



Primitieve begroting 2021

Inhoudsopgave

Voorwoord	3
Programmaplan Wsw	4
Financiële begroting en meerjarenraming	5
<i>Uitgangspunten begroting en meerjarenraming</i>	<i>5</i>
<i>Overzicht van baten en lasten.....</i>	<i>6</i>
<i>Personele planning</i>	<i>7</i>
<i>Toelichting overzicht van baten en lasten</i>	<i>8</i>
<i>Financiële positie.....</i>	<i>11</i>
<i>Investerings.....</i>	<i>11</i>
<i>Reserves.....</i>	<i>12</i>
<i>Voorzieningen.....</i>	<i>12</i>
<i>Overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld.....</i>	<i>12</i>
<i>Risicoparagraaf.....</i>	<i>12</i>
Paragrafen BBV	13
<i>Weerstandsvermogen</i>	<i>13</i>
<i>Onderhoud kapitaalgoederen</i>	<i>14</i>
<i>Financiering.....</i>	<i>15</i>
<i>Rechtmatigheid.....</i>	<i>16</i>
<i>Verbonden partijen</i>	<i>17</i>
<i>Fiscale positie.....</i>	<i>18</i>
Bijlage 1	19

Voorwoord

Promen is het werkontwikkelingsbedrijf van de gemeenten Alphen aan den Rijn, Capelle aan den IJssel, Gouda, Krimpenaard, Krimpen aan den IJssel, Waddinxveen en Zuidplas. Het maatschappelijk doel is om zoveel als mogelijk mensen te laten participeren, bij voorkeur in loonvormende arbeid.

Voor u ligt de begroting 2021 en de meerjarenraming 2022 tot en met 2024. Deze primitieve begroting is, evenals in de voorgaande jaren, nog volledig gebaseerd op de jaarschijf 2021 van het in december jl. vastgestelde Ondernemingsplan Promen 2020 (OP Promen 2020). Het verschil tussen die jaarschijf en de thans voorliggende primitieve begroting wordt uitsluitend veroorzaakt door de indexering van de baten en lasten. De daarbij gehanteerde percentages zijn ontleend aan de eerder vastgestelde kadernotitie opstelling primitieve begrotingen 2021 en sluiten aan bij het door de gemeenten vastgestelde financieel kader gemeenschappelijke regelingen 2021. De begroting is daardoor technisch van karakter. In het najaar 2020 wordt deze begroting verder uitgewerkt in het OP Promen 2021, inclusief een gewijzigde begroting en meerjarenraming. Daarbij zal naast het financieel-economisch inzicht ook een sociaal-maatschappelijk beeld worden gegeven en aandacht worden besteed aan de ontwikkelingen, ambities en te bereiken resultaten op het gebied van de maatschappelijke opdracht van Promen.

Dit document is opgesteld in een periode dat Nederland wordt geconfronteerd met de mondiale coronacrisis. Deze crisis grijpt diep in op de gezondheid en het personeel leven van mensen en heeft verstrekende gevolgen voor bedrijven, instellingen en overheidsorganisaties. Op dit moment is onbekend hoe deze crisis gaat doorwerken in het resultaat 2020 en in de begrotingen van toekomstige jaren. In de gewijzigde begroting en meerjarenraming van het OP Promen 2021 zal rekening worden gehouden met de op dat moment verwachte effecten van de coronacrisis.

Programmaplan Wsw

Het doel van het programma Wsw is om zoveel mogelijk mensen met een arbeidshandicap te helpen aan een zo regulier mogelijke arbeidsplaats onder aangepaste omstandigheden. De indicatoren van dit programma kunnen als volgt worden weergegeven:

Indicatoren programma Wsw	Real. 2019	OP 2020	Begr. 2021
Aantal arbeidsplaatsen Wsw (SE)	977,4	927,6	882,8
Aantal niet-doelgroep (FTE)	106,1	107,5	105,5

Bedragen x € 1.000	Real. 2019	OP 2020	Begr. 2021	Meerjarenraming		
				Begr. 2022	Begr. 2023	Begr. 2024
Totaal baten	37.928	36.434	36.021	34.613	33.174	31.841
Totaal lasten	28.710	28.031	27.721	26.453	25.172	23.988
Saldo van baten en lasten	9.218	8.403	8.300	8.160	8.002	7.853
Totaal overhead	8.418	8.311	8.213	8.078	7.925	7.781
Financiële baten en lasten	-131	-130	-125	-120	-115	-110
Mutaties reserves	38	38	38	38	38	38
Totaal programma Wsw	708	-	-	-	-	-

De kosten voor overhead betreffen de kosten voor niet-doelgroep personeel en de overige bedrijfskosten. Onder deze post is eveneens een bedrag opgenomen voor onvoorziene uitgaven ad. € 50k.

