

**Begroting 2019 - 2021**  
**Gemeenschappelijke Regeling**  
**Gesubsidieerde Arbeid**  
**Kop van Noord Holland**

# Begroting 2019 - 2021 GRGA

## Inhoudsopgave

|    |   |       |
|----|---|-------|
| 1. | Inleiding                                     | 3-6   |
| 2. | Begroting 2019 - 2021                         | 7-8   |
| 3. | Toelichting begroting                         | 9-10  |
| 4. | Verplichte paragrafen                         | 11-13 |
| 5. | Overzicht verdeling overige uitvoeringskosten | 14    |
| 6. | Risicoparagraaf                               | 15-16 |
| 7. | Bijlage : kengetallen                         | 17    |

# 1. Inleiding

De doelstelling van het programma dat de Gemeenschappelijke Regeling gesubsidieerde arbeid Kop van Noord-Holland uitvoert is de realisatie van gesubsidieerde banen voor inwoners van de gemeenten

Den Helder, Hollands Kroon en Schagen. Gesubsidieerde banen zijn met andere woorden de beleidsindicator.

Het programma gesubsidieerde arbeid is een onderdeel van het taakveld 'sociaal domein' van de deelnemende gemeenten Den Helder, Hollands Kroon en Schagen.

Het programma kenmerkt zich door de volgende speerpunten:

- realisatie van banen van de doelgroep Wsw;
- waaronder ook realisatie van banen via de regeling Begeleid Werken;
- mogelijk maken van banen voor mensen in de regeling Beschut Werken;
- realiseren van uitstroom naar activiteiten en banen bij reguliere werkgevers.

Realisatie van de doelstelling schept maatschappelijke meerwaarde door:

- meer inwoners te laten participeren in de samenleving;
- inwoners hebben een baan die anders niet door vraag en aanbod op de arbeidsmarkt tot stand had gekomen;
- een baan geeft voldoening, eigenwaarde, inkomen;
- een baan geeft invulling aan het leven en we nemen aan dat mensen daardoor minder snel in een isolement terecht komen en zorgbehoevend worden.

In 2019, 2020 en 2021 is meest omvangrijke doelgroep in dat verband de doelgroep Wsw. De verwachting is dat in 2019 in totaal 511 standaard-eenheden (fte x arbeidshandicap) worden gerealiseerd. Ook Begeleid Werken maakt daarvan onderdeel uit. In de regeling Begeleid Werken is een Wsw-er in loondienst bij een reguliere werkgever.

Noorderkwartier NV is gemandeerd de Wsw en Beschut Werken uit te voeren.

De Participatiewet voorziet in regelingen. Beschut Werken is

een dergelijke regeling. De deelnemende gemeenten hebben in dat kader een verordening vastgesteld. We verwachten in 2019

61 arbeidsjaren te realiseren. Voor Beschut Werken geldt een taakstelling van het Rijk.

Vanaf 2015 is de Wsw voor instroom geblokkeerd. De komende jaren zal de Wsw desondanks qua omvang een groot aantal banen in de regio realiseren en van grote maatschappelijke waarde blijven.

De GRGA heeft de doelgroep Wsw in dienst. De salarissen van deze groep worden door gemeenten voldaan uit middelen die het Rijk aan gemeenten beschikbaar stelt.

In de inleiding zullen verder de uitgangspunten op basis waarvan de begroting is gebaseerd, aan u worden gepresenteerd.

## Doelgroep Wsw

De bepaling van het aantal te realiseren banen voor de Wsw is op analyses gebaseerd. In deze begroting is uitgegaan van statistische modellen, toegepast op de populatie en verrijkt met inzichten uit de praktijk. Daarbij valt o.a. te denken aan personen die na vermoedelijk 2 jaar ziekte uitstromen en dus niet meer deelnemen in 2019.

## Beschut werken

Naast de doelgroep Wsw heeft de GRGA deelnemers beschut werken begroot. Het begrote aantal deelnemers Beschut Werken is gesteld op de aantallen die het ministerie SZW voor 2019 als taakstelling heeft opgegeven. Voor 2020 en 2021 zijn de aantallen verhoogd door vanaf de start van de Participatiewet in 2015 de taakstelling naar rato door te tellen.

De GRGA is een samenwerkingsorganisatie van de drie deelnemende gemeenten Den Helder, Hollands Kroon en Schagen. Door bundeling van budget (vooral Wsw) is het mogelijk om wetten, al dan niet gedecentraliseerd, efficiënt en effectief uit te voeren. Noorderkwartier NV is het uitvoeringsorgaan van de genoemde gemeenten die dat in nauwe samenwerking met de GRGA verzorgt.

