

C o n c e p t

Beleidsbegroting Alescon 2019,
inclusief meerjarenraming
tot en met 2022

Voorlopig vastgesteld door het Dagelijks Bestuur op 20 april 2018

Deze beleidsbegroting dient gelezen te worden als programmabegroting in het kader van het Besluit Begroting en Verantwoording

Assen, 20 april 2018

<u>Inhoudsopgave</u>	<u>pagina</u>
-----------------------------	----------------------

Voorwoord	3
-----------	---

1. Actuele financiële kaders voor de beleidsbegroting	4
---	---

2. Beleidsbegroting 2019 met toelichting	6
--	---

Bijlage 1: Overzicht begrote gemeentelijke en rijksbijdragen 2019 - 2022	18
--	----

Bijlage 2: Invoering nieuw BBV (Besluit Begroting en Verantwoording	19
---	----

V o o r w o o r d

Voor u ligt de beleidsbegroting 2019 met de meerjarenbegroting tot en met 2022.

De gemeenten die deelnemen in Alescon beraden zich over de toekomst van Alescon en de wijze waarop gemeenten de Participatiewet wensen uit te voeren. Op 19 december 2017 hebben de colleges het voornemen uitgesproken om Alescon, met als streefdatum 1 januari 2019, te willen splitsen in een noordelijk en een zuidelijk deel, waarbij de gemeenten een drietal functies uit de Participatiewet zo lokaal en integraal mogelijk en in samenhang wensen uit te voeren, te weten uitkeringen, toeleiding naar werk en het uitvoeren van beschut werk.

De colleges hebben het bestuur van Alescon gevraagd te komen met een concept ontvlechtsingsplan te komen, waarbij de zes gemeenten in twee clusters de activiteiten van Alescon integraal zullen overnemen en de Gemeenschappelijke Regeling Alescon geliquideerd kan worden. Finale besluitvorming door het algemeen bestuur van Alescon is voorzien voor 20 juli 2018, nadat de colleges en de raden het op te stellen plan hebben kunnen beoordelen.

Voor 2019 leidt dat op dit moment tot het opstellen van een beleidsarme begroting voor het jaar 2019.

Zo nodig en/of wenselijk zullen tussentijds aanpassingen worden gedaan op basis van besluitvorming door de gemeenten die de exploitatie van Alescon raken. Verwacht wordt dat in de komende maanden meer duidelijkheid ontstaat over dat ontvlechtsingsproces. In de beleidsbegroting 2019 kan, vanwege het tijdstip van het opstellen ervan, door Alescon nog geen rekening gehouden worden met eventuele consequenties van deze implementatie.

Op basis van de WGR (Wet Gemeenschappelijke Regelingen) is bepaald dat Alescon jaarlijks een kaderbrief opstelt voor 1 februari en op basis daarvan een ontwerpbeleidsbegroting (voor 1 mei). Op basis van de – door het dagelijks bestuur van Alescon - vastgestelde kaderbrief op 12 januari 2018 is deze beleidsbegroting 2019-2022 opgesteld. In deze begroting zijn de afgesproken bezuinigingen voor de periode 2017-2020, zodat de gemeentelijke bijdrage maximaal 4 miljoen euro wordt, voor zover mogelijk verwerkt. Dit op basis van de situatie in het najaar van 2017 / jaarrekening 2017.

Vaststelling kaders en beleidsbegroting 2019

De kaders en bijbehorende beleidsbegroting 2019 en meerjarenraming worden definitief vastgesteld en goedgekeurd in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 15 juni 2018. Hiermee wordt voldaan aan de voorschriften van de (WGR).

