	Gemeenschappelijke Regeling: WVS 2027
1.	**Zijn de stukken tijdig ingediend door de GR bij de gemeente?** Ja, de stukken zijn tijdig ontvangen: De ontwerpbegroting 2027 en jaarrekening 2025 zijn op 30 maart 2026 ontvangen.
2.	**Is voldaan aan de BBV-voorschriften?** Ja.
3.	**Inhoudelijke aandachtspunten, beleidsontwikkelingen e.d.** In 2026 is het onderzoek naar de toekomstige uitvoering van de Participatiewet door de 3 organisaties afgerond. Het resultaat: een breed gedragen koers voor een toekomstbestendige uitvoering van de Participatiewet, waarin de inwoner centraal staat. De WVS heeft samen met de ISD en het Werkplein een nieuwe werkwijze geïmplementeerd waarbij de ontwikkeling van de inwoner centraal staat. De komende jaren wordt er geïnvesteerd in mensen die meer begeleiding nodig hebben en het zelfstandig niet redden om in ontwikkeling te komen. Mocht het niet haalbaar zijn dat onze inwoners uit het Landelijk Doelgroep Register (LDR) kunnen aansluiten op de arbeidsmarkt, dan biedt WVS de mogelijkheid voor een (tijdelijk) dienstverband. WVS ondersteunt ook personen die met LKS aan de slag willen, maar het (tijdelijk) niet kunnen.
4.	**Financiële aandachtspunten** <u>Jaarrekening 2025</u> De jaarrekening 2025 sluit met een positief jaarresultaat van € 830.000,-. *Duiding resultaat* • Het subsidieresultaat bedroeg € 1.145.000 nadeliger dan begroot. Het subsidieresultaat is met name nadelig beïnvloed door de vorming van een Regeling voor Vervroegde Uittreding (RVU-voorziening) ad € 2.216.000,-. • Het operationeel resultaat is € 6.008.000,- hoger dan begroot, voornamelijk het gevolg van het realiseren van een hogere toegevoegde waarde, lagere rentebaten en -lasten dan begroot en een hogere begeleidingsvergoeding voor beschut werk; • De incidentele baten en lasten bedroegen in 2025 € 4.034.000 negatief. Dit is het saldo van lagere kosten door een onderrealisatie van 10,36 SE binnen de SW, en hogere lasten door een reservering van € 1,400.000 voor verlofdagen en vakantiegeld van Flexkompaan-medewerkers en een voorziening van € 2.200.000 voor de RVU-regeling. *Bestemming resultaat* • In 2024 heeft het algemeen bestuur spelregels vastgesteld rond de vorming van de algemene reserve. Op advies van de accountant en in lijn met de Nota Verbonden Partijen is de bovengrens voor de algemene reserve vastgesteld op € 7 mln. Tot en met ultimo 2025 bedraagt de reserve € 6.500.000. • Van het positieve jaarresultaat 2025 wordt nu voorgesteld € 500.000 toe te voegen aan de algemene reserve en de resterende € 3.30.000 uit te keren aan de deelnemende gemeenten.

Begroting 2027:

De ontwerp begroting is gebaseerd op de (voorlopige) cijfers (o.a. voorlopige Participatiebudgetten) uit de mei- en septembercirculaire van 2025. De aannames voor het jaar 2027 zullen ongetwijfeld nog wijzigen. Dit zal blijken uit de mei- en september circulaire van 2026. Indien de cijfers in de mei- en september circulaire van 2026 daartoe aanleiding geven zal in het najaar van 2026 een herziene begroting 2027 worden gepresenteerd.

In lijn met de kadernota van WVS is de ontwerpbegroting van WVS gebaseerd op de volgende uitgangspunten:

- Het aantal Wsw-dienstverbanden daalt in de komende jaren verder omdat sinds de invoering van de Participatiewet geen nieuwe instroom meer mogelijk is;
- De aan de deelnemende gemeenten toe te kennen Participatiebudgetten / Wsw 2027 waarbij ervan uit wordt gegaan dat deze budgetten volledig aan WVS zullen worden overgemaakt;
- Er wordt uitgegaan van de gemiddelde rijksbijdrage SW inclusief de door het Rijk te verstrekken loonprijscompensatie ad. 3%;
- Er wordt rekening gehouden met het door het ministerie uit te keren Impulsbudget en de Integratie Uitkering (IU) Sociale Infrastructuur. Het Impulsbudget is bedoeld voor het oplossen van één van de knelpunten die Berenschot in zijn onderzoek in 2023 naar de infrastructuur van werkontwikkelbedrijven heeft geïdentificeerd. De IU Sociale Infrastructuur is bedoeld voor het creëren van landelijk 10.000 extra banen. In totaal is met beide budgetten (voor 2027) een bedrag gemoeid van € 919.681,-;
- Na vervallen van het lage inkomens voordeel is voor de SW in de rijksbijdrage Wsw een compensatie opgenomen. Voor de medewerkers beschut werk wordt de compensatie aan de gemeenten uitgekeerd via het participatiebudget beschut werk. In de begroting 2027 is ervan uitgegaan dat de compensatie volledig aan WVS wordt uitgekeerd;
- Vanaf 1 juli 2026 wordt de compensatie voor de betaling van de transitievergoedingen bij uitdiensttreding wegens langdurige ziekte afgeschaft. WVS ontving jaarlijks een bedrag aan compensatie. Nu die komt te vervallen betekent dit een flinke financiële aderlating van € 600.000,-;
- Er wordt rekening gehouden met instroom van medewerkers vanuit de Participatiewet (met behoud van uitkering, met en zonder loonkostensubsidie, alsmede instroom van beschut werk conform de landelijke berekeningen);
- Er wordt rekening gehouden met een (lichte) stijging van het aantal regulier personeel vanwege uitstroom van SW-medewerkers (die vervangen dienen te worden door regulier personeel), alsmede de invulling van nieuwe functies in verband met de omvorming tot werkontwikkelbedrijf en tijdelijke extra krachten vanwege de impulsprojecten;
- Er wordt rekening gehouden met een iets hogere omzet / toegevoegde waarde van derden, gebaseerd op het operationeel resultaat van 2025. Op basis van de werkelijke resultaten over 2025 wordt de gemeentelijke omzet iets lager ingeschat dan in 2026.

WVS geeft hiermee rekenschap en invulling aan de kaders en richtlijnen die door de gemeenteraden zijn meegegeven. Voorgesteld wordt dan ook om geen zienswijze kenbaar te maken.
Gemeente Roosendaal wijkt daarvan af.

Gemeentelijke bijdrage
Om te komen tot een sluitende begroting bedraagt de totale gemeentelijke bijdrage voor de negen WVS-gemeenten € 6.260.000,- dit zal gedekt moeten worden uit de gemeentelijke bijdrage van € 3.507,- per geplaatste Wsw-medewerker, beschut werker en participant.

5. Financieel overzicht

Bijdragen in onderstaande tabellen (x € 1.000)

Jaarrekening 2025

WVS	**Gemeentelijk bijdrage gewijzigde begroting 2025**	**Resultaat 2025**	**Resultaat bestemming toevoeging aan eigen reserve GR**	**Resultaat bestemming terug naar gemeenten**
Totaal GR	€ 4.866	€ 830	€ 500	€ 330
Bijdrage apparaatskosten Moerdijk	€ 262			€ 18

Meerjarenontwikkeling

	(Herziene) Begroting 2026	**Ontwerp begroting 2027**	**Meerjaren-begroting 2028**	**Meerjaren-begroting 2029**	**Meerjaren-begroting 2030**
Totaal GR	€ 5.492	€ 6.260	€ 5.916	€ 5.522	€ 5.077
Bijdrage gemeente Moerdijk	€ 298	€ 361	€ 341	€319	€ 293
Opgenomen in meerjaren-perspectief Moerdijk	€ 298	€298	€298	€298	€298
Verschil (- is nadelig)	€ 0	€-63	€-43	€-21	€5

Vermogen	**1-1-2027**	**31-12-2027**
Eigen vermogen	7.000	7.000
Vreemd vermogen	20.518	20.518

6. Overige aandachtspunten

	-
7.	**De zienswijze** *Gelet op bovenstaande aandachtspunten, wordt het volgende voorgesteld:* 1. Kennis te nemen van de conceptjaarrekening 2025 2. In te stemmen met de ontwerpbegroting 2027 en de meerjarenbegroting 2028-2030 en de gemeentelijke bijdrage voor 2027 vast te stellen op € 3.507,- per Wsw-medewerker, beschut werker en participant en geen zienswijze over de ontwerpbegroting 2027 naar voren te brengen.

WVS
Postbus 1130
4700 BC Roosendaal

088 031 2000
info@wvs.nl

www.wvs.nl
KvK 20160803

De colleges van B&W van de 9 aangesloten
gemeenten
c.c. de gemeenteraden

Onderwerp begroting 2027 WVS
Uw brief van
Ons kenmerk 45 A
Bijlagen 2
Roosendaal, 15 april 2026

Geacht college,

Hierbij bieden wij u aan de ontwerp begroting 2027 & meerjarenraming t/m 2030 van WVS en de aanbiedingsnota aan het algemeen bestuur.

Deze brief is tevens toegezonden aan de raadsgriffies.

De ontwerp begroting 2027 zal worden behandeld in de vergadering van het algemeen bestuur van WVS op maandag 6 juli 2026. Wij verzoeken u de eventuele zienswijze(n) van uw gemeente, indien mogelijk, uiterlijk 26 juni a.s. aan ons toe te zenden.

Wij vertrouwen er op u hiermee voldoende te hebben ingelicht.

Hoogachtend,

het dagelijks bestuur van WVS,
de secretaris, de voorzitter,





P.F.J.M. Havermans T.C. Melisse.

Ontwerp begroting 2027

Meerjarenraming 2028 - 2030

Haal eruit wat erin zit

Inhoudsopgave

1. Voorwoord Algemeen Directeur 3

2. Financiële begroting en meerjarenraming 6

2.1 Uitgangspunten begroting 2027 en meerjarenraming 6
2.2 Samenwerking met Werkplein en ISD 10
2.3 Overzicht van baten en lasten 2025 - 2030 12
2.4 Financiële positie 13
2.5 Risicoparagraaf 14

3. Overige begrotingsinformatie 18

3.1 Weerstandsvermogen 18
3.2 Wet Open Overheid 18

Bijlagen

1. Resultatenrekening 2027 - 2030 Overhead 19
2. Balans per ultimo 2025 - 2027 20
3. Overzicht lang- en kortlopende leningen 21
4. Overzicht reserves en voorzieningen 22
5. Overzicht van investeringen in vaste activa 23
6. Gemeentelijke bijdrage 2027 24
7. Specificatie Rijksbijdrage per gemeente 2027 25

1. Voorwoord Algemeen Directeur WVS

WVS is nog steeds één van de grootste werkgevers in West-Brabant met meer dan tweeduizend werknemers woonachtig in onze deelnemende gemeenten. WVS werkt, als werkontwikkelbedrijf van West-Brabant, samen met de ISD Brabantse Wal en het Werkplein, om een steeds groter wordende groep inwoners die aan de zijlijn staan weer een betere toekomst te bieden. Gezamenlijk gaan we de uitdaging aan om zoveel als mogelijk de groep inwoners die al langer aan de zijlijn staan, te laten participeren en te ontwikkelen naar liefst loonvormende arbeid. Wij geloven dat we door meer samen te werken, in staat zijn om de maatschappelijke kosten te laten dalen en het maatschappelijke rendement te laten stijgen.

Voor u ligt de begroting 2027 en de meerjarenraming 2028 tot en met 2030 van WVS. Deze begroting is gebaseerd op de gegevens die we weten vanuit de mei- en septembercirculaire 2025. De acties voortkomend uit het programma WegWijzer c.q. de samenwerking met de ISD en het Werkplein zijn, voor zo ver als mogelijk, meegenomen in deze begroting en zijn met beide partijen afgestemd. De begroting moet dan ook in samenhang worden bekeken met de begrotingen van de ISD en het Werkplein.

WVS voert vanuit de Participatiewet, de Wet sociale werkvoorziening en het beschut werken uit. Daarnaast ontwikkelt WVS mensen die de route naar werk niet zelfstandig kunnen maken. Het gezamenlijke doel van de samenwerking met de ISD en het Werkplein voor 2027 en de meerjarenraming 2028 tot en met 2030, is om meer inwoners in ontwikkeling te zetten. Mede hiervoor is in 2024 ‘Startpunt’, het centrum voor een verdiepende diagnose, opgericht om inwoners gerichter te kunnen ontwikkelen op basis van hun vaardigheden. Hierdoor kunnen we onze bijstandsgerechtigde inwoners waaronder jongeren en statushouders nog beter in hun kracht zetten. Alle projecten in het programma WegWijzer bieden een vergaande verbetering van de samenwerking tussen ISD, Werkplein en WVS met als doel om meer kwetsbare inwoners in West-Brabant te ontwikkelen.

WVS heeft vanuit het verleden te maken met hogere loonkosten t.o.v. het landelijk gemiddelde terwijl de bedrijfskosten en de verhouding reguliere medewerkers versus doelgroepmedewerkers lager liggen. Het inverdienvermogen ligt echter weer hoger t.o.v. het landelijk gemiddelde. WVS zit daarmee in de top van best presterende werkontwikkelbedrijven in Nederland zoals blijkt uit het onderzoek dat door Berenschot is uitgevoerd in opdracht van het ministerie van SZW en de benchmark van de branchevereniging Cedris.

In deze meerjarenraming is goed nagedacht over de financieel lastige jaren die onze deelnemende gemeenten voor de boeg hebben. Wij blijven qua uitgaven scherp aan de wind zeilen en streven door intensievere samenwerking met ISD en Werkplein meer inwoners aan de slag te helpen dan wel geactiveerd te krijgen.

(x € 1.000)	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Operationeel resultaat	2.014	2.028	2.161	2.899	4.280	7.145
Incidentele baten en lasten	4.140	1.833	-879	-248	-17	-3.187
Gemeentelijke bijdrage	8.058	5.593	7.532	7.700	8.135	4.866
Subsidieresultaat*	-10.076	-8.740	-7.746	-7.634	-6.880	-7.994
Totaal resultaat	**4.136**	**714**	**1.068**	**2.717**	**5.518**	**830**

* Het subsidieresultaat is het verschil tussen de rijksbijdrage/loonkostensubsidie en de loonkosten doelgroep.

In 2020, 2021 en 2022 heeft WVS te kampen gehad met Covid-19. De compensatie vanuit het Rijk is verantwoord onder de incidentele baten en lasten. In 2025 zijn de verlofsaldi van Flexkompaan BV doorbelast aan WVS (1,4 mln) en is er een RVU voorziening Wsw gevormd (2,2 mln).

Factoren die een bepalende rol spelen bij het al dan niet realiseren van de begroting van 2027 zijn:

1. Subsidies
2. Kostenbeheersing
3. Algemene economische situatie
4. Opbrengsten, toegevoegde waarde
5. Invulling van de regie- en opdrachtgeversrol door de gemeenten
6. De rol van WVS binnen de Participatiewet i.s.m. de werkpleinen
7. Uitstroom SW en leidinggevend SW-kader
8. WAADI (Wet allocatie arbeidskrachten door intermediairs)
9. Cao SW
10. Cao Aan de Slag (Wet Arbeidsmarkt in Balans)
11. Compensatie transitievergoeding

Ad 1. Subsidies

De begroting is gebaseerd op het voorlopig toegekende Wsw-participatiebudget voor 2027 o.b.v. de meicirculaire 2025 zijnde € 43.140,- en met 3 % LPO € 45.767,-. Dit is inclusief de compensatie voor het wegvallen van de LIV. Het is op dit moment nog niet duidelijk welke invloed de landelijke realisatiecijfers hebben op de P-budgetten SW voor de komende jaren. Deze worden jaarlijks in de meicirculaire aangepast voor het lopende en de komende jaren. Naast de hoogte van het bedrag speelt ook de toekenning van de (fictieve) taakstelling een steeds belangrijkere rol. Door het Rijk is besloten om de begeleidingsvergoeding beschut werk per 2026 te verhogen naar € 12.485,- per taakstelling.
Het Rijk heeft onderkend dat de loonwaardebepaling van beschut werk lastig is vanwege deeltaken. Hierdoor wordt de loonwaarde vaak te hoog gewaardeerd en loopt de uitvoerende instantie (WVS) loonkostensubsidie mis. Er is een wetswijziging in de maak waarbij er sprake is van een forfaitaire loonkostensubside voor beschut werk van 68 %. Vooruitlopend op deze wijziging heeft het Rijk middelen vrijgemaakt om het verschil tussen de landelijke gemiddelde loonwaarde en de reële loonwaarde te compenseren. De wetswijziging wordt verwacht op 01-01-2028.

Ad 2. Kostenbeheersing

WVS scoort in de benchmark goed in kostenbeheersing. Echter, met de invoering van de Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB) zijn de kosten voor het begeleidend en ondersteunend regulier personeel flink gestegen. De flinke stijging van het WML en secundaire arbeidsvoorwaarden zorgen voor een verhoging van de loonkosten van de doelgroep werkende onder de Cao Aan de Slag. Daarnaast zijn er positieve effecten van de arbeidsontwikkeling van de doelgroep voor de werkpleinen. Deze zijn niet opgenomen in de begroting van WVS. De financiële effecten hiervan zie je terug bij de ISD en het Werkplein. Daarom moeten de resultaten in samenhang worden gezien met die van het Werkplein en de ISD.

Ad 3. Algemene economische situatie

De economische groei lijkt gestagneerd te zijn.

Ad 4. Opbrengsten, toegevoegde waarde

In de huidige economische ontwikkeling is het zaak om het nivo van de opbrengsten en toegevoegde waarde per medewerker te behouden. Het inrichten van de organisatie op basis van lean en het realiseren van een betere prijsvorming is de basis voor een gezonde toekomst.

Ad 5. Invulling van de regie- en opdrachtgeversrol door gemeenten

Een goede samenwerking met de gemeenten, ISD en Werkplein zorgt er voor dat meer mensen aan loonvormende arbeid kunnen deelnemen. Door opdrachten vanuit gemeenten te verstrekken voor werkzaamheden die bij de doelgroep passen, kunnen mensen op basis van hun ontwikkelmogelijkheden getraind worden binnen deze werkzaamheden. De druk op de financiële situatie bij de gemeenten is merkbaar in de opdrachtverstrekking. Dit heeft impact op het resultaat. Bij geschiktheid vindt er doorstroom plaats naar reguliere arbeid, maar inmiddels is er ook een vangnet voor die groep die deze stap niet kan maken. We zijn gestart met een pilot t.b.v. de ontwikkeling van statushouders. Samen

met de ISD en het Werkplein is de afgelopen jaren een nieuwe werkwijze geïmplementeerd waarbij de ontwikkeling van de inwoner centraal staat. De komende jaren wordt er geïnvesteerd in mensen die meer begeleiding nodig hebben en het zelfstandig niet redden om in ontwikkeling te komen. Mocht het niet haalbaar zijn dat onze inwoners uit het Landelijk Doelgroep Register (LDR) kunnen aansluiten op de arbeidsmarkt, dan biedt WVS de mogelijkheid voor een (tijdelijk) dienstverband. WVS ondersteunt ook personen die met LKS aan de slag willen, maar het (tijdelijk) niet kunnen.

Ad 6. De rol van WVS binnen de Participatiewet i.s.m. de werkpleinen
De uitvoering van de Participatiewet vraagt om intensieve samenwerking met de werkpleinen en het werkgeversveld. Op arbeidsmarktregioniveau zijn er vanuit het Rijk participatiegelden beschikbaar voor de regio, t.b.v. de ontwikkeling van de doelgroep.

Ad 7. Uitstroom SW personeel en leidinggevend SW kader
In de begroting is opgenomen dat leidinggevend kader in SW-dienstverband wordt vervangen door reguliere krachten. Hierin is echter niet de volledige vervanging meegenomen die door uitstroom vanwege pensioenleeftijd is ingeschat. Door de invoering van de RVU regeling voor SW-personeel, is er een snellere uitstroom van SW-leidinggegevenden.

Ad 8. WAADI (Wet allocatie arbeidskrachten door intermediairs)
Er ligt een wetsvoorstel bij de Eerste Kamer om de Wet WAADI aan te passen. In de basis dienen medewerkers ingezet via detachering of uitzending betaald te worden volgens de Cao van de inlenende partij. In het nieuwe wetsvoorstel zal er net als onder de huidige Wet WAADI een uitzondering worden gemaakt voor de medewerkers vallend onder de Cao SW en de beschut werk-geïndiceerden vallend onder de Cao aan de Slag. Voor deze groepen is er vrijstelling. Met het huidige wetsvoorstel zal wel de vrijstelling voor de doelgroep met de indicatie banenafspraak komen te vervallen en kan er alleen sprake zijn van een tijdelijke vrijstelling. Dit zal negatief uitwerken voor medewerkers met een banenindicatie binnen de werkontwikkelbedrijven.

- Werknemers krijgen dan te maken met een fluctuerend inkomen met gevolgen voor aanvullende bijstands- en WIA uitkering en eventuele toeslagen.
- Het succesvolle instrument van detachering van mensen met een ondersteuningsvraag wordt onaantrekkelijker (duurder) voor werkgevers.
- Bureaucratische rompslomp voor werkontwikkelbedrijven omdat er afgestemd moet worden met een veelvoud aan Cao's van werkgevers waar mensen met begeleiding werken.
- De banenafspraak komt hierdoor onder druk te staan vanwege de betaalbaarheid.

Ad 9. Cao SW
De Cao SW volgt de stijgingen van het WML en de LPO ontwikkeling van het IUSD-WSW. De Cao loopt nog tot eind 2028.

Ad10. Cao Aan de Slag (beschutwerken en LDR)
De Cao Aan de Slag volgt de stijgingen van het WML.

Ad 11. Compensatie transitievergoeding
In de wetgeving staat dat bij vertrek van een medewerker uit de organisatie, anders dan 'op eigen verzoek' of 'verwijtbaar', er een transitievergoeding betaald dient te worden. Dit geldt ook voor medewerkers die na 2 jaar ziekte de organisatie verlaten. Voor de laatste categorie wordt er vanuit het Rijk compensatie verstrekt. Deze compensatie komt per 1-7-2026 te vervallen. Het gaat om een bedrag in de begroting van € 500.000,-, welke is komen te vervallen. Omdat de werkontwikkelbedrijven in verhouding veel uitstroom na 2 jaar ziekte hebben, worden zij extra financieel geraakt door deze maatregel. Het is inmiddels duidelijk dat er geen compensatie vanuit het Rijk te verwachten is voor het wegvallen van deze vergoeding.

L.G.M. van der Beek,
Algemeen Directeur WVS

2. Financiële begroting en meerjarenraming

2.1 Uitgangspunten begroting 2027

Bij het opstellen van de begroting zijn naast de werkelijke resultaten over 2025, de mei- en septembercirculaire 2025, de interne werkbudgetten voor 2026 als uitgangspunt gehanteerd.

Toegevoegde waarde
Voor de berekening van de toegevoegde waarde (TW) zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- De TW voor WVS is uit verschillende zaken opgebouwd. De TW per fte SW wordt constant verondersteld. Daarnaast is rekening gehouden met de TW voor de nieuwe beschut werk-medewerkers. Voor nieuwe medewerkers met structurele loonkostensubsidie wordt een TW nivo van de huidige SW-populatie verwacht. Hierbij gaan we uit van een loonwaarde van gemiddeld 50 %. Daarnaast zullen er ontwikkeltrajecten voor de ISD en het Werkplein uitgevoerd worden. Voor mensen in een ontwikkeltraject wordt geen toegevoegde waarde meegenomen omdat de focus ligt op leren i.p.v. werken. De formatie SW is gebaseerd op de prognose komende uit de mei- en septembercirculaire 2025.
- Per type contract (SW, beschut werk, participatie) wordt een andere inzetbaarheid over de verschillende werksoorten zoals groen, postbezorging en industriële activiteiten verwacht.
- In de begroting is rekening gehouden met een omzet vanuit de deelnemende gemeenten ten opzichte van de werkelijke omzet 2025 met een afname i.v.m. daling fte SW.

Rijksbijdrage Wsw

Begroting 2027	Werkelijk 2025	Herz. begr. 2026	Begroting 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Aantal SE	1.374	1.294	1.197	1.126	1.046	973
Rijksbijdrage per SE	40.680	41.752	43.140	44.443	45.913	47.435
		3,0 %	3,0 %	3,0 %	3,0 %	3,0 %
Rijksbijdrage (€ x 1.000) incl. LPO	55.887	56.454	54.791	54.685	54.044	53.519

Het is op dit moment nog niet duidelijk welke invloed de landelijke realisatiecijfers hebben op de P-budgetten SW voor de komende jaren. Deze worden jaarlijks in de meicirculaire aangepast voor het lopende en de komende jaren.

Rijksbijdrage Impuls en infrastructuur

Begroting 2027	Werkelijk 2025	Herz. begr. 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Impulsbudget	614.601	533.634	533.634	533.634	533.634	533.634
Basis financiering	331.529	358.771	386.047	413.356	440.716	470.453
Aantal (per persoon 3600)	91	99	106	114	121	129
Totaal bijdrage	946.130	892.405	919.681	946.990	974.350	1.004.087

Het impulsbudget moet een bijdrage leveren aan het oplossen van één van de knelpunten die Berenschot in zijn onderzoek in 2023 naar de infrastructuur van werkontwikkelbedrijven heeft geïdentificeerd. Het impulsbudget wordt via een decentralisatie-uitkering (DU) uitgekeerd aan gemeenten. Het impulsbudget wordt beschikbaar gesteld per samenwerkingsverband van gemeenten op het terrein van sociaal ontwikkelbedrijven. Uitkering zal plaatsvinden aan de grootste gemeente binnen het samenwerkingsverband, in onze regio is dat de gemeente Roosendaal.

Eind 2023 heeft het kabinet een extra financiële bijdrage aangekondigd voor de banen van mensen die niet vallen onder beschut werk, maar die tijdelijk aangewezen zijn op de infrastructuur van werkontwikkelbedrijven (de zgn. '10.000 banen van Schouten'). Het betreft mensen zonder een indicatie beschut werk, die baat hebben bij de intensieve begeleiding

en ondersteuning die vanuit een werkontwikkelbedrijf wordt geboden. Het gaat onder meer om een tegemoetkoming in de kosten van overhead, huisvesting e.d. De extra bijdrage moet het daarnaast ook beter mogelijk maken om de vangnetfunctie als een van de arbeidsmarktfunctionaliteiten in te vullen. Het budget is in de meicirculaire 2025 apart zichtbaar opgenomen in de Integratieuitkering Participatie. Het betreft een oplopende reeks van € 19,8 miljoen in 2025 tot structureel € 35,9 miljoen vanaf 2035. In de oploop van deze middelen wordt uitgegaan van een groei van het aantal banen van zo'n 5.000 (nu) tot 10.000 (2035). De rijksbijdrage sociale infrastructuur wordt aan alle gemeenten uitgekeerd. Het budget wordt landelijk verdeeld op basis van de maatstaf 'doelgroepenregister gemeentelijke doelgroep'.

