



Geactualiseerde concept- begroting 2016

1^e begrotingswijziging

7 april 2016



1	Inleiding	3
2	Geactualiseerde begroting	4
3	Verschillenanalyse: primaire begroting 2016 vs geactualiseerde begroting 2016	5
4	Risico's	9

1 Inleiding

Voor u ligt de geactualiseerde versie van de conceptbegroting 2016. Dit is een begrotingswijzing op de primaire begroting 2016 (van april 2015).

Bij het opstellen van de oorspronkelijke begroting 2016 is uitgegaan van de gegevens, informatie en ervaring die op dat moment binnen Baanbrekers voorhanden was. De opgenomen posten betroffen veelal samenvoegingen vanuit van oorsprong twee verschillende organisaties, met vaak verschillende definities. Daarbij werd ook gebruik gemaakt van gesaldeerde budgetten, wat de inzichtelijkheid niet ten goede kwam.

Gedurende 2015 zijn op onderdelen een aantal begrotingscommissies naar boven gekomen, doordat in 2015 het nieuwe ERP / Boekhoudpakket in gebruik is genomen.

Bovenstaande resulteert erin dat de vergelijking tussen de oorspronkelijke en de geactualiseerde begroting 2016 niet meer volledig gemaakt kan worden omdat dat wat oorspronkelijk per post is begroot niet meer een-op-een matcht met de actualisatie.

De verschillen zijn tekstueel zo goed mogelijk aangegeven in de verschillenanalyse, om u als lezer mee te nemen in de doorgevoerde wijzigingen. De totaalstelling van beide begrotingen bevat uiteraard wel alle kosten en opbrengsten.

Alle hierna vermelde bedragen zijn op € 1.000 afgerond, tenzij nadrukkelijk vermeld.

Om een goede vergelijking te kunnen maken tussen de oorspronkelijke en de geactualiseerde begroting zijn de opbrengsten en kosten in de verschillenanalyse (hoofdstuk 3) genummerd. De toelichting, corresponderend met de nummering van de verschillende posten, wordt in hoofdstuk 3 gegeven.

2 Geactualiseerde begroting

Exploitatie x €1000	primaire begroting 2016	Verschil primair vs actualisatie	actualisatie 2016	2016
OPBRENGSTEN				incl. risico's
BUIG Rijksbijdrage	20.616	1.436	22.052	22.052
Invorderingen		500	500	500
Netto BUIG	20.616	1.936	22.552	22.552
BBZ inkomsten	45	123	168	168
Omzet PMC's	4.706	-242	4.464	4.464
Omzet overig	57	213	270	270
Rijksbijdrage Wsw			14.096	14.096
Vergoeding buitengemeenten en BW			-952	-952
Netto Subsidie	14.345	-1.201	13.144	13.144
Sectorplan Wsw	0	200	200	200
Re-integratie	1.839	-105	1.734	1.824
Inkomsten Fidant	0	600	600	600
Doorbelaste uren pers. re-integratie	1.200	-1200	0	0
Dienstovereenkomst WML facilitair	200	0	200	200
Bijdragen gem. apparaatskosten	4.398	2	4.400	4.600
Incidentele opbrengsten	12	88	100	800
Totaal opbrengsten	47.417	414	47.832	48.822

KOSTEN				
BUIG uitgaven	21.574	937	22.511	22.311
BBZ uitgaven	45	215	260	260
Re-integratie Trajectkosten	1.839	-339	1.500	1.500
Sectorplan Wsw			200	200
Kosten PMC's		358	358	358
Kosten overig		58	58	58
Kosten gesubs. personeel		15.315	15.315	15.315
- waarvan doorbelaste kosten WML facilitair		-1.015	-1.015	-1.015
Personeelskosten		275	275	275
Netto personeelskosten	14.839	-264	14.575	14.575
Kosten niet gesubs. personeel			8.706	8.706
- waarvan doorbelaste kosten WML facilitair			-777	-777
Personeelskosten			228	228
Netto personeelskosten	7.424	732	8.156	8.156
Inhuur personeel	310	487	797	797
Afschr+onderh+rente	1.596	-572	1.024	1.024
Algemene kosten	2.224	26	2.250	2.250
Incidentele kosten	0	100	100	100
Totaal kosten	49.850	1.938	51.789	51.589

