



Primitieve begroting 2026

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
Voorwoord	3
Uitgangspunten begroting en meerjarenraming	4
Financiële begroting en meerjarenraming	5
<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>8</i>
<i>Risicoparaagraaf</i>	<i>11</i>

Voorwoord

Bijgaand treft u de primitieve begroting 2026 aan van ProWork BV. Deze begroting wordt tegelijkertijd met de primitieve begroting 2026 van de GR Promen opgesteld.

De voorliggende primitieve begroting 2026 is gebaseerd op de jaarschijf 2026 van het in oktober jl. vastgestelde Ondernemingsplan ProWork 2025.

Het verschil tussen deze jaarschijf en de primitieve begroting 2026 wordt veroorzaakt door de jaarlijkse prijsindexering van de baten en lasten en eventuele wijzigingen in de personeelsplanningen.

In het najaar 2025 zal het Ondernemingsplan ProWork 2026 worden opgesteld en zal rekening worden gehouden met de ervaringen van het eerste halfjaar en de op dat moment geldende verwachtingen voor 2026, zowel voor wat betreft de loon- en prijsontwikkelingen als de personeelsplanningen. 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. Zoals aangegeven in de primitieve begroting 2026 van Promen zal in het Ondernemingsplan 2026 ook rekening worden gehouden met de uitkomsten van de begin 2025 met onze gemeenten gestarte toekomstverkenning Promen, als ook een besluit over gewenste besparingen bij Promen

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 oktober jl. vastgestelde Ondernemingsplan 2025 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 2025.
2. De omzet per medewerker zal in 2026 ca. 2,1% hoger zijn dan in het OP ProWork 2025. Deelnemers aan de PW-routes 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 routes- en begeleidingsvergoedingen en eventuele loonkostensubsidies.
3. De loonkosten ProWork worden verondersteld per FTE in 2026 ca. 2,1% hoger te zijn dan begroot in het OP ProWork 2025.
4. De loonkosten niet doelgroep personeel worden verondersteld FTE in 2026 ca. 2,1% hoger te zijn dan begroot in het OP ProWork 2025.
5. De materiële lasten ProWork worden verondersteld in 2026 2,7% hoger te zijn dan begroot in het OP ProWork 2025 ten gevolge van prijsindexaties.

Financiële begroting en meerjarenraming

Overzicht van baten en lasten

bedragen x €1.000	Meerjarenraming				
	OP 2025	Begr 2026	Begr 2027	Begr 2028	Begr 2029
Prowork - Beschut Werk					
<i>Baten</i>					
Bijdragen arbeidsplaatsen Beschut	6.112	6.265	6.305	6.345	6.385
Omzet door Beschut personeel	1.663	1.699	1.709	1.720	1.731
Totaal baten	7.775	7.964	8.014	8.066	8.116
<i>Lasten</i>					
Kosten Beschut personeel	-5.523	-5.641	-5.676	-5.712	-5.748
Totaal lasten	-5.523	-5.641	-5.676	-5.712	-5.748
Saldo baten en lasten	2.252	2.323	2.338	2.353	2.368
<i>Overhead</i>					
Loonkosten niet-doelgroep Beschut	-1.846	-1.902	-1.914	-1.926	-1.938
Overige bedrijfskosten Beschut	-406	-421	-424	-427	-429
Totaal overhead	-2.252	-2.323	-2.338	-2.353	-2.368
Totaal Prowork Beschut	-0	0	0	0	0
Prowork - overige Pw					
<i>Baten</i>					
Omzet Pw dienstverlening	1.063	1.085	1.085	1.085	1.085
Bijdragen arbeidsplaatsen garantiebanen	1.829	1.932	1.996	2.053	2.110
Omzet door overig Pw-personeel	1.680	1.756	1.795	1.833	1.864
Opbrengsten Wiw	180	138	103	78	78
Overige opbrengsten Prowork	-	-	-	-	-
Totaal baten	4.752	4.911	4.979	5.048	5.137
<i>Lasten</i>					
Kosten Wiw personeel	-160	-123	-92	-69	-69
Kosten overig Pw-personeel	-2.726	-2.862	-2.942	-3.023	-3.103
Totaal lasten	-2.886	-2.985	-3.034	-3.092	-3.172
Saldo baten en lasten	1.866	1.926	1.945	1.956	1.965
<i>Overhead</i>					
Loonkosten niet-doelgroep overige PW	-1.489	-1.567	-1.578	-1.590	-1.602
Overige bedrijfskosten overige PW	-374	-364	-366	-369	-372
Totaal overhead	-1.862	-1.930	-1.945	-1.959	-1.973
Totaal overige PW	-0	0	0	0	0
Verrekening resultaat met gemeenten					
Totaal Prowork overige Pw	0	0	0	-0	0

