

Begroting 2023 - 2026
Gemeenschappelijke Regeling
Gesubsidieerde Arbeid
Kop van Noord Holland

Begroting 2023 - 2026 GRGA

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	3-5
2.	Begroting 2023 - 2026	6
3.	Toelichting begroting	7-8
4.	Verplichte paragrafen	9-10
5.	Overzicht verdeling overige uitvoeringskosten	11
6.	Risicoparagraaf	12-13
7.	Bijlage: kengetallen	14-15

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 2023 in totaal 440,58 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 2023 108 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 2023.

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 2022 als taakstelling heeft opgegeven.

Voor 2023 is rekening gehouden met het verschil taakstelling 2021 en 2022
Voor 2024 t/m 2026 zijn de aantallen verhoogd op basis van historische toekenning

De tabel hiernaast laat het verschil zien tussen de taakstelling en de realisatie t/m 2021
In de afgelopen jaren zijn er 73,88 minder banen gerealiseerd dan gebudgetteerd en mogelijk was.
Voor 2021 bedraagt het verschil 19,65 Fte.

JAAR	2017	2018	2019	2020	2021
TAAKSTELLING	30	47	61	76	88
REALISATIE	16,58	33,74	50,19	59,26	68,35
VERSCHIL	-13,42	-13,26	-10,81	-16,74	-19,65

Er is landelijk geen duidelijk beeld over de kostenvergoeding voor de regeling Beschut Werk. Investeringskosten, 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. Het risico wordt gedragen door de gemeenten.

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 uitgangspunt is dat in 2021 tot en met 2024 de regeling jaarlijks met tenminste 30 personen (gemiddeld 0,8 fte) wordt uitgebreid. (Vooruitlopend daarop werden in 2020 reeds 21 personen (van 0,8 Fte) in de GRGA aangesteld).

Voor de gemeente Den Helder worden 10 personen extra gebudgetteerd, voor de gemeenten Hollands Kroon 2 en Schagen 0 ten opzichte van 2022.

Deze verhouding komt vrijwel overeen met de verhouding tussen de gemeenten voor aantallen van de taakstelling Beschut Werk. 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.

2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
3,5%	3,7%	3,0%	3,8%	4,8%	4,2%	Ntb

Prognose aantallen Wsw in aj

Prognose uitstroom Wsw-thermometer

De prognose is ontleend aan een onderzoek van Berenschot in opdracht van het ministerie van SZW. ('Thermometer Wsw' d.d. 20 maart 2020).

2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
68.000	65.600	63.100	60.700	58.300		
3,6%	3,9%	4,3%	5,4%	5,6%	nb	nb

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 sterk gedempt 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.

Dat geldt zowel voor de loonkosten (grondslag: (verwachte) stijging minimumloon. De begeleidingsvergoeding is in tegenstelling tot eerdere jaren niet geïndiceerd.

4. *In de begroting is voor 2023 rekening gehouden met een stijging van het wettelijk minimum loon van 1,9%*

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 het wettelijk minimumloon (WML).

De provincie controleert begrotingen op het reële evenwicht, dat

ramingen volledig, realistisch en haalbaar zijn. Daarbij dient opgemerkt te worden dat

de GRGA geen reserves aanhoudt. (Kaderbrief financieel toezicht van de Provincie 20-11-2017).

5. Loonkostenvoordeel

Het Rijk stelt werkgevers die werknemers in dienst hebben met een loon tussen de 100% en 125% 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 2023 dus medio 2024) uitbetaalt. Dat is het gevolg van de administratieve procedure die afgesproken is met het UWV en de belastingdienst.

6. 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.

7. 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.

