Gemeente Heerlen - Hamers, Marion
IN-23006647-61
Z-23341761 - 22 februari 2023

wozl

Bezoekadres
Kloosterweg 1, 6412 CN Heerlen
Parkeerterrein bereikbaar via CBS-weg

Postadres
Postbus 330, 6400 AH Heerlen

045 566 66 00
info@wspparkstad.nl
www.wspparkstad.nl

Aan de griffie van de gemeenteraad

Datum	16 februari 2023
Afzender	GR WOZL - KvK 71436812
Uw kenmerk	
Ons kenmerk	
Bijlage(n)	
cc	
Betreft	Begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 GR WOZL

Geachte heer/mevrouw,

Bijgevoegd treft u de begroting 2024 met meerjarenraming 2025-2027 GR WOZL aan, welke is besproken in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 16 februari 2023.

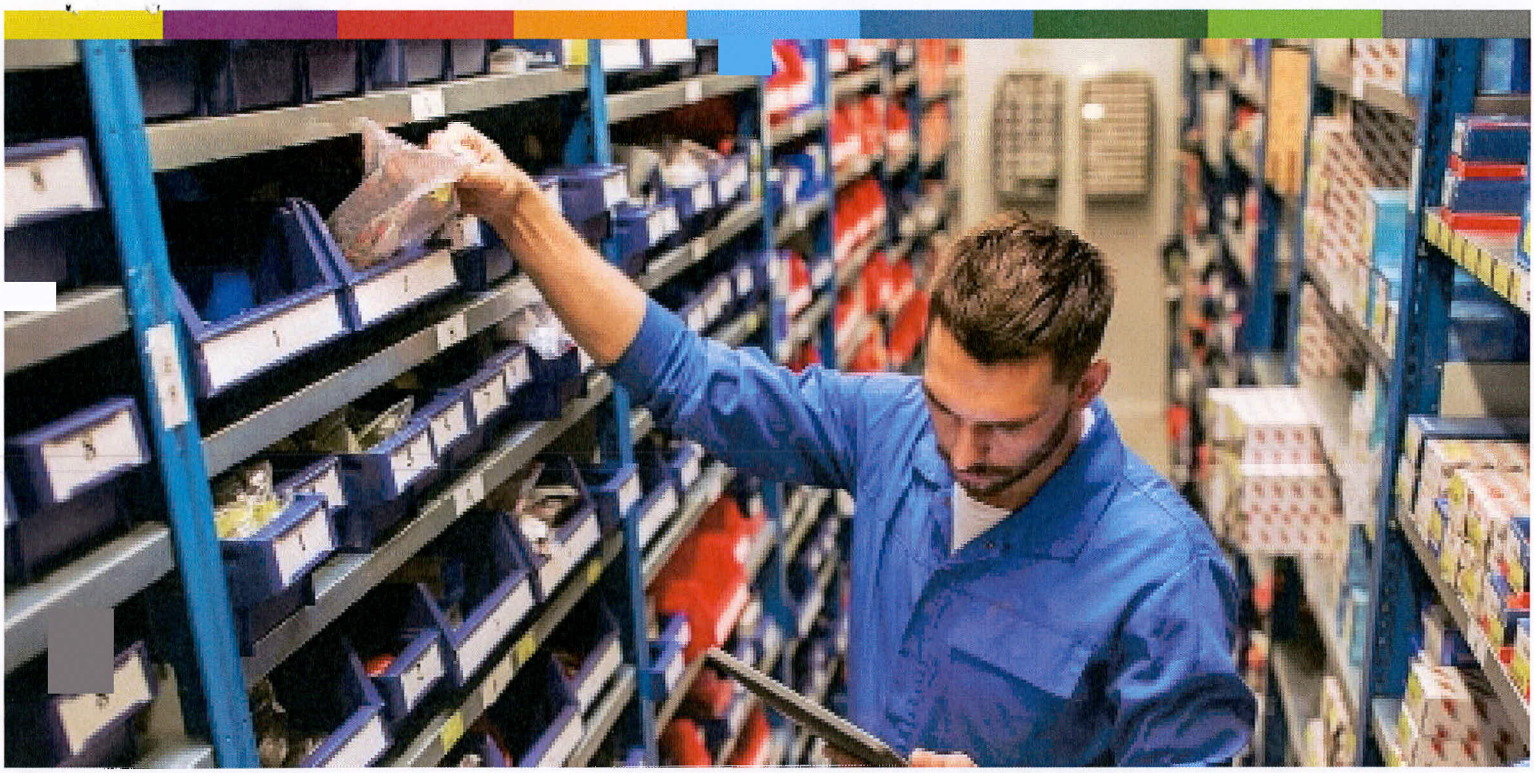
De begroting 2024 met meerjarenraming 2025-2027 GR WOZL zal ter vaststelling worden aangeboden aan het Algemeen Bestuur in haar vergadering van 6 juli 2023. Daarna zal deze voor 15 september 2023 worden verstuurd aan Gedeputeerde Staten van de Provincie Limburg.

Wij verzoeken u de begroting 2024 met meerjarenraming 2025-2027 GR WOZL ter zienswijze aan uw gemeenteraad voor te leggen, met het verzoek om het Algemeen Bestuur van de GR WOZL uiterlijk 9 juni 2023 te informeren over haar standpunt. Mocht uw gemeenteraad niet in staat zijn WOZL voor 9 juni 2023 te informeren, dan verzoeken wij u dit aan ons kenbaar te maken.

De begroting 2024 met meerjarenraming 2025-2027 GR WOZL is per gelijke post naar het College van Burgemeester en Wethouders is gezonden.

Hoogachtend,
het Bestuur, namens deze,

Fred Dijk
Algemeen Directeur / Secretaris



Factsheet

Begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 GR WOZL

Uitgangspunten

De begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 sluiten aan op de uitgangspunten zoals deze zijn opgenomen in de 1ste begrotingswijziging 2023. Er is geen nieuwe informatie beschikbaar waardoor de baten en lasten wezenlijk zouden moeten wijzigen. Het Algemeen Bestuur heeft de 1ste begrotingswijziging 2023 goedgekeurd op 15 december 2022. De vaststelling van de 1ste begrotingswijziging 2023 staat geagendeerd voor de bestuursvergadering van 25 mei 2023.

De begroting 2024 van de GR WOZL heeft betrekking op de GR WOZL zelf en haar dochtermaatschappij Beschut 2.0 BV.

In de begroting 2023 is rekening gehouden met de subsidiebedragen conform de meicirculaire 2022. De LPO 2023 is nog niet door het Ministerie van BZK vastgesteld. Deze zal pas worden vastgesteld in de meicirculaire 2023. Een nadere vaststelling van de rijkssubsidie (LPO) 2023 en mogelijke loonkostenontwikkeling Wsw als gevolg van de cao-Sw na 1 januari 2023 zijn op dit moment niet bekend. Beiden zijn een op het moment van opstellen van de begroting niet te kwantificeren risico en vormen een onderdeel van het subsidieresultaat welke door de GR WOZL niet is te beïnvloeden.

Een discrepantie tussen de LPO-ontwikkeling en een mogelijke cao ontwikkeling kan leiden tot een positief óf negatief resultaateffect al naar gelang de LPO-stijging in absolute zin hoger of lager is dan een te verwachten cao-stijging.

Financiën

De financiering en algemene dekkingsmiddelen vanuit de deelnemende gemeenten dalen ten opzichte van de 1ste begrotingswijziging 2023 in 2024 van €2.350.000 tot €2.341.000, een daling van €9.000.

Ontwikkeling financieel resultaat GR WOZL 2023 - 2027 *(bedragen x € 1.000,-)*

	1st begr. wijz 2023	begroting 2024	2025	2026	2027
Bedrijfsvoering	-456	-411	-430	-447	-460
Uitvoering Wsw	1.152	1.120	1.137	1.120	1.139
Uitvoering WIW	0	0	0	0	0
Beschut 2.0	-3.046	-3.050	-3.022	-2.957	-2.844
Personeelskosten Wsw	-30	-30	-22	0	0
Uitvoering heuvellandgemeenten in GR WSP Parkstad	0	0	0	0	0
Financiering- en algemene dekkingsmiddelen	2.350	2.341	2.315	2.285	2.165
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**-30**	**-30**	**-22**	**0**	**0**

Beschut 2.0 BV kent een lichte verslechtering van het netto resultaat met €4.000 met name als gevolg van een lagere omzet en stijgende kosten, deels gecompenseerd door een beter subsidieresultaat bij een lagere bezetting.

