Stichting Werk Raalte

“de Productie”

de productie

#waarwijwerken

Begroting 2025

Meerjarenraming 2026 – 2028

Raalte, 30 juli 2024

Inhoudsopgave

Inleiding 3

Operationeel resultaat 3

- Omzet detacheringen 3
- Omzet productie 4
- Omzet beheer en onderhoud (groen) 4
- Totale omzet 4
- Operationele bedrijfslasten 4
- Stafmedewerkers 4
- Afschrijvingskosten 5
- Huisvestingskosten 5
- ICT-kosten 5
- Diensten derden 5
- Overige bedrijfskosten 6
- Operationeel resultaat 6

Subsidieresultaat 6

- Loonkosten WSW (“de Productie”) 6
- Loonkosten Nieuw Beschut (“Metamorfose”) 6
- Totale loonkosten 7
- Vervoerskosten 7
- Overige personeelskosten 7
- Totale personeelskosten doelgroep 7
- WSW Subsidie gemeente 7
- Subsidie Participatiewet 7
- Totale subsidie en subsidieresultaat 8
- Exploitatieresultaat en bijdrage gemeente 8

Meerjarenbegroting 2026 – 2028 8

Inleiding

Zowel de begroting 2025 als de meerjarenraming 2026 – 2028 van de Stichting Werk Raalte (SWR) is gebaseerd op basis van een going concern waarbij rekening is gehouden met de natuurlijke uitstroom van medewerkers die vallen onder de wet sociale werkvoorziening.
In 2015 is deze wet op slot gezet en is er geen instroom meer mogelijk.
De Participatiewet komt hiervoor in de plaats waarin het de bedoeling is dat zoveel mogelijk mensen uit de doelgroep komen te werken bij reguliere bedrijven. Een deel hiervan wordt ingezet bij de Stichting Werk Raalte.

De krimp van de WSW wordt voor een deel opgevangen door de instroom van medewerkers uit de Participatiewet. Het uitgangspunt dat hiervoor wordt gehanteerd is net als voorgaand jaar dat bij iedere Fte uitstoom in de doelgroep WSW, een instroom wordt gerealiseerd van 1/3 Fte in de doelgroep Nieuw Beschut.

In deze begroting is met betrekking tot de kosten van beide doelgroepen in 2025 uitgegaan van een indexering van 2%. Daarentegen is de verwachting dat de subsidie WSW met 2.5% meestijgt, en de overige subsidies met 2% stijgen.
Voor het overige operationele deel van de kosten wordt een indexverhoging van 2.5% verwacht.

Het uiteindelijke exploitatieresultaat van deze begroting bestaat uit een tweetal onderdelen, namelijk het operationele resultaat en het subsidieresultaat.
Het operationele resultaat geeft het resultaat weer van de volledige bedrijfsvoering van de SWR en is grotendeels beïnvloedbaar door de leiding van de organisatie.
Daarentegen is het subsidieresultaat nauwelijks tot minder beïnvloedbaar, omdat hier sprake is van het saldo van de personeelskosten conform de CAO's WSW en "aan de slag" vermindert met de subsidies, die vanuit de overheid worden verstrekt.

Per 2025 zal de stichting de stafmedewerkers in eigen dienst nemen, in plaats van deze af te nemen van de gemeente/DOWR. Enkel de medewerkers welke door Larcom worden ingezet zullen hier niet onder vallen.

Operationeel resultaat

Het operationeel resultaat bestaat uit De bedrijfsopbrengsten uit de markt, verminderd met alle bedrijfskosten, niet zijnde personeelskosten van de medewerkers uit de doelgroep.
De bedrijfsopbrengsten bestaan uit omzet van detacheringen, productieactiviteiten en de uitleen van personeel aan de afdeling beheer binnen de gemeente Raalte.
De bedrijfskosten bestaan uit de kosten van de stafmedewerkers, inhuur Larcom, huisvesting, ICT-kosten, afschrijvingskosten en de overige bedrijfskosten.