Op 17 juli 2017 is door de gemeenten uit de Kop van Noord Holland het 'Convenant intergemeentelijke samenwerking arbeidsparticipatie' bekrachtigd. Het convenant geeft aan dat de gemeenten de huidige samenwerking met de GRGA en Noorderkwartier NV willen continueren.

## Uitgangspunten

*1. De doelgroep Wsw wordt afgebouwd via natuurlijke uitstroom.*

De beginstand 2018 (in Se) is als uitgangspunt genomen.

Het natuurlijke uitstroompercentage is per gemeente berekend.

| gecalculeerde en begrote percentages GRGA | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|------|------|------|------|
| deelnemers Wsw GRGA                       | 2,7% | 2,2% | 2,4% | 2,6% |

De percentages uitstroom in de regio zijn relatief laag omdat het Wsw-bestand zich kenmerkt door een relatief jonge populatie ten opzichte van het landelijk gemiddelde. De komende jaren (tot 2022) stromen relatief weinig mensen uit door pensionering.

De percentages wijken af van de landelijke gemiddelde uitstroompercentages die het Rijk hanteert.

|                              | 2017  | 2018  | 2019  | 2020  |
|------------------------------|-------|-------|-------|-------|
| Prognose aantallen Wsw in aj | 78300 | 73600 | 70400 | 68000 |
| Prognose uitstroom SZW       |       | 6,0%  | 4,3%  | 3,4%  |

De prognose is ontleend aan een onderzoek van Berenschot in opdracht van het ministerie van SZW. ('Thermometer Wsw' d.d. 31 januari 2016).

Het percentage voor 2021 is niet beschikbaar, omdat er geen schatting van aantallen Wsw bekend is.

Voor de jaren 2020 en 2021 zijn de Wsw-salarissen gebaseerd op een stand van 2019, rekening houdend met een geschatte afname van het aantal deelnemers.

## *2. Toereikende budgetten*

Een belangrijk uitgangspunt is dat gemeenten voldoende budget ontvangen en alloceren voor uitvoering van het programma dat de GRGA voor gemeenten uitvoert.

De Rijksoverheid stelt in dat kader de hoogte van de budgetten vast. Daarbij kort de Rijksoverheid op subsidies per arbeidsjaar. Geleidelijk wordt dat in 2021 naar 22.700 euro teruggebracht. Indien het aantal landelijke arbeidsplaatsen sterker afneemt, is de verwachting dat dit bedrag per Se naar rato zal worden verhoogd.

Voor Beschut Werken wordt een taakstelling per gemeente door het Rijk gegeven. Het Rijk wijst hiervoor budget toe aan gemeenten. Het begrote budget van de GRGA neemt toe.

De oorzaak is voor een belangrijk deel te verklaren door de toename van deelnemers in de regeling Beschut Werken. Verder blijven de kosten van de Wsw vrijwel gelijk.

De afname van het aantal Wsw-ers is een equivalent van de toename van de salarisverhoging (stijging wettelijk minimumloon, LPO, werkgeverslasten). De Loon-Prijs-Ontwikkeling wordt door het Rijk gecompenseerd. Indien deze hoger uitvalt dan het begrote percentage, zal gemeenten gevraagd worden de hogere LPO aan de GRGA te betalen.

## *3. Deelnemersaantallen beschut werken en kostenbudgettering*

De grondslag voor deelnemers Beschut Werken is gebaseerd op de taakstelling die het ministerie SZW heeft opgegeven aan de gemeenten. Dit is eerder in deze inleiding nader toegelicht.

Dit bedrag is vastgesteld in de bestuursvergadering van het Algemeen Bestuur d.d.17/11/2016.

Bekostiging van de instroom beschut werken vindt plaats op basis van een geïndexeerd bedrag.

Dat geldt zowel voor de loonkosten (grondslag: (verwachte) stijging minimumloon en de begeleidingsvergoeding (Consumentenprijsindexcijfer).

## *4. In de begroting is voor 2019 rekening gehouden met een stijging van de LPO*

De gemeenten hebben in het verleden aangegeven dat Gemeenschappelijke Regeling geen rekening dient te houden met prijscompensatie. In deze begroting is rekening gehouden met verhoging van de loonprijsontwikkeling die wordt gecompenseerd door het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid. Deze verhoging is gesteld op de 2,5%.