Ontwikkeling van de resultaten van Beschut 2.0 *(bedragen x € 1.000,-)*

	1st begr. wijz 2023	begroting 2024	2025	2026	2027
Lonen Wsw Beschut 2.0	-8.209	-7.911	-7.344	-6.749	-6.126
Subsidies vanuit de GR WOZL	7.442	7.185	6.712	6.256	5.811
Subsidieresultaat	-767	-726	-632	-493	-315
Operationeel resultaat	-2.279	-2.324	-2.390	-2.464	-2.529
Netto resultaat	**-3.046**	**-3.050**	**-3.022**	**-2.957**	**-2.844**

Opbouw subsidie per arbeidsjaar

Subsidieontwikkeling	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Subsidie cf. mei circulaire 2021	28.897	29.378	29.947	30.754	31.667	
Subsidieontwikkeling cf. mei circulaire 2022						
Loonprijsontwikkeling	1.036	1.054	1.075	1.104	1.137	
Volume-effect	300	312	328	350	369	
Subsidiebedrag cf. 1ste begr. wijz. 2023	**30.233**	**30.744**	**31.350**	**32.208**	**33.173**	**34.229**
Positief prijsverschil	**1.336**	**1.366**	**1.403**	**1.454**	**1.506**	

Gemeentelijke bijdragen GR WOZL 2024

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten begroting 2024 GR WOZL

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	uitvoering Wsw	resultaat Beschut 2.0	totaal financiering	Uitvoering WSW Heuvelland in GR WSP	subsidie	totaal bijdragen
Beekdaelen	23.080	-62.866	171.135	**131.349**	0	3.793.247	**3.924.596**
Brunssum	50.996	-138.904	378.126	**290.218**	0	8.383.491	**8.673.709**
Gulpen-Wittem	9.874	-26.896	73.218	**56.196**	64.679	1.627.403	**1.748.278**
Heerlen	145.378	-395.985	1.077.958	**827.351**	0	23.944.940	**24.772.291**
Kerkrade	96.532	-262.936	715.767	**549.363**	0	15.887.937	**16.437.302**
Landgraaf	52.066	-141.819	386.062	**296.309**	0	8.591.407	**8.887.716**
Simpelveld	11.994	-32.668	88.930	**68.256**	0	1.911.594	**1.979.849**
Vaals	8.015	-21.832	59.431	**45.615**	52.501	1.320.712	**1.418.827**
Valkenburg	7.856	-21.398	58.251	**44.709**	51.458	1.318.300	**1.414.467**
Voerendaal	5.546	-15.106	41.121	**31.561**	0	907.989	**939.550**
totaal	**411.337**	**-1.120.411**	**3.050.000**	**2.340.927**	**168.639**	**67.687.019**	**70.196.585**

Beïnvloedbare factoren binnen de begroting van GR WOZL

Stimuleren duurzame inzetbaarheid

Sw-medewerkers door middels diverse maatregelen investeren in vitaliteit

Adequate begeleiding voor Sw en PW met een optimale verbinding naar maatschappelijk werk

Acquisitiegesprek bestaande en nieuwe klanten, van accountmanagersperspectief naar werkgeversadviseur

Verhogen MVO-bereidheid bij werkgevers met behulp van gerichte communicatie met een treffende verhaallijn

Binnenhalen passend werk voor de interne werkplaatsen tegen zo hoog mogelijke tarieven

Uitvoeren van duurzame investeringen met een gunstige terugverdientijd

Voorkomen van een oplopend ziekteverzuim bij een ouder wordende populatie

Risico's

Loonprijsontwikkeling 2023 en latere jaren

Terugstroom van detacheringen naar Beschut 2.0

Aantal arbeidsjaren

Indexeringen

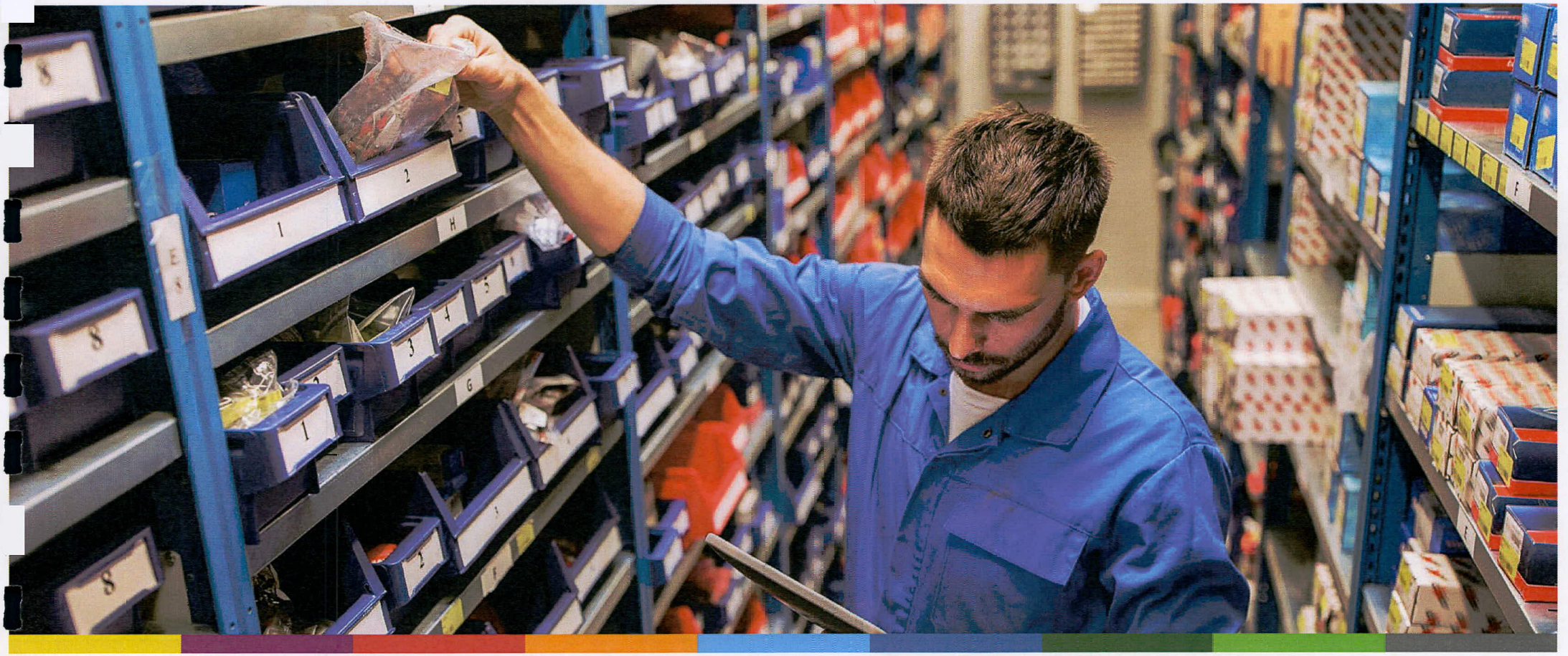
Impact archiefwet

Kansen

Positieve effecten van de Rijksbijdrage per arbeidsjaar als gevolg van prijs- en/of volume-effecten

Positieve omzeteffecten bij positief afwijkende tariefindexeringen

wozl



Begroting 2024
GR WOZL

wozl

Goedgekeurd door het Algemeen Bestuur d.d. 16 februari 2023

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur d.d. 6 juli 2023

De Algemeen directeur/ Secretaris
F. Dijk

De voorzitter
M.E.E. de Beer

Begroting 2024
GR WOZL

Leeswijzer

Bekijk je dit document digitaal?
Dan kun je hier navigeren



Hier kun je zien in welk
hoofdstuk je bent

Download onze app

Voorwoord

Gepresenteerd wordt de Begroting 2024 van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid-Limburg (GR WOZL).

Dit betreft een technische begroting welke gebaseerd is op de uitgangspunten conform de 1ste begrotingswijziging 2023. In december 2023 zal er een aanpassing plaatsvinden middels een 1ste begrotingswijziging waarin de ambities uit het Ondernemingsplan 2024 worden vertaald.

Meer achtergrondinformatie over onze organisatie vindt u op onze website.

wozl wsp parkstad

De gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid Limburg (GR WOZL) heeft tot doel: Het voorzien in en het bieden van passende werkgelegenheid en arbeidsrevalidatie voor ingezetenen, die blijkens een door het Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen (UWV) afgegeven indicatiebeschikking of herindicatiebeschikking uitsluitend onder aangepaste omstandigheden tot regelmatige arbeid in staat zijn. De marktbenadering vindt plaats in volledige afstemming met het Werkgeverservicepunt Parkstad (WSP Parkstad).

De GR WOZL voert haar werkzaamheden uit voor de gemeenten Beekdaelen, Brunssum, Gulpen-Wittem, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Simpelveld, Vaals, Valkenburg aan de Geul en Voerendaal. De deelnemende gemeenten hebben de opdracht voor de GR WOZL verankerd in de beleidskaders Arbeidsmarktbeleid met een aantal strategische uitgangspunten. Hieruit volgt de volgende primaire opdracht voor GR WOZL;

1) Een zo klein mogelijke beschutte werkomgeving;
2) Zo maximaal mogelijk detacheren in uitvoering;
3) Marktbenadering met Werkgeversservicepunt Parkstad (WSP Parkstad);
4) Geen eigen risicovolle en kapitaalintensieve activiteiten;
5) WSP Parkstad Detachering BV naadloos aansluiten of integratie in WSP Parkstad;
6) Duurzame plaatsingen op passend werk met bijpassend rendement;
7) Beperk tekortfinanciering voor gemeenten zoveel mogelijk.

De GR WOZL geeft uitvoering aan haar taken via haar verbonden partij WOZL Beschut 2.0 BV en de uitvoeringsorganisaties WSP Parkstad Detacheringen BV, Relim, en de Werkmeester. Deze begroting 2024 van de GR WOZL heeft hier betrekking op. De GR WOZL zal in de toekomst ook verder blijven fungeren als werkgever van medewerkers met een Wsw-dienstverband.

Fred Dijk
Algemeen directeur/Secretaris

Inhoud

1 Samenvatting 6

2 Verloop van de arbeidsjaren 7

3 Ontwikkeling subsidie-bedrag 2022-2025 8

4 Programmaverantwoor-ding 9

5 Beschut 2.0 14

6 Financiële paragraaf 15

7 Meerjarenraming 24

8 Bijlagen 27

naar vorige pagina

naar volgende pagina

naar inhoudsopgave

1 Samenvatting

1.1 Uitgangspunten

De begroting 2024 en meerjarenraming 2025–2027 sluiten volledig aan op de uitgangspunten zoals deze zijn opgenomen in de 1ste begrotingswijziging 2023. Er is geen nieuwe informatie beschikbaar waardoor de baten en lasten wezenlijk zouden moeten wijzigen.

