# Bijgestelde BEGROTING 2025
# en Oorspronkelijke BEGROTING 2026
# met meerjaren

## VIDAR

*Gemeenschappelijke Regeling Vidar WSW*




16 oktober 2024

**INHOUD** pagina

**BIJGESTELDE BEGROTING 2025 EN OORSPRONKELIJKE BEGROTING 2026 MET MEERJAREN VIDAR**

Gemeenschappelijke Regeling Vidar WSW


**Voorwoord** 3

. Bijstelling overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2025 4
. Toelichting op de bijstelling baten en lasten over het begrotingsjaar 2025 5
. Gemeentelijke bijdrage 2025 6

**Oorspronkelijke begroting 2026 inclusief meerjaren**
. Oorspronkelijk overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2026 en meerjaren 8
. Toelichting op het oorspronkelijk overzicht van de baten en lasten over het begrotingsjaar 2026 en meerjaren 9
. Gemeentelijke bijdrage 2026 - 2029 11
. Balans en toelichting 12

**Paragrafen**
. Paragraaf verbonden partijen 14
. Weerstandsvermogen / Risico paragraaf structureel dan wel meerjarig 15
. Kengetallen 16
. Financieringsparagraaf 17
. Paragraaf bedrijfsvoering 19
. Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen 20

**Programma verantwoording** 21
. Algemene dekkingsmiddelen 21
. Kosten van overhead 21
. Bedrag heffing vennootschapsbelasting 21
. Onvoorzien 21

**Bijlage:**
. Recapitulatie begrotingsevenwicht 22
. Taakvelden 23

## VOORWOORD

Bijgestelde begroting 2025 en ontwerpbegroting 2025 inclusief meerjarenperspectief.

Voor u ligt de bijgestelde begroting 2025 en de ontwerpbegroting 2026 met meerjarenperspectief. De GR Vidar Wsw is opgericht om uitvoering te geven aan het bepaalde in artikel 2.1. van de Wet Sociale Werkvoorziening (Wsw).

Sinds 1 januari 2020 is de GR Vidar Wsw de formeel werkgever van alle Wsw-werknemers die tot 1 januari 2020 in dienst waren van de Gemeenschappelijke Regeling Vixia (GR Vixia).

De GR Vidar Wsw heeft de publiekrechtelijke taak tot uitvoering van de Wsw en de hierbij behorende werkgeverstaken belegd bij de centrumgemeente, de gemeente Sittard-Geleen. De gemeente Sittard-Geleen heeft de uitvoering van de Wsw-taken alsmede de werkgeverstaken opgedragen aan Vidar BV. Verder vinden er binnen de GR Vidar Wsw geen activiteiten plaats.

De voor u liggende bijgestelde begroting 2025 en de de ontwerpbegroting 2026 met meerjarenperspectief is gebaseerd op de gewijzigde uitgangspunten van de begroting waar het Algemeen Bestuur in haar vergadering van 18 december 2024 mee heeft ingestemd:

- de kostenstructuur,
- de grondslag voor de loonkosten – op basis van constante prijzen,
- de kostenverdeling, en
- de voortzetting van de tripartite overeenkomst met de gemeente Beekdaelen.

De bijgestelde begroting 2025 en de ontwerpbegroting 2026 met meerjarenperspectief laten zien dat het aantal mensen dat werkzaam is via de Wet Sociale Voorziening afneemt. Dit volgt uit de Participatiewet die per 2015 van kracht is. Vanaf dat jaar is namelijk instroom in de Wsw niet meer mogelijk en door met name natuurlijk verloop neemt het aantal mensen met een Wsw dienstverband af. Daarnaast gaan naar verwachting de komende jaren meer mensen gebruik maken van de Regeling vervroegd uittreden (Rvu), waardoor mensen eerder kunnen stoppen met werken. Positief is dan ook dat de komende jaren het aantal mensen dat regulier werkt op een plek voor begeleid werken nagenoeg gelijk blijft. De daling van het aantal mensen dat via de GR werkzaam zal zijn via de Wsw, zorgt ervoor dat de bijdrage van de gemeenten aan de GR omlaag gaat van € 19,0 mln. in 2025 naar € 14,8 mln. in 2028.

