Begroting 2024

Wedeka Bedrijven

Electronicaweg 29
9503 GA Stadskanaal

Postbus 194
9500 AD Stadskanaal

Telefoon 0599-692000
E-mail info@wedeka.nl
Internet www.wedeka.nl

BEGROTING EN MEERJARENRAMING 2024

Inhoud **blz.**

Hoofdstuk 1 Bericht van het Dagelijks Bestuur **3**

Hoofdstuk 2 Programmaplan **4**

Hoofdstuk 3 Verplichte paragrafen

3.1 Weerstandsvermogen 5

3.2 Onderhoud kapitaalgoederen 7

3.3 Financiering 7

3.4 Verbonden partijen 10

3.5 Bedrijfsvoering (inclusief investeringsoverzicht) 10

3.6 Wet Open Overheid 14

Hoofdstuk 4 Begroting en meerjarenraming

4.1 Financiële positie 17

4.2 Overzicht van baten en lasten 18

4.3 Toelichting op de financiële positie 19

4.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 22

4.5 Meerjarenraming 28

4.6 Vaststelling 29

Bijlage 1: Geprognosticeerde balans 30

Bijlage 2: EMU-saldo 31

Bijlage 3: Overzicht van baten en lasten naar taakveld 32

HOOFDSTUK 1 BERICHT VAN HET DAGELIJKS BESTUUR

Het zijn onzekere en voor veel mensen zware tijden. De oorlog in Oekraïne heeft grote gevolgen voor alle medewerkers van Wedeka. Rondkomen van het salaris met de hogere kosten waar we allemaal mee te maken hebben vraagt soms om ingrijpende keuzes. Vanuit het bestuur wil ik dan ook graag de hoop uitspreken dat iedereen de steun krijgt die nodig is.

Ook ons bedrijf krijgt te maken met hoge kosten en grote onzekerheden in de wereldeconomie. Gelukkig lukt het toch om de begroting voor 2024 onder de oorspronkelijke meerjarenbegroting te laten uitkomen. Een voorzichtige begroting die past bij de onzekere tijd waarin we leven.

Gelukkig gaat het weer de goede kant op met het bedrijf. De uitgangspunten van het ombouwplan worden vertaald naar concrete aanpassingen binnen de bedrijfsvoering, die én kostenbesparend én tot hogere opbrengsten leidt. De presentatie van het nieuwe logo en de bijbehorende nieuwe missie en visie wordt door het bestuur volledig omarmd. ‘De medewerker centraal, een krachtig bedrijf en verbinder in de regio’ is de basis waar we – gemeenten en Wedeka samen - de komende jaren verder op kunnen bouwen.

Wedeka, voor elkaar!

J. Mellies
Voorzitter Wedeka

HOOFDSTUK 2 PROGRAMMAPLAN

Na de coronajaren werden we vorig jaar geconfronteerd met de oorlog in Oekraïne. De gevolgen van die oorlog zijn groot voor onze medewerkers en het bedrijf Wedeka. Onze medewerkers krijgen te maken met hogere energie- en brandstofprijzen en de hoge inflatie zorgt voor dure boodschappen. Om nog rond te kunnen komen van je salaris worden ingrijpende keuzes gemaakt.

Ons bedrijf kreeg eveneens te maken met fors hogere kosten voor energie en brandstof, hoge indexaties op producten die we nodig hebben en een onzekere wereldeconomie. Door innovatief en kostenbewust te blijven werken is het ons gelukt om in de bijgestelde begroting 2023 toch nog onder de oorspronkelijke meerjarenbegroting te blijven en ook voor 2024 verwachten we een lager tekort dan eerst begroot, nl € 6,7 miljoen. Gezien alle ontwikkeling een voorzichtige begroting waarin we rekening blijven houden met hoge kosten.

De aanpak na de omarming van de uitgangspunten van het ombouwplan lieten in 2022 al goede resultaten zien:

- De samenwerking met de gemeenten verbeterde aanzienlijk, er worden samen plannen gemaakt om de TDC's door te ontwikkelen naar Ontwikkelcentra, zodat een doelgroep bereikt kan worden waar nu onvoldoende mogelijkheden voor zijn. De eerste resultaten daarvan moeten al in 2023 zichtbaar worden
- De kosten zijn merkbaar beter onder controle en het plannen om vestigingen samen te voegen zullen eind 2023 al in Ter Apel zichtbaar worden en in 2024 in Stadskanaal
- Opbrengsten worden verbeterd, werksoorten diverser.

Dit alles past binnen de missie en visie die we vorig jaar naar buiten brachten tijdens de presentatie van ons nieuwe logo en de aanpassing van de website:

- De medewerker staat centraal
- Wedeka is een krachtig bedrijf
- Wedeka is de verbinder in de regio.

Kortom: we zijn van grote betekenis voor de medewerkers, onze partners en de regio: voor elkaar!

We zien de toekomst van Wedeka positief tegemoet, denken in kansen en mogelijkheden en verwachten daardoor ook betere financiële resultaten. Toch begroten we, zoals al gemeld, voorzichtig. Niet omdat we niet ambitieus zijn, maar omdat we de positieve lijn van de afgelopen jaren willen vasthouden en we in een erg onzekere wereld leven. Laten we hopen dat voor iedereen aan de oorlog en de onzekerheid weer een eind komt.

Jan Edzes
Algemeen directeur

HOOFDSTUK 3 VERPLICHTE PARAGRAFEN

3.1 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

Het weerstandsvermogen bestaat uit de financiële middelen en mogelijkheden om onverwachte, niet begrote kosten te kunnen dekken.
Tot het weerstandsvermogen wordt de algemene reserve gerekend. Zoals uit de financiële positie blijkt, beschikt Wedeka over een algemene reserve van ruim € 1,8 miljoen.
Op grond van de Gemeenschappelijke Regeling en de Wet Gemeenschappelijke Regelingen, mede in combinatie met eisen van de Bank Nederlandse Gemeenten worden tekorten van Wedeka gedekt door de deelnemende gemeenten. De deelnemende gemeenten zijn verantwoordelijk voor de continuïteit. Daarmee is de continuïteit van de organisatie gewaarborgd.

Om voorliggende begroting goed te kunnen beoordelen, volgend onderstaand alle bekende risico's, die in de begroting besloten liggen:

Netto opbrengsten
Van de totale netto opbrengsten is slechts een gedeelte vastgelegd in meerjarige contracten. Dit geldt hoofdzakelijk voor de groepsdetacheringen groen, groepsdetachering businesspost, groepsdetachering schoonmaak en een beperkt aantal contracten bij de divisie Industrie en de divisie Dienstverlening. De resterende opbrengsten hebben betrekking op kortlopende orders waarvoor telkens opnieuw acquisitie wordt gepleegd.

Loonkosten Wsw personeel
Per 1 januari 2024 zullen de sociale premies opnieuw worden vastgesteld, waardoor de werkgeverslasten kunnen stijgen. In de begroting 2024 is gerekend met de premies over het jaar 2023. Daarnaast zijn de loonkosten gebaseerd op het te verwachten aantal FTE. Dit aantal wordt ingeschat door het werkelijk aantal FTE van heden te verminderen met de bekende gepensioneerden. Daar bovenop komen de medewerkers die om andere redenen Wedeka verlaten. Indien de werkelijkheid afwijkt van de gemaakte inschatting zullen de loonkosten ook gaan afwijken.

Loonkosten ambtelijk personeel
De huidige cao heeft een looptijd tot en met 1 januari 2024. In de begroting is rekening gehouden met een loonstijging van 2,5%. Indien er voor 2024 en de volgende jaren een andere loonsverhoging wordt overeengekomen zal dit een voor- of nadeel ten opzichte van de begroting en meerjarenraming met zich mee brengen. Daarnaast geldt dat, net als bij de Wsw-loonkosten, er geen rekening is gehouden met veranderde sociale wetgeving per 1 januari 2024.
In de begroting is rekening gehouden met vervanging i.v.m. pensionering van Wsw-werkleiding door ambtelijk personeel. Indien er door overige redenen Wsw werkleiding vervangen dient te worden dan betekent dit een stijging van de loonkosten, aangezien er voor deze medewerkers geen subsidie wordt ontvangen.

Rijksbijdragen

De Rijksbijdrage is niet beïnvloedbaar door Wedeka. Bij het bepalen van de rijksbijdrage houdt het Ministerie rekening met een taakstellende daling van het landelijk aantal SE. De werkelijke ontwikkeling van SE kan anders zijn dan deze landelijke ontwikkeling. Er bestaat dus onzekerheid over het exacte tempo (en daarmee het bedrag) waarin de Rijksbijdrage daadwerkelijk wordt afgebouwd. De hoogte van de Rijksbijdrage voor het begrotingsjaar wordt in de meicirculaire 2024 bekend waarna deze pas in de septembercirculaire 2024 definitief wordt vastgesteld.

Overige risico's

De verplichting uit hoofde van huur- en leaseovereenkomsten betreft met name de huur van de panden/loods van de kringloopvestigingen in Stadskanaal en Veendam en buitenlocaties voor de groen. De totaal resterende contractduur van de overeenkomsten betekend nog een totale verplichting van € 122.000,-.

