



Primitieve begroting 2027

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave

Voorwoord	3
Uitgangspunten begroting en meerjarenraming	4
Financiële begroting en meerjarenraming	5
<i>Overzicht van baten en lasten.....</i>	<i>5</i>
<i>Personele planning</i>	<i>6</i>
<i>Toelichting overzicht van baten en lasten</i>	<i>7</i>
<i>Risicoparaagraaf</i>	<i>10</i>

Voorwoord

Bijgaand treft u de primitieve begroting 2027 aan van ProWork BV. Deze begroting wordt tegelijkertijd met de primitieve begroting 2027 van de GR Promen opgesteld.

De voorliggende begroting is gebaseerd op de jaarschijf 2027 van het februari jl. vastgestelde Ondernemingsplan ProWork 2026. Het verschil tussen deze jaarschijf en de begroting wordt veroorzaakt door de jaarlijkse prijsindexering van de baten en lasten.

In het najaar 2026 zal het Ondernemingsplan ProWork 2027 worden opgesteld en zal rekening worden gehouden met de ervaringen van het eerste halfjaar en de op dat moment geldende verwachtingen voor 2027, zowel voor wat betreft de loon- en prijsontwikkelingen als de personeelsplanningen. Daarbij zal naast het financieel-economisch inzicht ook een sociaal-maatschappelijk beeld worden gegeven en aandacht worden besteed aan de ontwikkelingen, ambities en te bereiken resultaten op het gebied van de maatschappelijke opdracht van ProWork BV.

De uitgangspunten voor deze primitieve begroting zijn in het volgende hoofdstuk nader uitgewerkt en toegelicht.

Uitgangspunten begroting en meerjarenraming

Deze begroting is opgesteld conform de uitgangspunten van het februari jl. vastgestelde Ondernemingsplan 2026 voor ProWork BV.

1. In de personeelsplanning voor de verschillende doelgroepen wordt rekening gehouden met de aantallen arbeidsplaatsen zoals opgenomen in het onlangs vastgestelde OP ProWork 2026.
2. De omzet per medewerker zal in 2027 ca. 4,53% hoger zijn dan in het OP ProWork 2026. Pw-medewerkers dragen bij aan de omzet die binnen de gemengde teams van Promen wordt gemaakt. De toerekening van omzet aan Prowork gaat uit van de loonwaarden gaat uit van de loonwaarden van de Pw-medewerkers. Behalve vanuit deze toegerekende omzet vindt de financiering van de Prowork activiteiten plaats uit de routes- en begeleidingsvergoedingen en loonkostensubsidies.
3. De loonkosten ProWork worden verondersteld per FTE in 2026 ca. 4,53%% hoger te zijn dan begroot in het OP ProWork 2026.
4. De loonkosten niet doelgroep personeel worden verondersteld FTE in 2026 ca. 4,53% hoger te zijn dan begroot in het OP ProWork 2026.
5. De materiële lasten ProWork worden verondersteld in 2027 2,6% hoger te zijn dan begroot in het OP ProWork 2026 ten gevolge van prijsindexaties.
6. De bovengenoemde indexeringspercentages zijn identiek aan de percentages in de Primitieve begroting Promen 2027 en ontleend aan het financieel kader gemeenschappelijke regelingen 2027.

Financiële begroting en meerjarenraming

Overzicht van baten en lasten

Meerjarenraming					
Bedragen x € 1.000					
	OP 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029	Begr. 2030
Beschut werk					
<i>Baten</i>					
Bijdragen Beschut arbeidsplaatsen	7.875	8.489	8.931	9.369	9.690
Omzet door Beschut personeel	2.224	2.399	2.522	2.648	2.771
Totaal baten	10.099	10.888	11.453	12.017	12.461
<i>Lasten</i>					
Kosten Beschut personeel	-7.091	-7.645	-8.042	-8.438	-8.714
Totaal lasten	-7.091	-7.645	-8.042	-8.438	-8.714
Saldo van baten en lasten	3.008	3.243	3.411	3.579	3.747
<i>Overhead</i>					
Loonkosten niet-doelgroep	-2.523	-2.720	-2.861	-3.002	-3.143
Overige bedrijfskosten	-485	-523	-550	-577	-604
Totaal overhead	-3.008	-3.243	3.411	3.579	3.747
Totaal	0	0	0	0	0
Overig Pw					
<i>Baten</i>					
Omzet Pw dienstverlening	1.338	1.396	1.396	1.396	1.396
Bijdragen garantiebanen	1.803	1.798	1.923	2.047	2.122
Omzet door overig Pw personeel	1.836	1.908	2.028	2.146	2.273
Opbrengsten Wiw	124	98	76	59	39
Totaal baten	5.101	5.200	5.423	5.648	5.830
<i>Lasten</i>					
Kosten overig Pw personeel	-3.058	-3.071	-3.281	-3.489	-3.654
Kosten Wiw personeel	-114	-89	-67	-50	-31
Totaal lasten	-3.172	-3.160	-3.348	-3.539	-3.685
Saldo baten en lasten	1.930	2.040	2.075	2.109	2.145
<i>Overhead</i>					
Loonkosten niet-doelgroep	-1.651	-1.743	-1.769	-1.794	-1.820
Overige bedrijfskosten	-280	-297	-306	-315	-325
Totaal overhead	-1.930	2.040	-2.075	-2.109	-2.145
Totaal	0	0	0	0	0

Personele planning

Medewerkers ProWork Beschut

Voor Beschut Werk wordt uitgegaan van het verwachte aantal arbeidsplaatsen in 2027. Naar verwachting zullen de medewerkers op onderstaande wijze verdeeld zijn over de bedrijfsonderdelen.

