BEGROTING 2025

Openbaar Lichaam

Werkvoorzieningschap

Noordoost-Brabant

Oss, 27 maart 2024

Inhoudsopgave 1

Beleidsbegroting

Programma 2
Paragrafen 3

Financiële begroting

Programma 4
Resultatenrekening 5
Specificatie van de resultatenrekening 6
Toelichting op de resultatenrekening begroting 7 en 8
Geprognosticeerde begin- en eindbalans 2025 9
Meerjarenraming 2026, 2027 en 2028 10

Bijlagen

Bijdragen gemeenten 11

Programma

Wat willen we bereiken?

Wij willen een rechtmatige en een doeltreffende uitvoering van de Wsw bereiken.

Hoe willen wij dit realiseren?

Wij maken in afstemming met de deelnemende gemeenten, kwalitatieve en kwantitatieve afspraken met IBN over de uitvoering van de Wsw. Eind 2024 wordt in overleg met de gemeenten bepaald hoe het kaderstellend beleid Wsw 2025 eruit moet zien. Dit wordt vastgelegd in de "Sociaal-economische afspraken Wsw 2025". De uitvoering van die afspraken wordt overeengekomen tussen het Werkvoorzieningschap en IBN. Over de realisatie van deze afspraken wordt apart gerapporteerd.

Wat gaat het kosten?

Het fictief Wsw-budget voor de plaatsing van de Wsw-medewerkers. De uitvoeringskosten van het Werkvoorzieningschap worden bekostigd via de ontvangen rentebaten en voor zover deze daarvoor ontoereikend zijn, via een bijdrage van IBN. Voor de regierol en de bestuurskosten van het Werkvoorzieningschap ontvangt het Werkvoorzieningschap van de deelnemende gemeenten een gemeentelijke bijdrage. Deze kosten worden toegelicht in de programmarekening 2025.

Deelnemers Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant.

Aan de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant nemen deel de gemeenten Bernheze, Boekel, Land van Cuijk, Maashorst, Meierijstad en Oss.

Financiële bijdrage per deelnemer.

Gemeente Bernheze	€ 9.938
Gemeente Boekel	€ 3.123
Gemeente Land van Cuijk	€ 25.663
Gemeente Maashorst	€ 16.554
Gemeente Meierijstad	€ 11.748
Gemeente Oss	€ 26.474

Stemverhouding.

In het Dageljiks Bestuur van het Werkvoorzieningschap heeft ieder lid één stem. In het Algemeen Bestuur van het Werkvoorzieningschap heeft ieder lid één stem en één extra stem voor iedere 10.000 inwoners van de gemeente die hij/zij in het Algemeen Bestuur vertegenwoordigt.

Paragrafen

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het Werkvoorzieningschap is een openbaar lichaam/publiekrechtelijk rechtspersoon, ingesteld krachtens de Wet gemeenschappelijke regelingen door zes gemeenten in de regio Noordoost-Brabant. Het openbaar lichaam is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wsw voor deze zes gemeenten. De materiële uitvoering van de Wsw is opgedragen aan de 100% deelneming IBN-holding B.V. In de sociaal-economische afspraken Wsw worden de wederzijdse rechten en verplichtingen vastgelegd. Onderdeel hiervan is de afspraak dat binnen IBN-holding B.V. voldoende weerstandsvermogen wordt gevormd om toekomstige mogelijke risico's te kunnen opvangen. Deze risico's zijn voor rekening van IBN-holding B.V. De activiteiten van het Werkvoorzieningschap en de daarmee samenhangende kosten zijn voor de komende 3 à 4 jaar goed te ramen. Dit gebeurt via de meerjarenraming. Eveneens is goed voor deze periode te ramen waar de benodigde dekkingsmiddelen vandaan dienen te komen. Dit is eveneens opgenomen in de meerjarenbegroting, die vast onderdeel is van de jaarlijkse begroting. Om deze redenen is het niet noodzakelijk om ten behoeve van het Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant een apart weerstandsvermogen te vormen.

