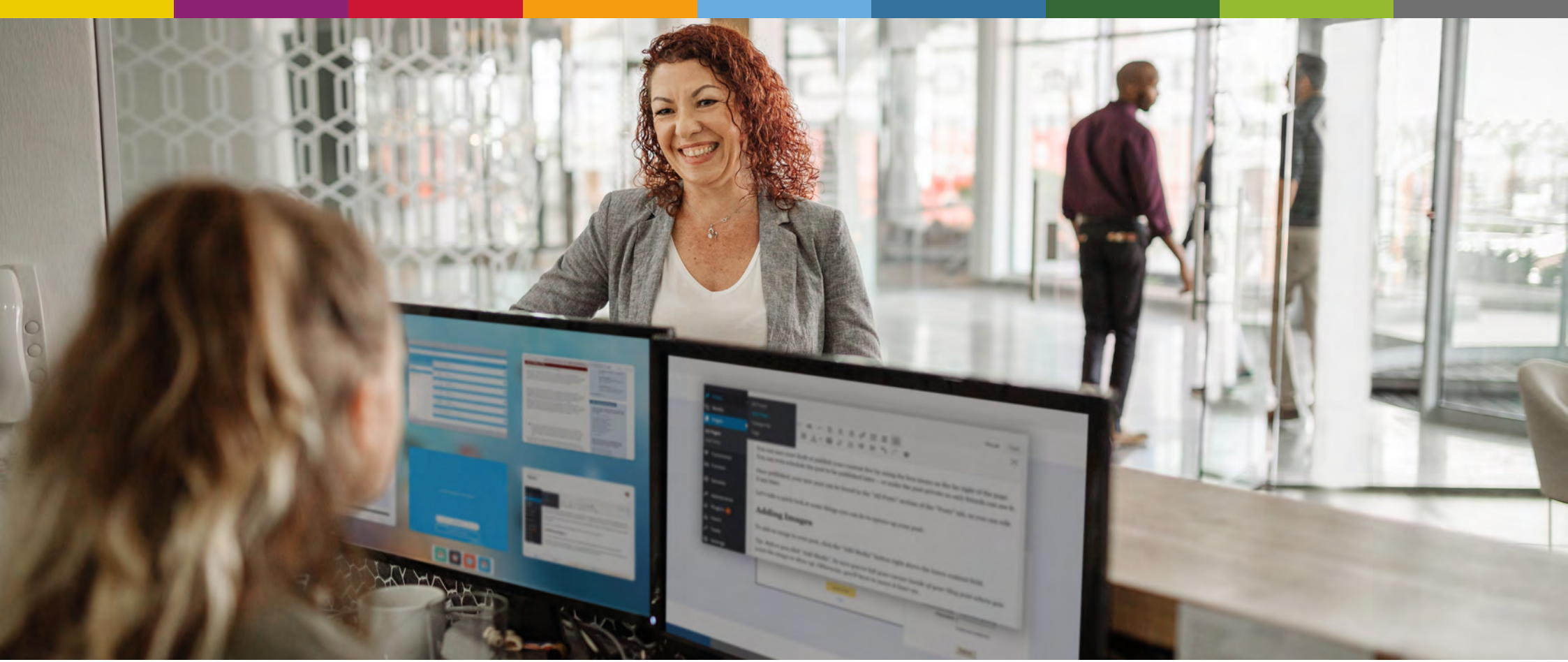


Begroting 2027

Meerjarenraming 2028-2030
GR WOZL

wozl

Begroting 2027 GR WOZL

Goedgekeurd door het Algemeen Bestuur d.d. 2 april 2026.

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur d.d. 9 juli 2025.

De Algemeen directeur/ Secretaris
F. Dijk

De voorzitter
J. Roland

Leeswijzer

Woordenlijst

Bekijk je dit plan digitaal?
Dan kun je hier navigeren



Hier kun je zien in welk
hoofdstuk je bent

Download onze app

Voorwoord

Begroting 2027

Dit is de Begroting 2027 van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid-Limburg (GR WOZL). Het is een technische begroting, gebaseerd op de uitgangspunten van de 1ste begrotingswijziging van 2026. In december 2026 zal er een aanpassing komen met een nieuwe begrotingswijziging voor het jaar 2027. In deze wijziging wordt de begroting aangepast op op basis van ontwikkelingen in 2026.

Wat is het doel van de GR WOZL?

De Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid-Limburg (GR WOZL) helpt mensen met een arbeidsbeperking aan passend werk en arbeidsrevalidatie. Dit gebeurt op basis van een indicatie van het UWV. GR WOZL werkt samen met het Werkgeversservicepunt Parkstad (WSP Parkstad).

Wat is het werkgebied?

De GR WOZL werkt voor de gemeenten Beekdaelen, Brunssum, Gulpen-Wittem, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Simpelveld, Vaals, Valkenburg aan de Geul en Voerendaal. Deze gemeenten hebben afspraken gemaakt over hoe de GR WOZL moet werken.

Wat zijn de belangrijkste taken?

De belangrijkste taken van de GR WOZL zijn:

- *Zo min mogelijk beschutte werkplekken.*
- *Zo veel mogelijk mensen detacheren.*
- *Bewerking van de markt in samenwerking met WSP Parkstad.*
- *Geen risicovolle en dure eigen bedrijfsactiviteiten.*
- *Duurzame plaatsingen op passend werk voor een eerlijk tarief.*
- *De kosten voor gemeenten zo laag mogelijk houden.*

Met wie werkt de GR WOZL samen?

De GR WOZL werkt samen met WOZL Beschut 2.0 BV, WSP Parkstad Detachering B.V., Relim en De Werkmeester. Deze begroting 2027 gaat hierover. In de toekomst blijft de GR WOZL ook werkgever voor mensen met een Wsw-dienstverband.

Fred Dijk
Algemeen directeur/Secretaris

Inhoud

1 Samenvatting 6

2 Verloop van de Sw-bezetting 8

3 Ontwikkeling subsidie-bedrag 2026-2030 10

4 Begroting GR WOZL 2027 11

5 Beschut 2.0 15

6 Financiële paragraaf 17

7 Meerjarenraming 25

8 Bijlagen 26

naar vorige pagina

naar volgende pagina

naar inhoudsopgave

1 Samenvatting

1.1 Begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030

De begroting 2027 en meerjarenraming 2028–2030 zijn gebaseerd op de 1ste begrotingswijziging 2026. In december 2025 was er geen nieuwe informatie die de inkomsten en uitgaven zou veranderen.

1.2 Goedkeuring en vaststelling

Het Algemeen Bestuur heeft de 1ste begrotingswijziging 2026 goedgekeurd op 18 december 2025. De definitieve vaststelling van de 1ste begrotingswijziging 2026 staat in de de bestuursvergadering van 9 juli 2026 op de planning.

1.3 Richtlijnen

De begroting 2027 en meerjarenraming 2028–2030 voldoen aan de regels van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

1.4 Bijdragen door de gemeenten

De bijdragen van de deelnemende gemeenten dalen van €949.000 naar €597.000. Dit is een daling van €352.000. In 2030 is er zelfs sprake van een terugbetaling aan de gemeenten van €207.000.

De stijging in bijdragen van de gemeenten van €597.000 in 2027 naar €676.000 in 2028 heeft grotendeel te maken met het negatieve saldo dat in 2028 ontstaat bij de personeelskosten Wsw. Dit komt doordat er in 2028 een lichte stijging is berekend in het aantal deelnemers van de RVU. Hierdoor neemt de voorziening toe. Daartegenover staat dat het resultaat op de uitvoering Wsw en Beschut 2.0 positief is. Per saldo een stijging van €79.000.