8. Continuïteit bedrijfsvoering mandataris Probedrijven NV en Proschoon BV

Probedrijven voert de regelingen in mandaat uit. Met betrekking tot de loonkosten is rekening gehouden met de fictieve subsidie per arbeidsjaar. Voor de uitvoering van de regeling verwijzen we u naar informatieverstrekking door Probedrijven NV. Sinds 1 januari 2022 zijn de schoonmaakactiviteiten afgesplitst van Probedrijven NV. Deze activiteiten zijn apart als dochter van de GRGA gepositioneerd als Proschoon BV. Aangezien de gemandateerde activiteiten via PB NV blijven behartigd vindt u verder geen aparte informatieverstrekking over Proschoon BV plaats.

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				
	GRGA 2022	GRGA 2023	GRGA 2024	GRGA 2025	GRGA 2026
Den Helder	€ 9.003	€ 9.676	€ 10.136	€ 10.556	€ 11.023
Schagen	€ 5.745	€ 5.630	€ 5.897	€ 6.141	€ 6.413
Hollands Kroon	€ 4.002	€ 4.215	€ 4.415	€ 4.597	€ 4.801
subtotaal	€ 18.749	€ 19.520	€ 20.447	€ 21.294	€ 22.238
Marine/Probedrijven	€ 1.360	€ 1.391	€ 1.417	€ -	€ -
totaal generaal	€ 20.109	€ 20.911	€ 21.864	€ 21.294	€ 22.238

bedragen x 1.000 euro

2. Exploitatierkening begroting GRGA 2022

bedragen x 1.000 euro

----- productramingen -----

rekening*

baten	2026	2025	2024	2023	2022	2021	2020
subsidie uitvoering Participatiewet / Wsw	€ 12.125	€ 12.232	€ 12.348	€ 12.447	€ 12.578	€ 12.646	€ 12.915
subsidie Wsw Begeleid Werken	€ 1.287	€ 1.267	€ 1.249	€ 1.227	€ 1.144	€ 1.202	€ 1.146
subsidie Beschut Werken	€ 5.096	€ 4.640	€ 4.220	€ 3.768	€ 3.377	€ 1.710	€ 1.417
bijdrage duurzaam aan het werk Lks	€ 3.729	€ 3.155	€ 2.630	€ 2.069	€ 1.633	€ 744	€ 247
bijdrage duurzaam aan het werk Lks Marine	€ -	€ -	€ 1.417	€ 1.391	€ 1.360	€ 582	€ 158
subsidie ID	€ -	€ -	€ -	€ 10	€ 17	€ 17	€ 17
incidentele baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1
totaal	€ 22.238	€ 21.294	€ 21.864	€ 20.911	€ 20.109	€ 16.901	€ 15.901

lasten	2026	2025	2024	2023	2022	2021	2020
loonkosten doelgroep Wsw	€ 11.655	€ 11.771	€ 11.899	€ 12.003	€ 12.156	€ 12.211	€ 12.489
loonkostensubsidie Wsw Begeleid Werken	€ 1.287	€ 1.267	€ 1.249	€ 1.227	€ 1.144	€ 1.202	€ 1.146
loonkostensubsidie Beschut Werken	€ 5.096	€ 4.640	€ 4.220	€ 3.768	€ 3.377	€ 1.710	€ 1.417
kosten duurzaam aan het werk Lks	€ 3.729	€ 3.155	€ 2.630	€ 2.069	€ 1.633	€ 744	€ 247
kosten duurzaam aan het werk Lks/Marine	€ -	€ -	€ 1.417	€ 1.391	€ 1.360	€ 582	€ 158
loonkostensubsidie ID	€ -	€ -	€ -	€ 10	€ 17	€ 17	€ 17
collectief vervoer	€ 373	€ 369	€ 361	€ 361	€ 345	€ 361	€ 368
controlling	€ 10	€ 10	€ 10	€ 9	€ 9	€ 8	€ 9
secretaris en beleidsondersteuning	€ 51	€ 49	€ 47	€ 46	€ 41	€ 45	€ 30
bestuurskosten	€ 2	€ 2	€ 2	€ 2	€ 2	€ 2	€ 1
kosten Wsw-panel	€ 17	€ 15	€ 13	€ 10	€ 10	€ 4	€ 5
accountantskosten	€ 15	€ 14	€ 14	€ 13	€ 12	€ 12	€ 12
diverse kosten	€ 3	€ 3	€ 3	€ 3	€ 3	€ 3	€ 2
totaal	€ 22.238	€ 21.294	€ 21.864	€ 20.911	€ 20.109	€ 16.901	€ 15.901

