Bijgestelde BEGROTING 2024
en Oorspronkelijke BEGROTING 2025
met meerjaren

VIDAR

Gemeenschappelijke Regeling Vidar Wsw

16 oktober 2023

INHOUD pagina

BIJGESTELDE BEGROTING 2024 EN OORSPRONKELIJKE BEGROTING 2025 MET MEERJAREN VIDAR

Gemeenschappelijke Regeling Vidar Wsw

Voorwoord 3

. Bijstelling overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2024 4
. Toelichting op de bijstelling baten en lasten over het begrotingsjaar 2024 5
. Gemeentelijke bijdrage en verdeling rijkssubsidie 2024 7

Oorspronkelijke begroting 2025 inclusief meerjaren
. Oorspronkelijk overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2025 en meerjaren 10
. Toelichting op het oorspronkelijk overzicht van de baten en lasten over het begrotingsjaar 2025 en meerjaren 11
. Gemeentelijke bijdrage en rijksbijdrage 2025 - 2028 14
. Balans en toelichting 16

Paragrafen
. Paragraaf verbonden partijen 18
. Weerstandsvermogen / Risico paragraaf structureel dan wel meerjarig 19
. Kengetallen 20
. Financieringsparagraaf 21
. Paragraaf bedrijfsvoering 23
. Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen 24

Programma verantwoording 25
. Algemene dekkingsmiddelen 25
. Kosten van overhead 25
. Bedrag heffing vennootschapsbelasting 25
. Onvoorzien 25

Bijlage:
. Recapitulatie begrotingsevenwicht 26
. Taakvelden 27

VOORWOORD

Bijgestelde Begroting 2024 en Oorspronkelijke Begroting 2025 met meerjaren

Voor u ligt de bijgestelde begroting 2024 en de oorspronkelijke begroting 2025 met meerjaren perspectief. Vidar is opgericht om uitvoering te geven aan het bepaalde in artikel 2.1 van de wet sociale werkvoorziening (Wsw).
Sedert 1 januari 2020 is de GR Vidar Wsw formeel de werkgever van alle Wsw-werknemers die tot 1 januari in dienst waren van de Gemeenschappelijke Regeling Vixia. GR Vidar Wsw heeft de publiekrechtelijke taak tot uitvoering van de Wsw en de werkgeverstaken belegd bij de centrumgemeente. De centrumgemeente heeft de uitvoering van de Wsw-taken alsmede de werkgeverstaken opgedragen aan Vidar BV. Verder vinden er binnen GR Vidar Wsw geen activiteiten plaats.

Binnen het overzicht van baten en lasten, worden de verantwoorde loonkosten gedekt door de Rijksbijdrage en een aanvullende gemeentelijke bijdrage in het subsidietekort en overige lasten.

<u>Rijkssubsidie 2024:</u>
Vanuit de Septembercirculaire is het subsidiebedrag per Aj € 2.910,- naar boven bijgesteld. Per saldo is er sprake van een toename van het absolute subsidiebedrag van € 1.183.476,- ten opzichte van de oorspronkelijke begroting.

<u>Gemeentelijke bijdrage 2024:</u>
Als gevolg van een lagere bijstelling op de loonkosten dan de bijstelling van de rijksbijdrage is de gemeentelijke bijdrage € 290.487 lager ten opzichte van oorspronkelijk begroot 2024. Per saldo (rijksbijdrage en gemeentelijke bijdrage) dragen de gemeenten over 2024 € 892.989 bijgesteld begroot meer bij ten opzichte van oorspronkelijk begroot.

<u>Loonkosten 2024:</u>
De bijstelling in de loonkosten is met name gebaseerd op een hogere stijging wettelijk minimumloon/ loon prijs ontwikkeling (WML/LPO) dan oorspronkelijk begroot.

De aantallen in de bijgestelde begroting 2024 dalen (-8,51 Fte) ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2024.
Per saldo nemen de loonkosten in de bijstelling toe met € 689.915,-.