Andere dan genoemde risico's zijn ons op dit moment niet bekend.

Regeling financiële kengetallen begroting en jaarverslag

Begroting 2024	**Verloop van de kengetallen**		
	Begroting		**Boekjaar**
Kengetallen:	**2024**	**2023**	**2022**
Netto schuldquote	18,8%	17,6%	8,3%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen deelnemingen	18,8%	17,6%	8,3%
Solvabiliteitsratio	13,8%	14,0%	27,2%
Structurele exploitatieruimte	-21,8%	- 18,0%	- 6,2%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

Als gevolg van de verbondenheid met de deelnemende gemeenten zijn de kengetallen alleen in relatie met de financiële ratio's van de deelnemende gemeenten te beoordelen.

Toelichting kengetallen:

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. De hoogte van de schuld die Wedeka kan dragen hangt in belangrijke mate af van de hoogte van de inkomsten.

Het kengetal geeft de netto schuld als aandeel van de inkomsten uitgedrukt in procenten.

Het kengetal wordt zowel inclusief als exclusief alle verstrekte geldleningen berekend. Hiermee wordt in beeld gebracht wat het aandeel van de verstrekte geldleningen is en betekent voor de schuldenlast. Een netto schuldquote tussen 0% en 100% wordt als normaal beschouwd, boven 100% is er weinig leencapaciteit over.

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin Wedeka in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Het kengetal drukt het eigen vermogen uit als percentage van het balanstotaal. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid.

Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele baten en lasten. De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves, gedeeld door de totale baten (exclusief mutaties reserves) en uitgedrukt in een percentage. Het kengetal geeft aan welke structurele ruimte Wedeka heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of daling van de lasten daarvoor nodig is. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken.

3.2 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

Het onderhoud aan de kapitaalgoederen van Wedeka wordt door de onderhoudsdienst deels in eigen beheer uitgevoerd en deels uitbesteed aan externe bedrijven of specialisten.

Het onderhoud kan worden uitgesplitst naar diverse vormen:
- werktuigbouwkundig onderhoud;
- elektrotechnisch onderhoud;
- bouwkundig onderhoud.

Voor registratie en herkenning van productiemiddelen wordt een middelenbeheerssysteem gehanteerd. Middels dit systeem worden onder meer onderhoudsfrequenties, wettelijke keuringen, inspecties en machinegegevens geregistreerd.

3.3 FINANCIERING

Algemene ontwikkelingen
Via de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) is de treasury van gemeenten en overheidslichamen geregeld. Treasury is het sturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's. Ingevolge de wet heeft Wedeka een treasurystatuut opgesteld en is in de begroting en jaarrekening een financieringsparagraaf opgenomen, waarin verantwoording over het treasurybeleid wordt afgelegd.

Treasurybeheer
Wedeka heeft een laag risicoprofiel doordat de rentepercentages van de langlopende leningen voor langere tijd vastliggen, er geen gebruik wordt gemaakt van derivaten en de gelduitzettingen gering zijn.

In deze begroting zijn opgenomen:

a. een toetsing van de wettelijk toegestane kasgeldlimiet aan de netto vlottende schuld;
b. toetsing van de vastgestelde renterisiconorm aan de renterisico's van de vaste schuld;
c. een weergave van de kredietrisico's;
d. een financieringsoverzicht van de opgenomen geldleningen en de rentegevoeligheid hiervan.

Ad a. Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is een bedrag ter grootte van een (vastgesteld) percentage van het totaal van de jaarbegroting van Wedeka. Deze wordt getoetst aan de netto vlottende schuld. De netto vlottende schuld per kwartaal is het gemiddelde van de netto vlottende schuld op de eerste dag van iedere maand in het desbetreffende kwartaal.

In het volgende overzicht wordt de omvang van de vlottende schuld getoetst aan de wettelijke norm overeenkomstig de Wet Fido.

		Bedragen per kwartaal (x € 1.000,-)			
Omschrijving		**1e kw**	**2e kw**	**3e kw**	**4e kw**
Omvang van de begroting per 1 januari (= grondslag)		61.067	61.067	61.067	61.067
1. Toegestane kasgeldlimiet					
In procenten van de grondslag		8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
In een bedrag		5.008	5.008	5.008	5.008
2. Omvang vlottende korte schuld					
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar		5.000	5.000	5.000	5.000
Schuld in rekening-courant		0	0	0	0
Gestorte gelden door derden korter dan 1 jaar		0	0	0	0
Overige geldleningen niet zijnde vaste schuld		0	0	0	0
3. Vlottende middelen					
Contante gelden in kas		7	6	8	7
Tegoeden in rekening-courant		900	1.100	700	800
Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar		0	0	0	0
4. Toets kasgeldlimiet					
a. Totaal netto vlottende schuld	(2-3)	4.093	3.894	4.292	4.193
b. Toegestane kasgeldlimiet	(1)	5.008	5.008	5.008	5.008
c. Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	(b-a)	915	1.114	716	815

Ad b. Renterisiconorm

Het overzicht hierna brengt de renterisico's voor de vaste schuld in relatie tot de renterisiconorm in beeld. De renterisiconorm is een bedrag ter grootte van een percentage van het totaal van de begroting voor het komende jaar. Deze wordt getoetst aan de verwachte vaste schuldpositie bij Wedeka, waarbij telkens de situatie aan het begin van het jaar wordt genomen.

Omschrijving		**Bedragen per jaar (x € 1.000,-)**			
		2024	**2025**	**2026**	**2027**
Basisgegevens					
1. Renteherzieningen		0	0	0	0
2. Betaalde aflossingen		300	300	300	300
3. Renterisico	(1+2)	300	300	300	300
4. Renterisiconorm		11.808	11.808	11.808	11.808
5a. Ruimte onder renterisiconorm	(4>3)	11.508	11.508	11.508	11.508
5b. Overschrijding renterisiconorm	(3>4)	0	0	0	0

Berekening renterisiconorm		
4a. Omvang begroting van het komende jaar		59.042
4b. Het bij Min. regeling vastgestelde %		20,0%
4. Renterisiconorm	(4bx4a)	11.808

Ad c. Kredietrisico

Wedeka kent geen risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid op een waardedaling van de vorderingspositie ten gevolge van het niet (tijdig) na kunnen komen van de verplichting van de tegenpartij als gevolg van insolvabiliteit of deficit.

Ad d. Financiering

Door middel van onderstaand overzicht wordt inzicht gegeven in de samenstelling, de grootte en de rentegevoeligheid van de opgenomen lening.

	(Bedragen x € 1.000,-)		
Omschrijving	**bedrag**	**gemiddelde rente**	**invloed op rente**
Stand per 1 januari	5.300	2,58%	
Nieuwe leningen			
Reguliere aflossingen	300		- 0,07%
Vervroegde aflossingen	-	-	
Stand per 31 december	5.000	2,67%	

3.4 VERBONDEN PARTIJEN

Wedeka B.V.

Wedeka Bedrijven is enig aandeelhouder van de besloten vennootschap Wedeka B.V. In deze B.V. wordt in het kader van Beschut Werk ten behoeve van de gemeenten aan inwoners met een Beschut Werk indicatie een arbeidsovereenkomst aangeboden.

De loonkosten hiervan worden aan Wedeka Bedrijven doorbelast aangezien Wedeka Bedrijven daadwerkelijk de werkzaamheden voor de B.V. uitvoert. De vergoedingen hiervoor worden vervolgens door Wedeka Bedrijven bij de gemeenten in rekening gebracht.

Wedeka Baanderij (Stichting Baanderij)

De directie en het Dagelijks Bestuur van Wedeka vormen ook de Raad van Bestuur en de Raad van Commissarissen van Stichting Baanderij.

De samensmelting van de stichting met Wedeka Bedrijven blijkt ook uit de jaarstukken van de stichting; de lasten en baten van de stichting worden niet voor de stichting afzonderlijk begroot maar zijn geïntegreerd in de begroting en jaarstukken van Wedeka Bedrijven.

3.5 BEDRIJFSVOERING

Wedeka Bedrijven kent sinds 2005 de controleverordening ex artikel 213 van de Gemeentewet waarin richtlijnen zijn opgenomen voor de accountantscontrole op het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie. De accountant toetst onder meer of Wedeka Bedrijven zich conformeert aan de geldende in- en externe regelgeving zoals bedoeld in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden. In onderstaande tabel is een niet-limitatief overzicht opgenomen van de voor Wedeka Bedrijven relevante regelgeving.

