



Begroting 2019

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 2019

Inhoud	blz.
Hoofdstuk 1 Bericht van het Dagelijks Bestuur	5
Hoofdstuk 2 Programmaplan	7
Hoofdstuk 3 Verplichte paragrafen	
3.1 Weerstandsvermogen	9
3.2 Onderhoud kapitaalgoederen	9
3.3 Financiering	10
3.4 Verbonden partijen	12
3.5 Bedrijfsvoering (inclusief investeringsoverzicht)	12
Hoofdstuk 4 Begroting en meerjarenraming	
4.1 Financiële positie	15
4.2 Programmabegroting	17
4.3 Toelichting op de programmabegroting	18
4.4 Risicoparagraaf	25
4.5 Meerjarenraming	27
4.6 Vaststelling	28

HOOFDSTUK 1 BERICHT VAN HET DAGELIJKS BESTUUR

2019 wordt het jaar waarin de nieuwe koers voor Wedeka volop zichtbaar wordt. Naast de traditionele taak als werkgever in de sociale werkvoorziening, is de scope verbreed. Wedeka ontwikkelt zich tot een Leerwerkbedrijf. Vele mensen vinden een plek bij Wedeka. Sommigen enkele weken, anderen een jaar, en uiteraard nog steeds de meesten tot aan hun pensioen. Sommigen doen een opleiding, anderen doen werkervaring op en allemaal werken we samen. Afhankelijk van de talenten van mensen worden trajecten uitgestippeld om hen te ondersteunen in hun ontwikkeling.

Wedeka is een hele geschikte plek om naast de traditionele SW en het nieuwe Beschut Werken ook de andere doelgroepen uit de participatiewet te begeleiden. Het bedrijf kent natuurlijk een ruime ervaring als werkgever en blinkt uit in het ondersteunen en begeleiden van werknemers. En dat gebeurt in een bedrijf waarin vele werksoorten aanwezig zijn. Een ideale plek dus om meer mensen met ieder hun eigen mogelijkheden en voorkeuren richting een kansrijk beroep op te leiden. Het maatschappelijke doel van Wedeka krijgt daarmee in het Leerwerkbedrijf een verdieping.

Zorgelijk zijn de grote subsidietekorten. Want naast dit maatschappelijke doel heeft Wedeka ook gewoon een bedrijfsmatige opdracht. Gemeenten krijgen echter opnieuw veel te weinig geld van de rijksoverheid om alle kosten te kunnen betalen. We leggen daarom ook in 2019 weer miljoenen euro's lokaal gemeenschapsgeld bij. Dat geeft een wrang gevoel, omdat we zien hoe goed ook in 2019 het bedrijfsresultaat weer gaat zijn. Omdat we weten hoe hard er iedere dag gewerkt wordt door zovelen. De cijfers lijken daar geen recht aan doen, noch aan de waarde die het bedrijf voor zovelen - inclusief het bestuur - heeft.

Hartelijke groet,

Johan Hamster
Voorzitter

HOOFDSTUK 2 PROGRAMMAPLAN

De conceptbegroting voor 2019 wordt gemaakt op het moment dat de gewijzigde begroting voor 2018 nog recent aan de gemeenteraden is aangeboden. Op dit tijdstip in het jaar, waar nog een zeer beperkt inzicht bestaat in de resultaten van 2018, kan niet anders dan een indicatieve begroting aan u worden voorgelegd. Wel is het onvermijdelijk dat de conceptbegroting voor 2019, net als voorgaande jaren, sluit met een negatief resultaat, namelijk een exploitatietekort van € 6.547.000,-, terwijl de reserve van Wedeka volledig uitgeput is. Dit ondanks het op zich verheugende gegeven dat het bedrijfsresultaat in 2017 ruim € 1,4 miljoen beter is afgesloten dan oorspronkelijk was begroot.

De voornaamste oorzaak van de verliezen is de voortdurend dalende rijkssubsidie bij stijgende loonlasten. Daarnaast is er sprake van een autonome daling van het aantal medewerkers, een proces dat nog is versneld door groepsdetacheringen, met name in de groen- en post werkzaamheden. De verdienmogelijkheden in de productie nemen hierdoor af.

In de begroting is rekening gehouden met de opname van nieuw Beschut Werk, in de praktijk blijkt de aanmelding van Beschut Werk ver achter te blijven bij het opgenomen quotum. Waar de opbrengsten van Beschut Werk -onder de aanneme dat de bijdragen voor de TDC's ongewijzigd blijven – het verlies van opbrengsten uit de productie enigszins kan compenseren, is het achterblijven van deze instroom een risico voor het bedrijfsresultaat.

In de in 2017 opgestelde analyse van het bedrijf is de conclusie getrokken dat de jaren van bezuiniging en efficiency hun grens hebben bereikt en de tijd is aangebroken om weer te investeren om de kwaliteit en veiligheid van het werk te kunnen blijven garanderen. Er is een gezonde basis nodig (fundament van het bedrijf) om de toekomst in en aan te kunnen.

In de gewijzigde begroting van 2018 zijn de kosten van 6 ambtenaren opgenomen. Dit betreft 3 staffuncties voor versterking van expertise op het gebied van kwaliteit, veiligheid en milieu en P&O en preventief ziekteverzuimbeleid. Daarnaast zijn er 3 functies voor nieuwe werkleiding opgenomen.

In het scenario voor versterking van het fundament worden deze investeringen in 2019 gecontinueerd. Daarnaast is er een inventarisatie gemaakt van SW-werkleiding. Naast natuurlijke uitstroom is er geconstateerd dat enkele werkleiders niet (meer) capabel zijn om hun functie uit te voeren. Om incidenten door deze tekortkomingen te voorkomen moeten deze werkleiders vervangen worden. We hebben berekend dat een vervanging van in totaal 5 fte's noodzakelijk is. Met inachtneming van de verwachte afname van de totale formatie van medewerkers, komen we uit op een uitbreiding van de ambtelijke formatie vanaf 2019 met 2 fte's extra. In totaal komen de investeringen in de kwalitatieve versterking, van staf en leiding, neer op ruim € 500.000,-.

Naast versterking van het fundament zijn we tenslotte zeer verheugd te kunnen melden dat er voor Wedeka weer een toekomstperspectief is in de doorontwikkeling naar een Leerwerkbedrijf. Deze doorontwikkeling start in de vorm van pilots met leerwerktrajecten. De pilots worden in afspraak met de betreffende gemeenten uitgevoerd en verrekend en zijn dus niet in de begroting voor 2019 opgenomen.

