

Van: Christine Hoogenkamp <geanonimiseerd@tomingroep.nl>

Verzonden: woensdag 10 april 2024 09:21:47

Aan: griffie <griffie@huizen.nl>

Onderwerp: stukken voor de raad nu met juiste begeleidend schrijven

Geachte griffie,

Bijgaand stuur ik u een aantal documenten toe ten behoeve van uw raad:

1. De concept-jaarstukken van Werkvoorzieningsschap Tomingroep over 2023, inclusief aanbiedingsbrief. Deze stukken zijn ter informatie. Het algemeen bestuur stelt deze stukken op 27 juni definitief vast.
2. De concept-begroting voor Werkvoorzieningsschap Tomingroep voor 2025, inclusief toelichting en aanbiedingsbrief. Op deze stukken kan de raad een zienswijze formuleren. Wij ontvangen de zienswijze graag uiterlijk op 20 juni. Het algemeen bestuur stelt de begroting op 27 juni definitief vast.

Ik hoop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd. Mocht u vragen of opmerkingen hebben, dan hoor ik dat uiteraard graag.

Met vriendelijke groet,

Christine Hoogenkamp

Secretaris Raad van Commissarissen en Algemeen Bestuur

werkdagen: meestal dinsdag en woensdag

Tomingroep B.V.

Bezoekadres: Franciscusweg 12

1216 SK Hilversum

T: +31 (0)35 671 8177

M: 06 geanonimiseerd

E: geanonimiseerd [@tomingroep.nl](mailto:geanonimiseerd@tomingroep.nl)

I: www.tomingroep.nl



JAARSTUKKEN 2023

VERSIE 21 MAART 2024

**Werkvoorzieningschap
Tomingroep**

CONCEPT

INHOUDSOPGAVE

Jaarverslag

Verslag van het bestuur bij de jaarrekening over 2023	2
Programmaverantwoording	6
Bedrijfsvoering	7
Verbonden partijen	8
Financiering	9
Openbaarheidsparagraaf	10
Jaarrekening 2023	
Balans per 31 december	12
Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar	14
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	15
Toelichting op de balans per 31 december 2023	18
Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2023	23
Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2023	26
Informatie Wet normering topinkomens (WNT) 2023	27
Bijlage Verantwoording WSW 2023	28
Bijlage Taakvelden 2023	29
Overige gegevens	
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	30

Verslag van het bestuur bij de jaarrekening over 2023

Opdracht

Werkvoorzieningschap Tomingroep voert de Wet sociale werkvoorziening uit voor haar deelnemende gemeenten. Het doel is mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt te helpen bij het verkrijgen en behouden van een betaalde baan binnen of buiten Tomingroep. Dit gebeurt door het bieden van ontwikkeltrajecten, passend werk, begeleiding en bemiddeling. De beste resultaten worden bereikt door het optimaal inzetten van de beschikbare middelen en dus door het optimaliseren van de bedrijfsvoering met borging van goed werkgeverschap en de continuïteit van de organisatie op lange termijn. Het Werkvoorzieningschap wordt bestuurd door een Algemeen Bestuur en een Dagelijks Bestuur. Het Werkvoorzieningschap is aandeelhouder van Tomingroep BV.

Personeel

De jaarrekening van 2023 is, gelijk aan de jaren daarvoor, opgesteld op basis van de structuur waarbij de medewerkers met een WSW-indicatie in dienst zijn van het Werkvoorzieningschap Tomingroep, en waarbij de bedrijfsactiviteiten worden uitgevoerd door Tomingroep BV. Deze medewerkers met een WSW-indicatie zijn door het Werkvoorzieningschap gedetacheerd bij Tomingroep BV. In deze jaarrekening wordt ingegaan op de ontwikkelingen van het Werkvoorzieningschap in het verslagjaar 2023. Het Werkvoorzieningschap Tomingroep is alleen verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening. Inwoners uit onze deelnemende gemeenten die vallen onder de Participatiewet worden ook door Tomingroep BV ondersteund, maar dit valt alleen indirect onder het Werkvoorzieningschap.

Tot 2015 werd door de Rijksoverheid de taakstelling WSW vastgesteld per gemeente. Sindsdien is er geen sprake meer van een taakstelling maar wordt per gemeente een subsidiebedrag beschikbaar gesteld gebaseerd op het verwachte aantal WSW-ers. Voor 2023 bedroeg deze quasi taakstelling voor de deelnemende gemeenten binnen Tomingroep in totaal 622,7 SE's (2022: 684,6) SE staat voor standaard eenheid, en is ongeveer gelijk aan een voltijds plek voor een WSW-geïndiceerde inwoner. Uiteindelijk werd voor 2023 een bezetting van 606,2 (2022: 657,5) SE's gerealiseerd, een forse onderrealisatie van 16,5 SE's, die werd veroorzaakt doordat het werkelijke natuurlijke verloop afweek van de rekenkundige voorspelling door het ministerie. Omdat veel medewerkers in deeltijd werken is het aantal personen groter dan het aantal standaard eenheden (SE's). Het aantal medewerkers van het Werkvoorzieningschap nam in het verslagjaar af van 731 eind 2022 naar 665 ultimo 2023. Van deze medewerkers waren er 623 gedetacheerd bij Tomingroep BV en 42 actief in het kader van Begeleid Werken.

Hoewel de Sisa-verantwoording formeel is vervallen met de komst van de Participatiewet, is over 2023 wel een verantwoording op basis van de Sisa-uitgangspunten opgesteld. Deze verantwoording is door de externe accountant getoetst en akkoord bevonden en dient ter verantwoording aan de deelnemende gemeenten.

Samenwerkingsovereenkomst Werkvoorzieningschap Tomingroep en Tomingroep BV

Het Werkvoorzieningschap belast, als eigenaar van de panden, huur en een gebruiksvergoeding voor het gebruik van onroerende goederen en overige vaste bedrijfsmiddelen door aan Tomingroep BV. Het Werkvoorzieningschap Tomingroep betaalt aan Tomingroep BV een vergoeding voor haar aandeel in de ondersteunende (staf)diensten en voor het beheer en onderhoud van het onroerend goed. In een samenwerkingsovereenkomst is dit tussen beide rechtspersonen vastgelegd. Hierin is verder opgenomen dat het Werkvoorzieningschap Tomingroep in geval van een negatief resultaat een zodanige financiële bijdrage van Tomingroep BV ontvangt (garantietoekenning), dat een financieel sluitende jaarrekening (resultaat nihil) gerealiseerd wordt.

Financieel Resultaat Werkvoorzieningschap Tomingroep

De gerealiseerde opbrengsten bedroegen in 2023 € 26,3 miljoen, € 1,3 mln. hoger dan 2022 en € 3,8 miljoen meer dan begroot. Niet alleen bij Tomingroep, maar ook landelijk dalen de aantallen mensen in de WSW sneller dan bij de invoering van de Participatiewet was voorzien. Omdat het landelijke budget is gebaseerd op de oorspronkelijke ramingen valt de subsidie per SE steeds hoger uit. Het subsidiebedrag per SE voor 2023 kwam hierdoor, maar ook door de ophoging voor loonprijsontwikkeling, uit op € 33.540 (2022 : € 30.472). Dit subsidiebedrag per SE is in de afgelopen jaren boven de gemiddelde loonkosten per SE gestegen. Hierdoor ontstaat, anders dan in het verleden, een subsidieoverschot in het Werkvoorzieningschap Tomingroep. Hierdoor hoeft er dus ook geen beroep meer te worden gedaan op een garantie-uitkering vanuit Tomingroep BV. Andersom,

omdat de krimpkosten en de hogere kosten voor de uitvoering van de P-wet in Tomingroep BV vallen, neemt het exploitatieresultaat van Tomingroep BV steeds verder af.

De totale bedrijfslasten bedroegen in 2023 € 23,1 miljoen (2022: € 23,2 miljoen), hetgeen een daling is van € 0,1 miljoen ten opzichte van 2022.

Het nettoresultaat van het Werkvoorzieningschap Tomingroep bedraagt voor 2023 € 3,2 miljoen positief (2022; € 1,7 miljoen positief). Het resultaat over 2023 is met name positief beïnvloed door de ophoging van de subsidie per SE.

Voorgesteld wordt het positieve resultaat 2023 van het Werkvoorzieningschap Tomingroep als bestemmingsreserve op te nemen ter dekking van tekorten van het Werkvoorzieningschap Tomingroep en/of Tomingroep BV in de komende jaren.

Financieel resultaat Tomingroep BV

Het financieel resultaat van Tomingroep BV over 2023 komt naar verwachting uit op een verlies van €2,9 miljoen (2022; € 1,2 miljoen verlies). Het eigen vermogen van Tomingroep BV is vooralsnog voldoende om het ontstane tekort te kunnen opvangen.

Geconsolideerd resultaat en vermogen

Voor het jaar 2023 was een negatief geconsolideerd resultaat (het Werkvoorzieningschap Tomingroep en Tomingroep BV) begroot van - € 3,7 miljoen. Hierin was rekening gehouden met een aantal grote componenten waarover onzekerheid bestond. Zo was het o.a. niet duidelijk of de forse stijging van het wettelijk minimumloon zou worden gecompenseerd in de WSW-subsidie. Ook was nog niet duidelijk in hoeverre Tomingroep BV de forse stijging van de energiekosten en grondstoffen zou kunnen beperken. En het was onzeker in hoeverre Tomingroep BV in staat zou zijn om de negatieve gevolgen van de onbenutte capaciteit op te vangen door de daartoe genomen maatregelen. Al deze zaken vielen gunstiger uit dan begroot, en daarnaast was het operationeel resultaat uit de bedrijfsactiviteiten beter dan verwacht.

Geconsolideerd maakten het Werkvoorzieningschap Tomingroep en de Tomingroep BV in 2023 een klein positief financieel resultaat, en dus blijft het geconsolideerde eigen vermogen in stand. Maar er vindt, als gevolg van het genoemde tekort in de Tomingroep BV en het overschot in het Werkvoorzieningschap Tomingroep, wel een verschuiving van vermogen plaats. Op enig moment daalt het eigen vermogen van de Tomingroep BV onder een acceptabel niveau (weerstandvermogen) en zal vermogen van het Werkvoorzieningschap Tomingroep naar Tomingroep BV moeten worden overgedragen. Dit eventueel in combinatie met een aanpassing van de verrekening van kosten tussen het Werkvoorzieningschap Tomingroep en Tomingroep BV. In de door het Algemeen Bestuur vastgestelde begroting 2024 van het Werkvoorzieningschap Tomingroep was de intentie opgenomen om in 2024 een kapitaalinjectie in Tomingroep BV te doen van € 3,0 miljoen. Als gevolg van een verbeterd resultaat in 2023 is dit uitgesteld. In de begroting 2025 staat een dotatie in het eigen vermogen van Tomingroep BV van € 3,6 miljoen.

Doelgroepen Tomingroep (Werkvoorzieningschap en BV)

De gemeenten hebben de volledige lead in en eindverantwoordelijkheid voor de uitvoering van de Participatiewet. Daarmee zijn zij ook verantwoordelijk voor de ondersteuning richting de arbeidsmarkt van inwoners die een afstand hebben tot die arbeidsmarkt (doelgroep voorheen Wajong, WSW, arbeidsmatige dagbesteding AWBZ, en niet-uitkerings-gerechtigden (NUG) met een arbeidsbeperking). De toegang tot de arbeid via de WSW is sinds 1 januari 2015 afgesloten. De zittende Tomingroep WSW-medewerkers heeft haar recht op arbeid en inkomen behouden.

Tomingroep blijft zich inspannen om voor meerdere groepen (WSW- en P-wet-medewerkers en NUG-gers) de best passende, zo regulier mogelijke arbeid te realiseren binnen of buiten de muren van het bedrijf. Het organiseert daarvoor de noodzakelijke begeleiding, arbeidsontwikkeling en passend werk en doet dit op een bedrijfseconomisch zo verantwoord mogelijke manier.

Tomingroep BV heeft zich gekwalificeerd als aanbieder van de wettelijke voorziening Beschut Werken (onderdeel van de Participatiewet). Hierover zijn in 2021 afspraken gemaakt in het bedrijfsplan "Ketensamenwerking Tomingroep". Arbeidsmatige dagbesteding wordt momenteel – behoudens enkele lopende trajecten – bij Tomingroep BV niet georganiseerd.

Strategie

In 2021 heeft het bestuur van het Werkvoorzieningschap de strategie voor Tomingroep vastgelegd in het bedrijfsplan "Ketensamenwerking Tomin 2022 – 2025". Deze strategie is als volgt samen te vatten:

- De vrijvallende capaciteit binnen Tomingroep als gevolg van de afnemende WSW-populatie wordt ingezet om de nieuwe doelgroepen in de Participatiewet zo regulier mogelijk aan de slag te helpen en te houden.
- Tomingroep groeit toe naar een werk-leerbedrijf dat door de gemeenten ingezet wordt als arbeidsmarktinstrument bij de uitvoering van beleid voor deze doelgroep. Het werk-leerbedrijf wordt vooral ingezet voor inwoners voor wie (leren) werken een onderdeel van het traject is en waar dat (nog) niet gerealiseerd kan worden op een werkplek bij een reguliere werkgever.
- Tomingroep blijft verantwoordelijk voor de huidige doelgroep medewerkers die al bij Tomingroep aan de slag zijn en voorziet voor de nieuwe doelgroep in werk-leertrajecten, tijdelijke participatiebanen en participatiebanen voor onbepaalde tijd.
- De totale doelgroep waar Tomingroep zich over ontfermt (het totaal aantal voltijds plaatsen in de WSW en de mensen vanuit de nieuwe doelgroep) blijft in de periode 2022-2025 gelijk.
- De governance van Tomingroep blijft de komende 4 jaar ongewijzigd.
- De gemeenten betalen in de periode 2022-2025 elk jaar een lumpsum vergoeding voor de begeleiding die gelijk is aan het saldo van de in het businessplan geraamde kosten en opbrengsten van de verschillende doelgroepen.

