Begroting 2023

Wedeka Bedrijven

Electronicaweg 29
9503 GA Stadskanaal

Postbus 194
9500 AD Stadskanaal

Telefoon 0599-692000
E-mail info@wedeka.nl
Internet www.wedeka.nl

BEGROTING EN MEERJARENRAMING 2023

Inhoud **blz.**

Hoofdstuk 1 Bericht van het Dagelijks Bestuur **3**

Hoofdstuk 2 Programmaplan **4**

Hoofdstuk 3 Verplichte paragrafen

3.1 Weerstandsvermogen 5

3.2 Onderhoud kapitaalgoederen 7

3.3 Financiering 7

3.4 Verbonden partijen 9

3.5 Bedrijfsvoering (inclusief investeringsoverzicht) 9

Hoofdstuk 4 Begroting en meerjarenraming

4.1 Financiële positie 15

4.2 Overzicht van baten en lasten 16

4.3 Toelichting op de financiële positie 17

4.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 20

4.5 Meerjarenraming 26

4.6 Vaststelling 27

Bijlage 1: Geprognosticeerde balans 28

Bijlage 2: EMU-saldo 29

Bijlage 3: Overzicht van baten en lasten naar taakveld 30

HOOFDSTUK 1 BERICHT VAN HET DAGELIJKS BESTUUR

Nadat we begin dit jaar allemaal opgelucht waren toen we hoorden dat de Corona maatregelen stopten, dachten we dat het ‘normale’ leven weer aan zou breken. Het ging economisch goed in Nederland, de vooruitzichten waren positief. En toen brak de oorlog in Oekraïne uit. Tijden van grote onzekerheid, vluchtelingenstromen en grote sancties breken ineens weer aan. Het is onduidelijk hoe lang dit gaat duren en de eerste economische gevolgen zijn merkbaar. Hoge energie- en brandstofprijzen hebben inmiddels grote gevolgen en niet in de laatste plaats voor Wedeka-medewerkers.
Medio vorig jaar besloot het Dagelijks Bestuur om de GR Wedeka overeind te houden. Er werd niet gekozen voor afbouw of opsplitsing, maar voor een geleidelijke ombouw. Gezamenlijk kozen de 5 gemeenten om niet uit elkaar te gaan, maar in verbinding de toekomst van de GR Wedeka veilig te stellen en te blijven ondersteunen.
Het ombouwplan, dat al in 2020 gemaakt was, is richtinggevend voor de doelen die Wedeka zich de komende jaren stelt: anticiperen op ontwikkelingen, kosten besparen waar mogelijk, opbrengsten verbeteren en samen met de gemeenten werken aan de toekomst van het sociaal ontwikkelbedrijf. Natuurlijk is het onmogelijk om de toekomst precies en lang vooruit te voorspellen. De komst van Corona en de oorlog in Oekraïne maken ons duidelijk hoe afhankelijk we kunnen zijn van ontwikkelingen die we niet zelf in de hand hebben en die plannen volledig door de war kunnen gooien.
Maar dat wat we wel kunnen beïnvloeden doen we: gezamenlijk optrekken. Wedeka is van de gemeenten en is een bedrijf waar we al jaren trots op zijn en kunnen blijven. Een plek waar onze Wsw- en Beschut werken medewerkers samen met werkzoekenden die het niet redden binnen een reguliere baan, een veilige en gestructureerde plek kunnen krijgen, waar ze zo maximaal mogelijk ontwikkeld kunnen worden. Een factor van betekenis voor heel veel mensen in Oost Groningen.
De begroting ligt in lijn met de eerdere meerjarenbegroting die ingediend is en is voorzichtig. Iets wat in de huidige onzekere tijd verstandig is.

Namens het bestuur wens ik alle medewerkers en deelnemers die gebruik maken van het prachtige bedrijf Wedeka veel sterkte en succes!

M. Verschuren
Voorzitter Wedeka

HOOFDSTUK 2 PROGRAMMAPLAN

We dachten begin 2021 nog dat Corona snel voorbij zou gaan en rond de zomer vorig jaar leken we weer redelijk ‘normaal’ te kunnen gaan leven. Toch werden we aan het eind van het jaar met een nieuwe variant geconfronteerd en liepen de besmettingen ook binnen Wedeka hoog op. Opnieuw sloten onze kringloopwinkels en liep de bezetting op de diverse afdelingen flink terug. Halverwege februari dit jaar werden maatregelen afgeschaald en konden we opgelucht ademhalen. Totdat een aantal weken geleden er een oorlog uitbrak in Oekraïne, die nu al zorgt voor grote consequenties binnen de economie en hoge gas- en brandstofprijzen. Wanneer dit aanhoudt kan dit ook financiële consequenties hebben voor de begroting, echter op dit moment zijn deze nog niet te overzien.

Tegelijkertijd duurden de kabinetsonderhandelingen lang en bleek in het regeerakkoord eind vorig jaar, dat er weliswaar Beschut Werken werkplekken bijkwamen, maar dat er ‘slechts’ 500 miljoen was gereserveerd om de diverse problemen binnen de Participatiewet en de arbeidsmarkt te helpen bestrijden.

Kortom: veel onzekerheid die een grote mate van flexibiliteit en ondernemersgeest vraagt van de organisatie van Wedeka. Gelukkig hebben we in de positieve resultaten ten opzichte van de begroting van de afgelopen jaren laten zien dat we dat kunnen. In Oost Groningen zijn we dat wel gewend.

Medio vorig jaar besloten de gemeenten om het bedrijfsplan/ombouwplan van Wedeka, dat in 2020 was gemaakt, te omarmen en af te zien van opsplitsing of afbouw. Het ombouwplan is richtinggevend en laat enerzijds zien wat de kostenbesparingen van efficiëntere bedrijfsvoering kunnen zijn, wanneer we de komende jaren werkzaamheden en vestigingen samenvoegen. Anderzijds laat het extra inkomsten zien wanneer we grotere aantallen werkzoekenden een (tijdelijke) plek kunnen bieden binnen de ontwikkel infrastructuur van ons bedrijf. Arbeidsmatige dagbesteding en extra scholing verbreedt het aanbod van Wedeka en gaat er voor zorgen dat we de keten van werkloosheid naar werk sluitender kunnen maken.

Door de keuze voor het ombouwplan kiezen gemeenten en Wedeka er voor om weer samen te gaan optrekken en elkaars deskundigheid aan elkaar te verbinden. Wedeka is van de gemeenten en samen met ondernemers, scholings- en zorginstellingen ziet de toekomst er weer rooskleuriger uit.

Toch is er nog een groot tekort begroot voor 2023 van € 7,1 mln. Een tekort dat weliswaar onder de vastgestelde meerjarenbegroting ligt, maar voor gemeenten moeilijk te dragen is. Gezien alle onzekerheden die ons te wachten staan kiezen we voor een voorzichtige begroting. Het tekort wordt grotendeels veroorzaakt door het subsidietekort (de gevolgen van jarenlange bezuinigingen op de subsidie tegenover oplopende loonkosten in de Wsw vanwege CAO-verhogingen).

Al met al staan Wedeka en de gemeenten grote uitdagingen te wachten. De voorgenomen intensivering in de samenwerking en het richtinggevende bedrijfsplan bieden goede hoop dat de grote tekorten de komende jaren substantieel omlaag gaan. Laten we hopen dat internationale ontwikkeling of een opleving van Corona geen roet in het eten gaan gooien. Wedeka is er in elk geval klaar voor.

Jan Edzes
Algemeen directeur

HOOFDSTUK 3 VERPLICHTE PARAGRAFEN

3.1 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

Het weerstandsvermogen bestaat uit de financiële middelen en mogelijkheden om onverwachte, niet begrote kosten te kunnen dekken.
Tot het weerstandsvermogen wordt de algemene reserve gerekend. Zoals uit de financiële positie blijkt, beschikt Wedeka momenteel nog over een algemene reserve van een half miljoen.
Op grond van de Gemeenschappelijke Regeling en de Wet Gemeenschappelijke Regelingen, mede in combinatie met eisen van de Bank Nederlandse Gemeenten worden tekorten van Wedeka gedekt door de deelnemende gemeenten. De deelnemende gemeenten zijn verantwoordelijk voor de continuïteit. Daarmee is de continuïteit van de organisatie gewaarborgd.

Om voorliggende begroting goed te kunnen beoordelen, volgend onderstaand alle bekende risico's, die in de begroting besloten liggen:

Netto opbrengsten
Van de totale netto opbrengsten is slechts een gedeelte vastgelegd in meerjarige contracten. Dit geldt hoofdzakelijk voor de groepsdetacheringen groen, groepsdetachering businesspost, groepsdetachering schoonmaak en een beperkt aantal contracten bij de divisie Industrie en de divisie Dienstverlening. De resterende opbrengsten hebben betrekking op kortlopende orders waarvoor telkens opnieuw acquisitie wordt gepleegd.

