



# *Begroting 2022*

Wedeka Bedrijven

Electronicaweg 29  
9503 GA Stadskanaal

Postbus 194  
9500 AD Stadskanaal

Telefoon 0599-692000  
E-mail [info@wedeka.nl](mailto:info@wedeka.nl)  
Internet [www.wedeka.nl](http://www.wedeka.nl)



## BEGROTING EN MEERJARENRAMING 2022

<b>Inhoud</b>	<b>blz.</b>
<b>Hoofdstuk 1 Bericht van het Dagelijks Bestuur</b>	<b>5</b>
<b>Hoofdstuk 2 Programmaplan</b>	<b>6</b>
<b>Hoofdstuk 3 Verplichte paragrafen</b>	
3.1 Weerstandsvermogen	8
3.2 Onderhoud kapitaalgoederen	10
3.3 Financiering	10
3.4 Verbonden partijen	12
3.5 Bedrijfsvoering (inclusief investeringsoverzicht)	13
<b>Hoofdstuk 4 Begroting en meerjarenraming</b>	
4.1 Financiële positie	18
4.2 Overzicht van baten en lasten	19
4.3 Toelichting op de financiële positie	20
4.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten	23
4.5 Meerjarenraming	29
4.6 Vaststelling	30
Bijlage 1: Geprognosticeerde balans	31
Bijlage 2: EMU-saldo	32
Bijlage 3: Overzicht van baten en lasten naar taakveld	33



## HOOFDSTUK 1 BERICHT VAN HET DAGELIJKS BESTUUR

Op het moment dat ik dit schrijf, zien we licht aan het einde van de tunnels. Meervoud. Allereerst verwachten we dat we door het vaccineren van voldoende mensen de coronacrisis achter ons kunnen laten en weer terug kunnen keren naar een meer open samenleving. Dat is een mooi vooruitzicht voor 2022. De begroting die we nu opstellen zal hopelijk onder een normaal gesternte kunnen worden uitgevoerd. Wat nog niet geheel duidelijk is, is hoe de coronacrisis na zal ijlen in onze levens en in ons werk, ook niet bij Wedeka.

De tweede tunnel waar we het einde van naderen is die van de onderzoeken naar de toekomst van Wedeka. Tegen de tijd dat de begroting 2022 in uitvoering gaat, zal er helderheid over de koers zijn. Er liggen grofweg nog drie smaken op tafel: Afbouw, Ombouw en Opsplitsing, waarbij de afgelopen maanden veel energie gestoken is in het goed onderzoeken van de effecten voor individuele gemeenten van dat laatste scenario. De besluiten hierover staan gepland voor de zomer van 2021.

Een begroting die zo ruim voorafgaand aan het jaar wordt opgesteld, is vaak omgeven door de nodige onzekerheden. Bij Wedeka is dat altijd in een hele grote mate het geval, omdat de Rijksuitkeringen pas na het opstellen van de begroting bekend worden. Wat we de laatste jaren wel met zekerheid kunnen zeggen is dat die niet voldoende zal zijn om de loonkosten te dekken, hetgeen de betrokken gemeenten financieel zwaar raakt. De bovenstaande twee tunnels verduisteren ook de begroting enigszins.

Wat wel een zekerheid is, is dat we weten alle medewerkers van Wedeka, de directie, ambtelijke medewerkers, SW-medewerkers, medewerkers in beschut werk en ook de traject-deelnemers, dag aan dag en met veel energie ook in 2022 weer aan de slag zullen gaan om alle in deze begroting genoemde doelen te gaan halen, waarvoor bij voorbaat dank.

Hartelijke groet,

Johan Hamster,  
Voorzitter

## HOOFDSTUK 2 PROGRAMMAPLAN

Ieder jaar maken we in april de begroting op voor het jaar daarop en baseren ons daarbij op de laatste meicirculaire voor de berekening van de Rijksbijdrage. Maar ook ieder jaar merken we op dat we nog weinig zicht hebben op de ontwikkelingen van 2021 of op de ontwikkeling van de Rijksbijdragen.

Het afgelopen jaar heeft vooral in het teken gestaan van Corona, als gevolg van sluiting van de Kringloopwinkels en enkele afdelingen is een tekort ontstaan in de verwachte opbrengsten. Daartegenover stond een ruimhartige Rijkscompensatieregeling en het resultaat in 2020 is dan ook met ruim € 5 miljoen gestegen. Hoe de situatie zich in 2021 ontwikkelt is nog onduidelijk, er is volgens verwachting een derde Coronagolf op komst. Er is nog geen bericht over een compensatieregeling van omzet verlies in 2021 bekend. De conceptbegroting voor 2022 is dan ook om meerdere redenen indicatief en zal zoals gebruikelijk volgend jaar moeten worden bijgesteld.

Ook in de lijn van de afgelopen jaren moeten we vaststellen dat de begroting sluit met een negatief resultaat, zij het dat het opnieuw iets beter uitpakt dan vorig jaar. Het exploitatietekort voor 2022 bedraagt € 7,2 miljoen.

Ook de meerjarenraming laat een licht positief resultaat zien, na een kleine stijging in 2023, daalt het tekort in 2025 naar € 6,8 miljoen. Toch is het resultaat verre van positief te noemen. De belangrijkste oorzaak voor deze ontwikkeling ligt in het dalend aantal medewerkers en als gevolg daarvan een dalende omzet. Daar komt bij dat ook de SW werkleiding uitstroomt en vervanging met ambtelijke werkleiding onvermijdelijk is. Positief is het feit dat Wedeka er nog altijd in slaagt om voldoende opdrachten binnen te halen of te houden. Ook positief is de ontwikkeling dat gemeenten het quotum voor nieuw Beschut werk halen en dat veel van deze mensen een goede beschutte werkplek bij Wedeka vinden. Helaas wordt er ook door het Rijk gekort op de vergoedingen voor nieuw Beschut werk, dit draagt ook bij aan een minder positief meerjarenbeeld. Hetzelfde geldt voor achterblijvende aanmeldingen voor leer-werktrajecten bij Wedeka. De leer-werktrajecten bij Wedeka vergroten de kans op uitstroom naar regulier werk en dragen tevens bij aan het bedrijfsresultaat.

Al met al zijn de financiële ontwikkelingen van Wedeka zorgelijk te noemen, temeer daar de tekorten door de gemeenten moeten worden bijgedragen. Terwijl op meerdere domeinen bij gemeenten, denk aan Jeugdzorg, de tekorten al oplopen.

