

Overzicht van baten en Lasten in de begroting 2017

**Werkvoorzieningschap
Kust-, Duin- en Bollenstreek**

Meerjarenraming 2018-2020

**Werkvoorzieningschap KDB
Nijverheidsweg 22
2215 MH Voorhout**

februari 2016

Inhoudsopgave

1.	Algemene toelichting	2
2.	Bedrijfsvoeringparagraaf	3
3.	Financieel beleid	4
4.	Overzicht van baten en lasten	5
5.	Toelichting op het overzicht van baten en lasten	6
	5a: Programma Wsw	6
	5b: Toelichting op programma Wsw	7
	5c: Programma SPW	10
	5d: Toelichting op programma SPW	11
6.	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	12
7.	Staat van leningen o/g	15
8.	Overzicht structurele mutaties reserves	16
9.	Reserves en voorzieningen	17
10.	Weerstandvermogen paragraaf	18
11.	Financieringsparagraaf (Treasury)	19
12.	Verbonden partijenparagraaf	21
13.	Meerjarenbegroting	22

1. Algemene toelichting

Omdat de besluitvorming omtrent de gevolgen van de invoering van de Participatiewet nog niet is afgerond, kon daarmee bij de opstelling van deze begroting slechts beperkt rekening worden gehouden.

Als de uitkomsten daartoe aanleiding geven zal een herziene begroting 2017 opgesteld worden.

Voor u ligt de eerste begroting van de Gr KDB waarin naast de uitvoering van de oude Wsw ook het nog te starten Servicepunt Werk (SPW) is opgenomen. Hoe de precieze invulling van het SPW zal zijn is op dit moment nog niet helemaal duidelijk. Deze onduidelijkheid heeft uiteraard ook gevolgen voor het te maken beleid en de daaruit voortkomende begroting. In deze begroting is rekening gehouden met de gegevens zoals zij op dit moment bekend zijn, waaronder de door de stuurgroep 3D goedgekeurde begroting van het SPW (opgenomen in het bedrijfsplan SPW).

Vanwege bestaande onzekerheden is in deze begroting nog geen rekening gehouden met de nog in te voeren wet inzake Lage-inkomensvoordeel (LIV) en een eventuele pilot inzake nieuw beschut werken.

2. Bedrijfsvoeringparagraaf

Volgens artikel 14 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten van 20 januari 2003 noemt het dagelijks bestuur de stand van zaken en de beleidsvoornemens omtrent de bedrijfsvoering.

Algemeen.

In deze begroting is uitgegaan van de op de op dit moment bekende gegevens, zie ook onder "1. Algemene toelichting".

De Participatiewet is ingegaan op 1 januari 2015. Onderdeel hiervan is een verlaging van de rijksbijdrage van ruim € 27.000 in 2010 tot € 22.700 in 2020.

De taakstelling zal jaarlijks met 5,5% afnemen.

Elke verandering in het bovenstaande zal gevolgen hebben voor de begroting.

In de begroting is uitgegaan van 637 SE's in 2017.

Dit aantal kan in de loop van het jaar wijzigen door uitstroom van fte's uit 'buitengemeenten' of door instroom van extra fte's van de Gr KDB- gemeenten.

Verder loopt ook de overeenkomst met MareGroep NV, na een verlenging van 1 jaar tot eind 2016, eind 2016 af. Ook hierbij zijn we uitgegaan van een verlenging voor een volgende periode.

Gr KDB ontstond per 1 januari 2002 uit de samenwerking van Werkvoorzieningschap 't Heem en Werkvoorzieningschap Het Spektrum en continueerde vanaf dat moment de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) voor twaalf gemeenten, i.c. Katwijk, Hillegom, Lisse, Noordwijk, Noordwijkerhout, Oegstgeest, Rijnsburg, Sassenheim, Valkenburg, Voorhout, Warmond en Wassenaar. Tot 2003 geschiedde de uitvoering van de Wsw volledig in de Gr KDB. Dit zij nadrukkelijk gesteld, daar met ingang van 1 januari 2004 een verschuiving in deze plaatsvond.