Omzet detacheringen

In 2023 is er € 430K omgezet met een formatie van gemiddeld 36,6 fte.
Ten opzichte van 2023 zal de formatie verder dalen met gemiddeld 2,5 fte waardoor er in 2025 gemiddeld 34,1 FTE gedetacheerd zal zijn.
Rekening houdend met een indexering van 2% ten opzichte van 2024 (2023+2024 = 11% gerealiseerd), en een daling van het aantal FTE, wordt er verwacht dat de omzet detacheren in 2025 op € 454K uit komt.

Omzet productie

Na een aantal zeer goede jaren waarin de productie een omzet ruim boven de 4 ton heeft behaald, lijkt het er nu op dat de omzet van beschut binnen activiteiten sterk terug loopt. De terugloop is inmiddels al duidelijk merkbaar in de eerste maanden van 2024. Een aantal grote klanten heeft de hoeveelheid werk fors teruggebracht of zelfs geheel gestopt. Dit lijkt ook een trend te zijn bij andere sociaal werkbedrijven.
Derhalve is in overleg met de manager beschut en de directeur besloten de omzetverwachting van de productie op € 300K te zetten. Hiernaast wordt er gewerkt aan het aantrekken van extra werk bij bestaande klanten, en het werven van nieuwe klanten. Hiervoor is in totaal een toename van € 40K begroot, waarmee de omzet voor 2025 op € 340K uit komt

Omzet beheer en onderhoud (groen)

In 2023 waren er nog 24,2 FTE uitgeleend door SWR aan de afdeling beheer en onderhoud van de gemeente Raalte. Dit heeft geresulteerd in een omzet van € 224K. Gedurende 2024 daalt het aantal FTE dat uitgeleend wordt sterk, dit zal ertoe leiden dat in 2025 het aantal FTE gemiddeld uitkomt op 19,9 FTE. Ondanks de verwachte tariefstijging van 2% zal de omzet dalen naar geschat € 194K.

Totale omzet

Mede vanwege de formatiedaling, maar ook vanwege de verwachte terugloop in werk voor de beschutte omgeving wordt verwacht dat de totale omzet in 2025 zal dalen naar € 988K. Dit is een daling met € 174K ten opzichte van de begroting 2024.

Operationele bedrijfslasten

De operationele bedrijfslasten zijn alle kosten, niet zijde personeelskosten van de beide doelgroepen en hebben een direct verband met de bedrijfsactiviteiten van SWR.
De totale operationele bedrijfskosten zijn geraamd op € 910K.
De grootste kostenpost is de kosten van de stafmedewerkers, gevolgd door de diensten verleend door derden.

Stafmedewerkers

In 2024 is besloten om de stafmedewerkers in eigen dienst te nemen, waar deze in het verleden nog van diverse organisaties werden ingehuurd. Slechts de medewerkers van Larcom zullen niet in dienst van de stichting komen. Gezien deze wijziging is ervoor gekozen om de stafmedewerkers van Larcom nu te presenteren bij de categorie Diensten derden, en in het geval van AFAS ondersteuning bij de ICT kosten.

Voor 2025 zijn enkele veranderingen begroot in de kosten voor stafmedewerkers. De directiefunctie word met 4 uur uitgebreid. De functie bedrijfsleider komt in verband met pensionering te vervallen. Het wegvallen van deze functie wordt enerzijds opgevangen door extra uren voor de directie, en anderzijds door een derde teamleider aan te stellen. Hierbij zal een van de teamleiders de functie van senior teamleider gaan vervullen, en daarmee de aansturing van medewerkers en teamleiders overnemen van de functie bedrijfsleider.

Verder zal er worden ingezet op het opleiden van een of meerdere teamleiders tot jobcoach, om op deze wijze extra te kunnen coachen op de werkvloer, hiervoor is € 5K begroot.

