

Aan : Dagelijks Bestuur  
Van : Directie  
Datum : 5 maart 2026  
Betreft : Begrotingswijziging 2026

In maart 2025 is de begroting 2026 en de bijbehorende meerjarenraming opgesteld. Deze begroting is door het Algemeen Bestuur op 9 juli 2025 goedgekeurd.

Zoals wij ieder jaar aangegeven is het tijdstip waarop de begroting wordt opgesteld erg vroeg in het jaar, waardoor de kans op afwijkingen in het jaar daarop groot is. De voorliggende gewijzigde begroting 2026 wijkt positief af van de goedgekeurde begroting.

De begroting is onder te verdelen in 3 onderdelen te weten het bedrijfsresultaat, het resultaat Beschut Werken en het subsidieresultaat.

Per saldo laat het totaalresultaat ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2026 een verbetering zien van € 45.000,-.

- het bedrijfsresultaat is ten opzichte van de goedgekeurde begroting met een bedrag van € 63.000,- verslechterd.
- het resultaat beschut werk verbetert met € 268.000,-.
- het subsidieresultaat verslechtert met € 148.000,-.
- de onttrekking bestemmingsreserve is verlaagd met € 12.000,-.

### **Bedrijfsresultaat**

In de begroting lag de bezettingsprognose voor 2026 op gemiddeld 999 fte. Doordat de uitstroom van Wsw-medewerkers in 2025 hoger was dan verwacht en de instroom van medewerkers beschut werk lager is de prognose nu bijgesteld naar gemiddeld 975 fte. Ondanks een dalende bezetting hebben we de begrootte opbrengsten voor 2026 naar boven bijgesteld met € 422.000,-. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat we het afgelopen jaar hogere opbrengsten hebben kunnen realiseren dan oorspronkelijk was verwacht, dit door hogere prijsindexeringen en beter renderende werkzaamheden.

De overige personeelskosten WSW zijn € 33.000 hoger opgenomen. Voornaamste stijgingen hierin zijn: toename van de kosten voor inzet bedrijfsarts en arbeidsdeskundige onderzoeken (€ 40.000,-) en verhoging van het opleidingsbudget (€ 10.000,-). Daarnaast laten de vervoerskosten een daling zien door een afname van het personeelsbestand (€ 15.000,-).

De salariskosten ambtelijk personeel stijgen met € 379.000,-.

Hierin is de loonindexering uit de lopende cao verwerkt van € 35,- nominaal in de salarisschalen per 1 januari 2026 en per 1 juli 2026 een structurele verhoging van de schalen van 1,25%.

Daarnaast zijn de percentages voor de sociale verzekeringspremies aangepast per 1 januari 2026.

Ook is er een toename in de formatie van 3,67 fte voor met name de functies van assistent werkleiding en daarnaast door het tijdelijk invullen i.v.m. langdurige ziekte.

De kosten dienstverlening derden stijgen met € 52.000,-.

De in 2025 uitgevoerde aanbesteding voor overgang naar een nieuw salarispakket is hoger uitgevallen dan oorspronkelijk was begroot. Daarnaast zal er in 2026 een Medewerkers Tevredenheidsonderzoek (MTO) worden uitgevoerd middels een externe partij wat oorspronkelijk in eigen beheer was begroot.

De afschrijvingskosten vallen € 23.000,- lager uit dan oorspronkelijk voor 2026 was begroot. De verwachting is dat een aantal investeringen later in het jaar geactiveerd worden waardoor de afschrijvingskosten voor het jaar 2026 lager uitvallen.

De overige bedrijfskosten bestaan uit huurkosten, onderhoudskosten, energiekosten, belastingen en verzekeringen, indirecte productiekosten, magazijn- en expeditiekosten en algemene kosten.

De overige bedrijfskosten komen € 11.000,- lager uit dan oorspronkelijk begroot.

Dit voordeel komt nagenoeg volledig voort uit een daling van de energiekosten.

Door de genomen maatregelen tot verduurzaming neemt het verbruik van zowel gas als elektriciteit af. Daarnaast dalen de brandstofkosten door meer gebruik te maken van elektrische gereedschappen zoals heggenscharen, bladblazers en kettingzagen.

