

C o n c e p t

Beleidsbegroting Alescon 2015, inclusief meerjarenraming tot en met 2018

Voorlopig vastgesteld door het Dagelijks Bestuur op 17 april 2014

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

Assen, 17 april 2014

Inhoudsopgave	pagina
Voorwoord	3
1. Inleiding	4
2. Exploitatiebegroting en toelichting, inclusief meerjarenraming	6
Bijlage 1: Overzicht begrote gemeentelijke bijdragen 2015 - 2018	16

V o o r w o o r d

Voor u ligt de beleidsbegroting 2015 met meerjarenbegroting tot en met 2018.

De Participatiewet zal worden ingevoerd op 1 januari 2015. Verwacht wordt dat na de Tweede Kamer ook de Eerste Kamer akkoord zal gaan met deze nieuwe wet, waarin opgenomen worden de WWB, de Wajong en de arbeidsmatige dagbesteding in het kader van AWBZ.

Het bestuur van Alescon, gehoord hebbende de opvattingen van de portefeuillehouders Sociale Zaken & Werkgelegenheid, gaat er van uit dat de gemeenten de jaren 2015 en 2016 willen aanmerken als overgangsjaren, waarbij de gemeenten hun beleid voor de uitvoering van de Participatiewet gedurende deze periode nader vorm gaan geven en de voorbereiding treffen voor de implementatie daarvan.

Van gemeentezijde is aangegeven de huidige raamovereenkomst voor de uitvoering van de Wet Sociale Werkvoorziening 2008 tot en met 2014 te willen respecteren en voor 2015 en 2016 te continueren met een addendum waarin de bonusdragende gemeentelijke omzet opnieuw wordt gedefinieerd. Het bestuur van Alescon heeft, gehoord hebbende de wensen van de gemeenten, het initiatief genomen om de lopende raamovereenkomst voor de uitvoering van de Wsw 2009-2014 te verlengen voor de periode 2015 tot en met 2016. Voor deze periode zal een nieuwe uitvoeringsovereenkomst worden opgesteld voor de uitvoering van de Wsw.

In deze begroting en meerjarenbegroting wordt rekening gehouden met de afbouw van de subsidie Wsw en de afbouw van het aantal Wsw-plaatsen ingaande 1 januari 2015, vanwege het ontbreken van nieuwe instroom en de natuurlijke SW-uitstroom van gemiddeld 5% per jaar.

Op basis van de hiervoor genoemde uitgangspunten is een beleidsarme begroting met meerjarenraming opgesteld.

De beslissingen die nog genomen moeten worden op rijks- en gemeentelijk niveau zullen de komende maanden van invloed zijn op de beleidsbegroting 2015 en hebben zeker invloed op de meerjarenbegroting van de GR Alescon. Indien daarover meer bekend is zal dat te zijner tijd verwerkt worden in onze beheersbegroting voor 2015.

Deze meerjarenbegroting is opgesteld aan de hand van de uitgangspunten die in de inleiding nader worden benoemd.

Het zal duidelijk zijn dat de nog te maken keuzes en te nemen beslissingen, landelijk en gemeentelijk, een significante impact kunnen hebben op voorliggende begroting 2015 en de meerjarenbegroting tot en met 2018. In verband hiermee is de voorliggende begroting en meerjarenraming beleidsarm opgesteld op basis van ongewijzigd beleid en rekening houdend met actuele ontwikkelingen rond de huidige Wsw en de afbouw daarvan.

Assen, 17 april 2014
A.H. Bruins Slot,
Algemeen directeur

1. Inleiding

De uitgangspunten bij de beleidsbegroting 2015 zijn:

1. Het volume SW 2015 (in arbeidsjaren, aja) is gebaseerd op de verwachte eindstand SW voor het jaar 2014, geen nieuwe instroom vanaf 2015 en een uitstroom van circa 5% per jaar vanwege natuurlijk verloop. Voor de jaren 2016-2018 is rekening gehouden met een uitstroom van 5% per jaar, zonder dat er sprake zal zijn van nieuwe instroom.
2. In de verdeling naar werksoorten is de beheersbegroting 2014 het uitgangspunt voor begeleid werken en detachering. Voor 2015 is het hiervoor gehanteerde percentage 40.
3. Er is voor de jaren 2015-2018 rekening gehouden met een gelijkblijvend opdrachtevolumen van de aangesloten GR gemeenten als in de jaren 2013 en 2014. Dit betreft opdrachten voor uit te voeren werkzaamheden door Wsw-medewerkers in uiteenlopende activiteiten, waarbij in het addendum bij de raamovereenkomst een nieuwe definitie wordt uitgewerkt voor de omzetbonus voor de gemeenten op deze omzet. Daarbij geldt dat vanaf 1 januari 2015 ook omzet detacheringen bij gemeenten bonusdragend zal zijn.
4. Voor de jaren vanaf 2015 wordt rekening gehouden met een krimp van de overheadorganisatie met circa 5% per jaar.
5. Het rijkssubsidiebedrag voor de jaren 2015-2018 daalt telkens met € 500 per jaar per aja. Op basis van het huidige tarief (2014) van € 26.003 per aja. De totale daling per aja bedraagt in deze periode € 2.000,00 per aja.
6. De loonkostenstijging, voortvloeiend uit de CAO Wsw van december 2012, de stijging van de kosten van het minimumloon en de wettelijke premies bedragen voor de jaren 2015-2018 0,5% per jaar.
De loonkostenstijging SW is voor de jaren vanaf 2015 afhankelijk van de afspraken die de VNG maakt met de vakbonden en van de effecten voortkomend uit wijzigingen in sociale premies en pensioenen.
Wanneer de loonkostenstijging SW hoger zal zijn dan de opgenomen 0,5% per jaar dan heeft dat een direct effect op de gemeentelijke bijdrage. Per 1% loonkostenstijging zijn de extra kosten per fte ruim € 300 per jaar.
De werkgevers, de VNG, hebben recentelijk de Cao-onderhandelingen afgebroken.
7. De loonkostenstijging voor ambtenaren en het overige personeel is voor de jaren 2015-2018 eveneens gesteld op 0,5%. Hierin zijn loonkosten voortvloeiend uit de Cao en premiestijgingen mee voorzien. De kosten van een stijging van 1% bedragen circa € 100.000.
8. Er is geen rekening gehouden met een bonus op begeleid werken. Vanaf 1 januari 2015 zal de nieuwe participatiewet van toepassing zijn, in het huidige wetsvoorstel is geen bonus begeleid werken opgenomen. Dit heeft een significant nadelig effect op de exploitatie, van circa € 800.000 per jaar. Landelijk gezien heeft Alescon relatief veel mensen in Begeleid Werken geplaatst.
9. Eventuele andere activiteiten die voortkomen uit een bepaalde samenwerking tussen gemeenten en anderen, in het domein Werk & Inkomen met raakvlakken naar onderwijs en zorg, zijn niet opgenomen in

deze beleidsarme begroting. De effecten op de exploitatie van Alescon zijn daarbij nog niet in te schatten. Het streven 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 AWBZ is niet meegenomen in deze begroting. Dat is onder andere afhankelijk van de keuzes die gemeenten nog moeten maken.

10. De omzet op de externe markt (re-integratie) is, vergeleken met het niveau van 2012 substantieel verlaagd en wordt geprognosticeerd op € 200.000 voor elk van de jaren 2015-2018.
11. Voor de huisvesting van de productieruimte in Assen is uitgegaan van het voltooiën van de bouw eind 2015. De investeringsplannen zijn conform de berekeningen uit het nieuwbouwbesluit de dato 30 november 2012.
12. Door de gepresenteerde krimp van het volume SW in de jaren 2015-2018, is een passende krimp van de organisatie benodigd om de kostprijs per eenheid niet te laten stijgen. De benodigde krimp in de formatie van het reguliere personeel kan daarmee niet plaatsvinden volgens natuurlijk verloop. Daarnaast zijn er ook frictiekosten opgenomen in verband met huisvesting, verhuiskosten e.d. Deze kosten zijn gebaseerd op de uitgangspunten die ook zijn opgenomen in het rekenmodel Alescon 2.0. In de begroting worden ze gepresenteerd als sociaal plan en frictiekosten.
13. De voortgezette raamovereenkomst met de GR Alescon loopt na 2016 af. De gemeentelijke bijdrage is vanaf 2016 samengesteld uit een tarief per aja als voorschot en een deel uit het begrote exploitatieresultaat.
14. De bestemmingsreserve die per 31 december 2013 is gevormd zal voor zover mogelijk en nodig worden gebruikt om de gemeentelijke bijdrage niet te verhogen. In 2014 is de te verwachten bate in verband met begeleid werken toegevoegd aan de bestemmingsreserve in verband met de invoering van de participatiewet. Waarbij de afname is gebaseerd op het aantal aja in het debet betreffende jaar vermenigvuldigd met de korting op de rijksbijdrage. Voor 2015 is die € 500 en voor 2016 € 1.000.

De meerjarenbegroting zal wijzigen aan de hand van de keuzes die door de gemeenten worden gemaakt.

Vaststelling beleidsbegroting 2015

De beleidsbegroting 2015 en meerjarenraming worden vastgesteld en goedgekeurd in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 27 juni 2014. Hiermee wordt voldaan aan de voorschriften van de GR.