Ontwikkeling financieel resultaat GR WOZL 2027 - 2029 *(bedragen x € 1.000,-)*

	1st begr. wijz 2026	begroting 2027	2028	2029	2030
Bedrijfsvoering	-369	-388	-412	-419	-426
Uitvoering Wsw	2.479	2.451	2.612	2.769	2.903
Beschut 2.0	-3.059	-2.875	-2.698	-2.488	-2.262
Personeelskosten Wsw	0	216	-178	7	-8
Uitvoering heuvellandgemeenten in GR WSP Parkstad	0	0	0	0	0
Financiering- en algemene dekkingsmiddelen	949	597	676	130	-207
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Figuur 1: Overzicht van de financiële resultaten GR WOZL 2026-2029

1.5 Resultaat Beschut 2.0

Het nettoresultaat van Beschut 2.0 verbetert met €184.000 vergeleken met 1ste begrotingswijziging 2026. Het verlies gaat van €3.059.000 naar €2.875.000. Het operationeel resultaat verslechtert met €60.000 en het subsidieresultaat verbetert met €244.000.

Dit is op basis van de huidige opdrachten. We streven ernaar om in 2026 nieuwe opdrachten met een hogere toegevoegde waarde te verwerven, waarmee we hopen het operationeel resultaat te kunnen verbeteren.

In figuur 2 is de ontwikkeling van de resultaten van de Beschut 2.0 weergegeven.

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

	1st begr. wijz 2026	begroting 2027	2028	2029	2030
Lonen Wsw Beschut 2.0	-9.301	-9.315	-9.442	-9.483	-9.518
Subsidies vanuit de GR WOZL	9.317	9.575	9.923	10.215	10.518
Subsidieresultaat	16	260	481	732	1.000
Operationeel resultaat	-3.075	-3.135	-3.179	-3.220	-3.262
Netto resultaat	**-3.059**	**-2.875**	**-2.698**	**-2.488**	**-2.262**

Figuur 2: Overzicht van de resultaten van Beschut 2.0 2027-2030

2 Verloop van de Sw-bezetting

Aantal Wsw-medewerkers in arbeidsjaren	2026 1ste begrotings-wijzing	2027 begroting	verschil
Verbonden partijen	*1.539,59*	*1.385,95*	*-153,64*
Begeleid werken	*65,19*	*58,70*	*-6,49*
Beschut werken	*65,19*	*62,31*	*-2,89*
RVU	*110,92*	*101,50*	*-9,42*
Totaal	***1.780,90***	***1.608,45***	***-172,44***

Aantal Wsw-medewerkers in arbeidsjaren	2026 1ste begrotings-wijzing	2026 begroting	verschil
Beekdaelen	*87,81*	*78,23*	*-9,57*
Brunssum	*225,30*	*201,71*	*-23,58*
Gulpen-Wittem	*43,27*	*38,77*	*-4,50*
Heerlen	*646,44*	*587,41*	*-59,04*
Kerkrade	*408,84*	*373,65*	*-35,19*
Landgraaf	*228,74*	*205,13*	*-23,61*
Simpelveld	*50,72*	*42,63*	*-8,09*
Vaals	*33,40*	*28,27*	*-5,13*
Valkenburg	*33,80*	*30,75*	*-3,05*
Voerendaal	*22,58*	*21,91*	*-0,68*
Totaal	***1.780,90***	***1.608,45***	***-172,44***
Financiële gegevens			
Rijkssubsidie per arbeidsjaar	*€ 41.752*	*€ 43.140*	*€ 1.388*

Figuur 3: Aantal Sw-medewerkers in arbeidsjaren

Arbeidsjaren

Het personeelsbestand in de begroting leggen we uit in het aantal arbeidsjaren. Bij de berekening van de arbeidsjaren houden we rekening met de arbeids-handicap van de medewerker. Dit betekent dat 1 fulltime medewerker (1 fte) met een arbeidshandicap “matig” gelijk staat aan 1 arbeidsjaar. Een medewerker met een arbeidshandicap “zwaar” staat gelijk aan 1,25 arbeidsjaar. De subsidie die de GR WOZL krijgt van het Rijk hangt af van het aantal arbeidsjaren.

In figuur 3 staat het aantal arbeidsjaren per gemeente.

Realisatie arbeidsjaren

De begroting is gebaseerd op het een gemiddeld aantal arbeidsjaren van 1.608,45. Dit is een daling van 172,44 arbeidsjaren vergeleken met de 1ste begrotings-wijziging 2026.

Het aantal arbeidsjaren wordt ieder jaar minder. Dit komt bijvoorbeeld doordat mensen met pensioen gaan of langdurig ziek worden. Ook kan het zijn dat medewerkers ontslag nemen of komen te over-lijden. Sinds een wijziging in de wet in 2015 komen er geen nieuwe Sw- medewerkers meer bij.

Het aantal Sw- medewerkers wordt samengevat in 4 groepen:

- *Verbonden Partijen: Medewerkers die werken bij WSP Detacheringen B.V. of Beschut 2.0;*
- *Begeleid Werken: Medewerkers die een Sw- indicatie hebben en in dienst zijn bij een externe werkgever. Bijvoorbeeld bij de bakker op de hoek;*
- *Beschut werken: Medewerkers die werken in een beschutte werkomgeving en zijn geplaatst bij Relim of de Werkmeester;*
- *RVU: Medewerkers die vervroegd met pensioen zijn gegaan.*

3 Ontwikkeling subsidiebedrag 2026-2030

Subsidiebedrag 2027

De Rijksoverheid heeft in 2025 een mei- en septembercirculaire uitgegeven. Hierdoor stijgt de subsidie. In de begroting 2027 is het subsidiebedrag per arbeidsjaar €43.140.

Verhoging subsidiebedrag

Het subsidiebedrag in de eerdere meerjarenraming kwam nog uit de meicirculaire 2024. Dit was toen voor 2027 gesteld op €40.425. In 2025 is dit bedrag voor 2027 verhoogd met €2.714.

Dit komt door:

- *Een vergoeding voor de stijgende lonen (LPO);*
- *Het landelijke macrobudget is tot nu toe ongewijzigd gebleven. Dit budget wordt gedeeld door een kleiner aantal Sw-medewerkers. Dat komt doordat het aantal Sw-medewerkers sneller daalt dan verwacht.*

Ontwikkeling subsidiebedrag

Figuur 4 laat de ontwikkeling van het subsidiebedrag zien over de jaren 2026 tot en met 2030.

Ontwikkeling subsidie per arbeidsjaar

	2026	2027	2028	2029	2030
Subsidie cf. mei circulaire 2024	€ 39.165	€ 40.425	€ 41.626	€ 42.968	€ 47.435
Ontwikkeling cf. mei en septembercirulaire 2025					
- indexering LPO	€ 2.085	€ 2.154	€ 2.219	€ 2.293	
- minder arbeidsjaren	€ 502	€ 560	€ 598	€ 653	
	€ 2.587	€ 2.714	€ 2.817	€ 2.945	€ -
Subsidiebedrag begroting 2027	**€ 41.752**	**€ 43.140**	**€ 44.443**	**€ 45.913**	**€ 47.435**

Figuur 4: Opbouw subsidie per arbeidsjaar

4 Begroting GR WOZL 2027

GR WOZL

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

Rubriek	1ste begrotings-wijziging 2026	begroting 2027	Verschil
Bedrijfsvoering (overhead)			
baten	110	99	-10
lasten	-479	-487	-9
	-369	-388	-19
Uitvoering Wsw			
baten	74.356	69.389	-4.967
lasten	-71.877	-66.937	4.939
	2.479	2.451	-28
Beschut 2.0			
baten	-	-	-
lasten	-3.059	-2.875	184
	-3.059	-2.875	184
Personeelskosten Wsw			
baten	74.498	67.423	-7.075
lasten	-74.498	-67.208	7.290
	-	216	216
Uitvoering Wsw heuvellandgemeenten in GR WSP Parkstad			
baten	58	45	-12
lasten	-58	-45	12
	-	-	-
Incidentele baten en lasten			
baten	-	-	-
lasten	-	-	-
	-	-	-
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen	**-949**	**-597**	**352**

