Herziene begroting 2023

REESTMOND



INHOUD

1 DE OPZET VAN DE BEGROTING 3

1.1 AANLEIDING 3
1.2 UITGANGSPUNTEN HERZIENE BEGROTING 2023 3
1.3 GRONDSLAGEN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING 3
1.4 EXPLOITATIE 4

2 BATEN EN LASTEN 5

2.1 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN, INCLUSIEF MEERJAREN DOORREKENINGEN 5
2.2 TOELICHTING OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 6
2.2.1 TOEGEVOEGDE WAARDE (OP AFDELING) 6
2.2.2 LOON- EN BEGELEIDINGSKOSTEN WSW 6
2.2.3 OVERIGE PERSONEELSKOSTEN 7
2.2.4 PERSONEELSKOSTEN NIET-WSW 7
2.2.5 AFSCHRIJVINGEN 8
2.2.6 HUUR 8
2.2.7 ONDERHOUD 8
2.2.8 ENERGIE 9
2.2.9 VERZEKERINGEN EN BELASTINGEN 9
2.2.10 DIENSTVERLENING DERDEN 9
2.2.11 INDIRECTE PRODUCTIEKOSTEN 10
2.2.12 OVERIGE BEDRIJFSLASTEN 10
2.2.13 ONVOORZIEN 10
2.2.14 SALDO VAN DE FINANCIERINGSFUNCTIE 11
2.2.15 FRICTIEKOSTEN 11
2.2.16 INCIDENTELE BATEN/LASTEN 11
2.2.17 GEMEENTELIJKE BIJDRAGEN 12

1 DE OPZET VAN DE BEGROTING

1.1 AANLEIDING

In de vergadering van het Algemeen Bestuur d.d. 11 juli 2022 is de begroting 2023 en meerjarendoorrekening 2024-2026 vastgesteld, nadat deze op 7 april 2022 met de raden was gedeeld.
Inmiddels is de huidige marktsituatie dusdanig veranderd, dat de uitgangspunten van de begroting niet meer reëel zijn op een aantal thema's.

- **Lonen WSW**
  Op Prinsjesdag is bekend gemaakt dat de minimumlonen zullen gaan stijgen met ca. 10%. Dit heeft gevolgen voor een groot deel van de medewerkers van Reestmond. Daarnaast heeft het salaris vanuit de cao SW een koppeling met het LPO. Deze is in november vastgesteld op 3,74%, wat hoger was dan voorzien. Deze ontwikkelingen betekenen een verhoging van de salarislasten bij Reestmond van ca. 500K.
- **Lonen niet SW**
  De cao voor de SGO loopt af per 1 januari 2023. Op dit moment is de verwachting dat er minimaal een verhoging van 4,5% zal worden afgesproken. Tezamen met de doorrekening van de nieuwe organisatieontwikkeling betekend dit een extra last van ca. 200K voor Reestmond.
- **Energielasten**
  De energiekosten zijn over het algemeen erg sterk gestegen. Dit heeft ook impact op de energiekosten bij Reestmond. De tarieven voor 2023 zijn eind van het jaar voor een groot gedeelte vastgezet.
  De verwachting is dat de kosten met 300K zullen stijgen. Dit risico was reeds opgenomen in de risicoparagraaf van de begroting, echter was het toen niet mogelijk om dit te kwantificeren.
  Daarnaast heeft Reestmond een externe partij in de arm genomen, om o.a. te onderzoeken welke energiebesparende maatregelen nog genomen kunnen worden.

Bovenstaande punten zijn globale inschattingen, welke niet door Reestmond beïnvloedbaar zijn.

1.2 UITGANGSPUNTEN HERZIENE BEGROTING 2023

Bij de opstelling van de herziene begroting 2023 gelden de volgende uitgangspunten:

- De begroting is opgesteld op basis van zo recent mogelijke bekende en verwachte ontwikkelingen.
- In deze begroting is rekening gehouden met de verwachte uitstroom door pensioengerechtigde leeftijd en ziekte.
- In de overzichten die zijn opgenomen in deze begroting, zijn voor de vergelijking de cijfers opgenomen van de begroting 2022 en 2023 en de jaarrekening 2021.

1.3 GRONDSLAGEN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De begroting 2023 is opgemaakt met inachtneming van de bepalingen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Algemene grondslagen
Binnen de bepalingen van het BBV worden baten en lasten toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen indien zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden opgenomen indien bekend voor het opmaken van de jaarrekening.

