

|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|          | <b>Gemeenschappelijke regeling: WVS</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>1</b> | <p><b>Zijn de stukken tijdig ingediend door de GR bij de gemeente?</b></p> <p>Nee.</p> <p>De ontwerpbegroting 2026 is tijdig ontvangen. De jaarstukken 2024 zijn echter pas aangeboden aan de gemeenten op 6 mei, na de in de Nota verbonden partijen vastgelegde deadline van 15 april.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>2</b> | <p><b>Is voldaan aan de BBV-voorschriften?</b></p> <p>Ja.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>3</b> | <p><b>Inhoudelijke aandachtspunten, beleidsontwikkelingen e.d.</b></p> <p>WVS heeft zich de laatste jaren in toenemende mate omgevormd tot werkontwikkelingsbedrijf en zet zich binnen de ketensamenwerking met het Werkplein Hart van West-Brabant en de ISD Brabantse Wal in om meer inwoners in West-Brabant te ontwikkelen naar werk of andere vormen van participeren.</p> <p>In 2025 wordt het onderzoek naar de toekomstige uitvoering van de Participatiewet door de 3 organisaties afgerond. In de begroting 2026 is nog geen rekening gehouden met eventuele uitkomsten van dit onderzoek. Eventuele keuzes die gemaakt worden rond de ketensamenwerking, dienstverleningsconcept of organisatievorm kunnen van invloed zijn op de begroting en meerjarenraming van WVS.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>4</b> | <p><b>Financiële aandachtspunten</b></p> <p><u>Jaarrekening 2024</u></p> <p>De jaarrekening 2024 sluit met een positief jaarresultaat van € € 5.518.000 (inclusief de gemeentelijke bijdragen van € 8.135.000). Over 2023 bedroeg het resultaat € 2.717.000 positief.</p> <p><i>Duiding resultaat</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Het subsidieresultaat (de rijkssubsidie minus de loonkosten voor de doelgroepen) bedroeg € 3.420.000 voordeliger dan begroot. Het subsidieresultaat is met name positief beïnvloed door een hogere rijksbijdrage Wsw per SE;</li> <li>• Het operationeel resultaat is 2.115.000 hoger dan begroot, voornamelijk het gevolg van lagere personeelkosten voor de zogenaamde participanten (tijdelijke dienstverbanden bij WVS voor personen met een afstand tot de arbeidsmarkt) en een hogere begeleidingsvergoeding voor beschut werk;</li> <li>• De incidentele baten en lasten bedroegen € 168.000 positief, grotendeels het gevolg van een dividenduitkering door WVS Schoonmaak, waarmee WVS samen met Vebego B.V. in een joint-venture opereert.</li> </ul> |

### *Bestemming resultaat*

- In 2024 heeft het algemeen bestuur spelregels vastgesteld rond de vorming van de algemene reserve. Op advies van de accountant en in lijn met de Nota Verbonden Partijen is de bovengrens voor de algemene reserve vastgesteld op € 7 mln. In geval van positieve jaarresultaten wordt 50% van het resultaat toegevoegd aan de algemene reserve totdat de vastgestelde bovengrens is bereikt.

Van het positieve jaarresultaat 2024 ad. € 5.518.000 wordt nu voorgesteld € 2.500.000 toe te voegen aan de algemene reserve en de resterende € 3.018.000 uit te keren aan de deelnemende gemeenten.

### Ontwerpbegroting 2026

De ontwerpbegroting 2026 is gebaseerd op de (voorlopige) cijfers (o.a. voorlopige Participatiebudgetten) uit de mei- en septembercirculaire van 2024. Indien de cijfers in de mei- en september circulaire van 2025 daartoe aanleiding geven zal in het najaar van 2025 een herziene begroting 2026 worden gepresenteerd.