De titel van het bedrijfsplan geeft weer dat een goede samenwerking in de keten tussen gemeenten, Tomingroep en werkgeversdienstverlening cruciaal is voor het slagen van de plannen. Het bestuur van Tomingroep wordt aan de hand van uitgebreide kwartaalrapportages op de hoogte gehouden van de ontwikkelingen.

In het verslagjaar is met de zittende WSW-medewerkers hard gewerkt aan de persoonlijke ontwikkeling, waardoor meer van hen hoger op de werkladder een passende plek vinden. In 2023 zijn ruim 60 WSW-medewerkers doorgestroomd naar een detachingsplek bij een reguliere werkgever. Door de ingezette koers als werk-leerbedrijf waarin voor iedereen de best passende plek wordt nagestreefd, zo mogelijk gedetacheerd bij een reguliere werkgever, is inmiddels al bijna een kwart van de WSW-populatie gedetacheerd. In 2019 was dat nog slechts 6%.

De uitstroom uit de WSW door natuurlijk verloop (o.a. pensionering, vervroegde pensionering, WIA en helaas ook overlijden) is hoger dan eerder aangenomen. Eind 2023 worden ca. 100 voltijdsplaatsen WSW minder bezet dan voorzien in het bedrijfsplan.

Vooraf in het eerste jaar van de bestuursopdracht (2022) bleef de instroom van inwoners in de P-wet achter bij de ramingen in het bedrijfsplan. In 2023 kwam die instroom beter op gang, maar de opgelopen achterstand van ca. 100 voltijds plaatsen werd vooralsnog niet ingelopen. Een fors gedeelte van de capaciteit van Tomingroep blijft daardoor onbenut. Maatregelen zijn genomen om de negatieve effecten daarvan zoveel mogelijk op te vangen.

In de afgesproken Midterm Review halverwege de vier jaar van de bestuursopdracht wordt bekeken in hoeverre de beoogde doelstellingen van de ketensamenwerking worden gerealiseerd en of eventueel extra maatregelen nodig zijn. In het voorjaar van 2024 komen de resultaten van deze review beschikbaar.

Rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur van het Werkvoorzieningschap Tomingroep

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening 2023 worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur van het Werkvoorzieningschap Tomingroep toe in hoeverre bij de in de jaarrekening 2023 verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur van het Werkvoorzieningschap Tomingroep vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderinggrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur van het Werkvoorzieningschap Tomingroep op 21 december 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht. Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur van het Werkvoorzieningschap Tomingroep bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves. Het Algemeen Bestuur van het Werkvoorzieningschap Tomingroep stelt als basis, dat de controletolerantie 80% van de goedkeuringstolerantie is. Voor de jaarrekening

2023 stelt het Algemeen Bestuur van het Werkvoorzieningschap Tomingroep de rapportagegrens vast op 6,25% van de verantwoordingsgrens. Op basis van de begroting 2023 betekent dit een bedrag van € 11.250.

Bevindingen rechtmatigheid.

Het Dagelijks Bestuur van het Werkvoorzieningschap Tomingroep is van mening dat de in de jaarrekening 2023 verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens, met in achtneming van onderstaande afwijkingen.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

- Het Werkvoorzieningschap Tomingroep heeft in 2023 niet volledig voldaan aan de Europese aanbestedingswet. Het drempelbedrag voor leveringen en diensten bedraagt € 221.000 voor vier jaar. Op basis van de 2021-2023 uitgaven, geëxtrapolerd naar vier jaar, is er slechts één leverancier voor salarisverwerking die met een uitgave exclusief BTW van € 256.000 boven dit drempelbedrag uitkomt. Deze dienst had Europees aanbesteed moeten worden en is niet gedaan. Dit is een onrechtmatige handeling.
- Het Werkvoorzieningschap Tomingroep heeft in 2023 gedurende 6 dagen € 1 miljoen geleend zonder dat daarvoor de juiste offerte procedure is gevolgd. Dit is een onrechtmatige handeling.
- Het Werkvoorzieningschap Tomingroep is verplicht om het saldo van liquide middelen boven het drempelbedrag bij de Rijksoverheid onder te brengen. Het drempelbedrag voor het Werkvoorzieningschap Tomingroep bedraagt € 1.000.000. Het Werkvoorzieningschap Tomingroep heeft in de eerste drie kwartalen van 2023 geen gemiddeld saldo boven de € 1.000.000 gekend en in het vierde kwartaal geen middelen ondergebracht in de schatkist bij de Rijksoverheid terwijl het gemiddelde saldo € 1.284.000 bedroeg. Dit is een onrechtmatige handeling.
- In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moeten de lastenoverschrijdingen per programma beoordeeld worden. Bij het Werkvoorzieningschap Tomingroep is er geen sprake van separate programma's, zodat de begrotingsrechtmatigheid moet worden beoordeeld voor het totaal van de lasten, conform het overzicht van baten en lasten. In totaal heeft het Werkvoorzieningschap Tomingroep € 22.477.000 aan lasten begroot, tegenover € 23.102.000 aan werkelijke lasten in 2023. De werkelijke lasten liggen dus hoger dan de begrote lasten. De overschrijding is het enerzijds het gevolg van toegenomen personele kosten, welke gecompenseerd wordt door een hogere rijksvergoeding. Voorts is er sprake van een overschrijding van de overige bedrijfskosten als gevolg van de desinvestering van de Hefbrugweg, welke gecompenseerd wordt door de verkoopopbrengst wat is gepresenteerd onder de overige opbrengsten. Strikt gezien is de begrotingsoverschrijding een onrechtmatigheid omdat er geen begrotingswijziging is ingediend. Echter liggen de oorzaken van de overschrijding in lijn met geaccordeerde beleid.

Samenstelling bestuur

De samenstelling van het bestuur heeft in 2023 één wijziging ondergaan. De heer Maarten Hoelscher, wethouder van de gemeente Wijdmeren, moest om persoonlijke redenen helaas zijn functie neerleggen. Hij werd vervangen door de heer Ron de Haan. Voor een totaaloverzicht van de samenstelling van het dagelijks- en het algemeen bestuur wordt verwezen naar pagina 26.

Tot slot

Het bestuur dankt de medewerkers van Tomingroep voor de inzet in het afgelopen jaar en vertrouwt erop dat door de gezamenlijke inspanningen van alle betrokkenen vanuit de keten, Tomingroep weer op een goede koers gebracht is en ook in de toekomst als sociaal en effectief arbeidsmarktinstrument zal worden ingezet door de deelnemende gemeenten.

Mevrouw H.B Boudewijnse
Voorzitter

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

Programmaverantwoording

Doelstelling

De doelstelling van het Werkvoorzieningschap Tomingroep is de integrale uitvoering van de WSW en de daaruit voortvloeiende en daarmee verband houdende voorschriften en regelingen.

Bereikte resultaten

Het algemeen bestuur heeft Tomingroep BV belast met de uitvoering van de WSW. Het algemeen bestuur en de directie van Tomingroep BV hebben hierover afspraken gemaakt en vastgelegd in een contract.

Het aantal SE's bedroeg in 2023 gemiddeld 606,2, terwijl 602,0 begroot was.

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Bij het weerstandsvermogen gaat het om de mate waarin het Werkvoorzieningschap 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. In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in het vermogen van het Werkvoorzieningschap Tomingroep om risico's die niet in de jaarrekening zijn verwerkt op te vangen. Als risico's worden beschouwd alle redelijk voorzienbare risico's, die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot het balanstotaal c.q. het eigen vermogen en de omvang van het overzicht van baten en lasten. Het weerstandsvermogen ultimo 2023 bedraagt 10,4 miljoen euro (na resultaatbestemming). Per 31 december 2023 is er geen saldo voorbestemd om uit te keren aan de deelnemende gemeenten.

Het weerstandsvermogen wordt voor de korte termijn als toereikend beoordeeld. Echter in het meerjarenperspectief van Tomingroep BV wordt een structureel verlies verwacht voor de jaren 2024, 2025 en 2026. Dit kan betekenen dat voor het eerst in verslagjaar 2024 besloten kan worden om de bestemmingsreserve, die aangehouden wordt in het Werkvoorzieningschap Tomingroep, voor Tomingroep BV aan te wenden.

De deelneming in Tomingroep BV is voor de verkrijgingsprijs op de balans opgenomen. Voor de intrinsieke waarde van Tomingroep BV per 31 december 2022 wordt verwezen naar de jaarrekening van Tomingroep BV.

Kengetallen

	2023	Begroot	2022
Netto schuldquote	5,0%	18,0%	11,8%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	5,0%	18,0%	11,8%
Solvabiliteitsratio	79,4%	50,8%	61,6%
Structurele exploitatieruimte	12,5%	-9,5%	6,7%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Hoe hoger de schuld, 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 rentelaten 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 Werkvoorzieningschap in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van het Werkvoorzieningschap. Voor het bedrijf wordt vaak een solvabiliteit van 25% of hoger als voldoende beschouwd. Voor het Werkvoorzieningschap komt de solvabiliteitsratio uit op 79,2% (2022: 61,6%).

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 Werkvoorzieningschap ontvangt bij een negatief resultaat een garantietoekenning van Tomingroep BV zodat er een nulresultaat wordt gerealiseerd bij het Werkvoorzieningschap.

Risico's

Ten aanzien van de risico's kan de volgende kwantificering worden gegeven:

Het Werkvoorzieningschap kent geen zelfstandige activiteiten. De medewerkers zijn gedetacheerd bij Tomingroep BV. De exploitatiecijfers bestaan voornamelijk uit de te ontvangen subsidie bedragen en de te betalen salarissen.

Daarnaast worden de panden verhuurd (opbrengst) en onderhouden (last) en wordt een loonwaarde ontvangen en een begeleidingsvergoeding betaald voor de gedetacheerde medewerkers bij Tomingroep BV.

Aangezien Tomingroep BV een nulresultaat garandeert aan het Werkvoorzieningschap is het directe risico t.a.v. de exploitatie voor het Schap zeer laag.

Indirect bestaat er een risico indien Tomingroep BV niet in staat zou zijn de garantiebijdrage te betalen. Per ultimo 2019 is een gekwantificeerde risicoanalyse van Tomingroep BV gemaakt. Hieruit blijkt dat het vrij vermogen (beschikbaar boven het weerstandsvermogen) ruim voldoende is.

Na het opstellen van de definitieve cijfers 2023 van Tomingroep BV wordt een nieuwe risicoanalyse en kwantificering van Tomingroep BV gemaakt voor de cijfers per ultimo 2023. Het weerstandsvermogen van Tomingroep BV is belangrijk voor het risico dat Tomingroep BV niet zou kunnen voldoen aan de garantstelling voor het Werkvoorzieningschap.

Ten aanzien van de balansposten worden de risico's als nihil beoordeeld.

De activa betreffen met name terreinen en gebouwen, de deelneming Tomingroep BV en vorderingen inzake de vergoeding lage-inkomensvoordeel (LIV). De vordering inzake de LIV is bevestigd door de opgave van de belastingdienst.

De waardering van gebouwen en terreinen hebben wij beoordeeld en geconcludeerd dat de risico's hiervan zeer laag zijn. Het onroerend goed is getoetst aan de WOZ-waarde.

De deelneming in Tomingroep BV is gebaseerd op de verkrijgingsprijs. De intrinsieke waarde is aanmerkelijk hoger.

Onderhoud kapitaalgoederen en groot onderhoud

De voorziening voor het egaliseren van de kosten van groot onderhoud aan terreinen, gebouwen en installaties is in 2020 vrijgevallen omdat er geen actueel onderhoudsplan beschikbaar is. In 2022 is definitief besloten geen nieuwe voorziening te vormen. Het beleid van het Werkvoorzieningschap Tomingroep is uiteraard om wel groot onderhoud op de gebouwen te doen. Het Werkvoorzieningschap Tomingroep heeft in 2023 als een goed huismeester haar gebouwen onderhouden. De hiervoor gedane uitgaven zijn beperkt.

Bedrijfsvoering

Subsidieresultaat

Het subsidieresultaat, dat wil zeggen het verschil tussen de WSW-subsidie en de loonkosten van het WSW-personeel, kan per jaar fluctueren als gevolg van o.a. landelijke factoren, besluiten van het ministerie over compensatie loonkosten en nieuwe wetgeving. Naar aanleiding van de huidige wetgeving wordt voor de komende jaren een oplopend negatief subsidieresultaat verwacht. Het subsidieresultaat 2023 bedroeg echter een positief bedrag van € 1,07 miljoen. Dit positieve subsidieresultaat is met name te danken aan de lagere bezetting.

