



Jaarstukken 2024

Roosendaal, 7 april 2025



Inhoudsopgave

blz.

Jaarverslag

1. Inleiding	3
2. Gerealiseerd resultaat	4
3. Financiële positie	5
4. Besluit begroting en verantwoording 2004	5
5. Weerstandsvermogen & risicobeheersing	6
6. Treasuryparagraaf	8
7. Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen	9
8. Paragraaf bedrijfsvoering	10
9. Paragraaf verbonden partijen	16
10. Paragraaf Wet Open Overheid	17
11. Samenwerking met ISD en Werkplein	17

Jaarrekening

Balans per 31 december 2024	19
Overzicht van baten en lasten 2024	20
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	21
Toelichting op de balans per 31 december 2024	25
Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen	30
Rechtmatigheid	31
Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid 2024	32
Overzicht van incidentele baten en lasten 2024	37
Overzicht programma-taakvelden	38
Toelichting WNT	39

Overige gegevens

Voorstel tot verwerking van het resultaat	40
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	41



Jaarverslag

1. Inleiding

Op grond van het BBV moet in de jaarstukken per programma verantwoording worden afgelegd over de zogenaamde 3W-vragen: Wat wilden we bereiken?, Wat hebben we gedaan?, Wat heeft het gekost? WVS onderscheidt slechts 1 programma, welke is vastgesteld door het algemeen bestuur te weten de uitvoering van de Begeleide Participatie. De genoemde W-elementen komen onder andere naar voren in de paragrafen 1 en 9 van het jaarverslag (beschrijving van wat we hebben gerealiseerd en wat we hebben gedaan) en in de jaarrekening (wat heeft het gekost en welke opbrengsten hebben we gerealiseerd). Korthedshalve verwijzen wij u naar de genoemde onderdelen van de jaarstukken.

WVS is onder andere verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) voor de gemeenten Bergen op Zoom, Etten-Leur, Halderberge, Moerdijk, Roosendaal, Rucphen, Steenbergen, Woensdrecht en Zundert. Als vergoeding voor de uitvoering van deze wet krijgen de gemeenten een vast bedrag toegekend in hun participatiebudget SW. Basis hiervoor is een fictieve rijkssubsidie per standaard eenheid (SE), die voor 2024 € 34.260 bedroeg. Het aantal SE is geraamd o.b.v. de realisatie van 2023 en een fictieve uitstroom van de SW-doelgroep o.b.v. statistische landelijke uitstroomcijfers. Daarnaast is er nog een rijksbijdrage ontvangen uit andere gemeenten van medewerkers die bij WVS in dienst zijn maar in een andere gemeente woonachtig zijn. Hiertegenover staat dat voor SW-medewerkers woonachtig in een deelnemende gemeente maar werkzaam bij een ander SW-bedrijf de rijksbijdrage aan dat andere SW-bedrijf moet worden overgedragen. De totale fictieve taakstelling voor 2024 voor WVS is 1.463,03 SE. Rekening houdend met verhuizingen en de taakstelling per gemeente is de onderschrijding 0,54 SE.

Overzicht aantallen SE per gemeente

	Realisatie WVS excl. verhuizingen	Overdracht i.v.m. verhuizingen	Voorlopige taakst. Afgeg. in 2023	Def. fictieve taakstelling sept.- circ. 2024	Realisatie WVS incl. verhuizing en	Onderreali- satie
Bergen op Zoom	313,26		307,21	309,58	313,26	3,68
Etten-Leur	161,94	-0,41	159,94	160,83	161,53	0,70
Halderberge	147,11	0,94	145,18	149,98	148,05	-1,93
Moerdijk	73,89		70,85	72,26	73,89	1,63
Roosendaal	403,12	-1,60	413,07	401,65	401,52	-0,13
Rucphen	173,25		174,73	175,15	173,25	-1,90
Steenbergen	76,03		75,62	76,02	76,03	0,01
Woensdrecht	60,75		62,25	63,42	60,75	-2,67
Zundert	53,95	0,26	53,72	54,14	54,21	0,07
Totaal WVS	1.463,30	-0,81	1.462,58	1.463,03	1.462,49	-0,54

Naast het participatiebudget SW werd in 2024 van de deelnemende gemeenten een bijdrage van € 4.148 per doelgroepmedewerker (SW en participatie) ontvangen. Naast de rijkssubsidie en de gemeentelijke bijdrage genereert WVS voor de Wsw-uitvoering opbrengsten van derden door levering van producten en diensten.

WVS heeft voor één gemeente nog de Wet Inschakeling Werkzoekenden (WIW) uitgevoerd.

Vanaf 2016 worden ontwikkeltrajecten voor bijstandsgerechtigden met een grotere afstand tot de arbeidsmarkt uitgevoerd voor het Werkplein en de ISD Brabantse Wal. Daarnaast zijn er ultimo 2024 238 personen met een indicatie beschut werk in dienst bij WVS.



2. Gerealiseerd resultaat

Het gerealiseerde resultaat over 2024 bedraagt € 5.518.000 positief (inclusief de gemeentelijke bijdrage van € 8.135.000). In 2023 was het resultaat € 2.717.000 positief).

Deze positieve afwijking is te danken aan bedrijfsvoerings gerelateerde zaken, maar vooral aan een betere rijkssubsidie per SW-er dan verwacht.

Het totale resultaat wordt gerealiseerd door drie "hoofd" activiteiten, te weten:

- A. Het subsidieresultaat. Dit is de resultante van de ontvangen rijksbijdrage en loonkostensubsidie minus de totale personeelskosten verband houdend met het doelgroep-personeel.
- B. Het operationeel resultaat. De toegevoegde waarde gerealiseerd middels alle activiteiten van WVS, inclusief overige opbrengsten en gemeentelijke bijdragen onder aftrek van de personeelskosten van niet SW-personeel, afschrijvingen en rentekosten en overige bedrijfskosten.
- C. De bijzondere lasten. Dit zijn kosten die bijzonder zijn in het kader van de bedrijfsvoering en verband houden met ex-werknemers van WVS of fiscale claims uit voorgaande boekjaren of noodzakelijk te treffen voorzieningen. Deze bijzondere lasten zijn, overeenkomstig de BBV-voorschriften gerubriceerd onder de posten waar ze naar hun aard thuis horen.

De herziene begroting 2024 is op 18 december 2023 vastgesteld door het algemeen bestuur.

De resultaten zijn als volgt (bedragen in € x 1.000) :

	Werkelijk 2024	Begroot 2024	Werkelijk 2023
a. Subsidieresultaat	-€ 6.880	-€ 10.300	-€ 7.634
b. Operationeel resultaat	€ 4.431	€ 2.165	€ 2.899
c. Incidentele baten en lasten	-€ 168	€ 0	-€ 248
Resultaat WVS	<u>-€ 2.617</u>	<u>-€ 8.135</u>	<u>-€ 4.983</u>
Totale gemeentelijke bijdrage	€ 8.135	€ 8.135	€ 7.700
Overschot/tekort gemeentelijke bijdrage	<u>€ 5.518</u>	<u>€ 0</u>	<u>€ 2.717</u>

Uit deze analyse blijkt dat het operationeel resultaat € 2.115.000 hoger is dan de begroting en € 1.381.000 hoger dan in 2023. In 2024 bestond WVS 50 jaar. Hiervoor was in voorgaande jaren € 300.000 via de bestemmingsreserve gereserveerd. Dit bedrag is in december 2024 onttrokken aan de bestemmingsreserve.

Er was een lagere instroom van participanten. Er is door het Rijk een hogere begeleidingsvergoeding voor beschut werk verstrekt (€ 11.300 i.p.v. begroot € 10.757).

Het subsidieresultaat is € 3.421.000 voordeliger dan begroot. In vergelijking met 2023 is het negatieve subsidieresultaat gedaald met € 755.000. De stijging van de rijksbijdrage per SW-er was hoger dan de begrote 3 % (6,41 %).

De incidentele baten en lasten 2024 bestaan onder andere uit:

Onderrealisatie Wsw	-18
Dividenduitkering Propeople Holding BV	-150
	<u>-168</u>



3. Financiële positie

Bij de beoordeling van de financiële positie wordt gekeken naar de omvang van de reserves, de omvang van de niet uit de balans blijkende verplichtingen die het karakter hebben van een (potentiële) verplichting, de risico's vermeld in de risicoparagraaf en de financieringsstructuur.

De reserves dienen – voor zover ze niet zijn bestemd – als buffer voor financiële tegenvallers, zodat bij een negatief exploitatieresultaat de bijdragen van de deelnemende gemeenten niet direct dienen te worden verhoogd. Om een volledig beeld van de financiële positie van WVS te verkrijgen dient de omvang van het eigen vermogen mede in relatie tot de omvang van de risico's en de niet uit de balans blijkende verplichtingen te worden gezien.

Ter verbetering van de financiële positie van WVS heeft het algemeen bestuur besloten dat de deelnemende gemeenten voor het boekjaar 2024 een financiële bijdrage van € 4.148 leveren per geplaatste SW- medewerker ter financiering van het verwachte tekort. M.b.t. de bestemming van het positieve resultaat 2024 verwijzen we naar pagina 41 onder "voorstel tot verwerking van het resultaat".

	2020	2021	2022	2023	2024*
Algemene Reserve	€ 2.577	€ 6.457	€ 4.256	€ 3.000	€ 4.000
Bestemmingsreserve Compensatie transitievergoeding	€ 2.317	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Bestemmingsreserve 50 jaar WVS	€ 100	€ 150	€ 200	€ 250	€ 0
Bestemmingsreserve Cao SGO	€ 0	€ 0	€ 0	€ 600	€ 0
Totaal reservepositie WVS ultimo boekjaar	€ 4.994	€ 6.607	€ 4.456	€ 3.850	€ 4.000

* Het totaal boekjaar ultimo 2024 is exclusief het nog te bestemmen resultaat boekjaar.

4. Besluit begroting en verantwoording 2004

In het BBV is onder meer bepaald dat de jaarrekening bestaat uit het overzicht van baten en lasten en de toelichting alsmede uit de balans en de toelichting. In een aantal gevallen is, in verband met het van gemeenten en provincies afwijkende karakter van de bedrijfsvoering van WVS, de benaming van de posten van de balans en het overzicht van baten en lasten hierop enigszins aangepast. Het BBV schrijft voor dat een aantal verplichte paragrafen in de jaarrekening moet worden opgenomen.

Voor WVS betreffen het de paragrafen welke hierna zijn opgenomen onder hoofdstuk 5 tot en met 11.



5. Weerstandsvermogen & risicobeheersing

5.1. Algemeen

Voor het verkrijgen van een getrouw beeld van de financiële positie per ultimo 2024 is inzicht vereist in de risico's waarvoor in de jaarrekening 2024 geen voorzieningen zijn getroffen. Als risico's worden beschouwd alle redelijk voorzienbare risico's, die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot het balanstotaal c.q. het eigen vermogen en de omvang van de exploitatie c.q. het exploitatieresultaat.

In 2024 hebben de meeste risico's, die in de herziene begroting 2024 werden voorzien, zich niet voorgedaan.

Als financiële buffer voor het opvangen van tegenvallers voortvloeiende uit de hiervoor genoemde risico's dienen de reserves (eigen vermogen). Deze bedroegen per ultimo 2024 € 4.000.000, exclusief bestemmingsreserves. Daarnaast fungeren de deelnemende gemeenten als vangnet voor WVS, doordat ze uiteindelijk - voor zover de reserves ontoereikend zijn - het exploitatietekort voor hun rekening nemen.

Gelet op de (grote) commerciële risico's die WVS loopt en de groeiende behoefte aan liquiditeit zou een ruimer weerstandsvermogen zeer wenselijk zijn. Deloitte heeft onderzoek gedaan naar het meest passende nivo van het weerstandsvermogen. Dat is op dit moment een bedrag van € 7 miljoen.

In de nieuwe Nota Verbonden Partijen is er ruimte gekomen om afspraken te maken m.b.t. de hoogte van de algemene reserve.

Het algemeen bestuur heeft op 1 juli 2024 besloten om spelregels vast te stellen met betrekking tot de algemene reserve van WVS, waarbij o.a. is afgesproken dat, mits het resultaat dit toelaat, de algemene reserve zal groeien tot maximaal € 7.000.000.

5.2. Wetgeving en Fiscale Risico's

De recente onderzoeken door de belastingdienst in de afgelopen jaren hebben duidelijk gemaakt dat de belastingwetten in een aantal gevallen voor tweërlei uitleg vatbaar zijn. Het is derhalve van belang regelmatig informatie uit te wisselen met de belastingadviseurs en er scherp op toe te zien dat alle fiscale regels goed worden toegepast. Desondanks bestaat het risico dat de belastingdienst na een boekenonderzoek concludeert dat bestaande wet- en regelgeving niet goed is toegepast met mogelijk belangrijke financiële gevolgen.

Per 1-1-2016 zijn alle overheidsbedrijven in beginsel VPB-plichtig geworden. Met de belastingdienst is overeengekomen dat WVS gebruik kan maken van een vrijstelling en derhalve geen VPB-aangifte hoeft te doen. De situatie wordt jaarlijks opnieuw beoordeeld. WVS voldoet nog aan het 90 % criterium. Vanuit de belastingdienst is er eind 2018 meer duiding gekomen omtrent de definitie doelgroep PW.

In 2020 heeft er vanuit de belastingdienst middels een bedrijfsgesprek en een steekproef, een toetsing plaatsgevonden omtrent de fiscale toepassingen van WVS op het gebied van BTW. Het onderzoek is in 2024 afgerond. Er zijn geen bevindingen uit gekomen.

5.3. M&O beleid

Het dagelijks bestuur van WVS zorgt ervoor dat binnen de regelingen en werkprocedures van de WVS voldoende maatregelen worden getroffen om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen en ziet erop toe dat deze regelingen en procedures worden nageleefd. Over het verslagjaar 2024 zijn daarbij geen indicaties tot misbruik of oneigenlijk gebruik geconstateerd.