In de regio is afgesproken om het impulsbudget en de integratieuitkering sociale infrastructuur in samenspraak met de ISD en het Werkplein in te zetten via het ontwikkelbedrijf WVS. Dit draagt bij aan de noodzakelijke transitie van de sociale infrastructuur en sluit aan bij de regionale toekomstvisie. In onze regio wordt als uitvloeisel van het verkennend onderzoek naar de doorontwikkeling van de samenwerking tussen de ISD, het Werkplein en WVS, in samenspraak met de gemeenten, een toekomstvisie gepresenteerd op de sociale infrastructuur en de positie van het werkontwikkelbedrijf hierbinnen. Voor de besteding van de budgetten is in samenspraak met de ISD, het Werkplein, WVS en de deelnemende gemeenten een (project)plan opgesteld.

Bijdrage deelnemende gemeenten
Basis is het aantal geplaatste doelgroep medewerkers (SW + participatie) op 1 januari van het voorafgaande jaar aan het rapportagejaar (zie bijlage 6 per gemeente).

Begroting 2027	Werkelijk 2025	Herz. begr. 2026	Herz. begr. 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Aantal SW/participatie-medewerkers		1.787	1.785	1.726	1.657	1.586
Gem. bijdrage per SW/participant in €		3.073	3.507	3.428	3.332	3.201
Gem. bijdr. (€ x 1.000)	4.866	5.492	6.260	5.916	5.522	5.077

Overige subsidies overheid
Beschut Werk
In de begroting is opgenomen dat er beschut werk wordt ingezet en dat deze zal worden uitgevoerd door WVS conform gemaakte afspraken. Voor deze doelgroep is uitgegaan van 70 % loonkostensubsidie en gemiddeld 28 uur per persoon. De begeleidingsvergoeding voor beschut werk wordt vanuit het ministerie BZK geraamd. In de begroting 2026 is een bedrag opgenomen van € 12.485,- per persoon conform de meicirculaire 2025.
WVS neemt in haar begroting reeds een loonwaarde van 30 % (loonkostensubsidie 70 %) mee. Echter, de gemiddelde loonkostensubsidie is lager. De compensatie van het Rijk is verwerkt in de begroting.

Ontwikkeltrajecten
Er zijn aannames gemaakt m.b.t. de afname van ontwikkeltrajecten door de ISD en het Werkplein. In de begroting en de meerjarenraming is uitgegaan van de met Werkplein en ISD afgestemde gegevens. De tariefstelling van de trajecten is o.b.v. het gemiddelde van afgelopen jaren met een indexering conform afspraak. Er wordt gerekend met een gemiddelde looptijd van een traject van 4 maanden.

Overige bedrijfsopbrengsten
Dit betreft de doorberekening van de kosten van dienstverlening van WVS aan de verbonden partijen, zoals Flexkompaan BV, WVS Schoonmaak Vof en Propeople Holding BV, alsmede derdenpartijen zoals de Stichting Werkwijs West-Brabant en de Stichting Op Weg Naar Werk. In de begroting is verondersteld dat de dienstverlening op hetzelfde niveau gehandhaafd blijft. De aanpassing van de opbrengst is op basis van het aantal fte's dat gedetacheerd wordt.

Personeelskosten SW
Voor de berekening van de indexering van de lonen SW is rekening gehouden met de huidige loonafspraken. De LPO op het participatiebudget SW wordt verondersteld op 3 % voor 2027. De loonsverhoging voor de SW is op 4 % gesteld. Voor de jaren 2027 e.v. is eveneens 4 % stijging aangehouden. Door uitstroom van in verhouding duurdere werknemers wordt daarnaast een algemene daling van de loonkosten per SW-fte verondersteld, die de loonkosten in positieve zin beïnvloedt.

Overige personeelskosten SW
De overige personeelskosten zijn gebaseerd op de gerealiseerde kosten 2025 en het budget 2026. Tevens is hier rekening gehouden met de uitstroom van SW-medewerkers conform de prognose vanuit de rijksoverheid.

Loonkostensubsidie Begeleid Werken
Het aantal BW-plaatsingen wordt constant verondersteld.

Salariskosten regulier personeel
Leidinggevende SW-medewerkers worden vanwege uitstroom gedeeltelijk vervangen door regulier Flexkompaan personeel. Verder wordt uitstromend leidinggevend kader ambtelijk en Flexkompaan vervangen door nieuwe Flexkompaan krachten. De omvorming tot werkontwikkelbedrijf heeft tot gevolg dat er ook nieuwe functies ontstaan die met regulier personeel moeten worden ingevuld.

Begroting 2027	Werkelijk 2025	Herz. begr. 2026	Begroting 2026	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Fte ambt. pers.	32,0	33,0	31,0	29,0	27,0	25,0
Gem. loonsom (€)	97.749	98.892	104.810	107.704	110.685	113.756
Tot. Sal. kst. (€ x 1.000)	3.126	3.263	3.249	3.123	2.989	2.844
Fte Flexkompaan	185,8	193,0	199,0	201,0	203,0	205,0
Gem. loonsom (€)	82.396	83.961	86.955	89.564	92.251	95.018
Tot. Sal. kst. (€ x 1.000)	15.305	16.177	17.304	18.002	18.727	19.479
Totaal Fte regulier	217,8	226,0	230,0	230,0	230,0	230,0
Totaal Sal. kst. regulier (€ x 1.000)	18.431	19.440	20.553	21.125	21.716	22.323

Voor de berekening van de salarissen ambtelijk personeel is rekening gehouden met de verhoging van 3 % van de kosten voor 2027 en verder. Dit is voor Cao-stijgingen en wijzigingen in werkgeverslasten. Met de invoering van de WAB zijn de personeelsleden in Flexkompaan qua salariëring gelijk getrokken met de ambtelijke collega's.

Bij het uitwerken van de projectplannen van de impulsgelden is naar voren gekomen dat er inzet van extra (specifiek geschoold) personeel (tijdelijk) nodig is. Vanaf 2026 is voor vervanging bij WVS Schoonmaak 1 fte opgenomen, welke zal worden doorbelast aan WVS Schoonmaak.

Loonkosten beschut werk
In de Cao was sprake van een 37-urige werkweek, een pensioenvoorziening en extra secundaire arbeisvoorwaarden zoals bijv. reiskosten. Vanaf 2027 (nog onderhandelingsakkoord) is er afgesproken dat de contracturen worden teruggebracht naar 36 uur. Tevens is er een eindejaarsuitkering afgesproken van 350 per fte. Dit heeft een kostenverhogend effect.

Loonkosten Participanten
In de begroting wordt uitgegaan van dezelfde kostenstructuur als bij beschut werk.

Afschrijvingen
De afschrijvingskosten in 2027 zijn gebaseerd op een duurzamer en een behoudend investeringsbeleid.

Overige bedrijfskosten
Deze zijn min of meer constant verondersteld.

2.2 Samenwerking met Werkplein en ISD

De intensieve samenwerking binnen de keten van ISD Brabantse Wal (ISD), het Werkplein en WVS gaat onverminderd door. Het bleek dat een groot deel van de inwoners dat langer dan 2 jaar een bijstandsuitkering heeft niet goed in beeld is en daardoor geen passende dienstverlening kon of werd geboden. Dit is aanleiding geweest om een aantal onderzoeken te doen. Onderzoek A, over de nut en noodzaak, B, een maatschappelijke kosten-batenanalyse, en C, een toekomstperspectief voor de gezamenlijke uitvoering voor inwoners in de Participatiewet. Op basis van de uitkomsten van deze onderzoeken hebben wij een advies opgesteld voor de besturen van de drie organisaties. Op 30 juni 2025 is dit gezamenlijke eindadvies unaniem vastgesteld door de negen portefeuillehouders in de gezamenlijke bestuursvergadering. Het resultaat: een breed gedragen koers voor een toekomstbestendige uitvoering van de Participatiewet, waarin de inwoner centraal staat.

Uitgangspunten voor deze samenwerking (uit eindadvies)

- Zoek eerst naar een oplossing binnen de samenwerking tussen Werkplein, ISD en WVS alvorens je extern zoekt naar oplossingen.
- Stuur op het vermogen van de inwoner en op maatschappelijke meerwaarde in plaats van op aantallen.
- Er mag nog maar 1 intake plaatsvinden binnen de samenwerking tussen Werkplein, ISD en WVS.
- De motivatie van de inwoner staat centraal bij de keuze van het maatwerktraject. De kansrijke beroepen op de arbeidsmarkt bieden daarbij een kader.
- De samenwerking in de keten is een investering in mensen die anders niet meedoen in de samenleving. Niet de taak (bijv. groenvoorziening), maar het zorgen voor en de ontwikkeling van inwoners is de feitelijk opdracht.

Uitgangspunten dienstverlening (uit eindadvies)

- De mens centraal (niet geld, processen en procedures)
- Werken vanuit vertrouwen
- Ieder zijn eigen oplossing (maatwerk)
- Nabij (inwoners en bedrijven)
- Samen met partners (sociaal domein, werkgevers, opleiders et cetera)
- Leren en ontwikkelen
- Werken met data

De visie voor de samenwerking is: Iedereen doet mee
“Wij geloven in de talenten van onze inwoners en stimuleren hen deze te ontwikkelen. Ons doel is dat inwoners actief meedoen in de samenleving, waar mogelijk door te werken. Door hechte samenwerking, zowel binnen en tussen onze organisaties als met partners in het sociaal domein, zorgen we dat iedereen de ondersteuning krijgt die nodig is. Zo maken we samen maatschappelijke impact”.

Voor 2026 hebben we de volgende strategische doelstelling vastgesteld:
Elk jaar zorgen wij ervoor dat we meer inwoners samen helpen actief mee te doen in de samenleving, waar mogelijk door te werken. In 2030 bieden wij passende dienstverlening aan alle inwoners vallend onder de Participatiewet. Iedereen doet mee.
Om de strategische doelstelling te realiseren hebben we het programma Wegwijzer opgezet. Dit bestaat uit 11 adviezen op het gebied van de dienstverlening, de omgeving en systeem en cultuur.

Aantallen

De ontwikkeling van onze inwoners staat voorop. Het doel is dat iedereen meedoet in de samenleving, waar mogelijk door te werken. In onze samenwerking streven we ernaar om zoveel mogelijk inwoners te ondersteunen met bij hun behoefte passende dienstverlening. Een leerroute zoals techniek, groen, logistiek, schoonmaak, productie, catering of post kan daar onderdeel van uitmaken. Uitbreiding naar nieuwe werkgebieden wordt onderzocht. Elk jaar willen we meer inwoners passende dienstverlening bieden. De focus ligt dus zowel op de kwaliteit als op de kwantiteit.

Aantallen activiteiten 2027	Werkplein	ISD BW	Totaal
Ontwikkeltrajecten	255	125	380
Loonwaardemetingen	100	50	150
Jobcoaching	50	5	55

2.3 Overzicht van baten en lasten 2025 - 2030

bedragen x € 1.000

Begroting 2027	Werkelijk 2025	Herz. begr. 2026	Begroting 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Netto omzet derden	28.2359	26.772	28.280	28.622	29.071	29.377
Netto omzet deelnemende gemeenten	9.252	10.000	9.000	8.500	8.000	7.500
Grond- en hulpstof uitbesteed werk	-11.568	-11.822	-11.466	-11.418	-11.402	-11.342
Toegevoegde waarde	26.043	24.950	25.814	25.704	25.669	25.535
Rijksbijdrage Wsw	55.887	56.454	54.791	54.685	54.044	53.519
Rijksbijdrage infrastructuur	947	869	920	947	974	1.004
Loonkostensubsidie	4.758	4.855	5.658	6.304	6.993	7.613
Overige subs. overheid	5.344	4.457	5.791	6.224	6.678	7.125
Totaal bijdr. overheden	66.936	66.635	67.160	68.160	68.689	69.261
Overige bedrijfsopbr.	3.447	3.052	3.102	3.044	2.954	2.871
Totaal baten	**96.426**	**94.637**	**96.076**	**96.908**	**97.312**	**97.667**
Loonkosten SW	-58.624	-56.747	-55.849	-54.641	-52.797	-51.114
Overige pers. kstn SW	-2.778	-2.786	-2.664	-2.512	-2.396	-2.290
Verstrekte subsidies	-308	-275	-320	-320	-320	-320
Totaal pers. kstn SW	-61.710	-59.808	-58.833	-57.473	-55.512	-53.724
Kosten regulier pers.	-21.069	-21.210	-23.103	-23.675	-24.266	-24.873
Kosten beschut werk	-7.004	-7.376	-8.414	-9.275	-10.190	-11.165
Kosten participanten	-631	-1.431	-2.032	-2.465	-2.930	-3.047
Afschrijvingskosten	-2.208	-2.590	-2.430	-2.430	-2.430	-2.430
Overige bedr. kosten	-6.902	-7.327	-7.367	-7.347	-7.345	-7.345
Financieringskosten	-92	-387	-157	-160	-160	-160
Incidentele baten en lasten	-846					
Sub-totaal overige bedr. kstn	-38.752	-40.321	-43.503	-45.352	-47.321	-49.020
Totaal bedrijfskosten	-100.462	-100.129	-102.336	-102.824	-102.834	-102.744
Result. voor gem. bijdr. en dividend	**-4.036**	**-5.492**	**-6.260**	**-5.916**	**-5.522**	**-5.077**
Gem. bijdrage	4.866	5.492	6.260	5.916	5.522	5.077
Totaal expl. result.	**830**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

2.4 Financiële positie

De afgelopen jaren is een bijdrage van de gemeenten noodzakelijk om de exploitatie sluitend te maken. In bijlage 6 is een overzicht opgenomen van de gemeentelijke bijdragen voor 2027.

In bijlage 2 is de balans per ultimo opgenomen voor de jaren 2025 - 2030. In paragraaf 3.1 Weerstandsvermogen is een overzicht gegeven van 'jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen'. Deze verplichtingen hebben een nadelige invloed op de financiële positie van WVS.

Ultimo 2025 bedroegen de langlopende leningen € 6.200.000,-. In 2026 wordt hierop € 1.200.000,- afgelost. Om aan haar financieringsbehoefte te kunnen voldoen sluit WVS rekening-courantkredieten en kasgeldleningen af. De behoefte aan krediet is afgenomen vanwege de stortingen in de Algemene Reserve. WVS maakt gebruik van langlopende- en kasgeldleningen. Met deze financieringswijze voldoet WVS zowel aan de kasgeldlimiet als aan de norm voor het renterisico. In bijlage 3 is een overzicht van de langlopende en de kortlopende leningen gegeven voor de jaren 2025 - 2027.

De voorzieningen die WVS heeft gevormd hebben het karakter van een toekomstige financiële verplichting. Sinds 2018 wordt er een voorziening gecreëerd voor het 3e WW-jaar ambtelijk. Dit is een verplichting. Deze wordt gevormd uit een bijdrage van het ambtelijk personeel zelf. In 2022 is de voorziening spaarverlof gecreëerd voor de tegoeden die vanuit de Cao-regelingen SW en SGO worden gespaard. De toevoegingen aan en opnames uit deze voorziening hebben een onvoorspelbaar karakter. In 2025 is er een voorziening RVU Wsw en SGO gecreerd vanwege een aanpassing in de zienswijze van de Commissie BBV.

In bijlage 4 is een overzicht gegeven van het verloop van de reserves en de voorzieningen voor de jaren 2025 - 2030.

2.5 Risicoparagraaf

Als risico's worden beschouwd alle redelijke voorzienbare risico's die niet in de begroting zijn verwerkt en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de omvang van de exploitatie, het exploitatieresultaat en het eigen vermogen van WVS.

Ondernemersrisico
WVS opereert op de commerciële markt door producten en diensten aan derden te leveren. Hierdoor heeft WVS te maken met het normale ondernemersrisico zoals het debiteuren- en voorraadrisico.

Omvang: Het achterblijven van de TW van bijvoorbeeld 5 % levert direct een verlies op aan exploitatieresultaat van ruim € 1.200.000,-.

Maatregelen: Via de interne P&C cyclus, waardoor snel achterblijvende resultaten zichtbaar zijn, spreiden van risico's o.b.v. werksoorten, klanten en branches. Tevens werk blijven acquireren ook al is er geen stilstand. Dit vangt leegstand op, of biedt mogelijkheden voor betere rendementen.

Opdrachten van deelnemende gemeenten
De deelnemende gemeenten zijn belangrijke opdrachtgevers voor WVS. De gemeentelijke opdrachten vormen voor WVS ook een belangrijke inkomstenbron, maar belangrijker nog is dat gemeenten veel werk hebben waar mensen uit de doelgroep op zijn aangewezen. Door een jaarlijkse krimp in het aantal SW-medewerkers en de beperkte instroom, komt de uitvoering van gemeentelijke opdrachten onder druk te staan. Een tijdelijke plaatsing van inwoners met een LDR-indicatie kan hier een oplossing in bieden.

Omvang: De gemeentelijk omzet beslaat om en nabij een derde van de omzet van WVS. Als er door de financiële druk op de begrotingen van de gemeenten, wellicht bezuinigd wordt op opdrachten m.b.t. detacheringen en groenvoorziening, verdwijnen hierdoor banen en werk voor de doelgroep. 5 % Van de omzet van de gemeenten staat voor een bedrag van € 450.000,-. Met de geplande indienstname van inwoners uit het LDR hebben we het werk hard nodig.

Maatregelen: Samen met de gemeenten bekijken waar de mogelijkheden liggen. Zorgen dat er een goede orderportefeuille is.

Risico rijksbijdrage Wsw
In de begroting is uitgegaan van de afbouw SW zoals het Rijk die voorziet. Voorspellen wat de ontwikkeling van de rijksbijdrage gaat doen, is lastig. Er zijn veel landelijke factoren die van invloed zijn op de rijksbijdrage per SE. Indien er grote afwijkingen zijn t.o.v. de begroting zal dit worden gemeld, en indien nodig zal een begroting worden ingediend. In de begroting is uitgegaan van een compensatie van LPO van 3 %. Indien deze niet wordt ontvangen heeft dat impact op de begroting. Door de koppeling met de Cao SW (op dit moment) is de impact beperkt.

Omvang: WVS ontvangt vanuit de gemeenten de volledige subsidie Wsw. Bij overschrijding van de taakstelling is het financiële risico geheel voor WVS. Bij 10 SE is dit een risico van € 400.000,-.

Maatregelen: Dit ligt buiten de invloedssfeer van WVS.

Rente risico's
De totale activa bedragen ultimo 2025 € 27.482.000,-. Hiervan is ruim 70 % gefinancierd met vreemd vermogen. Een groot deel van dit vreemde vermogen is rentedragend. De aan het vreemde vermogen verbonden rentelasten leggen een claim op de exploitatiebegroting. Alle langlopende leningen hebben een vast rentepercentage over de gehele looptijd

van de lening. Derhalve is het renterisico met betrekking tot de langlopende leningen nihil. Wijzigingen in de rentestand hebben derhalve geen gevolgen voor het exploitatieresultaat. Anders ligt dit voor de kortlopende leningen. De rente hierop is variabel en de kosten hiervan fluctueren met wijzigingen in de rentestand. Momenteel is de rente stijgende.

Omvang: Het renterisico op korte termijn ligt vooral bij de kasgeldleningen. Er is ultimo 2025 € 3.000.000,- aangetrokken. Daarnaast moet i.v.m. de aflossingsverplichting elk jaar € 1.200.000,- geherfinancierd worden. Stijging van het rentepercentage met 1 % heeft een impact van € 60.000,- op de exploitatie per jaar.

Maatregelen: Zorgen dat het werkkapitaal op orde is. Het aanhouden van een eigen vermogen binnen WVS verlaagt de behoefte aan vreemd vermogen. Daarnaast het goed bewaken van de renterisiconorm en wetgeving vanuit Fido.

RVU-regeling Cao SW
In de Cao SW is een RVU-regeling opgenomen. Twee jaar vóór pensioen kan een SW-medewerker ervoor kiezen om te stoppen met werken. De medewerker ontvangt dan een aangepast salaris ter hoogte van ongeveer € 2.400 bruto per maand (bij fulltime dienstverband). De medewerker is dan vrijgesteld van werk tot de pensioendatum en blijft in dienst zodat de aanspraak op de rijksbijdrage blijft bestaan. Er is echter geen inverdienvermogen. Gezien de vergrijzing binnen de SW is het mogelijk dat een steeds groter wordende groep hier gebruik van gaat maken.

Omvang: Bij deelname van 20 fte zal de daling in toegevoegde waarde (o.b.v. gemiddelde TW per fte) € 250.000,- bedragen.

Maatregelen: WVS heeft hier geen invloed op. Natuurlijk zal WVS de gevolgen zoveel mogelijk proberen te compenseren door productie efficiëncy.

RVU-regeling Cao SGO
In de Cao SGO is een nieuwe regeling opgenomen. Onder bepaalde voorwaarden kan een SGO-medewerker ervoor kiezen om net voor de pensioendatum te stoppen met werken. De medewerker ontvangt dan een aangepast salaris ter hoogte van ongeveer € 2.400,- bruto per maand (bij fulltime dienstverband) (in 2025 was dit nog € 2.200,-). De medewerker is dan vrijgesteld van werk tot de pensioendatum. WVS zal deze medewerker moeten vervangen terwijl er nog wel kosten doorlopen m.b.t. de vertrekkende medewerker.

Omvang: Bij deelname van 5 fte zullen de extra kosten € 400.000,- bedragen.

Maatregelen: WVS heeft hier geen invloed op.

Jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen
Volgens het BBV dienen de verplichtingen die gerelateerd zijn aan de jaarlijks terugkerende arbeidskosten niet als verplichting in de balans te worden opgenomen. Bij de beoordeling van het weerstandsvermogen van WVS dienen ze wel te worden meegenomen. Deze verplichtingen worden in de begroting opgenomen op het moment dat ze tot betaling leiden. Het risico m.b.t. het oplopen van de verlofsaldi is dat er bij het einde van een dienstverband veel verlof wordt opgenomen, en er dan vervanging moet worden aangenomen, voor de uitdienst datum.

Omvang: Het betreffen de volgende verplichtingen:

- Vakantiegeldverplichtingen (waarde per ultimo 2025 € 2.073.000,-)
- Verloftegoeden (waarde per ultimo 2025: € 3.475.000,-)

Maatregelen: Gezien de daling van het aantal personeelsleden, zal ook deze post dalen in hoeveelheid verlofuren. Dit geldt tevens voor de vakantiegeldverplichting. De loonsom daalt en daarmee ook de verplichting. M.b.t. de

verloftegoeden, gelden ook binnen WVS de reguliere regels vanuit de cao's. Binnen de Cao SW en de Cao SGO bestaat een regeling "spaarverlof". Hierdoor kunnen medewerkers verlofuren sparen. Hierdoor loopt op persoonsnivo het saldo op. De omvang van de spaarverlof regeling is te vinden onder de voorziening spaarverlof.

Uitstroom van SW-kader
De capaciteiten van de SW-instroom is sinds 1998 (invoering nieuwe Wet sociale werkvoorziening) minder dan de gemiddelde SW-populatie van vóór 1998. Dit betekent dat kaderfuncties die momenteel zijn ingevuld door SW-medewerkers in geval van vervanging door pensionering of anderszins, niet meer door SW-medewerkers kunnen worden ingevuld omdat bij de huidige instroom de benodigde capaciteiten hiervoor ontbreken. Dit betekent dat extra regulier personeel moet worden aangetrokken om deze opengevallen plaatsen in te nemen.

Omvang: Bij vervanging van een SW-medewerker door een reguliere kracht missen we de rijksbijdrage voor die plaats. Dit is voor 2027 een bedrag van € 45.767,- per fte inclusief LPO.

Maatregelen: Uiteraard wordt getracht eventuele vacatures op een andere wijze in te vullen door herverdeling van taken en het niet vervangen van uitstroom van indirecte functies, maar dit is niet altijd mogelijk. Indien een SW-medewerker 1 op 1 vervangen moet worden, is het verschil in kosten, de rijkssubsidie. Door de instroom van de doelgroep beschut werk stijgt de begeleidingsbehoefte t.o.v. de oude doelgroep SW.

Vergoeding begeleidingskosten beschut werk
De uitvoering van beschut werk ligt volledig bij WVS. De aanmelding voor een indicatie beschut werken loopt via de ISD en het Werkplein. De indicatie wordt afgegeven door het UWV. Vanaf 1 januari 2017 mogen burgers zich rechtstreeks melden bij het UWV voor het aanvragen van een indicatie beschut werk. Dit leidt tot wat meer indicaties beschut werk. De realisatie van de instroom is opgenomen conform de planning afgegeven door het Rijk. De feitelijke instroom is afhankelijk van het aantal door het UWV geindiceerde kandidaten die via de ISD en het Werkplein kunnen worden aangeleverd.

Omvang: De aantallen 'beschut werk'-plaatsingen kunnen achterblijven op de fictieve taakstellingen. WVS heeft haar begeleidingsorganisatie zo ingericht dat zij conform de fictieve taakstellingen personen in dat jaar kunnen plaatsen. Indien er niet of minder geplaatst wordt, heeft WVS wel de kosten, maar niet de vergoeding hiervoor.

Maatregelen: I.o.m. de werkpleinen zorgen voor een goede instroom, zodat de dekking geregeld is, of kijken naar afspraken m.b.t. minimale afname van ontwikkeltrajecten.

Ontwikkeltrajecten
De inschattingen voor afname ontwikkeltrajecten voor de jaren 2027-2030 zijn gebaseerd op de meerjaren afspraken. Indien de aantallen naar beneden worden bijgesteld, zal dit invloed hebben op het resultaat van WVS. Indien de ontwikkeltrajecten niet worden ingevuld mist WVS dekking voor de begeleidingsorganisatie.

Omvang: De aantallen of de gemiddelde duur van ontwikkeltrajecten kunnen achterblijven op de afgesproken aantallen. WVS heeft haar begeleidingsorganisatie zo ingericht dat zij de personen in dat jaar kunnen plaatsen. Indien er niet wordt geplaatst mist WVS de dekking voor de begeleidingsorganisatie.

Maatregelen: In overleg met de werkpleinen zorgen voor een goede geleidelijke instroom en zo mogelijk volledige instroom van de afspraken.

Academie
In het kader van de ontwikkeling van inwoners die geen arbeidskwalificatie hebben heeft WVS de 'Academie' opgezet om inwoners via de praktijkroute op te leiden richting een branche waar voldoende werkgelegenheid is om een duurzame inzet mogelijk te maken.

Omvang: De aantallen kunnen achterblijven op de verwachte aantallen terwijl de begeleidingsorganisatie hierop ingericht is. Indien er niet wordt geplaatst mist WVS dekking voor de begeleidingsorganisatie.

Maatregelen: In overleg met met werkpleinen, onderwijsinstellingen en werkgevers zorgen voor een geleidelijke in- en doorstroom van de kandidaten.

