Herziene begroting 2024

REESTMOND

INHOUD

1 DE OPZET VAN DE BEGROTING 3

1.1 AANLEIDING 3
1.2 UITGANGSPUNTEN HERZIENE BEGROTING 2024 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 ONDERHOUD 8
2.2.7 ENERGIE 9
2.2.8 VERZEKERINGEN EN BELASTINGEN 9
2.2.9 DIENSTVERLENING DERDEN 9
2.2.10 INDIRECTE PRODUCTIEKOSTEN 10
2.2.11 OVERIGE BEDRIJFSLASTEN 10
2.2.12 ONVOORZIEN 11
2.2.13 SALDO VAN DE FINANCIERINGSFUNCTIE 11
2.2.14 INCIDENTELE BATEN/LASTEN 11
2.2.15 GEMEENTELIJKE BIJDRAGEN 12

1 DE OPZET VAN DE BEGROTING

1.1 AANLEIDING

In de vergadering van het Algemeen Bestuur d.d. 10 juli 2023 is de begroting 2024 en meerjarendoorrekening 2025-2027 vastgesteld, nadat deze op 13 april 2023 met de raden was gedeeld. Op 14 december 2023 is het onderhandelaarsakkoord voor de cao Sociale Werkvoorziening definitief vastgesteld. Voor Reestmond betekent dit ruim 532K hogere loonkosten. Ook op andere onderdelen sluit de voorliggende begroting 2024 niet langer aan op de huidige stand van zaken. Op totaalniveau leidt dit niet tot extra uitgaven, maar tot een andere verdeling van de lasten.

1.2 UITGANGSPUNTEN HERZIENE BEGROTING 2024

Bij de opstelling van de herziene begroting 2024 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 concept jaarrekening 2023 en de begroting 2024.
- Deze wijzigingen zijn tevens verwerkt in concept de begroting 2025 en de meerjarenbegroting 2026-2028

1.3 GRONDSLAGEN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De begroting 2024 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.

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 Reestmond Raat Combinatie BV (RRC BV) doorbelaste overige personeel verantwoord. RRC B.V. is een 100% deelneming van de GR en heeft primair ten doel het werkgeverschap voor niet-doelgroep medewerkers in te vullen.

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	Concept Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Concept herz. Begroting 2024
Toegevoegde waarde	2.332	2.000	2.072
Uitvoeringslasten	-3.955	-4.140	-4.177
Operationeel resultaat	**-1.622**	**-2.140**	**-2.105**
Wsw personele lasten	-9.104	-8.777	-9.310
Operationeel resultaat	-1.622	-2.140	-2.105
Exploitatieresultaat	-10.727	-10.917	-11.415
Incidentele baten/lasten	-	-	-
Onttrekking uit reserve			454
Bijdrage deelnemende gemeenten	11.262	10.916	10.961
Resultaat	538	-	-

De personele lasten WSW stijgen met 532K. Ook de toegevoegde waarde en de uitvoeringslasten zijn herzien, wat leidt tot een tekort van 454K.

2 BATEN EN LASTEN

Alle bedragen in € 1.000,- tenzij anders aangegeven.

2.1 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN, INCLUSIEF MEERJAREN DOORREKENINGEN

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Concept herz. Begroting 2024
Omzet	2.400	2.068	2.139
Inkoopwaarde van de omzet	-68	-68	-68
Toegevoegde waarde	**2.332**	**2.000**	**2.072**
Bedrijfskosten			
Personeelskosten WSW	9.104	8.777	9.310
Overige personeelskosten	755	414	475
Personeelskosten niet WSW	1.693	1.970	2.071
Afschrijvingen	234	428	293
Onderhoud	284	345	315
Energie	354	445	364
Verzekeringen en belastingen	160	156	127
Dienstverlening derden	162	51	51
Indirecte productiekosten	101	84	106
Overige bedrijfslasten	192	222	347
Onvoorzien	-	25	25
Saldo van de financieringsfunctie	21	1	5
	13.059	**12.917**	**13.487**
Bedrijfsresultaat	-10.727	-10.916	-11.415
Incidentele baten/lasten	-		
Onttrekking uit reserve			454
	-	**-**	**454**
Bijdragen deelnemende gemeenten	11.262	10.916	10.961
Resultaat	537	-	-

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	Concept Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Concept herz. Begroting 2024
Assembleren & Verpakken	552	626	583
Facilitair	153	41	98
Havelte	385	318	290
Detachering	856	743	835
Staf/overige	105	-	-
Inkopen werkplekken	107	129	100
Trajecten Gemeenten	24	26	25
Huurbaten	150	117	141
TOTAAL	**2.332**	**2.000**	**2.072**

De toegevoegde waarde zal stijgen ten opzichte van de begroting 2024. Dit komt voornamelijk doordat de detachering van medewerkers bij bedrijven beter blijft lukken dan was verwacht. Reden hiervoor is lagere uitval van medewerkers.
De huurbaten betreft onder andere de verhuur aan Cosis. Cosis huurt een ruimte waarbij de looproute deels samen gaat met de activiteiten van het magazijn. Er is afgesproken dat Cosis op zoek gaat naar een andere ruimte, maar dit is nog niet gelukt dus lopen de huurbaten vanuit Cosis langer door dan verwacht.

