

Concept Begroting

2014 - 2015

Concept Meerjarenraming

2014 - 2017

Werk met meerwaarde

AtlantGroep



Inhoudsopgave

1.	Overzicht baten en lasten 2014	3
	Toelichting begroting 2014	4
2.	Meerjarenraming 2014 – 2017	11
	Uitgangspunten Meerjarenraming	12
3.	Overzicht Reserves 2014 – 2017	15
4.	Formatie 2014	17
5.	Risicoparaagraaf	19
6.	Financiering	25

1. Overzicht baten en lasten 2014

x € 1.000.--	Begroting 2014		Begroting 2013		Jaarrek. 2012	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Netto omzet		21.712		21.882		22.018
Voorraadmutaties					214	
Uitbesteed werk/grond/hulpstoffen	1.843		2.004		3.095	
Toegevoegde waarde		19.869		19.879		18.709
Overige bedrijfsopbrengsten		839		1.136		1.270
		20.708		21.014		19.979
Lonen WSW	39.022		38.997		37.301	
Lonen Welzijn	8.845		8.633		7.657	
Lonen ambtelijk	2.940		3.026		3.212	
Lonen WIW	526		575		642	
Lonen begeleid werken	2.458		2.903		2.509	
Lonen RIN	-		-		41	
Lonen overigen	-		-		1-	
Afschrijvingskosten	1.377		1.269		1.209	
Rentelasten	63		-		102-	
Overige kosten	7.045		7.211		7.015	
Totale kosten	62.276		62.614		59.483	
Bedrijfsresultaat excl.subsidies		41.568-		41.600-		39.504-
Subsidies WSW	42.245		42.745		41.750	
Overige subsidies	11		50		128	
Totaal bijdragen	42.256		42.795		41.878	
Operationeel resultaat		688		1.195		2.374
Buitengewone baten - lasten		488		813		808
Project Leerwerk concept	80		80		-	
Project Arbeidsmakelaars	-		-		-	
Doorontwikkeling ADTC	-		-		-	
Verbetering informatievoorziening	-		-		-	
Uren implementatie informatievoorziening	50		100		-	
Reductie ziekteverzuimpercentage WSW	-		-		-	
Kosten afname kaderpersoneel	295		470		88	
Uitstroom doelgroep WSW	-		100		-	
Project Zorg voor Zorg	63		63		25	
Aankoop WWW activiteit forensische zorg	-		-		80	
Uitkering verlofuren	-		-		612	
Overige lasten	-		-		6	
Dividend uitkering	-		-		3-	
Bijzondere baten - lasten		-		-		3.713
Bijz.last winstuitkering gemeenten	-		-		3.713	
Resultaat voor bestemming		200		382		2.147-
Dotaties aan reserves					613	
Onttrekkingen uit reserves						298
Onttrekking uit reserve boventallige pl.voor ADTC						19
Onttrekking uit reserve Navision	50		124			75
Onttrekking uit reserve Innovatie	50		163			33
Onttrekking uit reserve personele knelpunten						22
Onttrekking uit reserve bedrijfsrestaurant	22		22			3.713
Onttrekking uit reserve winstuitkering gemeenten						113
Onttrekking uit reserve bedrijfsjubileum						614
Onttrekking uit reserve verlofstuwmeren						613
Onttrekking uit algemene reserve						
Saldo dotaties/onttrekkingen reserves		122		309		4.887
Resultaat voor bestemming		322		690		2.740

Toelichting begroting 2014

Gehanteerde aantallen

Bij de berekening van de loonkosten, overige kosten en toegevoegde waarde voor 2014 worden onderstaande aantallen gehanteerd:

CAO

Wsw	Arbj. subsidie (via gemeenten)	1.638
	Arbj. = FTE	80
	FTE Begeleid werken loonsuppletie	170
	FTE werkzaam binnen de Atlant Groep	1.388
Welzijn	FTE loonkosten/toegevoegde waarde	149
Ambtelijk	FTE loonkosten/toegevoegde waarde	38
Wiw	FTE loonkosten/toegevoegde waarde	19

Binnen de Cao Welzijn zijn extra fte's opgenomen om aan de afspraken te kunnen voldoen die gesteld zijn door de Peellandgemeenten inzake de re-integratie activiteiten.

Toegevoegde waarde

De economische crisis drukt ook in 2014 de toegevoegde waarde. Wel zijn maatregelen genomen om de toegevoegde waarde te handhaven.

Voor 2014 is er een hechtere samenwerking met de gemeenten voor wat betreft de re-integratie trajecten. Ook voor wat betreft de groenactiviteiten is gegarandeerd werk voorhanden.

Het versterken en borgen van diverse werkgeversconcepten, de inzet van extra capaciteit van bijvoorbeeld arbeidsmakelaars en verder organisatorische aanpassingen moeten ertoe bijdragen dat de capaciteiten van alle mensen goed benut worden tegen marktconforme prijzen.

Overige bedrijfsopbrengsten

Hieronder zijn opgenomen de huuropbrengsten van het Werkplein, Fitland en andere verhuurde bedrijfsgedeeltes. In de begroting 2014 is bij het Werkplein een prijsverlaging van € 274.000 doorgevoerd.

Loonkosten Wsw

Bij de begrote loonkosten Wsw 2014 wordt uitgegaan van 1.388 fte.

Ten opzichte van de begroting 2013 betekent dit een stijging van 35 fte, die geheel terug te voeren is naar de daling bij Begeleid Werken met gelijktijdige omzetting naar reguliere Wsw plaatsingen

In de begroting wordt alleen rekening gehouden met minimumloonstijgingen. Verder wordt er in 2014 rekening gehouden met pensioenpremies en werkgeverskosten sociale lasten voor zover ze nu bekend zijn. Eventuele stijgingen van het minimumloon en functie- en periodieke loonstijgingen moeten opgevangen worden uitstroom van duurdere 'oudere' medewerkers en goedkopere instroom.