Financiële begroting en meerjarenraming

Uitgangspunten begroting en meerjarenraming

Deze begroting gaat uit van de in 2017 door de gezamenlijke gemeenten vastgestelde beleidskaders voor de periode 2018-2025. In die zin wordt, evenals in de voorgaande jaren, de lijn doorgetrokken van het in december jl. vastgestelde OP Promen 2020 (inclusief de financiële meerjarenraming 2021-2023). De onderhavige begroting is ook vrijwel identiek aan de jaarschijf 2021 uit dat ondernemingsplan. De begroting is meerjarig sluitend en voldoet aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Het verschil in de bijdrage per SW-arbeidsplaats houdt verband met de verwachte loonkostenstijgingen in 2021. Deze loonkostenstijgingen worden veroorzaakt door de verwachte cao-verhogingen. Die zijn op dit moment nog onbekend. Evenals vorig jaar is voor de indexering van de kosten en opbrengsten aangesloten bij het door de gemeenten vastgestelde Financieel kader gemeenschappelijke regelingen 2021. Deze percentages zijn hieronder nader toegelicht.

In de personeelsplanning SW is rekening gehouden met de aantallen medewerkers zoals opgenomen in het onlangs vastgestelde OP Promen 2020. De SW-doelgroep krimpt jaarlijks als gevolg van pensioneringen en natuurlijke uitstroom.

De inschatting van de loonkosten is in 2021 ca. 3,9% hoger dan in de jaarschijf 2021 van het OP Promen 2020 en sluit aan bij het door de gemeenten vastgestelde Financieel kader gemeenschappelijke regelingen 2021. Bij de materiele kosten is rekening gehouden met een percentage van 1,8%, conform het financieel kader 2021. De omzet per SW-medewerker stijgt eveneens met een percentage van ca. 3,9%.

PW-medewerkers en –trajectdeelnemers dragen bij aan de omzet die binnen de GR Promen wordt gerealiseerd. De toerekening daarvan aan de onderliggende Prowork BV, waarin met ingang van 1-1-2018 alle PW-activiteiten zijn ondergebracht, gaat uit van gelijke opbrengsten per medewerker voor zowel de SW als de PW. De dienstverlening vanuit Promen aan Prowork op het terrein van de PW-activiteiten geschiedt op basis van de werkelijke kosten.

In deze primitieve begroting Promen 2021 is nog geen rekening gehouden met de effecten van de coronacrisis. In de gewijzigde begroting en meerjarenraming van het OP Promen 2021 zal rekening worden gehouden met de op dat moment verwachte effecten van deze crisis.

Overzicht van baten en lasten

Bedragen x € 1.000	Real. 2019	OP 2020	Meerjarenraming			
			Begr. 2021	Begr. 2022	Begr. 2023	Begr. 2024
Baten						
Bijdragen Wsw arbeidsplaatsen	27.390	26.788	26.546	25.525	24.469	23.535
Omzet door Wsw personeel	10.359	9.416	9.236	8.849	8.466	8.067
Overige opbrengsten Wsw	180	230	239	239	239	239
Totaal baten	37.928	36.434	36.021	34.613	33.174	31.841
Lasten						
Kosten Wsw personeel	27.618	26.948	26.652	25.438	24.207	23.068
Kosten begeleid werken	1.092	1.083	1.069	1.015	965	920
Totaal lasten	28.710	28.031	27.721	26.453	25.172	23.988
Saldo van baten en lasten	9.218	8.403	8.300	8.160	8.002	7.853
Overhead						
Kosten niet-doelgroep personeel	6.144	5.585	5.487	5.375	5.257	5.142
Overige bedrijfskosten	2.726	2.676	2.676	2.653	2.618	2.589
Incidentele baten en lasten	-452	50	50	50	50	50
Totaal overhead	8.418	8.311	8.213	8.078	7.925	7.781
Financiële baten en lasten	-131	-130	-125	-120	-115	-110
Mutaties reserves	38	38	38	38	38	38
Resultaat Promen	708	-	-	-	-	-

Personele planning

Personeel Wsw

Voor de personeelsplanning Wsw wordt uitgegaan van een afbouw van de huidige WSW-populatie door pensioneringen en natuurlijk verloop ad. 2,5%. Het aantal pensioneringen verschilt per bedrijfsonderdeel per jaar en bedraagt gemiddeld 2,5% over de periode 2021 t/m 2024.