VIDAR

Gemeenschappelijke Regeling Vidar Wsw

BIJSTELLING OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN OVER HET BEGROTINGSJAAR 2024

OMSCHRIJVING	Ontwerp begroting 2024	Bijgest. Begroting 2024	delta begr. oorspr. t.o.v. bijgest.
Rijksbijdragen Wsw	15.684.092	16.867.568	1.183.476
Lage Inkomens Voordeel (LIV)	169.194	13.224	-155.970
Gemeentelijke bijdragen	3.985.757	3.695.269	-290.487
Overige baten	40.000	40.000	0
TOTALE BATEN	19.879.043	20.616.061	737.018
Loonkosten Wsw	18.612.082	19.301.996	689.915
Loonkostensubs. inleners Beg.Werken	413.507	470.732	57.225
Overige personele kosten Wsw	565.638	555.517	-10.121
Overige lasten	287.816	287.816	0
TOTALE LASTEN	19.879.043	20.616.061	737.018
GEREALISEERDE TOTAAL SALDO VAN BATEN EN LASTEN	0	0	0
Onttrekking aan reserves	0	0	0
Toevoeging aan reserves	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0
GEREALISEERDE RESULTAAT	0	0	0

TOELICHTING OP DE BIJSTELLING
BATEN EN LASTEN OVER HET BEGROTINGSJAAR 2024
GR VIDAR WSW

+ : gunstig
- : ongunstig

Algemeen

De drie deelnemende gemeenten Sittard-Geleen, Beek en Stein en de afnemende gemeente Beekdaelen dekken het subsidietekort. Aanvullend dekken de gemeenten Sittard-Geleen, Beek en Stein ook de overige lasten (Arbo, vervoer en personeel). Op grond van de tripartite overeenkomst draagt de gemeente Beekdaelen hier niet aan bij.

Het resultaat van GR Vidar Wsw, te verrekenen middels de begrote gemeentelijke bijdrage, verbetert met : 290.487

Wijzigingen in de bijgestelde begroting 2024 ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2024:

Rijksbijdragen Wsw (fictieve bedragen)

Dit is het subsidiebedrag per arbeidsjaar dat de gemeenten ontvangen van het Rijk. Met betrekking tot 2024 is het bedrag per Arbeidsjaar (Aj) € 34.260,- (in de oorspronkelijke begroting 2024 € 31.350,=). Dit bedrag is ontleend aan de septembercirculaire 2023.
Het aantal arbeidsjaren voor de Westelijke Mijnstreek is begroot op gemiddeld 492,34 Aj.
In de oorspronkelijke begroting is rekening gehouden met 500,29 Aj.

Toelichgting arbeidsjaren
Een werkzame persoon wordt uitgedrukt in Fte (Fulltime equivalent) en afhankelijk van de categorie arbeidshandicap wordt deze Fte omgerekend naar Arbeidsjaar met een factor 1 of 1,25.
De jaarlijkse verhouding tussen Fte en Aj kan wijzigen door de uitstroom.
De Arbeidsjaren vormen de basis voor de toedeling van de Rijkssubsidie.

Uitgangspunt in de bijgestelde begroting 2024 is de bestaande formatie rekening houdend met het toekomstig verloop.

	AJ	subs (€)/AJ	absoluut (€)	Delta
begroting 2024	500,29	31.350	15.684.092	
bijgestelde begroting 2024	492,34	34.260	16.867.568	1.183.476

Lage Inkomens Voordeel

Toekenning LIV (lage-inkomensvoordeel): tegemoetkoming Belastingdienst in de loonkosten voor werknemers met een laag loon. Deze bate is ten opzichte van de oorspronkelijke begroting verlaagd op basis van de aangepaste regelgeving.
Door het verlagen van de uurloongrens in percentage van het WML (van 100-125% naar 100-104%), daalt het aantal personen waarvoor de GR een LIV kan ontvangen van 156 naar 15 personen.
Daarnaast is de maximale tegemoetkoming per persoon per jaar gedaald met € 560.

oorsp.begr.	bijgest.begr.	Delta
169.194	13.224	155.970

TOELICHTING OP DE BIJSTELLING
BATEN EN LASTEN OVER HET BEGROTINGSJAAR 2024
GR VIDAR WSW

+ : gunstig
- : ongunstig

Loonkosten Wsw

Er is in de bijgestelde begroting rekening gehouden met een hogere stijging van WML/LPO ten opzichte van oorspronkelijk begroot.
De aantallen in de bijgestelde begroting dalen met 8,51 Fte ten opzichte van de aantallen in de oorspronkelijke begroting.
Dit leidt tot hogere kosten dan oorspronkelijk begroot.

oorsp.begr.	bijgest.begr.	Delta
18.612.082	19.301.996	689.915

Loonkostensubs. inleners Beg.Werken

De begeleid werkers staan niet op de loonlijst van Vidar, maar wel op de loonlijst van de inleners. Hiervoor wordt er vanuit Vidar een rugzakje beschikbaar gesteld gelijk aan het subsidiebedrag per arbeidsjaar. Door een stijging op de werkladder zullen naar verwacht meer SW'ers (0,55 fte) werkzaam zijn in de regeling voor begeleid werken, hierdoor stijgt ook de compensatie voor de werkgever in de vorm een loonkostensubsidie. Daarnaast stijgt het subsidiebedrag per jaar.

