WVS

Jaarstukken 2024

Roosendaal, 7 april 2025

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2 mei 2025

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 2024 19
Overzicht van baten en lasten 2024 20
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 21
Toelichting op de balans per 31 december 2024 25
Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen 30
Rechtmatigheid 31
Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid 2024 32
Overzicht van incidentele baten en lasten 2024 37
Overzicht programma-taakvelden 38
Toelichting WNT 39

Overige gegevens

Voorstel tot verwerking van het resultaat 40
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 41

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2 mei 2025

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 2024 € 34.260 bedroeg. Het aantal SE is geraamd o.b.v. de realisatie van 2023 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 2024 voor WVS is 1.463,03 SE. Rekening houdend met verhuizingen en de taakstelling per gemeente is de onderschrijding 0,54 SE.

Overzicht aantallen SE per gemeente

	Realisatie WVS excl. verhuizingen	Overdracht i.v.m. verhuizingen	*Voorlopige taakst. Afgeg. in 2023*	Def. fictieve taakstelling sept.- circ. 2024	Realisatie WVS incl. verhuizingen	Onderrealisatie
Bergen op Zoom	313,26		*307,21*	309,58	313,26	3,68
Etten-Leur	161,94	-0,41	*159,94*	160,83	161,53	0,70
Halderberge	147,11	0,94	*145,18*	149,98	148,05	-1,93
Moerdijk	73,89		*70,85*	72,26	73,89	1,63
Roosendaal	403.12	-1,60	*413.07*	401.65	401.52	-0.13
Rucphen	173,25		*174,73*	175,15	173,25	-1,90
Steenbergen	76,03		*75,62*	76,02	76,03	0,01
Woensdrecht	60,75		*62,25*	63,42	60,75	-2,67
Zundert	53,95	0,26	*53,72*	54,14	54,21	0,07
Totaal WVS	**1.463,30**	**-0,81**	***1.462,58***	**1.463,03**	**1.462,49**	**-0,54**

Naast het participatiebudget SW werd in 2024 van de deelnemende gemeenten een bijdrage van € 4.148 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 2024 238 personen met een indicatie beschut werk in dienst bij WVS.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2 mei 2025

2. Gerealiseerd resultaat

Het gerealiseerde resultaat over 2024 bedraagt € 5.518.000 positief (inclusief de gemeentelijke bijdrage van € 8.135.000). In 2023 was het resultaat € 2.717.000 positief).
Deze positieve afwijking is te danken aan bedrijfsvoerings gerelateerde zaken, maar voooral aan een betere rijkssubsidie per SW-er dan verwacht.

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 2024 is op 18 december 2023 vastgesteld door het algemeen bestuur.

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

	Werkelijk 2024	**Begroot 2024**	**Werkelijk 2023**
a. Subsidieresultaat	-€ 6.880	-€ 10.300	-€ 7.634
b. Operationeel resultaat	€ 4.431	€ 2.165	€ 2.899
c. Incidentele baten en lasten	-€ 168	€ 0	-€ 248
Resultaat WVS	-€ 2.617	-€ 8.135	-€ 4.983
Totale gemeentelijke bijdrage	€ 8.135	€ 8.135	€ 7.700
Overschot/tekort gemeentelijke bijdrage	€ 5.518	€ 0	€ 2.717

Uit deze analyse blijkt dat het operationeel resultaat € 2.115.000 hoger is dan de begroting en € 1.381.000 hoger dan in 2023. In 2024 bestond WVS 50 jaar. Hiervoor was in voorgaande jaren € 300.000 via de bestemmingsreserve gereserveerd. Dit bedrag is in december 2024 ontrokken aan de bestemmingsreserve.
Er was een lagere instroom van participanten. Er is door het Rijk een hogere begeleidingsvergoeding voor beschut werk verstrekt (€ 11.300 i.p.v. begroot € 10.757).

Het subsidieresultaat is € 3.421.000 voordeliger dan begroot. In vergelijking met 2023 is het negatieve subsidieresultaat gedaald met € 755.000. De stijging van de rijksbijdrage per SW-er was hoger dan de begrote 3 % (6,41 %).

De incidentele baten en lasten 2024 bestaan onder andere uit:

Onderrealisatie Wsw	-18
Dividenduitkering Propeople Holding BV	-150
	-168

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2 mei 2025

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 2024 een financiële bijdrage van € 4.148 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*
Algemene Reserve	€ 2.577	€ 6.457	€ 4.256	€ 3.000	€ 4.000
Bestemmingsreserve Compensatie transitievergoeding	€ 2.317	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Bestemmingsreserve 50 jaar WVS	€ 100	€ 150	€ 200	€ 250	€ 0
Bestemmingsreserve Cao SGO	€ 0	€ 0	€ 0	€ 600	€ 0
Totaal reservepositie WVS ultimo boekjaar	€ 4.994	€ 6.607	€ 4.456	€ 3.850	€ 4.000

* Het totaal boekjaar ultimo 2024 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.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2 mei 2025

5. Weerstandsvermogen & risicobeheersing

5.1. Algemeen

Voor het verkrijgen van een getrouw beeld van de financiële positie per ultimo 2024 is inzicht vereist in de risico's waarvoor in de jaarrekening 2024 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 2024 hebben de meeste risico's, die in de herziene begroting 2024 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 2024 € 4.000.000, 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 2020 heeft er vanuit de belastingdienst middels een bedrijfsgesprek en een steekproef, een toetsing plaatsgevonden omtrent de fiscale toepassingen van WVS op het gebied van BTW. Het onderzoek is in 2024 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 2024 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 2024 duidelijkheid was over de daadwerkelijk te ontvangen rijksbijdrage. De LPO was ingeschat op 3,5 % en is effectief 6,41 % 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.

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 2024 zijn de afgesproken aantallen ontwikkeltrajecten niet volledig gehaald. Hierdoor had WVS geen volledige dekking van haar kosten.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2 mei 2025

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)	€ 3.322.526
met uitzondering van Ambt. verlofsparen en SW spaarverlof.	
Voor Verlofsparen en Spaarverlof SW is een voorziening getroffen in de balans.	
Vakantiegeldverplichting (juni tot en met december) SW-medewerkers (2)	€ 2.139.594
	€ 5.462.120

5.6. Financiële kengetallen

Kengetallen	Jaarrek. (2024)	Begroting (2024)	Jaarrek. (2023)	Begroting (2023)	Jaarrek. (2022)	Begroting (2022)	Jaarrek. (2021)	Begroting (2021)
Netto schuldquote	5,39%	nvt	8,84%	nvt	10,87%	nvt	10,12%	nvt
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	5,39%	nvt	9,17%	nvt	10,87%	nvt	10,01%	nvt
Solvabiliteitsratio	31,94%	nvt	23,41%	nvt	21,78%	nvt	23,41%	nvt
Structurele exploitatieruimte	4,75%	0,00%	2,00%	0,00%	2,00%	0,00%	-1,19%	-2,13%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt

De netto schuldquote is gedaald.

De solvabiliteitratio is gestegen.

Exploitatieruimte bij WVS is gezien de wijze waarop de gemeenten de exploitatietekorten met de gemeentelijke bijdrage dekken, altijd rond 0 %.

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 2024 heeft WVS nog vier langlopende leningen lopen met een restant schuld van € 7.581.515. De leningen hebben een vast rentepercentage gedurende de gehele looptijd van de lening. Het gemiddeld rentepercentage voor deze leningen bedraagt 3,02 %. Over het rekening-courantsaldo wordt wel renterisico gelopen. Dit saldo is in de loop van 2024 gedaald van positief € 2.241.547 ultimo 2023 naar € 1.021.329 positief ultimo 2024.

