

Aan : Dagelijks Bestuur, vergadering 24 februari 2025

Van : A. Gelling

Datum : 28 januari 2025

Betreft : Begrotingswijziging 2025

In maart 2024 is de Begroting 2025 en de bijbehorende Meerjarenraming opgesteld. Deze Begroting is door het Algemeen Bestuur op 10 juli 2024 goedgekeurd.

Zoals wij ieder jaar aangegeven is het tijdstip waarop de Begroting wordt opgesteld erg vroeg in het jaar, waardoor de kans op afwijkingen in het jaar daarop groot is. De voorliggende Gewijzigde Begroting 2025 wijkt positief af van de goedgekeurde Begroting.

De Begroting is onder te verdelen in 3 onderdelen, te weten: het bedrijfsresultaat, het resultaat beschut werken en het subsidieresultaat.

Per saldo laat het totaalresultaat ten opzichte van de oorspronkelijke Begroting 2025 een verbetering zien van € 1.428.000,-.

- het bedrijfsresultaat is ten opzichte van de goedgekeurde Begroting met een bedrag van € 62.000,- verbeterd.
- het resultaat beschut werk verbeterd met € 8.000,-.
- het subsidieresultaat laat een verbetering zien van € 1.444.000,-.
- de onttrekking bestemmingsreserve is verlaagd met € 86.000,-.

BEDRIJFSRESULTAAT

In de Begroting lag de bezettingsprognose voor 2025 op gemiddeld 1.085 fte. Doordat de uitstroom van Wsw-medewerkers in 2024 hoger was dan verwacht en de instroom van medewerkers beschut werk lager, is de prognose nu bijgesteld naar gemiddeld 1.060 fte. Ondanks een dalende bezetting verwachten we in 2025 de oorspronkelijk begrote opbrengsten op nagenoeg hetzelfde niveau te kunnen houden waarbij de opbrengsten licht naar boven zijn bijgesteld met € 47.000,-. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat we het afgelopen jaar hogere opbrengsten hebben kunnen realiseren dan oorspronkelijk was verwacht, met name veroorzaakt door beter renderende werkzaamheden.

De **overige personeelskosten WSW** zijn € 92.000,- hoger opgenomen. Voornaamste stijgingen hierin zijn: toename van de kosten voor inzet bedrijfsarts en arbeidsdeskundige onderzoeken (€ 45.000,-); hogere kosten werkkleding (€ 27.000,-) en verhoging van het opleidingsbudget (€ 10.000,-).

De **salariskosten ambtelijk personeel** stijgen met € 119.000,-.

De huidige cao loopt tot 1 april 2025, voor de loonindexering is vooralsnog rekening gehouden met een verhoging van 3% per 1 april. Daarnaast zijn de percentages voor de sociale verzekeringspremies aangepast per 1 januari 2025.

De **kosten dienstverlening derden** stijgen met € 67.000,-.

Om te kunnen voldoen aan de Cyberbeveiligingswet die gebaseerd is op de Europese NIS2-richtlijn (Network en Information Security) en de daaruit voortvloeiende BIO2 (Baseline Informatieveiligheid Overheid) is o.a. rekening gehouden met inhuur t.b.v. awareness trainingen en een netwerk PEN-test. Daarnaast is rekening gehouden met inhuur van externe ondersteuning voor de overgang naar een nieuw salarispakket middels aanbesteding in 2025 en is er rekening gehouden met wervingskosten voor de aanstelling van een Algemeen Directeur.

De **afschrijvingskosten** vallen € 92.000,- lager uit dan oorspronkelijk voor 2025 was begroot. De verwachting is dat een aantal investeringen later in het jaar geactiveerd worden waardoor de afschrijvingskosten voor het jaar 2025 lager uitvallen.

De **overige bedrijfskosten** bestaan uit huurkosten, onderhoudskosten, energiekosten, belastingen en verzekeringen, indirecte productiekosten, magazijn- en expeditiekosten en algemene kosten.