	2026	2025	2024	2023	2022	2021	2020
baten	€ 22.238	€ 21.294	€ 21.864	€ 20.911	€ 20.109	€ 16.901	€ 15.901
lasten	€ 22.238	€ 21.294	€ 21.864	€ 20.911	€ 20.109	€ 16.901	€ 15.901
resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

* De productrekening van 2020 zal 24 juni 2021 ter vaststelling voorgelegd worden aan het AB van de GRGA.

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 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

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 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 € 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 2023 zal, ook met het oog op bovenstaande, naar verwachting corresponderen met de eindbalans van 2021. Daarbij is geabstraheerd van het gerealiseerde kasoverschot in 2021.

De balans ultimo 2021 is hieronder weergegeven.

begrote balans ultimo 2023 (bedragen x 1.000 euro)			
Vaste activa		Vaste passiva	
financiële vaste activa		eigen vermogen	
kapitaalverstrekingen (deelnemingen)	€ 50	algemene reserve	€ 50
		Vaste schulden > 1 jaar	€ -
Vlottende activa		Vlottende passiva	
uitzettingen < 1 jaar		vlottende schulden < 1 jaar	€ 1.685
vorderingen	€ 3.264	schuld aan deelnemende gemeente	€ 1.714
liquide middelen			
banksaldi	€ 135		
Totaal	€ 3.449		€ 3.449

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 1.695.000 euro. Gezien de begrote vlottende passiva van 1.685.000 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 x 1.000 euro)	31-12-2021	31-12-2020
Eigen vermogen	€ 10.281	€ 8.343
Vreemd vermogen	€ 1.775	€ 1.988
Resultaat	€ 2.241	€ 1.004

Bovenstaande cijfers over 2021 zijn opgesteld voor de accountant een goedkeurende verklaring heeft afgegeven, cijfers zijn onder voorbehoud. Het begrote resultaat voor 2021 van de NV bedraagt 2.241.000 Euro.

De kengetallen zijn stabiel en als goed te kwalificeren.

Het vreemd vermogen wordt geacht te communiceren met de stand van ultimo 2021. Probedrijven NV is ertoe gehouden de Wet op de Jaarrekening te volgen.

5. Overzicht verdeling overige uitvoeringskosten

Gemeente van herkomst		Aantal fte (1)	Percentage				
bedragen x 1.000 euro			%	2023	2024	2025	2026
400	Den Helder	235,3	47,2%	€ 210	€ 212	€ 212	€ 212
441	Schagen	153,5	30,8%	€ 137	€ 138	€ 138	€ 138
1911	Hollands Kroon	109,9	22,0%	€ 98	€ 99	€ 99	€ 99
Totaal		498,7	100,0%	€ 444	€ 449	€ 449	€ 449
(1) Op basis van cijfers 31 december 2021							

- (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. Risicoparaagraaf

Doorontwikkelen regelingen Participatiewet

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 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 2021 en 2022 het benodigde budget gealloceerd.

In 2023 worden middelen gebudgetteerd voor deze regelingen. We beogen met elkaar de taakstelling voor de diverse regelingen volledig in te vullen. Dit hangt tevens samen met de nieuwe bekostigingssystematiek die door het Rijk wordt ontwikkeld. Deze systematiek kan er toe leiden dat gemeenten indien taakstelling niet wordt gerealiseerd gekort worden op budgetten die vanuit het Rijk voor de uitvoering van de regeling worden verstrekt.