J. Bühler,

Voorzitter
G.R. Vidar Wsw

G. Van Sint Feijth,

Secretaris
G.R. Vidar Wsw

**VIDAR**

Gemeenschappelijke Regeling Vidar WSW

**BIJSTELLING OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN OVER HET BEGROTINGSJAAR 2025**

| OMSCHRIJVING | Aangepaste ontwerp begroting 2025 | Bijgest. Begroting 2025 | delta oorspr. begr. t.o.v. bijgest. begroot |
|---|---|---|---|
| Gemeentelijke bijdragen | 18.498.000 | 19.004.000 | 506.000 |
| Overige baten | 40.000 | 40.000 | 0 |
| **TOTALE BATEN** | 18.538.000 | 19.044.000 | 506.000 |
| Loonkosten WSW | 17.339.000 | 17.763.000 | 424.000 |
| Loonkostensubs. inleners Beg.Werken | 452.000 | 534.000 | 82.000 |
| Overige personele kosten WSW | 747.000 | 747.000 | 0 |
| **TOTALE LASTEN** | 18.538.000 | 19.044.000 | 506.000 |
| **GEREALISEERDE TOTAAL SALDO VAN BATEN EN LASTEN** | 0 | 0 | 0 |
| Onttrekking aan reserves | 0 | 0 | 0 |
| Toevoeging aan reserves | 0 | 0 | 0 |
| Vennootschapsbelasting | 0 | 0 | 0 |
| **GEREALISEERDE RESULTAAT** | 0 | 0 | 0 |

**TOELICHTING OP DE BIJSTELLING**
**BATEN EN LASTEN OVER HET BEGROTINGSJAAR 2025**
**GR VIDAR WSW**

*+ : gunstig*
*- : ongunstig*

**Algemeen**

Er wordt gefinancierd op basis van de netto lasten. De drie deelnemende gemeenten Sittard-Geleen, Beek en Stein en de afnemende gemeente Beekdaelen dekken de totale kosten:

| | Aangepast Oorspronk. Begroot 2025 | Bijgest. Begroot 2025 | |
|---|---|---|---|
| Gemeentelijke bijdragen | 18.498.000 | 19.004.000 | 506.000 |

De totale kosten in de bijgestelde begroting vallen € 506.000 hoger dan oorspronkelijk begroot. Voor de toelichting verwijzen we naar die op de afzonderlijke onderdelen.

**Wijzigingen in de bijgestelde begroting 2025 ten opzichte van de aangepaste oorspronkelijke begroting 2025:**

***Loonkosten WSW***

In lijn met de uitgangspunten voor de begroting, zijn de gemiddelde loonkosten gebaseerd op het loon-prijspeil van 1 juli 2024.
De begrote gemiddeld verloonde Fte's zijn in de bijgestelde begroting nagenoeg gelijk aan oorspronkelijk begroot (428,57 Fte tegenover 428,69 Fte) .

| aangepast oorspr begr. | bijgest.begr. | Delta |
|---|---|---|
| 17.339.000 | 17.763.000 | 424.000 |

***Loonkostensubs. inleners Beg.Werken***

De begeleid werkers staan niet op de loonlijst van Vidar, maar wel op de loonlijst van de inleners. Hiervoor wordt er vanuit Vidar een rugzakje beschikbaar gesteld gelijk aan het subsidiebedrag per arbeidsjaar. Door een stijging op de werkladder neemt in de bijgestelde begroting het gemiddelde aantal SW 'ers die werkzaam zijn in de regeling voor begeleid werken toe van 12,85 Fte oorspronkelijk begroot naar 14,16 Fte bijgesteld begroot (een verschil van 1,31 Fte).
Hierdoor stijgt ook de compensatie voor de werkgever in de vorm een loonkostensubsidie.
Daarnaast stijgt het subsidiebedrag per jaar.

| aangepast oorspr begr. | bijgest.begr. | Delta |
|---|---|---|
| 452.000 | 534.000 | 82.000 |

**GEMEENTELIJKE BIJDRAGE 2025**

Besloten is om vanaf 2025 het totale resultaat te verrekenen met de deelnemende en afnemende gemeenten. Verdeling geschiedt vanuit het standgegeven van zittend bestand 1 januari van het begrotingsjaar. Voor de deelnemende gemeenten op basis van zittend bestand eigen gemeente én buitengemeenten. Voor de afnemende gemeente op basis van het zittend bestand eigen gemeente.

| Verdeelsleutel | aang. oorspr. begroting prognose verdeel percentage | bijg.begr. prognose fte stand 01-01-2025 totaal | verdeel sleutel |
|---|---|---|---|
| Sittard-Geleen | 74,70% | 353,17 | 75,24% |
| Stein | 14,20% | 65,42 | 13,93% |
| Beek | 6,60% | 31,13 | 6,63% |
| Beekdaelen | 4,50% | 19,73 | 4,20% |
| **Totaal Gemeenten** | 100,00% | 469,45 | 100,00% |

| Verdeling Totaal Resultaat | aangep. oorspr. begr. | bijg.begr. resultaat | Delta |
|---|---|---|---|
| Sittard-Geleen | 13.818.000 | 14.299.000 | 481.000 |
| Stein | 2.627.000 | 2.647.000 | 20.000 |
| Beek | 1.221.000 | 1.260.000 | 39.000 |
| Beekdaelen | 832.000 | 798.000 | -34.000 |
| **Totaal Resultaat Gemeenten** | **18.498.000** | **19.004.000** | **506.000** |