Wet Waadi (Wet allocatie arbeid door intermediairs)
Er ligt een wetsvoorstel bij de Eerste Kamer om de Wet Waadi aan te passen. In de basis dienen de medewerkers die worden ingezet via uitzending of detachering betaald te worden volgens de Cao van de inlenende partij. In het nieuwe wetsvoorstel zal er net als onder de huidige wet WAADI een uitzondering worden gemaakt voor de medewerkers werkend onder de Cao's SW en Aan de Slag. Voor deze groepen is er vrijstelling. Met het huidige wetsvoorstel zal wel de vrijstelling voor de doelgroep met de indicatie banenafspraak komen te vervallen en kan er alleen sprake zijn van een tijdelijke vrijstelling. Dit zal negatief uitwerken voor medewerkers met een banenindicatie binnen de werkontwikkelbedrijven.

- Werknemers krijgen dan te maken met een fluctuerend inkomen met gevolgen voor aanvullende bijstands- en WIA uitkering en eventuele toeslagen.
- Het succesvolle instrument van detachering van mensen met een ondersteuningsvraag wordt onaantrekkelijker (duurder) voor werkgevers.
- Bureaucratische rompslomp voor werkontwikkelbedrijven omdat er afgestemd moet worden met een veelvoud aan Cao's van werkgevers waar mensen met begeleiding werken.
- De banenafspraak komt hierdoor onder druk te staan vanwege de betaalbaarheid.

Omvang: WVS heeft deze nieuwe ontwikkeling nog niet doorgerekend, maar gedacht moet worden aan loonstijgingen of aan omzetdaling bij herplaatsing binnen de werkbedrijven.

Maatregelen: WVS heeft hier geen invloed op. Vanuit Cedris loopt een lobby om deze vrijstelling weer terug in het nieuwe wetsvoorstel op te laten nemen. WVS gaat zich verder beraden over eventueel te nemen maatregelen.

3. Overige begrotingsinformatie

3.1 Weerstandsvermogen

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in het vermogen van WVS om risico's (zie paragraaf 2.4) die niet in de begroting zijn verwerkt op te vangen door middel van financiële buffers, genoemd weerstandscapaciteit. De relatie tussen weerstandscapaciteit en alle risico's waarvoor geen voorzieningen zijn getroffen, wordt weerstandsvermogen genoemd.

In verband met de invoering van het BBV (2004) is het niet meer toegestaan de verlofrechten en de vakantiegeldverplichting als zodanig onder de schulden op te nemen. Deze verplichting (ultimo 2025 € 3.475.000,- cq € 2.073.000,-) wordt niet in de balans opgenomen.

Als financiële buffer voor het opvangen van tegenvallers voortvloeiende uit de hiervoor genoemde risico's dienen de reserves (eigen vermogen). Deze bedroegen per ultimo 2025 € 6.500.000,- exclusief bestemmingsreserves. Daarnaast fungeren de deelnemende gemeenten als vangnet voor WVS, doordat ze uiteindelijk - voor zover de reserves ontoereikend zijn - het exploitatietekort voor hun rekening nemen. In een bestuursbesluit in 2011 is vastgelegd dat de bandbreedte voor de reserves is vervallen en dat de bestemmingsreserve is toegevoegd aan de algemene reserve. Exploitatieverliezen moeten van de algemene reserve worden afgeboekt.

In 2024 is door Deloitte Accountants onderzocht wat het meest passende niveau van het weerstandsvermogen van WVS is, rekening houdend met de liquiditeitsbehoefte en de financiële risico's. Het gaat hierbij dan met name om risico's die onvoorzien zijn en waarvoor op korte termijn dekking gevonden moet worden. Uit het onderzoek van Deloitte is gebleken dat een weerstandsvermogen van € 7.000.000,- voor WVS noodzakelijk is. Dit bedrag past binnen de in de Nota Verbonden Partijen aangegeven bandbreedte. Een reserve van € 7.000.000,- is ten opzichte van de begrote lasten in de begroting 2026 een percentage van 7 %. Het algemeen bestuur heeft naar aanleiding van het advies van Deloitte op 1 juli 2024 besloten om spelregels vast te stellen met betrekking tot de reserve van WVS. Eén van de spelregels is dat, mits het financiële resultaat dit toestaat, de algemene reserve geleidelijk zal groeien tot maximaal € 7.000.000,-.

3.2 Wet Open Overheid

Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid
De Wet open overheid (Woo) is per 1 mei 2022 in werking getreden en is de opvolger van de Wet openbaarheid bestuur (Wob). In deze paragraaf wordt beschreven hoe WVS invulling geeft en gaat geven aan de Woo.

Passieve openbaarmaking
In 2023 heeft WVS de rol van Woo-contactfunctionaris ingevuld. Contactgegevens zijn opgenomen op de website en intern gecommuniceerd. De Woo-contactfunctionaris is het eerste aanspreekpunt om vragen te beantwoorden over de beschikbaarheid van publieke informatie en om eventuele Woo-verzoeken te behandelen.

Actieve openbaarmaking
De Woo stelt de verplichting om 11 benoemde informatiecategorieën actief te publiceren. Deze verplichting geldt niet voor alle 11 categorieën tegelijk. WVS zorgt ervoor dat de verplichte informatiecategorieën actief gepubliceerd worden conform de daarvoor geldende regels. Zodra dit mogelijk is, wordt WVS aangesloten op het landelijke platform, zoals de Woo voorschrijft. Zolang er nog geen verplichting c.q. mogelijkheid is om bepaalde categorieën documenten te publiceren op het landelijke platform zal WVS openbare stukken blijven publiceren op de eigen website.

Informatiehuishouding op orde
De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding op orde wordt gebracht. Dit is een randvoorwaarde om uitvoering te geven aan openbaarheid. Dit betekent dat er maatregelen moeten worden genomen om informatiebestanden duurzaam toegankelijk te maken en te houden. WVS is bezig met het optimaliseren van de digitale informatiehuishouding.

Bijlage 1. Overhead 2026 en meerjarenraming 2027-2029

Baten	Herz. begr. 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Netto omzet	500	500	500	500
Mutatie voorraad GP en OHW	0	0	0	0
Grond- en hulpstoffen uitbesteed werk	-250	-250	-250	-250
Toegevoegde waarde	250	250	250	250
Bijdrage overheden	4.500	2.620	2.561	2.511
Overige opbrengsten	108	95	95	95
Subtotaal	4.608	2.715	2.656	2.606
Totaal Baten	**4.858**	**2.965**	**2.906**	**2.856**
Lasten				
Personeelskosten	-11.234	-9.257	-9.324	-9.473
Overige bedrijfskosten	-3.061	-2.040	-2.040	-2.040
Totaal bedrijfskosten	-14.295	-11.297	-11.364	-11.513
Rentebaten- en lasten	-387	-51	-51	-51
Totaal lasten	**-14.682**	**-11.348**	**-11.415**	**-11.564**
Resultaat	**-9.824**	**-8.383**	**-8.509**	**-8.708**

Bijlage 2. Balans 2024 - 2029 (x € 1.000)

Activa stand per ultimo	2025	Prognose 2026	Begroting 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Vaste activa						
Materiële activa	15.497	18.500	18.500	18.500	18.500	18.500
Financiële activa	18	18	18	18	18	18
Totaal vaste activa	*15.515*	*18.518*	*18.518*	*18.518*	*18.518*	*18.518*
Vlottende activa						
Voorraden	956	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Vorderingen	7.848	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
Overlopende activa	765	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Liquide middelen	2.398	0	0	0	0	0
Totaal vlottende activa	*11.967*	*9.000*	*9.000*	*9.000*	*9.000*	*9.000*
Totaal activa	27.482	27.518	27.518	27.518	27.518	27.518
Passiva						
Eigen vermogen						
Algemene reserve	6.500	8.176	7.000	7.000	7.000	7.000
Bestemmingsreserve	846	0	0	0	0	0
Storting gemeenten	4.866	5.492	6.260	5.916	5.522	5.077
Onttrekking gemeenten	0	-330	0	0	0	0
Nog te bestemmen resultaat	-4.036	-5.492	-6.260	-5.916	-5.522	-5.077
Totaal eigen vermogen	*8.176*	*7.846*	*7.000*	*7.000*	*7.000*	*7.000*
Voorzieningen	**4.052**	**4.052**	**4.052**	**4.052**	**4.052**	**4.052**
Langlopende leningen	**6.200**	**5.000**	**6.800**	**5.800**	**7.800**	**6.500**
Kortlopende schulden						
Crediteuren	2.398	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Rekeningcourantkrediet	0	620	666	666	666	966
Kasgeldleningen	3.000	4.000	3.000	4.000	2.000	3.000
Overlopende passiva	3.656	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Totaal kortlopende schulden	*9.054*	*10.620*	*9.666*	*10.666*	*8.666*	*9.966*
Totaal passiva	**27.482**	**27.518**	**27.518**	**27.518**	**27.518**	**27.518**
Eigen vermogen in % van totaal vermogen	29,8	28,5	25,4	25,4	25,4	25,4
Werkkapitaal	6.406	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000

Bijlage 3. Overzicht van langlopende leningen en RC-krediet

Leningen o/g (in € x 1.000)

Verstrekt door	Omschrijving	Hoofdsom	Looptijd	Rente %
BNG	Lening 111105	5.000	2017-2027	0,84
BNG	Lening 115893	4.000	2022-2032	1,88
BNG	Lening 116610	3.000	2023-2033	3,31
	Sub-totaal	12.000		

	Werkelijk 2025	Prognose 2026	Raming 2027
Leningen o/g			
Stand per ultimo	6.200	5.000	6.800
Kasgeldleningen			
Stand per ultimo	3.000	4.000	3.000
Rekening courant-krediet			
Stand per ultimo	2.198	620	666
Saldo geleend - uitgeleend	**11.398**	**9.620**	**10.466**
Rentebaten en -kosten			
Leningen o/g	-155	-173	-260
Kasgeldleningen	-85	-120	-127
RC-krediet	57	0	-13
Rente lasten totaal	-183	-293	-400
Rente %			
Leningen o/g	-2,50	-3,46	-3,82
Kasgeldleningen	-2,83	-1,35	-3,00
RC-krediet	2,59	0,70	-2,00
Totaal gemiddelde rente %	**-1,61**	**-3,05**	**-3,82**

Bijlage 4. Overzicht reserves en voorzieningen (x € 1.000)

Omschrijving		2025	2026	2027	2028	2029	2030
Reserves							
Algemene reserve		9.518	8.176	7.000	7.000	7.000	7.000
Bestemmingsreserves	IMPULS/infra	846	-846	0	0	0	0
Storting gemeente		4.866	5.492	6.260	5.916	5.522	5.077
Onttrekking gemeente		-3.018	-330	0	0	0	0
Nog te bestemmen resultaat		-4.882	-5.492	-6.260	-5.916	-5.522	-5.077
Totaal reserves		**7.330**	**7.000**	**7.000**	**7.000**	**7.000**	**7.000**
Voorziening rijkssubsidies							
3e WW-jaar ambtelijk		17	17	17	17	17	17
Spaarverlof SW en Ambt.		1.819	1.819	1.819	1.819	1.819	1.819
RVU-Wsw		2.216	2.216	2.216	2.216	2.216	2.216
Totaal voorzieningen		**4.052**	**4.052**	**4.052**	**4.052**	**4.052**	**4.052**

Bestemmingsreserves:
IMPULS / infracstructurele gelden zijn in 2025 ontvangen van het Rijk. Echter zijn de projecten (kosten) in 2025 nog maar beperkt van start gegaan.

Voorziening:
Per 1-1-2024 is vanuit de CAO voorlopig de dotatie aan het 3e WW-jaar voor ambtenaren stopgezet.
Per 2025 is er een voorziening RVU-Wsw gevormd obv een uitspraak van de Commissie BBV.

Bijlage 5. Overzicht van investeringen in vaste activa

(in € x 1.000)

	Werkelijk 2025	Herz. Begr. 2026	Herz. begr. 2027
Grond	0	0	0
Gebouwen en voorzieningen aan terreinen	420	1.050	1.000
Installaties	503	600	600
Machines	247	150	300
Automatisering	75	100	100
Inventarissen	365	200	200
Vervoermiddelen	452	2.200	2.200
Projecten in uitvoering	252	0	0
Overige	0	0	0
Totaal investeringen	**2.314**	**4.300**	**4.400**
PM Afschrijvingskosten	**-2.208**	**-2.590**	**-2.430**

WVS wil in 2027 verder gaan met de inhaalslag m.b.t. de verduurzaming van onze panden, wagenpark (inclusief laad-voorzieningen) en het opwekken van groene stroom middels zonnepanelen.

Bijlage 6. Gemeentelijke bijdrage 2027

per 01-01-2026	SW aantal	beschut werken aantal	Participanten aantal	Totaal
Bergen op Zoom	310	45	9	364
Etten-Leur	169	43	6	218
Halderberge	149	19	5	173
Moerdijk	79	19	5	103
Roosendaal	408	90	9	507
Rucphen	165	20	0	185
Steenbergen	77	9	2	88
Woensdrecht	63	16	2	81
Zundert	54	8	4	66
	1.474	269	42	1.785

Begroting 2027 per doelgroeper	Doelgroep 01-01-2026	Begroting 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Bergen op Zoom	364	€ 1.276.549	€ 1.206.470	€ 1.125.955	€ 1.035.309
Etten-Leur	218	€ 764.527	€ 722.556	€ 674.336	€ 620.048
Halderberge	173	€ 606.711	€ 573.405	€ 535.138	€ 492.056
Moerdijk	103	€ 361.221	€ 341.391	€ 318.608	€ 292.958
Roosendaal	507	€ 1.778.050	€ 1.680.440	€ 1.568.294	€ 1.442.038
Rucphen	185	€ 648.796	€ 613.178	€ 572.257	€ 526.187
Steenbergen	88	€ 308.616	€ 291.674	€ 272.209	€ 250.295
Woensdrecht	81	€ 284.067	€ 268.473	€ 250.556	€ 230.385
Zundert	66	€ 231.462	€ 218.756	€ 204.157	€ 187.721
	1.785	**€ 6.260.000**	**€ 5.916.344**	**€ 5.521.509**	**€ 5.076.997**
	aantal doelgroe-pers	**1.785**	**1.726**	**1.657**	**1.586**
	per doelgroeper	€ 3.507	€ 3.428	€ 3.332	€ 3.201

Meerjarenraming per gemeente is gebaseerd op de verhouding van de doelgroepers per 1-1-2026.

Bijlage 7. Specificatie Rijksbijdrage per gemeente

In de mei- en septembercirculaire 2025 zijn de volgende Participatiebudgetten SW per gemeente voor 2027 opgenomen. In de begroting is tevens 3 % correctie LPO opgenomen.

Begroting 2027	2027 excl. LPO	2027 incl. LPO
Bergen op Zoom	€ 11.155.100	€ 11.834.446
Etten-Leur	€ 5.805.309	€ 6.158.853
Halderberge	€ 5.118.782	€ 5.430.516
Moerdijk	€ 2.511.843	€ 2.664.815
Roosendaal	€ 14.138.572	€ 14.999.611
Rucphen	€ 5.791.688	€ 6.144.402
Steenbergen	€ 2.698.941	€ 2.863.307
Woensdrecht	€ 2.326.538	€ 2.468.224
Zundert	€ 2.098.562	€ 2.226.364
Totaal	€ **51.645.336**	€ **54.790.537**
Per SE	€ **43.140**	€ **45.767**

WVS
Postbus 1130
4700 BC Roosendaal

088 031 2000
info@wvs.nl

www.wvs.nl
KvK 20160803

De colleges van B&W van de 9 aangesloten
gemeenten
c.c. de gemeenteraden

Onderwerp jaarrekening 2025 WVS
Uw brief van
Ons kenmerk 49 A
Bijlagen div.
Roosendaal, 15 april 2026

Geacht college,

Hierbij bieden wij u aan de ontwerp jaarrekening 2025 van WVS, inclusief de controle-verklaring, het accountantsverslag en de aanbiedingsnota aan het algemeen bestuur.

Het jaarverslag 2025 van WVS zal later dit jaar te raadplegen zijn via www.wvs.nl. U wordt hierover nog nader geïnformeerd.

Deze brief is tevens toegezonden aan de raadsgriffies.

De ontwerp jaarrekening 2025 zal worden behandeld in de vergadering van het algemeen bestuur van WVS op maandag 6 juli 2026.

Wij vertrouwen er op u hiermee voldoende te hebben ingelicht.

Hoogachtend,

het dagelijks bestuur van WVS,
de secretaris, de voorzitter,





P.F.J.M. Havermans T.C. Melisse.

WVS

Jaarstukken 2025

Roosendaal, 13 april 2026

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 15-04-2026

Inhoudsopgave

blz.

Jaarverslag

1. Inleiding 3
2. Gerealiseerd resultaat 4
3. Financiële positie 5
4. Besluit begroting en verantwoording 2004 5
5. Weerstandsvermogen & risicobeheersing 6
6. Treasuryparagraaf 8
7. Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen 9
8. Paragraaf bedrijfsvoering 10
9. Paragraaf verbonden partijen 16
10. Paragraaf Wet Open Overheid 17
11. Samenwerking met ISD en Werkplein 17

Jaarrekening

Balans per 31 december 2025 18
Overzicht van programma baten en lasten 2025 19
Exploitatie overzicht 2025 20
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 21
Toelichting op de balans per 31 december 2025 26
Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen 31
Rechtmatigheid 32
Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid 2025 33
Overzicht van incidentele baten en lasten 2025 38
Overzicht programma-taakvelden 39
Toelichting WNT 40

Overige gegevens

Voorstel tot verwerking van het resultaat 41
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 42

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 15-04-2026

Jaarverslag

1. Inleiding

Op grond van het BBV moet in de jaarstukken per programma verantwoording worden afgelegd over de zogenaamde 3W-vragen: Wat wilden we bereiken?, Wat hebben we gedaan?, Wat heeft het gekost? WVS onderscheidt slechts 1 programma, welke is vastgesteld door het algemeen bestuur te weten de uitvoering van de Begeleide Participatie. De genoemde W-elementen komen onder andere naar voren in de paragrafen 1 en 9 van het jaarverslag (beschrijving van wat we hebben gerealiseerd en wat we hebben gedaan) en in de jaarrekening (wat heeft het gekost en welke opbrengsten hebben we gerealiseerd). Kortheidshalve verwijzen wij u naar de genoemde onderdelen van de jaarstukken.

WVS is onder andere verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) voor de gemeenten Bergen op Zoom, Etten-Leur, Halderberge, Moerdijk, Roosendaal, Rucphen, Steenbergen, Woensdrecht en Zundert. Als vergoeding voor de uitvoering van deze wet krijgen de gemeenten een vast bedrag toegekend in hun participatiebudget SW. Basis hiervoor is een fictieve rijkssubsidie per standaardeenheid (SE), die voor 2025 € 40.680 bedroeg. Het aantal SE is geraamd o.b.v. de realisatie van 2024 en een fictieve uitstroom van de SW-doelgroep o.b.v. statistische landelijke uitstroomcijfers. Daarnaast is er nog een rijksbijdrage ontvangen uit andere gemeenten van medewerkers die bij WVS in dienst zijn maar in een andere gemeente woonachtig zijn. Hiertegenover staat dat voor SW-medewerkers woonachtig in een deelnemende gemeente maar werkzaam bij een ander SW-bedrijf de rijksbijdrage aan dat andere SW-bedrijf moet worden overgedragen. De totale fictieve taakstelling voor 2025 voor WVS is 1.373,70 SE. Rekening houdend met verhuizingen en de taakstelling per gemeente is de onderschrijding 10,36 SE.

Overzicht aantallen SE per gemeente

	Realisatie WVS excl. verhuizingen	Overdracht i.v.m. verhuizingen	*Voorlopige taakst. Afgeg. in 2024*	Def. fictieve taakstelling sept.-circ. 2025	Realisatie WVS incl. verhuizingen	Onderrealisatie
Bergen op Zoom	288,43	-0,25	*291,07*	292,19	288,18	-4,01
Etten-Leur	152,38	0,33	*152,58*	152,62	152,71	0,09
Halderberge	140,83		*140,18*	141,69	140,83	-0,86
Moerdijk	71,41		*68,64*	69,94	71,41	1,47
Roosendaal	372,98	-0,20	*377,21*	376,50	372,78	-3,72
Rucphen	155,63	0,22	*163,47*	159,43	155,85	-3,58
Steenbergen	71,15		*69,74*	70,42	71,15	0,73
Woensdrecht	57,41		*60,50*	58,14	57,41	-0,73
Zundert	53,02		*51,81*	52,76	53,02	0,26
Totaal WVS	**1.363,24**	**0,11**	***1.375,19***	**1.373,70**	**1.363,34**	**-10,36**

Naast het participatiebudget SW werd in 2025 van de deelnemende gemeenten een bijdrage van € 2.545 per doelgroepmedewerker (SW en participatie) ontvangen. Naast de rijkssubsidie en de gemeentelijke bijdrage genereert WVS voor de Wsw-uitvoering opbrengsten van derden door levering van producten en diensten.

WVS heeft voor één gemeente nog de Wet Inschakeling Werkzoekenden (WIW) uitgevoerd.
Vanaf 2016 worden ontwikkeltrajecten voor bijstandsgerechtigden met een grotere afstand tot de arbeidsmarkt uitgevoerd voor het Werkplein en de ISD Brabantse Wal. Daarnaast zijn er ultimo 2025 269 personen met een indicatie beschut werk in dienst bij WVS.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 15-04-2026

2. Gerealiseerd resultaat

Het gerealiseerde resultaat over 2025 bedraagt € 830.000 positief (inclusief de gemeentelijke bijdrage van € 4.886.000). In 2024 was het resultaat € 5.518.000 positief (inclusief de gemeentelijke bijdrage van € 8.135.000).
Deze positieve afwijking is te danken aan bedrijfsvoerings gerelateerde zaken, maar vooral aan een betere rijkssubsidie per SW-er dan verwacht en compensatie loonkostensubsie beschutwerk. Daarnaast had WVS ook ten gevolgen van wet- en regelgeving flinke incidentele kosten.

Het totale resultaat wordt gerealiseerd door drie "hoofd "activiteiten, te weten:

A. Het subsidieresultaat. Dit is de resultante van de ontvangen rijksbijdrage en loonkostensubsidie minus de totale personeelskosten verband houdend met het doelgroep-personeel.

B. Het operationeel resultaat. De toegevoegde waarde gerealiseerd middels alle activiteiten van WVS, inclusief overige opbrengsten en gemeentelijke bijdragen onder aftrek van de personeelskosten van niet SW-personeel, afschrijvingen en rentekosten en overige bedrijfskosten.

C. De bijzondere lasten. Dit zijn kosten die bijzonder zijn in het kader van de bedrijfsvoering en verband houden met ex-werknemers van WVS of fiscale claims uit voorgaande boekjaren of noodzakelijk te treffen voorzieningen. Deze bijzondere lasten zijn, overeenkomstig de BBV-voorschriften gerubriceerd onder de posten waar ze naar hun aard thuis horen.

De herziene begroting 2025 is op 9 december 2024 vastgesteld door het algemeen bestuur.

De resultaten zijn als volgt *(bedragen in € x 1.000)* :

	Werkelijk 2025	**Begroot 2025**	**Werkelijk 2024**
a. Subsidieresultaat	-€ 7.994	-€ 6.849	-€ 6.880
b. Operationeel resultaat	€ 7.991	€ 1.983	€ 4.431
c. Incidentele baten en lasten	-€ 4.034	€ 0	-€ 168
Resultaat WVS	-€ 4.037	-€ 4.866	-€ 2.617
Totale gemeentelijke bijdrage	€ 4.866	€ 4.866	€ 8.135
Overschot/tekort gemeentelijke bijdrage	€ 830	€ 0	€ 5.518

Uit deze analyse blijkt dat het operationeel resultaat € 6.008.000 hoger is dan de begroting en € 3.560.000 hoger dan in 2024.
Er is door het Rijk een hogere begeleidingsvergoeding voor beschut werk verstrekt (€ 12.485 i.p.v. begroot € 11.300) en daarnaast is er, vooruitlopend op nieuwe wetgeving een bedrag van € 2.971 uitgekeerd als compensatie voor loonkostensubsidie beschutwerk.

Het subsidieresultaat is € 1.145.000 nadeliger dan begroot. In vergelijking met 2024 is het negatieve subsidieresultaat gestegen met € 1.114.000. De stijging van de rijksbijdrage per SW-er was hoger dan de begrote 3 % (5,4 %).

De incidentele baten en lasten 2025 bestaan uit:

Onderrealisatie Wsw	421
Kosten verlofsaldi Flexkompaan	-1.393
Dotatie voorziening RVU	-2.216
Dotatie bestemmingsreserve Impuls	-846
	-4.034

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 15-04-2026

3. Financiële positie

Bij de beoordeling van de financiële positie wordt gekeken naar de omvang van de reserves, de omvang van de niet uit de balans blijkende verplichtingen die het karakter hebben van een (potentiële) verplichting, de risico's vermeld in de risicoparagraaf en de financieringsstructuur.

De reserves dienen – voor zover ze niet zijn bestemd – als buffer voor financiële tegenvallers, zodat bij een negatief exploitatieresultaat de bijdragen van de deelnemende gemeenten niet direct dienen te worden verhoogd. Om een volledig beeld van de financiële positie van WVS te verkrijgen dient de omvang van het eigen vermogen mede in relatie tot de omvang van de risico's en de niet uit de balans blijkende verplichtingen te worden bezien.

Ter verbetering van de financiële positie van WVS heeft het algemeen bestuur besloten dat de deelnemende gemeenten voor het boekjaar 2025 een financiële bijdrage van € 2.545 leveren per geplaatste SW- medewerker ter financiering van het verwachte tekort. M.b.t. de bestemming van het positieve resultaat 2024 verwijzen we naar pagina 41 onder "voorstel tot verwerking van het resultaat".

	2020	2021	2022	2023	2024	2025*
Algemene Reserve	€ 2.577	€ 6.457	€ 4.256	€ 3.000	€ 4.000	€ 6.500
Bestemmingsreserve Compensatie transitievergoeding	€ 2.317	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Bestemmingsreserve 50 jaar WVS	€ 100	€ 150	€ 200	€ 250	€ 0	€ 0
Bestemmingsreserve Cao SGO	€ 0	€ 0	€ 0	€ 600	€ 0	€ 0
Totaal reservepositie WVS ultimo boekjaar	€ 4.994	€ 6.607	€ 4.456	€ 3.850	€ 4.000	€ 6.500

*Het totaal boekjaar ultimo 2025 is exclusief het nog te bestemmen resultaat boekjaar.

4. Besluit begroting en verantwoording 2004

In het BBV is onder meer bepaald dat de jaarrekening bestaat uit het overzicht van baten en lasten en de toelichting alsmede uit de balans en de toelichting. In een aantal gevallen is, in verband met het van gemeenten en provincies afwijkende karakter van de bedrijfsvoering van WVS, de benaming van de posten van de balans en het overzicht van baten en lasten hierop enigszins aangepast. Het BBV schrijft voor dat een aantal verplichte paragrafen in de jaarrekening moet worden opgenomen.