De overige bedrijfskosten komen € 120.000,- lager uit dan oorspronkelijk begroot.

Hiervan vallen de huurkosten € 53.000,- lager uit doordat er een korting op de huur van een pand in Veendam is bedongen en daarnaast onze groenvestiging uit een huurlocatie is gegaan en intrek heeft genomen in een eigen bestaande locatie.

De onderhoudskosten stijgen met € 175.000,-, voornamelijk door algemene prijsstijgingen bij zowel de onderhoudskosten voor machines, installaties, vervoermiddelen en ook gebouwen.

De totale energiekosten dalen ten opzichte van de oorspronkelijke begroting met € 241.000,-.

Door de genomen maatregelen tot verduurzaming neemt het verbruik van zowel gas als elektriciteit af. Daarnaast daalt het verbruik door de samenvoeging van locaties in Ter Apel en Stadskanaal.

Bij de magazijn- en expeditiekosten vallen de expeditiekosten € 62.000,- voordeliger uit door een bijstelling naar boven van de verwachting van het aantal transportopdrachten die wij voor derden uitvoeren.

Het resterende verschil in de overige bedrijfskosten van € 61.000,- komt voort uit hogere prijsindexeringen dan oorspronkelijk begroot.

Voor de financiering van het liquiditeitstekort maakt Wedeka al jaren gebruik van een kasgeldlening via de BNG bank. Door het verbeterde resultaat van de afgelopen jaren hebben we de kasgeldlening eind 2024 kunnen beëindigen waardoor de rentekosten dalen. Daarnaast levert de rente die sinds enige tijd weer wordt vergoed over de tijdelijk overtollige middelen die in het schatkistbankieren worden geplaatst ook een voordeel op. Waar in de oorspronkelijk begroting de rentekosten € 65.000,- bedroegen is de verwachting nu een rentebate van € 16.000,-. Een voordeel van € 81.000,-.

RESULTAAT BESCHUT WERK

De taakstelling van het aantal fte werkzaam binnen beschut werk is bijgesteld naar 99 fte voor 2025 waar deze in de oorspronkelijke begroting op 107 fte stond doordat er in 2025 geen ruimte meer beschikbaar is gesteld door gemeenten om boven de taakstelling te plaatsen.

Zowel de loonkosten als de bijdragen loonkostensubsidie zijn bijgesteld op basis van het Wettelijk Minimumloon (WML) per 1 januari 2025. Daarnaast is rekening gehouden met een stijging van het WML per 1 juli 2025 van 3%.

Het saldo van bovenstaande wijzigingen betekent voor beschut werk een voordeel ten opzichte van de oorspronkelijke begroting van € 8.000,-.

SUBSIDIERESULTAAT

Het subsidieresultaat bestaat uit de SW loonkosten plus de kosten begeleid werken minus de te ontvangen Rijkssubsidie.

De **loonkosten Wsw-personeel** zijn in de voorliggende begroting aangepast naar de gemiddeld verwachte bezetting van 961 fte's waar dit in de vastgestelde begroting nog 978 fte's waren. Daarnaast stijgen de loonkosten door de afgesproken loonindexering per 1 januari 2025 vanuit de cao gelijk met de Loon-Prijs Ontwikkeling (LPO). Hierdoor is in voorliggende begroting een stijging van de SW loonkosten meegenomen van 3,31%.

De huidige cao SW loopt tot en met 31 december 2025, voor de jaarlijkse verhoging van het Wettelijk Minimumloon is per 1 juli 2025 rekening gehouden met een stijging van 3%.

Bovenstaande ontwikkelingen leiden uiteindelijk tot een stijging van de loonkosten van € 1.426.000,-.

Het aantal medewerkers in **Begeleid Werken** is in voorliggende Begroting aangepast naar het huidige aantal van 33 fte. Dit waren in de vastgestelde Begroting 35 fte waardoor de loonkostensubsidie die moet worden doorbetaald is verlaagd met € 27.000,-.