Loonkosten Welzijn

Het totale aantal fte's binnen de cao Welzijn bedraagt 149 inclusief vacatures. Daarmee is deze formatieomvang gelijk aan de begroting 2013. In 2014 is nu wel rekening gehouden met een stijging bij Arbeidsintegratie van 6,5 fte als gevolg van de nieuwe afspraken inzake de re-integratiewerkzaamheden.

In de begroting 2014 wordt rekening gehouden met een stijging van de huidige cao-lonen met 1%. Verder wordt rekening gehouden met normale functie- en periodieke loonstijgingen en thans bekende pensioenpremies en andere werkgeverslasten.

Loonkosten ambtelijk

Het totale aantal fte bij de ambtenaren bedraagt 37,73. Dit is inclusief 3 productiemedewerkers overgenomen van de gemeente Helmond. Vanaf 2002 worden geen nieuwe ambtenaren in dienst genomen. In 2014 daalt het ambtenarenbestand ten opzichte van de begroting 2013 met 0,6 fte. Bij de loonkosten 2014 wordt geen rekening gehouden met een loonstijging en de thans bekende pensioenpremies en andere werkgeverslasten.

Loonkosten Wiw

Uitgangspunt is 19 fte's op basis van 36 uur per week. Bij de raming voor 2014 wordt uitgegaan van een afbouw van de Wiw-ers van 3 fte. Verder wordt rekening gehouden met een stijging van de minimumlonen waarop de Wiw-lonen zijn gebaseerd van 1,88%.

Begeleid Werken

De doelstelling voor 2014 voor begeleid werken is 170 fte. Dat is 35 fte minder dan waarmee in de begroting 2013 rekening is gehouden. De animo bij zowel werkgever [crisis] als werknemer [geen terugkeergarantie meer mogelijk] loopt fors terug.

De verwachting is dat de loonsuppletie met 2% zal stijgen.

Kapitaallasten

Er wordt in 2014 rekening gehouden met nieuwe cq. vervangingsinvesteringen van € 500.000. Verder moet momenteel nog voor ruim 1.2 miljoen aan investeringen gedaan worden van 2012-2013. Er wordt vanuit gegaan dat al deze investeringen ingevuld gaan worden. De laatste jaren

was namelijk trend om volledig afgeschreven auto's en dergelijke langer in te zetten zolang dat technisch mogelijk is, maar nu moet er veel vervangen worden.

In het kader van het aanstaande schatkistbankieren wordt alleen rekening gehouden met de te betalen rentelasten voor de langlopende lening. De rentebaten zijn als gevolg van de lage rentestand te verwaarlozen.

Overige bedrijfskosten

De overige kosten zijn in 2014 € 166.000 lager dan in 2013.

Er worden diverse bezuinigingen doorgevoerd in 2014 om de kosten te drukken. Echter, tegenover alle posten die verlaagd of geschrapt worden staan ook hogere uitgaven als gevolg van prijsindexeringen en dergelijke. In de doorberekening wordt er rekening mee gehouden dat een deel van de huisvesting doorberekend kan worden aan Helmond@Work.

Budget Rijk [via gemeenten]

Het budget is gebaseerd op 1.637,61 arbeidsjaren (arb.). Dat is gelijk aan de begroting 2013. Per arb. blijft het subsidiebedrag gelijk. De gemeenten welke onder de Gemeenschappelijke Regeling vallen, hanteren een korting bij de doorbetaling van de subsidie. Dit betekent dat zij het subsidiebedrag van het Rijk onder inhouding van € 220.000 (circa 0,5% van de subsidie) doorbetalen. Verder verwachten we geen bonus voor het realiseren van de doelstelling voor Begeleid Werken. Het gaat hier over een bonus van circa € 500.000.

Overige subsidies

In 2014 wordt nog voor een persoon subsidie ontvangen in het kader van de voormalige ID-banen, in 2013 is dit nog voor twee personen.

De subsidie voor ontwikkeling/jobcarving loopt maar tot 2013.

Buitengewone Lasten

De kosten voor afname kaderpersoneel is in 2014 lager omdat inmiddels van drie personen definitief afscheid is genomen.

Onttrekkingen uit reserves

De volgende onttrekkingen uit de reserves zijn voor 2014 gepland:

Bedrijfsrestaurant	€	22.000
Navision automatisering	€	50.000
Innovatie	€	<u>50.000</u>
Totaal onttrekkingen	€	<u>122.000</u>

EMU-saldo

De invloed van deze begroting 2014 op de ontwikkeling van het EMU-saldo op Rijksniveau is:

Resultaat voor bestemming		€	27.000
Afschrijvingen	+	€	1.377.000
Dotaties voorzieningen gebouwen	+	€	70.000
Investerings	-/-	€	1.893.000
Totaal mutaties:	-/-	€	419.000

Grondslagen

Inleiding

Onderstaande samenvatting van de grondslagen, waarop deze begroting is gebaseerd, is bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten.

Toegevoegde waarde

De toegevoegde waarde is het saldo van de netto-omzet [opbrengst van aan derden geleverde goederen en diensten exclusief de over de omzet geheven belastingen en onder aftrek van kortingen], onder aftrek van de direct daarmee verband houdende kosten voor uitbesteed werk, grond- en hulpstoffen c.a.

Overige bedrijfsopbrengsten

Hieronder zijn opgenomen de huuropbrengsten.

Lonen Wsw, Welzijn, Ambtelijk en Wiw .

