

HERZIENE BEGROTING 2024

Inhoudsopgave

Aanbiedingsbrief

1. Financiële begroting.....	4
1.1 Baten en lasten	4
1.2 Grondslagen	5
1.3 Toelichting baten en lasten.....	5
2. Toelichting	6
2.1 Inleiding	6
2.2 Belangrijkste wijzigingen in de aangepaste begroting	6
2.3 Tot Slot.....	8
Bijlagen	9
Gemeentelijke tabellen.....	9

Adresgegevens:

Westrom
De Hanze 1
Postbus 1117
6040 KC Roermond
Kamer van Koophandel 14114157

Telefoon	(0475) 389898
E-mail	info@westrom.nl
Website	www.westrom.nl
Facebook	facebook.com/westromNL

Betreft : Aanbiedingsbrief concept aangepaste begroting 2024
Datum : 21 maart 2024

Hierbij bied ik u de begrotingswijziging van Westrom aan voor het jaar 2024. Deze begroting is opgesteld conform de regels van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Dit document bestaat uit de aangepaste financiële begroting (hoofdstuk 1), een toelichting op de wijzigingen (hoofdstuk 2) en een bijlage met hierin opgenomen de gemeentelijke tabellen.

Ik verzoek u deze begrotingswijziging via de in de Gemeenschappelijke Regeling Westrom voorgeschreven procedure ter vaststelling door te leiden naar het algemeen bestuur. Een concept vaststellingsbesluit wordt – volgens de jaarplanning - op 19 juni 2024 aan de vergadering van het algemeen bestuur van Westrom voorgelegd.

Westrom heeft ervoor gekozen om het proces rondom de herziene begroting 2024 parallel te laten lopen met de besluitvormingsprocedure van de primaire begroting 2025.

Besluitvormingsprocedure

De besluitvormingsprocedure met betrekking tot de Herziene Begroting 2024 is als volgt:

- 26 maart 2024 : Bespreking van de concept begrotingswijziging met de beleidsambtenaren van de deelnemende gemeenten;
- 3 april 2024 : Bespreking van de concept begrotingswijziging in het dagelijks bestuur;
- 4 april 2024 : Verzending van de concept begrotingswijziging voor zienswijze aan de raden van de deelnemende gemeenten;
- 10 juni 2024 : Uiterste ontvangstdatum van de zienswijzen van de raden van de deelnemende gemeenten;
- 12 juni 2024 : Behandeling van de ontvangen zienswijzen in het dagelijks bestuur;
- 14 juni 2024 : Het DB stelt de raden schriftelijk in kennis van zijn oordeel over de ingediende zienswijzen;
- 19 juni 2024 : Behandeling van de voorgestelde begrotingswijziging in het algemeen bestuur. Het AB bepaalt een voorlopig standpunt;
- 11 september 2024 : Vaststelling van de begrotingswijziging door het algemeen bestuur;
- 11 september 2024 : Verzending van de begrotingswijziging aan het college van Gedeputeerde Staten en de deelnemende gemeenten.

We vinden het relevant om de afgegeven primaire begroting 2024 hierbij te actualiseren, omdat er inmiddels - op basis van voortschrijdend inzicht - enkele materiële wijzigingen bekend zijn.

In de voorliggende herziene begroting is de Wsw-subsidie gebaseerd op de Septembercirculaire 2023, die middels indexatie op het prijsniveau van 2024 gebracht is. Daarnaast zijn alle loonkosten opnieuw doorgerekend en is de toegevoegde waarde van de doelgroep geactualiseerd.

Zoals reeds gecommuniceerd bij de primaire begroting 2024 kiest Westrom ervoor om de gemeentelijke bijdrage in het kalenderjaar 2024 niet te verhogen. Hiertoe is door de algemeen directeur in het dagelijks bestuur reeds aangekondigd dat Westrom voornemens is om dit (verwacht) negatief exploitatieresultaat in 2024 te financieren uit de aanwezige en voor dergelijke situaties opgebouwde reserves.

De geactualiseerde begroting 2024 geeft – rekening houdend met de reeds vastgestelde gemeentelijke bijdrage uit primaire begroting 2024 - een minder negatief exploitatieresultaat. Een positief signaal dus.