Wsw-medewerkers per Bedrijfsonderdeel (SE)	Real. 2019	OP 2020	Begr. 2021	Begr. 2022	Begr. 2023	Begr. 2024
Begeleid Werken	84,7	84,7	80,5	76,4	72,6	69,2
Individuele detachering	129,2	129,3	121,0	116,0	111,9	106,6
Groepsdetachering	225,1	223,5	207,6	200,2	190,6	181,6
Groen	141,5	131,6	123,9	118,6	113,9	108,5
Schoon	88,9	84,8	81,8	78,1	75,1	71,6
Productie Binnen	255,5	226,4	224,2	211,8	198,8	189,5
Staf	52,5	47,4	43,8	41,5	38,9	37,1
Totaal Promen	977,4	927,6	882,8	842,6	801,8	764,1

De verwachte aantallen arbeidsplaatsen per gemeente zijn opgenomen in bijlage 1.

Toelichting overzicht van baten en lasten

Bijdragen Wsw arbeidsplaatsen (x € 1.000)	Real. 2019	OP 2020	Begr. 2021
<u>Bijdragen deelnemende gemeenten</u>			
Wsw bijdragen deelnemende gemeenten	27.266	26.688	26.448
<u>Overige bijdragen</u>			
Bijdrage Bodegraven-Reeuwijk	112	100	98
Overige bijdragen Wsw	12		
Bijdragen Wsw arbeidsplaatsen	<u>27.390</u>	<u>26.788</u>	<u>26.546</u>

De verwachte bijdragen per gemeente zijn opgenomen in bijlage 1.

In onderstaande tabel is de kostprijs per Wsw arbeidsplaats weergegeven. De kostprijs per arbeidsplaats is berekend op basis van de bijdragen van de Wsw arbeidsplaatsen, de gemeentelijke bijdrage, het eventuele exploitatieresultaat en het totaal aantal arbeidsplaatsen binnen Promen.

Ten opzichte van de jaarschijf 2021 in het OP Promen 2020 stijgt de kostprijs per Wsw arbeidsplaats voor het jaar 2021 met ca. 3,6 %. Deze stijging wordt veroorzaakt door de verwachte prijsstijgingen ten aanzien van de lonen met 3,9 % en de stijging van de materiële lasten met 1,8 %. De kostenstijgingen worden deels gecompenseerd door de stijgingen van de omzet ad. 3,9 %.

Kostprijs per Wsw arbeidsplaats	
Realisatie 2019	27.859
Ondernemingsplan 2020	28.771
Primitieve begroting 2021	29.959
Begroting 2022	30.182
Begroting 2023	30.406
Begroting 2024	30.691

De kostprijs per Wsw arbeidsplaats stijgt jaarlijks, met name door de stijging van de loonkosten Wsw en de loonkosten van het niet-doelgroep personeel. De stijgingen worden beperkt door de omzetverbeteringen die gerealiseerd worden. Voor de jaren 2022 en verder is nog geen rekening gehouden met verdere loonstijgingen. De stijging van de kostprijs in die jaren houdt voornamelijk verband met het afnemende aantal WSW-medewerkers. De krimp van het aantal (niet-doelgroep) medewerkers op stafafdelingen gaat minder hard dan de afname van het aantal WSW-medewerkers, waardoor de kostprijs per WSW arbeidsplaats stijgt.

Vanuit de gemeente Bodegraven-Reeuwijk is sinds 2017 sprake van een bijdrage voor de loonkosten van de medewerkers vanuit deze gemeente. Gemeente Bodegraven-Reeuwijk is sinds 2012 geen onderdeel meer van de Gemeenschappelijke Regeling Promen. Sinds 2017 geldt de afspraak dat zij het verschil tussen de loonkosten en de Wsw bijdrage per arbeidsplaats vanuit het Rijk zullen vergoeden.

Omzet door Wsw personeel (x € 1.000)	Real. 2019	OP 2020	Begr. 2021
Omzet individuele detachering	2.124	2.138	2.079
Omzet Groepsdetachering	3.115	2.986	2.882
Omzet Groen en Schoon	4.250	3.379	3.336
Omzet Productie Binnen	870	913	939
Omzet door Wsw personeel	<u>10.359</u>	<u>9.416</u>	<u>9.236</u>

Voor de omzet Wsw wordt uitgegaan van een stijging van de opbrengst per medewerker met 3,9 % ten opzichte van het OP Promen 2020. Deze stijging wordt gerealiseerd door de doorstroom van medewerkers, prijsafspraken met opdrachtgevers en efficiency verbeteringen.