De reden om deze verhoging door te rekenen is ten eerste dat dit is opgenomen in de cao van de Wsw. Ten tweede is het nodig dat de GRGA compliant blijft. Indien deze verhoging niet wordt opgenomen, is de facto sprake van een tekort van ruim 300.000 euro. De provincie geeft aan de begrotingen te controleren op het reële evenwicht, dat wil zeggen dat ramingen volledig, realistisch en haalbaar zijn. Daarbij dient opgemerkt te worden dat de GRGA geen reserves aanhoudt. (Kaderbrief financieel toezicht van de Provincie d.d. 20 november 2017).

Tenslotte en wellicht in samenhang met de kaderbrief van de Provincie, verwijzen we naar de brief van de gemeente Schagen inzake de 'brief regio gemeenten indexatie 2019 GR'. In de brief wordt de loonindexatie 2019 (op basis van de cao Car-uwo) vastgesteld op 3,6%.

## *5. Loonkostenvoordeel*

Het Rijk stelt werkgevers die werknemers in dienst hebben met een loon tussen de 100% en 120% van het wettelijk minimumloon vanaf 2017 een loonkostenvoordeel in het vooruitzicht. Het loonkostenvoordeel wordt lage-inkomensvoordeel (LIV) genoemd. Belangrijk voor de financiering van de loonkosten is het beleid

dat de belastingdienst de tegemoetkoming in het jaar t+1 (in het begrotingsjaar 2017 dus medio 2018) uitbetaalt. Dat is het gevolg van de administratieve procedure die afgesproken is met het UWV en de belastingdienst. Het gevolg voor de begroting van de GRGA is dat in het kader van de financiering van de salarissen deze tegemoetkoming niet in 2019 maar in 2020 is ingeboekt. Anders gezegd is in 2019 rekening gehouden met de uitbetaling van de LIV door de belastingdienst over 2018, dus steeds met een vertraging van één jaar.

#### 6. Belastingen / fiscale wetgeving

De belastingdienst heeft besloten dat de GRGA en Noorderkwartier NV vanaf 2018 een fiscale eenheid voor de Btw vormen. Verder heeft de belastingdienst het standpunt ingenomen dat de begeleidingsvergoeding Beschut Werken en Begeleid Werken en over overige uitvoeringskosten die geen betrekking hebben op loonkosten(subsidies) in de Btw dienen te worden betrokken. Dat betekent dat de GRGA een Btw factuur voor die onderdelen moet sturen naar de deelnemende gemeenten. Uitgangspunt daarbij is dat de gemeenten de Btw via het Btw compensatiefonds kunnen terugvorderen. De belastingdienst heeft nog geen standpunt ingenomen over de vraag of de GRGA vennootschapsbelastingplichtig is. De verwachting is dat dat niet het geval is, omdat de GRGA onder meer, conform begroting en gemaakte afspraken, de afgelopen jaren een exploitatiesaldo van 'nul' realiseerde.

#### 7. Collectief vervoer

Het budget voor het collectief vervoer wordt op de hoogte van het budget 2018 gesteld. Hoewel het aantal Wsw-ers daalt wordt deze daling gecompenseerd door de toename van het aantal deelnemers Beschut Werken.

#### 8. Continuïteit bedrijfsvoering mandataris Noorderkwartier NV

Noorderkwartier voert de Wsw in mandaat uit. Dat geldt ook voor de regeling Begeleid Werken die onder de Wsw valt. Voor doorstorten van de loonkostensubsidie is rekening gehouden met een daling van 500 euro per arbeidsjaar. Voor de uitvoering van de regeling verwijzen we u naar informatieverstrekking door Noorderkwartier NV.

#### 9. Budgetten deelnemende gemeenten

Voor de uitvoering van het programma is het nodig dat gemeenten de volgende budgetten alloceren. De genoemde bedragen worden door gemeenten maandelijks via bevoorschotting voldaan.

| gemeente       | begroting<br>GRGA 2019 | begroting<br>GRGA 2020 | begroting<br>GRGA 2021 |
|----------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Den Helder     | € 7.957                | € 8.201                | € 8.420                |
| Schagen        | € 5.341                | € 5.505                | € 5.652                |
| Hollands Kroon | € 3.710                | € 3.824                | € 3.926                |
| totaal         | € 17.009               | € 17.530               | € 17.999               |

bedragen x 1.000 euro

## 2. Exploitatierekening begroting GRGA 2019

bedragen x 1.000 euro

----- productramingen ----- rekening (1)