2.2.2 Loon- en begeleidingskosten Wsw

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Concept herz. Begroting 2024
Lonen WSW incl. sociale lasten	10.804	10.491	11.156
Te ontvangen LIV	-90	-85	-50
Begeleidingsvergoeding BW	104	90	90
Doorberekende loonkosten	-1.714	-1.718	-1.887
TOTAAL	**9.104**	**8.777**	**9.310**

Ten opzichte van de begroting 2024 wordt er een stijging van 666K verwacht voor de lonen WSW.
Dit komt voort uit het verhoogde cao-loon per 31-10-2023 en 1-1-2024. Daarnaast is er in september 2023 meer duidelijk geworden over de afschaffing van het Lage Inkomens Voordeel (LIV).
In 2024 zal dit al een beperktere vergoeding zijn. Voor Reestmond vormde het LIV geen stimulans om inwoners met een arbeidsbeperking in dienst te nemen. Dit doen wij vanuit de wettelijke taak. Vanaf het begin was duidelijk dat het LIV een extra geldstroom is om de uitvoeringskosten te dekken. In het pensioenakkoord is afgesproken dat werkgevers (SW-bedrijven) deels tegemoetgekomen worden voor weggevallen LIV-opbrengsten. Een deel van de vrijgevallen middelen is hiervoor gealloceerd.

(bron: Internetconsultatie Wijziging Wet tegemoetkomingen loondomein Inbreng Cedris, 20 april 2023). Hoeveel dit is, hoe en wanneer dit wordt uitbetaald is niet bekend.

2.2.3 Overige personeelskosten

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Concept herz. Begroting 2024
Reis- en verblijfkosten	75	84	153
Studiekosten	10	77	75
Arbodienstverlening	53	51	55
Werkkleding	37	36	38
Jubilea	37	40	40
Overige personeelskosten	542	127	114
TOTAAL	**755**	**414**	**475**

De totale overige personeelskosten zullen stijgen. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de reis- en verblijfkosten. In de nieuwe cao SW zijn afspraken gemaakt over een hogere reiskostenvergoeding. De tegemoetkoming woon-werkverkeer wordt per 1 januari 2024 verdubbeld van € 0,10 naar € 0,21 per kilometer.

2.2.4 Personeelskosten niet-Wsw

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Concept herz. Begroting 2024
Salariskosten Ambtelijk	324	335	368
Doorberekende personeelskosten R.R.C.	1.468	1.733	1.831
Doorberekende loonkosten	-98	-98	-128
TOTAAL	**1.693**	**1.970**	**2.071**

De cao van Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (cao SGO), waar de medewerkers vanuit RRC BV onder vallen, is in het voorjaar van 2023 definitief geworden. Hieruit is een verhoging voortgekomen. Onder andere een salarisverhoging, wijziging van het Individueel keuzebudget en loondoorbetaling bij ziekte. Daarnaast zijn er enkele vacatures ingevuld welke in de eerdere begroting niet voorzien waren, dit betreft voornamelijk leidinggevende functies waarbij extra aandacht is voor mensontwikkeling.

2.2.5 Afschrijvingen

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Concept herz. Begroting 2024
Bedrijfsgebouwen	135	151	169
Vervoermiddelen	24	187	24
Machines, App	44	51	54
Ov. Materiële vaste activa	30	38	46
TOTAAL	**233**	**428**	**293**

De afschrijvingen zijn naar beneden bijgesteld ten opzichte van de begroting 2024. Voor de nieuwe vervoersmiddelen worden nu leasecontracten afgesloten, in plaats van dat deze worden aangekocht. De reden hiervoor is dat er op deze manier sneller kan worden ingespeeld op verandering in bijvoorbeeld de brandstof of de capaciteit.

2.2.6 Onderhoud

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Concept herz. Begroting 2024
Bedrijfsgebouwen	79	112	110
Machines	31	41	40
Automatisering	93	87	95
Vervoermiddelen	18	14	20
Overige	63	92	50
TOTAAL	**284**	**345**	**315**

In verband met het aangaan van leasecontracten in plaats van aankoop van voertuigen, dalen de onderhoudskosten in de omschrijving overige met 42K. De onderhoudskosten zijn nu opgenomen in het leasecontract. Deze totale lease kosten staan nu in paragraaf 2.2.10 Overige bedrijfslasten, die daardoor stijgt met 150K.