5.4. Participatiewet risico's

In de financieringssysteem van de rijkssubsidie SW is er pas duidelijkheid over de toegekende SE (subsidie eenheden) en de hoogte van het bedrag per SE bij de meicirculaire van dat jaar. D.w.z. dat pas in mei 2024 duidelijkheid was over de daadwerkelijk te ontvangen rijksbijdrage. De LPO was ingeschat op 3,5 % en is effectief 6,41 % geworden. Daarnaast was de uitstroom SW in 2019, 2020, 2021 en 2022 hoger dan landelijk geraamd. In 2023 en 2024 was de uitstroom meer in lijn met de financiering.

In de samenwerking van WVS met het Werkplein en de ISD Brabantse Wal, zijn afspraken gemaakt m.b.t. de afname van ontwikkeltrajecten en het aantal plaatsingen beschut werk. WVS heeft als taak om de begeleidingsorganisatie op deze afspraken af te stemmen. In 2024 zijn de afgesproken aantallen ontwikkeltrajecten niet volledig gehaald. Hierdoor had WVS geen volledige dekking van haar kosten.



5.5. Ondernemingsrisico

WVS opereert op de commerciële markt door producten en diensten aan derden te leveren. Hierdoor heeft WVS te maken met het normale ondernemersrisico zoals het debiteuren- en voorraadrisko. Voor zover ze kwantificeerbaar zijn, is bij de waardering van de betrokken actiefposten hiermee rekening gehouden.

WVS levert vanuit haar concernstaf diensten aan WVS Schoonmaak VOF. In een SLA zijn afspraken gemaakt ter dekking van die kosten.

Daarnaast zijn er niet uit de balans blijken rechten en verplichtingen, die erg relevant zijn voor de bepaling van de hoogte van het benodigde weerstandsvermogen

Openstaande verlofrechten van ambtelijke en SW-medewerkers (1) € 3.322.526
met uitzondering van Ambt. verlofsparen en SW spaarverlof.

Voor Verlofsparen en Spaarverlof SW is een voorziening getroffen in de balans.

Vakantiegeldverplichting (juni tot en met december) SW-medewerkers (2) € 2.139.594
€ 5.462.120

5.6. Financiële kengetallen

Kengetallen	Jaarrek. (2024)	Begroting (2024)	Jaarrek. (2023)	Begroting (2023)	Jaarrek. (2022)	Begroting (2022)	Jaarrek. (2021)	Begroting (2021)
Netto schuldquote	5,39%	nvt	8,84%	nvt	10,87%	nvt	10,12%	nvt
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	5,39%	nvt	9,17%	nvt	10,87%	nvt	10,01%	nvt
Solvabiliteitsratio	31,94%	nvt	23,41%	nvt	21,78%	nvt	23,41%	nvt
Structurele exploitatieruimte	4,75%	0,00%	2,00%	0,00%	2,00%	0,00%	-1,19%	-2,13%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt

De netto schuldquote is gedaald.

De solvabiliteitsratio is gestegen.

Exploitatieruimte bij WVS is gezien de wijze waarop de gemeenten de exploitatietekorten met de gemeentelijke bijdrage dekken, altijd rond 0 %.



6. Treasuryparagraaf

In het kader van de Wet FIDO (Financiering decentrale overheden) is een toelichting op het treasurybeleid vereist. In deze paragraaf wordt achtereenvolgens aandacht besteed aan de interne en externe ontwikkelingen die het treasurybeleid beïnvloeden, het risicobeheer, het kasgeldbeheer, de administratieve organisatie en de informatievoorziening over treasury.

6.1. Interne en externe ontwikkelingen die het treasurybeleid beïnvloeden

BNG rekent voor alle niet gebruikte maar wel beschikbaar gestelde rekeningcourantlimieten een fee. Binnen WVS is er vooral extra liquiditeitsbehoefte in de eerste 7 maanden, de maanden erna wordt dit weer minder. Indien nodig worden er tijdelijk extra kortlopende kasgeldleningen aangetrokken.

6.2. Risicobeheer

Binnen het risicobeheer worden een viertal risico's onderscheiden: renterisico, kredietrisico, intern liquiditeitsbeheer en valutarisico. Gezien de omvang van (mogelijke) risico's c.q. kosten en de verantwoording die hierover afgelegd moet worden, wordt hier alleen afzonderlijk aandacht besteed aan het renterisico.

Per eind 2024 heeft WVS nog vier langlopende leningen lopen met een restant schuld van € 7.581.515. De leningen hebben een vast rentepercentage gedurende de gehele looptijd van de lening. Het gemiddeld rentepercentage voor deze leningen bedraagt 3,02 %. Over het rekening-courantsaldo wordt wel renterisico gelopen. Dit saldo is in de loop van 2024 gedaald van positief € 2.241.547 ultimo 2023 naar € 1.021.329 positief ultimo 2024.

6.3. Administratieve organisatie van de treasuryfunctie

De randvoorwaarden voor het treasurybeleid liggen vast in het Mandaatstatuut en in het Financierings- en beleggingsstatuut (Treasurystatuut WVS). Het laatste is op 17 december 2001 door het Algemeen Bestuur vastgesteld en op 3 april 2023 laatstelijk aangepast aan gewijzigde wet- en regelgeving. In het Treasurystatuut WVS is de regelgeving van de Wet FIDO verwerkt.

De organisatie rond de treasuryfunctie is gecentraliseerd. Vanuit het hoofdkantoor worden alle bankrekeningen beheerd en gecontroleerd, wordt het debiteurenbeheer gevoerd, worden alle betalingen uitgevoerd en worden de kapitaalstromen gecoördineerd. Maandelijks wordt er een liquiditeitsoverzicht opgesteld, waarop de in- en uitgaande geldstromen gespecificeerd staan weergegeven van de diverse bankrekeningen.

6.4. Informatievoorziening voor de financieringsfunctie

De informatievoorziening is eveneens geregeld in het Treasurystatuut WVS. In de loop van 2001 is de informatievoorziening conform dit statuut tot stand gebracht en in 2023 laatstelijk aangepast aan de wijzigingen. Verder worden de vereiste rapportages volgens het Beleidskader voor het financieel toezicht op gemeenten en gemeenschappelijke regelingen ter toetsing aan de Provincie toegezonden.

6.5. Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet bedraagt 8,2 % van het begrotingstotaal. In het kader van de wet FIDO zijn in 2024 per kwartaal de bedragen als volgt: (in € x 1.000)

	<u>kwartaal 1</u>	<u>kwartaal 2</u>	<u>kwartaal 3</u>	<u>kwartaal 4</u>
Gemiddelde netto vlottende schuld				
-/- gemiddeld overschot vlott. middelen	-77	-1.865	-3.707	-4.417
Omvang Kasgeldlimiet	<u>8.542</u>	<u>8.542</u>	<u>8.542</u>	<u>8.542</u>
Ruimte kasgeldlimiet	8.619	10.408	12.249	12.959

6.6 Renterisiconorm

De renterisiconorm houdt in dat de jaarlijkse verplichte aflossingen en rente-herzieningen niet meer mogen bedragen dan 20 % van het begrotingstotaal, omdat er anders teveel rente risico zou worden gelopen. (in € x 1.000)

Aflossing langlopende leningen 2024	2.363
Aflossing kasgeldlening	<u>4.000</u>
	6.363
Begrotingstotaal	104.171
Renterisiconorm (20 % van begrotingstotaal)	20.834 WVS voldoet aan de norm



7. Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen in eigendom van WVS bestaan uit:

Bedragen x 1.000 €

	boekwaarde	
	ult.2024	ult.2023
Grond	1.970	1.970
Voorzieningen aan terreinen	65	73
Gebouwen	7.560	8.222
Installaties	1.053	1.098
Machines	391	396
Automatiseringsapparatuur	338	38
Inventarissen	605	481
Vervoermiddelen	3.517	3.946
Totaal boekwaarde per ultimo (exclusief projecten in uitvoering)	15.499	16.224

De bedrijfspanden betreffen de navolgende locaties:

	ult.2024	ult.2023
Vestiging, Ravelstraat 145 te Bergen op Zoom	3.110	3.343
Vestiging, Vaartveld 12 te Roosendaal	2.651	2.816
Vestiging, Bosstraat 48 te Roosendaal	997	1.098
Hoofdkantoor en vestiging, Bosstraat 81 te Roosendaal	1.394	1.461
Vestiging, Munnikenheiweg 46 te Etten-Leur	2.495	2.645
Totaal boekwaarde per ultimo	10.647	11.363

De industriële bedrijfspanden zijn gebouwd in 1994, 1999 en 2000 en worden goed onderhouden. Ten opzichte van 2023 zijn de totale onderhoudskosten gestegen met € 680.000. De totale onderhoudskosten zijn:

in € x 1.000

	2024	begroot 2024	2023
Onderhoudskosten bedrijfspanden	€ 205	€ 250	€ 136
De machines betreffen de machines in gebruik bij de divisies Industrie en Diensten. De onderhoudskosten hiervan zijn:	€ 681	€ 520	€ 546
De automatiseringsapparatuur betreft de bij WVS in gebruik zijnde hard- en software + audiovisuele middelen. De onderhoudskosten hiervan zijn:	€ 624	€ 550	€ 299
De inventaris betreft de bij WVS in gebruik zijnde inventarissen. De onderhoudskosten hiervan zijn:	€ 22	€ 30	€ 39
De vervoermiddelen betreffen de bij WVS in gebruik zijnde bedrijfsauto's. Hiervoor zijn meerjarige onderhoudscontracten afgesloten. De totale onderhoudskosten hiervan zijn:	€ 326	€ 270	€ 238
Schoonmaakkosten en overige onderhoud	€ 704	€ 550	€ 624
Totaal onderhoudskosten	€ 2.562	€ 2.170	€ 1.882

Voor de bedrijfspanden is een meerjarig onderhoudsplan gemaakt en in de loop van de jaren steeds aangescherpt. Hierin zijn alle voorkomende onderhoudsactiviteiten opgenomen. Er wordt afgeschreven op basis van de samenstellende delen van het kapitaalgoed. De uitgaven voor de te onderscheiden samenstellende delen worden afzonderlijk verwerkt en afgeschreven aan de hand van de economische / technische levensduur. Bij deze benadering is er geen sprake van levensduurverlengend groot onderhoud van het actief als geheel, maar van vervanging van de betreffende onderdelen (indien geheel afgeschreven) en is het vormen van een voorziening voor groot onderhoud niet aan de orde.



8. Paragraaf bedrijfsvoering

In het Besluit Begroting en Verantwoording zijn een aantal paragrafen verplicht gesteld. Eén daarvan betreft de bedrijfsvoering. De bedrijfsvoeringsparagraaf dient inzicht te geven in de stand van zaken en de beleidsvoornemens omtrent de bedrijfsvoering. Hierbij wordt onderscheid gemaakt in: personeel & organisatie, financieel beheer, bestuurssecretariaat en facilitaire dienstverlening.

8.1 Personeel & Organisatie

Ziekteverzuim - 2024

	WSW	Ambtelijk
WVS totaal	16,50%	5,62%

Arbodienst

In 2024 is het aantal artsenuren van de externe arbodienstverlener op orde gebracht. Er is besloten geen gebruik meer te maken van een Praktijkondersteuner Bedrijfsarts (POB er) en het aantal artsenuren enigszins uit te breiden ten opzichte van de oorspronkelijke afspraken. Beide casemanagers van de externe arbodienstverlener hebben te kennen gegeven een andere functie te hebben aanvaard. Inmiddels zijn andere casemanagers ingewerkt en geïntroduceerd. Vanuit de ervaring van de afgelopen periode is besloten om het totaal aantal uren casemanagement enigszins te verminderen in verhouding tot de contractafspraken.

De samenwerking met de externe partij zal vanaf 2025 met nog minimaal 1 jaar worden voortgezet.

In 2024 is door de arbeidsdeskundige, uitgebreid en voor alle leidinggevendenden, uitleg gegeven over de indicatiestelling.

Er is een Periodiek Arbeidskundige Onderzoek (PAGO) afgerond bij de Groenvoorziening. Het PAGO bij Industrie bevindt zich in de rapportagefase. Naar verwachting wordt dit begin 2025 afgerond.

In het verslagjaar zijn blootstellingsmetingen verricht bij een nieuwe machine vanwege elektromagnetische velden. Dit om vast te stellen of deze meetwaarden onder de geldende meetwaarden liggen. Betreffende werknemers zijn gescreend ten aanzien van medische geschiktheid.

Er is een nieuw BHV melding en oproepsysteem ingevoerd. Er is een protocol opgesteld van preventieve- en curatieve maatregelen en er zijn agressie-interventieteams samengesteld en opgeleid. De eerste daadwerkelijke oefeningen hebben in 2024 plaatsgevonden. In deze context kan vermeld worden dat vanuit de brancheorganisatie Cedris is aangegeven dat in de periode 2023-2027 sociale veiligheid een speerpunt is binnen de gehele sector van leer- werk/ontwikkelbedrijven.

De Arbodienst heeft een jaarverslag opgesteld met bevindingen en verbeteradviezen. Dit is gepresenteerd aan een delegatie van de afdeling Gezondheid en Welzijn. Samen met de interne bevindingen gaat dit leiden tot een presentatie aan het MT en gezamenlijke verbeterpunten.

Bedrijfsmaatschappelijk werk

In 2024 heeft Bedrijfsmaatschappelijk Werk ongeveer 202 nieuwe hulpvragen ontvangen. Naast de individuele begeleiding van medewerkers heeft BMW zich in het afgelopen jaar beziggehouden met verschillende activiteiten.

Zo organiseerde Croan een pilot theatervoorstelling op locatie Etten-Leur met als thema ongewenste omgangsvormen. De dag bestond uit drie voorstellingen, gevolgd door gesprekken waarin medewerkers ervaringen konden delen en praktische tips kregen over hoe zij hier mee (binnen WVS) om kunnen gaan. De voorstelling is met enthousiasme ontvangen en op basis van deze ervaringen zijn voor 2025 vijf extra roadshowdagen ingepland op locaties Roosendaal en Bergen op Zoom.

Verder heeft het BOT-team (bedrijfsopvangteam) van GGZ in samenwerking met BMW begin dit jaar korte voorlichtingen gegeven binnen verschillende afdelingen. Dit was bedoeld om de leiding te informeren hoe en wanneer zij hier gebruik van kunnen maken.