Hieronder wordt verstaan de over het jaar verschuldigde lonen inclusief vakantietoeslag aan respectievelijk Wsw, Welzijn, Ambtelijke en Wiw medewerkers en de daarmee samenhangende sociale lasten en pensioenpremie, verminderd met ontvangen ziekengeld en afdrachtenkortingen.

Kosten Begeleid Werken

Het betreft de doorberekening van een gedeelte van het loon [loonkostensubsidie] uitbetaald aan werkgevers voor personen die werk uitoefenen in het bedrijfsleven en daarbij begeleiding genieten van de Atlant Groep. Tevens worden hier alle kosten verantwoord die betrekking hebben op het inrichten en onderhouden van de werkplek.

Afschrijvingskosten

Afschrijving vindt plaats op basis van een vast percentage van de historische kostprijs c.q. aanschaffingsprijs.

De afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Gronden en terreinen	n.v.t.
Voorzieningen aan terreinen	10
Gebouwen:	
• nieuwbouw	40
• renovatie, restauratie en aankoop gebouwen	25
• tijdelijke woonruimten en bedrijfsgebouwen, groot onderhoud woonruimten en bedrijfsgebouwen	10
Technische installaties in bedrijfsgebouwen	15
Telefooninstallaties	10
Machines:	
- automatiseringsapparatuur	3
- dienstverlening	5
- industrie	10
Inventarissen	10
Vervoermiddelen, aanhangwagens, transportmiddelen	5
Schaftwagens	5
Overige [gereedschappen]	5

Bij vervoermiddelen vindt afschrijving plaats met inachtneming van residuwaarden.

Rentelasten

Hieronder zijn opgenomen de rentelasten van de langlopende lening. Als gevolg van het invoeren van het schatkistbankieren en zeer lage rentepercentage wat daar momenteel voor geldt, is er geen rekening gehouden met rentebaten

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten worden berekend op basis van werkelijke uitgaafprijzen.

Subsidies Wsw

Dit betreft de door gemeenten doorbetaalde subsidie van het Rijk zoals bedoeld in de artikelen 8 tot en met 10 van de Wet sociale werkvoorziening.

De subsidie wordt door de gemeenten één op één doorbetaald aan de Atlant Groep onder inhouding van € 220.000 voor beleidscapaciteit .

Overige subsidies

Hieronder wordt de subsidie verantwoord welke in het kader van de loonkostensubsidie verstrekt wordt.

Dotaties aan voorzieningen groot onderhoud gebouwen

In 2011 is de post reserve groot onderhoud omgezet in een voorziening groot onderhoud gebouwen. Hieraan wordt jaarlijks € 70.000 gedoteerd en worden eventuele grote onderhoudswerken uit betaald. Doel hiervan is meer gelijkmatige kosten over de jaren heen.

Onttrekkingen uit reserves

Het betreft hier diverse onttrekkingen. Zie overzicht in de toelichting begroting.

2. Meerjarenraming 2014 – 2017

x € 1.000,--	2014	2015	2016	2017
Toegevoegde waarde	19.869	20.068	20.268	20.471
Totale toegevoegde waarde	19.869	20.068	20.268	20.471
Overige bedrijfsopbrengsten	839	858	878	898
Lonen WSW	39.022	36.006	31.802	27.623
Lonen Nieuwe Instroom 100%	-	2.156	5.374	8.687
Lonen Welzijn	8.845	8.525	8.736	9.042
Lonen Ambtelijk	2.940	2.837	2.740	2.549
Lonen WIW	526	409	389	339
Begeleid werken	2.458	2.191	1.918	1.639
Kapitaallasten	1.440	1.440	1.440	1.440
Overige kosten	7.045	7.010	7.010	7.010
Totale kosten	62.276	60.574	59.410	58.329
Bedrijfsresultaat excl.subsidies	41.568-	39.648-	38.264-	36.960-
Subsidies WSW	42.245	38.395	33.246	28.253
Subsidie loonkst. nieuwe instroom 50%	-	1.078	2.687	4.343
Vergoeding begeleidingskosten	-	664	1.576	2.494
Bijdr.overige subs.regelingen	11	6	6	6
Operationeel resultaat	688	495	749-	1.864-
Buitengewone baten - lasten	488-	201-	160-	160-
Bijzondere Baten en Lasten	-	250-	250-	-
Onttrekkingen uit reserves	122	272	272	22
Onttrekkingen uit reserves, participatiewet	-	-	887	2.002
Resultaat voor bestemming	322	316	0-	0
Personele aantallen				
WSW Arbeidsjaren	1.637,61	1.512,10	1.337,70	1.162,00
WSW FTE	1.387,46	1.286,65	1.141,00	994,04
Begeleid werken FTE	170,15	150,15	130,15	110,15
Nieuwe instroom FTE	0,00	95,81	236,46	378,42
Nieuwe instroom FTE zonder loonkst.	0,00	25,00	50,00	75,00
Totaal fte capaciteit "werkvoorraad"	1.557,61	1.557,61	1.557,61	1.557,61
Welzijn FTE	148,86	141,36	143,45	147,09
Ambtenaren FTE	37,73	35,60	33,51	29,87
WIW FTE	18,76	14,46	13,61	11,72
Subsidienorm € per arbeidsjaar (gaat uiteindelijk naar € 22.700 in 2020)	25.931	25.392	24.853	24.314