Assen, 20 april 2018
Flip Glas,
Algemeen directeur

Actuele financiële kaders voor de beleidsbegroting

De uitgangspunten voor de beleidsbegroting 2019 zijn:

1. Het volume SW 2019 in arbeidsjaren (Aja) wordt gebaseerd op de verwachte eindstand SW voor het jaar 2018, geen nieuwe instroom vanaf 2015 en een uitstroom van circa 5% per jaar vanwege natuurlijk verloop.
2. Het volume beschut werk Participatiewet zal worden berekend aan de hand van de prognoses van het rijk, waarbij rekening wordt gehouden met de werkelijke plaatsingen in 2016 en 2017 en de verwachte plaatsingen in 2018. Verder wordt rekening gehouden met de wijziging in de Participatiewet per 1 januari 2017, waarbij gemeenten verplicht werden om beschut werken plaatsen te realiseren. Hierbij wordt afstemming gezocht met de gemeenten / sociale diensten.
3. Er wordt voor 2019 vooralsnog rekening gehouden met een gelijkblijvend opdrachtevolumen aan Alescon van de aangesloten GR-gemeenten als in de jaren 2017 en 2018.
4. Er wordt rekening gehouden met een krimp van de overheadorganisatie met circa 5% per jaar voor het niet begeleidend personeelsdeel en wordt gelijke tred gehouden met het SW personeelsdeel, waarbij rekening wordt gehouden met het volume beschut werk.
5. Het rijkssubsidiebedrag voor de jaren 2019-2022 bedraagt op basis van de meicirculaire van 2017 € 24.292 voor 2018, € 23.387 voor 2019, € 23.315 voor 2020, € 23.716 voor 2021 en € 24.094 voor 2022. Voor de invoering van de Participatiewet werd bekend dat de afbouw van de rijkssubsidie voor de Wsw, in etappes, afgebouwd wordt naar maximaal het wettelijk minimumloon. Twee keer per jaar vindt een aanpassing van het wettelijk minimumloon plaats.
6. In 2019 en 2020 wordt de loon- en prijscompensatie omgezet in een salarisverhoging voor de Wsw. De toezegging, uit 2015, is dat de rijksbijdrage wordt verhoogd met hetzelfde bedrag, zodat deze salarisverhoging geen consequenties heeft voor de gemeentelijke bijdrage.
In deze begroting is daarom geen rekening gehouden met de loon- en prijscompensatie en een verhoging van de gemeentelijke bijdrage.

7. Eventuele activiteiten die voortkomen uit een samenwerking met gemeenten en anderen, in het domein Werk & Inkomen met raakvlakken naar onderwijs en zorg, worden voor opgenomen voor een bedrag van € 500.000 begrote omzet voor deze activiteiten. Het uitgangspunt is dat eventueel gezamenlijk georganiseerde activiteiten positieve effecten met zich mee moeten brengen voor de doelgroep en de betrokken organisaties (gemeenten en overige). De eventuele uitbreiding van de beschutte werkplaats met arbeidsmatige dagbesteding uit de huidige WMO wordt – vooralsnog - niet meegenomen in deze begroting.
8. Door de gepresenteerde krimp van het volume SW in de jaren 2019-2022, is een verdere krimp van de organisatie nodig om de kostprijs per eenheid niet te laten stijgen. Daarnaast worden er ook frictiekosten opgenomen in verband met huisvesting, verhuiskosten, afvloeiing van niet Sw-medewerkers e.d. In de begroting worden ze gepresenteerd als sociaal plan en frictiekosten.
9. De raamovereenkomst met de GR Alescon geeft aan dat de gemeentelijke bijdrage wordt samengesteld uit het exploitatietekort minus de verwachte rijksbijdrage. Daarnaast is in juni 2016 besloten dat de gemeentelijke bijdrage maximaal € 4.000.000 mag bedragen per jaar.