Interne regelgeving
Financiële verordening Wedeka Bedrijven (ex artikel 212 Gemeentewet)
Treasurystatuut
Gemeenschappelijke Regeling Wedeka Bedrijven (GR)
Controleverordening Wedeka Bedrijven (ex artikel 213 Gemeentewet)
Mandatering bestuur - directie - medewerkers Wedeka Bedrijven
Externe regelgeving
Aanbestedingsreglement werken (ARW)
Aanbestedingswet
Activiteitenbesluit milieubeheer
ADR (vervoer en handling gevaarlijke stoffen)
Ambtenarenwet
Arbobesluit
Arbeidstijdenwet
Arbowet
Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden
Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)
Besluit uitvoering Sociale werkvoorziening en begeleid werken (Buswbw)
Burgerlijk Wetboek
CAO Aan de Slag (Beschut Werk)
CAO SGO
CAO Wsw

Externe regelgeving (vervolg)
Coördinatiewet Sociale Verzekeringen
(Europese) regelgeving inzake aanbesteding
Energiebesparingsplicht
Fiscale wetgeving (omzet-, loon- en vennootschapsbelasting)
Gemeentewet
Grondwet
Informatieplicht energiebesparing
Participatiewet inclusief overgangsbepalingen Wsw oud
Pensioenwetgeving
PGs15 Richtlijnen
Provinciewet
Werk- en Rusttijden
Wet aanpak schijnconstructies (WAS)
Wet arbeidsmarkt in balans (WAB)
Wet Bescherming Persoonsgegevens (WBP) / Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)
Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido)
Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr)
Wet Markt en Overheid
Wet Milieubeheer
Wet normering topinkomens (WNT)
Wet open overheid (WOO)
Zorgverzekeringswet

Human Resource Management (HRM) en Trajecten

Het verder uitbouwen en professionaliseren van het sociaal ontwikkelbedrijf in verbinding met de regio staat centraal in 2024. Ruimte voor ontwikkeling van medewerkers en trajectdeelnemers staat voorop waarbij initiatieven worden opgepakt in samenwerking met partners in de regio zoals Werk In Zicht, gemeenten, werkgevers, onderwijs en diverse instanties. Binnen Wedeka wordt de verbinding gelegd tussen het brede werkbedrijf en diverse ontwikkelmogelijkheden gericht op het verbeteren van vaardigheden en duurzame uitstroom indien mogelijk.

Het HR-beleid ondersteunt en faciliteert deze ontwikkelingen. Dit gebeurt door advisering van het management, leidinggevenden en medewerkers, deelname in projectgroepen, het begeleiden van veranderprocessen, beleidsontwikkeling en -implementatie en het verzorgen van uitvoerende taken zoals het organiseren van opleidingen en coaching, het verzorgen van administratie en het ondersteunen bij de communicatie naar medewerkers.
De afdeling Trajecten draagt zorg voor ontwikkeling van leer-werkactiviteiten en stages voor personen met afstand tot de arbeidsmarkt en onze dienstverlening aan externe klanten.

Binnen Wedeka zijn veel mogelijkheden voor medewerkers en trajectdeelnemers om zich te ontwikkelen doordat er diverse trajecten, werksoorten en scholingsmogelijkheden beschikbaar zijn. Dit aanbod is beschikbaar voor externe klanten en onze eigen medewerkers. Keuzes worden gemaakt in goed overleg met de deelnemer of medewerker. De opdrachtgever, leidinggevende, de praktijkbegeleider, personeelsconsulent en trajectbegeleider zijn betrokken bij het proces.
Het uiteindelijke doel kan verschillen afhankelijk van de mogelijkheden van de deelnemer of medewerker. Duurzame uitstroom staat voorop maar ontwikkeling kan ook gericht zijn op het verbeteren van algemene vaardigheden en zelfredzaamheid.

Naast het ontwikkel- en trajectenaanbod voor deelnemers en medewerkers is de professionalisering van leidinggevenden en andere professionals een belangrijk speerpunt. Hiermee wordt de basis gevormd om het sociaal ontwikkelbedrijf stevig te positioneren. Professionalisering wordt vormgegeven door middel van programma's voor leidinggevenden en andere professionals in de organisatie. Iedere leidinggevende dient aandacht te hebben voor ontwikkeling van de medewerkers en trajectdeelnemers. Communicatie en duidelijkheid over de verschillende rollen in het proces is van belang. Dit veranderingsproces wordt ondersteund en begeleid door HRM.

Een structureel speerpunt is duurzame inzetbaarheid. Door vergrijzing zien we het ziekteverzuim licht stijgen. Ziekteverzuim voorkomen is beter dan ziekteverzuim aanpakken. Voorkomen van ziekteverzuim wordt vormgegeven door de training "voel je goed", aandacht voor bewegen, de gezonde kantine, aandacht voor fysiek en mentaal welzijn en preventief medisch onderzoek.

Informatisering en automatisering

De missie van de afdeling ICT is het continue verbeteren van de efficiëntie door digitalisering van bedrijfsprocessen. Er is al veel aandacht besteedt aan preventie tegen inbraak in onze systemen en diefstal van gevoelige informatie. Een volgende stap is het verder waarborgen van de continuïteit door het inrichten van een schaduwcomputeromgeving die bij uitval van de hoofdomgeving als reserve kan

dienen. Hierbij wordt gebruik gemaakt van machines die vrijkomen uit de geplande vernieuwing van onze computeromgeving. Met de migratie naar Exact Globe + gaan we een gemoderniseerd Exact systeem gebruiken waarmee de nieuwste vormen van digitale facturering mogelijk zijn, evenals automatisering van repeterende administratieve handelingen. Ook zal voor de kringloopwinkels hun inbrengplanning en -beheersysteem worden vernieuwd. Ten slotte is het de bedoeling om het wagenparkbeheer digitaal te ondersteunen met het Facilitair Managementinformatiesysteem dat al in gebruik is voor het beheersen van de veiligheidskeuringen van apparaten en machines, waaronder alle vervoermiddelen.

Milieu & Duurzaamheid

De afgelopen jaren zijn op het gebied van energie besparen en verduurzamen vele kleinere maar ook grote verbeterstappen gezet. Dit heeft geresulteerd in forse besparingen op de kosten van energie en een eveneens forse reductie van de CO_2-uitstoot. Verdere verbeterstappen zijn in voorbereiding. Ook werkt Wedeka aan reductie van de afvalstromen, reductie van het gebruik van (fossiel) plastic en het verbeteren van afvalscheiding (t.b.v. hergebruik c.q. circulariteit).

Voor 2024 staan de volgende maatregelen in de planning:

Energie besparen en verduurzamen

Tot en met 2022 is er al een reductie van 55% van de CO_2-uitstoot gerealiseerd. Voor 2023 loopt voor de vestiging Wedeka Industrie Veendam een onderzoek naar de mogelijkheid om de gasketels te vervangen voor hybride warmtepompen. In 2024 zal het gebouw van de Industrie vestiging in Ter Apel worden afgestoten, dit gebouw is oud, slecht geïsoleerd en heeft daardoor een erg hoog energieverbruik. Een deel van de (energie-intensieve) activiteiten zullen stoppen en andere activiteiten zullen worden voortgezet in de Groen en Infra basisvestiging van Wedeka in Ter Apel. E.e.a. zal leiden tot een aanzienlijk lager energieverbruik en daarmee eveneens lagere CO_2-uitstoot.

Elektrische gereedschappen voor groenonderhoud

Nagenoeg alle gereedschappen voor groenonderhoud (heggenscharen, bladblazers, kettingzagen enz.) worden aangedreven door verbrandingsmotoren. Door over te stappen op elektrische gereedschappen kunnen forse voordelen worden behaald, deze gereedschappen zijn lichter, stiller, hebben geen uitlaatgassen, vragen minder onderhoud en zijn in het gebruik dus 100% duurzaam (Wedeka gebruikt uitsluitend groene stroom). De kosten voor de energie (alkylaatbenzine versus groene elektriciteit) gaan van € 70.000,- naar € 3.500,- op jaarbasis (een reductie van 95%!!).
Als betreffende gereedschappen met verbrandingsmotor aan vervanging toe zijn zullen deze daar waar mogelijk door elektrische gereedschappen worden vervangen. In 2022 is hiermee een start gemaakt, in 2023 is dit voortgezet en ook in 2024 zal deze transitie doorgaan.

Informatieplicht energiebesparing en energiebesparingsplicht

Wedeka moet voldoen aan de “Informatieplicht energiebesparing” en de “Energiebesparings-plicht” en moet hierover rapporteren aan de RVO c.q. het bevoegd gezag. Dit houdt o.a. in dat het verplicht is om alle energiebesparende maatregelen met een terugverdientijd < vijf jaar, uit te voeren.

Wedeka heeft voor alle grotere locaties de energiebesparingsonderzoeken uitgevoerd en de uitkomsten daarvan aan het bevoegd gezag gemeld. Genoemd onderzoek was voornamelijk een eerste inventarisatie op basis van op de verplichte maatregelenlijst gebaseerde vragenlijsten. Verschillende maartregelen zijn al genomen maar er is ook nog een groot aantal te gaan. In 2023 zal er opnieuw moeten worden gerapporteerd (over de voortgang). Ook in 2024 zal verder worden gewerkt aan de implementatie van verplichte maatregelen.

