

Onderwerp:

Jaarstukken 2023, Eerste begrotingswijziging 2024, Begroting 2025 met meerjarenraming GR WSP Parkstad

Vergaderdatum:	11 juni 2024	Registratienr:	Z/24/201549 360897
Portefeuillehouder:	L. de Koster	Steller:	Verstraeten, Jos

Aan de Raad

Voorstel:

1. Kennisnemen van de jaarrekening en het jaarverslag 2023 GR WSP Parkstad.
2. Kennisnemen van de financiële consequenties voor de gemeente Beekdaelen en het positieve saldo 2023 van € 53.406 te verwerken in de jaarrekening 2023 gemeente Beekdaelen.
3. Instemmen met de door de WSP Parkstad vast te stellen eerste begrotingswijziging 2024 en begroting 2025 met meerjarenraming 2026-2028 GR WSP Parkstad en hierbij de voorgestelde zienswijze indienen.
4. Kennisnemen van de financiële consequenties voor de gemeente Beekdaelen en deze voor 2024 verwerken in de eerste bestuursrapportage 2024 gemeente Beekdaelen en voor 2025 tm 2028 in het meerjarenperspectief bij de kadernota 2025 gemeente Beekdaelen, te weten:
 - de tekortbijdrage 2024 met € 104.925 te verhogen tot € 330.748;
 - de tekortbijdrage 2025 met € 109.977 te verhogen tot € 294.384;
 - de tekortbijdrage 2026 met € 88.509 te verhogen tot € 243.086;
 - de tekortbijdrage 2027 met € 77.751 te verhogen tot € 214.363;
 - de tekortbijdrage 2028 met € 41.283 te verhogen tot € 177.895.

Inleiding:
a. Jaarstukken 2023 GR WSP Parkstad.

Op basis van de GR WSP Parkstad ontvangen de raden van de deelnemende gemeenten het jaarverslag en de jaarrekening ter kennisname. De jaarrekening 2023 WSP Parkstad sluit met een tekort van € 781.900. Het tekort 2023 is € 973.370 lager dan geraamd in het de tweede begrotingswijziging 2023 WSP Parkstad. Dit bedrag vloeit terug naar de deelnemende gemeenten; Beekdaelen ontvangt € 53.406.

b. Eerste begrotingswijziging 2024 GR WSP Parkstad.

Op basis van de GR WSP Parkstad dient WSP Parkstad de begroting(swijzigingen) aan de raden van de deelnemende gemeenten voor te leggen voor het indienen van een eventuele zienswijze. Vervolgens stelt het Algemeen Bestuur van WSP Parkstad op basis van de ontvangen zienswijzen van de gemeenteraden de begroting(swijziging) vast.

De eerste begrotingswijziging 2024 GR WSP Parkstad wordt aangeboden vanwege de volgende redenen:

- Mei- en septembercirculaire 2023 van het Ministerie van BZK;

- De verwachte realisatie van de arbeidsjaren in 2024;
- De verwachte realisatie van de verbonden partij WSP Detacheringen.

De mei- en septembercirculaire 2023 hebben voor de GR WSP Parkstad en de deelnemende gemeenten een positief effect in 2024. Het rijkssubsidiebedrag per arbeidsjaar (€ 34.260) is in 2024 € 2.910 hoger dan waarmee in de begroting WSP Parkstad 2024 (€ 31.250) rekening is gehouden.

Het netto-resultaat van de verbonden partij WSP Detacheringen bedraagt in deze eerste begrotingswijziging € 4.421.000 negatief. Dit is € 1.834.000 slechter dan geraamd in de begroting 2024 WSP Parkstad. In belangrijke mate wordt dit veroorzaakt door CAO-effecten die niet voorzien konden worden in de oorspronkelijke begroting 2024. Behalve de loonstijging uit hoofde van de CAO is de verdubbeling van de reiskostenvergoeding woon-werkverkeer uit hoofde van de CAO Sw een grote kostenstijging voor WSP Parkstad. Daarnaast heeft de Europese aanbesteding in 2023 voor het medisch vervoer geleid tot hogere kosten. Deze kostenstijgingen doen de positieve effecten van een significante stijging (ruim 10%) van de omzet per fte binnen WSP Detachering BV teniet.

In de begroting 2024 heeft WSP Parkstad het tekort 2024 voor financiering en algemene dekkingsmiddelen geraamd op afgerond € 4.741.000. In deze eerste begrotingswijziging 2024 raamt WSP Parkstad het tekort 2024 voor financiering en algemene dekkingsmiddelen op afgerond € 6.893.000. Dit betekent voor de deelnemende gemeenten dat de verwachte tekortbijdrage 2024 € 2.152.000 hoger wordt dan geraamd in de begroting 2024 WSP Parkstad.

c. Begroting 2025 met meerjarenraming 2026-2028 GR WSP Parkstad.