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 2024 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	-77	-1.865	-3.707	-4.417
Omvang Kasgeldlimiet	8.542	8.542	8.542	8.542
Ruimte kasgeldlimiet	8.619	10.408	12.249	12.959

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 2024	2.363	
Aflossing kasgeldlening	4.000	
	6.363	
Begrotingstotaal	104.171	
Renterisiconorm (20 % van begrotingstotaal)	20.834	WVS voldoet aan de norm

7. Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen in eigendom van WVS bestaan uit: *Bedragen x 1.000 €*	boekwaarde ult.2024	 ult.2023
Grond	1.970	1.970
Voorzieningen aan terreinen	65	73
Gebouwen	7.560	8.222
Installaties	1.053	1.098
Machines	391	396
Automatiseringsapparatuur	338	38
Inventarissen	605	481
Vervoermiddelen	3.517	3.946
Totaal boekwaarde per ultimo (exclusief projecten in uitvoering)	15.499	16.224

De bedrijfspanden betreffen de navolgende locaties:

	ult.2024	ult.2023
Vestiging, Ravelstraat 145 te Bergen op Zoom	3.110	3.343
Vestiging, Vaartveld 12 te Roosendaal	2.651	2.816
Vestiging, Bosstraat 48 te Roosendaal	997	1.098
Hoofdkantoor en vestiging, Bosstraat 81 te Roosendaal	1.394	1.461
Vestiging, Munnikenheiweg 46 te Etten-Leur	2.495	2.645
Totaal boekwaarde per ultimo	10.647	11.363

De industriële bedrijfspanden zijn gebouwd in 1994, 1999 en 2000 en worden goed onderhouden. Ten opzichte van 2023 zijn de totale onderhoudskosten gestegen met € 680.000. De totale onderhoudskosten zijn:

in € x 1.000

	2024	**begroot 2024**	**2023**
Onderhoudskosten **bedrijfspanden**	€ 205	€ 250	€ 136
De **machines** betreffen de machines in gebruik bij de divisies Industrie en Diensten. De onderhoudskosten hiervan zijn:	€ 681	€ 520	€ 546
De **automatiseringsapparatuur** betreft de bij WVS in gebruik zijnde hard- en software + audiovisuele middelen. De onderhoudskosten hiervan zijn:	€ 624	€ 550	€ 299
De **inventaris** betreft de bij WVS in gebruik zijnde inventarissen. De onderhoudskosten hiervan zijn:	€ 22	€ 30	€ 39
De **vervoermiddelen** betreffen de bij WVS in gebruik zijnde bedrijfsauto's. Hiervoor zijn meerjarige onderhoudscontracten afgesloten. De totale onderhoudskosten hiervan zijn:	€ 326	€ 270	€ 238
Schoonmaakkosten en overige onderhoud	€ 704	€ 550	€ 624
Totaal onderhoudskosten	€ 2.562	€ 2.170	€ 1.882

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.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2 mei 2025

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 - 2024

	WSW	Ambtelijk
WVS totaal	16,50%	5,62%

Arbodienst

In 2024 is het aantal artsenuren van de externe arbodienstverlener op orde gebracht. Er is besloten geen gebruik meer te maken van een Praktijkondersteuner Bedrijfsarts (POB er) en het aantal artsenuren enigszins uit te breiden ten opzichte van de oorspronkelijke afspraken. Beide casemanagers van de externe arbodienstverlener hebben te kennen gegeven een andere functie te hebben aanvaard. Inmiddels zijn andere casemanagers ingewerkt en geïntroduceerd. Vanuit de ervaring van de afgelopen periode is besloten om het totaal aantal uren casemanagement enigszins te verminderen in verhouding tot de contractafspraken.
De samenwerking met de externe partij zal vanaf 2025 met nog minimaal 1 jaar worden voortgezet.
In 2024 is door de arbeidsdeskundige, uitgebreid en voor alle leidinggevenden, uitleg gegeven over de indicatiestelling.
Er is een Periodiek Arbeidskundige Onderzoek (PAGO) afgerond bij de Groenvoorziening. Het PAGO bij Industrie bevindt zich in de rapportagefase. Naar verwachting wordt dit begin 2025 afgerond.
In het verslagjaar zijn blootstellingsmetingen verricht bij een nieuwe machine vanwege elektromagnetische velden. Dit om vast te stellen of deze meetwaarden onder de geldende meetwaarden liggen. Betreffende werknemers zijn gescreend ten aanzien van medische geschiktheid.
Er is een nieuw BHV melding en oproepsysteem ingevoerd. Er is een protocol opgesteld van preventieve- en curatieve maatregelen en er zijn agressie-interventieteams samengesteld en opgeleid. De eerste daadwerkelijke oefeningen hebben in 2024 plaatsgevonden. In deze context kan vermeld worden dat vanuit de brancheorganisatie Cedris is aangegeven dat in de periode 2023-2027 sociale veiligheid een speerpunt is binnen de gehele sector van leer- werk/ontwikkelbedrijven.
De Arbodienst heeft een jaarverslag opgesteld met bevindingen en verbeteradviezen. Dit is gepresenteerd aan een delegatie van de afdeling Gezondheid en Welzijn. Samen met de interne bevindingen gaat dit leiden tot een presentatie aan het MT en gezamenlijke verbeterpunten.

Bedrijfsmaatschappelijk werk

In 2024 heeft Bedrijfsmaatschappelijk Werk ongeveer 202 nieuwe hulpvragen ontvangen. Naast de individuele begeleiding van medewerkers heeft BMW zich in het afgelopen jaar beziggehouden met verschillende activiteiten.
Zo organiseerde Croan een pilot theatervoorstelling op locatie Etten-Leur met als thema ongewenste omgangsvormen. De dag bestond uit drie voorstellingen, gevolgd door gesprekken waarin medewerkers ervaringen konden delen en praktische tips kregen over hoe zij hier mee (binnen WVS) om kunnen gaan. De voorstelling is met enthousiasme ontvangen en op basis van deze ervaringen zijn voor 2025 vijf extra roadshowdagen ingepland op locaties Roosendaal en Bergen op Zoom.
Verder heeft het BOT-team (bedrijfsopvangteam) van GGZ in samenwerking met BMW begin dit jaar korte voorlichtingen gegeven binnen verschillende afdelingen. Dit was bedoeld om de leiding te informeren hoe en wanneer zij hier gebruik van kunnen maken.
BMW heeft ook deelgenomen aan bijeenkomsten met externe partners binnen het sociaal domein. Deze bijeenkomsten waren gericht op de sociale zekerheid en hoe deze versterkt kan worden.

Eind dit jaar heeft BMW contact opgenomen met 113 suïcidepreventie. Dit initiatief kwam voort uit signalen dat er behoefte bestaat aan meer kennis en praktische handvatten rondom suïcide uitingen op de werkvloer. Inmiddels is een eerste training door 113 verzorgd voor BMW en de afdeling A&O. Vooral het herkennen van signalen en hoe hierop te reageren, werd bespreekbaar gemaakt tijdens de training. Daarbij ging het specifiek om het voeren van gesprekken en de do's en de dont's. Voor 2025 staat het ontwikkelen van een protocol op de agenda en het aanbieden van deze training aan meerdere stafleden binnen de organisatie.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2 mei 2025

Personeelsadvisering, -administratie en opleidingen

In 2024 zijn er bij WVS 99 nieuwe medewerkers ingestroomd en 150 uitgestroomd. Naast 3 naadloze overplaatsingen vanuit gemeentes buiten ons werkgebied naar WVS, zijn er in 2024 46 beschut werk-geïndiceerden, 12 medewerkers uit het doelgroepregister) en 3 overige participanten (alle drie bij schoonmaak) ingestroomd. Daarnaast zijn er dit jaar 31 reguliere medewerkers bij Flexkompaan (staf- en leidinggevende functies) en 20 reguliere medewerkers bij WVS Schoonmaak gestart.
Er zijn 81 SW medewerkers uitgestroomd vanwege pensionering en langdurige ziekte. Daarnaast zijn er 20 beschut werk-geïndiceerden en 3 medewerkers uit het doelgroepregister uitgestroomd. In 2024 hebben in totaal 51 reguliere medewerkers WVS verlaten, waarvan 26 bij WVS Schoonmaak.

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.
De afdeling P&O advies en -administratie heeft in 2024 te kampen gehad met collega's die langere tijd afwezig waren wegens ziekte. Verschillende andere collega's hebben taken en verantwoordelijkheden overgenomen. Ondanks de krappe bezetting zijn er een aantal personele regelingen en werkprocessen verbeterd en geïmplementeerd en zijn er een aantal nieuwe workflows in Afas gemaakt en in gebruik genomen.
Eind 2024 heeft er een wisseling van de leiding op de afdeling Opleidingen plaats gehad. De nieuwe teamleider opleidingen is inmiddels goed ingewerkt en houdt zich o.a. bezig met het opleidingsbeleid voor de komende jaren. Ondertussen zijn er ook voor het cursusmanagement in Afas een aantal nieuwe workflows ingericht.

Er zijn een aantal P&O adviseurs die een neventaak hebben gehad in 2024. Zo is er één P&O adviseur die nog steeds loonwaardemetingen doet en een andere collega heeft het KeyTalentprogramma opgezet naast zijn neventaak als persoonlijke coach. 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. Er zijn inmiddels 8 deelnemers vanuit verschillende bedrijfsonderdelen gestart.
Vanaf november dit jaar is er een nieuwe P&O adviseur in dienst getreden die zich voor de helft van haar werktijd (15 uur per week) bezig houdt met recruitment en de arbeidsmarkt. Een belangrijke eerste stap hierin is om WVS als werkgeversmerk nog beter in de regionale arbeidsmarkt bekend te maken en de werving vanuit P&O Advies verder te professionaliseren en moderniseren.
Tot slot hebben een P&O adviseur en een Projectmedewerker van de P&O administratie hun bijdrage geleverd aan het WVS-brede project waarbij onze nieuwe BI-tool, Power BI, voor HRM werd ingericht voor WVS. De planning is dat dit begin 2025 vrijgegeven wordt voor alle leidinggevenden.