Medewerkers Beschut werk (in FTE)	OP 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029	Begr. 2030
Individuele detachering	5,8	8,1	10,1	12,1	14,1
Catering	19,1	20,1	21,1	22,1	23,1
Groen	26,4	25,8	26,8	27,8	28,8
Schoon	15,6	13,8	14,8	15,8	16,8
Logistiek & assemblage	41,4	43,4	45,4	47,4	49,4
Techniek & assemblage	77,8	80,8	83,8	86,8	89,8
Centrale staf	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2
Totaal FTE	187,3	193,2	203,2	213,2	223,2

Medewerkers overige PW

In de personeelsplanning wordt rekening gehouden met onderstaande aantallen overige Pw-medewerkers. Deze verwachte aantallen hebben betrekking op routedeelnemers en garantiebanen.

Medewerkers Pw routes (in FTE)	OP 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029	Begr. 2030
Talentenpleinen	55	55	55	55	55
Catering	1	1	1	1	1
Groen	2	2	2	2	2
Schoon	2	2	2	2	2
Logistiek & assemblage	10	10	10	10	10
Techniek & assemblage	10	10	10	10	10
Totaal FTE	80	80	80	80	80

Medewerkers Garantiebanen (in FTE)	OP 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029	Begr. 2030
Individuele detachering	4,6	6,6	8,6	10,6	12,6
Catering	8,7	8,7	8,7	8,7	8,7
Groen	16,4	17,4	18,4	19,4	20,4
Schoon	19,1	20,1	21,1	22,1	23,1
Logistiek & assemblage	10,0	10,0	10,0	10,0	10,0
Techniek & assemblage	11,7	12,7	13,7	14,7	15,7
Totaal FTE	70,5	75,5	80,5	85,5	90,5

Toelichting overzicht van baten en lasten

Bijdragen Beschut werk arbeidsplaatsen (x € 1.000)	OP 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029	Begr. 2030
Bijdragen Beschut werk arbeidsplaatsen	7.875	8.489	8.931	9.369	9.690

Op basis van de geraamde aantallen arbeidsplaatsen Beschut werk volgens de personeelsplanning, worden bovenstaande bijdragen verwacht. Voor de opbrengst arbeidsplaatsen wordt voor 2027 uitgegaan van een kostprijs van € 43.939 per arbeidsplaats (op basis van 37 uur).

De stijging van de kostprijs met 4,5% ten opzichte van het OP Prowork 2026 houdt verband met de prijsindexering conform het door de gemeenten vastgestelde financieel kader gemeenschappelijke regelingen 2027.

Omzet door Beschut werk personeel (x € 1.000)	OP 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029	Begr. 2030
Individuele detachering	69	101	126	150	175
Catering	228	251	263	276	288
Groen	316	323	335	348	360
Schoon	186	172	184	197	209
Logistiek & assemblage	495	542	567	592	617
Techniek & assemblage	930	1.010	1.047	1.085	1.122
Omzet door Beschut personeel	<u>2.224</u>	<u>2.399</u>	<u>2.522</u>	<u>2.648</u>	<u>2.771</u>

Medewerkers Beschut werk dragen bij aan de omzet die binnen de gemengde teams van de Promen wordt gerealiseerd. Vanuit Promen wordt de omzet toegerekend aan Prowork.

Kosten Beschut werk personeel (x € 1.000)	OP 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029	Begr. 2030
Loonkosten	-6.958	-7.502	-7.891	-8.279	-8.667
Compensatie amendement Kent	-96	-103	-109	-114	0
Overige personeelskosten	-37	-40	-42	-45	-47
Totaal	<u>-7.091</u>	<u>-7.645</u>	<u>-8.042</u>	<u>-8.438</u>	<u>-8.714</u>

Voor de loonkosten Beschut wordt uitgegaan van de arbeidsvoorwaarden op grond van de cao Aan de Slag. Voor 2027 is rekening gehouden met een indexpercentage van 5,4% conform het financieel kader gemeenten 2027.

Kosten niet-doelgroep personeel (x € 1.000)	OP 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029	Begr. 2030
Loonkosten niet-doelgroep Beschut	-2.523	-2.720	-2.861	-3.002	-3.143

Medewerkers Beschut werk worden begeleid en aangestuurd door de jobcoaches en leidinggevenden van Promen. Vanuit Promen worden de kosten van het niet-doelgroep personeel toegerekend aan de Pw-exploitatie. De toerekening vindt plaats op basis van de afgesproken toerekeningsystematiek. Bij de inschatting van de kosten 2027 is rekening gehouden met de indexering uit de gemeentelijke kaderstelling voor 2027 (4,53%).

