



Concept

Begroting 2020 met meerjarenraming tot en met 2023

Deze begroting dient gelezen te worden als programmabegroting in het kader van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Voorlopig vastgesteld in het bestuur van Stark op 24 april 2019

Gemeenschappelijke Regeling Stark
Dieselstraat 3, 7903 AR Hoogeveen
Postbus 740, 7900 AS Hoogeveen
www.wijzijnstark.nl
Telefoon 0528 29 48 11

Inhoudsopgave	pagina
1. Voorwoord	3
2. Financieel kader begroting, exploitatiebegroting met toelichting en meerjarenraming	4
Bijlage 1: overzicht begrote gemeentelijke- en rijksbijdragen 2020 tot en met 2023	12

1. Voorwoord

Voor u ligt de begroting Stark 2020 met de meerjarenbegroting tot en met 2023.

De WGR (Wet Gemeenschappelijke Regelingen) bepaalt dat Stark jaarlijks een kadernota opstelt en op basis daarvan een ontwerp begroting. De kadernota met kaders voor de meerjarenraming is opgesteld voor 2020 tot en met 2023.

Het beleid voor Stark ligt vast in het bedrijfsplan Stark dat door de gemeenteraden van Hoogeveen, Midden-Drenthe en De Wolden is vastgesteld in het najaar van 2018 met toen nog als werknaam “NEZ, Nieuwe Entiteit Zuid”. Het beleid voor Stark wordt bepaald door de drie gemeenteraden. Stark voert namens de gemeenten dit vastgestelde beleid uit en maakt zelf geen beleid. Het is een BVO (Bedrijfsvoerings-organisatie).

Deze begroting is gebaseerd op het beleid in het bedrijfsplan Stark en enkele aanvullende en gewijzigde uitgangspunten genoemd in hoofdstuk 2 van deze begroting.

De begrote gemeentelijke bijdrage voor 2020 komt uit op € 2.303.000. Het wijkt daarmee af van de meerjarenraming in het bedrijfsplan. Deze begroting was gebaseerd op de situatie in mei 2018 (gemeenten dragen jaarlijks maximaal € 2.000.000 bij in het tekort van Stark). Op dat moment was niet precies bekend hoe de splitsing van Alescon feitelijk zou plaatsvinden en wat de prognoses zijn op basis van de september-circulaire van het ministerie van SZW voor de jaren vanaf 2020. Enkele belangrijke afwijkingen zitten er in de te verwachten rijksbijdrage, die bijna € 275.000 lager is en hogere dan begrote kosten voor begeleidend personeel van circa € 182.000. Totaal gaat het hierbij om een nadelige afwijking van circa € 450.000 – € 500.000. Dit nadelige effect wordt deels beperkt door een hogere brutomarge dan genoemd in het bedrijfsplan voor 2020. Nu wordt een hogere brutomarge gehanteerd van € 231.000. Uitgangspunt is dat Stark werkzaamheden voor de gemeenten uitvoert in het kader van arbeidsmatige dagbesteding en het aantal detacheringen verder verhoogt. Voor Beheer Openbare Ruimte is het uitgangspunt dat de contracten gehandhaafd blijven, waarbij gelijke reële tarieven worden gehanteerd voor de drie gemeenten.

Per saldo resulteert dit in een hoger gemeentelijke bijdrage van € 303.000 in 2020. Dit wordt teruggebracht door een onttrekking aan de reserve Participatiewet voor 2020.

De uitkomsten uit de mei-circulaire 2019 geven meer houvast voor de prognoses van de rijksbijdrage voor 2020 en later. Het kan tot bijstelling leiden van de nu gehanteerde ramingen hiervoor.

Wet Markt en Overheid

Stark verricht op dit moment activiteiten die vallen onder de uitzondering voor de Sociale Werkvoorziening en daarmee niet onder de gedragsregels van deze wet. Indien Stark overgaat tot het verrichten van activiteiten, die wel onder deze wet vallen, zullen de gemeenteraden, conform het advies van Europa Decentraal, een besluit daarover moeten nemen. Dat is nu niet nodig. Op grond van het zorgvuldigheidprincipe stellen we u op deze wijze op de hoogte over de toepassing van deze wet binnen Stark.