Reductie (plastic) afval

Om het klimaat en het milieu te ontlasten is het ook belangrijk dat bedrijven (en huishoudens) hun afvalstromen reduceren en werken aan het verbeteren van afvalscheiding t.b.v. hergebruik (circulariteit). Omdat de meeste plasticsoorten nog altijd van (fossiele) aardolie worden gemaakt is het terugbrengen van het gebruik hiervan ook een belangrijke uitdaging. De aandachtspunten zijn dus:

1. Reductie hoeveelheid afval
2. Afval scheiden t.b.v. hergebruik
3. Reductie gebruik “fossiel” plastic

Wedeka is in 2021 gestopt met het gebruik van plastic bekertjes, roerstaafjes, bestek en bordjes. Verdere reductie van het plasticverbruik is in onderzoek (wikkelfolies). Veel afvalsoorten worden reeds gescheiden afgevoerd en sinds 2020 is er een uitgebreide registratie van de hoeveelheden en soorten afval. In 2022 is een rondgang langs alle locaties gedaan met als doel te onderzoeken of verbeteringen in de afvalscheiding mogelijk zijn en ook of de efficiency van de afvoer en de verwerking kan worden verbeterd zodat hier in 2023 voordelen gerealiseerd kunnen worden. Voor 2024 geldt dat verdere verbeterstappen vooral afhankelijk zijn van ontwikkelingen op dit vlak en daarmee het beschikbaar komen van duurzamere plasticsoorten en/of alternatieven.

Investeringsbeleid

Naast de normale investeringen in gebouwen, installaties, inventarissen etc. worden de investeringen bepaald door de eisen die de markt stelt aan Wedeka Bedrijven. Dit betreft zowel wijzigingen van werkzaamheden als efficiency- en kwaliteitsverbeteringen bij bestaande werkzaamheden. Het is daarom in de begroting niet mogelijk om alle voorgenomen investeringen per actief te benoemen, omdat veelal de ontwikkeling van de markt wordt gevolgd en een aantal keren per jaar Wedeka wordt geconfronteerd met niet voorziene vervangingsinvesteringen.

In de begroting wordt dan ook volstaan met het noemen van de geraamde totaal benodigde investeringsbedragen per soort investering, omdat per soort investering verschillende afschrijvings-termijnen worden toegepast.

Voorafgaand aan een investering dient een investeringsvoorstel te worden opgesteld. Aan de hand van dit voorstel wordt door de directeur beoordeeld of de geplande investering kan worden goedgekeurd. Hierbij wordt ook beoordeeld of de investering past binnen de in de goedgekeurde begroting geraamde investeringsbedragen. Aan de begroting ligt dan ook een reële meerjarenplanning ten behoeve van alle investeringen ten grondslag.

Daarnaast wordt bij investeringen gekeken naar de efficiency uitwerking op de reguliere productie om deze op peil te houden en zodoende voldoende opbrengsten te garanderen om het financiële tekort terug te dringen.

In de begroting 2024 wordt het resterende investeringsprogramma 2023 niet weer vermeld, maar de effecten van deze investeringen zijn wel meegenomen bij de afschrijvingskosten.

Activa	*Levensduur in jaren*	*Investeringsbedrag*	
Divisie Industrie			
Gebouwen	30 jaar	€ 681.000	
Installaties	15 jaar	20.000	
Machines	10 jaar	124.000	
Inventarissen	10 jaar	88.500	
Vervoermiddelen	7 jaar	170.000	
			€ 1.083.500
Divisie Dienstverlening			
Gebouwen	30 jaar	€ 97.500	
Installaties	15 jaar	29.500	
Machines	10 jaar	428.000	
Inventarissen	10 jaar	104.500	
Vervoermiddelen	7 jaar	231.500	
			€ 891.000
Divisie Bedrijfsvoering			
Gebouwen	30 jaar	€ 15.000	
Computerapparatuur	5 jaar	168.000	
			€ 183.000
Totaal			€ 2.157.500

3.6 Wet Open Overheid (WOO)

De openbaarheidsparagraaf is een nieuwe verplichte paragraaf in de begroting en het jaarverslag. De verplichting komt voort uit het besluit tot actieve openbaarmaking van informatie, de plannen ter verbetering van de informatiehuishouding bij de overheid op grond van de Wet open overheid (hierna: Woo) dat bepaalt dat een bestuursorgaan in de jaarlijkse begroting en verantwoording aandacht besteedt aan de beleidsvoornemens en uitvoering van de Woo.
Nadat Wedeka Bedrijven begin 2022 door het ministerie is geïnformeerd over de invoering van de Woo is een inventarisatie gemaakt wat de nieuwe wetgeving betekent voor Wedeka Bedrijven. Hieruit zijn een aantal thema's benoemd die gerealiseerd moeten worden. De voorbereiding hiervoor zijn gestart in 2022 om deze vervolgens te implementeren in 2023. Het gaat om de volgende thema's:

- De informatiehuishouding
- Actieve openbaarmaking
- Passieve openbaarmaking.
- Contactpersoon Woo
- Openbaarheidsparagraaf

De informatiehuishouding

Voor het realiseren van een transparante informatiehuishouding t.a.v. bestuurlijke aangelegenheden worden een aantal maatregelen genomen. Informatie wordt overzichtelijk gearchiveerd, is toegankelijk en beschikbaar voor actieve en passieve openbaarmaking.

Actieve openbaarmaking

Informatie m.b.t. bestuursaangelegenheden worden, voor zover deze openbaar gemaakt mogen worden, gepubliceerd op de website van Wedeka Bedrijven. De website zal hiervoor ingericht worden.

Het volgende wordt gepubliceerd:

Openbaarmaking Wedeka bedrijven		
Documenten	**AB**	**DB**
Vergaderstukken	X	
Verslagen	X	
Agenda	X	X
Besluitenlijst	X	X

Passieve openbaarmaking

Onder passieve openbaarmaking wordt verstaan het openbaar maken van informatie naar aanleiding van een verzoek (Woo-verzoek) uit de samenleving. Voor het indienen van een Woo-verzoek wordt de mogelijkheid geboden op de website. Een Woo-verzoek kan digitaal of per post ingediend worden. Een Woo-verzoek wordt in behandeling genomen en afgehandeld door de contactpersoon.

Contactpersoon Woo

De Woo schrijft voor dat ieder bestuursorgaan één of meer contactpersonen heeft om vragen van burgers te beantwoorden over beschikbaarheid van publieke informatie. Bij Wedeka is de controller, tevens functionaris gegevensbescherming, de contactpersoon. De contactpersoon is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Woo en verzorgt de afhandeling van de Woo verzoeken.

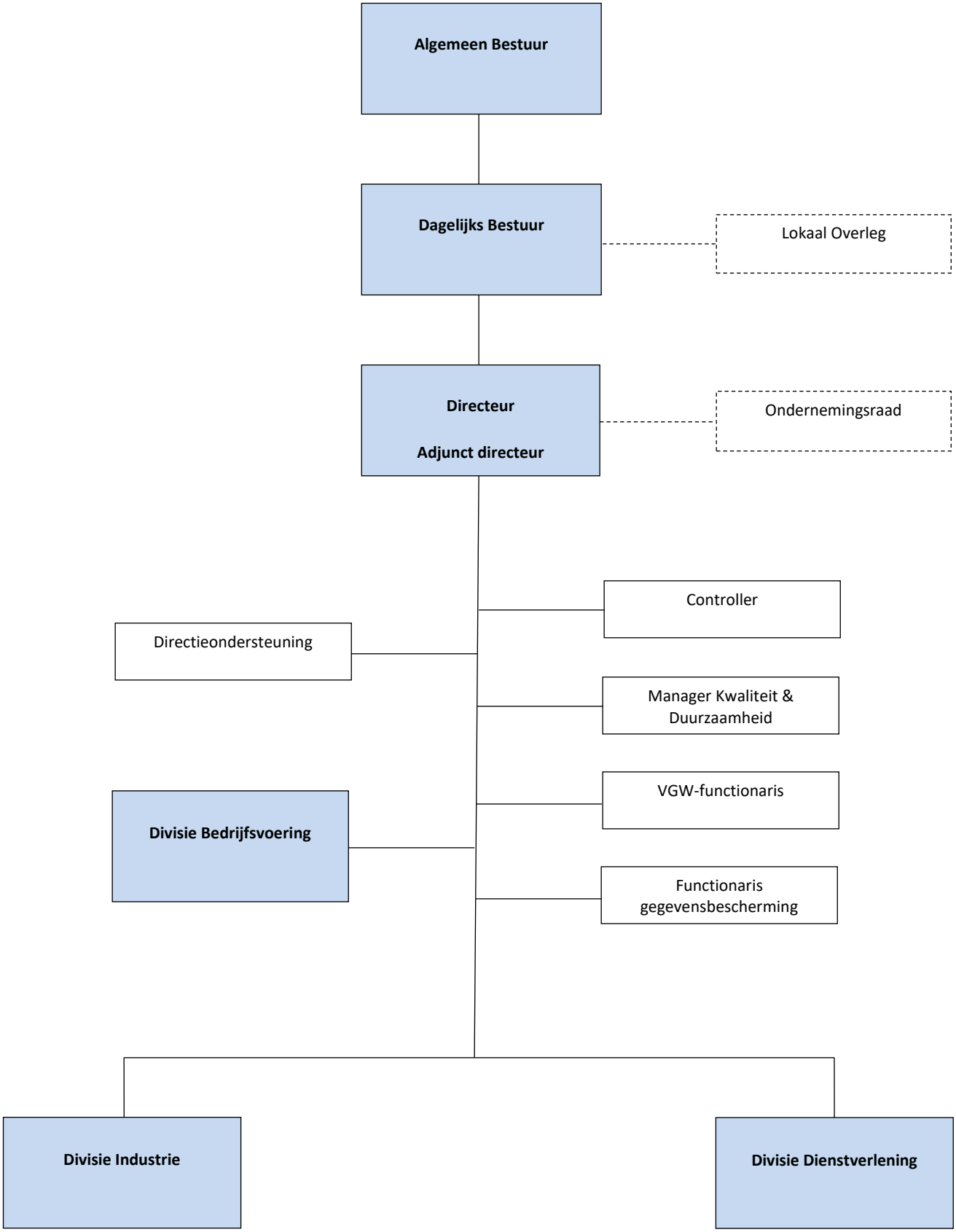
Openbaarheidsparagraaf

De openbaarheidsparagraaf wordt jaarlijks opgesteld voor de begroting en jaarrekening.

