

Begroting 2024 - 2027
Gemeenschappelijke Regeling
Gesubsidieerde Arbeid
Kop van Noord Holland

Begroting 2024 - 2027 GRGA

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	3-7
2a.	Exploitatie	8
2b	Exploitatierekening (gemeente)	9
3.	Toelichting begroting	10-11
4.	Verplichte paragrafen	12-14
5.	Overzicht verdeling overige uitvoeringskosten	15
6.	Risicoparagraaf	16-18
7.	Bijlage	19-21

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 voormalige 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.
- realiseren van banen door de regeling duurzaam aan het werk met lks.

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.

De komende jaren is meest omvangrijke doelgroep in dat verband de doelgroep Wsw. De verwachting is dat in 2024 in totaal 408,30 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.

Probedrijven NV is gemandateerd de regelingen 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 2024

116,5 fte te realiseren. Voor Beschut Werken geldt een taakstelling van het Rijk.

De GRGA heeft de deelnemers 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.

Voormalige 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 2024.

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 2023 als taakstelling heeft opgegeven. Voor 2025 t/m 2027 zijn de aantallen verhoogd door op basis van historische toekenning van de taakstelling door het Rijk naar rato door te tellen.

Er is landelijk geen duidelijk beeld over de kostenvergoeding voor de regeling Beschut Werk. Investerings-, kosten van de holding, zijn beperkt of niet meegenomen. De regeling steunt op dit moment financieel deels op de uitvoering van de Wsw waarin dergelijke kosten zijn gefinancierd. We verwijzen verder naar de risicoparagraaf.

De GRGA is een samenwerkingsorganisatie van de drie deelnemende gemeenten Den Helder, Hollands Kroon en Schagen. Door bundeling van budget is het mogelijk om wetten, al dan niet gedecentraliseerd, efficiënt en effectief uit te voeren. Probedrijven NV is het uitvoeringsorgaan van de genoemde gemeenten dat 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 bestaande samenwerking met de GRGA en Probedrijven NV continueren. Dit uitgangspunt is in de AB-vergadering van 6 februari 2020 herhaald. We verwijzen naar de risicoparagraaf.

Duurzaam werk met LKS

Op 14 mei 2020 heeft het AB van de GRGA het besluit genomen om mensen met een loonkostensubsidie een duurzame baan via de GRGA te bieden. De doelgroep zijn langdurig werkzoekenden met een loonwaarde van 30% - 70%, die niet in aanmerking komen voor de regeling Beschut Werken. Nevendoel is de huidige, doelmatige en efficiënte uitvoering van Wsw en Beschut Werk voor de toekomst te behouden door de terugloop van het aantal werknemers bij Probedrijven (door de uitstroom Wsw) volledig te compenseren. Het totaal Duurzaam met LKS is twee maal de taakstelling Beschut Werk, omdat de taakstelling Beschut Werk een derde deel is van de natuurlijke uitstroom van de Wsw-ers. In de begroting wordt de CAO 'Aan de Slag' gevolgd; deze is ingegaan op 1 juli 2021.

In 2020 zijn afspraken gemaakt met Probedrijven over banen bij de Marine. Het gaat om 50 medewerkers voor BBL-opleidingstraject die in dienst worden genomen bij de GRGA voor 2 jaar met een mogelijke verlenging van nog 2 jaar.

Uitgangspunten

1. De doelgroep Wsw wordt afgebouwd via natuurlijke uitstroom.
De beginstand 2022 (in Se) is als uitgangspunt genomen.
Het natuurlijke uitstroompercentage is per gemeente berekend.

Uitstroom Wsw GRGA begroot

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

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. We zien dat de Rijksoverheid de subsidies per arbeidsjaar na jaren van kortingen weer enigszins verhoogt.

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 en Duurzaam aan het werk met Lks.

De afname van de kosten van de Wsw wordt is minder groot dan op voorhand geanticipeerd door de toename van de salarisverhoging (stijging wettelijk minimumloon en werkgeverslasten).

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.

Algemeen: korte beschrijving van actuele ontwikkelingen.

De GRGA heeft van de gemeenten het mandaat om drie regelingen uit te voeren: de voormalige Wet Sociale Werkvoorziening (WSW), de regeling Beschut Werken en de gemeentelijke regeling Duurzaam aan het werk met Loonkostensubsidie.

a. GRGA en Probedrijven

De deelnemers in de drie regelingen zijn in dienst van de GRGA. Een uitzondering geldt voor de deelnemers in Begeleid Werken, een onderdeel van de WSW. Zij zijn in dienst van derden.