Ook de huurkosten vallen lager uit doordat eind 2025 de huur van een opslagloods is opgezegd wat een voordeel van € 10.000,- oplevert.

Daarentegen vallen de verzekeringskosten € 10.000,- hoger uit door een hogere stijging van de premies van de wagenparkverzekering dan was voorzien.

De overige bedrijfskosten blijven nagenoeg gelijk met wat oorspronkelijk was begroot.

Voor de financiering van het liquiditeitstekort zal er in 2026 een kasgeldlening via de BNG bank aangetrokken dienen te worden. De rentekosten zullen hierdoor naar verwachting met € 55.000,- toenemen.

### **Resultaat Beschut Werk**

De taakstelling van het aantal fte werkzaam binnen beschut werk is bijgesteld naar 107 fte voor 2026 waar deze in de oorspronkelijke begroting op 104 fte stond.

In december 2025 is er een eindresultaat behaald voor een nieuwe cao met een looptijd van twee jaar. Hierbij is afgesproken dat de lonen worden verhoogd per 1 januari en 1 juli met hetzelfde percentage als de stijging van het wettelijk minimumloon. Daarnaast ontvangen de medewerkers in december naar rato dienstverband een eindejaarsuitkering van € 350,- en een éénmalige uitkering van € 150,-. De loonkosten stijgen door bovenstaande wijziging met € 314.000,-

Daarnaast is de begeleidingsvergoeding per medewerker voor 2026 verhoogd van € 11.400,- naar € 12.531,-. Ook is eind 2025 afgesproken om een forfaitaire loonwaarde voor de loonkostensubsidie in te voeren van 68% waar deze bij Wedeka gemiddeld lag op 61%.

De bijdragen Beschut Werk vallen hierdoor voor 2026 door genoemde wijzigingen € 582.000,- hoger uit. Het saldo van bovenstaande wijzigingen betekent voor beschut werk een voordeel ten opzichte van de oorspronkelijke begroting van € 268.000,-.

### **Subsidieresultaat**

Het subsidieresultaat bestaat uit de SW loonkosten plus de kosten begeleid werken minus de te ontvangen Rijkssubsidie.

De loonkosten Wsw-personeel zijn in de voorliggende begroting aangepast naar de gemiddeld verwachte bezetting van 868 fte's waar dit in de vastgestelde begroting nog 895 fte's waren. De daling is veroorzaakt doordat in 2025 een voorziening is getroffen voor de medewerkers die gebruik maken van de Regeling Vervroegd Uittreden (RVU) waardoor voor deze medewerkers geen loonkosten in de begroting meer is meegenomen.

Door de stijging van de AOW leeftijd met 3 maanden in 2028 zal er vanaf 1 april 2026 weer gebruik gemaakt kunnen worden van de RVU regeling. Op basis van de instroom van de afgelopen jaren en rekening houdend met de medewerkers die gebruik kunnen maken van de regeling is voor ultimo 2026 rekening gehouden met een toename van gebruik van de regeling met 22 fte.

Daarnaast stijgen de loonkosten door de afgesproken loonindexering per 1 januari 2026 vanuit de cao gelijk met de Loon-Prijs Ontwikkeling (LPO). Hierdoor is in voorliggende begroting een stijging van de SW loonkosten meegenomen van 2,98%.

Daarnaast zijn de percentages voor de sociale verzekeringspremies aangepast per 1 januari 2026.

Bovenstaande ontwikkelingen leiden uiteindelijk tot een stijging van de loonkosten van € 1.544.000,-.

Het aantal medewerkers in Begeleid Werken is in voorliggende begroting aangepast naar het huidige aantal van 30 fte. Dit waren in de vastgestelde begroting 33 fte waardoor de loonkostensubsidie die moet worden doorbetaald is verlaagd met € 40.000,-.

Waar in de vastgestelde begroting 2026 de rijkssubsidie uit de septembercirculaire 2024 is meegenomen, is deze nu voor de voorliggende begroting uit de meest recente circulaire van september 2025 genomen. Daarnaast is rekening gehouden met de verhoging voor de Loon-Prijs Ontwikkeling (LPO) ter compensatie van loonindexering vanuit de cao Wsw per 1 januari 2026 van 2,98%.

Voor 2026 betekent dit voor de rijksbijdrage een verbetering van € 1.396.000,-.