Personele planning

Medewerkers ProWork Beschut

Voor Beschut Werk wordt uitgegaan van het verwachte aantal arbeidsplaatsen in 2026. Naar verwachting zullen de medewerkers op onderstaande wijze verdeeld zijn over de verschillende onderdelen van het Werkbedrijf en het Ontwikkelbedrijf.

Medewerkers Beschut Werk (in FTE 36 uur per week)	OP25 2026	Begr. 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029
Individuele detachering	5,8	5,8	5,8	5,9	5,9
Catering	12,5	12,5	12,6	12,7	12,7
Groen	22,8	22,8	23,0	23,1	23,3
Schoon	8,4	8,4	8,5	8,5	8,6
Logistiek en Assemblage	48,5	48,5	48,8	49,1	49,4
Techniek en Assemblage	57,0	57,0	57,4	57,8	58,1
Staf	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9
Totaal FTE	156,0	156,0	157,0	158,0	159,0

Medewerkers overige PW

In de personeelsplanning wordt rekening gehouden met onderstaande aantallen overige PW medewerkers. Deze verwachte aantallen hebben betrekking op garantiebanen, opstapbanen, basisbanen en routedeelnemers.

Medewerkers routes (in FTE)	OP25 2026	Begr. 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029
Individuele detachering	35,0	35,0	35,0	35,0	35,0
Catering	8,4	8,4	8,4	8,4	8,4
Groen	3,1	3,1	3,1	3,1	3,1
Schoon	7,8	7,8	7,8	7,8	7,8
Logistiek en Assemblage	8,9	8,9	8,9	8,9	8,9
Techniek en Assemblage	8,4	8,4	8,4	8,4	8,4
Staf	2,3	2,3	2,3	2,3	2,3
Totaal FTE	73,9	73,9	73,9	73,9	73,9

Medewerkers Garantiebanen (in FTE)	OP25 2026	Begr. 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029
Individuele detachering	4,6	4,6	4,6	4,7	4,8
Catering	11,7	11,7	11,9	12,1	12,3
Groen	12,3	12,3	12,5	12,7	12,9
Schoon	15,8	15,8	16,1	16,4	16,6
Logistiek en Assemblage	6,4	6,4	6,5	6,6	6,7
Techniek en Assemblage	10,2	10,2	10,4	10,5	10,7
Staf	-	-	-	-	-
Totaal FTE	61,0	61,0	62,0	63,0	64,0

Medewerkers Opstapbanen (in FTE)	OP25 2026	Begr. 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029
Individuele detachering	1,7	1,7	1,9	2,0	2,2
Catering	2,4	2,4	2,6	2,8	3,1
Groen	0,7	0,7	0,7	0,8	0,9
Schoon	4,2	4,2	4,7	5,1	5,5
Logistiek en Assemblage	1,0	1,0	1,1	1,2	1,3
Techniek en Assemblage	1,0	1,0	1,1	1,2	1,3
Staf	-	-	-	-	-
Totaal FTE	11,0	11,0	12,1	13,2	14,3

Medewerkers Basisbanen (in FTE)	OP25 2026	Begr. 2026	Begr. 2027	Begr. 2028	Begr. 2029
Individuele detachering	3,0	3,0	3,0	3,0	3,0

Toelichting overzicht van baten en lasten

Bijdragen Beschut arbeidsplaatsen (x € 1.000)	OP 2025	Begr. 2026
Bijdragen arbeidsplaatsen Beschut	6.112	6.265

Op basis van de genoemde aantallen arbeidsplaatsen Beschut worden bovenstaande bijdragen verwacht. Voor de opbrengst arbeidsplaatsen wordt voor 2026 uitgegaan van een kostprijs van € 40.160 per arbeidsplaats (op basis van 37 uur), een stijging van 2,5% ten opzichte van het OP Prowork 2025.