Kosten Wsw personeel (x € 1.000)	Real. 2019	OP 2020	Begr. 2021
Loonkosten Wsw personeel	27.249	26.554	26.261
Lage-inkomensvoordeel	-451	-420	-415
Toevoeging/ vrijval voorziening verlofstuwmeren	40	-	-
<i>Overige personeelskosten</i>			
Kosten vervoer medewerkers Wsw	54	60	59
Woon-werk vergoeding Wsw	236	257	254
Overige reis- en vervoerskosten Wsw	46	39	39
Bedrijfsgeneeskundige zorg	209	196	194
Studiekosten Wsw	42	41	41
Overige	193	221	219
Totaal overige personeelskosten	<u>779</u>	<u>814</u>	<u>806</u>
Totaal kosten Wsw personeel	<u>27.618</u>	<u>26.948</u>	<u>26.652</u>

De loonkosten Wsw zullen per FTE in 2021 ca. 3,9 % hoger zijn dan begroot in het OP Promen 2020.

De overige personeelskosten zullen voor een belangrijk deel dalen naar rato van de omvang van het Wsw personeelsbestand.

Kosten Begeleid Werken (x € 1.000)	Real. 2019	OP 2020	Begr. 2021
Kosten Begeleid Werken	1.092	1.083	1.069

Voor de subsidie loonwaarde voor Begeleid Werken wordt rekening gehouden met een bedrag van ca € 13.500 per SE voor 2021.

Kosten niet-doelgroep personeel (x € 1.000)	Real. 2019	OP 2020	Begr. 2021
Loonkosten niet-doelgroep personeel	6.800	6.917	7.053
Toevoeging voorziening ex werknemers	425	-	-
Totaal loonkosten	7.225	6.917	7.053
<i>Overige personeelskosten</i>			
Reis- en vervoerskosten	90	85	80
Inhuur personeel	415	100	78
Studiekosten	48	120	120
Overige	20	15	15
Totaal	572	320	293
Toerekening kosten Prowork BV	-1.653	-1.652	-1.859
Kosten niet-doelgroep personeel	6.144	5.585	5.487

De loonkosten niet-doelgroep zullen per FTE in 2021 ca. 3,9 % hoger zijn dan begroot in het OP Promen 2020.

Overige bedrijfskosten (x € 1.000)	Real. 2019	OP 2020	Begr. 2021
Afschrijvingskosten	509	625	630
Huurkosten/ lease	312	531	540
Onderhoudskosten	694	559	569
Toevoeging voorziening groot onderhoud	100	100	100
Energieverbruik	285	284	284
Belastingen en verzekeringen	296	214	214
Accountants- en advieskosten	355	273	278
Indirecte productiekosten	57	76	77
Kantine	58	41	42
Overige	401	340	346
Subtotaal	3.066	3.043	3.080
Toerekening kosten Prowork B.V.	-340	-367	-404
Overige bedrijfskosten	2.726	2.676	2.676

Voor 2021 wordt rekening gehouden met een stijging van de materiële lasten met 1,8 %.

Incidentele baten en lasten (x € 1.000)	Real. 2019	OP 2020	Begr. 2021
Incidentele baten	736	-	-
Incidentele lasten	-285	-50	-50
Incidentele baten en lasten	452	-50	-50

De incidentele lasten 2021 hebben betrekking op € 50k onvoorzien.

Financiële baten en lasten (x € 1.000)	Real. 2019	OP 2020	Begr. 2021
Financiële baten en lasten	-131	-130	-125

De financiële baten en lasten hebben betrekking op de langlopende leningen bij de BNG.

Mutaties reserves (x € 1.000)	Real. 2019	OP 2020	Begr. 2021
Mutaties reserves	38	38	38

De vrijval uit de reserves zijn ter dekking van de afschrijvingskosten van de verbouwing van het pand aan de Zuider IJsseldijk Gouda en de investeringen in het pand aan de Hoofdweg in Capelle.

Financiële positie

In de programma's is geen nieuw beleid opgenomen. Op basis van de werkelijke balansstanden per 31 december 2019 en de begrote baten en lasten 2020 tot en met 2024 worden onderstaande balansstanden geprognosticeerd.

Balansprognose per ultimo jaar (x € 1.000)	Real. 2019	OP 2020	Begr. 2021	Begr. 2022	Begr. 2023	Begr. 2024
Materiele vaste activa	6.273	6.324	6.513	6.588	6.663	6.738
Financiële vaste activa	18	18	18	18	18	18
Vorraden	199	150	150	150	150	150
Uitzettingen met looptijd < 1 jaar	4.868	3.000	2.900	2.800	2.700	2.600
Liquide middelen	51	25	25	25	25	25
Overlopende activa	863	45	45	45	45	45
Totaal activa	12.273	9.562	9.651	9.626	9.601	9.976
Eigen vermogen	2.524	1.670	2.451	2.413	2.376	2.338
Voorzieningen	1.355	567	386	103	162	171
Langlopende schulden	4.457	3.605	4.054	3.853	3.652	3.451
Vlottende passiva	3.937	3.833	2.760	3.257	3.411	4.016
Totaal passiva	12.273	9.675	9.651	9.626	9.601	9.976

EMU saldo (x € 1.000)	Real. 2019	OP 2020	Begr. 2021	Begr. 2022	Begr. 2023	Begr. 2024
Berekend EMU saldo	-36	157	-157	-117	-79	-40

Investeringsen

Uitgangspunt voor de jaren 2021 t/m 2024 is dat sprake is van investeringen passend binnen de exploitatieruimte van de begrote afschrijvingslasten.

