



## Primitieve begroting 2024

# Inhoudsopgave

## Inhoudsopgave

|                                                          |           |
|----------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Voorwoord .....</b>                                   | <b>3</b>  |
| <b>Uitgangspunten begroting en meerjarenraming .....</b> | <b>4</b>  |
| <b>Financiële begroting en meerjarenraming .....</b>     | <b>5</b>  |
| <i>Overzicht van baten en lasten.....</i>                | <i>5</i>  |
| <i>Personele planning .....</i>                          | <i>6</i>  |
| <i>Toelichting overzicht van baten en lasten .....</i>   | <i>7</i>  |
| <i>Risicoparaagraaf .....</i>                            | <i>10</i> |

## Voorwoord

Bijgaand treft u de primitieve begroting 2024 aan van ProWork BV. Deze begroting wordt tegelijkertijd met de primitieve begroting 2024 van de GR Promen opgesteld.

De thans voorliggende primitieve begroting 2024 is, evenals in de voorgaande jaren, gebaseerd op de jaarschijf 2024 van het in december jl. vastgestelde Ondernemingsplan ProWork 2023.

Het verschil tussen deze jaarschijf en de primitieve begroting 2024 wordt veroorzaakt door de jaarlijkse prijsindexering van de baten en lasten.

In het najaar 2023 wordt deze technische begroting verder uitgewerkt in het Ondernemingsplan ProWork 2024. Daarbij zal naast het financieel-economisch inzicht ook een sociaal-maatschappelijk beeld worden gegeven en aandacht worden besteed aan de ontwikkelingen, ambities en te bereiken resultaten op het gebied van de maatschappelijke opdracht van ProWork BV.

Ook voor wat betreft de personeelsplanningen sluit de primitieve begroting 2024 volledig aan op het Ondernemingsplan ProWork 2023. Door de huidige krapte op de arbeidsmarkt is op dit moment sprake van een sterk veranderende instroom van PW-trajectdeelnemers. De afstand tot de arbeidsmarkt neemt toe. Daardoor treedt er een verschuiving op van plaatsingen van de buiten- naar de binnenomgeving van Promen. Of dit gevolgen heeft voor de personeelsplanningen 2024 is nog onduidelijk. In het najaar 2023 zal het Ondernemingsplan ProWork 2024 worden opgesteld en zal rekening worden gehouden met de ervaringen van het eerste halfjaar en de op dat moment geldende verwachtingen voor 2024.

De uitgangspunten voor deze primitieve begroting zijn in het volgende hoofdstuk nader uitgewerkt en toegelicht.

## **Uitgangspunten begroting en meerjarenraming**

Deze begroting is opgesteld conform de uitgangspunten van het in december jl. vastgestelde Ondernemingsplan 2023 voor ProWork BV.

1. In de personeelsplanning voor de verschillende doelgroepen wordt rekening gehouden met de aantallen arbeidsplaatsen zoals opgenomen in het onlangs vastgestelde OP ProWork 2023.
2. De omzet per medewerker zal in 2024 ca. 6,4% hoger zijn dan in het OP ProWork 2023. Deelnemers aan de PW-trajecten dragen bij aan de omzet die binnen de Wsw wordt gemaakt. De toerekening aan de overige regelingen gaat uit van gelijke opbrengsten per medewerker voor zowel de SW als de PW. Behalve vanuit deze toegerekende omzet vindt de financiering van de PW-trajecten plaats uit de traject- en begeleidingsvergoedingen en eventuele loonkostensubsidies.
3. De loonkosten ProWork zullen per FTE in 2023 ca. 6,4% hoger zijn dan begroot in het OP ProWork 2023. Deze indexering sluit aan bij het door de gemeenten vastgestelde financieel kader 2024.
4. Bij de indexering van de loonkosten niet doelgroep personeel is bovendien rekening gehouden met het onlangs bereikte akkoord (cao gemeenten) over de loonstijgingen met terugwerkende kracht per 1-1-2023. Die loonstijgingen liggen ruim 5% boven het percentage waarmee rekening is gehouden in het OP ProWork 2023. Het totale indexeringspercentage voor de loonkosten van het niet doelgroep personeel bedraagt 11.8%.
5. De materiële lasten ProWork zullen in 2024 9% hoger zijn dan begroot in het OP ProWork 2023 ten gevolge van prijsindexaties. Ook deze indexering is ontleend aan het door de gemeenten vastgestelde financieel kader 2024.

