Ontwerp begroting 2025

Meerjarenraming 2026 - 2028

Haal eruit wat erin zit

Inhoudsopgave

1. Voorwoord Algemeen Directeur 3

2. Financiële begroting en meerjarenraming 6

2.1 Uitgangspunten begroting 2025 en meerjarenraming 6
2.2 Samenwerking met Werkplein en ISD 9
2.3 Overzicht van baten en lasten 2023 - 2028 11
2.4 Financiële positie 12
2.5 Risicoparagraaf 13

3. Overige begrotingsinformatie 17

3.1 Weerstandsvermogen 17
3.2 Wet Open Overheid 17

Bijlagen

1. Resultatenrekening 2025 - 2028 Overhead 18
2. Balans per ultimo 2023 - 2028 19
3. Overzicht lang- en kortlopende leningen 20
4. Overzicht reserves en voorzieningen 21
5. Overzicht van investeringen in vaste activa 22
6. Gemeentelijke bijdrage 2025 23
7. Specificatie Rijksbijdrage per gemeente 2025 24

1. Voorwoord Algemeen Directeur WVS

WVS werkt als sociaal ontwikkelbedrijf van West-Brabant er, samen met de ISD Brabantse Wal en het Werkplein, aan om een steeds groter wordende groep inwoners die aan de zijlijn staan weer een betere toekomst te bieden. Gezamenlijk gaan we de uitdaging aan om zoveel als mogelijk de groep inwoners die al langer dan 2 jaar aan de zijlijn staan, te laten participeren en te ontwikkelen naar liefst loonvormende arbeid. Wij geloven dat we door meer samen te werken, in staat zijn om de maatschappelijke kosten te laten dalen en het maatschappelijke rendement te laten stijgen. Voor u ligt de begroting 2025 en de meerjarenraming 2026 tot en met 2028 van WVS. Deze begroting is gebaseerd op de gegevens die we weten vanuit de mei-, september- en decembercirculaire 2023. Omdat we moeten begroten met cijfers uit 2023 zal, na de nieuwe cijfers uit de mei- en septembercirculaire 2024, dit najaar weer een aangepaste begroting worden gemaakt. De acties voortkomend uit het gezamenlijke jaarplan van de samenwerking met de ISD en het Werkplein zijn, voor zo ver als mogelijk, meegenomen in deze begroting en is met beide partijen afgestemd. De begroting moet dan ook in samenhang worden bekeken met de begrotingen van de ISD en het Werkplein.

WVS voert vanuit de Participatiewet, de Wet sociale werkvoorziening en het beschut werken uit. Daarnaast ontwikkelt WVS mensen die de route naar werk niet zelfstandig kunnen maken. Het gezamenlijke doel van de samenwerking met de ISD en het Werkplein voor 2025 en de meerjarenraming 2026 tot en met 2028, is om meer inwoners in ontwikkeling te zetten. Om onze inwoners te ondersteunen in hun ontwikkeling is vanaf 2024 ‘Startpunt’, het centrum voor een verdiepende diagnose, opgericht om inwoners gerichter te kunnen ontwikkelen op basis van hun skills. Hierdoor kunnen we gerichter bijstandsgerechtigde inwoners, jongeren en statushouders in hun kracht zetten.

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

We zetten al onze energie op de ontwikkeling van de eigenwaarde van onze inwoners. **Werk is uiteindelijk de beste zorg.**

(x € 1.000)	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Operationeel resultaat	6.004	5.235	2.014	2.028	2.161	2.899
Incidentele baten en lasten	2.273	713	4.140	1.833	-879	-248
Gemeentelijke bijdrage	6.427	8.182	8.058	5.593	7.532	7.700
Subsidieresultaat*	-11.962	-11.529	-10.076	-8.740	-7.746	-7.634
Totaal resultaat	**2.742**	**2.601**	**4.136**	**714**	**1.068**	**2.717**

* Het subsidieresultaat is het verschil tussen de rijksbijdrage en de SW-loonkosten.

In 2020, 2021 en 2022 heeft WVS te kampen gehad met Covid-19. De compensatie vanuit het Rijk is verantwoord onder de incidentele baten en lasten.

Factoren die een bepalende rol spelen bij het al dan niet realiseren van de begroting van 2025 zijn:

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

Ad 1. Subsidies
De begroting is gebaseerd op het voorlopig toegekende Wsw-participatiebudget voor 2025 o.b.v. de septembercirculaire 2023 zijnde € 35.209,- en met 3 % LPO € 36.265,-. Het is op dit moment nog niet duidelijk welke invloed de landelijke realisatiecijfers hebben op de P-budgetten SW voor de komende jaren. Deze worden jaarlijks in de meicirculaire aangepast voor het lopende en de komende jaren. Naast de hoogte van het bedrag speelt ook de toekenning van de (fictieve) taakstelling een steeds belangrijkere rol. In 2021 en 2022 was de uitstroom van de SW hoger dan voorspeld. In 2023 lager en was er een overrealisatie. Door het Rijk is besloten om de begeleidingsvergoeding beschut werk per 2024 te verhogen met € 2.157 per persoon. In december heeft minister Schouten in een kamerbrief aangegeven dat er meerjarig extra geld is vrij gemaakt ter ondersteuning van de bekostiging van de infrastructuur van de sociaal ontwikkelbedrijven. Deze extra subsidie is opgenomen in deze begroting. In 2024 is besloten om een gedeelte van dit geld vrij te maken voor de financiering van de extra Cao-verhoging SW/Aan de Slag. Dit is niet het doel van deze middelen. Daarnaast is er nog geen zicht op de structurele financiering van de extra personeelslasten.

