

Gemeente Echt Susteren
T.a.v. de griffier
Postbus 450
6100 AL ECHT

Nieuwe Markt 55, Echt
Postbus 450, 6100 AL Echt
Tel. 0475 - 478 478
info@echt-susteren.nl
www.echt-susteren.nl
KvK 51651866
BTW (NL00)19.06.483.B01
NL86 BNGH 0285 1023 70
BIC-code BNGHNL2G

Echt, 23 april 2024

Verzonden: 25 APR. 2024



Onderwerp:	Concept jaarrekening 2023. herziene begroting 2024 en concept begroting 2025 Westrom	Ons kenmerk:	Z24/160555-D - 204994
Team:	Maatschappelijk Domein	Bijlage(n):	-
Uw brief van:	5 april 2024	Behandeld door:	Bo Diederer
Uw kenmerk:	Z24/160807-D-204961		

Geachte mevrouw Hermans,

Het college van burgemeester en wethouders heeft – conform uw verzoek - in haar vergadering van 23 april jl. een reactie geformuleerd op de concept begroting 2025 van Westrom. Tevens zijn de concept jaarrekening 2023 en de herziene begroting 2024 van Westrom besproken. Genoemde stukken worden onderstaand voor de raad samengevat aan de hand van de zogenaamde “5-minuten-versies”. Het college stelt de raad voor om over de concept begroting 2025 een zienswijze uit te brengen. De zienswijze wordt hieronder nader verwoord.

5-minuten-versie

Concept jaarstukken 2023:

Realisatie: algemeen beeld

De jaarstukken over het jaar 2023 omvatten het jaarverslag en de jaarrekening. Het jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording en de paragrafen. De jaarrekening omvat de balans, het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichtingen hierop. De jaarrekening 2023 laat zien dat Westrom het boekjaar afsluit met een positief resultaat van € 492.580 (daar waar -/- € 1.042.000 was begroot). Dit hoge resultaat wordt - ondanks hogere operationele kosten dan begroot - een hogere rijksbijdrage Wsw dan oorspronkelijk begroot. Het gerealiseerde resultaat over 2023 wordt conform de richtlijnen toegevoegd aan de algemene reserve en het egalisatiefonds, tenzij het maximum hiervan is bereikt. Medio 2024 wordt een resultaatbestemmingsbesluit voorgelegd aan het algemeen bestuur van de GR Westrom.

Ontwikkelingen in de gerealiseerde kosten

Het behaalde positieve resultaat over 2023 wordt als volgt verklaard:

- De gerealiseerde toegevoegde waarde bedroeg in 2023 € 8,90 miljoen en valt daarmee € 0,19 miljoen lager uit dan begroot (€ 9,09 miljoen). De lagere toegevoegde waarde wordt met name

veroorzaakt door een lagere toegevoegde waarde binnen de Divisie Bedrijven, die voortvloeit uit een hogere uitstroom van Wsw-personeel;

- De ontvangen Rijksbijdrage Wsw bedroeg in 2023 € 22,65 miljoen en is daarmee € 1,31 miljoen hoger dan begroot (€ 21,34 miljoen);
- De gemeenten staan garant voor het verschil tussen de loonkosten voor de Wsw-werknemers en de van de gemeenten ontvangen rijksbijdragen. In 2023 heeft Westrom daartoe - conform de herziene begroting - ca. € 1,58 miljoen aan gemeentelijke bijdragen ontvangen;
- Overige subsidies: de ontvangen loonkostensubsidies in het kader van de Participatiewet bedragen in 2023 € 1,25 miljoen (begroot € 1,16 miljoen);
- De personele kosten bedragen in 2023 € 29,96 miljoen (begroot € 29,87 miljoen);
- De overige bedrijfskosten bedragen in 2023 € 5,13 miljoen (begroot € 4,94 miljoen);
- Dividend: in 2023 is in de GR vanuit de holding ca. € 0,55 miljoen dividend ontvangen.
- Incidentele baten en lasten: een positief saldo van € 0,36 miljoen.

Ontwikkeling in de gerealiseerde bijdrage/baten

Door een gunstiger subsidieresultaat over 2023 is de gemeentelijke bijdrage van de deelnemende gemeenten in Westrom uiteindelijk gelijk kunnen blijven aan de € 1.58 miljoen zoals oorspronkelijk begroot. Het aandeel van de gemeente Echt-Susteren hierin bedraagt € 361.029, hetgeen wederom een verlaging ten opzichte van 2022 betekent (€ 491.684).