Voor WVS betreffen het de paragrafen welke hierna zijn opgenomen onder hoofdstuk 5 tot en met 11.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 15-04-2026

5. Weerstandsvermogen & risicobeheersing

5.1. Algemeen

Voor het verkrijgen van een getrouw beeld van de financiële positie per ultimo 2025 is inzicht vereist in de risico's waarvoor in de jaarrekening 2025 geen voorzieningen zijn getroffen. Als risico's worden beschouwd alle redelijk voorzienbare risico's, die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot het balanstotaal c.q. het eigen vermogen en de omvang van de exploitatie c.q. het exploitatieresultaat.

In 2025 hebben de meeste risico's, die in de herziene begroting 2025 werden voorzien, zich niet voorgedaan.

Als financiële buffer voor het opvangen van tegenvallers voortvloeiende uit de hiervoor genoemde risico's dienen de reserves (eigen vermogen). Deze bedroegen per ultimo 2025 € 6.500.000, exclusief bestemmingsreserves.
Daarnaast fungeren de deelnemende gemeenten als vangnet voor WVS, doordat ze uiteindelijk - voor zover de reserves ontoereikend zijn - het exploitatietekort voor hun rekening nemen.

Gelet op de (grote) commerciële risico's die WVS loopt en de groeiende behoefte aan liquiditeit zou een ruimer weerstandsvermogen zeer wenselijk zijn.
Deloitte heeft onderzoek gedaan naar het meest passende nivo van het weerstandsvermogen. Dat is op dit moment een bedrag van € 7 miljoen.

In de nieuwe Nota Verbonden Partijen is er ruimte gekomen om afspraken te maken m.b.t. de hoogte van de algemene reserve.

Het algemeen bestuur heeft op 1 juli 2024 besloten om spelregels vast te stellen met betrekking tot de algemene reserve van WVS, waarbij o.a. is afgesproken dat, mits het resultaat dit toelaat, de algemene reserve zal groeien tot maximaal € 7.000.000.

5.2. Wetgeving en Fiscale Risico's

De recente onderzoeken door de belastingdienst in de afgelopen jaren hebben duidelijk gemaakt dat de belastingwetten in een aantal gevallen voor tweeërlei uitleg vatbaar zijn. Het is derhalve van belang regelmatig informatie uit te wisselen met de belastingadviseurs en er scherp op toe te zien dat alle fiscale regels goed worden toegepast. Desondanks bestaat het risico dat de belastingdienst na een boekenonderzoek concludeert dat bestaande wet- en regelgeving niet goed is toegepast met mogelijk belangrijke financiële gevolgen.

Per 1-1-2016 zijn alle overheidsbedrijven in beginsel VPB-plichtig geworden. Met de belastingdienst is overeengekomen dat WVS gebruik kan maken van een vrijstelling en derhalve geen VPB-aangifte hoeft te doen. De situatie wordt jaarlijks opnieuw beoordeeld. WVS voldoet nog aan het 90 % criterium. Vanuit de belastingdienst is er eind 2018 meer duiding gekomen omtrent de definitie doelgroep PW.

In 2025 heeft er vanuit de belastingdienst middels een bedrijfsgesprek een toetsing plaatsgevonden omtrent de fiscale toepassingen van WVS op het gebied van VPB. Het onderzoek is in 2025 afgerond. Er zijn geen bevindingen uit gekomen.

5.3. M&O beleid

Het dagelijks bestuur van WVS zorgt ervoor dat binnen de regelingen en werkprocedures van de WVS voldoende maatregelen worden getroffen om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen en ziet erop toe dat deze regelingen en procedures worden nageleefd. Over het verslagjaar 2025 zijn daarbij geen indicaties tot misbruik of oneigenlijk gebruik geconstateerd.

5.4. Participatiewet risico's

In de financieringssystematiek van de rijkssubidie SW is er pas duidelijkheid over de toegekende SE (subsidie eenheden) en de hoogte van het bedrag per SE bij de meicirculaire van dat jaar. D.w.z. dat pas in mei 2025 duidelijkheid was over de daadwerkelijk te ontvangen rijksbijdrage. De LPO was ingeschat op 3 % en is effectief 5,4 % geworden. Daarnaast was de uitstroom SW in 2019, 2020, 2021 en 2022 hoger dan landelijk geraamd. In 2023 en 2024 was de uitstroom meer in lijn met de financiering. Maar in 2025 was er weer een duidelijk onderrealisatie.

In de samenwerking van WVS met het Werkplein en de ISD Brabantse Wal, zijn afspraken gemaakt m.b.t. de afname van ontwikkeltrajecten en het aantal plaatsingen beschut werk. WVS heeft als taak om de begeleidingsorganisatie op deze afspraken af te stemmen. In 2025 zijn de afgesproken aantallen ontwikkeltrajecten niet volledig gehaald. Hierdoor had WVS geen volledige dekking van haar kosten.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 15-04-2026

5.5. Ondernemingsrisico

WVS opereert op de commerciële markt door producten en diensten aan derden te leveren. Hierdoor heeft WVS te maken met het normale ondernemersrisico zoals het debiteuren- en voorraadrisico. Voor zover ze kwantificeerbaar zijn, is bij de waardering van de betrokken actiefposten hiermee rekening gehouden.
WVS levert vanuit haar concernstaf diensten aan WVS Schoonmaak VOF. In een SLA zijn afspraken gemaakt ter dekking van die kosten.

Daarnaast zijn er niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen, die erg relevant zijn voor de bepaling van de hoogte van het benodigde weerstandsvermogen

Openstaande verlofrechten van ambtelijke en SW-medewerkers (1)	€ 3.474.924
met uitzondering van Ambtelijk Verlofsparen en SW Spaarverlof.	
Voor Ambtelijk Verlofsparen en SW Spaarverlof is een voorziening getroffen in de balans.	
Vakantiegeldverplichting (juni tot en met december) SW-medewerkers (2)	€ 2.073.377
	€ 5.548.301

5.6. Financiële kengetallen

Kengetallen	Jaarrek. (2025)	Begroting (2025)	Jaarrek. (2024)	Begroting (2024)	Jaarrek. (2023)	Begroting (2023)	Jaarrek. (2022)	Begroting (2022)
Netto schuldquote	3,76%	nvt	5,39%	nvt	8,84%	nvt	10,87%	nvt
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	3,76%	nvt	5,39%	nvt	9,17%	nvt	10,87%	nvt
Solvabiliteitsratio	29,75%	nvt	31,94%	nvt	23,41%	nvt	21,78%	nvt
Structurele exploitatieruimte	4,31%	0,00%	4,45%	0,00%	2,00%	0,00%	2,00%	0,00%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt

De netto schuldquote is gestegen.
De solvabiliteitratio is gedaald.
Exploitatieruimte bij WVS is gezien de wijze waarop de gemeenten de exploitatietekorten met de gemeentelijke bijdrage dekken, altijd rond 0 %.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 15-04-2026

6. Treasuryparagraaf

In het kader van de Wet FIDO (Financiering decentrale overheden) is een toelichting op het treasurybeleid vereist. In deze paragraaf wordt achtereenvolgens aandacht besteed aan de interne en externe ontwikkelingen die het treasurybeleid beïnvloeden, het risicobeheer, het kasgeldbeheer, de administratieve organisatie en de informatievoorziening over treasury.

6.1. Interne en externe ontwikkelingen die het treasurybeleid beïnvloeden

BNG rekent voor alle niet gebruikte maar wel beschikbaar gestelde rekeningcourantlimieten een fee. Binnen WVS is er vooral extra liquiditeitsbehoefte in de eerste 7 maanden, de maanden erna wordt dit weer minder. Indien nodig worden er tijdelijk extra kortlopende kasgeldleningen aangetrokken.

6.2. Risicobeheer

Binnen het risicobeheer worden een viertal risico's onderscheiden: renterisico, kredietrisico, intern liquiditeitsbeheer en valutarisico. Gezien de omvang van (mogelijke) risico's c.q. kosten en de verantwoording die hierover afgelegd moet worden, wordt hier alleen afzonderlijk aandacht besteed aan het renterisico.

Per eind 2025 heeft WVS nog drrie langlopende leningen lopen met een restant schuld van € 6.200.000. De leningen hebben een vast rentepercentage gedurende de gehele looptijd van de lening. Het gemiddeld rentepercentage voor deze leningen bedraagt 2,01 %. Over het rekening-courantsaldo wordt wel renterisico gelopen. Dit saldo is in de loop van 2025 gestegen van positief € 1.021.329 ultimo 2024 naar € 2.397.615 positief ultimo 2025.

6.3. Administratieve organisatie van de treasuryfunctie

De randvoorwaarden voor het treasurybeleid liggen vast in het Mandaatstatuut en in het Financierings- en beleggingsstatuut (Treasurystatuut WVS). Het laatste is op 17 december 2001 door het Algemeen Bestuur vastgesteld en op 3 april 2023 laatstelijk aangepast aan gewijzigde wet- en regelgeving. In het Treasurystatuut WVS is de regelgeving van de Wet FIDO verwerkt.

De organisatie rond de treasuryfunctie is gecentraliseerd. Vanuit het hoofdkantoor worden alle bankrekeningen beheerd en gecontroleerd, wordt het debiteurenbeheer gevoerd, worden alle betalingen uitgevoerd en worden de kapitaalstromen gecoördineerd. Maandelijks wordt er een liquiditeitsoverzicht opgesteld, waarop de in- en uitgaande geldstromen gespecificeerd staan weergegeven van de diverse bankrekeningen.

6.4. Informatievoorziening voor de financieringsfunctie

De informatievoorziening is eveneens geregeld in het Treasurystatuut WVS. In de loop van 2001 is de informatievoorziening conform dit statuut tot stand gebracht en in 2023 laatstelijk aangepast aan de wijzigingen. Verder worden de vereiste rapportages volgens het Beleidskader voor het financieel toezicht op gemeenten en gemeenschappelijke regelingen ter toetsing aan de Provincie toegezonden.

6.5. Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet bedraagt 8,2 % van het begrotingstotaal. In het kader van de wet FIDO zijn in 2025 per kwartaal de bedragen als volgt: (in € x 1.000)

	kwartaal 1	kwartaal 2	kwartaal 3	kwartaal 4
Gemiddelde netto vlottende schuld				
-/- gemiddeld overschot vlott. middelen	-2.602	-3.143	-5.298	-5.083
Omvang Kasgeldlimiet	8.797	8.797	8.797	8.797
Ruimte kasgeldlimiet	11.399	11.941	14.095	13.880

6.6 Renterisiconorm

De renterisiconorm houdt in dat de jaarlijkse verplichte aflossingen en rente-herzieningen niet meer mogen bedragen dan 20 % van het begrotingstotaal, omdat er anders teveel rente risico zou worden gelopen. (in € x 1.000)

Aflossing langlopende leningen 2025	1.382
Aflossing kasgeldlening	4.000
	5.382
Begrotingstotaal	107.282
Renterisiconorm (20 % van begrotingstotaal)	21.456

WVS voldoet aan de norm

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 15-04-2026

7. Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen in eigendom van WVS bestaan uit: *Bedragen x 1.000 €*	boekwaarde ult.2025	 ult.2024
Grond	1.970	1.970
Voorzieningen aan terreinen	52	65
Gebouwen	7.241	7.560
Installaties	1.331	1.053
Machines	507	391
Automatiseringsapparatuur	278	338
Inventarissen	821	605
Vervoermiddelen	3.045	3.517
Totaal boekwaarde per ultimo (exclusief projecten in uitvoering)	15.244	15.499

De bedrijfspanden betreffen de navolgende locaties:

	ult.2025	ult.2024
Vestiging, Ravelstraat 145 te Bergen op Zoom	2.829	3.110
Vestiging, Vaartveld 12 te Roosendaal	2.756	2.651
Vestiging, Bosstraat 48 te Roosendaal	997	997
Hoofdkantoor en vestiging, Bosstraat 81 te Roosendaal	1.562	1.394
Vestiging, Munnikenheiweg 46 te Etten-Leur	2.449	2.495
Totaal boekwaarde per ultimo	10.593	10.647

De industriële bedrijfspanden zijn gebouwd in 1994, 1999 en 2000 en worden goed onderhouden. Ten opzichte van 2023 zijn de totale onderhoudskosten gestegen met € 219.000 De totale onderhoudskosten zijn:

in € x 1.000

	2025	begroot 2025	2024
Onderhoudskosten **bedrijfspanden**	€ 183	€ 250	€ 205
De **machines** betreffen de machines in gebruik bij de divisies Industrie en Diensten. De onderhoudskosten hiervan zijn:	€ 776	€ 550	€ 681
De **automatiseringsapparatuur** betreft de bij WVS in gebruik zijnde hard- en software + audiovisuele middelen. De onderhoudskosten hiervan zijn:	€ 732	€ 300	€ 624
De **inventaris** betreft de bij WVS in gebruik zijnde inventarissen. De onderhoudskosten hiervan zijn:	€ 35	€ 30	€ 22
De **vervoermiddelen** betreffen de bij WVS in gebruik zijnde bedrijfsauto's. Hiervoor zijn meerjarige onderhoudscontracten afgesloten. De totale onderhoudskosten hiervan zijn:	€ 330	€ 270	€ 326
Schoonmaakkosten en overige onderhoud	€ 725	€ 675	€ 704
Totaal onderhoudskosten	€ 2.781	€ 2.075	€ 2.562

Voor de bedrijfspanden is een meerjarig onderhoudsplan gemaakt en in de loop van de jaren steeds aangescherpt. Hierin zijn alle voorkomende onderhoudsactiviteiten opgenomen. Er wordt afgeschreven op basis van de samenstellende delen van het kapitaalgoed. De uitgaven voor de te onderscheiden samenstellende delen worden afzonderlijk verwerkt en afgeschreven aan de hand van de economische / technische levensduur. Bij deze benadering is er geen sprake van levensduurverlengend groot onderhoud van het actief als geheel, maar van vervanging van de betreffende onderdelen (indien geheel afgeschreven) en is het vormen van een voorziening voor groot onderhoud niet aan de orde.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 15-04-2026

8. Paragraaf bedrijfsvoering

In het Besluit Begroting en Verantwoording zijn een aantal paragrafen verplicht gesteld. Eén daarvan betreft de bedrijfsvoering. De bedrijfsvoeringsparagraaf dient inzicht te geven in de stand van zaken en de beleidsvoornemens omtrent de bedrijfsvoering. Hierbij wordt onderscheid gemaakt in: personeel & organisatie, financieel beheer, bestuurssecretariaat en facilitaire dienstverlening.

8.1 Personeel & Organisatie

Ziekteverzuim - 2025

	WSW	Ambtelijk
WVS totaal	16,91%	5,89%

Arbodienst

Het aantal artsenuren en het team van artsen is in 2025 stabiel gebleven. Er heeft een kleine wijziging plaatsgevonden sinds november jl. over de verdeling van de uren van de arts, in opleiding tot bedrijfsarts. Hierdoor is er besloten een extra arts aan het team toe te voegen. Het huidige team van artsen dat momenteel bij WVS gedetacheerd is bestaat uit 1 arts, in opleiding tot bedrijfsarts en 3 basisartsen. Verdeling van de ingehuurde uren bij de externe arbodienstverlening:
Arts: 52 uur per week (o.b.v. 46 weken per jaar)
Casemanager: 52 uur per week (o.b.v. 46 weken per jaar)
Medisch casemanager taakdelegatie: betreft een stuksprijs o.b.v. het aantal uitgevoerde medische intakes.

Het afgelopen jaar zijn er diverse wisselingen geweest binnen het aangeboden casemanagementteam van de externe arbodienstverlening. De casemanagers waar we vorig jaar mee zijn geëindigd in 2024, zijn inmiddels niet meer werkzaam bij de externe arbodienstverlening. Momenteel bestaat het team van casemanagers sinds september jl. uit 1 fulltime casemanager en 1 parttime casemanager op afstand.
De afdeling Gezondheid & Welzijn is bezig om alle ICT processen tussen HCS en WVS te optimaliseren zodat dit aankomend jaar nog soepeler zal verlopen en de ervaring en verbeterpunten van de afgelopen 3 jaar hierin mee te nemen. WVS heeft aangegeven gebruik te willen maken van de tweede verlenging van 1 jaar. HCS zal de arbodienstverlening bij WVS dan ook voortzetten van 1 april 2026 tot 1 april 2027.
Het Periodiek Arbeidskundige Onderzoek (PAGO) van de Industrie is afgerond. De arts, in opleiding tot bedrijfsarts welke dit onderzoek heeft gedaan, heeft hiervoor ook een presentatie gegeven aan een gezelschap van WVS bestaande uit Concernhoofd P&O, Bedrijfsleider Industrie, Teamleider afdeling Gezondheid & Welzijn en de Operationeel Manager Vaartveld, met hierin zijn adviezen en bevindingen.
In oktober jl. hebben is een afspraak geweest voor de Pilot PAGO 2026, met Concernhoofd P&O, Hoofd Financial audit en KAM, Veiligheidskundige – Arbeidshygiënist, 1 arts, in opleiding tot bedrijfsarts, 3 basisartsen en teamleider afdeling Gezondheid & Welzijn gesproken over de wijze waarop het PAGO binnen WVS werd uitgevoerd en over de mogelijkheden om dit in de toekomst op een andere wijze te doen. Op basis hiervan is een advies/rapport opgesteld, specifiek bedoeld als kick-off voor DT, MT en OR. De externe arbodienstverlening heeft over het jaar 2025 weer een jaarverslag gemaakt met bevindingen en verbeteradviezen, welke zij op 22 januari 2026 zullen presenteren aan de coördinator Duurzaam Inzetbaarheid, Concernhoofd P&O, teamleider afdeling Gezondheid & Welzijn en de Arbeidsdeskundige. Het team van artsen, casemanagers en de accountmanager van HCS zijn hier ook bij aanwezig. Uiteindelijk zal samen met de interne bevindingen van WVS dit gaan leiden tot een presentatie aan het MT en gezamenlijke verbeterpunten.

Bedrijfsmaatschappelijk werk

In 2025 heeft Bedrijfsmaatschappelijk Werk ongeveer 193 nieuwe hulpvragen behandeld. Na de succesvolle pilot vorig jaar op onze locatie in Etten-Leur is de Roadshow over ongewenste omgangsvormen dit jaar uitgebreid naar alle industriële vestigingen. De voorstellingen, gevolgd door begeleide gesprekken, hebben veel impact gehad: het onderwerp is breed bespreekbaar gemaakt en heeft ons als organisatie aan het denken gezet. Deze aanpak krijgt in 2026 een vervolg voor onze overige afdelingen.

Daarnaast is er ook aandacht besteed aan suïcidepreventie. In samenwerking met 113 Zelfmoordpreventie en onze beleidsmedewerker is een protocol ontwikkeld. Ook is een korte training verzorgd voor collega's, waarin het herkennen van signalen en het voeren van moeilijke gesprekken centraal stond. Komend jaar wordt deze kennis verder verspreid, zodat meer stafleden weten hoe zij kunnen handelen in dergelijke situaties.

BMW heeft zich ook gericht op samenwerking met externe partners. Zo zijn er contacten gelegd met functionarissen van ISD om elkaar beter te vinden in schuldhulpverlening, en is deelgenomen aan bijeenkomsten van WijZijn in Bergen op Zoom/Steenbergen over cliëntondersteuning. Verder is er overleg geweest over het programma Armoedeverzachting in Bergen op Zoom, om gezamenlijk op de hoogte te blijven van mogelijkheden voor medewerkers met financiële zorgen.

Er is kennisgemaakt met twee nieuwe coördinatoren om de samenwerking voort te zetten met BOT-GGZ, voor medewerkers die iets traumatisch meemaken op of tijdens het werk.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 15-04-2026

Personeelsadvisering, -administratie en opleidingen

In 2025 zijn er bij WVS 129 nieuwe medewerkers ingestroomd en 169 uitgestroomd.
Naast 6 (her)instroom van SW medewerkers (naadloze overplaatsingen vanuit andere werk-ontwikkelbedrijven en terugkeer vanuit begeleid werken en wachtlijst) zijn er in 2025 51 beschut werkers, 23 medewerkers uit het LDR (Landelijk Doelgroepen Register) en 4 overige participanten ingestroomd. Daarnaast zijn er dit jaar 21 reguliere medewerkers bij Flexkompaan (staf- en leidinggevende functies) en 24 reguliere medewerkers bij WVS schoonmaak gestart.
Er zijn 100 SW medewerkers uitgestroomd vanwege pensionering en langdurige ziekte. Daarnaast zijn er 19 beschut werkers, 3 medewerkers uit het LDR en 1 overige participant uitgestroomd. In 2025 hebben in totaal 46 reguliere medewerkers WVS verlaten, waarvan 24 bij WVS schoonmaak, 16 bij Flexkompaan regulier en 6 ambtenaren.

De P&O afdelingen houden zich bezig met het begeleiden en administreren van in-, door- en uitstroom en het toepassen van arbeidsvoorwaarden en regelingen uit cao's en wet- en regelgeving. Daarnaast adviseren zij in organisatievraagstukken. Er wordt continue gewerkt aan het verbeteren van de P&O werkprocessen, de digitalisering daarvan middels Afas HRM en het maken en verstrekken van statistieken en rapportages. Tot slot houden de collega's van P&O zich bezig met de werving- en selectie van nieuwe reguliere medewerkers, functiewaarderingen, ondersteuning en advisering bij opleiding- en ontwikkeling en met het ondersteunen van de leidinggevenden in hun taakuitvoering op het gebied van arbeids- en verzuimzaken richting medewerkers.
Eind 2025 heeft er een wisseling van de leiding op de afdeling P&O administratie plaats gehad. De nieuwe teamleider P&O administratie wordt momenteel ingewerkt door zijn voorganger. Deze voorganger heeft de stap gemaakt naar de functie van P&O adviseur ter vervanging van een collega die WVS heeft verlaten.

In 2025 heeft het KeyTalentprogramma gedraaid. Dit programma is een trainingsprogramma voor collega's die zich willen ontwikkelen in leidinggeven en middels 10 trainingsdagen binnen één jaar een reis willen maken om hun leiderschapskwaliteiten te ontdekken en ontwikkelen. Zo zorgen zij voor persoonlijke groei en worden zij gevormd tot leiders voor de toekomst van WVS. Alle 8 de deelnemers hebben hun programma succesvol afgerond en zijn alleen nog werkzaam bij WVS. Twee deelnemers hebben tijdens het programma een volgende stap in hun loopbaan gemaakt in de vorm van een (volgende) leidinggevende functie.
In 2025 is er ook veel aandacht geweest voor recruitment en arbeidsmarktcommunicatie zoals het voeren van campagnes via social media. Daarnaast werd PowerBI gelanceerd en verder uitgerold en zijn er vele optimalisaties uitgevoerd in Afas HRM.
Per 1 januari 2026 is er een nieuwe cao SGO. Een belangrijke wijziging is de nieuwe reiskostenregeling, waarbij we aansluiten bij de systematiek van de cao SW. Daarnaast is er onderzoek geweest naar een nieuwe methode voor functiewaardering. Inmiddels is er gekozen voor HR21, welke uitgerold wordt in 2026 en waarvoor in 2025 middels een stuur- en werkgroep de voorbereidingen zijn getroffen.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 15-04-2026

Team Specialisten

Het team ondersteunt de organisatie met het geven van voorlichting en adviezen op een breed gebied van wet- en regelgeving en het verbeteren of behoud van de duurzame inzetbaarheid van medewerkers binnen WVS. Niet alleen wetten wijzigen, maar ook cao's en jurisprudentie en maatschappelijke veranderingen geven aanleiding tot het formuleren van nieuw beleid en voorlichting in de organisatie. Dit betekent dat er middels brieven, publicaties op OneTeam en de nieuwbrieven P&O informatie wordt aangeleverd om medewerkers goed te informeren. Belangrijke items het afgelopen jaar waren: Aanpassingen in CAO's Aan de Slag, SGO en SW. Daarnaast zijn er nog vele concernregelingen geupdate of nieuw gemaakt, zoals bijvoorbeeld Gedragscode Integriteit, Werving en Selectiebeleid, Reis- en Verblijfskosten, Bedrijfswagenregeling, exit interviews, vrijwilligersbeleid, suïcideprotocol en MAD beleid. Daarnaast is er een begin gemaakt met de overgang naar een nieuw functiewaarderingssysteem voor medewerkers die vallen onder de cao SGO. Overige werkzaamheden van het team in het afgelopen jaar: het mede vervangen van de P&O-adviseur Centrale Diensten, het inrichten en begeleiden van de gebruikers van een on- en offboardingssystematiek in AFAS. Vraagbaak voor AFAS-uitvoeringsvraagstukken. De uitvoering loonwaardemetingen, arbeidsrechtelijke vraagstukken en coachingstrajecten voor leidinggevend personeel. Daarnaast is er het mede uitvoering gegeven aan KeyTalent programma. Diverse kerntalentenanalyses met verslaglegging hebben plaatsgevonden. Ook is er een actieve bijdrage geleverd aan de Roadshows "Kom Op!" een actie die gericht is op sociale veiligheid binnen onze organisatie.

Salarisadministratie

De salarisverhogingen op basis van het wettelijk minimumloon per januari 2025 en juli 2025 inclusief de loonprijspeilontwikkelingen (LPO) zijn van invloed geweest op de salarisschalen voor medewerkers vallend onder de CAO SW. Voor medewerkers vallend onder CAO Aan de Slag zijn naast de verhoging van het wettelijk minimumloon de salarisschalen boven het wettelijk minimumloon structureel verhoogd. De lonen voor medewerkers vallend onder de CAO SGO zijn per 1 april en 1 oktober 2025 aangepast conform de nieuwe salaristabellen. De lonen voor medewerkers onder de CAO Schoonmaak per 1 januari en 14 juli 2025. In februari is wederom een bruto vergoeding EHBO/BHV uitgekeerd aan betreffende medewerkers. De fiscale uitruil Ziektekostenverzekering heeft in de salarisverwerking mei 2025 bij de betreffende medewerkers plaatsgevonden tegen het vastgestelde bedrag van € 220 vanuit de vrije ruimte werkkostenregeling. De fiscale uitruil reiskosten woon-werk heeft plaatsgevonden tegen € 0,23 rekening houdend met waar van toepassing een reeds ontvangen een reiskostenvergoeding à € 0,21. Onder de CAO Schoonmaak à € 0,14 of € 0,23 afhankelijk van de reisafstand. De rapportageverplichting werk gebonden personenmobiliteit (WPM) over 2024 is ruim voor de deadline digitaal ingestuurd. De overgang per 1 januari 2025 van pensioenfonds PWRI naar de nieuwe pensioenwetgeving is vlot verlopen. Wel werd pas bij de salarisverwerking van januari duidelijk dat de pensioenpremie was opgesplitst in 2 premies. Voor ouderdomspensioen en risicodekking nabestaandenpensioen. Per salaris december is aan de betreffende medewerkers vallend onder de CAO SW en ADS het compensatiebedrag belastingmaatregel uitbetaald van bruto € 504. Medewerkers konden ook van de uitbetaling afzien. Medewerkers vallend onder CAO ADS hebben in december ook een eenmalige uitkering ontvangen conform de voorwaarden. Medio 2025 is op basis van een controle namens pensioenfonds ABP naar voren gekomen dat de bruto EHBO vergoeding bij het pensioengevend inkomen gerekend moest worden. Dit is vanaf 2023 met terugwerkende kracht hersteld. Plus is er in voorzien dat dit voortaan correct verloopt. Uit de controle kwam ook naar voren dat verkocht verlof vanaf 2023 niet meer meegeteld was in het pensioengevend inkomen. De oorzaak is opgespoord en verholpen. Met terugwerkende kracht is één en ander hersteld in de pensioenopbouw voor de betreffende medewerkers . Voortaan verloopt dit weer naar behoren. Uiteraard zijn er separate facturen gekomen ter nabetaling van de premie over 2023 en 2024 die volledig voor rekening werkgever zijn genomen. In de rol van Pensioenambassadeur is nadere berichtgeving of toelichting over de overgang pensioenwetgeving PWRI verzorgd. Ook over de voortang van het pensioen ABP welke per 1 januari 2027 gepland is om over te gaan naar de nieuwe pensioenwetgeving wordt geïnformeerd. Tevens is de overgang van pensioenfonds Schoonmaak per 1 januari 2026 gevolgd rond berichtgeving. Op weg naar elektrificatie van het wagenpark is meegedacht en gewerkt aan de benodigde regelingen en vergoedingsmethodiek van thuisladen.