Waar in de vastgestelde Begroting 2025 de rijkssubsidie uit de septembercirculaire 2023 is meegenomen, is deze nu voor de voorliggende Begroting uit de meest recente circulaire van september 2024 genomen. Daarnaast is rekening gehouden met de verhoging voor de Loon-Prijs Ontwikkeling (LPO) ter compensatie van loonindexering vanuit de cao Wsw per 1 januari 2025 van 3,31%. Voor 2025 betekent dit naar verwachting een verbetering van € 2.843.000,-. Dit betekent dat de **rijkssubsidie** hiermee uitkomt op een bedrag € 39.918,- per arbeidsjaar voor het jaar 2025.

TOTAALRESULTAAT

Uit het resultaat over 2023 is een bestemmingsreserve gevormd voor verbouwing en verduurzaming. De eerste onttrekking uit deze reserve is ten behoeve van de verbouwing van onze locatie in Ter Apel die in de oorspronkelijke begroting op 1 januari stond gepland. Doordat de oplevering van de volledige verbouwing een aantal maanden later plaatsvindt dan oorspronkelijk begroot is de onttrekking bijgesteld met € 86.000,-.

De optelsom van bovenstaande wijzigingen betekent dat de nu voorliggende Begrotingswijziging 2025 sluit met een tekort van € 3.978.000,-, waar we in de vastgestelde begroting nog uitgaven van een tekort van € 5.406.000,-. Ten opzichte van de vastgestelde Begroting 2025 betekent dit een aanzienlijke verbetering van € 1.428.000, waardoor er een afname is van hetzelfde bedrag van de Gemeentelijke Bijdrage.

BEGROTINGSWIJZIGING 2025

(x € 1.000)

Omschrijving	Vastgestelde Begroting 2025	Begrotingswijziging	Gewijzigde Begroting 2025
Toegevoegde waarde	12.742	47	12.789
Totaal netto opbrengsten	<u>12.742</u>	<u>47</u>	<u>12.789</u>
Overige pers.kosten WSW	1.131-	92-	1.223-
Salariskosten c.a. ambt personeel	9.213-	119-	9.332-
Kosten dienstverlening derden	292-	67-	359-
Afschrijvingskosten	1.512-	92	1.420-
Overige bedrijfskosten	4.333-	120	4.213-
Rentekosten	65-	81	16
Diverse lasten	15-	-	15-
Diverse baten	15	-	15
Bedrijfs-en financieringslasten	<u>16.546-</u>	<u>15</u>	<u>16.531-</u>
Bedrijfsresultaat	<u>3.804-</u>	<u>62</u>	<u>3.742-</u>
Loonkosten Beschut Werk	-3.432	31	-3.401
Bijdragen Beschut Werk	3.329	-23	3.306
Resultaat Beschut Werk	<u>103-</u>	<u>8</u>	<u>95-</u>
Rijkssubsidie	38.490	2.843	41.333
Loonkosten WSW personeel	39.776-	1.426-	41.202-
Kosten begeleid werken	462-	27	435-
Totaal kosten WSW	40.238-	1.399-	41.637-
Subsidieresultaat	<u>1.748-</u>	<u>1.444</u>	<u>304-</u>
Totaal Resultaat	5.655-	1.514	4.141-
Onttrekking best.reserve KL Stadskanaal	50	-	50
Onttrekking best.reserve verbouw/verduurzaming	199	86-	113
Gemeentelijke bijdrage	5.406	1.428-	3.978
Totaal	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Op basis van de huidige fte-verdeling zouden de gemeenten dan de navolgende bedragen moeten betalen in 2025:

	Percentage	Gemeentelijke Bijdrage
Gemeente Borger-Odoorn	9,5%	€ 377.910
Gemeente Midden Groningen	6,9%	€ 274.482
Gemeente Stadskanaal	42,6%	€ 1.694.628
Gemeente Veendam	22,8%	€ 906.984
Gemeente Westerwolde	18,2%	€ 723.996
Totaal	100,0%	€ 3.978.000