BMW heeft ook deelgenomen aan bijeenkomsten met externe partners binnen het sociaal domein. Deze bijeenkomsten waren gericht op de sociale zekerheid en hoe deze versterkt kan worden.

Eind dit jaar heeft BMW contact opgenomen met 113 suïcidepreventie. Dit initiatief kwam voort uit signalen dat er behoefte bestaat aan meer kennis en praktische handvatten rondom suïcide uitingen op de werkvloer. Inmiddels is een eerste training door 113 verzorgd voor BMW en de afdeling A&O. Vooral het herkennen van signalen en hoe hierop te reageren, werd bespreekbaar gemaakt tijdens de training. Daarbij ging het specifiek om het voeren van gesprekken en de do's en de don't's. Voor 2025 staat het ontwikkelen van een protocol op de agenda en het aanbieden van deze training aan meerdere stafleden binnen de organisatie.



Personeelsadvisering, -administratie en opleidingen

In 2024 zijn er bij WVS 99 nieuwe medewerkers ingestroomd en 150 uitgestroomd. Naast 3 naadloze overplaatsingen vanuit gemeentes buiten ons werkgebied naar WVS, zijn er in 2024 46 beschut werk-geïndiceerden, 12 medewerkers uit het doelgroepregister) en 3 overige participanten (alle drie bij schoonmaak) ingestroomd. Daarnaast zijn er dit jaar 31 reguliere medewerkers bij Flexkompaan (staf- en leidinggevende functies) en 20 reguliere medewerkers bij WVS Schoonmaak gestart.

Er zijn 81 SW medewerkers uitgestroomd vanwege pensionering en langdurige ziekte. Daarnaast zijn er 20 beschut werk-geïndiceerden en 3 medewerkers uit het doelgroepregister uitgestroomd. In 2024 hebben in totaal 51 reguliere medewerkers WVS verlaten, waarvan 26 bij WVS Schoonmaak.

De P&O afdelingen houden zich bezig met het begeleiden en administreren van in-, door- en uitstroom en het toepassen van arbeidsvoorwaarden en regelingen uit cao's en wet- en regelgeving. Daarnaast adviseren zij in organisatievraagstukken. Er wordt continue gewerkt aan het verbeteren van de P&O werkprocessen, de digitalisering daarvan middels Afas HRM en het maken en verstrekken van statistieken en rapportages. Tot slot houden de collega's van P&O zich bezig met de werving- en selectie van nieuwe reguliere medewerkers, functiewaarderingen, ondersteuning en advisering bij opleiding- en ontwikkeling en met het ondersteunen van de leidinggevenden in hun taakuitvoering op het gebied van arbeids- en verzuimzaken richting medewerkers.

De afdeling P&O advies en -administratie heeft in 2024 te kampen gehad met collega's die langere tijd afwezig waren wegens ziekte.

Verschillende andere collega's hebben taken en verantwoordelijkheden overgenomen. Ondanks de krappe bezetting zijn er een aantal personele regelingen en werkprocessen verbeterd en geïmplementeerd en zijn er een aantal nieuwe workflows in Afas gemaakt en in gebruik genomen.

Eind 2024 heeft er een wisseling van de leiding op de afdeling Opleidingen plaats gehad. De nieuwe teamleider opleidingen is inmiddels goed ingewerkt en houdt zich o.a. bezig met het opleidingsbeleid voor de komende jaren. Ondertussen zijn er ook voor het cursusmanagement in Afas een aantal nieuwe workflows ingericht.

Er zijn een aantal P&O adviseurs die een neventaak hebben gehad in 2024. Zo is er één P&O adviseur die nog steeds loonwaardemetingen doet en een andere collega heeft het KeyTalentprogramma opgezet naast zijn neventaak als persoonlijke coach. Dit programma is een trainingsprogramma voor collega's die zich willen ontwikkelen in leidinggeven en middels 10 trainingsdagen binnen één jaar een reis willen maken om hun leiderschapskwaliteiten te ontdekken en ontwikkelen. Zo zorgen zij voor persoonlijke groei en worden zij gevormd tot leiders voor de toekomst van WVS. Er zijn inmiddels 8 deelnemers vanuit verschillende bedrijfsonderdelen gestart.

Vanaf november dit jaar is er een nieuwe P&O adviseur in dienst getreden die zich voor de helft van haar werktijd (15 uur per week) bezig houdt met recruitment en de arbeidsmarkt. Een belangrijke eerste stap hierin is om WVS als werkgeversmerk nog beter in de regionale arbeidsmarkt bekend te maken en de werving vanuit P&O Advies verder te professionaliseren en moderniseren.

Tot slot hebben een P&O adviseur en een Projectmedewerker van de P&O administratie hun bijdrage geleverd aan het WVS-brede project waarbij onze nieuwe BI-tool, Power BI, voor HRM werd ingericht voor WVS. De planning is dat dit begin 2025 vrijgegeven wordt voor alle leidinggevenden.



Team Specialisten

Het team specialisten heeft een divers takenpakket, waarin iedere medewerker een eigen expertise heeft. Het team ondersteunt de organisatie met het geven van voorlichting en adviezen op een breed gebied van wet- en regelgeving en het verbeteren of behoud van de duurzame inzetbaarheid van medewerkers binnen WVS. Niet alleen wetten wijzigen, maar ook cao's en jurisprudentie en maatschappelijke veranderingen geven aanleiding tot het formuleren van nieuw beleid en voorlichting in de organisatie.

Belangrijke items het afgelopen jaar waren: het updaten van diverse concernregelingen zoals bijvoorbeeld de nieuwe vakantie en verlofregeling, de studiefaciliteitenregeling, Arbo- en Verzuimbeleid, het Verzuim- en werkhervattingsreglement en nog veel meer. Ook is het transparanter maken van brieven en contracten naar aanleiding van de wetswijziging in augustus 2022 nog steeds een grote klus. Daarnaast is de Flexkompas herzien en is er overgegaan naar een werkweek van 36 uur.

Overige werkzaamheden van het team in het afgelopen jaar: het vervangen van de P&O-adviseur Centrale Diensten, het inrichten van de interne sollicitaties in AFAS en een on- en offboardingssystematiek in hetzelfde systeem. De uitvoering loonwaardemetingen, arbeidsrechtelijke vraagstukken en coachingstrajecten voor leidinggevend personeel. Daarnaast is er veel tijd besteed aan het voorbereiden van het KeyTalent programma.

Wekelijks wordt een halve dag gebruikt voor het geven van basisvaardigheden aan medewerkers (taal, rekenen en computer).

Met name de salarisverhogingen op basis van het wettelijk minimumloon per januari 2024 en juli 2024 inclusief de loonprijspeilontwikkelingen (LPO) zijn van invloed geweest op de salarisschalen voor medewerkers vallend onder de cao SW en cao Aan de Slag.

De lonen voor medewerkers vallend onder de cao SGO zijn per 1 januari en per 1 oktober 2024 aangepast conform de nieuwe salaristabellen.

De lonen voor medewerkers onder de cao Schoonmaak per 1 januari en per 30 juni en 2024. Voor de salarisverhogingen cao Schoonmaak liepen de ingangsdata niet parallel aan de ingangsdatum van een periode. Hiervoor is dan ook handmatig de uit te betalen verhoging berekend en uitbetaald in de periode waarin de ingangsdatum viel. Pas de daarop volgende periode kon de daadwerkelijke salarismutatie plaatsvinden in Afas.

De reiskostenvergoeding is op basis van cao SW volgend gestegen van € 0,10 naar € 0,21. De fiscale uitruil heeft plaatsgevonden tegen € 0,23. Voor medewerkers die maandelijks een reiskostenvergoeding hebben ontvangen tegen de werkelijke reisdagen betekende dit een lagere fiscale uitruilmogelijkheid van hun eindejaarsuitkering of IKB in december.

In februari is wederom een bruto vergoeding EHBO/BHV uitgekeerd aan betreffende medewerkers.

De fiscale uitruil Ziektekostenverzekering heeft in de salarisverwerking mei 2024 bij de betreffende medewerkers plaatsgevonden tegen het vastgestelde bedrag € 200 vanuit de vrije ruimte werkkostenregeling.

Vanaf 2024 is in Afas het tabblad vervoermiddel nader in gebruik genomen voor de salarisverwerking. Hier zijn per betreffende medewerker de kentekens gekoppeld vanuit de module Mobiliteit versus contract B3 of C1. Inclusief het bijbehorende bijtellingspercentage ingeval een C1 contract met privé gebruik. Bij wijzigingen volgt de aanpassing via een workflow wagenpark. Slechts de eigen bijdrage indien van toepassing wordt nog door de personeelsadministratie ingevoerd via een looncomponent alsmede indien van toepassing een voorschot privé gebruik.

Vanuit cao SGO is vanaf 2024 ook de fiscale Regeling Vervroegd Uittreden (RVU) van toepassing. Dit is ingeregeld in de loonadministratie.

Vanuit de werkgroep ten behoeve van de rapportageverplichting werkgebonden personenmobiliteit (WPM) over 2024 heeft de salarisadministratie de enquête woon-werkverkeer ondersteund in relatie tot de inrichting voor de uitvraag via Afas. Plus ondersteund versus de communicatie. En in de uitvoering gemonitord rond respons.

In de rol van Pensioenambassadeur is nadere berichtgeving of toelichting over de voortgang overgang pensioen PWRI per 2025 verzorgd.

Tevens zijn voorlichtingsfilmpjes geplaatst op OneTeam. Voor deelnemers aan het ABP is ondersteund in het verzorgen van workshops Mijn ABP voor 60 plussers

Coördinator duurzame inzetbaarheid

Een aantal projecten hebben inmiddels een meer structureel karakter. Zoals de individuele begeleiding bij het stoppen met roken, individuele dieetadvisering en verschillende beweegprogramma's. Voor drie industriële bedrijven en groenvoorziening is een vitaliteitsprogramma opgesteld waarvan aan drie programma uitvoering wordt gegeven.

De navolgende activiteiten zijn georganiseerd; een sportdag, een training over gezonde leefstijl, een kookworkshop, zes fitnessworkshops, fittests voor medewerkers groenvoorziening, werkplektraining voor postmedewerkers, workshop voor de catering over voedingsstoffen, theatershow en presentaties over ongewenst gedrag voor industrie, drie workshops over de overgang, vijf workshops resultaatgericht werken met arbeidsvreugde voor medewerkers vliegbasis Woensdrecht en een workshop arbeidsvreugde voor "Jong WVS".

Bij het uitvoeren van programma's over duurzame inzetbaarheid worden waar mogelijk medewerkers met een ontwikkelbehoefte ingezet en ondersteund. Bij de drie opendagen werden bovenstaande onderwerpen en het thema duurzame inzetbaarheid in zijn algemeenheid gepresenteerd en toegelicht.

Daarnaast werden eerste ervaringen opgedaan om positieve gezondheid in te zetten in individuele gesprekken en in de vorm van een workshop en formuleren ontwikkelend om gesprekken te voeren over duurzame inzetbaarheid en werkplezier.

De ontwikkeling van een training voor medewerkers om te leren omgaan met eenzaamheid(gevoelens) is in voorbereiding.



8.2 Financieel beheer

De Financiële Administratie, Controlling, ICT, Projectburo en de afdeling Financial Audit/ KAM vallen onder de verantwoording van het concernhoofd FI&A.

Financiële Administratie

De afdeling is gehuisvest in de Bosstraat 81. Hier worden, naast het totale financiële beheer voor WVS, de administraties gevoerd voor Propeople Holding BV, WVS Facilitair BV, Flexkompaan BV, de Stichting Op Weg Naar Werk en Stichting Werkwijs West-Brabant, CZPN, Stichting MetWerk en het Administratiekantoor in opdracht van de gemeenten voor de Wiw/ID.

ICT

2024 was het jaar met nog verder doorvoeren van procesoptimalisaties, de vernieuwing van de ICT bedrijfsmiddelen en de transitie van het DataWare House. Daarnaast zijn de Kwartaal- en Maandverantwoordingsrapportages gemigreerd naar Power BI. Hiermee is een toekomstvast strategische richting gekozen waarmee de verantwoordingsrapportages ook veel sneller gegenereerd kunnen worden. Dit heeft geresulteerd in een efficiëntie slag bij het opstellen van de KWARAP en MARAP in accuraatheid en tijdbeparing. De BI kwartaalrapportage is op de WVS Website benaderbaar en biedt realtime interactief in de cijfers.

De volgende optimalisatie en veranderprojecten zijn in 2024 uitgevoerd:

- EU aanbesteding van de mobiele telefonie;
- Vervangen van alle Multifunctional printers naar Cloud printing en overgang naar nieuwe leverancier;
- Uitvoering geven aan het informatie beveiligingsbeleid en BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) en NIS2.0 en deelnemen aan kennis sessies van diverse branchegeenoten en de IBD;
- Inrichten Cyber security Threat-management en cyber security monitoring conform de NIS2.0 voorwaarden;
- Werving & Selectie inclusief Pre- en Onboarding en Off-Boarding processen via AFAS.
- EU aanbesteding voor ICT middelen en selectie van nieuwe leverancier;
- Vervangen van ICT bedrijfsmiddelen waaronder de laptops, Desktops en beeldschermen;
- Aanbesteding en selectie van nieuwe leverancier voor de online Security Awareness trainingen.

Projectburo

In 2024 is het aantal ontwikkeltrajecten ten opzichte van 2023 bij het Werkplein aanzienlijk afgenomen voor wat betreft het aantal personen in traject aan het einde van het jaar. Bij de ISD is het aantal personen in traject eind 2024 vrijwel gelijk aan het aantal personen in traject eind 2023. Inmiddels zijn er ± 240 beschut werk-geïndiceerden in dienst waarvoor de aanvragen loonkostensubsidie worden gedaan. Bij iedere nieuwe medewerker of verlenging van een contract dient er een nieuwe aanvraag LKS te worden ingediend bij de ISD of het Werkplein. Ook de begeleidingsvergoeding die we ontvangen wordt maandelijks gefactureerd.

In 2024 zijn er 3 statushouders in dienst gekomen bij de Stichting Op Werk Naar Werk. Dit dienstverband dient als een opstap naar een regulier dienstverband buiten WVS. Twee medewerkers werken bij de Post en één bij het Groen.