Beleidsbegroting 2019 met toelichting

	Beleids begroting 2019	Beheers begroting 2018	Jaarrekening 2017
(bedragen * € 1.000)			
OMSCHRIJVING			
a. Bruto marge	13.890	13.661	14.050
Personeelskosten begeleidend personeel	7.897	8.073	8.054
Afschrijvingskosten	806	831	813
Huisvestingskosten	1.286	1.326	2.444
Indirecte productiekosten	1.691	1.743	1.749
Beheerskosten	872	897	878
Financiële lasten	339	349	119
b. Overige bedrijfskosten	12.890	13.220	14.058
Bedrijfsresultaat (a-b)	1.000	441	-7
Overige baten	200	250	0
Sociaal plan en frictiekosten	-400	-500	0
Exploitatieresultaat	800	191	-7
Loonkosten SW	39.924	41.708	44.642
Loonkosten nieuw beschut	2.254	1.042	196
Rijksbijdrage SW	33.060	36.449	40.618
Bijdrage groepsvervoer	288		
Bijdrage beschut	2.705	1.521	322
Subsidieresultaat	-6.125	-4.780	-3.898
Totaal resultaat	-5.325	-4.589	-3.905

	Beleidsbegroting 2019	Beheersbegroting 2018	Jaarrekening 2017
Gemeentelijke bijdrage	5.325	4.589	3.905
ten laste van bestemmingsreserve	1.203	589	0
Netto gemeentelijke bijdrage	4.122	4.000	3.905
stand van bestemmingsreserve participatiewet	0	1.203	1.792

Beleidsbegroting 2019, 2020,2021, 2022

	Beleids begroting 2019	Beleids begroting 2020	Beleids begroting 2021	Beleids begroting 2022
(bedragen * € 1.000)				
OMSCHRIJVING				
a. Bruto marge	13.890	13.889	13.892	13.901
Personeelskosten begeleidend personeel	7.897	7.761	7.665	7.608
Afschrijvingskosten	806	782	758	736
Huisvestingskosten	1.286	1.248	1.210	1.174
Indirecte productiekosten	1.691	1.640	1.591	1.543
Beheerskosten	872	846	820	796
Financiële lasten	339	328	319	309
b. Overige bedrijfskosten	12.890	12.503	12.364	12.166
Bedrijfsresultaat (a-b)	1.000	1.385	1.528	1.735
Overige baten	200	0	0	0
Sociaal plan en frictiekosten	-400	0	0	0
Exploitatieresultaat	800	1.385	1.528	1.735
Loonkosten SW	39.924	38.233	36.630	35.112
Loonkosten nieuw beschut	2.254	2.829	3.404	3.979
Rijksbijdrage	33.060	31.310	30.256	29.202
Bijdrage groepsvervoer	288	273	260	247
Gemeentelijke bijdrage nieuw beschut	2.705	3.395	4.085	4.775
Subsidieresultaat	-6.125	-6.083	-5.433	-4.867
Totaal resultaat	-5.325	-4.698	-3.905	-3.133
Gemeentelijke bijdrage	5.325	4.698	3.905	3.133
participatiewet	1.203	0	0	0
Netto gemeentelijke bijdrage	4.122	4.698	3.905	3.133

In de bijlage 2 wordt bovenstaande omgezet naar de functionele indeling conform het BBV.

Toelichting op exploitatieresultaat en subsidieresultaat

Het resultaat van Alescon is te onderscheiden in een subsidieresultaat en een exploitatieresultaat. De definities zijn als volgt:

Subsidieresultaat	=	Rijkssubsidiebijdrage en bijdrage beschut -/- Personeelskosten SW of Loonkostensubsidie of Personeelskosten Beschut werk Participatiewet
Exploitatieresultaat	=	Brutomarge -/- Bedrijfskosten
Totaalresultaat	=	Subsidieresultaat +/- exploitatieresultaat

Het gaat bij het subsidieresultaat om kosten die niet of nauwelijks zijn te beïnvloeden door Alescon als uitvoeringsorganisatie namens de gemeenten. Het rijkssubsidiebedrag per Aja en van de beschutte werkplekken wordt door de overheid vastgesteld en de cao SW is de uitkomst van onderhandelingen tussen de VNG (namens de gemeenten) en de vakbonden voor de Sw-medewerkers. Alescon is hierin geen partij. Voor Alescon is dit een vast gegeven waaraan voldaan moet worden.