Grietje Kalfsbeek
Directeur

HOOFDSTUK 3 VERPLICHTE PARAGRAFEN

3.1 WEERSTANDSVERMOGEN

De goedgekeurde begroting van Wedeka over 2017 sloot met een tekort van € 3.809.000,-. Het boekjaar is afgesloten met een tekort van € 2.363.000,- waardoor er een beter resultaat van € 1.446.000,- is gerealiseerd. Het Dagelijks Bestuur gaat aan het Algemeen Bestuur voorstellen om van dit bedrag € 961.000,- toe te voegen aan de algemene reserve om hiermee het verhoogde tekort in de taakstellende begroting 2018 ten opzichte van de oorspronkelijk begroting 2018 mee te financieren. Het restant van € 485.000,- zal aan de deelnemende gemeenten worden terugbetaald.

De gewijzigde begroting over 2018 sluit met een verlies van € 5.318.000,-. Zoals hierboven gememoreerd is dit € 961.000,- meer dan de oorspronkelijk begroting aangaf. Dit extra tekort zal worden geëlimineerd door de algemene reserve vrij te laten vallen, waardoor de aangesloten gemeenten een bijdrage moeten betalen ter hoogte van het oorspronkelijke tekort, zijnde € 4.357.000,-.

Voor 2019 is een exploitatieverlies geraamd van € 6.547.000,-. Dit verlies zal volledig door de gemeenten moeten worden betaald.

De SW-sector zal de komende jaren verder worden afgebouwd, waarbij er geen nieuwe instroom zal komen in de SW-bedrijven. Alle gemeenten in Nederland hebben een quotum, met de daarbij benodigde financiële middelen, opgelegd gekregen voor Beschut Werk. Met de genoemde aantallen voor Beschut Werk is in deze begroting rekening gehouden. Alle aangesloten gemeenten, met uitzondering van Midden-Groningen, hebben aangegeven dat ze deze medewerkers bij Wedeka zullen gaan plaatsen.

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.

Omschrijving	Bedragen per kwartaal (x € 1.000,-)			
	1 ^e kw	2 ^e kw	3 ^e kw	4 ^e kw
Omvang van de begroting per 1 januari (= grondslag)	<u>60.608</u>	<u>60.608</u>	<u>60.608</u>	<u>60.608</u>
1. <i>Toegestane kasgeldlimiet</i>				
- in procenten van de grondslag	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
- in een bedrag	<u>4.970</u>	<u>4.970</u>	<u>4.970</u>	<u>4.970</u>
2. <i>Omvang vlottende korte schuld</i>				
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar	-	-	-	-
Schuld in rekening-courant	-	-	-	-
Gestorte gelden door derden korter dan 1 jaar	-	-	-	-
Overige geldleningen niet zijnde vaste schuld	-	-	-	-

Omschrijving	Bedragen per kwartaal (x € 1.000,-)			
	1^e kw	2^e kw	3^e kw	4^e kw
3. Vlottende middelen				
Contante gelden in kas	10	10	10	10
Tegoeden in rekening-courant	390	390	390	390
Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar	-	-	-	-
4. Toets kasgeldlimiet				
Totaal netto vlottende schuld (2-3)	- 400	- 400	- 400	- 400
Toegestane kasgeldlimiet (1)	4.970	4.970	4.970	4.970
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-) (1-4)	5.370	5.370	5.370	5.370

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.

Omschrijving	Bedragen per jaar (x € 1.000,-)			
	2019	2020	2021	2022
<i>Basisgegevens</i>				
1a. Renteherziening op vaste schuld o/g	-	-	-	-
1b. Renteherziening op vaste schuld u/g	-	-	-	-
2. Netto renteherziening op vaste schuld (1a-1b)	-	-	-	-
3a. Nieuwe aangetrokken vaste schuld	500	500	500	500
3b. Nieuwe verstrekte lange leningen	-	-	-	-
4. Netto nieuw aangetrokken vaste schuld (3a-3b)	500	500	500	500
5. Betaalde aflossingen	500	500	500	500
6. Herfinanciering (laagste van 4 en 5)	500	500	500	500
7. Renterisico op vaste schuld (2+6)	500	500	500	500
<i>Renterisiconorm</i>				
8. Omvang begroting van het komende jaar	60.608	60.608	60.608	60.608
9. Het bij Min. regeling vastgestelde %	20,0%	20,0%	20,0%	20,0%
10. Renterisiconorm (8x9)	12.122	12.122	12.122	12.122
<i>Toets renterisiconorm</i>				
11. Ruimte (+) c.q. overschrijding (-) (10-7)	11.622	11.622	11.622	11.622

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 insolventie 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 per kwartaal (x € 1.000,-)		
	bedrag rente	gemidd. gem.rente	invloed op gem.rente
Stand per 1 januari	5.800	1,27%	
Nieuwe leningen	500		
Reguliere aflossingen	500		
Vervroegde aflossingen	-		
Stand per 31 december	5.800	1,27%	

3.4 VERBONDEN PARTIJEN

Wedeka Bedrijven is enig aandeelhouder van Wedeka BV. In deze bv wordt in het kader van het gemeentelijke arbeidsmarktbeleid ten behoeve van de gemeenten inwoners met een WWB-uitkering, een 'maatschappelijke baan', respectievelijk een leerwerktraject aangeboden bij diverse organisaties in de regio. De vennootschap fungeert als doorgreefluik ten behoeve van de gemeenten; de betaalde lonen worden door de gemeenten vergoed. Deze vergoeding wordt verhoogd met een bedrag voor de door de bv uitgevoerde werkzaamheden.

Daarnaast is Wedeka BV de werkgever voor de werknemers die in het kader van Beschut Werk een arbeidsoverkomst hebben.

Aangezien Wedeka Bedrijven daadwerkelijk de werkzaamheden voor de bv uitvoert, stuurt deze vervolgens weer een factuur aan de bv. Wedeka Bedrijven verantwoordt deze opbrengst onder diverse baten en lasten.

Wedeka BV is tevens enig aandeelhouder van de besloten vennootschappen Combo Rotterdam, Combo Utrecht en Combo 's-Hertogenbosch. In geen van deze bv's vinden op dit moment activiteiten plaats.

De directie en het Dagelijks Bestuur van Wedeka vormen ook de Raad van Bestuur en de Raad van Commissarissen van Stichting Baanderij. De Stichting Baanderij heeft echter een eigen begroting en jaarrekening. De kosten en opbrengsten worden één op één doorberekend aan Wedeka Bedrijven en zijn hier opgenomen in de exploitatie. De begroting van Baanderij sluit hierdoor met een exploitatiesaldo van nihil.

3.5 BEDRIJFSVOERING

Investeringsbeleid

In deze begroting wordt het resterende investeringsprogramma 2018 niet weer vermeld, maar de effecten van deze investeringen zijn wel meegenomen bij de afschrijvingskosten.