In 2020 heeft het bestuur van Wedeka de directie de opdracht te geven om een bedrijfsplan te ontwikkelen voor de periode 2020-2030. In het bedrijfsplan wordt de ontwikkeling van het afnemend personeelsbestand in de komende 10 jaar afgezet tegen de ontwikkeling van de omzet en de kosten van de bedrijfsvoering. In het afgelopen jaar zijn meerdere scenario's ontwikkeld voor de toekomst van Wedeka. Wedeka zelf heeft een bedrijfsplan ontwikkeld volgens een scenario *afbouw* en een scenario *ombouw*. Dit laatste scenario gaat uit van de doorontwikkeling van Wedeka naar een leer-werkbedrijf waarin enerzijds wordt ingezet op nieuwe dienstverlening, zoals de uitvoering van arbeidsmatige dagbesteding en anderzijds via gerichte maatregelen wordt ingezet op kostenbesparingen.

De 5 deelnemende gemeenten hebben een eigen scenario ontwikkeld voor de uitvoering van de SW onder gemeentelijke verantwoordelijkheid. De scenario's worden in april aan het Dagelijks bestuur voorgelegd en in de maanden daarna zal, via colleges en Raden, een besluit genomen worden over het meest wenselijke scenario.

Vanzelfsprekend wacht Wedeka niet op de uitkomst van deze discussie, maar is nu al actief bezig om binnen de reguliere bedrijfsvoering maatregelen toe te passen die leiden tot lagere kosten of een omzetsijging. Denk hierbij aan maatregelen als het verhogen van de span of control, invulling van vacatures alleen als nodig en scherpe onderhandelingen met opdrachtgevers teneinde een verhoging van de tarieven of prijzen te realiseren.

Graag sluit ik positief af door op te merken dat Wedeka, naast een goed gevulde orderportefeuille, voorop loopt in de ontwikkeling en uitvoering van leer-werktrajecten, zoals Praktijkleren. De verwachting is dat het komend kabinet ruimte zal bieden aan Sociale Ontwikkelbedrijven, Wedeka staat klaar voor die doorontwikkeling.

Grietje Kalfsbeek  
Directeur

## HOOFDSTUK 3 VERPLICHTE PARAGRAFEN

### 3.1 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

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 niet meer over een algemene reserve.

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 en een beperkt aantal contracten bij de Divisie Industrie. Voor de begeleiding van trajecten binnen Wedeka is in deze begroting uitgegaan van voortdurende opbrengsten (€ 1.460.000,-) zoals voorgaande jaren gerealiseerd vanuit de deelnemende gemeenten waarbij rekening is gehouden met een bezuiniging voor 2022 door de gemeente Veendam met € 400.000,-. Indien andere gemeenten besluiten om ook hun bijdrage te verminderen zal dit nadelige gevolgen hebben voor het exploitatieresultaat.

#### **Loonkosten Wsw personeel**

Per 1 januari 2022 zullen de sociale premies opnieuw worden vastgesteld, waardoor de werkgeverslasten kunnen stijgen. In de begroting 2022 is gerekend met de premies over het jaar 2021. Daarnaast zijn de loonkosten gebaseerd op het te verwachten aantal fte's. Dit aantal wordt ingeschat door het werkelijk aantal fte's 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 2020. In de begroting is rekening gehouden met een loonstijging van 1%. Indien er voor 2021 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 2022.

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's 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 wordt in de meicirculaire 2022 bekend waarna deze pas in de septembercirculaire 2022 definitief wordt vastgesteld.

### Overige risico's

Om het meerjarentekort terug te dringen worden in 2021 een drietal scenario's onderzocht die dit mogelijk zouden moeten maken.

- Afbouwscenario, Wedeka uitsluitend als uitvoerder van de "oude" Wsw.
- Ombouwscenario, ombouw van Wedeka met kostenverlagende en omzet verhogende maatregelen, met behoud van leer-werkactiviteiten en uitbreiding van overige doelgroepen.
- Splitsingsscenario, splitsing van Wedeka en het onderbrengen van de taken bij de afzonderlijke gemeenten zelf en het ontmantelen van de GR.

Op basis van de uitkomsten van de scenario's zal er een besluit genomen moeten worden over het te kiezen toekomstscenario.

De verwachting is dat medio 2021 het besluit hierover genomen zal worden.

De verplichting uit hoofde van huur- en leaseovereenkomsten bedraagt voor het volgende jaar € 382.000,-. Dit bedrag wordt jaarlijks geïndexeerd. Deze verplichting betreft met name de huur van de panden/loods van de kringloopvestigingen in Stadskanaal en Veendam. De totaal resterende contractduur van de overeenkomsten betekend nog een totale verplichting van € 597.000,-.

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

### Regeling financiële kengetallen begroting en jaarverslag

Begroting 2022	Verloop van de kengetallen		
	Begroting		Boekjaar
Kengetallen:	2022	2021	2020
Netto schuldquote	18,3%	15,8%	6,3%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen deelnemingen	18,3%	15,8%	6,3%
Solvabiliteitsratio	4,9%	5,5%	34,3%
Structurele exploitatieruimte	-18,8%	- 8,2%	- 1,9%
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.

Omschrijving	Bedragen per kwartaal (x € 1.000,-)			
	1 <sup>e</sup> kw	2 <sup>e</sup> kw	3 <sup>e</sup> kw	4 <sup>e</sup> kw
Omvang van de begroting per 1 januari (= grondslag)	<u>60.922</u>	<u>60.922</u>	<u>60.922</u>	<u>60.922</u>
<b>1. Toegestane kasgeldlimiet</b>				
In procenten van de grondslag	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
In een bedrag	<u>4.996</u>	<u>4.996</u>	<u>4.996</u>	<u>4.996</u>
<b>2. Omvang vlottende korte schuld</b>				
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
<b>3. Vlottende middelen</b>				
Contante gelden in kas	7	6	8	7
Tegoeden in rekening-courant	600	800	600	700
Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar	0	0	0	0
<b>4. Toets kasgeldlimiet</b>				
a. Totaal netto vlottende schuld (2-3)	4.393	4.194	4.392	4.793
b. Toegestane kasgeldlimiet (1)	4.996	4.996	4.996	4.996
c. Ruimte (+) c.q. overschrijding (-) (b-a)	603	802	604	203

#### 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,-)			
	2022	2023	2024	2025
<i>Basisgegevens</i>				
1. Renteherzieningen	0	0	0	0
2. Betaalde aflossingen	300	300	300	300
3. Renterisico (1+2)	300	300	300	300
4. Renterisiconorm	11.855	11.855	11.855	11.855
5a. Ruimte onder renterisiconorm (4>3)	11.555	11.555	11.555	11.555
5b. Overschrijding renterisiconorm (3>4)	0	0	0	0
<i>Berekening renterisiconorm</i>				
4a. Omvang begroting van het komende jaar	59.274			
4b. Het bij Min. regeling vastgestelde %	20,0%			
4. Renterisiconorm (4bx4a)	11.855			

### 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	2.900	1,35%	
Nieuwe leningen	-		
Reguliere aflossingen	300		- 0,02%
Vervroegde aflossingen	-	-	
Stand per 31 december	<u>2.600</u>	<u>1,33%</u>	

## 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.

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

## **Human Resource Management (HRM) en Trajecten**

In 2022 zal verdere ontwikkeling van de organisatie richting een professioneel leer-werkbedrijf de nodige aandacht vragen. Aandacht voor de ontwikkeling van medewerkers en deelnemers staat centraal, dit in combinatie met het brede werkbedrijf dat nodig is om voldoende ontwikkelmogelijkheden te kunnen bieden aan mensen met afstand tot de arbeidsmarkt. Er is veel aandacht voor klantgerichtheid, kwaliteit en het meten van resultaten, zodat wij goed aansluiten op onze stakeholders.