2. Exploitatiebegroting 2015

<i>(bedragen * € 1.000)</i>	Beleidsbe- groting 2015	Beheers- begroting 2014	Jaarre- kening 2013
OMSCHRIJVING			
a. Bruto marge	14.657	14.944	14.809
b. Personeelskosten	57.574	59.348	58.879
Afschrijvingskosten	766	851	897
Huisvestingskosten	1.850	1.962	1.888
Indirecte productiekosten	1.770	1.761	1.770
Beheerskosten	925	985	972
Financiële lasten	243	272	415
c. Overige bedrijfskosten	5.554	5.831	5.942
Totale bedrijfskosten (d=b+c)	63.128	65.179	64.821
Bedrijfsresultaat (a-d)	-48.471	-50.235	-50.012
Rijksbijdrage Wsw GR gemeenten	42.922	45.020	44.610
Bruto gemeentelijke bijdrage GR	3.730	3.992	3.569
6% bonuskorting gemeentelijke omzet	-413	-450	-446
Bijdrage Wsw buitengemeenten	1.351	1.270	1.279
Rijksbijdrage Wsw GR gemeenten	47.590	49.832	49.011
Overige baten en lasten	-400	-416	-2.833
Sociaal plan en frictiekosten	430	0	0
Eindtotaal	-911	13	1.832
<i>te verwachten bate BW 2014</i>		807	
<i>Saldo bestemmingsreserve participatiewet</i>	1.771	2.639	1.832

Meerjarenbegroting 2015-2018

<i>(bedragen * € 1.000)</i>	2015	2016	2017	2018
OMSCHRIJVING				
a. Bruto marge	14.657	13.987	13.313	12.540
b. Personeelskosten	57.574	54.958	52.258	49.409
Afschrijvingskosten	766	970	882	842
Huisvestingskosten	1.850	1.700	1.615	1.534
Indirecte productiekosten	1.770	1.682	1.597	1.518
Beheerskosten	925	879	835	793
Financiële lasten	243	400	348	294
c. Overige bedrijfskosten	5.554	5.630	5.277	4.981
Totale bedrijfskosten (d=b+c)	63.128	60.589	57.535	54.390
Bedrijfsresultaat (a-d)	-48.471	-46.602	-44.223	-41.850
Bijdragen en vergoedingen	47.590	44.392	41.406	38.128
Overige baten en lasten	-400	-400	-400	-400
friktiekosten en sociaal plankosten	430	430	430	430
Exploitatieresultaat	-911	-2.240	-2.847	-3.752
<i>Gemeentelijke bijdrage</i>	0	193	2.724	3.752
<i>Saldo bestemmingsreserve</i>	1.771	123	0	0

Toelichting exploitatiebegroting

Krimp organisatie

Door de noodzakelijke krimp van de organisatie vanaf 2015, ontstaan kosten voor uitvoering van het sociaal plan. Voor de jaren 2015-2018 zijn er meerdere oorzaken voor het ontstaan van deze kosten in met name de personeelskosten van ambtenaren en niet SW-personeel van derden (JSF/PVA). Hierbij geldt de aanname dat Alescon, vanaf 2015, in een afbouwscenario terecht komt en geen taken uitvoert in het kader van de Participatiewet en zich beperkt tot de medewerkers met een Wsw-indicatie die werkzaam zijn bij Alescon op 1 januari 2015 en medewerkers die werkzaam zijn op een BW-arbeidsovereenkomst bij een gewone werkgever. De kosten in dit scenario vormen de basis voor het uitvoeren van het sociaal plan. Er zal in dit scenario jaarlijks ingrijpend gereorganiseerd moeten worden en ook komen bepaalde vormen van dienstverlening vanuit de ondersteunende afdelingen onder druk te staan en/of kunnen niet meer worden uitgevoerd.

Ten eerste vereist de krimp in het volume SW een krimp in het personeelsbestand van het indirecte personeel met een contract als ambtenaar of JSF/PVA.

Vervolgens zal een deel van het verlagen van de rijkssubsidiebijdrage gecompenseerd worden uit het nog efficiënter inzetten van het indirecte personeel, dan wel uit het verlagen van hun takenpakket.

Hieronder is een overzicht weergegeven van de opgenomen krimp:

Kosten in verband met afbouw	2015	2016	2017	2018	Totaal
%	5%	5%	5%	5%	
sociaal plan kosten	€ 350.000	€ 350.000	€ 350.000	€ 350.000	€ 1.400.000
overige frictiekosten	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000	€ 320.000
	€ 430.000	€ 430.000	€ 430.000	€ 430.000	€ 1.720.000

Op basis van de aannames die gedaan zijn bij het opstellen van het rekenmodel Alescon 2.0 is in deze begroting rekening gehouden met sociaal plan kosten en overige frictiekosten, waarbij gekozen is voor het scenario voortzetting huidig beleid met een natuurlijke uitstroom van SW medewerkers van 5% zonder nieuwe instroom per 1 januari 2015, rekening houdend met natuurlijk verloop.