# Financiële begroting en meerjarenraming

## Overzicht van baten en lasten

### Meerjarenraming

Bedragen x € 1.000

|                                     | OP<br>2023 | Begr.<br>2024 |
|-------------------------------------|------------|---------------|
| <b>Beschut Werk</b>                 |            |               |
| <i>Baten</i>                        |            |               |
| Bijdragen Beschut arbeidsplaatsen   | 4.826      | 5.733         |
| Omzet door Beschut personeel        | 1.517      | 1.774         |
| Totaal baten                        | 6.343      | <b>7.507</b>  |
| <i>Lasten</i>                       |            |               |
| Kosten Beschut personeel            | 4.378      | 5.117         |
| Totaal lasten                       | 4.378      | <b>5.117</b>  |
| <b>Saldo van baten en lasten</b>    | 1.965      |               |
| <i>Overhead</i>                     |            |               |
| Loonkosten niet-doelgroep           | 1.601      | 1.955         |
| Overige bedrijfskosten              | 364        | 435           |
| Totaal overhead                     | 1.965      | <b>2.390</b>  |
| <b>Totaal Prowork Beschut</b>       | 0          | 0             |
| <b>Overig Pw</b>                    |            |               |
| <i>Baten</i>                        |            |               |
| Omzet Pw dienstverlening            | 1.003      | 1.108         |
| Bijdragen garantiebanen             | 882        | 968           |
| Omzet door overig Pw personeel      | 1.212      | 1.363         |
| Opbrengsten Wiw                     | 230        | 196           |
| Totaal baten                        | 3.327      | <b>3.635</b>  |
| <i>Lasten</i>                       |            |               |
| Kosten overig Pw personeel          | 1.517      | 1.739         |
| Kosten Wiw personeel                | 200        | 170           |
| Totaal lasten                       | 1.717      | <b>1.909</b>  |
| <b>Saldo baten en lasten</b>        | 1.610      | <b>1.726</b>  |
| <i>Overhead</i>                     |            |               |
| Loonkosten niet-doelgroep           | 1.276      | 1.368         |
| Overige bedrijfskosten              | 318        | 358           |
| Totaal overhead                     | 1.594      | <b>1.726</b>  |
| <b>Totaal Overige Pw</b>            | 16         | 0             |
| Verrekening resultaat met gemeenten | -16        | 0             |
| <b>Totaal Prowork overige Pw</b>    | 0          | 0             |

## Personele planning

### Medewerkers ProWork Beschut

Voor Beschut Werk wordt uitgegaan van het verwachte aantal arbeidsplaatsen in 2024. Naar verwachting zullen de medewerkers op onderstaande wijze verdeeld zijn over de bedrijfsonderdelen.

| <b>Medewerkers Beschut Werk</b><br>(in FTE) | OP<br>2023   | Begr.<br>2024 |
|---------------------------------------------|--------------|---------------|
| Individuele detachering                     | 6,2          | 6,6           |
| Groepsdetachering                           | 27,6         | 30,6          |
| Groen                                       | 32,6         | 35,8          |
| Schoon                                      | 9,6          | 10,6          |
| Productie Binnen                            | 73,7         | 80,6          |
| Centrale staf                               | 1,9          | 2,0           |
| Totaal FTE                                  | <u>151,6</u> | <u>166,2</u>  |

### Medewerkers overige PW

In de personeelsplanning wordt rekening gehouden met onderstaande aantallen overige PW medewerkers. Deze verwachte aantallen hebben betrekking op trajectdeelnemers en garantiebanen. Voor 2024 wordt uitgegaan van een gelijkblijvende omvang PW trajecten en een lichte groei van garantiebanen.

| <b>Medewerkers Trajecten/ Modules</b><br>(in FTE) | OP<br>2023  | Begr.<br>2024 |
|---------------------------------------------------|-------------|---------------|
| Individuele detachering                           | 2,4         | 2,4           |
| Groepsdetachering                                 | 7,1         | 7,1           |
| Groen                                             | 3,2         | 3,2           |
| Schoon                                            | 2,7         | 2,7           |
| Productie Binnen                                  | 45,3        | 45,3          |
| Centrale staf                                     | 1,2         | 1,2           |
| Staf                                              |             |               |
| Totaal FTE                                        | <u>61,8</u> | <u>61,8</u>   |

| <b>Medewerkers Garantiebanen</b><br>(in FTE) | OP<br>2023  | Begr.<br>2024 |
|----------------------------------------------|-------------|---------------|
| Individuele detachering                      | 2,7         | 2,7           |
| Groepsdetachering                            | 26,2        | 28,2          |
| Groen                                        | 9,0         | 10,0          |
| Schoon                                       | 13,7        | 14,7          |
| Totaal FTE                                   | <u>51,6</u> | <u>55,6</u>   |

## Toelichting overzicht van baten en lasten

| <b>Bijdragen Beschut arbeidsplaatsen</b><br>(x € 1.000) | OP<br>2023 | Begr.<br>2024 |
|---------------------------------------------------------|------------|---------------|
| Bijdragen Beschut arbeidsplaatsen                       | 4.826      | 5.733         |

Op basis van de genoemde aantallen arbeidsplaatsen Beschut volgens de personeelsplanning, worden bovenstaande bijdragen verwacht. Voor de opbrengst arbeidsplaatsen wordt voor 2024 uitgegaan van een kostprijs van € 34.495 per arbeidsplaats (op basis van 37 uur).