Het Algemeen Bestuur heeft de 1ste begrotingswijziging 2023 goedgekeurd op 15 december 2022. De vaststelling van de 1ste begrotingswijziging 2023 staat geagendeerd voor de bestuursvergadering van 25 mei 2023.

De begroting 2024 en meerjarenraming 2025–2027 is opgesteld volgens de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

1.2 Financiën

De financiering- en algemene dekkingsmiddelen vanuit de deelnemende gemeenten dalen ten opzichte van de 1ste begrotingswijziging 2023 in 2024 van €2.350.000 tot €2.341.000 een daling van €9.000. In 2027 is deze bijdrage gedaald tot €2.165.000.

Het netto resultaat van de verbonden partij WOZL Beschut 2.0 BV is in de begroting 2024 €4.000 slechter ten opzichte van de 1ste begrotingswijziging 2023. Het operationeel resultaat verslechtert met €45.000 als gevolg van hogere bedrijfskosten (€35.000) en een lagere omzet (€10.000) i.v.m. de afnemende Sw-bezetting. Dit effect zet zich ook in de daaropvolgende jaren voort. In de begroting 2024 is geen terugstroom van Detacheringen naar Beschut 2.0 geprognotiseerd.

Ontwikkeling financieel resultaat GR WOZL 2023 - 2027 *(bedragen x € 1.000,-)*

	1st begr. wijz 2023	begroting 2024	2025	2026	2027
Bedrijfsvoering	-456	-411	-430	-447	-460
Uitvoering Wsw	1.152	1.120	1.137	1.120	1.139
Uitvoering WIW	0	0	0	0	0
Beschut 2.0	-3.046	-3.050	-3.022	-2.957	-2.844
Personeelskosten Wsw	-30	-30	-22	0	0
Uitvoering heuvellandgemeenten in GR WSP Parkstad	0	0	0	0	0
Financiering- en algemene dekkingsmiddelen	2.350	2.341	2.315	2.285	2.165
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**-30**	**-30**	**-22**	**0**	**0**

Figuur 1: Ontwikkeling financieel resultaat GR WOZL 2023-2027

Ontwikkeling van de resultaten van Beschut 2.0 *(bedragen x € 1.000,-)*

	1st begr. wijz 2023	begroting 2024	2025	2026	2027
Lonen Wsw Beschut 2.0	-8.209	-7.911	-7.344	-6.749	-6.126
Subsidies vanuit de GR WOZL	7.442	7.185	6.712	6.256	5.811
Subsidieresultaat	-767	-726	-632	-493	-315
Operationeel resultaat	-2.279	-2.324	-2.390	-2.464	-2.529
Netto resultaat	**-3.046**	**-3.050**	**-3.022**	**-2.957**	**-2.844**

Figuur 2: Ontwikkeling van de resultaten van Beschut 2.0 2023-2027

2 Verloop van de arbeidsjaren

Aantal Wsw-medewerkers in arbeidsjaren	2023 1ste begrotings-wijzing	2024 begroting	verschil
Verbonden partijen	*2.152,82*	*2.011,64*	*-141,18*
Begeleid werken	*75,45*	*73,85*	*-1,60*
Beschut werken	*76,82*	*70,40*	*-6,42*
RVU	*13,61*	*3,19*	*-10,42*
Totaal	***2.318,70***	***2.159,08***	***-159,62***

Aantal Wsw-medewerkers in arbeidsjaren	2023 1ste begrotings-wijzing	2024 begroting	verschil
Beekdaelen	*129,34*	*121,00*	*-8,34*
Brunssum	*285,52*	*267,42*	*-18,10*
Gulpen-Wittem	*57,50*	*51,91*	*-5,59*
Heerlen	*812,17*	*763,79*	*-48,38*
Kerkrade	*548,52*	*506,79*	*-41,73*
Landgraaf	*294,96*	*274,05*	*-20,91*
Simpelveld	*67,99*	*60,98*	*-7,01*
Vaals	*45,52*	*42,13*	*-3,39*
Valkenburg	*43,35*	*42,05*	*-1,30*
Voerendaal	*33,83*	*28,96*	*-4,87*
Totaal	***2.318,70***	***2.159,08***	***-159,62***
Financiële gegevens			
Rijkssubsidie per arbeidsjaar	*€ 30.744*	*€ 31.350*	*€ 606*

Figuur 3: Aantal Sw-medewerkers in arbeidsjaren

Realisatie arbeidsjaren

Het aantal medewerkers bij de verbonden partijen heeft betrekking op de geplaatste medewerkers bij uitvoeringsorganisaties GR WSP Parkstad en WOZL Beschut 2.0 B.V. Het aantal medewerkers begeleid werken betreft medewerkers met een Wsw-indicatie werkzaam onder contract van reguliere werkgevers. GR WOZL ontvangt hiervoor de Rijkssubsidie en betaalt deze naar rato van de arbeidshandicap door aan de werkgever.

Het aantal medewerkers dat bij WOZL Beschut werken werkt heeft betrekking op de geplaatste medewerkers bij uitvoeringsorganisaties Relim en De Werkmeester.

De begroting 2024 is gebaseerd op gemiddeld 2.159 arbeidsjaren (AJ). Dit is een daling van 160 arbeidsjaren ten opzichte van de 1ste begrotingswijziging 2023.

Het verwachte verloop in arbeidsjaren is gebaseerd op de medewerkers uit dienst in verband met het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd en een aanname van overig verloop van 2% ziek, uit dienst en overlijden.

3 Ontwikkeling subsidiebedrag 2022-2027

De meicirculaire 2022 die het Ministerie van BZK heeft gepubliceerd, heeft voor GR WOZL en de deelnemende gemeenten een positief effect. Het subsidiebedrag per arbeidsjaar is in 2024 per saldo €1.403 hoger dan in de meicirculaire 2021 is opgenomen.

Het subsidiebedrag voor 2024 per arbeidsjaar gebaseerd op de meicirculaire 2021 van het Ministerie van BZK bedraagt €29.947. In de meicirculaire 2022 bedraagt het bedrag per arbeidsjaar €31.350. Een verschil van €1.403 dat enerzijds voor €1.075 wordt veroorzaakt door een hogere bijdrage ter compensatie van stijgende lonen en anderzijds een volume effect van €328 door een snellere verwachte uitstroom van Sw-medewerkers.

In figuur 4 is de ontwikkeling van het subsidie per arbeidsjaar over de periode 2022 – 2027 weergegeven. Deze gegevens zijn gebaseerd op de meicirculaire 2022 die door het Ministerie van BZK zijn gepubliceerd.

Subsidieontwikkeling	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**
Subsidie cf. mei circulaire 2021	28.897	29.378	29.947	30.754	31.667	
Subsidieontwikkeling cf. mei circulaire 2022						
Loonprijsontwikkeling	1.036	1.054	1.075	1.104	1.137	
Volume-effect	300	312	328	350	369	
Subsidiebedrag cf. 1ste begr. wijz. 2023	**30.233**	**30.744**	**31.350**	**32.208**	**33.173**	**34.229**
Positief prijsverschil	**1.336**	**1.366**	**1.403**	**1.454**	**1.506**	

Figuur 4: Opbouw subsidie per arbeidsjaar

4 Programmaverantwoording

GR WOZL

Overzicht baten & lasten *(bedragen x € 1.000,-)*

Rubriek	1ste begrotings-wijziging 2023	begroting 2024	Verschil
Bedrijfsvoering (overhead)			
baten	107	104	-3
lasten	-563	-515	48
	-456	-411	45
Uitvoering Wsw			
baten	71.286	67.687	-3.599
lasten	-70.134	-66.567	3.567
	1.152	1.120	-32
Uitvoering WIW			
baten	35	-	-35
lasten	-35	-	35
	-	-	-
Beschut 2.0			
baten	-	-	-
lasten	-3.046	-3.050	-4
	-3.046	-3.050	-4
Personeelskosten Wsw			
baten	81.302	76.100	-5.202
lasten	-81.332	-76.130	5.202
	-30	-30	-
Uitvoering Wsw heuvellandgemeenten in GR WSP Parkstad			
baten	223	169	-55
lasten	-223	-169	55
	-	-	-
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen	**-2.380**	**-2.371**	**9**

Figuur 5: Overzicht van baten en lasten GR WOZL

GR WOZL

Overzicht baten & lasten *(bedragen x € 1.000,-)*

Rubriek	1ste begrotings-wijziging 2023	begroting 2024	Verschil
Financiering en alg. dekkingsmiddelen			
Bedrijfsvoering	456	411	-45
Uitvoering Wsw	-1.152	-1.120	32
Beschut 2.0	3.046	3.050	4
	2.350	2.341	-9
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-
Incidentele baten en lasten	-	-	-
	-30	-30	-
Gerealiseerd saldo van baten en	**-30**	**-30**	**0**
Mutaties in reserves	30	30	-
Gerelaliseerd resultaat	**0**	**0**	**0**

Toelichting overzicht baten en lasten begroting 2024

Het resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen bedraagt in de begroting 2024: €2.371.000.

