

ontwerp

# Financiële Begroting 2023

Meerjarenraming 2024-2026

Versie 5 april maart 2022

## **Inhoudsopgave**

Inleiding.....	3
Paragrafen.....	9
Weerstandsvermogen.....	9
Onderhoud kapitaalgoederen .....	11
Bedrijfsvoering .....	12
Verbonden Partijen .....	14
Financiële Begroting.....	16
1.    Overzicht van baten en lasten .....	16
2.    Begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026 .....	17
2.1    Overzicht van incidentele baten en lasten (artikel 19 lid c BBV).....	17
2.2    Overzicht van structurele mutaties aan reserves (artikel 19 lid d BBV) .....	18
3    Financiële begroting per taakveld.....	18
3.1 <i>Overhead</i> .....	18
3.2 <i>63 Inkomensverstrekking</i> .....	21
3.3 <i>64 Begeleide participatie</i> .....	23
3.4 <i>65 Participatie</i> .....	26
3.5 <i>671 Maatwerkondersteuning 18+</i> .....	28
3.6 <i>610 Samenkracht en burgerparticipatie</i> .....	29
3.7 <i>Taakveld 010 Reserves</i> .....	30
4    Financiële positie .....	31
5    Geprognosticeerde balans .....	32
6    Investeringschema .....	33
7    Overzicht reserves .....	34
8    Uitgangspunten begroting 2023 .....	35
Ontwerpbesluit.....	36
<i>Bijlage 1 Overzicht gemeentelijke bijdragen</i> .....	37
<i>Bijlage 2 Verdeelsleutel</i> .....	38
<i>Bijlage 3 Inventarisatie, waardering financiële risico's en berekening weerstandsvermogen</i> .....	39

## Inleiding

Hierbij treft u de begroting 2023 aan, inclusief de meerjarenraming 2024-2026. Zowel de begroting 2023 als de meerjarenraming 2024-2026 sluiten volgens onderstaande tabel met een financieel voordelig begrotingsresultaat. Uit de onderste regel van de tabel blijkt dat structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten en dit betekent in vakjargon begrotingsevenwicht. Het aanbieden van de begroting met begrotingsevenwicht voldoet aan de uitgangspunten van provinciaal financieel toezicht.

### De uitkomst van de financiële begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026:

Bedragen * € 1.000,	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
ONTWERP begrotingsresultaten inclusief incidentele baten en lasten	121	19	16	43
Ontwerp begrotingsresultaat exclusief incidentele baten en lasten (gezuiverd begrotingsresultaat)	117	98	16	43

### Toelichting

Uit bovenstaande tabel blijkt dat alle jaren met een gezuiverd voordelig financieel resultaat sluiten. Het betekent dat structurele lasten met structurele baten zijn gefinancierd. Daarmee voldoet de ontwerp begroting aan de eisen van provinciaal financieel toezicht.

#### *Uitgangspunten voor de begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026*

- Bij het opstellen van de begroting 2023 en de meerjarenraming 2024-2026 is in geringe mate rekening gehouden met de sterk oplopende inflatie. Feitelijk zijn alleen voor gas, elektra en brandstof de budgetten extra bijgesteld. Voor alle overige posten - en derhalve ook voor de gemeentelijke bijdrage voor de bedrijfsvoering - gelden de indexcijfers van de septembercirculaire 2021. Deze indexcijfers liggen ver beneden het actuele inflatieniveau. Een structurele bijstelling van de rijksbegroting en daarmee samenhangende aanvullende uitkeringen in het gemeentefonds, is vanaf 2022 waarschijnlijk. De directe en indirecte gevolgen van de huidige economische ontwikkelingen en geo-politieke situatie raken in meer of mindere mate de begroting van Avres. Bijstellingen van de rijksbegroting (inclusief de gevolgen voor het gemeentefonds) moeten daarom vanwege de houdbaarheid van de begroting nauwlettend worden gevolgd. Het is feitelijk onvermijdelijk dat in het najaar van 2022 Avres met een 1<sup>e</sup> begrotingswijziging op basis van de nog te verschijnen circulaire en de voorlopige en definitieve BUIG beschikkingen komt.
- De algemene bijdrage 2023 voor de gemeenten Gorinchem, Molenlanden en Vijfheerenlanden stijgt ten opzichte van 2022 met een inflatiepercentage van 2,3% (= loonvoet overheid septembercirculaire 2021).

### Indeling en rubricering begroting 2023

De indeling van de financiële begroting volgt de universele rubricering van het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording). Dit is overeenkomstig de wettelijke verplichting, omdat de gemeenten de bijdrage aan de gemeenschappelijke regeling per taakveld - inclusief een component voor overhead - moeten opnemen.

## Verklaring van verschillen op hoofdlijnen tussen nieuwe begroting en bestaande meerjarenraming<sup>1</sup>

Bedragen * € 1.000,	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
ONTWERP uitkomsten begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026	121	19	16	43
Uitkomsten huidige meerjarenraming met 1e begrotingswijziging) inclusief incidentele baten en lasten	33	166	196	197
Verschil	88	-147	-180	-154

Uit de volgende tabellen blijken de meest belangrijke verschillen ten opzichte van de jaarschijven uit de meerjarenraming 2023-2026.

	Verschillenanalyse tussen de bestaande en de nieuwe meerjarenraming (Bedragen * € 1.000,)	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
	<b>Geconstateerde voordelen ten opzichte van 1 jaar geleden:</b>				
1	Hogere bijdrage gemeenten (compensatie inflatie)	274	274	274	274
2	Prijscompensatie uitkering gemeentefonds WWB klassiek	40	40	40	40
3	Bijstelling vergoedingen voor begeleiden Sw HG en WB	50	60	66	59
4	Lagere of hogere loonkosten Sw medewerkers tov eerdere raming	254	122	43	194
5	Verwachte ESF opbrengsten op nieuwe ESF -trajecten		162	162	162
6	Verlaging budget IBMN op basis van de begroting van IBMN	16	16	16	16
7	Verlaging rentelasten (geplande lening is niet afgesloten)	10	10	10	10
8	Lagere of hogere integratie uitkering Pw in gemeentefonds	44	30	206	200
9	Inbesteden van opleiding en ontwikkeling Sw en Nieuw beschut	75	75	75	75
10	Bijdrage arbeidsmarktregio in uitgaven matchmaker	24	24	24	24
11	Lagere leasekosten en onderhoud autos		20	20	20
12	Verlaging budget voormalig personeel (meer risico)	40	40	40	40
13	Bijdrage vanuit wet inburgering voor uitgaven voor overhead e.d	83			
14	Vergoeding advieskosten schulddienstverlening	5	5	5	5
15	Vergoeding rentelasten bij kredietverlening schulddienstverlening	40	40	40	40
	<b>totaal</b>	<b>955</b>	<b>918</b>	<b>1.021</b>	<b>1.159</b>
	<b>Geconstateerde nadelen ten opzichte van 1 jaar geleden:</b>				
a	Effecten loon- en prijsindexering	-413	-413	-413	-413
b	Bijstelling verwachte resultaten Avres Sw bv en Stichting Avres Nieuw Beschut	-152	-176	-201	-122
c	Bijstelling methodiek inflatiecorrectie voor omzet en directe kosten Avres Sw BV		-91	-190	-275
d	Toename uitgaven software vanwege uitbreiding (thuiswerken), vervanging en innovatie	-90	-90	-90	-90
e	Bijstelling budgetten voor gestegen brandstofkosten	-20	-20	-20	-20
f	Hogere afschrijvingen	15	-68	-78	-96
g	Dotaties voorziening planmatig onderhoud op eigen accommodaties	-23	-23	-23	-23
h	Extra bijstelling budgetten (+ 90%) voor gas en elektra	-80	-80	-80	-80
i	Correctie opgenomen vergoeding gemeenten voor wet inburgering	-82	-82	-82	-82
j	Continuering abonnement app voor uitkeringontvangers			-18	-18
k	Benodigd loonbudgetbudget voor periodieke verhogingen				-100
l	Toename budget voor overige huisvestingskosten	-20	-20	-20	-20
m	Correctie huur Meerkerk (zat niet helemaal correct in de huidige meerjarenraming)	-5	-10		
o	Hogere verzekeringslasten	-10	-10	-10	-10
p	Extra uren arbo-arts vanwege toenames ziekteverzuim, vergrijzing	-30	-30	-30	-30
	<b>totaal</b>	<b>-910</b>	<b>-1.113</b>	<b>-1.255</b>	<b>-1.379</b>
	Overige verschillen per saldo nadelig	43	48	54	66
	<b>Per saldo omvang verschillen tussen ontwerp begroting/mjb en vastgestelde meerjarenraming (inclusief 1e wijziging)</b>	<b>88</b>	<b>-147</b>	<b>-180</b>	<b>-154</b>

<sup>1</sup> De jaarschijf 2026 is nieuw en heeft als basis de uitkomst van de jaarschijf 2025.

## Toelichting verschillenanalyse

### Voordelige aanpassingen begroting en meerjarenraming

- 1 Hogere doorbelasting gemeenten (compensatie inflatie conform septembercirculaire))**  
De bijdragen van de gemeenten voor de kosten van de bedrijfsvoering zijn op basis van de index “loonvoet overheid 2023”, zoals gepubliceerd in de septembercirculaire 2021, verhoogd.
- 2 Prijscompensatie uitkering gemeentefonds WWB klassiek**  
Betreft de verwachte indexering voor WWB klassiek op basis van de gegevens van de septembercirculaire 2021.
- 3 Bijstelling vergoedingen voor begeleiden SW medewerkers gemeenten Hardinxveld – Giessendam en Wet Betuwe**  
In verband met het aflopen van de dienstverleningsovereenkomsten worden de verwachte bijdragen voor het begeleiden van SW medewerkers die in deze gemeenten woonachtig zijn naar beneden bijgesteld. Bij het uittreden van de gemeenten Hardinxveld-Giessendam en West Betuwe, is overeengekomen dat vijf jaar na de uittreding als vergoeding voor het begeleiden van SW medewerkers die in deze gemeenten woonachtig zijn het bedrag dat gehanteerd wordt voor de begeleiding van een beschermt werker wordt aangehouden. De genormeerde vergoeding bedraagt momenteel € 7.800 per medewerker.
- 4 Lagere loonkosten SW medewerkers tov eerdere raming**  
Vanwege extra uitstroom van SW-medewerkers vallen de loonkosten voor Sw ten opzichte van de raming lager uit.
- 5 Verwachte ESF opbrengsten op nieuwe ESF –trajecten**  
Avres verbetert haar administraties en ziet mogelijkheden om in nieuwe ESF trajecten te participeren. Uit succesvol afgesloten ESF trajecten blijkt een te realiseren voordeel van minimaal € 200K. In de bestaande raming is met een ESF opbrengst van € 37,5K gerekend.
- 6 Verlaging budget IBMN op basis van de begroting van IBMN**  
Het verlagen van het budget voor inkooporganisatie IBMN vindt plaats op basis van de begroting 2022.
- 7 Verlaging rentelasten (geplande lening is niet afgesloten)**  
Gelet op de geplande liquiditeitsontwikkeling is de geplande lening voor het financieren van de aanschaf en verbouwing van de locatie Landsinghof achterwege gebleven.
- 8 Integratie uitkering Participatiewet in gemeentefonds**  
De voordelen houden verband met de uitkomsten van de septembercirculaire 2021 en de raming voor het gedeeltelijk doorbetalen van deze vergoeding aan de gemeente Vijfheerenlanden. De gemeente Vijfheerenlanden bekostigt de SW-medewerkers die in Vianen woonachtig zijn.
- 9 Inbesteden van opleiding en ontwikkeling Sw en Nieuw beschut**  
Het opleiden en ontwikkelen van SW-medewerkers, opstapbaners en medewerkers Nieuw Beschut vindt gedeeltelijk door eigen medewerkers plaats. Hierdoor kan het externe budget voor opleidingen SW omlaag.
- 10 Bijdrage arbeidsmarktregio in uitgaven matchmaker**  
Over het bekostigen van de matchmaker zijn met het bestuur van de arbeidsmarktregio Gorinchem afspraken gemaakt. Dit geeft een voordeel in de begroting van Avers van € 24K.
- 11 Lagere leasekosten en onderhoud autos**  
De lagere kosten ontstaan door vervangingen binnen het wagenpark. Tegenover deze lagere kosten staan hogere afschrijvingen.
- 12 Verlaging budget voormalig personeel (meer risico)**  
Het jaarbudget voor vertrekregelingen bedraagt € 80K. Aangezien het jaarbudget al enige jaren voldoende is gebleken, kan het budget worden verlaagd. Het risico van een budgetoverschrijving neemt hierdoor echter wel toe.
- 13 Bijdrage vanuit wet inburgering voor uitgaven voor overhead e.d**  
Het voordeel heeft betrekking op kosten die in verband met de uitvoering van de Wet inburgering

onder overhead worden verantwoord. Ook vallen de loonkosten ten opzichte van de raming wat lager uit.

**14 Vergoeding advieskosten schulddienstverlening**

Vanaf de begroting 2023 worden de verwachte vergoedingen voor administratie en advies bij de kredieten voor schulddienstverlening meegenomen.

**15 Vergoeding rentelasten bij kredietverlening schulddienstverlening**

Idem ten aanzien van de wettelijke rentevergoeding die verband houden met kredietverlening.

**Nadelige bijstelling in de ontwerpbegroting en meerjarenraming**

**a Effecten loon- en prijsindexering**

De bijstelling voor hogere lonen en prijzen bedraagt voor 2023 op basis van de gegevens van de septembercirculaire € 413K.

**b Bijstelling verwachte resultaten Avres SW BV en de Stichting Avres Nieuw Beschut**

De instroom van nieuwe medewerker in de SW is gestopt. Uiteraard treden er wel SW medewerkers uit dienst door bijvoorbeeld pensionering of arbeidsongeschiktheid. De afname van SW medewerkers wordt slechts ten dele gecompenseerd door de instroom van medewerkers in de regeling Nieuw Beschut. Het totaal aantal doelgroepmedewerkers neemt derhalve jaarlijks af.

Ook de gemiddelde loonwaarde daalt. Medewerkers vanuit de regeling Nieuw Beschut hebben een lagere loonwaarde dan SW medewerkers en een hogere begeleidingsbehoefte. Daarnaast vergrijst de SW-doelgroep en neemt hun gemiddelde loonwaarde af. Tegelijkertijd neemt de begeleidingsbehoefte van hen toe.