Rechtmatigheid

In het verslag van het bestuur bij de jaarrekening over het jaar 2023 zijn vier bevindingen inzake de rechtmatigheidsverantwoording vermeld. Hieronder wordt kort toegelicht hoe deze vier bevindingen in 2024 gemitigeerd worden.

- Het Werkvoorzieningschap Tomingroep heeft in 2023 niet volledig voldaan aan de Europese aanbestedingswet. In 2024 wordt het inkoop en aanbestedingsbeleid vastgesteld en uitgevoerd, waarbij het streven is om in ieder geval in 2024 aan de Europese aanbestedingswet te voldoen.
- Het Werkvoorzieningschap Tomingroep zal in 2024 indien geld geleend dient te worden de juiste offerte procedure volgen.
- Het Werkvoorzieningschap Tomingroep is verplicht om het saldo van liquide middelen boven het drempelbedrag bij de Rijksoverheid onder te brengen. Het drempelbedrag voor het Werkvoorzieningschap Tomingroep bedraagt € 1.000.000. Het Werkvoorzieningschap Tomingroep zal in 2024 zorgen dat het drempelbedrag niet overschreden wordt.
- In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moeten de lastenoverschrijdingen per programma beoordeeld worden. Bij het Werkvoorzieningschap Tomingroep is er geen sprake van separate programma's, zodat de begrotingsrechtmatigheid moet worden beoordeeld voor het totaal van de lasten, conform het overzicht van baten en lasten. In 2024 worden begrotingsoverschrijdingen door middel van begrotingswijzigingen goedgekeurd.

Voor een verdere toelichting op de bedrijfsvoering verwijzen wij u naar het verslag van het bestuur.

Verbonden partijen

Verbonden partijen zijn derde rechtspersonen waarmee het Werkvoorzieningschap Tomingroep een bestuurlijk en/of financieel belang 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 het Werkvoorzieningschap middelen ter beschikking heeft gesteld en daar risico over loopt in bijvoorbeeld het geval van faillissement van de verbonden partij en/of als financiële problemen bij de verbonden partij verhaald kunnen worden op het Werkvoorzieningschap Tomingroep.

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

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

Werkvoorzieningschap Tomingroep en Tomingroep BV hebben een meerjarige samenwerkingsovereenkomst afgesloten. In deze overeenkomst garandeert Tomingroep BV het Werkvoorzieningschap een nulresultaat en verklaart het Werkvoorzieningschap dat de sw-medewerkers bij Tomingroep BV worden gedetacheerd. Per jaar wordt een contract gesloten waarin vastgelegd is aan hoeveel sw-medewerkers Tomingroep BV werk dient te bieden en aan welke overige sociale doelstellingen Tomingroep BV inhoud dient te geven.

	(x € 1,000)	
Tomingroep BV	31-dec-23 prognose	31-dec-22 gerealiseerd
Eigen Vermogen	7.102	10.084
Vreemd Vermogen	10.222	8.371
Resultaat	-2.982	-1.181

Onder de geconsolideerde jaarrekening van Tomingroep BV vallen de volgende entiteiten, Focus @ Work BV, Tomin Facilitair BV, Talentroute BV, Stads Beheer Service BV, de Veluwe Hoevegaer Tomingroep BV en Tractio BV.

Ten behoeve van het personeel van Tomingroep is er een Stichting Sociaal Fonds opgericht, Tomingroep kan in deze stichting meerdere bestuurders benoemen. Alleen personeel van Tomingroep kan lid worden, hiervoor betaalt men een contributie van € 0,45 per maand. In noodgevallen kan een lid een rentevrije lening ontvangen of een gift.

Het eigen vermogen van Stichting Sociaal Fonds ultimo 2023 is € 67.292 (2022: € 69.637) gebaseerd op de concept cijfers van 2023.

Financiering

(x € 1.000)

In het kader van de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) wordt onderstaande informatie gegeven over de liquiditeitspositie in relatie tot de kasgeldlimiet en de renterisiconorm.

Berekening kasgeldlimiet

Begrotingstotaal 2023	22.476
Kasgeldlimiet in procenten van de grondslag	8,2%
Kasgeldlimiet in bedrag	1.843

Realisatie 2023

	jan-mrt	apr-jun	jul-sep	okt-dec	gemiddeld
Vlottende (korte) schuld	5.209	1.834	1.328	1.468	2.460
Vlottende middelen	-5.057	-1.470	-2.186	-3.030	-2.936
Totaal netto vlottende schuld	152	364	-858	-1.562	-476
Toegestane kasgeldlimiet	1.843	1.843	1.843	1.843	1.843
Ruimte (+)/Overschrijding(-)	1.691	1.479	2.701	3.405	2.319

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

Renterisico op de vaste schuld	2023	2024	2025	2026
(4) Nieuw aangetrokken vaste schuld	0	0	0	0
(5) Betaalde aflossingen	650	350	350	350
(6) Herfinanciering	0	0	0	0
(7) Renterisico op vaste schuld	0	0	0	0
(8) Renterisiconorm	410	280	210	140
(9a) Ruimte onder renterisiconorm	410	280	210	140
Stand van de vaste schuld per 1 januari	2.050	1.400	1.050	700
Nieuw aangetrokken vaste schuld	0	0	0	0
	2.050	1.400	1.050	700
Aflossingen	650	350	350	350
Stand van de vaste schuld per 31 december	1.400	1.050	700	350

Openbaarheidsparagraaf

Dit is de openbaarheidsparagraaf van het Werkvoorzieningschap Tomingroep. De verplichting komt voort uit het besluit tot actieve openbaarmaking van informatie, de plannen ter verbetering van de informatiehuishouding bij de ministeries en artikel 3.5 van de Wet open overheid (Woo) dat bepaalt dat een bestuursorgaan in de jaarlijkse begroting en verantwoording aandacht besteedt aan de beleidsvoornemens en uitvoering van de Woo.

De focus van deze openbaarheidsparagraaf is de beschrijvende en kwalitatieve verantwoording op hoofdlijnen over de activiteiten die zijn uitgevoerd in 2023 op de thema's verbetering van de informatiehuishouding, actieve openbaarmaking en passieve openbaarmaking.

Organisatie en samenwerking

Het realiseren van activiteiten op de thema's verbetering van de informatiehuishouding, actieve openbaarmaking en passieve openbaarmaking is een taak die belegd is bij de afdeling communicatie in samenwerking met de directiesecretaris.

- In Q4 2023 is een nieuwe marketing manager aangesteld
- Ook is in Q4 2023 een marketing campagne gestart om de Tomingroep meer bekendheid te geven

Verbetering informatiehuishouding

Voor de verbetering van de informatiehuishouding zijn in 2023 de volgende activiteiten gerealiseerd:

- Door ontwikkelen van de website
- Uitgeven boekjes en flyers voor belanghebbenden

Actieve openbaarmaking

Onder actieve openbaarmaking verstaan we de activiteiten die vanuit de overheid worden ondernomen om informatie uit zichzelf openbaar te maken voor de samenleving en politiek. In 2023 zijn hiervoor de volgende activiteiten gerealiseerd:

- Aangekondigde openbare Algemeen Bestuursvergaderingen
- Raads-informatiebrieven die door de colleges aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten zijn gestuurd.
- Jaarstukken beschikbaar gemaakt via de website.
- Informatiebijeenkomsten gehouden voor raadsleden.

Passieve openbaarmaking

Onder passieve openbaarmaking verstaan we het openbaar maken van informatie naar aanleiding van een verzoek uit de samenleving, zoals de Wob-verzoeken. De volgende activiteiten zijn gerealiseerd:

In 2023 zijn er bij het Werkvoorzieningschap Tomingroep geen Wob-verzoeken ingediend. Daarom heeft er geen passieve openbaarmaking plaatsgehad in 2023

JAARREKENING 2023

Werkvoorzieningschap Tomingroep

Balans per 31 december (x € 1.000)

31-dec-23**31-dec-22**

Activa**Vaste activa****Materiële vaste activa**Investerings met een economisch nut **7.094** **7.585****Financiële vaste activa**Kapitaalverstrekkingen **2.522** **2.522**

Deelnemingen 2.522 2.522

Vlottende activa**Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar**

Banksaldi 708 0

Rekening-courantverhoudingen met
niet financiële instellingen 2.125 0

Overige vorderingen 40 87

2.872 **87****Overlopende activa** **652** **1.602****Totaal** **13.140****11.796**

Balans per 31 december

(x € 1.000)

	31-dec-23	31-dec-22
Passiva		
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	1.879	1.879
Bestemmingsreserves	5.383	3.662
Gerealiseerd resultaat	<u>3.167</u>	<u>1.721</u>
	10.429	7.262
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
Onderhandse leningen	1.400	2.050
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Banksaldi	0	107
Rekening-courantverhoudingen met niet financiële instellingen	0	777
Overige schulden	<u>608</u>	<u>645</u>
	608	1.530
Overlopende passiva	703	954
Totaal	<u>13.140</u>	<u>11.796</u>

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar

(x € 1.000)

	Realisatie 2023		Begroting 2023		Realisatie 2022	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Overige bedrijfsopbrengsten		5.930		4.614		4.929
Bedrijfsopbrengsten		5.930		4.614		4.929
Lonen, salarissen en sociale lasten WSW	19.268		18.538		19.256	
Kosten Begeleid Werken	686		745		719	
Afschrijving op materiële vaste activa	422		496		461	
Overige bedrijfskosten	2.726		2.676		2.779	
Som der bedrijfslasten	23.102		22.456		23.245	
Bedrijfsresultaat		-17.172		-17.842		-18.316
Rijksvergoeding		20.333		17.696		20.036
Garantietoekenning Tomingroep BV		0		167		0
		20.333		17.863		20.036
Financiële baten en lasten	-6		21		29	
Totaal	-6		21		29	
Saldo van de gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen						
Saldo van baten en lasten		3.167		0		1.721
Onttrekkingen aan reserves		0		0		0
<u>Gerealiseerd resultaat</u>		<u>3.167</u>		<u>0</u>		<u>1.721</u>
Totaal der lasten/baten	23.096	23.096	22.476	22.476	23.222	23.222
Waarborgen		0				0
Garantstellingen		0				0

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het overzicht van baten en lasten vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende balanspost anders vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Voorzover het BBV niet anders voorschrijft, zijn de baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden slechts genomen voorzover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Balans

Activa

Materiële vaste activa

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

Op grond wordt niet afgeschreven. Voor het overige vindt afschrijving plaats op basis van de historische aanschafprijs volgens het stelsel dat is afgestemd op de verwachte gebruiksduur, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname van het actief.

Er wordt uitsluitend geïnvesteerd in activa met een economisch nut.

De afschrijvingstermijnen volgens de lineaire methode bedragen in jaren:

Voorzieningen aan Terreinen	10 en 20
gebouwen	5, 6, 10, 15, 20 en 40
Installaties en Machines	5, 6, 9, 10, 15 en 20

Financiële vaste activa

De waardering van de financiële vaste activa is gebaseerd op de verkrijgingprijs. Of indien van toepassing de lagere marktwaarde.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Eventueel verminderd met een voorziening voor oninbare vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen worden tegen nominale waarde opgenomen en omvatten bank- en kassaldi en zijn direct opvraagbaar.

Passiva

Vaste Passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit:

Algemene reserve

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

Bestemmingsreserve

Hieronder zijn toevoegingen of onttrekkingen verantwoord uit hoofde van de bestemming van het resultaat van voorgaande boekjaar

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

De vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met de reeds gedane aflossingen.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over begrotingsjaar

Rijksvergoeding

De rijksvergoeding die verantwoord is, is berekend op basis van een gemiddelde van dertien maanden van de WSW bezetting uitgedrukt in SE. Dit zijn de twaalf einde maandstanden plus de einde maandstand van december voorgaand jaar.

Overige bedrijfsopbrengsten

Dit betreft de vergoeding van Tomingroep BV voor de huur van gebouwen, gebruik van machines en installaties en een detacheringsvergoeding. De afspraken inzake deze opbrengsten worden jaarlijks in een contract tussen het Werkvoorzieningsschap en Tomingroep BV vastgelegd.

Lonen, salarissen en sociale lasten Wsw

Hieronder wordt verstaan het brutobedrag van de lonen aan Wsw-medewerkers verminderd met de afdrachtvermindering loonheffing (arbeidskorting) in het kader van de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor volksverzekeringen. Hieronder zijn begrepen de ter zake van de werknemersverzekering verschuldigde werkgeverslasten alsmede het werkgeversaandeel in de pensioenvoorziening van de Wsw-medewerkers.

Overige personeelskosten Wsw

Hieronder zijn opgenomen de vervoerskosten, waarop de eigen bijdrage in mindering is gebracht, de kosten voor bedrijfsgeneeskundige zorg, vakonderwijs en vormingskosten en overige personeelsvoorzieningen.

Kosten Begeleid Werken

Hieronder wordt verstaan de aan de werkgevers verstrekte loonkostensubsidie voor medewerkers met een sw-indicatie en de begeleidingskosten, alsmede die door de werkgever wordt verleend.

Afschrijvingen

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

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten worden berekend op basis van historische kosten.

Rijksvergoeding

Dit betreft de subsidie van de Overheid, zoals bedoeld in de artikelen 8 tot en met 10 van de Wet sociale werkvoorziening.