Het exploitatieresultaat is het deel dat deels beïnvloedbaar is door Alescon.

Het betreft de inkomsten uit bedrijfsactiviteiten van Alescon (brutomarge) minus de kosten van begeleiding (zijnde regulier personeel) en de overige bedrijfskosten, zoals huisvesting, afschrijvingen, financiële lasten, indirecte productiekosten en beheerskosten.

Toelichting exploitatieresultaat

Brutomarge (bedragen * € 1.000)

omschrijving *€ 1.000	rek. 2017	BB 2018	2019	2020	2021	2022
Bruto marge exclusief BOR	7.894	7.399	7.429	7.458	7.485	7.510
Trajecten	171	350	500	500	500	500
Beheer openbare ruimte (BOR)	5.885	5.706	5.569	5.439	5.315	5.198
Bruto marge beschut	100	208	392	492	592	692
Totaal	14.050	13.663	13.890	13.889	13.892	13.901

In bovenstaande tabel is een splitsing gegeven van de brutomarge. De brutomarge van het werk/leerbedrijf en de detacheringen zullen met circa 5% afnemen vanwege de krimp, daarnaast is de verwachting dat er door de economische groei betere opdrachten worden ontvangen, hiervoor is € 400.000 vanaf 2019 toegevoegd. De brutomarge van BOR is apart weergegeven. De verwachting is dat deze niet hoeft te dalen in zuid, aangezien daar meer mensen geplaatst zijn en er door de natuurlijke krimp van 5% genoeg capaciteit blijft om het werk te blijven doen.

De verwachting is dat het aantal trajecten zal toenemen door intensivering van de samenwerking met de sociale diensten. Er worden binnen de bestaande infrastructuur werkgerichte activiteiten aangeboden voor personen uit de volgende doelgroepen:

- Statushouders
- Leerlingen PrO/VSO/Entree
- Werkzoekenden P-wet (met en zonder beperking)
- Personen met een Wmo-indicatie arbeidsmatige dagbesteding

De gemeenten hebben de wens uitgesproken om zo veel als mogelijk gebruik te maken van de door de krimp van de SW vrijvallende infrastructuur.

Voor 2019 wordt de volgende gemeentelijke omzet verwacht. Ook voor de overige jaren wordt rekening gehouden met deze gemeentelijke omzet. Op basis van deze gemeentelijke omzet wordt de 6% bonus per gemeente bepaald.

Gemeentelijke omzet	2019	2020	2021	2022
Aa en Hunze	1.367.000	1.298.650	1.233.718	1.172.032
Assen	1.515.000	1.439.250	1.367.288	1.298.923
Tynaarlo	688.000	653.600	620.920	589.874
De Wolden	203.000	203.000	203.000	203.000
Hoogeveen	1.361.000	1.361.000	1.361.000	1.361.000
Midden-Drenthe	2.043.000	2.043.000	2.043.000	2.043.000
	7.177.000	6.998.500	6.828.925	6.667.829

Overige bedrijfskosten

Onder deze post zijn opgenomen de personeelskosten begeleidend personeel, de afschrijvingskosten, huisvestingskosten, indirecte productiekosten, beheerskosten en financiële lasten. Daar waar mogelijk zijn de bezuinigingen doorgevoerd samenhangend met de krimp van de organisatie en de verdere vergrijzing van het zittende personeelsbestand omdat er vanaf 1 januari 2015 geen nieuwe instroom in de SW meer plaatsvindt.

Bijzondere baten en lasten

De baten bestaan uit het begrote dividend van ASP BV. De opgenomen frictiekosten betreffen de sociaal plankosten, de additionele frictie met betrekking tot ICT, huisvesting, machines e.d.