4.1 Bedrijfsvoering

In onderstaande tabel staan de baten en lasten weergegeven voor de bedrijfsvoering:

Specificatie baten en lasten	*(bedragen x € 1.000,-)*	
	2023	**2024**
	1ste begr. wijz.	**begroting**
Baten		
Dekking uitvoeringskosten WOZL	107	**104**
Totaal	107	**104**
Lasten		
Personeelskosten	-370	**-370**
Organisatiekosten	-155	**-106**
Accountants- en advieskosten	-29	**-30**
Rente en financieringskosten	-9	**-9**
Totaal	-562	**-515**
Saldo van baten en lasten	-456	**-411**

Figuur 6: Specificatie baten en lasten bedrijfsvoering

Het saldo van de rubriek bedrijfsvoering bedraagt -€411.000. Dit tekort wordt gefinancierd door de gemeenten.

4.2 Uitvoering Wsw

In onderstaande tabel staan de baten en lasten weergegeven voor de uitvoering Wsw:

Specificatie baten			*(bedragen x € 1.000,-)*
	Aantal AJ	Subsidie per AJ	**begroting 2024**
Rijkssubsidie deelnemende gemeenten	2.159,08	€ 31.350	**67.687**

Specificatie lasten	*(bedragen x € 1.000,-)*	
	2023	**2024**
	1ste begr. wijz.	**begroting**
Regulier	-65.633	**-62.583**
Begeleid werken	-1.358	**-1.329**
Beschut werken	-2.600	**-2.380**
RVU	-351	**-84**
Uitvoeringskosten	-107	**-104**
Loonkosten jobcoach	-85	**-87**
Totaal	-70.134	**-66.567**
Saldo van baten en lasten	1.152	**1.120**

Figuur 7: Specificatie baten en lasten uitvoering Sw

Toelichting overzicht baten en lasten begroting 2024

Arbeidsjaren

De arbeidsjaren voor 2023 zijn conform de 1ste begrotingswijziging 2023 begroot op 2.319. Voor 2024 zijn 2.159 arbeidsjaren opgenomen. Een daling van ruim 160 die met name het gevolg is van de werknemers die in 2024 de pensioengerechtigde leeftijd bereiken.

Rijksbijdragen

De positieve effecten op de subsidie van de mei- en septembercirculaire 2022 zijn opgenomen in de begroting 2024. In de begroting 2024 is rekening gehouden met een bedrag van €31.350 per arbeidsjaar. Dit leidt tot een bijdrage van de deelnemende gemeenten van € 67.687.000.

Regulier

Deze post heeft grotendeels betrekking op de doorbetaalde loonkostensubsidies voor de Wsw-medewerkers die werkzaam zijn bij de verbonden partij WOZL Beschut 2.0 BV alsmede de GR WSP Parkstad. De doorbetaalde subsidie bedraagt €31.105 onder aftrek van de € 245 per arbeidsjaar.

Begeleid Werken

Deze post heeft betrekking op de begeleidingskosten en de verstrekte loonkostensubsidie die vallen onder

de categorie begeleid werken. De gemiddelde subsidie die per AJ wordt verstrekt bedraagt €18.000.

Beschut werken

Bij deze groep gaat het om Wsw-medewerkers die voor een passende tewerkstelling zijn overgedragen aan de externe uitvoeringsorganisaties Relim en Werkmeester. Bij deze groep medewerkers is bij plaatsing nog gerede twijfel over de geschiktheid voor regelmatige arbeid. Bij de externe uitvoeringsorganisaties worden deze medewerkers op basis van contract geplaatst, beoordeeld en waar mogelijk ontwikkeld naar een niveau dat leidt tot instroom in het beschutte werk van de verbonden partijen.

De subsidieverstrekking voor de Werkmeester bedraagt het basisbedrag verhoogd met de Loon Prijs Ontwikkeling (LPO) en verminderd met de korting per arbeidsjaar en de administratieve vergoeding van €245 per arbeidsjaar.

De vergoeding aan Relim is gebaseerd op de ingezette trajecten voor de Wsw-medewerkers. De loonkosten en de subsidie komen voor rekening en risico van de deelnemende gemeenten van de GR WOZL.

Uitvoeringskosten

Deze post heeft betrekking op de uitvoeringskosten voor de bedrijfsvoering. Het bedrag is vastgesteld per arbeidsjaar op €200 bij beschut werken en €1.250 bij begeleid werken.

RVU

De loonkosten voor de Regeling Vervroegde Uittreding (RVU) komen geheel voor rekening van de GR WOZL. De kosten voor 2024 worden begroot op €84.431.

Loonkosten extra jobcoach

De kosten voor de extra jobcoach komen ten laste van de begroting van de GR WOZL.

Resultaat

Het saldo van de rubriek uitvoering Wsw bedraagt €1.120.412 positief. Dit resultaat wordt terugbetaald aan de gemeenten.

In de bijlagen is het resultaat per uitvoeringsorganisatie opgenomen.

4.3 Verbonden partij Beschut 2.0

Voor 2024 wordt een netto resultaat verwacht van €3.050.000. Dit bestaat uit een negatief operationeel resultaat van €2.324.000 en een negatief subsidieresultaat van €726.000. Voor de toelichting op het resultaat wordt verwezen naar de toelichting Beschut 2.0.

4.4 Personeelskosten Sw

De personeelskosten Wsw dalen ten opzichte van de 1ste begrotingswijziging 2023 met €5.202.000 en wordt veroorzaakt door lagere loonkosten als gevolg van minder arbeidsjaren.

Er is geen cao-stijging opgenomen voor 2024, omdat de laatst bekende cao-verhoging per 1 januari 2022 is.

De baten hebben betrekking op de vergoeding die door de uitvoeringsorganisaties GR WSP Parkstad en WOZL Beschut 2.0 B.V. aan de GR WOZL wordt betaald voor het inzetten van de Wsw-medewerkers.

Specificatie lasten

	2023	2024
	1ste begr. wijz.	**begroting**
Loonkosten WSP/Deta	-69.642	**-65.237**
Loonkosten Beschut 2.0	-8.209	**-7.911**
Overige personeelskosten Wsw	-1.409	**-1.323**
Loonkosten Relim	-1.691	**-1.545**
Loonkosten RVU	-351	**-84**
Kosten ASB	-30	**-30**
Totaal	-81.332	**-76.130**

Figuur 8: Specificatie personeelskosten Sw

4.5 Uitvoering Sw Heuvellandgemeenten in GR WSP Parkstad

Het tekort in de bedrijfsvoering en de verbonden partijen van de GR WSP Parkstad wordt via de GR WOZL in rekening gebracht bij de Heuvellandgemeenten.

4.6 Financiering en algemene dekkingsmiddelen (incl. reserves)

De tekorten bij de GR WOZL worden volledig gedekt door een bijdragen van de deelnemende gemeenten.

In de volgende tabel worden de baten per rubriek weergegeven:

Financiering- en algemene dekkingsmiddelen

	2023	2024
	1ste begr. wijz.	**begroting**
Bedrijfsvoering	456	**411**
Uitvoering Wsw	-1.152	**-1.120**
Beschut 2.0	3.046	**3.050**
Mutaties in reserve	30	**30**
Totaal	2.380	**2.371**

Figuur 9: Financiering- en algemene dekkingsmiddelen

Het resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen bedraagt voor 2024 €2.371.000. Hiervan wordt €30.000 gefinancierd uit de reserve en wordt een bijdrage aan de deelnemende gemeenten gevraagd van €2.341.000. Voor een verdeling van de bijdragen per deelnemende gemeente wordt verwezen naar de bijlagen.

4.7 Vennootschapsbelasting

De activiteiten binnen de GR WOZL zijn vrijgesteld van de vennootschapsbelasting en is derhalve nihil.

4.8 Onvoorzien

De verwachting voor 2024 is dat er geen onvoorziene activiteiten zullen plaatsvinden.

4.9 Incidentele baten en lasten

De verwachting voor 2024 is dat er geen incidentele baten en lasten zullen plaatsvinden.

4.10 Mutaties in reserve

De verwachting voor 2024 is dat er € 30.000 uit de reserve wordt onttrokken om het uitbetaalde verlof van de oude groep ASB te financieren. Zie voor een verdere toelichting de financiële paragraaf.

4.11 Gerealiseerd resultaat

De verwachting voor 2024 is dat het gerealiseerd resultaat nihil zal zijn.

4.12 Overzicht taakvelden

In lijn met de richtlijnen BBV wordt in onderstaand overzicht de baten en lasten per taakveld weergegeven:

Taakvelden

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	**1ste begrotings-wijziging 2023**	**begroting 2024**
o.o Bestuur en ondersteuning		
0.4 Overhead		
baten	563	515
lasten	-563	-515
	-	-
0.9 Vennootschapsbelasting		
baten	-	-
lasten	-	-
	-	-
0.10 Mutaties reserves		
baten	30	30
lasten	-	-
	30	30
0.11 Resultaat van de rekening van basten en lasten		
baten	-	-
lasten	-30	-30
	30	-30
6.0 Sociaal domein		
6.4 Begeleide participatie		
baten	154.740	145.885
lasten	-154.770	-145.915
	-30	-30

Figuur 10: Overzicht taakvelden

5 Beschut 2.0

(bedragen x € 1.000,-)

Omschrijving	1ste begrotings wijziging 2023	begroting 2024	verschil
Omzetwaarde	560	550	-10
Verbruik grondstoffen, inhuur, uitbesteed	0	0	0
Toegevoegde waarde	**560**	**550**	**-10**
Personeelskosten			
Lonen n-SW	-792	-792	0
Opleidingen	0	0	0
Inhuur derden	0	0	0
Overige personeelskosten SW	-440	-440	0
Overige personeelskosten n-SW	0	0	0
personele kosten SW	*-440*	*-440*	0
personele kosten n-SW	*-792*	*-792*	0
Totaal Personeelskosten	**-1.232**	**-1.232**	**0**
Totaal Bedrijfskosten	**-1.607**	**-1.642**	**-35**
Operationeel resultaat	***-2.279***	***-2.324***	***-45***
Lonen SW	-8.269	-7.961	308
Wet Liv	60	50	-10
Rijkssubsidie SW	7.442	7.185	-257
Subsidieresultaat	***-767***	***-726***	***41***
Netto resultaat	**-3.046**	**-3.050**	**-4**
Aantal FTE Wsw	236,00	223,00	-13
Aantal FTE N-Wsw	12,25	12,25	0
Aantal AJ Wsw	244,00	231,00	-13

Figuur 11: Financieel overzicht verbonden partij beschut 2.0

Voor 2024 wordt in de begroting een netto resultaat verwacht dat €4.000 slechter is dan de 1ste begrotingswijziging 2023 en bestaat uit een operationeel resultaat dat €45.000 slechter is en een subsidieresultaat dat €41.000 beter is dan de 1ste begrotingswijziging 2023.