Ondanks dat het totaal aantal doelgroepmedewerkers daalt en hun gemiddelde loonwaarde afneemt, slaagt Avres er tot op heden in de gemiddelde toegevoegde waarde per medewerker te laten stijgen. Dit komt doordat Avres efficiënter werkt, betere commerciële afspraken maakt met opdrachtgevers en blijft inzetten op ontwikkeling van medewerkers.

Desondanks moet er naar de toekomst toe een pas op de plaats worden gemaakt. De toegevoegde waarde van het leer – werkbedrijf zal de komende jaren afvlakken en lager uitkomen ten opzichte van de eerder ingediende meerjarenraming.

**c Bijstelling methodiek inflatiecorrectie voor omzet en directe kosten Avres Sw BV**

In de huidige meerjarenraming is een jaarlijkse indexering voor de exploitatie van SW BV opgenomen, bovenop de eerder jaarlijks geraamde stijgende toegevoegde waarde. Deze methodiek veroorzaakt een vertekend beeld in de begroting. Voor meer stabiliteit in de begroting is het meer juist om de indexering vanaf het volgende begrotingsjaar achterwege te laten.

**d Toename uitgaven software vanwege uitbreiding door thuiswerken, vervanging en innovatie**

De uitgaven voor licenties stijgen extra als gevolg van het upgraden van de licenties van mMicrosoft en de aanschaf van apparatuur in verband met de toename van het thuiswerken. Ook nemen de kosten toe vanwege de ingebruikname van nieuwe software voor de afhandeling van interne meldingen.

**e Bijstelling budgetten voor gestegen brandstofkosten.**

Voor 2023 wordt rekening gehouden met hogere prijzen voor benzine en diesel. Met in achtneming van de accijnsverlaging per 1 april 2022 is met een prijsstijging van 20% geRwerkt.

**f Hogere afschrijvingen**

Voor 2024 wordt grootschalige vervangingen voorzien en zodoende stijgen de afschrijvingslasten.

**g Dotaties voorziening planmatig onderhoud op eigen accommodaties**

Voor de eigen accommodaties zijn door een extern bureau meerjarige onderhoudsprogramma's opgesteld. Vanaf 2022 vinden jaarlijkse stortingen plaats, zodat in de toekomst de kosten van planmatig meerjarig onderhoud ten laste van de voorziening kan worden gebracht.

**h Extra bijstelling budgetten voor gas en elektra**

Vanwege de ontwikkelingen op de energiemarkt en het aflopen van de lopende energiecontracten, moeten de budgetten voor gas en elektra omhoog.

**i. Correctie vergoeding in verband met voorbereiding Wet inburgering.**

In zowel de begroting 2023 als de meerjarenbegroting was een opbrengst in verband met de komst

van de Wet inburgering geraamd. Omdat de uitvoering via een DVO met de gemeenten gaat plaatsvinden, moet deze opbrengst nu worden geschrapt.

**j Continuering abonnement app voor uitkeringgerechtigden**

In 2021 is een afkoopsom betaald voor de licenties waarmee uitkeringgerechtigden inkomenseffecten bij het wijzigen van allerlei omstandigheden kunnen berekenen. Met deze afkoopsom heeft Avres tot 2025 het recht op het gebruik. Omdat de app waarschijnlijk ook vanaf 2025 wenselijk is, wordt hiervoor een bedrag gereserveerd.

**k Benodigd loonkostenbudget voor periodieke verhogingen**

Het budget voor jaarlijkse periodieken is in deze begroting meegenomen.

**l Toename budget voor overige huisvestingskosten**

In dit budget zijn de onderhoudskosten voor de nieuwe locaties Landsinghof, Marconiweg en Spijkse-dijk opgenomen.

**m Correctie huur Meerkerk**

De huur van de locatie Meerkerk was niet geheel op de juiste wijze in de meerjarenbegroting verwerkt. Dit is nu gecorrigeerd.

**o Hogere verzekeringslasten**

De premies van de verzekeraar zijn over de hele linie gestegen. Ook stegen de verzekeringslasten als gevolg van uitbreiding van het wagenpark.

**p Extra uren arbo-arts**

Gebleken is dat het noodzakelijk is de inzet van de arbo-arts licht uit te breiden.

Mogelijkheden voor het afbouwen van het verwachte overschot zijn in samenhang met de effecten van het ambitiefonds in de toekomst te verwachten en NIET in deze begroting verwerkt. In de ontwerp-begroting 2023 zijn zoals hiervoor aangegeven extra structurele lasten vanwege de oplopende inflatie meegenomen.

**Financiële positie (reserves)**

De kwaliteit van de financiële positie hangt samen met de financiële risico's en de wijze waarop deze risico's door reserves (= het weerstandsvermogen) zijn afgedekt.

Uit de ontwikkeling blijkt dat de omvang van het beschikbare weerstandsvermogen vanaf 2022 met 170% tussen de vastgestelde onder- en bovenbandbreedte ligt. De onderbandbreedte veronderstelt een dekkingsgraad van 140%, de bovenbandbreedte 200%. Met een dekkingsgraad van 100% zijn alle berekende risico's met reserves afgedekt. In deze prognose is de resultaatbestemming 2021 voor gemeenten (€ 1,5 mln) en de vorming van het innovatiefonds (€ 3,0 mln) meegenomen.

De financiële positie is met een sluitende meerjarenraming, een dekkingsgraad op geconstateerde risico's van 170%, als goed te kwalificeren.

**Financiële gevolgen gemeenten (bijdragen overige bedrijfsvoering)**

De bijdragen voor de gemeenten in de kosten voor de bedrijfsvoering (en/of ontoereikende middelen voor de uitvoering van operationele taken), stijgen in 2023 ten opzichte van 2022 met 2,3% (in 2022 t.o.v. 2021 1,5%) voor algemene loon- en prijsstijging. De omvang van de budgetten voor de bedrijfsvoering is met 1,5% toegenomen. Op grond van artikel 9, lid van de financiële verordening Avres 2019 is de verdeelsleutel op basis van de volumegegevens van de septembercirculaire 2021 iets aangepast.

De geraamde gemeentelijke bijdragen 2023 zijn als volgt:

<b>Bijdrage bedrijfsvoering 2023</b>	<b>Gorinchem</b>	<b>Molenlanden</b>	<b>Vijfheeren-landen</b>	<b>Totaal</b>
Taakveld 63	1.658	820	1.549	4.027
Taakveld 64	788	390	736	1.914
Taakveld 65	1.555	769	1.453	3.777
Taakveld 671	979	484	915	2.378
<b>Bijdrage volgens begroting 2023</b>	<b>4.980</b>	<b>2.463</b>	<b>4.653</b>	<b>12.096</b>
Bijdrage volgens begroting 2022	4.859	2.435	4.528	11.822
Verschil	121	28	125	274
Stijgingspercentage ten opzichte van 2022	2,5%	1,1%	2,8%	<b>2,3%</b>

De toegepaste verdeelsleutel op basis van de financiële verordening Avres 2019 is ontleend aan de algemene uitkering uit het gemeentefonds voor het cluster werk en inkomen. In bijlage 1 is een volledige specificatie van bovenstaande bijdrage weergegeven en in bijlage 2 zijn de gegevens opgenomen in verband met de toegepaste verdeelsleutel.



## Paragrafen

### Weerstandsvermogen

**Doelstelling: gewenste dekkingsgraad minimaal 140% en maximaal 200%.**

Beoordeling van de kwaliteit van het weerstandsvermogen vindt plaats via het volgen van de weerstandsratio (= risico's versus financiële reserves) én de omvang van de vrij besteedbare boekhoudkundige reserves. De door het algemeen bestuur vastgestelde dekkingsgraad bedraagt minimaal 140% (en maximaal 200%), ofwel een weerstandsratio tussen 1,4 en 2,0.

#### Analyse dekkingsgraad

De dekkingsgraad op basis van de begroting 2023 bedraagt 170% en ligt boven de vastgestelde ondergrens. Een dekkingsgraad van 170% betekent een financiële ruimte van 40% (€ 1.267K) ten opzichte van de berekende risico's en kan als ruim voldoende worden gekwalificeerd.

#### Berekening dekkingsgraad weerstandsvermogen jaarrekening versus begroting 2023 en begroting 2022:

Berekening weerstandsvermogen voor begroting 2023	Jaarrekening 2021	Begroting 2022	Actualisatie in Ontwerp begroting 2023 (maart 2022)
Omvang financiële risico's uitgaande van 50%	3.830	3.830	3.168
Benodigd weerstandsvermogen op basis van een dekkingsgraad van 140%	5.362	5.362	4.435
Idem op basis van 200%	7.660	7.660	6.335
<b>Beschikbaar weerstandsvermogen (inclusief resultaatbestemming en verwachte begrotingsresultaten)</b>			
Algemene reserve	7.252	4.742	7.252
Risicoreserve financiering (begeleide) participatie en inkomensverstrekking	1.574	1.324	1.574
Resultaat 2021	2.822	0	2.822
Resultaat 2020 minus bestemmingen	0	1.852	0
Bestemming te besteden doeluitkeringen	-229	0	-229
Af: vermindering obv notitie reserveringen (besluit AB 10 februari 2022)	-880	0	-880
Af: herbestemming claim op algemene reserve in verband met de aanschaf software als gevolg van de Wet arbeidsmarkt in balans (software zal niet worden aangeschaft). De herbestemming ziet op de implementatiekosten 2022 van het nieuwe zaakstelsel	-200	-200	-200
Idem voor app en nieuw zaakstelsel	-105	-105	-105
Financiering loonkosten ontwikkelingen 2021 en 2022 en 2023	-230	-230	-230
Uitkering uit jaarresultaat aan gemeenten (compensatie extra uitgaven minimabeleid 2021)			-1.500
Storting bestemmingsreserve ambitiefonds			-3.000
Financiering diverse projecten uit resultaat 2019 (besteed in 2021)	0	-144	0
Nadelig begrotingsresultaat ontwerp-begroting 2022	0	-1.322	-110
Nadelig begrotingsresultaat 2021	0	-874	0
<b>Beschikbaar weerstandsvermogen (inclusief resultaatbestemming en verwachte begrotingsresultaten)</b>	<b>10.004</b>	<b>5.043</b>	<b>5.394</b>
<b>Dekkingsgraad (= omvang reserves versus omvang risico's)</b>	<b>261%</b>	<b>132%</b>	<b>170%</b>

Een inventarisatie en waardering van de risico's en een berekening van het weerstandsvermogen is in bijlage 3 opgenomen.

### *Toelichting berekening financiële risico's weerstandsvermogen*

Bij de berekening van het benodigde weerstandsvermogen worden de risico's over een periode van twee jaar bepaald. Binnen een periode van twee jaar kan er doorgaans gemiddeld genomen hierop voldoende sturing worden georganiseerd. Het afdekken van de financiële risico's over een periode van twee jaar is daarom voldoende. De laatste kolom bevat de uitkomsten voor de begroting 2023.

### **De financiële risico's van het weerstandsvermogen**

In de begroting 2020 is de methodiek en de daarmee samenhangende berekening van het benodigde weerstandsvermogen herzien. Bij de nieuwe methodiek zijn de financiële risico's geïnventariseerd en financieel gewaardeerd. De uitkomst volgens de begroting 2023 is een benodigd weerstandsvermogen van € 3.168K (in winternota 2022 € 3.830K) De vermindering met € 662K wordt veroorzaakt door:

In de begroting 2020 is de methodiek en de daarmee samenhangende berekening van het benodigde weerstandsvermogen herzien. Bij de nieuwe methodiek zijn de financiële risico's geïnventariseerd en financieel gewaardeerd. De uitkomst volgens de begroting 2023 is een benodigd weerstandsvermogen van € 3.168K (in winternota 2022 € 3.830K ) De vermindering met € 662K wordt veroorzaakt door:

1	Bijstelling in verband met hogere loonkosten GR Avres en Avres Diensten ten opzichte van aannamen van de septembercirculaire 2021	+€190K
	Bijstelling in verband met toename ziekteverzuim	+€225K
2	Nieuw: risico vanwege bekostiging transitievergoedingen, vaststellingsovereenkomsten	+€225K
3	Toename risico coördinatie bedrijfsvoering ICT	+€300K
4	Extra stijging energiekosten ten opzichte van verhoogde ramingen in de begroting 2023	+€200K
5	Extra prijsaanpassingen dienstverleners ten opzichte van aannamen in de begroting 2023 op basis van de septembercirculaire 2021	+€262K
6	Bijstelling huurexploitatie locatie Spijkse dijk	-/-€125
7	Bijstelling risico extra uitkeringslasten BUIG	-/-€240
8	Aanpassing risico aanpassingen op het BUIG budget in verband met gewijzigde bekostiging van loonkostensubsidies. In het najaar is een voorlopige beschikking ontvangen. Deze beschikking biedt perspectief om het risico te verlagen.	-/-€1.300
9	Bijstelling verstrekking loonkostensubsidies lopend jaar. Effecten van regelgeving zijn in de begroting 2023 verwerkt.	-/-€585
10	Bijstelling commerciële risico's Avres Sw BV	-/-€275
11	Nieuw: extra externe inhuur ter nakoming van leveringsverplichting Avres Sw Bv	+€65
12	Vervoerskosten Sw, meerkosten van toename brandstofkosten	+€ 150K
13	Bijstelling risico's CAO Nieuw Beschut en opstapbanen.	-/-€140K
14	Bijstelling risico participatie Het Goed Gorinchem BV	-/-€200
15	Bijstelling risico met betrekking tot verwachte bijdragen vanuit arbeidsmarktplatform Gorinchem	-/-€43,5
16	Bijstelling risico re-integratiebudgetten op grond van extra budget vanaf 2022	-/-€35K
17a	<b>Totale verlaging omvang financiële risico's ten opzichte van de winternota</b>	<b>-/-€ 1.327K</b>
17b	<b>50% als effect hiervan op de benaming van het benodigde weerstandsvermogen</b>	<b>-/- € €663K</b>

### **Analyse onderdeel beschikbare weerstandscapaciteit (Reserves)**

De weerstandscapaciteit bedraagt volgens de tabel inclusief resultaatbestemming 2021 € 5.394K en is ten opzichte van de begroting 2022 (stand € 5.043K) verminderd. Een substantiële toename van de weerstandscapaciteit wordt de komende jaren niet verwacht.