De gerealiseerde activiteiten in het kader van de Woo in 2023 vormen de basis voor volgende verbeterstappen in 2024 en de komende jaren.

Organisatiestructuur

Hoofdstructuur Wedeka



HOOFDSTUK 4 BEGROTING EN MEERJARENRAMING

4.1 FINANCIËLE POSITIE

	1-1-2024	31-12-2024		1-1-2024	31-12-2024
Activa			Passiva		
Vaste Activa			**Eigen Vermogen**		
Materiële vaste activa	12.330	12.635	Algemene Reserve	1.816	1.816
Financiële vaste activa	80	90	Bestemmingsreserve	601	551
	12.410	12.725		2.417	2.367
			Vaste schulden		
			Lening O/G	5.300	5.000
Vlottende activa			**Kortlopende schulden**		
Voorraden	401	326	Crediteuren	1.250	1.365
Uitzettingen	3.314	3.089	Overige schulden	2.119	2.214
Rekening-courant	355	260	Banken	5.000	5.000
Liquide middelen	309	329	Overlopende passiva	1.176	1.236
Overlopende activa	473	453		9.545	9.815
	4.852	4.457			
Totaal	17.262	17.182		17.262	17.182

4.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (*x € 1.000,-)*

Omschrijving	**Begroting 2024**		**Begroting 2023**		**Boekjaar 2022**	
Omzet	14.188		14.950		15.485	
Kosten grondstoffen e.d.	- 1.631		- 1.718		- 1.693	
Totaal netto opbrengsten		12.557		13.232		13.792
Overige pers.kosten Wsw	- 856		- 907		- 902	
Salariskosten ambtelijk personeel	- 8.251		- 8.203		- 7.764	
Kosten dienstverlening derden	- 256		- 256		- 239	
Afschrijvingskosten	- 1.353		- 1.280		- 1.192	
Overige bedrijfskosten	- 4.708		- 5.150		- 4.065	
Rentekosten	- 245		- 143		- 55	
Diverse lasten	- 15		- 15		- 451	
Diverse baten	15		15		139	
Bedrijfs- en financieringslasten		- 15.669		- 15.939		- 14.529
Bedrijfsresultaat (+ = winst)		- 3.112		- 2.707		- 737
Loonkosten Beschut Werk	- 2.841		- 2.720		- 1.683	
Bijdragen Beschut Werk	2.621		2.531		1.658	
Resultaat Beschut Werk (+ = winst)		- 220		- 189		- 25
Rijksbijdragen		35.447		36.615		37.813
Loonkosten Wsw-personeel	- 38.425		- 40.219		- 40.493	
Kosten Begeleid Werken	- 461		- 456		- 458	
Totaal kosten Wsw		- 38.886		- 40.675		- 40.951
Subsidieresultaat (- = verlies)		- 3.439		- 4.060		- 3.138
Totaal Resultaat		**- 6.771**		**- 6.956**		**- 3.900**
Onttrekking bestemmingsreserve		50		50		50
Gemeentelijke bijdragen		6.721		6.906		7.166
Resultaat (+ = winst)		0		0		3.316

4.3 TOELICHTING OP DE FINANCIËLE POSITIE (x € 1.000,-)

	Begroting 2024
Materiële vaste activa	
Boekwaarde 1 januari	12.330
Saldo investeringen / desinvesteringen	1.658
Afschrijvingen	- 1.353
Boekwaarde 31 december	12.635

Voor een overzicht van de investeringen zie de paragraaf bedrijfsvoering op pagina 14 van deze begroting.

Financiële vaste activa	
Boekwaarde 1 januari	80
Saldo investeringen / desinvesteringen	40
Aflossingen	- 30
Boekwaarde 31 december	90

De (des-)investeringen en aflossingen betreffen de leningen aan het personeel in het kader van de fiets- en fitnessprojecten.

VLOTTENDE ACTIVA

Voorraden	
Grondstoffen	219
Halffabricaten	16
Gereed product	90
Diverse voorraden	1
Totaal omvang voorraden per 31 december	326

De omvang van de voorraden is sterk afhankelijk van het feit of Wedeka of de opdrachtgever inkoopt. De aanwezige voorraden hebben voornamelijk betrekking op reeds geplaatste orders.

Uitzettingen	
Debiteuren	1.350
Vorderingen op openbare lichamen	950
Subtotaal debiteuren	2.300
Rijksschatkist	789
Totaal uitzettingen per 31 december	3.089

Decentrale overheden zijn verplicht om hun tijdelijke overtollige middelen in de schatkist aan te houden. Bij een tegoed in rekening-courant bij de banken dat hoger is dan het drempelbedrag (zijnde een percentage van het totaal van de begroting), wordt het meerdere naar de schatkist afgeroomd.

	Begroting 2024
Rekening-courant niet financiële instellingen	
Wedeka B.V.	272
POC Noord-Nederland	- 12
Saldo per 31 december	260

De wederzijdse vorderingen en schulden tussen Wedeka Bedrijven en Wedeka B.V. worden in rekening-courant verrekend.
Het Provinciaal Ondernemingsraad Contact Noord-Nederland is een platform voor ondernemingsraden van sw-bedrijven uit de drie noordelijke provincies. Sinds 2017 verzorgd Wedeka hiervoor het geldverkeer.

Liquide middelen	
Banken	322
Kassen	7
Totaal liquide middelen per 31 december	329

De liquide middelen staan vrij ter beschikking.

Overlopende activa	
Nog te ontvangen bedragen	310
Vooruitbetaalde bedragen	143
Totaal overlopende activa per 31 december	453

De nog te ontvangen bedragen betreft voornamelijk het Lage Inkomens Voordeel (LIV), over het vorig boekjaar, dat in het begrotingsjaar door de belastingdienst zal worden betaald.
Bij de vooruitbetaalde bedragen gaat het om verzekeringspremies, motorrijtuigenbelasting, huren en kosten voor onderhoudscontracten.

Algemene reserve	
Saldo 1 januari	1.816
Toevoeging/onttrekking	0
Saldo per 31 december	1.816

Bestemmingsreserve	
Saldo 1 januari	601
Onttrekking	- 50
Saldo per 31 december	551

De bestemmingsreserve is gevormd uit de kapitaaluitkering na liquidatie van Werkstad B.V.
Sinds 2013 wordt jaarlijks een bedrag van € 50.000,- aan de reserve onttrokken ten behoeve van de exploitatie van de (ver-) nieuwbouw van de Kringloop Stadskanaal.

	Begroting 2024
Leningen bank	
Saldo 1 januari	5.300
Nieuwe leningen	0
Aflossingen	- 300
Saldo per 31 december	5.000

Vervroegd aflosbare leningen zullen, indien volgens de leningsvoorwaarden mogelijk, bij een gunstige rentestand en bij voldoende liquiditeit, worden afgelost, hetgeen (op termijn) een lager bedrag aan te betalen rente oplevert.
Voor een nadere toelichting zie de paragraaf financiering op pagina 7 van deze begroting.

Crediteuren	
Omvang per 31 december	1.365

Overige schulden	
Omzetbelasting	532
Loonheffing	1.584
Overige schulden	98
Totaal overige schulden per 31 december	2.214

Dit betreft de premies en belastingen over de laatste maanden van het vorig boekjaar, dat in het begrotingsjaar in de maand januari aan de belastingdienst zal worden betaald.

Banken	
Saldo per 31 december	5.000

Dit betreft een kasgeldlening met een looptijd van maximaal zes maanden die, zolang het rentepercentage gunstiger uitvalt dan een langlopende lening, na looptijd opnieuw voor een zelfde periode wordt afgesloten.