De stijging van de kostprijs met 8,4% ten opzichte van het OP Prowork 2023 houdt allereerst verband met de prijsindexering conform het door de gemeenten vastgestelde financieel kader gemeenschappelijke regelingen 2024. Daarnaast is sprake van een extra kostenstijging niet doelgroep personeel als gevolg van de afgesproken loonstijgingen cao gemeenten met terugwerkende kracht tot 1-1-2023. Deze loonstijgingen zijn ruim 5% hoger dan waarmee rekening was gehouden in het OP 2023.

| <b>Omzet door Beschut personeel</b><br>(x € 1.000) | OP<br>2023   | Begr.<br>2024 |
|----------------------------------------------------|--------------|---------------|
| Omzet individuele detachering                      | 95           | 108           |
| Omzet Groepsdetachering                            | 459          | 542           |
| Omzet Groen                                        | 460          | 537           |
| Omzet Schoon                                       | 173          | 203           |
| Omzet Productie Binnen                             | 330          | 384           |
| Omzet door Beschut personeel                       | <u>1.517</u> | <u>1.774</u>  |

Medewerkers Beschut dragen bij aan de omzet die binnen de GR Promen wordt gerealiseerd. Vanuit de GR Promen wordt de omzet toegerekend aan de PW exploitatie in Prowork.

| <b>Kosten Beschut personeel</b><br>(x € 1.000) | OP<br>2023   | Begr.<br>2024 |
|------------------------------------------------|--------------|---------------|
| Loonkosten                                     | 4.416        | 5.151         |
| Lage inkomensvoordeel                          | -76          | -81           |
| Overige personeelskosten                       | 38           | 47            |
| Kosten Beschut Werk personeel                  | <u>4.378</u> | <u>5.117</u>  |

Voor de loonkosten Beschut wordt uitgegaan van de arbeidsvoorwaarden op grond van de cao Aan de Slag. Voor 2024 is rekening gehouden met een indexpercentage van 6,4% conform het financieel kader gemeenten 2024.

| <b>Kosten niet-doelgroep personeel</b><br>(x € 1.000) | OP<br>2023 | Begr.<br>2024 |
|-------------------------------------------------------|------------|---------------|
| Loonkosten niet-doelgroep Beschut                     | 1.601      | 1.955         |

Medewerkers Beschut Werk worden begeleid en aangestuurd door de trajectbegeleiders en leidinggevendenden van Promen. Vanuit de GR Promen worden de kosten van het niet-doelgroep personeel toegerekend aan de PW exploitatie.

De toerekening vindt plaats op basis van de afgesproken toerekeningssystematiek. Bij de inschatting van de kosten 2024 is zowel rekening gehouden met de indexering uit de gemeentelijke kaderstelling voor 2024 (6,4%) als de extra loonstijging 2023 ingevolge het recentelijk bereikte akkoord over de cao gemeenten 2023 (ruim 5% hoger dan waarmee rekening was gehouden in het OP Prowork 2023).

| <b>Overige bedrijfskosten</b><br>(x € 1.000) | OP<br>2023 | Begr.<br>2024 |
|----------------------------------------------|------------|---------------|
| Overige bedrijfskosten Beschut               | 364        | 435           |

Vanuit de GR Promen (programma WSW) worden de overige bedrijfskosten toegerekend aan de PW op basis van de afgesproken toerekeningsystematiek.

| <b>Omzet Pw-dienstverlening</b><br>(x € 1.000) | OP<br>2023   | Begr.<br>2024 |
|------------------------------------------------|--------------|---------------|
| Omzet PW trajecten/ modules                    | 943          | 1.041         |
| Opbrengsten School&Work                        | 45           | 49            |
| Omzet jobcoaching                              | 16           | 18            |
| Omzet Pw dienstverlening                       | <u>1.003</u> | <u>1.108</u>  |

Voor 2024 wordt uitgegaan van een gelijkblijvende omvang PW dienstverlening. De kostenstijging houdt uitsluitend verband met de indexering van de loonkosten niet doelgroep personeel alsmede de indexering overige bedrijfskosten.