### **Risicobeheersing en financiële risico's**

De meest elementaire maatregel van risicobeheersing is het besef over de aanwezigheid van mogelijke risico's en het nemen van verantwoordelijkheid daarop. Hiervoor is voortdurend aandacht.

### **Onderhoud kapitaalgoederen**

De kapitaalgoederen waarop onderhoud moet worden uitgevoerd, betreffen met name de gebouwen en inventarissen die eigendom zijn van Avres. Het onderhoud is vastgelegd in een meerjarig onderhoudsplan (MJOP) en is erop gericht dat de gebouwen in veilige staat zijn en blijven. Daarnaast wordt, indien noodzakelijk, ook direct onderhoud gepleegd. Voor veel installaties en apparatuur heeft Avres onderhoudscontracten afgesloten. Op basis van het MJOP wordt, ten laste van de exploitatie, jaarlijks een storting in de Onderhoudsvoorziening gedaan. De kosten van onderhoud worden hieraan onttrokken. Onderhoudswerkzaamheden van incidentele aard worden direct ten laste van de exploitatie gebracht.

Voor de locaties Landsinghof en Marconiweg zijn meerjarige onderhoudsprogramma's opgesteld. De jaarlijkse stortingen zijn ten laste van het begrotingsresultaat verantwoord. Grote onderhoudswerkzaamheden worden de komende jaren niet verwacht.

## **Financiering**

### **Financiering**

De kasgeldlimiet en de renterisiconorm hebben allebei als doel de leningenportefeuille van decentrale overheden te behoeden voor een onverantwoord grote gevoeligheid voor rentefluctuaties.

### **Kasgeldlimiet, wet op het Schatkistbankieren**

De drempel voor het Schatkistbankieren bedraagt voor de gemeenschappelijke regeling Avres € 1.000.000. Onder dit bedrag mag Avres bij banken liquiditeitstegoeden aanhouden. In de jaarrekening vindt overeenkomstig de wettelijke voorschriften verantwoording plaats.

### **Renterisiconorm**

Het renterisico op de vaste schuld in een jaar wordt als volgt berekend: de som van het bedrag aan herfinanciering en het bedrag aan renteherziening op de vaste schuld. Het percentage is voor een gemeenschappelijke regeling is gesteld op 20% en betekent voor Avres een maximum van € 13.720K. De vaste schulden bedragen € 2.400K. Avres komt derhalve niet aan dat maximum.

Berekening renterisiconorm	2021	2022	2023	2024	2025	2026
<b>Variabelen Renterisico(norm)</b>						
Renteherzieningen	0	0	0	0	0	0
Aflossingen	325	200	200	0	0	0
<b>Renterisico (1+2)</b>	325	200	200	0	0	0
<b>Renterisiconorm</b>	12.694	13.708	13.751	13.650	13.621	13.619
Ruimte onder renterisiconorm	12.369	13.508	13.551	13.650	13.621	13.619
Overschrijding renterisiconorm						
<b>Renterisiconorm</b>						
Begrotingstotaal jaar T	63.472	68.542	68.755	68.252	68.103	68.093
Percentage	20%	20%	20%	20%	20%	20%
Regeling	GR	GR	GR	GR	GR	GR

De verwachte stand van zaken omtrent het EMU saldo is als volgt:

Bepaling EMU saldo	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Exploitatieresultaat voor mutaties reserves	1.988	-514	-300	-197	-144	-117
Af: mutaties vaste activa	-792	458	816	24	-456	-458
Bij: mutaties voorzieningen	39	-92	-46	-46	18	23
<b>EMU saldo</b>	<b>1.235</b>	<b>-148</b>	<b>470</b>	<b>-219</b>	<b>-582</b>	<b>-552</b>

Vanwege de verwachte nadelige begrotingsresultaten sluit het EMU saldo vanaf 2023 negatief. Het EMU saldo is in 2022 als gevolg van de investeringen bij onder andere de locatie Marconiweg nadelig.

De overige financiële ratio's van Avres zijn als volgt:

bedragen * € 1.000	ultimo 2020	ultimo 2021	ultimo 2022	ultimo 2023	ultimo 2024	ultimo 2025	ultimo 2026
Solvabiliteitsratio	42,4%	57,8%	49,5%	49,1%	48,8%	48,4%	48,0%
Bruto schuldquote	17,9%	17,9%	18,5%	18,2%	18,3%	18,4%	18,4%
Netto schuldquote	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Structurele ruimte in de jaarrekening (gezuiverde rekeningresultaat)	3082	821	4	117	98	16	43
Begrotingsomvang	63.407	63.472	68.542	68.755	68.252	68.103	68.093

De solvabiliteit is met 49,1% goed. Indirect steunt deze op de sterke solvabiliteitsratio van de overheid.

## Bedrijfsvoering

### Organisatieontwikkeling: ambities waarmaken in een uitdagende context

De veranderende rol van de overheid en Avres vraagt om een passende organisatie-inrichting. Om aan te sluiten bij (gewijzigde) wet- en regelgeving en maatschappelijke ontwikkelingen was het in het afgelopen jaar van belang dat Avres de balans zocht tussen wat moet (wettelijke en financiële kaders) en wat kan/mogelijk is. In 2021 is verder geïnvesteerd in de organisatieontwikkeling en organisatie-inrichting, zodat we als organisatie in de komende jaren voldoende toekomstbestendig en wendbaar zijn. De organisatievorm

moet immers aansluiten bij onze ambities. Belangrijk daarbij is dat de organisatie werkt vanuit inclusief en integraal beleid, met ruimte voor de menselijke maat. Avres wil in toenemende mate naar een professionele 'onderscheidende' (netwerk)organisatie toegroeien. De uitdagingen waar Avres voor staat, leiden tot meer nadruk op ontwikkeling en tot een aanscherping van de strategie, werkwijze en organisatie.

Om te komen tot een structuur die bijdraagt aan het waarmaken van bovenstaande ambitie, is in een transitieproces gekeken naar logische verbindingen tussen de onderdelen binnen de huidige afdelingen. Wat goed werkt is behouden, waar kansen liggen, zijn die aangegrepen. Soms zat dat in ogenschijnlijk simpele oplossingen, zoals het verbinden van alle medewerkers die met de ontwikkeling van kandidaten op de werkvloer aan de slag zijn. Naast aanpassingen die vorm hebben gekregen in nieuwe teams, zijn we ook gaan werken vanuit horizontale opgaves en ketens. Onze processen lopen namelijk vaak over de grenzen van de afdelingen en zelfs organisaties heen, de aanpak hierop en samenwerking daartussen, wilden we versterken. Bij de inrichting van de nieuwe organisatie zijn de belangrijkste bedrijfsprocessen daarom op een andere wijze geclusterd in afdelingen. Hierbij is van de volgende criteria uitgegaan:

- Het succes van Avres wordt mede bepaald door een kwalitatief goede invulling van de management- en staffuncties. Medewerkers dienen over specifieke kennis te beschikken om hun functie goed te kunnen uitoefenen. Alle medewerkers krijgen dezelfde aandacht en ondersteuning.
- De (bestuurlijke) complexiteit van de organisatie vraagt om een sterke clustering van beleid en advies op MT-niveau om integraal werken te faciliteren.
- Business development en innovatie krijgen een sterke positionering om de verbinding met de regio, het bedrijfsleven en het onderwijs op tactisch en strategisch niveau goed te verankeren.
- De drie operationele hoofdprocessen inkomen, re-integratie & dienstverlening en Ontwikkeling werkt! zijn binnen het bedrijf los van elkaar te managen gebieden. Ieder van de drie processen vereist een hoge mate van eigen deskundigheid.



*Figuur: organisatiestructuur Avres*

In bovenstaande figuur is de nieuwe organisatie-inrichting per 1 januari 2022 weergegeven. Om nog meer focus te kunnen realiseren hebben we een organisatie ingericht die naast haar eigen bedrijfsvoering de focus heeft op drie inhoudelijke kernonderdelen. Door het zorgvuldig matchen van talenten is er geen boventaligheid ontstaan en hebben alle medewerkers een plek gekregen binnen de nieuwe inrichting. Ook zijn de vacante managersfuncties inmiddels ingevuld.

De komende periode wordt fors ingezet op individuele en teamontwikkeling op alle niveaus in de organisatie. Daarnaast zijn en worden meerdere verbeterinitiatieven opgestart binnen diverse onderdelen van de organisatie. Dit alles heeft als doel de totale slagklacht van de organisatie te vergroten.

## **Verbonden Partijen**

De gemeenschappelijke regeling Avres heeft vijf verbonden partijen. Bestuur en 100% financiële verrekening vindt door gemeenschappelijke regeling Avres plaats bij Avres SW BV, Avres Diensten BV en de Stichting Avres Nieuw Beschut. Dat geldt niet voor de verbonden partijen Stichting Inkoopbureau Midden Nederland en Het Goed Gorinchem BV. Hieronder volgt per verbonden partij een nadere toelichting.

### **1. SW BV**

Het doel van deze B.V. is “het tegen vergoeding (uitgangspunt loonwaarde) inzetten van medewerkers die een afstand tot de arbeidsmarkt hebben”. Het gestort en geplaatst kapitaal, zijnde € 100, is voldaan door de enige aandeelhouder, de Gemeenschappelijke Regeling Avres

### **2. Avres Diensten BV**

Het doel van Avres Diensten B.V. is “het in dienst nemen van medewerkers zonder ambtelijke rechtspositie en het beschikbaar stellen van deze medewerkers aan Gemeenschappelijke Regeling Avres”. Het gestort en geplaatst kapitaal, zijnde € 18.000, is voldaan door de enige aandeelhouder, de Gemeenschappelijke Regeling Avres

### **3. Stichting Avres Nieuw Beschut**

Het doel van de stichting is “om ter uitvoering van de Participatiewet, mensen met arbeidsvermogen die door een arbeidsbeperking een afstand tot de arbeidsmarkt hebben onder aangepaste omstandigheden werkzaamheden te laten verrichten. Hierbij richt de stichting zich in het bijzonder, maar niet per definitie uitsluitend, op mensen die behoren tot de doelgroep nieuw beschut als bedoeld in artikel 10b van de Participatiewet”. De stichting heeft geen eigen vermogen. Jaarlijks worden alle kosten op grond van overeenkomsten met de deelnemer (=Avres) afgerekend. De stichting heeft geen eigen vermogen.

Gemeenschappelijke kenmerken van de SW bv, Avres Diensten BV en de stichting Avres Nieuw beschut:

- De Gemeenschappelijke Regeling Avres beschikt over alle aandelen. De aandeelhouders zijn tevens de bestuurders van de Gemeenschappelijke Regeling Avres en officieel bevoegd tot het vaststellen van de jaarstukken.
- Gevolmachtigd bestuurder zonder financiële vergoeding is de directeur van Avres.
- De BV's en de Stichting hebben geen lang lopend vreemd vermogen.
- De exploitatieresultaten worden volledig met de gemeenschappelijke regeling verrekend.
- De aansturing van bovenstaande entiteiten vindt plaats vanuit de bedrijfsvoering van de Gemeenschappelijke Regeling Avres (GR Avres). De GR Avres houdt de administratie bij en stelt de jaarstukken op. De jaarrekening wordt niet door een externe accountant gecontroleerd. Aangezien alle transacties via de GR Avres lopen, worden deze transacties in de accountantscontrole bij Gemeenschappelijke Regeling Avres meegenomen.

#### 4. Stichting Inkoopbureau Midden Nederland (IBMN)

IBMN wil meerwaarde realiseren door het leveren van maatwerk-dienstverlening mede door een nauwe samenwerking met de deelnemers. Dit motto is vervolgens vertaald in onderstaande visie:

Door het aanbieden van professionele en deskundige inkoopondersteuning, op een manier die nauw aansluit bij de individuele wensen van de deelnemer, wil IBMN haar deelnemers in staat stellen om naast besparingen ook maximale sociale en maatschappelijke meerwaarde te realiseren via hun inkoopprojecten

Het stemrecht is verdeeld tussen de deelnemers (Avres heeft 1/9 stem)

Volgens de balans per ultimo 2020, heeft IBMN een eigen vermogen van € 252K. Bij een balanstotaal van € 337K geeft dit een solvabiliteit van ruim 60%. IBMN verrekent een eventueel voordelig resultaat vrijwel volledig in haar tarieven. Het financieel resultaat volgens de jaarrekening bedraagt € 2K.

#### 5. Het Goed Avres Gorinchem BV

Per 18 november 2020 is in samenwerking met Ecolabor B.V., Het Goed Groep B.V., Het Goed Participatie B.V. en Gemeenschappelijke Regeling Avres de besloten vennootschap "**Het Goed Gorinchem B.V.**" opgericht. Het doel van de vennootschap is de exploitatie van een kringloopbedrijf voor inzameling, sortering en verkoop van herbruikbare goederen. Daarnaast is het doel het realiseren van werkgelegenheid voor SW-medewerkers en mensen met afstand tot de arbeidsmarkt. Het kringloopbedrijf heeft in september 2021 haar deuren geopend aan de Spijksedijk in Gorinchem. Het Goed Gorinchem B.V. is verantwoordelijk voor de bedrijfsvoering van de winkel; Avres voor de toeleiding en begeleiding van medewerkers. Daarmee past de samenwerking in de visie van Avres: de ondernemer onderneemt. Avres verstrekt evenals de andere aandeelhouder een lening van € 250K voor de aanschaf van bedrijfsactiva en werkkapitaal. De omvang van het gestorte aandeelekapitaal bedraagt € 5K.