Ad 2. Kostenbeheersing
WVS scoort in de benchmark goed in kostenbeheersing. Echter, met de invoering van de Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB) zijn de kosten voor het begeleidend en ondersteunend regulier personeel flink gestegen. De flinke stijging van het WML zorgt voor een verhoging van de loonkosten van de doelgroep PW. Hierdoor is het steeds lastiger om binnen de kostprijs de producten te leveren en dit heeft dan ook effect op het operationeel resultaat. Daarnaast zijn er positieve effecten van de arbeidsontwikkeling van de doelgroep voor de werkpleinen. Deze zijn niet opgenomen in de begroting van WVS. De financiële effecten hiervan zie je terug bij de ISD en het Werkplein. Daarom moeten de resultaten in samenhang worden gezien met die van het Werkplein en de ISD. Hiervoor kan verwezen worden naar de ketenbegroting.

Ad 3. Algemene economische situatie
De economische groei lijkt gestagneerd te zijn. Dit heeft gevolgen voor de orderportefeuille.

Ad 4. Opbrengsten, toegevoegde waarde
In de huidige economische ontwikkeling is het zaak om het nivo van de opbrengsten en toegevoegde waarde per medewerker te behouden. Het inrichten van de organisatie op basis van lean en het realiseren van een betere prijsvorming is de basis voor een gezonde toekomst.

Ad 5. Invulling van de regie- en opdrachtgeversrol door gemeenten
Een goede samenwerking met de gemeenten, ISD en Werkplein zorgt er voor dat meer mensen aan loonvormende arbeid kunnen deelnemen. Door opdrachten vanuit gemeenten te verstrekken voor werkzaamheden die bij de doelgroep passen, kunnen mensen op basis van hun ontwikkelmogelijkheden getraind worden binnen deze werkzaamheden. De druk op de financiële situatie bij de gemeenten is merkbaar in de opdrachtverstrekkingen. Dit heeft impact op het resultaat. Bij geschiktheid vindt er doorstroom plaats naar reguliere arbeid, maar inmiddels is er ook een vangnet voor

die groep die deze stap niet kan maken. We zijn gestart met een pilot t.b.v. de ontwikkeling van statushouders. Samen met de ISD en het Werkplein is de afgelopen jaren een nieuwe werkwijze geïmplementeerd waarbij de ontwikkeling van de inwoner centraal staat. De komende jaren wordt er geïnvesteerd in mensen die meer begeleiding nodig hebben en het zelfstandig niet redden om in ontwikkeling te komen. Mocht het niet haalbaar zijn dat onze inwoners uit het Landelijk Doelgroep Register (LDR) kunnen aansluiten op de arbeidsmarkt, dan biedt WVS de mogelijkheid voor een (tijdelijk) dienstverband.

Ad 6. De rol van WVS binnen de Participatiewet i.s.m. de werkpleinen en het RPA
De uitvoering van de Participatiewet vraagt om intensieve samenwerking met de werkpleinen en het werkgeversveld. Op arbeidsmarktregioniveau komen vanuit het Rijk participatiegelden beschikbaar voor de regio, t.b.v. de ontwikkeling van de doelgroep. Hoe deze gelden kunnen worden ingezet is op dit moment nog niet helder.

Ad 7. Uitstroom SW personeel en leidinggevend SW kader
In de begroting is opgenomen dat leidinggevend kader in SW-dienstverband wordt vervangen door reguliere krachten. Hierin is echter niet de volledige vervanging meegenomen die door uitstroom vanwege pensioenleeftijd is ingeschat. Door de invoering van de RVU regeling voor SW-personeel, is er een snellere uitstroom van SW-leidinggegevenden. In deze begroting is het aantal reguliere krachten bijgesteld, daar de uitstroom van SW-leidinggevend en '-kaderpersoneel sneller gaat dan was voorzien, mede door de RVU-regeling in de Cao SW en de Cao SGO.

Ad 8. (Fiscale) wetgeving
Het Lage Inkomens Voordeel (LIV) is per 2025 vervallen. Onduidelijk is nog of er een vervangende regeling komt en of WVS er dan voordeel aan heeft.

Ad 9. Cao Aan de Slag (WAB)
Per 1 januari 2020 is de Wet Arbeidsmarkt in Balans in werking getreden. Met de WAB zijn maatregelen getroffen om te voorkomen dat er bij payroll wordt geconcurreerd op arbeidsvoorwaarden. Het kabinet vindt het belangrijk dat voor iedereen, dus ook voor mensen die alleen met ondersteuning de arbeidsmarkt kunnen betreden, het beginsel van gelijke beloning voor hetzelfde werk geldt. Voor de SW-medewerkers was bij invoering van de WAB al een uitzondering gemaakt. Sinds 1 juli 2021 is er een nieuwe Cao Aan de Slag gaan gelden voor de medewerkers uit de PW met een beschut werk indicatie en deze Cao geldt ook voor inwoners met een LDR-verklaring, die een dienstverband krijgen bij WVS. De Cao loopt af per 31-12-24.

Ad. 10. Cao SW
De Cao SW volgt de stijgingen van het WML en de LPO ontwikkeling van het IUSD-WSW. De Cao loopt nog tot eind 2025.

2. Financiële begroting en meerjarenraming

2.1 Uitgangspunten begroting 2025

Bij het opstellen van de begroting zijn naast de werkelijke resultaten over 2023, de interne werkbudgetten voor 2024 als uitgangspunt gehanteerd. De begrotingen van de ISD, het Werkplein en WVS vormen gezamenlijk de basis voor de ketenbegroting.

Toegevoegde waarde

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

- De TW voor WVS is uit verschillende zaken opgebouwd. De TW per fte SW wordt constant verondersteld. Daarnaast is rekening gehouden met de TW voor de nieuwe beschut werk-medewerkers. Voor nieuwe medewerkers met structurele loonkostensubsidie wordt een TW nivo van de huidige SW-populatie verwacht. Hierbij gaan we uit van een loonwaarde van gemiddeld 50 %. Daarnaast zullen er ontwikkeltrajecten voor de ISD en het Werkplein uitgevoerd worden. Voor mensen in een ontwikkeltraject wordt geen toegevoegde waarde meegenomen omdat de focus ligt op leren i.p.v. werken. De formatie SW is gebaseerd op de prognose komende uit de mei- en septembercirculaire 2023.
- Per type contract (SW, beschut werk, participatie) wordt een andere inzetbaarheid over de verschillende werksoorten zoals groen, postbezorging en industriële activiteiten verwacht.
- In de begroting is rekening gehouden met een omzet van de deelnemende gemeenten ten opzichte van de werkelijke omzet 2023 met een afname i.v.m. daling fte SW.