De GRGA heeft de uitvoering van de drie regelingen gemandateerd aan het sociaal ontwikkelbedrijf N.V. Probedrijven met wie zij een fiscale eenheid vormt.

De GRGA is enig en ongedeelde aandeelhouder van de holding N.V. Probedrijven.

Om schoonmaakwerk te kunnen uitvoeren passend binnen de bepalingen van de CAO Schoonmaak is Proschoon B.V. per 01 januari 2022 juridisch los gemaakt van de holding Probedrijven N.V. en rechtstreeks ondergebracht bij de GRGA.

Zodoende werd de GRGA per 31 december 2021 ook ongedeelde aandeelhouder van deze B.V.

Voor de deelnemers van de regelingen WSW, Beschut Werk en Duurzaam met LKS die in dienst zijn bij de GRGA, blijft gelden dat hun rechtspositie valt onder de CAO WSW dan wel de CAO Samen aan de slag.

Probedrijven en Proschoon zorgen voor passend werk voor de werknemers van de GRGA. Met de opbrengst van dat werk bekostigen zij hun bedrijfsvoering. Over de bestemming van eventuele exploitatie-overschotten beslist de GRGA, als enig aandeelhouder.

b. De participatiewet.

Op 1 januari 2015 trad de Participatiewet in werking. Tegelijkertijd werd de Wet Sociale Werkvoorziening (WSW) beëindigd. Hierdoor was er sindsdien geen nieuwe instroom van werknemers met een indicatie WSW.

Werknemers met een indicatie WSW die op 31 december 2014 in dienst waren behielden hun rechtspositie. Er vindt uitsluitend uitstroom door natuurlijk verloop plaats. Jaarlijks was deze uitstroom 3-5% van het aantal werknemers, in totaal ongeveer 100 Fte in 5 jaar.

Ultimo 2021 waren er 405 fte met een indicatie WSW in dienst van de GRGA.

Onderdeel van de Participatiewet is de regeling Beschut Werk. De regeling is bedoeld voor ongeveer 1/3 van de voormalige doelgroep WSW, die mensen die de grootste afstand tot de arbeidsmarkt hebben. Ultimo 2021 waren er 65 fte met een indicatie Beschut Werk.

c. Duurzaam aan het werk met loonkostensubsidie.

Uit de ervaringen van de gemeenten met de uitvoering van de Participatiewet bleek dat een deel van de mensen met afstand tot de arbeidsmarkt geen vaste baan kan vinden. Zij hebben vaak kortdurend betaald werk, veranderen vaak van werkgever of zitten werkloos thuis.

Op initiatief van de GRGA en in samenwerking met de beleidsambtenaren is per 1 januari 2021 de regeling "Duurzaam aan het werk met loonkostensubsidie" ingesteld. Dit om deze mensen alsnog aan vast passend en betaald werk te helpen, te beginnen bij de GRGA/Probedrijven en zo mogelijk gericht op uitstroom naar reguliere bedrijven.

Ultimo 2021 waren er 31 fte in de regeling "Duurzaam enz..." in dienst.

4. Wat willen we bereiken in 2024

a. Meer mogelijkheden voor passend werk.

Het bestuur zet in op jaarlijks nieuwe instroom van mensen conform de taakstellingen Beschut Werken en Duurzaam met LKS, Dit in overleg met de consultants van de afdelingen sociaal domein van de gemeenten

Uitgangspunt is dat de gemeentelijke consultants de re-integratie van de overige cliënten bij reguliere bedrijven zelf blijven verzorgen

Om alle werknemers zoveel mogelijk divers, passend en duurzaam werk te kunnen bieden oriënteert het bestuur zich samen met N.V. Probedrijven op uitbreiding van werkplekken en werksoorten. Dit zowel binnen Probedrijven als daarbuiten.

Voorbeelden zijn verbreding van werk in de techniek, de opzet van activiteiten in de catering, ontwikkeling van nieuwe producten en het opzetten van opleidingen in de logistiek en transport.

Ook wordt in samenspraak met de gemeenten wijkgericht werken ontwikkeld. In Den Helder is aangehaakt bij de Kenniswerkplaats, in Anna Paulowna wordt een opzet gemaakt voor de exploitatie van Veerburg en in Schagen wordt geprobeerd een Was en Strijkservice op te zetten.

Om de doorstroom en uitstroom van werknemers te stimuleren wordt gestreefd naar combinaties van leren en werken met Praktijkleren.

b. Vergroten van de instroom van nieuwe medewerkers.

