

C o n c e p t

Beleidsbegroting Alescon 2018, inclusief meerjarenraming tot en met 2021

Voorlopig vastgesteld door het Dagelijks Bestuur op 21 april 2017

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

Assen, 21 april 2017

Inhoudsopgave	pagina
1. Voorwoord	3
2. Actuele financiële kaders voor de beleidsbegroting, exploitatiebegroting en toelichting, inclusief meerjarenraming	5
Bijlage 1:Overzicht begrote gemeentelijke en rijksbijdragen 2018 - 2021	14

1. Voorwoord

Voor u ligt de beleidsbegroting 2018 met de meerjarenbegroting tot en met 2021. Alescon bevindt zich al enige tijd in een overgangsfase. De doorvertaling van de visie van de gemeenten naar de uitvoeringspraktijk van Alescon krijgt de komende tijd verder vorm en inhoud. Het bestuur van Alescon vertaalt de standpunten van de zes gemeenten in het beleid voor Alescon.

De raam- en uitvoeringsovereenkomst voor de jaren 2017-2020 biedt hiervoor goede mogelijkheden. Het is niet op alle punten, op dit moment, helder te maken welke effecten de te maken keuzes van de gemeenten zullen hebben voor de uitvoeringsorganisatie Alescon en de eventuele fasering daarbinnen.

De WGR (Wet Gemeenschappelijke Regelingen) bepaalt dat Alescon jaarlijks een kaderbrief opstelt (voor 1 februari) en op basis daarvan een ontwerpbeleidsbegroting (voor 1 mei). De kaderbrief met kaders voor de meerjarenraming is opgesteld voor 2018 tot en met 2021, op basis van bestaand beleid. 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 2016.

Sinds de vorige beleidsbegroting hebben de gemeenten en Alescon te maken gekregen met nadelige effecten van wijzigingen in het LIV (Lage Inkomens Voordeel) en een lagere rijksbijdrage omdat de uitstroom uit de SW, op landelijke schaal, lager verloopt dat begroot door het Ministerie, waardoor het subsidiebedrag per Aja (arbeidsjaar) meer daalt dan verwacht, € 791 per Aja in plaats van de oorspronkelijke geraamde € 500 per Aja per jaar. Het totale effect hiervan op de begroting voor 2018 bedraagt bijna € 900.000 ten opzichte van de meerjarenraming voor 2018 als opgenomen in de beleidsbegroting 2017 tot en met 2020. Dit betekent dat in deze begroting extra bezuinigingen zijn opgenomen, om de taakstelling van maximaal € 4.000.000 te halen. Daarnaast is de omzet hoger door de economische opgang.

Een aantal beslissingen (en daarbij behorende kaders) zijn nog van invloed op de beleidsbegroting 2018-2021. Het betreft onder meer:

- de (eventuele) integratie van activiteiten van de Werkwinkel in de gemeentelijke uitvoeringsorganisaties;
- de wijze waarop de groenvoorziening voor of door gemeenten wordt georganiseerd;
- de mate van inzet van joint ventures waarin Alescon via ASP participeert en waar medewerkers zijn geplaatst vanuit de Sociale Werkvoorziening en waar niet of nauwelijks nieuwe instroom uit de huidige bezetting kan plaatsvinden en daarnaast het feit dat ASP zich terugtrekt uit joint-ventures
- de wijze waarop vrijvallende infrastructuur van Alescon kan worden benut, bijvoorbeeld door inzet voor arbeidsmatige dagbesteding in het kader van de Wmo en eventuele inzet van arbeidsontwikkeling voor leerlingen en/of schoolverlaters van het speciaal onderwijs, inzet statushouders e.d.

Dit zal zeker invloed hebben op de meerjarenbegroting van de GR Alescon. Zodra daarover meer bekend is, zal dat verwerkt worden via een begrotingswijziging of in komende beleidsbegrotingen met meerjarenramingen.