### **Totaalresultaat**

Uit het resultaat over 2023 is een bestemmingsreserve gevormd voor verbouwing en verduurzaming. De eerste onttrekking uit deze reserve is ten behoeve van de verbouwing van onze locatie in Ter Apel. Doordat de afschrijvingskosten lager zijn uitgevallen dan oorspronkelijk begroot is de onttrekking bijgesteld met € 12.000,-.

De optelsom van bovenstaande wijzigingen betekent dat de nu voorliggende begrotingswijziging 2026 sluit met een tekort van € 3.907.000,-, waar we in de vastgestelde begroting nog uitgaven van een tekort van € 3.952.000,-. Ten opzichte van de vastgestelde begroting 2026 betekent dit een verbetering van € 45.000, waardoor er een afname is van hetzelfde bedrag van de Gemeentelijke Bijdrage.

Aldus vastgesteld en goedgekeurd in de vergadering van het Algemeen Bestuur van Wedeka Bedrijven te Stadskanaal, gehouden op 2 juli 2026.

De Voorzitter

De secretaris

M. Verschuren

H.J. Hamster

**BEGROTINGSWIJZIGING 2026**

 ( x €  
 1.000)

Omschrijving	Vastgestelde Begroting 2026	Begrotingswijziging	Gewijzigde Begroting 2026
<b>Toegevoegde waarde</b>	<u>12.621</u>	<u>422</u>	<u>13.043</u>
<b>Totaal netto opbrengsten</b>	<u><u>12.621</u></u>	<u><u>422</u></u>	<u><u>13.043</u></u>
Overige pers.kosten WSW	-1.166	-33	-1.199
Salariskosten c.a. ambt personeel	-9.482	-379	-9.861
Kosten dienstverlening derden	-302	-52	-354
Afschrijvingskosten	-1.605	23	-1.582
Overige bedrijfskosten	-4.276	11	-4.265
Rentekosten	-5	-55	-60
Diverse lasten	-15	0	-15
Diverse baten	<u>15</u>	<u>0</u>	<u>15</u>
<b>Bedrijfs-en financieringslasten</b>	<u><u>-16.836</u></u>	<u><u>-485</u></u>	<u><u>-17.321</u></u>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<u><u>-4.215</u></u>	<u><u>-63</u></u>	<u><u>-4.278</u></u>
Loonkosten Beschut Werk	-3.658	-314	-3.972
Bijdragen Beschut Werk	<u>3.540</u>	<u>582</u>	<u>4.122</u>
<b>Resultaat Beschut Werk</b>	<u><u>-118</u></u>	<u><u>268</u></u>	<u><u>150</u></u>
Rijkssubsidie	39.293	1.396	40.689
Loonkosten WSW personeel	-38.672	-1.584	-40.256
Kosten begeleid werken	<u>-440</u>	<u>40</u>	<u>-400</u>
Totaal kosten WSW	<u><u>-39.112</u></u>	<u><u>-1.544</u></u>	<u><u>-40.656</u></u>
<b>Subsidieresultaat</b>	<u><u>181</u></u>	<u><u>-148</u></u>	<u><u>33</u></u>
<b>Totaal Resultaat</b>	<u><u>-4.152</u></u>	<u><u>57</u></u>	<u><u>-4.095</u></u>
<b>Onttrekking best.reserve KL</b>			
<b>Stadskanaal</b>	50	0	50
<b>Onttrekking best.reserve verbouw/verduurzaming</b>	150	-12	138
<b>Gemeentelijke bijdrage</b>	<u>3.952</u>	<u>-45</u>	<u>3.907</u>
<b>Totaal</b>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

Op basis van de huidige fte-verdeling zouden de gemeenten dan de navolgende bedragen moeten betalen in 2026:

	Percentage	Gemeentelijke Bijdrage
Gemeente Borger-Odoorn	9,1%	355.537
Gemeente Midden Groningen	6,7%	261.769
Gemeente Stadskanaal	42,5%	1.660.475
Gemeente Veendam	24,2%	945.494
Gemeente Westerwolde	<u>17,5%</u>	<u>683.725</u>
<b>Totaal</b>	<u>100,0%</u>	<u>3.907.000</u>