Rijksbijdrage WSW

Begroting 2025	Werkelijk 2023	Herz. begr. 2024	Begroting 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028
Aantal SE	1.535	1.463	1.377	1.298	1.205	1.134
Rijksbijdrage per SE	33.596	34.260	35.209	36.259	37.419	38.537
		3,5 %	3,0 %	3,0 %	3,0 %	3,0 %
Rijksbijdrage (€ x 1.000) incl. LPO	51.561	51.862	49.937	49.938	49.260	49.211

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

Rijksbijdrage infrastructuur

Begroting 2025	Begroting 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028
Aantal SE	1.481	1.395	1.315	1.221
Rijksbijdrage per SE	1.090	1.196	1.307	1.466
Rijksbijdrage (€ x 1.000)	1.615	1.669	1.719	1.790

In de kamerbrief van 21 december 2023 heeft minister Schouten aangegeven dat er een extra bijdrage komt vanuit het Rijk ter behoud van de infrastructuur van de sociaal ontwikkelbedrijven. Deze bijdrage zal via de IUSD-WSW worden uitgekeerd. Voor de begroting 2025 is uitgegaan van dezelfde verdeelsystematiek als de rijkbijdrage Wsw. Waarschijnlijk zal deze erin worden opgenomen.

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

Begroting 2025	Werkelijk 2023	Herz. begr. 2024	Begroting 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028
Aantal SW/participatie-medewerkers		1.961	1.912	1.837	1.744	1.676
Gem. bijdrage per SW/participant in €	3.769	4.148	3.887	4.410	4.941	5.320
Gem. bijdr. (€ x 1.000)	7.700	8.135	7.431	8.102	8.617	8.916

Overige subsidies overheid
Beschut Werk
In de begroting is opgenomen dat er beschut werk wordt ingezet en dat deze zal worden uitgevoerd door WVS conform gemaakte afspraken. Voor deze doelgroep is uitgegaan van 70 % loonkostensubsidie en gemiddeld 28 uur per persoon. De begeleidingsvergoeding voor beschut werk wordt vanuit het ministerie BZK geraamd. In de begroting 2025 is een bedrag opgenomen van € 8.600,- plus € 2.157,- per traject. Het landelijk onderzoek (het rapport "Het sociaal ontwikkelbedrijf: werkvormen, kosten en baten") toont aan dat de € 8.600,- per traject onvoldoende is om de begeleidingskosten te dekken. In dat onderzoek wordt aangegeven dat bij interne plaatsing de extra kosten € 11.000,- per persoon per jaar zijn. Vanuit de overheid is dit gedeeltelijk onderkend. Vanuit het Rijk is een extra begeleidingsvergoeding van € 2.157 toegekend via de septembercirculaire 2023 vanaf 2024.

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

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

Personeelskosten SW
Voor de berekening van de indexering van de lonen SW is rekening gehouden met de huidige loonafspraken. De LPO op het participatiebudget SW wordt verondersteld op 3 % voor 2025. De loonsverhoging voor de SW is op 4 % gesteld. Voor de jaren 2025 e.v. is 4 % stijging aangehouden. Door uitstroom van in verhouding duurdere werknemers wordt daarnaast een algemene daling van de loonkosten per SW-fte verondersteld, die de loonkosten in positieve zin beïnvloedt. Vanaf 2025 is er geen tegemoetkoming loondomein meer vanuit het Rijk genaamd LIV. Er zijn nog geen vervangende subsidies c.q. tegemoedkomingen bekend.

Overige personeelskosten SW
De overige personeelskosten zijn gebaseerd op de gerealiseerde kosten 2023 en het budget 2024. Tevens is hier rekening gehouden met de uitstroom van SW-medewerkers conform de prognose vanuit de rijksoverheid.

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

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

	Werkelijk 2023	Herz. begr. 2024	Begroting 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028
Fte ambt. pers.	45,1	38,8	36,0	35,0	34,0	33,0
Gem. loonsom (€)	86.618	100.772	94.417	98.886	103.588	108.515
Tot. Sal. kst. (€ x 1.000)	3.903	3.914	3.399	3.461	3.522	3.581
Fte Flexkompaan	153,2	157,0	167,0	168,0	169,0	170,0
Gem. loonsom (€)	78.396	81.637	85.115	90.221	95.633	101.371
Tot. Sal. kst. (€ x 1.000)	12.011	12.817	14.215	15.158	16.163	17.234
Totaal Fte regulier	198,3	195,8	203,0	203,0	203,0	203,0
Totaal Sal. kst. regulier (€ x 1.000)	15.914	16.731	17.614	18.619	19.685	20.815

Voor de berekening van de salarissen ambtelijk personeel is rekening gehouden met de verhoging van 4 % van de kosten voor 2026 en verder. Dit is voor Cao-stijgingen en wijzigingen in werkgeverslasten. Met de invoering van de WAB zijn de personeelsleden in Flexkompaan qua salariëring gelijk getrokken met de ambtelijke collega's. Flexkompaan personeel is korter in dienst en heeft daardoor vaak nog periodieken in het vooruitzicht. De extra stijging hierdoor is 2 %.

Loonkosten beschut werk
In de Cao is sprake van een 37-urige werkweek, een pensioenvoorziening en extra secundaire arbeisvoorwaarden zoals bijv. reiskosten. De Cao Aan de Slag is voor alle schalen gekoppeld aan het nivo van het WML. Op 1-1-24 is het wettelijk minimum uurloon ingegaan o.b.v. 36 uur. Hierdoor is er een flinke kostenstijging per fte ontstaan.

