

Primitieve begroting



2022

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>Risicoparaagraaf.....</i>	<i>12</i>
Paragrafen BBV	13
<i>Weerstandsvormogen</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, Krimpenerwaard, 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 2022 en de meerjarenraming 2023 tot en met 2025. Deze primitieve begroting is, evenals in de voorgaande jaren, nog volledig gebaseerd op de jaarschijf 2022 van het in december jl. vastgestelde Ondernemingsplan Promen 2021 (OP Promen 2021). 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 sluiten aan bij het door de gemeenten vastgestelde financieel kader gemeenschappelijke regelingen 2022. De begroting is daardoor technisch van karakter. In het najaar 2021 wordt deze begroting verder uitgewerkt in het OP Promen 2022, 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 nog dagelijks geconfronteerd wordt 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 2021 en in de begrotingen van toekomstige jaren. In de gewijzigde begroting en meerjarenraming van het OP Promen 2022 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. 2020	OP 2021	Begr. 2022
Aantal arbeidsplaatsen Wsw (SE)	915,8	864,6	816,4
Aantal niet-doelgroep (FTE)	107,0	113,8	113,8

Meerjarenraming						
Bedragen x € 1.000	Real. 2020	OP 2021	Begr. 2022	Begr. 2023	Begr. 2024	Begr. 2025
Totaal baten	37.934	35.003	33.573	31.883	30.239	28.563
Totaal lasten	26.993	26.548	25.393	24.035	22.747	21.413
Saldo van baten en lasten	10.941	8.455	8.181	7.848	7.492	7.151
Totaal overhead	9.254	8.368	8.097	7.770	7.418	7.083
Financiële baten en lasten	-127	-125	-122	-117	-112	-106
Mutaties reserves	-887	38	38	38	38	38
Totaal programma Wsw	674	-	-	-	-	-

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 2021 (inclusief de financiële meerjarenraming 2022-2024). De onderhavige begroting is ook vrijwel identiek aan de jaarschijf 2022 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 2022. 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 2022. 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 2021. De SW-doelgroep krimpt jaarlijks als gevolg van pensioneringen en natuurlijke uitstroom.

De inschatting van de loonkosten is in 2022 ca. 1,4 % hoger dan in de jaarschijf 2022 van het OP Promen 2021 en sluit aan bij het door de gemeenten vastgestelde Financieel kader gemeenschappelijke regelingen 2022. Bij de materiele kosten is rekening gehouden met een percentage van 1,1 %, conform het financieel kader 2022. De omzet per SW-medewerker stijgt eveneens met een percentage van ca. 1,4 %.

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 2022 is nog geen rekening gehouden met de effecten van de coronacrisis. In de gewijzigde begroting en meerjarenraming van het OP Promen 2022 zal rekening worden gehouden met de op dat moment verwachte effecten van deze crisis.

Overzicht van baten en lasten

Bedragen x € 1.000	Meerjarenraming					
	Real. 2020	OP 2021	Begr. 2022	Begr. 2023	Begr. 2024	Begr. 2025
Baten						
Bijdragen Wsw arbeidsplaatsen	28.431	26.001	24.937	23.662	22.412	21.143
Omzet door Wsw personeel	9.366	8.836	8.468	8.053	7.660	7.252
Overige opbrengsten Wsw	136	166	168	168	168	168
Totaal baten	37.933	35.003	33.573	31.883	30.239	28.563
Lasten						
Kosten Wsw personeel	25.944	25.476	24.345	23.018	21.758	20.454
Kosten begeleid werken	1.049	1.072	1.047	1.017	989	959
Totaal lasten	26.993	26.548	25.393	24.035	22.747	21.413
Saldo van baten en lasten	10.941	8.455	8.181	7.848	7.492	7.151
Overhead						
Kosten niet-doelgroep personeel	6.094	5.673	5.420	5.149	4.866	4.591
Overige bedrijfskosten	2.849	2.645	2.627	2.570	2,501	2.441
Incidentele baten en lasten	311	50	51	51	51	51
Totaal overhead	9.253	8.368	8.097	7.770	7.418	7.083
Financiële baten en lasten	-127	-125	-122	-117	-112	-106
Mutaties reserves	-887	38	38	38	38	38
Resultaat Promen	674	-	-	-	-	-

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 2022 t/m 2025.