Exploitatieresultaat en Subsidieresultaat

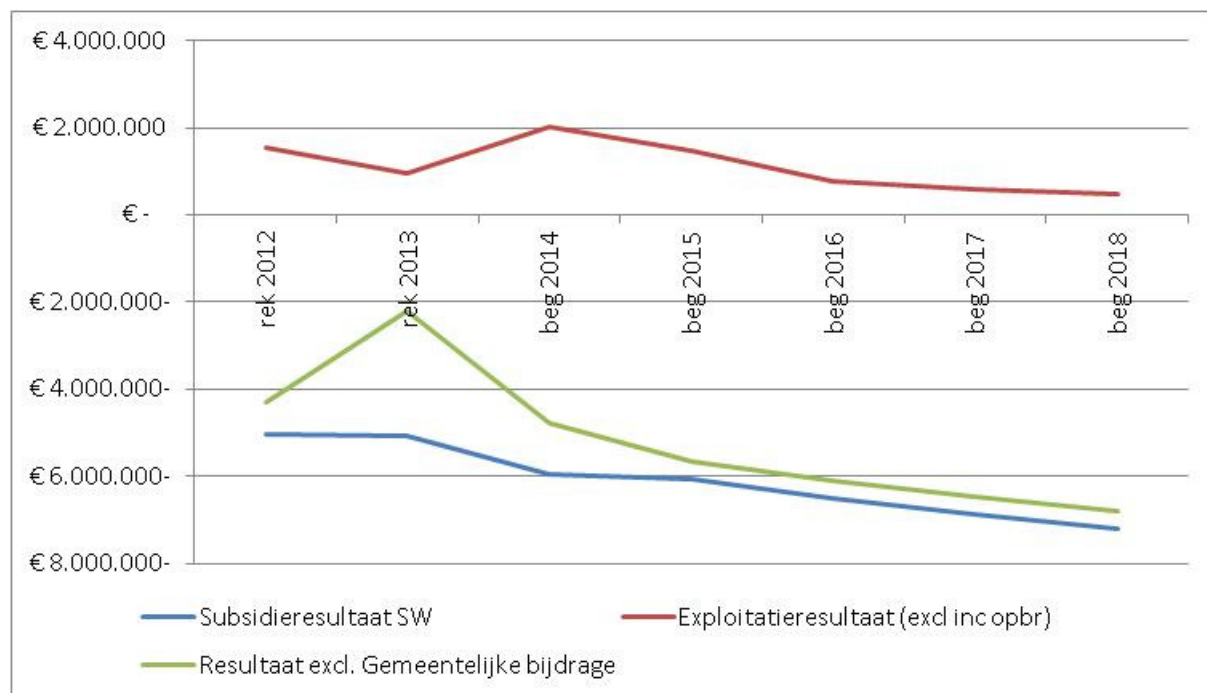
Het resultaat van Alescon is te onderscheiden in een subsidieresultaat en een exploitatieresultaat. De definities van beiden zijn als volgt:

Subsidieresultaat = Rijkssubsidiebijdrage -/- Personeelskosten SW
Exploitatieresultaat = Brutomarge -/- Bedrijfsvoeringskosten -/-
Loonkostensubsidie

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 wordt door de overheid vastgesteld en de CAO SW is de uitkomst van onderhandelingen tussen de VNG en de vakbonden. De positieve beïnvloeding door Alescon kan plaatsvinden door het aandeel Begeleid Werkers te vergroten, omdat daarbij gemiddeld sprake is van een positief subsidieresultaat.

Het exploitatieresultaat is het deel dat grotendeels beïnvloedbaar is door Alescon. Het betreft de inkomsten uit bedrijfsactiviteiten van Alescon (brutomarge) minus de kosten van bege(leiding) (zijnde regulier personeel) en de overige bedrijfskosten, zoals huisvesting, afschrijvingen, financiële lasten, indirecte productiekosten en beheerskosten. Vanwege de invloed die Alescon heeft om het aandeel Begeleid Werkers te vergroten, wordt deze ook gezien als exploitatieresultaat.

In onderstaande grafiek zijn het subsidieresultaat (blauwe lijn) en het exploitatieresultaat (rode lijn) zichtbaar gemaakt.



Het subsidieresultaat zal de komende jaren verslechteren, omdat het rijkssubsidiebedrag per aja daalt tot het niveau van het minimumloon. In de tabel 'bijdragen en vergoedingen' (zie verderop in de tekst) is te zien dat het rijkssubsidiebedrag per aja daalt van € 26.003 naar € 24.003 (met € 2.000 per aja) tussen 2015 en 2018.