Overige bedrijfskosten (x € 1.000)	OP 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029	Begr. 2030
Overige bedrijfskosten Beschut werk	-485	-523	-550	-577	-604

Vanuit de Promen worden naast de eerdergenoemde niet-doelgroep kosten tevens de overige bedrijfskosten toegerekend aan de Pw op basis van de afgesproken toerekeningsystematiek.

Omzet Pw-dienstverlening (x € 1.000)	OP 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029	Begr. 2030
Omzet PW trajecten/ modules	943	1.041	1.041	1.041	1.041
Opbrengsten School&Work	45	49	49	49	49
Omzet jobcoaching	16	18	18	18	18
Omzet Pw dienstverlening	1.338	1.396	1.396	1.396	1.396

Voor 2027 wordt uitgegaan van een gelijkblijvende omvang Pw dienstverlening. De kostenstijging houdt uitsluitend verband met de indexering van de loonkosten niet doelgroep personeel alsmede de indexering van de overige bedrijfskosten.

Bijdragen Garantiebanen (x € 1.000)	OP 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029	Begr. 2030
Bijdragen Garantiebanen	1.803	1.798	1.923	2.047	2.122

Op basis van de verwachte aantallen banen is rekening gehouden met een totale gemeentelijke bijdrage (loonkostensubsidie en begeleidingsvergoeding) van € 1.798k. De bijdrage per garantiebaan in het OP Prowork 2026 is geïndexeerd met 4,53%.

Omzet door overig Pw-personeel (x € 1.000)	OP 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029	Begr. 2030
Individuele detachering	104	156	203	251	298
Catering	218	213	213	213	213
Groen	358	379	400	420	444
Schoon	474	491	515	537	564
Logistiek & assemblage	336	308	308	308	308
Techniek & assemblage	345	361	389	417	446
Totaal	1.836	1908	2.028	2.146	2.273

Trajectdeelnemers en medewerkers met een garantiebaan dragen bij aan de omzet die binnen de GR Promen wordt gerealiseerd. Vanuit de GR Promen wordt de omzet toegerekend aan de PW exploitatie in Prowork.

Kosten overig Pw-personeel (x € 1.000)	OP 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029	Begr. 2030
Loonkosten garantiebanen	-2.993	-3.006	-3.211	-3.415	-3.620
Compensatie amendement Kent	-37	-37	-40	-42	0
Overige personeelskosten	-28	-28	-30	-32	-34
Totaal	-3.058	-3.071	-3.281	-3.489	-3.654

Voor de loonkosten van de garantiebanen wordt uitgegaan van de arbeidsvoorwaarden op grond van de cao Aan de Slag. Voor 2027 is rekening gehouden met een indexpercentage van 4,53% conform het financieel kader gemeenten 2027.

Kosten niet-doelgroep personeel (x € 1.000)	OP 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029	Begr. 2030
Loonkosten niet-doelgroep Overige Pw	-1.651	-1.743	-1.769	-1.794	-1.820

Routedeelnemers en medewerkers met een garantiebaan worden begeleid en aangestuurd door jobcoaches en leidinggevendenden van Promen. Vanuit de GR Promen worden de kosten van het niet-doelgroep personeel toegerekend aan de Pw exploitatie. De toerekening vindt plaats op basis van de afgesproken toerekeningsystematiek. Bij de inschatting van de kosten 2027 is rekening gehouden met de indexering uit de gemeentelijke kaderstelling voor 2027 (4,53%).

Overige bedrijfskosten (x € 1.000)	OP 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029	Begr. 2030
Overige bedrijfskosten overige Pw	-280	-297	-306	-316	-325

Vanuit de GR Promen worden de overige bedrijfskosten toegerekend aan de Pw op basis van de afgesproken toerekeningsystematiek.

Risicoparagraaf

Het risico bestaat dat de Pw-medewerkers op een hogere loonwaarde worden ingeschat dan dat zij in werkelijkheid kunnen presteren of wat de markt in werkelijkheid aan vergoedingen voor de Pw-medewerkers verstrekt. Indien er sprake is van een lagere gerealiseerde loonwaarde zal Prowork er samen met de gemeente alles aan doen om deze verschillen te verkleinen. Indien blijkt dat het verschil met de theoretische loonwaarde materieel is en structureel van karakter zal ook worden gekeken naar compensatiemogelijkheden met andere Pw-medewerkers van de opdrachtgevende gemeente. Onze ervaring over de afgelopen jaren is dat met deze aanpak nagenoeg alle verschillen kunnen worden opgelost.

Per nieuwe Pw-routedeelnemer en/of Pw-medewerker wordt door de gemeenten een begeleidingsvergoeding verstrekt. Het risico is aanwezig dat de instroom op enig moment lager is dan begroot. Indien daar tijdig op wordt gereageerd zijn deze ontwikkelingen vaak goed bij te sturen. De gezamenlijke sturing op de instroom is de afgelopen jaren sterk verbeterd. Het risico dat een deel van de begeleidingsuren en infrastructuur van Promen niet kan worden doorbelast aan Prowork is momenteel gering.