|   | 2021            | 2020            | 2019            | 2018            | 2017            |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>baten</b>                              |                 |                 |                 |                 |                 |
| subsidie uitvoering Participatiewet / Wsw | € 14.032        | € 14.030        | € 13.998        | € 13.908        | € 13.607        |
| subsidie Wsw Begeleid Werken              | € 996           | € 1.036         | € 1.085         | € 1.183         | € 1.182         |
| subsidie Beschut Werken                   | € 2.955         | € 2.447         | € 1.910         | € 1.671         | € 610           |
| subsidie ID                               | € 16            | € 16            | € 16            | € 16            | € 16            |
| incidentele baten                         | € -             | € -             | € -             | € -             | € -             |
| <b>totaal</b>                             | <b>€ 17.999</b> | <b>€ 17.530</b> | <b>€ 17.009</b> | <b>€ 16.778</b> | <b>€ 15.415</b> |
| <b>lasten</b>                             |                 |                 |                 |                 |                 |
| loonkosten doelgroep Wsw                  | € 13.593        | € 13.591        | € 13.559        | € 13.469        | € 13.644        |
| loonkostensubsidie Wsw Begeleid Werken    | € 996           | € 1.036         | € 1.085         | € 1.183         | € 1.182         |
| loonkostensubsidie Beschut Werken         | € 2.955         | € 2.447         | € 1.910         | € 1.671         | € 214           |
| loonkostensubsidie ID                     | € 16            | € 16            | € 16            | € 16            | € 16            |
| collectief vervoer                        | € 374           | € 374           | € 374           | € 374           | € 298           |
| controlling                               | € 8             | € 8             | € 8             | € 8             | € 8             |
| secretaris en beleidsondersteuning        | € 30            | € 30            | € 30            | € 30            | € 30            |
| bestuurskosten                            | € 2             | € 2             | € 2             | € 2             | € -             |
| kosten Wsw-panel                          | € 10            | € 10            | € 10            | € 10            | € 8             |
| accountantskosten                         | € 12            | € 12            | € 12            | € 12            | € 10            |
| diverse kosten                            | € 3             | € 3             | € 3             | € 3             | € 5             |
| <b>totaal</b>                             | <b>€ 17.999</b> | <b>€ 17.530</b> | <b>€ 17.009</b> | <b>€ 16.778</b> | <b>€ 15.415</b> |

|           | 2021     | 2020     | 2019     | 2018     | 2017     |
|-----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| baten     | € 17.999 | € 17.530 | € 17.009 | € 16.778 | € 15.415 |
| lasten    | € 17.999 | € 17.530 | € 17.009 | € 16.778 | € 15.415 |
| resultaat | € -      | € -      | € -      | € -      | € -      |

(1) De productrekening van 2017 dient door het bestuur definitief te worden vastgesteld op 28 juni 2018.

De voorlopige cijfers worden door de accountant beoordeeld.

De controleresultaten zijn niet in de cijfers verwerkt.



### 3. Toelichting

#### **Baten**

##### subsidie uitvoering Participatiewet/Wsw

Subsidie bestemd voor personen die in de GRGA een Wsw-dienstverband hebben.

Daarnaast worden hieruit de overige gebudgetteerde kosten gefinancierd.

##### subsidie Wsw Begeleid Werken

Subsidie bestemd voor Wsw-ers die via de regeling Begeleid Werken bij een regulier bedrijf

in dienst zijn. De loonkostensubsidie wordt naar Noorderkwartier NV overgemaakt.

##### subsidie Beschut Werken

Subsidie voor betaling van loonkosten voor personen die deelnemen aan de regeling

Beschut werken.

##### subsidie ID

Subsidie voor loonkosten voor personen die deelnemen aan de Wiw- of ID-regeling.

#### **Lasten**

##### loonkosten doelgroep Wsw

De loonkosten van personen met een Wsw-dienstverband in de Grga.

##### loonkostensubsidie Wsw Begeleid Werken

De loonkostensubsidie ten behoeve van de regeling Begeleid Werken

die door Noorderkwartier in mandaat wordt uitgevoerd.

##### loonkostensubsidie beschut werken

De loonkostensubsidie die wordt verstrekt voor de uitvoering van de regeling

beschut werken. De regeling wordt in mandaat door Noorderkwartier uitgevoerd.

##### loonkostensubsidie ID

De doorgestorte subsidie ten behoeve van de uitvoering van de regeling

Wiw/ID.

##### collectief vervoer

De kosten van het collectieve busvervoer voor personen met een arbeids-

handicap.

##### controlling

Vergoeding voor werkzaamheden t.b.v. controlling. Deze kosten worden tot

overheadkosten gerekend en worden niet apart verrekend met gemeenten.

##### secretaris en beleidsondersteuning

Overheadkosten voor de inzet van de secretaris en (beleids)ondersteuning.

Deze overheadkosten worden niet apart verrekend met gemeenten.

bestuurskosten

Vergoeding voor bestuurders zoals bepaald in de statuten van de GRGA.