Loonkosten Wsw personeel
Per 1 januari 2023 zullen de sociale premies opnieuw worden vastgesteld, waardoor de werkgeverslasten kunnen stijgen. In de begroting 2023 is gerekend met de premies over het jaar 2022. Daarnaast zijn de loonkosten gebaseerd op het te verwachten aantal FTE. Dit aantal wordt ingeschat door het werkelijk aantal FTE van heden te verminderen met de bekende gepensioneerden. Daar bovenop komen de medewerkers die om andere redenen Wedeka verlaten. Indien de werkelijkheid afwijkt van de gemaakte inschatting zullen de loonkosten ook gaan afwijken.

Loonkosten ambtelijk personeel
De huidige cao heeft een looptijd tot en met 31 december 2022. In de begroting is rekening gehouden met een loonstijging van 1%. Indien er voor 2023 en de volgende jaren een andere loonsverhoging wordt overeengekomen zal dit een voor- of nadeel ten opzichte van de begroting en meerjarenraming met zich mee brengen. Daarnaast geldt dat, net als bij de Wsw-loonkosten, er geen rekening is gehouden met veranderde sociale wetgeving per 1 januari 2023.
In de begroting is rekening gehouden met vervanging i.v.m. pensionering van Wsw-werkleiding door ambtelijk personeel. Indien er door overige redenen Wsw werkleiding vervangen dient te worden dan betekent dit een stijging van de loonkosten, aangezien er voor deze medewerkers geen subsidie wordt ontvangen.

Rijksbijdragen
De Rijksbijdrage is niet beïnvloedbaar door Wedeka. Bij het bepalen van de rijksbijdrage houdt het Ministerie rekening met een taakstellende daling van het landelijk aantal SE. De werkelijke ontwikkeling van SE kan anders zijn dan deze landelijke ontwikkeling. Er bestaat dus onzekerheid over het exacte tempo (en daarmee het bedrag) waarin de Rijksbijdrage daadwerkelijk wordt afgebouwd.

De hoogte van de Rijksbijdrage voor het begrotingsjaar wordt in de meicirculaire 2023 bekend waarna deze pas in de septembercirculaire 2023 definitief wordt vastgesteld.

Overige risico's
De verplichting uit hoofde van huur- en leaseovereenkomsten betreft met name de huur van de panden/loods van de kringloopvestigingen in Stadskanaal en Veendam en buitenlocaties voor de groen. De totaal resterende contractduur van de overeenkomsten betekend nog een totale verplichting van € 286.000,-.
Consequenties voor de economie, die door het uitbreken van de oorlog in Oekraïne worden veroorzaakt, zijn op dit moment niet te overzien. Hier is in de begroting dan ook geen rekening mee gehouden.

Andere dan genoemde risico's zijn ons op dit moment niet bekend.

Regeling financiële kengetallen begroting en jaarverslag

Begroting 2023	**Verloop van de kengetallen**		
	Begroting		**Boekjaar**
Kengetallen:	**2023**	**2022**	**2021**
Netto schuldquote	17,1%	15,3%	10,2%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen deelnemingen	17,1%	15,3%	10,2%
Solvabiliteitsratio	6,8%	8,7%	24,0%
Structurele exploitatieruimte	-20,2%	- 15,5%	- 1,5%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

Als gevolg van de verbondenheid met de deelnemende gemeenten zijn de kengetallen alleen in relatie met de financiële ratio's van de deelnemende gemeenten te beoordelen.

Toelichting kengetallen:
De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. De hoogte van de schuld die Wedeka kan dragen hangt in belangrijke mate af van de hoogte van de inkomsten.
Het kengetal geeft de netto schuld als aandeel van de inkomsten uitgedrukt in procenten.
Het kengetal wordt zowel inclusief als exclusief alle verstrekte geldleningen berekend. Hiermee wordt in beeld gebracht wat het aandeel van de verstrekte geldleningen is en betekent voor de schuldenlast. Een netto schuldquote tussen 0% en 100% wordt als normaal beschouwd, boven 100% is er weinig leencapaciteit over.

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin Wedeka in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Het kengetal drukt het eigen vermogen uit als percentage van het balanstotaal. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid.

Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele baten en lasten. De structurele exploitatieruimte wordt

bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves, gedeeld door de totale baten (exclusief mutaties reserves) en uitgedrukt in een percentage. Het kengetal geeft aan welke structurele ruimte Wedeka heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of daling van de lasten daarvoor nodig is. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken.

3.2 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

Het onderhoud aan de kapitaalgoederen van Wedeka wordt door de onderhoudsdienst deels in eigen beheer uitgevoerd en deels uitbesteed aan externe bedrijven of specialisten.

Het onderhoud kan worden uitgesplitst naar diverse vormen:
- werktuigbouwkundig onderhoud;
- elektrotechnisch onderhoud;
- bouwkundig onderhoud.

Voor registratie en herkenning van productiemiddelen wordt een middelenbeheerssysteem gehanteerd. Middels dit systeem worden onder meer onderhoudsfrequenties, wettelijke keuringen, inspecties en machinegegevens geregistreerd.

3.3 FINANCIERING

Algemene ontwikkelingen
Via de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) is de treasury van gemeenten en overheidslichamen geregeld. Treasury is het sturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's. Ingevolge de wet heeft Wedeka een treasurystatuut opgesteld en is in de begroting en jaarrekening een financieringsparagraaf opgenomen, waarin verantwoording over het treasurybeleid wordt afgelegd.

Treasurybeheer
Wedeka heeft een laag risicoprofiel doordat de rentepercentages van de langlopende leningen voor langere tijd vastliggen, er geen gebruik wordt gemaakt van derivaten en de gelduitzettingen gering zijn.

In deze begroting zijn opgenomen:
a. een toetsing van de wettelijk toegestane kasgeldlimiet aan de netto vlottende schuld;
b. toetsing van de vastgestelde renterisiconorm aan de renterisico's van de vaste schuld;
c. een weergave van de kredietrisico's;
d. een financieringsoverzicht van de opgenomen geldleningen en de rentegevoeligheid hiervan.

Ad a. Kasgeldlimiet
De kasgeldlimiet is een bedrag ter grootte van een (vastgesteld) percentage van het totaal van de jaarbegroting van Wedeka. Deze wordt getoetst aan de netto vlottende schuld. De netto vlottende schuld per kwartaal is het gemiddelde van de netto vlottende schuld op de eerste dag van iedere maand in het desbetreffende kwartaal.

In het volgende overzicht wordt de omvang van de vlottende schuld getoetst aan de wettelijke norm overeenkomstig de Wet Fido.

		Bedragen per kwartaal (x € 1.000,-)			
Omschrijving		**1e kw**	**2e kw**	**3e kw**	**4e kw**
Omvang van de begroting per 1 januari (= grondslag)		60.727	60.727	60.727	60.727
1. Toegestane kasgeldlimiet					
In procenten van de grondslag		8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
In een bedrag		4.980	4.980	4.980	4.980
2. Omvang vlottende korte schuld					
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar		5.000	5.000	5.000	5.000
Schuld in rekening-courant		0	0	0	0
Gestorte gelden door derden korter dan 1 jaar		0	0	0	0
Overige geldleningen niet zijnde vaste schuld		0	0	0	0
3. Vlottende middelen					
Contante gelden in kas		7	6	8	7
Tegoeden in rekening-courant		600	800	700	600
Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar		0	0	0	0
4. Toets kasgeldlimiet					
a. Totaal netto vlottende schuld	(2-3)	4.393	4.194	4.292	4.393
b. Toegestane kasgeldlimiet	(1)	4.980	4.980	4.980	4.980
c. Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	(b-a)	587	786	688	587

Ad b. Renterisiconorm

Het overzicht hierna brengt de renterisico's voor de vaste schuld in relatie tot de renterisiconorm in beeld. De renterisiconorm is een bedrag ter grootte van een percentage van het totaal van de begroting voor het komende jaar. Deze wordt getoetst aan de verwachte vaste schuldpositie bij Wedeka, waarbij telkens de situatie aan het begin van het jaar wordt genomen.

			Bedragen per jaar (x € 1.000,-)			
Omschrijving			**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
Basisgegevens						
1.	Renteherzieningen		0	0	0	0
2.	Betaalde aflossingen		300	300	300	300
3.	Renterisico	(1+2)	300	300	300	300
4.	Renterisiconorm		11.828	11.828	11.828	11.828
5a.	Ruimte onder renterisiconorm	(4>3)	11.525	11.528	11.528	11.528
5b.	Overschrijding renterisiconorm	(3>4)	0	0	0	0
Berekening renterisiconorm						
4a.	Omvang begroting van het komende jaar		59.142			
4b.	Het bij Min. regeling vastgestelde %		20,0%			
4.	Renterisiconorm	(4bx4a)	11.828			

Ad c. Kredietrisico
Wedeka kent geen risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid op een waardedaling van de vorderingspositie ten gevolge van het niet (tijdig) na kunnen komen van de verplichting van de tegenpartij als gevolg van insolvabiliteit of deficit.

Ad d. Financiering
Door middel van onderstaand overzicht wordt inzicht gegeven in de samenstelling, de grootte en de rentegevoeligheid van de opgenomen lening.