Uitgangspunten Meerjarenraming

- De gehanteerde cijfers na 2014 zijn minder betrouwbaar. De nu ontstane operationele verliezen in 2016 en 2017 worden gedekt vanuit de bestemmingsreserve Participatiewet. Uiteraard alleen als dat nodig blijkt. Er wordt naartoe gewerkt om te komen tot een structureel sluitend operationeel resultaat.
- In de meerjarenraming wordt uitgegaan van het doorgaan van de Participatiewet per 1 januari 2015 in de vorm zoals die nu bekend is.
- De totale fte capaciteit 'werkvoorraad' blijft gelijk op 1.557,61 fte.
- Voor de komende jaren wordt in de meerjarenraming uitgegaan van een daling van het aantal Wsw-ers met daaraan gekoppeld een daling van het ter beschikking gestelde subsidiebedrag.
Gemiddeld betreft dit een daling van ruim 2%. Uiteindelijk moet dit resulteren in een subsidiebedrag van € 22.700 in 2020.
- Het aantal welzijn en ambtelijke functies daalt doordat met ingang van 2015 het ADTC opgeheven wordt en het aantal jobcoaches c.q. participatiecoaches met 5 verminderd gaat worden.
- Voor wat betreft de toegevoegde waarde moeten in de komende jaren de revenuen van onder meer de extra arbeidsmakelaars, die nu ingezet worden om goed renderend werk binnen te halen, merkbaar zijn. Dit moet leiden tot een jaarlijkse stijging van de toegevoegde waarde met gemiddeld 1%, dit ondanks de slechte economische omstandigheden waarin wij ons nu bevinden.
- In plaats van de subsidie per arbeidsjaar voor de Wsw-medewerkers, waarvan een gedeelte bestemd was voor begeleidingskosten, wordt vanaf 2015 rekening gehouden met een vergoeding vanuit de gemeenten voor begeleidingskosten voor de nieuwe instroom. Deze vergoeding bedraagt € 5.500,= voor alle nieuwe instromers.
- De overige bedrijfsopbrengsten [huren] stijgen met de jaarlijkse index van de consumptiehuishoudens. Met de lagere huuropbrengsten voor het Werkplein is al in de cijfers van 2014 rekening gehouden.
- De loonkosten Wsw dalen als gevolg van minder fte's [grootste gedeelte] en als gevolg van het afnemen van de oudere [en gemiddeld duurder] populatie. Het CAO loon stijgt niet verder en er wordt uitgegaan van gelijkblijvende werkgeverslasten.
- De loonkosten nieuwe instroom bestaan uit het volledige minimumloonbedrag plus werkgeverslasten, met een gemiddelde stijging van 0,57% in de komende jaren als gevolg van het stijgen van dit minimumloon.
Rekening wordt gehouden met een aantal mensen die al wel in dit traject zitten maar die met behoud van uitkering werken, oplopend van 25 in 2015 tot en met 75 in 2017.
- Het aantal Welzijnslers loopt terug van 148,86 fte in 2014 naar 141,36 fte in 2015. Het natuurlijk uitstromen van ambtenaren en Wsw in leidinggevende c.q. noodzakelijke

indirecte functies moet binnen de Welzijn formatie opgelost worden, vandaar dat het aantal fte vanaf 2015 weer stijgt. Vanaf 2014 wordt jaarlijks rekening gehouden met 1% loonkostenstijging.

- Het aantal ambtenaren daalt in 2015 met 1,33 fte, in 2016 met 2,09 fte en in 2017 met 3,64 fte als gevolg van pensionering. Vanaf 2015 wordt rekening gehouden met 1% loonkostenstijging.
 - Het aantal Wiw-ers daalt van 18,76 fte in 2014 naar 11,72 in 2017 [natuurlijk verloop]. Vanaf 2015 wordt rekening gehouden met 1% loonkostenstijging.
 - Het aantal fte's Begeleid Werken Wsw daalt aanzienlijk. Er is geen nieuw aanbod meer en er kan geen terugkeergarantie meer afgegeven worden, zodat de animo voor Begeleid Werken daalt. De gemiddelde loonkostensuppletie stijgt jaarlijks met 1%.
 - De kapitaallasten blijven in de komende jaren gelijk,
 - De overige kosten dalen in 2015 enigszins als gevolg van het wegvallen van de ADTC-afdeling, daarna blijven ze op dat niveau gehandhaafd.
 - Het subsidiebedrag voor de Wsw per arbeidsjaar beschikbaar gesteld door de gemeenten bedraagt in 2014 € 25.931 per jaar, dit loopt verder terug tot uiteindelijk € 22.700 in 2020. De jaarlijkse bijdrage voor werkzaamheden verricht door de gemeenten blijft op € 220.000 gehandhaafd.
- De bonus voor Begeleid Werken van € 500.000 komt met ingang van 2014 te vervallen.
- Bij de subsidie nieuwe instroom gaan we ervan uit dat de Atlant Groep in 1^e instantie de totale loonkosten voor haar rekening neemt en dat de gemiddelde loonsuppletie 50% bedraagt.
 - Buitengewone en bijzondere lasten (bedrag x € 1.000):

Buitengewone lasten	2014	2015	2016	2017
Project leerwerk concept	80	0	0	0
Uren implementatie informatievoorziening	100	0	0	0
Afname kader personeel	295	201	160	160
Uitstroom doelgroep WSW	100	0	0	0
Project Zorg voor Zorg	63	0	0	0
Totaal	638	201	160	160

- Bijzondere baten en lasten:
In 2015 en 2016 voor innovatie € 200.000,= en voor het project automatisering € 50.000,=

- De onttrekkingen uit de bestemmingsreserve bedragen de komende jaren:
(bedrag x € 1.000):

Reserves	2014	2015	2016	2017
Bedrijfsrestaurant	22	22	22	22
Informatievoorziening	50	50	50	0
Innovatie	50	200	200	0
Participatiewet	0	0	887	2.002
Totaal	122	272	1.159	2.024

3. Overzicht Reserves 2014 – 2017

bedragen x € 1.000,--	Stand	2014		2015		2016		2017		Stand
	31-12-13	dotatie	onttrekking	dotatie	onttrekking	dotatie	onttrekking	dotatie	onttrekking	31-12-17
Informatievoorziening	150		50-		50-		50-			-
Bedrijfsrestaurant	412		22-		22-		22-		22-	324
Innovatie	450		50-		200-		200-			-
Participatiewet	3.500						887-		2.002-	611
Algemene reserve	6.062	690		322		316				7.390
Totaal reserves	10.574	690	122-	322	272-	316	1.159-	-	2.024-	8.325