Resultaat	-2.433	-1.524	-3.957	-2.767
------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

3 Verschillenanalyse: primaire begroting 2016 vs. geactualiseerde begroting 2016

Verschillenanalyse van de geactualiseerde begroting 2016 d.d. 1 maart 2016, t.o.v. de oorspronkelijke begroting 2016 d.d. 10 april 2015.

		Oorspronkelijke begroting	Geactualiseerde begroting
Opbrengsten			
1.	Omzet – kosten PMC	3.198	4.464
1.	Omzet – kosten overig	57	270
1.	Omzet detacheringen	1.508	
2.	SW Subsidie	14.345	13.144
3.	Doorbelaste uren pers. Re-intgr.	1.200	
4.	Budget BUIG	20.616	22.052
4.	Invorderingen BUIG		500
5.	Budget BBZ	45	168
10.	Sectorplan Wsw		200
3.	Re-integratie budget	1.839	1.734
3.	Inkomsten Fidant		600
6.	Bijdrage apparaatskosten gemeenten	4.398	4.400
7.	Dienstverl. overeenkomst WML Fac.	200	200
8.	Deelneming WML Fac.	12	
9.	Incidentele opbrengsten		100
Totaal opbrengsten		47.417	47.832
Kosten			
4.	Uitkeringen BUIG	21.574	22.511
5.	Uitkeringen BBZ	45	260
1.	Kosten PMC's		358
1.	Kosten overig		58
3.	Uitgaven re-integratie	1.839	1.500
10.	Sectorplan WSW		200
11.	Kosten gesubsidieerd personeel	14.839	15.315
11.	- waarvan doorbelast aan WML Fac.		- 1.015
11.	Personeelskosten (gesubs. personeel)		275
12.	Kosten niet gesubs. personeel	7.424	8.706
12.	- waarvan doorbelast aan WML Fac.		- 777
12.	Personeelskosten (niet gesubs. pers.)		228
13.	Inhuur personeel	310	797
14.	Afschrijving, onderhoud, rente en productiekosten	1.596	1.024
15.	Algemene kosten	2.224	2.250
9.	Incidentele kosten		100
Totaal kosten		49.850	51.789
Saldo opbrengsten – kosten		- 2.433	- 3.957

Bedragen zijn afgerond op € 1.000. Hierdoor kan er tevens een verschil van 1 ontstaan in de optellingen.

De geactualiseerde begroting laat een verslechtering van het resultaat zien van € 1.524. De benoemde positieve risico's in Hoofdstuk 4 bieden kansen tot een €1.190 positiever resultaat. Wanneer een risico realiteit wordt, zullen wij dit door middel van een begrotingswijziging melden in de Berap.

1 Omzet en kosten PMC's , overig en detachering

-

445

Bij elkaar geteld levert dit een saldo op van 4.763 in de oorspronkelijke begroting en 4.318 in de geactualiseerde begroting. Een nadelig verschil van 445.

De gewijzigde presentatie in de geactualiseerde begroting laat niet meer afzonderlijk de detacheringen zien. Hieronder waren in de oorspronkelijke begroting de opbrengsten van de PMC werkpool en van opbrengsten van re-integratietrajecten vanuit Fidant, welke worden ingezet vanuit afdeling Re-integratie en participatie, opgenomen.

Oftewel: in de geactualiseerde begroting staat het deel van de opbrengsten detacheringen dat betrekking heeft op detacheringen vanuit het Werkbedrijf onder de PMC's en het deel dat afkomstig is van detacheringen vanuit de doelgroep re-integratie en participatie wordt afzonderlijk vermeld onder de post Re-integratie.