oorsp.begr.	bijgest.begr.	Delta
413.507	470.732	57.225

Overige Personeelskosten

De overige personele kosten bestaan uit onder andere vervoerskosten, arbodienstkosten en overige kosten. De overige personeelskosten zijn op basis van de lagere begrote aantallen naar beneden bijgesteld ten opzichte van de oorspronkelijke begroting.

oorsp.begr.	bijgest.begr.	Delta
565.638	555.517	10.121

Overige Lasten

Dit zijn apparaatskosten voor alle handelingen (uitgevoerd door het gedetacheerd ambtelijk personeel binnen Vidar BV) met betrekking tot het administratieve proces binnen Vidar (247.816,-).
Binnen de overige lasten zijn tevens opgenomen de afrekeningen met betrekking tot pensioenpremies en netto lonen van voorgaande jaren (€ 40.000,-).

oorspr.begr.	bijgest.begr.	Delta
287.816	287.816	0

GEMEENTELIJKE BIJDRAGE EN VERDELING RIJKSSUBSIDIE 2024

Besloten is om het subsidieresultaat te verrekenen met de deelnemende gemeenten.
Verrekening met Beekdaelen vind plaats op basis van de Tripartite overeenkomst.
Verdeling geschiedt op basis van zittend bestand eigen gemeente vanuit het standgegeven
1 januari van het begrotingsjaar (= standgegeven voorgaande jaar).

Verdeelsleutel	oorspr.begr. prognose fte stand 01-01-2024	bijg.begr. prognose fte stand 01-01-2024	verdeel sleutel subsidie tekort	verdeel sleutel overige kosten
Sittard-Geleen	339,14	340,54	74,17%	77,66%
Stein	71,57	67,46	14,69%	15,38%
Beek	30,19	30,49	6,64%	6,95%
Beekdaelen	22,44	20,62	4,49%	0%
Totaal Gemeenten	463,34	459,11	100,00%	100,00%

Verdeling Subsidieresultaat	oorspr. begroting	bijgest. begroting	Delta
Sittard-Geleen	-2.019.291	-1.795.903	223.388
Stein	-426.139	-355.763	70.376
Beek	-179.756	-160.795	18.961
Beekdaelen	-133.611	-108.743	24.868
Totaal Subsidieresult. Gemeenten	*-2.758.797*	*-2.421.204*	*337.593*

Verdeling Overig Resultaat	Verdeling 2023	Verdeling 2023	Delta
Sittard-Geleen	-943.777	-989.464	-45.687
Stein	-199.169	-196.010	3.159
Beek	-84.014	-88.591	-4.577
Beekdaelen	0	0	0
Totaal Overig result. Gemeenten	*-1.226.960*	*-1.274.065*	*-47.105*

Verdeling Totaal Resultaat	**oorspr.begr. resultaat**	**bijg.begr. resultaat**	**Delta**
Sittard-Geleen	**-2.963.068**	**-2.785.367**	**177.701**
Stein	**-625.308**	**-551.773**	**73.535**
Beek	**-263.770**	**-249.386**	**14.384**
Beekdaelen	**-133.611**	**-108.743**	**24.868**
Totaal Resultaat Gemeenten	**-3.985.757**	**-3.695.269**	**290.488**

GEMEENTELIJKE BIJDRAGE EN VERDELING RIJKSSUBSIDIE 2024

De verdeling voor de Rijkssubsidie wordt bepaald op basis van de gemiddeld begrote Aj's van de eigen- en buitengemeenten.

Verdeling Rijkssubsidie 2024	Gem. Aj B 2024 eigen+ buiten gem.	Verdeling B 2024 eigen+ buiten gem.	Gem. Aj BB 2024 eigen+ buiten gem.	Verdeling BB 2024 eigen+ buiten gem.	Delta
Sittard-Geleen	368,32	11.546.832	367,48	12.589.865	1.043.033
Stein	77,36	2.425.236	72,44	2.481.794	56.558
Beek	32,81	1.028.594	31,83	1.090.496	61.902
Beekdaelen	21,80	683.430	20,59	705.413	21.983
Totaal Subsidie Gemeenten	500,29	15.684.092	492,34	16.867.568	1.183.476