Wsw-medewerkers per Bedrijfsonderdeel (SE)	Real. 2020	OP 2021	Begr. 2022	Begr. 2023	Begr. 2024	Begr. 2025
Begeleid Werken	83,1	81,8	78,8	76,5	74,4	72,2
Individuele detachering	109,3	99,2	93,9	90,5	87,5	84,2
Groepsdetachering	220,7	213,0	204,0	193,0	183,5	173,0
Groen	131,1	123,0	115,0	109,8	103,8	98,3
Schoon	83,4	78,6	74,0	70,5	67,4	64,0
Productie Binnen	242,5	229,0	213,2	197,8	183,3	168,2
Staf	45,7	40,0	37,5	35,4	33,0	30,8
Totaal Promen	915,8	864,6	816,4	773,5	732,9	690,7

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

Toelichting overzicht van baten en lasten

Bijdragen Wsw arbeidsplaatsen (x € 1.000)	Real. 2020	OP 2021	Begr. 2022
<u>Bijdragen deelnemende gemeenten</u>			
Wsw bijdragen deelnemende gemeenten	28.354	25.903	24.843
<u>Overige bijdragen</u>			
Bijdrage Bodegraven-Reeuwijk	68	98	94
Overige bijdragen Wsw	9		
Bijdragen Wsw arbeidsplaatsen	28.431	26.001	24.937

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 2022 in het OP Promen 2021 stijgt de kostprijs per Wsw arbeidsplaats voor het jaar 2022 met ca. 1,37 %. Deze stijging wordt veroorzaakt door de verwachte prijsstijgingen ten aanzien van de lonen met 1,4 % en de stijging van de materiële lasten met 1,1 %. De kostenstijgingen worden deels gecompenseerd door de stijgingen van de omzet.

Kostprijs per Wsw arbeidsplaats	
Realisatie 2020	30.961
Ondernemingsplan 2021	29.959
Primitieve begroting 2022	30.430
Begroting 2023	30.476
Begroting 2024	30.463
Begroting 2025	30.495

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 2023 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. 2020	OP 2021	Begr. 2022
Omzet individuele detachering	1.870	1.793	1.721
Omzet Groepsdetachering	2.938	2.775	2.695
Omzet Groen en Schoon	3.866	3442	3.271
Omzet Productie Binnen	692	826	781
Omzet door Wsw personeel	9.366	8.836	8.468

Voor de omzet Wsw wordt uitgegaan van een stijging van de opbrengst per medewerker met 1,4 % ten opzichte van het OP Promen 2021. Deze stijging wordt gerealiseerd door de doorstroom van medewerkers, prijsafspraken met opdrachtgevers en efficiency verbeteringen.

Kosten Wsw personeel (x € 1.000)	Real. 2020	OP 2021	Begr. 2022
Loonkosten Wsw personeel	25.607	25.098	23.975
Lage-inkomensvoordeel	-370	-393	-376
<i>Overige personeelskosten</i>			
Kosten vervoer medewerkers Wsw	18	59	60
Woon-werk vergoeding Wsw	203	227	217
Overige reis- en vervoerskosten Wsw	30	38	37
Bedrijfsgeneeskundige zorg	220	194	197
Studiekosten Wsw	46	41	42
Overige	190	212	195
Totaal overige personeelskosten	708	771	746
Totaal kosten Wsw personeel	25.944	25.476	24.345

De loonkosten Wsw zullen per FTE in 2021 ca. 1,4 % hoger zijn dan begroot in het OP Promen 2021.

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. 2020	OP 2021	Begr. 2022
Kosten Begeleid Werken	1.049	1.072	1.047

Voor de subsidie loonwaarde voor Begeleid Werken wordt rekening gehouden met een bedrag van ca € 13.290 per SE voor 2022.

Kosten niet-doelgroep personeel (x € 1.000)	Real. 2020	OP 2021	Begr. 2022
Loonkosten niet-doelgroep personeel	6.983	7.477	7.053
Toevoeging voorziening ex werknemers	-	-	-
Totaal loonkosten	6.983	7.477	7.053
<i>Overige personeelskosten</i>			
Reis- en vervoerskosten	77	75	80
Inhuur personeel	506	78	78
Studiekosten	55	120	120
Overige	18	15	15
Totaal	655	288	293
Toerekening kosten ProWork BV	-1.545	-2.092	-1.859
Kosten niet-doelgroep personeel	6.094	5.673	5.487

De loonkosten niet-doelgroep zullen per FTE in 2022 ca. 1,4 % hoger zijn dan begroot in het OP Promen 2021.

Overige bedrijfskosten (x € 1.000)	Real. 2020	OP 2021	Begr. 2022
Afschrijvingskosten	602	615	622
Huurkosten/ lease	469	499	504
Onderhoudskosten	697	631	638
Toevoeging voorziening groot onderhoud	100	100	101
Energieverbruik	280	284	287
Belastingen en verzekeringen	289	214	216
Accountants- en advieskosten	285	278	281
Indirecte productiekosten	102	77	78
Kantine	51	42	42
Overige	314	366	370
Subtotaal	3.189	3.106	3.140
Toerekening kosten ProWork B.V.	-340	-461	-514
Overige bedrijfskosten	2.849	2.645	2.627

Voor 2022 wordt rekening gehouden met een stijging van de materiële lasten met 1,1 %.

