WERKVOORZIENINGSCHAP
Noordoost-Brabant

Industrielaan 63
Postbus 163
5340 AD Oss
T 0413 33 69 70
www.wvs-nb.nl
info@wvs-nb.nl
K.v.K. nr. 17278039

De raden van de aan het
Werkvoorzieningschap Noordoost-
Brabant deelnemende gemeenten.

Oss, 17 maart 2025 Ons kenmerk: 25-jc

Onderwerp: Conceptbegroting 2026

Geachte raad,

Wij hebben het genoegen u hierbij te doen toekomen de conceptbegroting 2026 van het Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant.
Het door de 6 gemeenten in Brabant-Noordoost opgerichte openbaar lichaam Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening in deze regio.

Voor de plaatsing van Wsw-geïndiceerde kandidaten beschikt het openbaar lichaam over een eigen uitvoeringsorganisatie, te weten IBN. IBN ontvangt hiervoor het volledige fictief Wsw-budget.

Ten behoeve van IBN-holding BV worden apart een begroting en jaarverslag opgesteld. Hoewel het openbaar lichaam enig aandeelhouder van IBN-holding BV is, worden de resultaten van deze BV niet geconsolideerd via de begroting en het jaarverslag van het Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant.
Als gevolg van die verzelfstandiging is vaststelling van de begroting van IBN-holding BV geen zaak van het Algemeen Bestuur van het openbaar lichaam Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant.

Voor de volledigheid en ter informatie delen wij u mede dat zowel in de begroting 2026 als in de kadernota 2026 rekening is gehouden met de wens van de regio om de gemeentelijke bijdrage voor 2026 en volgende jaren te handhaven op het niveau 2025. Dit betekent dat wij de dekking voor eventuele kostenverhogingen binnen onze eigen begroting zullen vinden en dus niet zullen leiden tot verhoging van de gemeentelijke bijdrage ten opzichte van het jaar 2025.
Wij conformeren ons hiermee aan de brief van 20 december 2024 met als onderwerp ombuigingen op GR-en in relatie tot het ravijnjaar 2026.

Als raad van de aan de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant deelnemende gemeente, wordt u ingevolge artikel 33 van deze gemeenschappelijke regeling in de gelegenheid gesteld uw gevoelen omtrent de conceptbegroting van het openbaar lichaam Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant schriftelijk aan ons kenbaar te maken.

Indien u van deze gelegenheid gebruik wenst te maken, verzoeken wij u dit te doen voor uiterlijk 4 juli 2025 (e-mailadres 5.1.2e @wvs-nb.nl).
Eventuele reacties zullen worden doorgeleid naar ons Algemeen Bestuur.
Reacties die na 4 juli 2025 zijn ontvangen, zullen mondeling worden toegelicht in de vergadering van het Algemeen Bestuur, welke is gepland op 9 juli 2025.

Voor het geven van een nadere toelichting op de begroting van het Werkvoorzieningschap is onze secretaris graag bereid aanwezig te zijn in de vergadering van uw raad of raadscommissie.

Hoogachtend,

namens het Dagelijks Bestuur van
Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant,

5.1.2e

5.1.2e,
secretaris.

Bijlage: conceptbegroting 2026

BEGROTING 2026

Openbaar Lichaam

Werkvoorzieningschap

Noordoost-Brabant

Oss, 12 maart 2025

Inhoudsopgave 1

Beleidsbegroting

Programma 2
Paragrafen 3

Financiële begroting

Programma 4
Resultatenrekening 5
Specificatie van de resultatenrekening 6
Toelichting op de resultatenrekening begroting 7 en 8
Geprognosticeerde begin- en eindbalans 2026 9
Meerjarenraming 2027, 2028 en 2029 10

Bijlagen

Bijdragen gemeenten 11

Programma

Wat willen we bereiken?

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

Hoe willen wij dit realiseren?

Wij maken in afstemming met de deelnemende gemeenten, kwalitatieve en kwantitatieve afspraken met IBN over de uitvoering van de Wsw. Eind 2025 wordt in overleg met de gemeenten bepaald hoe het kaderstellend beleid Wsw 2026 eruit moet zien. Dit wordt vastgelegd in de "Sociaal-economische afspraken Wsw 2026". De uitvoering van die afspraken wordt overeengekomen tussen het Werkvoorzieningschap en IBN. Over de realisatie van deze afspraken wordt apart gerapporteerd.

Wat gaat het kosten?

Het fictief Wsw-budget voor de plaatsing van de Wsw-medewerkers. De uitvoeringskosten van het Werkvoorzieningschap worden bekostigd door IBN. Voor de regierol en de bestuurskosten van het Werkvoorzieningschap ontvangt het Werkvoorzieningschap van de deelnemende gemeenten een gemeentelijke bijdrage. Deze kosten worden toegelicht in de programmarekening 2026.

