



Werkvoorzieningsschap TOMINGROEP

Ontwerpbegroting 2024

Conceptversie besproken in het Algemeen Bestuur d.d. 23 maart 2023
Conceptversie ter verzending aan de raden van de deelnemende gemeenten
met verzoek eventueel een zienswijze in te dienen.

Vast te stellen
in de vergadering van het
Algemeen Bestuur d.d. 29 juni 2023

INHOUDSOPGAVE

Beleidsbegroting

Inleiding	3
Uitgangspunten begroting 2024	4
Organisatieschema	5
Bedrijfsactiviteiten Tomingroep	6
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	7
Onderhoud kapitaalgoederen en Bedrijfsvoering	9
Financiering	10
Verbonden partijen	11

Financiële begroting

Programmabegroting 2024	13
Toelichting op de programmabegroting	14
Gedetailleerde toelichting programmabegroting	17
Financiële positie	20
Investeringsbegroting	20
Programmabegroting 2025-2027	21
Toelichting op de meerjarenraming	22
Bijlage Taakvelden	23

Beleidsbegroting

Inleiding

De acht gemeenten in de regio Gooi- en Vechtstreek en de gemeenten Eemnes en Almere voeren in een gemeenschappelijke regeling (GR) de regie over de sociale werkvoorziening. Dit is integraal opgedragen aan het Werkvoorzieningsschap Tomingroep.

Het Werkvoorzieningsschap is belast met de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening en biedt via Tomingroep BV werk aan mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Het bestuur van het Werkvoorzieningsschap bepaalt aan hoeveel mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt werk geboden dient te worden en hoe de verdeling over de doelgroepen is.

De andere hoofdtaken van het bestuur zijn het vaststellen van de begroting en meerjarenraming, het vaststellen van de jaarrekening en het vaststellen van het jaarverslag. In het bestuur hebben alle acht deelnemende gemeenten zitting. De samenstelling van het bestuur is op 1 januari 2023 als volgt:

Gemeente	Lid
Almere	Mevrouw F.T. de Jonge
Blaricum	Mevrouw J. Lanphen
Eemnes	Mevrouw M. Havinga (vice-voorzitter)
Gooise Meren	Mevrouw H.B. Boudewijnse (voorzitter)
Hilversum	De heer B. Heller
Huizen	Mevrouw K. van Werven
Laren	De heer F. de Groot
Wijdmeren	De heer M. Hoelscher

De daadwerkelijke bedrijfsactiviteiten worden georganiseerd door Tomingroep BV. Binnen de BV wordt zorggedragen voor een passende bedrijfsvoering. Het Werkvoorzieningsschap Tomingroep is de enige aandeelhouder van Tomingroep BV.

Tomingroep heeft als doel om zoveel mogelijk mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt, door het bieden van werk, scholing, begeleiding en bemiddeling, te helpen bij het verkrijgen en behouden van een betaalde baan binnen of buiten Tomingroep. De SW-werknemers werken volgens een volwaardige arbeidsovereenkomst bij het Werkvoorzieningsschap en zijn collectief gedetacheerd bij Tomingroep BV. In een samenwerkingsovereenkomst zijn de verhoudingen tussen het Werkvoorzieningsschap Tomingroep en de Tomingroep BV vastgelegd.

Sociaal beleid

Het sociaal beleid is erop gericht dat de medewerkers zich in de werksituatie zo ruim en zo goed mogelijk ontplooiën. Voor de SW-werknemers kan dat een functie zijn binnen Tomingroep BV, via Tomingroep BV bij derden (detachering), of een functie rechtstreeks bij derden in dienst (WSW Begeleid Werken, met ondersteuning en terugkeergarantie).

In de werksituatie krijgt ontplooiing via gerichte opleiding en vorming volop aandacht. De basis hiervoor is het Persoonlijk Ontwikkel Plan (POP) en/of het Goede Gesprek. Waar mogelijk stromen medewerkers door naar een arbeidsplaats hoger op de werkladder. Waar nodig (bijvoorbeeld door ouder worden of i.v.m. toename van de beperkingen) krijgen medewerkers een passende plek aangeboden lager op de werkladder.

Naast SW-medewerkers (de oorspronkelijke doelgroep) bedient Tomingroep ook andere doelgroepen in de Participatiewet. Het Werkvoorzieningsschap is echter alleen werkgever van de SW-medewerkers, vandaar dat alleen de kosten en baten met betrekking tot deze medewerkers in deze begroting zijn te vinden. In goede samenwerking met de gemeenten en de werkgeversdienstverlening ontwikkelt Tomingroep zich tot werk-leerbedrijf voor alle inwoners die een steuntje in de rug nodig hebben naar/op de reguliere arbeidsmarkt, met als doel dat zoveel mogelijk mensen een reguliere baan vinden en behouden. Hiermee is Tomingroep een belangrijk arbeidsmarktinstrument voor de gemeenten in de Gooi en Vechtstreek, en de gemeenten Eemnes en Almere.

Uitgangspunten begroting 2024

Uitgangspunten personeel WSW

In de begroting wordt voor 2024 uitgegaan van een bezetting in SE (Standaard Eenheden) die gedurende 2023 en 2024 met 6,0% daalt (voor 2024 betekent dit een daling van 35 personen ongeveer 30 FTE). De krimpende bezetting wordt veroorzaakt door het feit dat de wet sociale werkvoorziening per 1 januari 2015 is beëindigd, in die zin dat geen nieuwe instroom meer plaatsvindt. Gebaseerd op de meest recente verloopcijfers en de inschattingen t.a.v. het bestand (pensioneringen) wordt genoemde daling van 6,0% voorzien. Dit betekent een bezetting van gemiddeld 576,5 SE in 2024. Het aantal SE is in de begroting vertaald naar 515,5 FTE gemiddeld werkzaam bij Tominggroep en 36,8 FTE gemiddeld werkzaam in het kader van Begeleid Werken (dit stemt overeen met 700 personen via de Wsw werkzaam bij Tominggroep en 40 personen Wsw-Begeleid Werken). Genoemde bezetting en het veronderstelde verlooppercentage zijn ook uitgangspunt voor de meerjarenraming 2025-2027.

Resultaat 2024

In het jaar 2022 is het Werkvoorzieningsschap Tominggroep geconfronteerd met een aantal ontwikkelingen, buiten de beïnvloedingsfeer van Tominggroep, dat van invloed is op de financiële resultaten van de begroting 2024. Dit betreft onder meer een verhoging van het wettelijk minimumloon (WML) per 1 januari 2023 met 10,15%. Uitgangspunt in de begroting van 2024 is dat deze volledig wordt gecompenseerd middels een verhoging van de Rijkssubsidie. In het verleden werden dit soort verhogingen van de Wsw-salarissen steeds gecompenseerd. Ook was er in 2022 sprake van een verhoging van het macrobudget door toevoeging van een bedrag voor loonprijsontwikkeling, waardoor het Rijkssubsidiebedrag per SE met ruim € 1.000 is gestegen.