Overlopende passiva	
Nog te betalen bedragen	1.232
Diversen	4
Totaal overlopende passiva per 31 december	1.236

4.4 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (x € 1.000,-)

BEDRIJFSRESULTAAT

	Begroting 2024	Begroting 2023	Boekjaar 2022
Netto-opbrengsten			
Divisie Industrie	3.321	3.860	4.082
Divisie Dienstverlening	9.236	9.372	9.710
Totaal netto opbrengsten	**12.557**	**13.232**	**13.792**

De **netto-opbrengsten** laten ten opzichte van de begroting 2023 een daling zien van € 675.000,- ofwel 5,1%. Ten opzichte van de jaarrekening 2022 is er een daling van € 1.235.000,-

De voornaamste oorzaak van de daling is het besluit om te stoppen met een drietal werksoorten. In 2023 is i.v.m. personele bezetting gestopt met de werksoort weg & waterbouw in onze vestiging in Ter Apel. Daarnaast is eind 2023 de samenvoeging gepland van 3 vestigingen in Ter Apel tot 1 locatie waarbij de hout werkzaamheden zullen stoppen. In de locatie van de Groen vestiging in Ter Apel zullen zowel de Kringloopwinkel, de Industrie vestiging en de Groen vestiging samengevoegd worden. Door de samenvoeging zijn we in staat om efficiency voordelen in de bedrijfsvoering te realiseren en kostenbesparingen in de huisvesting. Tevens is vanuit kostenbesparing en personele bezetting besloten om in de loop van 2023 te stoppen met de Carcleaning.
Daarnaast dalen de opbrengsten door het teruglopen van het aantal sw-medewerkers. Waar er in 2022 nog gemiddeld 1.152 FTE sw-medewerkers waren is de verwachting dat er in 2024 nog gemiddeld over het jaar 1.050 FTE zijn. Een daling van 102 FTE over een periode van 2 jaar. Daarnaast stromen er wel Nieuw Beschut medewerkers in, echter deze instroom, 73 FTE gemiddeld in 2022 naar een verwachting van 86 in 2024, is lager dan de uitstroom van sw-medewerkers.

De geraamde opbrengsten van de Divisie **Industrie** zijn ten opzichte van de begroting 2023 € 539.000,- lager begroot. De verlaging wordt veroorzaakt door te stoppen met de hout werkzaamheden en het teruglopen van het aantal sw-medewerkers werkzaam in de Divisie Industrie. Waar in 2023 de verwachting is dat er totaal 538 FTE werkzaam zullen zijn is de verwachting dat dit in 2024 nog gemiddeld 512 FTE zullen zijn.

Voor de Divisie **Dienstverlening**, die bestaat uit de afdelingen Kringloop & Milieu, Groen & Infra, Detacheringen, Schoonmaak en Trajecten, zijn de opbrengsten € 136.000,- lager begroot dan voorgaand begrotingsjaar.
Ook binnen deze divisie lopen de aantallen sw-medewerkers terug en zijn de werkzaamheden in de Carcleaning gestopt waardoor de opbrengsten dalen.
Daarnaast is de Divisie Dienstverlening binnen Wedeka verantwoordelijk voor het plaatsen van mensen bij reguliere werkgevers in het kader van Begeleid Werken. Op dit moment zijn er 37 FTE in het kader van Begeleid Werken werkzaam bij derden. Dit aantal is op hetzelfde niveau gehouden als voorgaand jaar.

	Begroting 2024	Begroting 2023	Boekjaar 2022
Overige personeelskosten Wsw	**856**	**907**	**902**

Hieronder vallen o.a. de reiskosten woon-werkverkeer, bedrijfsgeneeskundige zorg, opleidingskosten, kosten voor werkkleding, kosten voor kerstpakketten, vakbondsbijdrage en kosten voor jubilea. Door afname van het aantal sw-medewerkers nemen de Overige personeelskosten af.

Salariskosten c.a. ambtelijk personeel			
Salariskosten ambtelijk personeel	8.097	8.063	7.643
Overige personele kosten ambt. personeel	154	140	121
Totaal salariskosten ambt. personeel	**8.251**	**8.203**	**7.764**
Aantal FTE	94,8	96,4	97,9
Gedetacheerde ambtenaren	- 0,3	- 0,3	- 0,3
	94,5	96,1	97,6

Bij het opmaken van voorliggende begroting is voor de cao van het ambtelijk personeel een principeakkoord afgesloten waarbij de cao loopt tot en met 1 januari 2024. In het akkoord is een structurele loonstijging afgesproken per 2 januari 2023 waarbij de lonen eerst met € 240,- worden verhoogd en daarna met 2%. In de begrote salariskosten is deze verhoging doorgevoerd waarbij er daarnaast voor 2024 rekening is gehouden met een structurele loonsverhoging van 2,5%.
Ondanks de vervanging van Wsw werkleiding door ambtelijke werkleiding laat de formatie een daling zien van 1,6 FTE t.o.v. 2023 en 3,1 FTE in vergelijk met het boekjaar 2022. Door de samenvoeging van de locaties in Ter Apel kunnen een aantal taken samen worden gevoegd waardoor ruimte in de bezetting ontstaat. De daling in de formatie vindt plaats middels natuurlijk verloop.

Kosten dienstverlening derden	**256**	**256**	**239**

Naast de kosten van externe ondersteuning, worden onder ‘kosten dienstverlening derden’ onder andere begrepen de kosten van uitbesteding salarisadministratie, juridische expertise en de kosten welke samenhangen met ISO- en VCA-certificering.

Afschrijvingskosten	**1.353**	**1.280**	**1.192**

De afschrijvingskosten zijn gebaseerd op de investeringsmeerjarenplanning waarin ook de benodigde investeringen zijn meegenomen van de verbouwing van onze Groen locatie in Ter Apel en tevens de Industrie locatie in Ter Apel is afgestoten. Binnen de investeringsmeerjarenplanning is rekening gehouden met duurzaamheid waarbij tijdens vervanging gekeken wordt naar elektrificeren van voertuigen en gereedschappen.

	Begroting 2024	Begroting 2023	Boekjaar 2022
Overige bedrijfskosten			
Huur- en leasekosten	366	419	393
Onderhoudskosten	1.367	1.399	1.337
Energiekosten	1.636	1.819	1.003
Belastingen en verzekeringen	447	470	441
Indirecte productiekosten	221	272	122
Algemene kosten	671	771	769
Totaal overige bedrijfskosten	**4.708**	**5.150**	**4.065**

De overige bedrijfskosten zijn begroot op basis van het werkelijke niveau over 2022 en het verwachte niveau over 2024, waarbij rekening is gehouden met een algemene prijsindexering in 2024 van 1%. Ten opzichte van de begroting 2023 dalen de kosten met € 442.000,-. De besparing in de kosten, van voornamelijk lagere huur- en energiekosten, worden gerealiseerd door de samenvoeging van de 2 locaties in Ter Apel en het stoppen van de Carcleaning.
De stijging van de kosten ten opzichte van het boekjaar 2022 worden nagenoeg volledig veroorzaakt door de extreme stijging van de energie- en brandstofkosten.

Rentekosten	**245**	**143**	**55**

De begrote rentekosten zijn voor 2024 gebaseerd op de lasten van de vaste geldleningen van Wedeka en een bedrag voor rentekosten, verband houdend met rekeningcourantkrediet.
Daarnaast financiert Wedeka al enkele jaren haar liquiditeitstekort, veroorzaakt door aflossing van langlopende leningen, door het aantrekken van kasgelden via de BNG-bank. Vanaf 2022 is het voordeel van een negatief rentepercentage op de kasgelden omgeslagen naar een positief percentage waardoor de rentekosten stijgen. Daarnaast is in de berekening van de rentekosten uitgegaan van het aantrekken van een nieuwe langlopende lening in 2023 van € 3.000.000,-. Aan het begin van het jaar loopt er een kasgeldlening van totaal € 5.000.000,-

Diverse lasten	**15**	**15**	**451**

In deze post worden de incidentele lasten, zoals onder andere voorraadverschillen, afboekingen op debiteuren en schades verantwoord.

Diverse baten	**15**	**15**	**139**

In deze post worden de incidentele baten zoals o.a. voordelige herwaarderingsverschillen van voorraden, schade-uitkeringen en boekwinsten bij verkoop van activa verantwoord.