Vaststelling kaders en begroting 2020

De kaders en bijbehorende begroting 2020 en meerjarenraming worden definitief vastgesteld en goedgekeurd in de vergadering van het Bestuur op 14 juni 2019. Hiermee wordt voldaan aan de voorschriften van de (W)GR.

Hoogeveen, 24 april 2019,
S. Hertog,
directeur

2. Financieel kader begroting, exploitatiebegroting met toelichting en meerjarenraming

Uitgangspunten voor deze begroting

Bij het opstellen van deze begroting zijn de volgende documenten als uitgangspunt genomen:

- de "beleidsbegroting 2019" van Stark, zoals opgenomen als bijlage 2 "uitgewerkte "beleidsbegroting 2019" in het bedrijfsplan Stark van 2018;
- de interne beheersbegroting 2019, zoals die op 25 januari 2019 in het bestuur is vastgesteld
- de kadernota 2020 Gemeenschappelijke Regeling Stark, zoals die op 25 januari in het bestuur is vastgesteld en vervolgens aan de gemeenteraden ter informatie werd aangeboden;
- de verwachtingen voor dit jaar op basis van de op dit moment bekende feiten en omstandigheden;
- de gemiddelde Aja-stand over 2020, berekend door het te verwachten Aja-bestand per 31 december 2019 minus een natuurlijk verloop van 5% per jaar te berekenen. Voor 2020 wordt uitgegaan van 688 Aja gemiddeld;
- aantal plaatsingen Beschut Werk in het kader van de Participatiewet, uitgaande van de raming van het Rijk en de reeds geplaatste personen in 2019. Dit betreft totaal 38 plekken voor 2020. Dit aantal is mede gebaseerd op verwachtingen van de drie gemeenten;
- De tijdelijke bonus Beschut Werk à € 3.000,00 geldt alleen nog voor 2020 (was van toepassing vanaf 2015);
- de rijksbijdrage per Aja bedraagt € 24.539. Dit is het landelijk gemiddelde op basis van de september- circulaire 2018 (Ministerie SZW) voor 2020. De definitieve budgetten voor 2020 worden bekend gemaakt in de meicirculaire van 2020. De rijksbijdrage 2020 laat een daling zien ten opzichte van de rijksbijdrage 2019 met € 400,00 per Aja. Vanaf 2020 wordt jaarlijks een stijging verwacht van ongeveer € 350,00 per jaar per Aja.

Aanvullende en gewijzigde uitgangspunten bij deze begroting:

- Op dit moment is nog niet bekend of de Werkwinkel per 1 januari 2020 onderdeel wordt van de drie gemeenten. (uitgangspunt Bedrijfsplan). Als de werkwinkel in 2020 een onderdeel van Stark blijft ,zal hiervoor een teammanager aangetrokken worden. Deze functionaris is niet begroot en leidt tot een structurele uitzetting van de kosten in de meerjarenraming;
- Er is geen rekening gehouden met effecten van Cao aanpassingen, generatiepact en inflatie;
- Mogelijke effecten van de WNRA (Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren) en de WAB (Wet Arbeidsmarkt in Balans) zijn niet meegenomen;
- Ingezet wordt op extra detacheringen in de komende jaren;
- Gerekend wordt met 45 plaatsen voor arbeidsmatige dagbesteding van 2020 voor de deelnemende gemeenten;
- Uniformering marktconforme tariefstelling Beheer Openbare Ruimte voor de gemeenten waarbij uitgegaan wordt van handhaving van de huidige omzetvolumes van de gemeenten in 2019;
- Gelijk blijvende economische omstandigheden;
- Omzet in nieuwe trajecten Participatiewet minimaal € 275.000 volgens bedrijfsplan.

SW medewerkers

De rijksbijdrage wordt landelijk door de overheid vastgesteld. Het aantal Aja is een inschatting per deelnemende gemeente. Dit gebeurt op basis van verschillende factoren die door het Rijk worden berekend. De geprognoseerde budgetten voor 2020 zijn in de september-circulaire 2018 van het ministerie bekend gemaakt.