Het investeringsbedrag is voor 2019 in vergelijking met 2018 nagenoeg voor hetzelfde bedrag begroot. In 2018 was een bedrag van € 200.000,- extra meegenomen voor de aanschaf van een nieuw logistiek- en financieel software pakket. Dit pakket zal in de loop van 2019 in gebruik worden genomen.

Activa		<i>Levensduur in jaren</i>		<i>Investerings- bedrag</i>
Divisie Industrie				
Gebouwen	15 jaar	€	50.000	
Machines	10 jaar		190.000	
Installaties	15 jaar		52.500	
Inventarissen	10 jaar		90.000	
Vervoermiddelen	8 jaar		<u>30.000</u>	
				<u>€ 412.500</u>
Kringloop & Milieu				
Gebouwen	15 jaar	€	25.000	
Machines	8 jaar		10.000	
Installaties	15 jaar		5.000	
Inventarissen	10 jaar		25.000	
Vervoermiddelen	8 jaar		<u>20.000</u>	
				<u>€ 85.000</u>
Divisie Groen & Infra				
Gebouwen	15 jaar	€	22.500	
Machines	8 jaar		100.000	
Installaties	15 jaar		5.000	
Inventarissen	10 jaar		35.000	
Vervoermiddelen	8 jaar		<u>70.000</u>	
				<u>€ 232.500</u>
Divisie Trajecten				
Machines	10 jaar	€	10.000	
Inventarissen	10 jaar		10.000	
Vervoermiddelen	8 jaar		<u>-</u>	
				<u>€ 20.000</u>
Staf				
Computerapparatuur	5 jaar	€	100.000	
Vervoermiddelen	8 jaar		<u>-</u>	
				<u>€ 100.000</u>
Totaal				<u>€ 850.000</u>

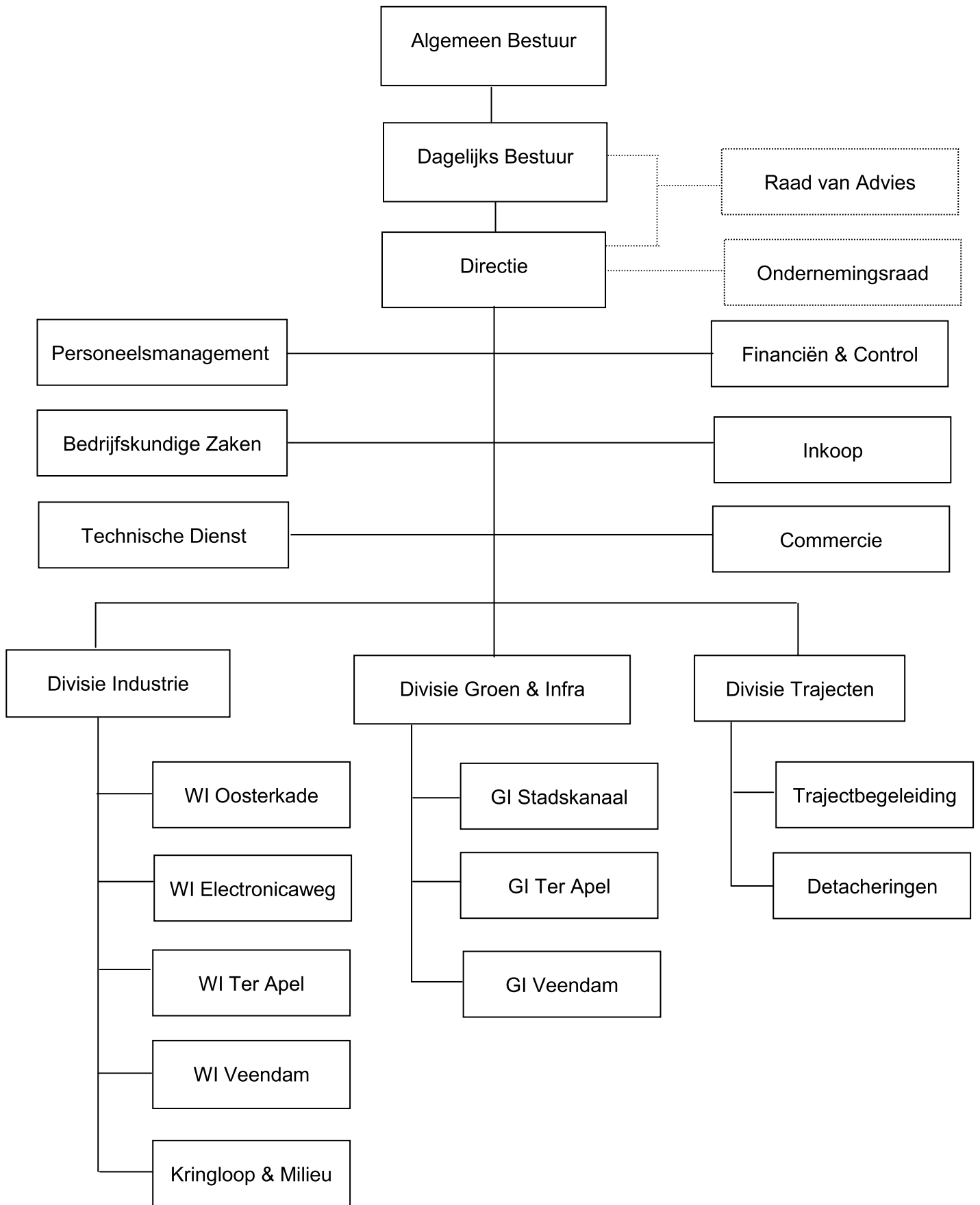
Informatisering en automatisering

De informatievoorziening binnen Wedeka is met name gericht op het ondersteunen van de bedrijfsprocessen. Hiervoor is hard- en software aanwezig voor de informatiesystemen ten behoeve van logistiek, financieel en personeel. De informatievoorziening kenmerkt zich door degelijkheid en bedrijfszekerheid.

Om de continuïteit van al deze systemen te waarborgen zullen aanpassingen en investeringen worden uitgevoerd in zowel hard- als software.

Op dit moment (april 2018) zijn we bezig met een selectietraject van een nieuw softwarepakket voor logistiek en financieel. Het is de bedoeling dat dit nieuwe pakket in de loop van 2019 zal worden geïmplementeerd.