Deelnemers Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant.

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

Financiële bijdrage per deelnemer.

Gemeente Bernheze	€ 5.1.2f
Gemeente Boekel	€ 5.1.2f
Gemeente Land van Cuijk	€ 5.1.2f
Gemeente Maashorst	€ 5.1.2f
Gemeente Meierijstad	€ 5.1.2f
Gemeente Oss	€ 5.1.2f

Stemverhouding.

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

Paragrafen

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

Kengetallen	**Begroot 2026**	**Begroot 2027**	**Begroot 2028**
Netto schuldquote	0,0%	0,0%	0,0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,0%	0,0%	0,0%
Solvabiliteitsratio	92,9%	92,9%	92,9%
Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%	0,0%

Verbonden partijen

Dit betreft de 100% deelneming IBN-holding B.V., gevestigd te Oss. De omvang van het eigen vermogen van deze B.V. bedraagt per 31 december 2024 € 5.1.2f, per dezelfde datum bedraagt de solvabiliteit van deze B.V. 49%.

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

Bedrijfsvoering

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

Programma

Het programma van de begroting 2026 van het Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant is uitvoering Wet sociale werkvoorziening

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

Resultatenrekening (x € 5.1.2f)

	Begroting 2026	Begroting 2025	Rekening 2024

A. Openbaar Lichaam Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant

INKOMSTEN

Fictief Wsw-budget	5.1.2f		
Dividenduitkering IBN-holding B.V.	p.m.	p.m.	5.1.2f
Totaal	5.1.2f		

UITGAVEN

Doorbetaling fictief Wsw-budget aan IBN-holding B.V.	5.1.2f		
Resultaat voor bestemming	0,0	0,0	5.1.2f

Bestemmingreserves

Toevoeging aan bestemmingsreserve bijzondere projecten	p.m.	p.m.	0,0
Toevoeging aan bestemmingsreserve personeelsfonds	p.m.	p.m.	5.1.2f
Toevoeging aan Algemene Gemeentelijke Reserve	p.m.	p.m.	5.1.2f
Totaal bestemmingreserves	p.m.	p.m.	5.1.2f
Resultaat na bestemming	0,0	0,0	0,0

B. Secretariaat Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant

INKOMSTEN

Renten	p.m.	0,0	17,1
Bijdragen IBN-holding B.V. (uitvoeringskosten formeel werkgeverschap)	5.1.2f		
Bijdragen gemeenten	5.1.2f		
Totaal	5.1.2f		

UITGAVEN

Loonkosten niet-gesubsidieerd personeel	5.1.2f		3,9
Overige bedrijfskosten	5.1.2f		
Totaal	5.1.2f	5.1.2f	

Dit onderdeel B betreft de volledige secretariaatskosten van het Werkvoorzieningschap en kunnen volledig als overheadlasten worden beschouwd. Voor de raming van de loonkosten niet-gesubsidieerd personeel is o.a. uitgegaan van de werkelijke kosten 5.1.2f lonen ambtelijk personeel met een verhoging van 5% per jaar.

Specificatie van de resultatenrekening (x € 5.1.2f)

	Begroting 2026	Begroting 2025	Rekening 2024
INKOMSTEN			
Renten			
Rentebaten	p.m.	0,0	17,1
Bijdragen			
Van IBN-holding B.V.	5.1.2f		
Van gemeenten	5.1.2f		
	5.1.2f		103,4
UITGAVEN			
Loonkosten niet-gesubsidieerd personeel			
Lonen ambtelijk personeel	80,9	8 5.1.2f	73,4
Studiekosten	1,0	1,0	0,0
Reiskosten	1,0	1,0	0,0
Kosten leaseauto's	11,0	10,0	10,4
Overige kosten	1,0	1,0	0,1
Totaal loonkosten niet-gesubsidieerd	5.1.2f		
Overige bedrijfskosten			
Huur gebouw	6,0	5,5	5,4
Onderhoudskosten	1,0	1,0	0,2
Kosten dienstverlening IBN	10,0	10,0	9,0
Bureaukosten	1,5	1,5	1,1
Automatiseringskosten	6,0	6,0	6,0
Abonnementen	4,0	3,0	3,7
Accountantskosten	6,0	5,0	5,4
Vergader- / representatiekosten	1,0	1,0	0,9
Overige bedrijfskosten	5.1.2f		
Totaal overige bedrijfskosten	5.1.2f		
Recapitulatie			
Totaal inkomsten	5.1.2f		
Totaal uitgaven	5.1.2f		
Resultaat	**0,0**	**0,0**	**0,0**

Toelichting op de resultatenrekening begroting 2026

A. Openbaar Lichaam Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant

INKOMSTEN

Fictief Wsw-budget
De gemiddelde bezetting Wsw 2026 is geraamd op 5.1.2f ,20 SE's.

