BEGROTINGSWIJZIGING 2023

In maart 2022 is de begroting 2023 en de bijbehorende meerjarenraming opgesteld. Deze begroting is door het Algemeen Bestuur op 14 juli 2022 goedgekeurd.
Zoals eigenlijk ieder jaar al aangegeven is het tijdstip waarop de begroting wordt opgesteld erg vroeg in het jaar, hetgeen de kans op afwijkingen in het jaar daarop vergroot. De voorliggende gewijzigde begroting 2023 wijkt dan ook af van de goedgekeurde begroting.

In 2022 is de focus gezet op 3 speerpunten, Trajectbegeleiding verdergaand integreren in de TDC's, efficiencyverbetering bij Groen en de samenvoeging van 2 locaties in Ter Apel. De uitwerking van deze speerpunten zal in 2023 verder zijn beslag vinden. De financiële effecten hiervan (o.a. besparing op huisvesting en personele bezetting) zijn in voorliggende begrotingswijziging verwerkt.

Daarnaast zijn we vanwege de oorlog in Oekraine afgelopen jaar helaas geconfronteerd met extreme kostenstijgingen waarbij de kosten voor energie wel de grootste impact hebben. Door de hogere kosten voor energie en de hoge inflatie is er op dit moment ook sprake van te verwachten sterke loonstijgingen zowel voor de ambtelijke organisatie als voor de Wsw en Beschut Werken doelgroep. De 10% verhoging van het WML (wet minimum loon) zal naar verwachting gecompenseerd worden, voor de andere loonsverhogingen is dat maar de vraag. Deze stijgingen zijn eveneens zo reëel mogelijk verwerkt in voorliggende begrotingswijziging.
Door besparingen in de bedrijfsvoering en de verwachting van het realiseren van hogere opbrengsten wijkt de gewijzigde begroting toch in positieve zin af van de goedgekeurde begroting. Daarnaast wijken ook de niet beïnvloedbare opbrengsten en kosten (Rijkssubsidie en Wsw loonkosten) in positieve zin 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 totaal resultaat een verbetering, ten opzichte van oorspronkelijk begroot 2023, zien van € 286.000. Het bedrijfsresultaat is ten opzichte van de goedgekeurde begroting met een bedrag van € 221.000 verbeterd, deze worden hieronder per onderwerp toegelicht. Het resultaat beschut werk verslechterd met € 43.000 en het subsidieresultaat laat een verbetering zien van € 108.000.

Bedrijfsresultaat

Het afgelopen jaar hebben we hogere opbrengsten kunnen realiseren dan oorspronkelijk was verwacht. Met name veroorzaakt door beter renderende werkzaamheden en het aantrekken van nieuwe opdrachten. In 2023 verwachten we deze lijn te kunnen doorzetten waardoor de opbrengsten per saldo € 635.000 hoger uit komen dan in de goedgekeurde begroting. Daarnaast hebben we een hogere prijsindexering doorgevoerd dan oorspronkelijk was begroot.

De overige personeelskosten WSW zijn € 52.000 hoger opgenomen door voornamelijk een bijstelling voor de kosten van opleidingsbudget. Om onze doelgroep nog beter te kunnen voorzien in opleiding, training en ontwikkeling zijn er voor 2023 een aantal nieuwe trainingen ingekocht.

In de oorspronkelijke begroting was rekening gehouden met 110 fte aan ambtelijke formatie. Het afgelopen jaar is kritisch gekeken of bepaalde plekken wel ingevuld moesten worden en of dit middels verschuiving van werkzaamheden/formatie opgelost zou kunnen worden. Hierdoor komen we in de gewijzigde begroting uit op aan formatieruimte van 97 fte wat een besparing oplevert van € 668.000. Op het moment van opmaken van de gewijzigde begroting zijn partijen nog in onderhandeling over een nieuwe cao. Voor wat betreft de loonindexering staan partijen nog ver uit elkaar alhoewel wel duidelijk is dat de indexering in vergelijk met afgelopen jaren fors zal zijn. Voor de gewijzigde begroting is dan ook een loonindexering meegenomen voor 2023 van 7%.

Het afgelopen jaar is besloten om de samenvoeging van de locatie industrie met de locatie van het groen in Ter Apel eerder te gaan uitvoeren dan oorspronkelijk was gepland. Hiervoor zal in 2023 de groen locatie worden verbouwd om de medewerkers van de industrie een volwaardige werkplek te kunnen bieden en de industrie locatie verkocht kan gaan worden. De verwachting is dat de benodigde verbouwing een investering vraagt van 2,5 miljoen waardoor de oorspronkelijke investeringsruimte met hetzelfde bedrag verhoogd wordt. De afschrijvingskosten vallen € 81.000 lager uit dan oorspronkelijk begroot. Door het samenvoegen van de locaties stoppen de werkzaamheden in het hout in de loop van 2023 waardoor er voor deze werksoort een aantal verwachte investeringen zijn komen te vervallen en daardoor de afschrijvingskosten dalen.

De overige bedrijfskosten bestaan uit huurkosten, onderhoudskosten, energiekosten, belastingen en verzekeringen, indirecte productiekosten en algemene kosten. De overige bedrijfskosten komen € 1.016.000 hoger uit dan oorspronkelijk begroot. Eind 2022 liep onze overeenkomst voor gas en elektra af waardoor er voor 2023 via onze brancheorganisatie Cedris een nieuwe overeenkomst is afgesloten die aanmerkelijk hoger uitvalt dan de tarieven die we gewend waren. Daarnaast zijn de brandstofprijzen voor onze vervoermiddelen en machines fors gestegen. De totale energiekosten stijgen hierdoor ten opzicht van de oorspronkelijke begroting met € 811.000. Het resterende verschil in de overige bedrijfskosten komt voort uit hogere prijsindexeringen dan oorspronkelijk begroot. Daar waar in de oorspronkelijke begroting was gerekend met een gemiddelde stijging van 1% komen we nu gemiddeld uit op 7%.