# OORSPRONKELIJKE BEGROTING 2026 INCLUSIEF MEERJAREN

# GR VIDAR WSW

**OORSPRONKELIJK OVERZICHT**
**VAN BATEN EN LASTEN OVER HET BEGROTINGSJAAR 2026 EN MEERJAREN**
**GR VIDAR WSW**

| OMSCHRIJVING | Bijgestelde Begroting 2025 | Ontwerp Begroting 2026 | *verschil begroot 2026 t.o.v. bijst. begroot 2025* | Meerjaren 2027 | Meerjaren 2028 | Meerjaren 2029 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Gemeentelijke bijdr. | 19.004.000 | 17.325.000 | *-1.679.000* | 15.947.000 | 14.805.000 | 13.525.000 |
| Overige baten | 40.000 | 40.000 | *0* | 40.000 | 40.000 | 40.000 |
| **TOTALE BATEN** | 19.044.000 | 17.365.000 | *-1.679.000* | 15.987.000 | 14.845.000 | 13.565.000 |
| Loonkosten WSW | 17.763.000 | 16.194.000 | *-1.569.000* | 14.866.000 | 13.767.000 | 12.536.000 |
| Loonkostensubs. inleners Beg.Werken | 534.000 | 493.000 | *-41.000* | 496.000 | 498.000 | 501.000 |
| Overige personele kosten WSW | 747.000 | 678.000 | *-69.000* | 625.000 | 580.000 | 528.000 |
| **TOTALE LASTEN** | 19.044.000 | 17.365.000 | *-1.679.000* | 15.987.000 | 14.845.000 | 13.565.000 |
| **GEREALISEERDE TOTAAL SALDO VAN BATEN EN LASTEN** | 0 | 0 | *0* | 0 | 0 | 0 |
| Onttr. aan reserves | 0 | 0 | *0* | 0 | 0 | 0 |
| Toev. aan reserves | 0 | 0 | *0* | 0 | 0 | 0 |
| Vennootschapsbel. | 0 | 0 | *0* | 0 | 0 | 0 |
| **GEREALISEERDE RESULTAAT** | 0 | 0 | *0* | 0 | 0 | 0 |

**TOELICHTING OP HET OORSPRONKELIJK OVERZICHT VAN DE BATEN EN LASTEN OVER HET BEGROTINGSJAAR 2026 EN MEERJAREN**
**GR VIDAR WSW**

*+ : gunstig*
*- : ongunstig*

**Algemeen**
Er wordt gefinancierd op basis van de netto lasten. De drie deelnemende gemeenten Sittard-Geleen, Beek en Stein en de afnemende gemeente Beekdaelen dekken de totale kosten.

Het resultaat van GR Vidar WSW, te verrekenen met de gemeenten, valt lager uit in de begroting 2026 door een lager aantal Fte's ten opzichte van de bijgestelde begroting 2025.

1.679.000

**Wijzigingen in de oorspronkelijke begroting 2026 en meerjaren ten opzichte van de bijgestelde begroting 2025:**

***Loonkosten WSW***
De totale loonkosten nemen af als gevolg van een dalend aantal WSW-ers (2025:428,57 Fte en 2026: 389,08 Fte). In lijn met de uitgangspunten voor de begroting, zijn de gemiddelde loonkosten gebaseerd op het loon-prijspeil van 1 juli 2024.

| Interne formatie Vidar: | 2025 | 2026 | Delta |
|---|---|---|---|
| Formatie WSW in fte | 428,57 | 389,08 | -39,48 |
| Loonkosten WSW in € | 17.763.000 | 16.194.000 | 1.569.000 |

| | 2027 | 2028 | 2029 |
|---|---|---|---|
| Formatie WSW in fte | 358,52 | 332,63 | 303,08 |
| Loonkosten WSW in € | 14.866.000 | 13.767.000 | 12.536.000 |

## ***Loonkostensubsidie inleners Beg.Werken***

De begeleid werkers staan niet op de loonlijst van GR Vidar WSW, maar wel op de loonlijst van de inleners. Hiervoor wordt er vanuit GR Vidar WSW een rugzakje beschikbaar gesteld gelijk aan het subsidiebedrag per arbeidsjaar. Het aantal Begeleid Werkers daalt in 2025 met 1,19 Aj. Het subsidiebedrag per Aj stijgt, de totale kosten dalen in 2025 door de daling van de aantallen Aj.

| | 2025 | 2026 | Delta |
|---|---|---|---|
| Formatie in Aj. | 14,16 | 12,67 | -1,49 |
| Loonkostensubsidie | 534.000 | 493.000 | 41.000 |

| | 2027 | 2028 | 2029 |
|---|---|---|---|
| Formatie in Aj. | 12,35 | 12,04 | 11,74 |
| Loonkostensubsidie | 496.000 | 498.000 | 501.000 |