Figuur 5: Overzicht van inkomsten en uitgaven GR WOZL 1/2

GR WOZL

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

Rubriek	1ste begrotings-wijziging 2026	begroting 2027	Verschil
Financiering en alg. dekkingsmiddelen			
Bedrijfsvoering	369	388	18
Uitvoering Wsw	-2.479	-2.451	28
Beschut 2.0	3.059	2.875	-184
Personeelskosten Wsw	-	-216	-216
	949	597	-352
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-
Incidentele baten en lasten	-	-	-
	-	-	-
Gerealiseerd saldo van baten en	**-**	**-**	**-**
Mutaties in reserves	-	-	-
Gerelaliseerd resultaat	**0**	**0**	**0**

Figuur 6: Overzicht van inkomsten en uitgaven GR WOZL 2/2

De GR WOZL verwacht dat de deelnemende gemeenten in 2027 €597.000 moeten bijdragen aan het tekort van GR WOZL. In dit hoofdstuk wordt per onderdeel uitgelegd hoe dit bedrag tot stand komt.

4.1 Bedrijfsvoering

In de tabel hieronder staan de inkomsten en uitgaven voor de bedrijfsvoering van GR WOZL.

Specificatie baten en lasten	*(bedragen x € 1.000,-)*	
	2026	**2027**
	1ste begr. wijz.	**begroting**
Baten		
Dekking uitvoeringskosten	95	**84**
Rentebaten	15	**15**
Totaal	110	**99**
Lasten		
Personeelskosten	-361	**-366**
Organisatiekosten	-53	**-54**
Accountants- en advieskosten	-48	**-49**
Rente en financieringskosten	-18	**-18**
Totaal	-479	**-487**
Saldo van baten en lasten	-369	**-388**

Figuur 7: Overzicht inkomsten en uitgaven bedrijfsvoering

4.2 Uitvoering Wsw

In de begroting 2027 is het resultaat voor de uitvoering van de Wsw €2.451.000 positief.

Rijksbijdragen

De positieve gevolgen van de mei- en septembercirculaire 2025 zijn verwerkt in de begroting 2027. Dit betekent dat de gemeenten in totaal een subsidiebedrag moeten betalen van €69.389.000. In de tabel hieronder staat de berekening van dit bedrag.

Specificatie baten	*(bedragen x € 1.000,-)*		
	aantal AJ	subsidie per AJ	**begroting 2027**
Rijkssubsidie deelnemende gemeenten	1.608,45	€ 43.140	**69.389**

Figuur 8: Overzicht inkomsten rijkssubsidie

Lasten

De totale uitgaven bedragen €66.937.000. In de tabel hieronder staan de uitgaven per onderdeel.

Specificatie lasten	*(bedragen x € 1.000,-)*	
	2026	**2027**
	1ste begr. wijz.	**begroting**
Regulier	-63.826	**-59.450**
Begeleid werken	-1.174	**-1.057**
Beschut werken	-2.963	**-2.833**
RVU	-3.820	**-3.515**
Uitvoeringskosten	-95	**-84**
Loonkosten jobcoach		
Totaal	-71.877	**-66.937**

Figuur 9: Overzicht uitgaven uitvoering Sw

Regulier

Deze post gaat over de loonkostensubsidies voor de Wsw-medewerkers die werken bij WSP Detacheringen B.V. en Beschut 2.0. De doorbetaalde subsidie is €42.895 per arbeidsjaar.

Begeleid werken

Deze post gaat over de kosten voor begeleiding en de loonkostensubsidie voor de groep die in dienst zijn bij een externe werkgever. De gemiddelde subsidie per arbeidsjaar is €18.000.

Beschut werken

Deze groep bestaat uit Wsw-medewerkers die werken bij andere organisatie zoals Relim en Werkmeester.

De vergoeding voor de Werkmeester is de subsidie per fulltimer min een administratieve vergoeding. Dit komt neer op €53.619 per fte. De vergoeding aan Relim is gebaseerd op de begeleidingskosten en de loonkosten. De loonkosten en de subsidie blijven binnen de GR WOZL.

RVU (Regeling Vervroegde Uittreding)

De loonkosten voor de Regeling Vervroegde Uittreding (RVU) zijn helemaal voor rekening van de GR WOZL. We schatten de kosten voor 2027 op €3.514.511 op basis van 101,5 arbeidsjaren (AJ).

Hierbij is aangenomen dat het aantal deelnemers aan de RVU-regeling gelijk blijft. Het is daarbij nog onduidelijk of de RVU-regeling in 2026 wordt voortgezet.

Uitvoeringskosten

Deze post geeft aan welke administratieve kosten er gemaakt worden voor de uitvoering van de Wsw. Het bedrag per arbeidsjaar is €200 bij beschut werken en €1.250 voor begeleid werken.

4.3 Verbonden partij Beschut 2.0

Voor 2026 verwachten we een tekort van €2.875.000. Dit bestaat uit een negatief operationeel resultaat van €3.135.000 en een positief subsidieresultaat van €260.000. Het resultaat van Beschut 2.0 leggen we verder uit in hoofdstuk 5.

4.4 Personeelskosten Sw

De personeelskosten voor de Sw dalen met €7.290.000 in vergelijking met de 1ste begrotingswijziging 2026. Dit komt grotendeels door een verlaging van het aantal fulltime medewerkers (162 fte = 172.44 AJ). Figuur 10 geeft per groep aan wat de loonkosten zijn.

4.5 Uitvoering Sw Heuvelland gemeenten in GR WSP Parkstad

De Heuvellandgemeenten Vaals, Gulpen-Wittem en Valkenburg in de Geul nemen geen deel in de GR WSP Parkstad. De GR WSP Parkstad maakt voor deze gemeenten wel kosten voor de bedrijfsvoering en de detacheringen. Die kosten brengen we via de GR WOZL in rekening bij de Heuvellandgemeenten.

4.6 Financiering en algemene dekkingsmiddelen

Het tekort van de GR WOZL wordt helemaal gedekt door bijdragen van de deelnemende gemeenten.

In 2027 vragen wij een bijdrage van €597.000. Voor de verdeling per gemeente wordt verwezen naar de bijlage.In figuur 11 staan de bijdragen per onderdeel.

Specificatie lasten	*(bedragen x € 1.000,-)*	
	2026	**2027**
	1ste begr. wijz.	**begroting**
Loonkosten WSP/Deta	-58.316	**-51.681**
Loonkosten Beschut 2.0	-9.301	**-9.315**
Overige personeelskosten Wsv	-1.217	**-1.098**
Loonkosten Relim	-1.859	**-1.830**
Loonkosten RVU	-3.805	**-3.500**
Voorziening RVU	0	**216**
Totaal	-74.498	**-67.208**

Figuur 10: Uitleg personeelskosten Sw

	(bedragen x € 1.000,-)	
	2026	**2027**
	1ste begr. wijz.	**begroting**
Bedrijfsvoering	369	**388**
Uitvoering Wsw	-2.479	**-2.451**
Beschut 2.0	3.059	**2.875**
Loonkosten Wsw	0	**-216**
Mutaties in reserve	0	**0**
Totaal	949	**597**

Figuur 11: Overzicht bijdragen

4.7 Vennootschapsbelasting

Over de activiteiten van de GR WOZL hoeven wij geen vennootschapsbelasting te betalen.