OORSPRONKELIJKE BEGROTING 2025 INCLUSIEF MEERJAREN

GR VIDAR Wsw

OORSPRONKELIJK OVERZICHT
VAN BATEN EN LASTEN OVER HET BEGROTINGSJAAR 2025 EN MEERJAREN
GR VIDAR WSW

OMSCHRIJVING	Bijgestelde Begroting 2024	Begroting 2025	*verschil begroot 2025 t.o.v. bijst. begroot 2024*	Meerjaren 2026	Meerjaren 2027	Meerjaren 2028
Rijksbijdragen Wsw	16.867.568	15.926.439	*-941.129*	14.829.931	14.121.556	13.274.455
Lage Inkomens Voordeel (LIV)	13.224	0	*-13.224*	0	0	0
Gemeentelijke bijdr.	3.695.269	3.566.100	*-129.169*	3.466.116	3.237.931	3.089.264
Overige baten	40.000	40.000	*0*	40.000	40.000	40.000
TOTALE BATEN	20.616.061	19.532.539	*-1.083.522*	18.336.047	17.399.487	16.403.719
Loonkosten Wsw	19.301.996	18.245.480	*-1.056.516*	17.099.820	16.201.405	15.237.905
Loonkostensubs. inleners Beg.Werken	470.732	452.436	*-18.296*	414.440	416.848	418.512
Overige personele kosten Wsw	555.517	546.807	*-8.710*	533.971	493.418	459.486
Overige lasten	287.816	287.816	*0*	287.816	287.816	287.816
TOTALE LASTEN	20.616.061	19.532.539	*-1.083.522*	18.336.047	17.399.487	16.403.719
GEREALISEERDE TOTAAL SALDO VAN BATEN EN LASTEN	0	0	*0*	0	0	0
Onttr. aan reserves	0	0	*0*	0	0	0
Toev. aan reserves	0	0	*0*	0	0	0
Vennootschapsbel.	0	0	*0*	0	0	0
GEREALISEERDE RESULTAAT	0	0	*0*	0	0	0

TOELICHTING OP HET OORSPRONKELIJK OVERZICHT VAN DE BATEN EN LASTEN OVER HET BEGROTINGSJAAR 2025 EN MEERJAREN

GR VIDAR WSW

+ : gunstig
- : ongunstig

Algemeen

Op basis van besluitvorming wordt, door de 3 deelnemende gemeenten (Sittard-Geleen, Beek en Stein), het begrote subsidietekort voldaan.

Het resultaat van GR Vidar WSW, te verrekenen middels de begrote gemeentelijke bijdrage, valt hoger uit in de begroting 2025 met name door een lager subsidietekort ten opzichte van de bijgestelde begroting 2024 met :

129.169

Rijksbijdragen Wsw (fictieve bedragen)

Dit is het subsidiebedrag dat de gemeenten ontvangen van het Rijk. Met betrekking tot 2025 is het bedrag per Arbeidsjaar (Aj) € 35.209,= (in de bijgestelde begroting 2024 € 34.260,=). Dit bedrag is ontleend aan de septembercirculaire 2023.

Het aantal arbeidsjaren voor de Westelijke Mijnstreek is begroot op gemiddeld 452,34 Aj. In de bijgestelde begroting 2024 is rekening gehouden met 492,34 Aj.

Toelichting arbeidsjaren

Een werkzame persoon wordt uitgedrukt in Fte (Fulltime equivalent) en afhankelijk van de categorie arbeidshandicap wordt deze Fte omgerekend naar Arbeidsjaar met een factor 1 of 1,25. De jaarlijkse verhouding tussen Fte en Aj kan veranderen door de uitstroom. De Arbeidsjaren vormen de basis voor de toedeling van de Rijkssubsidie.

Uitgangspunt in de ontwerpbegroting 2025 is de bestaande formatie rekening houdend met het toekomstig verloop.