Omschrijving	**(Bedragen x € 1.000,-)**		
	bedrag	**gemiddelde rente**	**invloed op rente**
Stand per 1 januari	2.600	1,35%	
Nieuwe leningen	3.000		
Reguliere aflossingen	300		- 0,06%
Vervroegde aflossingen	-	-	
Stand per 31 december	5.300	0,88%	

3.4 VERBONDEN PARTIJEN

Wedeka B.V.
Wedeka Bedrijven is enig aandeelhouder van de besloten vennootschap Wedeka B.V. In deze B.V. wordt in het kader van Beschut Werk ten behoeve van de gemeenten aan inwoners met een Beschut Werk indicatie een arbeidsovereenkomst aangeboden.
De loonkosten hiervan worden aan Wedeka Bedrijven doorbelast aangezien Wedeka Bedrijven daadwerkelijk de werkzaamheden voor de B.V. uitvoert. De vergoedingen hiervoor worden vervolgens door Wedeka Bedrijven bij de gemeenten in rekening gebracht.

Wedeka Baanderij (Stichting Baanderij)
De directie en het Dagelijks Bestuur van Wedeka vormen ook de Raad van Bestuur en de Raad van Commissarissen van Stichting Baanderij.
De samensmelting van de stichting met Wedeka Bedrijven blijkt ook uit de jaarstukken van de stichting; de lasten en baten van de stichting worden niet voor de stichting afzonderlijk begroot maar zijn geïntegreerd in de begroting en jaarstukken van Wedeka Bedrijven.

3.5 BEDRIJFSVOERING

Wedeka Bedrijven kent sinds 2005 de controleverordening ex artikel 213 van de Gemeentewet waarin richtlijnen zijn opgenomen voor de accountantscontrole op het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie. De accountant toetst onder meer of Wedeka Bedrijven zich conformeert aan de geldende in- en externe regelgeving zoals bedoeld in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden. In onderstaande tabel is een niet-limitatief overzicht opgenomen van de voor Wedeka Bedrijven relevante regelgeving.

Interne regelgeving	Externe regelgeving
Financiële verordening Wedeka Bedrijven (ex artikel 212 Gemeentewet)	CAO SGO
	CAO Wsw
Treasurystatuut	Coördinatiewet Sociale Verzekeringen
	(Europese) regelgeving inzake aanbesteding
Gemeenschappelijke Regeling Wedeka Bedrijven (GR)	Energiebesparingsplicht
	Fiscale wetgeving (omzet-, loon- en vennootschapsbelasting)
Controleverordening Wedeka Bedrijven (ex artikel 213 Gemeentewet)	Gemeentewet
	Grondwet
Mandatering bestuur - directie - medewerkers Wedeka Bedrijven	Informatieplicht energiebesparing
	Participatiewet inclusief overgangsbepalingen Wsw oud
Externe regelgeving	Pensioenwetgeving
Aanbestedingsreglement werken (ARW)	PGs15 Richtlijnen
Aanbestedingswet	Provinciewet
Activiteitenbesluit milieubeheer	Werk- en Rusttijden
ADR (vervoer en handling gevaarlijke stoffen)	Wet aanpak schijnconstructies (WAS)
Ambtenarenwet	Wet arbeidsmarkt in balans (WAB)
Arbobesluit	Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido)
Arbeidstijdenwet	Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr)
Arbowet	Wet Markt en Overheid
Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden	Wet Milieubeheer
Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)	Wet normering topinkomens (WNT)
Besluit uitvoering Sociale werkvoorziening en begeleid werken (Buswbw)	Zorgverzekeringswet
Burgerlijk Wetboek	Wet Bescherming Persoonsgegevens (WBP) / Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)

Human Resource Management (HRM) en Trajecten

Ontwikkeling zal ook in 2023 centraal staan in de organisatie. Verdere uitbouw en professionalisering van het leer-werkbedrijf. Actieve aandacht voor de ontwikkeling van medewerkers en deelnemers. Een belangrijke voorwaarde hiervoor is het brede werkbedrijf die diverse mogelijkheden tot leren en ontwikkeling biedt aan mensen met afstand tot de arbeidsmarkt. Er is veel aandacht voor klantgerichtheid en het samenwerken met partners zoals gemeenten, werkgevers, onderwijs en instanties.

Deze ontwikkelingen worden door het HR-beleid ondersteund en gefaciliteerd. Door advisering van het management, leidinggevenden en medewerkers, het begeleiden van veranderprocessen, beleidsontwikkeling en -implementatie en het verzorgen van uitvoerende taken zoals het organiseren van opleidingen en coaching, het verzorgen van administratie en het ondersteunen bij de communicatie naar medewerkers. De ontwikkeling van leer-werkactiviteiten en stages voor personen met afstand tot de arbeidsmarkt, onze dienstverlening aan externe klanten, is onderdeel van de afdeling Trajecten bij Wedeka.
Het ontwikkelen van personen met afstand tot de arbeidsmarkt staat centraal in de organisatie. Door een breed palet aan trajecten en werksoorten zijn er veel mogelijkheden voor de deelnemers of de beweging richting een duurzame plaatsing in te zetten. Alles gebeurt in nauwe samenwerking met de deelnemer, de opdrachtgever, de praktijkopleider en de trajectbegeleider. Indien nodig wordt er een maatwerktraject afgesproken. Het beschikbare aanbod is niet alleen voor externe klanten, maar ook voor onze eigen medewerkers beschikbaar.

Ontwikkeling van leidinggevenden en professionals is een belangrijk speerpunt. Dit vormt de basis om het leer-werkbedrijf verder uit te bouwen en van waarde te zijn in de regio. Iedere leidinggevende dient aandacht te hebben voor ontwikkeling van de medewerkers en trajectdeelnemers. Communicatie en duidelijkheid over de verschillende rollen in het proces is van belang. Dit veranderingsproces wordt ondersteund en begeleid door HRM.
Het ziekteverzuim blijft een speerpunt waarbij met name wordt ingezet op preventieve maatregelen. Voorbeelden hiervan zijn het project “voel je goed” met aandacht voor fysiek en mentaal welzijn, de “gezonde kantine” en uitvoering van een vrijwillige preventieve medische check waar veel medewerkers aan deelnemen. Daarnaast blijft aandacht van leidinggevenden voor de medewerker centraal staan om ziekteverzuim zoveel mogelijk te voorkomen en te beperken.
Naast deze speerpunten zal er in 2023 veel aandacht gaan naar verandering van wet- en regelgeving.

Informatisering en automatisering
De missie van de afdeling ICT is het continue verbeteren van de efficiëntie door digitalisering van bedrijfsprocessen. Zo start er een pilot met een uitbreiding van het personeels-managementsysteem om het efficiënt registeren van diverse soorten aan- en afwezigheidsuren mogelijk te maken. Ook biedt deze uitbreiding de mogelijkheid van digitale HRM-gerelateerde werkprocessen. Daarnaast wordt er een modern Facilitair Managementinformatiesysteem ingericht voor de beheerprocessen rond de veiligheidskeuringen van apparatuur. Het geselecteerde systeem is modulair en zal waarschijnlijk ook worden ingezet voor wagenparkbeheer en eventueel contractbeheer. Ook zal het onderzoek naar het digitaliseren van het inkoopproces voor losse (niet-logistieke) inkopen worden voortgezet. Met de migratie naar Exact Globe+ gaan we een gemoderniseerd Exact systeem gebruiken waarmee bijvoorbeeld digitale facturering mogelijk is, evenals automatisering van repeterende administratieve handelingen.
Op technisch vlak zal een pilot starten met moderne telefonie en zijn investeringen voorzien in een meer integrale beveiliging van onze centrale bedrijfssystemen.

Milieu & Duurzaamheid
Wedeka heeft in haar doelstellingen in het kader van duurzaamheid een reductie van de CO_2-uitstoot opgenomen. Ook streeft Wedeka naar reductie van de afvalstromen en het bevorderen van afscheiding t.b.v. hergebruik (circulariteit).

Voor 2023 staan de volgende maatregelen in de planning:

- **HVO (duurzame dieselolie)**
  Wedeka beschikt over een wagenpark van ruwweg 100 wagens (vrachtauto’s, personenauto’s maar vooral busjes en bestelauto’s). Daarnaast is er met name bij de groenvestigingen ook materieel zoals tractoren, maaimachines en andere machines voor groenonderhoud. Het genoemde wagenpark en materieel rijdt/werkt grotendeels op dieselolie. Het verbruik van dieselolie was in 2021 afgerond 279.000 liter en dit resulteert in een CO_2-uitstoot van afgerond 900 ton. De ontwikkelingen ten aanzien van elektrificatie van de mobiliteit en ook die van machines en materieel gaan razendsnel. Technisch gezien is het al wel mogelijk om voor een groot deel over te stappen op elektrische varianten, echter met 100 voertuigen en ook een aanzienlijk machinepark is dit onbetaalbaar. Door over te gaan op HVO kan ook een reductie van de CO_2-uitstoot van 89% worden gerealiseerd en dat zonder grote investeringen en met de bestaande equipment!

Omdat Wedeka een CO_2-uitstoot van afgerond 2000 ton heeft en er een reductie van (89% x 900 ton =) 800 ton gerealiseerd kan worden betekent dit procentueel een reductie van 40% en dat is een forse verbeterstap. Om deze reductie te realiseren zullen in 2022 de voorbereidingen hiervoor starten zodat in 2023 dit gerealiseerd kan worden.