De belangrijkste reden voor de verslechtering van het operationeel resultaat betreft de hogere bedrijfskosten (€35.000) van o.a. huisvesting en de prijsstijgingen in de energiekosten. De omzet is in de begroting 2024 €10.000 lager dan in de 1ste begrotingswijziging 2023 i.v.m. een lagere Sw-bezetting (een daling van 13 fte's). De omzet per Sw- fte stijgt in de begroting 2024 t.o.v. de 1ste begrotingswijziging 2023 van €2.373 naar €2.466 (+3,9%).

Het subsidieresultaat in de begroting 2024 is €41.000 beter dan in de 1ste begrotingswijziging 2023 en kan worden verklaard door een positief volume effect van € 60.000 en een negatief prijseffect van €19.000.

Ten aanzien van het ziekteverzuim kent Beschut 2.0 de target van maximaal 20%.

6 Financiële paragraaf

De financiële paragrafen zijn bedoeld om inzicht te geven in de financiële positie en het financiële beheer van de GR WOZL.

6.1 Reserves en voorzieningen

Reserves

Het instellen van reserves, het toevoegen en het onttrekken van middelen aan reserves is een bevoegdheid van het Algemeen Bestuur. Het Algemeen Bestuur besluit een deel van het eigen vermogen af te zonderen voor de dekking van toekomstige uitgaven voor een bepaald doel. Deze besluiten worden voorgelegd via de begroting, de begrotingswijzigingen de resultaatsbestemming van de jaarrekening of via afzonderlijke besluiten.

De reserves van de GR WOZL bestaan uit de algemene reserve en bestemmingsreserves. In onderstaande tabel is het verloop weergegeven van de verwachte ontwikkeling van de reserves tot en met 31-12-2027.

De algemene reserve is geraamd op €0. Een eventueel resultaat in het voorgaande jaar wordt toegevoegd aan de algemene reserve en in het volgende jaar onttrokken om vervolgens terug te geven aan de deelnemende gemeenten.

Reserves *(bedragen x € 1.000,-)*

	31-12 2022	mutaties 2023		31-12 2023	mutaties 2024		31-12 2024	mutaties 2025		31-12 2025	mutaties 2026		31-12 2026	mutaties 2027		31-12 2027
	saldo	toe-voe-ging	ont-trek-king	saldo	toe-voe-ging	ont-trek-king	saldo	toe-voe-ging	ont-trek-king	saldo	toe-voe-ging	ont-trek-king	saldo	toe-voe-ging	ont-trek-king	saldo
Algemene Reserve																
Resultaat vorig boekjr	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0	-	-	0
Bestemmingsreserve																
Verlofrechten ASB	82	-	30	52	-	30	22	-	22	0	-	-	0	-	-	0
Totaal Reserves	**82**	**-**	**30**	**52**	**-**	**30**	**22**	**-**	**-**	**0**	**-**	**-**	**0**	**-**	**-**	**0**

Figuur 12: Reserves

Specificatie *(bedragen x € 1.000,-)*

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Voorziening:						
Afkoop DSM toeslagen tbv. oud ASB-ers						
Saldo 1 januari	108	94	74	54	34	14
toevoeging	-	-	-	-	-	-
aanwending	14	20	20	20	20	14
vrijval	-	-	-	-	-	-
Saldo 31 december	**94**	**74**	**54**	**34**	**14**	**0**

Figuur 13: Voorzieningen

De bestemmingsreserve bestaat enkel uit de reserve die is gevormd ten behoeve van het bovenmatig verlofsaldo van de ASB-medewerkers. Dit verlofsaldo is in het verleden ooit opgebouwd en destijds met het faillissement van Maecon overgenomen door de GR WOZL. Het beleid is erop gericht om middels maatregelen de bovenmatige rechten op verlof terug te dringen. De verwachting voor 2024 is dat deze kosten €30.000 bedragen en gefinancierd zullen worden door een onttrekking uit de reserve. Het saldo per 31-12-2024 zal dan €22.000 bedragen.

Functies reserves

De reserves vervullen, naast de bestemming waarvoor ze aangewend zijn, nog een aantal andere functies:

- Bestemmingsreserves worden gerekend tot het weerstandsvermogen van een organisatie. In het uiterste geval kunnen deze reserves in 2024 gedeeltelijk worden ingezet voor het afdekken van tegenvallers;
- De reserves dragen bij aan een de liquiditeitspositie van de GR WOZL.

Voorzieningen

GR WOZL beschikt over één voorziening (figuur 13).

6.2 Risico's en beïnvloedbare factoren

De GR WOZL en de verbonden partijen beschikken niet over een 'eigen' weerstandsvermogen. Er wordt jaarlijks met de gemeenten afgerekend op basis van de vastgestelde jaarrekening en het hierin vermelde resultaat. Dit betekent dat alle risico's die niet afdoende gemitigeerd kunnen worden en zich onverhoopt voordoen, volledig ten laste gebracht zullen moeten worden van de in de GR WOZL deelnemende gemeenten. De deelnemende gemeenten zijn uiteindelijk risicodrager voor de continuïteit van de GR WOZL.

De GR WOZL heeft de plicht om de risico's te inventariseren, te analyseren en te beheersen.

De beoordeling van risico's vindt periodiek plaats en hierover wordt gerapporteerd in de begrotingswijzigingen en de kwartaalrapportages.

In de onderstaande tabel zijn de risico's van de GR WOZL aangegeven. Deze risico's zijn in lijn met de risico's zoals deze benoemd zijn in de 1ste begrotingswijziging 2023.

Risico in begroting	Toelichting in risico
Loonprijsontwikkeling	In de 1ste begrotingswijziging 2023 is rekening gehouden met de subsidiebedragen conform de mei- en septembercirculaire 2022. Hierin is een LPO toegekend voor 2022 ad 3,74%. Per 1 januari is rekening gehouden met een stijging van het wettelijk minimumloon (WML) van 10,15% + circa 0,7% suppletie voor medewerkers die door deze stijging beneden WML vallen en daarvoor aangevuld moeten worden. In de 1ste begrotingswijziging is voor de Sw-medewerkers rekening gehouden met een cao-stijging van 1,93% per 1 januari 2023. Voor niet-Sw medewerkers is nog geen concreet zicht op de uitkomst van de cao onderhandelingen. Om deze reden is hiervoor in deze 1ste begrotingswijziging nog geen rekening gehouden met een loonstijging. De LPO 2023 is nog niet definitief door het Ministerie van BZK vastgesteld. Deze zal pas worden vastgesteld in de mei- en septembercirculaire 2023. Een nadere vaststelling van de Rijkssubsidie (LPO) 2023 en mogelijk ander loonkosten Wsw als gevolg van de cao-Wsw na 1 januari 2023 zijn op dit moment niet bekend. Beiden zijn op het moment van opstellen van de begroting een niet te kwantificeren risico en vormen een onderdeel van het subsidieresultaat welke door de GR WSP Parkstad niet is te beïnvloeden.
Terugstroom van Detachering naar Beschut 2.0	Met het operationaliseren van de KANS-locatie is de aanname dat er geen additionele terugstrroom plaatsvindt in 2024 naar Beschut 2.0. De feitelijke realisatie kan hiervan afwijken afhankelijk van individuele casuïstiek. Begrotingsuitgangspunten zijn in ieder geval nooit een reden om indviduele medewerkers wel of niet terug te laten stromen als hiervoor op inhoudelijke gronden reden toe zou zijn.