In de primaire begroting was de omzet van de Alfa-cheques opgenomen. Deze omzet is medio 2015, door beleidswijzigingen, te komen vervallen. Deze correctie (170) is toegepast in de actualisatie.

Daarnaast zijn de directe productiekosten in de geactualiseerde begroting apart opgenomen, terwijl deze in de oorspronkelijke begroting gesaldeerd waren verwerkt.

2 SW subsidie

-

1.201

Ten opzichte van de oorspronkelijke begroting geldt dat het SW-budget door het Rijk nog is aangepast na het opstellen daarvan. Dit betekent een nadeel van 249.

Daarnaast wordt het resterende verschil van 952 (219 Begeleid Werken en 733 voor SW buitengemeenten) veroorzaakt door de in 2016 ontdekte omissie in de opgestelde begroting. Hierbij is verzuimd de vergoeding die Baanbrekers moet betalen aan buitengemeentelijke WSW'ers in mindering te brengen.

3 Doorbelaste uren personeel, re-integratiebudget, inkomsten Fidant en uitgaven re-integratie

-

366

Vanuit het re-integratiebudget worden trajecten en daarmee verband houdende kosten (opleidingen /reiskosten etc.) betaald. Tevens mogen vanuit dit budget personeelskosten (belast met re-integratieactiviteiten) worden gedekt. Voorheen moesten deze doorbelaste uren onderbouwd worden om de goedkeuring van de accountant en het ministerie te krijgen. Vanaf 2015 is dat niet meer het geval. In de geactualiseerde versie van de begroting staat de post doorbelaste uren personeel niet meer afzonderlijk opgenomen. Het saldo van opbrengst minus kosten komt daarmee automatisch ten goede aan het resultaat.

De hoogte van het re-integratiebudget 2016 is pas bekend geworden nadat de oorspronkelijke begroting was op- en vastgesteld. Het budget is door het ministerie 105 lager vastgesteld.

Aan de opbrengstenkant is nu dus opgenomen: het toegekende re-integratiebudget van 1.734 en inkomsten van 50 klanten geplaatst middels Fidant (op basis van 50% loonwaarde, € 12.000,- (twaalf duizend) per klant) betekent 600. Totaal 2.334 opbrengsten.

Uitgaven bestaan uit de kosten van de hierboven genoemde Fidanters (100% voor rekening re-integratiebudget, dus 50 x € 24.000,- (vierentwintig duizend)) 1.200, stimuleringspremies 150, overige kosten (reiskosten/opleiding etc.) 150. Totaal 1.500 kosten.

Het verschil, te weten 834, wordt gebruikt ter dekking van (een deel) van de personeelskosten belast met re-integratie. In de oorspronkelijke begroting was hiervoor 1.200 opgenomen. In die zin een verslechtering van -366 en -105 = 471 t.o.v. de oorspronkelijke begroting.

4 Budget BUIG, invorderingen BUIG en uitgaven BUIG

999

Hierbij geldt dat voorheen de opbrengsten van invorderingen BUIG werden gesaldeerd met de uitgaven BUIG. In de geactualiseerde begroting worden de opbrengsten invordering BUIG afzonderlijk gepresenteerd en salderingen waar mogelijk vermeden. Dit om duidelijk te kunnen zien of het gestelde doel aan invordering, te weten 500, wordt behaald.