Graag ben ik bereid om deze aangepaste begroting 2024 nader toe te lichten.

Stefano Elias
algemeen directeur

1. Financiële begroting

1.1 Baten en lasten

Overzicht baten en lasten

	Jaarrekening 2022	Herziene Begroting 2023	Begroting 2024	Herziene Begroting 2024
Toegevoegde waarde	8.921.623	9.094.000	8.957.000	8.775.000
Loonkosten regulier	-5.508.345	-5.562.000	-5.595.000	-5.640.000
Overige kosten	-4.450.919	-4.940.000	-5.106.000	-5.078.000
Gemeentelijke bijdrage	530.000	530.000	530.000	530.000
Operationeel resultaat	-507.641	-878.000	-1.214.000	-1.413.000
Loonkosten Wsw	-22.243.930	-21.949.000	-21.453.000	-21.823.000
Subsidies Wsw	20.712.107	20.529.000	20.289.000	21.633.000
Subsidieresultaat Wsw	-1.531.823	-1.420.000	-1.164.000	-190.000
Kosten Begeleid Werken	-347.014	-364.000	-367.000	-375.000
Subsidies Wsw	800.523	808.000	816.000	878.000
Resultaat Begeleid Werken	453.509	444.000	449.000	503.000
Loonkosten PW	-807.814	-685.000	-696.000	-735.000
Loonkostensubsidie PW	304.211	243.000	246.000	251.000
Begeleidingsvergoeding PW	277.956	242.000	210.000	192.000
Subtotaal PW	-225.647	-200.000	-240.000	-292.000
Loonkosten BuW	-1.160.151	-1.308.000	-1.341.000	-1.586.000
Loonkostensubsidie BuW	846.482	916.000	939.000	1.110.000
Begeleidingsvergoeding BuW	438.232	454.000	502.000	484.500
Subtotaal BuW	124.563	62.000	100.000	8.500
Overige baten en lasten	-501.187	-100.000	-100.000	-100.000
Gemeentelijke bijdragen Wsw	2.450.000	1.050.000	900.000	900.000
Gerealiseerd / geraamd totaal saldo van baten en lasten	261.774	-1.042.000	-1.269.000	-583.500

De meerjarenraming 2025 t/m 2027 wordt in deze herziene begroting 2024 niet gepresenteerd, omdat gelijktijdig de primaire begroting 2025 afgegeven wordt, waarin de doorkijk voor de jaren 2025 t/m 2028 opgenomen is.

1.2 Grondslagen

Onderstaande uitgangspunten waarop de herziene begroting is gebaseerd zijn bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten.

- De realisatie van circa 566 fte's arbeidsovereenkomsten Wsw van de deelnemende gemeenten en de realisatie van circa 23 fte's Begeleid Werken;
- De realisatie van circa 46 PW-fte's met indicatie Beschut Werk en circa 25 PW-fte's met loonkostensubsidie (= conform realisatie november 2023);
- Uitbesteding re-integratieactiviteiten door gemeenten op tenminste het bestedingsniveau van 2023;
- Uitbesteding te plaatsen beschut werk door gemeenten binnen de kaders van de Participatiewet;
- Een dekkingsbijdrage van € 8.500 per persoon BuW en € 6.000 per persoon PW;
- De loonkosten Wsw 2024 zijn ten opzichte van 2023 geïndexeerd met 3,8%.
- De te ontvangen Rijksbijdrage Wsw over het jaar 2024 wordt begroot op basis van de Septembercirculaire 2023 en is geïndexeerd met 3,8% om deze op prijsniveau 2024 te brengen;
- Een gemeentelijke bijdrage van € 900.000 conform het niveau van de primaire begroting 2024;
- Een gemeentelijke bijdrage van € 530.000 voor de infrastructuur;
- Een onttrekking aan de bestemmingsreserves voor ca. € 0,6 miljoen ter dekking van het gebudgetteerd exploitatietekort in 2024;
- Als indexering van de reguliere loonkosten is voor 2024 is uitgegaan van een stijging per 1-1-2024 van 4,75% en 1,25% per 1-10-2024. Voor de jaren erna wordt jaarlijks met 2,0% gerekend.