Garantietoekenning Tomingroep BV

Tomingroep BV garandeert het Werkvoorzieningsschap Tomingroep een nulresultaat en dient derhalve het tekort van het Werkvoorzieningsschap aan te vullen.

Financiële baten en lasten

De rentebaten betreft de opbrengst uit positieve rekening-courantsaldi. De rentelasten bestaan uit de rentelasten van de langlopende geldleningen en de rentelasten over de positieve rekening-courantsaldi van Tomingroep BV en haar dochters.

BTW

Er is een fiscale eenheid verleend tussen het Werkvoorzieningsschap Tomingroep, Tomingroep BV, Focus @Work BV, Tomin Facilitair BV, Talentroute BV, Stads Beheer Service BV, de Veluwse Hoevegaerde BV en Tractio BV.

Vennootschapsbelasting

Werkvoorzieningsschap Tomingroep is met ingang van 1 januari 2016 onderworpen aan de heffing van de Wet op de Vennootschapsbelasting. Op 4 december 2020 heeft de Belastingdienst bevestigd, dat de huidige activiteiten van Tomingroep onbelast zijn en/of zijn vrijgesteld van belastingplicht. Jaarlijks wordt getoetst of hierin wijzigingen zijn opgetreden.

Toelichting op de balans per 31 december 2023

(x € 1.000)

	31-dec-23	31-dec-22
Activa		
Materiële vaste activa		
Boekwaarde per 1 januari	7.585	8.003
Aanschaffingen	58	43
Desinvesteringen	-817	0
Afschrijvingen	-484	-461
Afschrijvingen desinvesteringen	752	0
Boekwaarde per 31 december	7.094	7.585
De aanschaffingen (investeringen) hebben betrekking op:		
Gebouwen	77	36
Installaties	0	7
Activa in uitvoering	-19	0
Totaal	<u>58</u>	<u>7</u>

Een overzicht van de materiele vaste activa is onderstaand opgenomen. Het betreft uitsluitend activa met een economisch nut.

	Grond en terreinen	Bedrijfs gebouwen	Machines, installaties	Activa in uitvoering	Totaal
Boekwaarde per 1 januari 2023	2.803	4.441	317	24	7.585
Aanschaffingen	0	77	0	-19	58
Desinvesteringen	0	-812	-5	0	-817
Afschrijvingen	-26	-357	-101	0	-484
Afschrijvingen desinvesteringen	0	744	8	0	752
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>2.777</u>	<u>4.093</u>	<u>219</u>	<u>5</u>	<u>7.094</u>
Cumulatieve per 31 december					
Aanschafwaarde	2.777	13.109	2.902	5	18.793
Afschrijvingen	0	9.016	2.683	0	11.699
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>2.777</u>	<u>4.093</u>	<u>219</u>	<u>5</u>	<u>7.094</u>

Bij de bedrijfsgebouwen is het pand "Hefbrugweg" in Almere verkocht, hetgeen het Werkvoorzieningschap Tomingroepo de mutatie in desinvestering en afschrijvingen desinvesteringen verklaart.

Toelichting op de balans per 31 december 2023

(x € 1.000)

	31-dec-23	31-dec-22
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekingen	<u>2.522</u>	<u>2.522</u>

Dit betreft de 100% deelneming in Tomingroep BV.

Vlottende Activa**Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar**

Banksaldi	708	0
Rekening-courantverhoudingen met niet financiële instellingen	2.125	0
Overige vorderingen	<u>40</u>	<u>87</u>
	<u>2.872</u>	<u>87</u>

Het Werkvoorzieningsschap Tomingroep is verplicht om het saldo van liquide middelen boven het drempelbedrag bij de Rijksoverheid onder te brengen. Het drempelbedrag voor het werkvoorzieningschap Tomingroep bedraagt € 1.000.000. Het werkvoorzieningsschap Tomingroep heeft per 31-12-2023 geen middelen ondergebracht in de schatkist bij de Rijksoverheid.

Schatkistbankieren	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	82	281	491	1.284
Ruimte onder het drempelbedrag	918	719	509	-
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	284

De liquide middelen van Tomingroep BV en de onderliggende entiteiten zijn niet meegenomen in bovenstaande berekening. Dit omdat er daar alleen middelen worden aangehouden om aan de lopende verplichtingen te voldoen. Het gemiddelde saldo over 2023 voor Tomingroep BV is € 4.360.858

Overlopende activa

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkering met een specifiek bestedingsdoel	-	-
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	<u>652</u>	<u>1.602</u>
	<u>652</u>	<u>1.602</u>

Toelichting op de balans per 31 december 2023

(x € 1.000)

31-dec-23**31-dec-22****Eigen Vermogen**

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

Algemene reserve	1.879	1.879
Bestemmingsreserve	5.383	3.662
Gerealiseerd resultaat	3.167	1.721
Totaal	<u>10.429</u>	<u>7.262</u>

Het verloop van het eigen vermogen gedurende het boekjaar is hieronder weergegeven:

	Algemene reserve	Bestemmings reserve	Gerealiseerd resultaat	Totaal
Saldo per 1 januari	1.879	3.662	1.721	7.262
Resultaatbestemming voorgaand boekjaar	0	1.721	-1.721	0
Gerealiseerd resultaat 2023	0	0	3.167	3.167
Saldo per 31 december	1.879	5.383	3.167	10.429

Resultaat bestemming 2022

Het resultaat over 2022 bedraagt 1.720.937 positief. Het positieve resultaat is als bestemmingsreserve opgenomen ter dekking van tekorten van het Werkvoorzieningsschap en/of Tomingroep BV.

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2023

Het gerealiseerde resultaat over 2023 bedraagt 3.166.627 positief. Ook dit positieve resultaat zal als bestemmingsreserve opgenomen worden ter dekking van tekorten van het Werkvoorzieningsschap en/of Tomingroep BV.

Toelichting op de balans per 31 december 2023

(x € 1.000)

31-dec-23**31-dec-22****Vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar**

Onderhandse leningen binnenlandse bedri

Saldo per 1 januari	2.050	2.700
Aflossingen	<u>650</u>	<u>650</u>
Saldo per 31 december	<u><u>1.400</u></u>	<u><u>2.050</u></u>

De deelnemende gemeenten staan garant voor de betaling van rente en aflossing op basis van art. 27, lid 3 van de Gemeenschappelijke Regeling Tomingroep.

Het verloop van de onderhandse geldleningen is als volgt:

Verstrekt door	leningnr	Saldo per 01-jan-23	Nieuwe leningen	Aflossingen	Saldo 31-12-2023	Rentelast begrotings- jaar
Tomingroep BV	2	300	0	300	0	6
Tomingroep BV	3	1.750	0	350	1.400	13
		<u>2.050</u>	<u>0</u>	<u>650</u>	<u>1.400</u>	<u>19</u>

Het gemiddeld gewogen rentelastpercentage bedraagt voor 2023 1,1%

De totale rentelast voor het jaar 2023 met betrekking tot de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar bedraagt € 18.953

De leningen zijn verstrekt binnen het concern. Het in 2023 af te lossen bedrag is € 650.000. Bij het afsluiten van de leningen zijn geen zekerheden verstrekt.

Vlottende passiva**Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar**

Debetsaldi bank	0	107
Rekening-courantverhoudingen met niet financiële instellingen	0	777
Overige schulden	<u>608</u>	<u>645</u>
	<u><u>608</u></u>	<u><u>1.530</u></u>
Overige schulden		
Crediteuren	106	162
Nog te betalen belastingen, sociale lasten	497	474
Overige schulden	<u>5</u>	<u>10</u>
	<u><u>608</u></u>	<u><u>645</u></u>

Toelichting op de balans per 31 december 2023

(x € 1.000)

31-dec-23**31-dec-22**

Overlopende passiva

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

703954

De overige overlopende passiva betreffen vooruitontvangen en vooruitbetaalde posten. Dit betreft voornamelijk de vooruit ontvangen rijksbijdrage van de gemeenten die vanwege de onder realisatie voor een deel terugbetaald moet worden.

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

In de balans zijn conform artikel 49 BBV niet de verplichtingen inzake het opgebouwde verlof en het vakantiegeld over de periode juni tot en met december tot uitdrukking gebracht. De waarde van het opgebouwde verlof bedraagt € 825.968; de waarde van het vakantiegeld is € 866.075. De verplichting wordt in de toekomst gedekt door de Rijksbijdrage.

Het werkvoorzieningsschap Tominggroep heeft bij de BNG een kredietfaciliteit beschikbaar van € 118.233,-

Het werkvoorzieningsschap verhuurt haar panden aan Tominggroep BV, deze huur wordt berekend met de WOZ-waarde en een huurpercentage van 8%. In 2024 is hiervoor €-1.113.680 opgenomen in de begroting, dit wijkt niet significant af van de werkelijke opbrengsten.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich na balansdatum geen significante gebeurtenissen voorgedaan.

Toelichting op overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2023

(x € 1.000)

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Overige bedrijfsopbrengsten			
Hieronder is de vergoeding van Tomingroep BV opgenomen:			
Huur gebouwen en installaties etc.	1.139	1.120	1.120
Detacheringsvergoeding	3.941	3.494	3.757
Overige opbrengsten	850	0	52
	<u>5.930</u>	<u>4.614</u>	<u>4.929</u>

De detacheringsvergoeding bestaat uit een detacheringsvergoeding voor Wsw medewerkers, die werkzaam zijn bij Tomingroep BV.

Lonen, salarissen en sociale lasten Wsw-personeel

Loonkosten Wsw-werknemers	14.647	14.231	14.633
Totale loonkosten Wsw	<u>14.647</u>	<u>14.231</u>	<u>14.633</u>
Sociale lasten Wsw	2.723	2.252	2.655
Pensioenpremies Wsw	1.270	1.242	1.318
	3.993	3.494	3.973
Ziekengelden	-32	-32	-48
Totaal sociale lasten Wsw	<u>3.961</u>	<u>3.462</u>	<u>3.925</u>
Bedrijfsgeneeskundige zorg	147	200	142
Personeelskosten overig	135	30	177
Vervoerskosten Wsw	378	416	379
Eigen bijdrage	0	199	0
Totaal overige personeelskosten Wsw	<u>660</u>	<u>845</u>	<u>698</u>
Totaal Lonen, salarissen en sociale lasten Wsw-personeel	<u>19.268</u>	<u>18.538</u>	<u>19.256</u>

De totale loonkosten van het Wsw personeel zijn bijna € 0,4 miljoen hoger dan begroot. In de begroting is rekening gehouden met een hogere gemiddelde bezetting dan de realisatie. Begroot aantal is 606,2 SE tegen werkelijk 579,8 SE. Ook kwam de gemiddelde loonstijging hoger uit dan begroot. In de begroting was rekening gehouden met een loonstijging van 2,3%, in werkelijkheid was de stijging 8,15%.

Onder overige personeelskosten vallen onder meer vakonderwijs, werkkleding en bijzondere voorzieningen.

Toelichting op overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2023

(x € 1.000)

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Aantal WSW-ers (personen; gemiddeld)	699,8	642,9	759,7
Aantal SE's (in loondienst)	579,8	559,3	613,2
Aantal SE's (gemiddeld gerealiseerd, inclusief Begeleid Werken)	606,2	602,0	657,5
Loonkosten per SE (x €1,-)	33.232	33.146	31.402
Verhouding van lasten/lonen WSW-ers (in %)	27,0	24,3	26,8

SE = standaardeenheid

Kosten Begeleid werken (x €1.000)	686	745	719
------------------------------------	-----	-----	-----

De kosten begeleid werken betreffen loonkostensubsidie en begeleidingskosten voor sw-geïndiceerden die niet in dienst zijn bij het Werkvoorzieningschap Tomingroep.

Afschrijvingen op materiele vaste activa met economisch nut	422	496	461
---	-----	-----	-----

Totaal afschrijvingen	422	496	461
------------------------------	------------	------------	------------

Overige bedrijfskosten

Onderhoudskosten	2	202	23
Verzekeringen en belastingen	54	89	55
Dienstverlening Tomingroep BV	2.247	2.248	2.412
Diverse overige bedrijfslasten	423	137	289

Totaal overige bedrijfskosten	2.726	2.676	2.779
--------------------------------------	--------------	--------------	--------------

De onderhoudskosten zijn lager dan begroot omdat zowel in 2023 als in 2022 de werkelijke kosten zijn geboekt in plaats van de dotatie van het onderhoudsplan.

Evenals in 2022 is er in 2023 sprake van incidentele baten en lasten welke in de jaarrekening verantwoord zijn.

Incidentele baten

Compensatie voor coronaschade vanuit het Rijk	0		108
Compensatie voor incidentele kosten inzake de uittrede Weesp	0		40
Verkoop opbrengst pand	850		0
	<u>850</u>		<u>148</u>

Incidentele lasten

Advies Bedrijfsplan	0		30
Afschrijvingslast verkoop pand	128		
Ondersteuning door transitie manager	0		67
	<u>128</u>		<u>97</u>

Toelichting op overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2023

(x € 1.000)

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Rijksvergoeding Wsw			
Omvang rijksvergoeding Wsw	<u>20.333</u>	<u>17.696</u>	<u>20.036</u>
SE's gesubsidieerd	606,2	602,0	657,5
Subsidie per SE (x € 1)	33.540	29.395	30.472
Subsidieresultaat	1.064	-843	780

Het subsidieresultaat is berekend door de omvang van de rijksvergoeding Wsw te verminderen met de totale loonkosten van het Wsw-personeel

Garantietoekenning Tomingroep BV

Omvang garantiebijdrage	<u>0</u>	<u>167</u>	<u>0</u>
--------------------------------	----------	------------	----------

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

In combinatie met een hogere rijksvergoeding en een lagere bezetting dan begroot is er geen

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2023

Het dagelijks bestuur stelt voor aan het algemeen bestuur het gerealiseerde resultaat € 3.166.627 als volgt te bestemmen:

als bestemmingsreserve op te nemen ter dekking van tekorten van het Werkvoorzieningsschap en/of Tomingroep BV.