Ontwikkelingen in het vermogen

Ten opzichte van 2022 stijgt het eigen vermogen over 2023 met ca. € 492.580. Dit naast een schuldendaling van ca. € 151.000 over 2023. Het weerstandsvermogen (ruim € 3.6 miljoen) is ruim voldoende om de geïnventariseerde risico's op te vangen. De solvabiliteitsratio (het eigen vermogen gedeeld door het balanstotaal van alle passiva) laat over 2023 een lichte stijging zien van 47,9% in 2022 naar gerealiseerd 51,3%. Over het geheel genomen beschikt Westrom daarmee eind 2023 over een solide vermogenspositie.

Herziene begroting 2024:

Algemeen beeld

Westrom vindt het relevant om de afgegeven primaire begroting 2024 te actualiseren, omdat er inmiddels - op basis van voortschrijdend inzicht - enkele materiële wijzigingen bekend zijn. In de voorliggende herziene begroting is de Wsw-subsidie gebaseerd op de Septembercirculaire 2023, die middels indexatie op het prijsniveau van 2024 gebracht is. Daarnaast zijn alle loonkosten opnieuw doorgerekend en is de toegevoegde waarde van de doelgroep geactualiseerd.

De herziene begroting 2024 sluit met een negatief resultaat van € 583.500 in 2024 (was +/- € 1.269.000 welke middels een onttrekking aan de daartoe opgebouwde reserves wordt gedekt).

Ontwikkeling in de begrote kosten

In de herziene begroting 2024 is gerekend met een lagere toegevoegde waarde en hogere reguliere personeelskosten als gevolg van de aangekondigde loonkostenstijging cao SGO. De overige bedrijfskosten zijn omlaag bijgesteld. De gemeentelijke bijdrage vormt normaal gesproken de sluitpost voor de begroting van Westrom. Echter, wordt in de herziene begroting 2024 het gepresenteerde exploitatietekort gedekt vanuit de aanwezige en opgebouwde reserves. Dit betekent dat de gemeentelijke bijdrage voor Echt-Susteren in 2024 gehandhaafd blijft op € 230.482.

Concept begroting 2025:

De concept begroting 2025 is opgesteld op basis van de huidige kennis en stand van zaken. Het dagelijks bestuur heeft in januari 2024 de ambitie uitgesproken te onderzoeken of de bedrijfsactiviteiten van Westrom overgenomen kunnen worden door de gemeente Roermond. Het college van B&W van de gemeente Roermond heeft het besluit genomen een mensontwikkelbedrijf te willen opzetten. Onderzocht wordt of Westrom een onderdeel kan vormen van het nog te ontwikkelen mensontwikkelbedrijf van de gemeente Roermond. Op dit moment bevinden we ons in de onderzoeksfase.

Als het onderzoek leidt tot een positief onderhandelingsresultaat tussen de 5 gemeenten, dan zou Westrom per 1 januari 2025 eigendom kunnen worden van de gemeente Roermond. Op verzoek van het dagelijks bestuur heeft de algemeen directeur van Westrom Robert Capel ingehuurd om te onderzoeken of en onder welke voorwaarden een overdracht van eigendom kan plaatsvinden. Een mogelijke overdracht van eigendom kan een effect hebben op de voorliggende primaire begroting 2025. Aangezien het op dit moment nog onzeker is of het onderhandelingsresultaat leidt tot een overname, wordt daar in deze begroting niet op vooruitgelopen.

(Meerjaren)begroting 2025: algemeen beeld

De concept begroting 2025 is opgesteld conform de regels van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en bestaat uit drie onderdelen: een directieverslag, een beleidsbegroting, een financiële begroting en een bijlage met de gemeentelijke tabellen. In de begroting zijn ook een aantal verplichte paragrafen opgenomen. De voor de concept begroting 2025 gehanteerde uitgangspunten zijn:

- De realisatie van circa 512 fte's arbeidsovereenkomsten Wsw van de deelnemende gemeenten en de realisatie van circa 23 fte's Begeleid Werken;
- Uitbesteding re-integratieactiviteiten door gemeenten op tenminste het bestedingsniveau van 2023;
- Uitbesteding te plaatsen beschut werk door gemeenten binnen de kaders van de Participatiewet;
- Een dekkingsbijdrage van € 8.925 per persoon BuW en € 6.300 per persoon PW;
- Een (inhaal-)indexatie van de lumpsumbedragen vanaf 2025 met 13%;
- Ten behoeve van prognose prijspeil 2025, hanteren we een indexering 2,5% voor prijspeil 2024 en 2,5% voor prijspeil 2025 op de loonkosten Wsw ten opzichte van 2023, waarbij het personeelsverloop gerelateerd wordt aan pensioen en 2% extra uitstroom;
- De te ontvangen Rijksbijdrage Wsw wordt begroot op basis van de Septembercirculaire 2023 eveneens geïndexeerd met resp. 3,8 %, 2,5% en 2,5% ter compensatie van (verwachte) stijgingen loonkosten Wsw gedurende de jaren 2023 tot en met 2025;
- Een gemeentelijke bijdrage van € 850.000 ter gedeeltelijke dekking van het exploitatietekort;
- Een gemeentelijke bijdrage van € 530.000 voor de infrastructuur;
- Een indexering van de reguliere loonkosten o.b.v. het CAO SGO 2024 (effectief 5,2% in 2024) en jaarlijks 2% (2025 tot en met 2028);
- Het lage-inkomensvoordeel (LIV) of het loonkostenvoordeel (LKV) vervalt met ingang van 2025.