Voor de financiering van het liquiditeitstekort maakt Wedeka al jaren gebruik van kasgeldleningen via de BNG bank. Het rentepercentage van deze kortlopende leningen is al enkele jaren negatief waardoor dit een voordeel opleverde. De afgelopen maanden is dit echter omgeslagen naar een positief percentage waardoor de rentekosten stijgen. De rentekosten stijgen daardoor ten opzichte van de oorspronkelijke begroting met € 95.000.

Resultaat Beschut Werk

Doordat op 1 januari 2023 het minimumloon is verhoogd met 10,15% vallen nagenoeg alle bedragen in de loontabellen van de cao Aan de Slag onder het wettelijk minimumloon. De stijging van de loonkosten worden gedeeltelijk gecompenseerd doordat de loonkostensubsidie voor de medewerkers beschut werk gekoppeld is aan het wettelijk minimumloon. Voor de medewerkers beschut werk bedraagt de loonkostensubsidie binnen Wedeka gemiddeld rond de 57%. Door het groter worden van het verschil tussen de loonkosten en loonkostensubsidie valt het resultaat Beschut Werk € 44.000 lager uit dan oorspronkelijk begroot.

Subsidieresultaat

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

Waar in de vastgestelde begroting 2023 de rijkssubsidie uit de septembercirculaire 2021 is meegenomen, is deze nu voor voorliggende begroting uit de meest recente circulaire, namelijk van september 2022 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 2023 van 1,93%. Voor 2023 betekent dit een verbetering van € 1.260.000. Dit betekent dat de Rijkssubsidie hiermee uitkomt op een bedrag € 30.979 per arbeidsjaar voor het jaar 2023.

De loonkosten Wsw personeel zijn in voorliggende begroting aangepast naar de gemiddeld verwachte bezetting van 1.099 fte's waar dit in de vastgestelde begroting nog 1.103 fte's waren. Daarnaast stijgen de loonkosten door de afgesproken loonindexering vanuit de cao gelijk met de Loon-Prijs Ontwikkeling (LPO). Hierdoor is in voorliggende begroting een stijging van de SW loonkosten meegenomen van 1,93 %. Overige factoren voor de stijgende loonkosten zijn hogere sociale lasten en een stijging van het minimumloon per 1 januari 2023.
Bovenstaande ontwikkelingen leiden uiteindelijk tot een stijging van de loonkosten Wsw van € 1.210.000.

Het aantal medewerkers in Begeleid Werken is in voorliggende begroting aangepast naar het huidige aantal van 37 fte. Dit waren in de vastgestelde begroting 40 fte waardoor de loonkostensubsidie die moet worden doorbetaald is verlaagd met € 58.000.

Totaalresultaat

De optelsom van bovenstaande wijzigingen betekent dat de nu voorliggende 1e begrotingswijziging 2023 sluit met een tekort van € 6.906.000. Ten opzichte van de vastgestelde begroting 2023 betekent dit een verbetering, waardoor er een afname is van € 286.000 van de Gemeentelijke Bijdrage.

1e BEGROTINGSWIJZIGING 2023

(x € 1.000)

Omschrijving	Vastgestelde Begroting 2023		Begrotingswijziging		Gewijzigde Begroting 2023	
Toegevoegde waarde	12.597		635		13.232	
Totaal netto opbrengsten		12.597		635		13.232
Overige pers.kosten WSW	855-		52-		907-	
Salariskosten c.a. ambt personeel	8.871-		668		8.203-	
Kosten dienstverlening derden	256-		-		256-	
Afschrijvingskosten	1.361-		81		1.280-	
Overige bedrijfskosten	4.134-		1.016-		5.150-	
Rentekosten	48-		95-		143-	
Diverse lasten	15-		-		15-	
Diverse baten	15		-		15	
Bedijfs-en financieringslasten		15.525-		414-		15.939-
Bedrijfsresultaat		**2.928-**		**221**		**2.707-**
Loonkosten Beschut Werk	-2.277		-443		-2.720	
Bijdragen Beschut Werk	2.131		400		2.531	
Resultaat Beschut Werk		**146-**		**43-**		**189-**
Rijkssubsidie		35.355		1.260		36.615
Loonkosten WSW personeel	39.009-		1.210-		40.219-	
Kosten begeleid werken	514-		58		456-	
Totaal kosten WSW		39.523-		1.152-		40.675-
Subsidieresultaat		**4.168-**		**108**		**4.060-**
Totaal Resultaat		7.242-		286		6.956-
Onttrekking bestemmingsreserve		50		-		50
Gemeentelijke bijdrage		7.192		286-		6.906
Totaal		**-**		**-**		**-**

Op basis van de huidige fte-verdeling zouden de gemeenten dan de navolgende bedragen moeten betalen in 2023:

	Percentage	Gemeentelijke Bijdrage
Gemeente Borger-Odoorn	9,1%	€ 628.446
Gemeente Midden Groningen	7,3%	€ 504.138
Gemeente Stadskanaal	41,5%	€ 2.865.990
Gemeente Veendam	24,4%	€ 1.685.064
Gemeente Westerwolde	17,7%	€ 1.222.362
Totaal	100,0%	€ 6.906.000