Voor 2020 wordt in deze circulaire uitgegaan van een hoger aantal Aja dan wij op basis van onze verwachting en onze jaarlijkse daling verwachten.

Voor 2020 gaat Stark uit van een gemiddeld bedrag per Aja van € 24.539. Op basis van de nu bekende gegevens zal het gemiddelde bedrag per Aja vanaf 2021 naar 2023 stijgen.

Over 2020 rekenen wij met een gemiddeld aantal Aja van 688.

Voorzichtigheidshalve gaan wij uit van de landelijk gemiddelde bijdrage per Aja en onze eigen inschatting van het aantal Aja. Het Rijk is bezig de berekeningssystematiek van het aantal Aja aan te passen. We verwachten dat daarmee de onduidelijkheid over de aantallen Aja in de toekomst zal verdwijnen en er daardoor beter geraamd kan worden.

Beschutte plekken

De bijdrage voor Beschut Werk wordt afgestemd met de drie gemeenten. Voor 2020 is rekening gehouden met een bijdrage van 70% van de minimumloonkosten, € 8.500 voor de begeleiding en € 3.000 voor elke gerealiseerde plaats. Het aantal begrote plaatsen voor 2020 is 38. Dit is gebaseerd op het aantal verwachte plaatsingen per 31 december 2019.

De uitvoering van deze regeling is vanaf 2020 door Stark niet meer kostendekkend vanwege het vervallen van de bonus van € 3.000. Daarover zal tijdig overleg met de gemeenten plaatsvinden.

Exploitatiebegroting 2020

tabel 1

	Stark	Stark	Stark
	Begroting	Beheers-	Begroting
<i>(bedragen * € 1.000)</i>	2019	begroting	2020
OMSCHRIJVING		2019	
a. Bruto marge	6.611	6.611	6.789
Personeelskosten begeleidend personeel	3.880	4.062	4.062
Afschrijvingskosten	296	296	296
Huisvestingskosten	857	857	833
Indirecte productiekosten	906	906	851
Beheerskosten	593	593	575
Financiële lasten	79	79	77
b. Overige bedrijfskosten	6.610	6.792	6.694
Bedrijfsresultaat (a-b)	1	-181	95
Overige baten	100	100	0
Sociaal plan en frictiekosten	-200	-200	0
Exploitatieresultaat	-99	-281	95
Loonkosten SW	-21.364	-21.364	-20.296
Loonkosten nieuw beschut	-329	-329	-464
Rijksbijdrage	18.056	18.056	16.878
Bijdrage groepsvervoer	156	156	148
Gemeentelijke bijdrage nieuw beschut	453	453	644
Subsidieresultaat	-3.027	-3.027	-3.090
Totaal resultaat	-3.126	-3.308	-2.995
Gemeentelijke bijdrage	3.126	3.308	2.995
participatiewet	1.126	1.308	692
Netto gemeentelijke bijdrage	2.000	2.000	2.303

Toelichting:

In bovenstaande tabel is de begroting 2020 van Stark weergegeven en afgezet tegen de (interne) beheersbegroting en begroting 2019. Omdat Stark in 2018 niet bestond is geen vergelijking mogelijk met gerealiseerde cijfers over 2018.

Meerjarenbegroting 2020-2023

tabel 2

	Stark	Stark	Stark	Stark
<i>(bedragen * € 1.000)</i>	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
OMSCHRIJVING				
a. Bruto marge	6.789	6.708	6.485	6.241
Personeelskosten begeleidend personeel	4.062	3.859	3.666	3.666
Afschrijvingskosten	296	287	279	279
Huisvestingskosten	833	789	789	710
Indirecte productiekosten	851	800	752	752
Beheerskosten	575	557	541	525
Financiële lasten	77	74	72	72
b. Overige bedrijfskosten	6.694	6.367	6.099	6.004
Bedrijfsresultaat (a-b)	95	341	387	237
Overige baten	0	0	0	0
Sociaal plan en frictiekosten	0	0	0	0
Exploitatieresultaat	95	341	387	237
Loonkosten SW	-20.296	-19.281	-18.317	-17.401
Loonkosten nieuw beschut	-464	-605	-746	-886
Rijksbijdrage	16.878	16.268	15.664	15.114
Bijdrage groepsvervoer	148	141	134	127
Gemeentelijke bijdrage nieuw beschut	644	690	851	1.011
Subsidieresultaat	-3.090	-2.787	-2.414	-2.035
Totaal resultaat	-2.995	-2.446	-2.028	-1.798
Gemeentelijke bijdrage	2.995	2.446	2.028	1.798
participatiewet	692	0	0	0
Netto gemeentelijke bijdrage	2.303	2.446	2.028	1.798
<i>gemeentelijke bijdrage volgens bedrijfsplan</i>	<i>2.000</i>	<i>2.140</i>	<i>1.999</i>	<i>nvt</i>