Gr KDB besloot in 2002 tot de oprichting van de naamloze vennootschap MareGroep. Met ingang van 1 januari 2004 is de uitvoering van de Wsw ondergebracht bij MareGroep NV.

Per 1 januari 2006 bestaat de Gr KDB uit 8 gemeenten tgv. twee gemeentelijke herindelingen.

3. Financieel Beleid

Algemeen

Op 7 maart 2002 is de Wet dualisering gemeentebestuur in werking getreden. In verband hiermee is ook de Gemeentewet gewijzigd. De nieuwe Gemeentewet is eveneens op 7 maart 2002 van kracht geworden. Voorts is bij Besluit van 24 september 2003 de inwerkingtreding van de wet van 2 juli 2003 tot wijziging van Provinciewet en de Gemeentewet in verband met nieuwe voorschriften voor begroting en verantwoording geregeld. De inwerkingtreding van deze wijzigingswet is 17 oktober 2003.

Gelet op het feit dat het nieuwe Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten van toepassing is, bieden wij u, rekening houdend met voornoemd Besluit en de voor het Schap van toepassing zijnde artikelen, de begroting 2017 en de meerjarenbegroting 2018-2021 in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving aan.

Grondslag en doelstelling

De begroting 2017 en meerjarenbegroting 2018-2021 vormen het uitgangspunt voor het financieel beleid van 2017. De grondslagen van de financiële verslaglegging zijn afzonderlijk opgenomen.

Begroot resultaat 2017

De begroting sluit met een nadelig exploitatie resultaat van € 1.055.000,- na bestemming. Hierin is opgenomen de te ontvangen bijdrage van MareGroep over 2016, te weten € 1.450.000,-. Voor een sluitende begroting is derhalve een gemeentelijke bijdrage van € 1.055.000,- nodig.

Taakstelling en subsidie

De taakstelling voor 2017 is 637 SE's (standaardeenheden).

Dit aantal kan in de loop van het jaar wijzigen door uitstroom van fte's uit "buitengemeenten" of door instroom van extra fte's van de Gr KDB gemeenten. Vanaf 1 januari 2008 loopt de financiering van de gemeenschappelijke Regeling via de gemeenten in plaats van direct naar het Schap.

In deze begroting zijn wij er vanuit gegaan dat de volledige rijksbijdrage (onderdeel van de Participatiewet) overgeheveld wordt naar het Schap.

Zoals hierboven al vermeld gaat de jaarlijkse taakstelling met 5,5% omlaag.

Investerings

Voor 2017 staan investeringen aan de gebouwen gepland van € 100.000,-- Overige investeringen zullen plaatsvinden in MareGroep.

4. Overzicht van baten en lasten

Gr KDB totaal

(bedragen x € 1.000)

Realisatie 2015 betreft voorlopige cijfers. SPW gaat half 2016 van start.

	Begroting 2017	Begroting 2016	Realisatie 2015
Programma Wsw	-755	-600	207
Programma SPW	-300	-150	
Totaal programma's	-1.055	-750	207
Bijdragen gemeente inzake Wsw	755	600	600
Bijdragen gemeente inzake SPW	300	150	
Totaal saldo van baten en lasten	0	0	807

5. Overzicht van baten en lasten

Programma Wsw

(bedragen x € 1.000)