Team Specialisten

Het team specialisten heeft een divers takenpakket, waarin iedere medewerker een eigen expertise heeft. 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.
Belangrijke items het afgelopen jaar waren: het updaten van diverse concernregelingen zoals bijvoorbeeld de nieuwe vakantie en verlofregeling, de studiefaciliteitenregeling, Arbo- en Verzuimbeleid, het Verzuim- en werkhervattingsreglement en nog veel meer. Ook is het transparanter maken van brieven en contracten naar aanleiding van de wetswijziging in augustus 2022 nog steeds een grote klus. Daarnaast is de Flexkompaangids herzien en is er overgegaan naar een werkweek van 36 uur.
Overige werkzaamheden van het team in het afgelopen jaar: het vervangen van de P&O-adviseur Centrale Diensten, het inrichten van de interne sollicitaties in AFAS en een on- en offboardingssystematiek in hetzelfde systeem. De uitvoering loonwaardemetingen, arbeidsrechtelijke vraagstukken en coachingstrajecten voor leidinggevend personeel. Daarnaast is er veel tijd besteed aan het voorbereiden van het KeyTalent programma.
Wekelijks wordt een halve dag gebruikt voor het geven van basisvaardigheden aan medewerkers (taal, rekenen en computer).

Met name de salarisverhogingen op basis van het wettelijk minimumloon per januari 2024 en juli 2024 inclusief de loonprijspeilontwikkelingen (LPO) zijn van invloed geweest op de salarisschalen voor medewerkers vallend onder de cao SW en cao Aan de Slag.
De lonen voor medewerkers vallend onder de cao SGO zijn per 1 januari en per 1 oktober 2024 aangepast conform de nieuwe salaristabellen.
De lonen voor medewerkers onder de cao Schoonmaak per 1 januari en per 30 juni en 2024. Voor de salarisverhogingen cao Schoonmaak liepen de ingangsdata niet parallel aan de ingangsdatum van een periode. Hiervoor is dan ook handmatig de uit te betalen verhoging berekend en uitbetaald in de periode waarin de ingangsdatum viel. Pas de daarop volgende periode kon de daadwerkelijke salarismutatie plaatsvinden in Afas.
De reiskostenvergoeding is op basis van cao SW volgend gestegen van € 0,10 naar € 0,21. De fiscale uitruil heeft plaatsgevonden tegen € 0,23. Voor medewerkers die maandelijks een reiskostenvergoeding hebben ontvangen tegen de werkelijke reisdagen betekende dit een lagere fiscale uitruilmogelijkheid van hun eindejaarsuitkering of IKB in december.
In februari is wederom een bruto vergoeding EHBO/BHV uitgekeerd aan betreffende medewerkers.
De fiscale uitruil Ziektekostenverzekering heeft in de salarisverwerking mei 2024 bij de betreffende medewerkers plaatsgevonden tegen het vastgestelde bedrag € 200 vanuit de vrije ruimte werkkostenregeling.
Vanaf 2024 is in Afas het tabblad vervoermiddel nader in gebruik genomen voor de salarisverwerking. Hier zijn per betreffende medewerker de kentekens gekoppeld vanuit de module Mobiliteit versus contract B3 of C1. Inclusief het bijbehorende bijtellingspercentage ingeval een C1 contract met privé gebruik. Bij wijzigingen volgt de aanpassing via een workflow wagenpark. Slechts de eigen bijdrage indien van toepassing wordt nog door de personeelsadministratie ingevoerd via een looncomponent alsmede indien van toepassing een voorschot privé gebruik.
Vanuit cao SGO is vanaf 2024 ook de fiscale Regeling Vervroegd Uittreden (RVU) van toepassing. Dit is ingeregeld in de loonadministratie.
Vanuit de werkgroep ten behoeve van de rapportageverplichting werkgebonden personenmobiliteit (WPM) over 2024 heeft de salarisadministratie de enquête woon-werkverkeer ondersteund in relatie tot de inrichting voor de uitvraag via Afas. Plus ondersteund versus de communicatie. En in de uitvoering gemonitord rond respons.
In de rol van Pensioenambassadeur is nadere berichtgeving of toelichting over de voortgang overgang pensioen PWRI per 2025 verzorgd. Tevens zijn voorlichtingsfilmpjes geplaatst op OneTeam. Voor deelnemers aan het ABP is ondersteund in het verzorgen van workshops Mijn ABP voor 60 plussers

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; een sportdag, een training over gezonde leefstijl, een kookworkshop, zes fitnessworkshops, fittests voor medewerkers groenvoorziening, werkplektraining voor postmedewerkers, workshop voor de catering over voedingsstoffen, theatershow en presentaties over ongewenst gedrag voor industrie, drie workshops over de overgang, vijf workshops resultaatgericht werken met arbeidsvreugde voor medewerkers vliegbasis Woensdrecht en een workshop arbeidsvreugde voor "Jong WVS".
Bij het uitvoeren van programma's over duurzame inzetbaarheid worden waar mogelijk medewerkers met een ontwikkelbehoefte ingezet en ondersteund. Bij de drie opendagen werden bovenstaande onderwerpen en het thema duurzame inzetbaarheid in zijn algemeenheid gepresenteerd en toegelicht.
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.

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, de Stichting Op Weg Naar Werk en Stichting Werkwijs West-Brabant, CZPN, Stichting MetWerk en het Administratiekantoor in opdracht van de gemeenten voor de Wiw/ID.

ICT

2024 was het jaar met nog verder doorvoeren van procesoptimalisaties, de vernieuwing van de ICT bedrijfsmiddelen en de transitie van het DataWare House. Daarnaast zijn de Kwartaal- en Maandverantwoordingsrapportages gemigreerd naar Power BI. Hiermee is een toekomstvaste strategische richting gekozen waarmee de verantwoordingsrapportages ook veel sneller gegenereerd kunnen worden. Dit heeft geresulteerd een efficiëntie slag bij het opstellen van de KWARAP en MARAP in accuraatheid en tijdbeparing. De BI kwartaalrapportage is op de WVS Website benaderbaar en biedt realtime interactief in de cijfers.
De volgende optimalisatie en veranderprojecten zijn in 2024 uitgevoerd:
-EU aanbesteding van de mobiele telefonie;
-Vervangen van alle Multifunctional printers naar Cloud printing en overgang naar nieuwe leverancier;
-Uitvoering geven aan het informatie beveiligingsbeleid en BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) en NIS2.0 en deelnemen aan kennis sessies van diverse branchegenoten en de IBD;
-Inrichten Cyber security Threat-management en cyber security monitoring conform de NIS2.0 voorwaarden;
-Werving & Selectie inclusief Pre- en Onboarding en Off-Boarding processen via AFAS.
-EU aanbesteding voor ICT middelen en selectie van nieuwe leverancier;
-Vervangen van ICT bedrijfsmiddelen waaronder de laptops, Desktops en beeldschermen;
-Aanbesteding en selectie van nieuwe leverancier voor de online Security Awareness trainingen.

Projectburo

In 2024 is het aantal ontwikkeltrajecten ten opzichte van 2023 bij het Werkplein aanzienlijk afgenomen voor wat betreft het aantal personen in traject aan het einde van het jaar. Bij de ISD is het aantal personen in traject eind 2024 vrijwel gelijk aan het aantal personen in traject eind 2023. Inmiddels zijn er ± 240 beschut werk-geïndiceerden in dienst waarvoor de aanvragen loonkostensubsidie worden gedaan. Bij iedere nieuwe medewerker of verlenging van een contract dient er een nieuwe aanvraag LKS te worden ingediend bij de ISD of het Werkplein. Ook de begeleidingsvergoeding die we ontvangen wordt maandelijks gefactureerd.
In 2024 zijn er 3 statushouders in dienst gekomen bij de Stichting Op Werk Naar Werk. Dit dienstverband dient als een opstap naar een regulier dienstverband buiten WVS. Twee medewerkers werken bij de Post en één bij het Groen.
Het aantal personen dat in dienst is gekomen bij Flexkompaan participatie als LDR kandidaat is afgelopen jaar meer dan verdubbeld ten opzichte van het aantal dat op 01-01-2024 in dienst was. In september 2024 is het project Actieve Aanpak gestart, het eindigde begin december. Dit was een project in opdracht van de ISD in samenwerking met het Groen. Dit project had als doel om inwoners die al lang in de uitkering zaten te activeren richting werk. Een aantal personen heeft vrijwillig afstand gedaan van de uitkering en een aantal is aangemeld voor een ontwikkeltraject. Het registreren, plannen en coördineren van de loonwaardemetingen zowel de beschut werk-geïndiceerden als van de door de ISD en Werkplein extern geplaatste LDR-kandidaten wordt door het projectburo verzorgd.
Dit jaar zijn er 179 aanvragen geweest, er zijn 160 loonwaardemetingen uitgevoerd door onze loonwaardedeskundigen. In mei 2024 is besloten om vanaf september 2024 geen loonwaardemetingen meer uit te voeren waarbij de vestigingsplaats van de werkgever buiten het werkgebied van WVS valt omdat dit teveel reiskosten en reistijd vergt, zonder extra vergoeding.
Het UWV voert de loonwaardemetingen uit voor de medewerkers beschut werk en medewerkers uit het LDR. 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 projectburo. Het projectburo verzorgt de planning hiervan en coördineert de voorbereiding die de eigen loonwaardesdeskundigen uitvoeren met teamleiding en trajectbegeleiding. In 2024 zijn er 143 aanvragen vanuit het UWV gekomen om een meting in te plannen.
West Brabant Werkt aan Morgen (2023-2024) is een ESF-project dat in 2023 is gestart en eindigde op 06-03-2024. Aansluitend is per 07-03-2024 het nieuwe project West Brabant Werkt aan Morgen gestart (2024-2026). waarvoor de betrokkene functionarissen hun uren op deelnemer boeken. Het projectburo bewaakt mede met de backoffice arbeidsontwikkeling de juistheid. Het projectburo is verantwoordelijk voor de volledigheid.