Begroting 2025		Bijgestelde Begroting 2024		Delta
Aj	Rijkssubsidie	Aj	Rijkssubsidie	
452,34	15.926.439	492,34	16.867.568	941.129

Meerjaren

	2026	2027	2028
Rijkssubsidie per AJ (in €)	36.259	37.419	38.537
Formatie Wsw in AJ per gemeente			
Sittard-Geleen	306,73	284,09	259,59
Stein	56,95	50,68	45,91
Beek	27,64	25,42	22,63
Beekdaelen	17,68	17,20	16,33
Totale formatie Wsw in AJ	409,00	377,39	344,46

Lage Inkomens Voordeel

Het LIV (lage-inkomensvoordeel) is bedoeld voor werkgevers als tegemoetkoming in de loonkosten als zij mensen met een kwetsbare positie op de arbeidsmarkt in dienst nemen of houden.
Het Rijk wil de middelen voor het LIV echter gerichter en effectiever inzetten. Om die reden wordt het LIV omgevormd tot een loonkostenvoordeel voor potentieel kwetsbare jongeren en wordt het loonkostenvoordeel voor mensen uit de banenafspraak structureel gemaakt.
Het effect hiervan voor de GR Vidar Wsw is marginaal vanwege de veranderde regelgeving.

Begroting 2025	Bijgestelde Begr. 2024	Delta
0	13.224	13.224

Loonkosten Wsw

De totale loonkosten nemen af als gevolg van een dalend aantal Wsw-ers (2024: 467,08 en 2025: 428,69). De gemiddelde loonkosten stijgen van € 41.325 in de bijgestelde begroting van 2024 naar € 42.561 in de oorspronkelijke begroting van 2025 door stijging in WML en LPO.

Begroting 2025	Bijgestelde Begr. 2024	Delta
18.245.480	19.301.996	1.056.516

Interne formatie Vidar	2026	2027	2028
Formatie Wsw in fte	387,89	357,13	325,09
Loonkosten Wsw in €	17.099.820	16.201.405	15.237.905

Loonkostensubsidie inleners Beg.Werken

De begeleid werkers staan niet op de loonlijst van GR Vidar WSW, maar wel op de loonlijst van de inleners. Hiervoor wordt er vanuit GR Vidar WSW een rugzakje beschikbaar gesteld gelijk aan het subsidiebedrag per arbeidsjaar. Het aantal Begeleid Werkers daalt in 2025 met 0,89 Aj. Deze kosten dalen in 2025 door de daling van het aantal Fte's.

Begroting 2025	Bijgestelde Begr. 2024	Delta
452.436	470.732	18.296

	2026	2027	2028
Formatie in Aj.	11,43	11,14	10,86
Loonkostensubsidie	414.440	416.848	418.512

Overige Personeelskosten

De overige personele kosten omvatten voornamelijk de vervoerskosten en de arbodienstkosten.

	Begroting 2025	Bijgestelde Begr. 2024	Delta
Totaal overige Personeelskosten	546.807	555.517	8.710

	2026	2027	2028
Totaal Overige Personeelskosten	533.971	493.418	459.486

Overige Lasten

Dit zijn apparaatskosten voor alle handelingen (uitgevoerd door het gedetacheerd ambtelijk personeel binnen Vidar BV) met betrekking tot het administratieve proces binnen Vidar (280.776,=).
Binnen de overige de afrekeningen met betrekking tot pensioenpremies en netto lonen van voorgaande jaren (€ 40.000,=).

Begroting 2025	Bijgestelde Begr. 2024	Delta
287.816	287.816	0

2026	2027	2028
287.816	287.816	287.816

GEMEENTELIJKE BIJDRAGE EN RIJKSBIJDRAGE 2025 - 2028

GR VIDAR WSW

Gemeentelijke bijdrage deelnemende gemeenten 2025-2028

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

Verdeelsleutel

	prognose fte stand 01-01-2025 (31-12-2024)	verdeel sleutel subsidie tekort	verdeel sleutel overige kosten
Sittard-Geleen	319,37	74,83%	78,32%
Stein	60,42	14,16%	14,82%
Beek	28,00	6,56%	6,87%
Beekdaelen	19,00	4,45%	0,00%
Totaal Generaal	426,79	100%	100%

Verdeling Subsidieresultaat

	Meerjarenraming 2025 - 2028			
	2025	2026	2027	2028
Sittard-Geleen	-1.735.354	-1.698.574	-1.556.365	-1.469.263
Stein	-328.303	-321.345	-294.441	-277.962
Beek	-152.143	-148.918	-136.451	-128.814
Totaal deelnemende gemeenten	-2.215.800	-2.168.837	-1.987.257	-1.876.039
Beekdaelen	-103.240	-101.052	-92.591	-87.410
Totaal Subsidieres. Gemeenten	**-2.319.040**	**-2.269.889**	**-2.079.848**	**-1.963.448**