Omzet
De omzet betreft de opbrengst van aan derden geleverde goederen en diensten, exclusief BTW en onder aftrek van eventuele kortingen.

Inkoopwaarde van de omzet
De inkoopwaarde bestaat uit grondstoffenverbruik, uitbesteed werk en fabricageresultaten.

Het grondstoffenverbruik wordt berekend op basis van standaard verrekenprijzen. Uitbesteed werk op basis van in rekening gebrachte bedragen voor daadwerkelijk in het boekjaar verleende diensten en fabricageresultaten worden ontleend aan de productieboekhouding.

Personeelskosten Wsw
Dit betreffen de aan het boekjaar toe te rekenen brutolonen van het Wsw personeel, vermeerderd met vakantierechten en een eindejaarsuitkering, alsmede sociale en pensioenlasten daarover. Op het boekjaar betrekking hebbende ontvangen ziekengelden en afdrachtverminderingen worden in mindering gebracht.

Personeelskosten niet Wsw
Dit betreffen de aan het boekjaar toe te rekenen bruto lonen van het ambtelijk personeel, vermeerderd met vakantierechten en een eindejaarsuitkering, alsmede sociale en pensioenlasten daarover. Daarnaast zijn onder deze noemer de kosten van het door RRC BV doorbelaste overige personeel verantwoord.

Begeleidingskosten BW (Begeleid Werken)
Betreffen de kosten van de vergoedingen aan reguliere werkgevers welke WSW-medewerkers in loondienst hebben en deze begeleiden. Reestmond ontvangt hiervoor de Rijkssubsidies.

Afschrijvingen
Dit betreft de afschrijvingskosten van vaste activa. De afschrijvingstermijn is gebaseerd op de technische en economische levensduur.

Overige bedrijfslasten
De overige bedrijfskosten hebben met name betrekking op de indirecte bedrijfsvoering.

Saldo van de financieringsfunctie
Dit betreft het saldo van de rentelasten en de rentebaten. Gelet op de geringe omvang van deze functie behoeft geen rente toerekening aan de taakvelden plaats te vinden.

Bijdragen deelnemende gemeenten
Dit betreft de bijdragen van de in de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten in de voorziene exploitatietekorten.

1.4 EXPLOITATIE

Omschrijving	Herziene Begroting 2023	2023	Begroting 2022	Realisatie 2021
Toegevoegde waarde	2.040	2.040	2.734	2.602
Uitvoeringslasten	-4.035	-3.535	-3.415	-3.288
Operationeel resultaat	**-1.995**	**-1.495**	**-681**	**-686**
Wsw personele lasten	-9.268	-8.768	-9.710	-9.771
Operationeel resultaat	-1.995	-1.495	-681	-686
Exploitatieresultaat	-11.262	-10.262	-10.391	-10.457
Incidentele baten/lasten				75
Vergoeding frictie uittreding			183	199
Bijdrage deelnemende gemeenten	11.262	10.262	10.208	10.357
Resultaat	-	-	-	175

- De uitvoeringslasten nemen toe met 500K, dit betreft personeelskosten niet WSW en energiekosten.
- De personeelskosten WSW stijgen met 500K.

2 BATEN EN LASTEN

Alle bedragen in € 1.000,- tenzij anders aangegeven.

2.1 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN, INCLUSIEF MEERJAREN DOORREKENINGEN

Omschrijving	Jaarrekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Herziene begroting 2023
Toegevoegde waarde	**2.602**	**2.734**	**2.040**	**2.040**
Bedrijfskosten				
Personeelskosten WSW	9.771	9.710	8.768	9.268
Overige personeelskosten	355	388	426	426
Personeelskosten niet WSW	1.618	1.602	1.721	1.921
Afschrijvingen	284	366	312	312
Huur	7	8	7	7
Onderhoud	325	288	305	305
Energie	176	223	235	535
Verzekeringen en belastingen	159	171	166	166
Dienstverlening derden	87	26	34	34
Indirecte productiekosten	93	117	107	107
Overige bedrijfslasten	185	200	199	199
Onvoorzien	-	25	25	25
Saldo van de financieringsfunctie	0	2	-2	-2
	13.059	**13.125**	**12.303**	**13.303**
Bedrijfsresultaat	-10.457	-10.392	-10.262	-11.262
Vergoeding frictiekosten uittreding De Wolden	199	183	-	-
Incidentele baten/lasten	75			
	274	**183**	**-**	**-**
Bijdragen deelnemende gemeenten	10.357	10.209	10.262	11.262
Resultaat	175	-	-	-

De wijzigingen in de herziene begroting zullen in de volgende paragrafen worden toegelicht.