## Financiële Begroting

### 1. Overzicht van baten en lasten

Recapitulatie bedragen *€1.000		Lasten	Lasten	Lasten	Baten	Baten	Baten	Resultaat	Resultaat	Resultaat
Taakveld	Realisatie 2021	Begroting na wijziging 2022	Ontwerp begroting 2023	Realisatie 2021	Begroting na wijziging 2022	Ontwerp begroting 2023	Realisatie 2021	Begroting na wijziging 2022	Ontwerp begroting 2023	
04 Overhead	-6.075	-5.906	-7.091	71	30	25	-6.004	-5.876	-7.066	
61 Samenkracht en burgerparticipatie	-113	0	-385	105	0	468	-8	0	83	
63 Inkomensverstreking	-42.703	-40.356	-39.791	46.825	43.625	41.495	4.122	3.269	1.704	
64 Begeleide participatie (Sw)	-16.076	-17.412	-16.117	19.016	19.078	18.336	2.940	1.666	2.219	
65 Participatie (re-integratie)	-4.279	-4.106	-4.178	5.313	4.440	6.007	1.034	334	1.829	
671 Schuldienstverlening	-1.560	-1.276	-1.493	1.464	1.369	2.424	-96	93	931	
08 Diverse baten en lasten							0	0	0	
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>-70.806</b>	<b>-69.056</b>	<b>-69.055</b>	<b>72.794</b>	<b>68.542</b>	<b>68.755</b>	<b>1.988</b>	<b>-514</b>	<b>-300</b>	
010 Mutaties met reserves	-1	0	0	836	405	421	835	405	421	
<b>Totaal</b>	<b>-70.807</b>	<b>-69.056</b>	<b>-69.055</b>	<b>73.630</b>	<b>68.947</b>	<b>69.176</b>				
011 <b>Ontwerp begrotingsresultaat</b>							<b>2.823</b>	<b>-109</b>	<b>121</b>	

#### Toelichting

De begroting sluit met een voordelig begrotingsresultaat van € 23K en dit betekent een lichte verbetering ten opzichte van het bijgestelde begrotingsresultaat 2022 (- €109K) met € 132K. Voor een beter beeld van de verschillen tussen 2023 en 2022 wordt naar de analyse van het betreffende taakveld verwezen.

De begroting 2023 houdt ten opzichte van de eerdere raming voor 2023 rekening met:

1. Een meer realistische omzetverwachting voor Avres SW BV;
2. Inflatie 2023 voor lonen en prijzen;
3. Stijging van de gemeentelijke bijdrage voor de bedrijfsvoering met 2,3% inflatiecorrectie;



## 2. Begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026

De nieuwe financiële stand van zaken is als volgt:

	Taakveld	Lasten	Lasten	Lasten	Lasten	Baten	Baten	Baten	Lasten
		Ontwerp begroting 2023	Jaarschijf 2024	Jaarschijf 2025	Jaarschijf 2026	Ontwerp begroting 2023	Jaarschijf 2024	Jaarschijf 2025	Jaarschijf 2026
04	Overhead	-7.091	-7.201	-7.312	-7.421	25	18	18	18
61	Samenkracht en burgerparticipatie	-385	0	0	0	468	0	0	0
63	Inkomensverstrekking	-39.791	-39.790	-39.790	-39.789	41.495	41.495	41.495	41.495
64	Begeleide participatie (Sw)	-16.117	-15.812	-15.503	-15.359	18.336	18.163	18.014	18.004
65	Participatie (re-integratie)	-4.178	-4.153	-4.149	-4.148	6.007	6.152	6.152	6.152
671	Schulddienstverlening	-1.493	-1.493	-1.493	-1.493	2.424	2.424	2.424	2.424
	<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>-69.055</b>	<b>-68.449</b>	<b>-68.247</b>	<b>-68.210</b>	<b>68.755</b>	<b>68.252</b>	<b>68.103</b>	<b>68.093</b>
010	Mutaties met reserves	0	0	0	0	421	216	160	160
	<b>Totaal</b>	<b>-69.055</b>	<b>-68.449</b>	<b>-68.247</b>	<b>-68.210</b>	<b>69.176</b>	<b>68.468</b>	<b>68.263</b>	<b>68.253</b>
011	<b>Ontwerp begrotingsresultaat</b>					<b>121</b>	<b>19</b>	<b>16</b>	<b>43</b>

	Taakveld	Ontwerp begroting 2023	Lasten	Lasten	Lasten
	Bedragen * € 1.000,	Ontwerp begroting 2023	Jaarschijf 2024	Jaarschijf 2025	Jaarschijf 2026
04	Overhead	-7.066	-7.183	-7.294	-7.403
61	Samenkracht en burgerparticipatie	83	0	0	0
63	Inkomensverstrekking	1.704	1.705	1.705	1.706
64	Begeleide participatie (Sw)	2.219	2.351	2.511	2.645
65	Participatie (re-integratie)	1.829	1.999	2.003	2.004
671	Schulddienstverlening	931	931	931	931
	<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>-300</b>	<b>-197</b>	<b>-144</b>	<b>-117</b>
010	Mutaties met reserves	421	216	160	160
	<b>Totaal</b>	<b>121</b>	<b>19</b>	<b>16</b>	<b>43</b>

Uit de tabel blijkt een licht voordelig structureel begrotingsoverschot.

### 2.1 Overzicht van incidentele baten en lasten (artikel 19 lid c BBV)

De laatste regel van onderstaande tabel maakt inzichtelijk dat zowel de begroting 2023, als de meerjarenraming 2024 -2026 van Avres financieel structureel voordelig sluit.

Berekening gezuiverd begrotingsresultaat	2023	2024	2025	2026
<b>Ontwerp resultaten begroting 2023</b>	<b>121</b>	<b>19</b>	<b>16</b>	<b>43</b>
Af: incidentele baten DVO Wet inburgering	-468			
Bij: incidentele lasten DVO wet inburgering	385			
Bij: BTW schade huurcontract meerkerk (incidentele kosten)	39	39		
Af: Dekking BTW schade tlv reserve herstructurering (incidentele baten)	-39	-39		
Bij: incidentele lasten project individuele taalcoaching	25	25		
Concessie Waardenlanden, eindigt per ultimo 2024 (incidentele kosten)	54	54		
<b>Gezuiverd begrotingsresultaat (zonder incidentele baten en lasten)</b>	<b>117</b>	<b>98</b>	<b>16</b>	<b>43</b>

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat vrijwel alle baten en lasten structureel van aard zijn.

## 2.2 Overzicht van structurele mutaties aan reserves (artikel 19 lid d BBV)

	Lasten 2023	Baten 2023	Lasten 2024	Baten 2024	Lasten 2025	Baten 2025	Lasten 2026	Baten 2026
Structurele onttrekking aan afschrijvingsreserve		161		161		161		161

Deze structurele onttrekking aan de bestemmingsreserve verkoop AV is gedurende de volledige afschrijvingsperiode gelijk aan de afschrijvingslasten van de recente verbouwingen en uitbreiding Landsinghof. De afschrijvingsreserve is voor het afdekken van de afschrijvingslasten toereikend. De looptijd van de afschrijving (en onttrekking aan de reserve) is voor verbouwingen 20 jaar en voor de uitbreiding van de Landsinghof 40 jaar.

## 3 Financiële begroting per taakveld

De begroting is op basis van de financiële verordening GR Avres 2019, op basis van taakvelden ingericht. Per taakveld wordt een gemeentelijke bijdrage, inclusief een component voor overhead gevraagd.

### 3.1 Overhead

Tot dit taakveld behoren de kosten van overhead, dat wil zeggen: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces.

## Verschillenanalyse uitkomst ontwerp begroting 2023 versus begroting 2022 :

Taakveld	Lasten			Baten		
	Begroting na wijziging 2022	Ontwerp begroting 2023	Verschil	Begroting na wijziging 2022	Ontwerp begroting 2023	Verschil
Ontvangen huur				30	25	-5
Salarissen en sociale lasten	-2.857	-3.816	-959			
Overige personeelkosten	-211	-227	-16			
Vervoer, autokosten, overige pers.kn.	-14	-14	0			
Autokosten	-45	-48	0			
Onvoorzien kosten afdeling	-325	-200	125			
Opleidingskosten personeel	-254	-254	0			
ICT en telefonie	-490	-619	-129			0
Afschrijvingen	-172	-187	-15			
Rentelasten	-30	-18	12			
Abonnementen/Contributies	-16	-16	0			
Accountantskosten	-50	-52	-2			
Communicatie	-52	-53	-1			
Externe dienstverlening	-198	-191	7			
Facilitair	-110	-111	-1			
Huisvesting	-752	-934	-182			
Overige kosten	-107	-93	0			
Arbo- werving en selectie	-225	-260	-35			
<b>Totaal</b>	<b>-5.908</b>	<b>-7.093</b>	<b>-1.196</b>	<b>30</b>	<b>25</b>	<b>-5</b>

### Lasten

- **Salarissen en Sociale lasten** (stijging van € 959K); De stijging is het gevolg van een wettelijk verplichte herverdeling van loonkosten en toerekening daarvan aan het taakveld Overhead. Dit betekent uiteraard een vermindering van deze kosten op de andere taakvelden waar deze kosten tot dit jaar werden verantwoord.
- **Onvoorzien kosten afdelingen** (daling met € 125K). In de raming 2023 zit geen component voor periodieke verhogingen omdat de gevolgen van de periodieke verhogingen in de ramingen voor de loonkosten zijn meegenomen. Het budget van € 200K is voor bestemd voor vervanging ziekteverzuim.
- **ICT en telefonie** (stijging met € 129K); De stijging houdt verband met de sterk stijgende uitgaven voor software, meer licenties en het overhevelen van een budget bij taakveld 63 naar taakveld 04 overhead.
- **Huisvesting** (stijging met € 182K); Dit is het gevolg van een interne doorbelasting (€ 150K) voor het gebruik van de 1<sup>e</sup> etage van de Lingeloods.
- **Arbo** (stijging met € 35K); De stijging houdt verband met het uitbreiden van het contract van de bedrijfsarts.

## Meerjarenraming 2024-2026

Taakveld	Lasten	Lasten	Lasten	Lasten	Baten	Baten	Baten	Baten
	Ontwerp begroting 2023	Ontwerp begroting 2024	Ontwerp begroting 2025	Ontwerp begroting 2026	Ontwerp begroting 2023	Ontwerp begroting 2024	Ontwerp begroting 2025	Ontwerp begroting 2026
Ontvangen huur					25	18	18	18
Salarissen en sociale lasten	-3.816	-3.816	-3.816	-3.816				
Overige personeelkosten	-227	-227	-227	-227				
Vervoer, autokosten, overige pers.kn.	-14	-14	-14	-14				
Autokosten	-48	-34	-35	-35				
Onvoorziene kosten afdeling	-200	-325	-450	-550				
Opleidingskosten personeel	-254	-254	-254	-254				
ICT en telefonie	-619	-619	-619	-619				
Afschrijvingen	-187	-187	-201	-210				
Rentelasten	-18	-16	-16	-16				
Abonnementen/Contributies	-16	-16	-16	-16				
Accountantskosten	-52	-52	-52	-52				
Communicatie	-53	-53	-53	-53				
Externe dienstverlening	-191	-191	-191	-191				
Facilitair	-111	-111	-111	-111				
Huisvesting	-934	-934	-905	-905				
Overige kosten	-93	-93	-93	-93				
Arbo- werving en selectie	-260	-260	-260	-260				
<b>Totaal</b>	<b>-7.093</b>	<b>-7.202</b>	<b>-7.313</b>	<b>-7.422</b>	<b>25</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>18</b>

### Lasten

**Onvoorziene kosten.** De komende jaren zal jaarlijks sprake zijn van een stijging van € 125K in verband met de jaarlijkse periodieke verhogingen. In 2026 bedraagt de raming, vanwege het bereiken van de eindschaal voor periodieken, € 100K.

### 3.2 63 Inkomensverstrekking

Tot dit taakveld behoren alle inkomens- en bijstandsvoorzieningen m.u.v. schulddienstverlening (= taakveld 671):

#### Verschillenanalyse uitkomst ontwerp begroting 2023 versus begroting 2022 :

Taakveld	Lasten			Baten		
	Begroting na wijziging 2022	Ontwerp begroting 2023	Verschil	Begroting na wijziging 2022	Ontwerp begroting 2023	Verschil
Bijdragen andere overheden, adviespunt zelfstandigen	-388	0	388	607	0	-607
Bijdragen bedrijfsvoering Avres			0	6.089	4.026	-2.063
Bijzondere bijstand en minimabeleid	-4.950	-5.720	-770	4.950	5.720	770
InkomensvoorzieningEN	-31.252	-28.812	2.440	31.979	29.539	-2.440
Loonkostensubsidies	0	-2.210	-2.210	0	2.210	2.210
Onderzoekskosten BBZ	-52	-53	-1			
Software tbv verstrekken uitkeringen	-222	-178	44			
Contributies en abonnementen	-58	-74	-16			
Auto- en transportkosten	-5	-6	-1			
Salarissen en sociale lasten	-3.393	-2.700	693			
Overige personeelkosten	-32	-32	0			
Vervoer, autokosten, overige pers.kn.	-5	-5	0			
<b>Totaal</b>	<b>-40.357</b>	<b>-39.790</b>	<b>567</b>	<b>43.625</b>	<b>41.495</b>	<b>-2.130</b>

## Baten

- **Baten en lasten adviespunt zelfstandigen.** De activiteiten van het adviespunt zelfstandigen eindigen per ultimo 2022. In de begroting 2023 zijn daarom geen lasten en baten meer opgenomen.
- **Daling van de gemeentelijke bijdrage.** De daling van de gemeentelijke bijdrage met € 2.063K houdt verband met het wijzigen van het doorbelasten van de overhead in de gemeentelijke bijdrage. De gemeentelijke bijdrage voor alle taakvelden stijgt met 2,3% ten opzichte van 2022. Bij de taakvelden 65 en 671 is sprake van een stijging ten opzichte van 2022.
- **Baten en lasten bijzondere bijstand en minimabeleid** (min en plus € 770K). De lasten en baten zijn gelijk omdat de werkelijke kosten van de voorzieningen (inclusief kinderopvang sociaal medische indicatie) en de subsidie voor de stichting Leergeld (€ 130K) één op één met de gemeenten wordt afgerekend. De raming voor 2023 is gebaseerd op de uitkomsten van 2021 met een verwacht stijgingspercentage van 10%. Bij de raming voor de gemeente Vijfheerenlanden is rekening gehouden met het verwachte effect van de verhoging van de inkomens/draagkrachtgrens 120% naar 130%.
- **Baten en lasten verstrekken van uitkeringen** (min en plus € 2.440K). Deze raming is voortaan exclusief de raming voor loonkostensubsidies en vertoont om deze reden ten opzichte van 2022 een daling. Het verschil tussen de baten en de lasten bedraagt € 727K en houdt verband met het verwachte voordeel ten opzichte van de Rijksvergoeding. Sinds 2018 is deze doelstelling vanwege de inzet van jobcoaching, poortwachters, etc. steeds gehaald. Tegenover het ingeboekte voordeel staan de loonkosten ed. van job- en participatiecoaches (zie taakveld 65)
- **Loonkostensubsidies** (min en plus € 2.210K) De raming betreft het bedrag aan daadwerkelijk verstrekte loonkostensubsidies over 2021. Dit bedrag zal als definitief beschikbaar budget voor 2022 beschikbaar zijn. Een eventuele groei van het budget op basis van onder andere de nieuwe instroom nieuw beschut, is voor eigen rekening. Hiertegenover staan in meer of mindere mate besparingen op uitkeringslasten.