Verder is het BUIG-budget na op- en vaststelling van de oorspronkelijke begroting 1.436 hoger vastgesteld, grotendeels het gevolg van het gewijzigde verdeelmodel. De uitgaven zijn nader berekend aan de hand van de verwachte gemiddelde uitkeringsaantallen en het gemiddeld uitkeringsbedrag wat inmiddels preciezer kon worden berekend dan tijdens het opstellen van de oorspronkelijke begroting (er is in 2015 een nieuwe toeslagensystematiek ingevoerd in de BUIG waarvan de gevolgen voor lagere afdracht belasting niet op voorhand bekend was). Voor 2016 wordt uitgegaan van een gemiddeld aantal uitkeringen van 1629 en een gemiddelde uitkeringslast van € 13.512 (dertienduizend vijfhonderd en twaalf). Daar is 500 bij opgeteld, de in de oorspronkelijke begroting opgenomen ontvangsten uitkeringsdebiteuren. Immers: deze debiteurenontvangsten zijn nu afzonderlijk gepresenteerd bij de opbrengsten.

Hierdoor komen we uit op 937 hogere uitgaven aan BUIG. Dit bestaat dus uit 437 hogere uitgaven en de verschuiving van de opbrengsten uitkeringsdebiteuren ad 500.

Per saldo betekent, op het totaal van kosten en opbrengsten, bovenstaande een verbetering van 999 ten opzichte van de oorspronkelijke begroting.

5 Budget en uitkeringen BBZ

92

In de oorspronkelijke begroting waren het budget en de uitgaven neutraal begroot, dit vanwege het onvoorspelbare karakter van deze regeling, relatief kleine aantallen, mogelijk hoge incidentele kosten (leningen bedrijfskapitaal) en de complexe vergoedingssystematiek, deels 75%, deels vast budget van het Rijk.

Bij de geactualiseerde begroting is ervoor gekozen om op basis van realisatie 2015 een negatief resultaat op te nemen. Gezien de resultaten van voorgaande jaren verwachten wij dat dit beter aansluit op de werkelijkheid.

6 Bijdrage apparaatskosten

2

De bijdrage van de gemeenten staat al jaren op 4.398. Dit is in deze begroting afgerond op 4.400.

7 Dienstverleningsovereenkomst WML-Facilitair

0

Deze is vooralsnog niet gewijzigd voor 2016.

8 Deelneming WML-Facilitair

- 12

Bij het opstellen van de begroting werd uitgegaan van ongewijzigde voortzetting van WML-Fac. onder Vebego en Ruelong. Vanaf 1 januari 2016 is WML-Fac. alleen nog verbonden aan Ruelong. Naar verwachting zal dit het eerste jaar nog geen uitkering dividend tot gevolg hebben.

9 Incidentele opbrengsten cq kosten

0

Betreft incidentele zaken die vooraf niet voorzien zijn, maar wel altijd voorkomen. Deze incidentele zaken zijn per saldo neutraal begroot.

10 Sectorplan WSW

0

Dit betreft een deel van de totale landelijke subsidie van 30 miljoen die het Rijk beschikbaar heeft gesteld voor innovatie en transformatie van de sector. Toegekend is 200, dit zal ook worden besteed, vandaar neutraal.

11 Personeelskosten gesubsidieerd personeel

- 264

In de oorspronkelijke begroting is 1 totaalpost opgenomen. In de geactualiseerde versie is dit uitgesplitst in de salariskosten, een deel overige personeelskosten en de doorbelasting van de kosten aan WML-Fac. (de vanuit Baanbrekers gedetacheerde medewerkers).

Er is daarnaast ook rekening gehouden met de eenmalige uitkering 2016 en het verhogen van de eindejaarsuitkering alsmede met de verwachte uitstroom ivm leeftijd (pensioen).

12 Personeelskosten niet gesubsidieerd personeel

-

733

Ook hier is dezelfde uitsplitsing gemaakt zoals onder punt 11 aangegeven en er is rekening gehouden met individuele periodieke verhogingen, verhoging eindejaarsuitkering, aanpassing sociale en Pensioenlasten. 216 stijging in 2015, welke niet mee is genomen bij het opstellen van de primaire begroting 2016 en stijging van de cao-kosten van 258 voor 2016.