Realisatie 2015 betreft voorlopige cijfers

	Begroting 2017	Begroting 2016	Realisatie 2015
Huuropbrengsten	800	790	780
Loonkostensubsidie	-700	-650	-862
Vergoeding werkzaamheden MareGroep	-650	-650	-650
Netto opbrengsten	-550	-510	-732
Lonen Wsw-werknemers	-16.900	-17.500	-18.300
Overige kosten Wsw-werknemers	-435	-500	-487
Totaal kosten Wsw-werknemers	-17.335	-18.000	-18.787
Loonkosten ambtelijk personeel	-50	-85	-121
Afschrijvingen	-235	-230	-235
Rentekosten/rentebaten	-70	-75	-75
Overige kosten	-100	-100	-107
Totaal overige kosten	-455	-490	-538
Subtotaal bedrijfslasten	-17.790	-18.490	-19.325
Bedrijfsresultaat (nadelig)	-18.340	-19.000	-20.057
Rijksbijdrage	16.135	17.000	18.765
Exploitatieresultaat	-2.205	-2.000	-1.292
Bijdrage MareGroep	1.450	1.400	1.499
Totaal saldo baten en lasten	-755	-600	207

5b. Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Programma Wsw

Algemeen

Operationele activiteiten vinden vanaf 1 januari 2004 plaats in MareGroep N.V.

	Begroting 2017	Begroting 2016	Realisatie 2015
Rijksbijdrage	16.135	17.000	18.765
Verhouding loonkosten Wsw in relatie tot het Rijksbudget in procenten	1,07	1,06	1,00
Aantal se's gemiddeld	637	670	722
Rijksbudget per se (in euro)	24.600	25.100	25.600

Twee wijzigingen tov 2016

- 1) Rijksbijdrage wordt verlaagd van € 25.100,- naar € 24.600,-.
- 2) Vanaf 2015 zal de taakstelling afgebouwd gaan worden. Volgens de voorlopige cijfers van het ministerie in 2015 met 2,75 % en daarna gemiddeld met 5,5% .

	Begroting 2017	Begroting 2016	Realisatie 2015
Overige bedrijfsopbrengsten			
Huur gebouwen Voorhout	800	790	780
Totaal	800	790	780

KDB verhuurt zijn panden tegen marktconforme tarieven aan de MareGroep.

Vergoeding werkzaamheden MareGroep

	Begroting 2017	Begroting 2016	Realisatie 2015
	-650	-650	-650

De managementvergoeding omvat de vergoeding voor werkzaamheden die door directie en personeel van MareGroep N.V. voor de KDB worden verricht.

Onder deze post vallen onder andere:

- a. Aandeel P&O kosten t.b.v. uitvoering Wsw.
- b. Administratieve managementondersteuning w.o. administratiekosten
- c. Ondersteuning secretariaat en externe adviezen
- d. begeleiding begeleid werken

5b. Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Programma Wsw

	Begroting 2017	Begroting 2016	Realisatie 2015
Loonkostensubsidie			
Te betalen loonkostensubsidie ivm begeleid werken	-700	-650	-862

	Begroting 2017	Begroting 2016	Realisatie 2015
Loonkosten en overige kosten Wsw werknemers			
Lonen en sociale lasten	-16.900	-17.500	-18.300
Overige kosten Wsw	-435	-500	-487
Totaal	-17.335	-18.000	-18.787
Aantal Se's	637	670	722
Loonkosten per FTE (in euro)	-26.551	-26.119	-25.346
Overige kosten per FTE (in euro)	-683	-746	-675

De berekening van de lonen en sociale lasten is gebaseerd op:

Het aantal FTE's in 2017 is gebaseerd op de opgave in het concept van de participatiewet

Dit laat een daling zien van het aantal fte's met 5 % in 2017 tov 2016.

Overige kosten Wsw medewerkers

Loonkosten ambtelijk personeel

Betreft aantal inactieve medewerkers die niet overgegaan zijn naar de MareGroep plus de kosten van de wachtgelders.

Ook de kosten van de secretaris van de Gr KDB zijn in deze post opgenomen.

Tevens valt onder deze post de bijdrage van de Gr KDB in de FPU regeling.