Kengetallen	**Begroot 2025**	**Begroot 2026**	**Begroot 2027**
Netto schuldquote	0,0%	0,0%	0,0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,0%	0,0%	0,0%
Solvabiliteitsratio	99,4%	99,4%	99,4%
Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%	0,0%

Verbonden partijen

Dit betreft de 100% deelneming IBN-holding B.V., gevestigd te Oss. De omvang van het eigen vermogen van deze B.V. bedraagt per 31 december 2023 € 36,6 miljoen, per dezelfde datum bedraagt de solvabiliteit van deze B.V. 49%.

IBN-holding B.V. kent naast het bestuur, een Raad van Commissarissen en een Algemene vergadering.
De Raad van Commissarissen bestaat uit 5 leden, die zijn benoemd op basis van vooraf vastgestelde competentieprofielen. De bevoegdheden van de Algemene vergadering worden uitgeoefend door het Algemeen Bestuur van het Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant.

Bedrijfsvoering

Het Werkvoorzieningschap voert voor de deelnemende gemeenten de Wsw uit. De bestuurlijke regiefunctie wordt, in afstemming met de deelnemende gemeenten, onder leiding van de secretaris ingevuld. Dit gebeurt onder andere via vaststelling van kaderstellend Wsw beleid en monitoring van de uitvoering van dat beleid door IBN. Het Werkvoorzieningschap voert de secretariaten van de adviescommissie voor bezwaar- en beroepschriften, de geschillencommissie, de Wsw-raad, het lokaal overleg, het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur.

Programma

Het programma van de begroting 2025 van het Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant is uitvoering Wet sociale werkvoorziening

Dit programma bestaat uit twee programmadelen, te weten:
A. Openbaar Lichaam Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant
B. Secretariaat Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant

Resultatenrekening (x € 1.000)

	Begroting 2025	Begroting 2024	Rekening 2023
A. Openbaar Lichaam Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant			
INKOMSTEN			
Fictief Wsw-budget	48.289,7	46.328,1	55.246,7
Dividenduitkering IBN-holding B.V.	p.m.	p.m.	240,0
Totaal	48.289,7	46.328,1	55.486,7
UITGAVEN			
Doorbetaling fictief Wsw-budget aan IBN-holding B.V.	48.289,7	46.328,1	55.246,7
Resultaat voor bestemming	0,0	0,0	240,0
Bestemmingreserves			
Toevoeging aan bestemmingsreserve bijzondere projecten	p.m.	p.m.	0,0
Toevoeging aan bestemmingsreserve personeelsfonds	p.m.	p.m.	80,0
Toevoeging aan Algemene Gemeentelijke Reserve	p.m.	p.m.	160,0
Totaal bestemmingreserves	p.m.	p.m.	240,0
Resultaat na bestemming	0,0	0,0	0,0
B. Secretariaat Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant			
INKOMSTEN			
Renten	0,0	57,7	0,0
Bijdragen IBN-holding B.V. (uitvoeringskosten formeel werkgeverschap)	39,5	0,0	30,7
Bijdragen gemeenten	93,5	89,0	87,0
Totaal	133,0	146,7	117,7
UITGAVEN			
Loonkosten niet-gesubsidieerd personeel	95,0	107,0	84,7
Overige bedrijfskosten	38,0	39,7	33,0
Totaal	133,0	146,7	117,7

Dit onderdeel B betreft de volledige secretariaatskosten van het Werkvoorzieningschap en kunnen volledig als overheadlasten worden beschouwd. Voor de raming van de loonkosten niet-gesubsidieerd personeel is o.a. uitgegaan van de werkelijke kosten 2023 lonen ambtelijk personeel met een verhoging van 5% per jaar.