Organisatiestructuur



HOOFDSTUK 4 BEGROTING EN MEERJARENRAMING

4.1 FINANCIËLE POSITIE

Balans

	1-1-2019	31-12-2019		1-1-2019	31-12-2019
Activa			Passiva		
Vaste Activa			Eigen Vermogen		
Immateriele activa	14	5	Algemene Reserve	-	-
Materiele vaste activa	7.071	6.756	Bestemmingsreserve	<u>851</u>	<u>801</u>
Financiële vaste activa	<u>113</u>	<u>113</u>		851	801
	7.198	6.874	Vaste schulden		
			Lening O/G	5.800	5.800
Vlottende activa			Kortlopende schulden		
Voorraden	386	386	Crediteuren	725	725
Uitzettingen	2.400	2.400	Overige schulden	2.710	2.410
Liquide middelen	402	376	Overlopende passiva	<u>1.100</u>	<u>1.100</u>
Overlopende activa	<u>800</u>	<u>800</u>		4.535	4.235
	3.988	3.962			
Totaal	<u>11.186</u>	<u>10.836</u>		<u>11.186</u>	<u>10.836</u>
			Werkkapitaal va-vp	547-	273-
			Mutatie werkkapitaal	274	
			Solvabiliteit	108,2%	108,0%

Kasstroomoverzicht (x € 1.000,-)**Herkomst van middelen**

Afschrijving vaste activa	€ 1.174	
Aflossing lening fietsproject	0	
Opname lening	500	
Bijdragen gemeenten in tekort	6.547	
		€ 8.221

Besteding van middelen

Investeringen	850	
Verstrekingen leningen fietsproject	0	
Vrijval bestemmingsreserve	50	
Resultaat 2019	6.547	
Aflossing leningen	500	
		7.947

Mutatie financieringsoverschot (- = afname)

274

Vorraden	0	
Uitzettingen	0	
Liquide middelen	- 26	
Overlopende activa	0	
		- 26

Crediteuren	0	
Overige schulden	300	
Overlopende passiva	0	
		300

Mutatie werkkapitaal

274

4.2 PROGRAMMABEGROTING (x € 1.000,-)

Omschrijving	Begroting 2019	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
Omzet	17.343	17.549	17.693
Voorraadmutaties	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>- 150</u>
Bruto bedrijfsopbrengsten	17.343	17.549	17.543
Kosten grondstoffen e.d.	<u>- 3.000</u>	<u>- 3.000</u>	<u>- 2.811</u>
Bedrijfsopbrengsten	14.343	14.549	14.732
Overige pers.kosten Wsw	735	716	756
Salariskosten ambtelijk personeel	6.678	6.335	5.791
Dienstverlening derden	435	450	375
Afschrijvingen	1.174	1.174	1.088
Rentelasten	74	74	27
Overige bedrijfskosten	3.889	3.889	3.606
Diverse lasten	15	15	80
Diverse baten	- 15	- 15	- 105
Buitengewone lasten	<u>29</u>	<u>38</u>	<u>37</u>
Bedrijfslasten	<u>13.014</u>	<u>12.676</u>	<u>11.655</u>
Bedrijfsresultaat (+ = winst)	1.329	1.873	3.077
Rijksbijdragen	35.178	37.564	40.314
Loonkosten Wsw-personeel	- 42.897	- 44.436	- 45.264
Begeleid Werken	<u>- 632</u>	<u>- 632</u>	<u>- 580</u>
Subsidieresultaat (- = verlies)	- 8.351	- 7.504	- 5.530
Loonkosten	- 1.050	- 628	- 11
Bijdragen	<u>1.475</u>	<u>891</u>	<u>51</u>
Resultaat Beschut Werk (+ = winst)	<u>425</u>	<u>263</u>	<u>40</u>
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	- 6.597	- 5.368	- 2.413
Onttrekking bestemmingsreserve KLSK	50	50	50
Gemeentelijke bijdragen	6.547	5.318	3.809
Onttrekking algemene reserve	-	-	-
Toevoeging algemene reserve	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Resultaat (+ = winst)	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>1.446</u></u>

4.3 TOELICHTING OP DE PROGRAMMABEGROTING (x € 1.000,-)

BEDRIJFSRESULTAAT

	Begroting 2019	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
Netto-opbrengsten			
Divisie Industrie:			
Industriële vestigingen	4.150	4.165	4.265
Kringloop & Milieu	975	950	1.016
Divisie Groen & Infra	5.318	5.437	5.457
Divisie Trajecten	<u>3.900</u>	<u>3.997</u>	<u>3.994</u>
Totaal	<u>14.343</u>	<u>14.549</u>	<u>14.732</u>

De **netto-opbrengsten** laten ten opzichte van de begroting 2018 een daling zien van € 206.000,- ofwel 1,4%. Ten opzichte van de jaarrekening 2017 is er een daling van € 389.000,-

Het aantal SW-medewerkers loopt jaarlijks terug. In december 2017 zijn de eerste medewerkers in het kader van Beschut Werk binnengekomen. Vanaf 2018 zullen hiervoor substantiële aantallen moeten worden geplaatst. De aantallen zijn gebaseerd op de quota per gemeente, zoals deze door het ministerie zijn opgelegd. De gemeente Midden-Groningen heeft aangegeven dat zij de deelnemers in Beschut Werk via BWRI zullen laten lopen en dat ze deze medewerkers niet bij Wedeka zullen gaan plaatsen. In 2018 zijn 38 personen, met een arbeidsovereenkomst van gemiddeld 31 uur per week, geprognoseerd. Dit aantal zal in 2019 verder moeten oplopen naar gemiddeld 55 personen. Op dit moment (april 2018) zijn er 13 bij Wedeka geplaatst waardoor alle zeilen bijgezet moeten worden om de aantallen te halen. Aangezien de werknemers in Beschut Werk meewerken in de organisatie is hiervoor een opbrengst meegenomen. Deze is lager dan voor de SW-medewerkers.

In de begroting 2019 is gerekend met een jaaropbrengst per SW-fte van € 8.700,-. Een medewerker in Beschut Werk zal naar verwachting een bedrag van € 4.000,- opleveren. Daarnaast zijn de netto opbrengsten die de gemeenten aan Wedeka betalen voor het TDC op hetzelfde niveau gehouden als in de voorgaande jaren.

De geraamde opbrengsten van de Divisie **Industrie** zijn ten opzichte van de begroting 2018 € 15.000,- lager begroot. De verlaging wordt enerzijds veroorzaakt door het teruglopen van het aantal SW-medewerkers. Hier staat echter tegen over dat er Beschut Werk medewerkers voor terugkomen.

De begrote opbrengsten zijn er op gebaseerd dat de beter renderende werksoorten van de Divisie Industrie zoals metaal, hout en polijsterij zoveel mogelijk op het huidige niveau worden gehouden.

De opbrengsten van de afdeling **Kringloop & Milieu** zijn voor 2019 € 25.000,- hoger begroot dan in 2018.