Publicatie Wet Normering Topinkomens (WNT) 2023

ALGEMEEN BESTUUR

Naam	Functie	Periode
Mevr. H.B. Boudwijnse	Voorzitter	Van 01-01 t/m 31-12
Mevr. M. Havinga	Vice-voorzitter	Van 01-01 t/m 31-12
Mevr. F.T. de Jonge	Lid	Van 01-01 t/m 31-12
Mevr. K. van Werven	Lid	Van 01-01 t/m 31-12
Dhr. M. Hoelscher	Lid	Van 01-01 t/m 23-05
Dhr. R. de Haan	Lid	Van 24-05 t/m 31-12
Dhr. B. Heller	Lid	Van 01-01 t/m 31-12
Dhr. F. het Werkvoorzieningschap Tomingroepoot	Lid	Van 01-01 t/m 31-12
Mevr. J. Lanphen	Lid	Van 01-01 t/m 31-12
Dhr. L.W.J.N. Korte	Alg. directeur	Van 01-01 t/m 31-12
Dhr. O. Kos	Adviseur namens de doelgroepen	Van 01-01 t/m 31-12

*De leden van het algemeen bestuur worden door de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten in het Werkvoorzieningschap Werkvoorzieningschap Tomingroep aangewezen voor een tijdvak van vier jaar. Er is geen dienstverband met het werkvoorzieningschap Tomingroep. Ongeacht het tijdstip van benoeming treden zij af op de dag waarop de zittingsperiode van de raden eindigt. Aftredende leden kunnen opnieuw als lid worden aangewezen. Er is geen dienstverband met het Werkvoorzieningschap. De leden ontvangen geen financiële vergoeding.

Functie	Naam	Periode
Voorzitter	Mevr. H.B. Boudwijnse	Van 01-01 t/m 31-12
Vicevoorzitter	Mevr. M. Havinga	Van 01-01 t/m 31-12
Lid	Dhr. M. Hoelscher	Van 01-01 t/m 23-05
	Dhr. R. de Haan	Van 24-05 t/m 31-12

De leden van het dagelijks bestuur worden benoemd uit het algemeen bestuur. De zittingsduur van de leden van het dagelijks bestuur is gelijk aan die van het algemeen bestuur.

Bijlage verantwoording WSW 2023		
Gemeenschappelijke regeling Tomingroep Verantwoordingsinformatie WSW 2023		
Verantwoordingsinformatie gemeente	Het totaal aantal gerealiseerde arbeidsplaatsen voor geïndiceerde inwoners uitgedrukt in arbeidsjaren.	
	2023	2022
0034 Almere	262,1	283,2
0317 Eemnes	7,8	9,5
0376 Blaricum	5,6	6,4
0402 Hilversum	216,2	211,1
0406 Huizen	48,1	52,9
0417 Laren	5,9	8,1
0457 Weesp		19,7
1696 Wijdmeren	14,8	16,1
1942 Gooise Meren	45,7	50,5
TOTAAL	606,2	657,5

De WSW medewerkers die in 2022 onder Weesp zijn vermeld, zijn in 2023 overgeheveld naar Hilversum.

Bijlage Taakvelden 2023

Taakvelden gemeenten	Begroting			Realisatie			Verschil Begroting na wijziging met Realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0. Bestuur en ondersteuning									
0.5 Treasury		21	-21		-6	6		28	-28
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten			0		3.167	-3.167		-3.167	3.167
6. Sociaal domein									
6.4 Begeleide participatie	22.477	22.456	21	26.263	23.102	3.161	-3.785	-646	-3.139
Totaal	22.477	22.477	0	26.263	26.263	0	-3.785	-619	0

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 in de jaarrekening over het begrotingsjaar opgenomen.

Verdelingsprincipe

Binnen het Werkvoorzieningschap Tomingroep 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 in de jaarrekening over het begrotingsjaar opgenomen.

Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant



Werkvoorzieningschap TOMINGROEP

Ontwerpbegroting 2025

Concept ter bespreking in het Algemeen Bestuur d.d. 28 maart 2024

Aldus vastgesteld
In de vergadering van het
Algemeen Bestuur d.d. 29 juni 2024

INHOUDSOPGAVE

Beleidsbegroting

Inleiding	3
Uitgangspunten begroting 2025	4
Organisatieschema	5
Bedrijfsactiviteiten Tomingroep	6
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	7
Onderhoud kapitaalgoederen en Bedrijfsvoering	9
Financiering	10
Verbonden partijen	11

Financiële begroting

Programmabegroting 2025	13
Toelichting op de programmabegroting	14
Gedetailleerde toelichting programmabegroting 2025	17
Financiële positie	19
Investeringsbegroting	19
Programmabegroting 2026-2028	20
Toelichting op de meerjarenraming 2026-2028	21
Bijlage Taakvelden	22

Beleidsbegroting

Inleiding

De zes gemeenten in de regio Gooi- en Vechtstreek en de gemeenten Eemnes en Almere voeren in een gemeenschappelijke regeling (GR) de regie over de uitvoering van de sociale werkvoorziening voor hun inwoners die daarvoor geïndiceerd zijn. 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 2024 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	De heer K. van Werven
Laren	De heer F. de Groot
Wijdmeren	De heer R. de Haan

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. Dan is het werk bij of via Tomingroep een springplank. Waar nodig (bijvoorbeeld door ouder worden of i.v.m. toename van de beperkingen) krijgen medewerkers een passende plek aangeboden lager op de werkladder. In dat geval is het werken bij Tomingroep een vangnet.

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 2025

Uitgangspunten personeel WSW

In de begroting wordt voor 2025 uitgegaan van een bezetting in SE (Standaard Eenheden) die gedurende 2024 met 4,0% en 2025 met 7,0% daalt (voor 2025 betekent dit een daling van 43 personen, ongeveer 35 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. Wsw-geïndiceerde inwoners behielden hun oude rechten. Gebaseerd op de meest recente verloopcijfers en de inschattingen t.a.v. het bestand (pensioeringen) wordt genoemde daling van 6,6% voorzien. Dit betekent een bezetting van gemiddeld 536,6 SE in 2025. Het aantal SE is in de begroting vertaald naar 463,9 FTE gemiddeld werkzaam bij Tomingroep en 34,0 FTE gemiddeld werkzaam in het kader van Begeleid Werken (dit stemt overeen met 538 personen via de Wsw werkzaam bij Tomingroep en 42 personen Wsw-Begeleid Werken).

Genoemde bezetting en het veronderstelde verlooppercentage zijn ook uitgangspunt voor de meerjarenraming 2026-2028.

Resultaat 2025

In het jaar 2023 is het Werkvoorzieningsschap Tomingroep geconfronteerd met een aantal ontwikkelingen, buiten de beïnvloedingsfeer van Tomingroep, dat van invloed is op de financiële resultaten van de begroting 2025. Dit betreft onder meer een verhoging van het wettelijk minimumloon (WML) per 1 januari 2023 met 10,15%, en per 1 januari 2024 met nog eens 3,75%. Uitgangspunt in de begroting van 2025 is dat deze volledig wordt gecompenseerd middels een verhoging van de Rijkssubsidie. Dit is ook zo in de begroting van 2025 verwerkt. In het verleden werden dit soort verhogingen van de Wsw-salarissen steeds gecompenseerd.

Het begrote resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening (voor resultaatsbestemming) van het Werkvoorzieningsschap Tomingroep voor boekjaar 2025 komt uit op negatief bedrag van € -1,2 miljoen. In dit resultaat is een onttrekking uit de bestemmingsreserve verwerkt ter aanzuivering van het eigen vermogen van Tomingroep BV. Het resultaat van het Werkvoorzieningsschap Tomingroep voor aanzuivering van het eigen vermogen van Tomingroep BV bedraagt een positief saldo van afgerond € 2,4 miljoen.

Tomingroep BV betaalt aan het Werkvoorzieningsschap een loonwaarde voor de gedetacheerde SW-medewerkers. Het Werkvoorzieningsschap betaalt daarentegen aan Tomingroep BV een begeleidingsvergoeding per SE en een vergoeding voor dienstverlening als personeelszorg, administratie en gebouwbeheer. Het saldo van die twee geldstromen leidt tot een netto betaling van de BV aan het Werkvoorzieningsschap.

Het begrote resultaat 2025 houdt o.a. rekening met de doorgevoerde loonstijging in 2024, vanwege de CAO, en de hiervoor benoemde verhoging van het WML.

Voor 2025 is rekening gehouden met een loonstijging van 2,2%.

Het Rijkssubsidiebedrag is gebaseerd op de circulaire Gemeentefonds 2023. Het Rijkssubsidiebedrag waarmee begroot is, bedraagt voor 2024 € 35.750 per SE en voor 2025 € 36.537 per SE. In de begroting 2024 en 2025 en in latere jaren is het uitgangspunt dat de loonstijgingen door de Rijksoverheid geheel wordt gecompenseerd via een verhoging van het macrobudget SW (verantwoord onder Overige subsidie). 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 2025 worden afgezet tegen de cijfers uit de begrotingen van voorgaande jaren. De begroting van 2023 is niet aangepast. De begroting van 2024 die in 2023 is vastgesteld door het Algemeen Bestuur, is vervangen door de recent aangepaste begroting 2024 om op deze wijze een beter beeld te geven van de verwachte ontwikkelingen in 2024.

Hilversum, 28 maart 2024

Mevrouw H.B. Boudewijnse
Voorzitter Algemeen Bestuur

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

Organisatieschema

WERKVOORZIENINGSSCHAP Tomingroep



* Het WSW-personeel is gedetacheerd bij één van de bedrijfsonderdelen van Tomingroep BV, is via Tomingroep 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 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 Verpakken en montage is gespecialiseerd in zowel machinaal als handmatig verpakken en het monteren / samenstellen van allerlei (half-)fabriaten. 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 allerhande aangeleverde goederen en functioneren als een warenhuis. De trendy winkels zijn goed voor de circulaire economie en voor de portemonnee. Voor de vestiging in Weesp is de huur opgezegd per 31 maart 2025.

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.

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Bij het weerstandsvermogen 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 geeft 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 van het Werkvoorzieningsschap Tomingroep ultimo 2023 bedraagt naar verwachting ruim 10,2 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 2023 wordt verwezen naar de jaarrekening van Tomingroep BV.

Kengetallen:

	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Netto schuldquote	20,9%	-14,5%	-8,4%	-10,2%	-14,1%	-18,0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	24,0%	4,1%	3,4%	1,8%	0,0%	0,0%
Solvabiliteitsratio	50,8%	92,6%	94,4%	96,9%	100,0%	100,0%
Structurele exploitatieruimte	0,1%	11,2%	-8,0%	-5,4%	-6,1%	-6,7%
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 de stijging van het macrobudget in verband met coronabijdragen en de loon- en prijsontwikkelingen vooral door de (sterke) daling van het aantal Wsw-ers terwijl de macro omvang van het budget nog steeds is gebaseerd op het verwachte verloop toen de instroom in de Wsw werd gestopt in 2015, 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.

Subsidiësald

Het subsidiesaldo is het verschil tussen de ontvangen rijkssubsidie en de personeelslasten van de SW-medewerkers. Het subsidiesaldo 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. De verwachting voor 2025 is dat het subsidiesaldo € 1,6 miljoen positief zal zijn.

Ondanks de forse loonstijging in 2023 en 2024, 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 en er substantieel minder WSW-ers zijn, waardoor de bijdrage per SE sterk gestegen is.