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

Afschrijvingen
De afschrijvingskosten in 2025 zijn gebaseerd op een behoudend investeringsbeleid.

Overige bedrijfskosten
Deze zijn min of meer constant verondersteld, m.u.v. de energiekosten en indexeringen.

2.2 Samenwerking met Werkplein en ISD

De intensieve samenwerking binnen de keten van ISD Brabantse Wal (ISD), Werkplein en WVS gaat onverminderd door. De doelstelling voor 2024 binnen de samenwerking is dan ook 'Samen werken aan Participatie'. Meer dan 70 % van de inwoners met een bijstandsuitkering in West-Brabant is langer dan 2 jaar afhankelijk van deze uitkering. Het is onze opdracht om inwoners die ondersteuning te bieden die nodig is. We geloven dat door samenwerking met de bundeling van kennis en kunde, meer inwoners ontwikkeld kunnen worden naar werk of een andere vorm van participeren.

Focuspunten 2024
Voor 2024 hebben we 3 focuspunten:

1. Blijvende aandacht voor doelgroep C ondanks economische voor- of tegenspoed. Inwoners met een grote afstand tot de arbeidsmarkt verdienen meer aandacht. De ontwikkeling van eigenwaarde en zelfredzaamheid zal op termijn leiden tot een hoger maatschappelijk rendement. Het project 'gecombineerde aanpak' (zoals voortgekomen uit de maatregelen bestandsbeheersing Werkplein) zal ook in gezamenlijkheid verder uitgewerkt worden.
2. Proeftuin gezamenlijke diagnose. In 2024 wordt de in 2023 ontwikkelde verdiepende diagnose op gebied van arbeidsmogelijkheden, -belemmeringen en benodigde ondersteuningsbehoefte toegepast in de keten. Dit is een verdiepende analyse die vraaggericht ingezet kan worden aanvullend op de intake diagnose bij Werkplein en ISD. Ook kan een verdiepende analyse toegepast worden tijdens het ontwikkeltraject.
   Deze ondersteuning kunnen we alleen bieden als we met elkaar (ISD, Werkplein en WVS) en in de volle breedte onze expertise inzetten en daarbij werken volgens de uitgangspunten:

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

   In 2024 onderzoeken we hoe we gezamenlijk eenduidig invulling kunnen geven aan deze diagnose/analyse fase door Werkplein, ISD en WVS. En willen we beter inzicht krijgen waar de intakediagnose en de verdiepende diagnose elkaar versterken om beter maatwerk te kunnen leveren aan de inwoner.
3. Communicatie als onderdeel van onze samenwerking. Communicatie draagt bij aan het laten slagen van onze gezamenlijke opdracht. Net als in de afgelopen jaren zal ook in 2024 veel aandacht besteed worden aan communicatie met het bestuur, de samenwerkende organisaties en met de inwoners.

De ontwikkeling van onze inwoners staat voorop met als ontwikkeling naar werk als hoogste doel. In onze samenwerking streven we ernaar om 380 inwoners (255 Werkplein en 125 ISD) te ondersteunen met een ontwikkeltraject. Een leerroute zoals groen, logistiek, schoonmaak, productie, catering of post kan daar onderdeel van uitmaken. Uitbreiding naar nieuwe werkgebieden wordt onderzocht. Net als in voorgaande jaren ligt ook nu het accent op de kwaliteit en minder op de kwantiteit.

Begroting Ketensamenwerking 2025		WVS	Werkplein	ISD BW	Totaal
Bestaand	Ontwikkeltrajecten		898	440	1338
	Loonwaardemetingen		64	32	96
	Jobcaoching		112	11	123
	Praktijk- en persoonlijkheidsonderzoek		6	0	6
			1076	483	1559
Ontwikkeling	Ontwikkelbudget	20	20	10	50
Bedrijfsvoering	Manager / aansturing	48	48	24	120
	Totaal	68	1148	517	1733

Aantallen activiteiten 2025	Werkplein	ISD BW	Totaal
Ontwikkeltrajecten	255	125	380
Loonwaardemetingen	100	50	150
Jobcoaching	30	5	35

2.3 Overzicht van baten en lasten 2023 - 2028

Het overzicht baten en lasten voor de jaren 2023 - 2028 laat met name het exploitatieresultaat vóór gemeentelijke bijdrage zien. Ook wordt het totaal exploitatieresultaat gesplitst in het subsidieresultaat (rijksbijdrage minus alle personeelskosten SW personeel) en het operationele resultaat. Conform de eisen zoals gesteld in het Besluit Begroting en Verantwoording, is WVS verplicht inzicht te geven in de overheadkosten zoals gedefineerd in de BBV. Deze opstelling vindt u in bijlage 1.