De begrote opbrengsten voor de Divisie **Groen & Infra** zijn voor 2019 € 119.000,- lager begroot dan in 2018. Ook hier komen er geen nieuwe medewerkers binnen terwijl de populatie wel terugloopt.

De netto opbrengsten in de Divisie **Trajecten** zijn voor 2019 geraamd op een bedrag van € 3.900.000,-; dit is € 97.000,- lager dan in de begroting van 2018.

De opbrengsten van deze divisie bestaan enerzijds uit opbrengsten uit het detacheren van personeel en schoonmaakactiviteiten en anderzijds uit de opbrengsten van re-integratie van mensen met een uitkering. De Divisie Trajecten is binnen Wedeka verantwoordelijk voor het plaatsen van mensen bij reguliere werkgevers in het kader van Begeleid Werken. Op dit moment (april 2018) zijn er 42 fte's in het kader van Begeleid Werken werkzaam bij derden.

De opbrengsten in deze divisie nemen af, doordat er minder personeel beschikbaar is door uitstroom. De mogelijkheden om hiervoor in de bestaande populatie vervangers te zoeken zijn uitgeput waardoor er geen vervangers meer zijn om de gaten die vallen op te vullen.

De begrote opbrengsten uit Trajecten en het TDC zijn voor 2019 op hetzelfde niveau gehouden als in de begroting van 2018 en in de jaren daarvoor.

	Begroting 2019	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
Overige personeelskosten Wsw	<u>735</u>	<u>716</u>	<u>756</u>

Hieronder vallen o.a. de reiskosten woon-werkverkeer, bedrijfsgeneeskundige zorg, opleidingskosten, kosten voor werkkleding, kosten voor kerstpakketten, vakbondsbijdrage en kosten voor jubilea.

Hier tegenover staat een opbrengst voor de Subsidieregeling Praktijkleren (SPL). Aangezien er nagenoeg niemand meer wordt geschoold voor een opleiding die onder SPL voorwaarden valt zal deze subsidie teruglopen naar nagenoeg nihil.

Salariskosten c.a. ambtelijk personeel

Salariskosten ambtelijk personeel	6.574	6.231	5.687
Overige personele kosten ambt. personeel	<u>104</u>	<u>104</u>	<u>104</u>
Totaal salariskosten ambt. personeel	<u>6.678</u>	<u>6.335</u>	<u>5.791</u>
Aantal fte's	92,39	88,32	85,23
Taakstelling reorganisatie			
Gedet.ambt./directievoering EMCO-groep	<u>-/- 4,59</u>	<u>-/- 4,59</u>	<u>-/- 5,72</u>
	87,80	83,73	79,51
Salariskosten per fte (in euro's)	74.875	74.418	71.526

Na het ondertekenen van het Akkoord van Westerlee zijn ambtelijke medewerkers, die de pensioengerechtigde leeftijd hebben bereikt, uitgestroomd bij Wedeka. Deze formatie plaatsen zijn op dat moment niet opnieuw ingevuld, omdat het de bedoeling was dat Wedeka met Synergion zou gaan fuseren. In het najaar van 2016 is besloten dat deze fusie niet door zou gaan. Om dit te repareren wordt in de loop van 2018 de ambtelijke formatie uitgebreid met 6 fte's. Per 1 januari 2019 zullen hier nog eens 2 formatieplaatsen bijkomen.

De CAO voor het ambtelijk personeel loopt af op 31 december 2018. In de begrote salariskosten is rekening gehouden met een structurele loonsverhoging van 2,0%.

De ambtelijke salariskosten stijgen als gevolg van bovenstaande met € 343.000,- ten opzichte van de begroting 2018.

	Begroting 2019	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
Kosten dienstverlening derden	<u>435</u>	<u>450</u>	<u>375</u>

In de begroting 2019 is, net als in de begroting 2018, rekening gehouden met extra ondersteuning die moet worden ingehuurd voor de vele trajecten die binnen ons bedrijf worden uitgevoerd.

In de Kringloopwinkels wordt gewerkt door een aantal medewerkers uit andere subsidieregelingen, waarvoor een (beperkte) inleenvergoeding wordt betaald.

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, VCA etc.

Wedeka voert daarnaast ook veel administratieve werkzaamheden uit die voortvloeien uit het aannemen van mensen vooruitlopend op een dienstverband bij Wedeka. De opbrengsten die hiermee gemoeid zijn worden in mindering gebracht op de post 'kosten dienstverlening derden'.

Afschrijvingskosten	<u>1.174</u>	<u>1.174</u>	<u>1.088</u>
----------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

De afschrijvingskosten zijn gebaseerd op de huidige staat van afschrijvingen, het resterende investeringsprogramma 2018 en het investeringsplan 2019 dat alleen voorziet in vervangingsinvesteringen (zie paragraaf 3.5).

Rentelasten	<u>74</u>	<u>74</u>	<u>27</u>
--------------------	------------------	------------------	------------------

De begrote rentelasten zijn voor 2019 gebaseerd op de lasten van de vaste geldleningen van Wedeka en een gering bedrag voor rentekosten, verband houdend met rekeningcourantkrediet. Sinds enkele jaren financiert Wedeka liquiditeitstekort, veroorzaakt door aflossing van langlopende leningen, door het aantrekken van kasgeld via de BNG bank. De rente voor kasgeldleningen varieert tussen 0,2% en - 0,2%. In de begroting is gerekend met een rekenrente van 1%, omdat de kans aanwezig is dat de rente op de geldmarkt kan gaan oplopen, waardoor er dan via de kapitaalmarkt leningen aangetrokken moeten worden. Aan het begin van het jaar loopt er een kasgeldlening van totaal € 2.000.000,-.

Overige bedrijfskosten

Huur- en leasekosten	293	293	290
Onderhoudskosten	1.252	1.252	1.183
Energiekosten	1.051	1.051	967
Belastingen en verzekeringen	367	367	344
Indirecte productiekosten	312	312	288
Algemene kosten	<u>614</u>	<u>614</u>	<u>534</u>
Totaal overige bedrijfskosten	<u>3.889</u>	<u>3.889</u>	<u>3.606</u>

De overige bedrijfskosten zijn begroot op basis van het werkelijke niveau over 2017 en het verwachte niveau over 2018.

	Begroting 2019	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
Diverse lasten	<u>15</u>	<u>15</u>	<u>80</u>

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

Diverse baten	<u>15</u>	<u>15</u>	<u>105</u>
----------------------	-----------	-----------	------------

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

Buitengewone lasten	<u>29</u>	<u>38</u>	<u>37</u>
----------------------------	-----------	-----------	-----------

Onder deze post worden de inactieve ambtenaren verantwoord. In de begroting 2019 is rekening gehouden met 0,5 inactief persoon die in 2019 de pensioengerechtigde leeftijd zal bereiken.