Het HR-beleid zal deze ontwikkelingen intern ondersteunen, faciliteren en mede vormgeven. Dit gebeurt 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.

Belangrijk speerpunt van Wedeka is de professionalisering van het leer-werkbedrijf. Deze brede omslag moet gedragen worden door de hele organisatie en vraagt veel van alle leidinggevenden. Iedere leidinggevende dient te beseffen wat het belang is van meer aandacht voor ontwikkeling en wat dit vraagt van de leidinggevende. Duidelijkheid over de verschillende rollen en onderlinge afstemming staat voorop. Heldere communicatie is van groot belang. HRM begeleidt en ondersteunt dit veranderingsproces.

Het tweede speerpunt is het verder ontwikkelen van de professionals zodat zij de koers handen en voeten gaan geven. Leidinggevenden, trajectbegeleiders, praktijkopleiders zullen de ontwikkeltrajecten gaan vormgeven. Het is duidelijk welke ontwikkeltrajecten er zijn, wat de inhoud is van deze trajecten en op welke wijze wordt gewerkt naar het eindresultaat. De professionals beschikken over de juiste competenties. Hiervoor zal coaching, intervisie, training en communicatie worden ingezet. Door het opstellen van competentieprofielen in samenwerking met betrokkenen wordt deze ontwikkeling verder ondersteund.

Het derde speerpunt is gericht op ontwikkelen van medewerkers met afstand tot de arbeidsmarkt. In overleg met de gemeenten en met andere opdrachtgevers, zoals reclassering, het UWV en scholen of bedrijven, wordt hard gewerkt aan de ontwikkeling en uitvoering van trajecten door deelnemers. Er is een breed palet aan trajecten beschikbaar, variërend van een korte carrousel tot werkfit-trajecten en Praktijkleren. Waar mogelijk wordt maatwerk geleverd.

Het beschikbare aanbod is niet alleen voor externe klanten, maar ook voor onze eigen medewerkers beschikbaar. In 2022 zal er veel aandacht worden besteed aan het verlagen van de drempel voor het volgen van een opleiding of training door het inzetten van leerambassadeurs en actieve communicatie over de ontwikkelmogelijkheden.

Een continu speerpunt voor Wedeka is het verlagen van ziekteverzuim door preventieve maatregelen. Denk hierbij aan 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. In 2020 is de uitvoering van de maatregelen stil komen te liggen en is het ziekteverzuim met 0,5% gestegen. Dit valt grotendeels te wijten aan het corona virus, dat ook Wedeka zwaar heeft getroffen. Zodra het weer mogelijk is worden de maatregelen weer opgepakt. Ook hier is opleiding van leidinggevenden, voor een betere begeleiding bij ziekteverzuim, onderdeel van de aanpak.

Naast deze speerpunten zal er in 2022 veel aandacht gaan naar wet- en regelgeving zoals de invoering van de nieuwe CAO Aan de Slag.

## **Informatisering en automatisering**

De missie van de afdeling ICT is het continue verbeteren van de efficiëntie door digitalisering van bedrijfsprocessen. Dit is een meerjarige strategie, die is ingezet met de introductie van Exact in 2020 en centrale computertechniek die dit mogelijk maakt. Voortbordurend op verbeterprojecten die de IT-board in 2021 in gang heeft gezet, zijn ook voor 2022 meerdere aanpassingen voorzien in het ICT-applicatielandschap. Uitgangspunt daarbij is de goedkeuring van het bedrijfsplan van Wedeka, het ombouwscenario zoals beschreven in Hoofdstuk 2 Programmaplan.

Zo wordt het personeelsmanagementsysteem geschikt gemaakt voor trajectmedewerkers, om een verdiepingsslag te kunnen maken in de voortgang van de trajecten en de bijbehorende rapportages. Ook zullen daarin digitale werkstromen worden ingericht.

Daarnaast zal in het decentrale inkoopproces een digitale verbetering worden doorgevoerd, die zowel gebruikersgemak zal bieden als meer financiële grip op het inkoopproces.

Ook zal worden ingezet op meer uniformiteit in de logistieke processen, wat in Exact zal leiden tot efficiëntere financiële processen en een betere beheersbaarheid.

Ten slotte zal het Synergy relatiebeheersysteem verder worden ingericht, voor een sneller en effectiever gebruik van klantinformatie.

Omdat de Wedeka-organisatie door de verdergaande digitalisering afhankelijker wordt van de beschikbaarheid van ICT-systemen is het voor 2022 ook de bedoeling om zowel de ICT-beveiliging te verhogen (preventieve maatregelen) als de ICT-continuïteit vergroten (perfectieve maatregelen).