	Begroting 2017	Begroting 2016	Realisatie 2015
Loonkosten ambtelijk personeel	-50	-85	-121

	Begroting 2017	begroting 2016	Realisatie 2015
--	-------------------	-------------------	--------------------

Afschrijving vaste activa

Afschrijving vaste activa	-235	-230	-235
---------------------------	------	------	------

Betreft afschrijving op huisvesting en installaties

5b. Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Programma Wsw

	Begroting 2017	Begroting 2016	Realisatie 2015
Rentekosten/ baten			
Rentebaten	5	5	3
rentelasten	-75	-80	-78
Totaal	-70	-75	-75

Betaalde rente over:

Leningen BNG.

Rekening courant krediet

	Begroting 2017	Begroting 2016	Realisatie 2015
Overige kosten	-100	-100	-107

	Begroting 2017	Begroting 2016	Realisatie 2015
Bijdrage MareGroep	1.450	1.400	1.499

5. Overzicht van baten en lasten

Programma SPW

	Begroting 2017	Begroting 2016
Re-integratiebudget 6 gemeenten	1.570	775
Extra budget t.b.v. opstartfase	300	150
Totaal budget	1.870	925
Achterblijvende werkzaamheden		
Inkomenstaak ISD / SD Katwijk	175	88
Work First ISD en SD Katwijk (handhaving)	228	114
Aflopende verplichtingen ISD	50	50
Formulierenbrigade Katwijk (2 personen)	70	35
Totaal kosten t.l.v. budget buiten SPW	523	286
Beschikbaar budget SPW	1.347	639
Loonkosten	485	243
Directe uitvoeringskosten	662	296
Totaal directe kosten	1.147	539
Netto opbrengsten	200	100
Vergoeding werkzaamheden MareGroep	85	43
Afschrijvingen	15	8
Interest	5	3
Diverse kosten (verzekeringen, huisvesting, automatisering etc)	95	48
Totaal overige kosten	200	100
Bedrijfsresultaat	0	0

Extra budget als volgt te verdelen over 6 gemeenten:

Verdeling op basis te ontvangen re-integratiebudget 2017 volgens decembercirculaire 2015

Bedragen in €

Gemeente	Re-integratiebudget 2017	Deel totaal re-integratiebudget in %	Deel extra budget in €
Hillegom	198	12,60%	38
Katwijk	762	48,50%	145
Lisse	140	8,90%	27
Noordwijk	174	11,09%	33
Noordwijkerhout	122	7,78%	23
Teylingen	175	11,14%	33
Totaal	1.570	100,00%	300

5. Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Programma SPW

Op dit moment zijn er nog onvoldoende gegevens beschikbaar om een nadere toelichting te verschaffen.

6. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

Onderstaande grondslagen, waarop de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling is gebaseerd, zijn bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten. De begroting voldoet aan het Besluit begroting en Verantwoording.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de begroting.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die zijn ontstaan voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Voor het schap is het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (B.B.V.) d.d. 20 januari 2003 van toepassing en moet het algemeen geldende toerekeningsbeginsel in acht worden genomen.

Balans

Vaste activa

Materiële vaste activa.

De waardering van de materiële vaste activa is gebaseerd op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen. Bij de waardering van de materiële vaste activa wordt rekening gehouden met een vermindering van hun waarde indien deze naar verwachting duurzaam is. In het verslagjaar heeft een dergelijke vermindering niet plaatsgevonden.

Met uitzondering van grond vindt afschrijving plaats op basis van de historische aanschafprijs volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur. Op grond wordt niet afgeschreven.

De afschrijvingstermijnen volgens de lineaire methode bedragen in jaren:

- | | |
|---------------------------------------|-----|
| • Gronden | nvt |
| • Bedrijfsgebouwen | 40 |
| • Terreinen | 15 |
| • Machines, apparaten en Installaties | 10 |

Financiële vaste activa.

Waardering vindt plaats op basis van de verkrijgingprijs verminderd met eventuele duurzame waardeverminderingen. Afschrijving vindt niet plaats.

De financiële activa betreffen een storting in het waarborgfonds van de Onderlinge Verzekeringen Werkvoorziening u/a.