Vaststelling kaders en beleidsbegroting 2018

De kaders en bijbehorende beleidsbegroting 2018 en meerjarenraming worden definitief vastgesteld en goedgekeurd in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 30 juni 2017. Hiermee wordt voldaan aan de voorschriften van de (W)GR.

Assen, 21 april 2017
William Moorlag,
Algemeen directeur

2. Actuele financiële kaders voor de beleidsbegroting

De uitgangspunten voor de beleidsbegroting 2018 zijn:

1. Het volume SW 2018 in arbeidsjaren (Aja) wordt gebaseerd op de verwachte eindstand SW voor het jaar 2017, geen nieuwe instroom vanaf 2017 en een uitstroom van circa 5% per jaar vanwege natuurlijk verloop.
2. Het volume nieuw beschut zal worden berekend aan de hand van de prognoses van het rijk, waarbij rekening wordt gehouden met de werkelijke plaatsingen in 2015 en 2016 en de verwachte plaatsingen in 2017. Verder wordt rekening gehouden met de wijziging in de Participatiewet per 1 januari 2017 waarbij gemeenten verplicht werden om beschut werken plaatsen te realiseren.
3. Er wordt voor 2018 vooralsnog rekening gehouden met een gelijkblijvend opdrachtevolumen aan Alescon van de aangesloten GR-gemeenten als in de jaren 2016 en 2017.
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 begeleidend personeelsdeel, waarbij rekening wordt gehouden met het volume nieuw beschut.
5. Het rijkssubsidiebedrag voor de jaren 2018-2021 daalt telkens met circa € 500 per jaar per Aja, wij volgen hierbij de rijksbegroting. Op basis van het huidige, voorlopige, tarief (2017) van € 24.609 gemiddeld per Aja tot het bedrag van het Wettelijk Minimumloon. Echter het subsidiebedrag over 2018 is met € 791 gedaald tot € 23.818.
6. In 2017, 2018 en 2019 wordt de loon- 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 in verband met de bezuinigingsopdracht voor een bedrag van € 150.000 extra opgenomen in de begroting 2018. Dat betekent in totaal € 350.000 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 2018-2021, 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.

Exploitatiebegroting 2018

<i>(bedragen * € 1.000)</i>	Beleids begroting 2018	Beheers begroting 2017	Jaarrekening 2016
OMSCHRIJVING			
a. Bruto marge	13.327	13.532	14.079
Personeelskosten begeleidend personeel	8.251	8.524	8.906
Afschrijvingskosten	753	747	692
Huisvestingskosten	1.218	1.516	1.788
Indirecte productiekosten	1.700	1.855	1.749
Beheerskosten	1.059	1.091	1.155
Financiële lasten	346	317	342
b. Overige bedrijfskosten	13.326	14.051	14.631
Bedrijfsresultaat (a-b)	0	-520	-552
Overige baten	400		
Sociaal plan en frictiekosten	-500	-129	355
Exploitatieresultaat	-100	-649	-197
Loonkosten SW	40.312	42.877	45.833
Loonkosten nieuw beschut	1.376	490	27
Rijksbijdrage SW	35.443	38.896	42.959
Gemeentelijke bijdrage nieuw beschut	1.586	545	74
Subsidieresultaat	-4.660	-3.926	-2.827
Totaal resultaat	-4.760	-4.575	-3.024
Gemeentelijke bijdrage	4.760	4.575	3.024
toevoegen aan de bestemmingsreserve			755
participatiewet	760	783	795
Netto gemeentelijke bijdrage	4.000	3.792	2.984

*

De mogelijke afwijking van max € 1.000 komt door de afronding op duizendtallen. Dit geldt ook voor overige tabellen in deze begroting.

*

Het gerealiseerd totaal van saldo baten & lasten in de jaarrekening over 2016 bedroeg € 755.000, tot en met 2016 werd gewerkt met een kostprijs per Aja, de gemeentelijke bijdrage was daarom meegenomen in het subsidieresultaat. Voor de vergelijking is deze gecorrigeerd in deze opstelling.