## Lasten

- **ICT/Telefonie** (daling € 44K); De daling, ten gunste van taakveld Overhead, is het gevolg van een betere toedeling van ICT/Telefonie aan de taakvelden;
- **Salarissen en sociale lasten Avres** (daling € 693K); houdt verband met inflatiecorrectie CAO, periodieke verhogingen en een andere doorbelasting van de capaciteit t.o.v. 2022. Aan taakveld 671 Schulddienstverlening zijn meer loonkosten doorbelast.

## Meerjarenraming 2024-2026

Taakveld	Lasten				Baten		
	Ontwerp begroting 2023	Ontwerp begroting 2024	Ontwerp begroting 2025	Ontwerp begroting 2026	Ontwerp begroting 2023	Ontwerp begroting 2025	Ontwerp begroting 2026
Bijdragen andere overheden, adviespunt zelfstandigen	0	0	0	0	0	0	0
Bijdragen bedrijfsvoering Avres	0	0	0	0	4.026	4.026	4.026
Bijzondere bijstand en minimabeleid	-5.720	-5.720	-5.720	-5.720	5.720	5.720	5.720
InkomensvoorzieningEN	-28.812	-28.812	-28.812	-28.812	29.539	29.539	29.539
Loonkostensubsidies	-2.210	-2.210	-2.210	-2.210	2.210	2.210	2.210
Onderzoekskosten BBZ	-53	-53	-53	-53	0	0	0
Software tbv verstrekken uitkeringen	-178	-178	-178	-178	0	0	0
Contributies en abonnementen	-74	-74	-74	-74	0	0	0
Auto- en transportkosten	-6	-6	-5	-5			0
Salarissen en sociale lasten	-2.700	-2.700	-2.700	-2.700			
Overige personeelkosten	-32	-32	-32	-32			
Vervoer, autokosten, overige pers.kn.	-5	-5	-5	-5			
<b>Totaal</b>	<b>-39.790</b>	<b>-39.790</b>	<b>-39.789</b>	<b>-39.789</b>	<b>41.495</b>	<b>41.495</b>	<b>41.495</b>

### Toelichting meerjarenraming 2024-2026:

De raming vanaf 2024 en verder is nagenoeg gelijk aan de ontwerpraming 2023 en vraagt geen nadere toelichting.

### 3.3 64 Begeleide participatie

Tot dit taakveld behoren voorzieningen ter bevordering van maatschappelijke participatie, die niet gericht zijn op doorstromen naar arbeid zoals beschut werken in bestaande werkverbanden binnen de sociale werkvoorziening.

### Verschillenanalyse uitkomst ontwerp begroting 2023 versus begroting 2022:

Taakveld	Lasten			Baten		
	Begroting na wijziging 2022	Ontwerp begroting 2023	Vershil	Begroting na wijziging 2022	Ontwerp begroting 2023	Vershil
Doorbetaling integratie-uitkering Pwet	0	0	0	11.572	11.413	-159
Bijdragen bedrijfsvoering Avres			0	2.113	1.913	-200
Vergoeding gemeenten HG en WB			0	384	445	61
Exploitatie Avres Sw BV en Stichting Avres NB	-445	-93	352	4.675	4.332	-343
Ontvangen huren			0	252	233	-19
Kosten concessie textiel Het Goed bijdrage DVO	-55	-55	0	82	0	-82
Overige kosten	-222	-222	0			
Loonkosten SW	-10.558	-10.159	399			
Overige personeelskosten SW	-378	-328	50			
Afschrijving	-410	-381	29			
Storting	0	-23	-23			
Huisvesting	-994	-885	109			
Software	-70	-41	29			
Contributies	-25	-24	1			
Facilitair	0	0	0			
Externe dienstverlening	0	-26	-26			
Auto- en transportkosten	-190	-206	-16			
Salarissen en sociale lasten	-3.990	-3.597	393			
Overige personeelkosten	-73	-73	0			
Vervoer, autokosten, overige pers.kn.	-4	-4	0			
<b>Totaal</b>	<b>-17.414</b>	<b>-16.117</b>	<b>1.297</b>	<b>19.078</b>	<b>18.336</b>	<b>-742</b>

## Baten

- **Doorbetaling uitkering P-wet.** De daling houdt - ondanks de prijsindexatie- verband met de uitstroom binnen de SW-doelgroep als gevolg van pensionering.
- **Bijdrage gemeenten voor bedrijfsvoering.** De daling van de gemeentelijke bijdrage met € 200K houdt verband met het wijzigen van het doorbelasten van de overhead in de gemeentelijke bijdrage. De gemeentelijke bijdrage voor alle taakvelden stijgt met 2,3% ten opzichte van 2022. Bij de taakvelden 65 en 671 is sprake van een stijging ten opzichte van 2022.
- **Vergoeding gemeenten HG en WB.** Bij het uittreden van West Betuwe (de voormalige gemeente Linge-waal) en Hardinxveld Giessendam is gedurende een periode van 5 jaar een vaste oplopende vergoeding voor de ongedekte exploitatiekosten van de SW overeengekomen. Bij het opstellen van de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging is tussentijdse nacalculatie als gevolg van pensionering e.d. verondersteld. Deze nacalculatie is contractueel niet overeengekomen en heeft derhalve niet plaatsgevonden. Het achterwege blijven van deze nacalculatie leidt nu tot een voordeel van € 61K ten opzichte van de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging.
- **Resultaten Avres Sw BV en Stichting Avres Nieuw Beschut.** De geraamde baten staan in verband met de geraamde lasten. De baten betreffen het verwachte resultaat van Avres SW BV en de lasten betreft het geraamde resultaat van Stichting Avres Nieuw beschut. De uitkomsten (+ € 352K respectievelijk - € 343K) zijn ten opzichte van 2022 nagenoeg gelijk.

De instroom in de SW is gestopt. Hierdoor stromen er geen nieuwe SW-medewerkers meer in. Uiteraard treden er wel SW medewerkers uit dienst door bijvoorbeeld pensionering of arbeidsongeschiktheid. De afname van SW medewerkers wordt slechts ten dele gecompenseerd door de instroom van medewerkers in de regeling Nieuw Beschut. Het totaal aantal doelgroepmedewerkers neemt derhalve jaarlijks af. Ook de gemiddelde loonwaarde daalt. Medewerkers vanuit de regeling Nieuw Beschut hebben een lagere loonwaarde dan SW medewerkers en een hogere begeleidingsbehoefte. Daarnaast vergrijsst de SW-doelgroep en neemt hun gemiddelde loonwaarde af. Tegelijkertijd neemt de begeleidingsbehoefte van hen toe.

Ondanks dat het totaal aantal doelgroepmedewerkers daalt en hun gemiddelde loonwaarde afneemt, slaagt Avres er tot op heden in de gemiddelde toegevoegde waarde per medewerker te laten stijgen. Dit komt doordat Avres efficiënter werkt, betere commerciële maakt met opdrachtgevers en blijft inzetten op ontwikkeling van medewerkers. Desondanks moet er naar de toekomst toe een pas op de plaats worden gemaakt. De toegevoegde waarde van het leer – werkbedrijf zal de komende jaren afvlakken en lager uitkomen ten opzichte van de eerdere meerjarenraming.

- **Bijdrage DVO en projecten** (daling van € 82K). Dit betreft de inzet van jobcoaching voor de uitvoering van de Wet inburgering. De tijdelijke baten in verband met de Wet inburgering staan onder taakveld 61.

## Lasten

- **Huisvesting (lagere lasten € 109K).** De lagere uitgaven voor huisvesting houden onder andere verband met een interne doorbelasting van € 150 K naar taakveld 04 overhead. De kosten van de 1<sup>e</sup> etage (= algemeen kantoor) van de locatie Lingeloods bedragen indicatief € 150K en moeten ingevolge het BBV op taakveld 04 overhead worden geraamd.
- **Salarissen en sociale lasten** (stijging € 393K). De daling houdt verband met het vervallen van tijdelijke formatie en het wettelijk verplicht doorbelasten van de managersfunctie ten laste van taakveld 04 overhead.
- **Loonkosten SW** (daling stijging € 399K); Houdt verband met inflatiecorrectie CAO en vooral uitstroom;
- **Salarissen en Sociale lasten Avres** (stijging 404K) houdt verband met inflatiecorrectie CAO, periodieke verhogingen en een andere doorbelasting van de capaciteit t.o.v. 2022;



## Meerjarenraming 2024-2026

Taakveld	Lasten				Baten			
	Ontwerp begroting 2023	Ontwerp begroting 2024	Ontwerp begroting 2025	Ontwerp begroting 2026	Ontwerp begroting 2023	Ontwerp begroting 2024	Ontwerp begroting 2025	Ontwerp begroting 2026
Doorbetaling integratie-uitkering Pwet	0	0	0	0	11.413	11.320	11.177	11.172
Bijdragen bedrijfsvoering Avres	0	0	0	0	1.913	1.913	1.913	1.913
Vergoeding gemeenten HG en WB	0	0	0	0	445	374	374	367
Exploitatie Avres Sw BV en Stichting Avres NB	-93	-130	-132	-135	4.332	4.333	4.327	4.329
Ontvangen huren	0	0	0	0	233	223	223	223
Kosten concessie textiel Het Goed	-55	-55	0	0	0	0	0	0
Overige kosten	-222	-222	-222	-222	0	0	0	0
Loonkosten SW	-10.159	-9.966	-9.685	-9.534	0	0	0	0
Overige personeelskosten SW	-328	-328	-328	-328	0	0	0	0
Afschrijving	-381	-448	-473	-482	0	0	0	0
Storting	-23	-23	-23	-23	0	0	0	0
Huisvesting	-885	-885	-885	-885	0	0	0	0
Software	-41	-41	-41	-41	0	0	0	0
Contributies	-24	-24	-24	-24	0	0	0	0
Faciliteir	0	0	0	0	0	0	0	0
Externe dienstverlening	-26	-26	-26	-26	0	0	0	0
Auto- en transportkosten	-206	-195	-194	-190	0	0	0	0
Salarissen en sociale lasten	-3.597	-3.392	-3.392	-3.392	0	0	0	0
Overige personeelkosten	-73	-73	-73	-73	0	0	0	0
Vervoer, autokosten, overige pers.kn.	-4	-4	-4	-4	0	0	0	0
<b>Totaal</b>	<b>-16.117</b>	<b>-15.812</b>	<b>-15.502</b>	<b>-15.359</b>	<b>18.336</b>	<b>18.163</b>	<b>18.014</b>	<b>18.004</b>

### Toelichting meerjarenraming 2024-2026:

#### Baten:

- **Vergoedingen gemeenten HG en WB.** In verband met het aflopen van de dienstverleningsovereenkomsten worden de verwachte bijdragen voor het begeleiden van de SW-doelgroep naar beneden bijgesteld. Bij het uittreden van Hardinxveld-Giessendam en West Betuwe is overeengekomen dat vijf jaar na uittreding de reguliere vergoeding voor het begeleiden van een SW medewerker van toepassing is. De genormeerde vergoeding voor de begeleiding bedraagt ongeveer € 7.800 per medewerker.
- **Resultaten Avres SW BV en Stichting Avres Nieuw Beschut.** Avres verwacht gelet op de ontwikkeling van haar doelgroepen geen extra groei in de toegevoegde waarde en gaat in deze meerjarenraming uit van een behoedzaam scenario.

#### Lasten:

- **Loonkosten SW** zullen gedurende de periode 2024-2026 dalen in verband met uitstroom van SW-medewerkers in verband met het bereiken van de pensioengerechtigde-leeftijd ;
- **Kosten concessie textiel.** De in 2019 afgesloten concessie-overeenkomst met Waardlanden in verband met de inzameling van textiel heeft een looptijd tot 2025. Uitgangspunt in de meerjarenraming is dat deze kosten vanaf 2025 niet meer voor rekening van Avres zijn.

### 3.4 65 Participatie

Tot dit taakveld behoren alle op arbeid gerichte participatie- en re-integratievoorzieningen:

- Re-integratie-instrumenten, waaronder proefplaatsing, participatieplaatsen, vrijwilligerswerk/sociale activering, detachingsbanen, scholing, duale trajecten.
- Erkenning van Verworven Competenties (EVC), ondersteuning bij het starten van een eigen bedrijf, bepaalde vormen van tijdelijke loonkostensubsidie (voor zover ingezet als re-integratie-instrument).
- Stimuleringsmaatregelen, waaronder Inkomensvrijlating, stimuleringspremies, vrijlating onkostenvergoeding vrijwilligerswerk, onkostenvergoedingen, no-riskpolis.
- Voorzieningen, waaronder Jobcoach, begeleiding Werkvoorzieningen zoals: werkplekaanpassingen, vervoersvoorzieningen, doventolk, braileregels, aangepaste rolstoel, etc..
- Loonwaardebepaling.
- Inburgering (WI) cursus Nederlands.

#### Verschillenanalyse uitkomst ontwerp begroting 2023 versus begroting 2022:

Taakveld	Lasten			Baten		
	Begroting na wijziging 2022	Ontwerp begroting 2023	Vershil	Begroting na wijziging 2022	Ontwerp begroting 2023	Vershil
Bijdragen bedrijfsvoering Avres	0	0	0	2.252	3.776	1.524
Bijdragen DVO en projecten	0	0	0	50	42	-8
Doeprogramma			0	177	18	-159
Doorbetaling WWB klassiek	0	0	0	1.855	2.041	186
ESF	0	0	0	38	38	0
Social return en verg matchmaker	0	0	0	69	93	24
Projecten taal	0	-25	-25			0
Doe programma	-2	0	2			
Re-integratie derden, opleidingen	-626	-762	-136			
Afschrijving	-28	-28	0			
Auto- en transportkosten	-60	-44	16			
Salarissen en sociale lasten	-3.352	-3.281	71			
Overige personeelkosten	-33	-33				
Vervoer, autokosten, overige pers.kn.	-5	-5	0			
<b>Totaal</b>	<b>-4.106</b>	<b>-4.178</b>	<b>-72</b>	<b>4.441</b>	<b>6.008</b>	<b>1.567</b>

#### Baten

- De stijging van de gemeentelijke bijdrage met € 1.010K houdt verband met het wijzigen van het doorbelasten van de overhead in de gemeentelijke bijdrage. De gemeentelijke bijdrage voor alle taakvelden stijgt met 2,3% ten opzichte van 2022. Bij de taakvelden 63 en 64 is sprake van een daling ten opzichte van 2022.
- De lagere baten bij de post DOE programma houden verband met het aflopen van de DOE projecten in 2022.
- Doorbetaling WWB klassiek. Op basis van de septembercirculaire 2021 is raming inclusief de verwachte indexering voor 2023 met € 186K verhoogd.