Exploitatieresultaat en subsidieresultaat

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

Subsidieresultaat	=	Rijkssubsidiebijdrage -/- Personeelskosten SW of Loonkostensubsidie of Personeelskosten Nieuw Beschut
Exploitatieresultaat	=	Brutomarge -/- Bedrijfskosten

Het gaat bij het subsidieresultaat om kosten die niet of nauwelijks zijn te beïnvloeden door Stark als uitvoeringsorganisatie namens de gemeenten.

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

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

tabel 3

Vergelijking exploitatieresultaat	2020	2021	2022	2023
Begroting 2020-2023	95	341	387	237
Bedrijfsplan	136	278	424	nvt
Verschil	-41	63	-37	nvt

Het exploitatieresultaat wijkt in 2020 en 2022 negatief af ten opzichte van het bedrijfsplan. Zie ook in hoofdstuk 1 Voorwoord.

In 2021 is deze afwijking positief. De personeelskosten zijn hoger dan genoemd in het bedrijfsplan van Stark. Ten tijde van het opstellen van het bedrijfsplan was nog niet bekend hoe de personele verdeling tussen Stark en Werkplein Drentsche Aa werkelijk zou worden. De werkelijk verdeling ligt ten grondslag aan de huidige begroting, inclusief de invulling van enkele noodzakelijke functies waarbij het opstellen van het bedrijfsplan nog geen rekening werd gehouden.

Voor een belangrijk deel wordt dit gecompenseerd door een hogere brutomarge tot en met 2021. Onder andere door meer in te zetten op detachering en uniforme en marktconforme tariefstelling aan de gemeenten. Daarna daalt de brutomarge.

tabel 4

Vergelijking subsidieresultaat	2020	2021	2022	2023
Begroting 2020-2023	-3.090	-2.787	-2.414	-2.035
Bedrijfsplan	-2.815	-2.614	-2.423	nvt
Verschil	-275	-173	9	nvt

Het subsidieresultaat wijkt in 2020 en 2021 negatief af ten opzichte van het bedrijfsplan en in 2022 is deze nagenoeg gelijk. De cijfers zijn gebaseerd op de september-circulaire van 2018.

Toelichting exploitatieresultaat

tabel 5

*Brutomarge (bedragen * € 1.000)*

Omschrijving	Beh./Begroting 2019	Beleid 2020	Beleid 2021	Beleid 2022	Beleid 2023
Brutomarge leer/werk bedrijf excl. BOR	1.366	1.156	1.027	941	894
Dagbesteding		181	181	181	181
BOR	2.968	2.968	2.968	2.820	2.679
Brutomarge leer/werk bedrijf	4.334	4.305	4.176	3.942	3.754
Detachering	1.721	1.919	1.965	1.937	1.840
Externe markt en trajecten	375	375	375	375	375
Overig	69	38			
Nieuw beschut	112	152	192	232	272
Totaal	6.611	6.789	6.708	6.485	6.241

De brutomarge is gebaseerd op:

- het bedrijfsplan Stark uit 2018;
- de verwachtingen in april 2019;
- de uitgangspunten genoemd in de kadernota van 25 januari 2019;
- de aanvullende en gewijzigde uitgangspunten zoals benoemd staat in hoofdstuk 2.