Incidentele baten en lasten (x € 1.000)	Real. 2020	OP 2021	Begr. 2022
Incidentele baten	67	-	-
Incidentele lasten	-378	-50	-51
Incidentele baten en lasten	311	-50	-51

De incidentele lasten 2022 hebben betrekking op € 50k onvoorzien.

Financiële baten en lasten (x € 1.000)	Real. 2020	OP 2021	Begr. 2022
Financiële baten en lasten	-127	-125	-122

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

Mutaties reserves (x € 1.000)	Real. 2019	OP 2021	Begr. 2022
Mutaties reserves	-887	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 2020 en de begrote baten en lasten 2021 tot en met 2025 worden onderstaande balansstanden geprognosticeerd.

Balansprognose per ultimo jaar						
(x € 1.000)	Real. 2020	OP 2021	Begr. 2022	Begr. 2023	Begr. 2024	Begr. 2025
Materiele vaste activa	6.160	6.152	7.125	7.199	7.169	7.200
Financiële vaste activa	18	18	18	18	18	18
Voorraden	169	150	150	150	150	150
Uitzettingen met looptijd < 1 jaar	3.575	3.000	3.000	2.900	2.800	2.700
Liquide middelen	380	25	25	25	25	25
Overlopende activa	2.007	45	45	45	45	45
Totaal activa	12.309	9.390	10.363	10.337	10.207	10.138
Eigen vermogen	4.086	2.451	3.214	3.115	3.016	2.917
Voorzieningen	843	386	8	36	63	92
Langlopende schulden	4.212	3.969	3.605	3.562	3.318	3.074
Vlottende passiva	3.168	2.584	3.536	3.624	3.810	4.055
Totaal passiva	12.309	9.390	10.363	10.337	10.207	10.138

EMU saldo (x € 1.000)	Real. 2020	OP 2021	Begr. 2022	Begr. 2023	Begr. 2024	Begr. 2025
Berekend EMU saldo	275	244	244	244	244	244

Investeringsen

Uitgangspunt voor de jaren 2022 t/m 2025 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	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025
Algemene reserve	2.269	2.269	2.269	2.269
Huisvestingsreserve	44	33	22	11
Reserve resultaat 2015	100	74	48	22
Reserve luchtbehandeling	801	739	677	615
Totaal	3.214	3.115	3.016	2.917

Voorzieningen

In onderstaand overzicht zijn de standen per voorziening opgenomen.

Voorzieningen bedragen x € 1.000	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025
Groot onderhoud gebouwen	8	36	63	92
Totaal	8	36	63	92

Overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld

Bedragen x € 1.000	Real. 2020	OP 2021	Begr. 2022	Begr. 2023	Begr. 2024	Begr. 2025
6.4 Begeleide participatie						
Baten programma Wsw	37.933	35.003	33.573	31.883	30.239	18.563
Lasten programma Wsw	26.993	26.548	25.393	24.035	22.747	21.413
0.4 Overhead						
Lasten overhead Wsw	10.267	8.455	8.181	7.849	7.492	7.151
Saldo	674	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. Aangezien de cao's voor 2021 en 2022 nog niet zijn vastgesteld is er tevens sprake van onzekerheid m.b.t. de loonkostenstijgingen. Bij het in het najaar op te stellen OP Promen 2022 zal rekening worden gehouden met de verwachtingen van dat moment op het gebied van omzetten, lonen en salarissen.

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.

Promen beschikt ultimo 2020 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. 2020	OP 2021	Begr. 2022	Begr. 2023	Begr. 2024	Begr. 2025
1a. netto schuldquote	3%	12%	12%	13%	14%	16%
1b. netto schuldquote gecorrigeerd	3%	12%	12%	13%	14%	16%
2. solvabiliteitsratio	33%	17%	17%	17%	17%	16%
3. grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
4. structurele exploitatieruimte	3%	0,1%	0,1%	0,1%	0,2%	0,2%
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 weerstandsvormen, 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	2.917			
6a.Ruimte onder de kasgeldlimiet	3.267			
6b.Overschrijding van de kasgeldlimiet				
<u>Berekening kasgeldlimiet</u>				
7.Begrotingstotaal	35.573			
8.Percentageregeling	8,20%			
Kasgeldlimiet	2.917			

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 2022 verwacht.