Risico in begroting	Toelichting in risico
Aantal arbeidsjaren	In de bepaling van het aantal arbeidsjaren wordt uitgegaan van de werkelijk verwachte pensioendata en een overige uitstroom van 3% als gevolg van met name ziek uit dienst en overlijden. Dit percentage is een verwachting op basis van historische uitstroom. De werkelijke, overige uitstroom kan hiervan in zowel positieve als negatieve zin afwijken. Dit is voor WOZL/WSP Parkstad een niet te beïnvloeden risico.
Indexeringen	WSP Parkstad wordt geconfronteerd met hoge kostenstijgingen als gevolg van inflatie en de ontwikkeling van indexcijfers als gevolg hiervan. In deze begroting is in de bedrijfskosten naar best mogelijk inzicht rekening gehouden met indexeringen van leveranciers (bijvoorbeeld huur, onderhoud en energie). Door de extreme omvang van de inflatie en indexeringen is dit echter nadrukkelijker dan andere een risico in de begroting. De indexering die WSP Parkstad in haar tarieven voor detacheringen en aangenomen werk kan hanteren is sterk afhankelijk van de individuele contractafspraken. Gemiddeld genomen is in deze begroting rekening gehouden met 2% indexering van omzet. De mate waarin dit door klanten wordt geaccepteerd of dit een risico vormt voor de continuïteit van werk kan op het moment van opstellen van deze begroting moeilijk worden overzien.
Impact archiefwet	In 2023 wordt een traject gestart binnen WOZL/WSP Parkstad om te voldoen aan de archiefwet. Hiervoor is in de begroting (bedrijfsvoering) een stelpost opgenomen voor projectkosten en inzet van 1,5 fte. Deze stelpost kan pas in Q1 nader onderbouwd worden wanneer na ontwikkeling van beleid en verbeterplan zal blijken welke impact dit thema gaat hebben op de organisatie. Daarom is de hoogte van deze begrotingspost een risico in de Begroting 2024 voor WOZL.

Figuur 14: Risico's in begroting GR WOZL

Kansen op positieve effecten ten opzichte van deze begroting zijn:

- Positieve effecten van de Rijksbijdrage per arbeidsjaar als gevolg van prijs- en/of volume-effecten.
- Positieve omzeteffecten bij positief afwijkende tariefindexeringen.

In onderstaand overzicht zijn de beïnvloedbare factoren op het tekort van de GR WOZL en het operationeel resultaat van Beschut 2.0 opgenomen.

Adequate sturing op bedrijfsvoering kan een toekomstig positief effect hebben op de begroting.

Kandidaat duurzaam naar Werk

- *Stimuleren duurzame inzetbaarheid Sw-medewerkers door middels diverse maatregelen te investeren in vitaliteit.*
- *Adequate begeleiding voor Sw en PW met een optimale verbinding naar maatschappelijk werk.*

Voorzien in werkgeversbehoefte

- *Acquisitiegesprek bestaande en nieuwe klanten, van accountmanagersperspectief naar werkgeversadviseur.*
- *Verhogen MVO-bereidheid bij werkgevers met behulp van gerichte communicatie met een treffende verhaallijn.*

Beheersen uitvoeringskosten

- *Binnenhalen passend werk voor de interne werkplaatsen tegen zo hoog mogelijke tarieven.*
- *Uitvoeren van duurzame investeringen met een gunstige terugverdientijd.*
- *Voorkomen van een oplopend ziekteverzuim bij een ouder wordende populatie.*
- *Terugbrengen deelnemers medisch vervoer.*

Figuur 15: Beïnvloedbare factoren op het tekort van GR WOZL

6.3 Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit de algemene reserve, de vrij aanwendbare bestemmingsreserves en de post onvoorzien in de begroting.

De GR WOZL hanteert het uitgangspunt dat het niet over een eigen weerstandsvermogen hoeft te beschikken om niet-structurele financiële risico's op te kunnen vangen om zijn taken te kunnen voortzetten. Dit risico wordt, op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen, gedragen door de deelnemende gemeenten.

De onderstaande kengetallen zijn gebaseerd op de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027. De verwachting is dat deze kengetallen niet wezenlijk zullen wijzigen.

De solvabiliteitsratio is erg laag als gevolg van het feit dat de GR WOZL geen algemene reserve aanhoudt en de eventuele overschotten aan financiering terug worden gestort aan de deelnemende gemeenten.

6.4 Financiering

Voor de inrichting en uitvoering van de treasuryfunctie van decentrale overheden zijn kaders gesteld in de wet Financiering Decentrale Overheden (Fido). Onder de treasuryfunctie vallen onder andere het geldstromenbeheer, het saldobeheer, liquiditeitsbeheer, financiering, uitzetting van gelden en renterisicobeheer. De GR WOZL heeft twee instrumenten op het gebied van treasury, te weten een treasurystatuut en een financieringsparagraaf in de begroting.

In het Algemeen Bestuur van 21 februari 2019 zijn de financiële verordening en het treasurystatuut vastgesteld.

Kasgeldlimiet

Met de kasgeldlimiet is in de Wet Fido een norm gesteld voor het maximumbedrag waarmee de gemeenschappelijke regeling haar financiële bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd <1 jaar) mag financieren. Deze norm bedraagt 8,20% van het begrotingstotaal aan lasten vóór bestemming, dus met uitzondering van stortingen in reserves. De GR WOZL voert een beleid om binnen de kasgeldlimiet te opereren. Bij de bepaling van de omvang van het totaal aan lasten in de begroting is uitgegaan van de totale lasten exclusief de lasten bij de rubriek uitvoering Wsw en uitvoering Wsw Heuvellandgemeenten. Dit ligt in lijn met eerdere jaren en is ter voorkoming van dubbeltellingen.

Kengetallen	2023	2024	2025	2026	2027
Netto schuld quote	0,63%	0,62%	0,67%	0,74%	0,82%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,45%	0,49%	0,60%	0,73%	0,82%
Solvabiliteitsratio	0,93%	1,02%	0,65%	0,00%	0,00%
Grondexploitatie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Structuele exploitatieruimte	-0,03%	-0,04%	-0,03%	0,00%	0,00%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Figuur 16: Kerngetallen

(x € 1.000)

Kasgeldlimiet	2023	2024	2025	2026	2027
omvang begroting in €	84.976	79.695	73.895	67.380	60.944
toegestane kasgeldlimiet in %	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
toegestane kasgeldlimiet in €	6.968	6.535	6.059	5.525	4.997

Figuur 17: Kasgeldlimiet

Schatkistbankieren

Op 13 december 2013 is het wetsvoorstel verplicht schatkistbankieren in het Staatsblad gepubliceerd. De wet is op 15 december 2013 van kracht geworden. Tegelijkertijd met de wet is een ministeriële regeling van kracht geworden. Onderdeel van die regeling is de rekening-courantovereenkomst die iedere decentrale overheid krijgt met de Staat der Nederlanden. De regeling bevat verder onder meer de verplichting een tussenrekening te openen bij een of meerdere banken, zodat aan de verplichting tot deelname aan schatkistbankieren kan worden voldaan. De GR WOZL heeft deze tussenrekening geopend bij de Bank Nederlandse Gemeenten.

De wet verplicht alle decentrale overheden om hun overtollige (liquide) middelen aan te houden in de schatkist. Het woord 'overtollig' verwijst naar alle middelen die decentrale overheden niet onmiddellijk nodig hebben voor de publieke taak. Een decentrale overheid behoudt, op basis van de wet Fido, de mogelijkheid om leningen te verstrekken en uitzettingen te verrichten uit hoofde van de publieke taak. Deelname aan schatkistbankieren verandert daar niets aan.

Bij de bepaling van de hoogte van de 'overtollige' middelen is het decentrale overheden toegestaan een drempelbedrag aan te houden buiten de schatkist. De hoogte van het drempelbedrag hangt af van de omvang van de begroting; maatgevend voor de omvang van de begroting is het begrotingstotaal zoals dat ook gebruikt wordt voor bijvoorbeeld het berekenen van de kasgeldlimiet. De drempel is gelijk aan 2,0% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen (deze wijziging van regeling treedt in werking met ingang van 1 juli 2021), waarbij het drempelbedrag minimaal €1 miljoen bedraagt. Indien het begrotingstotaal hoger is dan € 500 miljoen is de drempel gelijk aan €10 miljoen plus 0,2% van het begrotingstotaal dat de €500 miljoen te boven gaat. De drempel is nooit lager dan €1 miljoen. Voor de GR WOZL is het drempelbedrag als volgt bepaald:

(x € 1.000)

Toegestaan saldo schatkistbankieren	2023	2024	2025	2026	2027
omvang begroting in €	84.976	79.695	73.895	67.380	60.944
toegestane saldo in %	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%
toegestane saldo in €	1.700	1.594	1.478	1.348	1.219

Figuur 18: Toegestaan saldo schatkistbankieren

In figuur 19 is de naleving van het schatkistbankieren over 2022 weergegeven. Er heeft er geen overschrijding plaatsgevonden.

6.5 Renterisiconorm

Bij de renterisiconorm gaat het om het beperken van de gevolgen van een stijgende kapitaalmarktrente en de daarmee samenhangende rentelasten. De GR WOZL beschikt niet over langlopende leningen waardoor het renterisico minimaal is.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**1803**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**493**	**485**	**296**	**82**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.310	1.318	1.507	1.721
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	90.164			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	90.164			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000	Drempelbedrag	1803			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	44.352	44.145	27.224	7.544
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	493	485	296	82

Figuur 19: Naleving schatkistbankieren over 2022

6.6 EMU-Saldo

Conform artikel 19 van het BBV dient een gemeenschappelijke regeling in de begroting een presentatie te geven van het EMU-saldo. Het EMU-saldo (begrotingssaldo) is het verschil tussen de inkomsten en de uitgaven van de overheid (de Rijksoverheid, sociale fondsen en de decentrale overheden) van een bepaald land in een bepaald jaar. Er kan een tekort of een overschot op de begroting zijn. Decentrale overheden dienen het EMU-saldo te berekenen, zodat op macro niveau het EMU-saldo voor Nederland kan worden bepaald. Onderstaand de berekening van het EMU-saldo van de GR WOZL voor de begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027.