1.3 Toelichting baten en lasten

Toegevoegde waarde

Onder de toegevoegde waarde zijn de opbrengsten geraamd van de operationele activiteiten van Westrom, verminderd met de direct aan deze opbrengsten toe te rekenen kosten. Deze activiteiten bestaan uit industriële werkzaamheden in de divisie Bedrijven, detacheringen via de divisie Arbeidsontwikkeling in het reguliere bedrijfsleven en re-integratietrajecten in het kader van de Participatiewet.

Subsidies

De subsidies bestaan uit de door de gemeenten doorbetaalde Rijkssubsidie Wsw, de loonkostensubsidies op de PW'ers en BuW'ers en de dekkingsbijdragen voor zowel de doelgroep PW als BuW.

Gemeentelijke bijdrage

De totale gemeentelijke bijdrage Wsw wordt binnen Westrom uitgesplitst naar een gemeentelijke bijdrage voor de infrastructuur (€ 530.000) en een gemeentelijke bijdrage overig (€ 900.000).

Loonkosten

De loonkosten bestaan uit de loonkosten voor de Wsw-, PW- en BuW'ers en de reguliere medewerkers die werkzaam zijn bij Westrom. De loonkosten PW en BuW zijn verhoogd conform de stijging van het wettelijk minimumloon met ingang van 2024. Voor de jaren erna wordt voornamelijk jaarlijks met 1,5% kostenstijging gerekend. De loonkosten Wsw- en PW-medewerkers zijn – voor zover van toepassing - gecorrigeerd voor de verwachte korting Lagere Inkomens Voordeel (LIV) en/of het Loonkostenvoordeel (LKV). Bij de PW-medewerkers is – vanwege de “no-risk”-regeling - tevens rekening gehouden met het (verwacht) bedrag aan retour ontvangen ziekengeld.

Overige kosten

De overige kosten worden gevormd door de kosten voor de infrastructuur en diverse kosten.

2. Toelichting

2.1 Inleiding

In april 2023 heeft Westrom haar begroting voor 2024 opgeleverd. De begroting is destijds opgeleverd op basis van de tot dan toe bekende informatie. Sindsdien zijn er enkele materiële wijzigingen bekend geworden, waardoor we besloten hebben om gelijktijdig met het uitbrengen van de primaire begroting 2025 een herziene begroting 2024 in te dienen.

De begrotingswijziging bevat niet de algemene (uitgebreide) toelichting uit de reguliere begroting. De toelichting wordt toegespitst op de belangrijkste wijzigingen ten opzichte van de vastgestelde Begroting 2024.

Uiteraard blijft de begroting gebaseerd op de realisatie van de drie vastgestelde doelstellingen zijnde:

1. Uitvoeren van de re-integratie in gezamenlijkheid
2. Succesvol invullen van (beschutte) werkplekken
3. Ontwikkelen van medewerkers middels (zo regulier mogelijk) werk

Paragraaf 2 gaat dieper in op de belangrijkste wijzigingen, waarna in paragraaf 3 een kort slotwoord volgt.

2.2 Belangrijkste wijzigingen in de aangepaste begroting

Toegevoegde Waarde

De toegevoegde waarde opgenomen in de begrotingswijziging 2024 is zowel lager dan de gerealiseerde toegevoegde waarde in 2023 als de gebudgetteerde toegevoegde waarde in primaire begroting 2024. Het positieve effect van de indexering voor 2024, valt geheel weg vanwege een hogere krimp van de Wsw-doelgroep. Dit wordt deels verklaard door de komst van de RVU-regeling (Regeling Vervroegde Uittreding), waarvan met ingang van 1-1-2022 gebruik gemaakt kan worden. Deze regeling houdt in dat Wsw-medewerkers ervoor kunnen kiezen om - maximaal twee jaar vóór de AOW-gerechte leeftijd – te stoppen met werken, met behoud van een zogenaamd RVU-salaris. Dit is het maximaal RVU vrijgestelde bedrag per maand (in 2023 € 2.037,- bruto per maand).