Meerjarenbegroting 2018-2021

<i>(bedragen * € 1.000)</i>	Beleids begroting 2018	Beleids begroting 2019	Beleids begroting 2020	Beleids begroting 2021
OMSCHRIJVING				
a. Bruto marge	13.327	13.260	13.106	12.791
Personeelskosten begeleidend personeel	8.251	8.186	7.988	7.862
Afschrijvingskosten	753	710	664	662
Huisvestingskosten	1.218	1.182	1.146	1.112
Indirecte productiekosten	1.700	1.615	1.534	1.458
Beheerskosten	1.059	1.006	955	908
Financiële lasten	346	295	239	196
b. Overige bedrijfskosten	13.326	12.994	12.527	12.197
Bedrijfsresultaat (a-b)	0	266	579	594
Overige baten	400	400	200	200
Sociaal plan en frictiekosten	-500	-500	-200	-200
Exploitatieresultaat	-100	166	579	594
Loonkosten SW	40.312	38.242	36.262	34.393
Loonkosten nieuw beschut	1.376	2.365	2.903	3.526
Rijksbijdrage SW	35.443	33.222	31.016	30.108
Gemeentelijke bijdrage nieuw beschut	1.586	2.725	3.345	4.063
Subsidieresultaat	-4.660	-4.660	-4.804	-3.749
Totaal resultaat	-4.760	-4.494	-4.225	-3.155
Gemeentelijke bijdrage	4.760	4.494	4.225	3.155
Ten laste van bestemmingreserve participatiewet	760	494	225	313
Netto gemeentelijke bijdrage	4.000	4.000	4.000	2.842

Exploitatieresultaat en subsidieresultaat

Het resultaat van Alescon 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 Alescon als uitvoeringsorganisatie namens de gemeenten. Het rijkssubsidiebedrag per Aja en van de beschutte plekken 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.

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	rek 2016	BB 2017	2018	2019	2020	2021
Bruto marge werk/leer bedrijf	9.842	9.164	9.108	8.827	8.536	8.259
Detacheringen	3.792	3.873	3.413	3.242	3.080	2.926
Externe markt en trajecten	215	250	350	550	750	750
Overig	230	245	200	200	200	200
Nieuw beschut			256	440	540	656
Totaal	14.079	13.532	13.327	13.260	13.106	12.791

In bovenstaande tabel is een uitsplitsing gegeven van de brutomarge. De bruto marge van het werk/leerbedrijf en de detacheringen zullen met circa 5% afnemen vanwege de krimp. 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

Hierdoor zal de omzet externe markt en trajecten stijgen tot circa € 750.000 in 2020 en verder. De brutomarge op overige activiteiten wordt met name verkregen door dienstverlening van de overheadafdelingen van Alescon aan derden.

Voor 2018 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	2018
Aa en Hunze	1.440.000
Assen	1.635.000
Tynaarlo	690.000
Midden-Drenthe	1.740.000
Hoogeveen	1.185.000
De Wolden	210.000
Totaal	6.900.000

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.

Bijzondere baten en lasten

De baten bestaan uit het begrote dividend van ASP BV en APM 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 nieuw beschut

Aantallen SW (vallen binnen de wet WSW)

AJA 2017 - 2021, per gemeente					
	2017	2018	2019	2020	2021
Aa en Hunze	100	95	91	86	82
Assen	571	542	515	489	465
Tynaarlo	73	69	66	62	59
Midden-Drenthe	175	167	158	150	143
Hoogeveen	552	525	498	473	450
De Wolden	44	42	40	38	36
buiten gemeenten	51	48	46	43	41
Totaal	1.566	1.488	1.414	1.343	1.276

Nieuw beschut 2017-2021, per gemeente					
	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
Aa en Hunze	2	4	7	9	11
Assen	15	26	45	55	67
De Wolden	2	3	5	6	7
Hoogeveen	10	17	29	35	43
Midden Drenthe	4	7	12	15	18
Tynaarlo	4	7	12	15	18
Totaal	37	64	110	135	164

Aantallen Aja/nieuw beschut per gemeente

Het jaar 2017 betreft de beheersbegroting 2017. Voor de daaropvolgende jaren (2018 - 2021) betreft het de stand per 1 januari 2017 zonder nieuwe instroom SW en met een natuurlijke afbouw van 5% per jaar. De jaren 2017 en 2018 betreffen landelijk vastgestelde aantallen voor onze gemeenten, voor 2019 tot en met 2021 zijn deze aantallen geëxtrapoleerd.