## **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.

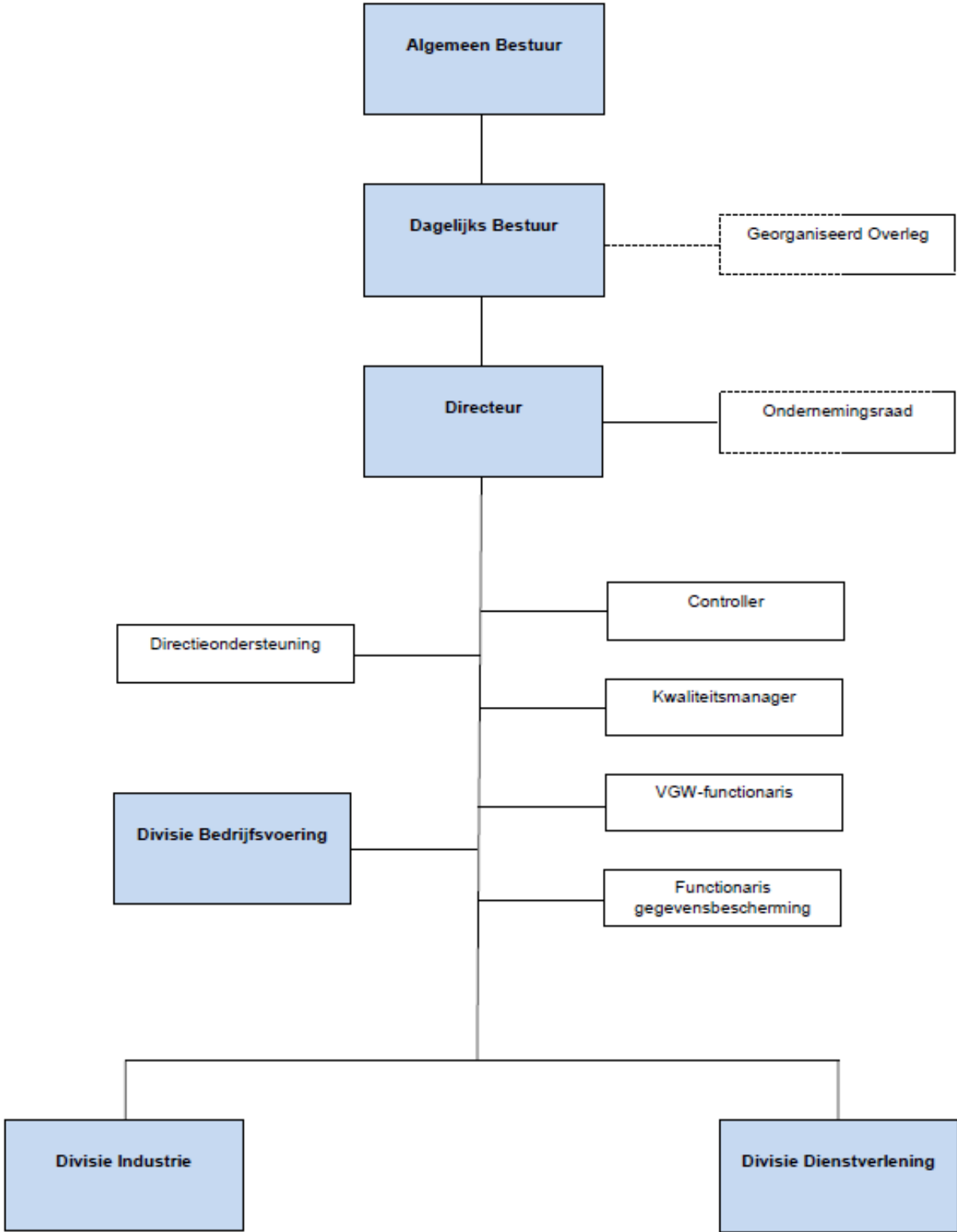
Daarnaast wordt bij investeringen gekeken naar de efficiency uitwerking op de reguliere productie om deze op peil te houden en zodoende voldoende opbrengsten te garanderen om het financiële tekort terug te dringen.

In de begroting 2022 wordt het resterende investeringsprogramma 2021 niet weer vermeld, maar de effecten van deze investeringen zijn wel meegenomen bij de afschrijvingskosten.

<b>Activa</b>	<i>Levensduur in jaren</i>	<i>Investeringsbedrag</i>	
<b>Divisie Industrie</b>			
Gebouwen	30 jaar	€ 1.011.300	
Installaties	15 jaar	20.500	
Machines	10 jaar	141.000	
Inventarissen	10 jaar	105.000	
Vervoermiddelen	7 jaar	<u>110.000</u>	
			<u>€ 1.387.800</u>
<b>Divisie Dienstverlening</b>			
Gebouwen	30 jaar	€ 179.000	
Machines	10 jaar	465.000	
Inventarissen	10 jaar	59.500	
Vervoermiddelen	7 jaar	<u>260.000</u>	
			<u>€ 963.500</u>
<b>Divisie Bedrijfsvoering</b>			
Gebouwen	30 jaar	€ 7.500	
Computerapparatuur	5 jaar	139.775	
Inventarissen	10 jaar	<u>7.500</u>	
			<u>€ 154.775</u>
Totaal			<u>€ 2.506.075</u>



**Organisatiestructuur**



## HOOFDSTUK 4 BEGROTING EN MEERJARENRAMING

### 4.1 FINANCIËLE POSITIE

Activa	1-1-2022	31-12-2022	Passiva	1-1-2022	31-12-2022
<b>Vaste Activa</b>			<b>Eigen Vermogen</b>		
Immateriële activa	-	-	Algemene Reserve	0	0
Materiële vaste activa	9.801	10.965	Bestemmingsreserve	<u>701</u>	<u>651</u>
Financiële vaste activa	<u>158</u>	<u>123</u>		701	651
	9.959	11.088	<b>Vaste schulden</b>		
			Lening O/G	2.900	2.600
<b>Vlottende activa</b>			<b>Kortlopende schulden</b>		
Vorraden	276	201	Crediteuren	1.470	1.594
Uitzettingen	1.660	1.340	Overige schulden	1.990	2.085
Rekening-courant	144	49	Banken	5.000	5.500
Liquide middelen	278	208	Overlopende passiva	<u>697</u>	<u>797</u>
Overlopende activa	<u>441</u>	<u>341</u>		9.157	9.976
	2.799	2.139			
<b>Totaal</b>	<u><u>12.758</u></u>	<u><u>13.227</u></u>		<u><u>12.758</u></u>	<u><u>13.227</u></u>

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

Omschrijving	Begroting 2022	Begroting 2021	Boekjaar 2020
Omzet	14.412	15.446	15.335
Kosten grondstoffen e.d.	<u>- 1.633</u>	<u>- 1.865</u>	<u>- 1.738</u>
<b>Totaal netto opbrengsten</b>	<u><b>12.779</b></u>	<u><b>13.581</b></u>	<u><b>13.597</b></u>
Overige pers.kosten Wsw	- 896	- 942	- 887
Salariskosten ambtelijk personeel	- 8.856	- 8.191	- 7.056
Kosten dienstverlening derden	- 312	- 446	- 945
Afschrijvingskosten	- 1.342	- 1.215	- 1.067
Overige bedrijfskosten	- 4.074	- 4.034	- 3.787
Rentekosten	- 36	- 36	- 34
Diverse lasten	- 15	- 15	- 17
Diverse baten	<u>15</u>	<u>15</u>	<u>140</u>
<b>Bedrijfs- en financieringslasten</b>	<u><b>- 15.516</b></u>	<u><b>- 14.864</b></u>	<u><b>- 13.653</b></u>
<b>Bedrijfsresultaat (+ = winst)</b>	<u><b>- 2.737</b></u>	<u><b>- 1.283</b></u>	<u><b>- 56</b></u>
Loonkosten Beschut Werk	- 1.880	- 1.566	- 1.070
Bijdragen Beschut Werk	<u>1.801</u>	<u>1.503</u>	<u>1.165</u>
<b>Resultaat Beschut Werk (+ = winst)</b>	<u><b>- 79</b></u>	<u><b>63</b></u>	<u><b>95</b></u>
Rijksbijdragen	35.778	36.988	40.259
Loonkosten Wsw-personeel	- 39.710	- 42.097	- 41.511
Kosten Begeleid Werken	<u>- 520</u>	<u>- 515</u>	<u>- 512</u>
Totaal kosten Wsw	<u><b>- 40.230</b></u>	<u><b>- 42.612</b></u>	<u><b>- 42.024</b></u>
<b>Subsidieresultaat (- = verlies)</b>	<u><b>- 4.452</b></u>	<u><b>- 5.624</b></u>	<u><b>- 1.765</b></u>
<b>Totaal Resultaat</b>	<b>- 7.268</b>	<b>- 6.970</b>	<b>- 1.726</b>
Onttrekking bestemmingsreserve	50	50	50
Onttrekking algemene reserve	0	0	0
Gemeentelijke bijdragen	<u>7.218</u>	<u>6.920</u>	<u>7.073</u>
<b>Resultaat (+ = winst)</b>	<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>	<u><b>5.397</b></u>