Jaarlijks stelt het ministerie van Sociale Zaken de gemeentelijke taakstelling vast voor het aantal te plaatsen medewerkers in de regeling Beschut Werk.

Daarnaast hebben de Colleges van B&W van de drie deelnemende gemeenten een eigen, vrijwillige taakstelling vastgesteld voor het aantal te plaatsen medewerkers voor de regeling Duurzaam aan het werk met Loonkostensubsidie. Deze taakstelling is twee maal de taakstelling Beschut Werk.

Beide taakstellingen worden tot nu niet gehaald.

In de komende jaren zullen extra activiteiten nodig blijven om de instroom van nieuwe medewerkers te bevorderen.

De meerjarenbegroting 2023-2026 is medio 2022 goedgekeurd door de betrokken gemeenteraden.

De meerjarenbegroting 2024-2027 wordt begin 2023 voorgelegd aan de gemeenten en vastgesteld in juni 2023.

In deze kadernota worden de herziene indexatiecijfers voor de begroting 2024 gebruikt die de Regietafel beschrijft in haar brief van 26 oktober 2022.

Dat zijn (ten opzichte van de voorlopige bijstellingen van de begrotingen 2021 en 2022):

a. herindexatie beloning werknemers van 2,2 naar 7,5 en

b. herindexatie overige kosten van 3,3 naar 6,1 dat betekent een gemiddelde indexatie voor 2024 van 2,5% naar 7,1%

Vanaf 2025 hanteren we standaard een indexatie van 3%, in afwachting van de regels/informatie van de Regietafel

5. Belastingen / fiscale wetgeving

De belastingdienst heeft besloten dat de GRGA en Probedrijven 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 verder het standpunt ingenomen dat de GRGA onder de huidige voorwaarden niet vennootschapsbelastingplichtig is. Er is geen sprake van een fiscale eenheid tussen de GRGA en Proschoon BV

6. Collectief vervoer

Hoewel het aantal Wsw-ers daalt, wordt deze daling gecompenseerd door de toename van het aantal deelnemers Beschut Werken. Er maken relatief meer mensen in Beschut Werken gebruik van de regeling.

7. Continuïteit bedrijfsvoering mandataris Probedrijven NV

Probedrijven voert de regelingen in mandaat uit. Voor doorstorten van de loonkostensubsidie is rekening gehouden met de fictieve subsidie per arbeidsjaar. Voor de uitvoering van de regeling verwijzen we u naar informatieverstrekking door Probedrijven NV.

8. Budgetten deelnemende gemeenten

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

Zoals u wellicht heeft opgemerkt zijn tussen de gebudgetteerde kadernota 2024 en de ontwerpbegroting 2024 verschillen te constateren.

We willen graag de verschillen toelichten.

Het bedrag dat in de kadernota 2024 is opgenomen bedraagt 23.496.000 euro.

In de ontwerpbegroting 2024 is een bedrag van 21.528.000 euro gebudgetteerd.

Er zijn verschillende oorzaken voor de bijstelling van het gebudgetteerde bedrag. De belangrijkste oorzaak is dat de kadernota is gebaseerd op indexatie van begrote voorliggende jaren conform het percentage van de regietafel. Voor de loonkosten is een index gebruikt van 7,5% en voor de overige kosten 6,1%. Dit conform de opdracht van de regietafel.

Bij het ontwerpen van de begroting 2024 en communicatie met controllers van gemeenten, is bovenstaande werkwijze op verzoek van gemeenten inhoudelijk bijgesteld.

De voornaamste reden is dat gemeenten in de verantwoording per regeling de gemiddelde kosten per regeling en de aantallen fte (en daarbij de behorende taakstelling) uitgesplitst willen zien. Bij deze uitsplitsing per regeling is tevens rekening gehouden met aanpassingen van standen fte en nieuwe informatie van het Rijk ten behoeve van taakstellingen, die leiden tot een bijstelling van de begroting (en tot een lagere budgettering).

Een ander belangrijk punt dat voor gemeenten leidt tot een lager begroot bedrag is de uitraming van het project van de Marine; dit wordt in tegenstelling tot eerdere jaren niet meer zichtbaar gemaakt per gemeente. Dat hoeft ook niet want de financiering vindt plaats via de Marine en Probedrijven. Vanwege de gehanteerde methodiek in de kadernota, is door toepassing van een algehele indexatie over kosten, een rationele en voorspelbare kostenbenadering per fte niet goed aan te sluiten op de wijzigingen die in de specificaties (prijs en hoeveelheid) in de begroting zijn gehanteerd, behalve door zeer grove schattingen.