Voor de tabellen die hierna worden gepresenteerd, geldt telkens hetzelfde: 2017 is de beheersbegroting en 2018 en verder is planning.

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 € 21.500 per jaar. De bijdrage vanuit het participatiebudget voor de medewerkers met een beschutte werkplek zijn begroot op € 24.775 gemiddeld per jaar.

Het subsidieresultaat zal de komende jaren verder verslechteren, omdat het rijkssubsidiebedrag van de SW medewerkers daalt tot het niveau van het wettelijk minimumloon. Het rijkssubsidiebedrag wijzigt van € 23.818 per Aja in 2018 naar € 23.595 per Aja in 2021. Dit is anders dan in de uitgangspunten (kaderbrief) is gesteld, waarbij gerekend werd met een daling van € 500.

Extra daling rijkssubsidie 2018

De daling van de rijkssubsidie per Aja bedraagt van 2017 naar 2018 € 791. Dit betekent een extra bezuiniging van € 291 per Aja. In totaal betekent dit voor 2018 € 433.000 minder.

Effect LIV (lage inkomens voordeel)

Op 8 november 2016 werd bekend dat het LIV (Lage Inkomens Voordeel)-niet op basis van een 38-urige werkweek maar op basis van een 40-urige werkweek berekend dienen te worden. Voor Alescon betekent dit dat we voor veel minder medewerkers recht hebben op het LIV en dat het maximumbedrag van de LIV geen € 2.000 maar maximaal € 1.000 bedraagt. In totaal betekent dit voor 2018 € 448.000 minder, ten opzichte van de beleidsbegroting 2017-2020, waarop de bezuinigingen zijn gebaseerd.

In deze begroting is uitgegaan van een gelijk rijkssubsidiebedrag per Aja per jaar. De afwijkingen van de werkelijk ontvangen rijkssubsidie die bekend wordt via de meicirculaire in het desbetreffende begrotingsjaar kunnen per gemeente verschillen en worden veroorzaakt door een andere inschatting van het aantal Aja per gemeente en kunnen afwijken vanwege een ander bedrag aan rijks subsidie per Aja.

Vergelijking begroting 2017-2020 inclusief bezuiniging ten opzichte van begroting 2018-2021

(bedragen * € 1.000)	2018	2018 uit 2017 inc. Bezuin		2019	2019 uit 2017 inc. Bezuin		2020	2020 uit 2017 inc. Bezuin	
bruto marge	13.327	13.161	166	13.260	12.842	418	13.106	12.593	513
			-			-			-
personeelskosten begeleidend	8.251	8.289	-38	8.185	7.979	205	7.989	7.773	216
			-			-			-
afschrijvingen	753	740	13	710	720	-10	664	666	-2
			-			-			-
huisvestingskosten	1.218	1.460	-241	1.182	1.416	-234	1.146	1.373	-227
			-			-			-
indirecte productiekosten	1.700	1.629	71	1.615	1.580	35	1.534	1.532	2
			-			-			-
beheerskosten	1.059	934	125	1.006	887	118	955	843	113
			-			-			-
financiële lasten	346	310	36	295	290	5	239	270	-31
			-			-			-
Bedrijfsresultaat	0	-200	201	267	-30	297	578	135	443
diverse baten en lasten	-100	100	-200	-100	250	-350	0	400	-400
			-			-			-
Exploitatieresultaat	-100	-100	1	167	220	-53	578	535	43
			-			-			-
Personeelskosten SW en nieuw	41.688	40.394	1.294	40.608	38.650	1.958	39.164	36.994	2.170
rijksbijdrage en nieuw beschut	37.028	36.615	413	35.947	34.722	1.225	34.361	32.643	1.718
			-			-			-
Subsidieresultaat	-4.660	-3.779	-881	-4.661	-3.928	-733	-4.803	-4.351	-452
			-			-			-
Totaal resultaat (*1000)	-4.760	-3.879	-880	-4.494	-3.708	-786	-4.225	-3.816	-409