Financial Auditing / KAM
In 2024 is hard gewerkt aan de optimalisatie van het control framework door;
-het actualiseren van de risico's in het risicomanagement;
-inventarisatie van vereisten voor BIO/NIS2;
-orientatie op de CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive);
-integrale benadering RI&E
-inventarisatie Tax Control Framework
-introductie van een systeem voor het registreren van afkeur- en klachten, ongevallen en privacy-incidenten
Naast deze (door-)ontwikkelingen is WVS wederom geslaagd voor de hercertificatie VCA** en ISO9001, waarmee wordt bevestigd dat veel belang wordt gehecht aan veiligheid en continu verbeteren. Nieuw in 2024 is ook de optimalisatie van het AIT (Agressie Interventie Team), door het invoeren van jaarlijkse trainingen en het installeren van alarmknoppen op kritieke plaatsen. Ook is een nieuwe app geïntroduceerd voor de melding van BHV-incidenten, waarmee direct de aanwezige BHV-ers kunnen worden geactiveerd.

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 (5*) en het Dagelijks Bestuur (14*), de Klachten- & geschillencommissie (4*), de Algemene vergaderingen van Aandeelhouders van Propeople Holding BV en dochterondernemingen (5*), de Raad van Commissarissen van Propeople Holding BV (5*), alsmede aan de Cliëntenraad SW (0*). In 2024 behandelde de Klachten- & geschillencommissie 10 klachten, waarvan er 9 betrekking hadden op een functiewaardering. Van de 10 klachten werden er 8 ongegrond, één gegrond en één niet-ontvankelijk verklaard. Er werden geen termijnen overschreden. Het Bestuurssecretariaat biedt tevens juridische ondersteuning aan het totale concern. In 2024 liep de benoemingstermijn van één van de externe DB-leden, te weten de heer A. van Beers, af. De heer Van Beers werd met ingang van 1 april 2024 als extern DB-lid opgevolgd door de heer mr. G. van der Horst. In het algemeen bestuur vond in 2024 één wijziging plaats. Wethouder Van der Beek (Woensdrecht) werd per 1 december 2024 benoemd tot algemeen directeur van WVS en trad om die reden terug als bestuurslid van WVS. In december 2024 werd hij in het AB opgevolgd door wethouder Buijsen. Als plaatsvervangend voorzitter van het AB en DB werd hij in december 2024 opgevolgd door wethouder Hopmans (Bergen op Zoom). In 2024 traden er geen wijzigingen op in de RvC van Propeople Holding BV.
*Tussen haakjes het aantal vergaderingen in 2024.

Afdeling Marketing & Communicatie
In 2024 heeft de afdeling Marketing & Communicatie (M&C) belangrijke stappen gezet in de verdere herpositionering van WVS zoals een geheel vernieuwde website, die heeft bijgedragen aan een sterkere profilering van beide bedrijfsonderdelen (WVS Academie en WVS Diensten). De positionering is verder versterkt met verschillende projecten zoals focus op kernwaarden en visueel beeld in Bosstraat 48. Ook is de samenwerking met ISD Brabantse Wal en Werkplein verder in ontwikkeling gebracht en vormgegeven in een gezamenlijk Startpunt. Een hoogtepunt was het 50-jarig jubileum van WVS, dat succesvol is gevierd met diverse evenementen zoals een groot feest op 21 juni 2024 en 3 open dagen in september. De communicatie-campagnes daaromheen hebben intern en extern veel positieve reacties opgeleverd.

Afdeling Documentaire Informatievoorziening
In 2024 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 digitaal archiefbeheer van de beleidsdossiers is er een projectgroep die zich bezig houdt met de manier waarop, in welk pakket en hoe de aansluiting bij het E-depot van het West Brabants Archief wordt geregeld. Hiervoor zijn de door het West Brabants Archief, in samenwerking met Karmac, georganiseerde kennissessies bijgewoond.

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 2024 heeft dit een vervolg gekregen. Hoewel het aantal kandidaten wat achter is gebleven, zijn er wel een aantal trajecten succesvol afgerond. Bij Bravis Ziekenhuis wordt de leerroute voeding opgestart, waarbij een samenwerking wordt 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 zal leiden tot een verbetering van de dienstverlening. Bij de recepties van de Bosstraat 81 en 48 hebben enkele personele wijzigingen plaatsgevonden.

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 2024 zijn onder meer de volgende activiteiten door gebouwenbeheer uitgevoerd:

• Het aanpassen van het meer-jarenonderhoudsplan en het uitvoeren van diverse urgente reparaties.
• Het herzien van een aantal onderhoudscontracten.
• Het verhelpen van storingen en het reageren op klachten en wensen van de gebruikers van de gebouwen.
• Het inspecteren van diverse elektrische installaties, volgens NEN 3140 en waar nodig aanpassen.
• Het 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.
• De inpandige bouw van het diagnosecentrum Startpunt.
• Het inspecteren van diverse waterleidinginstallaties en keerkleppen op legionellabesmetting.
• Investeren in energiebesparende maatregelen zoals een nieuwe Priva Gebouwbeheerssysteem in Bergen op Zoom om alle ruimten centraal in te regelen en te monitoren om ca. 15% energie te kunnen besparen en bewegingssensoren voor de verlichting op alle toiletten van Bosstraat 81.
• Energie-audit EED (Energy Efficiency Directive): WVS valt onder het Activiteitenbesluit en moeten voldoen aan de Europese Energie-Efficiency Richtlijn (EED). In 2024 is weer een nieuwe rapportage opgesteld waarbij inzichtelijk gemaakt moet worden wat de besparingen op energie zijn en de genomen maatregelen. De kantoren hebben energielabel A.

8.5 Inkopen en Europese Aanbestedingen

In 2024 zijn er aankopen geweest die onrechtmatig waren voor de Europese aanbestedingswet.

- Inkoop feest 'WVS 50 jaar'. Door vooraf onvoorziene omstandigheden is de inkoop van het feest van WVS hoger uitgevallen dan verwacht. Dit is reeds vermeld in de rechtmatigheidsrapportages 2024.

Maatregel: Gezien het bijzondere en eenmalige karakter, laatste feest was 25 jaar geleden, is WVS van mening dat er geen extra bedrijfsvoeringsmaatregelen getroffen dienen te worden.

- Inhuur consultants '. Door vooraf onvoorziene omstandigheden is de inkoop van de consultants hoger uitgevallen dan verwacht. Dit is niet vermeld in de rechtmatigheidsrapportages 2024 omdat WVS ervanuit ging dat de manier waarop deze inkoop plaatsvond, zijnde o.b.v. losse projecten, rechtmatig was. De overschrijding was een resultante van onvoorziene problemen, waardoor WVS genoodzaakt was om nog een extra project in te zetten.

Maatregel: WVS zal bij toekomstige grote (ICT-) projecten extra waakzaam zijn en eerder overgaan tot een europese aanbesteding.
In de interne projectbegroting zal een ruimere post onvoorzien worden opgenomen voor de toetsing op onze inkoopregels.