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

Begroting  
2022

##### Materiële vaste activa

Boekwaarde 1 januari	9.801
Saldo investeringen / desinvesteringen	2.506
Afschrijvingen	<u>- 1.342</u>
Boekwaarde 31 december	<u>10.965</u>

Voor een overzicht van de investeringen zie de paragraaf bedrijfsvoering op pagina 14 van deze begroting.

##### Financiële vaste activa

Boekwaarde 1 januari	158
Saldo investeringen / desinvesteringen	15
Aflossingen	<u>- 50</u>
Boekwaarde 31 december	<u>123</u>

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

#### VLOTTENDE ACTIVA

##### Voorraden

Grondstoffen	153
Halffabricaten	13
Gereed product	34
Diverse voorraden	<u>1</u>
Totaal omvang voorraden per 31 december	<u>201</u>

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	1.045
Vorderingen op openbare lichamen	<u>245</u>
Subtotaal debiteuren	1.290
Rijksschatkist	<u>50</u>
Totaal uitzettingen per 31 december	<u>1.340</u>

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  
2022****Rekening-courant niet financiële instellingen**

Wedeka B.V.	65
POC Noord-Nederland	<u>- 16</u>
Saldo per 31 december	<u>49</u>

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 verzorgt Wedeka hiervoor het geldverkeer.

**Liquide middelen**

Banken	202
Kassen	<u>6</u>
Totaal liquide middelen per 31 december	<u>208</u>

De liquide middelen staan vrij ter beschikking.

**Overlopende activa**

Nog te ontvangen bedragen	298
Vooruitbetaalde bedragen	<u>43</u>
Totaal overlopende activa per 31 december	<u>341</u>

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 per 31 december	<u>0</u>
-----------------------	----------

**Bestemmingsreserve**

Saldo 1 januari	701
Onttrekking	<u>- 50</u>
Saldo per 31 december	<u>651</u>

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	2.900
Aflossingen	<u>- 300</u>
Saldo per 31 december	<u>2.600</u>

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 11 van deze begroting.

	<b>Begroting 2022</b>
<b>Crediteuren</b>	
Omvang per 31 december	<u>1.594</u>
<b>Overige schulden</b>	
Omzetbelasting	316
Loonheffing	1.691
Overige schulden	<u>78</u>
Totaal overige schulden per 31 december	<u>2.085</u>

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.

<b>Banken</b>	
Saldo per 31 december	<u>5.500</u>

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.

<b>Overlopende passiva</b>	
Vooruit ontvangen bedragen	77
Nog te betalen bedragen	642
Diversen	<u>78</u>
Totaal overlopende passiva per 31 december	<u>797</u>

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

##### BEDRIJFSRESULTAAT

	Begroting 2022	Begroting 2021	Boekjaar 2020
<b>Netto-opbrengsten</b>			
Divisie Industrie	3.615	3.766	3.584
Divisie Dienstverlening	<u>9.164</u>	<u>9.815</u>	<u>10.013</u>
<b>Totaal netto opbrengsten</b>	<u><b>12.779</b></u>	<u><b>13.581</b></u>	<u><b>13.597</b></u>

De **netto-opbrengsten** laten ten opzichte van de begroting 2021 een daling zien van € 802.000,- ofwel 6,3%. Ten opzichte van de jaarrekening 2020 is er een daling van € 818.000,-

Oorzaken van de daling zijn een lagere vergoeding van uit de gemeente Veendam voor re-integratie van trajecten en het teruglopen van het aantal sw-medewerkers. Waar er in 2020 nog gemiddeld 1.282 fte sw-medewerkers waren, is de verwachting dat er in 2022 nog gemiddeld over het jaar 1.148 fte's zijn. Een daling van 134 over een periode van 2 jaar. Daarnaast stromen er wel Nieuw Beschut medewerkers in, echter deze instroom, 75 personen in 2020 naar 90 in 2022, is lager dan de uitstroom van sw-medewerkers.

De geraamde opbrengsten van de **Divisie Industrie** zijn ten opzichte van de begroting 2021 € 151.000,- lager begroot. De verlaging wordt veroorzaakt door het teruglopen van het aantal sw-medewerkers werkzaam in de Divisie Industrie. Waar in 2021 de verwachting is dat er totaal 572 fte's werkzaam zullen zijn, is de verwachting dat dit in 2022 gemiddeld 539 fte's zullen zijn.

Voor de **Divisie Dienstverlening**, die bestaat uit de afdelingen Kringloop & Milieu, Groen & Infra, Detacheringen, Schoonmaak, Carcleaning en Trajecten, zijn de opbrengsten € 251.000,- lager begroot dan voorgaand begrotingsjaar.

De opbrengsten van Kringloop & Milieu en Carcleaning zijn voor 2022 op hetzelfde niveau gehouden als voorgaande begroting.

Voor Groen & Infra zijn de opbrengsten voor 2022 € 189.000,- lager begroot dan in 2021. Dit wordt volledig veroorzaakt door een afname van het personeelsbestand. Ook binnen de afdeling Schoonmaak en de afdeling Detacheringen lopen de personeelsaantallen terug waardoor ook binnen deze afdelingen de opbrengsten teruglopen. Voor Schoonmaak is de verwachting dat de opbrengsten € 20.000,- lager zullen zijn en voor Detacheringen € 42.000,-. 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 41 fte's in het kader van Begeleid Werken werkzaam bij derden. Dit aantal is op hetzelfde niveau gehouden als voorgaand jaar.

De opbrengsten van de afdeling Trajecten, waar ook de opbrengsten uit de TDC's onderdeel van uit maken, zijn voor 2022 met € 400.000,- lager begroot als in de begroting van 2021.