Het begrote resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening (voor resultaatsbestemming) van het Werkvoorzieningsschap Tominggroep voor boekjaar 2024 komt uit op negatief bedrag van € -1,4 miljoen. In dit resultaat is een onttrekking uit de bestemmingsreserve verwerkt ter aanzuivering van het eigen vermogen van Tominggroep BV. Het resultaat van het Werkvoorzieningsschap Tominggroep voor aanzuivering van het eigen vermogen van Tominggroep BV bedraagt een positief saldo van afgerond € 1,6 miljoen.

Tominggroep BV betaalt aan het Werkvoorzieningsschap een loonwaarde voor de gedetacheerde SW-medewerkers. Het Werkvoorzieningsschap betaalt daarentegen aan Tominggroep BV een begeleidingsvergoeding per SE. Het begrote resultaat 2024 houdt o.a. rekening met de doorgevoerde loonstijging in 2023, vanwege de CAO, en de hiervoor benoemde verhoging van het WML.

Voor 2024 is rekening gehouden met een loonstijging van 3,3%. Op

Het Rijkssubsidiebedrag is overgenomen vanuit de Meicirculaire Gemeentefonds 2022. Het Rijkssubsidiebedrag voor 2024 bedraagt daarin € 31.350 per SE. Hierin zijn de effecten van de stijging van het WML in 2023 niet meegenomen. In de begroting 2024 en in latere jaren is het uitgangspunt dat deze loonstijging door de Rijksoverheid geheel wordt gecompenseerd via een verhoging van het macrobudget SW (verantwoord onder Overige subsidie). Als de Rijksoverheid niet of deels niet compenseert dan betekent dit een maximaal risico van € 1,7 miljoen per jaar.

Tenslotte wordt in 2024 het lage inkomensvoordeel (LIV) in de werkgeverslasten opnieuw meegenomen; na 2024 komt de LIV te vervallen.

In de begroting wordt het voorgeschreven model van de provinciale toezichthouder gebruikt. Dit betekent dat de cijfers voor de begroting 2024 worden afgezet tegen de cijfers uit de begrotingen van voorgaande jaren.

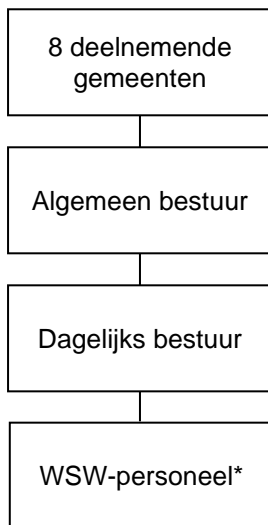
Hilversum, 29 juni 2023

Mevrouw H.B. Boudewijnse
Voorzitter Algemeen Bestuur

De heer I.W.J.K.N. Korte
Directeur

Organisatieschema

WERKVOORZIENINGSSCHAP Tominggroep



* Het WSW-personeel is gedetacheerd bij één van de bedrijfsonderdelen van Tominggroep BV, is via Tominggroep BV gedetacheerd bij een werkgever in de regio, of is in dienst bij een externe werkgever in het kader van Begeleid Werken.

Er zijn ook functies ter beschikking bij de staf- en ondersteuningsafdelingen.

De staf- en hulpafdelingen zijn:

- Receptie
- (Directie)secretariaat
- Marketing & Communicatie
- Personeel & Organisatie
- Arbeidsontwikkeling
- Financiën & Control
- Salarisadministratie
- Kwaliteit, Arbo & Milieu
- Informatisering & Automatisering
- Beheer & Huisvesting
- Technische dienst
- Inkoop
- Centraal magazijn

Bedrijfsactiviteiten Tomingroep

Tomingroep heeft verschillende bedrijfsactiviteiten waarin mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt zich kunnen ontwikkelen met als doel dat zij op het best passende, zo regulier mogelijke werkplek aan het werk gaan. (Zo hoog mogelijk op de werkladder) Bij voorkeur bij een reguliere werkgever, al dan niet via detachering. Hieronder een overzicht van de diverse activiteiten.

Tomin Groenvoorziening verzorgt het ontwerp, de aanleg, het onderhoud en het beheer van tuinen, parken, plantsoenen en openbare ruimte voor bedrijven, particulieren, gemeenten en instellingen.

Stads Beheer Service (SBS) verzorgt het integrale beheer van de openbare ruimte in de deelnemende gemeenten. Daarnaast behoren seizoensgebonden activiteiten zoals gladheidsbestrijding of het klaarmaken en opruimen van evenemententerreinen tot de activiteiten. SBS heeft ook een garage/werkplaats voor machineonderhoud.

Tomin Schoonmaak beschikt over moderne apparatuur en milieuvriendelijke middelen om o.a. bedrijfsruimten, sportaccommodaties, instellingen en scholen schoon te maken. Tomin Schoonmaak verzorgt dagelijkse schoonmaakwerkzaamheden, glasbewassing, graffitiwrijving, opleveringsschoonmaak, gevelreiniging en vloeronderhoud.

Tomin Catering verzorgt de bedrijfsrestaurants van Tomingroep zelf en van enkele andere opdrachtgevers. Ook verzorgt Tomin Catering de catering voor bijvoorbeeld een bedrijfsborrels of andere (feestelijke) gelegenheden.

Tomin Montage: de afdeling Metaal in Hilversum is gedurende 2022 ontmanteld. Montagewerkzaamheden worden uitsluitend uitgevoerd op de locatie in Almere. De werksoort Montage past binnen de nieuwe strategie waar arbeidsontwikkeling als het primaire proces wordt gezien en sluit goed aan bij Tomin Verpakken.

Tomin Verpakken is gespecialiseerd in zowel machinaal als handmatig verpakken. De machinale mogelijkheden zijn o.a. flowpack, barcodering, cellofoneren, bundelpak, sealen en krimpen, klick-lock, trans-wrap en stickers.

Tomin Retail heeft vier Kringloopwinkels in Almere, Hilversum, Naarden en Weesp, waar veel mensen worden begeleid in het leren werken. De Kringlopers verkopen allerlei aangeleverde goederen en functioneren als een warenhuis. De trendy winkels zijn goed voor de circulaire economie en voor de portemonnee.

Tomin Detachering houdt zich bezig met zowel individuele detachering als groepsdetachering. De afdeling bemiddelt personeel op het gebied van administratie, industrie, logistiek, techniek en overige dienstverlening.

Focus@Work Uitzendbureau houdt zich bezig met o.a. uitzenden, werving & selectie, detacheren en payrollservice en biedt arbeidsbemiddeling in onder andere groen, schoonmaak, techniek, horeca, industrie en logistiek.