Eerder was begroot/voorzien dat er een bezuiniging op personeel zou kunnen plaatsvinden. Nu blijkt echter dat er meer klanten en meer taken bij Baanbrekers zijn terechtgekomen en dat, door deze werkdruk, Baanbrekers te kampen heeft met hoge ziekteverzuimcijfers. Ten slotte is de moeilijkheid onderschat waarmee personeelskosten af te bouwen zouden zijn. Deze kosten zijn bijvoorbeeld niet lineair af te schalen met de afname van het SW bestand.

13 Inhuur personeel

-

487

Op basis van een analyse van de operationele situatie is de verwachte inhuurbehoefte voor 2016 in beeld gebracht. Hierin is opgenomen: inhuur inkomensconsulenten, bezwaar en beroep, handhaver, werkmakelaars en ter ondersteuning van de financiële administratie.

De stijging van Inhuur t.o.v. de oorspronkelijke begroting wordt verklaard door de hogere Inhuur afgelopen jaar, mede ingegeven door de toelichting onder punt 12.

Daarnaast is in de geactualiseerde begroting nu alle feitelijke inhuur hieronder ook opgenomen. In de oorspronkelijke begroting was ook inhuur opgenomen onder de Algemene kosten.

14 Onderhoud, afschrijving, rente en productiekosten

572

De kosten zijn op basis van de realisatiecijfers 2015 en meerjarige ontwikkelingen bepaald voor 2016. Er zijn een aantal grotere (gebouw)afschrijvingen weggevallen (volledig afgeschreven).

15 Algemene kosten

-

26

Ook voor de algemene kosten geldt dat deze op basis van de realisatiecijfers 2015 bepaald zijn voor 2016.

4 Risico's

Vangnetregeling
Risico
De Vangnetregeling 2015 die het ministerie van SZW in het leven riep, biedt gemeenten de mogelijkheid om compensatie te krijgen indien er een niet-verwijtbaar tekort ontstaat dat groter is dan 5%. Voor 2015 is geconstateerd dat er een dergelijk tekort is ontstaan bij de gemeente Heusden. Voor dit tekort zal een Vangnet-verzoek worden opgesteld.
Bedrag (x € 1.000)
De hoogte van dit bedrag is onder andere afhankelijk van het definitief toegekende BUIG-budget 2015. De gemeente Heusden heeft in samenwerking met Baanbrekers bezwaar ingediend bij het ministerie over de hoogte van het toegekende budget. Voorlopig gaan we uit van een positief risico van 700.
Dubieuze Debiteuren
Risico
De hoogte van de voorziening voor dubieuze debiteuren dient bepaald te worden o.b.v. de beste schatting van Baanbrekers. Per debiteur wordt de kans bepaald (in %) dat het openstaande bedrag ook terugontvangen wordt.
Conform beleid wordt jaarlijks op basis van ervaringen uit het verleden ingeschat welk percentage uiteindelijk afgeboekt moet worden en wat de kans op invordering mag zijn. In 2016 zullen wij het debiteurenbeleid opnieuw tegen het licht houden en de percentages opnieuw bepalen.
Bedrag (x € 1.000)
De exacte hoogte is afhankelijk van de evaluatie van het beleid, voorlopig wordt uitgegaan van 200.
BTW 2015
Risico
Baanbrekers kan over re-integratieactiviteiten 2015 nog een BTW-compensatie ontvangen via het BTW Compensatie Fonds.
Bedrag (x € 1.000)
90
Niet doorbelaste loonkosten
Risico
Baanbrekers voert extra activiteiten uit voor de gemeenten waarvoor de gemaakte loonkosten niet worden doorbelast aan de deelnemende gemeenten: - Wijkteams: € 200.000 In 2016 zal een evaluatie plaatsvinden of deze activiteit een structureel karakter krijgt. Indien deze activiteit structureel wordt, kunnen er nadere afspraken gemaakt worden over de loonkosten.
Bedrag (x € 1.000)
200