9. Paragraaf verbonden partijen

WVS heeft ultimo 2024 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 en uitstaande lening
Eigen vermogen: begin 2024 € 850.000 en eind 2024 € 909.000
Vreemd vermogen lang: begin 2024 € 0 en eind 2024 € 0
Resultaat 2024: € 208.000 winst (2023: € 199.000 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 2024 € 40.000 en eind 2024 € 77.000
Vreemd vermogen lang: begin 2024 € 0 en eind 2024 € 0
Resultaat 2024: €36.000 (2023: € 14.000).
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 2024 € 470.000 ; eind 2024 € 456.000
Vreemd vermogen lang: begin 2024 € 0 en eind 2024 € 0
Resultaat 2024: € 182.000 winst (2023: € 196.000 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 2024 € 804.000; eind 2024 € 773.000
Vreemd vermogen lang: niet van toepassing
Resultaat 2024: € 364.000 winst (2023: € 396.000 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.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2 mei 2025

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 2024	ISD 2024	Werkplein 2023	ISD 2023
Instroom	190	96	240	90

Uitstroom naar werk	78	personen
Voorzetting traject extern	54	personen
Inzicht in arbeidsbeperking	103	personen

Overige instrumenten		
	2024	2023
Jobcoachtraject	44	64
Loonwaardemetingen	160	166

Voor de inhoudelijke verantwoording verwijzen we u graag naar de toelichting in de ketenmonitor 4e kwartaal 2024.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2 mei 2025

WVS

Jaarrekening 2024

Roosendaal, 7 april 2025

Aldus opgemaakt op: 7 april 2025

Aldus vastgesteld op: 30 juni 2025

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

Voorzitter Algemeen Bestuur: Dhr. T.C. Melisse

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 7 april 2025.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2 mei 2025

Balans (x € 1.000)

Activa	31-12-2024	31-12-2023	Passiva	31-12-2024	31-12-2023
Vaste activa			**Eigen vermogen**		
Materiële activa (investeringen met een economisch nut)			Algemene reserve	4.000	3.000
			Bestemmingsreserve	0	850
Materiële vaste activa	16.008	16.260	Gerealiseerd resultaat	5.518	2.717
			Totaal eigen vermogen	9.518	6.567
Financiële activa					
- kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	18	18	**Voorzieningen**		
- leningen verstrekt aan deelnemingen	0	0	Voorzieningen	1.708	1.674
			3e WW jaar ambtelijk	*18*	*17*
			Spaarverlof SW	*1675*	*1657*
			Spaarverlof Ambtelijk	*15*	*0*
			De vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
			Onderhandse leningen van binnenlandse banken	7.582	9.945
Totaal vaste activa	*16.026*	*16.278*	*Totaal vaste financierings-middelen*	*18.808*	*18.186*
Vlottende activa			**Vlottende passiva**		
Voorraden (grond- en hulpst.)	1.134	1.018			
Uitzettingen met een rentetypsche looptijd korter dan één jaar	10.562	7.200	Netto vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	10.381	9.417
Handelsdebiteuren	*5021*	*4669*	*Crediteuren*	*3221*	*2485*
Vorderingen op openbare lichamen	*1369*	*1667*	*Kasgeldlening*	*4000*	*4000*
Af: voorziening wegens risico niet invorderbaarheid	*-62*	*-52*	*Af te dragen belasting en premies*	*1824*	*1813*
Overige vorderingen	*1614*	*416*	*Af te dragen BTW*	*1323*	*1114*
Uitzettingen in 'S Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	*2620*	*500*	*Overig*	*13*	*5*
Liquide middelen	1.023	2.243			
Kassaldi	*2*	*1*			
Banksaldi	*1021*	*2242*			
Overlopende activa	1.051	1.318	Overlopende passiva	607	454
Comp transitie verg.	*342*	*121*	*Rente leningen*	*225*	*237*
LIV	*276*	*756*	*Accountantskosten*	*22*	*20*
Te ontv LKS BW	*3*	*4*	*Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen*	*360*	*197*
Te verdelen LKS BW	*0*	*68*			
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	*430*	*369*			
Totaal vlottende activa	*13.770*	*11.779*	*Totaal vlottende passiva*	*10.988*	*9.871*
Totaal generaal	29.796	28.057		29.796	28.057

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2 mei 2025

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

	2024	Begroot 2024	Initiële begroting 2024	2023
Baten				
Netto omzet	36.190	35.432	35.821	34.748
Mutatie voorraad gereed product en onderhanden werk	-54	0	0	-19
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-11.277	-11.924	-12.055	-11.160
Toegevoegde waarde	24.859	23.508	23.766	23.569
Bijdragen overheden	70.590	66.319	63.770	64.670
Overige opbrengsten	3.424	2.421	2.450	3.083
Subtotaal	74.014	68.740	66.220	67.753
Totaal baten	98.873	92.248	89.986	91.322
Lasten				
Personeelskosten	-84.384	-83.291	-81.330	-79.779
Afschrijvingskosten	-2.032	-1.910	-1.910	-1.964
Overige bedrijfskosten	-7.287	-6.571	-6.271	-6.607
Totaal bedrijfskosten	-93.703	-91.773	-89.511	-88.350
Saldo van baten en lasten vóór rente en dividend	**5.170**	**475**	**475**	**2.972**
Rentebaten en -lasten	-102	-475	-475	-255
Dividend Deelnemingen	150	0	0	0
Saldo van baten en lasten	**5.218**	**0**	**0**	**2.717**
Mutaties in reserves - baten	300	0	0	0
Mutaties in reserves - lasten	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	**5.518**	**0**	**0**	**2.717**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2 mei 2025

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. Deze bepalingen zijn met ingang van het begrotingsjaar 2004 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
Voorzieningen aan terreinen	20
Installaties	15
Machines en inventarissen	10
Vervoermiddelen	10
Automatisering	5

Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 2.500 worden niet geactiveerd, tenzij er sprake is van een complex van kleine activa waarvan het totaal groter is dan € 2.500. Gronden worden altijd geactiveerd.

Financiële vaste activa

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

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2 mei 2025

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)

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2 mei 2025

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.

Overige bedrijfskosten
De overige bedrijfskosten zijn de aan het boekjaar toerekenbare uitgaven voor huur, onderhoud, energie, belastingen/verzekeringen, indirecte productiekosten, verkoopkosten, dienstreizen, onderzoek en advies en overige algemene kosten. Hierin is ook de dotatie aan de voorzieningen dubieuze debiteuren en spaarverlof opgenomen.

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 2023 vastgestelde herziene begroting 2024.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2 mei 2025

Toelichting op de balans per 31 december 2024

Vaste activa

Materiële vaste activa (*x € 1.000*)

	2024	2023
Boekwaarde per 1 januari	16.260	16.629
Desinvesteringen	-100	-410
Investeringen	1.406	2.200
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering (mutatie)	473	-195
Afschrijvingen	-2.031	-1.964
Boekwaarde 31 december	16.008	16.260

Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering is de **mutatie** in het boekjaar opgenomen. Het saldo aan het begin van het boekjaar bedroeg € 36.000. Ultimo 2024 bedroeg het saldo € 509.000.

Van de investeringen wordt het volgende overzicht gegeven:

	2024	begroting 2024	2023
- voorzieningen aan terreinen	5	0	0
- gebouwen	59	900	496
- installaties	140	200	97
- machines	109	150	146
- informatie- en communicatietechn ICT	343	100	18
- inventarissen	260	200	178
- vervoermiddelen	490	1.250	1.265
- Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering	509	0	36
Totaal	1.915	2.800	2.236

De grootste investeringen in 2024 werden gedaan in het wagenpark, gebouwen, inventaris en automatisering.

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

Omschrijving van kapitaal-uitgaven	Boekwaarde per 01-01-2024	Investe-ringen 2024	Desinves-teringen 2024	Afschrijving 2024	Storno afschrijvingen i.v.m. des-investeringen 2024	Boekwaarde per 31-12 2024
Grond	1.970	0	0	0	0	1.970
Terreinvoorzieningen	73	5	0	13	0	65
Gebouwen	8.222	59	0	721	0	7.560
Installaties	1.098	140	0	185	0	1.053
Machines	396	109	188	114	188	391
Automatisering	38	343	274	43	274	338
Inventarissen	481	260	167	136	167	605
Vervoermiddelen	3.946	490	361	819	261	3.517
Vaste BM in uitvoering	36	509	36			509
Totaal	16.260	1.915	1.026	2.031	890	16.008

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2 mei 2025

Financiële vaste activa (*x € 1.000*)

	2024	2023
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 heeft een 100 % deelneming in Propeople Holding B.V. (Propeople). Deze deelneming is gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van € 18.000. Het eigen vermogen van Propeople Holding B.V. bedraagt ultimo 2024 € 909.000

Vlottende activa

Voorraden (*x € 1.000*)

	2024	2023
Grond- en hulpstoffen	1.133	1.018
Diverse voorraden	1	0
Totaal	1.134	1.018

De voorraden zijn met € 115.000 gestegen ten opzichte van 2023 .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 2024 niet noodzakelijk geacht.