Verdeling overig resultaat

	Meerjarenraming 2025 - 2028			
	2025	2026	2027	2028
Sittard-Geleen	-976.663	-936.853	-906.979	-881.707
Stein	-184.770	-177.238	-171.587	-166.806
Beek	-85.627	-82.136	-79.517	-77.302
	-1.247.060	-1.196.227	-1.158.083	-1.125.815
Beekdaelen	0	0	0	0
Totaal Overig resultaat Gemeenten	**-1.247.060**	**-1.196.227**	**-1.158.083**	**-1.125.815**

Verdeling Totaal Resultaat

	Meerjarenraming 2025 - 2028			
	2025	**2026**	**2027**	**2028**
Sittard-Geleen	**-2.712.017**	**-2.635.427**	**-2.463.344**	**-2.350.970**
Stein	**-513.073**	**-498.583**	**-466.028**	**-444.768**
Beek	**-237.770**	**-231.054**	**-215.968**	**-206.116**
	-3.462.860	**-3.365.064**	**-3.145.340**	**-3.001.854**
Beekdaelen	**-103.240**	**-101.052**	**-92.591**	**-87.410**
Totaal Generaal Gemeenten	**-3.566.100**	**-3.466.116**	**-3.237.931**	**-3.089.264**

GEMEENTELIJKE BIJDRAGE EN RIJKSBIJDRAGE 2025 - 2028

GR VIDAR WSW

RIJKSBIJDRAGE

Interne formatie Vidar:	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
formatie Wsw in Aj. *(gemiddeld per jaar)*	452,34	409,00	377,39	344,46

Verdeling over gemeenten:

Sittard-Geleen	337,63	305,28	281,68	257,10
Stein	66,55	60,17	55,52	50,68
Beek	29,24	26,44	24,40	22,27
Beekdaelen	18,92	17,11	15,79	14,41
Totaal Gemeenten	452,34	409,00	377,39	344,46

Verdeling Rijkssubsidie over gemeenten:

Sittard-Geleen	11.887.615	11.069.148	10.540.183	9.907.863
Stein	2.343.159	2.181.704	2.077.503	1.953.055
Beek	1.029.511	958.688	913.024	858.219
	15.260.285	14.209.540	13.530.710	12.719.137
Beekdaelen	666.154	620.391	590.846	555.318
Totaal Gemeenten	15.926.439	14.829.931	14.121.556	13.274.455

BALANS EN TOELICHTING
GR VIDAR WSW

BALANS

(x € 1.000 euro's)

Activa	**1 januari 2024**	**1 januari 2025**	**1 januari 2026**	**1 januari 2027**	**1 januari 2028**
Vlottende activa					
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan een jaar:					
uitzettingen in 's Rijks schatkist	900	880	860	840	820
overige vorderingen	490	440	430	420	410
	1.390	1.320	1.290	1.260	1.230
Liquide middelen					
- banksaldi	3	3	3	3	3
TOTAAL ACTIVA	1.393	1.323	1.293	1.263	1.233

Passiva	1 januari **2024**	1 januari **2025**	1 januari **2026**	1 januari **2027**	1 januari **2028**
Vaste passiva					
Eigen vermogen					
- algemene reserve	0	0	0	0	0
- Gerealiseerd resultaat	0	0	0	0	0
Totaal vaste passiva	0	0	0	0	0
Vlottende passiva					
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar					
Overige schulden	193	213	233	253	273
Overlopende passiva					
- verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotings-jaar tot betaling komen	1.200	1.110	1.060	1.010	960
TOTAAL PASSIVA	1.393	1.323	1.293	1.263	1.233

TOELICHTING OP DE BALANS

Overige vorderingen
Dit betreffen hoofdzakelijk debiteuren, vordering Lage Inkomens Voordeel en BTW.

Overige schulden
Dit betreffen crediteuren.

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

PARAGRAAF VERBONDEN PARTIJEN

GR Vidar Wsw heeft geen onderliggende verbonden partijen.

WEERSTANDSVERMOGEN / RISICOPARAGRAAF STRUCTUREEL DAN WEL MEERJARIG

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

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

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

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

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

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

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

KENGETALLEN

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

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

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

Kengetallen	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
1a) netto schuldquote	0%	0%	0%	0%	0%
1b) netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0%	0%	0%	0%	0%
2a) Solvabiliteitsratio	0%	0%	0%	0%	0%
3) Structurele exploitatieruimte	0%	0%	0%	0%	0%
4) Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
5) Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt

Beoordeling verhouding kengetallen ten opzichte van de financiële positie
De netto schuldquote bij GR Vidar WSW bedraagt 0%. Dat wil zeggen dat de schuldenlast bij GR Vidar WSW nihil is.
De solvabiliteit wordt als voldoende gewaardeerd bij een waarde tenminste tussen de 25% en 40%. Bij GR Vidar WSW bedraagt deze 0%. Dit wordt veroorzaakt doordat er geen eigen vermogen is binnen de GR Vidar WSW. Tekorten worden aangevuld en overschotten vloeien terug naar de deelnemende gemeenten. De GR Vidar WSW behoeft hierdoor geen lang vreemd vermogen aan te trekken.
De structurele exploitatieruimte wordt als toereikend gezien als er sprake is van een positieve waarde. GR Vidar WSW voldoet niet aan deze voorwaarde aangezien dit niet noodzakelijk is daar de gemeenten de tekorten aanvullen (statutair vastgelegd).

FINANCIERINGSPARAGRAAF

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

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

Verder zijn er 2 nieuwe treasury instrumenten ingevoerd te weten:

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

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

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

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

De risico's op de vaste schuld worden getoetst op basis van de renterisiconorm. Deze is voor het jaar 2024 vastgesteld op 20% van de vaste schuld per 1-1 van het kalenderjaar. Zoals blijkt uit de tabellen op de volgende pagina wordt aan de eisen gesteld in de wet Fido voldaan zowel voor wat betreft de kasgeldlimiet alsook voor de renterisiconorm.

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

Kasgeldlimiet

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

	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Omvang van de lasten (grondslag)	20.616.061	19.532.539	18.336.047	17.399.487	16.403.719
Percentage van de grondslag	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
Toegestane kasgeldlimiet	1.690.517	1.601.668	1.503.556	1.426.758	1.345.105
Omvang vlottende korte schuld					
Opgenomen gelden < 1 jaar	1.393.000	1.323.000	1.293.000	1.263.000	1.233.000
Vlottende middelen					
Tegoeden in rekening courant	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Overige uitstaande gelden < 1 jaar	1.390.000	1.320.000	1.290.000	1.260.000	1.230.000
Toets kasgeldlimiet					
Toegestane kasgeldlimiet (1)	1.690.517	1.601.668	1.503.556	1.426.758	1.345.105
Totaal netto vlottende middelen	0	0	0	0	0
Kasgeldruimte	1.396.000	1.601.668	1.503.556	1.426.758	1.345.105

Renterisiconorm en renterisico's vaste schuld

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

	jaar 2024	jaar 2025	jaar 2026	jaar 2027	jaar 2028
Netto renteherziening op vaste schuld	0	0	0	0	0
Nieuw aangetrokken vaste schuld	0	0	0	0	0
Betaalde aflossingen	0	0	0	0	0
Herfinanciering	0	0	0	0	0
Renterisico op vaste schuld	0	0	0	0	0
Stand van de vaste schuld per 1-1	0	0	0	0	0
Bij ministeriele regeling vastgesteld percentage	20%	20%	20%	20%	20%
Renterisiconorm (minimum € 2.500.000)	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
Renterisiconorm	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
Renterisico op vaste schuld	0	0	0	0	0
Ruimte (+) / Overschrijding (-)	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000

PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING

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

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

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

PARAGRAAF ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

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

Algemene dekkingsmiddelen

Van algemene dekkingsmiddelen is geen sprake binnen GR Vidar WSW.

Kosten van overhead	**begroting 2024**	**begroting 2025**	**begroting 2026**	**begroting 2027**	**begroting 2028**
Overhead	557.057	556.977	555.610	522.283	497.659

Onder de overhead vallen de apparaatskosten voor het uitvoeren van de administratieve processen binnen Vidar en de Arbodienstkosten.

Bedrag heffing vennootschapsbelasting

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

Onvoorzien
Er is geen sprake van onvoorziene kosten.