Promen zal voor zover nodig passende financiering afsluiten voor de geplande investeringen.

Reserves

In onderstaand overzicht zijn de standen per reserve opgenomen.

Reserves bedragen x € 1.000	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024
Algemene reserve	2.269	2.269	2.269	2.269
Huisvestingsreserve	55	44	33	22
Reserve resultaat 2015	127	100	74	47
Totaal	2.451	2.413	2.376	2.338

Voorzieningen

In onderstaand overzicht zijn de standen per voorziening opgenomen.

Voorzieningen bedragen x € 1.000	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024
Kosten ex werknemers	174	-	-	-
Verlofstuwmeren	74	70	66	60
VPL premie Sterwork	93	-	-	-
Groot onderhoud gebouwen	45	33	96	111
Totaal	386	103	162	171

Overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld

Bedragen x € 1.000	Real. 2019	OP 2020	Begr. 2021	Begr. 2022	Begr. 2023	Begr. 2024
6.4 Begeleide participatie						
Baten programma Wsw	37.929	36.434	36.021	34.613	33.174	31.841
Lasten programma Wsw	28.710	28.031	27.721	26.453	25.172	23.988
0.4 Overhead						
Lasten overhead Wsw	8.511	8.403	8.300	8.160	8.002	7.853
Saldo	708	0	0	0	0	0

Risicoparagraaf

Promen opereert op de commerciële markt door producten en diensten aan derden te leveren. Hierdoor heeft Promen te maken met het normale ondernemersrisico. Door de turbulente economische omstandigheden als gevolg van de huidige coronacrisis is dit risico aanzienlijk toegenomen. Op dit moment zijn de gevolgen van de crisis nog onduidelijk. Bij het in het najaar op te stellen OP Promen 2021 zal rekening worden gehouden met de op dat moment verwachte effecten van de coronacrisis.

Paragrafen BBV

Weerstandsvermogen

In 2019 is de nieuwe Nota reserves, risicoanalyse en weerstandsvermogen vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Deze nota maakt een vast onderdeel uit van de P&C cyclus van Promen en is bedoeld om de omvang van het weerstandsvermogen van de Gemeenschappelijke Regeling te bepalen.

Onder weerstandsvermogen wordt verstaan het vermogen van Promen om toekomstige tegenvallers op te vangen, zonder dat een dergelijke tegenvaller directe consequenties heeft voor het huidige beleid en/ of daaraan verbonden activiteiten. Het weerstandsvermogen is van belang voor de mate waarin risico's, waarvoor geen voorzieningen zijn getroffen of waarvoor geen verzekeringen zijn afgesloten, kunnen worden opgevangen.

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

- De weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover Promen kan beschikken om niet begrote kosten te dekken en;
- Alle risico's waarvoor geen voorzieningen zijn gevormd of die niet tot afwaardering van activa hebben geleid en die van materiele betekenis kunnen zijn in relatie tot het balanstotaal of de financiële positie.

In dit kader is allereerst een risico-inventarisatie uitgevoerd. Bij Promen zijn dit de risico's die voortvloeien uit de activiteiten van de vier bedrijven (Productie Binnen, Groepsdetacheringen, Groen en Schoon en het Talentontwikkelbedrijf). Deze risico's worden beïnvloed door enerzijds de klant- en marktrisico's en anderzijds door risico's als gevolg van wet- en regelgeving: wettelijke wijzigingen (cao's, minimumloon, sociale lasten, premies pensioenen, premiekortingen e.d.) zijn niet beïnvloedbaar maar hebben een grote impact op de kosten.

De vorengenoemde risico's zijn recentelijk overeenkomstig een landelijk voor de SW-sector gehanteerde systematiek opnieuw gewaardeerd en gekwantificeerd. De berekening van de ondergrens van het benodigd weerstandsvermogen is daarbij becijferd op € 2,4 mln. (was € 1,8 mln.). Deze stijging houdt verband met de hogere klant- en marktrisico's als gevolg van de huidige coronacrisis.