Deze kosten zijn overheadkosten en worden niet apart verrekend met gemeenten.

kosten Wsw-panel

Kosten van het Wsw-panel voor uitvoering van haar taken.

accountantskosten

Accountantskosten voor met name de controle van de jaarstukken.

diverse kosten

De kosten van drukwerk en onvoorziene kosten.

rentelasten

Er wordt geen gebruik gemaakt van het rente-instrument, uitgezonderd incidenteel op basis van een rekening courant positie. Eventuele rentelasten zijn niet materieel.

resultaat

In de statuten is bepaald dat de deelnemende gemeenten een eventueel tekort dienen aan te vullen.

## 4. Verplichte paragrafen

### Algemeen

De paragrafen die van toepassing zijn worden vermeld.

### Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen van de Gemeenschappelijke Regeling Gesubsidieerde Arbeid Kop van Noord-Holland is nihil. Overtollige kasmiddelen worden uitbetaald aan deelnemende gemeenten. Een tekort wordt aangezuiverd door deelnemende gemeenten, hetgeen statutair is vastgelegd.

In dat verband worden risico's die zich (financieel) materialiseren en waarvoor geen maatregelen zijn getroffen, gedekt door een beroep te doen op deelnemende gemeenten.

De GR houdt in opdracht van gemeenten aan de andere kant geen weerstandsvermogen aan, ter dekking van eventuele afwending van een zich materialiserend financieel risico.

De risico's die bij het opmaken van de begroting worden voorzien, zijn opgenomen in de risicoparagraaf.

De omvang van de financiële reserve in het begrotingsjaar is evenals voorliggende jaren nihil.

### Kengetallen

Gelet op artikel 11, derde lid BBV is van het belang het volgende te vermelden.

Gezien de wet- en regelgeving is van belang te vermelden dat kengetallen uit hoofde van het voornoemde artikel uit het BBV, niet van toepassing zijn voor de GRGA.

De kengetallen 'solvabiliteit' en 'structurele exploitatieruimte' zijn, omdat gemeenten bevoorschotten en eventuele overtollige middelen uitgekeerd krijgen, niet relevant.

Het kengetal 'netto schuldquote' is niet relevant omdat kasmiddelen aan gemeenten worden voldaan en er geen sprake is van uitzetten, en in principe geen geld wordt geleend omdat de gemeenten de lasten bevoorschotten.

Gezien de aard van de activiteiten zijn de kengetallen grondexploitatie en belastingcapaciteit niet aan de orde.

### Financiering

De uitgaven van de GR worden voorgefinancierd door de deelnemende gemeenten.

Voordat de maandelijkse uitgaven, met name betaalbaarstelling van loonkosten voor de Wsw-ers en loonkostensubsidies voor Begeleid en Beschut Werken, plaatsvinden, storten gemeenten maandelijks de subsidies. Deze inkomsten zijn conform begroting voldoende om de uitgaven te dekken.

De kasstroom is begroot op nihil.

### Het aandeel van de GR in het Emu saldo in het kader van houdbare overheidsfinanciën

In de wet houdbare overheidsfinanciën (wet Hof) worden de Europese normen verankerd voor de hoogte van de overheidsschuld en de jaarlijkse groei van de overheidsschuld. Die normen raken ook gemeenten en gemeenschappelijke regelingen, omdat de gemeenteschulden en financieringstekorten van gemeenten meetellen in de overheidsschuld van Nederland. Overschrijding van de Europese norm zou uiteindelijk kunnen leiden tot Europese sancties voor Nederland.

De GR is als openbaar lichaam verplicht tot schatkistbankieren.

Voor de bepaling van het aandeel van de GR in de schuld zijn de volgende factoren van belang: (de ontwikkeling van) de schuldpositie, de investeringen en de omvang van aanwezige vermogens.

Het aandeel van de GR in het Emu saldo heeft de facto geen waarde, omdat:

- De GR wordt voorgefinancierd en de inkomsten dekken

de uitgaven. Indien in de realisatie onvoldoende dekking uit inkomsten ontstaat, zullen gemeenten een tekort aanzuiveren. Bij een overschot zal het positieve saldo naar gemeenten worden overgemaakt.

- De GR heeft geen investeringsprogramma. Het aanwezige vermogen is een resultante van de deelneming in de verbonden partij Noorderkwartier NV en is per saldo geen schuld.

- De GR maakt geen gebruik van aangetrokken of uitgezette leningen.