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

	2024	2023
Handelsdebiteuren	5.021	4.669
Vorderingen op openbare lichamen	1.369	1.667
Af: voorziening wegens risico niet-invorderbaarheid	-62	-52
Totaal debiteuren	6.328	6.284
Personeelsvordering	74	91
Overige vorderingen	1.540	325
Uitzettingen in 'S Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	2.620	500
Totaal	10.562	7.200
Verhouding handelsdebiteuren/netto-omzet in %	29,2	20,7

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 2024 € 104.171.000.
Het kwartaalgemiddelde van het rekening-courant saldo in 2024 was als volgt:

	1e kw.	2e kw.	3e kw.	4e kw.
Gebruik drempelbedrag	1.241	1.777	2.407	1.849
Drempelbedrag	2083	2083	2083	2083
Overschrijding(-) / onderschrijding (+)	842	307	-323	234

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

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2 mei 2025

Liquide middelen *(x € 1.000)*

	2024	2023
Kas	2	1
Bank- en girosaldi	1.021	2.242
Totaal	1023	2243

De kas- en banktegoeden zijn opgenomen onder de activa.

Overlopende activa	**2024**	**2023**
Totaal	1.051	1.318

	2024	2023
Compensatie transitie vergoeding	342	122
Nog te ontvangen Lage Inkomensvoordeel	276	756
Totaal	618	878

	Saldo 1/1	Toev	Vrijval	Saldo 31/12
Compensatie transitie vergoeding	122	342	122	342
Nog te ontvangen Lage Inkomensvoordeel	756	276	756	276
Totaal	878	618	878	618

De opgenomen vordering betreft de compensatievergoedingen welke per 31-12-24 nog te verwachten zijn.
De vordering LIV 2024 is berekend op basis van de loongegevens 2024. De definitieve beschikking en ontvangst van de gelden zal plaatsvinden in de loop van 2025.

Overige overlopende activa

	2024	2023
Vooruitbetaalde motorrijtuigenbelasting en - verzekering	359	341
Vooruitbetaalde verzekeringspremie overige	10	7
Te ontvangen loonkosten subsidie Beschut Werk	3	4
Te verdelen loonkosten subsidie BW	0	0
Diverse vooruitbetaalde onderhoudscontracten en licenties	0	0
Overige posten	62	88
Totaal	433	440

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

Eigen vermogen

Algemene reserve (*x € 1.000*)

	2024	2023
Saldo per 1 januari	3.000	4.256
Vermeerderingen	1.000	0
Onttrekkingen	0	-1.256
Saldo per 31 december	4.000	3.000

Bestemmingsreserve (*x € 1.000*)

		2024	2023
Saldo per 1 januari		850	200
Vermeerderingen	Dotatie extra kosten CAO SGO 2024	0	600
	Dotatie 50 jarig jubileum WVS	50	50
Onttrekkingen	Vrijval extra kosten CAO SGO 2024	-600	0
	Vrijval 50 jarig jubileum WVS	-300	0
Saldo per 31 december		0	850

Zowel de reservering voor het jubileumfeest "Viering 50 jaar WVS" als de bestemmingsreserve voor de extra kosten voortvloeiend uit cao SGO 2023 zijn in 2024 volledig vrijgevallen.

Nog te bestemmen resultaat (*x € 1.000*)

In 2024 is het resultaat over 2023 (€ 2.717.000 overschot) deels toegevoegd aan de bestemmingsreserve en deels uitgekeerd.

	2024	2023
Saldo per 1 januari	2.717	1.068
Toegevoegd aan Algemene Reserve	-1.000	0
Onttrokken aan Algemene Reserve	0	1256
Toegevoegd aan Bestemmingsreserve	-50	-650
Onttrokken uit de Bestemmingsreserve	600	0
Uitgekeerd aan gemeenten	-2.267	-1.674
Gerealiseerd resultaat	5.518	2.717
Saldo per 31 december	5.518	2.717

In de paragraaf overige gegevens in deze jaarrekening is het voorstel tot verwerking van het voordelige resultaat 2024 ad € 5.518.000 opgenomen.

Voorzieningen (*x € 1.000*)

	2024	2023
Saldo per 1 januari	1.674	1.725
Vermeerderingen	122	55
Onttrekkingen	-88	-106
Saldo per 31 december	1.708	1.674

	Saldo 1/1	Toev	Vrijval	Saldo 31/12
3e WW jaar ambtelijk	18	0	0	18
Spaarverlof SW	1.637	108	-70	1.675
Spaarverlof ambtelijk	19	14	-18	15
Totaal	1.674	122	-88	1.708

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

	2024	2023
Saldo per 1 januari	9.945	9.008
Opgenomen leningen	0	3.000
Aflossingen	-2.363	-2.063
Saldo per 31 december	7.582	9.945

De rentelast voor de langlopende schulden in 2024 was € 195.954

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2 mei 2025

Staat van leningen (*x € 1.000*)

Lening Nummer	Oorspronkelijk bedrag leningen	Jaar vd laatste aflossing	Rente-perc.	Restant leningen Primo 2024	In het jaar opgenomen leningen	betaalde rente	aflossing	Restant-leningen ultimo 2024
Lening 90545	4.538	2024	6,09	181	0	11	181	0
Lening 91109	4.538	2025	6,05	364	0	22	181	182
Lening 111105	5.000	2027	0,84	2.000	0	17	500	1.500
Lening 112899	4.000	2024	-0,20	800	0	-2	800	0
Lening 115893	4.000	2032	1,88	3.600	0	68	400	3.200
Lening 40116610	3.000	2033	3,31	3.000	0	99	300	2.700
	25.076			9.945	0	215	2.363	7.582

Vlottende passiva

Kortlopende schulden

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

	2024	2023
Crediteuren	3.221	2.485
Kasgeldlening	4.000	4.000
Af te dragen belasting en premies	1.824	1.813
Af te dragen BTW	1.323	1.114
Diversen	13	5
Totaal per 31 december	10.381	9.417

Overlopende passiva (*x € 1.000*)

	2024	2023
Rente leningen	225	238
Accountantskosten	22	20
Vooruitontvangen bijdragen projecten	0	0
Nog te ontvangen fakturen	0	0
Transitorische kosten	0	0
Overig	360	197
Totaal	607	455

Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

Openstaande verlofrechten van ambtelijke en SW-medewerkers (1) met uitzondering van Ambt. verlofsparen en SW spaarverlof. Voor Verlofsparen en Spaarverlof SW is een voorziening getroffen in de balans.	€ 3.322.526
Vakantiegeldverplichting (juni tot en met december) SW-medewerkers (2)	€ 2.139.594
	€ 5.462.120

1) Op basis van verlofsaldi ultimo 2024; uurtarief op basis van actuele salariskosten van het personeelsbestand, inclusief opslag voor sociale en pensioenlasten.
2) Per 1-1-2017 geldt het IKB (Individuele keuzebudget) voor de ambtelijke medewerkers. Hier maakt vakantiegeld onderdeel vanuit, waardoor vanaf boekjaar 2018 voor deze categorie medewerkers geen vakantiegeld verplichting meer bestaat.

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.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2 mei 2025

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 rechtmatigheidscriteris niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, het begrotings-, voorwaarden- en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium, rechtmatig zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en laste, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 18-12-2023 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 1 % van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.041.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Comissie BBV van oktober 2024.

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 € 1.475.477 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 1.041.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het Dagelijks Bestuur overigens een bedrag van € 910.000 acceptabel op basis van de door het Algemeen Bestuur vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscritium:		
Overschrijding lasten programma	€	910.000
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€	*910.000*
Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is	€	*910.000*
Voorwaardencritium:		
Inkopen ten onrechte niet europees aanbesteed		
- inkoop feest 50 jaar WVS	€	280.146
- inhuur consultants BI-ondersteuning	€	197.331
	€	477.477

M&O criterium
geen bevindingen

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.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2 mei 2025

Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

Toegevoegde waarde *(x € 1.000)*

Omschrijving	2024	Begroot 2024	2023
Netto omzet	36.190	35.431	34.748
Mutatie voorraad gereed product en onderh. werk	-54	0	-19
Kosten grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-11.277	-11.924	-11.160
Toegevoegde waarde	24.859	23.507	23.569
Verhouding directe kosten / netto-omzet (in %)	31,3	33,7	32,2
FTE's WSW (gemiddeld, exclusief Begeleid Werken, exclusief RVU)	1.312	1.400	1.404
FTE's WSW deelnemers aan de RVU regeling	42	40	28
FTE's WSW Totaal (exclusief BW, inclusief RVU regeling)	1.354	1.440	1.432
Toegevoegde waarde per FTE (in €)	18.355	16.328	16.462

De netto omzet is ten opzichte van 2023 met 4,15 % gestegen. De toegevoegde waarde (TW) is 11,5 % hoger dan 2023.