4.8 Onvoorzien

Voor 2027 verwachten we geen onverwachte kosten.

4.9 Incidentele baten en lasten

Voor 2027 verwachten we geen eenmalige inkomsten of uitgaven.

4.10 Wijzigingen in reserve

Voor 2027 verwachten verwachten wij geen wijziging in de reserves.

4.11 Gerealiseerd resultaat

Alle uitgaven van de GR WOZL betalen we met de bijdragen die we krijgen van de gemeenten. Daarom verwachten we voor 2027 dat ons resultaat nul zal zijn.

Taakvelden

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	**1ste begrotings-wijziging 2026**	**begroting 2027**
o.o Bestuur en ondersteuning		
0.4 Overhead		
baten	479	487
lasten	-479	-487
	-	-
0.9 Vennootschapsbelasting		
baten	-	-
lasten	-	-
	-	-
0.10 Mutaties reserves		
baten	-	-
lasten	-	-
	-	-
0.11 Resultaat van de rekening van basten en lasten		
baten	-	-
lasten	-	-
	-	-
6.0 Sociaal domein		
6.4 Wsw en Beschut Werk		
baten	149.491	137.065
lasten	-149.491	-137.065
	-	-

Figuur 12: BBV overzicht inkomsten en uitgaven per taak

4.12 Overzicht taakvelden

In figuur 12 worden de inkomsten en uitgaven weergegeven volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

5 Beschut 2.0

Financieel overzicht Beschut 2.0

(bedragen x € 1.000,-)

Omschrijving	1ste begrotings-wijziging 2026	begroting 2027	verschil
Omzetwaarde	436	449	13
Verbruik grondstoffen, inhuur, uitbesteed	0	0	0
Toegevoegde waarde	**436**	**449**	**13**
Personeelskosten			
Lonen n-SW	-1.145	-1.170	-25
Opleidingen	0	0	0
Inhuur derden	0	0	0
Overige personeelskosten SW	-670	-690	-20
Overige personeelskosten n-SW	0	0	0
personele kosten SW	*-670*	*-690*	-20
personele kosten n-SW	*-1.145*	*-1.170*	-25
Totaal Personeelskosten	**-1.815**	**-1.860**	**-45**
Totaal Bedrijfskosten	**-1.696**	**-1.724**	**-28**
Operationeel resultaat	***-3.075***	***-3.135***	***-60***
Lonen SW	-9.301	-9.315	-14
Rijkssubsidie SW	9.317	9.575	258
Subsidieresultaat	***16***	***260***	***244***
Netto resultaat	**-3.059**	**-2.875**	**184**
Aantal FTE Wsw	217,40	216,62	-0,78
Aantal FTE N-Wsw	14,30	14,30	0,00
Aantal AJ Wsw	224,48	223,22	-1,26

Figuur 13: Financieel overzicht van de verbonden partij Beschut 2.0

Toelichting Beschut 2.0

Voor 2026 verwachten we een nettoresultaat dat €184.000 beter is dan de 1ste begrotingswijziging 2026. Dit komt door een slechter operationeel resultaat van €60.000 en een subsidieresultaat dat €244.000 beter is.

Dit is op basis van de huidige opdrachten. We streven ernaar om in 2026 nieuwe opdrachten met een hogere toegevoegde waarde te verwerven, waarmee we hopen het operationeel resultaat te kunnen verbeteren.

Omzet

De omzet is in 2027 €13.000 hoger dan de omzet in 2026. De bezetting is bijna gelijk gebleven en er is gerekend met een kleine correctie van de prijzen. Hierdoor stijgt de omzet per fte-Sw.

Personeelskosten

De overige personeelskosten van de Wsw zijn €20.000 lager dan in de 1ste begrotingswijziging 2026. Dit komt door een stabiele bezetting in combinatie met licht geïndexeerde kosten. Voor het ziekteverzuim kent Beschut 2.0 de doelstelling van maximaal 20%.

Door een indexering van 1,6% die volgt uit de cao van de gemeenten, stijgen de lonen van de niet- Sw met

€25.000.

Bedrijfskosten

De bedrijfskosten zijn €28.000 hoger dan in de 1ste begrotingswijziging 2026 als gevolg van een prijsstijging.

Subsidieresultaat

Het subsidieresultaat in de begroting 2027 is €244.000 beter dan in de 1ste begrotingswijziging 2026. Dit komt door een negatief volume effect van €19.000 en een positief prijseffect van €263.000.

Nettoresultaat

Het nettoresultaat in de begroting 2027 is €2.875.000 negatief. Dat is €184.000 beter dan de 1ste begrotingswijziging 2026.

6 Financiële paragraaf

In dit hoofdstuk leggen we de financiële positie en het financiële beheer van de GR WOZL uit.

6.1 Reserves en voorzieningen

Reserves

Het Algemeen Bestuur beslist over het instellen en het verhogen of verlagen van de reserves. Zij beslissen of de GR WOZL een deel van het geld apart zetten voor toekomstige uitgaven. Deze beslissing nemen ze op basis van de begroting, de begrotingswijzigingen de jaarrekening of via afzonderlijke besluiten.

Bij de GR WOZL zijn er geen speciale reserves. Er is alleen een algemene reserve, die op €0 is geschat voor 2027 tot en met 2030. Als er in een jaar geld overblijft, dan gaat dit naar de algemene reserve. Het jaar daarna wordt dit geld verdeeld onder de deelnemende gemeenten.

Voorzieningen

De GR heeft 2 voorzieningen:

- *Voorziening ASB:*
  Deze voorziening dekt een deel van de loonkosten voor de groep ASB-ers. Figuur 14 laat het verloop zien van 2025 t/m 2030.
- *Voorziening RVU:*
  Deze voorziening dekt de te verwachte werkgeverslasten van alle mensen die per einde jaar van de RVU gebruikt maken. Het gaat over de verwachte lasten over een periode van maximaal 2 jaar. Figuur 15 laat het verloop zien van 2025 t/m 2030. Deze reservering is een nieuw vereiste van de BBV vanaf 2025.

6.2 Risico's en factoren die we kunnen beïnvloeden

Bij de GR WOZL kunnen risico's ontstaan die invloed hebben op de resultaten van de deelnemende gemeenten. Daarom is het belangrijk dat deze risico's worden opgespoord en gemeten. Zo kunnen de gemeenten deze risico's meenemen in hun eigen begroting. Dit is extra belangrijk omdat de GR WOZL geen eigen geldreserve heeft.

Op de volgende pagina staat een tabel met de risico's van de GR WOZL.