Inclusief het positieve resultaat over 2019 beschikt Promen ultimo 2019 over een bedrag van ca. € 2,3 mln. aan weerstandscapaciteit, beschikbaar voor het opvangen van de bedrijfsrisico's van € 2,4 mln. De ratio 'weerstandscapaciteit/ risico's voor Promen' is derhalve nagenoeg gelijk aan 1.

In onderstaand overzicht zijn de financiële kengetallen van Promen opgenomen.

Financiële kengetallen	Real. 2019	OP 2020	Begr. 2021	Begr. 2022	Begr. 2023	Begr. 2024
1a. netto schuldquote	8%	12%	12%	12%	12%	12%
1b. netto schuldquote gecorrigeerd	8%	12%	12%	12%	12%	12%
2. solvabiliteitsratio	21 %	18%	18%	18%	18%	18%
3. grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
4. structurele exploitatieruimte	2%	0%	0%	0%	0%	0%
5. belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Onderhoud kapitaalgoederen

Het beleid van Promen voor 'kapitaalgoederen' en 'infrastructuur' is deze in stand te houden in een vorm die passend is bij de bedrijfsvoering en medewerkers een veilige en passende werkomgeving te bieden. Promen heeft daartoe op twee locaties gebouwen in gebruik:

- Locatie Zuider IJsseldijk, Gouda
- Locatie Hoofdweg, Capelle aan den IJssel

Medio 2017 is een huurpand aan de Hoofdweg te Capelle aan den IJssel in gebruik genomen, Het eigenaarsonderhoud inclusief de installaties is voor rekening van de verhuurder. Promen is verantwoordelijk voor het huurdersonderhoud.

In 2015 heeft het bestuur middels de Nota weerstandsvermogen, reserves en voorzieningen tot instelling van een onderhoudsvoorziening besloten. Deze onderhoudsvoorziening is gevormd op basis van het geactualiseerde meerjarenonderhoudsplan. Voortaan zal de uitvoering van de onderhoudsactiviteiten volledig worden gebaseerd op dit geactualiseerde meerjarenonderhoudsplan. Op deze wijze wordt bereikt dat de per definitie cyclische uitgaven van het onderhoud gelijkmatig in de tijd kunnen worden verdeeld.

Financiering

Promen beschikt over een rekening-courant kredietfaciliteit bij de BNG. In 2019 is een nieuwe BNG lening aangetrokken van € 650k, ter verbetering van de liquiditeitspositie van Promen.

Kasgeld limiet (x € 1.000)	1 ^e kw	2 ^e kw	3 ^e kw	4 ^e kw
1.Vlottende schuld	3.000	3.000	3.000	3.000
2.Vlottende middelen	3.350	3.350	3.350	3.350
3.Netto vlottend (+) of overschot middelen (-)	-350	-350	-350	-350
4.Gemiddelde van (3)	-350			
5.Kasgeldlimiet	3.117			
6a.Ruimte onder de kasgeldlimiet	3.467			
6b.Overschrijding van de kasgeldlimiet				
<u>Berekening kasgeldlimiet</u>				
7.Begrotingstotaal	38.021			
8.Percentageregeling	8,20%			
Kasgeldlimiet	3.117			

Het gaat bij de kasgeldlimiet om het beperken van renterisico's op korte schuld. Korte schuld is bedoeld voor het financieren van lopende uitgaven. De kasgeldlimiet is gekoppeld aan het begrotingstotaal en geeft een objectieve grondslag aan het maximumbedrag dat gefinancierd kan worden met kortlopende leningen.

Uit het bovenstaande overzicht blijkt dat Promen geen overschrijding van de kasgeldlimiet in 2021 verwacht.

Renterisico norm (x € 1.000)	Real. 2019	OP 2020	Begr. 2021	Begr. 2022	Begr. 2023	Begr. 2024
Renteherzieningen		-				
Aflossingen	201	244	244	244	244	244
Renterisico (1+2)	201	244	244	244	244	244
<u>Berekening renterisiconorm</u>						
Begrotingstotaal	39.042	40.898	38.021	36.613	35.174	33.841
Percentageregeling	20%	20%	20%	20%	20%	20%
Renterisiconorm	7.808	8.180	7.604	7.323	7.035	6.768
Ruimte onder risiconorm	7.607	7.936	7.360	7.079	6.791	6.524
Overschrijding risiconorm		-	-	-	-	-

De renterisiconorm betreft de tegenhanger van de kasgeldlimiet. Het deel dat niet kortlopend kan worden gefinancierd dient langlopend te worden gefinancierd. De renterisiconorm benadrukt het belang van een goede spreiding van de leningenportefeuille en van de renterisico's. De norm is een benadering hiervoor.