2.a Exploitatierkening begroting GRGA 2024

bedragen x €1.000

----- productramingen -----

rekening*

BATEN	2027	2026	2025	2024	2023	2022
subsidie uitvoering Participatiewet / Wsw	€ 12.742	€ 12.472	€ 12.312	€ 11.954	€ 12.447	€ 12.578
subsidie Wsw Begeleid Werken	€ 1.647	€ 1.599	€ 1.552	€ 1.507	€ 1.227	€ 1.144
subsidie Beschut Werken	€ 4.457	€ 4.327	€ 4.201	€ 4.079	€ 3.768	€ 3.377
bijdrage duurzaam aan het werk Lks	€ 2.620	€ 2.544	€ 2.470	€ 2.398	€ 2.069	€ 1.633
bijdrage duurzaam aan het werk Lks Marine	€ -	€ -	€ -	€ 1.591	€ 1.391	€ 1.360
subsidie ID	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10	€ 17
incidentele baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
totaal	€ 21.466	€ 20.942	€ 20.535	€ 21.528	€ 20.911	€ 20.109

LASTEN	2027	2026	2025	2024	2023	2022
loonkosten doelgroep Wsw	€ 12.547	€ 12.182	€ 11.827	€ 11.482	€ 12.003	€ 12.156
loonkostensubsidie Wsw Begeleid Werken	€ 1.647	€ 1.599	€ 1.552	€ 1.507	€ 1.227	€ 1.144
loonkostensubsidie Beschut Werken	€ 4.457	€ 4.327	€ 4.201	€ 4.079	€ 3.768	€ 3.377
kosten duurzaam aan het werk Lks	€ 2.620	€ 2.544	€ 2.470	€ 2.398	€ 2.069	€ 1.633
kosten duurzaam aan het werk Lks/Marine	€ -	€ -	€ -	€ 1.591	€ 1.391	€ 1.360
loonkostensubsidie ID	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10	€ 17
collectief vervoer	€ 99	€ 197	€ 395	€ 383	€ 361	€ 345
controlling	€ 10	€ 10	€ 10	€ 10	€ 9	€ 9
secretaris en beleidsondersteuning	€ 53	€ 52	€ 50	€ 49	€ 46	€ 41
bestuurskosten	€ 2	€ 2	€ 2	€ 2	€ 2	€ 2
kosten Wsw-panel	€ 12	€ 11	€ 11	€ 11	€ 10	€ 10
accountantskosten	€ 15	€ 15	€ 14	€ 14	€ 13	€ 12
diverse kosten	€ 3	€ 3	€ 3	€ 3	€ 3	€ 3
totaal	€ 21.466	€ 20.942	€ 20.535	€ 21.528	€ 20.911	€ 20.109

	2027	2026	2025	2024	2023	2022
baten	€ 21.466	€ 20.942	€ 20.535	€ 21.528	€ 20.911	€ 20.109
lasten	€ 21.466	€ 20.942	€ 20.535	€ 21.528	€ 20.911	€ 20.109

2.b Exploitatierekening begroting GRGA 2024 per gemeente

bedragen x €1.000

----- productramingen -----

----- productramingen -----

----- productramingen -----

BATEN	DEN HELDER				HOLLANDS KROON				SCHAGEN			
	2027	2026	2025	2024	2027	2026	2025	2024	2027	2026	2025	2024
subsidie uitvoering Participatiewet / Wsw	€ 5.962	€ 5.836	€ 5.762	€ 5.594	€ 2.569	€ 2.513	€ 2.482	€ 2.409	€ 4.225	€ 4.129	€ 4.073	€ 3.952
subsidie Wsw Begeleid Werken	€ 721	€ 700	€ 679	€ 659	€ 482	€ 468	€ 454	€ 441	€ 444	€ 431	€ 419	€ 407
subsidie Beschut Werken	€ 2.605	€ 2.530	€ 2.456	€ 2.384	€ 950	€ 922	€ 896	€ 869	€ 901	€ 875	€ 849	€ 825
bijdrage Duurzaam aan het werk Lks	€ 1.464	€ 1.421	€ 1.380	€ 1.339	€ 621	€ 603	€ 585	€ 568	€ 536	€ 520	€ 505	€ 490
subsidie ID	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
incidentele baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTAAL	€ 10.751	€ 10.486	€ 10.276	€ 9.977	€ 4.622	€ 4.506	€ 4.417	€ 4.287	€ 6.106	€ 5.956	€ 5.846	€ 5.674