## ***Overige Personeelskosten***

De overige personeelskosten omvatten alle kosten die betrekking geen hebben op het loon of de sociale lasten (bijvoorbeeld vervoerskosten, studiekosten en kosten voor werkkleding). De overige personele kosten dalen als gevolg van de dalende populatie binnen de GR.

| | 2025 | 2026 | Delta |
|---|---|---|---|
| Totaal overige Personeelskosten | 747.000 | 678.000 | 69.000 |

| | 2027 | 2028 | 2029 |
|---|---|---|---|
| Totaal Overige Personeelskosten | 625.000 | 580.000 | 528.000 |

## GEMEENTELIJKE BIJDRAGE 2026 - 2029

**GR VIDAR WSW**

Gemeentelijke bijdrage deelnemende gemeenten 2026-2029

Besloten is om onderstaande resultaten van GR Vidar WSW te verrekenen met de gemeenten.
Verdeling geschiedt op basis van zittend bestand eigen en buitengemeenten vanuit het standgegeven 1 januari van het begrotingsjaar (= standgegeven voorgaande jaar).

| Fte-stand per 1-1 per gemeente | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 |
|---|---|---|---|---|
| Sittard-Geleen | 328,84 | 307,20 | 294,09 | 278,45 |
| Stein | 58,86 | 55,92 | 49,61 | 48,83 |
| Beek | 30,13 | 28,13 | 27,13 | 25,13 |
| Beekdaelen | 18,73 | 18,31 | 18,31 | 17,31 |
| **Totaal Gemeenten** | 436,56 | 409,56 | 389,15 | 369,73 |

| Verdeling Totaal Resultaat | Meerjarenraming 2026 - 2029 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | **2026** | **2027** | **2028** | **2029** |
| Sittard-Geleen | 13.050.000 | 11.962.000 | 11.189.000 | 10.187.000 |
| Stein | 2.336.000 | 2.177.000 | 1.887.000 | 1.786.000 |
| Beek | 1.196.000 | 1.095.000 | 1.032.000 | 919.000 |
| | 16.582.000 | 15.234.000 | 14.108.000 | 12.892.000 |
| Beekdaelen | 743.000 | 713.000 | 697.000 | 633.000 |
| **Totaal Generaal Gemeenten** | **17.325.000** | **15.947.000** | **14.805.000** | **13.525.000** |

## BALANS EN TOELICHTING
**GR VIDAR WSW**

## BALANS

(x € 1.000 euro's )

| **Activa** | **1 januari 2025** | **1 januari 2026** | **1 januari 2027** | **1 januari 2028** | **1 januari 2029** |
|---|---|---|---|---|---|
| **Vlottende activa** | | | | | |
| Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan een jaar: | | | | | |
| uitzettingen in 's Rijks schatkist | 800 | 780 | 760 | 740 | 720 |
| overige vorderingen | 550 | 540 | 530 | 520 | 510 |
| | 1.350 | 1.320 | 1.290 | 1.260 | 1.230 |
| Liquide middelen | | | | | |
| - banksaldi | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 |
| **TOTAAL ACTIVA** | 1.370 | 1.340 | 1.310 | 1.280 | 1.250 |

| **Passiva** | 1 januari **2025** | 1 januari **2026** | 1 januari **2027** | 1 januari **2028** | 1 januari **2029** |
|---|---|---|---|---|---|
| **Vaste passiva** | | | | | |
| Eigen vermogen | | | | | |
| - algemene reserve | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - Gerealiseerd resultaat | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totaal vaste passiva | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Vlottende passiva** | | | | | |
| Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar | | | | | |
| Overige schulden | 230 | 250 | 270 | 290 | 310 |
| Overlopende passiva | | | | | |
| - verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotings-jaar tot betaling komen | 1.140 | 1.090 | 1.040 | 990 | 940 |
| **TOTAAL PASSIVA** | 1.370 | 1.340 | 1.310 | 1.280 | 1.250 |

**TOELICHTING OP DE BALANS**

**Overige vorderingen**
Dit betreffen hoofdzakelijk debiteuren en BTW.

**Overige schulden**
Dit betreffen crediteuren.

**Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen**
Dit betreffen hoofdzakelijk overlopende schulden inzake de loonbelasting, sociale lasten en pensioenen.

## PARAGRAAF VERBONDEN PARTIJEN

GR Vidar WSW heeft geen onderliggende verbonden partijen.