2.2 TOELICHTING OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

2.2.1 Toegevoegde waarde (op afdeling)

Omschrijving	Jaarrekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Herziene begroting 2023
Metaal	139	150	-	-
Assembleren & Verpakken	712	693	589	589
Facilitair	143	159	65	65
Groen & Grijs	584	593	193	193
Detachering	771	841	874	874
Staf/overige	123	-	-	-
Inkopen werkplekken	-	130	152	152
Trajecten Gemeenten	-	55	41	41
Huurbaten	130	113	126	126
TOTAAL	**2.602**	**2.734**	**2.040**	**2.040**

2.2.2 Loon- en begeleidingskosten Wsw

Omschrijving	Jaarrekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Herziene begroting 2023
Lonen WSW incl. sociale lasten	11.850	11.436	10.489	10.989
Terug ontvangen ZW-WAO	-7	-14	-5	-5
Te ontvangen LIV	-92	-85	-85	-85
Begeleidingsvergoeding BW	86	73	90	90
Doorberekende loonkosten	-2.067	-1.700	-1.722	-1.722
TOTAAL	**9.771**	**9.710**	**8.768**	**9.268**

De loonkosten, inclusief sociale lasten en pensioenpremies, zullen ten opzichte van de begroting 2022 dalen. Dit door uitstroom in verband met pensioengerechtigde medewerkers en ziekte.
Ten opzichte van de begroting 2023 wordt er een stijging van 500K verwacht. Dit komt voort uit het verhoogde minimumloon per 1-1-2023. Daarnaast zijn ook de lonen van de WSW verhoogd in lijn met de loonprijsontwikkeling. Dit is een percentage van 3,74% ten opzichte van januari 2022.
Bij de loonkosten is in de begroting 2023 (en meerjarendoorrekeningen) uitgegaan van een indexatie van slechts 2%.

2.2.3 Overige personeelskosten

Omschrijving	Jaarrekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Herziene begroting 2023
Reis- en verblijfkosten	92	113	89	89
Studiekosten	4	50	75	75
Arbodienstverlening	53	50	51	51
Werkkleding	32	35	32	32
Jubilea	32	25	30	30
Hygiëne personeel	43	30	44	44
Kantinekosten	36	25	35	35
Personeelsvereniging	11	10	11	11
Overige	53	51	59	59
TOTAAL	**355**	**388**	**426**	**426**

2.2.4 Personeelskosten niet-Wsw

Omschrijving	Jaarrekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Herziene begroting 2023
Salariskosten Ambtelijk	167	296	301	501
Doorberekende personeelskosten R.R.C.	1.451	1.409	1.517	1.517
Mutatie voorziening inactieven				-
Uitzendkrachten	-	25	-	-
Doorberekende loonkosten	-	-127	-97	-97
TOTAAL	**1.618**	**1.602**	**1.721**	**1.921**

De cao voor de SGO loopt af per 1 januari 2023. Op dit moment is de verwachting dat er minimaal een verhoging van 4,5% zal worden afgesproken. Tezamen met de doorrekening van de nieuwe organisatieontwikkeling betekent dit een extra last van ca. 200K voor Reestmond.

2.2.5 Afschrijvingen

Omschrijving	Jaarrekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Herziene begroting 2023
Bedrijfsgebouwen	110	125	113	113
Vervoermiddelen	57	83	76	76
Machines, App	66	107	67	67
Ov. Materiële vaste activa	50	52	57	57
TOTAAL	**283**	**366**	**312**	**312**

2.2.6 Huur

Omschrijving	Jaarrekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Herziene begroting 2023
Huur gebouwen	5	5	5	5
Huur overig	2	3	2	2
TOTAAL	**7**	**8**	**7**	**7**

2.2.7 Onderhoud

Omschrijving	Jaarrekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Herziene begroting 2023
Bedrijfsgebouwen	34	31	35	35
Machines	86	82	71	71
Automatisering	66	51	67	67
Vervoermiddelen	100	79	92	92
Overige	39	45	40	40
TOTAAL	**325**	**288**	**305**	**305**

2.2.8 Energie

Omschrijving	Jaarrekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Herziene begroting 2023
Elektra	53	61	56	181
Gas	42	80	105	280
Water	2	2	2	2
Brandstof	79	81	71	71
TOTAAL	**177**	**223**	**235**	**535**

De energiekosten zijn begroot op basis van de huidige prijzen. Dit heeft tot een aanpassing geleid van 300K.