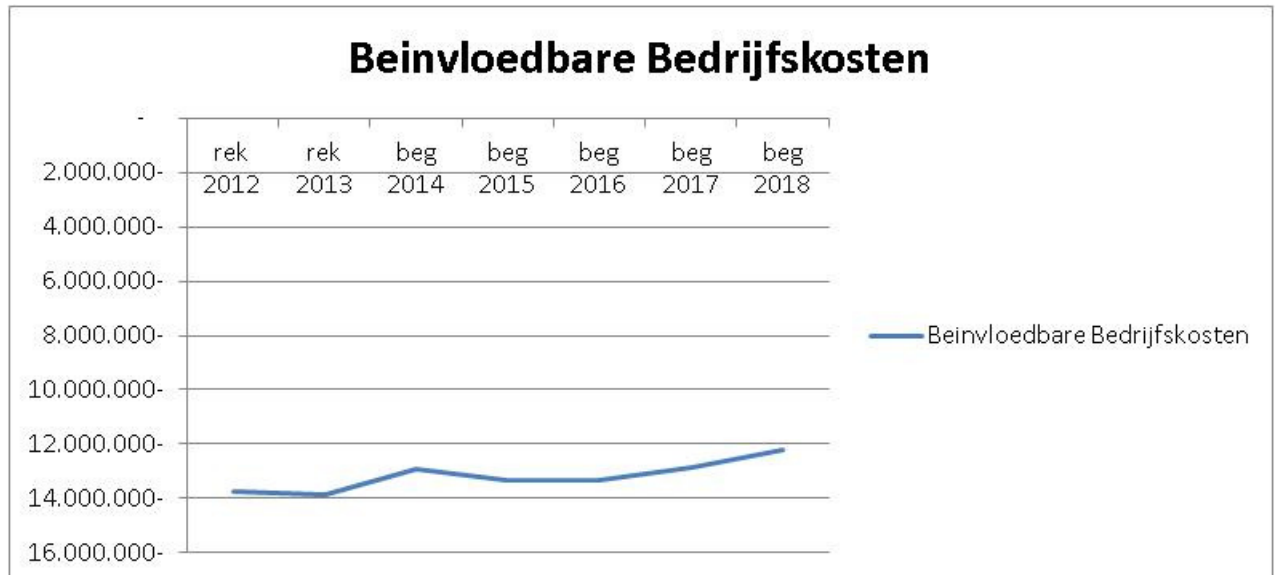
Het subsidieresultaat zal nog verder verslechteren door de stijging van de loonkosten SW (CAO, sociale premies, pensioenpremies etc.), terwijl er geen nieuwe instroom is van medewerkers en medewerkers nog kunnen groeien in hun loonschaal voor zover zij hun laatste periodiek nog niet hebben bereikt. Alescon heeft op deze onderdelen geen invloed en binnen de begroting is het een gegeven.

Om de vergelijkbaarheid over de jaren te behouden, zijn incidentele resultaten niet meegenomen.

Het exploitatieresultaat is de afgelopen jaren behoorlijk verbeterd (deeleffect van het maatregelenplan 2010-2013 van € 3,4 miljoen uit 2010). De daling in het volume aan medewerkers uit de doelgroep SW van Alescon vraagt om een krimp van de organisatie Alescon. In deze begroting is dat opgenomen. Het exploitatieresultaat zou o.a. positief kunnen worden als er instroom in Alescon kan plaatsvinden vanuit bijvoorbeeld de Participatiewet en de dagbesteding AWBZ. De inkoopkosten van de omzet kunnen daarmee dalen en de (vrijvallende)

infrastructuur kan beter worden benut, waardoor een beter exploitatieresultaat ontstaat.

In onderstaande grafiek wordt duidelijk hoe groot de krimp van de bedrijfskosten is vanaf 2012.



Aantallen fte en aja

Het jaar 2013 betreft de jaarrekening. Het jaar 2014 betreft de beheersbegroting 2014. Voor de daaropvolgende jaren (2015 - 2018) betreft het de stand per 1 januari 2015 zonder nieuwe instroom SW en vanaf 2015 met een natuurlijke afbouw van 5% per jaar. Voor de tabellen die hierna worden gepresenteerd, geldt telkens hetzelfde: 2013 betreft de realisatie, 2014 is de beheersbegroting en 2015 en verder is planning.

Aantal aja						
werksoort	rek 2013	BB 2014	2015	2016	2017	2018
Binnen-Binnen	491	488	468	420	388	368
Binnen-Buiten	575	567	560	530	505	468
Detacheringen	448	456	435	425	400	379
Subtotaal	1.514	1.511	1.463	1.375	1.293	1.215
Begeleid werken A	-	-	-	-	-	-
Begeleid werken	248	269	273	273	273	273
Totaal	1.762	1.780	1.736	1.648	1.566	1.488

Aantal fte						
werksoort	rek. 2013	BB 2014	2015	2016	2017	2018
Binnen-Binnen	471	468	449	403	372	353
Binnen-Buiten	551	544	537	508	484	449
Detacheringen	429	437	417	407	383	363
Subtotaal	1.451	1.448	1.402	1.318	1.239	1.165
Begeleid werken	238	258	262	262	262	262
Totaal	1.689	1.706	1.664	1.580	1.501	1.426

Brutomarge (bedragen x € 1.000)

Omschrijving	rek 2013	BB 2014	2015	2016	2017	2018
Detacheringen	4.081	4.303	4.000	3.928	3.715	3.538
Reintegratietrajecten	341	213	200	200	200	200
Werk/Leer-bedrijf	10.200	10.258	10.256	9.659	9.198	8.602
Overig	187	170	200	200	200	200
Bruto marge totaal	14.809	14.944	14.657	13.987	13.313	12.540

In bovenstaande tabel is een uitsplitsing gegeven van de brutomarge. Er is een prijsindex gehanteerd van 0,5% per jaar voor de brutomarge op detacheringen en het Werk/Leerbedrijf, dat is conform de begrote loonkostenstijging.