Weerstandvermogen en risicobeheersing

Bij het weerstandvermogen gaat het om de mate waarin het Werkvoorzieningsschap Tomingroep in staat is middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat dit betekent dat het beleid veranderd moet worden. Daarnaast vormt ook de algemene reserve een buffer tegen onverwachte financiële tegenvallers. De begroting en toelichting geven inzicht in het vermogen van het Werkvoorzieningsschap Tomingroep om risico's die niet in de jaarrekening zijn verwerkt op te vangen. Als risico's worden beschouwd alle redelijk voorzienbare gebeurtenissen, die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot het balanstotaal c.q. het eigen vermogen en de omvang van de exploitatie dan wel het exploitatieresultaat. Het eigen vermogen ultimo 2022 bedraagt naar verwachting ruim 7,3 miljoen euro. Voor verdere details wordt verwezen naar de jaarrekening. De deelneming Tomingroep BV is voor de verkrijgingsprijs op de balans opgenomen in de jaarrekening van het Werkvoorzieningsschap Tomingroep. Voor de intrinsieke waarde van Tomingroep BV per 31 december 2022 wordt verwezen naar de jaarrekening van Tomingroep BV.

Kengetallen:

	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Netto schuldquote	20,8%	20,9%	1,3%	19,6%	28,1%	33,5%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	22,4%	24,0%	13,0%	28,0%	36,7%	43,5%
Solvabiliteitsratio	50,2%	50,8%	74,0%	48,7%	32,8%	20,8%
Structurele exploitatieruimte	0,3%	0,1%	-6,3%	-13,6%	-8,5%	-7,0%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Hoe hoger de schuld en hoe lager de eigen middelen, hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote geeft het niveau van de schuldenlast aan ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Veelal wordt een netto schuldquote kleiner dan 100% als voldoende beschouwd.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin het Werkvoorzieningsschap in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van het Werkvoorzieningsschap. Voor een bedrijf wordt vaak een solvabiliteit van 25% of hoger als voldoende beschouwd. Door stijging van het macrobudget in verband met coronabijdragen en budget voor loonprijsontwikkeling is het eigen vermogen van het Werkvoorzieningsschap toegenomen. Voor het eerst in 2024 wordt een onttrekking uit de bestemmingsreserve gedaan om het eigen vermogen van Tomingroep BV aan te zuiveren hierdoor neemt de solvabiliteitsratio af.

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van de financiële positie is het ook van belang te kijken naar de structurele baten en structurele lasten. De structurele baten zijn voornamelijk de rijkssubsidie WSW. Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Het Werkvoorzieningsschap ontvangt bij een negatief resultaat een garantietoekenning van Tomingroep BV zodat er een nulresultaat wordt gerealiseerd bij het Werkvoorzieningsschap. Vanaf 2024 ontstaat een negatieve structurele exploitatie ruimte door aanzuivering van het eigen vermogen van Tomingroep BV. In deze begroting wordt uitgelegd dat vanuit het eigen vermogen voldoende dekking is voor de hier gepresenteerde procentuele negatieve dekkingsruimte omdat vanuit de bestemmingsreserve wordt geput.

Subsidiessaldo

Het subsidiealdo is het verschil tussen de ontvangen rijkssubsidie en de personeelslasten van de SW-medewerkers. Het subsidiealdo kan fluctueren als gevolg van wijzigingen van het subsidiebedrag door de Rijksoverheid, besluiten van het ministerie over compensatie voor loon- en prijsstijgingen, nieuwe wetgeving of politieke keuzes, en van loonkostenwijzigingen als gevolg van de CAO voor de Wsw. Het subsidiealdo bedroeg voor 2021 € 456 duizend positief, mede als gevolg van de extra compensatie bijdrage van € 536 duizend voor de gevolgen van corona voor de bedrijfsexploitatie. De verwachting voor 2022 is dat het subsidiealdo ruim € 900 duizend positief zal zijn, mede als gevolg van verhoging van het landelijke macrobudget met € 75 miljoen in 2022 (waarvan € 65 miljoen toezag op Loon Prijs Ontwikkeling en € 10 miljoen een incidentele bate betrof in

verband met Coronasteun). Het effect bij het Werkvoorzieningsschap Tomingroep in 2022 was een extra ontvangst van € 1,2 miljoen.

Ondanks de forse loonstijging in 2023 (ca. € 1,7 miljoen), vooral als gevolg van de stijging van het wettelijk minimumloon, blijft het subsidiesaldo positief omdat uitgangspunt onder deze begroting is dat er door de Rijksoverheid gecompenseerd gaat worden via de Wsw-subsidie.

Door de structurele aanhoudende verliezen in de BV, door o.a. forse loonstijgingen en gestegen energieprijzen, zal het eigen vermogen van de BV moeten worden aangezuiverd. Deze mutatie komt ten laste van de staat van Baten en Lasten en leidt tot een onttrekking van de bestemmingsreserve. Hierdoor ontstaan er forse negatieve resultaten uit gewone bedrijfsuitoefening voor bestemming binnen het Werkvoorzieningsschap.

Jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) dienen de verplichtingen die gerelateerd zijn aan de jaarlijks terugkerende arbeidskosten niet als financiële verplichting in de balans te worden opgenomen (zoals verplichtingen t.a.v. verlofsaldi en jubileumuitkeringen). In de jaarrekening worden deze verplichtingen onder de paragraaf “niet uit de balans blijvende verplichtingen” vermeld. Deze verplichtingen moeten als een risicobedrag worden beschouwd.

Groot onderhoud gebouwen

In het verleden is een voorziening getroffen voor het gelijkmatig verdelen van de kosten van groot onderhoud aan gebouwen, terreinen en installaties. De meerjarige onderhoudsplanning die hieraan ten grondslag lag, werd jaarlijks getoetst. Elke tien jaar werd een nieuw meerjarenplan opgesteld. In verslagjaar 2020 heeft deze onderhoudsplanning de jaarlijkse toets niet kunnen doorstaan. Dit heeft tot een vrijval geleid in het verslagjaar 2020 van € 0,8 miljoen. In het verslagjaar 2022 is geen voorziening getroffen. Na consultatie van met de accountant is besloten om geen voorziening groot onderhoud meer op te voeren. De onderhoudskosten worden direct in het betreffende jaar verantwoord. Dit uitgangspunt is meegenomen bij de opstelling van de begroting voor de jaren 2024-2027.

Risico's

Het Werkvoorzieningsschap Tomingroep biedt werkgelegenheid onder aangepaste omstandigheden aan personen die kunnen en willen werken. De activiteiten zijn georganiseerd bij Tomingroep BV. In het jaarcontract met Tomingroep BV is vastgelegd dat de BV een nihil resultaat bij het Werkvoorzieningsschap garandeert.