Omschrijving	Begroting 2024	Prognose 2024	Begroting 2025
directie functie	66.100	76.012	81.900
HRM functie (Larcom)	145.520	134.428	148.430
Salarisadministratie (Larcom)	29.470	34.140	30.059
ICT (applicatie) ondersteuning (Larcom)	13.830	13.676	14.107
Controller (Larcom)	47.380	46.960	48.328
Administratieve ondersteuning	37.530	32.604	34.700
Uitvoering/ Bedrijfsleider	97.880	98.830	-
Teamleider sr.	78.700	79.460	90.400
Teamleider	70.000	70.680	76.500
Teamleider	-	-	76.500
TOTAAL Dienstverlening	***586.410***	***586.790***	***600.924***

(Dit overzicht combineert zowel stafmedewerkers in eigen dienst, als dienstverlening door Larcom)

Afschrijvingskosten

De begrote afschrijvingskosten zijn gebaseerd op de bestaande Materiele vaste activa met als toevoeging de onderhanden investeringen in 2024. Gedurende 2025 wordt er rekening gehouden met een totaal aan investeringen van € 25K. Dit is onder andere begroot voor het vervangen van de papiermachine, aanpassingen aan de werkplekken en algemeen/onvoorziene investeringen.

Huisvestingskosten

De huur van het bedrijfspand word voor 2025 geraamd op € 134K. De komende jaren is de verwachting dat dit bedrijfspand nog wordt gebruikt. Door de verwachte indexverhoging zijn de huurkosten geraamd op € 135K.
In 2024 worden zonnepanelen en airco's geïnstalleerd. De verwachting is dat dit netto een besparing van 10K Kwh gaat opleveren, waardoor de energielasten enigszins omlaag gaan.
Voor de overige huisvestigingskosten geldt: het kostenvolume blijft op hetzelfde niveau van de begroting/ prognose van 2024, aangevuld met de indexverhoging.

ICT-kosten

De ICT kosten bestaan met name uit de netwerkkosten van DOWR en de applicatiekosten voor Afas, welke via Larcom ingekocht worden. Voor 2025 worden deze en bijkomende kleinere posten begroot op € 46K.

Diensten derden

Onder diensten derden worden per 2025 de kosten van Larcom HRM en Financiële ondersteuning geboekt. Deze kosten komen op € 225K uit. Verder zijn er nog stelposten voor de accountant en kleine dienstverleningen meegenomen.

Overige bedrijfskosten

De kostenvolumes van de begrote overige bedrijfskosten in 2025 zijn gebaseerd op de verwachte kosten van 2024 met daaroverheen de indexverhoging. Wat betreft de mutatie verlofdagen wordt er verwacht dat dit saldo niet zal toenemen gedurende 2025, dit zal mede veroorzaakt worden door het uitstromen van medewerkers met grote saldi.

Operationeel resultaat

Het verwachte operationeel resultaat over 2025 is € 82K positief. Dit is fors minder dan het begrote operationele resultaat van 2024. Dit komt met name door een teruglopende omzet in de productie, en teruglopende inzet bij beheer en onderhoud. Daartegenover blijven de bedrijfslasten vrijwel gelijk.

Subsidieresultaat

Het subsidieresultaat bestaat uit loonkosten, vervoerskosten en overige personeelskosten van zowel de doelgroep WSW als het Nieuw Beschut, vermindert met de verschillende subsidies en overige baten uit diverse regelingen vanuit het UWV, zoals o.a. de Wet tegemoetkoming loondomein.

Loonkosten WSW (“de Productie”)

De loonkosten WSW zijn in 2025 begroot op € 4.325K
Deze loonkosten betreffen loonkosten, pensioenpremies en sociale lasten van de WSW medewerkers conform de CAO voor de WSW. Als basis is genomen de werkelijke loonkosten per medewerker over 2024 verhoogd met een loonindex van 2% voor 2025. Het aantal fte’s is gebaseerd op gemiddelde standen voor de komende jaren o.b.v. de verwachte uitstroom. Hierbij is geen rekening gehouden met toekomstige RVU.

Het gemiddelde formatieverloop WSW “de Productie” ziet er als volgt uit:

Fte's doelgroep WSW "de Productie"	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**
Totaal gemiddeld formatieverloop	103,1	96,4	91,3	84,2	78,3	74,7

De formatiedaling wordt deels gecompenseerd vanuit de instroom van het Nieuw Beschut. In deze begroting gaan we uit van een instroom van 1/3 FTE nieuw beschut bij een uitstroom van één FTE WSW.
Het formatieverloop van het nieuw beschut “Metamorfose” ziet er dan als volgt uit:

Fte's doelgroep nieuw Beschut "Metamorfose"	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**
Totaal gemiddeld formatieverloop	14,5	16,9	18,4	20,4	22,0	23,0

Loonkosten Nieuw Beschut (“Metamorfose”)

Op basis van de bovenstaande verwachte formatieverloop zijn de loonkosten nieuw Beschut in 2025 begroot op € 512K.
De loonkosten voor de medewerkers Metamorfose betreffen uitsluitend de plaatsingen “nieuw beschut”. Ook hier is een loonindex toegepast van 2% ten opzichte van de werkelijke uitgaven 2024 en rekening houdend met instroom nieuw beschutters in verband met het uit dienst gaan van medewerkers WSW.

