-integratiebudget	-388	-391	-394	-398
Bijdrage re-integratiebudget	580	592	604	615
Gemeentelijke bijdrage begeleiding Beschut werken	1.243	1.463	1.683	1.903
Gemeentelijke bijdrage regulier personeel	2.442	2.497	2.553	2.610
Overige inkomsten	0	0	0	0
TOTAAL BATEN UIT BEDRIJFSACTIVITEITEN	12.843	12.930	12.901	12.936
Reguliere personeelskosten	-9.454	-9.287	-9.407	-9.529
Afschrijvingen	-390	-400	-400	-400
Overige bedrijfskosten	-1.808	-1.827	-1.846	-1.865
Rentelasten	-3	-3	-3	-3
TOTAAL LASTEN I.V.M. BEDRIJFSACTIVITEITEN	-11.655	-11.517	-11.656	-11.797
Bedrijfsresultaat (C)	1.188	1.413	1.245	1.139
TUSSENTELLING RESULTAAT (A t/m C)	-983	-948	-916	-906
Mutatie bestemmingsreserves (D)	49	49	49	49
Bijdrage gemeenten in het tekort (E)	934	899	867	857
EINDRESULTAAT (A t/m E)	0	0	0	0

Toelichting op het subsidieresultaat Wsw

Het subsidieresultaat Wsw bestaat uit het verschil tussen het bedrag dat het rijk beschikbaar stelt voor de uitvoering van de Wsw en de personeel gerelateerde kosten van de Wsw geïndiceerden. De rijkssubsidie voor het jaar 2022 wordt definitief bekend gemaakt via de meicirculaire 2022. In deze begroting is de rijkssubsidie voor de jaren 2022 t/m 2025 overgenomen uit de prognose van het rijk die in de circulaires 2020 is opgenomen. Het rijk gaat in haar prognoses uit van een subsidie van € 28.146 per se in 2022 stijgend naar € 29.988 per se in 2025.

De personeel gerelateerde kosten Wsw bestaat uit loon en overige personeelskosten van alle Wsw medewerkers die een dienstverband bij Werkbedrijf Lucrato hebben, en de loonkostensubsidie die wij aan werkgevers uitbetalen die een begeleid werker in dienst hebben. Bij de berekening van deze kosten is rekening gehouden met uitstroom door pensioen plus onvoorziene uitstroom, zoals langdurig ziek, overlijden of ontslag op eigen verzoek.

Een formatie overzicht van deze doelgroep is opgenomen in de inleiding op deze begroting.

Toelichting op het subsidieresultaat Beschut werken

Het subsidieresultaat Beschut werken bestaat uit het verschil tussen de loonkostensubsidie die wij van de gemeenten ontvangen en de personeel gerelateerde kosten Bsw. De gemeenten vergoeden 70% van de personeel gerelateerde kosten Bsw in de vorm van loonkostensubsidie. Daarnaast ontvangen wij een vergoeding voor begeleidingskosten van de gemeenten en genereert deze doelgroep omzet uit de markt in de vorm van productieopbrengsten of een detacheringsvergoeding. De begeleidingsvergoeding en de omzet uit de markt maken deel uit van het bedrijfsresultaat. In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met een jaarlijks groeiend aantal dienstverbanden. Een formatie overzicht van deze doelgroep is opgenomen in de inleiding op deze begroting.

Toelichting op het bedrijfsresultaat

Het bedrijfsresultaat bestaat uit alle opbrengsten die Werkbedrijf Lucrato genereert met haar activiteiten minus alle bedrijfsvoeringskosten. De bedrijfsopbrengsten dekken idealiter alle bedrijfsvoeringskosten plus de subsidietekorten op de uitvoering van de Wsw en Beschut werken af. Wij verwachten dat het subsidietekort Wsw de komende jaren kleiner wordt waardoor er wat minder druk op het bedrijfsresultaat komt. De bedrijfsopbrengsten worden lager door uitstroom uit de Wsw. Deze daling wordt gedeeltelijk teniet gedaan door instroom vanuit Beschut werken. De begeleidingskosten op de groeiende groep Beschut werkers zijn relatief gezien hoger dan die van de Wsw doelgroep, en het opbrengstvermogen van deze groep is navenant lager. Beide effecten, minder opbrengsten en meer begeleidingskosten, hebben een drukkend effect op het bedrijfsresultaat, waardoor de verbetering in het subsidieresultaat Wsw niet één op één wordt omgezet in een verbetering van het bedrijfsresultaat van dezelfde omvang.