De kredietlimiet van het rekening-courantsaldo bij de Bank Nederlandse Gemeenten bedraagt € 1.361.000,00. De verwachting is niet dat dit krediet in aanzienlijke mate en/of langdurig aangesproken wordt.

De begrote balans 2019 zal, ook met het oog op bovenstaande, naar verwachting corresponderen met de eindbalans van 2017. Daarbij is geabstraheerd van het gerealiseerde kasoverschot in 2017.

De balans ultimo 2017 is hieronder weergegeven.

begrote balans ultimo 2019 (bedragen x 1.000 euro)

| Vaste activa                          |         | Vaste passiva               |         |
|---------------------------------------|---------|-----------------------------|---------|
| financiële vaste activa               |         | eigen vermogen              |         |
| kapitaalverstrekkingen (deelnemingen) | € 50    | algemene reserve            | € 50    |
|                                       |         | Vaste schulden > 1 jaar     | € -     |
| Vlottende activa                      |         | Vlottende passiva           |         |
| uitzettingen < 1 jaar                 |         | vlottende schulden < 1 jaar | € 1.086 |
| vorderingen                           | € 22    |                             |         |
| liquide middelen                      |         |                             |         |
| banksaldi                             | € 1.064 |                             |         |
| Totaal                                | € 1.136 |                             | € 1.136 |

Renterisiconorm

De renterisiconorm is ingesteld om gevoeligheid voor rentefluctuaties te beheersen. De norm handelt over leningen met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer. Aangezien de GR geen leningen met een looptijd van 1 jaar of langer in portefeuille houdt, is het risico nihil.

Kasgeldlimiet

De limiet stelt dat de gemiddelde netto-vlottende schuld van een decentrale overheid in een bepaald kwartaal niet hoger mag zijn dan een wettelijk bepaald percentage van het begrotingstotaal. Het gezamenlijke bedrag van de schuld wordt uitgedrukt in het begrotingstotaal en mag niet meer dan 8,2% bedragen. Het maximale bedrag is 1.394.718 euro. Gezien de begrote vlottende passiva van 685.000 euro is de verwachting dat de GR ruimschoots binnen de gestelde kasgeldlimiet zal blijven.

Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering en administratie vinden plaats bij Noorderkwartier N.V.

### Verbonden partijen

De gemeenten Den Helder, Hollands Kroon en Schagen hebben een belang in de Gemeenschappelijke Regeling Gesubsidieerde Arbeid Kop van Noord-Holland (GR).

De GR heeft een 100% deelneming in Noorderkwartier N.V. te Schagen. Noorderkwartier NV voert de Wsw in mandaat voor de deelnemende gemeenten uit.

Relevante financiële kengetallen van Noorderkwartier N.V.:

| (bedragen x 1.000 euro) | 31-12-2017 | 31-12-2016 |
|-------------------------|------------|------------|
| Eigen vermogen          | € 6.748    | € 6.069    |
| Vreemd vermogen         | € 1.232    | € 1.137    |
| Resultaat               | € 679      | € 270      |

Bovenstaande cijfers over 2017 zijn opgesteld voor de accountant een goedkeurende verklaring heeft afgegeven, cijfers zijn onder voorbehoud. Het begrote resultaat voor 2018 van Noorderkwartier NV bedraagt 317.000 euro. De meerjarenprognose geeft weer dat in 2019 een resultaat van 282.000 euro wordt behaald. Ultimo 2018 zal dan het eigen vermogen 7.065.000 euro bedragen, mits geen dividenduitkering plaatsvindt. De kengetallen zijn stabiel en als goed te kwalificeren.

Het vreemd vermogen wordt geacht te communiceren met de stand van ultimo 2017.

Noorderkwartier NV is ertoe gehouden de Wet op de Jaarrekening te volgen.

## 5. Overzicht verdeling overige uitvoeringskosten

| Gemeente van herkomst<br>bedragen x 1.000 euro | Aantal fte (1) | Percentage | Te dekken overige uitvoeringskosten (2) |       |       |
|--|----------------|------------|---|-------|-------|
|  |                |            | 2018                                    | 2019  | 2020  |
| 400 Den Helder                                 | 237,1          | 45,1%      | € 198                                   | € 198 | € 198 |
| 441 Schagen                                    | 168,1          | 31,9%      | € 140                                   | € 140 | € 140 |
| 1911 Hollands Kroon                            | 121,2          | 23,0%      | € 101                                   | € 101 | € 101 |
| Totaal   | 526,3          | 100,0%     | € 439                                   | € 439 | € 439 |

(1) Op basis van cijfers 31 december 2017

(2) De te dekken overige uitvoeringskosten worden onttrokken aan het participatiebudget.