LASTEN	DEN HELDER				HOLLANDS KROON				SCHAGEN			
	2027	2026	2025	2024	2027	2026	2025	2024	2027	2026	2025	2024
loonkosten doelgroep Wsw	€ 5.870	€ 5.699	€ 5.533	€ 5.372	€ 2.522	€ 2.449	€ 2.377	€ 2.308	€ 4.155	€ 4.034	€ 3.917	€ 3.802
loonkostensubsidie Wsw Begeleid Werken	€ 721	€ 700	€ 679	€ 659	€ 482	€ 468	€ 454	€ 441	€ 444	€ 431	€ 419	€ 407
loonkostensubsidie Beschut Werken	€ 2.605	€ 2.530	€ 2.456	€ 2.384	€ 950	€ 922	€ 896	€ 869	€ 901	€ 875	€ 849	€ 825
kosten Duurzaam aan het werk Lks	€ 1.464	€ 1.421	€ 1.380	€ 1.339	€ 621	€ 603	€ 585	€ 568	€ 536	€ 520	€ 505	€ 490
loonkostensubsidie ID	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
collectief vervoer	€ 46	€ 93	€ 186	€ 180	€ 21	€ 42	€ 84	€ 82	€ 31	€ 62	€ 125	€ 121
controlling	€ 5	€ 5	€ 4	€ 4	€ 2	€ 2	€ 2	€ 2	€ 3	€ 3	€ 3	€ 3
secretaris en beleidsondersteuning	€ 26	€ 25	€ 24	€ 23	€ 14	€ 13	€ 13	€ 11	€ 21	€ 20	€ 19	€ 16
bestuurskosten	€ 1	€ 1	€ 1	€ 1	€ 0	€ 0	€ 0	€ -	€ 1	€ 1	€ 1	€ 1
kosten Wsw-panel	€ 6	€ 6	€ 5	€ 5	€ 2	€ 2	€ 2	€ 2	€ 3	€ 3	€ 3	€ 3
accountantskosten	€ 7	€ 7	€ 7	€ 6	€ 3	€ 3	€ 3	€ 3	€ 5	€ 5	€ 5	€ 4
diverse kosten	€ 1	€ 1	€ 1	€ 1	€ 4	€ 1	€ 1	€ 1	€ 6	€ 2	€ 1	€ 1
TOTAAL	€ 10.751	€ 10.486	€ 10.276	€ 9.977	€ 4.622	€ 4.506	€ 4.417	€ 4.287	€ 6.106	€ 5.956	€ 5.846	€ 5.674

* De productrekening van 2022 dient nog te worden gecontroleerd door de accountant.

3. Toelichting begroting

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 Probedrijven NV overgemaakt.

subsidie Beschut Werken

Subsidie voor betaling van loonkosten voor personen die deelnemen aan de regeling Beschut werken.

bijdrage duurzaam aan het werk met Lks

De bijdrage wordt verstrekt voor de uitvoering van banen via de regeling Duurzaam aan het werk met Lks'.

bijdrage duurzaam aan het werk met Lks Marine

De bijdrage wordt verstrekt via Probedrijven door de Marine voor de uitvoering van banen via de de regeling Duurzaam aan het werk met Lks. Deze zijn gekoppeld aan BBL-trajecten.

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 Probedrijven 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 Probedrijven uitgevoerd.

kosten duurzaam aan het werk met Lks

De loonkostensubsidie en kosten die wordt verstrekt voor uitvoering van de regeling Duurzaam aan het werk met Lks'. De regeling wordt in mandaat door Probedrijven uitgevoerd.

kosten duurzaam aan het werk met Lks in kader Marine

De loonkostensubsidie en kosten die worden verstrekt voor de uitvoering van de regeling Duurzaam aan het werk met Lks. De regeling wordt in mandaat door Probedrijven uitgevoerd. Deze kosten hangen samen met plaatsingen met BBL bij de Marine.

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 materiaal en aanvullende kosten.

rentelasten

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

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 afwijking 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 zijn kengetallen uit hoofde van het voornoemde artikel uit het BBV, niet van toepassing 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 en Duurzaam aan het werk met LKS, plaatsvinden, storten gemeenten maandelijks de subsidies. Deze inkomsten zijn conform begroting in beginsel 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 Probedrijven 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 € 500.000,00. Daarnaast is een intradaglimiet overeengekomen ter hoogte van € 800.000. De verwachting is niet dat dit krediet in aanzienlijke mate en/of langdurig aangesproken wordt.