Het aantal personen dat in dienst is gekomen bij Flexkompaan participatie als LDR kandidaat is afgelopen jaar meer dan verdubbeld ten opzichte van het aantal dat op 01-01-2024 in dienst was. In september 2024 is het project Actieve Aanpak gestart, het eindigde begin december. Dit was een project in opdracht van de ISD in samenwerking met het Groen. Dit project had als doel om inwoners die al lang in de uitkering zaten te activeren richting werk. Een aantal personen heeft vrijwillig afstand gedaan van de uitkering en een aantal is aangemeld voor een ontwikkeltraject. Het registreren, plannen en coördineren van de loonwaardemetingen zowel de beschut werk-geïndiceerden als van de door de ISD en Werkplein extern geplaatste LDR-kandidaten wordt door het projectburo verzorgd.

Dit jaar zijn er 179 aanvragen geweest, er zijn 160 loonwaardemetingen uitgevoerd door onze loonwaardedeskundigen. In mei 2024 is besloten om vanaf september 2024 geen loonwaardemetingen meer uit te voeren waarbij de vestigingsplaats van de werkgever buiten het werkgebied van WVS valt omdat dit teveel reiskosten en reistijd vergt, zonder extra vergoeding.

Het UWV voert de loonwaardemetingen uit voor de medewerkers beschut werk en medewerkers uit het LDR. Het UWV krijgt van de gemeente waar de medewerker woonachtig is het verzoek om de meting uit te voeren en neemt contact op met het projectburo. Het projectburo verzorgt de planning hiervan en coördineert de voorbereiding die de eigen loonwaardedeskundigen uitvoeren met teamleiding en trajectbegeleiding. In 2024 zijn er 143 aanvragen vanuit het UWV gekomen om een meting in te plannen.

West Brabant Werkt aan Morgen (2023-2024) is een ESF-project dat in 2023 is gestart en eindigde op 06-03-2024. Aansluitend is per 07-03-2024 het nieuwe project West Brabant Werkt aan Morgen gestart (2024-2026). waarvoor de betrokkene functionarissen hun uren op deelnemer boeken. Het projectburo bewaakt mede met de backoffice arbeidsontwikkeling de juistheid. Het projectburo is verantwoordelijk voor de volledigheid.



Financial Auditing / KAM

In 2024 is hard gewerkt aan de optimalisatie van het control framework door;

- het actualiseren van de risico's in het risicomanagement;
- inventarisatie van vereisten voor BIO/NIS2;
- orientatie op de CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive);
- integrale benadering RI&E
- inventarisatie Tax Control Framework
- introductie van een systeem voor het registreren van afkeur- en klachten, ongevallen en privacy-incidenten

Naast deze (door-)ontwikkelingen is WVS wederom geslaagd voor de hercertificatie VCA** en ISO9001, waarmee wordt bevestigd dat veel belang wordt gehecht aan veiligheid en continu verbeteren. Nieuw in 2024 is ook de optimalisatie van het AIT (Agressie Interventie Team), door het invoeren van jaarlijkse trainingen en het installeren van alarmknoppen op kritieke plaatsen. Ook is een nieuwe app geïntroduceerd voor de melding van BHV-incidenten, waarmee direct de aanwezige BHV-ers kunnen worden geactiveerd.

8.3 Bestuurssecretariaat

Concernafdeling Bestuurssecretariaat

De concernafdeling Bestuurssecretariaat bestaat uit de afdelingen Marketing & Communicatie, Documentaire Informatievoorziening en Directiesecretariaat. Deze drie afdelingen hebben ieder hun eigen takenpakket (zie hierna). Daarnaast biedt de afdeling ondersteuning aan het Algemeen (5*) en het Dagelijks Bestuur (14*), de Klachten- & geschillencommissie (4*), de Algemene vergaderingen van Propeople Holding BV en dochterondernemingen (5*), de Raad van Commissarissen van Propeople Holding BV (5*), alsmede aan de Cliëntenraad SW (0*). In 2024 behandelde de Klachten- & geschillencommissie 10 klachten, waarvan er 9 betrekking hadden op een functiewaardering. Van de 10 klachten werden er 8 ongegrond, één gegrond en één niet-ontvankelijk verklaard. Er werden geen termijnen overschreden. Het Bestuurssecretariaat biedt tevens juridische ondersteuning aan het totale concern. In 2024 liep de benoemingstermijn van één van de externe DB-leden, te weten de heer A. van Beers, af. De heer Van Beers werd met ingang van 1 april 2024 als extern DB-lid opgevolgd door de heer mr. G. van der Horst. In het algemeen bestuur vond in 2024 één wijziging plaats. Wethouder Van der Beek (Woensdrecht) werd per 1 december 2024 benoemd tot algemeen directeur van WVS en trad om die reden terug als bestuurslid van WVS. In december 2024 werd hij in het AB opgevolgd door wethouder Buijsen. Als plaatsvervangend voorzitter van het AB en DB werd hij in december 2024 opgevolgd door wethouder Hopmans (Bergen op Zoom). In 2024 traden er geen wijzigingen op in de RvC van Propeople Holding BV.

*Tussen haakjes het aantal vergaderingen in 2024.

Afdeling Marketing & Communicatie

In 2024 heeft de afdeling Marketing & Communicatie (M&C) belangrijke stappen gezet in de verdere herpositionering van WVS zoals een geheel vernieuwde website, die heeft bijgedragen aan een sterkere profilering van beide bedrijfsonderdelen (WVS Academie en WVS Diensten). De positionering is verder versterkt met verschillende projecten zoals focus op kernwaarden en visueel beeld in Bosstraat 48. Ook is de samenwerking met ISD Brabantse Wal en Werkplein verder in ontwikkeling gebracht en vormgegeven in een gezamenlijk Startpunt. Een hoogtepunt was het 50-jarig jubileum van WVS, dat succesvol is gevierd met diverse evenementen zoals een groot feest op 21 juni 2024 en 3 open dagen in september. De communicatie-campagnes daaromheen hebben intern en extern veel positieve reacties opgeleverd.

Afdeling Documentaire Informatievoorziening

In 2024 is verder gewerkt aan de workflows en procedures in Afas met betrekking tot het archiefbeheer. Er wordt nog steeds gewerkt aan het optimaliseren van de analoge dossiers, zowel de persoonsdossiers als de beleidsdossiers. Om over te gaan naar digitaal archiefbeheer van de beleidsdossiers is er een projectgroep die zich bezig houdt met de manier waarop, in welk pakket en hoe de aansluiting bij het E-depot van het West Brabants Archief wordt geregeld. Hiervoor zijn de door het West Brabants Archief, in samenwerking met Karmac, georganiseerde kennissessies bijgewoond.

Afdeling Directiesecretariaat

De afdeling Directiesecretariaat houdt zich bezig met de secretariële ondersteuning van de algemeen directeur en de overige leden van het directie- en managementteam. Daarnaast is deze afdeling verantwoordelijk voor de receptie en de telefooncentrale op het hoofdkantoor aan de Bosstraat 81 en het kantoor aan de Bosstraat 48 te Roosendaal.

In 2023 is de leerroute horeca binnen de bedrijfsrestaurants opgestart. In 2024 heeft dit een vervolg gekregen. Hoewel het aantal kandidaten wat achter is gebleven, zijn er wel een aantal trajecten succesvol afgerond. Bij Bravis Ziekenhuis wordt de leerroute voeding opgestart, waarbij een samenwerking wordt gezocht met de leerroute horeca van WVS. In 2024 is een contract getekend met een nieuwe telefoonprovider voor de telefooncentrales, te weten Axians / Avaya. Dit zal leiden tot een verbetering van de dienstverlening. Bij de recepties van de Bosstraat 81 en 48 hebben enkele personele wijzigingen plaatsgevonden.



8.4 Facilitaire dienstverlening

De facilitaire dienstverlening bestaat uit het gebouwenbeheer van de vijf bedrijfspanden van WVS en enkele steunpunten van het ontwikkelbedrijf.

De afdeling gebouwenbeheer is verantwoordelijk voor het in goede staat houden van de bedrijfspanden in eigendom van WVS. Tevens is zij verantwoordelijk voor alle wijzigingen en aanpassingen die plaats moeten vinden. In 2024 zijn onder meer de volgende activiteiten door gebouwenbeheer uitgevoerd:

- Het aanpassen van het meer-jarenonderhoudsplan en het uitvoeren van diverse urgente reparaties.
- Het herzien van een aantal onderhoudscontracten.
- Het verhelpen van storingen en het reageren op klachten en wensen van de gebruikers van de gebouwen.
- Het inspecteren van diverse elektrische installaties, volgens NEN 3140 en waar nodig aanpassen.
- Het uitvoeren van het preventief en curatief onderhoud betreffende de daken van de vijf bedrijfspanden. Tevens het jaarlijks keuren en certificeren van de valbeveiligingen van de bedrijfspanden.
- De inpandige bouw van het diagnosecentrum Startpunt.
- Het inspecteren van diverse waterleidinginstallaties en keerkleppen op legionellabesmetting.
- Investeren in energiebesparende maatregelen zoals een nieuwe Priva Gebouwbeheerssysteem in Bergen op Zoom om alle ruimten centraal in te regelen en te monitoren om ca. 15% energie te kunnen besparen en bewegingssensoren voor de verlichting op alle toiletten van Bosstraat 81.
- Energie-audit EED (Energy Efficiency Directive): WVS valt onder het Activiteitenbesluit en moeten voldoen aan de Europese Energie-Efficiency Richtlijn (EED). In 2024 is weer een nieuwe rapportage opgesteld waarbij inzichtelijk gemaakt moet worden wat de besparingen op energie zijn en de genomen maatregelen. De kantoren hebben energielabel A.

8.5 Inkopen en Europese Aanbestedingen

In 2024 zijn er aankopen geweest die onrechtmatig waren voor de Europese aanbestedingswet.

- Inkoop feest 'WVS 50 jaar'. Door vooraf onvoorziene omstandigheden is de inkoop van het feest van WVS hoger uitgevallen dan verwacht. Dit is reeds vermeld in de rechtmatigheidsrapportages 2024.

Maatregel: Gezien het bijzondere en eenmalige karakter, laatste feest was 25 jaar geleden, is WVS van mening dat er geen extra bedrijfsvoeringsmaatregelen getroffen dienen te worden.

- Inhuur consultants '. Door vooraf onvoorziene omstandigheden is de inkoop van de consultants hoger uitgevallen dan verwacht. Dit is niet vermeld in de rechtmatigheidsrapportages 2024 omdat WVS ervanuit ging dat de manier waarop deze inkoop plaatsvond, zijnde o.b.v. losse projecten, rechtmatig was. De overschrijding was een resultante van onvoorziene problemen, waardoor WVS genoodzaakt was om nog een extra project in te zetten.

Maatregel: WVS zal bij toekomstige grote (ICT-) projecten extra waakzaam zijn en eerder overgaan tot een Europese aanbesteding. In de interne projectbegroting zal een ruimere post onvoorzien worden opgenomen voor de toetsing op onze inkoopregels.



9. Paragraaf verbonden partijen

WVS heeft ultimo 2024 vier verbonden partijen. Drie besloten vennootschappen die (in)direct voor 100 % eigendom zijn en een vennootschap onder firma met een 50 % deelname. De gegevens van de verbonden partijen zijn:

A. Naam en vestigingsplaats: Propeople Holding B.V. te Roosendaal

Openbaar belang: Het oprichten en het besturen van ondernemingen en vennootschappen en het op enigerlei andere wijze daarin deelnemen met als doel om in voorkomende gevallen gebruik te kunnen maken van private samenwerking voor het scheppen en behouden van werkgelegenheid voor de doelgroep.

Belang WVS: WVS is 100 % aandeelhouder.

Risico's: beperkt tot het aandeel in het eigen vermogen en uitstaande lening

Eigen vermogen: begin 2024 € 850.000 en eind 2024 € 909.000

Vreemd vermogen lang: begin 2024 € 0 en eind 2024 € 0

Resultaat 2024: € 208.000 winst (2023: € 199.000 winst).

Toelichting: Begin 2007 is Propeople Holding B.V. opgericht. Er is een serviceniveauovereenkomst afgesloten met WVS voor de directievoering, alsmede het administratief beheer. Voor verder toelichting zie de toelichting bij financiële activa op pagina 25.

B. Naam en vestigingsplaats: Flexkompaan B.V. te Roosendaal

Openbaar belang: Het detacheren van medewerkers bij WVS en/of met haar verbonden partijen.

Belang WVS: WVS is indirect 100 % aandeelhouder van Flexkompaan B.V.

Risico's: beperkt tot het aandeel in het eigen vermogen

Eigen vermogen: begin 2024 € 40.000 en eind 2024 € 77.000

Vreemd vermogen lang: begin 2024 € 0 en eind 2024 € 0

Resultaat 2024: €36.000 (2023: € 14.000).

Toelichting: In 2005 is Flexkompaan B.V. opgericht als "Personeels BV" voor WVS. Propeople Holding B.V. is 100 % aandeelhouder van Flexkompaan. Tussen WVS en Flexkompaan is een service niveau overeenkomst gesloten waarin de dienstverlening is geregeld.

C. Naam en vestigingsplaats: WVS Facilitair B.V. te Roosendaal

Openbaar belang: Door het aanbieden van activiteiten op het gebied van facilitaire dienstverlening wordt werkgelegenheid gecreëerd voor personen met een afstand tot de reguliere arbeidsmarkt. Middels WVS Facilitair B.V. worden deze personen opgeleid voor een baan in de reguliere facilitaire dienstverleningsbranche.

Belang WVS: WVS is indirect 100 % aandeelhouder van WVS Facilitair B.V.

Risico's: beperkt tot het aandeel in het eigenvermogen

Eigen vermogen: begin 2024 € 470.000 ; eind 2024 € 456.000

Vreemd vermogen lang: begin 2024 € 0 en eind 2024 € 0

Resultaat 2024: € 182.000 winst (2023: € 196.000 winst)

Toelichting: Het resultaat is uitgekeerd aan Propeople Holding BV.