Coördinator duurzame inzetbaarheid

Een aantal projecten hebben inmiddels een meer structureel karakter. Zoals de individuele begeleiding bij het stoppen met roken, individuele dieetadvisering en verschillende beweegprogramma's. Voor drie industriële bedrijven en groenvoorziening is een vitaliteitsprogramma opgesteld waarvan aan drie programma uitvoering wordt gegeven. De navolgende activiteiten zijn georganiseerd; deelname aan voetbaltoernooi en Roosrun met voorafgaand trainingen, op twee locaties werd een training over gezonde leefstijl afgerond en opnieuw opgestart, kookworkshop Industrie Bergen op Zoom, fittests met valrisico-analyse voor medewerkers Industrie Roosendaal en groenvoorziening, twee workshops over de overgang Roosendaal en Bergen op zoom, gezonde lunchkeuzes voor groenvoorziening, vier workshops resultaatgericht werken met arbeidsvreugde voor leidinggevenden vliegbasis Woensdrecht en Industrie Etten-Leur, training Grip op Welzijn, workshop kernwaarde samenwerking Industrie Roosendaal. Tijdens de inspiratieweek werden op 4 verschillende locaties in totaal 9 workshops georganiseerd waaraan uiteindelijk ruim 125 medewerkers deelnamen. Workshops waren; workshop overgang, online veiligheid, stoelyoga, cognitieve fitness, energiebooster, smaaklessen. Daarnaast hebben negen collega's kinderen die minder kansen hebben om aan sport deel te nemen begeleid bij een groot sportief evenement. In het kader van beheersbaarheid van verzuim zijn er diverse werkgroepen actief. Voor medewerkers die met pensioen is een training gemaakt die past bij de doelgroep. Een Trolley werd gevuld met educatieve materialen en beschrijvingen in te zetten als er tijdelijk geen werk is. Voorbereiding sportdag 2026, MTO 2027, financiële zelfredzaamheid en wordt ondersteuning geleverd bij de opzet van een training om te leren omgaan met eenzaamheid voor mensen met een verstandelijke beperking. Bij het uitvoeren van programma's over duurzame inzetbaarheid worden waar mogelijk medewerkers met een ontwikkelbehoefte ingezet en ondersteund. Daarnaast werden eerste ervaringen opgedaan om positieve gezondheid in te zetten in individuele gesprekken en in de vorm van een workshop en formulieren ontwikkelend om gesprekken te voeren over duurzame inzetbaarheid en werkplezier.
De ontwikkeling van een training voor medewerkers om te leren omgaan met eenzaamheid(gevoelens) is in voorbereiding.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d. 15-04-2026

8.2 Financieel beheer

De Financiële Administratie, Controlling, ICT, Projectburo en de afdeling Financial Audit/ KAM vallen onder de verantwoording van het concernhoofd FI&A.

Financiële Administratie

De afdeling is gehuisvest in de Bosstraat 81. Hier worden, naast het totale financiële beheer voor WVS, de administraties gevoerd voor Propeople Holding BV, WVS Facilitair BV, Flexkompaan BV, Stichting Op Weg Naar Werk en Stichting Werkwijs West-Brabant, Stichting MetWerk en het Administratiekantoor in opdracht van de gemeenten voor de Wiw/ID.

ICT

2025 was het jaar met nog verder doorvoeren van procesoptimalisaties, de focus lag onder andere ook op volledig uitfaseren van de legacy systemen als raadpleegsystemen en inzetten van AI als hulpmiddel. De procesoptimalisaties projecten hebben geresulteerd in nog meer toegevoegde waarde van de ICT hulpmiddelen voor de gebruikersorganisatie.

De volgende optimalisatie en veranderprojecten zijn in 2025 uitgevoerd:
•Ingebruikname van het nieuwe security awareness programma en trainingen.
•Ingebruikname van Cyber security Threat-management en cyber security monitoring conform BIO2 en de NIS2.0 voorwaarden;
•PEN test uitgevoerd door een onafhankelijke etchical hacker organisatie op de volledige ICT omgeving.
•Implementatie van CoPilot AI voor een selecte groep gebruikers, dit onder de uitgangspunten, voorwaarden en aanbevelingen vanuit de IBD;
•Inrichten MDM (mobile device management) voor alle mobiele apparaten en diverse security profielen;
•Migratie van de telefonie-omgeving naar een andere leverancier en uitfaseren van alle fysieke toestellen door de inzet van vast-mobiel integratie en bellen via de PC-werkplek.
•Productselectie en implementeren processen voor het digitaliseren van het beleidsarchief en de koppeling met het E-depot.

Projectburo

In 2025 is het aantal ontwikkeltrajecten ten opzichte van 2024 bij het werkplein weer aanzienlijk toegenomen nadat er in 2024 een flinke daling was te zien ten opzichte van 2023. Bij de ISD is het aantal personen in traject eind 2025 met 16 personen toegenomen ten opzichte van eind 2024.
Inmiddels zijn er ± 270 beschut werkers in dienst waarvoor de aanvragen loonkostensubsidie worden gedaan.
In 2025 is het project opstapbanen gestart dat (deels) wordt gefinancierd vanuit het impulsbudget en integratieuitkering sociale infrastructuur.
Er zijn personen in dienst zijn getreden vanuit een ontwikkeltraject of rechtstreeks na aanmelding door het Werkplein/ISD met of zonder dat betrokkene is opgenomen in het landelijk doelgroepregister. Personen met indicatie zijn in dienst bij Flexkompaan, personen zonder indicatie bij de Stichting Op Weg Naar Werk. De aanvraag LKS voor personen die zijn opgenomen in het LDR wordt vanuit het projectbureau gedaan. Ook de financiële afwikkeling qua LKS en begeleidingsvergoeding worden door het projectbureau verzorgd evenals het lijstwerk.
Het registreren, plannen en coördineren van de loonwaardemetingen van zowel de beschut werkers als van de door de ISD en werkplein extern geplaatste LDR-kandidaten is door ons verzorgd.
Dit jaar zijn er 169 aanvragen geweest, er zijn 137 loonwaardemetingen uitgevoerd door onze loonwaardedeskundigen (dit kunnen ook meting zijn die reeds in 2024 zijn aangevraagd maar in 2025 zijn uitgevoerd).
Het UWV voert de loonwaardemetingen uit voor de medewerkers beschut werk en medewerkers uit het LDR met uitzondering van de personen die in een opstapbaan zitten. Deze worden door de loonwaardedeskundigen van WVS uitgevoerd.
Het UWV krijgt van de gemeente waar de medewerker woonachtig is het verzoek om de meting uit te voeren en neemt contact op met het projectbureau. Het projectbureau verzorgt de planning hiervan en coördineert de voorbereiding die de eigen loonwaardesdeskundigen uitvoeren met teamleiding en trajectbegeleiding.
In 2025 zijn er 161 aanvragen vanuit het UWV gekomen voor het inplannen van een meting.
West Brabant Werkt aan Morgen (2024-2026) is een ESF-project dat in maart 2024 is gestart en eindigde op 31-12-2025. Hiervoor boeken de betrokken functionarissen hun uren op deelnemer. Deze worden geregistreerd op urenlijsten. Het projectbureau bewaakt mede met de backoffice arbeidsontwikkeling de juistheid. Het projectbureau is verantwoordelijk voor de volledigheid.
Voor aanvragen van externe jobcoachtrajecten wordt het bewaken van het tijdig sturen van aanvragen naar de opdrachtgever en de financiële afhandeling door het projectbureau verzorgd.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 15-04-2026

Financial Auditing / KAM

Het jaar 2025 heeft in het teken gestaan van het door ontwikkelen van een aantal bewegingen die zijn ingezet.
Zo is er hard gewerkt aan de verdere optimalisatie van het control framework door;
het actualiseren van de risico's in het risicomanagement;
inventarisatie van de risico's en het ontwikkelen van beleid met betrekking tot het Tax Control Framework;
implementatie van een documentmanagementsysteem wat aansluit bij de eisen van de archiefwet en het e-depot;
Verdere oriëntatie op duurzaamheid heeft geleid tot het coördineren en ontwikkelen van duurzaamheidsbeleid door de stuurgroep duurzaamheid. Verdere stappen zijn genomen om de Co2 uitstoot van WVS verder te verminderen.
WVS heeft in 2025 (wederom) de certificering PSO 30+ (prestatieladder socialer ondernemen), ISO 9001 en VCA** gehaald, waarmee wordt aangetoond dat het management van WVS zich inzet voor het kansen bieden aan mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt, continu verbeteren en veiligheid.
Verdere optimalisatie heeft er voor gezorgd dat de werkplekinspecties nu volledig zijn gedigitaliseerd.
Er is veel aandacht besteed aan het optimaliseren van machineveiligheid, onder andere door het invoeren van gestandaardiseerde werkinstructies en het borgen van herhalingslessen.

8.3 Bestuurssecretariaat

Concernafdeling Bestuurssecretariaat

De concernafdeling Bestuurssecretariaat bestaat uit de afdelingen Marketing & Communicatie, Documentaire Informatievoorziening en Directiesecretariaat. Deze drie afdelingen hebben ieder hun eigen takenpakket (zie hierna). Daarnaast biedt de afdeling ondersteuning aan het Algemeen (8*) en het Dagelijks Bestuur (11*), de Klachten- & geschillencommissie (5*), de Algemene vergaderingen van Aandeelhouders van Propeople Holding BV en dochterondernemingen (7*), de Raad van Commissarissen van Propeople Holding BV (5*), alsmede aan de Cliëntenraad SW (0*). In 2025 behandelde de Klachten- & geschillencommissie 7 klachten, waarvan er 2 betrekking hadden op een functiewaardering. Van de 7 klachten werden er 3 ongegrond, 3 gegrond en één niet-ontvankelijk verklaard. Het Bestuurssecretariaat biedt tevens juridische ondersteuning aan het totale concern. In 2025 traden er geen wijzigingen op in de samenstelling van het AB, DB en de RvC van Propeople Holding BV.
*Tussen haakjes het aantal vergaderingen in 2025.

Afdeling Marketing & Communicatie

In 2025 heeft de afdeling Marketing & Communicatie opnieuw belangrijke stappen gezet om de herpositionering van WVS verder te versterken, door o.a. door te zetten in het levend houden van de kernwaarden en de missie en visie opnieuw op te halen. Nu dit gezamenlijk een actuele basis vormt, zal hier verder vorm aan gegeven worden in 2026. De vernieuwde website, gelanceerd in 2024, bleef een cruciale pijler voor de profilering van WVS maar sloot nog onvoldoende aan bij stakeholders en het veranderende terrein qua doelgroepen en partners. Daarom is dit in 2025 verder uitgebouwd en zal de website in het nieuwe jaar een update krijgen zodat deze nog beter aansluit bij onze positionering en de behoeften van onze doelgroepen.
Als we verder kijken naar de andere jaardoelen van 2025, zien we:
•Innovatie in communicatie, zoals een vernieuwde beeldbank, integratie van AI, het testen van nieuwe formats (visueel, video, audio), uitbreiding van materiaal ten behoeve van promotie.
•Arbeidscommunicatie, waarbij wijzelf met betaalde wervingscampagnes via social media aan de slag zijn gegaan.
Deze inspanningen hebben geleid tot een solide basis voor de strategische doelen die in het bedrijfsplan 2026 zijn vastgelegd en geven richting aan de uitvoering van het jaarplan.
Vooruitblik 2026:
In het komende jaar ligt de focus op het verder doorontwikkelen binnen bepaalde pijlers zoals innovatie, missie/visie/kernwaarden en arbeidscommunicatie. Daarnaast zal toegankelijkheid een meer prominente rol gaan spelen en wordt de samenwerking in de keten nog intensiever. Wij bewegen mee met de hernieuwde koers waarbij we te maken krijgen met meer doelgroepen en verbinding binnen het sociaal domein en zullen dit verder uitbouwen om voor WVS een solide, communicatieve partner te zijn.

Afdeling Documentaire Informatievoorziening

In 2025 is verder gewerkt aan de workflows en procedures in Afas met betrekking tot het archiefbeheer. Er wordt nog steeds gewerkt aan het optimaliseren van de analoge dossiers, zowel de persoonsdossiers als de beleidsdossiers. Om over te gaan naar een digitaal archiefbeheer van de beleidsdossiers is een projectgroep gestart die zich bezig houdt met de inrichting van de nieuwe applicatie (Optix) zodat we per 01-01-2026 digitaal kunnen gaan archiveren. Tevens wordt er gekeken naar de aansluiting vanuit Optix bij het E-depot van het West Brabants Archief. In samenwerking met het West Brabants Archief en Karmac zijn de eerste stappen gezet om het analoge beleidsarchief over de periode 1997-2024 te digitaliseren en direct over te brengen naar het E-depot.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 15-04-2026

Afdeling Directiesecretariaat

De afdeling Directiesecretariaat houdt zich bezig met de secretariële ondersteuning van de algemeen directeur en de overige leden van het directie- en managementteam. Daarnaast is deze afdeling verantwoordelijk voor de receptie en de telefooncentrale op het hoofdkantoor aan de Bosstraat 81 en het kantoor aan de Bosstraat 48 te Roosendaal.
In 2023 is de leerroute horeca binnen de bedrijfsrestaurants opgestart. In 2025 heeft dit een vervolg gekregen en zijn een aantal trajecten succesvol afgerond. Bij Bravis Ziekenhuis is de leerroute voeding opgestart, waarbij een samenwerking is gezocht met de leerroute horeca van WVS. In 2024 is een contract getekend met een nieuwe telefoonprovider voor de telefooncentrales, te weten Axians / Avaya. Dit heeft geleid tot een verbetering van de dienstverlening.

8.4 Facilitaire dienstverlening

De facilitaire dienstverlening bestaat uit het gebouwenbeheer van de vijf bedrijfspanden van WVS en enkele steunpunten van het ontwikkelbedrijf.

De afdeling gebouwenbeheer is verantwoordelijk voor het in goede staat houden van de bedrijfspanden in eigendom van WVS. Tevens is zij verantwoordelijk voor alle wijzigingen en aanpassingen die plaats moeten vinden. In 2025 zijn onder meer de volgende activiteiten door gebouwenbeheer uitgevoerd:

•Het aanpassen van het meer-jarenonderhoudsplan en het uitvoeren van diverse urgente reparaties.
• Herzien van een aantal onderhoudscontracten.
• Verhelpen van storingen en het reageren op klachten en wensen van de gebruikers van de gebouwen.
• Inspecteren van diverse elektrische installaties, volgens NEN 3140 en waar nodig aanpassen.
• Uitvoeren van het preventief en curatief onderhoud betreffende de daken van de vijf bedrijfspanden Tevens het jaarlijks keuren en certificeren van de valbeveiligingen van de bedrijfspanden.
• Renoveren van de brandalarmen op locatie Munnikenheiweg 46 en Ravelstraat 45.
• Inspecteren van diverse waterleidinginstallaties en keerkleppen op legionellabesmetting.
• Verbouwen van de loods in Bosstraat 81 t.b.v. opslag en uitgifte van machines voor het Groenbedrijf.
• Plaatsen van nieuwe verdeelkasten op de locaties Vaartveld en Bosstraat 48 waarbij in Bosstraat 48 ook rekening is gehouden voor het aansluiten van laadpalen.
• Op de locatie Vaartveld is een migratie uitgevoerd van het oude Priva systeem, naar nieuwe Blue ID gebouwautomatisering controllers. Hiermee is het binnenklimaat beter te beheersen.
• In Munnikenheiweg is begonnen met het eerste deel van de toiletrenovatie van de achterste toiletgroep.

8.5 Inkopen en Europese Aanbestedingen

In 2025 zijn er geen aankopen geweest die onrechtmatig waren voor de Europese aanbestedingswet.

	Gunning	Start contract
Bedrijfsrestauratieve benodigdheden	Gegund	1-1-2026
Wagenpark onderhoud	Gegund	1-1-2026
Tankpassen (brandstof)	Gegund	1-1-2026
Brandverzekering	Gegund	1-1-2026
Laadvoorzieningen	Gegund	1-1-2026

8.6 Begrotingsrechtmatigheid

Er zijn afwijkingen geconstateerd m.b.t. de begrotingsrechtmatigheid. Er is een lasten overschrijding geconstateerd van € 3.901.000.
De afwijking wordt door een veelvoud van positieve en negatieve afwijkingen. De grootste afwijkingen betreffen (x € 1.000):

-	vorming voorziening RVU (Cao Wsw en Cao SGO)	2.216
-	Kosten vanuit Flexkompaan ivm reservering verlofrechten	1.393
-	Uitbetaling Belastingcompensatie (opdracht vanuit Rijk)	1.256
		4.865

Geen van deze afwijkingen kon door WVS worden voorzien. De eerste twee hebben hun oorsprong in veranderende wetgeving en bij de derde was er een opdracht tot uitbetaling van een ontvangen compensatie vanuit het Rijk. Alle afwijkingen zijn gerapporteerd aan het Algemeen Bestuur en derhalve acceptabel.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 15-04-2026

9. Paragraaf verbonden partijen

WVS heeft ultimo 2025 vier verbonden partijen. Drie besloten vennootschappen die (in)direct voor 100 % eigendom zijn en een vennootschap onder firma met een 50 % deelname. De gegevens van de verbonden partijen zijn:

A. Naam en vestigingsplaats: Propeople Holding B.V. te Roosendaal
Openbaar belang: Het oprichten en het besturen van ondernemingen en vennootschappen en het op enigerlei andere wijze daarin deelnemen met als doel om in voorkomende gevallen gebruik te kunnen maken van private samenwerking voor het scheppen en behouden van werkgelegenheid voor de doelgroep.
Belang WVS: WVS is 100 % aandeelhouder.
Risico's: beperkt tot het aandeel in het eigen vermogen.
Eigen vermogen: begin 2025 € 909.000 en eind 2025 € 1.251.000
Vreemd vermogen lang: begin 2025 € 0 en eind 2025 € 0
Resultaat 2025: € 342.000 winst (2024: € 208.000 winst).
Toelichting: Begin 2007 is Propeople Holding B.V. opgericht. Er is een serviceniveauovereenkomst afgesloten met WVS voor de directievoering, alsmede het administratief beheer. Voor verder toelichting zie de toelichting bij financiële activa op pagina 25.

B. Naam en vestigingsplaats: Flexkompaan B.V. te Roosendaal
Openbaar belang: Het detacheren van medewerkers bij WVS en/of met haar verbonden partijen.
Belang WVS: WVS is indirect 100 % aandeelhouder van Flexkompaan B.V.
Risico's: beperkt tot het aandeel in het eigen vermogen
Eigen vermogen: begin 2025 € 77.000 en eind 2025 € 66.000
Vreemd vermogen lang: begin 2025 € 0 en eind 2025 € 0
Resultaat 2025: € 11.000 negatief (2024: € 37.000 positief).
Toelichting: In 2005 is Flexkompaan B.V. opgericht als “Personeels BV” voor WVS. Propeople Holding B.V. is 100 % aandeelhouder van Flexkompaan. Tussen WVS en Flexkompaan is een service niveau overeenkomst gesloten waarin de dienstverlening is geregeld.

C. Naam en vestigingsplaats: WVS Facilitair B.V. te Roosendaal
Openbaar belang: Door het aanbieden van activiteiten op het gebied van facilitaire dienstverlening wordt werkgelegenheid gecreëerd voor personen met een afstand tot de reguliere arbeidsmarkt. Middels WVS Facilitair B.V. worden deze personen opgeleid voor een baan in de reguliere facilitaire dienstverleningsbranche.
Belang WVS: WVS is indirect 100 % aandeelhouder van WVS Facilitair B.V.
Risico's: beperkt tot het aandeel in het eigenvermogen
Eigen vermogen: begin 2025 € 456.000 ; eind 2025 € 637.000
Vreemd vermogen lang: begin 2025 € 0 en eind 2025 € 0
Resultaat 2025: € 363.000 winst (2024: € 182.000 winst)
Toelichting: Het resultaat is uitgekeerd aan Propeople Holding BV.

D. Naam en vestigingsplaats: Vennootschap onder firma "WVS Schoonmaak" te Roosendaal
Openbaar belang: Door het aanbieden van activiteiten op het gebied van schoonmaakdiensten wordt werkgelegenheid gecreëerd voor personen met een afstand tot de reguliere arbeidsmarkt. Bij WVS Schoonmaak Vof worden deze personen opgeleid voor een baan in de reguliere schoonmaakbranche.
Belang WVS: WVS is indirect 50 % vennoot in WVS Schoonmaak Vof.
Risico's: WVS Facilitair B.V. is hoofdelijk aansprakelijk voor de verplichtingen van WVS Schoonmaak Vof.
Eigen vermogen: begin 2025 € 773.000; eind 2025 € 1.136.000
Vreemd vermogen lang: niet van toepassing
Resultaat 2025: € 728.000 winst (2024: € 364.000 winst).
Toelichting: In juni 2009 is door WVS Facilitair B.V. een 50 % deelname verworven in WVS Schoonmaak Vof. Tussen WVS en WVS Schoonmaak Vof is een service niveau overeenkomst gesloten waarin de dienstverlening is geregeld.

WVS Schoonmaak Vof opereert op de commerciële markt door producten en diensten aan derden te leveren. Hierdoor heeft WVS Schoonmaak Vof te maken met het normale ondernemersrisico zoals het debiteurenrisico. Voor zover ze kwantificeerbaar zijn, is bij de waardering van de betrokken actiefposten hiermee rekening gehouden. Veel van de omzet van WVS Schoonmaak Vof wordt in onder-aanneming uitgevoerd voor WVS, gezien deze zijn aanbesteed middels artikel 2.82 AW ‘voorbehouden aan SW bedrijven'. De meest gebruikelijke contractvorm welke binnen WVS Schoonmaak Vof wordt gehanteerd zijn onbepaalde tijd contracten.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 15-04-2026

10. Wet Open Overheid

Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid
De Wet open overheid (Woo) is per 1 mei 2022 in werking getreden en is de opvolger van de Wet openbaarheid bestuur (Wob). In deze paragraaf wordt beschreven hoe WVS invulling geeft en gaat geven aan de Woo.

Passieve openbaarmaking
WVS heeft de rol van Woo-contactfunctionaris ingevuld. Contactgegevens zijn opgenomen op de website en intern gecommuniceerd. De Woo-contactfunctionaris is het eerste aanspreekpunt om vragen te beantwoorden over de beschikbaarheid van publieke informatie en om eventuele Woo-verzoeken te behandelen.

Actieve openbaarmaking
De Woo stelt de verplichting om 11 benoemde informatiecategorieën actief te publiceren. Deze verplichting geldt niet voor alle 11 categorieën tegelijk. De bepalingen inzake de actieve verplichte openbaarmaking treden pas later in werking. Zolang er nog geen verplichting is om bepaalde categorieën documenten te publiceren zal WVS openbare stukken blijven publiceren op de eigen website.

Informatiehuishouding op orde
De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding op orde wordt gebracht. Dit is een randvoorwaarde om uitvoering te geven aan openbaarheid. Dit betekent dat er maatregelen moeten worden genomen om informatiebestanden duurzaam toegankelijk te maken en te houden. WVS is bezig met het optimaliseren van de digitale informatiehuishouding.

11. Samenwerking met ISD en Werkplein

WVS voert in samenwerking met de ISD en het Werkplein ontwikkeltrajecten uit. Het betreft hier uitkeringsgerechtigden van de 9 deelnemende gemeenten met een ondersteuningsvraag, die voor maximaal 12 maanden met behoud van uitkering deelnemen aan een ontwikkeltraject. Het doel van een ontwikkeltraject is een optimale arbeids- en mensontwikkeling voor de werkzoekende. Het ultieme doel is het laten uitstromen van kandidaten richting regulier werk.

De doelgroep betreft kandidaten met een ondersteuningsbehoefte en arbeidsperspectief en kandidaten waarvoor (eerst) een diagnose gesteld moet worden. Tijdens het ontwikkeltraject worden aan de hand van een zogenaamde routekaart werknemersvaardigheden en competenties ontwikkeld en worden specifieke ontwikkelvragen beantwoord. Ook kunnen, indien nodig, arbeidsonderzoeks instrumenten worden ingezet. De routekaart laat overzichtelijk zien welke stappen kunnen worden gezet om mensen toe te leiden naar betaald werk en welke instrumenten kunnen worden ingezet in specifieke situatie Na het ontwikkeltraject nemen de werkcoaches van WVS en / of het Werkgevers Servicepunt (WSP) de bemiddeling richting de arbeidsmarkt op zich. De ontwikkeltrajecten worden ook ingezet voor statushouders omdat het vooral maatwerk is wat wordt gevraagd en geleverd. De ervaring leert dat de ontwikkeltrajecten voor de statushouders / inburgeraars zeer intensief zijn en meer vergen dan een regulier ontwikkeltraject.

In het Jaarplan Samenwerken aan Participatie 2024 is tussen de ISD, het Werkplein en WVS afgesproken dat jaarlijks 380 ontwikkeltrajecten (inclusief leerroute Groen) worden gestart, waarvan een derde vanuit de ISD en twee derde vanuit het Werkplein.