Aantallen fte SW en aja SW en beschut werk Participatiewet

Aantallen SW (vallen binnen de wet WSW)

Aja 2018-2022					
	2018	2019	2020	2021	2022
Aa en Hunze	95	90	86	81	77
Assen	542	515	489	465	441
Tynaarlo	69	66	62	59	56
De Wolden	42	40	38	36	34
Hoogeveen	525	499	474	450	428
Midden-drenthe	167	159	151	143	136
buitengemeenten	48	46	43	41	39
	1.488	1.414	1.343	1.276	1.212

beschut werk Participatiewet					
	2018	2019	2020	2021	2022
Aa en Hunze	5	8	10	12	14
Assen	19	38	48	58	68
De Wolden	3	5	6	7	8
Hoogeveen	14	26	32	38	44
Midden-Drenthe	5	10	13	16	19
Tynaarlo	6	11	14	17	20
Totaal	52	98	123	148	173

Aantallen Aja/beschut werk per gemeente

Het jaar 2018 betreft de beheersbegroting 2018. Voor de daaropvolgende jaren (2019 - 2022) betreft dit de beleidsbegroting op basis van landelijke vastgestelde aantallen en bij de SW een daling van 5%.

Voor de tabellen die hierna worden gepresenteerd, geldt telkens hetzelfde: 2018 is de beheersbegroting en 2019 en verder is planning gebaseerd op deze beleidsbegroting.

Toelichting subsidieresultaat

Het subsidieresultaat bestaat:

- de loonkosten van de SW medewerkers en de loonkosten van de medewerkers met een beschutte werkplek.
- minus de daarbij behorende (loonkosten-)subsidies die door het Rijk via het participatiebudget worden verstrekt.

De loonkosten van de medewerkers met een beschutte werkplek bedragen gemiddeld € 23.000 per jaar. De bijdrage vanuit het participatiebudget voor de medewerkers met een beschutte werkplek zijn begroot op € 27.600 gemiddeld per jaar, dit is inclusief een bonus van € 3.000 die vooralsnog van toepassing is om dit aantal plaatsingen te stimuleren.

Het subsidieresultaat zal de komende jaren verder verslechteren, omdat het rijkssubsidiebedrag van de SW medewerkers daalt tot het niveau van het wettelijk minimumloon en er een autonome salarisontwikkeling (SW) plaatsvindt (voorzover die niet gecompenseerd wordt in de Rijkssubsidie). Het rijkssubsidiebedrag wijzigt van € 24.292 per aja in 2018 naar € 23.387 per aja in 2019, € 23.315 per aja in 2020, € 23.716 per aja in 2021 tot € 24.094 per aja in 2022. Deze cijfers zijn gebaseerd op de laatst bekende gegevens namelijk uit de meicirculaire uit 2017.

Balans 2017 jaarrekening, begrote balans 2018, 2019, 2020, 2021 en 2022 (bedragen *€1.000)

Activa	31-12-2017	31-12-2018	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022
Vaste activa	13.138	12.481	11.856	11.263	10.700	10.165
Vlottende activa	6.973	3.200	3.200	3.200	3.200	3.200
Totale activa	20.111	15.681	15.056	14.463	13.900	13.365
Passiva						
Eigen vermogen	2.270	1.681	478	478	478	478
Voorziening	699	500	300	-	-	-
Vaste schulden langer dan één jaar	12.088	11.484	10.909	10.364	9.846	9.353
Schulden korter dan één jaar	5.054	2.016	3.369	3.621	3.576	3.534
Totale passiva	20.111	15.681	15.056	14.463	13.900	13.365

Risico's

In deze paragraaf benoemen we risico's die actueel zijn:

- Op dit moment is nog niet bekend wat de werkelijke loonstijging over 2019 zal worden. De effecten in de sociale premies, pensioenpremies en de werkgeverslasten zijn voor zover bekend meegenomen. Wanneer hier significante wijzigingen plaatsvinden, die niet worden gecompenseerd door de rijksbijdrage kunnen deze effecten hebben op het resultaat en daarmee op de gemeentelijke bijdrage.
- De begroting is gebaseerd op de huidige opdrachtenportefeuille en het te verwachten opdrachtenniveau dat past bij de marktomstandigheden en de toekomstige personeelsbezetting. Wanneer zich daar significante wijzigingen in voordoen, heeft dat eventueel effect op het opdrachtenniveau van Alescon en daarmee op de brutomarge en het nettoresultaat.
- In de paragraaf 'brutomarge GR-gemeenten' is gerekend met een opdrachtenniveau (diensten en re-integratie) dat aansluit op het niveau van 2018 en waarbij rekening is gehouden met de taakstelling aan opdrachten uit de bezuinigingsopdracht uit 2016 waarbij de gemeenten meer opdrachten aan Alescon gunnen voor reïntegratie. Wanneer het opdrachtenniveau significant wijzigt, heeft dat invloed op de hoogte van de brutomarge en het nettoresultaat van Alescon. Dit geldt ook voor de externe klanten die bij een splitsing van Alescon kunnen gaan kiezen voor andere opdrachtgevers.

- Keuzes van gemeenten naar aanleiding van de Participatiewet kunnen effecten hebben op de exploitatie van Alescon.
- Er wordt gerekend met het landelijk gemiddeld bedrag per Aja. In de meicirculaire van juni 2018 worden de nieuwe bedragen bekend. In deze begroting is rekening gehouden met huidige bedragen die bekend zijn op basis van de meicirculaire van juni 2017.
- Er is gerekend met een plaatsing van beschut werk op basis van de landelijke toerekening van de plekken. De werkelijke instroom is afhankelijk van de gemeenten.

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in het weerstandsvermogen en de weerstandscapaciteit van Alescon. Daarnaast geeft deze paragraaf een overzicht van de belangrijkste risico's voor Alescon. De omvang van deze risico's en de aanwezige weerstandscapaciteit bepalen of de organisatie over voldoende weerstandsvermogen beschikt. Het weerstandsvermogen wordt bepaald door de weerstandscapaciteit minus de financiële omvang van de risico's.

Alescon heeft in oktober 2017 een update gemaakt van de in 2012 opgestelde risicoanalyse, in oktober 2018 zal deze opgestelde risicoanalyse opnieuw worden geëvalueerd. Op basis van gehouden interviews heeft Alescon de risico's in de bedrijfsvoering geïnventariseerd. De stappen zijn afgeleid van het COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) model. Dit model gebruikt het management en de directie voor de besturing van Alescon. Op basis van eigen bevindingen, follow up audits en interim-controle van de externe accountant blijft Alescon bezig de risico's te minimaliseren.

De uitkomsten van de inventarisatie is dat alle risico's worden afgedekt dan wel geaccepteerd of verzekerd zijn. Alescon kan snel inspelen op onverwachte politieke ontwikkelingen, grillige kooptrends, algemene invloeden, conjunctuurwijzigingen en onvoorziene weersomstandigheden door het treffen van schade beperkende maatregelen.

Een groot aantal risico's (structurele en incidentele risico's) zijn algemene risico's die samenhangen met de aard van de bedrijfsvoering. De kans van optreden en de omvang van de kosten of gemiste opbrengsten zijn situationeel en moeilijk in te schatten. Op basis van de geïnventariseerde risico's komt het risicoprofiel van Alescon in de categorie 'Laag – Gemiddeld', wat overeenkomt met een benodigde omvang van het weerstandsvermogen van € 794.000.

Uit de risicoanalyse blijkt dat Alescon aan structurele risico's € 794.000- inschat.

