GEMEENTE
Stadskanaal

Raadsvergadering : 13 mei 2024

Voorstelnummer : Z-24-131512/D/24/321079

Onderwerp : **Eerste begrotingswijziging 2024 en Kaderbrief 2025 Wedeka Bedrijven**

Stadskanaal, 26 april 2024

Beslispunten

1. Kennis te nemen van de 1ste begrotingswijziging 2024 en het Algemeen Financieel kader 2025 van Wedeka Bedrijven.
2. Een zienswijze in te dienen ten aanzien van de 1ste begrotingswijziging van Wedeka bedrijven zoals in het voorstel is verwoord.
3. De financiële consequenties van de 1ste begrotingswijziging 2024 Wedeka Bedrijven te verwerken in de begroting 2024.

Aan de raad

Inleiding

We hebben van Wedeka een 1ste begrotingswijziging voor 2024 ontvangen én de Kaderbrief 2025. Met de 1e begrotingswijziging wordt voorgesteld de begroting, die in juli 2023 door het Algemeen Bestuur van Wedeka is vastgesteld, aan te passen op basis van nu bekende gegevens. De Kaderbrief 2025 geeft het algemeen financieel kader dat Wedeka gaat hanteren bij het opstellen van de nieuwe begroting.

Algemeen

Op grond van artikel 34b van de Wet gemeenschappelijke regelingen moet het Dagelijks Bestuur van Wedeka Bedrijven voor 30 april voorafgaand aan het jaar waarvoor de begroting dient, het algemeen en financieel kader aanbieden aan de raden van de deelnemende gemeenten.
In de Wet gemeenschappelijke regelingen is over de ontwerpbegroting, het algemeen financieel kader en de jaarrekening formeel het volgende geregeld: *De gemeenteraad kan op grond van artikel 35, derde lid, Wet gemeenschappelijke regelingen een zienswijze over de ontwerpbegroting naar voren brengen. Dit is ook van toepassing op een begrotingswijziging*. De Wet gemeenschappelijke regelingen kent de bevoegdheid over een zienswijze niet met betrekking tot de jaarrekening en het algemeen financieel kader.

Zienswijze

Hoewel de 1ste begrotingswijziging 2024 van Wedeka bedrijven in positieve zin afwijkt van de goedgekeurde begroting voor 2024 stellen wij voor een zienswijze in te dienen zoals bij het onderdeel 'Argumenten' is verwoord.

Beoogd effect

Kennis te nemen van de 1ste begrotingswijziging 2024 en het Algemeen financieel kader 2025 van Wedeka Bedrijven.

Argumenten

1.1 de eerste begrotingswijziging van Wedeka sluit met een voordelig exploitatieresultaat van € 758.000,00.

Het voordelig exploitatieresultaat bedraagt €758.000,00 voordelig en bestaat uit een drietal onderdelen; te weten

- Het bedrijfsresultaat: €129.000,00 nadelig
- Het resultaat beschut werken: €185.000,00 voordelig
- Het subsidieresultaat: €702.000,00 voordelig

Het bedrijfsresultaat valt €129.000,00 nadeliger uit. De belangrijkste oorzaken hiervan zijn:

- Hogere opbrengsten: €158.000,00 V
  Dit wordt veroorzaakt door met name door beter renderende werkzaamheden en nieuwe opdrachten.
- Hogere salariskosten ambtelijk personeel: €671.000,00 N
  Hiervan wordt € 400.000,- veroorzaakt doordat in de onlangs nieuw afgesloten cao SGO de lonen per 1 januari stijgen met 4,75% en per 1 oktober met 1,25%. Daarnaast is de organisatie versterkt om te zorgen voor continuïteit en de ambitie om te komen tot een volwaardig Sociaal Ontwikkelbedrijf.
- Hogere overige personeelskosten WSW: €324.000,00 N
  Voornaamste stijgingen hierin zijn een verhoging van de reiskostenvergoeding voor woon-werk verhoogd van 10ct naar 21ct op basis van de CAO WSW waardoor de kosten toenemen met € 145.000,00. Daarnaast worden de beschikbaarheidsuren van de bedrijfsarts (€ 105.000,-) en het opleidingsbudget verhoogd (€ 60.000,).
- Hogere kosten dienstverlening derden: €30.000,00 N
  De kosten dienstverlening derden stijgen door uren uitbreiding van een commercieel medewerker die tijdelijk extra wordt ingehuurd om beter renderende werkzaamheden uit de markt aan te trekken.
- Lagere afschrijvingskosten: €180.000,00 V
  Door langere levertijden van machines, vervoermiddelen en doordat de voorbereiding van de verbouwing in Ter Apel langer duurde dan oorspronkelijk was verwacht. Hierdoor vindt de activering van deze investeringen later plaats waardoor de afschrijvingskosten lager uitvallen.
- Overige bedrijfskosten: €351.000,00 V
  door de reeds genomen maatregelen tot verduurzaming van onze locaties en het afsluiten van een nieuwe overeenkomst voor gas en elektra dalen de lasten van energie met €507.000,00. De huurlasten daarentegen vallen € 122.000,- hoger uit doordat in ter Apel, gedurende de verbouwing, tijdelijk 2 locaties langer dan oorspronkelijk verwacht worden gehuurd. De overige verschillen bedragen €34.000,00 en worden veroorzaakt door prijsindexeringen.
- Lagere rentekosten: €207.000,00 V
  Door het verbeterde resultaat van het afgelopen jaar kon de kasgeldlening worden verlaagd waardoor de rentekosten dalen. Daarnaast wordt sinds 2023 weer rente vergoed over de tijdelijk overtollige middelen die in het schatkistbankieren worden geplaatst.

Het resultaat Beschut Werk valt €185.000,00 voordeliger uit.
De loonkosten stijgen met €300.000,00. De cao Aan de Slag is met een jaar verlengd tot 31 december 2024 waarbij de loontabellen weer zijn hersteld tot een maximum van 118% ten opzichte van het wettelijk minimumloon (WML). Daarnaast is in de cao afgesproken dat de tegemoetkoming voor reiskosten woon – werkverkeer per 1 januari 2024 wordt verhoogd van €0,10 naar €0,21. Daarnaast is de taakstelling van het aantal fte binnen beschut werk bijgesteld van 87 fte naar 101 fte..
De bijdragen voor beschut werk laten een voordeel zien van € 485.000,-.

Het subsidieresultaat valt €702.000,00 voordeliger uit.

- Enerzijds stijgen de loonkosten met €3.575.000,00. De belangrijkste oorzaak hiervan is de afgesproken loonindexering vanuit de cao gelijk met de Loon-Prijs Ontwikkeling
  (LPO) die leidt tot een stijging van de SW loonkosten meegenomen van 3,8%.
  Verder is de cao SW die tot en met 31 december 2025 loopt in 2023 tussentijds opengebroken en aangepast. Hierin is afgesproken om het loongebouw per 1 januari 2024 aan te passen waarbij de loonbedragen voor de schalen boven het minimumloon met € 50,- bruto worden opgehoogd. Gemeenten hebben de VNG opgeroepen om bij het rijk te blijven aandringen op structurele financiële compensatie van de kosten, ook met terugwerkende kracht.

- Anderzijds stijgt de rijkssubsidie met €4.273.000,00. Waar in de vastgestelde begroting 2024 de rijkssubsidie uit de septembercirculaire 2022 is meegenomen, is deze nu in de voorliggende begroting verwerkt op basis van de meest recente circulaire, namelijk die van september 2023. Daarnaast is rekening gehouden met de verhoging voor de Loon-Prijs Ontwikkeling (LPO) ter compensatie van loonindexering vanuit de cao Wsw per 1 januari 2024 van 3,8%.