Vlottende activa

Vorderingen en overlopende activa.

De vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Voor het risico dat vorderingen niet invorderbaar zijn, wordt een voorziening in mindering gebracht. Eind 2013 was het niet nodig een voorziening aan te leggen.

Liquide middelen.

De liquide middelen worden tegen nominale waarde opgenomen en omvatten bank-, giro- en kassaldi.

Eigen vermogen

Algemene reserve

De algemene reserve dient als algehele buffer om toekomstige tegenvallers te kunnen opvangen.

Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserves worden gevormd indien voordelige exploitatieresultaten van voorgaande jaren ontstaan. De bestemming vindt conform de voorschriften plaats in het belang van de uitvoering van de sociale werkvoorziening.

Langlopende schulden

Leningen

De leningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Kortlopende schulden.

De kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Winst- en verliesrekening

In de toelichting op de winst- en verliesrekening worden de categorieën vermeld. Dit betreft de rubricering van baten en lasten zoals voorgeschreven in het B.B.V.

Bedrijfsopbrengsten

Overige bedrijfsopbrengsten

Hieronder zijn onder meer begrepen de onttrekkingen uit de bestemmingsreserves en de algemene reserve. Daarnaast worden nagekomen en overige baten onder deze post verantwoord.

Rijksbijdrage

Dit betreft de bijdrage van het Rijk zoals bedoeld in artikel 8 tot en met 10 van de Wet sociale werkvoorziening.

Afschrijvingen

Dit betreffen de afschrijvingskosten van de vaste activa. De afschrijvingstermijnen zijn gebaseerd op de economische levensduur.

Gemeentelijke bijdrage

De gemeentelijke bijdrage omvat de in de gemeenschappelijke regeling overeengekomen bijdrage in het nadelig exploitatieresultaat, met inachtneming van de bonus-/malusregeling.

Lonen en salarissen

Hierop worden de loonkosten van de Wsw-medewerkers alsmede de salariskosten van het ambtelijk personeel die niet overgegaan zijn naar MareGroep N.V. verantwoord. Onder loon- en salariskosten worden verstaan het bruto bedrag van de uitbetaalde lonen c.q. salarissen, de opgebouwde vakantie-geldrechten, de eindejaarsuitkering verminderd met eventuele te ontvangen Wao-gelden.

Sociale lasten

De sociale lasten betreffen de ter zake van de werknemersverzekering verschuldigde werkgeverslasten alsmede het werkgeversaandeel in de pensioenvoorziening.

Opbrengst Wva

Dit betreft de over het kalenderjaar lager verschuldigde loonbelasting ca. die als gevolg van de Wet vermindering afdracht loonheffing ca. niet afgedragen behoeft te worden.

Te ontvangen Wao/WIA-uitkeringen

Dit betreft de over het kalenderjaar van de bedrijfsvereniging te ontvangen uitkeringen op grond van de Wet arbeidsongeschiktheid (Wao/WIA).

Overige bedrijfskosten

Hierin zijn onder meer begrepen de kosten voor bedrijfsgeneeskundige zorg, en vervoerskosten. De overige bedrijfskosten worden berekend op basis van historische kosten.

Rentebaten / rentelasten

De rentebaten betreft de opbrengst uit rekening-courant gelden.

De rentelasten bestaan uit de rentelast van de langlopende geldleningen en de rente rekening-courant.