De begrote balans 2024 zal, ook met het oog op bovenstaande, naar verwachting corresponderen met de eindbalans van 2022. Daarbij is geabstraheerd van het gerealiseerde kasoverschot in 2022.

De balans ultimo 2022 is hieronder weergegeven.

begrote balans ultimo 2024 (bedragen x 1.000 euro)			
Vaste activa		Vaste passiva	
financiële vaste activa		eigen vermogen	
kapitaalverstrekkingen (deelnemingen)	€ 350	algemene reserve	€ 50
		Vaste schulden > 1 jaar	€ -
Vlottende activa		Vlottende passiva	
uitzettingen < 1 jaar		vlottende schulden < 1 jaar	€ 1.304
vorderingen	€ 2.542	schuld aan deelnemende gemeenten	€ 1.733
liquide middelen			
banksaldi	€ 195		
Totaal	€ 3.087		€ 3.087

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 1.927.000 euro. Gezien de begrote vlottende passiva van 1.304.000 euro is de verwachting dat de GR binnen de gestelde kasgeldlimiet zal blijven. Daarbij is bij de waardering van de vlottende passiva geabstraheerd van gelden die aan gemeenten worden terugbetaald wegens overtollige middelen.

Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering en administratie vinden plaats bij Probedrijven 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 Probedrijven N.V. te Schagen.

Probedrijven NV voert de Wsw, Beschut Werken en Duurzaam aan het werk met Lks in mandaat voor de deelnemende gemeenten uit.

Relevante financiële kengetallen van Probedrijven N.V. (geconsolideerd):

(bedragen €1.000)	31-12-2022	31-12-2021
Eigen vermogen	€ 11.703	€ 10.104
Vreemd vermogen	€ 2.846	€ 1.952
Resultaat	€ 1.598	€ 2.064

Bovenstaande cijfers over 2022 zijn opgesteld voor de accountant een goedkeurende verklaring heeft afgegeven, cijfers zijn onder voorbehoud. Het begrote resultaat voor 2022 van de NV bedraagt **€1.598.000**.

De kengetallen zijn stabiel en als goed te kwalificeren.

Het vreemd vermogen wordt geacht te communiceren met de stand van ultimo 2022. Probedrijven NV is ertoe gehouden de Wet op de Jaarrekening te volgen.

Proschoon B.V.

GRGA is 100% aandeelhouder van Proschoon BV en een verbonden partij.

(bedragen €1.000)	31-12-2022	31-12-2021
Eigen vermogen	€ 560	€ 224
Vreemd vermogen	€ 409	€ 450
Resultaat	€ 299	€ 170

Er dient nog vennootschapsbelasting in mindering op het resultaat te worden gebracht. Op de cijfers dient nog een accountantscontrole plaats te vinden.

5. Overzicht verdeling overige uitvoeringskosten

bedragen x € 1.000

Gemeente van herkomst		Aantal fte (1)	%	2023	2024	2025	2026	2027
400	Den Helder	222,8	47,1%	€ 209	€ 222	€ 231	€ 236	€ 288
441	Schagen	149,7	31,7%	€ 141	€ 149	€ 155	€ 158	€ 193
1911	Hollands Kroon	100,3	21,2%	€ 94	€ 100	€ 104	€ 106	€ 129
Totaal		472,8	100,0%	€ 444	€ 471	€ 491	€ 500	€ 610

(1) Op basis van cijfers 31 december 2022

(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 is het mogelijk om wetten, al dan niet gedecentraliseerd, efficiënt en effectief uit te voeren. Probedrijven NV is het uitvoeringsorgaan van de genoemde gemeenten die dat in nauwe samenwerking met de GRGA verzorgt.

In de Algemeen Bestuur vergadering van 24 september 2020 heeft de GRGA Probedrijven gemandateerd om naast de Wsw en Beschut Werken, een nieuwe regeling uit te voeren in de Kop van Noord Holland. De nieuwe regeling Duurzaam aan het werk met LoonKostenSubsidie zal samen met de andere regelingen de komende vijf jaren voor minimaal 600 banen voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt gaan betekenen. De gemeenten hebben voor 2022 en 2023 het benodigde budget gealloceerd. In 2024 worden middelen gebudgetteerd voor de regelingen, inclusief Duurzaam aan het werk met Loonkostensubsidie.