Renterisico norm (x € 1.000)	Real. 2020	OP 2021	Begr. 2022	Begr. 2023	Begr. 2024	Begr. 2025
Renteherzieningen	-	-				
Aflossingen	244	244	244	244	244	244
Renterisico (1+2)	244		244	244	244	244
<u>Berekening renterisiconorm</u>						
Begrotingstotaal	39.023	37.003	40.898	33.883	32.239	30.564
Percentageregeling	20%	20%	20%	20%	20%	20%
Renterisiconorm	7.805	7.401	8.180	6.777	6.448	6.113
Ruimte onder risiconorm	7.561	7.157	7.936	6.533	6.204	5.869
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 2022 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.

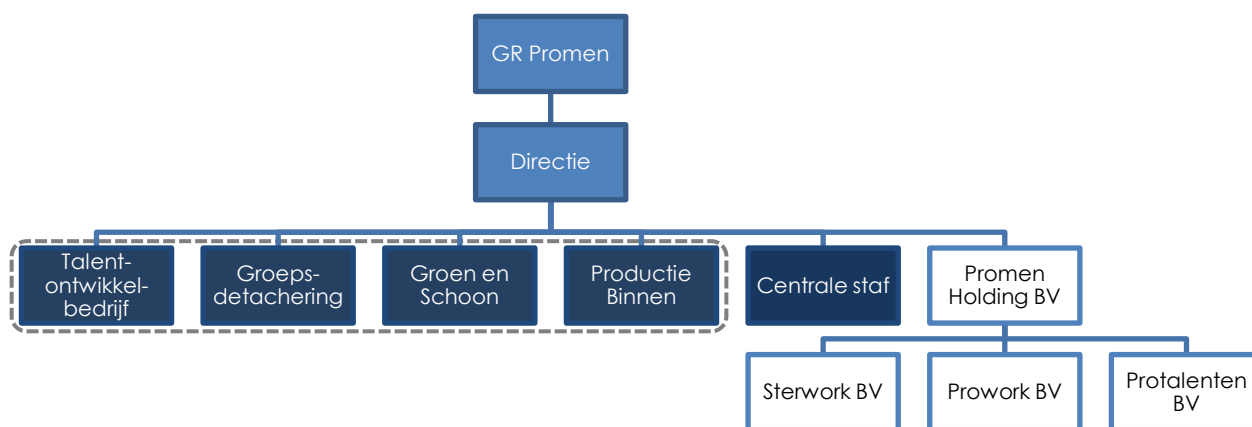
Na de herstructurering van de organisatie is de focus bij Promen nu in toenemende mate gericht op het werken aan en het inrichten van efficiëntere, snellere en kwalitatief betere processen. In de informatievoorziening worden voor medewerkers in passende ICT voorzieningen op de werkplek en een technisch 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. Door de vorengenoemde herstructurering per 1-1-2018 is opnieuw een vrijstelling gevraagd voor zowel Promen als de onderliggende BV's. De Belastingdienst heeft hierover in 2020 een standpunt ingenomen: de BV's zijn volledig vrijgesteld van VPB en dat geldt ook voor de GR Promen, zolang het aandeel van de dienstverlening aan Prowork de grens van 10% van de totale omvang van Promen niet overschrijdt. In overleg met de Belastingdienst wordt op dit moment gezocht naar een oplossing die leidt tot een structurele vrijstelling van de VPB.

Bijlage 1

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

Aantallen arbeidsplaatsen Wsw per gemeente (SE)	Begr. 2022 (OP)	Mutatie	Begr. 2022	Begr. 2023	Begr. 2024	Begr. 2025
Alphen aan den Rijn	27,2	-	27,2	26,1	25,3	24,3
Capelle aan den IJssel	189,4	-	189,4	178,1	169,1	158,6
Gouda	299,2	-	299,2	286,4	270,1	256,1
Krimpen aan den IJssel	69,9	-	69,9	65,6	63,8	60,4
Krimpenervwaard	102,3	-	102,3	96,6	92,3	87,1
Waddinxveen	65,1	-	65,1	62,1	58,8	55,7
Zuidplas	63,1	-	63,1	58,6	53,5	48,8
Totaal	816,4		816,4	773,5	732,9	690,7

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	Begr. 2022 (Op)	Mutatie	Begr. 2022	Begr. 2023	Begr. 2024	Begr. 2025
Alphen aan den Rijn	818	11	829	795	771	740
Capelle aan den IJssel	5.685	78	5.763	5.428	5.150	4.834
Gouda	8.983	123	9.106	8.728	8.228	7.809
Krimpen aan den IJssel	2.100	29	2.129	2.001	1.945	1.840
Krimpenervwaard	3.072	42	3.114	2.945	2.812	2.655
Waddinxveen	1.955	27	1.982	1.891	1.792	1.698
Zuidplas	1.894	26	1.920	1.784	1.629	1.487
Totaal	24.507	336	24.843	23.573	22.326	21.063