BEGROTING MOA 2024

Begroting 2024: Anticiperen op Economische Dynamiek en Arbeidsmarktuitdagingen

Geachte bestuursleden van de MOA,

Met genoegen presenteren wij de Begroting 2024 voor de MOA. In deze dynamische periode, waarin economische verschuivingen en veranderingen op de arbeidsmarkt het zakelijke landschap beïnvloeden, blijft het cruciaal voor de MOA om met inzicht en vooruitziendheid te handelen.

Economische Context: Adaptatie in Veranderende Tijden

De wereldwijde economische stand blijft onderhevig aan complexe verschuivingen die onze aandacht en strategische benadering vragen. In het afgelopen jaar hebben we gezien hoe sectoren en markten zich herdefiniëren als reactie op technologische innovaties, geopolitieke veranderingen en de nasleep van wereldwijde gebeurtenissen. Binnen deze context blijft het van vitaal belang dat we ons bewust zijn van de dynamiek die van invloed is op onze financiële stabiliteit en veerkracht.

Arbeidsmarkt: Navigeren door Veranderende Landschappen

De huidige arbeidsmarkt ondergaat aanzienlijke aanpassingen, waarbij flexibiliteit en aanpassingsvermogen kernkwaliteiten zijn geworden. De groeiende invloed van robotisering, de evolutie van arbeidsnormen en de voortdurende vraag naar hoogwaardige vaardigheden hebben de vraag naar nieuw personeel opnieuw gedefinieerd. In deze snel veranderende arbeidsomgeving is het cruciaal dat we onze begrotingsstrategie afstemmen op de behoeften van onze medewerkers. De afname van mensen in de bijstand geeft aan dat er werk is voor mensen die graag willen. Voor degene die bij de MOA in traject zitten hebben een grotere opgave. Zij hebben immers een grote afstand tot de arbeidsmarkt en zullen door middel van jobcarving en opleiding aan de slag moeten bij de reguliere werkgevers.

Loonsverhogingen binnen CAO's: Evenwicht tussen exploitatie en Werknemerswelzijn

Een van de sleutelelementen van onze begroting betreft de loonsverhogingen binnen de CAO's. Met name de CAO Sociaal werk, waaronder al het stafpersoneel valt, ondergaat een loonsverhoging van 15% per 2024 en over de andere CAO’s wordt ten tijde van deze begroting nog onderhandeld. Deze verhogingen weerspiegelen niet alleen onze inzet voor eerlijke en rechtvaardige beloning, maar ook onze erkenning van de rol van competente en gemotiveerde medewerkers bij het verwezenlijken van onze doelen. Het bereiken van een evenwicht tussen het handhaven van competitieve salarissen en het waarborgen van het welzijn van onze medewerkers blijft een prioriteit.

In het licht van deze overwegingen hebben we onze Begroting 2024 opgesteld met een scherp oog voor de belangen van onze medewerkers, het veranderende economische landschap, de eisen van de arbeidsmarkt en de belangen van onze organisatie. We moeten constateren dat de balans tussen de begrote uitgaven en de begrote inkomsten onder druk komen te staan.

Maar net als voorgaande jaren zullen we alles uit het ondernemerschap van de MOA halen om een positief resultaat te behalen.

In 2024 zullen we verder werken aan het governance vraagstuk dat is ontstaan vanwege de invoering van de Wet bestuur en toezichthouders rechtspersonen. Er zijn twee redenen om de bestuurlijke inrichting (of: governance) van de MOA tegen het licht te houden. In 2022 is de Wet Bestuur en Toezicht Rechtspersonen van kracht geworden, die rechtspersonen verplicht hun statuten op een

aantal onderwerpen aan te scherpen, waaronder het bestuursmodel. Daarnaast worden alle verbonden partijen waarin de gemeente deelneemt periodiek geëvalueerd, waarbij op dit moment de MOA aan de beurt is.

Ook zal verder invulling worden gegeven aan de samenwerking tussen MOA en de Kruidhof als participatie bedrijven binnen de gemeente zoals is afgesproken in de dienstverleningsovereenkomst tussen de gemeente en MOA.

Deze inleiding biedt een overzicht van de context waarbinnen onze begrotingsplanning plaatsvindt. In de daaropvolgende secties zullen we gedetailleerder ingaan op de financiële projecties die ons in staat zullen stellen om veerkrachtig te blijven in het gezicht van verandering.

Met oprechte toewijding aan onze missie en inzet voor onze medewerkers.

Baten

De SW overhead vergoeding is een vergoeding die de MOA ontvangt voor het in dienst hebben van medewerkers met een SW indicatie. De vergoeding is een percentage gebaseerd op de begrote salaris kosten. Voor wat betreft de detacheringen lopen er in 2024 een aantal contracten af van medewerkers die gedetacheerd zijn. Zij zullen door de werkgever zelf in dienst worden genomen na verloop van een tweetal jaar detachering.

De bevoorschotting SW lonen is gebaseerd op de loonsom van 2023 met een te verwachten loonstijging van 5%. Ten tijde van de opmaak van de begroting zijn de vakbonden en VNG in onderhandeling over de CAO's SW en 'Aan de slag'.