Omzet door Beschut personeel (x € 1.000)	OP 2025	Begr. 2026
Omzet Individuele Detachering	104	107
Omzet Catering	207	211
Omzet Groen	354	362
Omzet Schoon	169	172
Omzet Logistiek en Assemblage	362	369
Omzet Techniek en Assemblage	467	477
Omzet door Beschut personeel	1.663	1.699

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.

Kosten Beschut personeel (x € 1.000)	OP 2025	Begr. 2026
Loonkosten Beschut personeel	-5.492	-5.609
Lage inkomensvoordeel Beschut	-	-
Overige personeelskosten Beschut	-31	-32
Kosten Beschut personeel	-5.523	-5.641

Voor de loonkosten Beschut wordt uitgegaan van de arbeidsvoorwaarden op grond van de cao Aan de Slag. Tevens is rekening gehouden met de beëindiging van het lage inkomensvoordeel (LIV) per 1-1-2025, wat de loonkosten heeft verhoogd.

Bijdragen arbeidsplaatsen garantie-, opstap- en basisbanen

(x € 1.000)

	OP 2025	Begr. 2026
Bijdragen arbeidsplaatsen garantiebanen	1.829	1.932

Op basis van de verwachte aantallen garantiebanen is in het OP Prowork 2025 rekening gehouden met een totale gemeentelijke bijdrage van € 1.829k. Inclusief een indexering van 3,5% komt dit neer op een bedrag van € 1.932k.

Omzet door overig Pw-personeel

(x € 1.000)

	OP 2025	Begr. 2026
Omzet Individuele Detachering	114	121
Omzet Catering	329	344
Omzet Groen	311	323
Omzet Schoon	489	513
Omzet Logistiek en Assemblage	194	202
Omzet Techniek en Assemblage	243	253
Omzet door overig Pw-personeel	1.680	1.756

Routedeelnemers en medewerkers met een garantie-, opstap- of basisbaan 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. De omzet is geïndexeerd met 2,1%.

Omzet PW-dienstverlening

(x € 1.000)

	OP 2025	Begr. 2026
Omzet Participatiewet trajecten	1.028	1.050
Omzet garantiebanen	25	26
Opbrengsten School@Work	10	10
Omzet externe jobcoaching	-	-
Omzet Pw dienstverlening	1.063	1.085

Voor 2025 wordt uitgegaan van een gelijkblijvende omvang PW dienstverlening. De kostenstijging houdt uitsluitend verband met de indexering van de loonkosten niet doelgroep personeel (2,1%), alsmede de indexering overige bedrijfskosten (2,7%).

Kosten overig Pw-personeel (x € 1.000)	OP 2025	Begr. 2026
Loonkosten garantiebanen en opstapbanen	-2.699	-2.835
Lage-inkomensvoordeel		
Overige personeelskosten	-27	-28
Kosten overig Pw-personeel	-2.726	-2.862

Voor de loonkosten van de garantie-, opstap-, en basisbanen wordt uitgegaan van de arbeidsvoorwaarden op grond van de Cao Aan de Slag. Voor 2026 is uitgegaan van een indexpercentage van 2,1%. Ook hier is LIV per 1-1-2025 komen te vervallen.

Kosten niet-doelgroep personeel (x € 1.000)	OP 2025	Begr. 2026
Loonkosten niet-doelgroep Beschut	1.846	1.902
Loonkosten niet-doelgroep overige PW	1.489	1.567
Loonkosten niet-doelgroep PW	3.335	3.469

PW-medewerkers worden begeleid en aangestuurd door de routebegeleiders 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 2026 is rekening gehouden meteen indexering van 2,1%.

Overige bedrijfskosten (x € 1.000)	OP 2025	Begr. 2026
Overige bedrijfskosten Beschut	406	421
Overige bedrijfskosten overige PW	352	364
	22	
Totaal	779	785

Vanuit de GR Promen (programma Wsw) worden de overige bedrijfskosten toegerekend aan de PW op basis van de afgesproken toerekeningsystematiek: een integrale kostprijs maal het aantal werknemers. Ook hier is een index van 2,1% gebruikt.

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-routedeelnemer 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 2026 zijn nog niet bekend. In deze primitieve begroting is vooralsnog uitgegaan van de percentages, die vallen binnen de percentages zoals opgenomen in het financieel kader 2026 van de gemeenten. In het najaar zal het Ondernemingsplan ProWork 2026 worden opgesteld en zal de begroting (en meerjarenraming) worden aangepast aan de meest actuele verwachtingen over de kosten en opbrengsten 2026.