2.2.9 Verzekeringen en belastingen

Omschrijving	Jaarrekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Herziene begroting 2023
Brandschade verzekering	40	38	42	42
Onroerende Zaak Belasting	29	28	29	29
Motorrijtuigenbelasting	31	36	31	31
Motorrijtuigen verzekering	56	61	51	51
Overige	2	8	14	14
TOTAAL	**159**	**171**	**166**	**166**

2.2.10 Dienstverlening derden

Omschrijving	Jaarrekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Herziene begroting 2023
Inhuur derden	87	26	34	34
TOTAAL	**87**	**26**	**34**	**34**

2.2.11 Indirecte productiekosten

Omschrijving	Jaarrekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Herziene begroting 2023
Hulpstoffen en gereedschappen	55	89	57	57
Verpakkingsmateriaal	1	1	2	2
Vrachtkosten en vuilafvoer	35	28	48	48
Verkoopkosten	1	-	1	1
TOTAAL	**92**	**117**	**107**	**107**

2.2.12 Overige bedrijfslasten

Omschrijving	Jaarrekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Herziene begroting 2023
Accountantskosten	35	36	35	35
Telefoonkosten	21	27	22	22
Abbonementen & contributies	30	31	30	30
Kantoorbenodigdheden	12	11	14	14
Loonverwerking	-	69	65	65
Overige algemene kosten	87	26	34	34
TOTAAL	**185**	**199**	**199**	**199**

2.2.13 Onvoorzien

Conform het BBV dient in de herziene begroting 2023 een post voor onvoorziene lasten te worden opgenomen. Reestmond neemt hiertoe in de begroting 2023 een post op ad. € 25.000 voor niet voorzienbare exploitatie afwijkingen.

2.2.14 Saldo van de financieringsfunctie

Omschrijving	Jaarrekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Herziene begroting 2023
Rente leningen BNG	4	9	1	1
Rente baten	-5	-7	-3	-3
TOTAAL	**-1**	**2**	**-2**	**-2**

2.2.15 Frictiekosten

Omschrijving	Jaarrekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Herziene begroting 2023
Uitkering Gemeente De Wolden	212	183	-	-
TOTAAL	**212**	**183**	**-**	**-**

In de begroting van 2023 en verder wordt er geen frictiekosten-uitkering meer opgenomen. Dit betrof de vergoedingen vanuit gemeente De Wolden ter dekking van de kosteneffecten van de uittreding voor de exploitatie van GR Reestmond, e.e.a. conform de afspraken zoals vastgelegd in het vastgestelde uittredingsplan.

2.2.16 Incidentele baten/lasten

Bij Reestmond wordt de post incidentele baten en lasten gebruikt voor kosten en opbrengsten die gedurende een boekjaar optreden, maar welke niet voorzien waren. Ook hebben deze kosten en opbrengsten een incidenteel karakter en zullen deze in de volgende jaren niet optreden. Derhalve is in de begroting geen rekening gehouden met incidentele baten en lasten.

2.2.17 Gemeentelijke bijdragen

Bij de bepaling van de gemeentelijke bijdragen wordt uitgegaan van een verdeling op basis van onderstaande SE's. De SE's in de herziene begroting van 2023 zijn iets lager; dit komt voornamelijk doordat er in 2022 medewerkers onverwacht uit dienst zijn gegaan, o.a. door ziekte.

SE's, Alleen SW incl. begeleid werken	2023	Herzien 2023
Gemeente Meppel	183	179
Gemeente Staphorst	22	22
Gemeente Westerveld	63	60
Totaal	**268**	**261**

Bijdrage	2023	Herzien 2023
Gemeente Meppel	7.002	7.731
Gemeente Staphorst	849	956
Gemeente Westerveld	2.411	2.575
Totaal	**10.262**	**11.262**

De totale gemeentelijke bijdrage ligt in de herziene begroting 1.000K hoger.