De krimp van 5% per jaar op de SW populatie zet zich voort. Hierdoor daalt de brutomarge van het leerwerkbedrijf. De omzet externe markt en trajecten zullen stijgen, omdat er meer ingezet wordt op het detacheren van de medewerkers. Voor 2020 en 2021 leidt dit tot een stijging in de brutomarge van de detacheringen van circa € 200.000. Vanaf 2022 vindt een daling plaats.

Gemeentelijke omzet

tabel 6

Gemeentelijke omzet	2020
Hoogeveen	1.514.348
Midden-Drenthe	2.036.966
De Wolden	246.686
Totaal	3.798.000

De omzet van Stark komt voor een substantieel deel tot stand door opdrachten van de gemeenten. Dit is gelijk aan de uitgangspunten van de kadernota 2020.

De omzet van de deelnemende gemeenten zal naar verwachting over 2020 € 3.798.000 bedragen. De bonus van 6% over de omzet zal op basis van de werkelijke omzet na afloop van het boekjaar worden verrekend. Het gaat over omzet die uitgevoerd wordt door de doelgroep SW.

Overige bedrijfskosten

Onder deze post zijn opgenomen de personeelskosten begeleidend personeel, de afschrijvingskosten, huisvestingskosten, indirecte productiekosten, beheerskosten en financiële lasten. Op personeelskosten begeleidend personeel is een lichte daling te zien. Door de verwachte daling van de SW populatie, maar daarnaast een stijging van nieuw beschut, arbeidsmatige dagbesteding en nieuwe doelgroepen is de verwachting dat de inzet van het begeleidend personeel noodzakelijk blijft. Mensen in trajecten doorlopen een leerwerktraject gericht op externe plaatsing in het kader van een inclusieve arbeidsmarkt conform het Bedrijfsplan van de gemeenten.

Aantallen Aja SW en aantallen nieuw beschut per gemeente

tabel 7

Aja 2019-2023 per gemeente					
	beheer/begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
De Wolden	39	37	35	33	32
Hoogeveen	485	461	438	416	395
Midden-drenthe	105	100	95	90	86
buitengemeente	95	90	86	81	77
Totaal	724	688	653	621	590

tabel 8

Nieuw beschut 2020-2023, per gemeente					
beschut werk Participatiewet	beheer/begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
De Wolden	5	7	8	9	10
Hoogeveen	15	20	25	31	36
Midden-Drenthe	8	11	15	18	22
Totaal	28	38	48	58	68

Toelichting tabellen 7 en 8.

Het jaar 2019 betreft de beleid-/beheersbegroting 2019. Voor de daaropvolgende jaren (2020 - 2023) betreft het de stand per 1 januari 2019 zonder nieuwe instroom SW en met een natuurlijke afbouw van 5% per jaar. De aantallen zoals hierboven vernoemd zijn gelijk aan de aantallen zoals deze in het bedrijfsplan zijn opgenomen.

Toelichting subsidieresultaat

De bijdrage vanuit het participatiebudget voor de medewerkers met een beschutte werkplek zijn begroot op € 28.500 per jaar. Dit bedrag is inclusief € 3.000 bonus en geldt tot en met 2020.

Vanaf 2021 vervalt deze tijdelijke bonus waardoor er € 3.000 per werkplek minder verkregen wordt. De kostprijs van beschut werk is hoger dan de bijdrage uit het participatiebudget van de gemeenten.

Dit zal in de toekomst een nadelig effect hebben op de exploitatie van Stark.

Stark treedt hierover in overleg met de gemeenten.

Het subsidieresultaat verbetert de komende jaren, omdat het rijkssubsidiebedrag van de SW medewerkers na 2020 stijgt. Zie tabel 2 van bijlage 1 voor het verloop. Het rijkssubsidiebedrag wijzigt van € 24.939 per Aja in 2019 naar € 25.629 per Aja in 2023. Daarnaast is de verwachting dat de komende jaren duurdere SW medewerkers uitstromen.

Bijdrage collectief vervoer gemeenten

In deze begroting zijn de kosten van dit vervoer meegenomen met een daling van 5% per jaar. Conform afspraak tussen de gemeenten en Stark worden deze kosten afzonderlijk in rekening gebracht bij de gemeenten.