Risico's die van invloed kunnen zijn op de cijfers van 2024 (en later) zijn:

- Politieke ontwikkelingen, wetswijzigingen, Europese richtlijnen en renteontwikkelingen (waaronder de stijging van het wettelijk minimumloon, maximaal risico € 1,7 miljoen, waarbij nog geen zekerheid bestaat of het ministerie van SZW, zoals in het verleden gebruikelijk, de stijging zal compenseren via het macrobudget).
- Uitkomsten van Cao-onderhandelingen voor SW-medewerkers (al dan niet, zoals in het verleden gebruikelijk, gecompenseerd in de SW-subsidie via het macrobudget).
- Onvoldoende resultaat van Tomingroep BV, door bijv. plotselinge omzet terugval (bedrijfsmatig) of overige bedrijfsrisico's t.a.v. salarisstijgingen, (energie)prijzen, voorraden, debiteuren, claims, etc., en daarbij tevens een onvoldoende eigen vermogen om de garantietoekenning te kunnen betalen. Voor 2023 is in de begroting van Tomingroep BV rekening gehouden met een stijging van de energielasten van € 1 miljoen en respectievelijk € 750.000 en € 500.000 voor de jaren 2024 en 2025. Er zijn forse maatregelen genomen om het energieverbruik zo veel als mogelijk te beperken. Inschatting is dat de energieprijzen, naar de toekomst toe, zullen stabiliseren maar wel hoog zullen blijven.
- Sociaaleconomische ontwikkelingen of politieke besluiten die leiden tot verdere bezuinigingen op de rijkssubsidie dan nu voorzien in de begroting.
- Andere landelijke ontwikkelingen en aanpassingen in de regelgeving met betrekking tot de sociale werkvoorziening en P-wet. (Deze zouden ook positief kunnen uitpakken omdat al enige tijd in de landelijke politiek wordt gesproken over de ontoereikende financiering van de P-wet.)
- Herstructurering van afdelingen (in de BV) en eventuele afwaardering van activa. Het Werkvoorzieningsschap kent geen eigen afdelingen (activiteiten). De waardering van de activa (m.n. gebouwen) geeft geen reden tot grote risico's van afwaarderingen. Mocht er een risico

bestaan dan betreft dit het mogelijke effect van leegstand waar geen alternatieve aanwending voor is.

- Tijdigheid subsidiebetalingen door de deelnemende gemeenten.
- Eventuele (onverzekerde) aansprakelijkheidsrisico's en juridische claims.

De resultaten van het Werkvoorzieningsschap Tomingroep kunnen de komende jaren als gevolg van bovengenoemde risico's fluctueren. Het geconsolideerde vermogen van het Werkvoorzieningsschap Tomingroep en van Tomingroep BV is, rekening houdend met bovenstaande risico's, als adequaat beoordeeld voor de komende jaren. Voor zover de reserves toch niet toereikend zouden zijn, komt een eventueel tekort uiteindelijk voor rekening van de deelnemende gemeenten.

Onderhoud kapitaalgoederen

Er is geen voorziening getroffen voor het egaliseren van de kosten van groot onderhoud aan terreinen, gebouwen en installaties (zie ook de paragraaf Groot onderhoud gebouwen).

Bedrijfsvoering

Het Werkvoorzieningsschap Tomingroep kent in principe geen eigen activiteiten. Het Werkvoorzieningsschap is aandeelhouder van Tomingroep BV.

Het Werkvoorzieningsschap is de entiteit waar de WSW-subsidies worden ontvangen en van waaruit de lonen voor het SW-personeel worden betaald (de SW-medewerkers hebben een arbeidscontract met het Werkvoorzieningsschap volgens de cao voor de WSW). Het Werkvoorzieningsschap heeft naast de SW-medewerkers geen eigen personeel in dienst.

Het Werkvoorzieningsschap kent enkele contractuele verbintenissen met Tomingroep BV. Zo ontvangt zij van Tomingroep BV een detacheringsvergoeding (loonwaarde) voor het detacheren van het SW-personeel bij Tomingroep BV (of haar dochterondernemingen). Anderzijds betaalt het Werkvoorzieningsschap aan Tomingroep BV een begeleidingsvergoeding voor de kosten van de begeleiding van de SW-medewerkers, aanpassingen op de werkplek, en de uitvoering van de taken van de stafafdelingen die zijn uitbesteed aan Tomingroep BV. Tot slot verhuurt het Werkvoorzieningsschap, als eigenaar van (een deel van) de panden waarin Tomingroep BV gehuisvest is, productie- en kantoorruimtes aan Tomingroep BV. Daarvoor ontvangt zij van Tomingroep BV huur. Het Werkvoorzieningsschap maakt daarvoor onderhoudskosten, rente- en afschrijvingskosten.

Contractueel verplicht Tomingroep BV zich jaarlijks om een eventueel negatief nettoresultaat van het Werkvoorzieningsschap aan te vullen tot nul (garantiebijdrage). Daarvoor is het Werkvoorzieningsschap Tomingroep afhankelijk van positieve resultaten voor Tomingroep BV, of van een adequaat eigen vermogen.

Het bestuur van het Werkvoorzieningsschap Tomingroep, bestaande uit de wethouders Werk en Inkomen van haar deelnemende gemeenten, wordt periodiek geïnformeerd over de resultaten (financieel en niet-financieel) van zowel het Werkvoorzieningsschap zelf als van de resultaten en activiteiten van Tomingroep BV.

Financiering

(x € 1.000)

In het kader van de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) wordt onderstaand de liquiditeitspositie in relatie tot de kasgeldlimiet en de renterisiconorm weergegeven.

Berekening kasgeldlimiet

Begrotingstotaal 2024 (lasten)	23.267
Kasgeldlimiet in procenten van de grondslag	8,20%
Kasgeldlimiet in bedrag	1.908

Begroting 2024	jan-mrt	apr-jun	jul-sep	okt-dec	gemiddeld
Vlottende (korte schuld)	-1.789	-1.789	-1.789	-1.789	-1.789
Vlottende middelen	-1.150	-1.150	-1.150	-1.150	-1.150
Totaal netto vlottende schuld	-639	-639	-639	-639	-639
Toegestane kasgeldlimiet	1.908	1.908	1.908	1.908	1.908
Ruimte (+)/Overschrijding(-)	2.547	2.547	2.547	2.547	2.547

De kasgeldlimiet wordt per kwartaal bepaald aan de hand van het gemiddelde van de ultimo saldi van de maand.

	Begroting			
Renterisico op de vaste schuld	2024	2025	2026	2027
(1) Renteherziening op vaste schuld o/g	0	0	0	0
(2) Nieuw aangetrokken vaste schuld	0	0	0	0
(3) Betaalde aflossingen	350	350	350	350
(4) Herfinanciering	0	0	0	0
(5) Renterisico op vaste schuld (1+4)	0	0	0	0
(6) Renterisiconorm	280	210	140	70
(9a) Ruimte onder renterisiconorm	280	210	140	70
Stand van de vaste schuld per 1 januari	1.400	1.050	700	350
Nieuw aangetrokken vaste schuld	0	0	0	0
	1.400	1.050	700	350
Aflossingen	350	350	350	350
Stand van de vaste schuld per 31 december	1.050	700	350	0
<u>Berekening renterisiconorm</u>				
Begrotingstotaal	23.267	22.769	21.953	21.040
Percentageregeling	20%	20%	20%	20%
	4.653	4.554	4.391	4.208

De verbonden partijen

Verbonden partijen zijn derde rechtspersonen waarmee het Werkvoorzieningsschap Tomingroep een bestuurlijke en/of financiële band heeft. Onder bestuurlijk belang wordt verstaan een zetel in het bestuur van een participatie of het hebben van stemrecht. Van een financieel belang is sprake wanneer de gemeenschappelijke regeling middelen ter beschikking heeft gesteld en die kwijt is in geval van faillissement van de verbonden partij en/of als financiële problemen bij de verbonden partij verhaald kunnen worden op het Werkvoorzieningsschap Tomingroep.