In lijn met de kadernota van WVS is de ontwerp-begroting van WVS gebaseerd op de volgende uitgangspunten:

- Het aantal Wsw-dienstverbanden daalt in de komende jaren verder omdat sinds de invoering van de Participatiewet geen nieuwe instroom meer mogelijk is;
- Uitgegaan wordt van de gemiddelde rijksbijdrage SW inclusief de door het Rijk te verstrekken loonprijscompensatie ad. 3%;
- Er wordt rekening gehouden met de door het Rijk aangekondigde rijksbijdrage infrastructuur voor het versterken van de infrastructuur van sociale werkontwikkelbedrijven en het creëren van extra banen voor personen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Wel wordt nu uitgegaan van een aanzienlijk lagere rijksbijdrage (€ 8 ton minder) dan waar in de meerjarenraming in de WVS-begroting 2025 nog van uit was gegaan;
- Er wordt uitgegaan van een lichte stijging van de omvang van regulier personeel in verband met uitstroom van Wsw-medewerkers (die vervangen moeten worden door regulier personeel) en invulling van nieuwe functies in verband met de omvorming tot werkontwikkelbedrijf;
- Wvs gaat voor 2026 uit van een ongeveer gelijkblijvende omzet/ toegevoegde waarde door derden (omzet gegenereerd naast de omzet door deelnemende gemeenten);
- In de ontwerpbegroting wordt uitgegaan van een behoudend investeringsbeleid;
- Gemeenten ontvangen van het Rijk een compensatie voor het vervallen van het LIV voor medewerkers beschut werk (Lage-inkomensvoordeel, een belastingkorting voor ondernemers die werknemers in lage loonschalen in dienst hebben). In de ontwerp-begroting 2026 is ervan uitgegaan dat de compensatie door de gemeenten volledig aan WVS wordt uitgekeerd;
- Per medio 2026 wordt de compensatie voor de betaling van transitievergoedingen bij uitdiensttreding wegens langdurig ziekte afgeschaft. WVS gaat er van uit dat dit een financieel nadeel van € 500.000 betekent.

<

## 7 De zienswijze

*Gelet op bovenstaande aandachtspunten, wordt het volgende voorgesteld:*

1. Kennis te nemen van de conceptjaarrekening 2024
2. De onderstaande zienswijze op de ontwerpbegroting 2026 naar voren brengen:

### **Zienswijze ontwerpbegroting 2026 WVS:**

**WVS te verzoeken de standaard CBS indexering toe te passen op haar contracten en daarvan slechts onderbouwd en met instemming van het algemeen bestuur af te wijken.**

**Deze zienswijze indienen op de ontwerpbegroting en onder de aandacht brengen van de deelnemende gemeenten in de gemeenschappelijke regeling met de suggestie deze zienswijze ook aan haar gemeenteraad voor te leggen.**

### **Toelichting:**

In de ontwerpbegroting 2026 WVS wordt in de Risicoparaagraaf het ondernemersrisico, als een niet te onderschatten risico vermeld.

De door WVS (gemeente) toegepaste hogere indexeringen:

2023 13,6% (10,3),  
2024 9,0% (3,4) en  
2025 7,3% (4,2).

Met het toepassen van een afwijkende hogere indexering wordt het ondernemersrisico voor WVS onbedoeld vergroot. Hierdoor komen prijsontwikkelingen niet overeen met de markt, waardoor WVS minder aantrekkelijk wordt voor partijen. De stapeling van de hogere indexering met name in meerjarige contracten is voor een contractpartij een groot risico. Dit risico is bij het aangaan van het contact niet bekend. Mede omdat de berekening van de eigen WVS indexering niet herleidbaar is naar de CBS indexering.

De toepassing van de WVS indexering kan grote gevolgen hebben en daarmee een ingrijpende beslissing inhouden voor alle partijen.

Doordat als gunningscriteria Moerdijk - waar mogelijk - expliciet WVS opneemt in de aanbesteding, kan de aannemer niet eenvoudig het contract beëindigen met WVS.

En WVS, daar kan van gezegd worden, dat zij haar organisatie uit de markt prijzen.

Mede vanwege het aanzienlijk financieel belang voor alle partijen, SROI-onderaannemer, aannemers en bovendien, de doelgroep zoals geformuleerd in de missie en visie van WVS, wordt uitgesproken om standaard de CBS indexering (gelijk gemeente) toe te passen.

Binnen de gemeente Moerdijk doen de beschreven mogelijke risico's zich al voor bij een aantal contracten. Er wordt aan een oplossing gewerkt. Als de CBS indexering zal worden toegepast biedt dat een oplossing voor de toekomst.

We willen bereiken dat WVS bekend staat als prettige en betrouwbare partij om zaken mee te doen.