- **Elektrische gereedschappen voor groenonderhoud**
  Nagenoeg alle gereedschappen voor groenonderhoud (heggenscharen, bladblazers, kettingzagen enz.) worden aangedreven door verbrandingsmotoren. Nadelen van deze verbrandingsmotoren zijn: ze maken veel lawaai, de uitlaatgassen bevatten giftige stoffen (voor de gebruiker), ze zijn zwaar, ze vragen relatief veel onderhoud en ze verbruiken relatief veel brandstof. Om de gebruiker zoveel mogelijk te beschermen tegen het inademen van giftige uitlaatgassen wordt gebruik gemaakt van speciale alkylaatbenzine. Bij het gebruik van deze benzine bevatten de uitlaatgassen kleinere hoeveelheden giftige bestanddelen. De prijs van deze benzine is met € 4,- per liter fors. Door over te stappen op elektrische gereedschappen kunnen forse voordelen worden behaald; deze gereedschappen zijn lichter, stiller, hebben geen uitlaatgassen en vragen minder onderhoud. De kosten voor de energie (alkylaatbenzine versus groene elektriciteit) gaan van € 70.000,- naar € 3.500,- op jaarbasis (een reductie van 95%!!). Als genoemde gereedschappen aan vervanging toe zijn zullen deze door elektrische gereedschappen worden vervangen. In de meerjarenplanning investeringen is hierin rekening mee gehouden.

- **Erkende maatregelenlijst informatieplicht energiebesparing (EML)**
  Voor Wedeka bedrijven geldt dat zij moet voldoen aan de Wet milieubeheer en informatieplicht (EML). De Wet milieubeheer verplicht Wedeka, om aan de hand van een energiebesparingsonderzoek alle maatregelen met een terugverdientijd van vijf jaar of minder toe te passen. De informatieplicht stelt dat Wedeka het bevoegde gezag dient te informeren over de genomen energiebesparende maatregelen in het eLoket.
  Wedeka heeft voor alle grotere locaties de energiebesparingsonderzoeken uitgevoerd en de uitkomsten daarvan via genoemd eLoket aan het bevoegd gezag gemeld.
  Genoemd onderzoek was voornamelijk een eerste inventarisatie op basis van op de verplichte maatregelenlijst gebaseerde vragenlijsten. Van de 252 uit te voeren verplichte maatregelen zijn er 87 uitgevoerd, dit is een score van 35%. Voor 2022 wil Wedeka proberen deze score te verhogen naar 55% waarna in 2023 naar 75%, in 2024 naar 90%, om in 2025 te komen tot de volledige score van 100%.

- **Reductie (plastic) afval**
  Om het klimaat en het milieu te ontlasten is het ook belangrijk dat bedrijven (en huishoudens) hun afvalstromen reduceren en werken aan het verbeteren van afvalscheiding t.b.v. hergebruik (circulariteit). Omdat de meeste plasticsoorten nog altijd van aardolie worden gemaakt welke vervolgens in de natuur nauwelijks weer afbreken is het terugbrengen van het gebruik van (fossiel) plastic ook een belangrijke uitdaging. De aandachtspunten zijn dus:
  1. Reductie hoeveelheid afval
  2. Afval scheiden t.b.v. hergebruik
  3. Reductie gebruik “fossiel” plastic

  Wedeka is in 2021 gestopt met het gebruik van plastic bekertjes, roerstaafjes, bestek en bordjes. Verdere reductie van het plasticverbruik is in onderzoek (wikkelfolies). Veel afvalsoorten worden reeds gescheiden afgevoerd en sinds 2020 is er een uitgebreide registratie van de hoeveelheden en soorten afval.

In 2022 zal een rondgang langs alle locaties worden gedaan met als doel te onderzoeken of verbeteringen in de afvalscheiding mogelijk zijn en ook of de efficiency van de afvoer en de verwerking kan worden verbeterd, zodat hier in 2023 voordelen gerealiseerd kunnen worden.

Investeringsbeleid

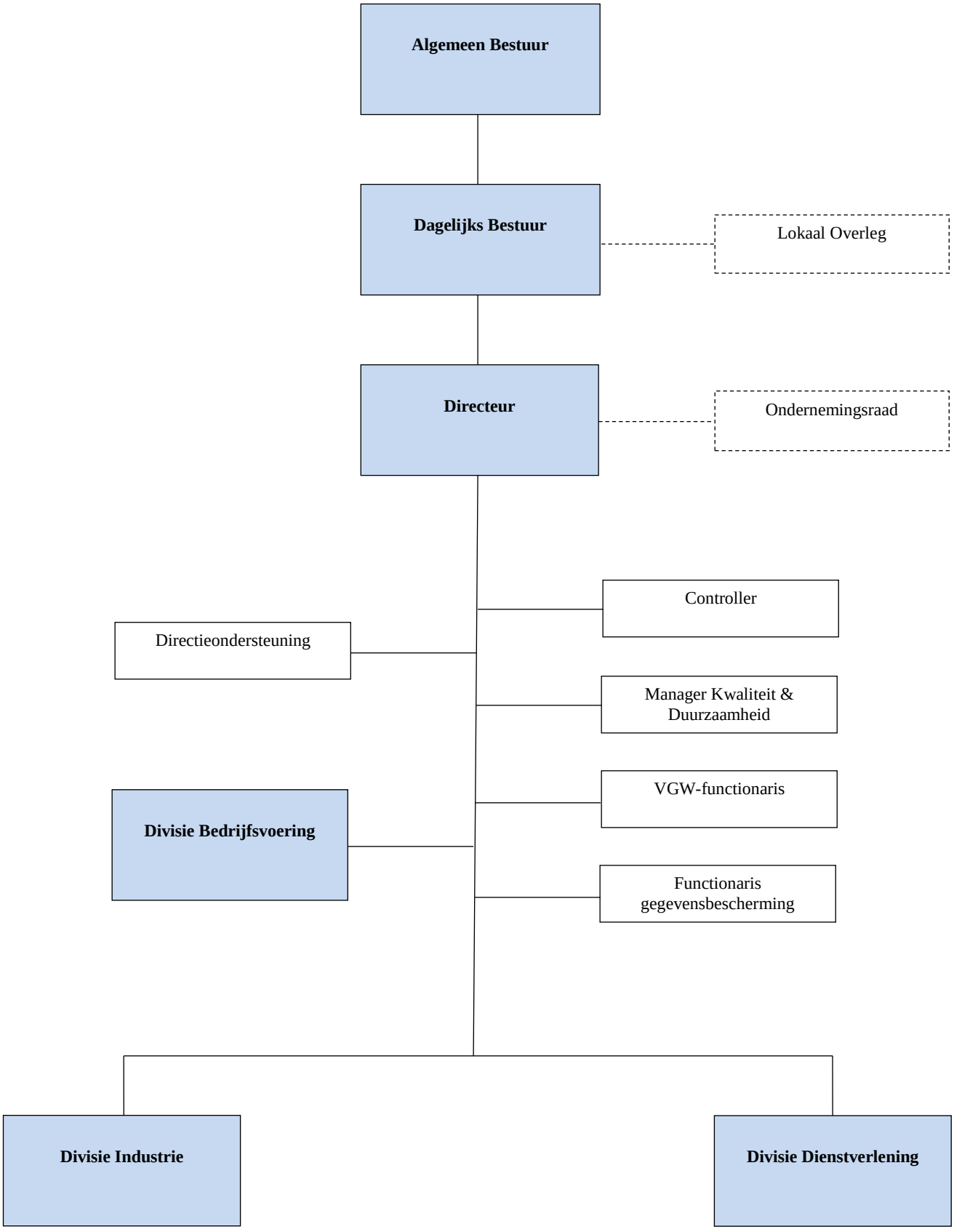
Naast de normale investeringen in gebouwen, installaties, inventarissen etc. worden de investeringen bepaald door de eisen die de markt stelt aan Wedeka Bedrijven. Dit betreft zowel wijzigingen van werkzaamheden als efficiency- en kwaliteitsverbeteringen bij bestaande werkzaamheden. Het is daarom in de begroting niet mogelijk om alle voorgenomen investeringen per actief te benoemen, omdat veelal de ontwikkeling van de markt wordt gevolgd en een aantal keren per jaar Wedeka wordt geconfronteerd met niet voorziene vervangingsinvesteringen.
In de begroting wordt dan ook volstaan met het noemen van de geraamde totaal benodigde investeringsbedragen per soort investering, omdat per soort investering verschillende afschrijvingstermijnen worden toegepast.
Voorafgaand aan een investering dient een investeringsvoorstel te worden opgesteld. Aan de hand van dit voorstel wordt door de directeur beoordeeld of de geplande investering kan worden goedgekeurd. Hierbij wordt ook beoordeeld of de investering past binnen de in de goedgekeurde begroting geraamde investeringsbedragen. Aan de begroting ligt dan ook een reële meerjarenplanning ten behoeve van alle investeringen ten grondslag.
Daarnaast wordt bij investeringen gekeken naar de efficiency uitwerking op de reguliere productie om deze op peil te houden en zodoende voldoende opbrengsten te garanderen om het financiële tekort terug te dringen.