De uitstroom van het Wsw-personeel is in de herziene begroting 2024 geactualiseerd op basis van het bekend natuurlijk verloop (pensioendata), waarbij jaarlijks rekening gehouden wordt met 2% additioneel verloop.

Reguliere personeelskosten

De reguliere personeelskosten zijn iets hoger dan opgenomen in de oorspronkelijke Begroting 2024. Dit heeft te maken met de loonkostenstijging van de cao SGO, waardoor de reguliere salarissen per 1-1-2024 stijgen met 4,75% en per 1-10-2024 met 1,25%.

Wij zijn in afwachting van de uitkomsten van het onderzoek naar het toekomstscenario van Westrom. De beleidskeuzes die hiertoe in 2024 worden gemaakt, hebben invloed op de inzet van het reguliere personeel binnen Westrom. De totale doelgroep binnen Westrom bestaat immers naast Wsw-

medewerkers, ook uit BuW- en PW-medewerkers. We herijken jaarlijks of de inzet van regulier personeel in de pas loopt met de samenstelling van de doelgroep.

De afgelopen jaren is er een krimpvoorziening gevormd. Afhankelijk van de doorrekening van de toekomstscenario's voor Westrom in 2024, kan hierop een beroep gedaan worden voor de afvloeiing van regulier personeel en/of ter dekking van frictie op het gebied van huisvestingskosten.

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten liggen nagenoeg op het niveau van de primaire begroting 2024, dus hier zijn geen wijzigingen en/of bijzonderheden te vermelden.

Subsidieresultaat Wsw

De Wsw-loonkosten zijn geactualiseerd in herziene begroting 2024 op basis van de aanpassingen in de cao-Wsw, met een stijging van de totale Wsw-loonkosten t.o.v. de primaire begroting 2024 als gevolg. Desondanks is het subsidieresultaat Wsw in de herziene begroting aanzienlijk positiever dan in de oorspronkelijke begroting 2024. De belangrijkste verklaring hiervoor is dat de daadwerkelijke Wsw-subsidie jaarlijks bekend gemaakt wordt in de circulaire van mei en/of september en deze post – vanwege landelijke invloeden – niet voorspelbaar is.

Vanwege de landelijk (harder) krimpende Wsw-doelgroep, is het beschikbare bedrag aan subsidie per Wsw-fte de laatste jaren stijgende. In de praktijk betekent dit voor realisatie 2023 dat vrijwel de gehele Wsw-loonkosten gedekt worden door de Wsw-subsidie.

De Septembercirculaire 2023 is als basis genomen voor de bepaling van de subsidie in 2024. Om het subsidiebedrag op het prijspeil van 2024 te brengen, wordt dezelfde hoogte van indexering aangehouden die ook bij de loonkostenberekening van de Wsw-doelgroep gehanteerd wordt.

We gaan er in de begrotingen van uit dat de huidige "Wsw-subsidie"-systematiek ook voor de toekomst gehandhaafd blijft, waardoor we – bij gelijke indexatie van Wsw-loonkosten en Wsw-subsidie – geen (negatief) financieel risico voorzien voor wat betreft het subsidieresultaat Wsw.

Als tegenhanger hiervan nemen we in de risicoparaagraaf van de primaire begroting 2025 een passage op, zodat duidelijk wordt dat de hoogte van de gemeentelijke bijdrage samenhangt met dit gelijkblijvend subsidieregime. Mochten hier bezuinigingsmaatregelen doorgevoerd worden, dan heeft dit direct consequenties op de hoogte van de gemeentelijke bijdrage om de (toekomstige) begrotingen sluitend te krijgen.

Subtotaal BuW

Dit subtotaal bestaat uit de netto loonkosten van de Beschut Werkers (= loonkosten BuW -/- loonkosten-subsidie BuW) inclusief de dekkingsbijdrage voor deze doelgroep.

De netto loonkosten BuW per fte zijn gestegen ten opzichte van de oorspronkelijk begroting.

De oorzaak is gelegen in de stijging van het loonniveau in cao Aan de Slag als gevolg van de stijging van het wettelijk minimumloon. Het aantal beschut medewerkers is nagenoeg gelijk gebleven met het niveau van de primaire begroting 2024.