4. Formatie 2014

	Totaal		WSW		WIW	Welzijn		Ambtelijk		Inhuur
	prod.	ind.	prod.	ind.	prod.	prod.	ind.	prod.	ind.	
Directie										
Directie	-	1,00							1,00	
Communicatie	-	2,00					2,00			
OR	-	0,48					0,48			
<i>Totaal directie</i>	-	3,48	-	-	-	-	2,48	-	1,00	
Concernstaf										
Adjunct-concern directeur	-	1,00							1,00	
Directie-secretariaat	-	5,13		1,00			3,13		1,00	
Beleidsontwikkeling	-	4,33					3,33		1,00	
Facilitair	-	0,95							0,95	
HR P&O	-	5,58					3,89		1,69	
FIM management	-	1,00					1,00			
FIM Informatievoorziening	-	2,00					2,00			
FIM ICT	-	6,61					6,61			
FIM bedrijfsbureau	-	10,13		1,00			8,13		1,00	
FIM CA/LA	-	7,80		2,00			3,80		2,00	
JZ Management	-	1,00					1,00			
JZ Interne controle	-	2,00		1,00			-		1,00	
JZ Juridische zaken	-	0,80					0,80			
JZ Arbo	-	1,00							1,00	
<i>Totaal CS</i>	-	49,33	-	5,00		-	33,69	-	10,64	
Groepsdetacheringen										
Management	-	1,00							1,00	
Overhead GD	-	2,00					2,00			
IGO-post	51,00	1,00	49,00			2,00			1,00	
IBN	65,00	-	65,00							
VDL Parree	38,00	1,00	37,00			1,00	1,00			
Milieustraten	26,00	2,00	26,00	1,00			1,00			
Mainetti	35,00	-	34,00			1,00				
Flexgroep groepsdetach.	32,00	1,00	31,00			1,00			1,00	
Catering	20,00	1,00	20,00				1,00			
Klessens & de Koning	4,00	-	4,00							
IMEK	6,00	-	6,00							
Alptax	-	-	-							
VOS	16,00	-	15,00			1,00				
Bavaria	16,00	-	15,00			1,00				
Nieuwe groepsdetachering	21,00	-	20,00			1,00				
groen overhead	-	5,80	-	4,00					1,80	
groen bedrijfsschool	6,00	2,00	6,00	1,00					1,00	
groen det. G/B	21,00	1,00	21,00	1,00						
groen productie	211,00	8,00	203,00			5,00	3,00	3,00	5,00	
Dorel overhead	-	13,70	-	6,90			4,00		2,80	
Dorel	470,17	10,00	456,17			14,00	9,00		1,00	
Dorel detacheringen	5,00	-	5,00							
<i>Totaal groepsdetacheringen</i>	<i>1.043,17</i>	<i>49,50</i>	<i>1.013,17</i>	<i>13,90</i>	-	<i>27,00</i>	<i>21,00</i>	<i>3,00</i>	<i>14,60</i>	-
ArbeidsParticipatie										
Management	-	1,00					1,00			
Arbeidsmakelaardij	-	6,00					6,00			
Groepsdet. in ontw. overig	48,81	-	48,31			0,50				
AT overhead	-	1,00							1,00	
AT Re-integratie	7,26	-	-			7,26				
AI Reint. G/B	3,37	-	-			3,37				
AI Reint. Helm. @Work	14,73	-	2,00			12,73				
AT Arbeidstrajecten WSW	-	8,92					6,23		2,69	
AT ADTC	-	4,63					3,83		0,80	
Begeleiding ID/BW	11,05	-	-			9,74		1,00		0,31
Individuele detach.WSW	178,50	-	178,50							
Individuele detach. amb/wlz	2,00	-	-		18,76	1,00		1,00		
Individuele det.WIW	18,76	-	-							
Begeleid werken	170,15	-	170,15				0,83		1,00	
BV Overhead	-	1,83	-							
BV Asten	20,00	-	20,00							
BV Helmond	92,58	-	86,58			5,00		1,00		
BV Gemert	22,20	-	20,00			2,20				
WWW	5,00	-	-			5,00				
<i>Totaal ArbeidsParticipatie</i>	<i>594,41</i>	<i>23,38</i>	<i>525,54</i>	-	<i>18,76</i>	<i>46,80</i>	<i>17,89</i>	<i>3,00</i>	<i>5,49</i>	<i>0,31</i>
	1.637,58	125,69	1.538,71	18,90	18,76	73,80	75,06	6,00	31,73	0,31
arbeidsjaren		80,00		80,00						
Bovenformatief		4,11		PM 1			1,00		3,11	
<i>Totaal overigen</i>	-	<i>84,11</i>	-	<i>80,00</i>			<i>1,00</i>		<i>3,11</i>	
Totaal FTE		1.767,38		1.557,61	18,76		149,86		40,84	0,31
Totaal Arbeidsjaren				1.637,61						

5. Risicoparagraaf

Bij de uitvoering van haar taken loopt de Atlant Groep een aantal risico's. Een deel van die risico's kan zich vertalen in financiële gevolgen voor het bedrijf. Het is niet concreet te bepalen wanneer de risico's zich effectief voordoen en in welke omvang. Daar waar de risico's wel benoembaar en kwantificeerbaar zijn worden er voorzieningen voor getroffen. Ultimo 2012 bestonden de voorzieningen uit:

Voorziening bodemsanering Beemdweg	€	25.000
Voorziening bodemsanering Montgomeryplein	€	262.000
Voorziening Gebouwenonderhoud	€	329.000
Voorziening garantie taakstelling Wsw	€	<u>350.000</u>
Totaal voorzieningen	€	966.000

In 2009 heeft het bestuur te kennen gegeven dat het wenselijk is dat de Atlant Groep in eerste instantie zelf in staat moet zijn vanuit haar eigen financiële positie de tegenvallers als gevolg van zich voordoende risico's af te dekken. Om zicht te krijgen op de daartoe benodigde middelen zijn de risico's geïnventariseerd en gewaardeerd. De resultaten hiervan zijn toen vastgelegd in de notitie weerstandvermogen. Het bestuur heeft in haar vergadering van februari 2010 die notitie vastgesteld en de uitkomsten ervan als richtlijn bestempeld voor de resultaatbestemming van 2009 en volgende jaren.

Om de omvang van het weerstandvermogen actueel te houden is het van belang de risico inventarisatie periodiek [bij opstelling begroting en jaarrekening] te actualiseren. Dit is in de periode 2010-2012 redelijk gedetailleerd uitgevoerd. Medio 2012 heeft het bestuur verzocht om een nader onderzoek naar de hoogte en samenstelling van het weerstandsvermogen. Een werkgroep met vertegenwoordiging uit alle betrokken geledingen heeft het onderzoek uitgevoerd en het voorstel gedaan, mede gezien de onzekerheden die het huidige concept van de Participatiewet omgeven, om een praktischere, globalere aanpak te hanteren.

De globalere benadering is gebaseerd op vier pijlers, te weten:

1. Algemene reserve:

Met behulp van kengetallen, op basis van gangbare bedrijfseconomische principes die gehanteerd worden door banken bij de beoordeling van de financiële positie van bedrijven, wordt aan de hand van het totale vermogen bepaald hoe groot de algemene reserve moet zijn;

2. Bestemmingsreserve bestaande en reeds geplande projecten:

Er wordt geïnterpreteerd welke middelen benodigd zijn om de financiële verplichtingen van de nu reeds in uitvoering zijnde en concreet geplande projecten af te dekken middels een bestemmingreserve;

3. Instellen specifieke bestemmingsreserve Participatiewet:

Het voorstel is om een substantieel bedrag additioneel te reserveren voor de vorming van een bestemmingsreserve Participatiewet, om van daaruit de financiering veilig te stellen van alle activiteiten die nodig zijn om tot een gedegen uitvoering van die wet te komen.

4. Instellen specifieke bestemmingsreserve uitkering deelnemende gemeenten 2013:

Evenals voorgaande jaren wensen de deelnemende gemeenten uit het resultaat 2012 weer een winstuitkering te ontvangen. In het bestemmingsvoorstel zal daarmee rekening gehouden worden, de bestemmingsreserve wordt nog in 2013 gedoteerd en uitgekeerd.

De optelling van deze vier pijlers bepaalt uiteindelijk de gewenste omvang van het weerstandsvermogen. Een dergelijke opstelling lijkt ook politiek bestuurlijk beter hanteerbaar.

Zodra de Participatiewet en de uitvoeringsregels ervan verder duidelijk worden, ontstaat een nieuwe situatie die aanleiding kan geven om zowel de gehanteerde systematiek als de concrete risico's weer te actualiseren. Het is essentieel de uitgangspunten periodiek te monitoren. Veranderende uitgangspunten leiden immers tot andere uitkomsten.

Bepaling omvang algemene reserve

De mate waarin een bedrijf aan zijn verplichtingen kan voldoen wordt door banken heden ten dage mede beoordeeld aan de hand van de verhouding eigen vermogen versus totaal vermogen van het bedrijf. Banken beoordelen een bedrijf als gezond als deze ratio zich beweegt tussen de 20% en 40%.

Nemen we dit principe als uitgangspunt en hanteren we het gemiddelde van 30% als de gewenste waarde voor de Atlant Groep, dan kan op grond van de eindbalans 2012 de omvang van de algemene reserve als volgt bepaald worden:

Totale vermogen Atlant Groep ultimo 2012:	€ 22.051.000
Benodigde omvang algemene reserve:	30%
Omvang algemene reserve	€ 6.615.000

Bepaling bestemmingsreserve projecten

Voor uitvoering van bestaande en geplande projecten zijn de volgende middelen noodzakelijk:

Aanpassingen software en management informatie:	€	274.000
Dekking additionele lasten Bedrijfsrestaurant:	€	433.000
Projecten innovatie (Jobcarving/Methodiek/Zorgboog etc.):	€	<u>613.000</u>

Omvang bestemmingsreserve projecten € **1.320.000**

Bepaling bestemmingsreserve Participatiewet

Inzake de uitvoering en financiering van de Participatiewet is op dit moment nog zeer weinig duidelijk. Een uitgangspunt dat wordt gehanteerd is een gelijkblijvende werkvoorraad voor de Atlant Groep [nu ca. 1.600 arbeidsjaren/1.520 fte's]. Er is sprake van inzet van het instrument loondispensatie met subsidies voor de begeleiding, maar de omvang van het budget is onbekend. Het Rijk heeft de structurele bezuinigingen van de Participatiewet ingeboekt vanaf 2019. Naar verwachting zal dit transitieproces zeker drie jaar [2014-2016] in beslag nemen alvorens tot een heldere en bestendige uitvoering van de wet kan worden gekomen. Voorgesteld wordt om voor de transitie naar een efficiënte en gedegen uitvoering van de wet een bedrag te reserveren van € 3.500.000.