## WEERSTANDSVERMOGEN / RISICOPARAGRAAF STRUCTUREEL DAN WEL MEERJARIG

Binnen GR Vidar WSW is geen sprake van weerstandsvermogen omdat er slechts sprake is van één activiteit, namelijk het uitvoeren van het formeel werkgeverschap. De hieruit voortvloeiende kosten worden in het betreffende begrotingsjaar door gemeenten gedekt middels gemeentelijke bijdragen.

Het weerstandsvermogen (artikel 11 BBV) bestaat enerzijds uit de weerstandscapaciteit (middelen en mogelijkheden) en anderzijds de risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen. Om een zo goed mogelijk beeld te schetsen wordt achtereenvolgens ingegaan op:

1.inventarisatie risico's;
2.weerstandscapaciteit;
3.weerstandscapaciteit versus risico's.

**1. INVENTARISATIE RISICO'S**
In het kader van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten 2004 en de Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) is het verplicht om de risico's in beeld te brengen, die de financiële positie van GR Vidar WSW kunnen beïnvloeden (zie ook financieringsparagraaf). Risico's welke wel op een redelijke wijze meetbaar zijn en in een voorziening dan wel een verzekering kunnen worden ondergebracht maken géén deel uit van de risico's in de paragraaf weerstandsvermogen. Vanuit het formele werkgeverschap zijn de risico's nagenoeg nihil.

OORLOG OEKRAïNE
De oorlog in de Oekraïne heeft een groot effect op onze samenleving. Denk hierbij aan de stroom vluchtelingen waarvoor onderdak verzorgt moet worden. Daarnaast heeft de oorlog ook nadelige gevolgen voor onze economie. De energieprijzen stijgen en er zijn materialen die schaars worden.
In de GR Vidar WSW wordt enkel het formeel werkgeverschap uitgevoerd voor de WSW-populatie, waardoor de oorlog in de Oekraïne voor GR Vidar WSW (in tegenstelling tot de uitvoeringsmaatschappij) geen risico loopt.

**2. WEERSTANDSCAPACITEIT**
Bij het beoordelen van de mogelijke financiële gevolgen voor Vidar GR WSW van de risico's is het financiële weerstandsvermogen van belang. Het gaat hierbij om de vrij besteedbare reserves.
Vanuit het formele werkgeverschap is er geen sprake van weerstandsvermogen.

**3. WEERSTANDSCAPACITEIT VERSUS RISICO'S**
Conform de statuten vullen de Gemeenten de tekorten aan.

## KENGETALLEN

**Netto schuldquote/ Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen**

Deze quote wordt berekend door de vaste schulden, de netto-vlottende schulden en de overlopende passiva op te tellen en de financiële vaste activa (exclusief deelnemingen), uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar, liquide middelen en de overlopende activa ervan af te trekken. Het resultaat wordt gedeeld door het gerealiseerde totaal saldo van de baten. Een netto-schuldquote van 100% betekent dat de schuldenlast de omvang heeft van een jaaromzet.

**Solvabiliteitsratio**

De solvabiliteitsratio geeft aan in hoeverre GR Vidar WSW de financiële verplichtingen (betalingen) aan verschaffers van vreemd vermogen (leningen) kan nakomen. De solvabiliteitsratio wordt berekend door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal van alle activa.

**Structurele exploitatieruimte**

De structurele exploitatieruimte geeft aan welke structurele ruimte de organisatie heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. De structurele exploitatieruimte wordt berekend door het saldo van de structurele baten en lasten en de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves te delen door de totale baten.

| Kengetallen | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 | Begroting 2029 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1a) netto schuldquote | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 1b) netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 2a) Solvabiliteitsratio | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 3) Structurele exploitatieruimte | 0% | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 4) Grondexploitatie | nvt | nvt | nvt | nvt | nvt |
| 5) Belastingcapaciteit | nvt | nvt | nvt | nvt | nvt |

**Beoordeling verhouding kengetallen ten opzichte van de financiële positie**

De netto schuldquote bij GR Vidar WSW bedraagt 0%. Dat wil zeggen dat de schuldenlast bij GR Vidar WSW nihil is.

De solvabiliteit wordt als voldoende gewaardeerd bij een waarde tenminste tussen de 25% en 40%. Bij GR Vidar WSW bedraagt deze 0%. Dit wordt veroorzaakt doordat er geen eigen vermogen is binnen de GR Vidar WSW. Tekorten worden aangevuld en overschotten vloeien terug naar de deelnemende gemeenten. De GR Vidar WSW behoeft hierdoor geen lang vreemd vermogen aan te trekken.

De structurele exploitatieruimte wordt als toereikend gezien als er sprake is van een positieve waarde. GR Vidar WSW voldoet niet aan deze voorwaarde aangezien dit niet noodzakelijk is daar de gemeenten de tekorten aanvullen (statutair vastgelegd).