De grootste risico's bestaan onder andere uit kans maal omvang:

- | | |
|--|-----------|
| - Reputatieschade algemeen | € 100.000 |
| - Mogelijke tegenvallende resultaat Joint Ventures | € 100.000 |

- Reputatie schade Joint Ventures	€ 50.000
- Calamiteiten/onderverzekering	€ 30.000
- Calculatiefouten in de brutomarge	€ 25.000
- Juistheid tijdigheid facturatie omzet	€ 25.000

De risico's voor Alescon liggen in de beleidskeuzes op gemeentelijk niveau. Daarnaast kunnen de keuzes van de gemeenten een direct effect hebben op het volume aan werkzaamheden voor de SW-werknemers en daarmee op het financiële resultaat van Alescon.

Financiële kengetallen

Op 9 juli 2015 heeft een wijziging plaatsgevonden in het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording). Deze wijziging houdt in dat per 2016 een zestal kengetallen moet worden opgenomen in de begroting en de jaarrekening. Deze kengetallen zijn er op gericht op eenvoudige wijze inzicht te geven in de financiële positie (en het verloop daarvan) van de gemeenten en de overige instellingen die onder het BBV vallen, zoals een gemeenschappelijke Regeling.

Financiële kengetallen:		
	Rekening 2016	Rekening 2017
Netto schuldquote	18,67%	17,56%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	18,67%	17,56%
Solvabiliteitsratio	13%	12%
Grondexploitatie	nvt	Nvt
Structurele exploitatieruimte	nvt	Nvt
Belastingcapaciteit	nvt	Nvt

Voor de berekening van deze kengetallen wordt verwezen naar bijlage 1 behorende bij artikel 1, onderdeel a, van de regeling tot vaststelling van de wijze waarop kengetallen worden vastgesteld en opgenomen in de begroting en het jaarverslag

Door het karakter van een gemeenschappelijke regeling, waarbij het primaire doel anders dan bij een gemeente primair gericht is op het uitvoeren van een gezamenlijke taak geven deze kengetallen geen of nagenoeg geen inzicht. Vanwege het verplichte karakter van deze kengetallen worden deze hier wel toegelicht.

Weerstandsvermogen en continuïteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit de financiële middelen en mogelijkheden om onverwachte, niet begrote kosten te kunnen dekken. Tot de weerstandscapaciteit wordt de algemene reserve gerekend. In geval van een tekortschietende algemene reserve kan de bestemmingsreserve Participatiewet niet vrij worden aangewend, tenzij het tekort te maken heeft met frictiekosten in verband met de implementatie van de participatiewet. De omvang van de algemene reserve bedraagt € 478.000,- per 31 december 2017, vóór resultaatbestemming 2017.

Het weerstandsvermogen bestaat uit het verschil tussen de weerstandscapaciteit en de risico's. De weerstandscapaciteit bedraagt € 478.000,-. De risico's bedragen € 794.000,- voor structurele risico's. Alescon heeft onvoldoende buffer om tegenvallers op te vangen. Op grond van de Gemeenschappelijke Regeling en de Wet Gemeenschappelijke Regelingen, mede in combinatie met eisen van de Bank Nederlandse Gemeenten worden tekorten van Alescon gedekt door de deelnemende gemeenten. De deelnemende gemeenten zijn verantwoordelijk voor de continuïteit. Daarmee is de continuïteit van de organisatie gewaarborgd.

Onderhoud kapitaalgoederen

Alescon heeft geen meerjarig onderhoudsplan voor haar gebouwen. Als gevolg hiervan worden jaarlijks alle onderhoudsuitgaven ten laste van de exploitatie gebracht.

Bijlage 1

Overzicht gemeentelijke en rijksbijdragen 2019 - 2022

In het jaar 2019 zal het restant van de bestemmingsreserve participatiewet in mindering gebracht worden op het totale resultaat. De gemeentelijke bijdrage SW wordt bepaald aan de hand van het aantal Aja werkzaam bij Alescon per gemeente.