D. Naam en vestigingsplaats: Vennootschap onder firma "WVS Schoonmaak" te Roosendaal

Openbaar belang: Door het aanbieden van activiteiten op het gebied van schoonmaakdiensten wordt werkgelegenheid gecreëerd voor personen met een afstand tot de reguliere arbeidsmarkt. Bij WVS Schoonmaak Vof worden deze personen opgeleid voor een baan in de reguliere schoonmaakbranche.

Belang WVS: WVS is indirect 50 % vennoot in WVS Schoonmaak Vof.

Risico's: WVS Facilitair B.V. is hoofdelijk aansprakelijk voor de verplichtingen van WVS Schoonmaak Vof.

Eigen vermogen: begin 2024 € 804.000; eind 2024 € 773.000

Vreemd vermogen lang: niet van toepassing

Resultaat 2024: € 364.000 winst (2023: € 396.000 winst).

Toelichting: In juni 2009 is door WVS Facilitair B.V. een 50 % deelname verworven in WVS Schoonmaak Vof. Tussen WVS en WVS Schoonmaak Vof is een service niveau overeenkomst gesloten waarin de dienstverlening is geregeld.

WVS Schoonmaak Vof opereert op de commerciële markt door producten en diensten aan derden te leveren. Hierdoor heeft WVS Schoonmaak Vof te maken met het normale ondernemersrisico zoals het debiteurenrisico. Voor zover ze kwantificeerbaar zijn, is bij de waardering van de betrokken actiefposten hiermee rekening gehouden. Veel van de omzet van WVS Schoonmaak Vof wordt in onder-aanneming uitgevoerd voor WVS, gezien deze zijn aanbesteed middels artikel 2.82 AW 'voorbehouden aan SW bedrijven'. De meest gebruikelijke contractvorm welke binnen WVS Schoonmaak Vof wordt gehanteerd zijn onbepaalde tijd contracten.



10. Wet Open Overheid

Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid

De Wet open overheid (Woo) is per 1 mei 2022 in werking getreden en is de opvolger van de Wet openbaarheid bestuur (Wob). In deze paragraaf wordt beschreven hoe WVS invulling geeft en gaat geven aan de Woo.

Passieve openbaarmaking

WVS heeft de rol van Woo-contactfunctionaris ingevuld. Contactgegevens zijn opgenomen op de website en intern gecommuniceerd. De Woo-contactfunctionaris is het eerste aanspreekpunt om vragen te beantwoorden over de beschikbaarheid van publieke informatie en om eventuele Woo-verzoeken te behandelen.

Actieve openbaarmaking

De Woo stelt de verplichting om 11 benoemde informatiecategorieën actief te publiceren. Deze verplichting geldt niet voor alle 11 categorieën tegelijk. De bepalingen inzake de actieve verplichte openbaarmaking treden pas later in werking. Zolang er nog geen verplichting is om bepaalde categorieën documenten te publiceren zal WVS openbare stukken blijven publiceren op de eigen website.

Informatiehuishouding op orde

De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding op orde wordt gebracht. Dit is een randvoorwaarde om uitvoering te geven aan openbaarheid. Dit betekent dat er maatregelen moeten worden genomen om informatiebestanden duurzaam toegankelijk te maken en te houden. WVS is bezig met het optimaliseren van de digitale informatiehuishouding.

11. Samenwerking met ISD en Werkplein

WVS voert in samenwerking met de ISD en het Werkplein ontwikkeltrajecten uit. Het betreft hier uitkeringsgerechtigden van de 9 deelnemende gemeenten met een ondersteuningsvraag, die voor maximaal 12 maanden met behoud van uitkering deelnemen aan een ontwikkeltraject. Het doel van een ontwikkeltraject is een optimale arbeids- en mensontwikkeling voor de werkzoekende. Het ultieme doel is het laten uitstromen van kandidaten richting regulier werk.

De doelgroep betreft kandidaten met een ondersteuningsbehoefte en arbeidsperspectief en kandidaten waarvoor (eerst) een diagnose gesteld moet worden. Tijdens het ontwikkeltraject worden aan de hand van een zogenaamde routekaart werknemersvaardigheden en competenties ontwikkeld en worden specifieke ontwikkelvragen beantwoord. Ook kunnen, indien nodig, arbeidsonderzoeks instrumenten worden ingezet. De routekaart laat overzichtelijk zien welke stappen kunnen worden gezet om mensen toe te leiden naar betaald werk en welke instrumenten kunnen worden ingezet in specifieke situatie. Na het ontwikkeltraject nemen de werkcoaches van WVS en / of het Werkgevers Servicepunt (WSP) de bemiddeling richting de arbeidsmarkt op zich. De ontwikkeltrajecten worden ook ingezet voor statushouders omdat het vooral maatwerk is wat wordt gevraagd en geleverd. De ervaring leert dat de ontwikkeltrajecten voor de statushouders / inburgeraars zeer intensief zijn en meer vergen dan een regulier ontwikkeltraject.

In het Jaarplan Samenwerken aan Participatie 2024 is tussen de ISD, het Werkplein en WVS afgesproken dat jaarlijks 380 ontwikkeltrajecten (inclusief leerroute Groen) worden gestart, waarvan een derde vanuit de ISD en twee derde vanuit het Werkplein.

Ontwikkeltrajecten				
	Werkplein 2024	ISD 2024	Werkplein 2023	ISD 2023
Instroom	190	96	240	90

Uitstroom naar werk	78 personen
Voorzetting traject extern	54 personen
Inzicht in arbeidsbeperking	103 personen

Overige instrumenten		
	2024	2023
Jobcoachtraject	44	64
Loonwaardemetingen	160	166

Voor de inhoudelijke verantwoording verwijzen we u graag naar de toelichting in de ketenmonitor 4e kwartaal 2024.



WVS

Jaarrekening 2024

Roosendaal, 7 april 2025

Aldus opgemaakt op: 7 april 2025

Aldus vastgesteld op: 30 juni 2025

Algemeen Directeur: Dhr. L.G.M. van der Beek

Voorzitter Algemeen Bestuur: Dhr. T.C. Melisse

Concernthoofd FI&A: Mevr. W.C.C.J. Faijaars

Bestuurssecretaris: Dhr. P.F.J.M. Havermans

Aangeboden aan het Algemeen Bestuur ter behandeling in de vergadering van 7 april 2025.



Balans (x € 1.000)

Activa	31-12-2024	31-12-2023	Passiva	31-12-2024	31-12-2023
Vaste activa			Eigen vermogen		
Materiële activa (investerings met een economisch nut)			Algemene reserve	4.000	3.000
Materiële vaste activa	16.008	16.260	Bestemmingsreserve	0	850
			Gerealiseerd resultaat	5.518	2.717
			Totaal eigen vermogen	9.518	6.567
Financiële activa			Voorzieningen		
- kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	18	18	Voorzieningen	1.708	1.674
- leningen verstrekt aan deelnemingen	0	0	3e WW jaar ambtelijk	18	17
			Spaarverlof SW	1675	1657
			Spaarverlof Ambtelijk	15	0
			De vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
			Onderhandse leningen van binnenlandse banken	7.582	9.945
Totaal vaste activa	16.026	16.278	Totaal vaste financieringsmiddelen	18.808	18.186
Vlottende activa			Vlottende passiva		
Voorraden (grond- en hulpst.)	1.134	1.018			
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	10.562	7.200	Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	10.381	9.417
Handelsdebiteuren	5021	4669	Crediteuren	3221	2485
Vorderingen op openbare lichamen	1369	1667	Kasgeldlening	4000	4000
Af: voorziening wegens risico niet invorderbaarheid	-62	-52	Af te dragen belasting en premies	1824	1813
Overige vorderingen	1614	416	Af te dragen BTW	1323	1114
Uitzettingen in 'S Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	2620	500	Overig	13	5
Liquide middelen	1.023	2.243			
Kassaldi	2	1			
Banksaldi	1021	2242			
Overlopende activa	1.051	1.318	Overlopende passiva	607	454
Comp transitie verg.	342	121	Rente leningen	225	237
LIV	276	756	Accountantskosten	22	20
Te ontv LKS BW	3	4	Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	360	197
Te verdelen LKS BW	0	68			
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	430	369			
Totaal vlottende activa	13.770	11.779	Totaal vlottende passiva	10.988	9.871
Totaal generaal	29.796	28.057		29.796	28.057



Overzicht van baten en lasten (x € 1.000)

	2024	Begroot 2024	Initiële begroting 2024	2023
Baten				
Netto omzet	36.190	35.432	35.821	34.748
Mutatie voorraad gereed product en onderhanden werk	-54	0	0	-19
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-11.277	-11.924	-12.055	-11.160
Toegevoegde waarde	24.859	23.508	23.766	23.569
Bijdragen overheden	70.590	66.319	63.770	64.670
Overige opbrengsten	3.424	2.421	2.450	3.083
Subtotaal	74.014	68.740	66.220	67.753
Totaal baten	98.873	92.248	89.986	91.322
Lasten				
Personeelskosten	-84.384	-83.291	-81.330	-79.779
Afschrijvingskosten	-2.032	-1.910	-1.910	-1.964
Overige bedrijfskosten	-7.287	-6.571	-6.271	-6.607
Totaal bedrijfskosten	-93.703	-91.773	-89.511	-88.350
Saldo van baten en lasten vóór rente en dividend	5.170	475	475	2.972
Rentebaten en -lasten	-102	-475	-475	-255
Dividend Deelnemingen	150	0	0	0
Saldo van baten en lasten	5.218	0	0	2.717
Mutaties in reserves - baten	300	0	0	0
Mutaties in reserves - lasten	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	5.518	0	0	2.717



Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

Op de jaarrekening zijn de bepalingen van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (verder BBV) van toepassing. Deze bepalingen zijn met ingang van het begrotingsjaar 2004 van toepassing.

Indien optellingen ogenschijnlijk niet lijken te kloppen, is dit slechts het resultaat van afrondingsverschillen.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van de historische kosten. De activa en passiva worden opgenomen tegen nominale waarden, tenzij bij de betreffende balanspost anders is vermeld.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden slechts verantwoord voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Uitzonderingen hierop zijn de personele verplichtingen genoemd in de paragraaf Niet uit de balans blijken rechten en verplichtingen. Voor deze "jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume" mogen geen voorzieningen worden opgenomen (artikel 44, lid 3 BBV).

In het BBV is onder meer bepaald dat de jaarrekening bestaat uit het overzicht van baten en lasten en de toelichting alsmede uit de balans en de toelichting. In een aantal gevallen is, in verband met het van gemeenten en provincies afwijkende karakter van de bedrijfsvoering van de WVS, de benaming van de posten van de balans en het overzicht van baten en lasten hierop enigszins aangepast. Het BBV schrijft voor dat een aantal verplichte paragrafen in de jaarrekening moet worden opgenomen. Voor WVS betreft dit de volgende paragrafen:

- Weerstandsvermogen & risicobeheersing: zie paragraaf 5 onder "Algemeen".
- Financiering: zie paragraaf 6 onder "Algemeen".
- Onderhoud kapitaalgoederen: zie paragraaf 7 onder "Algemeen".
- Bedrijfsvoering: zie paragraaf 9 onder "Algemeen".
- Verbonden partijen: zie paragraaf 10 onder "Algemeen".

De voor gemeenten verplichte overige paragrafen "lokale heffingen" en "grondbeleid" zijn voor WVS niet van toepassing.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Vaste activa

Materiële vaste activa

De waardering van de materiële vaste activa is gebaseerd op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen. Afschrijving vindt plaats op basis van een vast percentage van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Op grond wordt niet afgeschreven.

De afschrijvingstermijnen bedragen in jaren (maximaal):

Nieuwbouw bedrijfsgebouwen	40
Renovatie, restauratie en aankoop bedrijfsgebouwen	25
Voorzieningen aan terreinen	20
Installaties	15
Machines en inventarissen	10
Vervoermiddelen	10
Automatisering	5

Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 2.500 worden niet geactiveerd, tenzij er sprake is van een complex van kleine activa waarvan het totaal groter is dan € 2.500. Gronden worden altijd geactiveerd.

Financiële vaste activa

De deelnemingen zijn gewaardeerd op verkrijgingsprijs, dan wel lagere directe opbrengstwaarde.



Vlottende activa

Vorraden

Vorraden grond- en hulpstoffen en handelsgoederen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere netto-opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden. De waardering van de voorraden grond- en hulpstoffen komt tot stand op basis van fifo. De voorraden handelsgoederen worden individueel gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere netto-opbrengstwaarde.

Het onderhanden werk en de voorraden gereed product worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs of lagere netto-opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden. De vervaardigingsprijs omvat het directe materiaalverbruik, de directe loon- en machinekosten en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend, en een opslag voor indirecte fabricagekosten. De netto-opbrengstwaarde is gebaseerd op een verwachte verkoopprijs, onder aftrek van nog te maken kosten voor voltooiing en verkoop.

Vorderingen (met een rentetypische looptijd van korter dan 1 jaar) en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, onder aftrek van een voorziening wegens oninbaarheid.

De waardering van de nog te factureren omzet is gebaseerd op de nog te factureren uren (tegen een gemiddelde uuropbrengst) en de bestede materialen op de lopende projecten.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn tegen nominale waarde opgenomen.

Eigen vermogen

Algemene reserve

De algemene reserve dient als buffer om toekomstige financiële en (verwachte) negatieve exploitatieresultaten te kunnen opvangen. Aan deze reserve is geen specifieke bestemming gegeven.

Bestemmingsreserve

De bestemmingsreserve dient als buffer om toekomstige financiële kosten te kunnen opvangen. Aan deze reserve is een specifieke bestemming gegeven.

Voorzieningen

Voorzieningen

De voorzieningen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Langlopende schulden

Leningen

De leningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Het betreft schulden met een looptijd langer dan een jaar.

Vlottende passiva (met een rentetypische looptijd van korter dan 1 jaar)



Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Baten

Netto-omzet

Netto-omzet is de opbrengst van aan derden geleverde goederen en diensten exclusief de over de omzet geheven belastingen en onder aftrek van kortingen.

Mutatie voorraad gereed product en onderhanden werk

Dit betreft het saldo van de mutaties in de voorraden gereed product en onderhanden werk gedurende het jaar.

Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk

De kosten van grond- en hulpstoffen worden berekend op basis van vaste verrekenprijzen. Onder deze post zijn ook de kosten van directe uitzendkrachten en uitbesteed werk begrepen.