## FINANCIERINGSPARAGRAAF

**Inleiding**
Het belangrijkste uitgangspunt van de Wet FIDO is het beheersen van financiële risico's (renterisico's). Het aangaan en verstrekken van leningen en het verlenen van garanties is alleen toegestaan voor de uitvoering van de publieke taak. Daarnaast dienen uitzettingen niet gericht te zijn op het genereren van inkomen door het lopen van overmatige risico's. De renterisico's worden gesplitst in risico's op de korte en lange financiering, waarbij de grens tussen kort en lang is gesteld op 1 jaar.

1. De risico's kort ( vlottende schuld ) worden getoetst aan de hand van de kasgeldlimiet (8,2 % van de toegestane omvang van de jaarbegroting per 1-1 van enig kalenderjaar).
2. De risico's op de vaste schuld worden getoetst op basis van de renterisiconorm (dit is 20% van de vaste schuld per 1-1 van het kalenderjaar).

Verder zijn er 2 nieuwe treasury instrumenten ingevoerd te weten:

1. het treasury statuut : hierin is de beleidsmatige infrastructuur van de treasuryfunctie neergelegd waarbij met name wordt ingegaan op de uitgangspunten, doelstellingen, richtlijnen en limieten.
2. opname van een treasury paragraaf zowel in de begroting als in de jaarrekening. Uit de treasury paragraaf moet blijken dat de uitvoering van de treasuryfunctie uitsluitend de publieke taak dient en de kasgeldlimiet en de renterisiconorm niet worden overschreden.

Gelet op bovenstaande is het noodzakelijk dat ook binnen GR Vidar WSW de treasuryfunctie op een kwalitatief verantwoorde manier wordt vervuld.

**Stand van zaken**
Het treasurystatuut is door het bestuur van GR Vidar WSW in maart 2021 vastgesteld. In dit statuut is de doelstelling van het statuut beschreven. Tevens zijn hierin opgenomen de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van het bestuur.

**Treasurybeheer**
De renterisico's worden gesplitst in risico's op de korte en lange financiering, waarbij de grens tussen kort en lang is gesteld op 1 jaar. De risico's kort (vlottende schuld) worden getoetst aan de hand van de kasgeldlimiet. Op de volgende pagina is het overzicht voor de berekening van de ruimte of overschrijding opgenomen.

De risico's op de vaste schuld worden getoetst op basis van de renterisiconorm. Deze is voor het jaar 2025 vastgesteld op 20% van de vaste schuld per 1-1 van het kalenderjaar. Zoals blijkt uit de tabellen op de volgende pagina wordt aan de eisen gesteld in de wet Fido voldaan zowel voor wat betreft de kasgeldlimiet alsook voor de renterisiconorm.

**Schatkistbankieren**
Vanaf december 2013 is voor decentrale overheden verplicht schatkistbankieren ingevoerd. Decentrale overheden dienen vanaf dat moment banktegoeden, die een vooraf bepaalde drempelwaarde te boven gaan, af te storten naar een rekening-courant bij het ministerie van Financiën. Voor Vidar is de drempelwaarde vastgesteld op € 1.000.000,- per 90 kalenderdagen. Tegen deze drempelwaarde moet het gemiddelde van de banksaldi van Vidar in een kwartaal worden afgezet. Bij de controle van de jaarrekening zal de accountant de verplichting tot schatkistbankieren meenemen.

## Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet dient om de risico's van korte termijnschulden te beperken en grote fluctuaties in de rentelasten te vermijden. Daartoe wordt de werkelijke vlottende schuld getoetst aan een percentage van de omvang van de lasten. Dit percentage (8,20%) is per ministeriële regeling vastgesteld. Uit de tabel blijkt dat GR Vidar WSW voldoet aan de gestelde eisen.

| | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 | Begroting 2029 |
|---|---|---|---|---|---|
| Omvang van de lasten ( grondslag ) | 19.044.000 | 17.365.000 | 15.987.000 | 14.845.000 | 13.565.000 |
| Percentage van de grondslag | 8,2% | 8,2% | 8,2% | 8,2% | 8,2% |
| **Toegestane kasgeldlimiet** | 1.561.608 | 1.423.930 | 1.310.934 | 1.217.290 | 1.112.330 |
| | | | | | |
| **Omvang vlottende korte schuld** | | | | | |
| Opgenomen gelden < 1 jaar | 1.370.000 | 1.340.000 | 1.310.000 | 1.280.000 | 1.250.000 |
| **Vlottende middelen** | | | | | |
| Tegoeden in rekening courant | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 |
| Overige uitstaande gelden < 1 jaar | 1.350.000 | 1.320.000 | 1.290.000 | 1.260.000 | 1.230.000 |
| **Toets kasgeldlimiet** | | | | | |
| **Toegestane kasgeldlimiet ( 1 )** | 1.561.608 | 1.423.930 | 1.310.934 | 1.217.290 | 1.112.330 |
| **Totaal netto vlottende middelen** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Kasgeldruimte** | 1.561.608 | 1.423.930 | 1.310.934 | 1.217.290 | 1.112.330 |