Het Werkvoorzieningsschap Tomingroep is als gemeenschappelijke regeling een verbonden partij voor de deelnemende gemeenten Almere, Blaricum, Eemnes, Hilversum, Huizen, Laren, Wijdmeren en Gooise Meren.

Het Werkvoorzieningsschap Tomingroep heeft een 100% deelneming in Tomingroep BV.

Werkvoorzieningsschap Tomingroep en Tomingroep BV hebben een meerjarige samenwerkingsovereenkomst afgesloten. In deze overeenkomst garandeert Tomingroep BV het Werkvoorzieningsschap een nulresultaat en verklaart het Werkvoorzieningsschap dat de SW-medewerkers bij Tomingroep BV worden gedetacheerd.

Per jaar wordt een contract gesloten waarin vastgelegd is aan hoeveel SW-medewerkers de BV werk dient te bieden en aan welke overige sociale doelstellingen de BV inhoud dient te geven. Voor meer informatie verwijzen wij u naar de jaarrekening van Tomingroep BV.

Staat van verbonden partijen

Bedragen * € 1 mln

Tomingroep BV	Begroting 2023	Prognose 2022	Jaarrekening 2021	Jaarrekening 2020
	(ult)	(ult)	(ult)	(ult)
Eigen Vermogen	4,7	10,3	11,6	12,3
Vreemd vermogen	8,7	8,3	7,8	9,7
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	2,6	2,6	2,6	2,8
Resultaat	-5,6	-1,2	-0,7	-6,0

Financiële begroting

Programmabegroting 2024

	Begroting 2022		Begroting 2023		Begroting 2024	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Overige bedrijfsopbrengsten		4.962		4.614		4.934
Bedrijfsopbrengsten		4.962		4.614		4.934
Lonen, salarissen en sociale lasten WSW	20.460		18.538		19.254	
Kosten Begeleid Werken	773		745		604	
Afschrijving op materiële vaste activa	465		496		509	
Onvoorzien 1% totale lasten	0		0		230	
Overige bedrijfskosten	2.933		2.676		2.641	
Som der bedrijfslasten	24.630		22.456		23.238	
Bedrijfsresultaat		-19.668		-17.842		-18.305
Rijksvergoeding		19.525		17.696		18.084
Overige subsidie		0		0		1.865
Gemeentelijke bijdrage		0		0		0
Aanvulling eigen vermogen Tomingroep BV		0		0		-3.000
Garantietoekenning Tomingroep BV		220		167		0
		19.745		17.863		16.949
Financiële baten en lasten	77		21		29	
Totaal	77		21		29	
Saldo van de gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen		0		0		0
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor bestemming		0		0		-1.385
Toevoeging aan bestemmingsreserve		0		0		-1.615
Onttrekking aan bestemmingsreserve		0		0		3.000
Resultaat na bestemming		0		0		0
Totaal der lasten/baten	24.707	24.707	22.476	22.476	23.267	23.267

	(x € 1.000)		
Toelichting op de programmabegroting	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024

Overige bedrijfsopbrengsten

Huur gebouwen en installaties etc.	1.108	1.120	1.120
Detacheringsvergoeding door Tomingroep BV	3.854	3.494	3.813
	<u>5.334</u>	<u>4.614</u>	<u>4.934</u>

De detacheringsvergoeding betreft de van Tomingroep BV te ontvangen loonwaarde voor de detachering van sw-medewerkers.

Lonen, salarissen en sociale lasten Wsw-personeel

Loonkosten Wsw-werknemers	15.701	14.231	15.101
Totale loonkosten Wsw	<u>15.701</u>	<u>14.231</u>	<u>15.101</u>

Sociale lasten Wsw	2.565	2.252	2.309
Pensioenpremies Wsw	1.316	1.242	1.267
	<u>3.881</u>	<u>3.494</u>	<u>3.576</u>
Ziekengelden	-32	-32	-48
Totaal sociale lasten Wsw	<u>3.849</u>	<u>3.462</u>	<u>3.528</u>

Bedrijfsgeneeskundige zorg	180	200	175
Studiekosten	25	30	15
Vervoerskosten Wsw	450	416	250
Overige personeelskosten	255	199	186
Totaal overige personeelskosten Wsw	<u>910</u>	<u>845</u>	<u>626</u>

Totaal Lonen, salarissen en sociale lasten Wsw-personeel	<u>20.460</u>	<u>18.538</u>	<u>19.254</u>
---	---------------	---------------	---------------

Onder **Overige personeelskosten** vallen onder meer:
Werkkleding, autokosten, ARBO-voorzieningen, verstrekte vergoedingen personeel en jubilea

In de loonkosten is rekening gehouden met jaarlijks 6,0% verloop t.o.v. 2022. Voor 2023 gewijzigd is de reële loonsverhoging per 1 januari (10,15% Wettelijk MinimumLoon en 1,9% boven WML) meegenomen.
Voor 2024 is rekening gehouden met een algemene stijging van de salariskosten met 3,3%.
Voor 2025-2027 is uitgegaan van een stijging van resp. 3,3%, 3,0% en 3,0%.
In de sociale lasten is rekening gehouden met het effect van de LIV (eindigt na 2024).

(x € 1.000)

Toelichting op programmabegroting

Begroting	Begroting	Begroting
2022	2023	2024

Aantal WSW-ers (gemiddeld, alleen loondienst)	730	680	650
Aantal WSW FTE's (gemiddeld, alleen loondienst)	606,39	534,01	515,45
Aantal SE's (gemiddeld, alleen loondienst)	635,10	559,29	539,84
Aantal SE's (gemiddeld, inclusief Begeleid Werken)	683,10	602,00	576,53
Loonkosten per SE	32.215	33.146	35.666
Verhouding van sociale lasten/lonen WSW-ers in %	24,5%	24,3%	23,4%

SE = standaardeenheid

Kosten Begeleid werken 1)	773	745	604
---------------------------	-----	-----	-----

1) Dit betreft loonkostensubsidie aan externe werkgevers of Tomingroep BV voor sw-geïndiceerden uit de deelnemende gemeenten die niet in dienst zijn bij het Werkvoorzieningsschap Tomingroep. Deze groep is bij derden in dienst als begeleid werker.

Afschrijvingen op materiele vaste activa met economisch nut	465	496	509
---	-----	-----	-----

Totaal afschrijvingen	465	465	509
------------------------------	------------	------------	------------

Overige bedrijfskosten

Huurkosten	0	0	0
Onderhoudskosten	205	108	48
Verzekeringen en belastingen	90	89	100
Dienstverlening Tomingroep BV	2.503	2.248	2.326
Onvoorzien (1% totale lasten)	0	0	230
Diverse overige bedrijfslasten	135	137	168

Totaal overige bedrijfskosten	2.933	2.581	2.871
--------------------------------------	--------------	--------------	--------------

Huurkosten: Deze bedragen € 0.