1.2. *Algemeen Financieel kader 2025:* Om stijgende kosten (uit de oorspronkelijke meerjarenbegroting van Wedeka) te voorkomen is het ombouwscenario ontwikkeld waarin kostenbesparende en opbrengst verhogende maatregelen worden genomen.
Voor een besparing van kosten zijn o.a. de maatregelen genomen:

- Sluiting en samenvoeging van locaties, zo is in Ter Apel een productievestiging verkocht waardoor eind 2024 drie vestigen op één locatie zijn samengevoegd. Daarnaast zijn er verbouwplannen voor het kringloopbedrijf/TDS team in Veendam en worden in 2024 plannen voor verdere samenwerking met de gemeente en verhuizing van de kringlooplocatie in Stadskanaal in voorbereiding.

Ten aanzien van de uitwerking van de conceptbegroting 2025 is het voornemen om uit te gaan van:

- Rijkssubsidie - Op basis van de septembercirculaire 2023 en een LPO (Loon - prijsontwikkeling) van 3.8% in 2023 waarbij de LPO meerjarig constant wordt gehouden in lijn met de salariskosten Wsw.
- Salariskosten Wsw - Prijsindexering LPO van 3.8% in 2023 en de volgende jaren in constante lijn met de rijkssubsidie
- Salariskosten niet Wsw - De salariskosten voor regulier personeel stijgen met 2% ten opzichte van het salarisniveau van voorgaand jaar inclusief de stijging van sociale lasten en pensioenpremie
- Overige kosten - een algemene kostenstijging middels een prijsdindexering van 2%
- Toegevoegde waarde - de prijsindexering wordt jaarlijks toegepast volgens het CBS indexcijfer voor cao-sector gesubsidieerde instellingen (contractuele loonkosten per maand, peildatum 3e kwartaal). Voor de conceptbegroting 2025 is het voorstel om 2% te hanteren.

2.1 Ten aanzien van de 1ste begrotingswijziging is het afgeven van een zienswijze op zijn plaats;
Wij stellen u voor om de volgende zienswijze te geven bij de 1ste begrotingswijziging 2024.

Zienswijze
'Wij hebben kennis genomen van de 1ste begrotingswijziging. Wij constateren dat de positieve ontwikkeling van het exploitatieresultaat voornamelijk wordt veroorzaakt door een voordelig subsidieresultaat en een voordelig resultaat beschut werk. Het bedrijfsresultaat blijft negatief en tegelijkertijd wordt de investeringsruimte verhoogd en is er sprake van structurele stijging van loonkosten. Gezien de matige progressie in het bedrijfsresultaat, de beoogde investeringsruimte en de risico's aangaande de structurele personeelslasten, roepen wij Wedeka op om behoedzaam en realistisch te opereren'.

Aanpak/uitvoering/voortgang
Nadat uw gemeenteraad kennis heeft genomen van de 1ste begrotingswijziging 2024 én kennis heeft genomen van het Algemeen Financieel kader 2025, zal Wedeka hiervan schriftelijk op de hoogte worden gesteld. De concept uitgaande brief waarin de zienswijze is opgenomen is als bijlage bijgevoegd.

Communicatie
N.v.t

Juridische consequenties
N.v.t

Kosten, baten, dekking en subsidies

1ste Begrotingswijziging 2024

Het nadelig exploitatieresultaat van Wedeka daalt met €758.000,00 ten opzichte van de vastgestelde begroting. De bijdrage van Stadskanaal daalt daarmee met €322.000,00 en wordt €2.534.000.00. De herziene bijdrage zal worden verwerkt in de begroting.

Standpunt Participatieraad, commissies en/of OR

N.v.t

Bijlagen

1. Kaderbrief 2025 (ter informatie)
2. Begrotingswijziging 2024 (ter behandeling)
3. Concept uitgaande brief aan Wedeka (ter behandeling)

Burgemeester en wethouders

de heer G.J. van der Zanden	de heer K. Sloots
secretaris	burgemeester

AvH/