## Renterisiconorm en renterisico's vaste schuld

De renterisiconorm dient om de risico's van de lange termijnschuld te beperken door spreiding van de looptijden van leningen. Hierdoor werken veranderingen in de rente vertraagd door op de rentelasten. In een jaar mogen de herfinancieringen als gevolg van aflossingen en renteherziening gezamenlijk niet meer dan 20% van het begrotingstotaal per 1 januari bedragen. De norm wordt berekend door dit percentage te nemen van de totale vaste schuld per 31-12. Dit percentage is per ministeriële regeling vastgesteld. Uit de tabel blijkt dat GR Vidar WSW voldoet aan de gestelde eisen.

| | jaar 2025 | jaar 2026 | jaar 2027 | jaar 2028 | jaar 2029 |
|---|---|---|---|---|---|
| Netto renteherziening op vaste schuld | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nieuw aangetrokken vaste schuld | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Betaalde aflossingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Herfinanciering | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Renterisico op vaste schuld** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | | |
| Stand van de vaste schuld per 1-1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bij ministeriele regeling vastgesteld percentage | 20% | 20% | 20% | 20% | 20% |
| **Renterisiconorm (minimum € 2.500.000)** | 2.500.000 | 2.500.000 | 2.500.000 | 2.500.000 | 2.500.000 |
| | | | | | |
| Renterisiconorm | 2.500.000 | 2.500.000 | 2.500.000 | 2.500.000 | 2.500.000 |
| Renterisico op vaste schuld | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Ruimte (+) / Overschrijding (-)** | 2.500.000 | 2.500.000 | 2.500.000 | 2.500.000 | 2.500.000 |

## PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING

In opdracht van de centrumgemeente Sittard-Geleen, Gemeente Beek en Gemeente Stein, verzorgt GR Vidar WSW, het werkgeverschap voor de mensen in de WSW.

Vidar heeft de uitvoering van de arbeidsrechtelijke taak opgedragen aan de centrumgemeente Sittard-Geleen. De hiervoor benodigde bedrijfsvoering is thans belegd bij Vidar BV en deze voert in opdracht van de centrumgemeente deze taak feitelijk tot nader order uit. HR medewerkers binnen Vidar BV voeren het personeelsbeleid en -administratie ten behoeve van GR Vidar.

Het beleid van GR Vidar wordt bepaald door het dagelijks bestuur en algemeen bestuur dat gevormd wordt door afgevaardigden van de drie deelnemende gemeenten.

## PARAGRAAF ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

De GR Vidar WSW verzorgt enkel het werkgeverschap voor de WSW populatie.
Vandaar dat er in de GR geen kapitaalgoederen aanwezig zijn.

**Algemene dekkingsmiddelen**

Van algemene dekkingsmiddelen is geen sprake binnen GR Vidar WSW.

| Kosten van overhead | begroting 2025 | begroting 2026 | begroting 2027 | begroting 2028 | begroting 2029 |
|---|---|---|---|---|---|
| Overhead | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Er vallen geen kosten meer binnen de overhead.

**Bedrag heffing vennootschapsbelasting**

Binnen de GR Vidar WSW is geen sprake van winststreven en er is sprake van structurele verlieslatendheid. Derhalve is er geen sprake van heffing vennootschapsbelasting.