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. Gezien de grote van de bedragen en het feit dat gemeenten kosten voorfinancieren, is het risico klein.

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 2023 tot en met 2026.

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 2026 aantallen deelnemers geëxtrapolerd op basis van eerdere jaren. Deze methodiek is ook toegepast voor 2023, 2024 en 2025 en zijn dus evenals 2026 gebaseerd op trendberekeningen.

Evaluatie 'Duurzaam aan het werk met LKS' met deelnemende gemeenten.

Zoals afgesproken zal dit jaar een evaluatie plaatsvinden over het eerste jaar. Met de evaluatie zullen we de doelstellingen van het project 'Duurzaam aan het werk met LKS' verder afstemmen

Collectief vervoer

Wij maken u er attent op dat wegens prijsschommeling van vooral brandstofkosten de daarmee samenhangende vervoerskosten hoger uit kunnen vallen dan op dit moment wordt begroot. Wij constateren dat door geopolitieke ontwikkelingen en optredende schaarste de brandstofprijzen aan inflatie onderhevig zijn.

Regietafel

Vanuit de Regietafel worden jaarlijks normeringen verstrekt voor de ontwikkeling van kosten van gemeenschappelijke regelingen.

Wij streven ernaar om de normen van de Regietafel te volgen en vallen in principe qua ontwikkeling van kosten patronen binnen de normering.

7. Bijlage: kengetallen

In de begroting is rekening gehouden met de volgende kengetallen.

Totale verwachte realisatie in de jaren	2023	2022	2021
In dienst bij GRGA, incl. detacheren (se)	393,60	394,11	405,34
Begeleid Werken (se)	<u>46,98</u>	<u>44,61</u>	<u>47,56</u>
Subtotaal	440,58	438,72	452,90
Beschut werken (1 fte = 31 uur)	111,00	102,00	65,13
Duurzaam werk met Lks	<u>93,00</u>	<u>75,00</u>	<u>30,82</u>
Totaal	644,58	615,72	548,85

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

<i>Realisatie in de jaren</i>	2023	2022	2021
Den Helder	180,92	180,47	185,91
Hollands Kroon	82,68	80,05	84,90
Schagen	<u>130,00</u>	<u>133,59</u>	<u>134,53</u>
Totaal	393,60	394,11	405,34

Begeleid Werken naar deelnemende gemeente realisatie in Se

<i>Realisatie in de jaren</i>	2023	2022	2021
Den Helder	22,01	20,36	22,43
Hollands Kroon	12,46	11,29	12,63
Schagen	<u>12,51</u>	<u>12,96</u>	<u>12,51</u>
Totaal exclusief buitenpoorters	46,98	44,61	47,56

Beschut Werken naar deelnemende gemeenterealisisatie in arbeidsjaren

<i>Realisatie in de jaren</i>	2023	2022	2021
Den Helder	66,00	60,00	32,73
Hollands Kroon	23,00	21,00	16,65
Schagen	<u>22,00</u>	<u>21,00</u>	<u>15,75</u>
Totaal	111,00	102,00	65,13

Duurzaam werk met Lks naar deelnemende gemeenterealisisatie in fte

<i>Realisatie in de jaren</i>	2023	2022	2021
Den Helder	51,00	39,00	15,63
Hollands Kroon	22,00	18,00	9,29
Schagen	<u>20,00</u>	<u>18,00</u>	<u>5,91</u>
Totaal	93,00	75,00	30,82

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	6	12
Hollands Kroon	2	4
Schagen	1	2
Totaal	9	18

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

De bron die voor het aantal inwoners is gebruikt is cbs statline.

Gemeente	Aantal inwoners 31-12-2020	Banen per 1.000 inwoners
Den Helder	56.582	5,30
Hollands Kroon	48.583	2,68
Schagen	46.532	3,99
Totaal	151.697	4,06

We gaan er daarbij vanuit dat het aantal inwoners in 2022 van gelijke omvang zal zijn.