RESULTAAT BESCHUT WERK	Begroting 2024	Begroting 2023	Boekjaar 2022
Loonkosten Beschut Werk	**2.841**	**2.720**	**1.683**
Loonkostensubsidie	1.704	1.640	1.044
Begeleidingssubsidie	916	891	614
Totaal Bijdragen Beschut Werk	**2.621**	**2.531**	**1.658**

Jaarlijks legt het ministerie iedere gemeente een quotum op, met bijbehorende financiële middelen, voor het aantal mensen dat via Nieuw Beschut Werken aan een baan geholpen moet worden. Het quotum loopt jaarlijks op en zal op termijn landelijk voor 30.000 banen beschut werk moeten zorgen. De deelnemende gemeenten van Wedeka, met uitzondering van de gemeente Midden-Groningen, hebben met Wedeka een overeenkomst afgesloten waarbij ze de mensen die hiervoor in aanmerking komen bij Wedeka zullen plaatsen.
De loonkosten Beschut Werk bestaan uit de kosten van de uitbetaalde lonen die gebaseerd zijn op het minimumloon voor maximaal 31 uur per week, waarbij voor het aantal te realiseren plekken in het begrotingsjaar 115 personen als taakstelling is opgenomen.
Om de kosten te dekken betaalt de gemeente waar de werknemer uit afkomstig is, aan Wedeka een loonkostensubsidie ter hoogte van het percentage dat de werknemer conform de loonwaardemeting van het UWV zelf niet kan verdienen. Daarnaast betaalt de gemeente een begeleidingsvergoeding, die door het Ministerie jaarlijks wordt bepaald, naar evenredigheid van het aantal maanden dat er is gewerkt. Voor de begroting 2024 is gerekend met een bedrag aan begeleidingsvergoeding van € 8.100,- per medewerker.
Sinds 2021 hebben ook de medewerkers die onder beschut werk vallen een eigen cao (cao Aan de Slag), waarbij de medewerkers conform cao zijn ingeschaald in 1 van de 3 loon-/functieschalen die onderdeel uitmaken van de cao Aan de Slag. De huidige cao loopt t/m 31 december 2023. Door de stijging van het minimumloon per 1 januari 2023 met 10,15% vallen nagenoeg alle bedragen in de loontabellen van de cao weer onder het minimumloon. Doordat de bijdragen niet evenredig meelopen met de stijging van de loonkosten zal het negatieve resultaat op beschut werk de komende jaren verder oplopen.
De medewerkers werken mee en genereren voor Wedeka toegevoegde waarde. Deze marge is opgenomen onder de post Netto opbrengsten.

SUBSIDIERESULTAAT

Rijksbijdrage

Rijksbijdrage	35.447	36.615	37.629
Corona compensatiemiddelen	0	0	184
Totaal Rijksbijdrage	**35.447**	**36.615**	**37.813**
Aantal SE (incl. Begeleid Werken)	1.130	1.182	1.236,6
Aantal SE Begeleid Werken	38	38	39,7
Subsidie per SE	31.369	30.977	30.429

De Rijksbijdrage wordt ontvangen via de aangesloten gemeenten middels het participatiebudget.
Voor de medewerkers die werkzaam zijn bij Wedeka maar niet wonen binnen de schapsgrenzen fungeert de gemeente Stadskanaal hierbij als centrumgemeente waardoor zij de subsidie ontvangen voor deze medewerkers en deze daarna weer beschikbaar stelt aan Wedeka.
Vanaf 2015 is er geen nieuwe instroom meer in de SW, waardoor het aantal SE jaarlijks terugloopt.
Het budget per gemeente wordt berekend door het macrobudget te delen door het aantal geïndiceerden in Nederland. Vervolgens krijgt iedere gemeente op basis van het aantal geïndiceerden uit het vorige jaar (T-1) dat vermenigvuldigd wordt met een door het ministerie berekende blijfkans voor het huidige jaar een evenredig deel van het totale budget.
De subsidie wordt eerst in de meicirculaire voorlopig vastgesteld, waarna het in de septembercirculaire definitief wordt vastgesteld.

Bij het opmaken van de begroting is de definitieve rijksbijdrage voor het lopende jaar nog niet bekend. Ook is niet bekend hoeveel arbeidsjaren er in 2024 nog zijn. Het berekenen van de subsidie voor 2024 is hierdoor een schatting die is gebaseerd op de cijfers uit de laatst bekende septembercirculaire van 2022. Op basis van het macrobudget en de door het ministerie in de septembercirculaire van 2022 afgegeven gemiddelde blijfkans wordt er voor Wedeka in 2024 een rijksbijdrage van € 31.369,- per SE verwacht.

In mei 2021 is er voor de sw-sector een nieuwe Cao afgesloten. In deze Cao, die loopt tot en met december 2025, is afgesproken dat de sw-lonen jaarlijks zullen stijgen gelijk aan de Wettelijk Minimum Loon (WML) indexatie. Deze indexatie wordt gefinancierd door de compensatie voor loon- en prijsontwikkeling (LPO) die gemeenten van het Rijk ontvangen middels de Rijksbijdragen voor de Wsw. Over het jaar 2022 is dit percentage uitgekomen op 3,74%. Met deze kostenstijging is, door het ontbreken van de indexatie voor het begrotingsjaar, bij de berekening van de rijkssubsidie in 2024 geen rekening gehouden (zie ook loonkosten Wsw).

	Begroting 2024	**Begroting 2023**	**Boekjaar 2022**
Loonkosten Wsw-personeel	**38.425**	**40.219**	**40.493**
Aantal FTE (exclusief Begeleid Werken)	1.050	1.099	1.151,5
Loonkosten per FTE (in euro's)	36.595	36.595	35.165

De post Wsw-loonkosten is ten opzichte van de begroting 2023 salderend met € 1.794.000,- gedaald. Deze daling aan loonkosten is volledig toe te schrijven aan de daling van het te begroten aantal FTE met 49.
In de Cao voor de Sociale Werkvoorziening, die loopt tot en met december 2025, is opgenomen dat de werknemers jaarlijks een loonsverhoging zullen ontvangen gelijk aan de indexering van het Wettelijk Minimum Loon (WML). Doordat op moment van opmaken van deze begroting er geen loonindexering voor het begrotingsjaar bekend is, is voor de begroting 2024 bij zowel de Rijksbijdragen als de loonkosten Wsw geen indexering meegenomen.

	Begroting 2024	Begroting 2023	Boekjaar 2022
Kosten Begeleid Werken	**461**	**456**	**458**

Wedeka voert het Begeleid Werken zelfstandig uit. Het kabinet heeft als beleid om zoveel mogelijk werknemers bij reguliere werknemers te plaatsen. Op dit moment (maart 2023) zijn er 38 SE in Begeleid Werken geplaatst. De doelstelling is om in 2024 dit aantal vast te houden. De kosten hiervan zijn gebaseerd op de te betalen loonkostensubsidie aan externe werkgevers en incidentele externe ondersteuning.

Onttrekking bestemmingsreserve	**50**	**50**	**50**

Met ingang van 2013 wordt er jaarlijks een bedrag van € 50.000,- ten gunste van het resultaat en ten laste van de bestemmingsreserve geboekt. Deze bestemmingsreserve is gevormd uit de algemene reserve die bij de overname van Baanderij is meegekomen.
Een deel van deze reserve, een bedrag van € 1.140.788,- moet volgens afspraak gebruikt worden voor nieuwe huisvesting, waardoor het op de balans als bestemmingsreserve is opgenomen.
In de loop van 2013 is de bouw van de nieuwe kringloopwinkel afgerond waarna het nieuwe gebouw in gebruik is genomen. De vrijval van de bestemmingsreserve is gelijk aan de afschrijvingskosten.

Gemeentelijke bijdragen	**6.721**	**6.906**	**7.166**

Het begroot tekort wordt door de gemeenten gedurende het begrotingsjaar aangevuld. Als de jaarrekening is vastgesteld worden de voorschotten verrekend met het exploitatieresultaat, waarna aan de aangesloten gemeenten een afrekening wordt gestuurd. Teveel betaalde voorschotten worden terugbetaald of er wordt een aanvullende nota gestuurd als de voorschotten niet toereikend zijn gebleken. Dit bedrag zal verdeeld worden op basis van het aantal ingezetenen van die gemeente dat als werknemer bij Wedeka werkzaam is op basis van FTE.

Op basis van de huidige personeelsstand zou dit voor de gemeentelijke bijdragen het volgende beeld geven:

	Percentage	2024	2023	2022
Gemeente Borger-Odoorn	9,4%	632	628	671
Gemeente Midden-Groningen	7,3%	491	504	521
Gemeente Stadskanaal	42,5%	2.856	2.866	3.050
Gemeente Veendam	22,9%	1.539	1.685	1.641
Gemeente Westerwolde	17,9%	1.203	1.222	1.283
Totaal	**100,0%**	**6.721**	**6.906**	**7.166**

Resultaat na bestemming	**0**	**0**	**3.316**

4.5 MEERJARENRAMING *(x € 1.000,-)*

	Begroting	Meerjarenraming		
Exploitatierekening	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**
Netto-opbrengsten	12.557	12.347	12.014	11.587
Overige personele kosten Wsw	- 856	- 827	- 789	- 765
Salariskosten c.a. ambtenaren	- 8.251	- 8.173	- 8.386	- 8.730
Kosten dienstverlening derden	- 256	- 259	- 261	- 264
Afschrijvingskosten	- 1.353	- 1.353	- 1.353	- 1.353
Overige bedrijfskosten	- 4.708	- 4.740	- 4.787	- 4.835
Rentekosten	- 245	- 245	- 245	- 245
Diverse lasten	- 15	- 15	- 15	- 15
Diverse baten	15	15	15	15
Bedrijfs- en financieringslasten	**- 15.669**	**- 15.597**	**- 15.821**	**- 16.192**
Bedrijfsresultaat	**- 3.112**	**- 3.250**	**- 3.807**	**- 4.605**
Loonkosten Beschut Werk	- 2.841	- 2.919	- 3.184	- 3.429
Bijdragen Beschut Werk	2.621	2.597	2.810	3.004
Resultaat Beschut Werk	**- 220**	**- 322**	**- 374**	**- 425**
Rijksbijdragen	**35.447**	**34.674**	**33.292**	**31.976**
Loonkosten Wsw-personeel	- 38.425	- 37.069	- 34.910	- 32.678
Kosten Begeleid Werken	- 461	- 465	- 470	- 474
Totaal loonkosten Wsw	**- 38.886**	**- 37.534**	**- 35.380**	**- 33.152**
Subsidieresultaat	**- 3.439**	**- 2.860**	**- 2.088**	**- 1.176**
Totaal exploitatieresultaat	**- 6.771**	**- 6.432**	**- 6.269**	**- 6.206**
Onttrekking bestemmingsreserve	**50**	**50**	**50**	**50**
Gemeentelijke bijdragen	**6.721**	**6.382**	**6.219**	**6.156**
Resultaat na bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**
Per FTE / SE (bedragen in euro's)				
Aantal FTE (excl. Begeleid Werken)	1.050	1.002	943	882
FTE in Begeleid Werken	38	38	38	38
FTE in Beschut Werken	86	93	99	104
Aantal SE	1.130	1.081	1.019	956
Rijkssubsidie per SE	31.369	32.076	32.671	33.448
Loonkosten Wsw per FTE	36.595	36.995	37.020	37.050
Netto toegevoegde waarde per FTE	11.959	12.322	12.740	13.137