Bijdragen overheden *(x € 1.000)*

Omschrijving	2024	Begroot 2024	2023
Rijksbijdrage SW	55.545	51.862	51.621
Bijdragen lokale overheden	8.135	8.135	7.700
Overige subsidies overheid	6.910	6.322	5.349
Totaal	70.590	66.319	64.670
Aantal S.E.'s WSW gemiddeld	1.462	1.463	1.540
Rijksbijdrage per S.E. gemiddeld *(in €)*	37.980	35.448	33.519

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 2024 zijn verhuisd.

De bijdragen lokale overheden zijn de gemeentelijke bijdragen per doelgroep-deelnemer (Wsw, beschut werk en participant) waartoe in de (herziene-) begroting 2024 is besloten. Deze bijdrage bedraagt € 4.148 per deelnemer.

De post "overige subsidies overheid" bevat onder andere ontvangen loonkostensubsidie beschut werk € 2.770.000, vergoeding begeleiding beschut werk € 2.546.000, opbrengsten ontwikkeltrajecten € 938.000, loonkostensubsidie participanten € 150.000 en € 360.000 opbrengst reïntegratie instrumenten.

Overige bedrijfsopbrengsten *(x € 1.000)*

Omschrijving	2024	Begroot 2024	2023
Opbrengsten serviceniveau-overeenkomsten	3.141	2.371	2.806
Overige opbrengsten	278	20	233
Incidentele baten	0	0	0
Resultaat/boekwinst desinvesteringen	5	30	44
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	3.424	2.421	3.083

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 € 42.000 en diverse werkzaamheden voor en huuropbrengsten van o.a. Stichting Op Weg Naar Werk en SDW. De subsidie Praktijkleren van het RVO bedroeg € 12.492.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2 mei 2025

Personeelskosten (*x € 1.000*)

Omschrijving	2024	Begroot 2024	2023
Personeelskosten Wsw	59.519	59.258	57.135
Personeelskosten ambtelijk	3.651	3.914	3.964
Inhuur personeel derden	21.214	20.119	18.680
Totaal personeelskosten	84.384	83.291	79.779

Personeelskosten WSW *(x € 1.000)*

Omschrijving	2024	Begroot 2024	2023
Lonen Wsw	45.017	45.398	44.335
Compensatie transitievergoedingen	-493	-450	-493
Sociale lasten Wsw	7.731	7.470	7.271
Pensioenpremie Wsw	4.079	4.280	3.953
Loonkostenkortingen (LIV)	-392	-500	-759
Woon-werk vervoerskosten Wsw	660	382	325
Collectief vervoerskosten Wsw	593	490	595
Kosten Transitievergoeding	494	500	520
Studiekosten	241	149	167
Kosten arbeidsontwikkeling	0	0	0
Overige personeelskosten Wsw	1.313	1.314	994
Verstrekte loonkostensubsidies	276	225	227
Totaal personeelskosten Wsw	59.519	59.258	57.135
FTE’s Wsw (jaargemiddelde), excl. Beg. Werken	1.312	1.400	1.404
FTE's WSW deelnemers aan de RVU regeling	42	40	28
FTE's WSW Totaal (exclusief BW, inclusief RVU regeling)	1.354	1.440	1.432
Personeelskosten Wsw per FTE *(in €)*	45.369	42.336	40.689
Verhouding soc. lasten en pens. premie t.o.v. lonen Wsw (%)	26,2	25,9	25,3

De loonkosten voor het SW-personeel hebben betrekking op een gemiddelde formatie van 1.312 full-time-equivalents (FTE) (exclusief begeleid werken). Begroot was een gemiddelde formatie van 1.400 FTE’s. In de begroting is uitgegaan van € 500.000,- kosten voor transitievergoedingen. De werkelijke lasten m.b.t. de transitievergoeding zijn € 494.000 in 2024. In de begroting was rekening gehouden met een compensatie transitievergoeding van € 450.000,-. Vanaf 2022 is gestart met inhuur organisatie HCS/Quare ten behoeve van bedrijfsgeneeskundige zorg, kosten € 734.000 voor jaar 2024.

Er is een vordering LIV 2024 opgenomen van € 392.000,- als bate voor het LIV (Lage Inkomens Voordeel).
Begroot was een bedrag van € 500.000,-.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2 mei 2025

Personeelskosten ambtenaren *(x € 1.000)*

Cat.	Omschrijving	2024	Begroot 2024	2023
1.1	Lonen	2.780	3.044	3.025
1.1	Sociale lasten	393	420	422
1.1	Pensioenlasten	413	450	456
3.4	Reiskosten	36	0	19
3.4	Studiekosten	17	0	12
3.4	Overige personeelskosten	12	0	30
	Totaal	3.651	3.914	3.964
	Formatie ten laste van exploitatie	35,7	43,0	42,3
	Formatie ten laste van voorzieningen	0,0	0,0	0,0
	Aantal ambtenaren (FTE's gemiddeld)	35,7	43,0	42,3
	Personeelskosten ambtelijk per FTE (in €)	102.269	91.023	93.712
	Verhouding sociale & pensioen lasten / lonen ambtelijk (in %)	29%	29%	29%

De gemiddelde formatie van regulier personeel (ambtenaren en inhuur van Flexkompaan regulier) over 2024 bedroeg 215,1 full-time-equivalents (FTE: een formatieplaats van 36 uur).
De gemiddelde loonkosten per ambtenaar zijn ten opzichte van vorig jaar met 9,3 % gestegen per FTE. Nieuwe reguliere medewerkers komen in dienst van Flexkompaan B.V.

Inhuur personeel derden *(x € 1.000)*

Omschrijving	2024	Begroot 2024	2023
Inhuur Flexkompaan	13.698	13.362	12.321
Inhuur Flexkompaan Participatie (Beschut Werk)	5.827	6.392	4.414
Inhuur Stichting WWB en OWNW	65	0	30
Overige inhuur	1.624	365	1.915
Totaal inhuur personeel derden	21.214	20.119	18.680

In 2024 zijn gemiddeld 179,4 fte's ingehuurd van Flexkompaan. De totale personeelsformatie (ambtelijk en flexkompaan regulier) is 3,30 fte boven 2023, zoals uit bijgaand overzicht blijkt. De overige inhuur betreft uitzendkrachten.

	2024	Begroot 2024	2023
Ambtelijke medewerkers, gemiddeld aantal FTE's	35,7	43,0	42,3
Flexkompaan regulier, gemiddeld aantal FTE's	179,4	153,4	169,5
Flexkompaan Participatie, gemiddeld aantal FTE's	179,1	163,8	156,3
	394,2	360,2	368,1

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2 mei 2025

Afschrijvingskosten (*x € 1.000*)

Cat.	Omschrijving	2024	Begroot 2024	2023
2.3	Afschrijving materiële vaste activa	2.032	1.910	1.964

De afschrijvingen zijn € 68.000 hoger dan 2023. De investeringen zijn toegelicht op bladzijde 24. Ten opzichte van de begroting zijn de afschrijvingen € 122.000 hoger.

Overige bedrijfskosten (*x € 1.000*)

Cat.	Omschrijving	2024	Begroot 2024	2023
3.4	Huren	68	58	65
3.4	Onderhoud	2.562	2.170	1.881
3.1	Energie	1.260	1.786	1.431
3.4	Indirecte productiekosten	421	480	565
3.4	Reiskosten werkkilometers	20	14	21
3.4	Onderzoek en advies	386	335	407
3.4	Marketing- en verkoopkosten	353	96	129
3.4	Algemene kosten	2.218	1.632	2.108
3.4	Incidentele lasten	0	0	0
	Totaal	7.288	6.571	6.607

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	2024	Begroot 2024	2023
2.1	Langlopende leningen BNG o/g	196	288	176
	Langlopende lening u/g Propeople Holding	0	0	0
	Kasgeldlening BNG	143	180	133
2.1	Overige rentebaten en -lasten	-237	7	-54
	Totaal	102	475	255

De rentelasten zijn ten opzichte van 2023 toegenomen met 9,71%. De rentebaten zijn met 438,89 % toegenomen. In paragraaf 6 van de algemene toelichting is het treasury-beleid verder toegelicht. In 2024 is er een nieuwe kasgeldlening aangegaan ad. € 4.000.000 met een looptijd van 1 jaar en een rentepercentage van 3,85 %.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2 mei 2025

Resultaat verbonden partijen (*x € 1.000*)

Cat.	Omschrijving	2024	Begroot 2024	2023
2.1	Dividend deelnemingen	150	0	0

In 2024 is door de Algemene vergadering van aandeelhouders van Propeople Holding BV besloten dividend uit te keren.