bedragen x € 1.000

Begroting 2025	Werkelijk 2023	Herz. begr. 2024	Begroting 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028
Netto omzet derden	23.746	25.932	27.088	26.694	26.394	26.563
Netto omzet deelnemende gemeenten	9.647	9.500	9.250	9.000	8.750	8.500
Grond- en hulpstof uitbesteed werk	-9.824	-11.924	-12.229	-12.012	-11.827	-11.800
Toegevoegde waarde	23.569	23.508	24.109	23.682	23.317	23.263
Rijksbijdrage Wsw	51.621	51.862	49.937	49.938	49.260	49.211
Rijksbijdrage infrastructuur			1.615	1.669	1.719	1.790
Loonkostensubsidie	2.296	3.489	4.259	4.822	5.423	5.990
Overige subs. overheid	3.053	2.833	3.046	3.266	3.485	3.681
Totaal bijdr. overheden	56.970	58.184	58.857	59.695	59.887	60.672
Overige bedrijfsopbr.	3.083	2.420	2.814	2.671	2.578	2.525
Totaal baten	**83.622**	**84.112**	**85.780**	**86.048**	**85.782**	**86.460**
Loonkosten SW	-54.827	-56.699	-54.717	-53.651	-51.782	-50.717
Overige pers. kstn SW	-2.081	-2.334	-2.147	-2.078	-1.993	-1.929
Verstrekte subsidies	-227	-225	-225	-225	-225	-225
Totaal pers. kstn SW	-57.135	-59.258	-57.089	-55.954	-54.000	-52.871
Kosten regulier pers.	-18.209	-17.641	-18.674	-19.679	-20.745	-21.875
Kosten beschut werk	-4.306	-5.240	-6.396	-7.306	-8.278	-9.193
Kosten participanten LDR	-138	-1.152	-1.406	-1.462	-1.520	-1.581
Kosten participanten						
Afschrijvingskosten	-1.964	-1.910	-2.130	-2.130	-2.130	-2.130
Overige bedr. kosten	-6.599	-6.571	-6.929	-6.979	-7.036	-7.036
Financieringskosten	-254	-475	-587	-640	-690	-690
Sub-totaal overige bedr. kstn	-31.470	-32.989	-36.122	-38.196	-40.399	-42.505
Totaal bedrijfskosten	-88.605	-92.247	-93.211	-94.150	-94.399	-95.376
Result. voor gem. bijdr. en dividend	**-4.983**	**-8.135**	**-7.431**	**-8.102**	**-8.617**	**-8.916**
Gem. bijdrage	7.700	8.135	7.431	8.102	8.617	8.916
Totaal expl. result.	**2.717**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Subsidieresultaat Doelgroep	-7.663	-10.300	-10.696	-9.963	-9.116	-8.445

2.4 Financiële positie

De afgelopen jaren is een bijdrage van de gemeenten noodzakelijk om een negatief eigen vermogen te voorkomen. In bijlage 6 is een overzicht opgenomen van de gemeentelijke bijdragen voor 2025.

In bijlage 2 is de balans per ultimo opgenomen voor de jaren 2023 - 2028. In paragraaf 3.1. Weerstandsvermogen is een overzicht gegeven van 'jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen'. Deze verplichtingen hebben een nadelige invloed op de financiële positie van WVS.

Door het negatieve resultaat in de totale planperiode zal de financieringsbehoefte toenemen. Dit wordt gecompenseerd door stortingen van de gemeentelijke bijdragen.

Ultimo 2023 bedroegen de langlopende leningen € 9.944.000,-. In 2024 wordt hierop € 2.363.000,- afgelost. In 2024 is het afsluiten van een langlopende lening gepland van € 4.000.000,- met een looptijd van 10 jaar. Om aan haar financieringsbehoefte te kunnen voldoen sluit WVS rekening-courantkredieten en kasgeldleningen af. De behoefte aan krediet neemt toe vanwege de jaarlijkse aflossingen op de leningen. Het rentepercentage voor de langlopende leningen bedraagt voor 2025 3,89 %. Voor rekening-courantkrediet is dit percentage begroot op 2 % en voor kasgeldleningen op 3 %. Met deze financieringswijze voldoet WVS zowel aan de kasgeldlimiet als aan de norm voor het renterisico. In bijlage 3 is een overzicht van de langlopende en de kortlopende leningen gegeven voor de jaren 2023 - 2025.

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

In bijlage 4 is een overzicht gegeven van het verloop van de reserves en de voorzieningen voor de jaren 2023 - 2028.

2.5 Risicoparagraaf

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

Ondernemersrisico
WVS opereert op de commerciële markt door producten en diensten aan derden te leveren. Hierdoor heeft WVS te maken met het normale ondernemersrisico zoals het debiteuren- en voorraadrisico. Door de turbulente economische omstandigheden, mede dankzij corona, is dit risico niet te onderschatten.

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

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

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

Omvang: De gemeentelijk omzet beslaat om en nabij een derde van de omzet van WVS. Als er door de financiële druk op de begrotingen van de gemeenten, wellicht bezuinigd wordt op opdrachten m.b.t. detacheringen en groenvoorziening, verdwijnen hierdoor banen en werk voor de doelgroep. 5 % Van de omzet van de gemeenten staat voor een bedrag van € 500.000,-. Met de geplande indienstname van inwoners uit het LDR hebben we het werk hard nodig.

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

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

Omvang: WVS ontvangt vanuit de gemeenten de volledige subsidie Wsw. Bij overschrijding van de taakstelling is het financiële risico geheel voor WVS. Bij 10 SE is dit een risico van € 350.000,-.

Maatregelen: Dit ligt buiten de invloedssfeer van WVS.

Risico rijksbijdrage infrastructuur
Er is door het ministerie SZW een structureel budget vastgesteld van € 63,9 miljoen voor het behoud van de infrastructuur en het realiseren van 10.000 banen extra. De definitieve besluitvorming vindt plaats in het voorjaar van 2024, waarna

we pas de structurele beschikbaarheid van middelen weten. De landelijke groei van 10.000 banen extra vertaalt zich naar ca. 300 banen voor onze arbeidsmarktregio. Hiervan zijn ca. 150 tot 175 bannen voor onze 9 gemeenten bestemd. Er moeten waarschijnlijk plannen voor een toekomstbestendige infrastructuur worden gemaakt en de definitieve toekenning van gelden moet dan worden afgewacht. Het is nog niet duidelijk of de gelden via de gemeenten lopen of via de Arbeidsmarktregio.

Omvang: WVS heeft berekend dat het om een bedrag van € 1.600.000,- gaat. Indien deze niet wordt ingezet voor WVS, heeft dit een directe impact op het resultaat.

Maatregelen: Dit ligt buiten de invloedssfeer van WVS.