Het verschil in het subsidieresultaat wordt voor de komende jaren opgevangen door gebruik te maken van de bestemmingsreserve Participatiewet. Het gaat in 2018 om een verschil in subsidieresultaat van € 881.000, in 2019 om een verschil van € 733.000 en in 2020 om een verschil van € 452.000 ten opzichte van de begroting 2017-2020.

Balans 2018 en verder

(bedragen *€1.000)

	31-12-2016	31-12-2017	31-12-2018	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2021
Activa						
Vaste activa	13.100	12.753	12.400	12.090	11.026	10.764
Vlottende activa	4.314	4.098	3.893	3.699	3.514	3.338
Totale activa	17.414	16.851	16.293	15.789	14.540	14.102
Passiva						
Eigen vermogen	2.270	1.792	1.032	538	313	-
Vaste schulden langer dan één jaar	7.774	12.927	12.574	12.264	11.200	10.938
Schulden korter dan één jaar	7.370	2.132	2.687	2.987	3.027	3.164
Totale passiva	17.414	16.851	16.293	15.789	14.540	14.102

In 2017 zal een langlopende lening van € 5.500.000, ter vervanging van kortlopende leningen, dienen te worden aangegaan om het risico van de financiering van de vaste activa op lange termijn te verlagen.

Risico's

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

- Op dit moment is nog niet bekend wat de werkelijke loonstijging over 2018 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 2017. Wanneer het opdrachtenniveau significant wijzigt, heeft dat invloed op de hoogte van de brutomarge en het nettoresultaat van Alescon.
- Keuzes van gemeenten naar aanleiding van de Participatiewet kunnen effecten hebben op de exploitatie van Alescon.
- In deze beleidsbegroting is geen rekening gehouden met de huidige verkenning Groen, bij een definitieve keuze heeft dit veel invloed op de huidige begroting, er zal een nieuwe begroting opgesteld dienen te worden
- Er wordt gerekend met het landelijk gemiddeld bedrag per Aja. In de meicirculaire van juni 2017 worden de nieuwe bedragen bekend. In deze begroting is rekening gehouden met huidige bedragen die bekend zijn op basis van de meicirculaire van juni 2016.
- Er is gerekend met een plaatsing van nieuw beschut 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 november 2016 de risicoanalyse geactualiseerd. In het najaar van 2018 zal deze opgestelde risico analyse opnieuw worden geëvalueerd en geactualiseerd. 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 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 tien procent van de omzet. Uitgaande van een omzet van € 15,8 miljoen is dit een bedrag van minimaal € 1,58 miljoen weerstandscapaciteit. Uit de risicoanalyse blijkt dat Alescon aan structurele risico's inschat voor een bedrag van € 1.370.000. Alescon heeft onvoldoende buffer om tegenvallers op te vangen. Op grond van de Gemeenschappelijke Regeling en de Wet Gemeenschappelijke Regeling, mede in combinatie met de 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. De grootste risicoposten worden hieronder benoemd:

Jaarrekeningposten							
Rubriek	Jaarr	Jaarr	Jaarr	Risico	Kans (%)	Impact (EUR)	schadebedrag (% * EUR)
	2015	2014	2013				
Vaste Activa	EUR	EUR	EUR		NTB = niet te bepalen		
	X 1.000	X 1.000	X 1.000				
Immateriële vaste activa	0	0	0	Reputatieschade Alescon algemeen	20%	500.000	100.000
Materiële vaste activa				leegstand panden / eigendom danwel huur	50%	200.000	100.000
Financiële vaste activa				deelnemingen ASP / APM reputatieschade	20%	500.000	100.000
Huisvestingskosten				calamiteiten (onderverzekering, bedrijfsschade)	20%	750.000	150.000
Overige opbrengsten				resultaat Joint Ventures, hoogte dividend	50%	400.000	200.000
							650.000
Overige posten < € 100.000 op basis van de jaarrekeningposten							719.775
totale risico							1.369.775