De begroting 2025 met meerjarenraming 2026-2028 GR WSP Parkstad sluit volledig aan op de uitgangspunten zoals opgenomen in de eerste begrotingswijziging 2024 GR WSP Parkstad. Er is geen nieuwe informatie beschikbaar waardoor de baten en lasten wezenlijk zouden moeten wijzigen.

In de begroting 2025 is rekening gehouden met de subsidiebedragen conform de mei- en septembercirculaire 2023. In deze circulaire 2023 bedraagt de subsidie per arbeidsjaar € 34.260. De loonprijsontwikkeling 2024 is nog niet vastgesteld door het Ministerie van BZK. Deze zal pas worden vastgesteld in de meicirculaire 2024.

Het nettoresultaat van de verbonden partij WSP Detacheringen BV verbetert in 2025 met € 748.000 ten opzichte van de eerste begrotingswijziging 2024 van een verlies van € 4.421.000 naar een verlies € 3.673.000.

De financiering- en algemene dekkingsmiddelen vanuit de deelnemende gemeenten dalen ten opzichte van de eerste begrotingswijziging 2024 in 2025 van € 6.893.000 naar € 6.297.000 (daling van € 596.000). In 2028 is deze bijdrage gedaald naar € 4.317.000.

Ten opzichte van de eerste begrotingswijziging 2024 (€ 330.748) daalt de tekortbijdrage 2025 (€ 294.384) van de gemeente Beekdaelen.

Aan welke global goals draagt dit voorstel bij?

Dit voorstel draagt bij aan global goal 8: eerlijk werk en economische groei.

Argumenten:

1.1 Op basis van de GR WSP Parkstad ontvangt uw raad het jaarverslag en de jaarrekening 2023 ter kennisname.

Het Algemeen Bestuur heeft in zijn vergadering van 21 maart 2024 kennisgenomen van de jaarstukken 2023, maar deze omwille van het navolgende nog niet definitief vastgesteld.

Met ingang van het controlejaar 2023 verstrekt de accountant een verklaring omtrent de getrouwheid van de jaarrekening. Tijdens voornoemde AB-vergadering heeft de controlerend accountant zijn accountantsverslag toegelicht en aangekondigd een goedkeurende verklaring te gaan afgeven. Dit is echter nog niet mogelijk vanwege het ontbreken van de daarvoor bestemde modelteksten. Nadat de ondertekende goedkeurende verklaring van de accountant is ontvangen zal het Algemeen Bestuur pas overgaan tot definitieve vaststelling van de jaarstukken 2023 en de door de accountant geparafeerde en gestempelde jaarstukken voorzien van de ondertekende goedkeurende accountantsverklaring ter informatie nasturen naar de gemeenten. Bij het in procedure brengen van dit raadsvoorstel (30 april 2024) waren deze stukken nog niet ontvangen.

2.1 Kennisnemen van de financiële consequenties voor de gemeente Beekdaelen en deze verwerken in de jaarrekening 2023 gemeente Beekdaelen.

De jaarrekening 2023 WSP Parkstad heeft voor Beekdaelen een positief saldo van € 11.522. Dit wordt verwerkt in de jaarrekening 2023 gemeente Beekdaelen.

3.1 Indienen van een zienswijze op de begrotingsstukken WSP Parkstad. Dit gelet op de onzekere financiële toekomst van gemeenten.

Wij stellen uw raad voor de volgende zienswijze in te dienen:

“Evenals afgelopen jaar vinden wij het van belang om de financiële consequenties ten gevolge van ambities en autonome kostenontwikkelingen (zoals loon- en prijsstijgingen) als aandachtspunt te benoemen. Zoals bekend, is het voor (veel) gemeenten hoogst onzeker hoe de financiële toekomst er (zeker vanaf 2026) uit ziet. De draagkracht van gemeenten staat enorm onder druk. Derhalve doen wij hierbij, evenals afgelopen jaar, de oproep om de financiële gevolgen komende jaren primair binnen de eigen begroting op te vangen. In de loop van 2024 verwachten wij meer helderheid te krijgen over de perspectieven voor 2025 en verder voor wat betreft de gemeentelijke financiën. Een vertaling hiervan in consequenties richting onze gemeenschappelijke regelingen (indicatief een taakstelling van 5-10%) volgt dan ook later dit jaar met het verzoek om voorstellen te doen hoe een dergelijke besparing in de werkzaamheden gerealiseerd kan worden. Dit uitgangspunt geven wij overigens aan alle GR-en mee en zal ook met de verschillende deelnemende gemeenten worden opgepakt”.