	EMU Saldo (x € 1.000)	2de begrotings-wijziging 2022	1ste begrotings-wijziging 2023	2024	2025	2026	2027
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17).	-30	-30	-30	-22	0	0
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie.	0	0	0	0	0	0
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie.	0	0	0	0	0	0
4	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd.	0	0	0	0	0	0
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4.	0	0	0	0	0	0
6	Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op de exploitatie verantwoord.	0	0	0	0	0	0
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan).	0	0	0	0	0	0
8	Baten bouwgrondexploitatie (niet op de exploitatie verantwoord).	0	0	0	0	0	0
9	Lasten op balanspost voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen.	0	0	0	0	0	0
10	Lasten i.v.m. transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten).	0	0	0	0	0	0
11	Verkoop van effecten (verwachte boekwinst).	0	0	0	0	0	0
	Berekend EMU saldo	**-30**	**-30**	**-30**	**-22**	**0**	**0**

Figuur 20: EMU saldo

6.7 Bedrijfsvoering

Planning en control

Op 21 februari 2019 is de Financiële verordening Gemeenschappelijke regeling WOZL vastgesteld. Hierin is onder andere opgenomen dat het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur tenminste eenmaal per jaar tussentijds via een begrotingswijziging wordt geïnformeerd over de uitvoering van de begroting.

Personeel

Aan de begroting 2024 ligt financieel de volgende formatie ten grondslag zoals weergegeven in figuur 21:

6.8 Verbonden partijen

Deze paragraaf gaat in op de doelstellingen, activiteiten en de financiële mate van betrokkenheid van de samenwerkingsverbanden waarin de GR WOZL in financieel opzicht participeert en (tevens) een bepaalde bestuurlijke invloed kan uitoefenen. In het Besluit Begroting en Verantwoording wordt hiervoor het begrip "Verbonden partijen" gehanteerd: "Een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin de gemeente een bestuurlijk en financieel belang heeft (artikel 1 lid b BBV)".

De wetgever schrijft voor:

"De paragraaf verbonden partijen bevat tenminste de visie die de Gemeenschappelijke Regeling heeft op de verbonden partijen en dat in relatie tot de uitvoering van de gemeentelijke doelstellingen en de beleidsvoornemens omtrent verbonden partijen (artikel 15 BBV)"

De GR WOZL is met de volgende partijen verbonden:
WOZL Beschut 2.0 BV

GR WOZL

	1ste begrotings-wijziging 2023		begroting 2024		Dienstverband
	aantal	fte	aantal	fte	
Algemeen directeur/secretaris	1	0,50	1	0,50	GR WOZL
Concerncontroller	1	0,25	1	0,25	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Secretariaat	1	0,50	1	0,50	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Financiën	1	0,38	1	0,38	GR WOZL
Financiën	2	0,50	2	0,50	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Cliëntbeheer	1	1,00	1	1,00	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Totaal	**7**	**3,13**	**7**	**3,13**	

Figuur 21: Formatie GR WOZL

Bestuurlijk belang

De bestuurders van de verbonden partijen zijn benoemd door de algemene vergadering van aandeelhouders (AvA). Het bestuur van WOZL Beschut 2.0 BV wordt gevormd door de heer F. Dijk algemeen directeur/secretaris.

Beleidsvoornemen

Op korte termijn is het beleid erop gericht de werkgelegenheid voor de Wsw-medewerkers te bestendigen en de uitvoering ervan zo effectief en efficiënt mogelijk in te richten.

Visie, doelstellingen en toekomst

De opdracht die de GR WOZL aan de verbonden partij WOZL Beschut 2.0 BV meegeeft in relatie tot de oude Sw-doelgroep, kan als volgt worden samengevat:

1. Zorg voor duurzame plaatsingen op passend werk met een bijpassend rendement, waardoor de tekortfinanciering voor gemeenten zoveel als mogelijk wordt beperkt;

2. Creëer een veilige en passende werkomgeving voor de medewerkers die op beschut werk binnen de 'eigen muren' van de uitvoeringsorganisaties zijn aangewezen en beperk deze groep zoveel als mogelijk.

7 Meerjarenraming

GR WOZL

Overzicht baten & lasten *(bedragen x € 1.000,-)*

Rubriek	1ste begrotings-wijziging 2023	begroting 2024	Meerjarenraming 2025	2026	2027
Bedrijfsvoering (overhead)					
baten	107	104	95	89	86
lasten	-563	-515	-525	-536	-546
	-456	-411	-430	-447	-460
Uitvoering Wsw					
baten	71.286	67.687	64.040	59.838	55.690
lasten	-70.134	-66.567	-62.903	-58.718	-54.549
	1.152	1.120	1.137	1.120	1.139
Uitvoering WIW					
baten	35	-	-	-	-
lasten	-35	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Beschut 2.0					
baten	-	-	-	-	-
lasten	-3.046	-3.050	-3.022	-2.957	-2.844
	-3.046	-3.050	-3.022	-2.957	-2.844
Personeelskosten Wsw					
baten	81.302	76.100	70.325	63.888	57.553
lasten	-81.332	-76.130	-70.347	-63.888	-57.553
	-30	-30	-22	-	-
Uitvoering Wsw heuvellandgemeenten in GR WSP Parkstad					
baten	223	169	124	93	70
lasten	-223	-169	-124	-93	-70
	-	-	-	-	-
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen	**-2.380**	**-2.371**	**-2.337**	**-2.285**	**-2.165**

Figuur 22: Meerjarenraming GR WOZL 1/2

GR WOZL

Overzicht baten & lasten *(bedragen x € 1.000,-)*

Rubriek	1ste begrotings-wijziging 2023	begroting 2024	Meerjarenraming 2025	2026	2027
Financiering en alg. dekkingsmiddelen					
Bedrijfsvoering	456	411	430	447	460
Uitvoering Wsw	-1.152	-1.120	-1.137	-1.120	-1.139
Beschut 2.0	3.046	3.050	3.022	2.957	2.844
	2.350	2.341	2.315	2.285	2.165
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-	-	-
Incidentele baten en lasten	-	-	-	-	-
	-30	-30	-22	-	-
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**-30**	**-30**	**-22**	**-**	**-**
Mutaties in reserves	30	30	22	-	-
Gerelaliseerd resultaat	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Figuur 23: Meerjarenraming GR WOZL 2/2

Uitgangspunten meerjarenraming bedrijfsvoering

De lasten stijgen in de bedrijfsvoering met 2%.

Uitgangspunten meerjarenraming uitvoering Sw

- De ontwikkeling van de AJ is opgenomen in de bijlage;
- Subsidie per arbeidsjaar op basis van de circulaires in mei- en september 2022.

Uitgangspunten meerjarenraming Beschut 2.0

- Het operationeel resultaat verslechtert i.v.m. toename bedrijfskosten ten gevolge van indexering en lagere omzet i.v.m. lagere Sw-bezetting;
- Cao-Sw afgelopen per 1-1-2025; cao stijging meegenomen in meerjarenraming bedraagt 1,5% per jaar;
- Rijkssubsidies op basis van de circulaires in mei- en september 2022.

Uitgangspunten personeelskosten Sw

De cao-Sw is afgelopen per 1-1-2023; er is geen verdere cao stijgingen opgenomen.

8 Bijlagen

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten cf. 1ste begrotingswijziging 2023 GR WOZL

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	uitvoering Wsw	resultaat Beschut 2.0	totaal financiering	uitvoering WSW Heuvelland in GR WSP	subsidie	totaal bijdragen
Beekdaelen	25.289	-63.893	169.004	**130.400**	0	3.976.365	**4.106.765**
Brunssum	55.687	-140.694	372.149	**287.142**	0	8.778.154	**9.065.296**
Gulpen-Wittem	11.640	-29.409	77.789	**60.020**	89.674	1.767.681	**1.917.376**
Heerlen	158.655	-400.843	1.060.266	**818.078**	0	24.969.379	**25.787.457**
Kerkrade	108.454	-274.010	724.781	**559.226**	0	16.863.662	**17.422.888**
Landgraaf	58.146	-146.906	388.579	**299.819**	0	9.068.229	**9.368.048**
Simpelveld	13.437	-33.948	89.795	**69.284**	0	2.090.214	**2.159.498**
Vaals	9.011	-22.766	60.219	**46.464**	69.420	1.399.421	**1.515.305**
Valkenburg	8.353	-21.103	55.820	**43.069**	64.348	1.332.801	**1.440.219**
Voerendaal	7.123	-17.995	47.599	**36.726**	0	1.040.177	**1.076.904**
totaal	**455.796**	**-1.151.567**	**3.046.000**	**2.350.229**	**223.443**	**71.286.083**	**73.859.755**

Figuur 24: Bijdrage per deelnemende gemeente voor 1ste Begrotingswijziging 2023

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten begroting 2024 GR WOZL

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	uitvoering Wsw	resultaat Beschut 2.0	totaal financiering	Uitvoering WSW Heuvelland in GR WSP	subsidie	totaal bijdragen
Beekdaelen	23.080	-62.866	171.135	**131.349**	0	3.793.247	**3.924.596**
Brunssum	50.996	-138.904	378.126	**290.218**	0	8.383.491	**8.673.709**
Gulpen-Wittem	9.874	-26.896	73.218	**56.196**	64.679	1.627.403	**1.748.278**
Heerlen	145.378	-395.985	1.077.958	**827.351**	0	23.944.940	**24.772.291**
Kerkrade	96.532	-262.936	715.767	**549.363**	0	15.887.937	**16.437.302**
Landgraaf	52.066	-141.819	386.062	**296.309**	0	8.591.407	**8.887.716**
Simpelveld	11.994	-32.668	88.930	**68.256**	0	1.911.594	**1.979.849**
Vaals	8.015	-21.832	59.431	**45.615**	52.501	1.320.712	**1.418.827**
Valkenburg	7.856	-21.398	58.251	**44.709**	51.458	1.318.300	**1.414.467**
Voerendaal	5.546	-15.106	41.121	**31.561**	0	907.989	**939.550**
totaal	**411.337**	**-1.120.411**	**3.050.000**	**2.340.927**	**168.639**	**67.687.019**	**70.196.585**