De brutomarge op detacheringen wordt beïnvloed door het volume. De brutomarge in het Werk/Leerbedrijf wijzigt met het volume aan medewerkers. Er is een afname in het aantal, door het verloop zonder nieuwe instroom vanaf 2015 en de doorstroom door arbeidsontwikkeling naar detacheringen en begeleid werken.

De brutomarge op overige activiteiten wordt met name verkregen door dienstverlening van de overheadafdelingen van Alescon aan derden (onder andere deelnemingen van Alescon).

Naast het bovenstaande blijft de economische crisis impact houden op de mogelijkheden tot het naar buiten plaatsen van mensen. Er is zowel een beweging naar buiten als terug naar binnen. In deze beleidsbegroting is opgenomen dat het huidige niveau van het naar buiten plaatsen per saldo ten minste wordt geconsolideerd, ondanks recente signalen in de media dat de werkloosheid in het noorden van het land de komende tijd nog zal blijven stijgen.

Personeelskosten (bedragen x € 1.000)

<i>bedragen *€ 1.000</i>						
Omschrijving	rek 2013	BB 2014	2015	2016	2017	2018
Loonkosten doelgroep (SW+)	40.495	39.264	38.386	36.612	34.921	33.307
Loonkosten(subsidies) BW	6.692	8.353	7.742	7.355	6.987	6.638
Loonkosten niet doelgroep	9.968	9.748	9.562	9.202	8.650	7.849
Overige personeelskosten	1.724	1.983	1.884	1.790	1.700	1.615
Totaal personeelskosten	58.879	59.348	57.574	54.958	52.258	49.409

De 'loonkosten doelgroep (SW+)' bestaan geheel uit de loonkosten van de SW. Er is een afname van de loonkosten SW vanwege de afname in het aantal fte medewerkers SW met een arbeidscontract (zie de tabel 'Aantal fte' op de vorige bladzijde: sub totaal BiBi+BiBu+Detacheringen).

De loonkosten per fte Wsw zijn voor 2014 gemiddeld berekend op € 31.600 per fte. Voor de jaren 2015 tot en met 2018 is dat respectievelijk berekend op: € 31.576, € 31.702, € 31.829 en € 31.956. In elk van de jaren is een loonkostenstijging opgenomen 0,5% en 0,1% autonome daling vanwege gemiddeld hoge salarissen van de uitstroom(0,3%) en de autonome stijging uit periodieke verhogingen en het functieboek Aldoende(0,2%).

Op dit moment is niet bekend of voor 2014 en volgende jaren nog een aanpassing van de rijkssubsidie zal plaatsvinden vanwege een compensatie voor gestegen lonen en prijzen. Later dit jaar ontstaat hierover meer duidelijkheid.

Voor het jaar 2015 worden gemiddeld 467 aja plaatsingen in BW verwacht. In de jaren daarna is er een verloop dat grotendeels is gebaseerd op de uitstroom en nieuwe instroom vanuit de arbeidsontwikkeling die plaatsvindt.

De loonkostensubsidie per fte daalt verder met de duur van de plaatsing echter door nieuwe plaatsingen is er in deze begroting voor gekozen de loonkostensubsidie op hetzelfde niveau te houden.

De loonkostenstijging voor het personeel, niet behorend tot de doelgroep Wsw, is op 0,5% begroot. De basis is het verwachte loon in 2014.

De overige personeelskosten fluctueren met het volume aan personeel.

Overige bedrijfskosten

Onder deze post zijn opgenomen de afschrijvingskosten, huisvestingskosten, indirecte productiekosten, beheerskosten en financiële lasten. De jaarrekening 2013 laat een totale kostenpost zien van € 5,9 miljoen. De beheersbegroting 2014 rekent met € 5,8 miljoen en voor 2015 is € 5,5 miljoen begroot. Voor 2016 is € 5,6 miljoen geraamd (in verband met nieuwbouw in Assen), voor 2017 € 5,3 miljoen en 2018 € 4,9 miljoen.

De nieuwbouw van het pand in Assen is verwerkt conform de besluitvorming benoemd in de inleiding. De investering wordt afgeschreven in 30 jaar, startend in 2015. De huisvestingsreserve (€ 343K) wordt aangesproken bij de investering. De afschrijvingskosten stijgen met ruim € 200K in 2015 vanwege de nieuwbouw. De huisvestingskosten blijven in 2015 voor wat betreft de bouw in Assen nog op het oude niveau, de huur van het pand aan de Van Markenstraat is nog volledig meegenomen in verband met de verhuizing. Naar verwachting vervalt de huur in eind 2015.