<b>Overige personeelskosten Wsw</b>	<u><b>896</b></u>	<u><b>942</b></u>	<u><b>887</b></u>
-------------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

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.

	Begroting 2022	Begroting 2021	Boekjaar 2020
<b>Salariskosten c.a. ambtelijk personeel</b>			
Salariskosten ambtelijk personeel	8.706	8.047	6.972
Overige personele kosten ambt. personeel	<u>150</u>	<u>144</u>	<u>84</u>
<b>Totaal salariskosten ambt. personeel</b>	<b><u>8.856</u></b>	<b><u>8.191</u></b>	<b><u>7.056</u></b>
Aantal fte's	111,3	108,8	93,1
Gedetacheerde ambtenaren	<u>- 0,3</u>	<u>- 0,5</u>	<u>- 1,6</u>
	111,0	108,3	91,5

Er is een flinke stijging van de salariskosten voor ambtelijk personeel zichtbaar in de jaren vanaf 2020, dit heeft meerdere verklaringen. Allereerst is in 2021 een stijging van het aantal ambtenaren en de kosten zichtbaar doordat de SGO-medewerkers (11 medewerkers) die voorheen via Wedeka B.V. werden verloond, in 2021 binnen Wedeka Bedrijven vallen. De kosten hiervan vielen voorheen onder kosten dienstverlening derden. Bij de kosten dienstverlening derden is dezelfde daling zichtbaar.

Daarnaast is er sprake van een stijging van het aantal ambtelijke werkleiders als gevolg van vervanging van Wsw-werkleiding (pensioendatum bereikt) door ambtelijke werkleiding. De werkelijke kosten in 2021 (in de begroting was rekening gehouden met een geleidelijke vervanging in de loop van het jaar) bedroegen € 8,4 miljoen. Voor 2022 is nog een stijging van de formatie met 2,7 fte meegenomen. Hier is al sprake van een daling van de eerder verwachte kosten omdat Wedeka vooruitlopend op het bedrijfsplan al bezig is met de uitvoering van kostenbesparende maatregelen, zoals verhoging van de span of control en waar nog mogelijk interne vervanging of taakuitbreiding van bestaande functionarissen realiseert.

De CAO voor het ambtelijk personeel loopt tot en met 31 december 2020. In de begroting voor 2022 is rekening gehouden met een structurele loonsverhoging van 1%.

<b>Kosten dienstverlening derden</b>	<b><u>312</u></b>	<b><u>446</u></b>	<b><u>945</u></b>
--------------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

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. De daling van de kosten in 2021 is hierboven verklaard, zij het dat in 2021 nog wel extra kosten zijn gemaakt voor de ondersteuning van het bedrijfsplan. Deze kosten vervallen in 2022.

<b>Afschrijvingskosten</b>	<b><u>1.342</u></b>	<b><u>1.215</u></b>	<b><u>1.067</u></b>
----------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

De afschrijvingskosten zijn gebaseerd op de investeringsmeerjarenplanning. Hierin is met de investeringen rekening gehouden met duurzaamheid, waarbij tijdens vervanging gekeken wordt naar elektrificeren van voertuigen en gereedschappen.

<b>Overige bedrijfskosten</b>			
Huur- en leasekosten	383	379	315
Onderhoudskosten	1.351	1.338	1.418
Energiekosten	956	946	836
Belastingen en verzekeringen	438	434	382
Indirecte productiekosten	298	295	207
Algemene kosten	<u>648</u>	<u>642</u>	<u>630</u>
<b>Totaal overige bedrijfskosten</b>	<b><u>4.074</u></b>	<b><u>4.034</u></b>	<b><u>3.787</u></b>



De overige bedrijfskosten zijn begroot op basis van het werkelijke niveau over 2020 en het verwachte niveau over 2022, waarbij rekening is gehouden met een algemene prijsindexering van 1%.

	<b>Begroting 2022</b>	<b>Begroting 2021</b>	<b>Boekjaar 2020</b>
<b>Rentekosten</b>	<u><b>36</b></u>	<u><b>36</b></u>	<u><b>34</b></u>

De begrote rentelasten zijn voor 2022 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 kasgeldleningen via de BNG-bank. Het rentepercentage voor kasgeldleningen is al geruime tijd negatief wat voor Wedeka een voordeel oplevert. In de begroting is gerekend met de rekenrente voor de lopende kasgeldlening bij de BNG van -0,1%. Aan het begin van het jaar loopt er een kasgeldlening van totaal € 5.000.000,-

<b>Diverse lasten</b>	<u><b>15</b></u>	<u><b>15</b></u>	<u><b>17</b></u>
-----------------------	------------------	------------------	------------------

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

<b>Diverse baten</b>	<u><b>15</b></u>	<u><b>15</b></u>	<u><b>140</b></u>
----------------------	------------------	------------------	-------------------

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

## **RESULTAAT BESCHUT WERK**

<b>Loonkosten Beschut Werk</b>	<u><b>1.880</b></u>	<u><b>1.566</b></u>	<u><b>1.070</b></u>
Loonkostensubsidie	1.175	983	585
Begeleidingssubsidie	<u>626</u>	<u>520</u>	<u>580</u>
<b>Totaal Bijdragen Beschut Werk</b>	<u><b>1.801</b></u>	<u><b>1.503</b></u>	<u><b>1.165</b></u>

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 gemeente Midden-Groningen, 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 90 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. De begeleidingsvergoeding bedraagt in het begrotingsjaar € 7.700,- waar deze in het jaar 2020 nog € 8.500,- bedroeg.

Daarnaast zijn de loonkosten gestegen doordat met ingang van 2021 de werknemers deelnemer zijn geworden van het PWRI-pensioenfonds. Het saldo van bovengenoemde punten is de reden dat er in het begrotingsjaar een negatief resultaat wordt behaald. De medewerkers werken mee en genereren voor Wedeka toegevoegde waarde. Deze marge is opgenomen onder de post bedrijfsopbrengsten.

	<b>Begroting 2022</b>	<b>Begroting 2021</b>	<b>Boekjaar 2020</b>
<b>SUBSIDIERESULTAAT</b>			
<b>Rijksbijdrage</b>			
Rijksbijdrage	35.778	36.988	37.364
Corona compensatiemiddelen	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.895</u>
<b>Totaal Rijksbijdrage</b>	<b><u>35.778</u></b>	<b><u>36.988</u></b>	<b><u>40.259</u></b>
Aantal s.e.'s (incl. Begeleid Werken)	1.236	1.307	1.374
Aantal s.e.'s Begeleid Werken	42	42	42
Subsidie per s.e.	28.947	28.300	27.189

De Rijksbijdrage wordt ontvangen via de aangesloten gemeenten middels het participatiebudget. Voor de medewerkers die werkzaam zijn bij Wedeka maar niet wonen binnen de schaps grenzen 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 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 blijf kans 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 2022 nog zijn. Het berekenen van de subsidie voor 2022 is hierdoor een schatting die is gebaseerd op de cijfers uit de laatst bekende septembercirculaire van 2020.

