

	Gemeenschappelijke regeling: WVS
1	Zijn de stukken tijdig ingediend door de GR bij de gemeente? Ja.
2	Is voldaan aan de BBV-voorschriften? Ja.
3	Inhoudelijke aandachtspunten, beleidsontwikkelingen e.d. In 2026 is het onderzoek naar de toekomstige uitvoering van de Participatiewet door de 3 organisaties afgerond. Het resultaat: een breed gedragen koers voor een toekomstbestendige uitvoering van de Participatiewet, waarin de inwoner centraal staat. De WVS heeft samen met de ISD en het Werkplein een nieuwe werkwijze geïmplementeerd waarbij de ontwikkeling van de inwoner centraal staat. De komende jaren wordt er geïnvesteerd in mensen die meer begeleiding nodig hebben en het zelfstandig niet redden om in ontwikkeling te komen. Mocht het niet haalbaar zijn dat onze inwoners uit het Landelijk Doelgroep Register (LDR) kunnen aansluiten op de arbeidsmarkt, dan biedt WVS de mogelijkheid voor een (tijdelijk) dienstverband. WVS ondersteunt ook personen die met LKS aan de slag willen, maar het (tijdelijk) niet kunnen.
4	Financiële aandachtspunten <u>Jaarrekening 2025</u> De jaarrekening 2025 sluit met een positief jaarresultaat van € 830.000,-. <i>Duiding resultaat</i> • Het subsidieresultaat bedroeg € 1.145.000 nadeliger dan begroot. Het subsidieresultaat is met name nadelig beïnvloed door de vorming van een Regeling voor Vervroegde Uittreding (RVU-voorziening) ad € 2.216.000,-. • Het operationeel resultaat is € 6.008.000,- hoger dan begroot, voornamelijk het gevolg het realiseren van een hogere toegevoegde waarde, lagere rentebaten en -lasten dan begroot en een hogere begeleidingsvergoeding voor beschut werk; • De incidentele baten en lasten bedroegen in 2025 € 4.034.000 negatief. Dit is het saldo van lagere kosten door een onderrealisatie van 10,36 SE binnen de SW, en hogere lasten door een reservering van € 1.400.000 voor verlofdagen en vakantiegeld van Flexkompaan-medewerkers en een voorziening van € 2.200.000 voor de RVU-regeling. <i>Bestemming resultaat</i> • 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. Tot en met ultimo 2025 bedraagt de reserve € 6.500.000. • Van het positieve jaarresultaat 2025 wordt nu voorgesteld € 500.000 toe te voegen aan de algemene reserve en de resterende € 330.000 uit te keren aan de deelnemende gemeenten.

Ontwerpbegroting 2027:

De ontwerp begroting is gebaseerd op de (voorlopige) cijfers (o.a. voorlopige Participatiebudgetten) uit de mei- en septembercirculaire van 2025. De aannames voor het jaar 2027 zullen ongetwijfeld nog wijzigen. Dit zal blijken uit de mei- en september circulaire van 2026. Indien de cijfers in de mei- en september circulaire van 2026 daartoe aanleiding geven zal in het najaar van 2026 een herziene begroting 2027 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;
- De aan de deelnemende gemeenten toe te kennen Participatiebudgetten/Wsw 2027 waarbij er vanuit wordt gegaan dat deze budgetten volledig aan WVS zullen worden overgemaakt.
- Er wordt uitgegaan van de gemiddelde rijksbijdrage SW inclusief de door het Rijk te verstrekken loonprijscompensatie ad. 3%;
- Er wordt rekening gehouden met het door het ministerie uit te keren Impulsbudget en de Integratie Uitkering (IU) Sociale Infrastructuur. Het Impulsbudget is bedoeld voor het oplossen van één van knelpunten die Berenschot in zijn onderzoek in 2023 naar de infrastructuur van werk ontwikkel-bedrijven heeft geïdentificeerd. De IU Sociale Infrastructuur is bedoeld voor het creëren van landelijk 10.000 extra banen. In totaal is met beide budgetten (voor 2027) een bedrag gemoeid van € 919.681,-.
- Na vervallen van het lage inkomens voordeel is voor de SW in de rijksbijdrage Wsw een compensatie opgenomen. Voor de medewerkers beschut werk wordt de compensatie aan de gemeenten uitgekeerd via het participatiebudget beschut werk. In de begroting 2027 is er vanuit gegaan dat de compensatie volledig aan WVS wordt uitgekeerd.
- Vanaf 1 juli 2026 wordt de compensatie voor de betaling van de transitievergoedingen bij uitdiensttreding wegens langdurige ziekte afgeschaft. WVS ontving jaarlijks een bedrag aan compensatie. Nu die komt te vervallen betekent dit een flinke financiële aderlating van € 600.000,-.
- Er wordt rekening gehouden met instroom van medewerkers vanuit de Participatiewet (met behoud van uitkering, met en zonder loonkostensubsidie, alsmede instroom van beschut werk conform de landelijke berekeningen).
- Er wordt rekening gehouden met een (lichte) stijging van het aantal regulier personeel vanwege uitstroom van SW-medewerkers (die vervangen dienen te worden door regulier personeel), alsmede de invulling van nieuwe functies in verband met de omvorming tot werk ontwikkelbedrijf en tijdelijke extra krachten vanwege de impulsprojecten.
- Er wordt rekening gehouden met een iets hogere omzet / toegevoegde waarde van derden, gebaseerd op het operationeel resultaat van 2025. Op basis van de werkelijke resultaten over 2025 wordt de gemeentelijke omzet iets lager ingeschat dan in 2026.

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 € 6.260.000,- dit zal gedekt moeten worden uit de gemeentelijke bijdrage van € 3.507,- per geplaatste Wsw-medewerker, beschut werker en participant.

5 Financieel overzicht

Bedragen in onderstaande tabel x € 1.000,-

Jaarrekening 2025: Resultaat en bestemming

GR WVS	Realisatie 2025	Resultaat 2025	Resultaat bestemming toevoeging een eigen reserve GR	Resultaat bestemming terug naar gemeenten
Totaal GR	4.866	830V	500V	330V
Bijdrage apparaatskosten gemeente Etten-Leur	560			38V

Meerjarenontwikkeling

GR WVS	Begroting 2026	Ontwerp begroting 2027	Meerjaren begroting 2028	Meerjaren begroting 2029	Meerjaren begroting 2030
Totaal GR	5.492	6.620	5.916	5.522	5.077
Verwacht resultaat 2027		0			
bijdrage gemeente Etten-Leur in apparaatskosten	645	765	723	674	620
Opgenomen in meerjarenperspectief gemeente	645	934	992	1.071	1.071
Verschil (- is nadelig)	0	169	269	397	451

	<table><tr><th>Vermogen</th><th>1-1-2027</th><th>31-12-2027</th></tr><tr><td>Eigen vermogen</td><td>7.846</td><td>7.000</td></tr><tr><td>Vreemd vermogen</td><td>19.672</td><td>20.518</td></tr></table>	Vermogen	1-1-2027	31-12-2027	Eigen vermogen	7.846	7.000	Vreemd vermogen	19.672	20.518
Vermogen	1-1-2027	31-12-2027								
Eigen vermogen	7.846	7.000								
Vreemd vermogen	19.672	20.518								
6	Overige aandachtspunten									
7	De zienswijze <i>Gelet op bovenstaande aandachtspunten, wordt het volgende voorgesteld:</i> 1. Kennis te nemen van de conceptjaarrekening 2025 2. Geen zienswijze over de ontwerpbegroting 2027 naar voren te brengen.									