De afschrijvingskosten krimpen vanaf 2016 met jaarlijks 9%, vanwege een terughoudend en laag investeringsniveau.

Voor de huisvestingskosten is een jaarlijkse krimp van 5% opgenomen vanaf 2017. Hierin schuilt een risico. De afname van kosten zal gepaard gaan met het afstoten van (delen van) locaties. Soms is dat mogelijk en in andere gevallen zal onderverhuur noodzakelijk zijn. Hierbij kunnen incidentele verliezen optreden, door bijvoorbeeld een verkoopprijs die lager kan zijn dan de boekwaarde, door eventuele afkoop van lopende huurverplichtingen of leegstand die niet (onder)verhuurd wordt. Dit kan resulteren in frictiekosten. Deze zijn ook opgenomen onder de frictiekosten.

Huisvesting kan alleen in zijn geheel worden afgestoten en niet naar rato van de noodzakelijke krimp van de organisatie.

De financiële lasten zijn aangepast aan de situatie van de nieuwbouw. De opbrengsten van de verkopen, in het verleden, van de Dieselstraat in Hoogeveen en het fabriekspand Van Markenstraat in Assen worden aangewend voor de investering in de nieuwbouw. Aanvullend is een externe financiering noodzakelijk bij de BNG van maximaal € 1,5 miljoen.

De indirecte productiekosten krimpen met het volume aan medewerkers BiBi/BiBu.

Bijdragen en vergoedingen

Omschrijving	rek. 2013	BB 2014	2015	2016	2017	2018
Aantal aja GR	1.709	1.731	1.683	1.598	1.518	1.443
Aantal aja buitengemeenten	49	48	53	50	48	45
Aantal aja totaal	1.758	1.780	1.736	1.649	1.566	1.488
Rijkssubsidie per aja	€ 26.103	€ 26.003	€ 25.503	€ 25.003	€ 24.503	€ 24.003
Tarief GR gemeenten	€ 28.026	€ 28.309	€ 27.719	€ 27.230	€ 26.741	€ 26.252
Vershil Rijkssubsidie en tarief	€ 2.087	€ 2.306	€ 2.216	€ 2.227	€ 2.238	€ 2.249
Gem. bijdrage na 2014 per aja						
Rijkssubsidie GR	€ 44.610.027	€ 45.020.000	€ 42.921.549	€ 39.965.626	€ 37.208.105	€ 34.146.447
Tarief gemeenten	€ 3.568.683	€ 3.992.000	€ 3.730.218	€ 3.560.423	€ 3.399.313	€ 3.245.495
Bonuskorting omzet	€ 447.000	€ 450.000	€ 413.000	€ 392.588	€ 372.958	€ 354.310
Subsidie GR gemeenten	€ 47.731.710	€ 48.562.000	€ 46.238.767	€ 43.133.461	€ 40.234.460	€ 37.037.632
Rijkssubsidie buitengemeenten	€ 1.279.047	€ 1.270.000	€ 1.351.000	€ 1.258.177	€ 1.171.513	€ 1.090.240
Totaal subsidie-ontvangst	€ 49.010.757	€ 49.832.000	€ 47.589.767	€ 44.391.638	€ 41.405.973	€ 38.127.872
Gemeentelijke bijdrage na 2015			€ -	€ 193.212	€ 2.723.536	€ 3.752.132
Netto gemeentelijke bijdrage	€ 3.121.000	€ 3.542.000	€ 3.317.218	€ 3.361.047	€ 5.749.891	€ 6.643.317

Bovenstaande tabel geeft een overzicht van de aantallen aja, de rijkssubsidiebijdrage en de gemeentelijke bijdrage bruto en netto.

De aantallen aja nemen af zoals aangegeven in de paragraaf 'aantallen aja en fte'. Er is een splitsing gemaakt van het totaal aantal aja dat werkt via Alescon vanuit de GR gemeenten en vanuit overige gemeenten (buitengemeenten). Het rijkssubsidiebedrag daalt vanaf 2015 met € 500 per jaar (zie inleiding). Het tarief voor de GR gemeenten is tot en met het jaar 2016 conform de afgesproken financieringssysteem in de raamovereenkomst 2009-2014. Vanaf het jaar 2017 is het tarief voor de GR gemeenten gebaseerd op dezelfde systematiek, waarbij als extra bijdrage het begrote tekort voor rekening van de gemeenten komt.

Overige baten en lasten

De voornaamste voormalige 'overige bate' betrof de bonus begeleid werken. Deze is voor de jaren 2015-2018 niet opgenomen conform het uitgangspunt in de inleiding.