Beleidsbeslissingen die gemeenten maken in het kader van ontschotte 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 termijn zullen uitkristalliseren.

De wijze waarop de beleidsvelden worden ingevuld en vormgegeven zijn afhankelijk van de politieke voorkeuren van gemeenten.

Consequenties wijzigingen wetgeving

Wijzigingen in wetgeving die middels de decentralisaties worden doorgevoerd, brengen risico's en onzekerheden, ook in financiële zin, met zich mee. In toenemende mate gaat aandacht uit naar wijziging in wet- en regelgeving en de daarmee samenhangende eis compliant te blijven.

Uitstroomvolume Wsw 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.

Risico van niet compensabele salarisverhogingen en - kosten

In de inleiding is aangegeven dat rekening wordt gehouden met loonstijgingen van de cao Wsw en CAO 'Aan de Slag' in het kader van wijziging van het wettelijk minimumloon.

De opname daarvan is verplicht omdat het voortkomt uit afspraken in de cao's 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. 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.

De GRGA maakt afspraken met personen die na twee jaar ziekteverlof uit dienst gaan. Om de onwenselijke situatie te voorkomen om mensen zonder dat arbeid wordt verricht in dienst te houden (de zogenaamde slapers) worden arbeidsovereenkomsten in overleg beëindigd. We zijn verplicht transitievergoedingen uit te keren. Deze kosten zijn (deels) compensabel. Het UWV compenseert daarbij in het opvolgende boekjaar. Dat kan ertoe leiden dat de liquiditeit tijdelijk moet worden overbrugd.

Het lijkt erop dat de regels van de Regietafel (indexatie 2024) te laag uitvallen gezien de kostenstijgingen door met name de verhoging van het minimumloon.

Hierover willen we graag op korte termijn met de Regietafel in overleg treden

Financiering (begeleidings) kosten Beschut Werk

In het inspectierapport van SZW 'Evaluatie Beschut Werk' (november 2019) staat over de kosten en baten het volgende.

"De meeste gemeenten geven aan dat zij rondkomen van het budget voor beschut werk maar dat dat voornamelijk komt doordat zij de geraamde aantallen beschut werkplekken niet halen. Gemeenten hebben de Inspectie geen eenduidig beeld kunnen geven van de kosten die gemeenten maken voor één beschut werkplek. Daarom kan de Inspectie geen conclusie trekken over de vraag in hoeverre het budget voor één beschut werkplek toereikend is.

Het gebrek aan een eenduidig beeld komt mede doordat er grote financiële verschillen zijn tussen gemeenten. Dat heeft onder meer te maken met hoe gemeenten het beschut werk organiseren en hoe zij in het verlengde daarvan financiële afspraken maken met hun SW-bedrijven en andere werkgevers.

Casegemeenten geven aan dat zij kosten hebben die niet meegenomen worden in de berekening van de budgetten. Dat zijn bijvoorbeeld overheadkosten, die aanzienlijk kunnen zijn.

Verder geven gemeenten aan dat de loonkostensubsidie regelmatig ontoereikend is vanwege de lagere netto opbrengst van de beschut werker."

Gezien de onduidelijkheid over de kosten en baten, is besloten in deze begroting vooralsnog de uitvoeringskosten voor Probedrijven niet te indexeren.

Het beeld is dat de regeling Beschut Werken financieel steunt op de uitvoering van de omdat de overhead en infrastructuur uit dien hoofde bekostigd is.

Andere regelingen dan Wsw, Beschut Werk en 'Duurzaam aan het werk met LKS'

De Grga is betrokken bij beleidsoverleg over activiteiten ten behoeve van participatie van burgers. Projecten worden door gemeenten en Probedrijven afgesloten en gefinancierd. Met dergelijke projecten is in deze begroting geen rekening gehouden. Projecten voor o.a. statushouders worden daarbij ook direct tussen gemeenten en organisaties zoals Probedrijven afgestemd, zonder tussenkomst van de GRGA.

Project met de Marine

De GRGA is september 2020 in samenwerking met Probedrijven NV een project gestart om mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt een betaalde baan te geven in combinatie met een opleiding op niveau MBO2 (BBL).

Bij gebleken geschiktheid kunnen deelnemers in aanmerking komen voor een baan bij de Marine. Het project loopt twee jaar met de mogelijkheid om het nog 2 keer een jaar te verlengen.

De dekking van de banen wordt door partijen apart gefinancierd zonder dat dat een extra bijdrage vraagt voor dekking van middelen binnen deze begroting. De Marine betaalt een bijdrage ter dekking van de loonkosten in combinatie met gemeenten (loonkostensubsidie met aparte beschikking) of UWV (loondispensatie).