Het gaat om de volgende kosten: collectief vervoer, controlling, secretaris en beleidsondersteuning, bestuurskosten, kosten Wsw-panel, accountantskosten, diverse kosten.

In de exploitatierekening worden deze kosten aan het participatiebudget onttrokken via de rubriek 'subsidie uitvoering Participatiewet/Wsw'.

## 6. Risicoparagraaf

### Doorontwikkelen regelingen Participatiewet, nieuwe regelingen

De GRGA is een samenwerkingsorganisatie van de drie deelnemende gemeenten Den Helder, Hollands Kroon en Schagen. Door bundeling van budget (vooral Wsw) is het mogelijk om wetten, al dan niet gedecentraliseerd, efficiënt en effectief uit te voeren. Noorderkwartier NV is het uitvoeringsorgaan van de genoemde gemeenten die dat in nauwe samenwerking met de GRGA verzorgt.

Op 17 juli 2017 is door de gemeenten uit de Kop van Noord Holland het 'Convenant intergemeentelijke samenwerking arbeidsparticipatie' bekrachtigd.

Het convenant geeft aan dat de gemeenten de huidige samenwerking met de GRGA en Noorderkwartier NV willen continueren.

Beleidsbeslissingen die gemeenten maken in het kader van ontschotter budgetten tussen jeugdzorg, wmo en participatiewet kunnen gevolgen hebben voor het programma van de GRGA. Ook verplichtingen die gemeenten zijn aangegaan in het kader van gedecentraliseerde taakvelden kunnen invloed hebben op organisatie en budgetten van de GRGA.

In het algemeen kan gesteld worden dat gemeenten en het maatschappelijk middenveld door decentralisatie van taken door het Rijk in een dynamische omgeving richting geven aan beleidsdoelstellingen, waarvan de gevolgen zich op middellange termijn zullen uitkristalliseren.

De wijze waarop de beleidsvelden worden ingevuld en vormgegeven zijn afhankelijk van de politieke voorkeuren van gemeenten. In dat kader is het van belang te melden dat op 21 maart 2018 gemeenteraadsverkiezingen worden gehouden. Het sluiten van het coalitie-akkoord tussen partijen van deelnemende gemeenten kan invloed hebben op het beleid in het sociaal domein en daarmee voor de GRGA.

### Consequenties wijzigingen wetgeving, waaronder vennootschapsbelastingplicht

Wijzigingen in wetgeving die middels de decentralisaties worden doorgevoerd, brengen risico's en onzekerheden, ook in financiële zin, met zich mee.

In dat verband is het van belang de wijzigingen in de vennootschapsbelasting te noemen. Vanaf 2016 is de wet op de vennootschapsbelasting gewijzigd.

De GRGA verwacht in de loop van 2018 uitsluitel van de belastingdienst te krijgen, of de GRGA verplicht wordt om al dan niet vennootschapsbelasting te betalen. Op basis van een advies dat de GRGA heeft ingewonnen is de inschatting dat de belastingdienst de GRGA vrijstelt van vpb-plicht.

Verder zullen zoals is besproken in punt 6 van de inleiding de begeleidingsvergoedingen voor Beschut Werken, Begeleid Werken en daarnaast de overige kosten in Btw moeten worden betrokken. Uitgangspunt is dat de gemeenten die een Btw factuur hiervoor zullen ontvangen, de Btw kunnen verrekenen via het Btw compensatiefonds. Dat dient nog bevestigd te worden door de gemeenten.

### Uitstroomvolume en mogelijke gevolgen voor budgetten

Een belangrijk risico dat de komende jaren aanzienlijke budgettaire gevolgen kan hebben, is de wijze waarop het Rijk deelbudget voor de Wsw voor gemeenten vaststelt. Het Rijk hanteert daarvoor een statistische benadering met blijfkansen. Dat leidt voor gemeenten tot een toewijzing van een budget dat zij zullen besteden aan de zittende populatie Wsw, per gemeente.

In de begroting is de uitstroom met grote zorgvuldigheid bepaald.

Dergelijke benaderingen blijven prognoses. De werkelijkheid kan van deze schattingen afwijken.

De budgettaire gevolgen kunnen groot zijn. De budgetten in de Participatiewet zijn ontschot. Indien meer geld besteed wordt aan de Wsw heeft dat gevolgen voor allocatie van middelen aan andere taken.

### Verstreckte budgetten voor uitvoering van Wsw door het Rijk

Naast de afname het Rijksbudget voor de Wsw als gevolg van afname van het aantal deelnemers in de Wsw, kort de Rijksoverheid op subsidies per arbeidsjaar.