SUBSIDIERESULTAAT

Rijksbijdragen	<u>35.178</u>	<u>37.564</u>	<u>40.314</u>
Aantal s.e.'s (incl. Begeleid Werken)	1.464	1.516	1.586
Aantal s.e.'s Begeleid Werken	48	48	48
Subsidie per s.e.	24.029	24.779	25.418

Deze bijdrage wordt ontvangen via de aangesloten gemeenten middels het participatiebudget. Met ingang van 2015 is er een nieuw verdeelmodel geïntroduceerd. Dit verdeelmodel is in 2017 alweer aangepast, omdat de betaalgemeente nu leidend zal gaan worden in plaats van de woongemeente. De gemeente Stadskanaal is hierbij als centrumgemeente gaan fungeren waardoor zij ook de subsidie ontvangen voor de medewerkers die bij Wedeka werkzaam zijn maar in een andere gemeente woonachtig zijn dan in een van de aangesloten gemeenten.

De subsidie wordt vanaf 2015 niet meer afgerekend per s.e., maar iedere gemeente ontvangt als onderdeel van het participatiebudget, een lumpsum bedrag voor de SW. De subsidie wordt eerst in de meicirculaire voorlopig vastgesteld, waarna het in september/oktober definitief wordt vastgesteld. Deze definitieve vaststelling is dan gebaseerd op het werkelijk gerealiseerde aantal s.e.'s van het voorgaande jaar (T-1).

Vanaf 2015 is er geen nieuwe instroom meer in de SW, waardoor het aantal s.e.'s jaarlijks zal teruglopen.

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.

Het ministerie verlaagt het macrobudget jaarlijks met een efficiencykorting.

Het ministerie heeft de verwachting gewekt dat deze efficiencykorting jaarlijks zou uitkomen op een bedrag van € 500,- per s.e. Het ministerie heeft hierbij steeds gerekend met te optimistische uitstroombepalingen waardoor de subsidie steeds lager uitkomt dan was aangekondigd.

Op dit moment (april 2018) is de subsidie voor het lopende jaar nog niet bekend. Ook is niet bekend hoeveel arbeidsjaren er in 2017 nog zijn. Het berekenen van de subsidie voor 2019 is hierdoor een schatting.

De lagere uitstroom zal ook doorwerken in 2018 en de jaren daarna, waardoor de subsidie naar verwachting met een hoger bedrag zal teruglopen dan het eerder door het ministerie genoemde bedrag van € 500,- per s.e. per jaar. Op basis van het macrobudget en de gemiddelde blijfkans in 2018 wordt er voor Wedeka in 2019 een rijksbijdrage van € 24.029,- per s.e. verwacht.

In december 2015 is er voor de SW-sector een nieuwe CAO afgesloten. In deze CAO is afgesproken dat de SW-lonen jaarlijks zullen stijgen met een percentage van de loon- en prijsontwikkeling (LPO). Dit percentage wordt geschat op ongeveer 2% per jaar. Staatssecretaris Klijnsma heeft hierbij de toezegging gedaan, om de langlopende CAO-onderhandeling vlot te trekken, dat de rijkssubsidie met hetzelfde percentage jaarlijks zal gaan stijgen om de kostenverhoging te compenseren. Met deze kostenstijging is bij de berekening van de rijkssubsidie in 2019 geen rekening gehouden (zie loonkosten WSW).

	Begroting 2019	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
Loonkosten Wsw-personeel (inclusief LIV)	<u>42.897</u>	<u>44.436</u>	<u>45.264</u>
Aantal fte's (exclusief Begeleid Werken)	<u>1.365</u>	<u>1.415</u>	<u>1.481</u>
Loonkosten per fte (in euro's)	<u>31.426</u>	<u>31.404</u>	<u>30.571</u>

De post **Wsw-loonkosten** is ten opzichte van de begroting 2018 salderend met € 1.539.000,- gedaald. Deze daling aan loonkosten is met name toe te schrijven aan de daling van het te begroten aantal fte's met 50.

In de huidige CAO voor de Sociale Werkvoorziening, die loopt tot en met december 2018, is opgenomen dat de werknemers jaarlijks een loonsverhoging zullen ontvangen gelijk aan de Loon Prijsontwikkeling in Nederland.

Met ingang van 2017 zal de wet Tegemoetkoming Loondomein worden ingevoerd. Onderdeel van deze wet is de LIV (Lage Inkomens Voordeel) die vanaf 2017 ook zal worden ingevoerd. Dit is een subsidie voor werkgevers om de drempel te verlagen om werknemers in dienst te nemen. Alle werkgevers in Nederland zullen voor medewerkers met een minimumloon van 100%-110% een subsidie ontvangen van € 2.000,- en voor medewerkers met een loon van 110%-125% van het minimumloon een subsidie van € 1.000,-. De genoemde bedragen zijn gebaseerd op een werkweek van 38 uur en zullen naar evenredigheid worden uitbetaald. Voorwaarde is verder dat de werknemer minimaal 24 uur per week werkt.

Na afloop van het boekjaar zal het UWV op basis van de loongegevens achteraf de tegemoetkoming berekenen en deze uitkeren.

Voor Wedeka zal het voordeel naar verwachting in 2019 uitkomen op een bedrag van € 615.000,-.

	Begroting 2019	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
Kosten Begeleid Werken	<u>632</u>	<u>632</u>	<u>580</u>

Wedeka voert het Begeleid Werken zelfstandig uit. Het kabinet heeft als beleid om zoveel mogelijk werknemers bij reguliere werknemers te plaatsen. Op dit moment (april 2018) zijn er 43,4 s.e.'s in Begeleid Werken geplaatst. De doelstelling is om in 2018 dit aantal vast te houden. De kosten 2019 zijn gebaseerd op de te betalen loonkostensubsidie aan externe werkgevers en incidentele externe ondersteuning.

RESULTAAT BESCHUT WERK

Loonkosten Beschut Werk	1.050	628	11
Loonkostensubsidie	798	453	8
Begeleidingsubsidie	497	312	19
Bonus	<u>180</u>	<u>126</u>	<u>24</u>
Totaal Bijdragen Beschut Werk	1.475	891	51

Vanaf 1 januari 2015 komen er geen nieuwe medewerkers meer in de WSW. Het beleid van het vorige kabinet was erop gericht dat mensen met een arbeidshandicap bij reguliere bedrijven aan het werk zouden moeten. Snel bleek dat er mensen zijn die een dusdanig grote afstand tot de arbeidsmarkt hebben dat deze kansloos zijn op de reguliere arbeidsmarkt. Om deze mensen ook aan een baan te helpen heeft het ministerie iedere gemeente een quotum, met bijbehorende financiële middelen, opgelegd voor het aantal mensen dat via Nieuw Beschut Werken aan een baan geholpen moet worden. De deelnemende gemeenten van Wedeka hebben met Wedeka een overeenkomst afgesloten waarbij ze de mensen die hiervoor in aanmerking komen bij Wedeka zullen plaatsen.