Ontwikkeltrajecten				
	Werkplein 2025	ISD 2025	Werkplein 2024	ISD 2024
Instroom	228	120	190	96

Uitstroom naar werk	92	personen
Voorzetting traject extern	31	personen
Inzicht in arbeidsbeperking	119	personen

Overige instrumenten		
	2025	2024
Jobcoachtraject	50	44
Loonwaardemetingen	137	160

Voor de inhoudelijke verantwoording verwijzen we u graag naar de toelichting in de ketenmonitor 4e kwartaal 2025.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 15-04-2026

WVS

Jaarrekening 2025

Roosendaal, 13 april 2026

Aldus opgemaakt op: 13 april 2026

Aldus vastgesteld op: 6 juli 2026

Algemeen Directeur: Dhr. L.G.M. van der Beek

Voorzitter Algemeen Bestuur:

Concernhoofd FI&A: Mevr. W.C.C.J. Faijaars

Bestuurssecretaris: Dhr. P.F.J.M. Havermans

Aangeboden aan het Algemeen Bestuur ter behandeling in de vergadering van 13 april 2026.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 15-04-2026

Balans (x € 1.000)

Activa	31-12-2025	31-12-2024	Passiva	31-12-2025	31-12-2024
Vaste activa			**Eigen vermogen**		
Materiële activa (investeringen met een economisch nut)			Algemene reserve	6.500	4.000
			Bestemmingsreserve	846	0
Materiële vaste activa	15.497	16.008	Gerealiseerd resultaat	830	5.518
			Totaal eigen vermogen	8.176	9.518
Financiële activa					
- kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	18	18	**Voorzieningen**		
- leningen verstrekt aan deelnemingen	0	0	Voorzieningen	4.052	1.708
			3e WW jaar ambtelijk	*17*	*17*
			Spaarverlof SW	*1.799*	*1676*
			Spaarverlof Ambtelijk	*20*	*15*
			RVU regeling	*2.216*	*0*
			De vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
			Onderhandse leningen van binnenlandse banken	6.200	7.582
Totaal vaste activa	*15.515*	*16.026*	*Totaal vaste financierings-middelen*	*18.428*	*18.808*
Vlottende activa			**Vlottende passiva**		
Voorraden (grond- en hulpst.)	956	1.134			
Uitzettingen met een rentetypsche looptijd korter dan één jaar	7.848	10.562	Netto vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	8.719	10.381
Handelsdebiteuren	*5.007*	*5021*	*Crediteuren*	*2.398*	*3221*
Vorderingen op openbare lichamen	*2.816*	*1369*	*Kasgeldlening*	*3.000*	*4000*
Af: voorziening wegens risico niet invorderbaarheid	*-64*	*-62*	*Af te dragen belasting en premies*	*1921*	*1824*
Overige vorderingen	*89*	*1614*	*Af te dragen BTW*	*1372*	*1323*
Uitzettingen in 'S Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	*0*	*2620*	*Overig*	*28*	*13*
Liquide middelen	2.398	1.023			
Kassaldi	*1*	*2*			
Banksaldi	*2.397*	*1021*			
Overlopende activa	765	1.051	Overlopende passiva	335	607
Comp transitie verg.	*284*	*342*	*Rente leningen*	*135*	*225*
LIV	*0*	*276*	*Accountantskosten*	*35*	*22*
Te ontv LKS BW	*0*	*3*	*Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen*	*165*	*360*
Te verdelen LKS BW	*0*	*0*			
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	*481*	*430*			
Totaal vlottende activa	*11.967*	*13.770*	*Totaal vlottende passiva*	*9.054*	*10.988*
Totaal generaal	27.482	29.796		27.482	29.796

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 15-04-2026

Overzicht van baten en lasten (x € 1.000)

	Initiële Begroting	Herziene Begroting	Werkelijk 2025
Programma participatie Baten	101.931	103.773	109.197
Programma participatie Lasten	-92.573	-94.527	-99.356
Overhead Baten	3.509	3.509	3.666
Overhead Lasten	-12.867	-12.755	-11.831
VPB (nvt)	-	-	-
Saldo van baten en lasten	**-**	**-**	**1.676**
Ontrekkingen aan reserves	-	-	100
Toevoegingen aan reserves	-	-	-946
Resultaat	**-**	**-**	**830**
Overschrijding Lasten			-3.905

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 15-04-2026

Exploitatie overzicht ***(x € 1.000)***

			Begroot	Initiële begroting		
			2025	2025	2025	2024
Baten						
Netto omzet			37.614	36.410	36.338	36.190
Mutatie voorraad gereed product en onderhanden werk			-3	0	0	-54
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk			-11.568	-12.253	-12.229	-11.277
Toegevoegde waarde		1.886	26.043	24.157	24.109	24.859
Bijdragen overheden			71.802	68.061	66.288	70.590
Overige opbrengsten			3.447	2.811	2.814	3.424
Subtotaal			75.249	70.872	69.102	74.014
Totaal baten			101.292	95.029	93.211	98.873
Lasten						
Personeelskosten			-90.414	-84.983	-83.565	-84.384
Afschrijvingskosten			-2.207	-2.130	-2.130	-2.032
Overige bedrijfskosten			-6.902	-7.329	-6.929	-7.287
Totaal bedrijfskosten			-99.523	-94.442	-92.624	-93.703
Saldo van baten en lasten vóór rente en dividend			**1.769**	**587**	**587**	**5.170**
Rentebaten en -lasten			-93	-587	-587	-102
Dividend Deelnemingen			0	0	0	150
Saldo van baten en lasten			**1.676**	**0**	**0**	**5.218**
Mutaties in reserves - baten			-846	0	0	300
Mutaties in reserves - lasten			0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat			**830**	**0**	**0**	**5.518**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 15-04-2026

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

Op de jaarrekening zijn de bepalingen van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (verder BBV) van toepassing. Indien optellingen ogenschijnlijk niet lijken te kloppen, is dit slechts het resultaat van afrondingsverschillen.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van de historische kosten. De activa en passiva worden opgenomen tegen nominale waarden, tenzij bij de betreffende balanspost anders is vermeld.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden slechts verantwoord voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Uitzonderingen hierop zijn de personele verplichtingen genoemd in de paragraaf Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen. Voor deze "jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume" mogen geen voorzieningen worden opgenomen (artikel 44, lid 3 BBV).

In het BBV is onder meer bepaald dat de jaarrekening bestaat uit het overzicht van baten en lasten en de toelichting alsmede uit de balans en de toelichting. In een aantal gevallen is, in verband met het van gemeenten en provincies afwijkende karakter van de bedrijfsvoering van de WVS, de benaming van de posten van de balans en het overzicht van baten en lasten hierop enigszins aangepast. Het BBV schrijft voor dat een aantal verplichte paragrafen in de jaarrekening moet worden opgenomen. Voor WVS betreft dit de volgende paragrafen:

- Weerstandsvermogen & risicobeheersing: zie paragraaf 5 onder "Algemeen".
- Financiering: zie paragraaf 6 onder "Algemeen".
- Onderhoud kapitaalgoederen: zie paragraaf 7 onder "Algemeen".
- Bedrijfsvoering: zie paragraaf 9 onder "Algemeen" .
- Verbonden partijen: zie paragraaf 10 onder "Algemeen".

De voor gemeenten verplichte overige paragrafen "lokale heffingen" en "grondbeleid" zijn voor WVS niet van toepassing.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Vaste activa

Materiële vaste activa
De waardering van de materiële vaste activa is gebaseerd op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen. Afschrijving vindt plaats op basis van een vast percentage van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Op grond wordt niet afgeschreven.

De afschrijvingstermijnen bedragen in jaren (maximaal):

Nieuwbouw bedrijfsgebouwen	40
Renovatie, restauratie en aankoop bedrijfsgebouwen	25
Installaties	15
Machines en inventarissen	10
Vervoermiddelen	10
Automatisering	5

Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 10.000 worden niet geactiveerd, tenzij er sprake is van een complex van kleine activa waarvan het totaal groter is dan € 10.000. Gronden worden altijd geactiveerd.

Financiële vaste activa
De deelnemingen zijn gewaardeerd op verkrijgingsprijs, dan wel lagere directe opbrengstwaarde.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 15-04-2026

Vlottende activa

Voorraden
Voorraden grond- en hulpstoffen en handelsgoederen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere netto-opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden. De waardering van de voorraden grond- en hulpstoffen komt tot stand op basis van fifo. De voorraden handelsgoederen worden individueel gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere netto-opbrengstwaarde.
Het onderhanden werk en de voorraden gereed product worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs of lagere netto-opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden. De vervaardigingsprijs omvat het directe materiaalverbruik, de directe loon- en machinekosten en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend, en een opslag voor indirecte fabricagekosten. De netto-opbrengstwaarde is gebaseerd op een verwachte verkoopprijs, onder aftrek van nog te maken kosten voor voltooiing en verkoop.

Vorderingen (met een rentetypische looptijd van korter dan 1 jaar) en overlopende activa
De vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, onder aftrek van een voorziening wegens oninbaarheid.

De waardering van de nog te factureren omzet is gebaseerd op de nog te factureren uren (tegen een gemiddelde uuropbrengst) en de bestede materialen op de lopende projecten.

Liquide middelen
De liquide middelen zijn tegen nominale waarde opgenomen.

Eigen vermogen

Algemene reserve
De algemene reserve dient als buffer om toekomstige financiële en (verwachte) negatieve exploitatieresultaten te kunnen opvangen. Aan deze reserve is geen specifieke bestemming gegeven.

Bestemmingsreserve
De bestemmingsreserve dient als buffer om toekomstige financiële kosten te kunnen opvangen. Aan deze reserve is een specifieke bestemming gegeven.

Voorzieningen

Voorzieningen
De voorzieningen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Langlopende schulden

Leningen
De leningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Het betreft schulden met een looptijd langer dan een jaar.

Vlottende passiva (met een rentetypische looptijd van korter dan 1 jaar)

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 15-04-2026

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Baten

Netto-omzet
Netto-omzet is de opbrengst van aan derden geleverde goederen en diensten exclusief de over de omzet geheven belastingen en onder aftrek van kortingen.

Mutatie voorraad gereed product en onderhanden werk
Dit betreft het saldo van de mutaties in de voorraden gereed product en onderhanden werk gedurende het jaar.

Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk
De kosten van grond- en hulpstoffen worden berekend op basis van vaste verrekenprijzen. Onder deze post zijn ook de kosten van directe uitzendkrachten en uitbesteed werk begrepen.

Bijdragen overheden
Dit betreft de rijksbijdrage en de gemeentelijke bijdragen. De rijksbijdrage in het kader van de Wet sociale werkvoorziening is gebaseerd op de P-budgetten SW van de deelnemende gemeenten in het boek-/subsidiejaar. De gemeentelijke bijdragen zijn gebaseerd op het aantal SW-medewerkers, medewerkers met een indicatie beschut werk en medewerkers met een doelgroepverklaring per gemeente bij WVS in dienst op 1 januari van het voorgaande boekjaar.

Overige opbrengsten
Dit zijn de opbrengsten van de dienstverlening door WVS aan WVS Schoonmaak Vof en Propeople Holding B.V. Daarnaast betreft dit ook verhuuropbrengsten en de dienstverleningen aan SDW. Verder bestaat de overige opbrengsten uit opbrengsten bijdrage vanuit personeel voor privé gebruik auto van de zaak.

Lasten

Personeelskosten
De personeelskosten bestaan uit de betalingen aan, voor en in verband met de medewerkers die in dienst van WVS zijn (geweest). Daarnaast zijn er de verstrekte subsidies aan werkgevers in het kader van Begeleid Werken en de kosten van de indirecte medewerkers die van detacheringbedrijven en uitzendbureaus worden ingehuurd.

In de toelichting wordt een onderscheid gemaakt naar de loonbetalingen en sociale premies van huidig personeel, de vergoedingen van kosten die in het belang van WVS zijn gemaakt en sociale uitkeringen aan of in verband met (voormalig) personeel. Verder worden de kosten van gesubsidieerd personeel (SW-medewerkers) niet-gesubsidieerd personeel (ambtelijke medewerkers) en ingehuurd personeel onderscheiden. Bij de kosten van het gesubsidieerd personeel zijn ook de kosten van plaatsing en arbeidsonderzoek opgenomen.

Afschrijvingskosten
Dit zijn de kosten van de afschrijvingen van materiële vaste activa, conform de afschrijvingssystematiek die bij deze balanspost is vermeld. Voor de afschrijving op bedrijfsauto's wordt rekening gehouden met de vastgestelde restwaarden.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 15-04-2026

Rentebaten en -lasten
De rentebaten betreffen de opbrengsten uit positieve banksaldi en uitgeleende gelden. De rentelasten bestaan uit de rentelasten van de langlopende geldleningen en de rekening-courant krediet bij de bank.

Resultaat verbonden partijen
Dit betreft de dividenduitkering van Propeople Holding B.V. aan WVS, welke in 2024 heeft plaatsgevonden.

Gerealiseerd resultaat

Het gerealiseerd resultaat over enig boekjaar wordt afzonderlijk onder het eigen vermogen, op de balans opgenomen.

Begrotingscijfers en begrotingsrechtmatigheid
Voor de begrotingscijfers is uitgegaan van de in december 2024 vastgestelde herziene begroting 2025.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 15-04-2026

Toelichting op de balans per 31 december 2025

Vaste activa

Materiële vaste activa (*x € 1.000*)

	2025	2024
Boekwaarde per 1 januari	16.008	16.260
Desinvesteringen	-109	-100
Investeringen	2.062	1.406
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering (mutatie)	-257	473
Afschrijvingen	-2.207	-2.031
Boekwaarde 31 december	15.497	16.008

Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering is de **mutatie** in het boekjaar opgenomen. Het saldo aan het begin van het boekjaar bedroeg € 509.000. Ultimo 2025 bedroeg het saldo € 252.000.

Van de investeringen wordt het volgende overzicht gegeven:

	2025	begroting 2025	2024
- voorzieningen aan terreinen	0	0	5
- gebouwen	420	1.050	59
- installaties	503	200	140
- machines	247	150	109
- informatie- en communicatietechn ICT	75	100	343
- inventarissen	365	200	260
- vervoermiddelen	452	1.500	490
- Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering	252	0	509
Totaal	2.314	3.200	1.915

De grootste investeringen in 2025 werden gedaan in het wagenpark, gebouwen, inventaris en automatisering.

Staat van vaste activa en afschrijvingen (*x € 1.000*)

Omschrijving van kapitaal-uitgaven	Boekwaarde per 01-01-2025	Investe-ringen 2025	Desinves-teringen 2025	Afschrijving 2025	Storno afschrijvingen i.v.m. des-investeringen 2025	Boekwaarde per 31-12 2025
Grond	1.970	0	0	0	0	1.970
Terreinvoorzieningen	65	0	0	13	0	52
Gebouwen	7.560	420	0	739	0	7.241
Installaties	1.053	503	0	225	0	1.331
Machines	391	247	156	130	155	507
Automatisering	338	75	0	135	0	278
Inventarissen	605	365	64	149	64	821
Vervoermiddelen	3.517	452	400	816	292	3.045
Vaste BM in uitvoering	509	252	509			252
Totaal	16.008	2.314	1.129	2.207	511	15.497

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 15-04-2026

Financiële vaste activa (*x € 1.000*)

	2025	2024
Kapitaalverstrekkingen aan Deelnemingen (Propeople Holding BV)	18	18
Leningen verstrekt aan deelnemingen	0	0
Totaal financiële vaste activa	18	18

In 2007 is Propeople Holding B.V. opgericht. Het doel van deze B.V. is het beheren van B.V.'s, welke noodzakelijk worden geacht om de primaire doelstelling van WVS te realiseren. Flexkompaan B.V. is tegen intrinsieke waarde ondergebracht bij Propeople Holding BV. In 2009 heeft Propeople Holding B.V. WVS Facilitair B.V. opgericht, welke B.V. een 50 % belang heeft verworven in WVS Schoonmaak Vof.

Aanvullende toelichting op de post Financiële activa

WVS

Vlottende activa

Voorraden (*x € 1.000*)

	2025	2024
Grond- en hulpstoffen	954	1.133
Diverse voorraden	2	1
Totaal	956	1.134

De voorraden zijn met € 178.000 gedaald ten opzichte van 2024 .Verreweg het grootste deel van de voorraden heeft betrekking op de trappenproductie bij Industrie Bergen op Zoom.

Een voorziening voor incourantheid van de voorraden wordt ultimo 2025 niet noodzakelijk geacht.

Uitzettingen met een rentetypsche looptijd korter dan één jaar *(x € 1.000)*

	2025	2024
Handelsdebiteuren	5.007	5.021
Vorderingen op openbare lichamen	2.816	1.369
Af: voorziening wegens risico niet-invorderbaarheid	-64	-62
Totaal debiteuren	7.759	6.328
Personeelsvordering	54	74
Overige vorderingen	35	1.540
Uitzettingen in 'S Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	0	2.620
Totaal	7.848	10.562
Verhouding handelsdebiteuren/netto-omzet in %	20,9	29,2

Schatkistbankieren

Voor decentrale overheden met een begrotingsomvang van minder dan € 500 miljoen geldt een drempelbedrag van 2 % van de jaarlijkse begroting.
Het begrotingstotaal van WVS bedroeg voor 2025 € 107.282.000.
Het kwartaalgemiddelde van het rekening-courant saldo in 2025 was als volgt:

	1e kw.	2e kw.	3e kw.	4e kw.
Gebruik drempelbedrag	1.565	2.383	2.067	2.428
Drempelbedrag	2146	2146	2146	2146
Overschrijding(-) / onderschrijding (+)	580	-237	79	-282

In de kwartalen van overschrijding zijn er overtollige middelen bij Rijksschatkist aangehouden.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 15-04-2026

Liquide middelen ***(x € 1.000)***

	2025	2024
Kas	1	2
Bank- en girosaldi	2.397	1.021

De kas- en banktegoeden zijn opgenomen onder de activa.

Overlopende activa

	2025	2024
Totaal	765	1.051

	2025	2024
Compensatie transitie vergoeding	284	342
Nog te ontvangen Lage Inkomensvoordeel	0	276
Totaal	284	618

	Saldo 1/1	Toev	Vrijval	Saldo 31/12
Compensatie transitie vergoeding	342	284	342	284
Nog te ontvangen Lage Inkomensvoordeel	276	0	276	0
Totaal	618	284	618	284

De opgenomen vordering betreft de compensatievergoedingen welke per 31-12-25 nog te verwachten zijn.
De tegemoetkoming Lage Inkomensvoordeel (LIV) is per 1 januari 2025 afgeschaft.

Overige overlopende activa

	2025	2024
Vooruitbetaalde motorrijtuigenbelasting en - verzekering	373	359
Vooruitbetaalde verzekeringspremie overige	3	10
Te ontvangen loonkosten subsidie Beschut Werk	0	3
Te verdelen loonkosten subsidie BW	0	0
Diverse vooruitbetaalde onderhoudscontracten en licenties	0	0
Overige posten	105	62
Totaal	481	433

De post "overige posten" betreft vooruitbetaalde kosten op balansdatum.

Eigen vermogen

Algemene reserve (*x € 1.000*)

	2025	2024
Saldo per 1 januari	4.000	3.000
Vermeerderingen	2.500	1.000
Onttrekkingen	0	0
Saldo per 31 december	6.500	4.000

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 15-04-2026

Bestemmingsreserve (*x € 1.000*)

		2025	2024
Saldo per 1 januari		0	850
Vermeerderingen	Dotatie bestemmingsreserve impulsbudget	615	0
	Dotatie bestemmingsreserve infrastructurele l	332	0
	Dotatie 50 jarig jubileum WVS	0	50
Onttrekkingen	Vrijval extra kosten CAO SGO 2024	0	-600
	Vrijval 50 jarig jubileum WVS	0	-300
	Vrijval impulsbudget	-85	0
	Vrijval infrastructurele bijdrage	-15	0
Saldo per 31 december		846	0
Bestemmingsreserve impulsbudget		529	0
Bestemmingsreserve infrastructurele bijdrage		317	0
		846	0

Zowel de reservering voor het jubileumfeest "Viering 50 jaar WVS" als de bestemmingsreserve voor de extra kosten voortvloeiend uit cao SGO zijn in 2024 volledig vrijgevallen.

Nog te bestemmen resultaat (*x € 1.000*)

In 2025 is het resultaat over 2024 (€ 5.518.000 overschot) deels toegevoegd aan de algemene reserve en deels uitgekeerd.

	2025	2024
Saldo per 1 januari	5.518	2.717
Toegevoegd aan Algemene Reserve	-2.500	-1000
Onttrokken aan Algemene Reserve	0	0
Toegevoegd aan Bestemmingsreserve	0	-50
Onttrokken uit de Bestemmingsreserve	0	600
Uitgekeerd aan gemeenten	-3.018	-2.267
Gerealiseerd resultaat	830	5.518
Saldo per 31 december	830	5.518

In de paragraaf overige gegevens in deze jaarrekening is het voorstel tot verwerking van het voordelige resultaat 2025 ad € 830.000 opgenomen.

Voorzieningen (*x € 1.000*)

	2025	2024
Saldo per 1 januari	1.708	1.674
Vermeerderingen	2.395	122
Onttrekkingen	-51	-88
Saldo per 31 december	4.052	1.708

	Saldo 1/1	Toev	Vrijval	Saldo 31/12
3e WW jaar ambtelijk	17	0	0	17
Spaarverlof SW	1.676	173	-50	1.799
Spaarverlof ambtelijk	15	6	-1	20
Voorziening RVU regeling	0	2.216	0	2.216
Totaal	1.708	2.395	-51	4.052

De vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer
Leningen (*x € 1.000*)

	2025	2024
Saldo per 1 januari	7.582	9.945
Opgenomen leningen	0	0
Aflossingen	-1.382	-2.363
Saldo per 31 december	6.200	7.582

De rentelast voor de langlopende schulden in 2025 was € 129.600

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 15-04-2026

Staat van leningen (*x € 1.000*)

Lening	Oorspronkelijk bedrag	Jaar vd laatste	Rente-	Restant leningen	In het jaar opgenomen	betaalde		Restant-leningen
Lening 91109	0	2025	6,05	0	0	0	0	0
Lening 111105	5.000	2027	0,84	1.500	0	13	500	1.000
Lening 112899	0	2024	-0,20	0	0	0	0	0
Lening 115893	4.000	2032	1,88	3.200	0	60	400	2.800
Lening 40116610	3.000	2033	3,31	2.700	0	89	300	2.400
	16.538			7.582	0	173	1.382	6.200

Vlottende passiva

Kortlopende schulden

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar (*x € 1.000*)

	2025	2024
Crediteuren	2.398	3.221
Kasgeldlening	3.000	4.000
Af te dragen belasting en premies	1.921	1.824
Af te dragen BTW	1.372	1.323
Diversen	28	13
Totaal per 31 december	8.719	10.381

Overlopende passiva (*x € 1.000*)

	2025	2024
Rente leningen	135	225
Accountantskosten	35	22
Vooruitontvangen bijdragen projecten	0	0
Nog te ontvangen fakturen	0	0
Transitorische kosten	0	0
Overig	165	360
Totaal	335	607

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 15-04-2026

Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

Openstaande verlofrechten van ambtelijke en SW-medewerkers (1) met uitzondering van Ambtelijk Verlofsparen en SW Spaarverlof.	€ 3.474.924
Voor Ambtelijk Verlofsparen en SW Spaarverlof is een voorziening getroffen in de balans. Vakantiegeldverplichting (juni tot en met december) SW-medewerkers	€ 2.073.377
	€ 5.548.301

1) Op basis van verlofsaldi ultimo 2025; uurtarief op basis van actuele salariskosten van het personeelsbestand, inclusief opslag voor sociale en pensioenlasten.

Daarnaast zijn er nog de navolgende verplichtingen aangegaan:
- Er worden nog enkele (kleine) bedrijfsruimten ten behoeve van de groenvoorziening gehuurd.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die het beeld van de jaarrekening beïnvloeden en toegelicht dienen te worden.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 15-04-2026

Rechtmatigheid

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 6-10-2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 2.223.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 3.902.000 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 2.223.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het Dagelijks Bestuur overigens een bedrag van € 3.902.000 acceptabel op basis van de door het Algemeen Bestuur vastgestelde afspraken.

Rechtmatigheid X € 1.000

Begrotingscriterium	
1A. Overschrijding lasten programma's	3.905
1B. Overschrijding investeringsbudgetten	0
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	0
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan het Algemeen Bestuur zijn gemeld	0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	**3.905**
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	3.905
De niet -acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht	0
Voorwaardencriterium	
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	0
M&O criterium	
6. Geen bevindingen.	
Totaal Onrechtmatigheden	3.905
Waarvan acceptabel	3.905
Waarvan niet-acceptabel	0

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het Algemeen Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het Dagelijks Bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 15-04-2026

Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

Toegevoegde waarde *(x € 1.000)*

Omschrijving	2025	Begroot 2025	2024
Netto omzet	37.614	36.410	36.190
Mutatie voorraad gereed product en onderh. werk	-3	0	-54
Kosten grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-11.568	-12.253	-11.277
Toegevoegde waarde	26.043	24.157	24.859
Verhouding directe kosten / netto-omzet (in %)	30,8	33,7	31,3
FTE's WSW (gemiddeld, exclusief Begeleid Werken, exclusief RVU)	1.205	1.294	1.312
FTE's WSW deelnemers aan de RVU regeling	75	43	42
FTE's WSW Totaal (exclusief BW, inclusief RVU regeling)	1.280	1.337	1.354
Toegevoegde waarde per FTE (in €)	20.344	18.072	18.355

De netto omzet is ten opzichte van 2024 met 3,93 % gestegen. De toegevoegde waarde (TW) is 4,76 % hoger dan 2024.

Bijdragen overheden *(x € 1.000)*

Omschrijving	2025	Begroot 2025	2024
Rijksbijdrage SW	55.887	53.866	55.545
Bijdragen lokale overheden	4.866	4.866	8.135
Overige subsidies overheid	11.049	9.329	6.910
Totaal	71.802	68.061	70.590
Aantal S.E.'s WSW gemiddeld	1.363	1.374	1.462
Rijksbijdrage per S.E. gemiddeld *(in €)*	40.992	39.212	37.980

Het Rijk heeft de rijksbijdrage gemeenten via het SW gedeelte van het participatiebudget toegekend als lumpsum financiering. Deze is gebaseerd op een fictieve taakstelling. De berekening wordt volgens de formule "gerealiseerde taakstelling voorgaand jaar - blijfkanscorrectie voor lopend jaar" toegepast. Daarnaast heeft separaat nog afrekening plaatsgevonden met andere gemeenten m.b.t. rijksbijdrage voor SW-medewerkers die in de loop van 2025 zijn verhuisd.

De bijdragen lokale overheden zijn de gemeentelijke bijdragen per doelgroep-deelnemer (Wsw, beschut werk en participant) waartoe in de (herziene-) begroting 2025 is besloten. Deze bijdrage bedraagt € 2.545 per deelnemer.

De post "overige subsidies overheid" bevat onder andere ontvangen loonkostensubsidie beschut werk € 3.381.000, vergoeding begeleiding beschut werk € 3.829.000, opbrengsten ontwikkeltrajecten € 1.062.000, vergoeding participanten € 102.000, loonkostensubsidie participanten € 289.000, € 326.000 opbrengst reïntegratie instrumenten. Impulsbudget infrastructuur € 332.000, impulsbudget projecten € 615.000, bijdrage van het Rijk onder 'compensatie belastingmaatregel' € 1.090.000 en overige subsidie overheid € 25.000.