| <b>Bijdragen Garantiebanen</b><br>(x € 1.000) | OP<br>2023 | Begr.<br>2024 |
|-----------------------------------------------|------------|---------------|
| Bijdragen Garantiebanen                       | 893        | 968           |

Op basis van de verwachte aantallen garantiebanen is in het OP Prowork 2023 rekening gehouden met een totale gemeentelijke bijdrage 2024 van € 893k. Inclusief de indexering van ca 8,4% komt dit neer op een bedrag van € 968k.



| <b>Omzet door overig Pw-personeel</b><br>(x € 1.000) | OP<br>2023   | Begr.<br>2024 |
|------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| Omzet individuele detachering                        | 59           | 63            |
| Omzet Groepsdetachering                              | 562          | 633           |
| Omzet Groen                                          | 219          | 247           |
| Omzet Schoon                                         | 271          | 306           |
| Omzet Productie Binnen                               | 101          | 114           |
| Omzet door Overig Pw-personeel                       | <u>1.212</u> | <u>1.363</u>  |

Trajectdeelnemers en medewerkers met een garantiebaan dragen bij aan de omzet die binnen de GR Promen wordt gerealiseerd. Vanuit de GR Promen wordt de omzet toegerekend aan de PW exploitatie in Prowork.

| <b>Kosten overig Pw-personeel</b><br>(x € 1.000) | OP<br>2023   | Begr.<br>2024 |
|--------------------------------------------------|--------------|---------------|
| Loonkosten garantiebanen                         | 1.556        | 1.784         |
| Lage inkomensvoordeel                            | -52          | -60           |
| Overige personeelskosten                         | 10           | 15            |
| Kosten overig Pw-personeel                       | <u>1.517</u> | <u>1.739</u>  |

Voor de loonkosten van de garantiebanen wordt uitgegaan van de arbeidsvoorwaarden op grond van de cao Aan de Slag. Voor 2024 is rekening gehouden met een indexpercentage van 6,4% conform het financieel kader gemeenten 2024.

| <b>Kosten niet-doelgroep personeel</b><br>(x € 1.000) | OP<br>2023 | Begr.<br>2024 |
|-------------------------------------------------------|------------|---------------|
| Loonkosten niet-doelgroep Overige Pw                  | 1.276      | 1.368         |

Trajectdeelnemers en medewerkers met een garantiebaan worden begeleid en aangestuurd door de trajectbegeleiders en leidinggevendenden van Promen. Vanuit de GR Promen worden de kosten van het niet-doelgroep personeel toegerekend aan de PW exploitatie. De toerekening vindt plaats op basis van de afgesproken toerekeningsystematiek. Bij de inschatting van de kosten 2024 is zowel rekening gehouden met de indexering uit de gemeentelijke kaderstelling voor 2024 (6,4%) als de extra loonstijging 2023 ingevolge het recentelijk bereikte akkoord over de cao gemeenten 2023 (ruim 5% hoger dan waarmee rekening was gehouden in het OP Prowork 2023).

| <b>Overige bedrijfskosten</b><br>(x € 1.000) | OP<br>2023 | Begr.<br>2024 |
|----------------------------------------------|------------|---------------|
| Overige bedrijfskosten overige Pw            | 318        | 358           |

Vanuit de GR Promen worden de overige bedrijfskosten toegerekend aan de PW op basis van de afgesproken toerekeningsystematiek.

## Risicoparagraaf

Het risico bestaat dat de PW-medewerkers op een hogere loonwaarde worden ingeschat dan dat zij in werkelijkheid kunnen presteren of wat de markt in werkelijkheid aan vergoedingen voor de PW-medewerkers verstrekt. Indien er sprake is van een lagere gerealiseerde loonwaarde komt het verschil met de theoretische loonwaarde ten laste van de opdrachtgevende gemeente.

Per nieuwe PW-trajectdeelnemer en/of PW-medewerker wordt door de gemeenten een begeleidingsvergoeding verstrekt. Het risico is aanwezig dat de instroom lager is dan begroot. Op dat moment kan een deel van de begeleidingsuren en infrastructuur van Promen niet worden doorbelast, hetgeen ten laste komt van het resultaat van de GR Promen.

De loonstijgingen van de PW-medewerkers in 2024 zijn nog niet bekend. In deze primitieve begroting is vooralsnog uitgegaan van de percentages zoals opgenomen in het financieel kader 2024 van de gemeenten. Voor de loonkosten niet doelgroep personeel is tevens rekening gehouden met de extra loonstijging 2023 naar aanleiding van het onlangs bereikte akkoord over de cao gemeenten 2023. In het najaar zal het Ondernemingsplan ProWork 2024 worden opgesteld en zal de begroting (en meerjarenraming) worden aangepast aan de meest actuele verwachtingen over de kosten en opbrengsten 2024.