De kosten van huur van gebouwen, machines, etc. komen direct ten laste van Tomingroep BV.

Onderhoudskosten: De onderhoudskosten zijn gebaseerd op het meerjaren onderhoudsplan (MJOP). Het onderhoudsplan heeft betrekking op de gebouwen en installaties welke in eigendom zijn van het Werkvoorzieningsschap. Er is geen Onderhoudsvoorziening gevormd. Onderhoudskosten die niet kunnen worden geactiveerd komen direct ten laste van de P&L; investeringen worden geactiveerd en in 10 jaar afgeschreven.

De dienstverlening Tomingroep BV betreft de begeleidingsvergoeding die door het Werkvoorzieningsschap wordt betaald aan Tomingroep BV voor de kosten van BV-personeel dat de WSW-populatie begeleid. Het betreft een vast bedrag per FTE, dat jaarlijks wordt geïndexeerd. Het aantal FTE dat nodig is voor de begeleiding van de WSW-populatie daalt met hetzelfde % als de daling van de WSW'ers.

Met ingang van 2024 wordt een post Onvoorzien meegenomen in de begroting.

Deze post wordt bepaald op 1% van de totale lasten.

	(x € 1.000)		
Toelichting op de programmabegroting	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024

Rijksvergoeding Wsw

Omvang rijksvergoeding Wsw	19.525	17.696	18.084
-----------------------------------	---------------	---------------	---------------

Basis SE's gesubsidieerd	683,1	602,0	576,5
Basis SE's gesubsidieerd oude verrekening	0	0	0
Subsidie per SE	28.568	29.378	31.350

De subsidie in 2023, in afwijking van bovenstaande beloopt inmiddels € 30.744 per SE (exclusief compensatie voor loon- en prijsstijgingen).

Voor 2024 is gerekend met € 31.350 per SE, waarvoor hetzelfde geldt.

Overige subsidie	0	0	1.865
-------------------------	----------	----------	--------------

Op de post Overige subsidie zijn de volgende bedragen meegenomen:

1. Verondersteld is dat 100% van de loonstijging van de WSW-populatie in 2023 wordt vergoed. Dit is een bedrag van € 1.700.000, met name door de stijging van het wettelijk minimumloon met 10,15%. Met de daling van het gemiddeld aantal WSW'ers in 2024 t.o.v. 2023 is rekening gehouden.
2. Verondersteld wordt dat de indexatie van de lonen via de Rijksbijdrage over 2024 wordt vergoed. Dit is een bedrag van ca. € 175.000 in 2024.

Garantietoekenning Tomingroep BV

Omvang garantiebijdrage	220	167	0
--------------------------------	------------	------------	----------

In het jaarcontract tussen Tomingroep BV en het Werkvoorzieningsschap Tomingroep is vastgelegd dat Tomingroep BV een nihilresultaat bij het Werkvoorzieningsschap Tomingroep garandeert.

Door het uitgangspunt dat de loonstijging uit 2023 en de indexatie uit 2024 door de overheid vergoed worden, is het resultaat van de begroting 2024 positief (voor aanvulling eigen vermogen Tomingroep).

Hierdoor is geen beroep op de garantiebijdrage nodig.

Gedetailleerde toelichting op de programmabegroting 2024

Algemeen

De algemene uitgangspunten voor begroting 2024 ten aanzien van de SW-medewerkers zijn berekend op basis van de verwachte FTE-populatie in dienst van het Werkvoorzieningsschap plus uitvoering Begeleid Werken, rekening houdend met een verloop (afname) van 6,0% op jaarbasis.

Overige bedrijfsopbrengsten

De rubriek overige bedrijfsopbrengsten betreft enerzijds de huuropbrengsten van het onroerend goed (in rekening te brengen bij huurder Tomingroep BV) en anderzijds de ontvangen loonwaarde die door Tomingroep BV wordt betaald voor de gedetacheerde SW-medewerkers.

Lonen, salarissen en sociale lasten WSW-werknemers

De personeelsformatie wordt geraamd op basis van de te verwachten bezetting (rekening houdend met uitstroom door verloop). Uitgangspunt voor de bezetting (voorheen taakstelling) is een verloop van 6,0% per jaar (excl. Begeleid Werken). De begroting van de loonkosten voor 2024 is gebaseerd op een bezetting van 515,5 FTE (WSW) gemiddeld.

Voor 2024 is rekening gehouden met een loonstijging van 3,3% ten opzichte van 2023. De sociale lasten en de pensioenpremies zijn gebaseerd op de meest actuele informatie per begin 2023 en het verwachte effect op de ontwikkeling van het lage inkomensvoordeel (LIV) op de werkgeverslasten. De LIV wordt in 2025 afgeschaft.

De vervoerskosten betreffen de wettelijk voorgeschreven vergoedingen van reiskosten woon/werk v.v. en speciaal vervoer. De begrote kosten zijn gebaseerd op de verwachte bezetting.

Onder studiekosten zijn begroot de uitgaven aan externe opleidingen van WSW-personeel.

Onder "Personeelskosten overig" zijn o.a. opgenomen de kosten van werkkleding (de kosten van werkkleding en veiligheidskleding voor werknemers, onder andere voor hen die vuil werk verrichten of langdurig in de buitenlucht moeten werken, alsmede de kosten van reiniging van deze kleding) en de kosten voor bijzondere persoonsgebonden voorzieningen. Tevens worden hier de kosten voor de bijdrage aan de Arbo-dienst verantwoord.

Kosten begeleid werken betreft de loonkostensubsidie voor SW-geïndiceerden uit de deelnemende gemeenten die niet in dienst zijn bij het Werkvoorzieningsschap Tomingroep maar bij een reguliere werkgever in de regio.

Afschrijvingen betreffen de afschrijvingen op de materiële vaste activa volgens de in de jaarrekening opgenomen regels. De afschrijvingen vinden plaats op basis van aanschafwaarde. De afschrijvingspercentages zijn gebaseerd op de verwachte technische of economische levensduur. De afschrijvingen betreffen met name gebouwen en installaties. Aanschaffingen van machines en vervoermiddelen vinden direct in Tomingroep BV plaats.

Overige bedrijfskosten

Dit betreft o.a. de posten onderhoudskosten (gebaseerd op het meerjarig onderhoudsplan), kosten verzekeringen en belastingen, de aan Tomingroep BV te betalen begeleidingsvergoeding (o.a. voor de begeleiding van de SW-medewerkers binnen Tomingroep en voor de aan het Werkvoorzieningsschap toe te wijzen stafkosten) en diverse overige bedrijfslasten zoals accountantskosten en advieskosten.