Specificatie						(bedragen x € 1.000,-)
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Voorziening:						
Afkoop DSM toeslagen tbv. oud ASB-ers						
Saldo 1 januari	68	65	62	59	56	53
toevoeging	-	-	-	-	-	-
aanwending	3	3	3	3	3	3
vrijval	-	-	-	-	-	-
Saldo 31 december	**65**	**62**	**59**	**56**	**53**	**50**

Figuur 14: Overzicht voorziening ASB

Specificatie						(bedragen x € 1.000,-)
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Voorziening:						
Voorziening RVU						
Saldo 1 januari	-	-3.716	-3.641	-3.857	-3.679	-3.686
toevoeging	-3.716	75	-	178	-	8
aanwending	-	-	216	-	7	-
vrijval	-		-	-	-	-
Saldo 31 december	**-3.716**	**-3.641**	**-3.857**	**-3.679**	**-3.686**	**-3.678**

Figuur 15: Overzicht voorziening RVU

Risico in begroting	Toelichting op risico
Loonprijsontwikkeling	In de 1ste begrotingswijziging 2026 is rekening gehouden met de subsidiebedragen volgens de mei- en septembercirculaire 2025. Hierin is een LPO toegekend voor 2025 van 5,4%. Deze LPO dient als basis voor de indexeringen van 2026. In de 1ste begrotingswijziging is voor de Sw-medewerkers rekening gehouden met een cao-stijging van 2,98%. Bij het opstellen van deze begrotingswijziging is nog geen zicht op verdere loonstijgingen als gevolg van cao en/of stijging van het wettelijk minimumloon per 1 juli 2026. Samen met de ontwikkeling van de rijkssubsidie per arbeidsjaar is dit een niet betrouwbaar in te schatten ontwikkeling. Het Algemeen Bestuur heeft daarom besloten voor beide effecten (negatief én positief) geen aannames te doen in de 1ste begrotingswijziging. Dit wordt traditiegetrouw naar werkelijkheid verwerkt in de 2de begrotingswijziging. Sociale Partners hebben op 9 februari 2026 een onderhandelingsakkoord bereikt van de cao SW 2026-2028. De raadpleging loopt tot 17 april 2026. De uitkomst hiervan kan effect hebben op de loonontwikkeling Sw. De LPO 2026 is nog niet door het Ministerie van BZK vastgesteld. Deze wordt pas vastgesteld in de meicirculaire 2026. Voor niet Sw-medewerkers is rekening gehouden met een bruto indexering van €35 voor alle loonschalen per 1 januari 2026 en een loonstijging van 1,25% per 1 juli 2026. Dit is het resultaat van de cao-onderhandelingen. Het brengt geen extra risico mee voor deze begrotingswijziging.
Subsudieontwikkelingen	Tijdens het opstellen van deze 1ste begrotingswijziging is nog geen zicht op de verwachtte LPO 2026. En de hieruit voortvloeiende subsidieontwikkeling. Volgend uit bestuurlijke besluitvorming wordt in de begrotingen van GR WOZL en GR WSP Parkstad géén voorschot genomen op mogelijk positieve of negatieve ontwikkelingen zonder dat hierover een betrouwbare verwachting is uit te spreken. Bij het opstellen van de begroting is er een niet precies te berekenen risico voor het subsidieresultaat, waar de GR WOZL/GR WSP Parkstad geen invloed op heeft. Op basis van de positieve effecten in de afgelopen jaren is de verwachting dat dit een positief effect zal hebben en dus als kans gezien kan worden. Zekerheid hierover (incl. de hoogte van het effect) ontstaat pas bij publicatie van de mei- en septembercirculaire 2026.
Terugstroom Detachering naar Beschut 2.0	In de 1ste begrotingswijziging 2026 is er rekening gehouden met een terugstroom naar Beschut 2.0 vanuit Detachering van circa 10 fte. Steeds meer medewerkers hebben lichamelijke of psychische klachten en hebben daarom een beschutte werkomgeving nodig. De verwachting is dat het aantal mensen dat terugstroomt naar Beschut 2.0 in ieder geval niet zal afnemen. Mogelijk zal gedurende het jaar blijken dat plaatsing binnen de Beschut 2.0 omgeving voor meer medewerkers noodzakelijk is dan verwacht. Het financiële risico per extra fte is naar verwachting klein. Zolang dit binnen de bestaande voorziening kan worden opgevangen (maximaal ongeveer €5.000 per fte).

Figuur 16: Risico's in begroting GR WOZL 1/2

Risico in begroting	Toelichting op risico
Indexeringen	Net als andere bedrijven in Nederland heeft WSP Parkstad de laatste jaren te maken gehad met hogere kosten door inflatie en stijgende indexcijfers. Door deze prijsontwikkelingen vormen grote prijsstijgingen een risico. Bij het begroten van de bedrijfskosten is zo goed mogelijk rekening gehouden met indexeringen van leveranciers, zoals huur, onderhoud en energie.
Voorziening RVU	In deze 1ste begrotingswijziging gaan we uit van hetzelfde aantal medewerkers dat gebruikmaakt van de RVU-regeling. Dat betekent dat we in de begroting verwachten dat de RVU-regeling ook in 2026 blijft bestaan. We gaan ervan uit dat het aantal nieuwe deelnemers gelijk is aan het aantal medewerkers dat met pensioen gaat. Sociale Partners hebben op 9 februari 2026 een onderhandelingsakkoord bereikt van de cao SW 2026-2028. Hierbij wordt voorgesteld om de RVU per 1 mei 2026 voort te zetten voor onbepaalde tijd. De raadpleging loopt tot 17 april 2026. De uitkomst hiervan kan effect hebben op het aantal RVU-deelnemers. Eind 2025 heeft de commissie BBV bepaald dat Sw-bedrijven elk jaar geld opzij moeten zetten voor de loonkosten van medewerkers die gebruikmaken van de RVU. Dit zorgt in 2025 voor extra kosten. Hoe hoog deze kosten precies zijn, weten we pas bij het afsluiten van het financiële jaar 2025. In 2026 valt dit gereserveerde bedrag weer vrij bij het uitbetalen van de loonkosten RVU. Dit kan een positief effect hebben op de 1ste begrotingswijziging. De loonkosten worden namelijk betaald, terwijl we de rijkssubsidie ontvangen. De hoogte van dit effect kunnen we nu nog niet betrouwbaar bepalen bij het maken van deze 1ste begrotingswijziging. Dit weten we pas zeker wanneer we de jaarrekening 2025 maken. Dit komt doordat de commissie BBV heeft bepaald dat de subsidie voor deze groep medewerkers niet mag worden meegenomen. De commissie ziet deze subsidie als een onzekere factor.
Aantal arbeidsjaren	Bij het bepalen van het aantal arbeidsjaren gaan we uit van de verwachte pensioendata. Daarnaast houden we rekening met 3% extra uitstroom, vooral door medewerkers die ziek uit dienst gaan of overlijden. Dit percentage is een schatting op basis van eerdere uitstroom. De werkelijke uitstroom kan hoger of lager uitvallen. Voor WOZL/WSP Parkstad is dit een risico waar we zelf geen invloed op hebben.

Figuur 17: Risico's in begroting GR WOZL 2/2

In de tabel hieronder staan zaken die invloed hebben op het tekort van de GR WOZL en het resultaat van Beschut 2.0. Goede bedrijfsvoering kan in de toekomst een positief effect hebben op de begroting.

Kandidaat duurzaam naar Werk

- *Stimuleren van duurzame inzetbaarheid Sw-medewerkers door te investeren in vitaliteit met verschillende maatregelen.*
- *Goede begeleiding voor Sw en PW door te zorgen voor een sterke verbinding met maatschappelijk werk.*

Voorzien in werkgeversbehoefte

- *Gesprekken met bestaande en nieuwe klanten, van accountmanager naar rol van werkgeversadviseur.*
- *Meer bereidheid voor MVO bij werkgevers door gerichte communicatie met een duidelijke verhaallijn.*

Beheersen uitvoeringskosten

- *Passend werk binnenhalen voor de interne werkplaatsen tegen zo hoog mogelijke tarieven.*
- *Duurzaam investeren met een gunstige terugverdientijd.*
- *Voorkomen van oplopend ziekteverzuim bij een ouder wordende groep medewerkers.*

Figuur 18: Zaken die invloed hebben op het tekort van GR WOZL

6.3 Weerstandsvermogen

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

Of de GR WOZL financieel gezond is, wordt uitgedrukt in kengetallen. De belangrijkste staan in figuur 19.

Netto schuldquote

Dit getal geeft aan hoeveel schulden er zijn. Het percentage voor 2026 t/m 2030 is negatief. Dit betekent dat de GR WOZL minder risico loopt om in de financiële problemen te komen.