Bruto marge alle activiteiten

De bruto marge alle activiteiten bestaat uit de opbrengst uit productieactiviteiten, detacheringen en overige diensten, waaronder PMC activiteiten voor onze gemeenten, minus alle direct toerekenbare kosten. De direct toerekenbare kosten bestaan uit materialen (m.n. verpakkingsmaterialen), uitbesteed werk en inkoop van specifieke diensten (bijv. loonwaardemeting en jobcoaching ten behoeve van Wsw en Bsw medewerkers).

Bijdrage re-integratiebudget

Wij ontvangen jaarlijks een bijdrage van onze gemeenten ter dekking van re-integratiekosten voor kandidaten uit de Participatiewet. In het overzicht van baten en lasten zijn de directe externe kosten verbonden aan re-integratieactiviteiten in mindering gebracht op deze bijdrage. Voorbeelden van deze kosten zijn medische adviezen inzake inzetbaarheid, jobcoaching, opleidingskosten en vervoerskosten. Daarnaast maakt de organisatie ook interne kosten ten behoeve van deze doelgroep. Voorbeelden zijn diagnoses uitgevoerd door Ontwikkeling, en het vergroten van de uitstroomkans van kandidaten via werkleerlijnen die in samenwerking met onderwijs en werkgevers worden ontwikkeld. De interne kosten worden niet direct ten laste van het re-integratiebudget gebracht en maken onderdeel uit van de bedrijfskosten.

Gemeentelijke bijdrage begeleiding Beschut werken

Wij ontvangen gemiddeld € 11.000 per beschut werker per jaar van onze gemeenten. Deze bijdrage is bedoeld om de begeleidingskosten van deze doelgroep, die vooral uit jongeren bestaat, af te dekken. De ervaring van de afgelopen jaren heeft geleerd dat deze groep zeer intensieve begeleiding nodig heeft. De begeleidingsvergoeding per persoon is in deze meerjarenbegroting niet geïndexeerd.

Gemeentelijke bijdrage regulier personeel

Wij ontvangen een bijdrage van onze gemeenten ter dekking van de personeelskosten van regulier personeel dat wordt ingezet op re-integratieactiviteiten. Over deze bijdrage zijn afspraken gemaakt tijdens de oprichting van Werkbedrijf Lucrato. De jaarlijkse indexatie van de bijdrage wordt vastgelegd in de prestatieafspraken met de gemeenten.

Overige inkomsten

Onder overige inkomsten worden incidentele of bijzondere inkomsten meegenomen die niet rechtstreeks verband houden met de bedrijfsactiviteiten. In de meerjarenbegroting worden geen overige inkomsten voorzien.

Reguliere personeelskosten

In deze post zijn alle personeelskosten opgenomen van begeleidend en ondersteunend personeel. Het betreft personeel met een dienstverband bij Werkbedrijf Lucrato en ingehuurd personeel via groepsmaatschappij Felua-groep Interval B.V.

In de meerjarenbegroting wordt in verband met de krimpemde Wsw formatie ook rekening gehouden met een licht krimpemde reguliere formatie door natuurlijk verloop. Het aantal medewerkers Beschut werken wordt steeds groter. De ervaring heeft geleerd dat deze groep intensievere begeleiding nodig heeft. Daarnaast voeren we opdrachten uit voor onze gemeenten waar we projectmatig extra personeel voor inzetten. In de personeelsplanning is ook rekening gehouden met deze projectmatige inzet van personeelsleden.

In geval van uitstroom van regulier personeel wordt iedere keer een zorgvuldige afweging gemaakt of er een vacature wordt gesteld of dat door herverdeling van taken een formatieplaats kan worden bespaard.

Formatie regulier personeel	MJB 2022	MJB 2021	MJB 2022	MJB 2023
Werkzaam in primair proces in fte	81	77	76	75
Ondersteunend personeel in fte	35	35	34	34
Totaal in fte	116	112	110	109

Afschrijvingen en investeringen

Dit betreft de afschrijvingen op materiële vaste activa. In deze meerjarenbegroting is in de afschrijvingslasten rekening gehouden met investeringen die gepland staan voor de komende jaren. Het betreft voornamelijk vervangingsinvesteringen waaronder renovatieprojecten aan het bedrijfspand.

Overige bedrijfskosten

Deze post bestaat uit huisvestingskosten, onderhoudskosten, automatiseringskosten, belastingen en verzekeringen, advieskosten, kantoorkosten en overige kosten. Deze kosten variëren nauwelijks met de bedrijfsomvang.