2.2.7 Energie

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Concept herz. Begroting 2024
Elektra	165	224	170
Gas	135	154	140
Water	2	4	2
Brandstof	51	65	52
TOTAAL	**354**	**445**	**364**

De energiekosten zijn begroot op basis van de concept jaarrekening 2023. Het contract liep op 1 januari 2023 af. In samenwerking met Cedris is het gelukt om de tarieven voor 2023 en 2024 voor een groot gedeelte vast te zetten.

2.2.8 Verzekeringen en belastingen

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Concept herz. Begroting 2024
Brandschade verzekering	42	40	42
Onroerende Zaak Belasting	30	31	30
Motorrijtuigenbelasting	32	34	15
Motorrijtuigen verzekering	42	41	25
Overige	16	11	15
TOTAAL	**160**	**156**	**127**

De verzekeringen en belastingen met betrekking tot de voertuigen dalen met ongeveer 35K. Dit is nu inbegrepen in de leasekosten.

2.2.9 Dienstverlening derden

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Concept herz. Begroting 2024
Inhuur derden	162	51	51
TOTAAL	**162**	**51**	**51**

2.2.10 Indirecte productiekosten

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Concept herz. Begroting 2024
Hulpstoffen en gereedschappen	54	61	57
Vrachtkosten en vuilafvoer	46	23	49
TOTAAL	**100**	**84**	**106**

De vrachtkosten zijn begroot in lijn met de concept jaarrekening 2023. Het vuilafvoer is niet meer geworden. De vrachtkosten stijgen omdat externe partijen de kosten doorberekenen in hun diensten.

2.2.11 Overige bedrijfslasten

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Concept herz. Begroting 2024
Accountantskosten	30	36	45
Telefoonkosten	19	20	21
Abbonementen & contributies	33	34	35
Kantoorbenodigdheden	12	16	13
Loonverwerking	65	68	40
Overige algemene kosten	36	49	44
Leasekosten	-	-	150
Boekwinst	-2	-	-
TOTAAL	**192**	**221**	**347**

De overige bedrijfslasten stijgen; dit wordt grotendeels veroorzaakt de leasecontracten die zijn aangegaan. In deze leasekosten zit nu ook het onderhoud en de verzekering van de vervoersmiddelen. Tevens zijn de leaseauto's voorzien van een zogenaamde black box, waarmee wij kunnen voldoen aan de voorwaarden van de belastingdienst voor een sluitende kilometerregistratie.

2.2.12 Onvoorzien

Conform het BBV dient in de herziene begroting 2024 een post voor onvoorziene lasten te worden opgenomen. Reestmond neemt hiertoe in de herziene begroting 2024 een post op ad. € 25.000 voor niet voorzienbare exploitatie afwijkingen.

2.2.13 Saldo van de financieringsfunctie

Omschrijving	Concept Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Concept herz. Begroting 2024
Rente baten	-57	-1	-50
Rente kosten	76	1	55
TOTAAL	**20**	**1**	**5**

2.2.14 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.
De toezichthouder houdt bij het beoordelen van de incidentele baten en lasten de volgende volgorde aan:
- de aard van de raming;
- de einddatum;
- de materiële beïnvloeding.

Om een post als incidenteel aan te kunnen merken moeten alle uitgangspunten van toepassing zijn.
Reservemutaties zijn naar aard incidenteel en dienen daarom te worden vermeld in het overzicht.
Ook al vallen de baten en lasten cijfermatig tegen elkaar weg.

Ten opzichte van de begroting 2024 is er een stijging voor de lonen WSW en reiskosten. Dit komt door wijzigen per 31-10-2023 en 1-1-2024. Ook de CAO SGO leverde na de begroting 2024 een stijging in kosten. Daarnaast is er in september 2023 duidelijk geworden dat het LIV in 2024 lager is.
Daar tegenover staat een verlaging van de energiekosten.
Vanwege de herziene begroting 2024 wordt nu de reserve eenmalig aangesproken om bijdragen van de deelnemende gemeente niet te verhogen in 2024. De wijzigen worden weer structureel opgenomen in de begroting 2025 en de meerjarenbegroting 2026-2028.

2.2.15 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 2024 zijn iets lager; dit komt voornamelijk doordat er in 2023 medewerkers onverwacht uit dienst zijn gegaan, o.a. door ziekte.

SE's, Alleen SW incl. begeleid werken	Concept Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Concept herz. Begroting 2024
Gemeente Meppel	179	171	165
Gemeente Staphorst	22	21	19
Gemeente Westerveld	60	60	57
Totaal	**261**	**252**	**241**

Bijdrage	Concept Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Concept herz. Begroting 2024
Gemeente Meppel	7.731	7.421	7.509
Gemeente Staphorst	956	910	876
Gemeente Westerveld	2.575	2.585	2.576
Totaal	**11.262**	**10.916**	**10.961**