Dit heeft consequenties voor verstreckte budgetten, die de gemeenten in 2018 in de algemene uitkering van het gemeentefonds zullen gaan ontvangen. Tot 2018 wordt dat verstreckt via de integratie-uitkering sociaal domein. Geleidelijk wordt dat in 2020 naar 22.700 euro teruggebracht.

### Risico van niet gecompenseerde salarisverhogingen

Op 18 december 2015 heeft de staatssecretaris van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid de toezegging gedaan om tot en met 2018 de cao-verhogingen van de Wsw te vergoeden aan gemeenten (de zgn. LPO). (Bron: brief ministerie Sociale Zaken en Werkgelegenheid aan de VNG over de cao WSW d.d. 18 december 2015). Omdat de verhoging van de LPO over 2019 in de cao WSW is opgenomen, mag aangenomen worden dat deze ook wordt gecompenseerd door het Rijk. Op dat punt kan nog geen definitieve zekerheid worden geboden. Indien de LPO hoger uitvalt dan het begrote percentage, zal gemeenten worden verzocht het hogere bedrag aan de GRGA over te maken.

In de inleiding is aangegeven dat rekening wordt gehouden met loonstijgingen van de cao Wsw in het kader van de loonprijsontwikkeling (lpo).

De opname daarvan is verplicht omdat het voortkomt uit afspraken in de cao Wsw en en vanuit compliance. We verwijzen naar de inleiding en specifiek naar punt vier van de uitgangspunten.

We willen erop wijzen dat kostenverhogingen die in de salarissen doorwerken aanzienlijke gevolgen kunnen hebben voor de budgetten.

Door het relatief grote volume aan werknemers is het gevolg van een verhoging van een procent ongeveer 130.000 euro. Dat geldt niet alleen voor prijscompensaties, maar voor alle oorzaken die tot een verhoging leiden. Te denken valt daarbij bijvoorbeeld aan wijzigingen van de wijze waarop het Lage Inkomens Voordeel door de belastingdienst wordt vastgesteld. De definitieve vaststelling kan leiden tot afwijkingen van de gebudgetteerde bedragen.



## 7. Bijlage: kengetallen

In de begroting is rekening gehouden met de volgende kengetallen.

| <i>Totale verwachte realisatie in de jaren</i> | <i>2019</i>  | <i>2018</i>  |
|--|--------------|--------------|
| In dienst bij GRGA, incl. detacheren (se)      | 465,09       | 477,45       |
| Begeleid Werken (se)                           | <u>46,18</u> | <u>46,60</u> |
| Subtotaal                                      | 511,27       | 524,05       |
| Beschut werken (1 fte = 31 uur)                | <u>61,00</u> | <u>47,00</u> |
| Totaal   | 572,27       | 571,05       |

| <i>Wsw-ers in dienst bij GR naar deelnemende gemeente realisatie in Se</i> | <i>2019</i>   | <i>2018</i>  |
|--|---------------|--------------|
| Den Helder   | 216,77        | 222,53       |
| Hollands Kroon   | 96,49         | 155,87       |
| Schagen  | <u>151,84</u> | <u>99,05</u> |
| Totaal   | 465,09        | 477,45       |

| <i>Begeleid Werken naar deelnemende gemeente realisatie in Se</i> | <i>2019</i>  | <i>2018</i> |
|---|--------------|-------------|
| Den Helder  | 18,29        | 18,29       |
| Hollands Kroon  | 14,77        | 14,77       |
| Schagen   | <u>13,12</u> | 13,12       |
| Totaal exclusief buitenpoorters                                   | 46,18        | 46,18       |

| <i>Beschut Werken naar deelnemende gemeenterealisisatie in arbeidsjaren</i> | <i>2019</i>  | <i>2018</i> |
|---|--------------|-------------|
| Den Helder  | 36,00        | 28,00       |
| Hollands Kroon  | 13,00        | 10,00       |
| Schagen   | <u>12,00</u> | <u>9,00</u> |
| Totaal  | 61,00        | 47,00       |

*Aantal banen van personen per 1.000 inwoners van de deelnemende gemeenten.*

De bron die voor het aantal inwoners is gebruikt is cbs statline per 29 september 2017.

| Gemeente       | Aantal<br>inwoners<br>1-1-2017 | Banen in 2019 per<br>1.000 inwoners |
|----------------|--------------------------------|-------------------------------------|
| Den Helder     | 56.020                         | 5,4                                 |
| Hollands Kroon | 47.600                         | 2,9                                 |
| Schagen        | 46.193                         | 4,3                                 |
| Totaal         | 149.813                        | 4,3                                 |