De berekening van het renterisico is een benadering van het te lopen c.q. het gelopen renterisico. Uit het bovenstaande overzicht blijkt dat Promen in 2021 ver onder de renterisiconorm blijft.

Rechtmatigheid

Het Algemeen Bestuur heeft het geactualiseerde controleprotocol, het normenkader alsmede de bijgestelde Financiële Verordening ex artikel 212 van de gemeentewet in december 2015 vastgesteld. Jaarlijks wordt beoordeeld in hoeverre actualisering van deze kaders aanpassing behoeven wegens relevante wijzigingen in de wet- en regelgeving. In 2017 is het normenkader aangepast door het bestuur.

Promen beschikt over een sterke verbijzonderde interne controle (VIC) functie. Op basis van een uitgebreid programma worden periodiek audits uitgevoerd op de kwaliteit van de uitgevoerde interne controles, een systematiek waarop ook door de externe accountant wordt gesteund. De VIC bevindingen en de bevindingen van de externe accountant worden teruggelegd in de organisatie, waarna de herstelacties worden gemonitord en het MT en het Bestuur worden geïnformeerd over de voortgang.

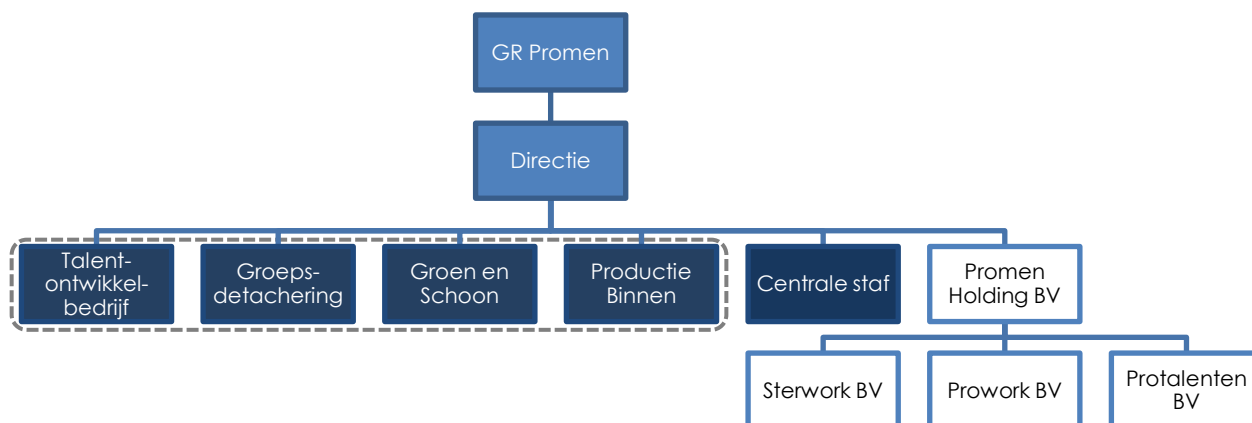
Na de herstructurering van de organisatie is de focus bij Promen nu in toenemende mate gericht op het werken aan en het inrichten van efficiëntere, snellere en kwalitatief betere processen. In de informatievoorziening worden voor medewerkers in passende ICT voorzieningen op de werkplek en een technisch juiste infrastructuur voorzien. Promen maakt voor de informatievoorziening gebruik van bedrijfsbrede systemen, waarvoor op de functie afgestemde toegang wordt verleend. Er is sprake van de volgende bedrijfsbrede systemen:

- AFAS e-HRM systeem t.b.v. personeelsinformatie en personeelsbeheer (inclusief salarisverwerking) van zowel de doelgroep (medewerkers en trajectdeelnemers) als de niet doelgroep medewerkers;
- Exact: financiële en bedrijfsadministratieve gegevens.

Per 1-1-2018 heeft outsourcing plaatsgevonden van het serverpark en het systeembeheer. In 2018 is het nieuwe e-HRM pakket van AFAS aangeschaft en geïmplementeerd. In 2019 is AFAS operationeel gegaan en begin 2020 is Promen gestart met een nieuw planningsysteem voor de bedrijven (Timetell).

Verbonden partijen

De GR Promen beschikt over een onderliggende private structuur met een aantal BV's. Hieronder wordt de huidige private structuur beschreven.



Promen Holding BV

Promen Holding BV is een houdstermaatschappij die zelf geen activiteiten uitvoert, maar wel beleidsinvloed heeft op de dochterwerkmaatschappijen. De aandelen zijn voor 100% in handen van de GR Promen. Er bevindt zich geen vreemd vermogen in deze BV. Het eigen vermogen bedraagt € 54.302.

