	Gemeenschappelijke regeling: Werkvoorzieningschap West Noord-Brabant (WVS)
1	**Zijn de stukken tijdig ingediend door de GR bij de gemeente?** Nee. De ontwerpbegroting 2026 is tijdig ontvangen. De jaarrekening 2024 is echter pas aangeboden aan de gemeenten op 6 mei, na de in de Nota verbonden partijen vastgelegde deadline van 15 april. De afwikkeling van de controle van de jaarrekening heeft meer tijd in beslag genomen dan verwacht.
2	**Is voldaan aan de BBV-voorschriften?** Ja.
3	**Inhoudelijke aandachtspunten, beleidsontwikkelingen e.d.** WVS heeft zich de laatste jaren in toenemende mate omgevormd tot werkontwikkelbedrijf 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. In 2025 wordt in dit verband het onderzoek naar de toekomstige uitvoering van de Participatiewet door de 3 organisaties afgerond. In de begroting 2026 is nog geen rekening gehouden met de 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.
4	**Financiële aandachtspunten** <u>Jaarrekening 2024</u> 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. *Duiding resultaat* • 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; • 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; • 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. *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.

Controleverklaring met beperking
De accountant van WVS heeft met betrekking tot de jaarrekening een controleverklaring met beperking afgegeven. Deze beperking heeft betrekking op een intra-groep detachering van de algemeen directeur.
De directeur is in dienst bij Flexkompaan BV (100% eigendom van WVS) en wordt gedetacheerd bij WVS. Door onduidelijkheid in de landelijke regelgeving kan de accountant geen oordeel vormen over de bezoldiging van de directeur in relatie tot de Wet Normering Topinkomens (WNT).
WVS geeft aan dat de intra-groep detachering geen invloed heeft op de hoogte van de salariëring van de algemeen directeur. Op de overige jaarstukken heeft de accountant geen beperking gelegd.

<u>Ontwerpbegroting 2026</u>
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.

WVS geeft hiermee rekenschap en invulling aan de kaders en richtlijnen die door de gemeenteraden zijn meegegeven. Voorgesteld wordt dan ook om geen zienswijze kenbaar te maken.

Gemeentelijke bijdrage
Om te komen tot een sluitende begroting bedraagt de totale gemeentelijke bijdrage voor de negen WVS-gemeenten € 7.386.000. (in de meerjarenraming van de (herziene) WVS-begroting 2025 was voor 2026 nog uitgegaan van € 6.381.000).

De grootste afwijkingen ten opzichte van de herziene begroting 2025 zijn:
- Rijksbijdrage Wsw daalt van € 53,8 miljoen (2025) naar € 53 miljoen (2026) als gevolg van de uitstroom van SW-medewerkers, een verlies van € 8 ton.
- Rijksbijdrage infrastructuur valt € 8 ton lager uit dan waar in de begroting 2025 rekening mee was gehouden.
- Compensatie transitievergoedingen vervalt per 1 juli 2026, een verlies van € 5 ton.
- Toegevoegde waarde stijgt van € 24,1 miljoen (2025) naar € 25,2 miljoen, een voordeel van € 1,1 miljoen.

Financieel overzicht

Bedragen in onderstaande tabellen x € 1.000,-

Jaarrekening 2024: Resultaat en bestemming

GR WVS	**Realisatie 2024**	**Resultaat 2024**	**Resultaat bestemming toevoeging een eigen reserve GR**	**Resultaat bestemming terug naar gemeenten**
Totaal GR	5.518	5.518V	2.500V	3.018V
Bijdrage apparaatskosten gemeente Etten-Leur	917			340V

Meerjarenontwikkeling

GR WVS	Begroting 2025	Ontwerp begroting 2026	Meerjaren begroting 2027	Meerjaren begroting 2028	Meerjaren begroting 2029
Totaal GR	4.866	7.386	8.124	8.624	9.314
Verwacht resultaat 2026	-	0	-	-	-
bijdrage gemeente in apparaatskosten	560	850	935	992	1.072
Opgenomen in meerjarenperspectief gemeente	560	734	812	859	859
Verschil (- is nadelig)	0	-114	-123	-132	-213

Vermogen	1-1-2026	31-12-2026
Eigen vermogen	6.500	6.500
Vreemd vermogen	19.118	19.428

6 **Overige aandachtspunten**

Niet van toepassing.

7 **De zienswijze**

Gelet op bovenstaande aandachtspunten, wordt het volgende voorgesteld:

1. Kennis te nemen van de conceptjaarrekening 2024
2. Geen zienswijze over de ontwerpbegroting 2026 naar voren te brengen