In de begroting 2023 wordt het resterende investeringsprogramma 2022 niet weer vermeld, maar de effecten van deze investeringen zijn wel meegenomen bij de afschrijvingskosten.

Activa	*Levensduur in jaren*	*Investeringsbedrag*	
Divisie Industrie			
Gebouwen	30 jaar	€ 708.000	
Installaties	15 jaar	115.000	
Machines	10 jaar	168.000	
Inventarissen	10 jaar	67.500	
Vervoermiddelen	7 jaar	90.000	
			€ 1.148.500
Divisie Dienstverlening			
Gebouwen	30 jaar	€ 7.500	
Installaties	15 jaar	32.500	
Machines	10 jaar	488.500	
Inventarissen	10 jaar	128.000	
Vervoermiddelen	7 jaar	238.500	
			€ 895.000
Divisie Bedrijfsvoering			
Gebouwen	30 jaar	€ 7.500	
Computerapparatuur	5 jaar	118.000	
			€ 125.500
Totaal			€ 2.169.000

Organisatiestructuur

Hoofdstructuur Wedeka



HOOFDSTUK 4 BEGROTING EN MEERJAARENRAMING

4.1 FINANCIËLE POSITIE

Activa	1-1-2023	31-12-2023	Passiva	1-1-2023	31-12-2023
Vaste Activa			**Eigen Vermogen**		
Immateriële activa	-	-	Algemene Reserve	500	500
Materiële vaste activa	9.790	10.598	Bestemmingsreserve	651	601
Financiële vaste activa	126	91		1.151	1.101
	9.916	10.689			
			Vaste schulden		
			Lening O/G	2.600	5.300
Vlottende activa			**Kortlopende schulden**		
Voorraden	333	258	Crediteuren	1.221	1.336
Uitzettingen	2.248	4.248	Overige schulden	2.350	2.445
Rekening-courant	138	43	Banken	5.000	5.000
Liquide middelen	153	620	Overlopende passiva	935	1.045
Overlopende activa	469	369		9.506	9.826
	3.341	5.538			
Totaal	13.257	16.227		13.257	16.227

4.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (*x € 1.000,-)*

Omschrijving	Begroting 2023		Begroting 2022		Boekjaar 2021	
Omzet	14.399		14.762		15.658	
Kosten grondstoffen e.d.	- 1.802		- 1.848		- 1.960	
Totaal netto opbrengsten		12.597		12.914		13.698
Overige pers.kosten Wsw	- 855		- 956		- 833	
Salariskosten ambtelijk personeel	- 8.871		- 8.602		- 7.728	
Kosten dienstverlening derden	- 256		- 276		- 354	
Afschrijvingskosten	- 1.361		- 1.222		- 1.136	
Overige bedrijfskosten	- 4.134		- 4.135		- 3.808	
Rentekosten	- 48		- 36		- 35	
Diverse lasten	- 15		- 15		- 61	
Diverse baten	15		15		33	
Bedrijfs- en financieringslasten		- 15.525		- 15.227		- 13.922
Bedrijfsresultaat (+ = winst)		- 2.928		- 2.313		- 224
Loonkosten Beschut Werk	- 2.277		- 2.067		- 1.442	
Bijdragen Beschut Werk	2.131		1.951		1.411	
Resultaat Beschut Werk (+ = winst)		- 146		- 116		- 31
Rijksbijdragen		35.355		36.783		38.076
Loonkosten Wsw-personeel	- 39.009		- 41.061		- 41.758	
Kosten Begeleid Werken	- 514		- 509		- 478	
Totaal kosten Wsw		- 39.523		- 41.570		- 42.236
Subsidieresultaat (- = verlies)		- 4.168		- 4.787		- 4.160
Totaal Resultaat		**- 7.242**		**- 7.216**		**- 4.415**
Onttrekking bestemmingsreserve		50		50		50
Gemeentelijke bijdragen		7.192		7.166		6.920
Resultaat (+ = winst)		0		0		2.555

4.3 TOELICHTING OP DE FINANCIËLE POSITIE (x € 1.000,-)

	Begroting 2023
Materiële vaste activa	
Boekwaarde 1 januari	9.790
Saldo investeringen / desinvesteringen	2.169
Afschrijvingen	- 1.361
Boekwaarde 31 december	10.598

Voor een overzicht van de investeringen zie de paragraaf bedrijfsvoering op pagina 13 van deze begroting.

Financiële vaste activa	
Boekwaarde 1 januari	126
Saldo investeringen / desinvesteringen	15
Aflossingen	- 50
Boekwaarde 31 december	91

De (des-)investeringen en aflossingen betreffen de leningen aan het personeel in het kader van de fiets- en fitnessprojecten.

VLOTTENDE ACTIVA

Voorraden	
Grondstoffen	207
Halffabricaten	17
Gereed product	33
Diverse voorraden	1
Totaal omvang voorraden per 31 december	258

De omvang van de voorraden is sterk afhankelijk van het feit of Wedeka of dat de opdrachtgever inkoopt. De aanwezige voorraden hebben voornamelijk betrekking op reeds geplaatste orders.

Uitzettingen	
Debiteuren	1.368
Vorderingen op openbare lichamen	980
Subtotaal debiteuren	2.348
Rijksschatkist	1.900
Totaal uitzettingen per 31 december	4.248

Decentrale overheden zijn verplicht om hun tijdelijke overtollige middelen in de schatkist aan te houden. Bij een tegoed in rekening-courant bij de banken dat hoger is dan het drempelbedrag (zijnde een percentage van het totaal van de begroting), wordt het meerdere naar de schatkist afgeroomd.

	Begroting 2023
Rekening-courant niet financiële instellingen	
Wedeka B.V.	55
POC Noord-Nederland	- 12
Saldo per 31 december	43

De wederzijdse vorderingen en schulden tussen Wedeka Bedrijven en Wedeka B.V. worden in rekening-courant verrekend.
Het Provinciaal Ondernemingsraad Contact Noord-Nederland is een platform voor ondernemingsraden van sw-bedrijven uit de drie noordelijke provincies. Sinds 2017 verzorgd Wedeka hiervoor het geldverkeer.

Liquide middelen	
Banken	613
Kassen	7
Totaal liquide middelen per 31 december	620

De liquide middelen staan vrij ter beschikking.

Overlopende activa	
Nog te ontvangen bedragen	326
Vooruitbetaalde bedragen	43
Totaal overlopende activa per 31 december	369

De nog te ontvangen bedragen betreft voornamelijk het Lage Inkomens Voordeel (LIV), over het vorig boekjaar, dat in het begrotingsjaar door de belastingdienst zal worden betaald.
Bij de vooruitbetaalde bedragen gaat het om verzekeringspremies, motorrijtuigenbelasting, huren en kosten voor onderhoudscontracten.

Algemene reserve	
Saldo 1 januari	500
Toevoeging/onttrekking	0
Saldo per 31 december	500

Bestemmingsreserve	
Saldo 1 januari	651
Onttrekking	- 50
Saldo per 31 december	601

De bestemmingsreserve is gevormd uit de kapitaaluitkering na liquidatie van Werkstad B.V.
Sinds 2013 wordt jaarlijks een bedrag van € 50.000,- aan de reserve onttrokken ten behoeve van de exploitatie van de (ver-) nieuwbouw van de Kringloop Stadskanaal.

Leningen bank	
Saldo 1 januari	2.600
Nieuwe leningen	3.000
Aflossingen	- 300
Saldo per 31 december	5.300

Vervroegd aflosbare leningen zullen, indien volgens de leningsvoorwaarden mogelijk, bij een gunstige rentestand en bij voldoende liquiditeit, worden afgelost, hetgeen (op termijn) een lager bedrag aan te betalen rente oplevert.
Voor een nadere toelichting zie de paragraaf financiering op pagina 7 van deze begroting.

	Begroting 2023
Crediteuren	
Omvang per 31 december	1.336
Overige schulden	
Omzetbelasting	650
Loonheffing	1.709
Overige schulden	86
Totaal overige schulden per 31 december	2.445

Dit betreft de premies en belastingen over de laatste maanden van het vorig boekjaar, dat in het begrotingsjaar in de maand januari aan de belastingdienst zal worden betaald.

Banken	
Saldo per 31 december	5.000

Dit betreft een kasgeldlening met een looptijd van maximaal zes maanden die, zolang het rentepercentage gunstiger uitvalt dan een langlopende lening, na looptijd opnieuw voor een zelfde periode wordt afgesloten.