7. Staat van leningen o/g

Bank	Vanaf	Tot	Bedrag per 1/1/16	GRB	Percentage	Aflossing	uitstaand eind 2016
BNG	02-05-02	02-05-22	700.000	0400	5,37	100.000	600.000
BNG	02-05-04	02-05-22	777.790	0405	4,50	111.110	666.680

8. Overzicht structurele mutaties reserves

	Raming mutaties reserve na begrotingswijziging			
Omschrijving programma	Baten (ontrekking)	Waarvan structureel	Lasten (toevoeging)	Waarvan (structureel)
Reserve groot onderhoud	40.000		20.000	
Totaal	40.000		20.000	

9. Reserves en voorzieningen

Omschrijving	Saldo per 1-1	Mutaties boekjaar	Saldo per 31-12
Reserves algemeen	2.137.000		2.137.000
Reserve groot onderhoud	105.000	-20.000	85.000
Totaal	2.242.000	-20.000	2.222.000

10. Weerstandsvermogenparagraaf

Volgens artikel 11 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten van 20 januari 2003 noemt het dagelijks bestuur alle voorzienbare risico's waarvoor geen aparte voorzieningen zijn gevormd. Tevens presenteert zij de weerstandscapaciteit en mogelijkheden om niet begrote kosten die onverwachts en substantieel zijn, te dekken. Deze risico's behoren tot het zogenaamde bedrijfsrisico.

Na inventarisatie van de risico's bevinden deze zich op de volgende gebieden:

Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid

Het ministerie onderzoekt de rechtmatigheid en de doeltreffendheid van de uitvoering van de wet. De regels van het ministerie zijn niet altijd duidelijk of kunnen op verschillende manieren worden uitgelegd.

De invoering van de Participatiewet geeft veranderingen voor de onderkant van de arbeidsmarkt en kunnen grote invloed hebben op resultaten van de Gr KDB in de komende jaren. Wij hopen in de loop van 2016 duidelijke richtlijnen te krijgen.

Omzet- en loonbelasting en sociale lasten

Het risico van mogelijke tegenvallers (of meevallers) van toekomstige controles van de belastingdienst. In 2009 heeft sinds de oprichting van Gr KDB de eerste controle van de omzetbelasting plaatsgevonden.

In 2006 heeft er een controle van de loonbelasting inzake de wet afdrachtvermindering lage lonen plaatsgevonden.

Stuwmeer verlof

Door verandering in de CAO is het vanaf 2005 beperkt mogelijk voor Wsw-medewerkers vakantiedagen te laten uitbetalen. Hier is geen voorziening voor.

Pand

Voor grote reparaties aan het gebouw is in 2008 een voorziening getroffen. Jaarlijks zal uit het resultaat een bijschrijving bij de voorziening plaats vinden. Kosten van reparaties die onder deze voorziening vallen zullen ten laste van deze voorziening worden gebracht.

Milieu, veiligheid en arbeidsomstandigheden

Nieuwe wetgevingen kunnen tot kosten voor aanpassingen, sanering etc. leiden van omstandigheden die zich nu reeds voordoen. Er zijn op dit moment geen indicaties dat een dergelijk risico aanwezig is.

De weerstandscapaciteit

In verband met de gewijzigde bedrijfsvoering zal het bestuur in de loop van het komende jaar bepalen of de huidige weerstandscapaciteit voldoende is om bovenstaande risico's te dekken, zonder dat dit ten koste gaat van de uitvoering van de bestaande taken.

11. Financieringsparagraaf (Treasury)

Volgens artikel 13 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten van 20 januari 2003 noemt het dagelijks bestuur de beleidsvoornemens voor het risicobeheer van de financieringsportefeuille.

Algemeen

Op 1 januari 2001 is de Wet financiering lagere overheden (Wet filo) vervangen door de Wet financiering decentrale overheden (Wet fido). In deze nieuwe wet worden de kaders gesteld voor een verantwoorde, prudente en professionele inrichting en uitvoering van de treasuryfunctie van decentrale overheden.

De Gr 'Kust-, Duin- en Bollenstreek' onderkent het belang van een verantwoord en adequaat beheer van financiële middelen. Mede gelet op het bovenstaande wenst het zijn activiteiten op het gebied van treasury op een zo transparant en beheersbaar mogelijke wijze in te richten.