Specificatie van de resultatenrekening (x € 1.000)

	Begroting 2025	Begroting 2024	Rekening 2023
INKOMSTEN			
Renten			
Rentebaten	0,0	57,7	0,0
Bijdragen			
Van IBN-holding B.V.	39,5	0,0	30,7
Van gemeenten	93,5	89,0	87,0
	133,0	89,0	117,7
UITGAVEN			
Loonkosten niet-gesubsidieerd personeel			
Lonen ambtelijk personeel	82,0	96,0	74,4
Studiekosten	1,0	1,0	0,0
Reiskosten	1,0	1,0	0,0
Kosten leaseauto's	10,0	8,0	10,2
Overige kosten	1,0	1,0	0,1
Totaal loonkosten niet-gesubsidieerd	95,0	107,0	84,7
Overige bedrijfskosten			
Huur gebouw	5,5	5,2	5,2
Onderhoudskosten	1,0	1,0	0,2
Kosten dienstverlening IBN	10,0	10,0	9,0
Bureaukosten	1,5	1,5	0,1
Automatiseringskosten	6,0	6,0	6,0
Abonnementen	3,0	3,0	3,1
Accountantskosten	5,0	5,0	5,0
Presentiegeld / reiskosten	0,0	0,0	0,0
Vergader- / representatiekosten	1,0	1,0	0,9
Overige bedrijfskosten	5,0	7,0	3,5
Totaal overige bedrijfskosten	38,0	39,7	33,0
Recapitulatie			
Totaal inkomsten	133,0	146,7	117,7
Totaal uitgaven	133,0	146,7	117,7
Resultaat	**0,0**	**0,0**	**0,0**

Toelichting op de resultatenrekening begroting 2025

A. Openbaar Lichaam Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant

INKOMSTEN

Fictief Wsw-budget
De gemiddelde bezetting Wsw 2025 is geraamd op 1.464,68 SE's.

Per SE is het fictief Wsw-budget berekend op € 34.529,26.

Dividenduitkering IBN-holding B.V.:
Het door het Werkvoorzieningschap te ontvangen dividend in 2025
wordt bepaald door het financiële resultaat van IBN met inachtneming van het
vastgestelde dividendbeleid.
Omdat de hoogte hiervan thans nog niet bekend is, is deze post geraamd als p.m. post.

UITGAVEN

Doorbetaling fictief Wsw-budget
Het volledige bedrag aan fictief Wsw-budget wordt doorbetaald aan IBN.

B. Secretariaat Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant

In deze begroting wordt met betrekking tot de exploitatiekosten van het secretariaat onderscheid gemaakt tussen twee categorieën kosten, namelijk bestuurskosten en uitvoeringskosten Wsw. De bestuurskosten zijn alle kosten die ten behoeve van het bestuur en ondersteuning van het bestuur door het bestuurssecretariaat gemaakt worden. Deze kosten bedragen in 2025 naar verwachting € 93.500. Dat is € 0,28 per bewoner. De bestuurskosten worden doorberekend aan de gemeenten, die hiervoor via het gemeentefonds ongeveer € 270.000 per jaar ontvangen. Dit is exclusief de jaarlijkse toevoeging aan de AGR.
Tot en met 2023 is in totaal ruim € 37.000.000 toegevoegd aan de AGR.

De uitvoeringskosten Wsw zijn kosten die voortvloeien uit het formeel werkgeverschap van Wsw-werknemers en ambtelijk personeel.
Te denken valt hierbij aan werkzaamheden ter zake bezwaar en beroep, advisering en commissieondersteuning. Op basis van de jaarlijks door het Algemeen Bestuur vast te stellen begroting worden de hiervoor benodigde middelen geraamd.
Deze kosten worden betaald door IBN. Op advies van de accountant worden rentebaten voor het dekken van deze kosten voortaan buiten beschouwing gelaten.
Als gevolg hiervan blijven de rentebaten voortaan beschikbaar voor de exploitatie van IBN.