Risico's

In deze paragraaf benoemen we de actuele risico's:

- De omzet van de niet gemeentelijke opdrachtgevers in de begroting is gebaseerd op de huidige opdrachtenportefeuille van Stark, het te verwachten opdrachtenniveau dat past bij de marktomstandigheden. Wanneer zich daar significante wijzigingen in voordoen, heeft dat eventueel effect op het opdrachtenniveau van Stark en daarmee op de brutomarge en het nettoresultaat.
- In de paragraaf 'brutomarge gemeenten' is gerekend met een opdrachtenniveau (diensten en re-integratie) dat aansluit op het niveau van 2019. Wanneer het opdrachtenniveau significant wijzigt, heeft dat invloed op de hoogte van de brutomarge en het nettoresultaat van Stark. Indien marktconforme en uniforme tarieven bij de gemeenten niet gerealiseerd worden heeft dat nadelige gevolgen voor het exploitatieresultaat.
- Er wordt gerekend met het landelijk gemiddeld bedrag per Aja op basis van de prognose van het ministerie in de september-circulaire 2018. Definitieve vaststelling van de rijksbijdrage vindt in mei 2020 plaats.
- Stark heeft een huurovereenkomst voor het pand Dieselstraat 3 in Hoogeveen. Deze overeenkomst loopt tot medio 2020. Dit contract is in maart 2019 formeel opgezegd, waarbij de mogelijkheid bestaat om het pand mogelijk nog iets langer te huren afhankelijk van keuzes die Stark maakt voor de toekomstige huisvesting. Op dit moment vindt onderzoek plaats naar de toekomstige huisvestingsbehoeften van Stark. Daarnaast heeft Stark het pand onderverhuurd aan een tweetal bedrijven tot expiratedatum van de huurovereenkomst tussen eigenaar en Stark. Ook deze overeenkomsten heeft Stark aan de onderhuurders opgezegd. Hierdoor is het nog onduidelijk wat de huurkosten in de toekomst zullen zijn.

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in het weerstandsvermogen en de weerstandscapaciteit van Stark. Daarnaast geeft deze paragraaf een overzicht van de belangrijkste risico's voor Stark.

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. Stark heeft de risico's in de bedrijfsvoering geïnventariseerd. De stappen zijn afgeleid van het COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) model.

De uitkomsten van de inventarisatie is dat alle risico's worden afgedekt dan wel geaccepteerd of verzekerd zijn. Stark kan niet 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 Stark in de categorie "Laag- Gemiddeld", wat overeenkomt met een benodigde omvang van het weerstandsvermogen van tien procent van de omzet. Uitgaande van een omzet van € 7,9 miljoen is dit een bedrag van minimaal € 790.000 weerstandscapaciteit. Uit de risicoanalyse blijkt dat Stark aan structurele risico's inschat voor een bedrag van € 370.000. Stark heeft onvoldoende buffer om tegenvallers op te vangen, exclusief eindafrekening liquidatie Stark.

Op grond van de Gemeenschappelijke Regeling en de Wet Gemeenschappelijke Regelingen, mede in combinatie met de eisen van de Bank Nederlandse Gemeenten worden tekorten van Stark gedekt door de deelnemende gemeenten. De deelnemende gemeenten zijn verantwoordelijk voor de continuïteit. Daarmee is de continuïteit van de organisatie gewaarborgd.

BBV Besluit Begroting en Verantwoording

Inzicht in overhead en kosten

Het doel van het BBV is op eenvoudige wijze inzicht te geven in de totale kosten van de overhead. Hiertoe moeten de baten en lasten worden opgenomen die gaan over het primaire proces en een onderverdeling naar de overhead. Bij Stark is in de begroting rekening gehouden met de volgende verdeling primair/overhead:

Brutomarge overhead:	1%
De afdeling Finance verricht werkzaamheden voor de joint-ventures. Dit wordt doorbelast aan de joint ventures.	
Personeelskosten begeleiding overhead:	40%
Dit betreft de afdeling Middelen, waaronder Directie, Finance, HRM, Vastgoed en Facilitaire Zaken / KAM, Administratie en Inkoop. Daarnaast de afdelingsmanagers van de diverse afdelingen, zoals Assemblage, Post, Horeca, Schoonmaak, Werkwinkel en de BOR worden gerekend als overhead.	
Afschrijvingskosten:	25%
Dit betreft vooral afschrijving van de gebouwen, daarnaast een gedeelte van de inrichting van de afdeling Middelen.	
Huisvestingskosten:	20%
In totaal is 20% van de huisvesting voor de overhead. Hierbij is gekeken naar oppervlakten en naar kosten van de kantoren.	
Indirecte productiekosten:	0%
Alle directe en indirecte productiekosten zijn voor het primaire 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, nieuw beschut Rijksbijdrage SW, Nieuw Beschut	0%
Volledig voor het primaire proces.	

Bijlage 1

Overzicht gemeentelijke en rijksbijdragen 2020 - 2023

Voor de jaren 2019 en 2020 wordt de "bruidsschat" die Stark uit de splitsing van Alescon heeft verkregen in mindering gebracht op het totale resultaat, zodat de gemeentelijke bijdrage lager wordt.

De opdracht aan Stark is dat de gemeenten niet meer dan maximaal € 200.000 aan gemeentelijke bijdragen per jaar betalen. Zie ook hoofdstuk 1 Voorwoord voor afwijkingen van dit bedrag in vooral 2020 en 2021. Daarna komt het onder de € 2.000.000 per jaar uit.

De jaarlijkse mei-circulaires van het ministerie geven elk jaar nieuwe prognoses af voor de meerjarenramingen. Deze kunnen aanleiding geven om de meerjarenramingen jaarlijks bij te stellen op basis van die informatie.

De gemeentelijke bijdrage SW wordt bepaald aan de hand van het aantal Aja werkzaam bij Stark per gemeente. De bonuskorting bestaat uit 6% van de totale omzet die een gemeente besteedt bij Stark. In de bijdrage in onderstaande tabel is de bonuskorting verwerkt. Het gaat daarbij om omzet die gerealiseerd wordt door SW-medewerkers.

tabel 1

Gemeentelijke bijdrage meerjarenraming				
Gemeentelijke bijdrage SW	Bijdrage 2020	Bijdrage 2021	Bijdrage 2022	Bijdrage 2023
Hoogeveen	1.860.613	1.976.143	1.638.438	1.452.619
Midden-Drenthe	300.266	318.910	264.411	234.424
De Wolden	142.121	150.946	125.151	110.957
Totaal	2.303.000	2.446.000	2.028.000	1.798.000

De bijdrage van de gemeente wordt in eerste instantie gebaseerd op het aantal Aja. Over de omzet die de gemeenten gunnen aan Stark wordt een bonus van 6% toegekend. De gemeentelijke bijdrage wordt daarmee aangepast.

tabel 2

Rijksbijdrage meerjarenraming								
	Aja 2020	bedrag per aja € 24.539	Aja 2021	bedrag per aja € 24.897	Aja 2022	bedrag per aja € 25.234	Aja 2023	bedrag per aja € 25.629
De Wolden	37	909.182	35	876.319	33	843.766	32	814.127
Hoogeveen	461	11.306.495	438	10.897.808	416	10.492.990	395	10.124.400
Midden-drenthe	100	2.447.798	95	2.359.319	90	2.271.678	86	2.191.880
buitengemeente	90	2.214.674	86	2.134.622	81	2.055.328	77	1.983.130
Totaal	688	16.878.149	653	16.268.068	621	15.663.762	590	15.113.537

tabel 3

Gemeentelijke bijdrage nieuw beschut (* € 1.000)				
Gemeentelijke bijdrage nieuw beschut	bijdrage 2020	bijdrage 2021	bijdrage 2022	bijdrage 2023
De Wolden	115	127	142	157
Hoogeveen	345	363	443	541
Midden-Drenthe	184	200	266	314
Totaal	644	690	851	1.011

De aantallen zoals hierboven vernoemd zijn naar beneden toe bijgesteld ten opzichte van het bedrijfsplan voor 2021, 2022 en 2023, dit komt doordat de bonus van € 3.000 per werkplek nieuw beschut dan is gestopt.