Door de structurele aanhoudende verliezen in de BV, door o.a. krimp van de organisatie en forse loonstijgingen en de ontoereikende loonkostensubsidie en begeleidingsvergoeding voor mensen in de P-wet, 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

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 2025 (en later) zijn:

- Politieke ontwikkelingen, wetswijzigingen, Europese richtlijnen en renteontwikkelingen (waaronder de stijging van het wettelijk minimumloon en een minimum uurtarief waarbij onzeker is wat het ministerie van SZW gaat doen ter compensatie hiervan via het macrobudget.
- Uitkomsten van Cao-onderhandelingen voor SW-medewerkers (al dan niet gecompenseerd in de SW-subsidie).
- Onvoldoende resultaat van Tomingroep BV, door bijv. plotselinge omzet terugval (bedrijfsmatig) of overige bedrijfsrisico's t.a.v. prijzen, voorraden, debiteuren, claims, etc., en daarbij tevens een onvoldoende eigen vermogen om de garantietoekenning te kunnen betalen.
- 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.
- 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 in de verdere toekomst 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 detachingsvergoeding (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 2025 (lasten)	21.936
Kasgeldlimiet in procenten van de grondslag	8,20%
Kasgeldlimiet in bedrag	1.799

Begroting 2025	jan-mrt	apr-jun	jul-sep	okt-dec	gemiddeld
Vlottende (korte schuld)	0	0	0	0	0
Vlottende middelen	-2.540	-2.540	-2.540	-2.540	-2.540
Totaal netto vlottende schuld	2.540	2.540	2.540	2.540	2.540
Toegestane kasgeldlimiet	1.799	1.799	1.799	1.799	1.799
Ruimte (+)/Overschrijding(-)	-741	-741	-741	-741	-741

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

Renterisico op de vaste schuld	Begroting			
	2025	2026	2027	2028
(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	0
(4) Herfinanciering	0	0	0	0
(5) Renterisico op vaste schuld (1+4)	0	0	0	0
(6) Renterisiconorm	210	140	70	0
(9a) Ruimte onder renterisiconorm	210	140	70	0
Stand van de vaste schuld per 1 januari	1.050	700	350	0
Nieuw aangetrokken vaste schuld	0	0	0	0
	1.050	700	350	0
Aflossingen	350	350	350	0
Stand van de vaste schuld per 31 december	700	350	0	0
Berekening renterisiconorm				
Begrotingstotaal	21.936	21.043	20.206	19.383
Percentageregeling	20%	20%	20%	20%
	4.387	4.209	4.041	3.877

De Tomingroep heeft aan de kasgeldlimiet en aan de renterisiconorm voldaan.

Maandelijks worden de volgende posten geboekt tussen WVS-Tomin.
Opbrengst - Huur voor de panden in eigendom
Opbrengst - detachingsvergoeding
Kosten - Begeleidingskosten

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 2024	Prognose 2023	Jaarrekening 2022	Jaarrekening 2021	
	(ult)	(ult)	(ult)	(ult)	
Eigen Vermogen	2,9	7,2	10,1	11,6	
Vreemd vermogen	8,7	8,7	8,3	7,8	
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	2,6	2,6	2,6	2,6	
Resultaat	-4,3	-2,9	-1,3	-0,7	

Financiële begroting

Programmabegroting 2025

	Begroting 2023		Begroting 2024		Begroting 2025	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Overige bedrijfsopbrengsten		4.614		5.020		4.694
Bedrijfsopbrengsten		4.614		5.020		4.694
Lonen, salarissen en sociale lasten WSW	18.538		18.825		18.060	
Kosten Begeleid Werken	745		652		609	
Afschrijving op materiële vaste activa	496		477		520	
Onvoorzien 1% totale lasten	96		153		217	
Overige bedrijfskosten	2.581		2.644		2.501	
Som der bedrijfslasten	22.456		22.751		21.907	
Bedrijfsresultaat		-17.842		-17.732		-17.212
Rijksvergoeding		17.696		20.626		19.618
Overige subsidie		0		0		0
Gemeentelijke bijdrage		0		0		0
Aanvulling eigen vermogen Tomingroep BV		0		0		-3.600
Garantietoekenning Tomingroep BV		167		0		0
		17.863		20.626		16.018
Financiële baten en lasten	21		29		29	
Totaal	21		29		29	
Saldo van de gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen		0		0		0
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening voor bestemming		0		2.865		-1.224
Toevoeging aan bestemmingsreserve		0		-2.865		-2.376
Onttrekking aan bestemmingsreserve		0		0		3.600
Resultaat na bestemming		0		0		0
Totaal der lasten/baten	22.476	22.476	22.780	22.780	21.936	21.936

(x € 1.000)

Toelichting op de programmabegroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2023	2024	2025

Overige bedrijfsopbrengsten

Huur gebouwen en installaties etc.	1.120	1.120	1.120
Detachingsvergoeding door Tomingroep BV	3.494	3.899	3.574
	<u>4.614</u>	<u>5.020</u>	<u>4.694</u>

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

Lonen, salarissen en sociale lasten Wsw-personeel

Loonkosten Wsw-werknemers	14.231	14.862	14.030
Totale loonkosten Wsw	<u>14.231</u>	<u>14.862</u>	<u>14.030</u>
Sociale lasten Wsw	2.252	2.360	2.521
Pensioenpremies Wsw	1.242	1.238	1.178
	3.494	3.598	3.699
Ziekengelden	-32	-48	-45
Totaal sociale lasten Wsw	<u>3.462</u>	<u>3.550</u>	<u>3.654</u>
Bedrijfsgeneeskundige zorg	200	170	170
Studiekosten	30	15	15
Vervoerskosten Wsw	416	250	240
Overige personeelskosten	199	-22	-50
Totaal overige personeelskosten Wsw	<u>845</u>	<u>414</u>	<u>375</u>
Totaal Lonen, salarissen en sociale lasten Wsw-personeel	<u>18.538</u>	<u>18.825</u>	<u>18.060</u>

Onder **Overige personeelskosten** vallen onder meer:

Werkkleding, autokosten, ARBO-voorzieningen, verstrekte vergoedingen personeel en jubilea

In de loonkosten is rekening gehouden met jaarlijks 6,6% verloop t.o.v. 2023. Voor 2023 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 3,75% op 1/1/24 en 1,2% op 1/7/24.

Voor 2025 is uitgegaan van een stijging van 2,2%, en 3,0% in de jaren daarna.

In de sociale lasten is rekening gehouden met het effect van de LIV (eindigt na 2024).

(x € 1.000)

Toelichting op de programmabegroting

Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
-------------------	-------------------	-------------------

Rijksvergoeding Wsw

Omvang rijksvergoeding Wsw	<u>17.696</u>	<u>20.626</u>	<u>19.618</u>
-----------------------------------	---------------	---------------	---------------

Basis SE's gesubsidieerd	611,4	576,6	536,6
Basis SE's gesubsidieerd oude verrekening	0	0	0
Subsidie per SE	29.378	35.750	36.537

De subsidie in 2023, in afwijking van bovenstaande belooft inmiddels € 33.540 per SE (inclusief compensatie voor loon- en prijsstijgingen), zoals opgenomen in de concept jaarrekening 2023. Voor 2024 is gerekend met € 35.750 per SE, waarvoor hetzelfde geldt.

Overige subsidie	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
-------------------------	----------	----------	----------

Garantietoekenning Tomingroep BV

Omvang garantiebijdrage	<u>167</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
--------------------------------	------------	----------	----------

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.

(x € 1.000)

Toelichting op programmabegroting

Begroting	Begroting	Begroting
2023	2024	2025

Aantal WSW-ers (gemiddeld, alleen loondienst)	680	623	580
Aantal WSW FTE's (gemiddeld, alleen loondienst)	519,28	498,41	463,89
Aantal SE's (gemiddeld, alleen loondienst)	559,29	536,81	499,62
Aantal SE's (gemiddeld, inclusief Begeleid Werken)	611,35	576,56	536,62
Loonkosten per SE	33.146	35.069	36.147
Verhouding van sociale lasten/lonen WSW-ers in %	24,3%	23,9%	26,0%

SE = standaardeenheid

Kosten Begeleid werken 1)	745	652	609
---------------------------	-----	-----	-----

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

Afschrijvingen op materiele vaste activa met economisch nut	496	477	520
---	-----	-----	-----

Totaal afschrijvingen	465	477	520
------------------------------	------------	------------	------------

Overige bedrijfskosten

Huurkosten	0	0	0
Onderhoudskosten	108	40	48
Verzekeringen en belastingen	89	100	111
Dienstverlening Tominggroep BV	2.248	2.332	2.174
Diverse overige bedrijfslasten	137	171	169

Totaal overige bedrijfskosten	2.581	2.644	2.501
--------------------------------------	--------------	--------------	--------------

Huurkosten: Deze bedragen € 0.

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

De dienstverlening Tominggroep BV betreft de begeleidingsvergoeding die door het Werkvoorzieningsschap wordt betaald aan Tominggroep 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.

Gedetailleerde toelichting op de programmabegroting 2025

Algemeen

De algemene uitgangspunten voor begroting 2025 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 6,6% 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 6,6% per jaar (excl. Begeleid Werken). De begroting van de loonkosten voor 2025 is gebaseerd op een bezetting van 463,9 FTE (WSW) gemiddeld.

Voor 2025 is rekening gehouden met een loonstijging van 2,2% ten opzichte van 2024. De sociale lasten en de pensioenpremies zijn gebaseerd op de meest actuele informatie per begin 2024 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 2025 wordt rekening gehouden met een vergoeding van € 36.537 per SE, gebaseerd op de verwachte subsidie. De totale subsidie is voorts gebaseerd op de verwachte bezetting waarbij rekening is gehouden met een verloop van 6,6% t.o.v. 2024. 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 vanaf 2021. Dit omdat het voordeel van de beter gesubsidieerde Wsw-medewerkers in het werkvoorzieningsschap vallen, terwijl de nadelen van de veel minder gesubsidieerde medewerkers onder de P-wet geheel in de uitvoerende BV vallen. In het begrotingsjaar 2024 komt het eigen vermogen zonder aanvulling vanuit het Werkvoorzieningsschap Tomingroep uit op € 2,9 miljoen. De verwachting is dat het structurele verlies van de BV ook voor de jaren na 2024 zal blijven bestaan.

Verloopstaat eigen vermogen Tomingroep BV

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Eigen vermogen BV per 1/1 (x 1 mln)	€ 12,3	€ 11,6	€ 10,1	€ 7,2	€ 2,9	€ 2,5	€ 2,5	€ 2,5
Resultaat BV	€ -0,7	€ -1,2	€ -2,9	€ -4,3	€ -4,0	€ -3,0	€ -3,0	€ -3,0
Uittreding Weesp		€ -0,3						
Toevoeging vanuit Schap					€ 3,6	€ 3,0	€ 3,0	€ 3,0
Eigen vermogen BV per 31/12 (x 1 mln)	€ 11,6	€ 10,1	€ 7,2	€ 2,9	€ 2,5	€ 2,5	€ 2,5	€ 2,5

Verloopstaat eigen vermogen Werkvoorzieningsschap Tomingroep

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Eigen vermogen Schap per 1/1 (x 1 mln)	€ 4,2	€ 5,5	€ 7,2	€ 10,2	€ 13,0	€ 11,8	€ 10,7	€ 9,6
Resultaat Schap	€ 1,3	€ 1,7	€ 3,0	€ 2,9	€ 2,4	€ 1,9	€ 1,8	€ 1,8
Aanvulling eigen vermogen BV					€ -3,6	€ -3,0	€ -3,0	€ -3,0
Eigen vermogen Schap per 31/12 (x 1 mln)	€ 5,5	€ 7,2	€ 10,2	€ 13,0	€ 11,8	€ 10,7	€ 9,6	€ 8,4
Resultaat geconsolideerd	€ 0,6	€ 0,5	€ 0,1	€ -1,4	€ -1,6	€ -1,1	€ -1,2	€ -1,2
Eigen vermogen geconsolideerd	€ 17,1	€ 17,3	€ 17,4	€ 15,9	€ 14,3	€ 13,2	€ 12,1	€ 10,8

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 van de BV wordt hierdoor in de jaren 2025 en volgende jaren op € 2,5 miljoen gehouden. De resultaten van Tomingroep BV sluiten aan bij de resultaten zoals opgenomen in de begroting 2024 "Samen ontwikkelen". Voor de jaren 2026 tot en met 2028 is verondersteld dat het resultaat van Tomingroep BV € 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 in de komende jaren normaal gesproken onontkoombaar. De landelijke discussie over de toegevoegde waarde van de infrastructuur van de sociaal ontwikkelbedrijven kan leiden tot wijzigingen (in positieve zin) van de financiering van de Participatiewet. Dit zal dan waarschijnlijk leiden tot een minder negatieve ontwikkeling van het geconsolideerde eigen vermogen van Tomingroep.

De gepresenteerde resultaten van het Werkvoorzieningsschap Tomingroep sluiten aan bij de gepresenteerde resultaten op pagina 13 en pagina 21 en met de gepresenteerde balans op pagina 20. Het resultaat van Tomingroep BV en het Werkvoorzieningsschap samen is voor de jaren 2024 t/m 2028 bij elkaar opgeteld negatief. Dit leidt tot een verwacht geconsolideerd eigen vermogen van € 10,8 miljoen eind 2028. Als de uitgangspunten onder deze begroting en die van Tomingroep BV juist blijken of meevallen, is vanuit de deelnemende gemeenten in die jaren 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 € 2,9 miljoen voor het Werkvoorzieningsschap Tomingroep. Hierdoor is geen garantiebijdrage vanuit Tomingroep BV richting het Werkvoorzieningsschap Tomingroep nodig.

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.

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.

Financiële positie

Financiële positie

Op basis van werkelijke balansstanden per 31 december 2023, en de begrote baten en lasten 2024 t/m 2028 worden onderstaande balansstanden geprognosticeerd.