Per SE is het fictief Wsw-budget berekend op € 5.1.2f .

Dividenduitkering IBN-holding B.V.:
Het door het Werkvoorzieningschap te ontvangen dividend in 2026
wordt bepaald door het financiële resultaat van IBN met inachtneming van het
vastgestelde dividendbeleid.
Omdat de hoogte hiervan thans nog niet bekend is, is deze post geraamd als p.m. post.

UITGAVEN

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

B. Secretariaat Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant

In deze begroting wordt met betrekking tot de exploitatiekosten van het secretariaat onderscheid gemaakt tussen twee categorieën kosten, namelijk bestuurskosten en uitvoeringskosten Wsw.
De bestuurskosten zijn alle kosten die ten behoeve van het bestuur en ondersteuning van het bestuur door het bestuurssecretariaat gemaakt worden. Deze kosten bedragen in 2026 naar verwachting € 5.1.2f . Dat is € 5.1.2f per bewoner. De bestuurskosten worden doorberekend aan de gemeenten, die hiervoor via het gemeentefonds ongeveer € 5.1.2f per jaar ontvangen.
Dit is exclusief de jaarlijkse toevoeging aan de AGR.
Tot en met 2024 is in totaal ruim € 5.1.2f toegevoegd aan de AGR.

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

Fictief Wsw-budget:
Dit bedrag betreft een raming voor 2026. Dit is gebaseerd op de september-circulaire 2024.

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

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

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

EMU saldo:
Het geraamd EMU saldo 2026 is € 5.1.2f

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

Overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves. (€ x 5.1.2f)

Omschrijving	**Begroting 2026**		
Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	Baten	Lasten	Saldo
	€	€	€
Algemeen gemeentelijke reserve	5.1.2f		- 5.1.2f
Personeelsfonds	5.1.2f		3
Totaal structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	5.1.2f	5.1.2f	- 5.1.2f **3**

Geprognosticeerde begin- en eindbalans 2026

Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant

Activa x € 5.1.2f	**2026** **1 januari**	**2026** **31 december**
Vaste activa		
Financiële vaste activa	5.1.2f	
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	5.1.2f	3
Overlopende activa	0,0	0,0
Liquide middelen	5.1.2f	
Totaal	5.1.2f	
Totaal activa	5.1.2f	

Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant

Passiva x € 5.1.2f	**2026** **1 januari**	**2026** **31 december**
Vaste passiva		
Algemene Reserve	5.1.2f	
Bestemmingsreserves	5.1.2f	
Egalisatiereserve	5.1.2f	
Gerealiseerd resultaat	0,0	0,0
Totaal	5.1.2f	
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	5.1.2f	
Overlopende passiva	5.1.2f	
Totaal	5.1.2f	3
Totaal passiva	5.1.2f	

Wijzigingen in de balansposten zullen alleen plaatsvinden bij wijziging van de bestemmingreserves, liquide middelen, netto vlottende schulden, overlopende passiva en uitzettingen.
Thans is nog niet te voorzien wat hiervan het effect zal zijn voor de begin- en eindbalans 2026.
Derhalve zijn de gegevens van de eindbalans 2024 tevens gehanteerd voor de begin- en eindbalans 2026.

meerjarenraming (x € 1.000)

	2027	2028	2029
Fictief Wsw-budget	5.1.2f		
Doorbetaling rijksvergoeding Wsw	-47 5.1.2f		
Totaal	0	0	0
Bijdrage IBN-Holding B.V.	5.1 5.3	5.1 5.3	5. 5.3
Bijdrage gemeenten	91	91	91
Secretariaatskosten Wsw	-150	-160	-151
Onttrekking bestemmingsreserve	9	5.1 5.3	0
Totaal	0	0	0

Bij de raming van het toekomstig fictief Wsw-budget is uitgegaan van de september-circulaire 2024.

Bijdragen gemeenten

Gemeente	Aantal inwoners per 5.1.2e	Bijdrage aan WVS in euro's
Bernheze		5.1.2f
Boekel		5.1.2f
Land van Cuijk		5.1.2f 1
Maashorst		5.1.2f
Meierijstad		5.1.2f
Oss		5.1.2f
TOTAAL		5.1.2f

Legenda toegepaste uitzonderingsgrondslagen

In dit document zijn gegevens geanonimiseerd op grond van:

Wet	Artikel	Omschrijving	Pagina's
Wet open overheid	Art. 5.1 lid 2 sub e	De eerbiediging van de persoonlijke levenssfeer	2, 14
Wet open overheid	Art. 5.1 lid 2 sub f	De bescherming van andere dan in het eerste lid, onderdeel c, genoemde concurrentiegevoelige bedrijfs- en fabricagegegevens	5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14