Om in aanmerking te komen voor Beschut Werk kan de persoon zich melden bij de woongemeente. Deze laat betrokkene door het UWV indiceren. Indien het UWV de indicatie Beschut Werk afgeeft wordt de betrokkene gedurende 3 maanden met behoud van uitkering geplaatst bij Wedeka. In deze 3 maanden zal het UWV een loonwaarde meting uitvoeren. De loonwaarde geeft dan aan welk deel van het minimumloon betrokkene zelf kan verdienen. Als blijkt dat betrokkene in staat is tot regelmatig werk wordt er na afloop van de 3 maanden door Wedeka een arbeidsovereenkomst aangeboden.

De loonkosten Beschut Werk bestaan uit de kosten van de uitbetaalde lonen die gebaseerd zijn op het minimumloon voor maximaal 31 uur per week.

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 van € 8.500,- per jaar naar evenredigheid van het aantal maanden dat er is gewerkt. Om het Beschut Werk te stimuleren geeft het ministerie tot en met 2019 een bonus van € 3.000,- per gerealiseerde arbeidsplaats in Beschut Werk.

De medewerkers werken mee en genereren voor Wedeka toegevoegde waarde. Deze marge is opgenomen onder de post bedrijfsopbrengsten.

	Begroting 2019	Begroting 2018	Jaarrekening 2017
Onttrekking bestemmingsreserve	<u>50</u>	<u>50</u>	<u>50</u>

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.

Onttrekking aan algemene reserve	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>
---	----------	----------	----------

Wedeka bezit vanaf 2017 geen algemene reserve meer waardoor er geen gelden meer kunnen worden onttrokken.

Gemeentelijke bijdragen	<u>6.547</u>	<u>5.318</u>	<u>3.809</u>
--------------------------------	--------------	--------------	--------------

Aangezien de algemene reserve van Wedeka in 2016 is teruggelopen tot nihil, zullen aangesloten gemeenten het gehele exploitatietekort van Wedeka moeten dekken. Dit bedrag zal verdeeld worden op basis van het aantal geplaatste fte's per gemeente. Buitengemeenten betalen op basis van wetgeving niet mee aan het nadelige saldo.

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

	percentage	2019
Gemeente Borger-Odoorn	9,0%	€ 589.230
Gemeente Midden-Groningen	7,3%	477.931
Gemeente Stadskanaal	42,0%	2.749.740
Gemeente Veendam	24,4%	1.597.468
Gemeente Westerwolde	<u>17,3%</u>	<u>1.132.631</u>
Totaal	100,0%	6.547.000

Resultaat na bestemming	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.446</u>
--------------------------------	----------	----------	--------------

4.4 RISICOPARAGRAAF

Om de begroting 2019 goed te kunnen beoordelen, zijn hieronder alle bekende risico's die in de begroting besloten liggen, weergegeven:

Netto toegevoegde waarde

Van de totaal begrote netto toegevoegde waarde wordt een gedeelte gegenereerd in de vorm van jaarcontracten. Dit geldt hoofdzakelijk voor de groenvoorzieningobjecten van de aangesloten gemeenten, doch ook voor een beperkt aantal langlopende contracten bij de Divisie Industrie.

De resterende netto toegevoegde waarde heeft betrekking op kortlopende orders, waarvoor telkens opnieuw acquisitie moet worden gepleegd.

Voortvloeiend uit het Akkoord van Westerlee was het beleid er op gericht om zoveel mogelijk medewerkers in groepen te detacheren bij externe werkgevers. We zien dat er steeds meer medewerkers uitvallen door ziekte of terugkomen van de reguliere werkgevers, omdat de werkdruk hier te hoog is. Indien deze trend zich doorzet zullen de geprognosticeerde opbrengsten lager uitkomen omdat de begroting is gebaseerd op de opbrengsten die Wedeka zelf met deze medewerkers realiseerde onder aftrek van de directe kosten. Als de medewerkers terugkomen zullen ze ingezet worden in lager renderende werksoorten, waardoor de opbrengsten lager uitkomen.

In de begroting is rekening gehouden met quota voor Beschut Werk. Op dit moment zijn deze quota nog niet gerealiseerd. De deelnemende gemeenten, met uitzondering van Midden-Groningen, hebben aangegeven dat ze dit door Wedeka laten uitvoeren. De gemeenten moeten dit daadwerkelijk gaan doen waarbij er ook voldoende kandidaten beschikbaar moeten zijn die in beschut werken geplaatst kunnen worden. De indicatie hiervoor wordt verzorgd door het UWV.

De deelnemende gemeenten betalen aan Wedeka voor de verschillende TDC's. Indien een gemeente besluit om dit bedrag te verminderen zal dit nadelige gevolgen hebben voor het exploitatieresultaat.

Lonen Wsw-werknemers

Per 1 januari 2019 zullen de sociale premies opnieuw worden vastgesteld, waardoor de werkgeverslasten kunnen stijgen. In de begroting over 2019 is gerekend met de premies van 2018.

Het pensioenfonds voor de SW (PWRI) voorziet problemen in de toekomst, omdat het aantal deelnemers zal teruglopen in verband met de Participatiewet. Hierdoor zal het pensioenfonds relatief meer kosten aan de deelnemers moeten doorberekenen, waardoor er eventueel op uitkeringen moet worden gekort. De kans is aanwezig dat deze rekening bij de SW-bedrijven zal worden neergelegd in de vorm van een pensioenpremiestijging.

De loonkosten zijn gebaseerd op het te verwachten aantal fte's. Dit aantal wordt ingeschat door het werkelijke aantal fte's van heden (maart 2018) 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.

Vanaf 2017 is er voor het eerst de post 'Lage Inkomens Voordeel' opgenomen. Pas achteraf in september 2018 zal door het UWV definitief worden berekend hoeveel LIV er zal worden uitgekeerd. Aangezien er momenteel geen ervaringen mee zijn is niet bekend hoe een en ander zal gaan uitpakken.

Salariskosten ambtelijk personeel

De huidige CAO heeft een looptijd tot 31 december 2018. In de begroting is rekening gehouden met een loonstijging van 2,0%. Indien er voor 2019 en daarna een andere loonsverhoging wordt overeengekomen zal dit een voor- of nadeel ten opzichte van de begroting met zich meebrengen.