Solvabiliteitsratio

Het solvabiliteitsratio laat zien of een organisatie genoeg eigen vermogen heeft om haar schulden te betalen. De GR WOZL heeft geen reserves en betaalt een positief saldo terug aan de deelnemende gemeenten. Dit zorgt ervoor dat de solvabiliteitsratio 0% is.

6.4 Financiering

De wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) stelt regels voor het financieel beheer van een organisatie. Het richt zich op het beheer van geldstromen, de liquiditeit en financiële risico's. De GR WOZL gebruikt twee instrumenten voor de treasury namelijk een treasury statuut en een financieringsparagraaf in de begroting.

Op 21 februari 2019 heeft het Algemeen Bestuur de financiële verordening en het treasurystatuut vastgesteld.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet in de Wet Fido stelt een maximum aan het bedrag dat een gemeenschappelijke regeling mag lenen binnen een jaar. De grens is 8,2% van het totale begrotingstotaal aan lasten vóór bestemming.

Dit betekent zonder stortingen in reserves. De GR WOZL zorgt ervoor dat ze binnen deze grens blijft.

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	2026	2027	2028	2029	2030
Netto schuld quote	-2,34%	-2,27%	-2,72%	-3,01%	-3,38%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-2,34%	-2,27%	-2,72%	-3,01%	-3,38%
Solvabiliteitsratio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Grondexploitatie	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Structuele exploitatieruimte	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Figuur 19: Overzicht kengetallen GR WOZL

(x € 1.000)

Kasgeldlimiet	2026	2027	2028	2029	2030
omvang begroting in €	78.036	70.786	65.205	58.716	52.436
toegestane kasgeldlimiet in %	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
toegestane kasgeldlimiet in €	6.399	5.804	5.347	4.815	4.300

Figuur 20: Overzicht kasgeldlimiet

Schatkistbankieren

De Wet Schatkistbankieren verplicht de GR WOZL om al het geld dat niet direct gebruikt wordt in de schatkist te bewaren.

Hoeveel geld er naar de schatkist moet, hangt af van het drempelbedrag. De hoogte van de begroting bepaalt dit bedrag. Voor de GR WOZL geldt dat het drempelbedrag lager is dan 500 miljoen euro. De drempel wordt dan berekend met een percentage van 2% en een minimum van 1 mlijoen euro. In figuur 20 wordt dit weergegeven.

Figuur 20 laat zien dat de GR WOZL 1 miljoen euro op haar lopende rekening mag laten staan. Dit hoeft niet overgemaakt te worden naar de schatkist.

Figuur 21 laat zien hoe het geld zich binnen de GR WOZL in 2025 heeft ontwikkeld. De conclusie is dat de drempel niet is overschreden. Dit betekent dat de GR WOZL zich heeft gehouden aan de Wet Schatkistbankieren.

6.5 Renterisiconorm

De renterisiconorm helpt om de gevolgen van een stijgende rente op de kapitaalmarkt te beperken. De GR WOZL heeft geen langlopende leningen waardoor het renterisico klein is.

(x € 1.000)

Kasgeldlimiet	2026	2027	2028	2029	2030
omvang begroting in €	78.036	70.786	65.205	58.716	52.436
toegestane kasgeldlimiet in %	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
toegestane kasgeldlimiet in €	6.399	5.804	5.347	4.815	4.300

Figuur 21: Overzicht toegestaan saldo schatkistbankieren

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**1608**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**352**	**409**	**209**	**105**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.256	1.199	1.398	1.503
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	80.385			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	80.385			
(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	1608			
(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)	31.653	37.207	19.249	9.639
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	352	409	209	105

Figuur 22: Overzicht naleving schatkistbankieren over 2026

6.6 EMU-Saldo

Het EMU- saldo (begrotingstotaal) is het verschil tussen de inkomsten en de uitgaven van de overheid in een bepaald jaar. Dit saldo is belangrijk voor landen in de Europese Unie. Als de uitgaven hoger zijn dan de inkomsten heeft het een land een tekort. Dit tekort mag niet hoger zijn dan 3% van alles wat het land in een jaar verdient (het bruto binnenlands product, of BBP).

GR WOZL moet het EMU- saldo berekenen zodat we dit kunnen meenemen zodat dit meegenomen kan worden in de berekening van het EMU saldo op lande-lijk niveau.

In figuur 22 staat de berekening van het EMU- saldo van de GR WOZL voor 2027 en de meerjarenraming 2028-2030.

	EMU Saldo (x € 1.000)	1ste begrotings-wijziging 2026	2027	2028	2029	2030
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17).	0	0	0	0	0
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie.	0	0	0	0	0
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie.	0	0	0	0	0
4	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd.	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
6	Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op de exploitatie verantwoord.	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
8	Baten bouwgrondexploitatie (niet op de exploitatie verantwoord).	0	0	0	0	0
9	Lasten op balanspost voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen.	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
11	Verkoop van effecten (verwachte boekwinst).	0	0	0	0	0
	Berekend EMU saldo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Figuur 23: Overzicht EMU-saldo

6.7 Bedrijfsvoering

Planning en control

Via begrotingswijzigingen houden we het Algemeen Bestuur op de hoogte van de financiële ontwikkelingen binnen de GR WOZL en de verbonden partijen. De begrotingswijzigingen worden besproken in het Bestuur en daarna worden ze voor zienswijze doorgestuurd naar de gemeenteraden van de deelnemende gemeente.

Door het jaar heen worden de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten geïnformeerd over de financiële ontwikkeling met tussentijdse rapportages.

Personeel

Figuur 23 is een overzicht van het personeel van de GR WOZL. Van de 7 personen zijn er 2 in dienst van de GR WOZL en zijn er 5 in dienst van WSP Parkstad Detacheringen.

6.8 Verbonden partijen

Dit onderdeel gaat over de doelen, activiteiten en de financiële betrokkenheid van de samenwerkingen waaraan de GR WOZL meedoet. In artikel 1 lid b van het Besluit Begroting en Verantwoording wordt dit “Verbonden partijen” genoemd. De GR WOZL heeft bij deze organisaties een bestuurlijk en een financieel belang.

De GR WOZL is met de volgende partijen verbonden:

- *WOZL Beschut 2.0 B.V.*

Bestuurlijk belang

De bestuurders van de verbonden partijen zijn benoemd door de algemene vergadering van aandeelhouders (AvA). De heer F. Dijk is de algemeen directeur/secretaris voor de GR WOZL.

GR WOZL

	1ste begr. wijz. 2026		begroting 2027		Dienstverband
Algemeen directeur/secretaris	1	0,50	1	0,50	GR WOZL
Concerncontroller	1	0,50	1	0,50	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Secretariaat	2	0,89	2	0,89	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Financiën	1	0,38	1	0,38	GR WOZL
Financiën	1	0,25	1	0,25	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Cliëntbeheer	1	1,00	1	1,00	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Totaal	**7**	**3,52**	**7**	**3,52**	

Figuur 24: Overzicht formatie GR WOZL

7 Meerjarenraming

GR WOZL

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

Rubriek	1ste begrotings-wijziging 2026	begroting 2027	Meerjarenraming 2028	2029	2030
Bedrijfsvoering (overhead)					
baten	110	99	78	73	68
lasten	-479	-487	-490	-492	-494
	-369	-388	-412	-419	-426
Uitvoering Wsw					
baten	74.356	69.389	65.883	61.347	56.697
lasten	-71.877	-66.937	-63.271	-58.578	-53.795
	2.479	2.451	2.612	2.769	2.903
Beschut 2.0					
baten	-	-	-	-	-
lasten	-3.059	-2.875	-2.698	-2.488	-2.262
	-3.059	-2.875	-2.698	-2.488	-2.262
Personeelskosten Wsw					
baten	74.498	67.423	62.018	55.736	49.679
lasten	-74.498	-67.208	-62.196	-55.729	-49.687
	-	216	-178	7	-8
Uitvoering Wsw heuvellandgemeenten in GR WSP Parkstad					
baten	58	45	34	40	66
lasten	-58	-45	-34	-40	-66
	-	-	-	-	-
Incidentele baten en lasten					
baten	-	-	-	-	-
lasten	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen	**-949**	**-597**	**-676**	**-130**	**207**
Financiering en alg. dekkingsmiddelen					
Bedrijfsvoering	369	388	412	419	426
Uitvoering Wsw	-2.479	-2.451	-2.612	-2.769	-2.903
Beschut 2.0	3.059	2.875	2.698	2.488	2.262
Personeelskosten Wsw	-	-216	178	-7	8
	949	597	676	130	-207
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-	-	-
Incidentele baten en lasten	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Mutaties in reserves	-	-	-	-	-
Gerelaliseerd resultaat	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Figuur 25: Meerjarenraming GR WOZL

Uitgangspunten meerjarenraming bedrijfsvoering

De uitgaven stijgen in de bedrijfsvoering met 5%.