Figuur 25: Totaal bijdragen deelnemende gemeenten voor 2024

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten begroting 2025 GR WOZL

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	uitvoering Wsw	resultaat Beschut 2.0	totaal financiering	Uitvoering WSW Heuvelland in GR WSP	subsidie	totaal bijdragen
Beekdaelen	24.041	-63.609	169.132	**129.564**	0	3.523.298	**3.652.861**
Brunssum	53.148	-140.624	373.909	**286.433**	0	7.965.558	**8.251.992**
Gulpen-Wittem	10.345	-27.371	72.779	**55.752**	46.949	1.543.057	**1.645.758**
Heerlen	152.111	-402.468	1.070.135	**819.778**	0	22.929.712	**23.749.490**
Kerkrade	100.850	-266.837	709.502	**543.514**	0	14.863.021	**15.406.537**
Landgraaf	54.684	-144.688	384.716	**294.712**	0	8.093.110	**8.387.822**
Simpelveld	11.709	-30.981	82.376	**63.104**	0	1.761.179	**1.824.284**
Vaals	8.394	-22.208	59.051	**45.236**	38.093	1.270.258	**1.353.587**
Valkenburg	8.540	-22.596	60.083	**46.026**	38.759	1.265.439	**1.350.224**
Voerendaal	5.731	-15.163	40.318	**30.886**	0	825.230	**856.116**
totaal	**429.552**	**-1.136.546**	**3.022.000**	**2.315.007**	**123.802**	**64.039.861**	**66.478.670**

Figuur 26: Totaal bijdragen deelnemende gemeenten voor 2025

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten begroting 2026 GR WOZL

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	uitvoering Wsw	resultaat Beschut 2.0	totaal financiering	Uitvoering WSW Heuvelland in GR WSP	subsidie	totaal bijdragen
Beekdaelen	24.098	-60.442	159.597	**123.253**	0	3.233.881	**3.357.134**
Brunssum	55.857	-140.101	369.936	**285.692**	0	7.494.415	**7.780.107**
Gulpen-Wittem	10.764	-26.998	71.289	**55.055**	35.118	1.459.601	**1.549.774**
Heerlen	161.798	-405.824	1.071.575	**827.549**	0	21.646.112	**22.473.661**
Kerkrade	102.303	-256.598	677.546	**523.251**	0	13.818.963	**14.342.216**
Landgraaf	55.968	-140.380	370.674	**286.261**	0	7.442.341	**7.728.602**
Simpelveld	12.398	-31.096	82.110	**63.411**	0	1.630.386	**1.693.797**
Vaals	9.001	-22.576	59.613	**46.038**	29.366	1.172.866	**1.248.270**
Valkenburg	8.763	-21.979	58.036	**44.819**	28.589	1.173.028	**1.246.436**
Voerendaal	5.530	-13.870	36.623	**28.283**	0	766.404	**794.688**
totaal	**446.479**	**-1.119.866**	**2.957.000**	**2.283.614**	**93.074**	**59.837.998**	**62.214.686**

Figuur 27: Totaal bijdragen deelnemende gemeenten voor 2026

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten begroting 2027 GR WOZL

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	uitvoering Wsw	resultaat Beschut 2.0	totaal financiering	Uitvoering WSW Heuvelland in GR WSP	subsidie	totaal bijdragen
Beekdaelen	24.914	-61.659	153.925	**117.180**	0	2.990.454	**3.107.634**
Brunssum	57.724	-142.861	356.636	**271.500**	0	6.974.742	**7.246.242**
Gulpen-Wittem	11.373	-28.146	70.264	**53.491**	27.372	1.324.914	**1.405.776**
Heerlen	166.194	-411.309	1.026.790	**781.675**	0	20.079.818	**20.861.493**
Kerkrade	107.226	-265.370	662.469	**504.325**	0	13.063.614	**13.567.940**
Landgraaf	56.754	-140.460	350.643	**266.937**	0	6.923.207	**7.190.145**
Simpelveld	12.277	-30.384	75.851	**57.744**	0	1.455.534	**1.513.278**
Vaals	8.738	-21.626	53.987	**41.099**	21.031	1.028.420	**1.090.550**
Valkenburg	9.012	-22.304	55.679	**42.388**	21.690	1.081.827	**1.145.905**
Voerendaal	6.111	-15.124	37.754	**28.742**	0	767.075	**795.817**
totaal	**460.323**	**-1.139.243**	**2.844.000**	**2.165.081**	**70.093**	**55.689.606**	**57.924.780**

Figuur 28: Totaal bijdragen deelnemende gemeenten voor 2027

Omschrijving	aj	verg. uitv, per aj/fte	subsidie-lasten	uitv. kosten WOZL	totaal kosten	rijksbijdrage € 31.350	resultaat
Regulier							
Verbonden partijen GR WSP	1.768,00	31.105	54.993.613	0	54.993.613	55.426.773	433.160
Verbonden partijen Beschut 2.0	230,64	31.105	7.185.255	0	7.185.255	7.230.617	45.362
Werkmeester	13,00	31.105	404.365	0	404.365	407.550	3.185
Totaal Regulier	**2.011,64**		**62.583.232**	**0**	**62.583.232**	**63.064.939**	**481.706**
Begeleid werken	**73,85**	18.000	**1.329.246**	92.309	**1.421.554**	**2.315.103**	**893.548**
Bechut Werken: Relim							
Personeels- en loonkosten			1.544.235				
Begeleidingskosten			405.325				
	56,44		**1.949.560**	9.031	**1.958.591**	**1.769.523**	**-189.069**
Beschut werken: Werkmeester	**13,96**	38.593	430.886	2.233	433.119	437.526	4.407
RVU	**3,19**				**84.431**	**99.928**	**15.498**
Loonkosten jobcoach					**85.680**		**-85.680**
Totaal Arbeidsjaren (AJ)	**2.159,08**		**66.292.924**	**103.573**	**66.566.608**	**67.687.019**	**1.120.412**

Figuur 29: Specificatie van de uitvoering Sw 2024

Onderstaande overzicht geeft inzicht in het verwachte verloop van de Sw-bezetting in arbeidsjaren. Dit verloop is gebaseerd op de huidige kennis van de verwachte uitstroom als gevolg van pensionering en daarnaast een overig verloop van 3% voornamelijk als verwacht gevolg van overlijden of arbeidsongeschiktheid.

De tekorten in de bedrijfsvoering, de uitvoering Wsw en Beschut 2.0 worden verrekend op basis van het aantal AJ per aanvang van het jaar.

	Per 01-01-2024	Per 31-12-2024	Per 31-12-2025	Per 31-12-2026	Per 31-12-2027
Beekdaelen	125,42	116,57	102,21	92,76	81,97
Brunssum	277,12	257,71	236,92	214,91	192,62
Gulpen-Wittem	53,66	50,16	45,66	42,34	35,07
Heerlen	790,02	737,57	686,28	618,76	554,50
Kerkrade	524,57	489,01	433,93	399,21	364,09
Landgraaf	282,94	265,16	237,39	211,30	193,22
Simpelveld	65,18	56,78	52,59	45,71	39,34
Vaals	43,56	40,70	38,18	32,53	27,56
Valkenburg aan de Geul	42,69	41,41	37,17	33,55	29,66
Voerendaal	30,14	27,79	23,46	22,75	22,07
Totaal	**2.235,30**	**2.082,85**	**1.893,78**	**1.713,84**	**1.540,10**

Figuur 30: Verloop van de arbeidsjaren 2024 – 2027 o.b.v. het aantal AJ per aanvang van het jaar

De bijdragen vanuit de Rijkssubsidie worden onder de deelnemende gemeenten verrekend op basis van het gemiddeld aantal AJ per jaar.

	Gemiddeld 2024	Gemiddeld 2025	Gemiddeld 2026	Gemiddeld 2027
Beekdaelen	121,00	109,39	97,49	87,37
Brunssum	267,42	247,32	225,92	203,77
Gulpen-Wittem	51,91	47,91	44,00	38,71
Heerlen	763,79	711,92	652,52	586,63
Kerkrade	506,79	461,47	416,57	381,65
Landgraaf	274,05	251,28	224,35	202,26
Simpelveld	60,98	54,68	49,15	42,52
Vaals	42,13	39,44	35,36	30,05
Valkenburg aan de Geul	42,05	39,29	35,36	31,61
Voerendaal	28,96	25,62	23,10	22,41
Totaal	**2.159,08**	**1.988,32**	**1.803,81**	**1.626,97**

Figuur 31: Verloop van de arbeidsjaren 2022 – 2025 o.b.v. het gemiddelde per jaar

wozl



Locatie Carbon 6

Kloosterweg 1

6412 CN Heerlen

Postbus 330

6400 AH Heerlen

045 566 66 00

Locatie Beschut 2.0

Sourethweg 2

6422 PC Heerlen

Postbus 6001

6401 SB Heerlen

045 566 68 00

WOZL

www.wspparkstad.nl

Port Betaald postnl

Gemeente Heerlen
t.a.v. de Griffie van de Gemeenteraad
Postbus 1
6400 AA HEERLEN