4.1. Kennisnemen van de financiële consequenties voor de gemeente Beekdaelen en deze voor 2024 verwerken in de eerste bestuursrapportage 2024 gemeente Beekdaelen en voor 2025 tm 2028 in het meerjarenperspectief bij de kadernota 2025 gemeente Beekdaelen.

Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de financiële paragraaf in dit raadsvoorstel.

Kanttekeningen en risico's:

De risico's die WSP Parkstad heeft benoemd zijn:

- a. loonprijsontwikkeling;
- b. beschikbaarheid van passend werk;
- c. aantal arbeidsjaren;
- d. indexeringen.

Ad a. Toelichting risico loonprijsontwikkeling (LPO).

In de eerste begrotingswijziging 2024 is rekening gehouden met de subsidiebedragen conform de mei- en septembercirculaire 2023. Hierin is een LPO toegekend voor 2024 ad 6,43%. In de eerste begrotingswijziging is voor de Sw-medewerkers rekening gehouden met een cao-stijging van 3,8% welke reeds is ingegaan per oktober 2023. Tevens is rekening gehouden met de overige effecten van het cao-akkoord; een extra structurele loonsverhoging voor de lonen boven het minimumloon van € 50 bruto per 1 januari 2024 en een stijging van de reiskostenvergoeding woon-werkverkeer van 10 naar 21 cent per kilometer. Tot slot is rekening gehouden met een afgesproken compensatie van € 75 bruto voor alle werknemers (afhankelijk van de omvang dienstverband) aanvullend op de stijging van de reiskostenvergoeding. Voor niet Sw-medewerkers stijgen de lonen als gevolg van de nieuwe cao-gemeenten met ingang van 1 januari 2024 structureel met 4,75% en daar bovenop per 1 oktober 2024 nog eens met 1,25%.

De LPO 2024 is nog niet definitief door het Ministerie van BZK vastgesteld. Deze zal pas worden vastgesteld in de meicirculaire 2024. De ontwikkeling hiervan is op het moment van opstellen van de eerste begrotingswijziging 2024 en de begroting 2025 een niet te kwantificeren risico en vormt een onderdeel van het subsidieresultaat dat door de GR WSP Parkstad niet is te beïnvloeden

Ad b. Toelichting risico beschikbaarheid van passend werk.

De vraag naar passend werk zal blijvend ontwikkeld moeten worden. WSP Parkstad doet dat door de inzet van jobcarving, waarbij een praktisch voorstel aan werkgevers wordt gedaan hoe bestaande arbeid aangepast kan worden aan de mogelijkheden die de inzet van de Sw of Pw-kandidaat biedt. De vraag blijft of in de regio Parkstad voldoende passende werkgelegenheid voorhanden is.

Ad c. Toelichting risico aantal arbeidsjaren.

In de bepaling van het aantal arbeidsjaren wordt uitgegaan van de werkelijk verwachte pensioendata en een overige uitstroom van 3% als gevolg van met name ziek uit dienst en overlijden. Dit percentage is een verwachting op basis van historische uitstroom. De werkelijke, overige uitstroom kan hiervan in zowel positieve als negatieve zin afwijken. Dit is voor WSP Parkstad een niet te beïnvloeden risico.

Ad d. Toelichting risico indexeringen.

WSP Parkstad werd met name in 2023 geconfronteerd met hoge kostenstijgingen als gevolg van inflatie en de ontwikkeling van indexcijfers als gevolg hiervan. Hoewel de indexeringen eind 2023 grotendeels gedempt zijn, vormen deze nog steeds een risico voor de kosten in 2024 en volgende jaren. In de begrotingsstukken is in de bedrijfskosten naar best mogelijk inzicht rekening gehouden met indexeringen van leveranciers (bijvoorbeeld huur, onderhoud en energie).

Financiën:

1. Jaarrekening 2023 GR WSP Parkstad.

De jaarrekening 2023 WSP Parkstad resulteert voor Beekdaelen in een voordeel van € 53.406 ten opzichte van de tweede begrotingswijziging 2023 WSP Parkstad. Het positieve saldo voor Beekdaelen van € 53.406 wordt verwerkt in de jaarrekening 2023 van de gemeente Beekdaelen.

2. Eerste begrotingswijziging 2024 GR WSP Parkstad.

In de eerste begrotingswijziging 2024 WSP Parkstad wordt aan de deelnemende gemeenten een tekortbijdrage gevraagd van € 6.893.389. Dit is € 2.152.074 hoger dan geraamd in de primaire begroting WOZL 2024. Voor Beekdaelen betekent dit dat onze bijdrage € 104.925 hoger zal gaan uitvallen dan in de primaire begroting 2024 was geraamd. De geraamde bijdrage 2024 aan WSP Parkstad dient te worden verhoogd van € 225.823 naar € 330.748.