Rente risico's
De totale activa bedragen ultimo 2023 € 28.057.000,-. Hiervan is ruim 75 % gefinancierd met vreemd vermogen. Een groot deel van dit vreemde vermogen is rentedragend. De aan het vreemde vermogen verbonden rentelasten leggen een claim op de exploitatiebegroting. Alle langlopende leningen hebben een vast rentepercentage over de gehele looptijd van de lening. Derhalve is het renterisico met betrekking tot de langlopende leningen nihil. Wijzigingen in de rentestand hebben derhalve geen gevolgen voor het exploitatieresultaat. Anders ligt dit voor de kortlopende leningen. De rente hierop is variabel en de kosten hiervan fluctueren met wijzigingen in de rentestand. Momenteel is de rente stijgende.

Omvang: Het renterisico op korte termijn ligt vooral bij de kasgeldleningen. Er is ultimo 2023 € 4.000.000,- aangetrokken. Daarnaast moet i.v.m. de aflossingsverplichting elk jaar € 2.000.000,- geherfinancierd worden. Stijging van het rentepercentage met 1 % heeft een impact van € 50.000,- op de exploitatie per jaar.

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

RVU-regeling Cao SW
In de Cao SW is een RVU-regeling opgenomen. Twee jaar vóór pensioen kan een SW-medewerker ervoor kiezen om te stoppen met werken. De medewerker ontvangt dan een aangepast salaris ter hoogte van ongeveer € 1.800 bruto per maand (bij fulltime dienstverband). De medewerker is dan vrijgesteld van werk tot de pensioendatum en blijft in dienst zodat de aanspraak op de rijksbijdrage blijft bestaan. Er is echter geen inverdienvermogen. Gezien de vergrijzing binnen de SW is het mogelijk dat een steeds groter wordende groep hier gebruik van gaat maken.

Omvang: Bij deelname van 20 fte zal de daling in toegevoegde waarde (o.b.v. gemiddelde TW per fte) € 200.000,- bedragen.

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

RVU-regeling Cao SGO
In de Cao SGO is een nieuwe regeling opgenomen. Onder bepaalde voorwaarden kan een SGO-medewerker ervoor kiezen om net voor de pensioendatum te stoppen met werken. De medewerker ontvangt dan een aangepast salaris ter hoogte van ongeveer € 1.800 bruto per maand (bij fulltime dienstverband). De medewerker is dan vrijgesteld van werk tot de pensioendatum. WVS zal deze medewerker moeten vervangen terwijl er nog wel kosten doorlopen m.b.t. de vertrekkende medewerker.

Omvang: Bij deelname van 5 fte zullen de extra kosten € 50.000 bedragen.

Maatregelen: WVS heeft hier geen invloed op.

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

Omvang: Het betreffen de volgende verplichtingen:
- Vakantiegeldverplichtingen (waarde per ultimo 2023 € 3.484.000,-)
- Verloftegoeden (waarde per ultimo 2023: € 2.089.000,-)

Maatregelen: Gezien de daling van het aantal personeelsleden, zal ook deze post dalen in hoeveelheid verlofuren. Dit geldt tevens voor de vakantiegeldverplichting. De loonsom daalt en daarmee ook de verplichting. M.b.t. de verloftegoeden, gelden ook binnen WVS de reguliere regels vanuit de cao's. Binnen de Cao SW en de Cao SGO bestaat een regeling "spaarverlof". Hierdoor kunnen medewerkers verlofuren sparen. Hierdoor loopt op persoonsnivo het saldo op. De omvang van de spaarverlof regeling is te vinden onder de voorziening spaarverlof.

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

Omvang: Bij vervanging van een SW-medewerker door een reguliere kracht missen we de rijksbijdrage voor die plaats. Dit is voor 2025 een bedrag van € 36.265,- per fte inclusief LPO.

Maatregelen: Uiteraard wordt getracht eventuele vacatures op een andere wijze in te vullen door herverdeling van taken en het niet vervangen van uitstroom van indirecte functies, maar dit is niet altijd mogelijk. Indien een SW-medewerker 1 op 1 vervangen moet worden, is het verschil in kosten, de rijkssubsidie. Natuurlijk wordt gekeken naar kostenreductie door een 1 op 1 vervanging proberen te vermijden.

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

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

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

Ontwikkeltrajecten
De inschattingen voor afname ontwikkeltrajecten voor de jaren 2025-2028 zijn gebaseerd op de meerjaren afspraken. Indien de aantallen naar beneden worden bijgesteld, zal dit invloed hebben op het resultaat van WVS. Indien de ontwikkeltrajecten niet worden ingevuld mist WVS dekking voor de begeleidingsorganisatie.

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

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

Academie
In het kader van de ontwikkeling van inwoners die geen arbeidskwalificatie hebben heeft WVS de 'Academie' opgezet om inwoners via de praktijkroute op te leiden richting een branche waar voldoende werkgelegenheid is om een duurzame inzet mogelijk te maken. Middels praktijkcertificaten, die erkend worden door het MBO en werkgevers, kan een kandidaat aantoonbaar maken dat hij/zij beschikt over kwalificaties om bepaalde werkzaamheden uit te kunnen voeren.

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

Maatregelen: In overleg met met werkpleinen, onderwijsinstellingen en werkgevers zorgen voor een geleidelijke in- en doorstroom van de kandidaten zodat voldoende dekking is om de praktijkopleiding te financieren.

Stijging WML
De Cao Aan de Slag heeft een basis van 37 uur per week. Het Rijk heeft besloten om per 1-1-24 het WML te gaan baseren op een basis WML uurloon van 36 uur. Deze extra kosten worden nog niet gedekt (m.u.v. de LKS) vanuit het Rijk.

Omvang: 1 % stijging van de loonkosten voor de medewerkers Cao Aan De Slag heeft een stijging van de loonkosten van ruim € 700.000 tot gevolg. Er is nog geen duidelijkheid m.b.t. de compensatie vanuit het Rijk.

Maatregelen: Hier heeft WVS geen invloed op. Er is geen extra vergoeding vanuit het Rijk opgenomen in de begroting.