Overige bedrijfsopbrengsten *(x € 1.000)*

Omschrijving	2025	Begroot 2025	2024
Opbrengsten serviceniveau-overeenkomsten	3.148	2.761	3.141
Overige opbrengsten	251	20	278
Incidentele baten	0	0	0
Resultaat/boekwinst desinvesteringen	48	30	5
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	3.447	2.811	3.424

WVS levert diverse diensten aan WVS Schoonmaak Vof en Propeople Holding B.V. Dit vindt plaats op basis van service-niveau overeenkomsten waarin de diverse diensten staan beschreven en tegen welke kosten.

De overige opbrengsten bestaan uit opbrengsten bijdrage vanuit personeel voor privé gebruik auto van de zaak € 44.000 en diverse werkzaamheden voor en huuropbrengsten van o.a. Stichting Op Weg Naar Werk en SDW.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 15-04-2026

Personeelskosten (*x € 1.000*)

Omschrijving	2025	Begroot 2025	2024
Personeelskosten Wsw	61.706	57.018	59.519
Personeelskosten ambtelijk	3.200	3.399	3.651
Inhuur personeel derden	25.508	24.566	21.214
Totaal personeelskosten	90.414	84.983	84.384

Personeelskosten WSW *(x € 1.000)*

Omschrijving	2025	Begroot 2025	2024
Lonen Wsw	44.743	43.563	45.017
Compensatie transitievergoedingen	-743	-450	-493
Sociale lasten Wsw	7.592	7.122	7.731
Pensioenpremie Wsw	4.074	3.911	4.079
Loonkostenkortingen (LIV)	-15	0	-392
Woon-werk vervoerskosten Wsw	560	294	660
Collectief vervoerskosten Wsw	615	553	593
Kosten Transitievergoeding	754	500	494
Studiekosten	245	149	241
Kosten arbeidsontwikkeling	0	0	0
Overige personeelskosten Wsw	3.573	1.151	1.313
Verstrekte loonkostensubsidies	308	225	276
Totaal personeelskosten Wsw	61.706	57.018	59.519
FTE's Wsw (jaargemiddelde), excl. Beg. Werken	1.205	1.294	1.312
FTE's WSW deelnemers aan de RVU regeling	75	43	42
FTE's WSW Totaal (exclusief BW, inclusief RVU regeling)	1.280	1.337	1.354
Personeelskosten Wsw per FTE *(in €)*	51.188	44.073	45.364
Verhouding soc. lasten en pens. premie t.o.v. lonen Wsw (%)	26,1	25,3	26,2

De loonkosten voor het SW-personeel hebben betrekking op een gemiddelde formatie van 1.205 full-time-equivalents (FTE) (exclusief begeleid werken). Begroot was een gemiddelde formatie van 1.294 FTE's. In de begroting is uitgegaan van € 500.000,- kosten voor transitievergoedingen. De werkelijke lasten m.b.t. de transitievergoeding zijn € 754.000 in 2025. Er is € 808.000 uitbetaald, hiervan kwam € 743.000 voor compensatie in aanmerking. Vanaf 2022 is gestart met inhuur organisatie HCS/Quare ten behoeve van bedrijfsgeneeskundige zorg, kosten € 750.000 voor jaar 2025.

In 2025 is er een eenmalig uitkering betaald aan het SW personeel obv de regling compensatie belastingmaatregel vanuit het Rijk. Dit was een bedrag inclusief sociale lasten van € 1.256.000. Daarnaast is er een RVU voorziening getroffen van € 2.215.000 n.a.v. een herziene uitspraak van de Commissie BBV.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 15-04-2026

Personeelskosten ambtenaren *(x € 1.000)*

Cat.	Omschrijving	2025	Begroot 2025	2024
1.1	Lonen	2.429	2.643	2.780
1.1	Sociale lasten	349	365	393
1.1	Pensioenlasten	360	391	413
3.4	Reiskosten	28	0	36
3.4	Studiekosten	7	0	17
3.4	Overige personeelskosten	27	0	12
	Totaal	3.200	3.399	3.651
	Formatie ten laste van exploitatie	32,0	36,0	35,7
	Formatie ten laste van voorzieningen	0,0	0,0	0,0
	Aantal ambtenaren (FTE's gemiddeld)	32,0	36,0	35,7
Personeelskosten ambtelijk per FTE (in €)		100.063	94.417	102.269
Verhouding sociale & pensioen lasten / lonen ambtelijk (in %)		29%	29%	29%

De gemiddelde formatie van regulier personeel (ambtenaren en inhuur van Flexkompaan regulier) over 2025 bedroeg 217,7 full-time-equivalents (FTE: een formatieplaats van 36 uur).

De gemiddelde loonkosten per ambtenaar zijn ten opzichte van vorig jaar met 2,16 % gedaald per FTE. Nieuwe reguliere medewerkers komen in dienst van Flexkompaan B.V.

Inhuur personeel derden *(x € 1.000)*

Omschrijving	2025	Begroot 2025	2024
Inhuur Flexkompaan	15.682	15.866	13.698
Inhuur Flexkompaan Participatie (Beschut Werk)	7.671	8.185	5.827
Inhuur Stichting WWB en OWNW	141	0	65
Overige inhuur	2.014	515	1.624
Totaal inhuur personeel derden	25.508	24.566	21.214

In 2025 zijn gemiddeld 395 fte's ingehuurd van Flexkompaan. De totale personeelsformatie (ambtelijk en flexkompaan regulier)

	2025	Begroot 2025	2024
Ambtelijke medewerkers, gemiddeld aantal FTE's	32,0	36,0	35,7
Flexkompaan regulier, gemiddeld aantal FTE's	186,3	180,0	179,4
Flexkompaan Participatie, gemiddeld aantal FTE's	209,4	173,6	179,1
	427,7	389,6	394,2

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 15-04-2026

Afschrijvingskosten (*x € 1.000*)

Cat.	Omschrijving	2025	Begroot 2025	2024
2.3	Afschrijving materiële vaste activa	2.207	2.130	2.032

De afschrijvingen zijn € 175.000 hoger dan 2024. De investeringen zijn toegelicht op bladzijde 24. Ten opzichte van de begroting zijn de afschrijvingen € 67.000 hoger.

Overige bedrijfskosten (*x € 1.000*)

Cat.	Omschrijving	2025	Begroot 2025	2024
3.4	Huren	98	81	68
3.4	Onderhoud	2.781	2.075	2.562
3.1	Energie	1.171	1.686	1.260
3.4	Indirecte productiekosten	487	580	421
3.4	Reiskosten werkkilometers	27	14	20
3.4	Onderzoek en advies	329	335	386
3.4	Marketing- en verkoopkosten	56	96	353
3.4	Algemene kosten	1.953	2.462	2.218
3.4	Incidentele lasten	0	0	0
	Totaal	6.902	7.329	7.288

De huurlasten bestaan voor een groot deel uit de huur van steunpunten in Zevenbergen en Woensdrecht t.b.v. de groenvoorziening alsmede huur van bedrijfsmiddelen.

Rentebaten en -lasten (*x € 1.000*)

Cat.	Omschrijving	2025	Begroot 2025	2024
2.1	Langlopende leningen BNG o/g	155	400	196
	Langlopende lening u/g Propeople Holding	0	0	0
	Kasgeldlening BNG	85	180	143
2.1	Overige rentebaten en -lasten	-147	7	-237
	Totaal	93	587	102

De rentelasten zijn ten opzichte van 2024 afgenomen met 29,28%. De rentebaten zijn met 37,96 % afgenomen. In paragraaf 6 van de algemene toelichting is het treasury-beleid verder toegelicht. In 2025 is er een nieuwe kasgeldlening aangegaan ad. € 3.000.000 met een looptijd van 1 jaar en een rentepercentage van 2,55 %.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 15-04-2026

Resultaat verbonden partijen (*x € 1.000*)

Cat.	Omschrijving	2025	Begroot 2025	2024
2.1	Dividend deelnemingen	0	0	150

Mutatie reserves baten (x € 1.000)

Cat.	Omschrijving	2025	Begroot 2025	2024
7.1	Mutatie reserves	846	0	300

Gerealiseerd resultaat *(x € 1.000)*

Cat.	Omschrijving	2025	Begroot 2025	2024
6.0	Saldo	830	0	5.518

De exploitatie sluit met een positief resultaat van € 830.000. In de paragraaf “overige gegevens” is het voorstel tot bestemming van dit resultaat opgenomen.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 15-04-2026

Overzicht van Incidentele baten en lasten ***(x € 1.000)***

	specificatie incid. 2025		Totaal 2025	Inciden-teel	Resultaat 2025	Begroting 2025
Baten						
Netto omzet			37.614	0	37.614	36.410
Mutatie voorraad gereed product en onderhanden werk			-3	0	-3	0
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk			-11.568	0	-11.568	-12.253
Toegevoegde waarde			26.043		26.043	24.157
Bijdragen overheden			71.802	421	71.380	68.061
Rijksbijdrage SW	55.887					
Overrealisatie Wsw		421				
Bijdragen lokale overheden	4.866					
Overige subsidies overheid	11.049					
Overige opbrengsten			3.447	0	3.447	2.811
Subtotaal			75.249	421	74.827	70.872
Totaal baten			101.291	421	100.870	95.029
Lasten						
Personeelskosten			-90.414	-3.609	-86.805	-84.983
Personeelskosten Wsw	-61.706					
Afrek UWVgelden 2022 eo						
Dotatie voorziening RVU		-2.216				
Personeelskosten ambtelijk	-3.200					
Inhuur personeel derden	-25.508					
Kosten verlofsaldi Flexkompaan		-1.393				
Afschrijvingskosten			-2.207	0	-2.207	-2.130
Overige bedrijfskosten			-6.902	0	-6.902	-7.329
Totaal bedrijfskosten			-99.523	-3.609	-95.914	-94.443
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening vóór rente			**1.769**	**-3.188**	**4.956**	**587**
Rentebaten en -lasten			-93	0	-93	-587
Resultaat verbonden partijen			0	0	0	0
Mutaties in reserves			-846		0	0
Dotatie bestemmingsreserve Impuls		-846		-846		
Gerealiseerd resultaat			**830**	**-4.034**	**4.863**	**0**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN
Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 15-04-2026

Overzicht Programma-taakvelden

* € 1.000		Lasten		Baten		Saldo	
Hoofdtaakveld	Taakveld	Begroting 2025	Rekening 2025	Begroting 2025	Rekening 2025	Begroting 2025	Rekening 2025
0 Bestuur en ondersteuning	0.4 Overhead	-12.755	-11.831	3.509	3.666	-9.246	-8.165
	0.9 Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
	0.10 Mutaties reserves	0	0	0	846	0	846
	0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0		830	0	830
Totaal taakveld		**-12.755**	**-11.831**	**3.509**	**5.342**	**-9.246**	**-6.489**
6 Sociaal domein	6.4 Begeleide participatie	-94.527	-99.354	103.773	106.672	9.246	7.319
Totaal taakveld		**-94.527**	**-99.354**	**103.773**	**106.672**	**9.246**	**7.319**
Totaal-generaal		**-107.282**	**-111.185**	**107.282**	**112.014**	**0**	**830**

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 15-04-2026

Toelichting Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

In het kader van de WNT dienen de beloningen aan topfunctionarissen te worden bekendgemaakt, alsmede de beloningen aan andere functionarissen die het bezoldigingsmaximum van € 246.000 (op jaarbasis) te boven gaan.

De topfunctionarissen van WVS zijn de leden van het Algemeen en Dagelijks Bestuur, alsmede de Algemeen Directeur.
Van de leden van het Algemeen en Dagelijks Bestuur ontvingen in 2025 alleen de zg. externe DB-leden een beloning.

Naam	Functie	Omvang dienstverband	Beloning	Belastbare kosten-vergoedingen	Voorzieningen betaalbaar op termijn	totale beloning	Norm 2025	Beloning in 2024	Norm 2024
Dhr. L.G.M. van der Beek	plv. voorzitter AB/DB tot 01-12-2024	nvt	0	0	0	0	24.600	0	21.385
Dhr. L.G.M. van der Beek	Alg. directeur vanaf 01-12-2024 (Ambtelijk in dienst van 01-12-2025 t/m 31-12-2025)	100%	13.740	0	1.937	15.677	20.893	0	0
Dhr. L.G.M. van der Beek	Alg. directeur vanaf 01-12-2024 (gedetacheerd t/m 30-11-2025)	100%	171.399	0	0	171.399	312.900	15.121	30.800
Dhr. J.G.F.W. van der Horst	extern lid DB vanaf 01-04-2024	nvt	5.000	0	0	5.000	24.600	3.750	17.507
Dhr. B. van 't Wout	extern lid DB vanaf 01-04-2023	nvt	5.000	0	0	5.000	24.600	5.000	23.300
Dhr. M.A.C.M.J. van Ginderen	lid AB/DB vanaf 15-06-2022	nvt	0	0	0	0	24.600	0	23.300
Dhr. J.M.J.C. van Steen	lid AB vanaf 11-07-2023	nvt	0	0	0	0	24.600	0	23.300
Dhr. T.C. Melisse	voorzitter AB/DB 15-06-2022	nvt	0	0	0	0	36.900	0	34.950
Dhr. A.C.M. Buijsen	lid AB vanaf 16-12-2024	nvt	0	0	0	0	24.600	0	1.019
Dhr. M.J. Verwijmeren	lid AB vanaf 15-06-2022	nvt	0	0	0	0	24.600	0	23.300
Mevr. L.F.E.A. Matthijssen-de Jong	lid AB vanaf 15-06-2022	nvt	0	0	0	0	24.600	0	23.300
Dhr. N. Baali	lid AB vanaf 15-06-2022	nvt	0	0	0	0	24.600	0	23.300
Dhr. G.J.M. Blom	lid AB vanaf 15-06-2022	nvt	0	0	0	0	24.600	0	23.300
Dhr. D.P.E. Hopmans	lid AB vanaf 15-06-2022 tot 09-12-2024	nvt	0	0	0	0	24.600	0	21.836
Dhr. D.P.E. Hopmans	plv. voorzitter AB/DB vanaf 09-12-2024	nvt	0	0	0	0	24.600	0	1.464
Dhr. J.H.G Koopman **	Alg. directeur tot 01-12-2024	1 fte	0	0	0	0	246.000	218.644	233.000

Naam	Functie	Omvang dienstverband *	Beloning *	**Belastbare kosten-vergoedingen**	Voorzieningen betaalbaar op termijn *	totale beloning *	Norm 2023
Dhr. L.G.M. van der Beek*	Alg. directeur vanaf 01-12-2024	1 fte	12.357	0	1.940	15.121	19.789

In de periode tot en met 30 november 2025 werd de algemeen directeur vanuit een groepsvennootschap gedetacheerd aan GR WVS. In het kader van de intra-groep detachering wordt dan de voor de algemeen directeur in rekening gebrachte vergoeding genormeerd en openbaar gemaakt. De in deze WNT-verantwoording vermelde bezoldiging van de algemeen directeur is derhalve niet de feitelijk door de algemeen directeur ontvangen bezoldiging, maar is de aan GR WVS doorbelaste vergoeding. Met ingang van 1 december 2025 is de algemeen directeur in dienstbetrekking bij GR WVS en is geen sprake meer van intra-groep detachering.

Toelichting:

De met een * aangemerkte bedragen hebben betrekking op het jaar 2024.
** Dhr. Koopman is een leidinggevende topfunctionaris zonder dienstbetrekking vanaf de 13 maand van functievervulling.
*** Dhr. van der Beek is een leidinggevende topfunctionaris zonder dienstbetrekking in de periode decemeber 2024-november 2025.

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueeel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 15-04-2026

Overige gegevens

Voorstel tot verwerking van het resultaat

Voorgesteld wordt om het gerealiseerd resultaat over 2025 ad. € 830.000 positief als volgt te bestemmen:

- € 500.000,- toe te voegen aan de algemene reserve.
- € 330.000,- uitkeren aan de deelnemende gemeenten.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 15-04-2026

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is als separate bijlage toegevoegd aan de jaarstukken.

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

d.d. 15-04-2026

VERSTEGEN
accountants en adviseurs

Noordendijk 207
Postbus 574
3300 AN Dordrecht

T. (078) 648 15 55

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Aan het algemeen bestuur van de
gemeenschappelijke regeling WVS

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de in de jaarstukken 2025 opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel met beperking

Wij hebben de jaarrekening 2025 van gemeenschappelijke regeling WVS te Roosendaal gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken 2025 opgenomen jaarrekening, uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking', een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen van gemeenschappelijke regeling WVS op 31 december 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2025;
2. de balans per 31 december 2025;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2025;
4. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel met beperking

De beperking in ons oordeel heeft betrekking op WNT-aangelegenheden bij intra-groep detachering. Gemeenschappelijke regeling WVS heeft in de jaarrekening in paragraaf Toelichting Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) op pagina 40 toegelicht op welke topfunctionaris(sen) bij welke WNT-instellingen de omstandigheden, zoals hierna nader toegelicht, toezien.

Wij zijn niet in staat geweest:

- vast te stellen of in de overige doorbelaste kosten nog bezoldigingscomponenten zijn opgenomen die aan het vervullen van de topfunctie moeten worden toegerekend, omdat de bepalingen bij en krachtens de WNT niet voorzien in een limitatieve opsomming van de componenten die tot de WNT-bezoldiging gerekend moeten worden bij intra-groep detachering;
- vast te stellen of de verantwoorde deeltijdfactor van de betreffende topfunctionarissen overeenkomt met de praktijk, onder meer omdat de bepalingen bij en krachtens de WNT niet voorzien in de wijze van toerekening van groepsbrede activiteiten aan individuele WNT-instellingen, als gevolg van het ontbreken van een vorm van tijdsregistratie.

Als gevolg hiervan zijn wij niet in staat geweest voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om vast te stellen dat de WNT-gegevens over zowel 2025 als 2024 van de topfunctionaris(sen) bij de WNT-instellingen, inclusief een eventuele onverschuldigde betaling als gevolg van WNT-bezoldigingselementen die mogelijk in de overige doorbelaste kosten zijn begrepen, zoals in de jaarrekening in paragraaf Toelichting Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) op pagina 40 toegelicht, in overeenstemming zijn met de bepalingen bij en krachtens de WNT.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 oktober 2025 en de Regeling Controleprotocol WNT 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van gemeenschappelijke regeling WVS zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel met beperking
Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 2.223.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten en voor onzekerheden 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado. In (de) paragraaf 3 van het controleprotocol zijn tevens een aantal specifieke controle- en rapportagetoleranties opgenomen, die wij hebben toegepast.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteits-voorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2025. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 150.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met de *Regeling Controleprotocol WNT 2025* hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in *artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT*, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken 2025 opgenomen andere informatie
De jaarstukken 2025 omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:
- het jaarverslag;
- de paragrafen;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de *Nederlandse Standaard 720*. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening
Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader, en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is het dagelijks bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 6 oktober 2025, de Regeling Controleprotocol WNT 2025, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Dordrecht,

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

Digitaal ondertekend door:
Jaap Schot
15 april 2026 13:11 +02:00

J. (Jaap) Schot MSc RA

Accountantsverslag 2025 GR WVS

definitief

14 april 2026

VERSTEGEN
accountants en adviseurs

WVS

Aanbiedingsbrief

Dordrecht, 14 april 2026

Ref.: ED/DB

Aan het bestuur van gemeenschappelijke regeling WVS

Wij hebben de jaarrekening 2025 van uw gemeenschappelijke regeling gecontroleerd. In dit verslag brengen wij de hoofdzaken van onze bevindingen vanuit de controle onder uw aandacht. Daarnaast besteden wij aandacht aan de verschillende voorgeschreven onderwerpen zoals fraude, de bij het opstellen van de jaarrekening gehanteerde continuïteitsveronderstelling, WNT en de interne beheersing van uw organisatie. Dit accountantsverslag kan het beste in samenhang worden gelezen met de complete jaarstukken 2025 van uw organisatie.

De jaarrekening 2025 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur (hierna: DB). Het is onze verantwoordelijkheid door middel van een controleverklaring een oordeel bij de jaarrekening 2025 te verstrekken en om te beoordelen of het jaarverslag is opgesteld in overeenstemming met de jaarrekening.

Dit accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt. Waar relevant gaan onze bevindingen vergezeld van aanbevelingen. De in het verslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel over de jaarrekening.

Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met de concerncontroller. Wij hebben dit accountantsverslag verder besproken met het dagelijks bestuur op 30 maart 2026.

Met vriendelijke groet,

Jaap Schot MSc RA

Verstegen accountants en adviseurs B.V.

Inhoud

I. Inleiding
1. Samenvatting van de bevindingen
2. GR WVS in beeld
3. Controle-object, status accountantscontrole en (voorlopig) oordeel
4. Materialiteit en goedkeuringstoleranties

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole
1. Algemene controlebevindingen bij de jaarrekening
2. Standaard en specifieke risico's bij de jaarrekeningcontrole
3. Wet Normering Topinkomens (WNT)
4. Weerstandsvermogen en continuïteitsveronderstelling
5. Voorzieningen
6. Rechtmatigheidsverantwoording

III. Interne beheersing
1. Interne beheersmaatregelen en risico's geautomatiseerde gegevensverwerking
2. IT-Beheersing
3. Fraude

IV. Actuele ontwikkelingen
1. Notitie verwonderpunten Commissie BBV
2. Publieke managementletter NBA

V. Evaluatie van de controleopdracht
1. Onafhankelijkheid en het verloop van de controleopdracht

VI. Slot
1. Disclaimer en ondertekening

I. Inleiding

1. Samenvatting van de bevindingen

Financiën
In 2025 is sprake van een positief gerealiseerd resultaat van € 830.000. WVS stelt voor om € 500.000 toe te voegen aan de algemene reserve en € 330.000 uit te keren aan de deelnemende gemeenten.

Ten opzichte van de financiële performance zien wij geen belangrijke aandachtspunten.

Sturing en beheersing
GR WVS beschikt over een gestructureerd risicomanagement-systeem.

IT-beheersing
In de opzet van de IT-beheersingsmaatregelen onderkennen wij vanuit onze controle van de jaarrekening geen tekortkomingen die leiden tot belangrijke risico's voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Het implementeren, borgen en aantoonbaar maken van maatregelen voor informatiebeveiliging / cyberweerbaarheid in een ISMS (information security management system) vraagt en krijgt meer dan ooit uw aandacht.

De administratieve processen zijn voldoende op orde. Wij constateren geen noemenswaardige aandachtspunten.

De jaarrekeningcontrole is goed verlopen. Er zijn geen bijzondere aandachtspunten.

Er zijn **geen meningsverschillen** met het dagelijks bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door het dagelijks bestuur van uw gemeenschappelijke regeling de volledige medewerking verleend en hebben wij de volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

I. Inleiding

2. GR WVS in beeld 1/3

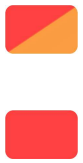
In onderstaand overzicht geven wij een totaalbeeld van de financiële positie en interne beheersing van de GR met verwijzingen naar de verdere uitwerking in dit verslag. De onder “Financiële positie” opgenomen signalering is uitsluitend een cijfermatige berekening en aansluiting en is geen kwaliteitsaanduiding.



Geen noemenswaardige bevindingen

Geen tekortkomingen, wel relevante bevindingen en/of aandachtspunten

Beperkte tekortkomingen en of/of bijzondere aandachtspunten



Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een verhoogd risico/verhoogde impact

Tekortkomingen en/of aandachtspunten met een hoog risico/grote impact

Onderwerp	Bevindingen 2025	Verwijzing	Signalering
			2025
Financiële positie			
Saldo van baten en lasten	Saldo van baten en lasten (1.676.000 positief) is 1,48% van totale baten (€ 112.859.000).		
Gerealiseerd resultaat	Resultaat na reservemutaties (€ 830.000 positief) is 0,8% van totale baten inclusief reserve-mutaties (€ 112.963.000).		

I. Inleiding

2. GR WVS in beeld 2/3

Onderwerp	Bevindingen 2025	Verwijzing	Signalering
			2025
Netto Schuldquote	De netto schulden (€ 4.242.000) naar rato van de baten (€ 112.859.000) betreft 3,75%. Volgens de normen van de toezichthouder wordt dit als 'minst risicovol' beschouwd.		
Solvabiliteit	Eigen vermogen (€ 8.176.000) is 29,7% van totaal vermogen (€ 27.482.000). Een solvabiliteit van 29,7% wordt door de toezichthouder als 'neutraal' beschouwd. Terwijl een solvabiliteit onder de 20% als zeer risico wordt aangeduid.		
Weerstandsvermogen	Het beschikbare weerstandsvermogen na resultaatbestemming is gelijk aan de benodigde weerstandscapaciteit volgens het onderzoek van Deloitte zijnde € 7 mln.	II.5	
Interne beheersing			
IT-beheersing	Wij hebben geen belangrijke aandachtspunten geconstateerd ten aanzien van de IT-beheersing. Wel adviseren wij om de BIO2 te borgen door middel van een ISO27001 certificering.	III.2	
Fraude	De basis is op orde. Wij hebben een aantal adviezen gegeven ten aanzien van de frauderisicoanalyse. Het is van belang om de belangrijkste frauderisico's te verankeren in de verbijzonderde interne controle.	III.3	
Procesbeschrijvingen	Alle essentiële (financiële) werkprocessen zijn beschreven via AFAS workflows. Een verdiepend overzicht van de processen worden ten behoeve van de interne controle nog niet in het 6W format, inclusief de bijbehorende financiële beheerhandelingen, uitgeschreven. Wij adviseren om de beheersmaatregelen ten aanzien van de belangrijke risico's apart te beschrijven.	ML	

I. Inleiding

2. GR WVS in beeld 3/3

Onderwerp	Bevindingen 2025	Verwijzing	Signalering
			2025
Interne beheersing			
Verbijzonderde interne controle	WVS verricht verbijzonderde interne controle (VIC). Wij zien aandachtspunten en verbetermogelijkheden voor de verdere doorontwikkeling van de VIC. Een belangrijk ontwikkelpunt betreft het structureel inschatten van de financiële risico's op het niveau van de transactiestromen in de jaarrekening, om vervolgens vast te stellen in hoeverre er interne beheersingsmaatregelen ingericht zijn om deze risico's af te dekken en zo niet om compenserende controlewerkzaamheden uit te voeren.	ML	
Personeels- en salarisadministratie	Wij hebben over het verslagjaar geen bevindingen geconstateerd.	ML	
Inkopen	Wij hebben over het verslagjaar geen bevindingen geconstateerd.	ML	
Betalingen	Wij hebben over het verslagjaar geen bevindingen geconstateerd. Naar aanleiding van onze interim controle is er een procesverbetering doorgevoerd.	ML	

I. Inleiding

3. Controle-object, status accountantscontrole en (voorlopig) oordeel

Ons controle-object is de jaarrekening 2025 van gemeenschappelijke regeling WVS.