Balansprognose per ultimo jaar
(x € 1.000)

	Prognose 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Materiele vaste activa	7.542	7.259	7.209	7.056	6.810	6.564
Financiële vaste activa	2.522	2.522	2.522	2.522	2.522	2.522
Overlopende activa	3.039	4.355	2.832	1.557	295	0
Totaal activa	13.103	14.136	12.562	11.134	9.627	9.086
Eigen Vermogen	10.221	13.086	11.862	10.784	9.627	8.402
Voorzieningen	0	0	0	0	0	0
Langlopende schulden	1.400	1.050	700	350	0	0
Netto-Vlottende schulden	1.482	0	0	0	0	684
Totaal passiva	13.103	14.136	12.562	11.134	9.627	9.086

Investeringsbegroting 2025

Voor 2025 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 2026-2028

	Begroting 2026		Begroting 2027		Begroting 2028	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Overige bedrijfsopbrengsten		4.564		4.419		4.186
Bedrijfsopbrengsten		4.564		4.419		4.186
Lonen, salarissen en sociale lasten WSW	17.269		16.550		15.866	
Kosten Begeleid Werken	571		533		536	
Afschrijving op materiële vaste activa	534		546		546	
Onvoorzien 1% totale lasten	208		200		192	
Overige bedrijfskosten	2.431		2.347		2.215	
Som der bedrijfslasten	21.014		20.176		19.354	
Bedrijfsresultaat		-16.449		-15.757		-15.168
Rijksvergoeding		18.401		17.629		16.971
Overige subsidie		0		0		0
Gemeentelijke bijdrage		0		0		0
Aanvulling eigen vermogen Tomingroep BV		-3.000		-3.000		-3.000
Garantietoekenning Tomingroep BV		0		0		0
		15.401		14.629		13.971
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		-1.078		-1.157		-1.225
Toevoeging aan bestemmingsreserve		-1.922		-1.843		-1.775
Onttrekking aan bestemmingsreserve		3.000		3.000		3.000
Resultaat na bestemming		0		0		0
Totaal der lasten/baten	21.043	21.043	20.206	20.206	19.383	19.383

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

Toelichting op de meerjarenraming 2026-2028

Hieronder treft u de grondslagen aan voor de meerjarenraming van Tomingroep voor de jaren 2026-2028.

Algemeen

Uitgangspunt van deze raming is de begroting over het jaar 2025.

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 2026-2028.

Lasten

Lonen, sociale lasten WSW

Deze post is berekend op basis van de situatie per januari 2024 waarbij de bezetting jaarlijks is aangepast met een verloop van resp. 6,3%, 7,6% en 6,6% in 2026-2028 en het gemiddelde salaris is verondersteld geïndexeerd te worden in 2026-2028 met resp. 3,0% per jaar.

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn bepaald op basis van het activabestand per ultimo 2023, en de verwachtingen voor 2024 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 2024 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 2025 en de meerjarenplanning 2026 t/m 2028 is uitgegaan van de subsidiebedragen zoals gepubliceerd in de septembercirculaire 2023. Aanvullend is in deze begroting uitgegaan dat de loonstijging over 2024 door het ministerie van SZW volledig wordt gecompenseerd. Ook wordt verwacht dat de loonstijgingen over 2026 t/m 2028 door de Rijksoverheid worden gecompenseerd.

Bijlage Taakvelden

Bijlage taakvelden									
Taakvelden gemeenten	Begroting 2023			Begroting 2024			Begroting 2025		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0. Bestuur en ondersteuning									
0.1 Treasury		21	-21		29	-29		29	-29
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten		-0	0		0	0		0	-
6. Sociaal domein									
6.4 Begeleide participatie	22.476	22.455	21	22.780	22.751	29	21.936	21.907	29
Totaal	22.476	22.476	-	22.780	22.780	-	21.936	21.936	-

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.



Toelichting op de begroting 2025 van Werkvoorzieningsschap Tomingroep door directie Tomingroep BV

De belangrijkste punten in deze toelichting zijn:

- **De extra inzet op arbeidsontwikkeling van de Wsw-medewerkers leidt tot een steeds grotere beweging ‘van binnen naar buiten’. Hiermee bedoelen we dat steeds meer medewerkers van werksoorten binnen (o.a. Verpakken, Montage en deels Kringloper) naar werksoorten buiten gaan (o.a. Schoonmaak, Groen, Reiniging) of bij een reguliere werkgever worden gedetacheerd.**
- **De instroom P-wet-medewerkers ‘Nieuw Beschut’ is groter dan verwacht en ook hier wordt steeds meer de beweging ‘van binnen naar buiten’ gemaakt.**
- **De instroom P-wet-medewerkers ‘doorstroom’ bleef vooral in 2022 sterk achter maar komt inmiddels steeds beter op gang. De inwoners die instromen hebben gemiddeld wel een grotere afstand tot de arbeidsmarkt dan de instroom van enkele jaren geleden. Het gaat dan vrijwel steeds mensen die een maximaal 3-jarige participatiebaan krijgen. Instroom van mensen op een kortdurend werk-leertraject komt nauwelijks voor.**
- **Financieel zijn de eerste twee jaren van de bestuursopdracht beter verlopen dan in het bedrijfsplan verwacht. 2023 pakte om diverse redenen veel beter uit dan begin van dat jaar werd begroot.**
- **Ondanks de verwachting dat de tweede twee jaren van de bestuursopdracht financieel slechter zullen verlopen dan eerder gedacht, zal aan het einde van de periode van de bestuursopdracht (eind 2025) het eigen vermogen van het Werkvoorzieningsschap en BV samen ongeveer € 14,3 miljoen bedragen. Dat is ruim voldoende om nog jaren zonder extra gemeentelijke bijdrage (boven op de rijksbudgetten), een financieel weerbare organisatie te zijn.**

Wat zegt de begroting van het Schap?

Vanwege de strikte eisen die de wetgever stelt aan dit soort meer-jarenbegrotingen is het een lastig leesbaar document. In feite geeft de begroting voor het Werkvoorzieningsschap (Schap) vrij weinig informatie over de ontwikkelingen bij Tomingroep.

Dat komt ten eerste doordat de begroting van het Schap uitsluitend de inzet van de Wsw-medewerkers en de huur van de panden van Tomingroep betreft. Alle overige kosten en opbrengsten worden verantwoord in Tomingroep BV, waar het overgrote deel van de bedrijfsactiviteiten plaatsvindt. Ten tweede omdat de begroting voor 2025-2028 al vroeg in het jaar 2024 moet worden opgesteld, terwijl dan de cijfers over 2023 nog niet definitief zijn, en nog nauwelijks cijfers beschikbaar zijn over het lopende jaar.

Deze toelichting is bedoeld om de lezer meer inzicht te geven wat er zich in het samenstel van Schap en BV afspeelt.

De Wsw-medewerkers van Tomingroep zijn in dienst van het Schap. Zij worden gedetacheerd naar Tomingroep BV. Verder is het Schap de eigenaar van de panden van de BV. De begroting van het Schap gaat over grote bedragen, maar die zijn dus verdeeld over een beperkt aantal posten van inkomsten en uitgaven, en die zijn ook slechts beperkt beïnvloedbaar.

Inkomsten van het Schap:

- de Wsw-subsidie – dit is een rijkssubsidie die, conform de gemeenschappelijke regeling, door de gemeenten één-op-één wordt doorbetaald aan het Schap;
- de detachingsvergoeding die Tomingroep BV betaalt voor de SW-medewerkers;
- de huur die Tomingroep BV betaalt;
- een eventuele garantietoekenning van de BV aan het Schap in geval van een tekort.

Uitgaven van het Schap:

- de salarissen voor de Wsw-medewerkers;
- de begeleidingsvergoeding aan de BV voor de (extra) begeleiding van de Wsw-medewerkers (incl. salarisadministratie e.d.);
- het onderhoud van de panden;
- een kleine post advieskosten.

Wanneer de inkomsten en uitgaven met elkaar worden gesaldeerd, sluit het Schap sinds enkele jaren met een overschot. Voorheen was dit altijd een tekort, en gold de afspraak dat dit tekort door de BV (uit de winst of uit het eigen vermogen) werd aangevuld. Sinds 2021 kent het Schap een overschot, met name doordat de Wsw-subsidie per SE (voltijdseenheid) steeds verder stijgt. Dit komt doordat het landelijke budget voor de Wsw is 'vastgezet' op een daling van 6% per jaar, terwijl het aantal mensen in de Wsw landelijk sneller dan dat afneemt. Het beschikbare bedrag wordt dus over minder Wsw-medewerkers verdeeld. Verder was er in 2021 en 2022 sprake van een extra Rijksbijdrage voor de compensatie van de gevolgen van corona. Die extra bijdrage is uitbetaald aan het Schap, terwijl de verliezen als gevolg van corona werden geleden in de BV.

Daarbij komt dat de inwoners van de gemeenten die in het kader van de Participatiewet (P-wet) bij Tomingroep werken, in dienst zijn van Tomingroep BV. De financiering (subsidie) van de P-wet is veel beperkter. Dit leidt tot een tekort en dat valt dus in de BV.

Wat gebeurt er momenteel in Tomingroep BV?

Nieuwe strategie

In 2021 is, in nauwe samenwerking van de deelnemende gemeenten en Tomingroep, en onder projectleiderschap van Berenschot, een nieuwe strategie voor de keten van gemeenten, Tomingroep en werkgeversdienstverlening (WSP en Baangericht) ontwikkeld. Deze heeft het bestuur van het Schap vastgelegd in een bedrijfsplan met de veelzeggende titel "Ketensamenwerking Tomin". De strategie houdt in dat de vrijvallende capaciteit door de uitstroom uit de Wsw wordt ingezet om doelgroepen in de Participatiewet zo regulier mogelijk aan de slag te helpen en te houden. Daartoe ontwikkelt Tomingroep zich van grote werkgever voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt tot werk-leerbedrijf met als doelstelling dat mensen in-, door- én uitstromen en uiteindelijk in de reguliere arbeidsmarkt een plek vinden. Alleen voor wie dat echt niet haalbaar blijkt (deze mensen vallen meestal in de doelgroep 'Nieuw Beschut'), kan Tomingroep het "eindstation" zijn waarbij langdurig goed passend werk in de eigen organisatie wordt geboden. Overigens wordt ook dan bekeken of, door goede begeleiding en ontwikkeling, op termijn gedetacheerd werken bij een regulier bedrijf tot de mogelijkheden behoort.

Het uitgangspunt was dat de totale doelgroep van Tomingroep (het totaal aantal voltijds plaatsen in de Wsw en de mensen vanuit de nieuwe doelgroep) in de periode 2022-2025 gelijk zou blijven (ca. 920 plaatsen). De gemeenten betalen in de genoemde periode elk jaar een lumpsum-vergoeding die gelijk is aan het saldo van de in het businessplan geraamde kosten en opbrengsten (exclusief de gebruikelijke begeleidingskosten) van de verschillende doelgroepen uit de P-wet. De lumpsum komt dus in de plaats van de begeleidingskosten die de gemeenten anders zouden betalen aan Tomingroep.

In de nieuwe strategie is verder afgesproken dat de governance in de periode 2022-2025 ongewijzigd blijft.

We hebben de afgelopen twee jaar gezien dat het niet is gelukt om in omvang gelijk te blijven: het totaal aantal voltijdsplaatsen voor doelgroep-medewerkers bij Tomingroep is afgenomen met ongeveer 200. Als gevolg van een snellere uitstroom dan voorzien uit de Wsw (door (vervroegde) pensionering, overlijden, uitstroom naar de WIA etc.) zijn er nu ongeveer 100 minder Wsw-plaatsen bij Tomingroep bezet. Er zijn ook voor ongeveer 100 voltijdsplaatsen minder dan geraamd mensen uit de Participatiewet aan de slag geholpen bij Tomingroep. Dit heeft er vooral mee te maken dat de instroom van Participatiewet-medewerkers – door diverse oorzaken – met name in het begin van de planperiode (2022) onvoldoende op gang gekomen is. In het afgelopen jaar is dit gelukkig verbeterd. Voor de komende jaren gaan we ervan uit dat de achterstand in het aantal Participatiewet-medewerkers alsnog wordt ingelopen.

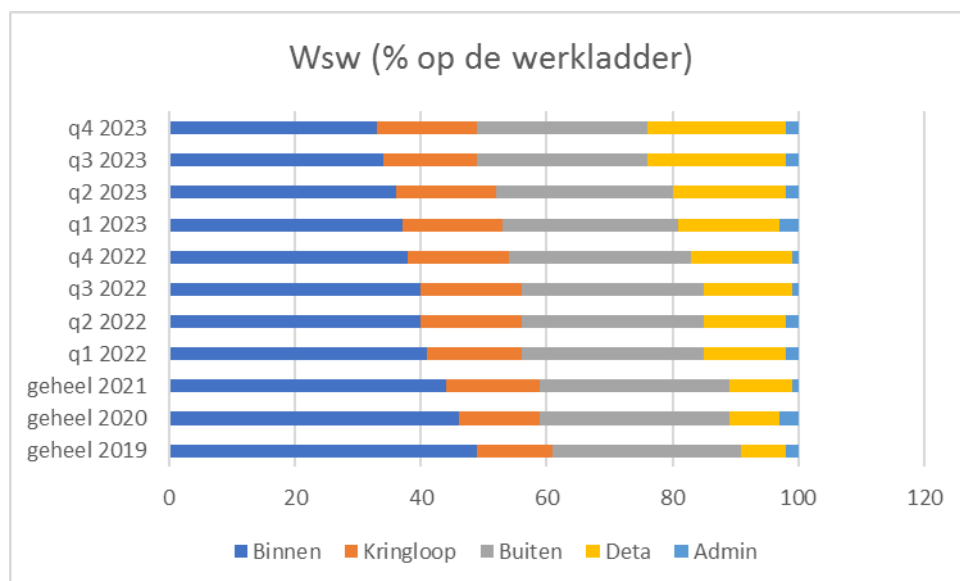
Momenteel telt Tomingroep zo'n 542 voltijdsplaatsen Wsw, 103 P-wet-doorstroom en 77 P-wet Nieuw Beschut. Totaal 722 voltijdsplaatsen voor 'de doelgroep'. Het betreft zo'n 875 personen uit de doelgroep, naast ca. 350 reguliere medewerkers en een groot aantal vrijwilligers en stagiairs.