Uitgangspunten meerjarenraming uitvoering Sw

- *De ontwikkeling van de AJ zit in de bijlage;*
- *Subsidie per arbeidsjaar op basis van de meicirculaire 2025.*

Uitgangspunten meerjarenraming Beschut 2.0

- *De cao-Sw is afgelopen per 31 december 2025. Er is rekening gehouden met een lastenverhoging van 0,5% per jaar;*
- *Subsidie per arbeidsjaar op basis van de circulaire in mei 2025.*

Uitgangspunten personeelskosten Sw

De cao-Sw is afgelopen per 31 december 2025. Er is rekening gehouden met een lastenverhoging van 0,5% per jaar.

8 Bijlagen

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten 1ste begrotingswijziging 2026

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	uitvoering Wsw	resultaat Beschut 2.0	totaal financiering	Uitvoering WSW Heuvelland in GR WSP	subsidie	totaal bijdragen
Beekdaelen	18.021	-121.337	149.757	**46.441**	-	3.666.088	**3.712.529**
Brunssum	46.368	-312.203	385.329	**119.494**	-	9.406.613	**9.526.106**
Gulpen-Wittem	8.780	-59.120	72.968	**22.628**	22.047	1.806.705	**1.851.380**
Heerlen	133.994	-902.205	1.113.524	**345.313**	-	26.990.304	**27.335.617**
Kerkrade	83.612	-562.974	694.836	**215.475**	-	17.069.865	**17.285.340**
Landgraaf	48.186	-324.448	400.442	**124.180**	-	9.550.282	**9.674.463**
Simpelveld	10.471	-70.500	87.013	**26.983**	-	2.117.859	**2.144.842**
Vaals	7.156	-48.181	59.466	**18.441**	17.967	1.394.348	**1.430.757**
Valkenburg	6.994	-47.091	58.121	**18.024**	17.561	1.411.009	**1.446.594**
Voerendaal	4.518	-30.419	37.543	**11.643**	-	942.911	**954.554**
totaal	**368.099**	**-2.478.477**	**3.059.000**	**948.623**	**57.575**	**74.355.985**	**75.362.183**

Figuur 26: Overzicht bijdrage per deelnemende gemeenten voor 1ste begrotingswijziging 2026

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten begroting 2027 GR WOZL

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	uitvoering Wsw	resultaat Beschut 2.0	Personeels-kosten Wsw	totaal financiering	Uitvoering WSW Heuvelland in GR WSP	subsidie	totaal bijdragen
Beekdaelen	18.832	-118.794	139.326	-10.454	**28.909**	0	3.316.990	**3.345.899**
Brunssum	49.917	-314.882	369.303	-27.710	**76.628**	0	9.552.477	**9.629.105**
Gulpen-Wittem	9.551	-60.247	70.660	-5.302	**14.661**	18.036	1.834.721	**1.867.418**
Heerlen	141.062	-889.837	1.043.629	-78.307	**216.546**	0	24.905.734	**25.122.280**
Kerkrade	89.556	-564.929	662.566	-49.715	**137.478**	0	15.842.467	**15.979.947**
Landgraaf	49.588	-312.805	366.867	-27.527	**76.123**	0	8.697.461	**8.773.584**
Simpelveld	10.686	-67.412	79.063	-5.932	**16.405**	0	1.807.593	**1.823.998**
Vaals	7.025	-44.314	51.973	-3.900	**10.784**	13.266	1.198.673	**1.222.723**
Valkenburg	7.299	-46.045	54.003	-4.052	**11.205**	13.784	1.303.772	**1.328.761**
Voerendaal	5.084	-32.069	37.611	-2.822	**7.804**	0	928.807	**936.611**
totaal	**388.599**	**-2.451.333**	**2.875.000**	**-215.722**	**596.545**	**45.085**	**69.388.696**	**70.030.327**

Figuur 27: Overzicht bijdragen deelnemende gemeenten 2027

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten begroting 2028 GR WOZL								
Deelnemende gemeente	**bedrijfs-voering**	**uitvoering Wsw**	**resultaat Beschut 2.0**	**Personeels-kosten Wsw**	**totaal financiering**	**Uitvoering WSW Heuvelland in GR WSP**	**subsidie**	**totaal bijdragen**
Beekdaelen	19.814	-125.742	129.868	8.575	**32.515**	0	3.235.968	**3.268.483**
Brunssum	52.053	-330.326	341.165	22.527	**85.418**	0	8.236.956	**8.322.374**
Gulpen-Wittem	9.759	-61.932	63.964	4.223	**16.015**	13.408	1.570.784	**1.600.208**
Heerlen	150.132	-952.732	983.992	64.972	**246.363**	0	24.044.060	**24.290.423**
Kerkrade	96.122	-609.988	630.002	41.598	**157.735**	0	15.389.603	**15.547.338**
Landgraaf	52.716	-334.534	345.510	22.814	**86.506**	0	8.490.537	**8.577.042**
Simpelveld	10.549	-66.946	69.142	4.565	**17.311**	0	1.652.473	**1.669.784**
Vaals	7.187	-45.611	47.108	3.110	**11.795**	9.875	1.166.403	**1.188.072**
Valkenburg	7.529	-47.781	49.349	3.258	**12.356**	10.345	1.151.869	**1.174.570**
Voerendaal	5.783	-36.696	37.900	2.502	**9.489**	0	944.366	**953.855**
totaal	**411.645**	**-2.612.289**	**2.698.000**	**178.146**	**675.503**	**33.628**	**65.883.019**	**66.592.151**

Figuur 28: Overzicht bijdragen deelnemende gemeenten 2028

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten begroting 2029 GR WOZL								
Deelnemende gemeente	**bedrijfs-voering**	**uitvoering Wsw**	**resultaat Beschut 2.0**	**Personeels-kosten Wsw**	**totaal financiering**	**Uitvoering WSW Heuvelland in GR WSP**	**subsidie**	**totaal bijdragen**
Beekdaelen	21.213	-140.359	126.096	-344	**6.607**	0	3.051.407	**3.058.014**
Brunssum	51.214	-338.858	304.423	-830	**15.950**	0	7.639.627	**7.655.577**
Gulpen-Wittem	10.186	-67.394	60.546	-165	**3.172**	16.939	1.416.967	**1.437.079**
Heerlen	153.349	-1.014.637	911.530	-2.484	**47.758**	0	22.838.807	**22.886.565**
Kerkrade	97.410	-644.513	579.018	-1.578	**30.337**	0	14.109.113	**14.139.451**
Landgraaf	54.609	-361.323	324.606	-885	**17.007**	0	7.890.246	**7.907.253**
Simpelveld	10.408	-68.863	61.865	-169	**3.241**	0	1.481.674	**1.484.916**
Vaals	7.399	-48.959	43.984	-120	**2.304**	12.306	1.085.176	**1.099.786**
Valkenburg	6.584	-43.560	39.134	-107	**2.050**	10.949	937.716	**950.715**
Voerendaal	6.191	-40.962	36.799	-100	**1.928**	0	896.595	**898.523**
totaal	**418.562**	**-2.769.428**	**2.488.000**	**-6.781**	**130.355**	**40.194**	**61.347.329**	**61.517.879**