De treasuryparagraaf is een uitwerking van de uitgangspunten ten aanzien van de financieringsfunctie, zoals vastgelegd in het treasurystatuut. In dit treasurystatuut wordt de 'beleidsmatige infrastructuur' van de treasuryfunctie vastgelegd in de vorm van uitgangspunten, doelstellingen, richtlijnen en limieten. Het statuut maakt een objectieve en transparante verantwoording vooraf en achteraf mogelijk.

Algemene ontwikkelingen

De Gr 'Kust-, Duin- en Bollenstreek' kent een goede huisvestingssituatie. In het kader van het bedrijfsplan zijn wel enige aanpassingen in de huisvestingssituatie noodzakelijk. Tevens zijn in het jaar 2002 en 2004 twee geldleningen aangegaan als financieringsmiddel ten behoeve van onroerende en roerende zaken.

De financiering van onroerende en roerende zaken vindt door het Sociaal Werkvoorzieningschap uitsluitend ten behoeve van zijn publieke taak plaats.

Risicobeheer

Onder risico's worden verstaan zowel renterisico's als kredietrisico's en liquiditeitsrisico's. Onderstaand worden de diverse risico's gecomprimeerd in beeld gebracht.

Kasgeldlimiet

Een belangrijk uitgangspunt is het vermijden van grote fluctuaties in de rentelasten. De kasgeldlimiet stelt de grens aan de korte financiering. Hiermee kan het renterisico op korte financiering beperkt worden. Juist voor de korte financiering geldt dat het renterisico aanzienlijk kan zijn. Fluctuaties in de korte rente hebben direct een relatief grote invloed op de rentelasten. Als grondslag van de wettelijke toegestane omvang van het kasgeldlimiet wordt aangehouden de omvang van de jaarbegroting per 1 januari voor het gehele begrotingsjaar.

Voorts wordt de toegestane omvang van de kasgeldlimiet vastgesteld op het vigerende percentage zoals dat bij ministeriële regeling is vastgesteld.

Schatkistbankieren

Op 10 december 2013 is er ingestemd met het Wetsvoorstel verplicht schatkistbankieren. Vanaf het moment dat de wet in werking is getreden zijn alle decentrale overheden, waaronder openbare lichamen ingesteld op basis van de Wet gemeenschappelijke regelingen, verplicht om hun overtollige middelen in de schatkist aan te houden. Voor de Gr KDB betekent dit dat wij vanaf deze datum voldoen aan het gestelde in de Wet met een intradaglimiet van € 750.000,-- en een drempelbedrag op de rekening courant van € 200.000,--

Renterisico vaste schuld

In de wet worden normen gesteld voor het renterisico op de vaste schuld. Met het stellen van deze normen wordt een kader gesteld om tot een zodanige opbouw van de leningenportefeuille te komen, dat het renterisico uit hoofde van renteaanpassing en herfinanciering van leningen in voldoende mate wordt beperkt.

Bij een gelijkmatige opbouw van de leningenportefeuille, waarbij niet in enig jaar een onevenredig groot deel van de leningenportefeuille geherfinancierd hoeft te worden, wordt het renterisico op de vaste schuld gespreid over de jaren. Een verandering van de rente werkt zodoende vertraagd door op de rentelasten en -baten in enig jaar.

Onderstaand de rente risiconorm en renterisico's vaste schuld in het jaar 2017.
(zie tabel)

bedragen x euro 1000

Onderdeel	2017	2018	2019	2020
1a Renteherziening op vaste schuld o/g	0	0	0	0
1b Renteherziening op vaste schuld u/g	0	0	0	0
2 Netto renteherziening op vaste schuld	0	0	0	0
3a Nieuwe aangetrokken vaste schuld	0	0	0	0
3b Nieuwe verstrekte leningen	0	0	0	0
4 Netto nieuw aangetrokken vaste schuld	0	0	0	0
5 Betaalde aflossingen	211	211	211	211
6 Herfinanciering* laagste van 4 en 5)	0	0	0	0
7 Renterisico op vaste schuld (2 en 6)	0	0	0	0
Renterisiconorm				
8 Stand van de vaste schuld per 01-01	1.268	1.057	846	635
9 Vastgelegde percentage	20	20	20	20
10 Renterisiconorm	254	211	169	127
Toets renterisiconorm				
10 Renterisiconorm	254	211	169	127
7 Renterisiconorm op vaste schuld	0	0	0	0
11 Ruimte/overschrijding (10-7)	254	211	169	127