De omzet MOAi Grien is opgedeeld in twee componenten. Het eerste deel is de omzet voor het bestek voor het onderhoud van het groen in Achtkarspelen. Het tweede gedeelte is voor overige opdrachten zoals sportveld onderhoud, werk in de openbare ruimte en bij bedrijven in Achtkarspelen. Met de afdeling beheer is afgesproken dat er jaarlijks een prijsverhoging wordt doorgevoerd van 2%. Dat dit niet geheel volgens normatieve prijsstijgingen is komt ook omdat ook de gemeente reeds voor 2024 heeft begroot.

De omzet voor MOAi Wurk is opgedeeld in diverse posten te beginnen bij de vergoeding voor nieuw beschut werk. Dit is begeleidingsvergoeding voor medewerkers met een nieuw beschutwerk indicatie afgegeven voor het UWV. Voor de post participatiebudget voert MOAi Wurk de re-integratie uit voor medewerkers die vanuit de gemeente aangeleverd worden voor een traject. Dit is een bulk bedrag voor zo'n 36 volledige trajecten per jaar. Dit bedrag is sinds de start van de MOA niet geïndexeerd. Naast de re-integratie tak en de werkgeverstak (nieuw beschut werk) biedt de MOA ook arbeidsmatige dagbesteding en ontvangt hiervoor een vergoeding vanuit de WMO. In het werkatelier van MOAi Wurk worden ook opdrachten uitgevoerd voor derden en daarvoor ontvangt de MOA een vergoeding welke onder MOAi Wurk opdrachten vallen. Voor het inzamelen van zwerfafval buiten de bebouwde kom in Achtkarspelen ontvangt de MOA een bedrag en daarnaast leegt de MOA wekelijks de afvalbakken in het buitengebied van de gemeente.

Lasten

De salarissen vormen de grootste kostenpost voor de MOA. De MOA voert drie verschillende CAO's te weten Cao Sociaal Werk voor de staf, CAO SW voor de medewerkers met een SW indicatie en CAO " aan de slag" voor medewerkers die vallen onder de Baanafspraakbanen en nieuw beschut werk. Voor de twee laatste CAO's wordt er op dit moment onderhandeld tussen VNG en vakbonden voor een verhoging van de salarissen. Sowieso wordt de verhoging van het minimumloon doorgevoerd in deze CAO's. En net als in veel sectoren in Nederland is er per 1 januari 2024 ook een nieuwe CAO Sociaal Werk afgesloten met daaraan gekoppeld een bruto loonstijging van 15%. Al met al staat er een forse loonsverhoging te wachten voor 2024. Wat verder opvalt in de begroting is dat de post Premies Pensioenfonds fors hoger zijn dan voorheen. Dit heeft te maken met een doorrekenfout vanuit 2021 en deels met het feit dat medewerkers onder de nieuwe CAO "aan de slag" ook in aanmerking komen voor pensioen.

Voor de huisvestingskosten zijn de verhogingen van de diverse huren meegenomen. De MOA huurt drie verschillende panden en heeft 1 eigen pand in bezit. Het is bekend dat de MOA ruimte gebrek heeft en dat er wordt gezocht naar oplossingen.

In de exploitatiekosten is rekening gehouden met een prijsstijging van 5%. Hier is een kleine inflatiecorrectie in meegenomen. Onder de vervoerskosten vallen alle kosten met betrekking tot het onderhoud en leasen van de voertuigen en land- en tuinbouwmachines. De post brandstof blijft een hoge kostenpost. De te verwachten accijnsverhoging in 2024 is hier ook meegenomen.

De te verwachten kantoorkosten en verkoopkosten zijn gebaseerd op de huidige kosten en met een te verwachten indexering verhoogd. Binnen algemene kosten zijn voor 2024 de controlekosten van de externe accountant meegenomen. Deze waren nog niet begroot in 2023.

De MOA heeft nog een lening te lopen bij de gemeente voor de aanschaf van een kooimaaier. Deze wordt maandelijks afgelost en heeft nog een openstaand saldo van € 42.117.

Stichting Maatschappelijke Onderneming Achtkarspelen

Geconsolideerde begrotingen				
alle bedragen in euro/€				
	2023			**2024**
Baten				
SW Overhead vergoeding	€ 232.197	**€ 232.197**	€ 243.807	**€ 243.807**
Detachering		**€ 134.089**		**€ 123.362**
Bevoorschotting WSW-lonen		**€ 1.334.468**		**€ 1.401.191**
Gemeente 8K groenonderhoud	€ 537.227		€ 549.046	
Gemeente 8K overige	€ 301.633		€ 333.407	
Omzet Moai grien		**€ 838.860**		**€ 882.453**
Vergoeding beschutwerk	€ 48.000		€ 94.000	
Participatiebudget	€ 168.000		€ 168.000	
WMO dagbesteding	€ 50.453		€ 70.890	
Moai Wurk opdrachten	€ 123.366		€ 198.906	
Zwerfafval	€ 10.000		€ 26.500	
Omzet Moai wurk		**€ 399.819**		**€ 558.296**
Totaal baten		**€ 2.939.433**		**€ 3.209.110**