Rentelasten

Voor grote investeringen die niet uit de lopende exploitatie gefinancierd kunnen worden, worden langlopende leningen afgesloten. In deze meerjarenbegroting wordt er van uitgegaan dat er niet of nauwelijks gebruik wordt gemaakt van kasgeld- of langlopende leningen. In de meerjarenbegroting is

een klein bedrag voor rentelasten meegenomen. In de huidige financiële markt zijn de rentepercentages erg laag.

Toelichting op de mutatie bestemmingsreserves

De mutatie in de bestemmingsreserves betreft de vrijval uit de bestemmingsreserve voor organisatieontwikkeling. Het betreft de vrijval ter grootte van de jaarlijkse afschrijvingslasten op de verbouwingskosten van het bedrijfspand vooruitlopend op het ontstaan van Werkbedrijf Lucrato op 1 januari 2018.

Toelichting op de bijdrage gemeenten in het tekort

De gemeenten leveren een extra bijdrage om het structurele subsidietekort op de Wsw deels af te dekken. In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met een bijdrage in 2022 van € 934.000. We verwachten dat de gemeentelijke bijdrage in het exploitatietekort de komende jaren licht zal dalen omdat het subsidietekort op de Wsw naar verwachting kleiner wordt.

Op grond van artikel 21 GR dient het bestuur een berekeningswijze vast te stellen aan de hand waarvan kan worden berekend hoeveel de deelnemende gemeenten dienen bij te dragen in een eventueel exploitatietekort. Het bestuur is voornemens een berekeningswijze vast te stellen waarbij wordt aangesloten bij de bijdragen die de deelnemende gemeenten aan Werkbedrijf Lucrato betalen ter uitvoering van de taken genoemd in artikel 4 GR. Dat betreft de bijdragen voor de uitvoering van de Wsw, van beschut werk alsmede voor de ondersteuning van kansrijke werkzoekenden naar werk.

Hier onder treft u een berekening aan van de verwachte bijdrage per gemeente.

Gemeentelijke bijdrage in het exploitatietekort <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	Verwachte bijdrage in procenten	Begroting 2022
Apeldoorn	77%	719
Epe	15%	140
Heerde	8%	75
Totaal gemeentelijke bijdrage in het exploitatietekort	100%	934

4 Uiteenzetting van de financiële positie en de toelichting

In artikel 20 t/m 23 van Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten is vastgelegd welke verplichte onderdelen deel uitmaken van de uiteenzetting van de financiële positie en de meerjarenraming. Hieronder volgen alle verplichte onderdelen in een aparte paragraaf.

Geprognosticeerde begin- en eindbalans 2022-2025

Balans ultimo boekjaar (bedragen x € 1.000)	Prognose 2021	MJB 2022	MJB 2023	MJB 2024	MJB 2025
ACTIVA					
Materiële vaste activa	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Financiële vaste activa	54	54	54	54	54
Totaal vaste activa	2.054	2.054	2.054	2.054	2.054
Uitzettingen korter dan 1 jaar	2.480	2.308	2.110	1.982	1.912
Liquide middelen	100	100	100	100	100
Overlopende activa	800	800	800	800	800
Totaal vlottende activa	3.380	3.208	3.010	2.882	2.812
TOTAAL ACTIVA	5.434	5.262	5.064	4.936	4.866
PASSIVA					
Eigen vermogen	2.860	2.810	2.760	2.710	2.660
Voorzieningen	157	127	127	209	181
Totaal vaste passiva	3.017	2.937	2.887	2.919	2.841
Vlottende schuld korter dan 1 jaar	2.367	2.275	2.127	1.967	1.975
Overlopende passiva	50	50	50	50	50
Totaal vlottende passiva	2.417	2.325	2.177	2.017	2.025
TOTAAL PASSIVA	5.434	5.262	5.064	4.936	4.866

EMU-saldo 2021-2023

In artikel 20 lid1c is vastgelegd dat in de uiteenzetting van de financiële positie het EMU saldo over het vorig begrotingsjaar, het begrotingsjaar en het jaar volgend op het begrotingsjaar.

Emu saldo (bedragen x € 1.000)	MJB 2021	MJB 2022	MJB 2023
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	-50	-50	-50
Mutatie (im)materiële vaste activa	0	0	0
Mutatie voorzieningen	-100	-30	0
Mutatie voorraden	0	0	0
Verwachte boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van financiële vaste activa	0	0	0
BEREKEND EMU-SALDO	-150	-80	-50

Investeringsen

Voor een toelichting op de investeringen wordt hier verwezen naar hoofdstuk 2 paragraaf Kapitaalgoederen en hoofdstuk 3 paragraaf Afschrijvingen en investeringen.

Financiering

Voor een toelichting op de financiering wordt hier verwezen naar hoofdstuk 2 paragraaf Financiering.

Jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume

Opgebouwde vakantiegeld, levensloop en verlofrechten welke niet in de balans zijn opgenomen	Vakantiegeld 31-12-2022	Verlofdagen 31-12-2022
Wsw medewerkers	800.000	1.300.000
Bsw medewerkers	100.000	60.000
Regulier personeel	n.v.t.	190.000
Totaal verplichtingen	900.000	1.550.000

Omdat op het regulier personeel het Individueel Keuzebudget van toepassing is, is er geen sprake van een vakantiegeld verplichting ultimo boekjaar.

Stand en het verloop van de reserves

De reserves bestaan uit de Algemene reserve en Bestemmingsreserves. Hieronder volgt een verloopoverzicht van alle individuele reserves.

Verloopoverzicht algemene reserves <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	Totaal
Stand 31 december 2021	665
Mutatie	0
Stand 31 december 2022	665
Mutatie	0
Stand 31 december 2023	665
Mutatie	0
Stand 31 december 2024	665
Mutatie	0
Stand 31 december 2025	665

Met ingang van begrotingsjaar 2020 leveren de gemeenten een extra bijdrage om de exploitatie sluitend te krijgen. In de meerjarenbegroting wordt aangenomen dat de algemene reserve op het niveau eind 2020 gehandhaafd blijft.

Verloopoverzicht bestemmingsreserves <i>(Bedragen x € 1.000,-)</i>	Gevolgen invoering BBV	Organisatie ontwikkeling	Totaal
Stand 31 december 2021	1.947	250	2.197
Mutatie	0	-50	-50
Stand 31 december 2022	1.947	200	2.147
Mutatie	0	-50	-50
Stand 31 december 2023	1.947	150	2.097
Mutatie	0	-50	-50
Stand 31 december 2024	1.947	100	2.047
Mutatie	0	-50	-50
Stand 31 december 2025	1.947	50	1.997

Als gevolg van de invoering van het Besluit Begroting en Verantwoording in 2004 was het niet langer geoorloofd om een voorziening voor jaarlijks ongeveer gelijkblijvende verplichtingen aan personeelsleden op te nemen in de balans. Het bestuur heeft destijds besloten om de toenmalige voorziening om te zetten in een bestemmingsreserve. Omdat de verplichtingen aan personeelsleden groter zijn dan de bestemmingsreserve wordt er geen vrijval uit deze bestemmingsreserve voorzien de komende jaren. Er zijn geen besluiten genomen inzake aanzuivering van deze bestemmingsreserve ingeval de verplichtingen groter zijn dan het saldo van de bestemmingsreserve.

In de aanloop naar het ontstaan van Werkbedrijf Lucrato per 1 januari 2018 zijn er investeringen gepleegd. Het bestuur heeft destijds besloten om een bestemmingsreserve te vormen om de toekomstige afschrijvingen op deze investering te kunnen dekken. De jaarlijkse afschrijvingslasten worden op deze bestemmingsreserve in mindering gebracht.

Stand en het verloop van de voorzieningen

Er is één voorziening die is gevormd om de kosten van groot onderhoud aan de bedrijfspanden aan de Egerlaan in Apeldoorn over de jaren te egaliseren. Alle gebouwen verkeren in een goede staat van onderhoud.

Verloopoverzicht voorziening ter egalisering van kosten <i>(Alle bedragen x € 1.000,-)</i>	Totaal
Stand 31 december 2021	157
Mutatie (dotatie € 120 / vrijval € -150)	-30
Stand 31 december 2022	127
Mutatie (dotatie € 120 / vrijval € -120)	0
Stand 31 december 2023	127
Mutatie (dotatie € 120 / vrijval € -38)	82
Stand 31 december 2024	209
Mutatie (dotatie € 120 / vrijval € -148)	-28
Stand 31 december 2025	181

5 Overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld

In artikel 66 van Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten is vastgelegd dat in de uitvoeringsinformatie een totaaloverzicht van geraamde (begroting) en gerealiseerde (jaarrekening) baten en lasten per taakveld wordt opgenomen. Hieronder volgt de raming voor begrotingsjaar 2022.

Taakvelden <i>(bedragen x € 1.000)</i>	Gerealiseerde baten	Gerealiseerde lasten	Resultaat per taakveld
0.4 Overhead	304	5.140	-4.836
0.5 Treasury	0	3	-3
0.10 Mutaties reserves	49	0	49
6.4 Begeleide participatie (Wsw)	32.707	30.620	2.087
6.5 Arbeidsparticipatie (Bsw en Participatiewet)	7.387	4.684	2.703
Totaal	40.447	40.447	
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten			0