#### Lasten

- Projecten taal. Avres is voornemens om ook in 2023 en 2024 € 25K voor taalcoaching in te zetten. De afgelopen 2 jaar heeft de taalcoach 64 klanten ondersteund en gezorgd voor een passend aanbod. Individuele taalverhoging vindt plaats indien iemand dreigt terug te vallen in een uitkeringssituatie en er op dat moment geen ander passend aanbod voorhanden is.

- Het budget voor re-integratie is vanwege extra beschikbare middelen in het algemeen deel van het gemeentefonds, met € 136K verhoogd.
- De daling van de loonkosten 2023 ten opzichte van 2022 houdt met name verband met het wegval- len van de geraamde salariskosten voor WIJII. De stijging als gevolg van de CAO, periodieke verho- gingen, is in de begroting 2023 meegenomen.

### Meerjarenraming 2024-2026

Taakveld	Lasten				Baten			
	Ontwerp begroting 2023	Ontwerp begroting 2024	Ontwerp begroting 2025	Ontwerp begroting 2026	Ontwerp begroting 2023	Ontwerp begroting 2024	Ontwerp begroting 2025	Ontwerp begroting 2026
Bijdragen bedrijfsvoering Avres	0	0	0	0	3.776	3.776	3.776	3.776
Bijdragen DVO en projecten	0	0	0	0	42	42	42	42
Doeprogramma	0	0	0	0	18	0	0	0
Doorbetaling WWB klassiek	0	0	0	0	2.041	2.041	2.041	2.041
ESF	0	0	0	0	38	200	200	200
Social return en verg matchmaker	0	0	0	0	93	93	93	93
Projecten taal	-25	-25	0	0	0	0	0	0
Doe programma	0	0	0	0	0	0	0	0
Re-integratie derden, opleidingen	-762	-762	-787	-787				0
Afschrijving	-28	-28	-27	-27				
Auto- en transportkosten	-44	-37	-34	-34				
Salarissen en sociale lasten	-3.281	-3.263	-3.263	-3.263				
Overige personeelkosten	-33	-33	-33	-33				
Vervoer, autokosten, overige pers.kn.	-5	-5	-5	-5				
<b>Totaal</b>	<b>-4.178</b>	<b>-4.153</b>	<b>-4.149</b>	<b>-4.149</b>	<b>6.008</b>	<b>6.152</b>	<b>6.152</b>	<b>6.152</b>

De raming vanaf 2024 en verder is nagenoeg gelijk aan de ontwerpraming 2023 en vraagt geen nadere toe- lichten.

### 3.5 671 Maatwerkondersteuning 18+

Tot dit taakveld behoort dienstverlening aan individuele cliënten met een beperking of psychische problemen die zelfstandig wonen en die ondersteuning behoeven.

#### Verschillenanalyse uitkomst ontwerp begroting 2023 versus begroting 2022 :

Taakveld	Lasten			Baten		
	Begroting na wijziging 2022	Ontwerp begroting 2023	Verschil	Begroting na wijziging 2022	Ontwerp begroting 2023	Verschil
Bijdragen bedrijfsvoering Avres	0	0	0	1.369	2.379	1.010
Vergoeding administratie- en advieskosten SDV	0	0	0	0	5	5
Rentevergoedingen SDV			0	0	40	40
Abonnementen/Contributies	-11	-10	1			
Bijdragen DVO en projecten	-10	-10	0			
Software voor schulddienstverlening	-24	-24	0			
Salarissen en sociale lasten	-1.209	-1.426	-217			
Overige personeelkosten	-20	-20	0			
Vervoer, autokosten, overige pers.kn.	-3	-3	0			
<b>Totaal</b>	<b>-1.277</b>	<b>-1.511</b>	<b>-234</b>	<b>1.369</b>	<b>2.424</b>	<b>1.055</b>

#### Baten

- De stijging van de gemeentelijke bijdrage met € 1.010K houdt verband met het wijzigen van het doorbelasten van de overhead in de gemeentelijke bijdrage. De gemeentelijke bijdrage voor alle taakvelden stijgt met 2,3% ten opzichte van 2022. Bij de taakvelden 63 en 64 is sprake van een daling ten opzichte van 2022.
- Bij het verstrekken van kredieten is het vragen van vergoedingen voor rente en administratie wettelijk verplicht. Deze vergoedingen worden nu voor het eerst in de begroting en meerjarenraming op basis van ervaringscijfers opgenomen.

#### Lasten

- Salarissen en Sociale lasten Avres (stijging € 217K) houdt verband met inflatiecorrectie CAO, periodieke verhogingen en een andere doorbelasting van de capaciteit t.o.v. 2022.

## Meerjarenraming 2024-2026

Taakveld	Lasten				Baten			
	Ontwerp begroting 2023	Ontwerp begroting 2024	Ontwerp begroting 2025	Ontwerp begroting 2026	Ontwerp begroting 2023	Ontwerp begroting 2024	Ontwerp begroting 2025	Ontwerp begroting 2026
Bijdragen bedrijfsvoering Avres		0	0	0	2.379	2.379	2.379	2.379
Vergoeding administratie- en advieskosten SDV		0	0	0	5	5	5	5
Rentevergoedingen SDV					40	40	40	40
Abonnementen/Contributies	-10	-10	-10	-10				0
Bijdragen DVO en projecten	-10	-10	-10	-10				
Software voor schulddienstverlening	-24	-24	-24	-24				
Salarissen en sociale lasten	-1.426	-1.426	-1.426	-1.426				
Overige personeelkosten	-20	-20	-20	-20				
Vervoer, autokosten, overige pers.kn.	-3	-3	-3	-3				
<b>Totaal</b>	<b>-1.511</b>	<b>-1.511</b>	<b>-1.511</b>	<b>-1.511</b>	<b>2.424</b>	<b>2.424</b>	<b>2.424</b>	<b>2.424</b>

De raming vanaf 2024 en verder is nagenoeg gelijk aan de ontwerpraming 2023 en vraagt geen nadere toelichting.

### 3.6 610 Samenkracht en burgerparticipatie

Tot dit taakveld behoren de lasten en de baten in verband met dienstverleningsovereenkomsten met alle gemeenten van de gemeenten van de gemeenschappelijke regeling betreffende de wet inburgering. De dienstverleningsovereenkomsten lopen tot 31 december 2023.

Taakveld	Lasten			Baten		
	Begroting na wijziging 2022	Ontwerp begroting 2023	Verschil	Begroting na wijziging 2022	Ontwerp begroting 2023	Verschil
Bijdragen DVO en projecten	0	0	0		468	468
Projecten taal	0	-52	-52			0
Salarissen en sociale lasten	0	-333	-333			
<b>Totaal</b>	<b>0</b>	<b>-385</b>	<b>-385</b>	<b>0</b>	<b>468</b>	<b>468</b>

Toelichting:

- De begroting 2023 in verband met de Wet inburgering wordt na het ondertekenen van de dienstverleningsovereenkomsten gewijzigd. Deze wijziging zal bij het opstellen van de zomernota 2023 worden meegenomen.
- Het voordelig verschil tussen de baten en de lasten betreffen onder andere kosten die onder overheid zijn meegenomen.

## Meerjarenraming 2024-2026

Taakveld	Lasten				Baten			
	Ontwerp begroting 2023	Ontwerp begroting 2024	Ontwerp begroting 2025	Ontwerp begroting 2026	Ontwerp begroting 2023	Ontwerp begroting 2024	Ontwerp begroting 2025	Ontwerp begroting 2026
Bijdragen DVO en projecten	0	0	0	0	468	0	0	0
Projecten taal	-52	0	0	0	0	0	0	0
Salarissen en sociale lasten	-333	0	0	0				
<b>Totaal</b>	<b>-385</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>468</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 3.7 Taakveld 010 Reserves

Taakveld 010	Lasten			Baten		
	Begroting na wijziging 2022	Ontwerp begroting 2023	Verschil	Begroting na wijziging 2022	Ontwerp begroting 2023	Verschil
Onttrekkingen aan reserves				405	421	16
<b>Totaal</b>				<b>405</b>	<b>421</b>	<b>16</b>

#### Bijzonderheden:

Het verschil tussen 2022 en 2023 betreft de financiering van de app voor uitkeringsgerechtigden waarmee inkomenseffecten bij het aanvaarden van arbeid worden berekend.

Op 15 april 2021 is door het algemeen bestuur besloten om de benodigde formatie voor de inzet van het instrument ontwikkellijnen ten laste van de algemene reserve te financieren. Dit besluit veroorzaakt een onttrekking vanuit de algemene reserve in 2022 van € 25K en in 2023 van €205K. Beide onttrekkingen schuiven 1 jaar vanwege het later in gebruik nemen van de locatie 1 jaar door.

De geplande onttrekkingen voor 2023 betreffen:

1.	Afschrijvingsreserve	€ 161K
2.	App voor uitkeringsontvangers	€ 6K
3.	Opzet ontwikkellijnen	€ 205K
4.	BTW schade tot 2025 locatie Meerkerk	€ 39K

**Totaal € 421K**

#### Meerjarenraming 2024-2026

Taakveld	Lasten				Baten			
	Ontwerp begroting 2023	Ontwerp begroting 2024	Ontwerp begroting 2025	Ontwerp begroting 2026	Ontwerp begroting 2023	Ontwerp begroting 2024	Ontwerp begroting 2025	Ontwerp begroting 2026
Onttrekkingen aan reserves					421	216	160	160
	0	0	0	0				
<b>Totaal</b>					<b>421</b>	<b>216</b>	<b>160</b>	<b>160</b>

## 4 Financiële positie

De kwaliteit van de financiële positie van Avres kan op basis van diverse kengetallen worden geïndiceerd. Deze kengetallen staan in onderstaande tabel.

bedragen * € 1.000	ultimo 2020	ultimo 2021	ultimo 2022	ultimo 2023	ultimo 2024	ultimo 2025	ultimo 2026
Solvabiliteitsratio	42,4%	57,8%	49,5%	49,1%	48,8%	48,4%	48,0%
Bruto schuldquote	17,9%	17,9%	18,5%	18,2%	18,3%	18,4%	18,4%
Netto schuldquote	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Structurele ruimte in de jaarrekening (gezuiverde rekeningresultaat)	3082	821	4	117	98	16	43
Begrotingsomvang	63.407	63.472	68.542	68.755	68.252	68.103	68.093

bedragen * € 1.000	ultimo 2020	ultimo 2021	ultimo 2022	ultimo 2023	ultimo 2024	ultimo 2025	ultimo 2026
<b>Samenstelling reservepositie</b>							
Omvang algemene reserve	9.421	10.074	4.059	3.837	3.820	3.820	3.820
Omvang financiële risicoreserve	1.574	1.574	1.574	1.574	1.574	1.574	1.574
Omvang overige bestemmingsreserves	4.590	4.162	6.962	6.762	6.562	6.401	6.240
Jaarresultaat	4.679	2.822	-110	121	19	16	43
Omvang eigen vermogen	<b>15.585</b>	<b>15.810</b>	<b>12.595</b>	<b>12.173</b>	<b>11.956</b>	<b>11.795</b>	<b>11.634</b>
Omvang materiele vaste activa	<b>6.573</b>	<b>7.365</b>	<b>7.823</b>	<b>8.639</b>	<b>8.663</b>	<b>8.207</b>	<b>7.749</b>

Uit deze tabellen blijkt dat de financiële positie van Avres gezond blijft.

Voor wat betreft het risico van de materiele vaste activa wordt erop gewezen dat de boekwaarde voor ruim € 3.500K via de bestemmingsreserve afschrijving verkoop van het pand Avelingen West is afgedekt.

Naast deze indicatoren zijn voor het beoordelen van de financiële positie ook de samenstelling en waardering van de financiële risico's ten opzichte van aanwezige reserves relevant, ofwel de dekkingsgraad of weerstandsratio. De gestelde onderbandbreedte bedraagt 140% van het totaal aan financiële risico's. Met een dekkingsgraad van 100% zijn de risico's volledig afgedekt.

### Analyse dekkingsgraad begroting 2023

De dekkingsgraad op basis van de begroting 2023 bedraagt 170% en ligt in het midden van de vastgestelde onder- en bovengrens. Een dekkingsgraad van 170% betekent een financiële ruimte van 70% (€ 1.267K) ten opzichte van de berekende risico's en kan als ruim voldoende worden gekwalificeerd.

## 5 Geprognosticeerde balans

Activa Bedragen *€1.000	ultimo 2020	ultimo 2021	ultimo 2022	ultimo 2023	ultimo 2024	ultimo 2025	ultimo 2026
			Raming	Raming	Raming	Raming	Raming
Vaste activa	6.573	7.365	7.823	8.639	8.663	8.207	7.749
Financiële vaste activa	150	148	150	150	150	150	150
Vorderingen op openbare lichamen	3.342	3.464	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	21.923	11.426	10.000	9.000	8.500	9.000	9.000
Debiteuren	2.948	3.216	3.200	3.200	3.200	3.200	3.200
Rekening courant met niet-financiële instellingen	166	474	400	400	400	400	400
Overige uitzettingen	0	0	0	0	0	0	0
Liquide middelen	302	305	300	300	300	300	300
Overlopende activa	1.365	978	1.066	582	795	608	928
<b>Totaal activa</b>	<b>36.769</b>	<b>27.376</b>	<b>25.439</b>	<b>24.771</b>	<b>24.508</b>	<b>24.365</b>	<b>24.227</b>
Eigen vermogen	15.585	15.810	12.595	12.173	11.956	11.795	11.634
Voorzieningen	197	236	144	98	52	70	93
Vaste schuld	725	400	200	0	0	0	0
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:	18.867	10.438	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000
Bank- en giroaldi	0	0	0	0	0	0	0
Overlopende passiva	1.395	492	500	500	500	500	500
<b>Totaal passiva</b>	<b>36.769</b>	<b>27.376</b>	<b>25.439</b>	<b>24.771</b>	<b>24.508</b>	<b>24.365</b>	<b>24.227</b>

### Toelichting

- Uit deze balans blijkt dat het volume aan vaste activa vermindert. Deze vermindering kenmerkt de lopende transformatie van een productiebedrijf naar een ontwikkelbedrijf, waarbij qua huisvesting is gekozen voor flexibiliteit (= huren).
- Samenhangend met het lage volume aan vaste activa heeft Avres in 2023 geen langlopende schulden meer en daarmee ook geen rentelasten in de meerjarenraming 2024-2025.
- In samenhang met de verwachte begrotingstekorten loopt de eigen vermogenspositie de komende jaren terug. Zie hiervoor bovenstaande tabel.