12. Verbonden partijenparagraaf

Volgens artikel 15 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten van 20 januari 2003 noemt het dagelijks bestuur alle verbonden partijen aan het Schap.

Algemeen

Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Kust-, Duin- en Bollenstreek te Katwijk. De verbonden partijen zijn de gemeenten Katwijk, Hillegom, Lisse, Noordwijk, Noordwijkerhout, Oegstgeest, Teylingen en Wassenaar.

Overzicht verbonden Partijen

Voor het programma Wsw geldt dat in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 23 februari 2006 is besloten om met ingang van 2007 de bonus-/malusregeling in te voeren. Een aanvulling op deze regeling is goedgekeurd in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 19 november 2010. Verdeling zal plaatsvinden in verhouding tot het aantal uit die gemeenten afkomstige personen die een dienstbetrekking vervullen voor het verrichten van arbeid onder aangepaste omstandigheden, gecorrigeerd met de percentages uit de bonus-/malusregeling.

Voor het programma SPW geldt dat besloten is tot verdeling op basis van de door de gemeenten te ontvangen re-integratiebudget.

Uit het overzicht van baten en lasten blijkt dat over 2017 een gemeentelijke bijdrage nodig is van € 1.055.000,-.

Gemeente	Verdeling programma Wsw	Verdeling programma SPW	Totale bijdrage
Hillegom	83.865	37.790	121.655
Katwijk	265.549	145.490	411.039
Lisse	72.870	26.690	99.560
Noordwijk	90.299	33.288	123.587
Noordwijkerhout	55.159	23.337	78.496
Oegstgeest	31.636		31.636
Teylingen	115.003	33.405	148.408
Wassenaar	40.619		40.619
Totaal	755.000	300.000	1.055.000

Definitieve verdeling zal na afloop van het boekjaar plaatsvinden

De gemeenten waarborgen de voldoening van rente, aflossing en kosten van door het werkvoorzieningschap te sluiten vaste geldleningen, alsmede van gelden die het werkvoorzieningschap in rekening-courant of bij wijze van geldlening zal opnemen, naar evenredigheid van het aantal inwoners van de uit die gemeente afkomstige werknemers, gerekend naar de toestand van 1 januari van het jaar waarin de verplichtingen worden aangegaan.

13. Meerjarenbegroting

Op het moment van schrijven is er nog geen definitief besluit genomen over de uitvoering van de Participatiewet. Voor het programma SPW geldt dat nog veel onduidelijkheden bestaan over de precieze invulling. Voor het programma Wsw is er nog onduidelijkheid voor wat betreft de gevolgen van de start van het SPW, de taakstelling, een eventuele pilot nieuw beschut werken en de in te voeren wet inzake "Lage-inkomensvoordeel (LIV). Onder deze omstandigheden is het vrijwel onmogelijk een meerjarenbegroting op te stellen. Onderstaand overzicht moet dan ook gezien worden als een "best guess" met de kennis van vandaag. Zodra er meer duidelijkheid komt in genoemde zaken kan in een herziene begroting een nieuwe meerjarenbegroting worden opgenomen.

	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020
Programma Wsw	-1.340	-1.700	-1.870
Programma SPW	-150	0	0
Totaal programma's	-1.490	-1.700	-1.870
Bijdragen gemeente inzake Wsw	1.340	1.700	1.870
Bijdragen gemeente inzake SPW	150	0	0
Totaal saldo van baten en lasten	0	0	0