Lasten							
Salarissen							
Bruto lonen			€	1.898.834		€	2.126.694
Bruto belaste vergoedingen			€	1.986		€	2.225
Mutatie vakantiegeld verplichtingen			€	-886		€	-992
Uitzend detacheringskrachten							
Bruto belast toeslagen			€	4.823		€	5.402
Loonkostensubsidie			€	-141.184		€	-153.890
Ziekengelduitkeringen			€	-46.948		€	-51.173
WsW verhoging na begrotingswijziging			€	88.744			
Lonen en salarissen					**€ 1.805.370**		**€ 1.928.265**
Premies sociale verzekeringswetten			€	364.378		€	368.443
Premies ziekengeldverzekeringen			€	3.551		€	3.977
Premies LIV			€	-46.832		€	-51.046
Premies WIA/WGA regelingen			€	1.250		€	1.400
Overige sociale lasten			€	55.400		€	62.048
Sociale lasten					**€ 377.749**		**€ 384.823**
Premies pensioenfonds			€	89.081		€	187.579
Pensioenslasten					**€ 89.081**		**€ 187.579**
Reis en verblijfskosten			€	887		€	975
Reiskosten vergoeding			€	29.678		€	32.646
Onkosten vergoeding			€	8.380		€	9.218
Kantinekosten			€	7.790		€	8.569
Bedrijfskleding/ wasserij			€	7.204		€	7.924
Opleidingskosten			€	11.232		€	12.355
Arbodienst			€	16.917		€	18.609
Vrijwilligersbijdragen			€	5.223		€	5.223
Overige personeelskosten			€	10.818		€	11.900
Overige personeelskosten					**€ 98.130**		**€ 107.421**
Salaris SW			€	1.334.468		€	1.401.191
Personeelskosten					**€ 2.370.331**		**€ 2.608.088**
onroerende zaken			€	11.327		€	11.327
Machines en installaties			€	90.544		€	74.480
Inventaris			€	7.461		€	8.954
Transportmiddelen			€	9.898		€	9.898
boekresultaat							
Afschrijvingen					**€ 119.231**		**€ 104.659**

Huur			€ 54.327			€ 75.180	
energiekosten			€ 27.685			€ 29.069	
Lasten onroerende zaken			€ 1.748			€ 1.457	
Schoonmaakkosten			€ 8.980			€ 7.484	
Waterschaplasten			€ 189			€ 158	
Verontreinigingsheffing			€ 679			€ 566	
Overige huisvestingkosten			€ 3.909			€ 3.257	
Huisvestigingskosten				**€ 97.517**			**€ 117.170**
Huur machines en installaties			€ -				
Reparatie en onderhoud			€ 6.941			€ 7.288	
Kleine aanschaffingen			€ 4.977			€ 5.225	
Gereedschappen			€ 37.331			€ 39.197	
Kostem materiaal en overige projecten			€ 4.639			€ 4.871	
Project en Werkatelier			€ 15.579			€ 16.358	
Exploitatiekosten				**€ 69.466**			**€ 72.939**
Brandstoffen			€ 83.850			€ 92.235	
Onderhoud			€ 47.879			€ 50.273	
Leasekosten			€ 44.103			€ 44.103	
Verzekering			€ 10.120			€ 10.626	
Motorrijtuigenbelasting			€ 2.774			€ 2.774	
Boetes			€ -				
Overige autokosten			€ 2.900			€ 3.045	
Vervoerskosten				**€ 191.626**			**€ 203.056**
Onderhoudskosten machines							
Kantoorbenodigdheden			€ 1.573			€ 1.652	
Automatiseringskosten			€ 14.699			€ 15.434	
Telefoon- en internetkosten			€ 7.991			€ 8.391	
Porti en Vracht			€ 626			€ 729	
Contributies en abonnementen			€ 17.080			€ 17.934	
Kantoorkosten				**€ 41.971**			**€ 44.140**
Reclame en advertentiekosten			€ 2.417			€ 2.538	
Representatiekosten			€ 114			€ 120	
Verpakkingsmateriaal			€ 1.882			€ 1.976	
Verkoopkosten				**€ 4.414**			**€ 4.634**
Accountantskosten			€ 27.646			€ 41.028	
Advieskosten			€ 6.000			€ 4.823	
Verzekeringen algemeen			€ 3.078			€ 3.232	
Boetes belastingdienst							
Betalingsverschillen							
Overige algemene kosten			€ 1.100				
Algemene kosten				**€ 37.824**			**€ 49.083**
Bankkosten			€ 1.675				
Rente lening gemeente Achtkarspelen			€ 800			€ 760	
Rente financial lease Lage landen			€ 3.080			€ 3.080	
Rente en kosten belastingdienst			€ 1.500			€ 1.500	
Financieringslasten				**€ 7.055**			**€ 5.340**
Financiering investering							
Totaal lasten				**€ 2.939.434**			**€ 3.209.110**
Operationeel resultaat				€ -0			€ -0