Het dividend dat Alescon gepland heeft te ontvangen van ASP BV en APM BV bedraagt € 400.000 per jaar (vanaf 2014).

De opgenomen frictiekosten betreffen de sociaal plankosten, de additionele frictie met betrekking tot investeringen Ict, huisvesting, machines etc en die gebaseerd zijn op de uitgangspunten opgenomen in het rekenmodel Alescon 2.0

Vermogensopbouw

Vermogensopbouw	
Algemene Reserve 31-12-2012	429
Begroot resultaat 2013	1.832
Bestemmingsreserve participatiewet	1.832-
Algemene Reserve 31-12-2013	429
Begroot resultaat 2014	820
Bestemmingsreserve participatiewet	807
Algemene Reserve 31-12-2014	442
Begroot resultaat 2015	911-
Onttrekking participatiewet	868
ten laste algemene reserve	43-
Algemene Reserve 31-12-2015	399
Begroot resultaat 2016	2.240-
Onttrekking participatiewet	1.648
ten laste algemene reserve	399
Bijdrage gemeente	193-
Algemene Reserve 31-12-2016	-
Begroot resultaat 2017	2.847-
Onttrekking participatiewet	123
Bijdrage gemeente	2.724-
Algemene Reserve 31-12-2017	-
Begroot resultaat 2018	3.752-
Bijdrage gemeente	3.752
Algemene Reserve 31-12-2018	-

Bestemmingsreserve huisvesting	
Eindbalans 31-12-2012	343
Bestemmingen (2014):	
Aanpassingen productieruimtes	343
Prikkelarme werkrumtes cf. TNO	
Eindbalans na afronding nieuwbouw	-
Bestemmingsreserve participatiewet	
Eindbalans 31-12-2013	1.832
begrote toevoeging 2014	807
Eindbalans 31-12-2014	2.639
bestemming: resultaat 2015	868-
Eindbalans 31-12-2015	1.771
bestemming: resultaat 2016	1.648-
Eindbalans 31-12-2016	123
bestemming resultaat 2017	123

Bijlage 1

Overzicht gemeentelijke bijdragen 2015 - 2018

Onderstaande tabel geeft de opbouw van de netto gemeentelijke bijdrage 2015. De berekening van de netto gemeentelijke bijdrage is als volgt:

aantal aja x (Bijdrage -/ - Rijkssubsidie per aja) -/ - de bonuskorting.

De werkelijke hoogte van de rijkssubsidie is pas bekend in het najaar van elk jaar. De vaststelling van de bijdrage vindt definitief plaats bij de nacalculatie over het betreffende boekjaar. De genoemde aantallen aja zijn conform de vermoedelijke gemiddelde bezetting SW in het jaar 2015. Voor de aja's met de buitengemeenten wordt alleen het rijkssubsidiebedrag verrekend.

Gemeentelijke bijdrage 2015					
	Begroot				
Tarief gemeente per aja	€ 27.719				
Rijkssubsidiebijdrage	€ 25.503				
Wig	€ 2.216				
				begroot 2015	begroot 2015
Gemeente	aantal aja begroot	Bruto gemeentelijke bijdrage	Bonus-korting 6% cf. begroot	Netto gemeentelijke bijdrage	Rijks-subsidiebijdrage
Aa en Hunze	120	€ 265.920	€ 85.000	€ 180.920	€ 3.060.360
Assen	621	€ 1.376.136	€ 101.000	€ 1.275.136	€ 15.837.363
Hoogeveen	608	€ 1.347.328	€ 75.000	€ 1.272.328	€ 15.505.824
Midden-Drenthe	196	€ 434.336	€ 102.000	€ 332.336	€ 4.998.588
Tynaarlo	86	€ 190.576	€ 35.000	€ 155.576	€ 2.193.258
De Wolden	52	€ 115.232	€ 15.000	€ 100.232	€ 1.326.156
Totaal	1.683	€ 3.729.528	€ 413.000	€ 3.316.528	€ 42.921.549
Overig (buitengemeenten)	53				€ 1.351.659
Totaal	1.736			€ 3.316.528	€ 44.273.208
					€ 47.589.736

Exclusief € 43.000 extra bijdrage voor de gemeenten.

Gemeentelijke bijdragen meerjarenraming

Gemeentelijke bijdrage meerjarenraming							
Bedragen * € 1.000	Rek 2012	BB 2013	2014	2015	2016 *	2017 *	2018 *
Aa en Hunze	151	163	192	181	240	410	472
Assen	1.108	1.217	1.368	1.275	1.241	2.123	2.454
Hoogeveen	1.062	1.180	1.332	1.272	1.215	2.076	2.397
Midden - Drenthe	290	319	376	332	392	669	774
Tynaarlo	130	146	162	156	172	295	341
De Wolden	93	104	120	101	102	176	206
Totaal GR	2.835	3.121	3.542	3.317	3.361	5.750	6.643

** Inclusief extra bijdrage ivm tekort op begroting*