Rijksvergoeding SW

In de begroting voor 2024 wordt rekening gehouden met een vergoeding van € 31.350 per SE, gebaseerd op de publicaties van het ministerie, waarin niet de volledige werkelijke loonstijging van 2023 is verwerkt. De totale subsidie is voorts gebaseerd op de verwachte bezetting waarbij rekening is gehouden met een verloop van 6,0% t.o.v. 2023. In deze begroting is ervan uitgegaan dat de deelnemende gemeenten de vergoeding tijdig en volledig, inclusief de tussentijdse aanpassingen op het SW-budget door de overheid, doorbetalen aan het Werkvoorzieningsschap Tomingroep. Deze aanpassingen worden gepubliceerd in de mei- en september-circulaire van het sociaal domein. In oktober wordt geëvalueerd of voor de resterende maanden een correctie hierop moet worden gemaakt.

Aanvulling eigen vermogen Tomingroep BV

Uit het meerjarenperspectief van Tomingroep BV blijken structurele verliezen voor 2023, 2024 en 2025. In het begrotingsjaar 2024 komt het eigen vermogen zonder aanvulling vanuit het Werkvoorzieningsschap Tomingroep uit op "nihil". Om die reden is in de meerjarenraming van deze begroting rekening gehouden met een aanvulling vanuit het Werkvoorzieningsschap richting de BV. Dit leidt tot een "aanvulling van het eigen vermogen" van Tomingroep BV en een onttrekking van de speciaal hiervoor getroffen bestemmingsreserve. De verwachting is dat het structurele verlies van de BV ook voor de jaren 2026 en 2027 zal blijven bestaan.

Verloopstaat eigen vermogen Tomingroep BV

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Eigen vermogen BV per 1/1 (x1 mln)	€ 18,3	€ 12,3	€ 11,6	€ 10,3	€ 4,7	€ 3,0	€ 3,0	€ 3,0
Resultaat BV	-€ 6,0	-€ 0,7	-€ 1,2	-€ 5,6	-€ 4,7	-€ 4,0	-€ 3,0	-€ 3,0
Toevoeging vanuit Schap					€ 3,0	€ 4,0	€ 3,0	€ 3,0
Eigen vermogen BV per 31/12	€ 12,3	€ 11,6	€ 10,3	€ 4,7	€ 3,0	€ 3,0	€ 3,0	€ 3,0

Verloopstaat eigen vermogen Werkvoorzieningsschap Tomingroep

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Eigen vermogen Schap per 1/1 (x1 mln)	€ 1,9	€ 4,2	€ 5,5	€ 7,2	€ 9,1	€ 7,8	€ 5,0	€ 3,3
Resultaat Werkvoorzieningsschap	€ 2,3	€ 1,3	€ 1,7	€ 1,9	€ 1,6	€ 1,3	€ 1,3	€ 1,6
Aanvulling eigenvermogen BV					-€ 3,0	-€ 4,0	-€ 3,0	-€ 3,0
Eigen vermogen Schap per 31/12	€ 4,2	€ 5,5	€ 7,2	€ 9,1	€ 7,8	€ 5,0	€ 3,3	€ 1,9

Resultaat geconsolideerd	-€ 3,7	€ 0,6	€ 0,5	-€ 3,7	-€ 3,1	-€ 2,7	-€ 1,7	-€ 1,4
Eigen vermogen geconsolideerd	€ 16,5	€ 17,1	€ 17,5	€ 13,9	€ 10,8	€ 8,0	€ 6,3	€ 4,9

Verloopstaat eigen vermogen posities Tomingroep BV en Werkvoorzieningsschap Tomingroep¹

In bovenstaande opstelling is de toevoeging aan het eigen vermogen en, de tegenhanger, de aanvulling eigen vermogen BV duidelijk zichtbaar. De waarde van het eigen vermogen wordt hierdoor in de jaren 2025 en volgende jaren op € 3 miljoen gehouden. De resultaten van Tomingroep BV sluiten aan bij de resultaten zoals opgenomen in de begroting 2023 "Samen verder". Voor de jaren 2026 en 2027 is verondersteld dat het resultaat van Tomingroep BV rond de € 3 miljoen negatief zal zijn. Deze resultaten bevatten vele onzekerheden en dienen meer het doel om de ontwikkeling van het totale eigen vermogen weer te geven dan zekerheid te geven over de financiële uitkomst. Gezien de ontwikkeling in de branche, het feit dat de meeste gemeenten in Nederland al een bijdrage in de exploitatie doen en gelet op de grootte van de Tomingroep-organisatie is een negatief resultaat, zonder steun van de deelnemende gemeenten, tussen de € 2 en € 3 miljoen ook op termijn niet ondenkbaar.

De gepresenteerde resultaten van het Werkvoorzieningsschap Tomingroep sluiten, behalve voor het jaar 2023, aan bij de gepresenteerde resultaten op pagina 13 en pagina 21 en met de gepresenteerde balans op pagina 20. In bovenstaand overzicht is het resultaat voor het begrotingsjaar 2023 (€ 1,9 miljoen) geactualiseerd, met o.a. een structurele compensatie door het Rijk voor de stijging van het wettelijk minimumloon per 1 januari 2023 (€ 1,7 miljoen), ten opzichte van het gepresenteerde resultaat van de ontwerpbegroting (pagina 13; € "nihil" door een garantietoekenning vanuit Tomingroep BV van € 167.000).

Het resultaat van Tomingroep BV en het Werkvoorzieningsschap samen is voor de jaren 2023 t/m 2027 negatief. Echter dit leidt tot een verwacht geconsolideerd eigen vermogen van € 4,9 miljoen eind 2027. Als de uitgangspunten onder deze begroting en die van Tomingroep BV juist blijken of meevallen, is vanuit de deelnemende gemeenten geen bijdrage noodzakelijk.

Garantietoekenning Tomingroep BV

Omgekeerd is afgesproken, middels een overeenkomst tussen het Werkvoorzieningsschap en de BV dat indien het Werkvoorzieningsschap een negatief nettoresultaat heeft, de BV dit negatieve saldo aanzuivert tot "nihil". De begrotingscijfers van 2024 leiden tot een positief resultaat van € 1,6 miljoen

¹ In de gepresenteerde opstellingen van het verloop van het eigen vermogen worden beide posities van de entiteiten bij elkaar opgeteld. Dit is slechts bedoeld om een beeld te krijgen. Vanuit jaarrekeningtechniek is deze opstelling, vanwege eliminatie van de waarde van de deelneming Tomingroep BV in het Werkvoorzieningsschap Tomingroep, niet juist.

voor het Werkvoorzieningsschap Tomingroep. Hierdoor is geen garantiebijdrage vanuit Tomingroep BV richting het Werkvoorzieningsschap Tomingroep nodig.

Financiële baten en lasten

Betreft de rente over de langlopende leningen alsmede de rente over rekening-courantsaldi tussen het Werkvoorzieningsschap Tomingroep en Tomingroep BV en haar dochterondernemingen.

Deze kosten blijven stabiel.