De begroting 2025 alsmede de meerjarenbegroting sluit met een licht positief resultaat.

Ontwikkeling in begrote kosten

Westrom ziet een risico t.a.v. de indexering van de loonkosten. Verwacht mag worden dat de vakbonden blijven vragen om hogere lonen gezien de lastige financiële situatie waarin veel van de doelgroep-medewerkers zich bevinden. Westrom heeft rekening gehouden met 2,5% in 2024 en 2,5% in 2025.

Mochten de cao-afspraken hoger uitvallen, dan heeft dat een beperkt negatief effect op het subsidieresultaat, omdat de SW-subsidies dan ten opzichte van de begroting - naar verwachting - ook hoger uit zullen vallen.

Ontwikkeling in de begrote bijdrage/baten

Voor de gemeente Echt-Susteren ziet het in de begroting 2025 meerjarig opgenomen verloop in de gemeentelijke bijdrage er als volgt uit:

	2025	2026	2027	2028
Bijdrage Echt-Susteren	€ 232.892	€ 225.224	€ 172.251	€ 206.297

Zoals bekend worden vanaf de begroting 2019 voor de te betalen gemeentelijke bijdrage(n) aangepaste (kosten-) verdeelsleutels gehanteerd op basis van de regeling "Verdeling baten en lasten Westrom". Uitgangspunt hierbij is dat de gemeentelijke bijdrage(n) aan de Westrom in het negatief subsidieresultaat verrekend worden naar rato van de loonsom Sw'ers per deelnemende gemeente van het voorbije jaar. De gemeentelijke bijdrage ter bekostiging van een deel van de infrastructuur kent een andere verdeelsleutel namelijk op basis van inwoneraantal per (vaste) peildatum 31 december 2016 voor de restant huurperiode van het bedrijfspand De Hanze. De ontwikkeling van de totale gemeentelijke bijdragen (van de vijf GR-gemeenten) aan het tekort van Westrom ontwikkelt zich de komende jaren als volgt:

	2025	2026	2027	2028
Bijdrage infrastructuur	€ 530.000	€ 530.000	€ 530.000	€ 530.000
Bijdrage SW-tekort	€ 850.000	€ 800.000	€ 470.000	€ 700.000

Advies aan de gemeenteraad

Het college adviseert de gemeenteraad om over de concept begroting 2025 de onderstaande zienswijze uit te brengen.

Voorgestelde zienswijze:

"De raad constateert dat Westrom een sluitende concept begroting 2025 (inclusief meerjaren doorkijk tot en met 2028) voor zienswijze voorlegt.

Westrom geeft in haar concept begroting aan dat er op dit moment een onderzoek plaatsvindt of de gemeente Roermond de bedrijfsactiviteiten van Westrom kan overnemen. De raad begrijpt dat een overname van de activiteiten door de gemeente Roermond kan leiden tot een wijziging van de onderliggende conceptbegroting. Met voorgenoemde constatering in het achterhoofd ziet de raad de uitkomst van het onderzoek alsmede (bij een overname door de gemeente Roermond) een herziene begroting 2025 met veel belangstelling tegemoet.

Ook constateert de raad dat er in 2028 een bijdrage infrastructuur geraamd is van € 530.000 conform voorgaande jaren alsmede geen daling in de overige bedrijfskosten. Gelet op het einde van het huurcontract en daarmee de eerste mogelijkheid om te verhuizen naar een meer passende en financieel adequatere huisvesting zou de bijdrage infrastructuur volgens de raad in 2028 (grotendeels) moeten vervallen. Daarnaast zouden de overige bedrijfskosten naar beneden bijgesteld moeten worden.

De raad constateert tevens dat binnen de pijler Re-integratie per 2025 een inhaalindexatie wordt toegepast op de lumpsumbedragen van 13%. Los van de uitkomst van het onderzoek naar de overname door de gemeente Roermond, wordt aan Westrom gevraagd deze verhoging niet door te voeren. De raad verwacht dat, ook ingeval een overgang van Westrom naar de gemeente Roermond, de lumpsum volledig geschrapt wordt met ingang van 1 januari 2025 in de wetenschap dat daarmee er sprake kan zijn van een verminderd dienstenaanbod. De raad ziet dit graag via een begrotingswijziging voorgelegd worden.”

Hoogachtend,

burgemeester en wethouders gemeente Echt- Susteren,



secretaris



voorzitter