Bijdragen overheden

Dit betreft de rijksbijdrage en de gemeentelijke bijdragen. De rijksbijdrage in het kader van de Wet sociale werkvoorziening is gebaseerd op de P-budgetten SW van de deelnemende gemeenten in het boek-/subsidiejaar. De gemeentelijke bijdragen zijn gebaseerd op het aantal SW-medewerkers, medewerkers met een indicatie beschut werk en medewerkers met een doelgroepverklaring per gemeente bij WVS in dienst op 1 januari van het voorgaande boekjaar.

Overige opbrengsten

Dit zijn de opbrengsten van de dienstverlening door WVS aan WVS Schoonmaak Vof en Propeople Holding B.V. Daarnaast betreft dit ook verhuuropbrengsten en de dienstverleningen aan SDW. Verder bestaat de overige opbrengsten uit opbrengsten bijdrage vanuit personeel voor privé gebruik auto van de zaak.

Lasten

Personeelskosten

De personeelskosten bestaan uit de betalingen aan, voor en in verband met de medewerkers die in dienst van WVS zijn (geweest). Daarnaast zijn er de verstrekte subsidies aan werkgevers in het kader van Begeleid Werken en de kosten van de indirecte medewerkers die van detacheringbedrijven en uitzendbureaus worden ingehuurd.

In de toelichting wordt een onderscheid gemaakt naar de loonbetalingen en sociale premies van huidig personeel, de vergoedingen van kosten die in het belang van WVS zijn gemaakt en sociale uitkeringen aan of in verband met (voormalig) personeel. Verder worden de kosten van gesubsidieerd personeel (SW-medewerkers) niet-gesubsidieerd personeel (ambtelijke medewerkers) en ingehuurd personeel onderscheiden. Bij de kosten van het gesubsidieerd personeel zijn ook de kosten van plaatsing en arbeidsonderzoek opgenomen.

Afschrijvingskosten

Dit zijn de kosten van de afschrijvingen van materiële vaste activa, conform de afschrijvingssystematiek die bij deze balanspost is vermeld. Voor de afschrijving op bedrijfsauto's wordt rekening gehouden met de vastgestelde restwaarden.

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten zijn de aan het boekjaar toerekenbare uitgaven voor huur, onderhoud, energie, belastingen/verzekeringen, indirecte productiekosten, verkoopkosten, dienstreizen, onderzoek en advies en overige algemene kosten. Hierin is ook de dotatie aan de voorzieningen dubieuze debiteuren en spaarverlof opgenomen.



Rentebaten en -lasten

De rentebaten betreffen de opbrengsten uit positieve banksaldi en uitgeleende gelden. De rentelasten bestaan uit de rentelasten van de langlopende geldleningen en de rekening-courant krediet bij de bank.

Resultaat verbonden partijen

Dit betreft de dividenduitkering van Propeople Holding B.V. aan WVS, welke in 2024 heeft plaatsgevonden.

Gerealiseerd resultaat

Het gerealiseerd resultaat over enig boekjaar wordt afzonderlijk onder het eigen vermogen, op de balans opgenomen.

Begrotingscijfers en begrotingsrechtmatigheid

Voor de begrotingscijfers is uitgegaan van de in december 2023 vastgestelde herziene begroting 2024.



Toelichting op de balans per 31 december 2024

Vaste activa

Materiële vaste activa (x € 1.000)

	2024	2023
Boekwaarde per 1 januari	16.260	16.629
Desinvesteringen	-100	-410
Investerings	1.406	2.200
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering (mutatie)	473	-195
Afschrijvingen	-2.031	-1.964
Boekwaarde 31 december	16.008	16.260

Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering is de **mutatie** in het boekjaar opgenomen. Het saldo aan het begin van het boekjaar bedroeg € 36.000. Ultimo 2024 bedroeg het saldo € 509.000.

Van de investeringen wordt het volgende overzicht gegeven:

	2024	begroting 2024	2023
- voorzieningen aan terreinen	5	0	0
- gebouwen	59	900	496
- installaties	140	200	97
- machines	109	150	146
- informatie- en communicatietechn ICT	343	100	18
- inventarissen	260	200	178
- vervoermiddelen	490	1.250	1.265
- Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering	509	0	36
Totaal	1.915	2.800	2.236

De grootste investeringen in 2024 werden gedaan in het wagenpark, gebouwen, inventaris en automatisering.

Staat van vaste activa en afschrijvingen (x € 1.000)

Omschrijving van kapitaal- uitgaven	Boekwaarde per 01-01-2024	Investe- ringen 2024	Desinveste- ringen 2024	Afschrijving 2024	Storno afschrijvingen i.v.m. des- investeringen 2024	Boekwaarde per 31-12 2024
Grond	1.970	0	0	0	0	1.970
Terreinvoorzieningen	73	5	0	13	0	65
Gebouwen	8.222	59	0	721	0	7.560
Installaties	1.098	140	0	185	0	1.053
Machines	396	109	188	114	188	391
Automatisering	38	343	274	43	274	338
Inventarissen	481	260	167	136	167	605
Vervoermiddelen	3.946	490	361	819	261	3.517
Vaste BM in uitvoering	36	509	36			509
Totaal	16.260	1.915	1.026	2.031	890	16.008



Financiële vaste activa (x € 1.000)

	2024	2023
Kapitaalverstrekkingen aan Deelnemingen (Propeople Holding BV)	18	18
Leningen verstrekt aan deelnemingen	0	0
Totaal financiële vaste activa	18	18

In 2007 is Propeople Holding B.V. opgericht. Het doel van deze B.V. is het beheren van B.V.'s, welke noodzakelijk worden geacht om de primaire doelstelling van WVS te realiseren. Flexkompaan B.V. is tegen intrinsieke waarde ondergebracht bij Propeople Holding BV. In 2009 heeft Propeople Holding B.V. WVS Facilitair B.V. opgericht, welke B.V. een 50 % belang heeft verworven in WVS Schoonmaak Vof.

Aanvullende toelichting op de post Financiële activa

WVS heeft een 100 % deelneming in Propeople Holding B.V. (Propeople). Deze deelneming is gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van € 18.000. Het eigen vermogen van Propeople Holding B.V. bedraagt ultimo 2024 € 909.000

Vlottende activa

Voorraden (x € 1.000)

	2024	2023
Grond- en hulpstoffen	1.133	1.018
Diverse voorraden	1	0
Totaal	1.134	1.018

De voorraden zijn met € 115.000 gestegen ten opzichte van 2023. Verreweg het grootste deel van de voorraden heeft betrekking op de trappenproductie bij Industrie Bergen op Zoom.

Een voorziening voor incurantheid van de voorraden wordt ultimo 2024 niet noodzakelijk geacht.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar (x € 1.000)

	2024	2023
Handelsdebiteuren	5.021	4.669
Vorderingen op openbare lichamen	1.369	1.667
Af: voorziening wegens risico niet-invorderbaarheid	-62	-52
Totaal debiteuren	6.328	6.284
Personeelsvordering	74	91
Overige vorderingen	1.540	325
Uitzettingen in 'S Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	2.620	500
Totaal	10.562	7.200
Verhouding handelsdebiteuren/netto-omzet in %	29,2	20,7

Schatkistbankieren

Voor decentrale overheden met een begrotingsomvang van minder dan € 500 miljoen geldt een drempelbedrag van 2 % van de jaarlijkse begroting.

Het begrotingstotaal van WVS bedroeg voor 2024 € 104.171.000.

Het kwartaalgemiddelde van het rekening-courant saldo in 2024 was als volgt:

	1e kw.	2e kw.	3e kw.	4e kw.
Gebruik drempelbedrag	1.241	1.777	2.407	1.849
Drempelbedrag	2083	2083	2083	2083
Overschrijding(-) / onderschrijding (+)	842	307	-323	234

In de kwartalen van overschrijding zijn er overtollige middelen bij Rijksschatkist aangehouden.



Liquide middelen (x € 1.000)

	2024	2023
Kas	2	1
Bank- en girosaldi	1.021	2.242
Totaal	1023	2243

De kas- en banktegoeden zijn opgenomen onder de activa.

Overlopende activa

Totaal	2024	2023
	1.051	1.318

	2024	2023
Compensatie transitie vergoeding	342	122
Nog te ontvangen Lage Inkomensvoordeel	276	756
Totaal	618	878

	Saldo 1/1	Toev	Vrijval	Saldo 31/12
Compensatie transitie vergoeding	122	342	122	342
Nog te ontvangen Lage Inkomensvoordeel	756	276	756	276
Totaal	878	618	878	618

De opgenomen vordering betreft de compensatievergoedingen welke per 31-12-24 nog te verwachten zijn.

De vordering LIV 2024 is berekend op basis van de loongegevens 2024. De definitieve beschikking en ontvangst van de gelden zal plaatsvinden in de loop van 2025.

Overige overlopende activa

	2024	2023
Vooruitbetaalde motorrijtuigenbelasting en - verzekering	359	341
Vooruitbetaalde verzekeringspremie overige	10	7
Te ontvangen loonkosten subsidie Beschut Werk	3	4
Te verdelen loonkosten subsidie BW	0	0
Diverse vooruitbetaalde onderhoudscontracten en licenties	0	0
Overige posten	62	88
Totaal	433	440

De post "overige posten" betreft vooruitbetaalde kosten op balansdatum.

Eigen vermogen

Algemene reserve (x € 1.000)

	2024	2023
Saldo per 1 januari	3.000	4.256
Vermeerderingen	1.000	0
Onttrekkingen	0	-1.256
Saldo per 31 december	4.000	3.000



Bestemmingsreserve (x € 1.000)

		2024	2023
Saldo per 1 januari		850	200
Vermeerderingen	Dotatie extra kosten CAO SGO 2024	0	600
	Dotatie 50 jarig jubileum WVS	50	50
Onttrekkingen	Vrijval extra kosten CAO SGO 2024	-600	0
	Vrijval 50 jarig jubileum WVS	-300	0
Saldo per 31 december		0	850

Zowel de reservering voor het jubileumfeest "Viering 50 jaar WVS" als de bestemmingsreserve voor de extra kosten voortvloeiend uit cao SGO 2023 zijn in 2024 volledig vrijgevallen.

Nog te bestemmen resultaat (x € 1.000)

In 2024 is het resultaat over 2023 (€ 2.717.000 overschot) deels toegevoegd aan de bestemmingsreserve en deels uitgekeerd.

	2024	2023
Saldo per 1 januari	2.717	1.068
Toegevoegd aan Algemene Reserve	-1.000	0
Onttrokken aan Algemene Reserve	0	1256
Toegevoegd aan Bestemmingsreserve	-50	-650
Onttrokken uit de Bestemmingsreserve	600	0
Uitgekeerd aan gemeenten	-2.267	-1.674
Gerealiseerd resultaat	5.518	2.717
Saldo per 31 december	5.518	2.717

In de paragraaf overige gegevens in deze jaarrekening is het voorstel tot verwerking van het voordelige resultaat 2024 ad € 5.518.000 opgenomen.

Voorzieningen (x € 1.000)

	2024	2023
Saldo per 1 januari	1.674	1.725
Vermeerderingen	122	55
Onttrekkingen	-88	-106
Saldo per 31 december	1.708	1.674

	Saldo 1/1	Toev	Vrijval	Saldo 31/12
3e WW jaar ambtelijk	18	0	0	18
Spaarverlof SW	1.637	108	-70	1.675
Spaarverlof ambtelijk	19	14	-18	15
Totaal	1.674	122	-88	1.708

De vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer Leningen (x € 1.000)

	2024	2023
Saldo per 1 januari	9.945	9.008
Opgenomen leningen	0	3.000
Aflossingen	-2.363	-2.063
Saldo per 31 december	7.582	9.945

De rentelast voor de langlopende schulden in 2024 was € 195.954



Staat van leningen (x € 1.000)

Lening nummer	Oorspronkelijk bedrag leningen	Jaar vd laatste aflossing	Rente-perc.	Restant leningen Primo 2024	In het jaar opgenomen leningen	betaalde rente	aflossing	Restant-leningen ultimo 2024
Lening 90545	4.538	2024	6,09	181	0	11	181	0
Lening 91109	4.538	2025	6,05	364	0	22	181	182
Lening 111105	5.000	2027	0,84	2.000	0	17	500	1.500
Lening 112899	4.000	2024	-0,20	800	0	-2	800	0
Lening 115893	4.000	2032	1,88	3.600	0	68	400	3.200
Lening 40116610	3.000	2033	3,31	3.000	0	99	300	2.700
	25.076			9.945	0	215	2.363	7.582

Viottende passiva

Kortlopende schulden

Netto viottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar (x € 1.000)

	2024	2023
Crediteuren	3.221	2.485
Kasgeldlening	4.000	4.000
Af te dragen belasting en premies	1.824	1.813
Af te dragen BTW	1.323	1.114
Diversen	13	5
Totaal per 31 december	10.381	9.417

Overlopende passiva (x € 1.000)

	2024	2023
Rente leningen	225	238
Accountantskosten	22	20
Vooruitontvangen bijdragen projecten	0	0
Nog te ontvangen facturen	0	0
Transitorische kosten	0	0
Overig	360	197
Totaal	607	455



Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

Openstaande verlofrechten van ambtelijke en SW-medewerkers (1) met uitzondering van Ambt. verlofsparen en SW spaarverlof. Voor Verlofsparen en Spaarverlof SW is een voorziening getroffen in de balans.	€ 3.322.526
Vakantiegeldverplichting (juni tot en met december) SW-medewerkers (2)	€ 2.139.594
	<u>€ 5.462.120</u>

- 1) Op basis van verlofsaldi ultimo 2024; uurtarief op basis van actuele salariskosten van het personeelsbestand, inclusief opslag voor sociale en pensioenlasten.
- 2) Per 1-1-2017 geldt het IKB (Individuele keuzebudget) voor de ambtelijke medewerkers. Hier maakt vakantiegeld onderdeel vanuit, waardoor vanaf boekjaar 2018 voor deze categorie medewerkers geen vakantiegeld verplichting meer bestaat.