Subtotaal PW

Dit subtotaal bestaat uit de netto loonkosten van de PW-fte's (= loonkosten PW -/- loonkostensubsidie PW) inclusief de dekkingsbijdrage voor deze doelgroep.

De netto loonkosten PW vallen iets hoger uit dan in de oorspronkelijke begroting, ondanks dat er minder PW-fte's gebudgetteerd worden in de herziene begroting 2024.

De oorzaak is gelegen in de stijging van het loonniveau per PW-fte in cao Aan de Slag als gevolg van de stijging van het wettelijk minimumloon.

Gemeentelijke bijdrage

Normaal gesproken is de gemeentelijk bijdrage de sluitpost van onze begroting.

In 2024 kiezen we ervoor om de gemeentelijke bijdrage uit de oorspronkelijke begroting 2024 aan te houden. Het exploitatietekort dat in de herziene begroting 2024 resteert dekken we – evenals het geval was in de primaire begroting 2024 - uit de aanwezige en hiervoor opgebouwde reserves.

2.3 Tot Slot

Kosten in de nabije en verdere toekomst zijn – deels vanwege informatieachterstand en deels vanwege grote inflatieschommelingen – lastig te voorspellen. Het vroegtijdige moment waarop wij wettelijk verplicht zijn een begroting in te dienen, verhoogt de onzekerheid. Voor 2024 leidt dit, door voortschrijdend inzicht, tot een herziene begrotingsprocedure.

In elke begroting vermelden wij dat al onze medewerkers hard en enthousiast werken aan de begeleiding van de aan ons toevertrouwde inwoners van Roermond, Maasgouw, Echt-Susteren, Roerdalen en Leudal. Daaraan wordt de meeste tijd en aandacht besteed.

Uiteraard realiseren we ons hoe belangrijk het voor elke gemeente is om dit tegen acceptabele kosten te realiseren. De herziene begroting 2024 levert ten opzichte van de primaire begroting 2024 een minder negatief exploitatieresultaat op. Het financiële beleid in de afgelopen jaren maakt het mogelijk dat we het gebudgetteerde exploitatieverlies in 2024 kunnen opvangen uit opgebouwde reserves.

Bijlagen

Gemeentelijke tabellen

De volgende tabellen geven inzichten, onderverdeeld naar gemeenten.

Totale gemeentelijke bijdrage per gemeente

	2024
Echt-Susteren	230.482
Leudal	228.821
Maasgouw	170.730
Roerdalen	183.348
Roermond	616.619
Totaal	1.430.000

Met ingang van 2019 wordt het aandeel gemeentelijke bijdrage huisvesting a € 530.000 – conform AB-besluit april 2018 - verdeeld op basis van een vaste verdeelsleutel (inwoners per gemeente peildatum 31-12-2016). De resterende gemeentelijk bijdrage wordt verdeeld naar rato van de loonsom Wsw-ers van het voorbije jaar.

Conform toezegging in het DB wil Westrom het exploitatietekort dat resteert in de herziene begroting 2024 volledig dekken uit de aanwezige reserves.

Prognose FTE Wsw inclusief Begeleid Werken per gemeente

	2024
Echt-Susteren	90,0
Leudal	83,7
Maasgouw	64,1
Roerdalen	76,9
Roermond	274,4
Totaal	589,0

Deze prognose is gebaseerd op het bekend natuurlijk verloop (o.b.v. pensioendatum) + jaarlijks 2% extra onbekend verloop. De FTE's Begeleid Werken en de FTE's met een RVU-regeling zijn in deze aantallen opgenomen.

Bijdrage ten behoeve van financiering Wsw uit participatiebudget per gemeente

	2024
Echt-Susteren	3.365.000
Leudal	3.108.000
Maasgouw	2.481.000
Roerdalen	2.812.000
Roermond	10.745.000
Totaal	22.511.000

De bijdragen Wsw-subsidie zijn geprognoseerd op basis van de septembercirculaire 2023.