Totale loonkosten

De totale begrote loonkosten zijn voor 2025 begroot op € 4.812K
Op basis van de historische resultaten is hierin opgenomen een kleine bate van € 25K betreffende de uitkeringen ziekengeld/WAO van het UWV.

Het verloop van de totale formatie ziet er als volgt uit:

Fte's totaal doelgroep	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**
Totaal gemiddeld formatieverloop	117,6	113,3	109,7	104,6	100,3	97,7
Beschut	59,7	59,3	56,7	53,1	51,6	50,9
Domein en Beheer (Groen)	22,4	19,9	19,4	18,9	18,0	17,1
Detacheringen	35,6	34,1	33,6	32,6	30,7	29,7

Vervoerskosten

Voor 2024 was begroot dat de vervoerskosten zouden stijgen van € 91K (2023 gerealiseerd) naar € 120K (2024 begroot), momenteel is de prognose voor 2024 ruim € 92K op basis van de cijfers over het eerste kwartaal.
Voor 2025 is begroot dat deze kosten stijgen naar € 108K

Overige personeelskosten

De overige personeelskosten zijn voor 2025 begroot op basis van de historische kosten met een index van 2% ten opzichte van de verwachte kosten van dit jaar, rekening houdend met de totale formatiedaling van de doelgroep.
Onderdeel van de overige personeelskosten is de loonkostensubsidie begeleid werken (WSW). Dit zijn subsidies die SWR verstrekt aan werkgevers, die SW-medewerkers rechtstreeks in dienst hebben ter compensatie op de loonkosten.
Voor de ondernemingsraad is een post a 5K begroot voor cursus en training.
De verwachting is dat er in 2025 geen LIV gelden meer uitgekeerd worden. Dit veroorzaakt dat de overige personeelskosten stijgen naar € 140K, waar in 2024 nog € 108K was begroot.

Totale personeelskosten doelgroep

De totale personeelskosten zijn in 2025 geraamd op € 5.059K
Ter dekking van deze kosten ontvangt SWR subsidies van de gemeente Raalte.

WSW Subsidie gemeente

Volgens de meicirculaire van 2024 is de rijkssubsidie voor de WSW 2025 geraamd op afgerond € 4.114K. Er wordt verwacht dat vanwege prijsstijgingen deze nog met 2.5% wordt bijgesteld waardoor het subsidiebedrag WSW voor 2025 wordt geraamd op € 4.216K.
Verder zijn wij ervan uitgegaan dat de gemeente, evenals voorgaande jaren, hier bovenop de extra subsidie van € 200K verstrekt aan SWR.

Subsidie Participatiewet

Voor de uitvoering participatie-taken voor de gemeente Raalte krijgt SWR een vergoeding op basis van afgesproken tarieven met de gemeente.
In de begroting 2025 gaan we uit van een formatie groei met 2,6 FTE. Met het huidige tarief, en indexering van 2%, komt de subsidie Participatiewet voor 2025 uit op € 544K.

Totale subsidie en subsidieresultaat

De totale subsidie is geraamd op € 4.960K.
De totale subsidie is onvoldoende toereikend om de totale personeelskosten te dekken waardoor er een negatief subsidieresultaat ontstaat in 2025 ter grootte van € 99K.

Exploitatieresultaat en bijdrage gemeente

Het exploitatieresultaat voor de bijdrage van de gemeente is in de begroting van 2025 negatief geraamd.
Het operationeel resultaat in 2025 positief begroot met € 82K.
Tezamen met het negatieve subsidieresultaat van € 99K. komt het totale exploitatieresultaat van SWR uit op een verlies van € 16,5K. De gemeente zal daardoor een gelijk bedrag moeten aanvullen om het exploitatietekort te compenseren.