Daarnaast zijn er nog de navolgende verplichtingen aangegaan:

- Er worden nog enkele (kleine) bedrijfsruimten ten behoeve van de groenvoorziening gehuurd.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die het beeld van de jaarrekening beïnvloeden en toegelicht dienen te worden.



Rechtmatigheid

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteris niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, het begrotings-, voorwaarden- en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium, rechtmatig zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en laste, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 18-12-2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 1 % van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.041.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 1.475.477 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 1.041.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het Dagelijks Bestuur overigens een bedrag van € 910.000 acceptabel op basis van de door het Algemeen Bestuur vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium:

Overschrijding lasten programma	€	910.000
<i>Totaal begrotingsonrechtmatigheden</i>	€	<i>910.000</i>
Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is	€	910.000

Voorwaardencriterium:

Inkopen ten onrechte niet europees aanbesteed		
- inkoop feest 50 jaar WVS	€	280.146
- inhuur consultants BI-ondersteuning	€	197.331
	€	<u>477.477</u>

M&O criterium

geen bevindingen

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het Algemeen Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het Dagelijks Bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.



Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

Toegevoegde waarde (x € 1.000)

Omschrijving	Begroot		
	2024	2024	2023
Netto omzet	36.190	35.431	34.748
Mutatie voorraad gereed product en onderh. werk	-54	0	-19
Kosten grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-11.277	-11.924	-11.160
Toegevoegde waarde	24.859	23.507	23.569
Verhouding directe kosten / netto-omzet (in %)	31,3	33,7	32,2
FTE's WSW (gemiddeld, exclusief Begeleid Werken, exclusief RVU)	1.312	1.400	1.404
FTE's WSW deelnemers aan de RVU regeling	42	40	28
FTE's WSW Totaal (exclusief BW, inclusief RVU regeling)	1.354	1.440	1.432
Toegevoegde waarde per FTE (in €)	18.355	16.328	16.462

De netto omzet is ten opzichte van 2023 met 4,15 % gestegen. De toegevoegde waarde (TW) is 11,5 % hoger dan 2023.

Bijdragen overheden (x € 1.000)

Omschrijving	Begroot		
	2024	2024	2023
Rijksbijdrage SW	55.545	51.862	51.621
Bijdragen lokale overheden	8.135	8.135	7.700
Overige subsidies overheid	6.910	6.322	5.349
Totaal	70.590	66.319	64.670
Aantal S.E.'s WSW gemiddeld	1.462	1.463	1.540
Rijksbijdrage per S.E. gemiddeld (in €)	37.980	35.448	33.519

Het Rijk heeft de rijksbijdrage gemeenten via het SW gedeelte van het participatiebudget toegekend als lumpsum financiering. Deze is gebaseerd op een fictieve taakstelling. De berekening wordt volgens de formule "gerealiseerde taakstelling voorgaand jaar - blijfkanscorrectie voor lopend jaar" toegepast. Daarnaast heeft separaat nog afrekening plaatsgevonden met andere gemeenten m.b.t. rijksbijdrage voor SW-medewerkers die in de loop van 2024 zijn verhuisd.

De bijdragen lokale overheden zijn de gemeentelijke bijdragen per doelgroep-deelnemer (Wsw, beschut werk en participant) waartoe in de (herziene-) begroting 2024 is besloten. Deze bijdrage bedraagt € 4.148 per deelnemer.

De post "overige subsidies overheid" bevat onder andere ontvangen loonkostensubsidie beschut werk € 2.770.000, vergoeding begeleiding beschut werk € 2.546.000, opbrengsten ontwikkeltrajecten € 938.000, loonkostensubsidie participanten € 150.000 en € 360.000 opbrengst reïntegratie instrumenten.

Overige bedrijfsopbrengsten (x € 1.000)

Omschrijving	Begroot		
	2024	2024	2023
Opbrengsten serviceniveau-overeenkomsten	3.141	2.371	2.806
Overige opbrengsten	278	20	233
Incidentele baten	0	0	0
Resultaat/boekwinst desinvesteringen	5	30	44
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	3.424	2.421	3.083

WVS levert diverse diensten aan WVS Schoonmaak Vof en Propeople Holding B.V. Dit vindt plaats op basis van service-niveau overeenkomsten waarin de diverse diensten staan beschreven en tegen welke kosten.

De overige opbrengsten bestaan uit opbrengsten bijdrage vanuit personeel voor privé gebruik auto van de zaak € 42.000 en diverse werkzaamheden voor en huuropbrengsten van o.a. Stichting Op Weg Naar Werk en SDW. De subsidie Praktijkleren van het RVO bedroeg € 12.492.



Personeelskosten (x € 1.000)

Omschrijving	Begroot		2023
	2024	2024	
Personeelskosten Wsw	59.519	59.258	57.135
Personeelskosten ambtelijk	3.651	3.914	3.964
Inhuur personeel derden	21.214	20.119	18.680
Totaal personeelskosten	84.384	83.291	79.779

Personeelskosten WSW (x € 1.000)

Omschrijving	Begroot		2023
	2024	2024	
Lonen Wsw	45.017	45.398	44.335
Compensatie transitievergoedingen	-493	-450	-493
Sociale lasten Wsw	7.731	7.470	7.271
Pensioenpremie Wsw	4.079	4.280	3.953
Loonkostenkortingen (LIV)	-392	-500	-759
Woon-werk vervoerskosten Wsw	660	382	325
Collectief vervoerskosten Wsw	593	490	595
Kosten Transitievergoeding	494	500	520
Studiekosten	241	149	167
Kosten arbeidsontwikkeling	0	0	0
Overige personeelskosten Wsw	1.313	1.314	994
Verstrekke loonkostensubsidies	276	225	227

Totaal personeelskosten Wsw	59.519	59.258	57.135
-----------------------------	--------	--------	--------

FTE's Wsw (jaargemiddelde), excl. Beg. Werken	1.312	1.400	1.404
FTE's WSW deelnemers aan de RVU regeling	42	40	28
FTE's WSW Totaal (exclusief BW, inclusief RVU regeling)	1.354	1.440	1.432
Personeelskosten Wsw per FTE (in €)	45.369	42.336	40.689
Verhouding soc. lasten en pens. premie t.o.v. lonen Wsw (%)	26,2	25,9	25,3

De loonkosten voor het SW-personeel hebben betrekking op een gemiddelde formatie van 1.312 full-time-equivalents (FTE) (exclusief begeleid werken). Begroot was een gemiddelde formatie van 1.400 FTE's. In de begroting is uitgegaan van € 500.000,- kosten voor transitievergoedingen. De werkelijke lasten m.b.t. de transitievergoeding zijn € 494.000 in 2024. In de begroting was rekening gehouden met een compensatie transitievergoeding van € 450.000,-. Vanaf 2022 is gestart met inhuur organisatie HCS/Quare ten behoeve van bedrijfsgeneeskundige zorg, kosten € 734.000 voor jaar 2024.

Er is een vordering LIV 2024 opgenomen van € 392.000,- als bate voor het LIV (Lage Inkomens Voordeel).
 Begroot was een bedrag van € 500.000,-.



Personeelskosten ambtenaren (x € 1.000)

Cat.	Omschrijving	Begroot		
		2024	2024	2023
1.1	Lonen	2.780	3.044	3.025
1.1	Sociale lasten	393	420	422
1.1	Pensioenlasten	413	450	456
3.4	Reiskosten	36	0	19
3.4	Studiekosten	17	0	12
3.4	Overige personeelskosten	12	0	30
	Totaal	3.651	3.914	3.964
	Formatie ten laste van exploitatie	35,7	43,0	42,3
	Formatie ten laste van voorzieningen	0,0	0,0	0,0
	Aantal ambtenaren (FTE's gemiddeld)	35,7	43,0	42,3
	Personeelskosten ambtelijk per FTE (in €)	102.269	91.023	93.712
	Verhouding sociale & pensioen lasten / lonen ambtelijk (in %)	29%	29%	29%

De gemiddelde formatie van regulier personeel (ambtenaren en inhuur van Flexkompaan regulier) over 2024 bedroeg 215,1 full-time-equivalents (FTE: een formatieplaats van 36 uur).

De gemiddelde loonkosten per ambtenaar zijn ten opzichte van vorig jaar met 9,3 % gestegen per FTE. Nieuwe reguliere medewerkers komen in dienst van Flexkompaan B.V.

Inhuur personeel derden (x € 1.000)

Omschrijving	Begroot		
	2024	2024	2023
Inhuur Flexkompaan	13.698	13.362	12.321
Inhuur Flexkompaan Participatie (Beschut Werk)	5.827	6.392	4.414
Inhuur Stichting WWB en OOWNW	65	0	30
Overige inhuur	1.624	365	1.915
Totaal inhuur personeel derden	21.214	20.119	18.680

In 2024 zijn gemiddeld 179,4 fte's ingehuurd van Flexkompaan. De totale personeelsformatie (ambtelijk en flexkompaan regulier) is 3,30 fte boven 2023, zoals uit bijgaand overzicht blijkt. De overige inhuur betreft uitzendkrachten.

	Begroot		
	2024	2024	2023
Ambtelijke medewerkers, gemiddeld aantal FTE's	35,7	43,0	42,3
Flexkompaan regulier, gemiddeld aantal FTE's	179,4	153,4	169,5
Flexkompaan Participatie, gemiddeld aantal FTE's	179,1	163,8	156,3
	394,2	360,2	368,1



Afschrijvingskosten (x € 1.000)

Cat.	Omschrijving	Begroot		2023
		2024	2024	
2.3	Afschrijving materiële vaste activa	2.032	1.910	1.964

De afschrijvingen zijn € 68.000 hoger dan 2023. De investeringen zijn toegelicht op bladzijde 24. Ten opzichte van de begroting zijn de afschrijvingen € 122.000 hoger.

Overige bedrijfskosten (x € 1.000)

Cat.	Omschrijving	Begroot		2023
		2024	2024	
3.4	Huren	68	58	65
3.4	Onderhoud	2.562	2.170	1.881
3.1	Energie	1.260	1.786	1.431
3.4	Indirecte productiekosten	421	480	565
3.4	Reiskosten werkkilometers	20	14	21
3.4	Onderzoek en advies	386	335	407
3.4	Marketing- en verkoopkosten	353	96	129
3.4	Algemene kosten	2.218	1.632	2.108
3.4	Incidentele lasten	0	0	0
	Totaal	7.288	6.571	6.607

De huurlasten bestaan voor een groot deel uit de huur van steunpunten in Zevenbergen en Woensdrecht t.b.v. de groenvoorziening alsmede huur van bedrijfsmiddelen.

Rentebaten en -lasten (x € 1.000)

Cat.	Omschrijving	Begroot		2023
		2024	2024	
2.1	Langlopende leningen BNG o/g	196	288	176
	Langlopende lening u/g Propeople Holding	0	0	0
	Kasgeldlening BNG	143	180	133
2.1	Overige rentebaten en -lasten	-237	7	-54
	Totaal	102	475	255

De rentelasten zijn ten opzichte van 2023 toegenomen met 9,71%. De rentebaten zijn met 438,89 % toegenomen. In paragraaf 6 van de algemene toelichting is het treasury-beleid verder toegelicht. In 2024 is er een nieuwe kasgeldlening aangegaan ad. € 4.000.000 met een looptijd van 1 jaar en een rentepercentage van 3,85 %.



Resultaat verbonden partijen (x € 1.000)

Cat.	Omschrijving	Begroot		
		2024	2024	2023
2.1	Dividend deelnemingen	150	0	0

In 2024 is door de Algemene vergadering van aandeelhouders van Propeople Holding BV besloten dividend uit te keren.

Mutatie reserves baten (x € 1.000)

Cat.	Omschrijving	Begroot		
		2024	2024	2023
7.1	Mutatie reserves	300	0	0

Gerealiseerd resultaat (x € 1.000)

Cat.	Omschrijving	Begroot		
		2024	2024	2023
6.0	Saldo	5.518	0	2.717

De exploitatie sluit met een positief resultaat van € 5.518.000. In de paragraaf "overige gegevens" is het voorstel tot bestemming van dit resultaat opgenomen.



Overzicht van Incidentele baten en lasten (x € 1.000)

		specificatie incid. 2024	Totaal 2024	Inciden- teel	Resultaat 2024	Begroting 2024
Baten						
Netto omzet			36.190	0	36.190	35.432
Mutatie voorraad gereed product en onderhanden werk			-54	0	-54	0
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk			-11.277	0	-11.277	-11.924
Toegevoegde waarde			24.859		24.859	23.508
Bijdragen overheden			70.590	-168	70.758	66.319
Rijksbijdrage SW	55.545					
Overrealisatie Wsw		-18				
Bijdragen lokale overheden	8.135					
Overige subsidies overheid	6.910					
Dividenduitkering Propeople Holding BV		-150				
Overige opbrengsten			3.424	0	3.424	2.421
Subtotaal			74.014	-168	74.182	68.740
Totaal baten			98.873	-168	99.040	92.248
Lasten						
Personeelskosten			-84.384	0	-84.384	-83.291
Personeelskosten Wsw	-59.519					
Personeelskosten ambtelijk	-3.651					
Inhuur personeel derden	-21.214					
Afschrijvingskosten			-2.032	0	-2.032	-1.910
Overige bedrijfskosten			-7.287	0	-7.287	-6.571
Totaal bedrijfskosten			-93.703	0	-93.703	-91.773
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening vóór rente			5.170	-168	5.337	475
Rentebaten en -lasten			-102	0	-102	-475
Resultaat verbonden partijen			150	0	150	0
Mutaties in reserves			300	0	300	0
Gerealiseerd resultaat			5.518	-168	5.685	1



Overzicht Programma-taakvelden

WVS had tot 2018 maar 1 programma/ taakveld te rapporteren. Vanaf 1-1-2018 is vanuit de BBV opgelegd dat de lasten en baten moeten worden gesplitst naar 2 taakvelden.