Recapitulatie begrotingsevenwicht GR VIDAR Wsw	Begroting 2024			Begroting 2025			Begroting 2026			Begroting 2027			Begroting 2028		
	totaal	waarvan: incidenteel	structureel	totaal	waarvan: incidenteel	structureel	totaal	waarvan: incidenteel	structureel	totaal	waarvan: incidenteel	structureel	totaal	waarvan: incidenteel	structureel
Loonkosten wsw	19.301.996	0	19.301.996	18.245.480	0	18.245.480	17.099.820	0	17.099.820	16.201.405	0	16.201.405	15.237.905	0	15.237.905
Overige personele kosten Wsw	246.276	0	246.276	237.646	0	237.646	226.177	0	226.177	218.951	0	218.951	209.643	0	209.643
Kosten afdracht uitvoerende instanties	470.732	0	470.732	452.436	0	452.436	414.440	0	414.440	416.848	0	416.848	418.512	0	418.512
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overige incidentele lasten	40.000	40.000	0	40.000	40.000	0	40.000	40.000	0	40.000	40.000	0	40.000	40.000	0
Totale lasten programma's	**20.059.004**	**40.000**	**20.019.004**	**18.975.562**	**40.000**	**18.935.562**	**17.780.437**	**40.000**	**17.740.437**	**16.877.204**	**40.000**	**16.837.204**	**15.906.060**	**40.000**	**15.866.060**
Rijksbijdragen wsw	16.867.568	0	16.867.568	15.926.439	0	15.926.439	14.829.931	0	14.829.931	14.121.556	0	14.121.556	13.274.455	0	13.274.455
LIV	13.224	0	13.224	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overige incidentele baten	40.000	40.000	0	40.000	40.000	0	40.000	40.000		40.000	40.000	0	40.000	40.000	0
Totale baten programma's	**16.920.792**	**40.000**	**16.880.792**	**15.966.439**	**40.000**	**15.926.439**	**14.869.931**	**40.000**	**14.829.931**	**14.161.556**	**40.000**	**14.121.556**	**13.314.455**	**40.000**	**13.274.455**
Saldo van baten en lasten programma's	**-3.138.212**	**0**	**-3.138.212**	**-3.009.123**	**0**	**-3.009.123**	**-2.910.506**	**0**	**-2.910.506**	**-2.715.648**	**0**	**-2.715.648**	**-2.591.605**	**0**	**-2.591.605**
Lasten algemeen dekkingsmiddel	0	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Lasten overhead	557.057	0	557.057	556.977	0	556.977	555.610	0	555.610	522.283	0	522.283	497.659	0	497.659
Lasten vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Lasten onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale lasten diverse	***557.057***	***0***	***557.057***	***556.977***	***0***	***556.977***	***555.610***	***0***	***555.610***	***522.283***	***0***	***522.283***	***497.659***	***0***	***497.659***
Baten algemeen dekkingsmiddel:															
totale Gemeentelijke bijdragen	3.695.269	0	3.695.269	3.566.100	0	3.566.100	3.466.116	0	3.466.116	3.237.931	0	3.237.931	3.089.264	0	3.089.264
Baten overhead	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Baten vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Baten onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale baten diverse	**3.695.269**	**0**	**3.695.269**	**3.566.100**	**0**	**3.566.100**	**3.466.116**	**0**	**3.466.116**	**3.237.931**	**0**	**3.237.931**	**3.089.264**	**0**	**3.089.264**
Saldo van diverse	**3.138.212**	**0**	**3.138.212**	**3.009.123**	**0**	**3.009.123**	**2.910.506**	**0**	**2.910.506**	**2.715.648**	**0**	**2.715.648**	**2.591.605**	**0**	**2.591.605**
Totale saldo van baten en lasten van de programma's en diverse	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
Stortingen in reserves															
Onttrekkingen aan reserves															
Geraamd resultaat	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
Totaal structurele lasten			20.576.062			19.492.539			18.296.047			17.359.487			16.363.719
Totaal structurele baten			16.880.792			15.926.439			14.829.931			14.121.556			13.274.455
Structurele baten - structurele lasten	***0***	***0***	***-3.695.269***	***0***	***0***	***-3.566.100***	***0***	***0***	***-3.466.116***	***0***	***0***	***-3.237.931***	***0***	***0***	***-3.089.264***

TAAKVELDEN
GR VIDAR Wsw

OMSCHRIJVING	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
0. Bestuur en ondersteuning					
0.1 Bestuur					
Baten	0	0	0	0	0
Lasten	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0
0.4 Overhead					
Baten	0	0	0	0	0
Lasten	557.057	556.977	555.610	522.283	497.659
Saldo	-557.057	-556.977	-555.610	-522.283	-497.659
0.5 Treasury					
Baten	0	0	0	0	0
Lasten	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0
0.11 Resultaat van de rekening Baten en Lasten	-557.057	-556.977	-555.610	-522.283	-497.659
6. Sociaal domein					
6.4 Begeleide participatie					
Baten	20.616.061	19.532.539	18.336.047	17.399.487	16.403.719
Lasten	20.059.004	18.975.562	17.780.437	16.877.204	15.906.060
Saldo	557.057	556.977	555.610	522.283	497.659
Totaal sociaal domein	557.057	556.977	555.610	522.283	497.659

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