Sterwork BV

Sterwork is de naam van de vennootschap die is opgericht om op te treden als formele werkgever van niet doelgroep personeel. Feitelijk worden de niet doelgroep medewerkers tegen betaling van de loonkosten gedetacheerd bij de GR Promen. De aandelen zijn voor 100% in handen van Promen Holding BV. Er bevindt zich geen vreemd vermogen in deze BV. Het eigen vermogen bedraagt € 18.151.

ProWork BV

ProWork is de naam van de vennootschap die is opgericht om op te treden als formele werkgever van doelgroep personeel (niet WSW). Feitelijk worden de doelgroep medewerkers tot en met 2017 tegen betaling van de loonkosten gedetacheerd bij de GR Promen. Met ingang van 2018 is deze BV in gebruik voor de vraag gestuurde PW dienstverlening aan de individuele gemeenten. De aandelen zijn voor 100% in handen van Promen Holding BV. Er bevindt zich geen vreemd vermogen in deze BV. Het eigen vermogen bedraagt € 18.151.

Protalenten BV

Protalenten is een lege BV waarin momenteel geen activiteiten plaatsvinden. De aandelen zijn voor 100% in handen van Promen Holding BV. Er bevindt zich geen vreemd vermogen in deze BV. Het eigen vermogen bedraagt € 18.000.

Fiscale positie

Promen heeft een Convenant horizontaal toezicht gesloten met de Belastingdienst. Met organisaties die participeren in horizontaal toezicht worden afspraken gemaakt over wederzijds vertrouwen, begrip en transparantie en vastgelegd in een convenant. Hierdoor krijgt de Belastingdienst actuele informatie over de fiscale strategie, de fiscale beheersing en de transparantie van Promen. Deze kennis stelt de Belastingdienst in staat zijn toezicht aan te passen en alleen die activiteiten uit te voeren die nodig zijn om de horizontalisering te valideren. Deze samenwerking past uitstekend bij het speerpunt van Promen ten aanzien van de continue verbetering van de primaire en de ondersteunende processen.

Als gevolg van het Hoofdlijnenbesluit 2017 is de PW-dienstverlening aan de deelnemende gemeenten per 1-1-2018 volledig ondergebracht bij de onder de GR Promen ressorterende ProWork BV. Dit is een wijziging ten opzichte van de situatie tot en met 2017 toen alle activiteiten in de GR Promen waren gesitueerd. Dit heeft gevolgen voor de VPB.

Met ingang van 1 januari 2016 is de VPB voor overheidsondernemingen ingevoerd. Promen heeft eerder een succesvol beroep gedaan op de bestaande SW-vrijstelling in de VPB wetgeving. Om te komen tot nieuwe afspraken vindt op dit moment overleg plaats met de Belastingdienst.

Bijlage 1

In onderstaande tabel zijn de verwachte aantallen arbeidsplaatsen per gemeente opgenomen.

Aantallen arbeidsplaatsen Wsw per gemeente (SE)	OP 2020	Begr. 2021	Begr. 2022	Begr. 2023	Begr. 2024
Alphen aan den Rijn	27,1	26,7	26,2	25,1	23,9
Capelle aan den IJssel	208,5	201,3	192,4	181,3	172,8
Gouda	347,1	324,5	311,0	298,9	284,7
Krimpen aan den IJssel	82,5	78,6	73,8	69,8	66,5
Krimpenerwaard	117,3	112,9	107,8	102,0	97,2
Waddinxveen	78,2	73,9	69,6	66,8	63,7
Zuidplas	66,9	64,9	61,8	58,0	55,3
Totaal	927,6	882,8	842,6	801,8	764,1

In onderstaande tabel zijn de totalen van de bijdragen Wsw arbeidsplaatsen per gemeente opgenomen. De bijdragen zijn berekend conform de in 2018 door het bestuur vastgestelde systematiek. Daarbij is een nieuwe verdeling gemaakt voor de financiering van buiten gemeentelijke Wsw medewerkers. De totale gemiddelde bijdrage is conform de berekende integrale kostprijs.

Wsw bijdragen deelnemende gemeenten	OP 2020	Begr. 2021	Begr. 2022	Begr. 2023	Begr. 2024
Alphen aan den Rijn	783	800	791	763	734
Capelle aan den IJssel	5.999	6.031	5.807	5.512	5.303
Gouda	9.987	9.722	9.386	9.087	8.738
Krimpen aan den IJssel	2.374	2.355	2.227	2.122	2.041
Krimpenerwaard	3.374	3.382	3.254	3.101	2.983
Waddinxveen	2.249	2.214	2.101	2.031	1.955
Zuidplas	1.923	1.944	1.865	1.764	1.697
Totaal	26.688	26.448	25.431	24.380	23.451