Figuur 29: Overzicht bijdragen deelnemende gemeenten 2029

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten begroting 2030 GR WOZL								
Deelnemende gemeente	**bedrijfs-voering**	**uitvoering Wsw**	**resultaat Beschut 2.0**	**Personeels-kosten Wsw**	**totaal financiering**	**Uitvoering WSW Heuvelland in GR WSP**	**subsidie**	**totaal bijdragen**
Beekdaelen	21.140	-143.883	112.126	375	**-10.243**	0	2.711.972	**2.701.729**
Brunssum	53.471	-363.936	283.609	948	**-25.908**	0	6.903.745	**6.877.836**
Gulpen-Wittem	9.379	-63.833	49.744	166	**-4.544**	26.244	1.243.532	**1.265.232**
Heerlen	161.004	-1.095.840	853.970	2.854	**-78.012**	0	21.632.524	**21.554.512**
Kerkrade	96.802	-658.861	513.440	1.716	**-46.904**	0	12.989.570	**12.942.667**
Landgraaf	54.161	-368.637	287.273	960	**-26.243**	0	7.167.810	**7.141.567**
Simpelveld	10.276	-69.941	54.504	182	**-4.979**	0	1.306.780	**1.301.801**
Vaals	7.819	-53.216	41.470	139	**-3.788**	21.879	1.055.239	**1.073.329**
Valkenburg	6.267	-42.654	33.239	111	**-3.036**	17.536	871.142	**885.641**
Voerendaal	6.151	-41.866	32.625	109	**-2.980**	0	814.857	**811.877**
totaal	**426.470**	**-2.902.667**	**2.262.000**	**7.559**	**-206.637**	**65.658**	**56.697.170**	**56.556.192**

Figuur 30: Overzicht bijdragen deelnemende gemeenten 2030

Deelnemende gemeenten	**Stand arbeidsjaren per 31-12**						**Gemiddelde arbeidsjaren**					
	2025	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Beekdaelen	91,57	82,49	74,01	71,79	62,97	52,70	99,22	87,81	78,23	72,81	66,46	57,17
Brunssum	235,62	218,65	194,44	173,33	159,28	136,31	243,33	225,30	201,71	185,34	166,39	145,54
Gulpen-Wittem	44,62	41,83	36,45	34,47	27,94	24,54	46,28	43,27	38,77	35,34	30,86	26,22
Heerlen	680,89	617,89	560,80	518,99	479,62	432,62	701,15	646,44	587,41	541,01	497,44	456,05
Kerkrade	424,87	392,28	359,05	329,67	288,37	258,34	454,08	408,84	373,65	346,28	307,30	273,84
Landgraaf	244,86	217,21	196,91	184,82	161,34	143,71	256,09	228,74	205,13	191,04	171,85	151,11
Simpelveld	53,21	46,81	39,41	35,22	30,61	24,75	54,93	50,72	42,63	37,18	32,27	27,55
Vaals	36,36	30,77	26,85	25,04	23,29	20,59	38,46	33,40	28,27	26,24	23,64	22,25
Valkenburg aan de Geul	35,54	31,97	28,12	22,28	18,67	18,11	37,09	33,80	30,75	25,92	20,42	18,36
Voerendaal	22,96	22,27	21,60	20,95	18,32	16,19	24,59	22,58	21,91	21,25	19,53	17,18
Totaal	**1.870,49**	**1.702,17**	**1.537,65**	**1.416,57**	**1.270,42**	**1.127,87**	**1.955,24**	**1.780,90**	**1.608,45**	**1.482,42**	**1.336,17**	**1.195,26**

Figuur 31: Overzicht verloop van de arbeidsjaren 2025-2030 op basis van het aantal arbeidsjaren op het begin van het jaar

Omschrijving	AJ	verg. uitv, per aj/fte *	subsidie-lasten	uitv. kosten WOZL	totaal kosten	rijksbijdrage € 43.140	resultaat
Regulier							
Verbonden partijen GR WSP	1.151,72	42.895	49.403.166	0	49.403.166	49.685.338	282.172
Verbonden partijen Beschut 2.0	223,22	42.895	9.575.180	0	9.575.180	9.629.870	54.690
Werkmeester	11,00	42.895	471.845	0	471.845	474.540	2.695
Totaal Regulier	**1.385,95**		**59.450.192**	**0**	**59.450.192**	**59.789.749**	**339.557**
Begeleid werken	**58,70**	18.000	**1.056.577**	**73.373**	**1.129.950**	**2.532.262**	**1.402.312**
Beschut Werken: Relim							
Loon- en personeelskosten			1.829.518				
Begeleidingskosten			433.609				
	48,77		**2.263.127**	**8.052**	**2.271.179**	**2.104.021**	**-167.158**
Beschut werken: Werkmeester	**13,53**	53.619	**569.407**	**2.124**	**571.531**	**583.843**	**12.312**
RVU							
Loonkosten RVU			3.500.011				
Overige kosten RVU			14.500				
	101,50		**3.514.511**	0	**3.514.511**	**4.378.821**	**864.310**
Totaal Arbeidsjaren (AJ)	**1.608,45**		**66.853.814**	**83.549**	**66.937.363**	**69.388.696**	**2.451.333**

Figuur 32: Overzicht van de uitvoering Sw 2026

9 Woordenlijst

Hieronder leggen we een aantal **financiële** woorden uit.

Arbeidsjaar

Een manier om te laten zien hoeveel een medewerker werkt in een jaar. Hierbij wordt rekening gehouden met de handicap voor werk van de medewerker.

Bedrijfsvoering

Het runnen van een bedrijf.

Bezetting

Het aantal mensen dat ergens werkt.

Financiering en algemene dekkingsmiddelen

Geldbronnen die gebruikt worden om uitgaven te betalen.

Indexeren / indexering / indexatie

Het aanpassen van bedragen aan de inflatie.

Meerjarenraming

Een financiële planning voor meerdere jaren.

Mei- en septembercirculaire

Brieven van de overheid met informatie over geld voor gemeenten.

Nettoresultaat

Het bedrag dat overblijft na aftrek van alle kosten.

Operationeel resultaat

De winst of het verlies uit de normale dagelijkse activiteiten van een bedrijf.

Prijseffect

Verandering in het bedrag per arbeidsjaar dat we krijgen van de overheid voor de verandering in de prijs van onze inkoop en lonen.

Subsidiebedrag

Het geld dat we van de overheid krijgen voor een bepaald doel.

Verbonden partijen

Bedrijven die samenwerken met onze organisatie.

Volume effect

Verandering in het bedrag per arbeidsjaar dat we krijgen van de overheid door verandering in de totale hoeveelheid Sw medewerkers in Nederland.



Hoofdlocatie
Nieuw Eyckholt 208
6419 DJ Heerlen
Postbus 330
6400 AH Heerlen
045 566 66 00

Locatie BVS
Passartweg 150
6413 NZ 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 63 00

Locatie Wenckebachstraat
Wenckebachstraat 2C
6466 NC Kerkrade
Postbus 330
6400 AH Heerlen
045 566 58 00

wozl