Verdeling meerjarenraming

Op basis van de huidige FTE-verdeling zouden de gemeenten de volgende bedragen moeten bijdragen:

(bedragen x € 1.000,-)

	Percentage	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**
Gemeente Borger-Odoorn	9,4%	632	600	585	579
Gemeente Midden-Groningen	7,3%	491	466	454	449
Gemeente Stadskanaal	42,5%	2.856	2.712	2.643	2.616
Gemeente Veendam	22,9%	1.539	1.462	1.424	1.410
Gemeente Westerwolde	17,9%	1.203	1.142	1.113	1.102
Totaal	100,0%	6.721	6.382	6.219	6.156

4.6 VASTSTELLING

Aldus vastgesteld en goedgekeurd in de vergadering van het Algemeen Bestuur van Wedeka Bedrijven te Stadskanaal, gehouden op 19 juli 2023.

J. Mellies, voorzitter J.T.H. Edzes, secretaris

Bijlage 1: Geprognosticeerde balans

Begrotingsjaar T = 2024

	T-2	T-1	T	T+1	T+2	T+3	
Activa	**31-12-2022**	**31-12-2023**	**31-12-2024**	**31-12-2025**	**31-12-2026**	**31-12-2027**	
(im) Materiële vaste activa	8.941	12.330	12.635	12.635	12.635	12.635	
Financiële vaste activa: Kapitaalverstrekkingen	0	0	0	0	0	0	
Financiële vaste activa: Leningen	0	0	0	0	0	0	
Financiële vaste activa: Uitzettingen > 1 jaar	70	80	90	90	90	90	+
Totaal Vaste Activa	**9.011**	**12.410**	**12.725**	**12.725**	**12.725**	**12.725**	
Voorraden: Onderhanden werk & Overige grond- en hulpstoffen	390	276	219	219	219	219	
Voorraden: Gereed product en handelsgoederen & vooruitbetalingen	191	125	107	107	107	107	
Uitzettingen <1 jaar	5.898	3.669	3.349	3.349	3.349	3.349	
Liquide middelen	349	309	329	279	229	179	
Overlopende activa	573	473	453	453	453	453	+
Totaal Vlottende Activa	**7.401**	**4.852**	**4.457**	**4.407**	**4.357**	**4.307**	
Totaal Activa	**16.412**	**17.262**	**17.182**	**17.132**	**17.082**	**17.032**	

Passiva	**31-12-2022**	**31-12-2023**	**31-12-2024**	**31-12-2025**	**31-12-2026**	**31-12-2027**	
Eigen vermogen	4.467	2.417	2.367	2.317	2.267	2.217	
Voorzieningen	0	0	0	0	0	0	
Vaste schuld	2.600	5.300	5.000	4.700	4.400	4.100	+
Totaal Vaste Passiva	**7.067**	**7.717**	**7.367**	**7.017**	**6.667**	**6.317**	
Vlottende schuld	8.219	8.369	8.579	8.879	9.179	9.479	
Overlopende passiva	1.126	1.176	1.236	1.236	1.236	1.236	+
Totaal Vlottende Passiva	**9.345**	**9.545**	**9.815**	**10.115**	**10.415**	**10.715**	
Totaal Passiva	**16.412**	**17.262**	**17.182**	**17.132**	**17.082**	**17.032**	

Toelichting geprognosticeerde balans

In deze begroting is ook een balansprognose opgenomen tot en met het jaar 2027. In de weergegeven saldi is rekening gehouden met de aflossingen op de langlopende leningen, waardoor de vaste schuld daalt. Jaarlijks is het af te lossen bedrag € 300.000,-. Deze aflossing wordt gefinancierd middels een kasgeldlening, waardoor de vlottende schuld met hetzelfde bedrag stijgt.

In de begroting 2024 en de ramingen 2025-2027 is rekening gehouden met een jaarlijkse onttrekking van € 50.000,- uit de bestemmingsreserve ten behoeve van de exploitatie van de (ver)nieuwbouw van Kringloop Stadskanaal (zie verder de toelichting in paragraaf 4.3).

De overige saldi zijn benaderd vanuit het huidige begrotingsjaar. Deze saldi zijn op voorhand niet exact te bepalen. Het aldus ontstane verschil in saldi tussen de activa en passiva is verdisconteerd in het saldo liquide middelen.

Bijlage 2: Emu-saldo

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is de verplichting vastgesteld dat Gemeenschappelijke Regelingen ramingen van het EMU-saldo dienen te verstrekken over het voorgaande jaar, het begrotingsjaar en de drie jaar volgend op het begrotingsjaar.

Het EMU-saldo is het saldo van inkomsten en uitgaven met derden (dus geen afschrijvingen, waarde mutaties, etc.) van de overheid op transactiebasis in een bepaalde periode.
Eenvoudig gezegd geeft het EMU-saldo aan of er in een bepaald jaar met reële transacties meer geld uitgegeven is dan er in dat jaar is binnengekomen, of dat er geld is overgehouden. Het EMU-saldo is daarmee een indicatie voor de ontwikkeling van de liquiditeits- en financiële positie (eigen vermogen en schulden) van de Gemeenschappelijke Regeling.

	2023	2024	2025	2026	2027
EMU-SALDO	-5.259	-280	-50	-50	-50
Verschil EMU-saldo & referentiewaarde	-5.259	-280	-50	-50	-50

Mutaties (1 januari tot 31 december)	Activa	Financiële vaste activa	Kapitaalverstrekkingen en leningen	0	0	0	0	0
			Uitzettingen	10	10	0	0	0
		Vlottende activa	Uitzettingen	-2.229	-320	0	0	0
			Liquide middelen	-40	20	-50	-50	-50
			Overlopende activa	-100	-20	0	0	0
	Passiva	Vaste Passiva	Vaste schuld	2.700	-300	-300	-300	-300
		Vlottende passiva	Vlottende schuld	150	210	300	300	300
			Overlopende passiva	50	60	0	0	0
Eventuele boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa				0	0	0	0	0

Bijlage 3: Overzicht van baten en lasten naar taakveld (x € 1.000,-)

Volgens de richtlijnen in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dient er in de begroting een overzicht gepresenteerd te worden van de baten en lasten naar taakvelden. Hierbij wordt aansluiting gezocht met de periodieke opgave aan het CBS in het kader van de Regeling vaststelling taakvelden en verstrekking informatie voor derden (Iv3).
De uitvoering van de Wsw, het Begeleid Werken en het Nieuw Beschut Werken vallen onder het taakveld 6.4. De lasten en baten van de centrale stafafdeling en de werkleiding van de vestigingen zijn gerubriceerd onder overhead, taakveld 0.4.

Omschrijving	**Begroting 2024**	
Taakveld 6.4 begeleide participatie		
Omzet	14.188	
Kosten grondstoffen e.d.	- 1.631	
Totaal netto opbrengsten		12.557
Overige pers.kosten Wsw	- 742	
Salariskosten ambtelijk personeel	- 983	
Kosten dienstverlening derden	- 76	
Afschrijvingskosten	- 1.126	
Overige bedrijfskosten	- 3.749	
Rentekosten	- 272	
Diverse baten / lasten	0	
Bedrijfs- en financieringslasten		**- 6.948**
Bedrijfsresultaat (+ = winst)		**5.609**
Loonkosten Beschut Werk	- 2.841	
Bijdragen Beschut Werk	2.621	
Resultaat Beschut Werk (+ = winst)		**- 220**
Rijksbijdragen		34.832
Loonkosten Wsw-personeel	- 35.573	
Kosten Begeleid Werken	- 461	
Totaal kosten Wsw		- 36.034
Subsidieresultaat (- = verlies)		**- 1.201**
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering		**4.188**
Gemeentelijke bijdrage		6.721
Totaal taakveld 6.4 begeleide participatie		10.909
Taakveld 0.4 overhead		- 10.959
Taakvelden 0.1 – 0.11		
Onttrekking bestemmingsreserve		50
Totaal resultaat (+ = winst)		**0**