Benadering kosten uitvoering gesubsidieerde arbeid 2024 tot en met 2027.

Om een betere aansluiting te geven op de gemeentelijke planning- en controlcyclus is een vierde begrotingsjaar toegevoegd. Omdat de ontwikkeling van aantallen deelnemers zich over jaren stabiel lijken te ontwikkelen, hebben we voor de projectie voor 2027 aantallen deelnemers geëxtrapoleerd op basis van eerdere jaren. Deze methodiek is ook toegepast voor 3 jaren en zijn dus gebaseerd op trendberekeningen.

Afspraken continuering Duurzaam met LKS

In het kader van de regeling 'Duurzaam aan het werk met LKS', is afgesproken om ultimo 2026 een besluit te nemen over continuering van deze regeling.

Verder is afgesproken om gedurende deze 5-jaars periode tussentijds de regeling te evalueren.

7. Bijlage: kengetallen

In de begroting is rekening gehouden met de volgende kengetallen.

Totale verwachte realisatie in de jaren	2024	2023	2022
In dienst bij GRGA, incl. detacheren (se)	361,93	393,60	394,11
Begeleid Werken (se)	<u>46,37</u>	<u>46,98</u>	<u>44,61</u>
Subtotaal	408,30	440,58	438,72
Beschut werken (1 fte = 31 uur)	116,50	111,00	102,00
Duurzaam werk met Lks	<u>107,50</u>	<u>93,00</u>	<u>75,00</u>
Totaal	632,30	644,58	615,72

Wsw-ers in dienst bij GR naar deelnemende gemeente realisatie in Se

<i>Realisatie in de jaren</i>	2024	2023	2022
Den Helder	163,87	180,92	180,47
Hollands Kroon	70,40	82,68	80,05
Schagen	<u>115,99</u>	<u>130,00</u>	<u>133,59</u>
Totaal	350,26	393,60	394,11

Begeleid Werken naar deelnemende gemeente realisatie in Se

<i>Realisatie in de jaren</i>	2024	2023	2022
Den Helder	20,29	22,01	20,36
Hollands Kroon	13,57	12,46	11,29
Schagen	<u>12,51</u>	<u>12,51</u>	<u>12,96</u>
Totaal exclusief buitenpoorters	46,37	46,98	44,61

Beschut Werken naar deelnemende gemeenterealisisatie in arbeidsjaren

<i>Realisatie in de jaren</i>	2024	2023	2022
Den Helder	67,0	66,0	60,0
Hollands Kroon	25,5	23,0	21,0
Schagen	<u>24,0</u>	<u>22,0</u>	<u>21,0</u>
Totaal	116,5	111,0	102,0

Duurzaam werk met Lks naar deelnemende gemeenterealisisatie in fte

<i>Realisatie in de jaren</i>	2024	2023	2022
Den Helder	61,00	51,00	39,00
Hollands Kroon	25,50	22,00	18,00
Schagen	<u>21,00</u>	<u>20,00</u>	<u>18,00</u>
Totaal	107,50	93,00	75,00

De banen die via voor de Marine gerealiseerd worden zijn hierbij buiten beschouwing gelaten, omdat die buiten de afspraken over de taakstelling vallen.

Totstandkoming van begrote aantallen Duurzaam aan het werk met loonkostensubsidie

Het Rijk gaat uit van een realisatie van 33% van de voormalige doelgroep Wsw in de regeling Beschut Werken.

Doel van de regeling Duurzaam aan het werk met Lks is om de grootte van de deelnemers op het peil te houden van de voormalige doelgroep Wsw in onze regio. Dat betekent dat voor de uitbreiding van de begrote taakstelling Beschut Werken twee keer zoveel in de regeling Duurzaam aan het werk met Lks wordt begroot.

	Trend toename Beschut werken p/j	Trend toename Duurzaam aan het werk met Lks p/j
Den Helder	1	2
Hollands Kroon	3	5
Schagen	2	4
Totaal	6	11

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

De bron die voor het aantal inwoners is data verstrekt door het CBS

Gemeente	Aantal inwoners 31-12-2022	Banen per 1.000 inwoners
Den Helder	56.334	5,68
Hollands Kroon	48.778	2,87
Schagen	46.833	3,94
Totaal	151.945	4,24

We gaan er daarbij vanuit dat het aantal inwoners in 2023 van gelijke omvang zal zijn.