Mutatie reserves baten (x € 1.000)

Cat.	Omschrijving	2024	Begroot 2024	2023
7.1	Mutatie reserves	300	0	0

Gerealiseerd resultaat *(x € 1.000)*

Cat.	Omschrijving	2024	Begroot 2024	2023
6.0	Saldo	5.518	0	2.717

De exploitatie sluit met een positief resultaat van € 5.518.000. In de paragraaf “overige gegevens” is het voorstel tot bestemming van dit resultaat opgenomen.

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

	specificatie incid. 2024		Totaal 2024	Inciden-teel	Resultaat 2024	Begroting 2024
Baten						
Netto omzet			36.190	0	36.190	35.432
Mutatie voorraad gereed product en onderhanden werk			-54	0	-54	0
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk			-11.277	0	-11.277	-11.924
Toegevoegde waarde			24.859		24.859	23.508
Bijdragen overheden			70.590	-168	70.758	66.319
Rijksbijdrage SW	55.545					
Overrealisatie Wsw		-18				
Bijdragen lokale overheden	8.135					
Overige subsidies overheid	6.910					
Dividenduitkering Propeople Holding BV		-150				
Overige opbrengsten			3.424	0	3.424	2.421
Subtotaal			74.014	-168	74.182	68.740
Totaal baten			98.873	-168	99.040	92.248
Lasten						
Personeelskosten			-84.384	0	-84.384	-83.291
Personeelskosten Wsw	-59.519					
Personeelskosten ambtelijk	-3.651					
Inhuur personeel derden	-21.214					
Afschrijvingskosten			-2.032	0	-2.032	-1.910
Overige bedrijfskosten			-7.287	0	-7.287	-6.571
Totaal bedrijfskosten			-93.703	0	-93.703	-91.773
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening vóór rente			**5.170**	**-168**	**5.337**	**475**
Rentebaten en -lasten			-102	0	-102	-475
Resultaat verbonden partijen			150	0	150	0
Mutaties in reserves			300	0	300	0
Gerealiseerd resultaat			**5.518**	**-168**	**5.685**	**1**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2 mei 2025

Overzicht Programma-taakvelden

WVS had tot 2018 maar 1 programma/ taakveld te rapporteren. Vanaf 1-1-2018 is vanuit de BBV opgelegd dat de lasten en baten moeten worden gesplitst naar 2 taakvelden.

* € 1.000		Lasten		Baten		Saldo	
Hoofdtaakveld	Taakveld	Begroting 2024	Rekening 2024	Begroting 2024	Rekening 2024	Begroting 2024	Rekening 2024
0 Bestuur en ondersteuning	0.4 Overhead	-12.755	-13.305	3.509	4.263	-9.246	-9.042
	0.9 Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
	0.10 Mutaties reserves	0	0	0	300	0	300
	0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0		5.518	0	5.518
Totaal taakveld		**-12.755**	**-13.305**	**3.509**	**10.081**	**-9.246**	**-3.224**
							1.019
6 Sociaal domein	6.4 Begeleide participatie	-91.416	-91.779	100.662	100.520	9.246	8.742
Totaal taakveld		**-91.416**	**-91.779**	**100.662**	**100.520**	**9.246**	**8.742**
Totaal-generaal		**-104.171**	**-105.084**	**104.171**	**110.601**	**0**	**5.518**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2 mei 2025

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 € 233.000 (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 2024 alleen de zg. externe DB-leden een beloning.

Naam	Functie	Omvang dienstverband	Beloning	Belastbare kosten-vergoedingen	Voorzieningen betaalbaar op termijn	totale beloning	Norm 2024	Beloning in 2023	Norm 2023
Dhr. L.G.M. van der Beek	plv. voorzitter AB/DB tot 01-12-2024	nvt	0	0	0	0	21.385	0	22.300
Dhr. L.G.M. van der Beek ***	Alg. directeur vanaf 01-12-2024	140 uur	15.121	0	0	15.121	30.800	0	0
Dhr. A.M. van Beers	extern lid DB tot 01-04-2024	nvt	0	0	0	0	5.793	5.000	22.300
Dhr. J.G.F.W. van der Horst	extern lid DB vanaf 01-04-2024	nvt	3.750	0	0	3.750	17.507	0	0
Dhr. B. van 't Wout	extern lid DB vanaf 01-04-2023	nvt	5.000	0	0	5.000	23.300	3.805	16.725
Dhr. M.A.C.M.J. van Ginderen	lid AB/DB	nvt	0	0	0	0	23.300	0	22.300
Dhr. J.M.J.C. van Steen	lid AB vanaf 11-07-2023	nvt	0	0	0	0	23.300	0	10.631
Dhr. T.C. Melisse	voorzitter AB/DB vanaf 23-06-2022	nvt	0	0	0	0	34.950	0	33.450
Dhr. A.C.M. Buijsen	lid AB vanaf 16-12-2024	nvt	0	0	0	0	1.019	0	0
Dhr. M.J. Verwijmeren	lid AB vanaf 15-06-2022	nvt	0	0	0	0	23.300	0	22.300
Mevr. L.F.E.A. Matthijssen-de Jong	lid AB vanaf 15-06-2022	nvt	0	0	0	0	23.300	0	22.300
Dhr. N. Baali	lid AB vanaf 15-06-2022	nvt	0	0	0	0	23.300	0	22.300
Dhr. G.J.M. Blom	lid AB vanaf 15-06-2022	nvt	0	0	0	0	23.300	0	22.300
Dhr. D.P.E. Hopmans	lid AB vanaf 15-06-2022 tot 09-12-2024	nvt	0	0	0	0	21.836	0	22.300
Dhr. D.P.E. Hopmans	plv. voorzitter AB/DB vanaf 09-12-2024	nvt	0	0	0	0	1.464	0	0
Dhr. J.H.G Koopman **	Alg. directeur tot 01-12-2024	1 fte	195.180	0	23.464	218.644	233.000	207.904	223.000

Naam	Functie	Omvang dienstverband *	Beloning *	**Belastbare kosten-vergoedingen**	Voorzieningen betaalbaar op termijn *	totale beloning *	Norm 2023
Dhr. J.H.G Koopman**	Alg. directeur v.a. 1-3-2010	1 fte	185.243	0	22.661	207.904	0

De met een * aangemerkte bedragen hebben betrekking op het jaar 2023.
** 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 kalendermaand 1 t/m 12. (December)

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueeel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Bij intra-groep detachering van topfunctionarissen dient de bezoldiging op basis van de WNT te worden vastgesteld op hetgeen aan de WNT-entiteit in rekening wordt gebracht vanuit de groep, waarbij de WNT-gegevens per functie moeten worden uitgesplitst in de jaarrekening van de WNT-entiteit. Door wijzigingen in de Uitvoeringsregeling WNT zijn er knelpunten ontstaan, waaronder normonduidelijkheid over welke compo-nenten tot de bezoldiging behoren en of algemene kosten die worden doorbelast aan de WNT-entiteit als WNT-bezoldiging moeten worden aangemerkt.
De accountant is derhalve niet in staat geweest controle-informatie te verkrijgen om vast te stellen dat de WNT-gegevens over 2024 van de heer Koopman en de heer Van der Beek bij WVS in overeenstemming zijn met de bepalingen bij en krachtens de WNT. In dat kader wordt een controleverklaring ‘met beperking’ afgeven.

In de jaarrekening 2024 is foutherstel toegepast met betrekking tot de WNT-gegevens van de algemeen directeur in het voorafgaande jaar, zijnde 2023. De algemeen directeur is in de jaarrekening 2023 ten onrechte geclassificeerd als topfunctionaris in dienst-betrekking. Doordat de algemeen directeur in loondienst is van Flexkompaan B.V. (100% deelneming) en de topfunctionaris wordt gedetacheerd aan WVS, kwalificeert de topfunctionaris voor WVS als topfunctionaris zonder dienstbetrekking. Hierdoor is het bedrag van de bezoldiging onjuist vermeld:
• De bezoldiging was gebaseerd op artikel 2 Uitvoeringsregeling WNT (de componenten van de bezol-diging van de functionaris in dienstbetrekking);
• De bezoldiging over het voorgaand boekjaar is gecorrigeerd in de WNT-verantwoordingstabel en gebaseerd op artikel 2a Uitvoeringsregeling WNT (de componenten van de bezoldiging van de topfunctionaris zonder dienstbetrekking).
Deze fout heeft niet geleid tot (wijzigingen in) een onverschuldigde betaling, waardoor het foutherstel op basis van artikel 5d uitvoeringsregeling WNT in beginsel beperkt is tot het voorafgaande boekjaar, zijnde 2023.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2 mei 2025

Overige gegevens

Voorstel tot verwerking van het resultaat

Voorgesteld wordt om het gerealiseerd resultaat over 2024 ad. € 5.518.000 positief als volgt te bestemmen:

- € 2.500.000,- toe te voegen aan de algemene reserve.
- € 3.018.000,- uitkeren aan de deelnemende gemeenten.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2 mei 2025

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 2 mei 2025