Overlopende passiva	
Nog te betalen bedragen	1.042
Diversen	3
Totaal overlopende passiva per 31 december	1.045

4.4 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (x € 1.000,-)

BEDRIJFSRESULTAAT

	Begroting 2023	Begroting 2022	Boekjaar 2021
Netto-opbrengsten			
Divisie Industrie	3.764	3.908	3.904
Divisie Dienstverlening	8.833	9.006	9.794
Totaal netto opbrengsten	**12.597**	**12.914**	**13.698**

De **netto-opbrengsten** laten ten opzichte van de begroting 2022 een daling zien van € 317.000,- ofwel 2,5%. Ten opzichte van de jaarrekening 2021 is er een daling van € 1.101.000,-

De voornaamste oorzaak van de daling ten opzichte van het boekjaar 2021 komt door de verlaging van het budget met 4 ton van het TDC Veendam en de overheveling van de medewerkers TDC Stadskanaal naar de gemeente Stadskanaal, waardoor de omzet hier met 3,5 ton daalt. Daarnaast dalen de opbrengsten door het teruglopen van het aantal SW-medewerkers. Waar er in 2021 nog gemiddeld 1.214 FTE SW-medewerkers waren is de verwachting dat er in 2023 nog gemiddeld over het jaar 1.103 FTE zijn. Een daling van 111 FTE over een periode van 2 jaar. Daarnaast stromen er wel Nieuw Beschut medewerkers in, echter deze instroom (13 personen), van 84 personen in 2021 naar een verwachting van 97 in 2023, is lager dan de uitstroom van SW-medewerkers.

De geraamde opbrengsten van de **Divisie Industrie** zijn ten opzichte van de begroting 2022 € 144.000,- lager begroot. De verlaging wordt veroorzaakt door het teruglopen van het aantal SW-medewerkers werkzaam in de Divisie Industrie. Waar in 2022 de verwachting is dat er totaal 547 FTE werkzaam zullen zijn is de verwachting dat dit in 2023 gemiddeld 524 FTE zullen zijn.

Voor de **Divisie Dienstverlening**, die bestaat uit de afdelingen Kringloop & milieu, Groen & infra, Detachering, Schoonmaak, Carcleaning en Trajecten, zijn de opbrengsten € 173.000,- lager begroot dan voorgaand begrotingsjaar.
Begin 2023 staat de verhuizing van de kringloopwinkel in Ter Apel gepland, van nu nog een huurlocatie naar onze eigen locatie in Ter Apel. Door, in samenwerking met de gemeente Westerwolde, ruimere inbreng en groter vloeroppervlak in de winkel te creëren zijn voor deze locatie de opbrengsten, ten opzichte van 2022, € 150.000,- hoger meegenomen. De opbrengsten in de Kringloopwinkels in Veendam en Stadskanaal en de Carcleaning zijn voor 2023 op hetzelfde niveau gehouden als voorgaande begroting.
Voor Groen & infra zijn de opbrengsten voor 2023 € 202.000,- lager begroot dan in 2022. Dit wordt volledig veroorzaakt door een afname van het personeelsbestand. Ook binnen de afdeling Schoonmaak en de afdeling Detachering lopen de personeelsaantallen terug waardoor ook binnen deze afdelingen de opbrengsten teruglopen. Voor Schoonmaak is de verwachting dat de opbrengsten € 15.000,- lager zullen zijn en voor Detachering € 129.000,-. Daarnaast is de afdeling Detachering binnen Wedeka verantwoordelijk voor het plaatsen van mensen bij reguliere werkgevers in het kader van Begeleid Werken. Op dit moment zijn er 40 FTE in het kader van Begeleid Werken werkzaam bij derden. Dit aantal is op hetzelfde niveau gehouden als voorgaand jaar.

	Begroting 2023	Begroting 2022	Boekjaar 2021
Overige personeelskosten Wsw	**855**	**956**	**833**

Hieronder vallen o.a. de reiskosten woon-werkverkeer, bedrijfsgeneeskundige zorg, opleidingskosten, kosten voor werkkleding, kosten voor kerstpakketten, vakbondsbijdrage en kosten voor jubilea. Door afname van het aantal SW-medewerkers nemen de Overige personeelskosten af. De lagere kosten in het boekjaar 2021 zijn voornamelijk veroorzaakt door lagere kosten voor opleidingen door beperkende maatregelen in verband met corona.

Salariskosten c.a. ambtelijk personeel			
Salariskosten ambtelijk personeel	8.731	8.453	7.604
Overige personele kosten ambt. personeel	140	149	124
Totaal salariskosten ambt. personeel	**8.871**	**8.602**	**7.728**
Aantal FTE	110,2	107,6	99,8
Gedetacheerde ambtenaren	- 0,3	- 0,3	- 0,5
	109,9	107,3	99,3

De Cao voor het ambtelijk personeel loopt tot en met 31 december 2022. In de begrote salariskosten voor 2023 is rekening gehouden met een structurele loonsverhoging van 1% en een stijging van de formatie met 2,6 FTE veroorzaakt door vervanging van Wsw werkleiding door ambtelijke werkleiding. Gedurende het boekjaar 2021 was het lastig om de ambtelijke formatieruimte op tijd in te vullen. Door het later invullen van de benodigde ruimte zijn de kosten lager uitgevallen dan normaal gesproken het geval was geweest.

Kosten dienstverlening derden	**256**	**276**	**354**

Naast de kosten van externe ondersteuning, worden onder ‘kosten dienstverlening derden’ onder andere begrepen de kosten van uitbesteding salarisadministratie, juridische expertise en de kosten welke samenhangen met ISO- en VCA-certificering.

Afschrijvingskosten	**1.361**	**1.222**	**1.136**

De afschrijvingskosten zijn gebaseerd op de investeringsmeerjarenplanning waarin ook de benodigde investeringen vanuit het ombouwplan zijn meegenomen. Binnen de investeringsmeerjarenplanning is rekening gehouden met duurzaamheid, waarbij tijdens vervanging gekeken wordt naar elektrificeren van voertuigen en gereedschappen.

Overige bedrijfskosten			
Huur- en leasekosten	364	403	408
Onderhoudskosten	1.399	1.386	1.305
Energiekosten	1.008	998	889
Belastingen en verzekeringen	463	459	444
Indirecte productiekosten	264	260	160
Algemene kosten	636	629	602
Totaal overige bedrijfskosten	**4.134**	**4.135**	**3.808**

De overige bedrijfskosten zijn begroot op basis van het werkelijke niveau over 2021 en het verwachte niveau over 2023, waarbij rekening is gehouden met een algemene prijsindexering van 1%. Ten opzichte van de begroting 2022 blijven de kosten nagenoeg gelijk. De stijgende kosten door prijsindexeringen kunnen in 2023 opgevangen worden door lagere huurkosten in verband met het opzeggen van de huurlocatie voor de Kringloopwinkel in Ter Apel.
Ten opzichte van 2021 zijn de kosten gestegen. Dit wordt onder andere veroorzaakt door met name stijgende energieprijzen en de prijzen van verzekeringspremies. Daarnaast vielen in 2021 de indirecte productiekosten, voornamelijk veroorzaakt door corona, lager uit dan normaal gesproken.

	Begroting 2023	Begroting 2022	Boekjaar 2021
Rentekosten	**48**	**36**	**35**

De begrote rentelasten zijn voor 2023 gebaseerd op de lasten van de vaste geldleningen van Wedeka en een gering bedrag voor rentekosten, verband houdend met rekeningcourantkrediet.
Daarnaast financiert Wedeka al enkele jaren haar liquiditeitstekort, veroorzaakt door aflossing van langlopende leningen, door het aantrekken van kasgelden via de BNG-bank. Het rentepercentage voor kasgeldleningen is al geruime tijd negatief wat voor Wedeka een voordeel oplevert. In de berekening van de rentekosten is uitgegaan van het aantrekken van een nieuwe langlopende lening per januari 2023 van € 3.000.000,-. Daarnaast is in de begroting gerekend met de huidige rekenrente voor de lopende kasgeldlening bij de BNG. Aan het begin van het jaar loopt er een kasgeldlening van totaal € 5.000.000,-

Diverse lasten	**15**	**15**	**61**

In deze post worden de incidentele lasten, zoals onder andere voorraadverschillen, afboekingen op debiteuren en schades verantwoord.

Diverse baten	**15**	**15**	**33**

In deze post worden de incidentele baten zoals o.a. voordelige herwaarderingsverschillen van voorraden, schade-uitkeringen en boekwinsten bij verkoop van activa verantwoord.

RESULTAAT BESCHUT WERK

Loonkosten Beschut Werk	**2.277**	**2.067**	**1.442**
Loonkostensubsidie	1.423	1.294	793
Begeleidingssubsidie	708	657	618
Totaal Bijdragen Beschut Werk	**2.131**	**1.951**	**1.411**

Jaarlijks legt het ministerie iedere gemeente een quotum op, met bijbehorende financiële middelen, voor het aantal mensen dat via Nieuw Beschut Werken aan een baan geholpen moet worden.
De deelnemende gemeenten van Wedeka, met uitzondering van de gemeenten Midden-Groningen en Westerwolde, hebben met Wedeka een overeenkomst afgesloten waarbij ze de mensen die hiervoor in aanmerking komen bij Wedeka zullen plaatsen.

De loonkosten Beschut Werk bestaan uit de kosten van de uitbetaalde lonen die gebaseerd zijn op het minimumloon voor maximaal 31 uur per week, waarbij voor het aantal te realiseren plekken in het begrotingsjaar 97 personen als taakstelling is opgenomen.