In oktober 2016 heeft een risicoanalyse plaatsgevonden de bovengenoemde risico's betreffen risico's van € 100.000 en hoger. Daarnaast zijn er overige posten onder de € 100.000 die in totaal € 719.775 aan risico met zich mee zouden kunnen brengen.

Bijlage 1

Overzicht gemeentelijke en rijksbijdragen 2018 - 2021

Voor de jaren 2018 tot en met 2021 wordt de algemene reserve en de bestemmingsreserve participatiewet in mindering gebracht op het totale resultaat, zodat de maximale gemeentelijke bijdrage € 4.000.000 bedraagt.

De gemeentelijke bijdrage SW wordt bepaald aan de hand van het aantal Aja werkzaam bij Alescon per gemeente. De bonuskorting bestaat uit 6% van de totale omzet die een gemeente besteedt bij Alescon. In de bijdrage in onderstaande tabel is de bonuskorting verwerkt. Vanaf 2017 verloopt de financiering van de SW niet meer via de woongemeente maar via de werkgemeente. Dit betekent dat Hoogeveen (de statutaire vestigingsplaats van Alescon) ook de rijksbijdrage ontvangt van de buitengemeenten, dat zijn de werknemers die bij Alescon werken en niet in een van de zes deelnemende gemeenten wonen.

Gemeentelijke bijdrage meerjarenraming (*€ 1.000)

gemeentelijke bijdrage SW	bijdrage 2018	bijdrage 2019	bijdrage 2020	Bijdrage 2021
Aa en Hunze	206	206	206	129
Assen	1.564	1.564	1.564	1.128
Tynaarlo	170	170	170	115
Midden-Drenthe	406	406	406	272
Hoogeveen	1.537	1.537	1.537	1.115
De Wolden	116	116	116	83
Totaal	4.000	4.000	4.000	2.842

Rijksbijdrage meerjarenraming (*€1.000)

rijksbijdrage SW	Aja 2018	bedrag per aja €23.818	Aja 2019	bedrag per aja €23.494	Aja 2020	bedrag per aja €23.094	Aja 2021	bedrag per aja €23.595
Aa en Hunze	95	2.272	91	2.129	86	1.988	82	1.929
Assen	542	12.917	515	12.108	489	11.304	465	10.972
Tynaarlo	69	1.644	66	1.541	62	1.438	59	1.396
Midden-Drenthe	167	3.966	158	3.718	150	3.471	143	3.369
Hoogeveen	525	12.495	498	11.712	473	10.934	450	10.613
De Wolden	42	1.003	40	940	38	878	36	852
Buiten gemeenten via Hoogeveen	48	1.148	46	1.075	43	1.003	41	977
Totaal	1.488	35.443	1.414	33.222	1.343	31.016	1.276	30.108

De gemeentelijke bijdrage nieuw beschut wordt bepaald aan de hand van het aantal nieuw beschutte werkplekken bij Alescon per gemeente. Per beschutte werkplek is een bedrag van € 24.775 begroot. Dit bedrag geldt zowel voor 2018 als voor de overige begrotingsjaren.

Gemeentelijke bijdrage nieuw beschut (*€ 1.000)

gemeentelijke bijdrage nieuw beschut	bijdrage 2018	bijdrage 2019	bijdrage 2020	Bijdrage 2021
Aa en Hunze	99	173	223	273
Assen	644	1.115	1.363	1.660
Tynaarlo	173	297	372	446
Midden-Drenthe	173	297	372	446
Hoogeveen	421	718	867	1.065
De Wolden	74	124	149	173
Totaal	1.586	2.725	3.345	4.063