Wet Waadi (Wet allocatie arbeid door intermediairs)
Er zijn voornemens om de Wet Waadi aan te passen. In de basis dienen de medewerkers die worden ingezet via uitzending of detachering betaald te worden volgens de Cao van de inlenende partij. Voor de medewerkers werkend onder de Cao's SW en Aan de Slag geldt er momenteel een vrijstelling. In de mogelijke wetswijziging kan dit komen te vervallen. Dit heeft grote impact op de organisatie van WVS. Voor de gedetacheerden moet dan worden bepaald of er een vergelijkbare functie van toepassing is (vaak is jobcarving van toepassing) en WVS moet dan kennis vergaren van alle Cao's die van toepassing zijn. Ook heeft WVS haar medewerkers onder Cao Aan de Slag werkzaam via Flexkompaan BV. Bij een detachering naar WVS zouden zij dan wellicht volgens de Cao SGO of SW verloond dienen te gaan worden.

Omvang: WVS heeft deze nieuwe ontwikkeling nog niet doorgerekend, maar gedacht moet worden aan fikse loonstijgingen. Ook de impact van sociale verzekeringen is nog onduidelijk.

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

3. Overige begrotingsinformatie

3.1 Weerstandsvermogen

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

In verband met de invoering van het BBV (2004) is het niet meer toegestaan de vakantiegeldverplichting als zodanig onder de schulden op te nemen. Deze verplichting (ultimo 2023 € 2.089.000,-) wordt niet in de balans opgenomen.

Als financiële buffer voor het opvangen van tegenvallers voortvloeiende uit de hiervoor genoemde risico's dienen de reserves (eigen vermogen). Deze bedroegen per ultimo 2023 € 3.000.000,- 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. In een bestuursbesluit in 2011 is vastgelegd dat de bandbreedte voor de reserves is vervallen en dat de bestemmingsreserve is toegevoegd aan de algemene reserve. Exploitatieverliezen moeten van de algemene reserve worden afgeboekt.

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. Dit 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. Een algemene reserve van € 7 miljoen is nodig als buffer. Ten opzichte van de begrote lasten in de begroting 2025 is dit een percentage van 7 %.

3.2 Wet Open Overheid

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

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

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

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

Bijlage 1. Overhead 2025 en meerjarenraming 2026-2028

Baten	Begroting 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028
Netto omzet	0	0	0	0
Mutatie voorraad GP en OHW	0	0	0	0
Grond- en hulpstoffen uitbesteed werk	0	0	0	0
Toegevoegde waarde	0	0	0	0
Bijdrage overheden	2.900	2.800	2.700	2.600
Overige opbrengsten	609	624	640	656
Subtotaal	3.509	3.424	3.340	3.256
Totaal Baten	**3.509**	**3.424**	**3.340**	**3.256**
Lasten				
Personeelskosten	-9.630	-9.336	-9.230	-9.199
Overige bedrijfskosten	-2.650	-2.716	-2.784	-2.854
Totaal bedrijfskosten	-12.280	-12.052	-12.014	-12.053
Rentebaten- en lasten	-587	-640	-690	-690
Totaal lasten	**-12.867**	**-12.692**	**-12.704**	**-12.743**
Resultaat	**-9.358**	**-9.268**	**-9.364**	**-9.487**

Bijlage 2. Balans 2023 - 2028 (x € 1.000)

Activa stand per ultimo	2023	Prognose 2024	Begroting 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028
Vaste activa						
Materiële activa	16.260	16.500	16.500	16.500	16.500	16.500
Financiële activa	18	18	18	18	18	18
Totaal vaste activa	*16.278*	*16.518*	*16.518*	*16.518*	*16.518*	*16.518*
Vlottende activa						
Voorraden	1.018	1.100	1.100	1.100	1.100	1.100
Vorderingen	6.700	6.200	6.200	6.200	6.200	6.200
Overlopende activa	1.318	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Liquide middelen	2.743	0	0	110	110	610
Totaal vlottende activa	*11.779*	*8.405*	*8.300*	*8.410*	*8.410*	*8.910*
Totaal activa	28.057	24.923	24.818	24.928	24.928	25.428
Passiva						
Eigen vermogen						
Algemene reserve	3.000	6.267	4.300	4.000	4.000	4.000
Bestemmingsreserve	850	250	0	0	0	0
Storting gemeenten	7.700	8.135	7.431	8.102	8.617	8.916
Onttrekking gemeenten	0	-2.267	0	0	0	0
Nog te bestemmen resultaat	-4.983	-8.135	-7.731	-8.102	-8.617	-8.916
Totaal eigen vermogen	*6.567*	*4.250*	*4.000*	*4.000*	*4.000*	*4.000*
Voorzieningen	**1.674**	**1.728**	**1.728**	**1.728**	**1.728**	**1.728**
Langlopende leningen	**9.945**	**11.581**	**9.800**	**12.200**	**10.200**	**12.700**
Kortlopende schulden						
Crediteuren	2.485	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Rekeningcourantkrediet	0	259	290	0	0	0
Kasgeldleningen	4.000	2.000	3.000	1.000	3.000	1.000
Overlopende passiva	3.386	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Totaal kortlopende schulden	*9.871*	*8.259*	*9.290*	*7.000*	*9.000*	*7.000*
Totaal passiva	**28.057**	**25.318**	**24.818**	**24.928**	**24.928**	**25.428**
Eigen vermogen in % van totaal vermogen	23,4	16,5	16,1	16,0	16,0	15,7
Werkkapitaal	5.233	4.300	4.300	4.300	4.300	4.300

Bijlage 3. Overzicht van langlopende leningen en RC-krediet

Leningen o/g (in € x 1.000)

Verstrekt door	Omschrijving	Hoofdsom	Looptijd	Rente %
BNG	Lening 90545	4.538	1999/2024	6,09
BNG	Lening 91109	4.538	2001/2025	6,05
BNG	Lening 95110	2.700	2002/2023	5,33
BNG	Lening 111105	5.000	2017/2027	0,84
BNG	Lening 112899	4.000	2019/2024	-0,20
BNG	Lening 115893	4.000	2022-2032	1,88
BNG	Lening 116610	3.000	2023-2033	3,31
	Sub-totaal	27.776		