Net als bij de Wsw-loonkosten geldt dat er geen rekening is gehouden met veranderende sociale wetgeving per 1 januari 2019 of het stijgen van pensioenpremies bij het ABP.

Rijksbijdragen

Vanaf 1 januari 2015 is het nieuwe verdeelmodel voor de rijkssubsidie ingevoerd. Voor deze datum werden de subsidiebedragen per gerealiseerde s.e. afgerekend. Vanaf 2015 heeft men er nu voor gekozen om de gemeenten in het Participatiebudget een lumpsum bedrag voor de SW te betalen. Per jaar worden deze budgetten vastgesteld door het macrobudget te verdelen op basis van het aantal gerealiseerde s.e.'s waarbij iedere gemeente dan een evenredig deel krijgt. Voor de meerjarenraming wordt de rijkssubsidie vervolgens gebaseerd op de blijfkans die een SW-medewerker heeft. Deze blijfkans is berekend door SEO Economisch Onderzoek. De blijfkansen worden ieder jaar bijgesteld. Het is ons volkomen onduidelijk hoe men deze percentages heeft berekend en ook bij navraag wordt er geen helder antwoord geformuleerd.

In september 2017 zijn de subsidiebedragen voor 2017 definitief vastgesteld waarbij er een indicatie is gegeven voor de jaren 2018-2022. Deze bedragen wijken fors af van eerdere prognoses van het ministerie. Ook nu houdt het ministerie naar onze mening rekening met te hoge verwachte uitstroomcijfers.

Beschut Werk

In het najaar van 2017 zijn de eerste deelnemers in Beschut Werk ingestroomd. Voor 2018 en 2019 zijn door het ministerie per gemeente quota opgelegd van aantallen die gemeenten moeten plaatsen. De deelnemende gemeenten van Wedeka, met uitzondering van Midden-Groningen, hebben aangegeven de mensen bij Wedeka te zullen plaatsen. Indien de aantallen niet worden geplaatst zal er een gat in de begroting ontstaan waardoor het exploitatieverlies hoger zal uitkomen.

Vennootschapsbelasting

Per 1 januari 2016 worden overheidsorganen belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Aangezien Wedeka forse exploitatietekorten heeft zal dit normaal gesproken geen belastingdruk met zich meebrengen.

Wedeka valt onder de subjectvrijstelling van artikel 5 lid 1c sub 2. Dit betekent dat Wedeka "uitsluitend of nagenoeg uitsluitend" (90% of meer) werkzaamheden verricht die bestaan uit het bieden van passend werk aan mensen met een verstandelijke of lichamelijke beperking.

De Wsw-activiteit valt onder deze definitie; de TDC-activiteit valt hier niet in het geheel onder, maar deze valt wel onder de 10% vrijstelling.

Wedeka beroept zich op deze vrijstelling en is van mening niet Vpb-plichtig te zijn en geen aangifte te hoeven doen. Indien de SW-activiteiten verder afnemen zullen de TDC-activiteiten meer dan 10% van het totaal gaan uitmaken, waardoor er wel voor dit onderdeel een Vpb-plicht kan volgen.

4.5 MEERJARENRAMING (x € 1.000,-)

Exploitatierkening	Begroting	Meerjarenraming		
	2019	2020	2021	2022
Netto-opbrengsten	14.343	13.992	13.642	13.300
Overige personele kosten Wsw	735	694	678	689
Salariskosten c.a. ambtenaren	6.678	6.794	6.914	7.045
Afschrijvingskosten activa	1.174	1.174	1.174	1.174
Kosten dienstverlening derden	435	435	435	435
Overige bedrijfskosten	3.889	3.889	3.889	3.889
Diverse lasten	15	15	15	15
Rentelasten	74	74	74	75
Diverse baten	- 15	- 15	- 15	- 15
Buitengewone lasten	<u>29</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Bedrijfs- en financieringslasten	13.014	13.060	13.164	13.306
Bedrijfsresultaat	1.329	932	478	- 6
Resultaat Beschut Werk	425	349	439	529
Rijkssubsidie	35.177	33.623	32.930	32.261
Loonkosten Wsw-personeel	42.896	41.357	39.817	38.308
Kosten Begeleid Werken	<u>632</u>	<u>632</u>	<u>632</u>	<u>632</u>
Totaal loonkosten Wsw	43.528	41.989	40.449	38.940
Subsidieresultaat	- 8.351	- 8.366	- 7.519	- 6.679 *
Totaal exploitatieresultaat	- 6.597	- 7.085	- 6.602	- 6.156
Onttrekking bestemmingsreserve	50	50	50	50
Gemeentelijke bijdragen	<u>6.547</u>	<u>7.035</u>	<u>6.552</u>	<u>6.106</u>
Resultaat na bestemming	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>
Per fte / se (bedragen in euro's)				
Aantal fte's (excl. Begeleid Werken)	1.365	1.316	1.267	1.219
Fte's in Begeleid Werken	46	46	46	46
Aantal personen in Beschut Werken	55	74	93	112
Aantal s.e.'s	1.464	1.412	1.360	1.310
Rijkssubsidie per s.e.	24.028	23.812	24.213	24.627
Loonkosten Wsw per fte	31.426	31.426	31.426	31.426

* Uit de septembercirculaire van 2017 kwam naar voren dat er vanaf 2020 extra middelen beschikbaar komen in het WSW-budget. Hierdoor zal het subsidieresultaat vanaf dat jaar verbeteren.

Verdeling exploitatieresultaat

Op basis van de gemeenschappelijke regeling zou de verdeling moeten plaatsvinden op basis van het geplaatste aantal fte's. Buitengemeenten betalen op basis van wetgeving niet mee aan het nadelige saldo.

Op basis van de fte-verdeling na de gemeentelijke herindeling (Midden-Groningen en Westerwolde) zouden de GR-gemeenten dan onderstaande bedragen ongeveer moeten bijdragen:

	Percentage	2020	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>	
			2021	2022
Gemeente Borger-Odoorn	9,0%	633	590	550
Gemeente Midden-Groningen	7,3%	514	478	446
Gemeente Stadskanaal	42,0%	2.955	2.752	2.564
Gemeente Veendam	24,4%	1.716	1.599	1.490
Gemeente Westerwolde	<u>17,3%</u>	<u>1.217</u>	<u>1.133</u>	<u>1.056</u>
Totaal	100,0%	7.035	6.552	6.106

4.6 VASTSTELLING

Aldus vastgesteld en goedgekeurd in de vergadering van het Algemeen Bestuur van Wedeka Bedrijven te Stadskanaal, gehouden op 18 juli 2018.

De secretaris,

De voorzitter,
H.J. Hamster