## 6 Investeringschema

In 2023 worden naar huidige inzicht geen investeringen verwacht.

De kolom 2022 is inclusief het overzicht restantkredieten volgens de jaarrekening 2022.

Omschrijving	Categorie	Investeringen				
		2022	2023	2024	2025	2026
Laadpalen 2022	Duurzaamheid	25.000				
Materieel en machines facilitair 2022	Facilitair	7.500				
Schermbank en videoconferencing Meerkerk	ICT hardware	6.000				
Narrowcasting 2021	ICT hardware	45.000				
Verbouwing Easybox (restant krediet 2021)	Locatie Easybox	274.000				
Rolhek Landsinghof	Locatie Landsinghof	2.500				
Verbouwing Landsinghof (restant krediet 2021)	Locatie Landsinghof	31.000				
Landsinghof, aanpassen kantine naar prikkelarme werkomgeving	Locatie Landsinghof	15.000				
Aanpassingen Landsinghof	Locatie Landsinghof	13.500				
Radiator Leerdam	Locatie Leerdam	2.500				
Aanpassingen Leerdam 2022	Locatie Leerdam	8.500				
Div. verbouwingen w.o. Spijksedijk 28	Locatie Lingeloods	33.000				
Kiepcontainer 2022	Materiaal Kwekerij	2.500				
Vervangen Motorvatspuit 2022	Materiaal Kwekerij	6.500				
Vervanging big bale doseerder 2022	Materiaal Kwekerij	12.500				
Vervanging windschermen 2022	Materiaal Kwekerij	7.800				
Vervangen plastic Roverokas 2022	Materiaal Kwekerij	5.000				
Vervanging TTB-1840-2 schrobzuigmachine Gelecon BV	Materiaal schoonmaak	2.500				
Vervanging schrobmachine (doorgeschoven uit IP 2021)	Materiaal schoonmaak	6.000				
Machines TD	Materiaal TD	5.000				
Vervanging werktafels en stoelen Tremco 2022	Materiaal Tremco	7.500				
Vervangen Easytronic 2023	Materiaal Kwekerij		1.500			
Vervanging machines Tremco 2023	Materiaal Tremco		3.000	3.000	3.000	3.000
Vervangen bindmachine 2023	Materiaal Kwekerij		3.500			
Materieel en machines facilitair 2023	Materiaal schoonmaak		5.000	5.000	5.000	5.000
Vervanging werktafels en stoelen Tremco 2023	Materiaal Tremco	2.500	6.000	6.000	6.000	6.000
Presentatieschermen 2023	Facilitair	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500
Vervangen plastic Roverokas 2023	Materiaal Kwekerij		6.500			
Vervanging schrobvoertuig, zelfrijdend 2023	Materiaal schoonmaak		8.500			
Vervanging windschermen 2023	Materiaal Kwekerij	5.000	10.000			
Vervanging hardware (beeldschermen) 2023	ICT hardware	12.500	12.500	12.500	6.250	6.250
Aanpassing waterbassins 2023	Materiaal Kwekerij	10.000	12.500			
Vervanging installaties 2023	Materiaal Kwekerij	12.000	15.000	15.000	10.000	10.000
Vervanging (kantoor) meubilair 2023	Facilitair meubilair	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Aanpassingen Meerkerk 2023	Locatie Meerkerk	22.000	16.000			
Javo Economic potmachine 2023	Materiaal Kwekerij		17.500			
Pins trike heftruck 2023	Heftruck	36.000	20.000			5.000
Vervanging hardware (Thin clients) 2023	ICT hardware	25.000	25.000	25.000	5.000	
Vervanging hardware (laptops) 2023	ICT hardware	31.500	31.500	22.500	22.500	22.500
Luchtbehandelingskast 2023 Leerdam	Locatie Leerdam		35.000			
Vervanging hardware (mobiele telefoons) 2023	ICT hardware	32.400	41.580	31.680	38.950	41.580
Overkapping magazijn Marconiweg	Locatie Marconiweg		75.000			
Personen- en vrachtauto's + overige tractie 2023	Vervoermiddelen	281.100	1.045.500	545.500	103.000	115.000
Narrowcasting 2025	ICT hardware	9.000			9.000	
Ipads voor iBabs 2025	ICT hardware				15.000	
Duurzaamheid, LED- en detectieverlichting, warmtepompen 2026	Duurzaamheid					25.000
		<b>1.019.300</b>	<b>1.412.580</b>	<b>687.680</b>	<b>245.200</b>	<b>260.830</b>

## 7 Overzicht reserves

Eigen vermogen x 1000	2021		2022		2023		2024		2025		2026					
	Saldo aan het einde van het jaar	Bij:	Af:	Saldo aan het einde van het jaar	Bij:	Af:	Saldo aan het einde van het jaar	Bij:	Af:	Saldo aan het einde van het jaar	Bij:	Af:	Saldo aan het einde van het jaar			
<b>A. Algemene Reserve</b>	<b>7.252</b>			<b>7.252</b>			<b>4.059</b>			<b>3.837</b>			<b>3.820</b>			<b>3.820</b>
Bestemming te besteden doeluitkeringen			-229													
Notitie reserveringen (besluit AB 10 februari 2022)			-880													
Implementatiekosten nieuw zaakstelsel			-200													
App en nieuw zaakstelsel			-71			-17			-17							
Ontwikkellijnen			-25			-205										
Totaal mutaties				-1.405			-222			-17			-			-
<b>Nog te bestemmen resultaat 2021</b>	<b>2.822</b>			<b>2.822</b>						<b>-</b>			<b>-</b>			<b>-</b>
Bestemming resultaat 201 Uitkering gemeenten			-1.500	-1.500												
Bestemming bestemmingsreserve ambitiefonds			-3.000	-3.000												
Begrotingsresultaat 2022			-110	-110												
<b>Totaal algemene reserve</b>	<b>10.074</b>	<b>-</b>	<b>-6.015</b>	<b>4.059</b>	<b>-</b>	<b>-222</b>	<b>3.837</b>	<b>-</b>	<b>-17</b>	<b>3.820</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.820</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.820</b>
<b>Bestemmingsreserves</b>																
Risicoreserve financiering (begeleide) participatie en inkomensverstrekking	1.574			1.574			1.574			1.574			1.574			1.574
Afschrijvingsreserve verkoop AV	3.388		-161	3.227		-161	3.066		-161	2.905		-161	2.744		-161	2.583
bestemmingsreserve ambitiefonds			3.000	3.000			3.000			3.000			3.000			3.000
Reserve herstructurering	221		-39	182		-39	143		-39	104			104			104
Reserve vakantiedagen	553			553			553			553			553			553
<b>Totaal bestemmingsreserves</b>	<b>5.736</b>	<b>-</b>	<b>2.800</b>	<b>8.536</b>	<b>-</b>	<b>-200</b>	<b>8.336</b>	<b>-</b>	<b>-200</b>	<b>8.136</b>	<b>-</b>	<b>-161</b>	<b>7.975</b>	<b>-</b>	<b>-161</b>	<b>7.814</b>
<b>TOTAAL AAN RESERVES</b>	<b>15.810</b>	<b>-</b>	<b>-3.215</b>	<b>12.595</b>	<b>-</b>	<b>-422</b>	<b>12.173</b>	<b>-</b>	<b>-217</b>	<b>11.956</b>	<b>-</b>	<b>-161</b>	<b>11.795</b>	<b>-</b>	<b>-161</b>	<b>11.634</b>

### Toelichting belangrijkste reserves

- Afschrijvingsreserve verkoop pand Avelingen West. De financiële middelen voor deze reserve zijn in 2020 naar aanleiding van de verkoop van de accommodaties op de Avelingen West in Gorinchem gestort. De middelen zijn bestemd voor het structureel financieren van de afschrijvingslasten van de verbouwingen en de uitbreiding van de Landsinghof. Deze afschrijvingslasten bedragen gedurende de economische levensduur jaarlijks € 161K.
- De bestemmingsreserve herstructurering dekt tijdelijke kosten in verband met de transformatie sinds de komst van de Participatiewet in 2015. Aan deze reserve wordt tot 2025 jaarlijks € 39K voor het compenseren van de verhuurder in verband met BTW schade onttrokken. Deze tijdelijke BTW schade is het gevolg van het herstructureren van de huisvesting.

## 8 Uitgangspunten begroting 2023

De volgende uitgangspunten zijn toegepast:

### Methodiek ramen en financiële gemeentelijke bijdragen

Systematiek verhoging gemeentelijke bijdragen:	constante prijzen (geen inflatie vanaf 2023)
Verdeelsleutel:	conform artikel 7 lid 2 financiële verordening Avres 2019
Rijksvergoeding P-deel (lopende prijzen):	conform september circulaire 2021
Rijksvergoeding inkomensverstrekking:	budget 2022 = budget 2023
Uitgaven minimabeleid:	actualisatie op basis uitkomsten 2022
Idem	alle uitgaven in verband met minimabeleid worden met gemeenten afgerekend

Omslag overheadkosten in gemeentelijke financiële bijdrage per taakveld op basis omvang formatieplaatsen GR en Avres Diensten per taakveld (exclusief overhead en wet inburgering)

### Stijgingspercentages in begroting

Verhoging detacheringstarieven 2023 cf. CPI sector gesubsidieerde instellingen		+2,0%
Salarissen GR en Diensten BV (septembercirculaire 2021)	lasten	+2,3%
Bijdrage Re-integratie WWB klassiek (septembercirculaire 2021)	batens	Uitkeringsfactor GF+2%
Overige indexering waar van toepassing		
Salarissen SW, nieuw beschut	lasten	+2%
Verhoging gemeentelijke bijdragen voor bedrijfsvoering	batens	circa 2%

### Stijgingspercentages en/of bedragen in meerjarenraming

Toename toegevoegde waarde SW BV als gevolg van inflatie		2%
Toename rijksvergoeding Participatiewet als gevolg van inflatie		€ 200.000
Verwachte loonstijging bij SW en nieuw beschut		2,5%

### Overige toegepaste grondslagen

% loonkostensubsidie bij nieuw beschut (NB) in loonkosten		70%
Idem bij opstapbanen uit doelgroep		50% gemiddeld
Bijdrage van SW BV aan stichting Avres NB		20% van de loonkosten
Dekking afschrijving op verbouwingen en Landsinghof	bestemmingsreserve afschrijvingen	
Interne verrekening inzet SW medewerkers	tegen vastgestelde loonwaarde	
Verwacht overschot op BUIG middelen (ONGEWIJZIGD)		€ 750K

*Mogelijkheden voor het afbouwen van het verwachte overschot zijn in samenhang met de effecten van het ambitiefonds in de toekomst te verwachten en NIET in deze begroting verwerkt. In de ontwerp-begroting 2023 zijn zoals hiervoor aangegeven extra structurele lasten vanwege de oplopende inflatie meegenomen.*

### Wettelijke kaders en overige voorschriften

- Besluit Begroting en Verantwoording
- Financiële verordening Avres 2019

## **Ontwerpbesluit**

**DB Avres** : 8 juli 2023

**Agendapunt** :

**Nummer** :

**Onderwerp:** Begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026

Het algemeen bestuur van de "Gemeenschappelijke Regeling Avres"

### **besluit:**

1. De programmabegroting 2023 vast te stellen
2. Kennis te nemen van de meerjarenraming 2024-2026.

De secretaris

De voorzitter

P. van Uitert

E.A. Lanser

## Bijlage 1 Overzicht gemeentelijke bijdragen

Bijdragen gemeenten 2023	Gorinchem	Molen-landen	Vijfheeren-landen		
Onderdeel	Bedrag	Bedrag	Bedrag	Totaal	toelichting
<b>61 Budget en samenleving</b>					
Wet inburgering	€ 126.334	€ 145.051	€ 196.520	€ 467.905	DVO Wet inburgering najaar 2021 (wordt geevalueerd najaar 2022)
<b>63 Inkomensverstrekking</b>					
BUIG-budget inkomensvoorziening	13.429.339	5.229.482	10.879.969	€ 29.538.790	Voorlopig BUIG berekening 2022
BUIG budget loonkostensubsidie	€ 740.000	€ 800.000	€ 670.000	€ 2.210.000	Verwacht BUIG budget op basis van prognose uitgaven 2022
Minimabeleid	€ 2.460.000	€ 970.000	€ 2.290.000	€ 5.720.000	Op basis uitgaven 2021 + 10%
Bedrijfsvoering	€ 1.657.500	€ 819.700	€ 1.548.800	€ 4.026.000	verhoging 2,3 % en verdeelsleutel obv sept.circ 2021 (loonvoet overheid)
<b>64 Begeleide Participatie</b>					
P-budget Participatie Sw	€ 7.296.774	€ 1.303.329	€ 3.532.401	€ 12.132.504	Septembercirculaire + verwachte correcties obv meicirculaire 2021; nacalculatie obv septembercirculaire 2021
WSW-gedeelte Vianen			€ -720.000	€ -720.000	Idem
Bedrijfsvoering	€ 787.700	€ 389.600	€ 736.100	€ 1.913.400	verhoging 2,3 % en verdeelsleutel obv sept.circ 2021 (loonvoet overheid)
<b>65 Participatie (re-integratie)</b>					
Re-integratie klassiek	€ 1.261.994	€ 129.069	€ 649.527	€ 2.040.590	gewijzigd nav septembercirculaire 2021 (wordt bijgesteld op basis van septembercirculaire 2022)
Bedrijfsvoering	€ 1.554.700	€ 768.800	€ 1.452.700	€ 3.776.200	verhoging 2,3 % en verdeelsleutel obv sept.circ 2021 (loonvoet overheid)
<b>671 Schulddienstverlening</b>					
Bedrijfsvoering	€ 979.300	€ 484.300	€ 915.100	€ 2.378.700	verhoging 2,3 % en verdeelsleutel obv sept.circ 2021 (loonvoet overheid)
<b>Totaal</b>	<b>€ 30.293.641</b>	<b>€ 11.039.331</b>	<b>€ 22.151.117</b>	<b>€ 63.484.089</b>	

### Aandachtspunten:

- Voor de ramingen voor de bedrijfsvoering/exploitatie van Avres wordt naar pagina 9 verwezen;
- Decentralisatie uitkering Participatiewet (conform septembercirculaire 2022 + correctie vanwege loonkostenontwikkeling SW)
- Uitkering gemeentefonds WWB klassiek (raming septembercirculaire 2022 \* uitkeringsfactor septembercirculaire 2023 loonvoet overheid+ 2,3%.