De hogere bijdrage wordt in hoofdzaak veroorzaakt door een slechter resultaat van WSP Parkstad Detachering BV. In belangrijke mate wordt dit veroorzaakt door CAO-effecten die niet voorzien konden worden in de oorspronkelijke begroting 2024. Behalve de loonstijging uit hoofde van de CAO is de verdubbeling van de reiskostenvergoeding woon-werkverkeer uit hoofde van de CAO Sw een grote kostenstijging voor WSP Parkstad. Daarnaast heeft de Europese aanbesteding in 2023 voor het medisch vervoer geleid tot hogere kosten.

De financiële vertaling in de begroting 2024 van de gemeente Beekdaelen vindt plaats in de eerste bestuursrapportage 2024.

3. Begroting 2025 met meerjarenraming 2026-2028 GR WSP Parkstad.

Ten opzichte van de eerste begrotingswijziging WSP 2024 (€ 6.893.000) dalen de financierings- en algemene dekkingsmiddelen vanuit de deelnemende gemeenten in de begroting 2025 WSP (€ 6.297.000) met € 596.000.

Dit komt met name door een verbetering van het nettoresultaat bij WSP Detacheringen BV. Het nettoresultaat verbetert in 2025 met € 748.000 tot een nettoverlies van € 3.673.000. De verbetering van het nettoresultaat binnen WSP Detacheringen is de optelsom van een beter subsidieresultaat van € 2.030.000 in combinatie met een slechter operationeel resultaat van € 1.282.000. De daling in het operationeel resultaat is met name het gevolg van lagere omzet bij een daling van de bezetting als gevolg van natuurlijke uitstroom. Het subsidieresultaat verbetert als gevolg van een stijgend rijkssubsidie per arbeidsjaar en een afnemende Sw-bezetting.

Het verloop van de bijdragen van gemeente Beekdaelen in het tekort over de jaren 2025 tot en met 2028 ziet er als volgt uit:

	2025	2026	2027	2028
Aandeel Beekdaelen in meerjarenbegroting 2025 -2028 GR WSP Parkstad	€ 294.384	€ 243.086	€ 214.363	€ 177.895
Meerjarenbegroting 2024- 2027 Beekdaelen	€ 184.407	€ 154.577	€ 136.612	€ 136.612

Vershil	+ € 109.977	+ € 88.509	+ € 77.751	+ € 41.283
+ = nadeel				
- = voordeel				

De financiële effecten van de begroting 2025 met meerjarenraming 2026-2028 van GR WSP Parkstad zullen worden meegenomen in het meerjarenperspectief bij de kadernota 2025 van de gemeente Beekdaelen

Vervolgtraject en verantwoording:

Wat gaat er gebeuren na vaststelling van dit voorstel?

Het Algemeen Bestuur van WSP Parkstad stelt de eerste begrotingswijziging 2024 en de begroting 2025 vast in zijn vergadering van 27 juni 2024.

Wordt er een evaluatie uitgevoerd?

Conform de P&C-cyclus van WSP Parkstad ontvangt uw raad in het najaar 2024 de tweede begrotingswijziging 2024 en in het voorjaar van 2025 de eerste begrotingswijziging 2025 voor het indienen van een eventuele zienswijze.

Communicatie:

Hoe en met wie wordt er gecommuniceerd?

Het raadsbesluit wordt schriftelijk gecommuniceerd naar het bestuur van WSP Parkstad.

Bijlagen:

Meegestuurd:

Bijlage 1: Jaarverslag 2023 GR WSP Parkstad

Bijlage 2: Jaarrekening 2023 GR WSP Parkstad

Bijlage 3: Eerste begrotingswijziging 2024 GR WSP Parkstad

Bijlage 4: Factsheet eerste begrotingswijziging 2024 GR WSP Parkstad

Bijlage 5: Begroting 2025 met meerjarenraming GR WSP Parkstad

Bijlage 6: Factsheet begroting 2025 met meerjarenraming 2025 GR WSP Parkstad

Bijlage 7: Concept-raadsbesluit

Bijlage 8: Uitgaande brief inzake raadsbesluit

Ter inzage gelegd:

Er zijn geen stukken ter inzage gelegd.

Burgemeester en wethouders van Beekdaelen,

De secretaris,

De burgemeester,

Mevr. Mr. S.M.J. Troisfontaine

Dhr. ing. E. Geurts