	Werkelijk 2023	Budget 2024	Raming 2025
Leningen o/g			
Stand per ultimo	9.945	11.581	9.800
Kasgeldleningen			
Stand per ultimo	4.000	2.000	3.000
Rekening courant-krediet			
Stand per ultimo	0	0	290
Saldo geleend - uitgeleend	**13.945**	**13.581**	**14.090**
Rentebaten en -kosten			
Leningen o/g	-176	-375	-381
Kasgeldleningen	-133	-100	-200
RC-krediet	0	0	-6
Rente lasten totaal	-309	-475	-587
Rente %			
Leningen o/g	-1,77	-3,24	-3,89
Kasgeldleningen	-3,33	-1,35	-3,00
RC-krediet	0,00	0,70	-2,00
Totaal gemiddelde rente %	**-2,22**	**-3,50**	**-4,16**

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

Omschrijving		2023	2024	2025	2026	2027	2028
Reserves							
Algemene reserve		3.000	6.267	4.300	4.000	4.000	4.000
Bestemmingsreserves	50 jr. WVS	250	300				
	kst. SGO	600					
Storting gemeente		7.700	8.135	7.431	8.102	8.617	8.916
Onttrekking gemeente			-2.267	0	0	0	0
Nog te bestemmen resultaat		-4.983	-8.135	-7.731	-8.102	-8.617	-8.916
Totaal reserves		**6.567**	**4.300**	**4.000**	**4.000**	**4.000**	**4.000**
Voorziening rijkssubsidies							
3e WW-jaar ambtelijk		18	18	18	18	18	18
Spaarverlof SW en Ambt.		1.656	1.710	1.710	1.710	1.710	1.710
Totaal voorzieningen		1.674	1.728	1.728	1.728	1.728	1.728

Bestemmingsreserves:
* Vanaf 2018 zal er jaarlijks € 50.000,- worden gestort in een bestemmingsreserve ten bate van WVS 50 jarig bestaan in 2024.

Voorziening:
Per 1-1-2024 vervalt de dotatie aan het 3e WW-jaar voor ambtenaren.

Bijlage 5. Overzicht van investeringen in vaste activa

(in € x 1.000)

	Werkelijk 2023	Herz. Begr. 2024	Begroting 2025
Grond	0	0	0
Voorzieningen aan terreinen	0	0	0
Gebouwen	496	900	900
Installaties	97	200	200
Machines	146	150	150
Automatisering	18	100	100
Inventarissen	178	200	200
Vervoermiddelen	1.265	1.250	1.250
Projecten in uitvoering	36	0	0
Overige	0	0	0
Totaal investeringen	**2.236**	**2.800**	**2.800**
PM Afschrijvingskosten	**-1.964**	**-1.910**	**-2.130**

Bijlage 6. Gemeentelijke bijdrage 2025

Het verlies van WVS bedraagt in 2025 € 7.431.000,-. Een overzicht van de bijdrage per gemeente in dit resultaat:

	SW aantal 01-01-2024	beschut werken aantal	Participanten aantal	Totaal
Bergen op Zoom	357	35	1	393
Etten-Leur	189	29	2	220
Halderberge	171	13	1	185
Moerdijk	89	14	0	103
Roosendaal	469	76	2	547
Rucphen	200	16	0	216
Steenbergen	86	10	0	96
Woensdrecht	76	13	0	89
Zundert	57	6	0	63
	1.694	212	6	1.912

Per doelgroeper	Doelgroep 01-01-2024	Begroting 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028
Bergen op Zoom	393	€ 1.527.397	€ 1.665.317	€ 1.771.172	€ 1.832.630
Etten-Leur	220	€ 855.031	€ 932.238	€ 991.496	€ 1.025.900
Halderberge	185	€ 719.004	€ 783.928	€ 833.758	€ 862.688
Moerdijk	103	€ 400.310	€ 436.457	€ 464.200	€ 480.308
Roosendaal	547	€ 2.125.919	€ 2.317.884	€ 2.465.219	€ 2.550.759
Rucphen	216	€ 839.485	€ 915.289	€ 973.469	€ 1.007.247
Steenbergen	96	€ 373.105	€ 406.795	€ 432.653	€ 447.665
Woensdrecht	89	€ 345.899	€ 377.133	€ 401.105	€ 415.023
Zundert	63	€ 244.850	€ 266.959	€ 283.928	€ 293.780
	1.912	**€ 7.431.000**	**€ 8.102.000**	**€ 8.617.000**	**€ 8.916.000**
	aantal doelgroe-pers	**1.912**	**1.837**	**1.744**	**1.676**
	per doelgroeper	€ 3.887	€ 4.410	€ 4.941	€ 5.320

De meerjarenraming per gemeente is gebaseerd op de verhouding van de doelgroepers per 1-1-2024.

Bijlage 7. Specificatie Rijksbijdrage per gemeente

In de mei- septembercirculaire 2023 zijn de volgende Participatiebudgetten SW per gemeente voor 2025 opgenomen. In de begroting is tevens 3 % correctie LPO opgenomen.

Begroting 2025	2025 excl. LPO	2025 incl. LPO
Bergen op Zoom	€ 10.175.562	€ 10.480.829
Etten-Leur	€ 5.350.958	€ 5.511.487
Halderberge	€ 4.782.355	€ 4.925.825
Moerdijk	€ 2.371.468	€ 2.442.612
Roosendaal	€ 13.680.885	€ 14.091.311
Rucphen	€ 5.752.484	€ 5.925.059
Steenbergen	€ 2.450.823	€ 2.524.347
Woensdrecht	€ 2.107.631	€ 2.170.860
Zundert	€ 1.809.924	€ 1.864.221
Totaal	€ **48.482.088**	€ **51.391.014**
Per SE	€ **35.209**	€ **36.265**