### Nacalculatie vindt plaats ten aanzien van:

- Rijksvergoeding BUIG uitkering op basis van de definitieve beschikking oktober 2023
- Rijksvergoeding Pwet op basis van de septembercirculaire 2023
- Rijksvergoeding WWB klassiek op basis van septembercirculaire 2023

De bijdragen voor de bedrijfsvoering zijn in totaliteit met 2,3% ten opzichte van 2023 gestegen. Het stijgingspercentage is een gemiddelde van alle taakvelden. Vanwege een betere kostentoekening naar taakvelden is de uitkomst per taakveld sterk afwijkend ten opzichte van 2023.

## Bijlage 2 Verdeelsleutel

bedragen per eenheid	Aantallen	Gorinchem	Molenlanden	Vijfheerenlanden	totaal
€ 7,67	inwoners	37784	44751	58407	140942
€ 191,54	huishoudens met laag inkomen (drempel)	4070	2251	4283	10604
€ 1.957,26	bijstandsonvangers	802	300	687	1789
€ 1.957,15	loonkostensubsidie	95	77	77	249
€ 22,48	eenpersoonshuishoudens	6682	4559	7193	18434
€ 9,09	klantenpotentieel regionaal	28684	1434	13160	43278
€ 3,38	omgevingsadressendichtheid	30218	6872	22055	59145
		uitkering in gemeentefonds excl uitkeringsfactor	uitkering in gemeentefonds excl uitkeringsfactor	uitkering in gemeentefonds excl uitkeringsfactor	totaal
bedragen per eenheid		Gorinchem	Molenlanden	Vijfheerenlanden	totaal
€ 7,67	inwoners	289.803	343.240	447.982	1.081.025
€ 191,54	huishoudens met laag inkomen (drempel)	779.568	431.157	820.366	2.031.090
€ 1.957,26	bijstandsonvangers	1.569.723	587.178	1.344.638	3.501.538
€ 1.957,15	loonkostensubsidie	185.929	150.701	150.701	487.330
€ 22,48	eenpersoonshuishoudens	150.211	102.486	161.699	414.396
€ 9,09	klantenpotentieel regionaal	260.738	13.035	119.624	393.397
€ 3,38	omgevingsadressendichtheid	102.137	23.227	74.546	199.910
		3.338.109	1.651.024	3.119.555	8.108.687
					1,762
	Uitkeringsfactor				<b>14.287.506,90</b>
	<b>Verdeelsleutel voor BEGROTING 2023</b>	<b>41,17%</b>	<b>20,36%</b>	<b>38,47%</b>	<b>100,00%</b>
	Verdeelsleutel voor BEGROTING 2022	41,10%	20,60%	38,30%	100,00%
	Verdeelsleutel voor BEGROTING 2021	40,50%	21,00%	38,50%	100,00%

BRON:

Bron: volumina 2023 en eenheidsprijzen cluster werk en inkomen 2023 volgens de modelberekening min Biza obv septembercirculaire 2022

### Bijlage 3 Inventarisatie, waardering financiële risico's en berekening weerstandsvermogen

Omschrijving van het risico	Financieel effect	Kans	Som risico's in begroting 2022	Risico 2023 in ontwerp begroting 2023	Risico voor 2024 in ontwerp begroting 2023	Omschrijving risico
Verhoging van salarissen en pensioenpremies met 1% tov uitgangspunten begroting	150.000	75%	195.000,00	112.500	112.500	Geen toelichting. Normaal risico. In de begroting is met 2,3% stijging gerekend.
Idem met nog eens 1%	150.000	75%	65.000,00	112.500	112.500	Geen toelichting. Normaal risico
Ziekteverzuim, arbeidsongeschiktheid, disfunctioneren. Uitval jaarlijks 2% (was 1%)	280.000	75%	195.000	210.000	210.000	Ziekteverzuim is in 2021 ten opzichte van 2020 hoger geweest hetgeen deels Corona is gerelateerd. Het budget voor vervanging vanwege ziekteverzuim is in de begroting 2023 niet gewijzigd. Op basis van de financiële uitkomsten 2021 wordt het financieel risico voor de begroting 2023 omhoog bijgesteld.
Transitievergoedingen 10 medewerkers 3 maanden, vaststellingsovereenkomsten 2 medewerkers 1 jaar	300.000	75%		225.000	betreft eenmalig	Dit risico is niet door middel van een voorziening en/of reserve afgedekt
Bedrijfsvoering ICT	200.000	75%		150.000	150.000	De coordinatie en de aansturing van ICT is uitbesteed. De kosten van uitbesteden zit niet in de begroting 2023 omdat de gewenste setting van ICT (mensen en de complete configuratie) wordt onderzocht.
Stijging energiekosten met 100%	200.000	50%	0	100.000	100.000	Een goede voorspelling van de ontwikkeling van de energietarieven is mede vanwege de gevolgen van de oorlog in de Oekraïne niet mogelijk. Bovendien moeten de lopende contracten in 2022 opnieuw worden aanbesteed. Ook is nog geen zicht op het jaarverbruik van de locaties Maronieweg en Lingeloods. In de begroting zijn de budgetten met 90% verhoogd.
Algemene prijsverhogingen van leveranciers met totaal 5% (1% geeft een effect van € 35.000)	175.000	75%	0	131.250	131.250	Het huidige inflatieniveau ligt rondom de 7%. In de begroting is met de indices (ca2%) van de september circulaire gerekend. In de berekening van het weerstandsvermogen wordt met extra prijsaanpassingen tot 7% gerekend.
Computercalamiteit, grote datalek	PM	5%		PM	PM	De digitale omgeving van Avres vraagt iedere dag alertheid. Verliezen in de zin van het niet kunnen werken waren er niet.
Onderhoud panden en terreinen. Hoewel Avres sinds kort huurt, krijgt zij op termijn te maken met planmatig huurdersonderhoud. Daarnaast heeft Avres in de gehuurde panden zelf geïnvesteerd.	40.000	75%	0	0	0	Voor de eigen panden is een meerjarig onderhoudsprogramma opgesteld en financieel vertaald in de vorm van jaarlijks gelijkblijvende stortingen ten laste van het begrotingsresultaat.
Vennootschapsbelasting	0	0%	0	0	0	Voor gelieerde eenheden de Diensten BV en Sw BV zijn aangiftes tot en met 2020 ingediend. Tot en met 2017 zijn nihil ontslagen ontvangen. En gezien de hoogte van de gemeentelijke bijdrage voor Sw is het risico voor het betalen van winstbelasting verwaarloosbaar.

Omschrijving van het risico	Financieel effect	Kans	Som risico's in begroting 2022	Risico 2023 in ontwerp begroting 2023	Risico voor 2024 in ontwerp begroting 2023	Omschrijving risico
Idem met nog eens 5% herverdeling van het BUIG budet in verband met andere bekostiging loonkostensubsidies	1.300.000	50%	1.300.000	0	0	Van dit risico is op basis van de voorlopige ontvangen beschikking voor de loonkostensubsidies geen sprake.
Toename loonkostensubsidies lopend jaar	110.000	75%	750.000	82.500	82.500	Het budget voor loonkostensubsidies wordt vanaf 2022 vastgesteld op basis van de werkelijke uitgaven over het eerste jaar voor het begrotingsjaar. Het budget voor 2022 betreft de verstrekte loonkostensubsidies mbt 2021. Een toename van de loonkostensubsidies gedurende het jaar is voor eigen rekening. Een toename enerzijds betekent anderszijds ook een besparing op het BUIG budget. Gelet op de methodiek van toekenning en op grond van de eerste voorlopige beschikking kan het risico naar beneden worden bijgesteld
Afwaardering van de vorderingen in verband met verhaal (netto staat EUR 900 K uit)	800.000	0%	0			De kans op een verder afwaardering van de vorderingen is op nul gesteld. In 2022 vindt herwaardering plaats waarvan de effecten ten laste of ten gunste komen van 2022.
Avres loopt geen risico met betrekking tot de uitgaven minimabeleid			0			Gemeentes lopen dit risico wel.
Omzet SW bedrijf, circa € 4,5 mln.	450.000	25%	500.000	112.500	112.500	De begroting 2023 en meerjarenramin is gebaseerd op een realistische capaciteitsverwachting. Het risico is daarom naar beneden bijgesteld.
Opdrachtgevers gaan failliet en vorderingen worden afgewaardeerd. Financieel bedraagt Om 0,5% van de omzet.	55.000	0%	0	0	0	Voor de berekening van het weerstandsvermogen zijn deze risico's op basis van de ervaringcijfers gering en niet relevant
Extra inhuur ter realiseren van de omzet en ter nakoming van de opdracht in verband met ziekte verzuim. Indicatie + 50% van het budget van € 260.000	130.000	25%	0	32.500	32.500	Vanwege de kwalitatieve goede uitstroom van bestaande Sw en de leveringsverplichting jegens opdrachtgevers is externe inhuur bij Avres Sw Bv onvermijdelijk. Bij externe inhuur zijn sommige opdrachten verliesgevend.
Vervoerskosten Sw, steeds hogere vervoerskosten door toename gebruik en hogere brandstofkosten	100.000	75%		75.000	75.000	Het vervoer van Sw wordt in 2022 opnieuw aanbesteed. In combinatie met een toenemend gebruik van deze voorziening loopt Avres een jaarlijks budgetrisico van € 100.000
Extra stijging CAO Sw						Hiervoor wordt geen bedrag opgenomen. Het risico is namelijk via de afspraken omtrent de financiering van Sw afgedekt. Het Rijk betaalt in feite de hogere CAO.
Extra CAO Nieuw beschut Opstapbaners met 1%	20.000	75%	100.000	15.000	15.000	Het uitvoeren van de CAO's was binnen de beschikbare budgetten mogelijk.
Extra CAO stijging Nieuw beschut Opstapbaners met nog eens 1%	20.000	75%	100.000	15.000	15.000	Zie hiervoor.



Omschrijving van het risico	Financieel effect	Kans	Som risico's in begroting 2022	Risico 2023 in ontwerp begroting 2023	Risico voor 2024 in ontwerp begroting 2023	Omschrijving risico
Ziekteverzuim, uitval enz bij SW 1%	125.000	75%	0	0	0	Het ziekteverzuim bij Sw leidt over het algemeen niet tot knelpunten en vormt voor Avres een gering financieel risico.
Participatie Het Goed Avres Gorinchem BV	100.000	25%	250.000	25.000	25.000	Avres investeert samen met Het Goed Holding voor ieder €150.000 in een kringloopwinkel met een textielsorteercentrum. Indien de exploitatie niet sluitend is moet de participatie ten laste van de exploitatie worden afgeboekt. En Avres loopt financiële risico haar uitstaande vorderingen in verband met detachering. De winkel is per medio december 2021 en geniet veel belangstelling. Vanwege deze fraaie start wordt het risico ten opzichte van 2022 naar beneden bijgesteld.
ESF opbrengsten (speelde vanaf B24)	0	25%		0	0	Vanaf 2024 bedraagt de structurele raming van ESF opbrengsten € 200.000. Deze raming kan op basis van voorafgaande ESF trajecten worden gerealiseerd en zeker in de toekomst nu de basisregistraties per ultimo 2022 op orde zijn. Het is onzeker wanneer nieuwe ESF trajecten van start zullen gaan.
Vergoeding vanuit decentralisatie middelen arbeidsmarkt	105.000	75%	200.000	78.750	78.750	Betreft het risico op het niet ontvangen van de bijdrage voor de capaciteit bij SR .
Toename van reïntegratiebudgetten met 10%	70.000	50%	105.000	35.000	35.000	Tot en met 2020 kon ruimschoots binnen de beschikbare budgetten worden geopeerd. Hoewel veel trajectbegeleiding vindt anno 2019 met eigen participatie - en jobcoaches plaats wordt op basis van individuele gesprekken duidelijk dat ook specifieke externe expertise nodig is. Ook prijstechnisch en met name op para medische gebied wordt het steeds duurder.
Overige POSITIEVE financiële risico's			0			Diverse onderzoeken op landelijk niveau tonen aan de inzet re-integratie op alle manieren loont maar dat de rijksvergoeding hiervoor onvoldoende is. Enige positieve bijstelling vanuit de rijksoverheid is te verwachten.
Overige NEGATIEVE financiële risico's			0			De financiën in het sociaal domein staan bij de gemeenten onder druk. Een en ander kan ook gevolgen hebben voor de bijdrage tbv de bedrijfsvoering van Avres. Op dit moment zijn hiervoor geen signalen.
<b>Totaal jaarsom van benodigde weerstandscapaciteit</b>			<b>7.660.000</b>	<b>3.280.000</b>	<b>3.055.000</b>	
<b>Benodigde weerstandscapaciteit tot 2025 (=optelsom risico 2023 en 2024)</b>					<b>6.335.000</b>	
Uitgaande van het feit dat de risico's zich nooit tegelijkertijd in de volle omgang voordoen en er ook financiële meevallers zijn, kan op de som van het benodigde weerstandsvermogen een aftrek van 50% worden toegepast.			3.830.000	50%	3.167.500	Bijgesteld van 50% naar 60% omdat de onzekerheden op het punt van prijzen, schaarste aan goede medewerkers, ziekteverzuim aantallen statushouders steeds verder toenemen.
			3.830.000		3.167.500	