**Onvoorzien**
Er is geen sprake van onvoorziene kosten.

| *Recapitulatie begrotingsevenwicht GR VIDAR WSW* | Begroting 2025 | | | Begroting 2026 | | | Begroting 2027 | | | Begroting 2028 | | | Begroting 2029 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | totaal | waarvan: incidenteel | structureel | totaal | waarvan: incidenteel | structureel | totaal | waarvan: incidenteel | structureel | totaal | waarvan: incidenteel | structureel | totaal | waarvan: incidenteel | structureel |
| Loonkosten WSW | 17.763.000 | 0 | 17.763.000 | 16.194.000 | 0 | 16.194.000 | 14.866.000 | 0 | 14.866.000 | 13.767.000 | 0 | 13.767.000 | 12.536.000 | 0 | 12.536.000 |
| Overige personele kosten WSW | 747.000 | 0 | 747.000 | 678.000 | 0 | 678.000 | 625.000 | 0 | 625.000 | 580.000 | 0 | 580.000 | 528.000 | 0 | 528.000 |
| Kosten afdracht uitvoerende instanties | 534.000 | 0 | 534.000 | 493.000 | 0 | 493.000 | 496.000 | 0 | 496.000 | 498.000 | 0 | 498.000 | 501.000 | 0 | 501.000 |
| Overige incidentele lasten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Totale lasten programma's** | **19.044.000** | **0** | **19.044.000** | **17.365.000** | **0** | **17.365.000** | **15.987.000** | **0** | **15.987.000** | **14.845.000** | **0** | **14.845.000** | **13.565.000** | **0** | **13.565.000** |
| Gemeentelijke Bijdragen | 19.004.000 | 0 | 19.004.000 | 17.325.000 | 0 | 17.325.000 | 15.947.000 | 0 | 15.947.000 | 14.805.000 | 0 | 14.805.000 | 13.525.000 | 0 | 13.525.000 |
| Overige baten | 40.000 | 0 | 40.000 | 40.000 | 0 | 40.000 | 40.000 | 0 | 40.000 | 40.000 | 0 | 40.000 | 40.000 | 0 | 40.000 |
| ***Totale baten programma's*** | **19.044.000** | **0** | **19.044.000** | **17.365.000** | **0** | **17.365.000** | **15.987.000** | **0** | **15.987.000** | **14.845.000** | **0** | **14.845.000** | **13.565.000** | **0** | **13.565.000** |
| **Saldo van baten en lasten programma's** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Lasten algemeen dekkingsmiddel | 0 | 0 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Lasten overhead | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Lasten vennootschapsbelasting | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Lasten onvoorzien | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ***Totale lasten diverse*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** |
| Baten algemeen dekkingsmiddel: totale Gemeentelijke bijdragen | 19.004.000 | 0 | 19.004.000 | 17.325.000 | 0 | 17.325.000 | 15.947.000 | 0 | 15.947.000 | 14.805.000 | 0 | 14.805.000 | 13.525.000 | 0 | 13.525.000 |
| Baten overhead | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Baten vennootschapsbelasting | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Baten onvoorzien | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ***Totale baten diverse*** | **19.004.000** | **0** | **19.004.000** | **17.325.000** | **0** | **17.325.000** | **15.947.000** | **0** | **15.947.000** | **14.805.000** | **0** | **14.805.000** | **13.525.000** | **0** | **13.525.000** |
| ***Saldo van diverse*** | **19.004.000** | **0** | **19.004.000** | **17.325.000** | **0** | **17.325.000** | **15.947.000** | **0** | **15.947.000** | **14.805.000** | **0** | **14.805.000** | **13.525.000** | **0** | **13.525.000** |
| ***Totale saldo van baten en lasten van de programma's en diverse*** | ***19.004.000*** | ***0*** | ***19.004.000*** | ***17.325.000*** | ***0*** | ***17.325.000*** | ***15.947.000*** | ***0*** | ***15.947.000*** | ***14.805.000*** | ***0*** | ***14.805.000*** | ***13.525.000*** | ***0*** | ***13.525.000*** |
| Stortingen in reserves | | | | | | | | | | | | | | | |
| Onttrekkingen aan reserves | | | | | | | | | | | | | | | |
| ***Geraamd resultaat*** | ***19.004.000*** | ***0*** | ***19.004.000*** | ***17.325.000*** | ***0*** | ***17.325.000*** | ***15.947.000*** | ***0*** | ***15.947.000*** | ***14.805.000*** | ***0*** | ***14.805.000*** | ***13.525.000*** | ***0*** | ***13.525.000*** |
| Totaal structurele lasten | | | 19.044.000 | | | 17.365.000 | | | 15.987.000 | | | 14.845.000 | | | 13.565.000 |
| Totaal structurele baten | | | 19.044.000 | | | 17.365.000 | | | 15.987.000 | | | 14.845.000 | | | 13.565.000 |
| ***Structurele baten - structurele lasten*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** | ***0*** |

## TAAKVELDEN
**GR VIDAR WSW**

| OMSCHRIJVING | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 | Begroting 2029 |
|---|---|---|---|---|---|
| ***0. Bestuur en ondersteuning*** | | | | | |
| 0.1 Bestuur | | | | | |
| Baten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Lasten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0.4 Overhead | | | | | |
| Baten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Lasten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0.5 Treasury | | | | | |
| Baten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Lasten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0.11 Resultaat van de rekening Baten en Lasten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ***6. Sociaal domein*** | | | | | |
| 6.4 Begeleide participatie | | | | | |
| Baten | 19.044.000 | 17.365.000 | 15.987.000 | 14.845.000 | 13.565.000 |
| Lasten | 19.044.000 | 17.365.000 | 15.987.000 | 14.845.000 | 13.565.000 |
| Saldo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ***Totaal sociaal domein*** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Toelichting op het verdelingsprincipe waarmee de taakvelden over de programma's zijn verdeeld:
De GR Vidar WSW heeft slechts een programma en derhalve vind er geen verdeling plaats van de programma's over de taakvelden.