Fictief Wsw-budget:
Dit bedrag betreft een raming voor 2025. Dit is gebaseerd op de september-circulaire 2023.

Loonkosten ambtelijk personeel:
De berekeningsbasis voor de loonkosten niet-gesubsidieerd personeel is gestoeld op 0,6 FTE. Het betreft hier de niet-gesubsidieerde secretariaatmedewerkers, te weten 0,4 secretaris en 0,2 administratief-/secretarieel medewerker.
De secretaris is m.i.v. 01-09-2016 voor drie dagen per week gedetacheerd als directeur van Kringloopbedrijven Maasland. Hierdoor zijn de loonkosten ambtelijk personeel substantieel gedaald.

Huren:
De lage huurlasten zijn het gevolg van het eindigen van het huurcontract van het voormalig kantoor van het Werkvoorzieningschap.

Vennootschapsbelasting:
In deze begroting is er geen rekening mee gehouden dat het Werkvoorzieningschap vennootschapsbelasting moet afdragen, omdat de vrijstelling van toepassing is.

EMU saldo:
Het geraamd EMU saldo 2025 is € -397.375.

Ontwikkelingen
Punten van aandacht blijven ontwikkelingen met betrekking tot de Wsw en andere regelgeving op het terrein van werk en inkomen.
In samenwerking met de deelnemende gemeenten wordt gekomen tot afstemming en coördinatie van de Wsw met andere regelingen op het gebied van gemeentelijk arbeidsmarktbeleid.
Bijzondere punten van aandacht blijven de samenwerking en communicatie met gemeenten.

Geprognosticeerde begin- en eindbalans 2025

Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant

Activa x € 1.000	**2025** **1 januari**	**2025** **31 december**
Vaste activa		
Financiële vaste activa	18.331,0	18.331,0
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	10.150,4	10.150,4
Overlopende activa	21,7	21,7
Liquide middelen	229,5	229,5
Totaal	**10.401,6**	**10.401,6**
Totaal activa	**28.732,6**	**28.732,6**

Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant

Passiva x € 1.000	**2025** **1 januari**	**2025** **31 december**
Vaste passiva		
Algemene Reserve	18.331,0	18.331,0
Bestemmingsreserves	7.736,4	7.736,4
Egalisatiereserve	2.486,7	2.486,7
Gerealiseerd resultaat	0,0	0,0
Totaal	**28.554,1**	**28.554,1**
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	180,3	180,3
Overlopende passiva	-1,8	-1,8
Totaal	**178,5**	**178,5**
Totaal passiva	**28.732,6**	**28.732,6**

Wijzigingen in de balansposten zullen alleen plaatsvinden bij wijziging van de bestemmingreserves, liquide middelen, netto vlottende schulden, overlopende passiva en uitzettingen.
Thans is nog niet te voorzien wat hiervan het effect zal zijn voor de begin- en eindbalans 2025.
Derhalve zijn de gegevens van de eindbalans 2023 tevens gehanteerd voor de begin- en eindbalans 2025.

meerjarenraming (x € 1.000)

	2026	2027	2028
Fictief Wsw-budget	48.289.669	45.279.238	43.564.067
Doorbetaling rijksvergoeding Wsw	-48.289.669	-45.279.238	-43.564.067
Totaal	0	0	0
Bijdrage IBN-Holding B.V.	45	50	55
Bijdrage gemeenten	95	100	105
Secretariaatskosten Wsw	-140	-150	-160
Totaal	0	0	0

Bij de raming van het toekomstig fictief Wsw-budget is uitgegaan van de september-circulaire 2023.

Bijdragen gemeenten

Gemeente	Aantal inwoners per 01-01-24	Bijdrage aan WVS in euro's
Bernheze	35.522	9.938
Boekel	11.163	3.123
Land van Cuijk	91.726	25.663
Maashorst	59.168	16.554
Meierijstad	41.990	11.748
Oss	94.626	26.474
TOTAAL	**334.195**	**93.500**