Meerjarenbegroting 2026 – 2028

De basis voor de meerjarenbegroting 2026 – 2028 is het verwachte formatieverloop. Omdat de uitstroom van de WSW-formatie groter is dan de verwachte instroom vanuit de “kaartenbak” van het nieuw beschut zal de formatie de komende jaren verder dalen. Deze daling heeft een negatief effect op de toekomstige bedrijfsopbrengsten. De bedrijfskosten zijn over het algemeen vaste kosten, waardoor het operationeel resultaat de komende jaren onder druk komt te staan en naar verwachting negatief wordt.

Onderstaand overzicht geeft weer hoe het verloop zal zijn de komende jaren.

Bedragen in €	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
Formatieverloop	118	113	110	105	100
Bedrijfsopbrengsten	1.161.860	988.180	988.370	970.520	943.990
Operationele bedrijfskosten	-909.190	-905.950	-927.990	-946.540	-965.480
Operationeel resultaat	**252.670**	**82.230**	**60.380**	**23.980**	**-21.490**
Personeelskosten doelgroep	-5.049.800	-5.058.890	-4.967.607	-4.833.939	-4.728.199
Subsidies doelgroep	4.792.530	4.976.660	4.812.621	4.622.703	4.518.847
Negatief subsidieresultaat	**-257.270**	**-82.230**	**-154.985**	**-211.236**	**-209.352**
Bijzondere baten en lasten	0	0	0	0	0
Exploitatieresultaat	***-4.600***	***0***	***-94.605***	***-187.256***	***-230.842***

Per 2025 is de verwachte omzet beschut binnen verlaagd naar 300K(en een inspanning van 40K), indien dit niet gecompenseerd wordt zal de omzet de komende jaren beetje bij beetje dalen in verband met een grotere uitstroom WSW, dan dat de instroom van Nieuw Beschutters, of indexatie, kan compenseren. Er is rekening gehouden met een indexatie van 2% per jaar.

Vanaf 2025 laat het verloop van het negatieve subsidieresultaat een negatieve trend zien. Oorzaak is de formatiedaling.
Hierbij is het uitgangspunt voor de subsidie WSW de subsidiebijdragen conform de meicirculaire van 2024. De indexering van de subsidiebijdragen zijn gelijk aan de indexstijging van de

personeelskosten, met uitzondering van de subsidie WSW, deze is met 2.5% geïndexeerd. De subsidie WSW voor 2024 is niet aangepast, deze word conform de begroting voor 2024 overgeboekt.

Uiteindelijk loopt het exploitatieresultaat verder terug van negatief € 95K in 2026 naar negatief €231K in 2028. Dit heeft als gevolg dat de gemeente Raalte een extra bijdrage moet leveren om het exploitatieresultaat van SWR neutraal te houden. Daarentegen lopen de overige subsidies terug door de formatiedaling.

De stichting heeft de ambitie het tekort te beperken. Dit kan deels worden gedaan door extra werk aan te trekken welke binnen de huidige kaders vallen (beschut, detacheren, groen), echter zal dit naar verwachting niet voldoende zijn om de tekorten op te vangen. Het is daarom ook zaak dat de stichting op zoek gaat naar andere werksoorten en eventuele subsidies om dit tekort op te vangen.

De verwachte bijdragen van de gemeente Raalte ziet er de komende jaren als volgt uit:

Bedragen in €	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
Subsidie WSW (meiciruculaire 2024)	4.133.990	4.113.550	3.819.417	3.480.441	3.243.322
2024 = begroting 2024		102.839	95.485	87.011	81.083
Index (2,5% per jaar)			95.485	87.011	81.083
				87.011	81.083
					81.083
Subsidie WSW	4.133.990	4.216.389	4.010.388	3.741.474	3.567.654
Subsidie P-wet	458.540	543.770	602.233	681.229	751.193
Extra subsidie WSW	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
Bijdrage exploitatieresultaat	-4.600	-16.502	-94.605	-187.256	-230.842
Totaal	***4.787.930***	***4.943.657***	***4.718.015***	***4.435.447***	***4.288.005***