Omvang bestemmingsreserve Participatiewet € **3.500.000**

Bepaling bestemmingsreserve uitkering gemeenten 2013

De deelnemende gemeenten hebben bij monde van het bestuur te kennen gegeven ook voor 2013 een winstuitkering van de Atlant Groep te verwachten op basis van het behaalde resultaat in 2012. De basis voor de berekening ervan is een uitkering van € 1.000.000 aan de gemeente Helmond en een evenredige uitkering aan de overige deelnemers op basis van de taakstelling 2013 van iedere gemeente. Dit bedrag wordt bij de bestemming van het resultaat 2012 gereserveerd en vervolgens in hetzelfde jaar weer uitgekeerd. De hoogte van het benodigde bedrag voor deze uitkering is € 1.841.000.

Omvang bestemmingsreserve uitkering gemeenten 2013: € **1.841.000**

Weerstandsvermogen

Voorgaande opsomming leidt tot de volgende opstelling van het weerstandsvermogen:

Onderdeel	Omvang
<i>Gewenst weerstandsvermogen:</i>	
• Algemene reserve	€ 6.615.000
• Bestemmingsreserve lopende projecten	€ 1.320.000
• Bestemmingsreserve Participatiewet	€ 3.500.000
• Bestemmingsreserve uitkering gemeenten 2013	€ 1.841.000
Totaal gewenst weerstandsvermogen	€ 13.276.000
<i>Huidige weerstandcapaciteit</i>	
• Reserves ultimo 2012	€ 9.983.000
• Resultaat boekjaar 2012	€ 2.740.000
• Begrotingsruimte door bezuinigingen	€ 500.000
Weerstandscapaciteit ultimo 2012	€ 13.223.000
Tekort weerstandscapaciteit ultimo 2012	€ 53.000

Met de nu gehanteerde uitgangspunten en aanwezige middelen kan geconcludeerd worden dat er praktisch voldoende middelen zijn om het gewenste weerstandsvermogen in de vorm van reserves aan te houden op de balans van de Atlant Groep.

Het eigen vermogen [exclusief begrotingsruimte] ultimo 2012 bedraagt € 12.723.000. In de loop van de komende jaren zal dit saldo op basis van de volgende mutaties verminderen.

- Allereerst zal in 2013 de uitkering plaatsvinden aan de gemeenten voor een bedrag van € 1.841.000;
- Voor dekking van de lopende projecten is de komende vier jaren een bedrag nodig van € 974.000 [software/ management informatie/innovatie totaal € 887.000, bedrijfsrestaurant € 87.000]. Ultimo 2016 resteert nog € 346.000;
- De kosten van de transitie naar uitvoering van de Participatiewet zijn nog onbekend. Een eerste voorzichtige raming van de effecten van invoering van die wet laten, bij een ongewijzigde organisatiestructuur, exploitatietekorten zien die het bedrag van de voorgestelde reservering overstijgen. In mei 2013 wordt gestart met het ontwikkelproces uitwerking Participatiewet onder leiding van een externe procesbegeleider. Alle organisaties die nu werken in het kader van de onderkant arbeidsmarkt zijn daarin vertegenwoordigd. Verwacht mag worden dat dit uiteindelijk resulteert in een nieuw primair proces dat leidt tot een nieuwe structurering [stip op de horizon]. Dit proces zal de komende drie jaren zijn beslag krijgen. Het gereserveerde bedrag ad € 3.500.000 zal beschikbaar zijn om de kosten te dekken van deze transitie. Mochten deze kosten meevallen, dan valt het restant bedrag vrij aan de deelnemende gemeenten;

- Deze mutaties hebben uiteraard ook invloed op de bepaling van de hoogte van de algemene reserve. Zoals voorgesteld wordt die gekoppeld aan de hoogte van het totale vermogen. Het totale vermogen zal slinken van € 22.051.000 ultimo 2012 naar ca. € 16.000.000 ultimo 2016. Dit heeft, bij het hanteren van de voorgestelde norm 30% [zie paragraaf 1 vorige hoofdstuk], tot gevolg dat de algemene reserve verminderd tot ca. € 4.800.000;

Uiteindelijk zal het eigen vermogen ultimo 2016 nog bestaan uit de bestemmingsreserve lopende projecten ad € 346.000 en de algemene reserve ad € 4.800.000, totaal € 5.146.000.

De opgenomen bedragen in deze opstellingen zijn voldoende om de thans bekende risico's af te dekken. Vanzelfsprekend kunnen er zich nog incidentele risico's voordoen die we nu niet in beeld hebben en dus ook niet kwantificeerbaar zijn. Het afdekken van die risico's, bij het zich voordoen, heeft uiteraard invloed op de omvang van de reserves.

De directie zal bij iedere kwartaalrapportage volledig inzicht geven in het verloop en de omvang van de reserves. Bij de jaarrekening gebeurt dit nogmaals en wordt dit voorzien van een voorstel tot bestemming van het resultaat, inclusief mogelijke herbestemmingen van bestaande reserves op basis van dan bekende informatie en besluiten. In ieder ondernemingsplan zal eveneens de opstelling van het weerstandsvermogen worden geactualiseerd en onderbouwd. Op deze wijze houdt het bestuur zicht op de ontwikkeling van het weerstandsvermogen.

Een besluit om op deze wijze het weerstandsvermogen te bepalen en te monitoren vrijwaart de gemeenten van directe gevolgen bij het zich voordoen van incidentele risico's en geeft de Atlant Groep, dan wel een eventuele rechtsopvolger, slagkracht in het oplossen van de daarmee gepaard gaande problemen. Dit omdat er niet voor ieder incident afzonderlijk een zwaar politiek bestuurlijk besluitvormingsproces behoeft te worden doorlopen. Zo bezien is dit een efficiënte werkwijze met voldoende controlemogelijkheden voor het bestuur.