Ontwikkeling naar passend werk

Arbeidsontwikkeling is het leidend principe voor de hele organisatie. We zijn steeds in gesprek met onze medewerkers en deelnemers aan trajecten over vragen als: 'Wat wil je? Wat kun je? Hoe kom je daar?' Het unieke van Tomingroep is dat we arbeidsontwikkeling 'on the job' bieden. Op een ladder van diverse werksoorten, van eenvoudig en licht tot moeilijker en zwaarder, bieden we voor ieder het op dat moment best passende werk. Dankzij detachering naar reguliere werkgevers kunnen we de ultieme diversiteit aan werk organiseren, zodat we ook voor de langere termijn goed passend werk kunnen bieden. Voor iedereen is er de mogelijkheid voor een op maat gesneden traject naar het best passende werk. Jobcoaches, trajectbegeleiders en werkleiding werken samen aan de invulling van het individuele trajectplan.

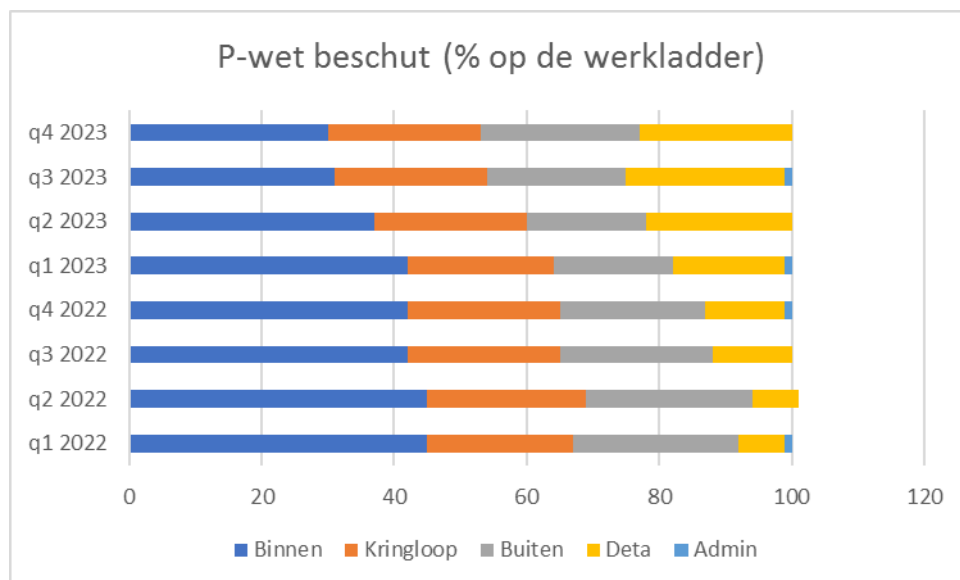
In de afgelopen jaren hebben wij hard gewerkt aan de doorontwikkeling van onze medewerkers uit de doelgroep (Wsw en P-wet). En dat blijven we doen. Meer dan voorheen worden zij uitgedaagd om stappen te zetten op de werkladder. En dat doen we met succes!

Uit onderstaande grafiek blijkt dat de inzet van arbeidsontwikkeling op de beweging naar zo regulier mogelijk werk (zoveel als mogelijk van binnen naar buiten, en indien mogelijk gedetacheerd) al veel resultaat is geboekt. De groep Wsw-medewerkers die binnen werkt (vooral verpakken en montage) is sinds 2019 afgenomen van 49 naar 33 procent, terwijl het percentage gedetacheerde Wsw-medewerkers in dezelfde periode steeg van 7 naar 22.

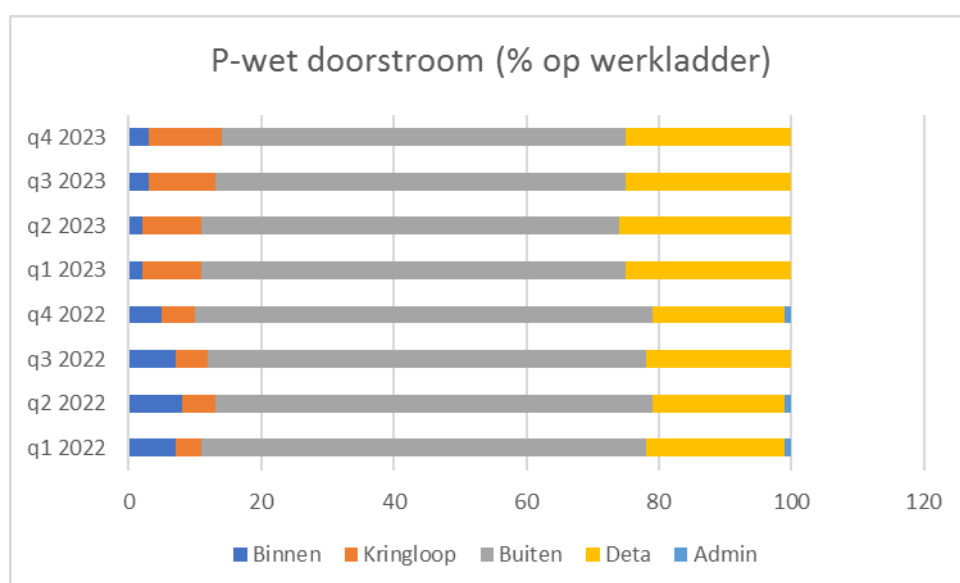


Ook de inzet op de arbeidsontwikkeling van P-wet-medewerkers met de indicatie Nieuw Beschut laat een forse beweging van binnen naar buiten zien (overzicht op volgende pagina).

In de afgelopen twee jaren bleek dat, met de inzet van de juiste ontwikkeling en begeleiding, bijna een kwart van deze groep kon worden gedetacheerd bij een reguliere werkgever. En inmiddels is nog maar 30 procent van deze groep aangewezen op verpakkings- en montagewerk. De overige 'Nieuw Beschutters' werken vooral bij onze kringloopwinkels, de catering, de groenvoorziening of in de schoonmaak.



Bij de P-wet-medewerkers 'doorstrom', dus inwoners van onze gemeenten die maximaal 6 maanden in een werk-leer-traject komen, of maximaal 3 jaar in dienst komen op een participatiebaan, zien we in onderstaand overzicht veel minder een beweging van 'binnen naar buiten'. Dat komt omdat er meer verloop in de groep zit. Vrijwel uitsluitend P-wet-medewerkers van vóór de huidige bestuursopdracht stromen uit naar regulier werk. Dit zijn mensen met gemiddeld een kortere afstand tot de arbeidsmarkt dan de huidige instroom P-wet. Dus ondanks dat we ook voor de P-wet-medewerkers optimaal inzetten op arbeidsontwikkeling zien we vooral mensen met een kortere afstand tot de arbeidsmarkt uitstromen en mensen met een grote afstand instromen. En zien we dus door dit verloop nauwelijks ontwikkeling van de percentages op de werkladder.



Al met al wordt Tomingroep voor de aangesloten gemeenten steeds meer een arbeidsmarktinstrument dat bij uitstek geschikt is om mensen via een combinatie van werken en ontwikkelen (weer) te helpen aan een reguliere baan op de arbeidsmarkt.

Aanpassen aan kleinere doelgroep

Doordat bij Tomingroep op dit moment minder plaatsen worden ingevuld vanuit de doelgroep dan waarvoor de organisatie op basis van de huidige bestuursopdracht werd ingericht (722 i.p.v. 920 voltijds plaatsen), nemen we diverse maatregelen en wordt ook veel flexibiliteit van de medewerkers gevraagd. In overleg met ons bestuur doen we nu geen onomkeerbare dingen (we willen geen 'COA-effect' waarbij we voortdurend zouden moeten op- en afschalen) maar proberen we wel krimp en mogelijk toekomstige groei zoveel mogelijk binnen de organisatie op te vangen.

Eén van de gevolgen van de huidige overcapaciteit is onderbenutting van onze gebouwen. We proberen dit zoveel mogelijk op te vangen door tijdelijke verhuur aan private partijen. Maar waar dat (nog) niet lukt, stellen we deze overcapaciteit ter beschikking aan andere partijen met een maatschappelijke doelstelling. Zo houdt een vluchtelingenorganisatie bijeenkomsten in een vergaderzaal van Tomingroep. Ook hebben we in de opstartfase onderdak geboden aan een organisatie die mensen met een bijstandsuitkering ondersteunt bij het opzetten van een eigen bedrijf. We hebben leegstaande ruimtes ter beschikking gesteld aan een moslimgemeenschap die tijdens de Ramadan verlegen zat om een ruimte voor het avondgebed. En, alvorens een pand te verhuren aan een private partij, hebben we eerst overleg gehad of het geschikt te maken zou zijn voor een internationale schakelklas voor vluchtelingen of voor huisvesting van statushouders. Dat bleek helaas niet het geval.

Mid-term review

De titel van het bedrijfsplan, "Ketensamenwerking Tomin 2022 – 2025" verwijst naar het feit dat de strategie alleen een succes kan worden als er optimale samenwerking plaatsvindt in de gehele keten van gemeenten, Tomingroep en werkgeversdienstverlening.

In het bedrijfsplan was al opgenomen dat halverwege de periode een 'mid-term review' zou worden gehouden om te bezien of de gedane aannames juist zijn, of de doelstellingen van het plan gerealiseerd worden en zo niet, welke maatregelen eventueel nodig zijn om de doelstellingen alsnog te realiseren. Op het moment van schrijven van deze toelichting is het rapport van de mid-term review, dat wordt opgesteld door Berenschot, nog niet beschikbaar. We weten in ieder geval wel dat een deel van de beoogde capaciteit van Tomingroep onbenut is gebleven (minder Wsw en minder P-wet) en dat de eerste twee jaar financieel beter zijn verlopen dan verwacht, maar dat de tweede twee jaar financieel slechter zullen verlopen.

Op basis van de uitkomst van de mid-term review zal door de ketenpartners worden bezien welke aanvullende maatregelen genomen zullen worden om de gehele keten optimaal in te richten op de behoefte van de inwoners met een afstand tot de arbeidsmarkt die zijn aangewezen op ondersteuning van hun gemeente bij het vinden van een plek op de inclusieve arbeidsmarkt.

Financiën

De ontwikkeling van het financieel resultaat van het Schap en dat van de BV kunnen niet los van elkaar gezien worden. Door de aard van de constructie, met Wsw-medewerkers in dienst van het Schap en P-wet-medewerkers in dienst van de BV, en door de veel lagere subsidie voor P-wet dan voor Wsw, zal de BV de komende jaren een financieel tekort kennen en het Schap een overschot. Zaak is om die twee zoveel mogelijk in evenwicht te houden.

Tomingroep BV heeft het jaar 2023 afgesloten met een (naar verwachting, want de jaarrekening is nog niet definitief vastgesteld) veel beter financieel resultaat dan was begroot, namelijk een verlies van rond de € 2,9 miljoen (begroot was € - 5,9 miljoen). De drie belangrijkste oorzaken van dit verschil zijn:

- veel betere opbrengsten uit bedrijfsvoering door hogere verkoopprijzen en beter gestroomlijnde processen,
- aanzienlijk lagere energiekosten door besparingsmaatregelen en betere inkooprijzen, en
- lagere loonkosten omdat een groot aantal vacatures regulier personeel tijdelijk niet kon worden ingevuld.

Ook het Werkvoorzieningsschap sloot 2023 financieel veel beter af dan begroot, namelijk een overschot van circa € 3,0 miljoen (begroot was een overschot van ongeveer € 0,2 miljoen).

Hier zijn de belangrijkste oorzaken voor het verschil:

- lagere salariskosten door minder Wsw-medewerkers dan begroot,
- hogere subsidie per WSW-plek, o.a. als compensatie voor het sterk gestegen minimumloon. Hiermee kon bij het opstellen van de begroting nog geen rekening gehouden worden.
- Een eenmalige boekwinst op de verkoop van een pand in Almere.

Het financieel resultaat van het Schap en de BV samen ('geconsolideerd') was in 2023 een overschot van € 0,1 miljoen. Hierdoor steeg het geconsolideerde eigen vermogen van Tominggroep eind 2023 naar € 17,4 miljoen. Naar verwachting zal het eigen vermogen aan het einde van de periode van de huidige bestuursopdracht (eind 2025) € 14,3 miljoen bedragen. (zie overzicht van het verloop op pagina 17 van de begroting).

Tot slot

Wij hopen met deze toelichting op de begroting voor het Werkvoorzieningsschap Tominggroep voor 2025-2028 meer inzicht te hebben gegeven in het totaal van de ontwikkelingen in en rond Tominggroep. Uiteraard zijn wij altijd bereid tot het beantwoorden van vragen en staan we open voor opmerkingen.

Met vriendelijke groet,

Ivo Korte
Algemeen directeur Tominggroep BV