Kerngegevens van de gecontroleerde jaarrekening:

Jaarrekening GR WVS	2025	2024
Totale baten	€ 112.863.000	€ 110.354.000
Totale lasten	€ 111.187.000	€ 105.136.000
Mutaties reserves	-€ 846.000	€ - 203.000
Gerealiseerd resultaat	€ 830.000	€ 300.000
Materialiteit	*€ 2.223.000*	*€ 1.051.000*

Datum van vaststelling DB (30 Maart 2026) en goedkeuring (AB): 13 april 2026

Uitkomst controle

De accountantscontrole is uitgevoerd overeenkomstig Nederlands recht, Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT.

De accountantscontrole is nagenoeg afgerond en dit accountantsverslag bevat onze voorlopige bevindingen.

De verwachte strekking van onze controleverklaring bij de **jaarrekening 2025 is een oordeel met beperking.**

Wij hebben bij de jaarstukken een door het dagelijks bestuur ondertekende bevestiging ontvangen.

I. Inleiding

4. Materialiteit en goedkeuringstoleranties

Bij de uitvoering van onze controle hebben wij geen afwijkingen geconstateerd.

Hieronder hebben wij een overzicht opgenomen van de controleverschillen die niet in de jaarrekening 2025 zijn gecorrigeerd. Onderstaand zijn alle afwijkingen die individueel > rapporteringstolerantie opgenomen. Overige afwijkingen < de rapporteringstolerantie zijn cumulatief opgenomen.

Omschrijving	Getrouwheid	
	Fouten	Onzekerheden
	-	-
Totaal	**€ 0**	**€ 0**
Materialiteit voor fouten en onzekerheden	**€ 2.233.000**	

De aanpassing van het BADO heeft de volgende gevolgen voor de controle van de jaarrekening 2025 van de GR;

- Vanaf 2025 bedraagt de materialiteit **2% van de totale lasten, exclusief dotaties** aan reserves
- De goedkeuringstolerantie was voor fouten 1% en voor onzekerheden 3%. Voor 2025 **is dit samengevoegd** tot 2%.

Niet gecorrigeerde controleverschillen
De niet-gecorrigeerde controleverschillen overschrijden de goedkeuringstolerantie niet.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

1. Algemene controlebevindingen bij de jaarrekening
2. Standaard en specifieke risico's bij de jaarrekeningcontrole
3. Wet normering topinkomens (WNT)
4. Weerstandsvermogen en continuïteitsveronderstelling
5. Voorzieningen
6. Rechtmatigheidsverantwoording

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

1. Onze algemene controlebevindingen bij de jaarrekening zijn positief 1/2

De jaarrekening 2025 **voldoet aan het besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV)**

Het jaarverslag voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

Jaarverslag COS720
De inhoud van het jaarverslag voldoet aan de daaraan te stellen eisen en is niet in strijd met de jaarrekening en met de kennis die wij hebben verkregen tijdens de controle.

Wijzigingen grondslagen
Er zijn geen wijzigingen doorgevoerd in het stelsel voor de financiële verslaglegging.

Resultaat
Het gerealiseerde resultaat na mutaties in de reserves is € 830.000 positief.

In 2025 is het beschikbare weerstandsvermogen na resultaatverdeling toegenomen tot € 7,0 miljoen. Het bedrag aan resultaat boven het passende niveau van weerstandsvermogen wordt uitgekeerd aan de deelnemers.



Oordeel met beperking
Wij zijn voornemens een **controleverklaring met beperking** te verstrekken bij de jaarstukken 2025. Naar ons oordeel geeft de jaarrekening 2025 een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen per 31 december 2025, uitgezonderd de WNT-aangelegenheden ten aanzien van intra-groep detachering.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

1. Onze algemene controlebevindingen bij de jaarrekening zijn positief 2/2

Rechtmatigheidsverantwoording
Het dagelijks bestuur heeft in de rechtmatigheidsverantwoording aangegeven dat de onrechtmatigheden lager zijn dan de daarvoor gestelde grens.

De onrechtmatigheden over 2025 hebben betrekking op:

1. Acceptabele begrotingsafwijkingen.

Wij hebben de conclusies van het dagelijks bestuur betrokken bij de onderbouwing van ons getrouwheidsoordeel.

Speerpunten Door het algemeen bestuur zijn aan ons voor de controle 2025 geen aanvullende aandachtspunten meegegeven.

WNT
Wij hebben bij onze controle van de WNT opgave in de jaarstukken geen afwijkingen geconstateerd die de materialiteitsgrenzen overschrijden.

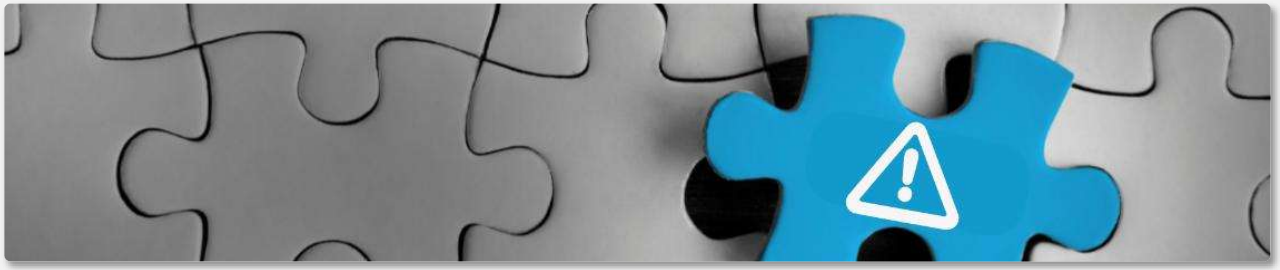


II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

2. Voor de jaarrekeningcontrole zijn door ons naast standaardrisico's ook enkele specifieke risico's geïdentificeerd

Standaardrisico's
- Doorbreking van interne beheersingsmaatregelen door het management (frauderisico)
- Afwijkingen in de WNT-verantwoording.

Specifieke risico's
- Rechtmatigheid van de aanbesteding.
- Volledigheid en nauwkeurigheid van de voorzieningen.



Controlebevindingen

Uit de controlewerkzaamheden die zijn uitgevoerd om in te spelen op deze risico's zijn geen bijzonderheden gebleken:
- De WNT-verantwoording voldoet aan de eisen van de publicatieverplichting.
- Er zijn geen afwijkingen van de Europese aanbestedingsrichtlijnen geconstateerd.
- Er zijn geen afwijkingen geconstateerd ten aanzien van de volledigheid en de nauwkeurigheid van de voorzieningen.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

3. Wet normering topinkomens (WNT)

Inhoud controleverklaring
Wij hebben bij onze controle van de WNT vastgesteld dat de publicatie in de jaarstukken 2025 voldoet aan de eisen van het WNT-controleprotocol.

WNT
Het algemene bezoldigingsmaximum van € 246.000 (2026: € 262.000) is van toepassing voor de GR. Wij hebben vastgesteld dat de WNT-verantwoording in alle van materieel belang zijnde aspecten is opgesteld in overeenstemming met de WNT.

Intra-groep detachering
Wij zijn niet in staat geweest om vast te stellen of in de overige doorbelaste kosten nog bezoldigingscomponenten zijn opgenomen die aan het vervullen van de topfunctie moeten worden toegerekend, omdat de bepalingen bij en krachtens de WNT niet voorzien in een limitatieve opsomming van de componenten die tot de WNT-bezoldiging gerekend moeten worden voor zowel 2024 als 2025.
Daarnaast zijn wij niet in staat gebleken om vast te stellen of de verantwoorde deeltijdfactor van de betreffende topfunctionarissen overeenkomt met de praktijk, onder meer omdat bepalingen in de WNT niet voorzien in de wijze van toerekening van groepsbrede activiteiten aan individuele WNT-instellingen voor zowel 2024 als 2025.
De directeur is vanaf 1 december 2025 formeel in dienst getreden bij GR WVS waardoor deze onzekerheid in de toekomst zal worden opgeheven.

Advies
Het toetsen aan de bezoldigingsafspraken is niet de verantwoordelijkheid van de controlerend accountant en dit maakt dan ook geen onderdeel uit van het WNT-protocol. Wij adviseren bij wijzigingen om dit intern te toetsen.



II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

4. Weerstandsvermogen en continuïteitsveronderstelling

Risicomanagement en weerstandsvermogen

Risicomanagement vindt onder andere plaats in de vorm van een risicotabel, waarin WVS de risico's in beeld brengt en periodiek monitort. In de jaarstukken 2025 is een risicotabel opgenomen in de paragraaf "Weerstandsvermogen en Risicobeheersing".

Het weerstandsvermogen komt uit op € 7,0 miljoen na resultaatverdeling. In de paragraaf Weerstandsvermogen & Risicobeheersing is vermeld dat volgens het meest recente onderzoek van Deloitte een passende stand is van het weerstandsvermogen voor WVS.

Hoewel er geen harde norm is voor de gewenste omvang van het weerstandsvermogen, kan worden gesteld dat GR voldoende weerstandscapaciteit bezit om onvoorziene financiële tegenvallers op te vangen. Tegenvallers zullen door de deelnemers opgevangen moeten worden.

De beoordeling van de continuïteitsveronderstelling voor de jaarrekening

De controle van de jaarrekening van GR WVS is aan te merken als een **Vrijwillige controleopdracht.**

Wij kunnen ons vinden in de door de GR opgestelde continuïteits-veronderstelling.

De meerjarenbegroting 2026-2029 van GR WVS laat een structureel sluitend beeld zien. Voor het begrotingsjaar 2026 en verder is uw GR uitgegaan van een daling van het exploitatieresultaat. De begroting laat een daling van de Rijksbijdrage WVS zien met een verhoging van de overige bedrijfskosten. Deze daling van het exploitatieresultaat wordt gedekt door een verhoging van de gemeentelijke bijdrage.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

5. Voorzieningen

Voorzieningen

Het opstellen van de jaarrekening vereist dat WVS een oordeel vormt en schattingen maakt, die van invloed zijn op de toepassing van de grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van de baten en lasten. De schattingen en de hiermee verbonden veronderstellingen zijn gebaseerd op ervaringen uit het verleden en verschillende andere factoren die, gegeven de omstandigheden, als redelijk worden beschouwd.

De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. Een goed inzicht in de jaarrekening vraagt kennis van de door de WVS opgestelde schattingen. De schattingen met een materiële impact lichten wij hier kort toe.

Personele voorzieningen

Het opslagpercentage van het spaarverlof is geactualiseerd op basis van de werkelijke salarislasten over 2025. Het is van belang dat deze inschatting jaarlijks plaatsvindt om zo een beste schatting te maken van de verwachte uitstroom van middelen als gevolg van het spaarverlof.

Op basis van uitspraken van de Commissie BBV is ook voor SW-bedrijven een voorziening voor RVU verplichtingen van toepassing. WVS heeft naar aanleiding van deze uitspraken deze voorziening gevormd.



II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

6. Rechtmatigheidsverantwoording 1/3

Rechtmatigheidsverantwoording

De door het DB opgestelde rechtmatigheidsverantwoording is in de jaarrekening opgenomen. De tekst voldoet aan het voorgeschreven model. Er zijn drie criteria geformuleerd om de financiële rechtmatigheid te toetsen en concreet te maken:

1. Het voorwaardencriterium
2. Het begrotingscriterium en
3. Misbruik en oneigenlijk gebruik

Bij het opstellen van de jaarrekening legt het DB in de rechtmatigheidsverantwoording verantwoording af over deze drie criteria.

Het DB heeft in de rechtmatigheidsverantwoording aangegeven binnen de grens van 2% van de lasten niet rechtmatig gehandeld te hebben. De belangrijkste in 2025 geconstateerde onrechtmatigheden zijn:

- € 3.9 miljoen aan begrotingsonrechtmatigheden.

De door de GR geconstateerde begrotingsafwijkingen passen binnen bestaand beleid en worden daarom aangemerkt als acceptabel.

Wij zijn van mening dat de in de jaarstukken 2025 opgenomen rechtmatigheidsverantwoording getrouw is.

1 Het **voorwaardencriterium** schrijft voor dat financiële handelingen alleen mogen plaatsvinden onder de voorwaarden zoals opgenomen in de wet of in een verordening

2 Het budgetrecht bepaalt dat de AB toestemming geeft om het te realiseren beleid per programma binnen de vastgestelde of bijgestelde begroting uit te voeren. Uitgangspunt is dat **iedere overschrijding** van de begroting onrechtmatig is.

3 Het is aan de GR WVS om effectieve maatregelen te treffen om **misbruik en oneigenlijk (M&O)** gebruik te voorkomen. Op basis van de eisen in de wet- en regelgeving heeft door de GR WVS de vertaling plaatsgevonden naar de opzet van de interne organisatie.

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

6. Rechtmatigheidsverantwoording 2/3

Rechtmatigheidsafwijking	Rechtmatigheidsfout	Rechtmatigheids-onduidelijkheid	Waarvan acceptabel	Waarvan niet-acceptabel
Begrotingscriterium				
Begrotingsoverschrijding WVS	€ 3.900.000	€ 0	€ 3.900.000	€ 0
Overschrijding investeringskredieten	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Subtotaal begrotingscriterium	**€ 3.900.000**	**€ 0**	**€ 3.900.000**	**€ 0**
Voorwaardencriterium				
Geen afwijkingen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Subtotaal voorwaardencriterium	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTAAL	**€ 3.900.000**	**€ 0**	**€ 3.900.000**	**€ 0**

II. Bevindingen bij de jaarrekeningcontrole

6. Rechtmatigheidsverantwoording 3/3

Verbijzonderde interne controle

De verbijzonderde interne controle is door de GR in overeenstemming met het IC jaarplan 2025 uitgevoerd. De controles zijn tijdig afgerond en de bevindingen zijn opgenomen in de IC jaarrapportage.
Wij hebben geadviseerd om in het IC jaarplan vooral te richten op die financiële risico's waarin een afwijking van materieel belang mogelijk is.

Door de GR zijn met betrekking tot de financiële rechtmatigheid de volgende afwijkingen geconstateerd.

- De gerealiseerde lasten zijn € 3,9 miljoen hoger dan geraamd. Voor een totaal van 1,4 mln. zijn voor deze hogere lasten direct compenserende baten en zijn daarmee acceptabel. Voor het restant aan overschrijdingen zijn deze overschrijdingen tijdig gemeld aan het AB en is daarmee acceptabel.

Oordeel rechtmatigheidsverantwoording

De door de GR geconstateerde begrotingsafwijkingen passen binnen bestaand beleid en daarom aangemerkt als acceptabel.

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording is het een vereiste dat het DB in de paragraaf Bedrijfsvoering een toelichting geeft op alle afwijkingen die zijn opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Daarnaast dient te worden beschreven welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Wij hebben daarnaast vastgesteld dat alle onrechtmatigheden zoals vermeld in de Rechtmatigheidsverantwoording, zijn toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering,

In de financiële verordening is opgenomen dat in de paragraaf Bedrijfsvoering fouten of onduidelijkheden groter dan € 150.000 dienen te worden toegelicht.

III. Interne beheersing

1. Interne beheersmaatregelen en risico's geautomatiseerde gegevensverwerking
2. IT-Beheersing
3. Fraude

III. Interne beheersing

1. Interne beheersingsmaatregelen en risico's geautomatiseerde gegevensverwerking

Er zijn geen **significante tekortkomingen** geconstateerd in de interne beheersingsmaatregelen en geen **belangrijke risico's** geïdentificeerd voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Samenvatting van de aanbevelingen

- Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij een interim-controle uitgevoerd. Onze bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot de interne beheersingsmaatregelen hebben wij gerapporteerd in onze managementletter 2025.

  Wij vinden dat er binnen de GR WVS – rekening houdend met de aard en omvang van de (administratieve) organisatie - geen sprake is van tekortkomingen in de voor de jaarrekeningcontrole relevante interne beheersingsmaatregelen die wij hier zouden moeten rapporteren.



III. Interne beheersing

1. Interne beheersingsmaatregelen en risico's geautomatiseerde gegevensverwerking

Er zijn geen **significante tekortkomingen** geconstateerd in de interne beheersingsmaatregelen en geen **belangrijke risico's** geïdentificeerd voor de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

De belangrijkste risico's ten aanzien van geautomatiseerde gegevensverwerking hebben betrekking op:

- onvoldoende inzicht in de procedures bij en het presteren van dienstverleners (geen ISAE 3402);
- periodieke controle op rechten en bevoegdheden.

Wij hebben inzicht verkregen in de wijze dat WVS omgaat met bovenstaande risico's. WVS maakt gebruik van een structurele aanpak ten aanzien van de belangrijkste IT risico's. Wij geven in overweging om een ISO27001 certificering te realiseren ter verdere borging van de IT risico's.



Wij vragen u blijvende aandacht te hebben voor:

- een actueel ICT-beleidsplan;
- een periodieke controle op rechten en bevoegdheden binnen de voor de jaarrekeningcontrole relevante applicaties;
- het monitoren van de uitvoering van gemaakte afspraken in servicelevel agreements;
- het vastleggen van veranderingen in netwerk, systeembeheer en dataopslag;
- fysieke en logische toegangsbeveiliging ten aanzien van netwerk/firewalls/-wachtwoordbeleid etc.;
- back-up en recoveryprocedures en periodiek testen daarvan;
- het zichtbaar maken van afspraken met leveranciers inzake het monitoren van de back-ups en het periodiek testen van de back-up procedure.

Wij merken op dat bovenstaande onderdelen een vast onderdeel vormen van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid en dat WVS streeft om minimaal aan deze baseline te voldoen.

III. Interne beheersing

3. Fraude 1/2

Fraude

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het DB. Ingeval van fraude door het DB melden we dit aan de AB. Wij merken op dat onze controlewerkzaamheden in het kader van de jaarrekening niet specifiek gericht zijn op het ontdekken van fraude.

Meer informatie hierover is te vinden in de NBA-Brochure Verplichte rapportage over fraude en continuïteit in de controleverklaring bij de jaarrekening; wat betekent dit voor u als klant

Verantwoordelijkheid accountant

De accountant is **niet verantwoordelijk en aansprakelijk** voor de preventie van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's bij de planning en uitvoering van zijn werkzaamheden. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging 2025.

Verantwoordelijkheid dagelijks Bestuur

De **primaire verantwoordelijkheid** voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het DB, inclusief het invoeren en onderhouden van interne beheersingsmaatregelen inzake de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, de werking en efficiency van de bedrijfsvoering, en de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Als accountant verkrijgen wij een redelijke, maar geen absolute, zekerheid dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat, als gevolg van fraude of fouten.

III. Interne beheersing

3. Fraude 2/2

Frauderisico-analyse

WVS heeft beleid dat gericht is op het systematisch identificeren en beheersen van frauderisico's. Wij constateren dat er in de bedrijfsvoering maatregelen zijn getroffen om de risico's te beheersen. Deze maatregelen bestaan hoofdzakelijk uit het toewijzen van taken en verantwoordelijkheden, het realiseren van functiescheiding, inrichten van procedures, intern toezicht en externe controle.

Naar onze mening wordt het risico van (materiële) fraude en overtreding van wet- en regelgeving hierdoor in voldoende mate teruggebracht. Wel hebben wij geadviseerd om de belangrijke frauderisico's te betrekken in de verbijzonderde interne controle.

De NBA heeft op 19 maart 2025 handreiking 1153 Frauderisicoanalyse gepubliceerd. Deze handreiking helpt controlerend accountants om de standaarden goed toe te passen bij het maken van hun frauderisicoanalyse als onderdeel van de algehele risicoanalyse. Zie ook NBA-handreiking 1153: Frauderisicoanalyse

Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude geconstateerd. Daarnaast hebben wij **geen signalen ontvangen** van geconstateerde fraudes en is er geen sprake van het vermoeden van fraude.

Wij adviseren om;

- De frauderisicoanalyses beperken zich vaak tot het aspect 'gelegenheid' van de fraudedriehoek en specifiek op het onderdeel hard controls. Om inzicht te krijgen in de 'soft controls' en ook in de onderdelen druk en rationalisatie van de fraudedriehoek is het van belang om ook de organisatiecultuur onderdeel van de analyse te maken.

- Het is aan te bevelen om alle maatregelen die worden getroffen om te zorgen voor een cultuur van openheid en integriteit waarbij eventuele misstanden bespreekbaar zijn mee te nemen in de frauderisicoanalyse.



IV. Actuele ontwikkelingen

1. Notitie verwonderpunten Commissie BBV
2. Publieke managementletter NBA

IV. Actuele ontwikkelingen

1. Notitie verwonderpunten Commissie BBV

Notitie verwonderpunten Commissie BBV

De Commissie BBV heeft eind 2025 de notitie *Advies Verwonderpunten* uitgebracht, waarin zij diverse voorstellen doet om het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) te vereenvoudigen en de informatievoorziening voor algemeen bestuur te verbeteren. Via de volgende link is de notitie te benaderen Publicatie verwonderpunten BBV · Commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording)

De notitie is ontstaan vanuit signalen uit de praktijk en eerdere 'verwonderpunten' die controllers van vooral grotere gemeenten hadden geïdentificeerd. De Commissie BBV heeft deze verzameld en vertaald naar concrete wijzigingsvoorstellen. Daarbij gaat het om onderwerpen zoals:

- **Presentatie van het financiële resultaat**, dat nu vaak tot begripsverwarring leidt.
- **Verbetering van de paragraaf financiële positie**, waaronder een effectievere en compacter inzichtgeving.
- **Eenduidiger waarderingsregels** en betere aansluiting op RJ- en IFRS-principes.
- **Uitbreiding van paragrafen** (zoals kapitaalgoederen en investeringen) om raadsleden meer inhoudelijk inzicht te geven in risico's en beleidskeuzes.

De notitie vormt daarmee een belangrijke stap richting een eenvoudiger, consistenter en beter uitlegbaar BBV-kader.

Doelstelling

Het advies is bedoeld om het BBV toekomstbestendig te maken, de transparantie te vergroten en de vergelijkbaarheid tussen decentrale overheden te verbeteren



IV. Actuele ontwikkelingen

2. Publieke managementletter NBA

De publieke managementletter 'Vertrouwen in de kwetsbare keten' van de NBA van februari 2026 geeft inzicht in steunpunten en risico's voor informatieveiligheid. Zie Vertrouwen in de kwetsbare keten.

Samenvatting

Advies
Kennisnemen en evalueren van deze publieke managementletter.

Voorstel voor 'samenwerken aan ketenzekerheid'
0-meting van informatiebeveiliging bij interim-controle 2026 aan de hand van bestaande veldnormen zoals NIS2.

Verwevenheid vergroot kwetsbaarheid
Ketens worden langer en ondoorzichtiger – inzicht in leveranciers én onderaannemers is een randvoorwaarde voor continuïteit.

Assurance is geen garantie
Rapporten geven zekerheid over een afgebakende scope en periode, maar vervangen nooit het bestuurlijk oordeel over ketenrisico's.

Nieuwe kaders, nieuwe verantwoordelijkheden
DORA, NIS2 en duurzaamheidseisen maken digitale weerbaarheid en datakwaliteit een expliciete verantwoordelijkheid van bestuur én commissarissen.

Weerbaarheid is een bestuursverantwoordelijkheid
De vraag is niet óf een verstoring plaatsvindt, maar hoe snel organisaties herstellen en hoe goed dat vooraf is georganiseerd.

De auditor als verbinder van vertrouwen
Waarde ontstaat wanneer accountants, IT-auditor en internal audit signalen delen en bestuurders helpen onzekerheden bespreekbaar te maken.

Auditdisciplines in beweging: samenwerken aan ketenzekerheid
Geen enkele discipline overziet de hele keten alleen – samenwerking is nodig om een compleet risicobeeld te leveren.



V. De algehele evaluatie van onze controleopdracht geeft enkele bijzondere attentiepunten

1. Onafhankelijkheid en het verloop van de controleopdracht

V. De algehele evaluatie van onze controleopdracht geeft geen bijzondere attentiepunten

1. Onafhankelijkheid en het verloop van de controleopdracht 1/2

Onze controleopdracht is goed verlopen

De **voorschriften in het kader van onafhankelijkheid** zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen Verstegen accountants ingebed. Op basis van onze toetsing concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij GR WVS in 2025 voldoende is gewaarborgd.

Er waren geen belangrijke onvoorziene tekortkomingen in de interne beheersing; waardoor aanvullende controlewerkzaamheden moesten worden opgezet en uitgevoerd.

De concept-jaarrekening was bij aanvang van onze jaarrekeningcontrole van goed niveau. Ook waren belangrijke issues (bijvoorbeeld schattingen, reserveringen, voorzieningen, schattingswijzigingen, stelselwijzigingen) in de jaarrekening voldoende onderbouwd.

Het jaarverslag is tijdig aan ons opgeleverd ter verdere beoordeling. De samenwerking is prettig verlopen.

De analyses, specificaties en documentatie die wij hebben opgevraagd voorafgaand aan de controle van de jaarrekeningcontrole (inclusief SISA) zijn tijdig en compleet opgeleverd tijdens de uitvoering van onze controlewerkzaamheden.

V. De algehele evaluatie van onze controleopdracht geeft geen bijzondere attentiepunten

1. Onafhankelijkheid en het verloop van de controleopdracht 2/2

Onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht

Wij bevestigen onze onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht:

- Adviesdiensten zijn niet geleverd.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met de gemeenschappelijke regeling
Wij hebben een evaluatie gemaakt van de persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Verstegen, onze partners, onze medewerkers en de gemeenschappelijke regeling die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd dienen te worden.

Interne roulatie. Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de controle van een controlecliënt meewerken. Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van de leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om deze bedreiging weg te nemen. Onze beoordeling heeft geen aanleiding gegeven om teamleden bij de gemeenschappelijke regeling te rouleren.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid
De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met Algemeen Bestuur informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Verstegen, een partner of een ander lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan de gemeenschappelijke regeling of een bij de gemeente betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels. Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid met een (geschatte) waarde van meer dan € 100 ontvangen of verstrekt, en zijn daarom van mening dat er geen sprake is van een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht.

VII. Slot

Resterende opmerkingen
Worden de jaarstukken nog gewijzigd? Laat het ons weten! Na ontvangst van de ondertekende jaarstukken, zullen wij deze jaarstukken waarmerken en onze controleverklaring daaraan toevoegen.

Vaststelling van de jaarstukken 2025 door de Algemeen Bestuur moet voor 15 juli 2026 plaatsvinden.

Het delen van deze rapportage met derden is op eigen risico.

Tot slot
Wij vertrouwen erop dat wij u met dit accountantsverslag voldoende hebben geïnformeerd over onze controlebevindingen en dat wij u van dienst zijn geweest met de vermelde ontwikkelingen en aanbevelingen.

Partner / accountant

Jaap Schot MSc RA
j.schot@verstegenaccountants.nl

Handtekening

Digitaal ondertekend door:
Jaap Schot
14 april 2026 11:10 +02:00

Opdrachtmanager

Erwin Damhuis MSc RA
e.damhuis@verstegenaccountants.nl

VERSTEGEN
accountants en adviseurs