Verder kan er op deze wijze tijd gewonnen worden om te komen tot een voldragen uitwerking van de uitvoeringsaspecten van de nieuwe Participatiewet, zonder dat de deelnemende gemeenten daar rechtstreeks risico's bij lopen.

Op basis van de herijking blijkt dat de verwachte weerstandscapaciteit ultimo 2012 bijna voldoende zal zijn om de beschreven risico's af te dekken. Of zulks in de toekomst nog het geval is zal helemaal afhangen van de nieuwe plannen en toekomstige ontwikkelingen.

6. Financiering

Inleiding

Hieronder wordt ingegaan op de treasuryactiviteiten met als exponenten kasgeldlimiet en rente risiconorm. De toelichting hierop is een uitvloeisel van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) uit 2004 en betreft met name voor de gemeenschappelijke regeling verplichte onderdelen. De opmerkingen in dit kader moeten dan ook enkel en alleen in het licht van de gemeenschappelijke regeling worden gezien en verwijzen verder op geen enkele wijze naar de verschillende vennootschappen.

De eigen verantwoordelijkheid van decentrale overheden voor het treasurybeleid blijft voorop staan. Daartoe heeft het bestuur in de vergadering van 22 februari 2010 een treasurystatuut vastgesteld, gebaseerd op de wet Fido. Dit statuut, dat in 2010 in werking is getreden, vormt de richtlijn voor de uitvoering van alle treasuryhandelingen in de organisatie.

Middels cashmanagement wordt invulling gegeven aan de verschillende treasury activiteiten van de Atlant Groep. Hiertoe wordt onder andere een korte termijn liquiditeitsplanning gebruikt die standaard in de maand- en kwartaalrapportage is opgenomen. In deze liquiditeitsplanningen wordt rekening gehouden met het streven van de Atlant Groep om voordeel te behalen uit het minimaliseren van de kosten van het geldstromenbeheer. Hierbij wordt het liquiditeitsgebruik beperkt door de geldstromen op organisatieniveau op elkaar en op de liquiditeitsplanning af te stemmen, zonder dat uit het oog wordt verloren dat de liquiditeitspositie te allen tijde voldoende is om te garanderen dat verplichtingen kunnen worden nagekomen.

Kasgeldlimiet

Voor het beheersen van de renterisico's op korte termijn dient de Atlant Groep de uitgangspunten van de kasgeldlimiet te hanteren. De kasgeldlimiet is het bedrag dat de gemeenschappelijke regeling maximaal als gemiddelde netto vlottende schuld over een periode van drie maanden mag hebben. Indien de Atlant Groep deze limiet wenst te overschrijden, moet hiervoor toestemming worden verkregen bij Gedeputeerde Staten van Brabant. Voor gemeenschappelijke regelingen is de kasgeldlimiet bepaald op 8,2% van het totaalbedrag van de begroting, waarbij een minimum geldt van € 300.000,=.

Voor 2014 betekent dit dat bij een begrotingstotaal van € 62.276.000,= en het bij ministeriële regeling vastgestelde percentage van 8,2 % de kasgeldlimiet € 5.107.000,= bedraagt. De laatste jaren heeft de Atlant Groep in de regel een positief saldo aan vlottende middelen, zodat overschrijden van de kasgeldlimiet niet aan de orde is.

Rente risiconorm

Voor het beheersen van de renterisico's op de lange termijn dient de Atlant Groep de renterisico's in beeld te brengen voor de vaste schuld in relatie tot de rente risiconorm. Het renterisico op de vaste schuld wordt berekend door te bepalen welk deel van de portefeuille aan vaste schuld in enig jaar geherfinancierd moet worden door het aangaan van nieuwe leningen behorend tot de vaste schuld [herfinanciering], en voor welk deel van de vaste schuld de geldnemer een wijziging van de rente op basis van de leningsvoorwaarden niet kan beïnvloeden [renteherziening]. De rente risiconorm kan worden berekend door een, bij ministeriële regeling, vastgesteld percentage [20% met een minimum van € 2.500.000,=] te vermenigvuldigen met de totale lasten van de begroting. Het te lopen renterisico mag in beginsel de rente risiconorm niet overschrijden.

Voor de Atlant Groep bedragen de langlopende schulden voor 2014 € 1.525.000,= tegen een jaarlijks vast rentepercentage van 4,46%. De aflossingsverplichting bedraagt € 145.000,= en wordt voldaan uit de normale bedrijfsvoering.

In onderstaand staatje treft u deze gegevens aan.

Renterisiconorm begrotingstotaal over de jaren 2014 tot en met 2017		(bedragen x € 1.000)			
	Variabelen Renterisico(norm)	2014	2015	2016	2017
(1)	Renteherziening	-	-	-	-
(2)	Aflossingen	145	145	145	145
(3)	Renterisico (1+2)	145	145	145	145
(4)	Renterisiconorm	12.455	12.115	11.882	11.666
(5a) = (4>3)	Ruimte onder renterisico	12.310	11.970	11.737	11.521
(5b) = (3>4)	Overschrijding renterisiconorm	-	-	-	-
<u>Renterisiconorm</u>					
(4a)	Begrotingstotaal	62.276	60.575	59.410	58.329
(4b)	Percentage regeling	20%	20%	20%	20%
(4) = (4a x 4b)	Renterisiconorm	12.455	12.115	11.882	11.666

Begrotingstotaal: de totale lasten op de begroting (*Wet financiering decentrale overheden*)

De Atlant Groep zal in 2014 aan de rente risiconorm voldoen.

The page features several thin, orange lines that intersect and curve across the background, creating a modern, abstract design.

Atlant Groep

Montgomeryplein 6, 5705 AX Helmond

Postbus 272, 5700 AG Helmond

[T] 0492-582 444

[F] 0492-582 405

info@atlantgroep.nl

www.atlantgroep.nl

Twitter: @AtlantGroep