Op basis van het macrobudget en de door het ministerie in de septembercirculaire van 2020 afgegeven gemiddelde blijf kans wordt er voor Wedeka in 2022 een rijksbijdrage van € 28.947,- per s.e. verwacht.

In juni 2020 is er voor de SW-sector een nieuwe Cao afgesloten. In deze Cao, die liep tot en met december 2020, 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. Voor het jaar 2021 is dit percentage 1,6% per jaar. Met deze kostenstijging is, door het ontbreken van nieuwe afspraken, bij de berekening van de rijkssubsidie in 2022 geen rekening gehouden (zie ook loonkosten Wsw).

	<b>Begroting 2022</b>	<b>Begroting 2021</b>	<b>Boekjaar 2020</b>
<b>Loonkosten Wsw-personeel</b>			
Lonen Wsw	39.710	42.097	42.506
Ontvangen transitievergoeding UWV	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>- 995</u>
<b>Totaal loonkosten Wsw</b>	<b><u>39.710</u></b>	<b><u>42.097</u></b>	<b><u>41.511</u></b>
Aantal fte's (exclusief Begeleid Werken)	<u>1.148</u>	<u>1.217</u>	<u>1.281,8</u>
Loonkosten per fte (in euro's)	<u>34.591</u>	<u>34.591</u>	<u>32.385</u>

De post **Wsw-loonkosten** is ten opzichte van de begroting 2021 salderend met € 2.387.000,- gedaald. Deze daling aan loonkosten is volledig toe te schrijven aan de daling van het te begroten aantal fte's met 69.

In de Cao voor de Sociale Werkvoorziening, die liep tot en met december 2020, is opgenomen dat de werknemers jaarlijks een loonsverhoging zullen ontvangen gelijk aan de indexering van het Wettelijk Minimum Loon (WML). Door het, op moment van opmaken van deze begroting, ontbreken van nieuwe afspraken is voor de begroting van 2022 bij zowel de Rijksbijdragen als de loonkosten Wsw geen indexering meegenomen.

<b>Kosten Begeleid Werken</b>	<b><u>520</u></b>	<b><u>515</u></b>	<b><u>512</u></b>
-------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

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 2021) zijn er 42 s.e.'s in Begeleid Werken geplaatst. De doelstelling is om in 2022 dit aantal vast te houden. De kosten hiervan zijn gebaseerd op de te betalen loonkostensubsidie aan externe werkgevers en incidentele externe ondersteuning.

<b>Onttrekking bestemmingsreserve</b>	<b><u>50</u></b>	<b><u>50</u></b>	<b><u>50</u></b>
---------------------------------------	------------------	------------------	------------------

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 2022	Begroting 2021	Boekjaar 2020
<b>Gemeentelijke bijdragen</b>	<b><u>7.218</u></b>	<b><u>6.920</u></b>	<b><u>7.073</u></b>

Aangezien de verliezen van de afgelopen jaren volledig uit de algemene reserve van Wedeka zijn gedekt waardoor deze is teruggelopen tot nihil, zullen de aangesloten gemeenten het gehele exploitatietekort van Wedeka, conform artikel 21 uit de Gemeenschappelijke Regeling Wedeka Bedrijven, moeten dekken. 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's.

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

Gemeente Borger-Odoorn	8,8%	635	623	637
Gemeente Midden-Groningen	7,7%	556	526	537
Gemeente Stadskanaal	42,5%	3.068	2.886	2.950
Gemeente Veendam	22,8%	1.645	1.661	1.699
Gemeente Westerwolde	<u>18,2%</u>	<u>1.314</u>	<u>1.225</u>	<u>1.251</u>
<b>Totaal</b>	<b>100,0%</b>	<b>7.218</b>	<b>6.920</b>	<b>7.073</b>
<b>Resultaat na bestemming</b>		<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>5.397</u></b>

#### 4.5 MEERJARENRAMING (x € 1.000,-)

Exploitatierkening	Begroting	Meerjarenraming		
	2022	2023	2024	2025
Netto-opbrengsten	12.779	12.536	12.298	11.951
Overige personele kosten Wsw	- 896	- 842	- 833	- 808
Salariskosten c.a. ambtenaren	- 8.856	- 9.208	- 9.324	- 9.489
Kosten dienstverlening derden	- 312	- 315	- 318	- 321
Afschrijvingskosten	- 1.342	- 1.342	- 1.342	- 1.342
Overige bedrijfskosten	- 4.074	- 4.115	- 4.154	- 4.196
Rentekosten	- 36	- 36	- 36	- 36
Diverse lasten	- 15	- 15	- 15	- 15
Diverse baten	<u>15</u>	<u>15</u>	<u>15</u>	<u>15</u>
<b>Bedrijfs- en financieringslasten</b>	<b>- 15.516</b>	<b>- 15.858</b>	<b>- 16.007</b>	<b>- 16.192</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>- 2.737</b>	<b>- 3.322</b>	<b>- 3.709</b>	<b>- 4.241</b>
Loonkosten Beschut Werk	- 1.880	- 2.048	- 2.220	- 2.395
Bijdragen Beschut Werk	<u>1.801</u>	<u>1.954</u>	<u>2.108</u>	<u>2.265</u>
<b>Resultaat Beschut Werk</b>	<b>- 79</b>	<b>- 95</b>	<b>- 111</b>	<b>- 130</b>
<b>Rijksbijdragen</b>	<b>35.778</b>	<b>34.406</b>	<b>33.503</b>	<b>32.440</b>
Loonkosten Wsw-personeel	- 39.710	- 38.015	- 36.459	- 34.384
Kosten Begeleid Werken	- <u>520</u>	- <u>525</u>	- <u>531</u>	- <u>536</u>
<b>Totaal loonkosten Wsw</b>	<b>- 40.230</b>	<b>- 38.540</b>	<b>- 36.990</b>	<b>- 34.920</b>
<b>Subsidieresultaat</b>	<b>- 4.452</b>	<b>- 4.134</b>	<b>- 3.487</b>	<b>- 2.480</b>
<b>Totaal exploitatieresultaat</b>	<b>- 7.268</b>	<b>- 7.551</b>	<b>- 7.307</b>	<b>- 6.851</b>
<b>Onttrekking bestemmingsreserve</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>
<b>Gemeentelijke bijdragen</b>	<b><u>7.218</u></b>	<b><u>7.501</u></b>	<b><u>7.257</u></b>	<b><u>6.801</u></b>
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b><u><u>0</u></u></b>	<b><u><u>0</u></u></b>	<b><u><u>0</u></u></b>	<b><u><u>0</u></u></b>
<b>Per fte / se (bedragen in euro's)</b>				
Aantal fte's (excl. Begeleid Werken)	1.148	1.099	1.054	994
Fte's in Begeleid Werken	41	41	41	41
Fte's in Beschut Werken	71	77	83	89
Aantal s.e.'s	1.236	1.185	1.139	1.077
Rijkssubsidie per s.e.	28.947	29.035	29.414	30.121
Loonkosten Wsw per fte	34.591	34.591	34.591	34.592
Netto toegevoegde waarde per fte	11.132	11.407	11.668	12.023