Gemeentelijke bijdrage meerjarenraming

Gemeentelijke bijdrage(*€ 1.000)								
	2019 Aja	bijdrage 2019	2020 Aja	bijdrage 2020	2021 Aja	bijdrage 2021	2022 Aja	bijdrage 2022
Aa en Hunze	90	263	86	300	81	249	77	200
Assen	515	1.501	489	1.711	465	1.422	441	1.141
Tynaarlo	66	191	62	218	59	181	56	145
De Wolden	40	116	38	133	36	110	34	88
Hoogeveen	499	1.454	474	1.658	450	1.378	428	1.105
Midden-drenthe	159	463	151	527	143	438	136	352
buitengemeenten	46	133	43	152	41	126	39	101
Totaal	1.414	4.122	1.343	4.698	1.276	3.905	1.212	3.133

Bijlage 2

Invoering nieuw BBV

Inzicht in overhead en kosten

Doel van de nieuwe BBV is op eenvoudige wijze meer inzicht te geven in de totale kosten van de overhead. Hiertoe moeten de baten en lasten worden opgenomen die betrekking hebben op het primaire proces en een onderverdeling naar de overhead: Bij Alescon is in de begroting rekening gehouden met de volgende verdeling primair/overhead:

Brutomarge overhead: 2%

De afdeling finance verricht werkzaamheden voor joint-ventures, dit wordt doorbelast aan deze joint ventures.

Personeelskosten begeleiding overhead: 40%

De afdeling Middelen, waaronder directie, finance, HRM, kwaliteit, administratie, inkoop Huisvesting. Daarnaast de afdelingsmanagers van de diverse afdelingen, zoals assemblage, post, horeca, schoonmaak, werkwinkel en BOR worden gerekend als overhead.

Afschrijvingskosten: 30%

Dit betreft met name de afschrijving van de gebouwen, daarnaast een gedeelte van de inrichting ten behoeve van de afdeling Middelen.

Huisvestingskosten: 25%

In totaal is 25% van de huisvesting ten behoeve van de overhead, hierbij is gekeken naar oppervlakte en naar kosten met betrekking tot de kantoren.

Indirecte productiekosten: 0%

Alle directe en indirecte productiekosten zijn ten behoeve van het primair proces.

Beheerskosten: 100%

Alle beheerskosten komen ten laste van de overhead.

Financiële lasten, Overige baten en lasten: 100%

In eerste instantie volledig op overhead.

Loonkosten SW, beschut werk / Rijksbijdrage SW,

Beschut werk**0%**

Volledig ten behoeve van primair proces. Dit betekent dat de onderverdeling voor de Beleidsbegroting 2019 als volgt is:

	Beleids begroting 2019	Primair begroting 2019	Overhead begroting 2019
<i>(bedragen * € 1.000)</i>			
OMSCHRIJVING			
a. Bruto marge	13.890	13.612	278
Personeelskosten begeleidend personeel	7.897	4.738	3.159
Afschrijvingskosten	806	242	564
Huisvestingskosten	1.286	965	322
Indirecte productiekosten	1.691	1.691	0
Beheerskosten	872	0	872
Financiële lasten	339	0	339
b. Overige bedrijfskosten	12.890	7.635	5.255
Bedrijfsresultaat (a-b)	1.000	5.977	-4.977
Overige baten	200	0	200
Sociaal plan en frictiekosten	-400	0	-400
Exploitatieresultaat	800	5.977	-5.177
Loonkosten SW	39.924	39.924	0
Loonkosten nieuw beschut	2.254	2.254	0
Rijksbijdrage SW	33.060	33.060	0
Bijdrage groepsvervoer	288	288	0
Bijdrage beschut	2.705	2.705	0
Subsidieresultaat	-6.125	-6.125	0
Totaal resultaat	-5.325	-148	-5.177