Incidentele baten en lasten

Er is geen rekening gehouden met incidentele baten en lasten.

Financiële positie

Op basis van werkelijke balansstanden per 31 december 2022, en de begrote baten en lasten t/m 2027 worden onderstaande balansstanden geprognostiseerd.

Balansprognose per ultimo jaar

(x € 1.000)

	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Materiele vaste activa	7.583	7.209	7.227	7.176	7.023	6.777
Financiële vaste activa	2.522	2.522	2.522	2.522	2.522	2.522
Uitzettingen met een looptijd < 1 jaar	-	-	-	-	-	-
Vorderingen op participanten	-	-	-	-	-	-
Overlopende activa	1.556	3.261	1.150	1.250	1.500	1.500
Totaal activa	11.662	12.992	10.899	10.948	11.045	10.799
Eigen Vermogen	7.290	9.100	7.715	4.993	3.278	1.901
Voorzieningen	0	0	0	0	0	0
Langlopende schulden	2.050	2.700	1.050	700	350	0
Netto-Vlottende schulden	1.423	1.000	1.345	3.355	4.795	5.595
Schulden aan participanten	-	-	-	-	-	-
Schulden aan kredietinstellingen	107	117	100	100	100	100
Vlottende passiva	792	75	689	1.800	2.522	3.203
Totaal passiva	11.662	12.992	10.899	10.948	11.045	10.799

Investeringsbegroting 2024

Voor 2024 zijn geen bijzondere investeringen gepland, anders dan uitgaven voor onderhoud en aanpassing van de gebouwen

Dit betreffen investeringen met een economisch nut en geen investeringen met een maatschappelijk nut. De investeringen worden conform de netto methode geactiveerd.

Programmabegroting 2025-2027

	Begroting 2025		Begroting 2026		Begroting 2027	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Overige bedrijfsopbrengsten		4.811		4.672		4.516
Bedrijfsopbrengsten		4.811		4.672		4.516
Lonen, salarissen en sociale lasten WSW	18.856		18.151		17.362	
Kosten Begeleid Werken	567		531		495	
Afschrijving op materiële vaste activa	521		534		546	
Onvoorzien 1% totale lasten	225		217		208	
Overige bedrijfskosten	2.571		2.490		2.400	
Som der bedrijfslasten	22.740		21.923		21.011	
Bedrijfsresultaat		-17.929		-17.251		-16.495
Rijksvergoeding		17.390		16.735		16.030
Overige subsidie		1.846		1.832		2.117
Gemeentelijke bijdrage		0		0		0
Aanvulling eigen vermogen Tominggroep BV		-4.000		-3.000		-3.000
Garantietoekenning Tominggroep BV		0		0		0
		15.236		15.567		15.147
Financiële baten en lasten	29		29		29	
Totaal	29		29		29	
Saldo van de gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen		0		0		0
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor bestemming		-2.723		-1.714		-1.377
Toevoeging aan bestemmingsreserve		-1.277		-1.286		-1.623
Onttrekking aan bestemmingsreserve		4.000		3.000		3.000
Resultaat na bestemming		0		0		0
Totaal der lasten/baten	22.769	22.769	21.953	21.953	21.040	21.040

In het kader van de solvabiliteit van Tominggroep BV dient het eigen vermogen van Tominggroep BV te worden aangevuld ten laste van de, speciaal voor dit doel gevormde, bestemmingsreserve.

Toelichting op de meerjarenraming 2025-2027

Hieronder treft u de grondslagen aan voor de meerjarenraming van Tomingroep voor de jaren 2025-2027.

Algemeen

Uitgangspunt van deze raming is de begroting over het jaar 2024.

Waarderingsgrondslagen

De waarderingsgrondslagen zoals die in de jaarrekening zijn vastgelegd, zijn onverkort aangehouden bij de bepaling van de meerjarenraming.

Investerings

De verwachting is dat er investeringen in het Werkvoorzieningsschap zullen plaatsvinden in de periode 2025-2027.

Lasten

Lonen, sociale lasten WSW

Deze post is berekend op basis van de situatie per januari 2023 waarbij de bezetting jaarlijks is aangepast met een verloop van resp. 6,0%, 6,0, 6,7% en 7,5% en het gemiddelde salaris is verondersteld geïndexeerd te worden in 2025-2027 met resp. 3,3%, 3,0% en 3,0% per jaar.

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn bepaald op basis van het activabestand per ultimo 2022, en de verwachtingen voor 2023 en verder. Er zijn geen wijzigingen in de afschrijvingsmethodiek aangebracht. Voorts zal het beleid ten aanzien van investeringen en desinvesteringen onverkort gehandhaafd blijven.

Rente

De rentecomponent is gebaseerd op de stand van de leningen per ultimo 2022 en de verwachtingen t.a.v. de liquiditeitsontwikkeling over de komende jaren (gebaseerd op de huidige rentetarieven).

Overige kostencomponenten

De overige kostencomponenten zijn per post beoordeeld en waar nodig aangepast. Voor zover van toepassing is in de kostenposten rekening gehouden met een aflopend aantal medewerkers op basis van natuurlijk verloop.

Baten

Rijksvergoeding

De berekening van de rijksvergoedingen is gebaseerd op de subsidiebedragen in overeenstemming met de uitgangspunten van de nieuwe participatiewet. Voor de begrotingsjaren 2024 en de meerjarenplanning 2025 t/m 2027 is uitgegaan van de subsidiebedragen zoals gepubliceerd in de meicirculaire 2022. Aanvullend is in deze begroting uitgegaan dat de loonstijging over 2023 door het ministerie van SZW volledig en structureel wordt gecompenseerd. Ook wordt verwacht dat de loonstijgingen over 2025 t/m 2027 door de Rijksoverheid worden gecompenseerd. Dit is verantwoord op de regel "Overige subsidie" om zo de Rijksvergoeding Wsw te laten aansluiten met de vergoedingen zoals opgenomen in de meicirculaire van 2022.

Bijlage Taakvelden

Taakvelden gemeenten	Begroting 2022			Begroting 2023			Begroting 2024		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0. Bestuur en ondersteuning									
0.1 Treasury		77	-77		21	-21		29	-29
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten		-0	0		0	0	0	0	-
6. Sociaal domein									
6.4 Begeleide participatie	24.707	24.630	77	22.476	22.455	21	23.267	23.238	29
Totaal	24.707	24.707	-	22.476	22.476	-	23.267	23.267	-

Verdelingsprincipe

Binnen de GR is slechts sprake van één programma, die toeziet op de uitvoering van de WSW. Om deze reden zijn alle kosten, met uitzondering van treasury kosten, volledig toegerekend aan taakveld 6.4 begeleide participatie.

Er is geen apart taakveld bestuur en ondersteuning opgenomen omdat de feitelijke bestuurskosten van beperkte omvang zijn. Deze indeling wijkt op onderdelen af van de begroting, waardoor dit tot verschillen leidt.

In het taakveld resultaat van de rekening van baten en lasten is het batig saldo uit het overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar opgenomen.