Om de kosten te dekken betaalt de gemeente waar de werknemer uit afkomstig is, aan Wedeka een loonkostensubsidie ter hoogte van het percentage dat de werknemer conform de loonwaardemeting van het UWV zelf niet kan verdienen. Daarnaast betaalt de gemeente een begeleidingsvergoeding, die door het ministerie wordt bepaald, naar evenredigheid van het aantal maanden dat er is gewerkt. Voor de begroting 2023 is gerekend met een bedrag aan begeleidingsvergoeding van € 7.800,- per medewerker.

Sinds 1 juli 2021 hebben ook de medewerkers die onder Beschut werk vallen een eigen Cao (Cao Aan de Slag). De medewerkers die voorheen allemaal onder het wettelijk minimumloon vielen zijn nu conform Cao ingeschaald in 1 van de 3 loon-/functieschalen die onderdeel uitmaken van de Cao Aan de Slag. Doordat de bijdragen niet evenredig meelopen met de stijging van de loonkosten zal het negatieve resultaat op Beschut werk de komende jaren verder oplopen.
De medewerkers werken mee en genereren voor Wedeka toegevoegde waarde. Deze marge is opgenomen onder de post netto opbrengsten.

	Begroting 2023	**Begroting 2022**	**Boekjaar 2021**
SUBSIDIERESULTAAT			
Rijksbijdrage			
Rijksbijdrage	35.355	36.783	37.137
Corona compensatiemiddelen	0	0	939
Totaal Rijksbijdrage	**35.355**	**36.783**	**38.076**
Aantal SE (incl. Begeleid Werken)	1.189	1.249	1.303,4
Aantal SE Begeleid Werken	41	41	42
Subsidie per SE	29.735	29.450	28.492

De Rijksbijdrage wordt ontvangen via de aangesloten gemeenten middels het participatiebudget. Voor de medewerkers die werkzaam zijn bij Wedeka maar niet wonen binnen de schapsgrenzen fungeert de gemeente Stadskanaal hierbij als centrumgemeente waardoor zij de subsidie ontvangen voor deze medewerkers en deze daarna weer beschikbaar stelt aan Wedeka.
Vanaf 2015 is er geen nieuwe instroom meer in de SW, waardoor het aantal SE jaarlijks terugloopt.
Het budget per gemeente wordt berekend door het macrobudget te delen door het aantal geïndiceerden in Nederland. Vervolgens krijgt iedere gemeente op basis van het aantal geïndiceerden uit het vorige jaar (T-1) dat vermenigvuldigd wordt met een door het ministerie berekende blijfkans voor het huidige jaar een evenredig deel van het totale budget. De subsidie wordt eerst in de meicirculaire voorlopig vastgesteld, waarna het in de septembercirculaire definitief wordt vastgesteld.

Bij het opmaken van de begroting is de definitieve rijksbijdrage voor het lopende jaar nog niet bekend. Ook is niet bekend hoeveel arbeidsjaren er in 2023 nog zijn. Het berekenen van de subsidie voor 2023 is hierdoor een schatting die is gebaseerd op de cijfers uit de laatst bekende septembercirculaire van 2021.
Op basis van het macrobudget en de door het ministerie in de septembercirculaire van 2021 afgegeven gemiddelde blijfkans wordt er voor Wedeka in 2023 een rijksbijdrage van € 29.735,- per SE verwacht.

In mei 2021 is er voor de SW-sector een nieuwe Cao afgesloten. In deze Cao, die loopt tot en met december 2025, is afgesproken dat de SW-lonen jaarlijks zullen stijgen gelijk aan de Wettelijk Minimum Loon (WML) indexatie. Deze indexatie wordt gefinancierd door de compensatie voor loon- en prijsontwikkeling (LPO) die gemeenten van het Rijk ontvangen middels de Rijksbijdragen voor de Wsw. Over het jaar 2021 is dit percentage uitgekomen op 2,16%. Met deze kostenstijging is, door het ontbreken van de indexatie voor het begrotingsjaar, bij de berekening van de rijkssubsidie in 2023 geen rekening gehouden (zie ook loonkosten Wsw).

	Begroting 2023	**Begroting 2022**	**Boekjaar 2021**
Loonkosten Wsw-personeel	**39.009**	**41.061**	**41.758**
Aantal FTE (exclusief Begeleid Werken)	1.103	1.161	1.213.7
Loonkosten per FTE (in euro's)	35.366	35.366	34.406

De post Wsw-loonkosten is ten opzichte van de begroting 2022 salderend met € 2.052.000,- gedaald. Deze daling aan loonkosten is volledig toe te schrijven aan de daling van het te begroten aantal FTE met 58.
In de Cao voor de Sociale Werkvoorziening, die loopt tot en met december 2025, is opgenomen dat de werknemers jaarlijks een loonsverhoging zullen ontvangen gelijk aan de indexering van het Wettelijk Minimum Loon (WML). Doordat op moment van opmaken van deze begroting er geen loonindexering voor het begrotingsjaar bekend is, is voor de begroting 2023 bij zowel de Rijksbijdragen als de loonkosten Wsw geen indexering meegenomen.

Kosten Begeleid Werken	**514**	**509**	**478**

Wedeka voert het Begeleid Werken zelfstandig uit. Het kabinet heeft als beleid om zoveel mogelijk werknemers bij reguliere werknemers te plaatsen. Op dit moment (maart 2022) zijn er 41 SE in Begeleid Werken geplaatst. De doelstelling is om in 2023 dit aantal vast te houden. De kosten hiervan zijn gebaseerd op de te betalen loonkostensubsidie aan externe werkgevers en incidentele externe ondersteuning.

Onttrekking bestemmingsreserve	**50**	**50**	**50**

Met ingang van 2013 wordt er jaarlijks een bedrag van € 50.000,- ten gunste van het resultaat en ten laste van de bestemmingsreserve geboekt. Deze bestemmingsreserve is gevormd uit de algemene reserve die bij de overname van Baanderij is meegekomen. Een deel van deze reserve, een bedrag van € 1.140.788,- moet volgens afspraak gebruikt worden voor nieuwe huisvesting, waardoor het op de balans als bestemmingsreserve is opgenomen.

In de loop van 2013 is de bouw van de nieuwe kringloopwinkel afgerond waarna het nieuwe gebouw in gebruik is genomen. De vrijval van de bestemmingsreserve is gelijk aan de afschrijvingskosten.

	Begroting 2023	Begroting 2022	Boekjaar 2021
Gemeentelijke bijdragen	**7.192**	**7.166**	**6.920**

Het begroot tekort wordt door de gemeenten gedurende het begrotingsjaar aangevuld. Als de jaarrekening is vastgesteld worden de voorschotten verrekend met het exploitatieresultaat, waarna aan de aangesloten gemeenten een afrekening wordt gestuurd. Teveel betaalde voorschotten worden terugbetaald of er wordt een aanvullende nota gestuurd als de voorschotten niet toereikend zijn gebleken. Dit bedrag zal verdeeld worden op basis van het aantal ingezetenen van die gemeente dat als werknemer bij Wedeka werkzaam is op basis van FTE.

Op basis van de huidige personeelsstand zou dit voor de gemeentelijke bijdragen het volgende beeld geven:

	Percentage	2023	2022	2021
Gemeente Borger-Odoorn	9,1%	654	631	627
Gemeente Midden-Groningen	7,3%	525	552	506
Gemeente Stadskanaal	41,5%	2.985	3.045	2.870
Gemeente Veendam	24,4%	1.755	1.634	1.690
Gemeente Westerwolde	17,7%	1.273	1.304	1.227
Totaal	**100,0%**	**7.192**	**7.166**	**6.920**
Resultaat na bestemming		**0**	**0**	**2.555**

4.5 MEERJARENRAMING *(x € 1.000,-)*

	Begroting	Meerjarenraming		
Exploitatierekening	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
Netto-opbrengsten	12.597	12.409	12.039	11.670
Overige personele kosten Wsw	- 855	- 851	- 822	- 776
Salariskosten c.a. ambtenaren	- 8.871	- 8.827	- 8.884	- 9.061
Kosten dienstverlening derden	- 256	- 259	- 261	- 264
Afschrijvingskosten	- 1.361	- 1.361	- 1.361	- 1.311
Overige bedrijfskosten	- 4.134	- 4.147	- 4.151	- 4.123
Rentekosten	- 48	- 48	- 48	- 48
Diverse lasten	- 15	- 15	- 15	- 15
Diverse baten	15	15	15	15
Bedrijfs- en financieringslasten	**- 15.525**	**- 15.493**	**- 15.527**	**- 15.583**
Bedrijfsresultaat	**- 2.928**	**- 3.084**	**- 3.488**	**- 3.913**
Loonkosten Beschut Werk	- 2.277	- 2.471	- 2.719	- 2.953
Bijdragen Beschut Werk	2.131	2.293	2.504	2.698
Resultaat Beschut Werk	**- 146**	**- 178**	**- 215**	**- 255**
Rijksbijdragen	**35.355**	**34.423**	**33.300**	**31.857**
Loonkosten Wsw-personeel	- 39.009	- 37.630	- 35.685	- 33.492
Kosten Begeleid Werken	- 514	- 519	- 524	- 530
Totaal loonkosten Wsw	**- 39.523**	**- 38.149**	**- 36.209**	**- 34.022**
Subsidieresultaat	**- 4.168**	**- 3.726**	**- 2.909**	**- 2.165**
Totaal exploitatieresultaat	**- 7.242**	**- 6.988**	**- 6.612**	**- 6.333**
Onttrekking bestemmingsreserve	**50**	**50**	**50**	**50**
Gemeentelijke bijdragen	**7.192**	**6.938**	**6.562**	**6.283**
Resultaat na bestemming	**0**	**0**	**0**	**0**
Per FTE / SE (bedragen in euro's)				
Aantal FTE (excl. Begeleid Werken)	1.103	1.064	1.009	947
FTE in Begeleid Werken	40	40	40	40
FTE in Beschut Werken	78	83	89	95
Aantal SE	1.189	1.148	1.091	1.026
Rijkssubsidie per SE	29.735	29.985	30.522	31.050
Loonkosten Wsw per FTE	35.366	35.366	35.366	35.366
Netto toegevoegde waarde per FTE	11.421	11.663	11.932	12.323