## Verdeling meerjarenraming

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

	<b>Percentage</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>	
				<b>2024</b>	<b>2025</b>
Gemeente Borger-Odoorn	8,8%	635	660	638	598
Gemeente Midden-Groningen	7,7%	556	578	559	524
Gemeente Stadskanaal	42,5%	3.068	3.188	3.084	2.890
Gemeente Veendam	22,8%	1.645	1.710	1.655	1.551
Gemeente Westerwolde	<u>18,2%</u>	<u>1.314</u>	<u>1.365</u>	<u>1.321</u>	<u>1.238</u>
Totaal	100,0%	7.218	7.501	7.257	6.801

## 4.6 VASTSTELLING

Aldus vastgesteld en goedgekeurd in de vergadering van het Algemeen Bestuur van Wedeka Bedrijven te Stadskanaal, gehouden op 5 juli 2021.

Drs. G. Kalfsbeek, directeur

H.J. Hamster, voorzitter

T. Houwing-Haisma, secretaris

## Bijlage 1: Geprognosticeerde balans

Begrotingsjaar T = 2022

	T-2	T-1	T	T+1	T+2	T+3
	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025
<b>Activa</b>						
(im) Materiële vaste activa	8.753	9.801	10.965	10.965	10.965	10.965
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	<u>138</u>	<u>158</u>	<u>123</u>	<u>123</u>	<u>123</u>	<u>123</u> +
<b>Totaal Vaste Activa</b>	<b>8.891</b>	<b>9.959</b>	<b>11.088</b>	<b>11.088</b>	<b>11.088</b>	<b>11.088</b>
Voorraden: Onderhanden werk & Overige grond- en hulpstoffen	244	151	101	101	101	101
Voorraden: Gereed product en handelsgoederen & vooruitbetalingen	152	125	100	100	100	100
Uitzettingen <1 jaar	7.689	1.804	1.389	1.389	1.389	1.389
Liquide middelen	368	278	208	158	108	58
Overlopende activa	<u>561</u>	<u>441</u>	<u>341</u>	<u>341</u>	<u>341</u>	<u>341</u> +
<b>Totaal Vlottende Activa</b>	<b>9.014</b>	<b>2.799</b>	<b>2.139</b>	<b>2.089</b>	<b>2.039</b>	<b>1.989</b>
<b>Totaal Activa</b>	<b>17.905</b>	<b>12.758</b>	<b>13.227</b>	<b>13.177</b>	<b>13.127</b>	<b>13.077</b>
<b>Passiva</b>						
Eigen vermogen	6.148	701	651	601	551	501
Voorzieningen	0	0	0	0	0	0
Vaste schuld	<u>3.200</u>	<u>2.900</u>	<u>2.600</u>	<u>2.300</u>	<u>2.000</u>	<u>1.700</u> +
<b>Totaal Vaste Passiva</b>	<b>9.348</b>	<b>3.601</b>	<b>3.251</b>	<b>2.901</b>	<b>2.551</b>	<b>2.201</b>
Vlottende schuld	7.960	8.460	9.179	9.479	9.779	10.079
Overlopende passiva	<u>597</u>	<u>697</u>	<u>797</u>	<u>797</u>	<u>797</u>	<u>797</u> +
<b>Totaal Vlottende Passiva</b>	<b>8.557</b>	<b>9.157</b>	<b>9.976</b>	<b>10.276</b>	<b>10.576</b>	<b>10.876</b>
<b>Totaal Passiva</b>	<b>17.905</b>	<b>12.758</b>	<b>13.227</b>	<b>13.177</b>	<b>13.127</b>	<b>13.077</b>

### Toelichting geprognosticeerde balans

In deze begroting is ook een balansprognose opgenomen tot en met het jaar 2025. 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 2022 en de ramingen 2023-2025 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.

				2021	2022	2023	2024	2025
<b>EMU-SALDO</b>				-6.375	-1.139	-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	-5.885	-415	0	0	0
			Liquide middelen	-90	-70	-50	-50	-50
	Overlopende activa		-120	-100	0	0	0	
	Passiva	Vaste Passiva	Vaste schuld	-300	-300	-300	-300	-300
			Vlottende passiva	Vlottende schuld	500	719	300	300
		Overlopende passiva		100	100	0	0	0
	Eventuele boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa				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 2022
<i>Taakveld 6.4 begeleide participatie</i>	
Omzet	14.412
Kosten grondstoffen e.d.	<u>- 1.633</u>
<b>Totaal netto opbrengsten</b>	<u><u>12.779</u></u>
Overige pers.kosten Wsw	- 741
Salariskosten ambtelijk personeel	- 2.371
Kosten dienstverlening derden	- 176
Afschrijvingskosten	- 1.190
Overige bedrijfskosten	- 3.313
Rentekosten	- 46
Diverse baten / lasten	<u>0</u>
<b>Bedrijfs- en financieringslasten</b>	<u><u>- 7.837</u></u>
<b>Bedrijfsresultaat (+ = winst)</b>	<u><u>4.942</u></u>
Loonkosten Beschut Werk	- 1.880
Bijdragen Beschut Werk	<u>1.801</u>
<b>Resultaat Beschut Werk (+ = winst)</b>	<u><u>- 79</u></u>
Rijksbijdragen	35.210
Loonkosten Wsw-personeel	- 38.291
Kosten Begeleid Werken	<u>- 520</u>
Totaal kosten Wsw	<u>- 38.811</u>
<b>Subsidieresultaat (- = verlies)</b>	<u><u>- 3.601</u></u>
<b>Resultaat uit gewone bedrijfsvoering</b>	<b>1.262</b>
Gemeentelijke bijdrage	<u>7.218</u>
<i>Totaal taakveld 6.4 begeleide participatie</i>	8.480
<i>Taakveld 0.4 overhead</i>	- 8.529
<i>Taakvelden 0.1 – 0.11</i>	
Onttrekking bestemmingsreserve	<u>50</u>
<b>Totaal resultaat (+ = winst)</b>	<u><u>0</u></u>