Voor de herziene begroting 2024 is een indexatie van 3,8% toegepast om de subsidie op prijspeil 2024 te brengen. De loonkosten Wsw zijn op dezelfde manier geïndexeerd.

Subsidiesaldo Wsw per deelnemende gemeente.

Subsidiesaldo Wsw resultaten per gemeente gebaseerd op de begrote loonkosten en de te ontvangen geprognoseerde Rijkssubsidie in het jaar 2024.

	Loonkosten Wsw 2024	Subsidie Wsw arbeidsovereen- komsten 2024	Subsidie Wsw Begeleid Werken 2024	Subsidie Wsw 2024	Subsidiesaldo Wsw arbeidsovereen- komsten 2024
Echt-Susteren	3.426.000	3.238.000	127.000	3.365.000	-188.000
Leudal	3.039.000	2.883.000	225.000	3.108.000	-156.000
Maasgouw	2.394.000	2.387.000	94.000	2.481.000	-7.000
Roerdalen	2.636.000	2.578.000	234.000	2.812.000	-58.000
Roermond	10.328.000	10.547.000	198.000	10.745.000	219.000
Totaal	21.823.000	21.633.000	878.000	22.511.000	-190.000

Overzicht van toegerekende baten en lasten per pijler

	Wsw	BuW	PW	Re-Int	Totaal
Toegevoegde waarde	6.518.000	618.000	454.000	1.185.000	8.775.000
Rechtsstreeks toewijsbare kosten	-1.537.000	-173.000	-46.000	-40.000	-1.796.000
Totaal doorbelastingen	-6.325.000	-629.000	-223.000	-1.216.000	-8.393.000
Resultaat na doorbelastingen	-1.344.000	-184.000	185.000	-71.000	-1.414.000
Loonkosten Wsw	-21.823.000				-21.823.000
Subsidies Wsw	21.633.000				21.633.000
Subsidieresultaat Wsw	-190.000				-190.000
Kosten Begeleid Werken	-375.000				-375.000
Subsidies Wsw	878.000				878.000
Resultaat Begeleid Werken	503.000				503.000
Loonkosten PW			-735.000		-735.000
Loonkostensubsidie PW			251.000		251.000
Begeleidingsvergoeding PW			192.000		192.000
Subtotaal PW			-292.000		-292.000
Loonkosten BuW		-1.586.000			-1.586.000
Loonkostensubsidie BuW		1.110.000			1.110.000
Begeleidingsvergoeding BuW		485.000			485.000
Subtotaal BuW		9.000			9.000
Overige baten en lasten	-100.000				-100.000
Gemeentelijke bijdragen Wsw	900.000				900.000
Resultaat	-231.000	-175.000	-107.000	-71.000	-584.000

De dekkingsbijdragen zijn in de primaire begroting 2024 vastgesteld op € 6.000 per persoon (PW) en € 8.500 per persoon (BuW). Deze vastgestelde tarieven blijven in de herziene begroting 2024 gehandhaafd. Het totaal begroot exploitatieresultaat verbetert van -/- € 1.269.000 in de primaire begroting 2024 naar -/- € 584.000 in de herziene begroting 2024.

Voor 2024 is reeds bij het vaststellen van de primaire begroting afgestemd, dat een negatief exploitatieresultaat in realisatie 2024, gedekt zal worden door de bij Westrom opgebouwde reserves.

Het 4-pijler model van Westrom resulteert in HB2024 in een tekort bij alle vier de pijlers.

Door de hoge krimp van de Wsw-populatie en het stabiele (of licht stijgende) aandeel van de nieuwe doelgroep (BuW en/of PW) en de (integrale) verdeelsystematiek in het 4-pijler model, wordt er relatief een steeds hoger aandeel van de vaste kosten toegewezen aan de niet WSW-pijlers. Hierdoor wordt feitelijk een deel van de kosten die betrekking hebben op de krimpende Wsw-populatie (onterecht) omgeslagen op de pijlers van de nieuwe doelgroep. Bij de bepaling van de dekkingstarieven van de nieuwe doelgroep dient dit aspect in ogenschouw genomen te worden, waarbij het van belang is om marktconforme tarieven te hanteren.