Verdeling meerjarenraming

Op basis van de huidige FTE-verdeling zouden de gemeenten de volgende bedragen moeten bijdragen:

(bedragen x € 1.000,-)

	Percentage	2023	2024	2025	2026
Gemeente Borger-Odoorn	9,1%	654	631	597	572
Gemeente Midden-Groningen	7,3%	525	507	479	459
Gemeente Stadskanaal	41,5%	2.985	2.879	2.723	2.607
Gemeente Veendam	24,4%	1.755	1.693	1.601	1.533
Gemeente Westerwolde	17,7%	1.273	1.228	1.162	1.112
Totaal	100,0%	7.192	6.938	6.562	6.283

4.6 VASTSTELLING

Aldus vastgesteld en goedgekeurd in de vergadering van het Algemeen Bestuur van Wedeka Bedrijven te Stadskanaal, gehouden op 14 juli 2022.

M. Verschuren, voorzitter J.T. Edzes, secretaris

Bijlage 1: Geprognosticeerde balans

Begrotingsjaar T = 2023

	T-2	T-1	T	T+1	T+2	T+3	
Activa	**31-12-2021**	**31-12-2022**	**31-12-2023**	**31-12-2024**	**31-12-2025**	**31-12-2026**	
(im) Materiële vaste activa	8.576	9.790	10.598	10.598	10.598	10.598	
Financiële vaste activa: Kapitaalverstrekkingen	0	0	0	0	0	0	
Financiële vaste activa: Leningen	0	0	0	0	0	0	
Financiële vaste activa: Uitzettingen > 1 jaar	106	126	91	91	91	91	+
Totaal Vaste Activa	**8.682**	**9.916**	**10.689**	**10.689**	**10.689**	**10.689**	
Voorraden: Onderhanden werk & Overige grond- en hulpstoffen	436	208	207	207	207	207	
Voorraden: Gereed product en handelsgoederen & vooruitbetalingen	147	125	51	51	51	51	
Uitzettingen <1 jaar	4.786	2.386	4.291	4.291	4.291	4.291	
Liquide middelen	403	153	620	570	520	470	
Overlopende activa	1.208	469	369	369	369	369	+
Totaal Vlottende Activa	**6.980**	**3.341**	**5.538**	**5.488**	**5.438**	**5.388**	
Totaal Activa	**15.662**	**13.257**	**16.227**	**16.177**	**16.127**	**16.077**	

Passiva	**31-12-2021**	**31-12-2022**	**31-12-2023**	**31-12-2024**	**31-12-2025**	**31-12-2026**	
Eigen vermogen	3.756	1.151	1.101	1.051	1.001	951	
Voorzieningen	0	0	0	0	0	0	
Vaste schuld	2.900	2.600	5.300	5.000	4.700	4.400	+
Totaal Vaste Passiva	**6.656**	**3.751**	**6.401**	**6.051**	**5.701**	**5.351**	
Vlottende schuld	8.221	8.571	8.781	9.081	9.381	9.681	
Overlopende passiva	785	935	1.045	1.045	1.045	1.045	+
Totaal Vlottende Passiva	**9.006**	**9.506**	**9.926**	**10.126**	**10.426**	**10.726**	
Totaal Passiva	**15.662**	**13.257**	**16.227**	**16.177**	**16.127**	**16.077**	

Toelichting geprognosticeerde balans

In deze begroting is ook een balansprognose opgenomen tot en met het jaar 2026. In de weergegeven saldi is rekening gehouden met de aflossingen op de langlopende leningen, waardoor de vaste schuld daalt. Jaarlijks is het af te lossen bedrag € 300.000,-. Deze aflossing wordt gefinancierd middels een kasgeldlening, waardoor de vlottende schuld met hetzelfde bedrag stijgt.

In de begroting 2023 en de ramingen 2024-2026 is rekening gehouden met een jaarlijkse onttrekking van € 50.000,- uit de bestemmingsreserve ten behoeve van de exploitatie van de (ver)nieuwbouw van Kringloop Stadskanaal (zie verder de toelichting in paragraaf 4.3).

De overige saldi zijn benaderd vanuit het huidige begrotingsjaar. Deze saldi zijn op voorhand niet exact te bepalen. Het aldus ontstane verschil in saldi tussen de activa en passiva is verdisconteerd in het saldo liquide middelen.

Bijlage 2: Emu-saldo

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is de verplichting vastgesteld dat Gemeenschappelijke Regelingen ramingen van het EMU-saldo dienen te verstrekken over het voorgaande jaar, het begrotingsjaar en de drie jaar volgend op het begrotingsjaar.

Het EMU-saldo is het saldo van inkomsten en uitgaven met derden (dus geen afschrijvingen, waarde mutaties, etc.) van de overheid op transactiebasis in een bepaalde periode.
Eenvoudig gezegd geeft het EMU-saldo aan of er in een bepaald jaar met reële transacties meer geld uitgegeven is dan er in dat jaar is binnengekomen, of dat er geld is overgehouden. Het EMU-saldo is daarmee een indicatie voor de ontwikkeling van de liquiditeits- en financiële positie (eigen vermogen en schulden) van de Gemeenschappelijke Regeling.

	2022	2023	2024	2025	2026
EMU-SALDO	-3.569	-783	-50	-50	-50
Verschil EMU-saldo & referentiewaarde	-3.569	-783	-50	-50	-50

Mutaties (1 januari tot 31 december)	Activa	Financiële vaste activa	Kapitaalverstrekkingen en leningen	0	0	0	0	0
			Uitzettingen	20	-35	0	0	0
		Vlottende activa	Uitzettingen	-2.400	1.905	0	0	0
			Liquide middelen	-250	467	-50	-50	-50
			Overlopende activa	-739	-100	0	0	0
	Passiva	Vaste Passiva	Vaste schuld	-300	2.700	-300	-300	-300
		Vlottende passiva	Vlottende schuld	350	210	300	300	300
			Overlopende passiva	150	110	0	0	0
Eventuele boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa				0	0	0	0	0

Bijlage 3: Overzicht van baten en lasten naar taakveld (x € 1.000,-)

Volgens de richtlijnen in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dient er in de begroting een overzicht gepresenteerd te worden van de baten en lasten naar taakvelden. Hierbij wordt aansluiting gezocht met de periodieke opgave aan het CBS in het kader van de Regeling vaststelling taakvelden en verstrekking informatie voor derden (lv3).
De uitvoering van de Wsw, het Begeleid Werken en het Nieuw Beschut Werken vallen onder het taakveld 6.4. De lasten en baten van de centrale stafafdeling en de werkleiding van de vestigingen zijn gerubriceerd onder overhead, taakveld 0.4.

Omschrijving		**Begroting 2023**
Taakveld 6.4 begeleide participatie		
Omzet	14.399	
Kosten grondstoffen e.d.	- 1.802	
Totaal netto opbrengsten		12.597
Overige pers.kosten Wsw	- 753	
Salariskosten ambtelijk personeel	- 1.728	
Kosten dienstverlening derden	- 128	
Afschrijvingskosten	- 1.142	
Overige bedrijfskosten	- 3.374	
Rentekosten	- 55	
Diverse baten / lasten	0	
Bedrijfs- en financieringslasten		**- 7.180**
Bedrijfsresultaat (+ = winst)		**5.417**
Loonkosten Beschut Werk	- 2.247	
Bijdragen Beschut Werk	2.107	
Resultaat Beschut Werk (+ = winst)		**- 140**
Rijksbijdragen		34.790
Loonkosten Wsw-personeel	- 36.001	
Kosten Begeleid Werken	- 514	
Totaal kosten Wsw		- 36.515
Subsidieresultaat (- = verlies)		**- 1.724**
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering		**3.553**
Gemeentelijke bijdrage		7.192
Totaal taakveld 6.4 begeleide participatie		10.745
Taakveld 0.4 overhead		- 10.795
Taakvelden 0.1 – 0.11		
Onttrekking bestemmingsreserve		50
Totaal resultaat (+ = winst)		**0**