* € 1.000		Lasten		Baten		Saldo	
Hoofdtakveld	Taakveld	Begroting 2024	Rekening 2024	Begroting 2024	Rekening 2024	Begroting 2024	Rekening 2024
0 Bestuur en ondersteuning	0.4 Overhead	-12.755	-13.305	3.509	4.263	-9.246	-9.042
	0.9 Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
	0.10 Mutaties reserves	0	0	0	300	0	300
	0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0		5.518	0	5.518
Totaal taakveld		-12.755	-13.305	3.509	10.081	-9.246	-3.224
							1.019
6 Sociaal domein	6.4 Begeleide participatie	-91.416	-91.779	100.662	100.520	9.246	8.742
Totaal taakveld		-91.416	-91.779	100.662	100.520	9.246	8.742
Totaal-generaal		-104.171	-105.084	104.171	110.601	0	5.518



Toelichting Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

In het kader van de WNT dienen de beloningen aan topfunctionarissen te worden bekendgemaakt, alsmede de beloningen aan andere functionarissen die het bezoldigingsmaximum van € 233.000 (op jaarbasis) te boven gaan.

De topfunctionarissen van WVS zijn de leden van het Algemeen en Dagelijks Bestuur, alsmede de Algemeen Directeur. Van de leden van het Algemeen en Dagelijks Bestuur ontvingen in 2024 alleen de zg. externe DB-leden een beloning.

Naam	Functie	Omvang dienstverband	Beloning	Belastbare kosten-vergoedingen	Voorzieningen betaalbaar op termijn	totale beloning	Norm 2024	Beloning 2023	Norm 2023
Dhr. L.G.M. van der Beek	plv. voorzitter AB/DB tot 01-12-2024	nvt	0	0	0	0	21.385	0	22.300
Dhr. L.G.M. van der Beek ***	Alg. directeur vanaf 01-12-2024	140 uur	15.121	0	0	15.121	30.800	0	0
Dhr. A.M. van Beers	extern lid DB tot 01-04-2024	nvt	0	0	0	0	5.793	5.000	22.300
Dhr. J.G.F.W. van der Horst	extern lid DB vanaf 01-04-2024	nvt	3.750	0	0	3.750	17.507	0	0
Dhr. B. van 't Wout	extern lid DB vanaf 01-04-2023	nvt	5.000	0	0	5.000	23.300	3.805	16.725
Dhr. M.A.C.M.J. van Ginderen	lid AB/DB	nvt	0	0	0	0	23.300	0	22.300
Dhr. J.M.J.C. van Steen	lid AB vanaf 11-07-2023	nvt	0	0	0	0	23.300	0	10.631
Dhr. T.C. Melisse	voorzitter AB/DB vanaf 23-06-2022	nvt	0	0	0	0	34.950	0	33.450
Dhr. A.C.M. Buijsen	lid AB vanaf 16-12-2024	nvt	0	0	0	0	1.019	0	0
Dhr. M.J. Verwijmeren	lid AB vanaf 15-06-2022	nvt	0	0	0	0	23.300	0	22.300
Mevr. L.F.E.A. Matthijssen-de Jong	lid AB vanaf 15-06-2022	nvt	0	0	0	0	23.300	0	22.300
Dhr. N. Baali	lid AB vanaf 15-06-2022	nvt	0	0	0	0	23.300	0	22.300
Dhr. G.J.M. Blom	lid AB vanaf 15-06-2022	nvt	0	0	0	0	23.300	0	22.300
Dhr. D.P.E. Hopmans	lid AB vanaf 15-06-2022 tot 09-12-2024	nvt	0	0	0	0	21.836	0	22.300
Dhr. D.P.E. Hopmans	plv. voorzitter AB/DB vanaf 09-12-2024	nvt	0	0	0	0	1.464	0	0
Dhr. J.H.G Koopman **	Alg. directeur tot 01-12-2024	1 fte	195.180	0	23.464	218.644	233.000	207.904	223.000

Naam	Functie	Omvang dienstverband	Beloning *	Belastbare kosten-vergoedingen	Voorzieningen betaalbaar op termijn *	totale beloning *	Norm 2023
Dhr. J.H.G Koopman**	Alg. directeur v.a. 1-3-2010	1 fte	185.243	0	22.661	207.904	0

De met een * aangemerkte bedragen hebben betrekking op het jaar 2023.

** Dhr. Koopman is een leidinggevende topfunctionaris zonder dienstbetrekking vanaf de 13 maand van functievervulling.

*** Dhr. van der Beek is een leidinggevende topfunctionaris zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12. (December)

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Bij intra-groep detachering van topfunctionarissen dient de bezoldiging op basis van de WNT te worden vastgesteld op hetgeen aan de WNT-entiteit in rekening wordt gebracht vanuit de groep, waarbij de WNT-gegevens per functie moeten worden uitgesplitst in de jaarrekening van de WNT-entiteit. Door wijzigingen in de Uitvoeringsregeling WNT zijn er knelpunten ontstaan, waaronder normonduidelijkheid over welke componenten tot de bezoldiging behoren en of algemene kosten die worden doorbelast aan de WNT-entiteit als WNT-bezoldiging moeten worden aangemerkt.

De accountant is derhalve niet in staat geweest controle-informatie te verkrijgen om vast te stellen dat de WNT-gegevens over 2024 van de heer Koopman en de heer Van der Beek bij WVS in overeenstemming zijn met de bepalingen bij en krachtens de WNT. In dat kader wordt een controleverklaring 'met beperking' afgegeven.

In de jaarrekening 2024 is fouterstel toegepast met betrekking tot de WNT-gegevens van de algemeen directeur in het voorafgaande jaar, zijnde 2023. De algemeen directeur is in de jaarrekening 2023 ten onrechte geclassificeerd als topfunctionaris in dienst-betrekking. Doordat de algemeen directeur in loondienst is van Flexkompaan B.V. (100% deelneming) en de topfunctionaris wordt gedetacheerd aan WVS, kwalificeert de topfunctionaris voor WVS als topfunctionaris zonder dienstbetrekking. Hierdoor is het bedrag van de bezoldiging onjuist vermeld:

- De bezoldiging was gebaseerd op artikel 2 Uitvoeringsregeling WNT (de componenten van de bezoldiging van de functionaris in dienstbetrekking);
- De bezoldiging over het voorgaand boekjaar is gecorrigeerd in de WNT-verantwoordings tabel en gebaseerd op artikel 2a Uitvoeringsregeling WNT (de componenten van de bezoldiging van de topfunctionaris zonder dienstbetrekking).

Deze fout heeft niet geleid tot (wijzigingen in) een onverschuldigde betaling, waardoor het fouterstel op basis van artikel 5d uitvoeringsregeling WNT in beginsel beperkt is tot het voorafgaande boekjaar, zijnde 2023.



Overige gegevens

Voorstel tot verwerking van het resultaat

Voorgesteld wordt om het gerealiseerd resultaat over 2024 ad. € 5.518.000 positief als volgt te bestemmen:

- € 2.500.000,- toe te voegen aan de algemene reserve.
- € 3.018.000,- uitkeren aan de deelnemende gemeenten.



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is als separate bijlage toegevoegd aan de jaarstukken.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het algemeen bestuur van Gemeenschappelijke Regeling WVS

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel met beperking

Wij hebben de jaarrekening 2024 van Gemeenschappelijke Regeling WVS te Roosendaal gecontroleerd. De verantwoording inzake de Wet normering topinkomens (hierna WNT-verantwoording) is opgenomen in de jaarrekening.

Naar ons oordeel, uitgezonderd de mogelijke gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking',

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2024 en van het vermogen van Gemeenschappelijke Regeling WVS op 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV); en
- Is de in de jaarrekening van Gemeenschappelijke Regeling WVS opgenomen WNT-verantwoording over 2024 in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de bepalingen bij en krachtens de Wet Normering Topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

- Het overzicht van baten en lasten over 2024.
- De balans per 31 december 2024.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2024.
- De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel met beperking

De beperking in ons oordeel heeft betrekking op WNT-aangelegenheden bij intra-groep detachering. Gemeenschappelijke Regeling WVS heeft in de jaarrekening op pagina 39 toegelicht op welke topfunctionarissen bij welke WNT-instellingen de omstandigheden, zoals hierna nader toegelicht, toezien.

Wij zijn niet in staat geweest:

- Vast te stellen of in de overige doorbelaste kosten nog bezoldigingscomponenten zijn opgenomen die aan het vervullen van de topfunctie moeten worden toegerekend, omdat de bepalingen bij en krachtens de WNT niet voorzien in een limitatieve opsomming van de componenten die tot de WNT-bezoldiging gerekend moeten worden bij intra-groep detachering.

- Vast te stellen of de verantwoorde deeltijdfactor van de betreffende topfunctionarissen overeenkomt met de praktijk, onder meer omdat de bepalingen bij en krachtens de WNT niet voorzien in de wijze van toerekening van groepsbrede activiteiten aan individuele WNT-instellingen, alsmede als gevolg van het ontbreken van een vorm van tijdsregistratie.

Als gevolg hiervan zijn wij niet in staat geweest voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om vast te stellen dat de WNT-gegevens over zowel 2024 als 2023 van de topfunctionarissen bij de WNT-instelling, inclusief een eventuele onverschuldigde betaling als gevolg van WNT-bezoldigingselementen die mogelijk in de overige doorbelaste kosten zijn begrepen', zoals in de jaarrekening op pagina 39 toegelicht, in overeenstemming zijn met de bepalingen bij en krachtens de WNT.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol en het normenkader voor de financiële rechtmatigheid die zijn vastgesteld door het algemeen bestuur op 18 december 2023 en het Controleprotocol WNT 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Gemeenschappelijke Regeling WVS zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de getrouwheid van de jaarrekening als geheel bepaald op € 1.050.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado en het controleprotocol vastgesteld met bestuursbesluit d.d. 18 december 2023.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2024. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen relevant zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 100.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Controleaanpak frauderisico's

Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude. Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de gemeenschappelijke regeling en haar omgeving, de componenten van het interne beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het dagelijks bestuur inspeelt op frauderisico's en het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop het algemeen bestuur toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan. Wij constateren dat het dagelijks bestuur beschikt over een actuele frauderisicoanalyse.

Wij hebben de opzet en de relevante aspecten van het interne beheersingssysteem en in het bijzonder de frauderisicoanalyse geëvalueerd alsook de gedragscode. Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne beheersmaatregelen gericht op het mitigeren van frauderisico's.

Als onderdeel van ons proces voor het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

Het door ons geïdentificeerde frauderisico en uitgevoerde specifieke werkzaamheden zijn als volgt:

a) Het risico het risico van het doorbreken van interne-beheersmaatregelen door het management:

- Het toetsen of specifieke journaalposten en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de financiële overzichten zijn aangebracht aanvaardbaar zijn.
- Het toetsen of specifiek (op basis van fraudekarakteristieken) geselecteerde journaalboekingen die gedurende het boekjaar en tijdens het opstellen van het financiële overzicht zijn aangebracht aanvaardbaar zijn.
- Het beoordelen van significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsvoering van gemeenschappelijke regeling WVS.

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die een aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Wij hebben kennisgenomen van de beschikbare informatie en om inlichtingen gevraagd bij leden van het dagelijks bestuur, management en het algemeen bestuur. Hieruit volgden geen signalen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Wij hebben getoetst of de in het grootboek vastgelegde journaalposten en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn aangebracht aanvaardbaar zijn.

Wij hebben geëvalueerd of de keuze en toepassing van de grondslagen voor financiële verslaggeving door de gemeenschappelijke regeling, met name die welke betrekking hebben op subjectieve waarderingen en complexe transacties, mogelijk wijzen op frauduleuze financiële verslaggeving.

Wij hebben geëvalueerd of de oordeelsvormingen en beslissingen van het management bij het maken van de in de financiële overzichten opgenomen schattingen wijzen op een mogelijke tendentie bij het management van de gemeenschappelijke regeling die mogelijk een risico vormt op een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude.

Voor significante transacties hebben wij beoordeeld of de zakelijke beweegredenen voor de transacties doen vermoeden dat ze mogelijk zijn aangegaan met het oog op frauduleuze financiële verslaggeving of het verhullen van een oneigenlijke toe-eigening van activa.

Hieruit volgden geen signalen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Controleaanpak naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben een algemeen inzicht verworven in het wet- en regelgevingskader dat van toepassing is op de gemeenschappelijke regeling door inlichtingen in te winnen bij het management, het lezen van notulen van de vergaderingen van het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur

Voor zover materieel voor de gerelateerde financiële overzichten, hebben wij op basis van onze risicoanalyse, en rekening houdende met het feit dat het effect van niet-naleving van wet- en regelgeving aanzienlijk varieert, de wet- en regelgeving overwogen die is opgenomen in het controleprotocol als wet- en regelgeving met een directe invloed op de financiële overzichten.

Wij hebben voldoende en geschikte controle-informatie verkregen omtrent het naleven van de bepalingen van die wet- en regelgeving die gewoonlijk wordt geacht van directe invloed te zijn op de financiële overzichten.

Daarnaast is de gemeenschappelijke regeling onderworpen aan overige wet- en regelgeving waarvan de gevolgen van niet-naleving een van materieel belang zijnde invloed kunnen hebben op de financiële overzichten, bijvoorbeeld ten gevolge van boetes of rechtszaken.

Gezien de aard van de activiteiten van de gemeenschappelijke regeling en de complexiteit van WSW wet- en regelgeving bestaat het risico dat niet wordt voldaan aan de vereisten van deze wet- en regelgeving.

Ten aanzien van de wet- en regelgeving die geen direct effect heeft op de vaststelling van de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening, zijn onze werkzaamheden beperkter. Naleving van wet- en regelgeving kan van fundamenteel belang zijn voor de operationele aspecten van de gemeenschappelijke regeling dan wel voor het voorkomen van sancties van materieel belang (bijv. het naleven van de voorwaarden van een vergunning voor het uitvoeren van een activiteit, of het naleven van regelgeving betreffende het milieu); niet-naleving van dergelijke wet- en regelgeving kan daarom van materieel belang zijnde invloed hebben op de financiële overzichten. Onze verantwoordelijkheid is beperkt tot het uitvoeren van gespecificeerde controlewerkzaamheden ter bevordering van het identificeren van niet-naleving van wet- en regelgeving die een invloed van materieel belang kan hebben op de financiële overzichten. Onze werkzaamheden ter bevordering van het identificeren van gevallen van niet-naleving van overige wet- en regelgeving die een invloed van materieel belang kan hebben op de financiële overzichten, zijn beperkt tot (i) het management en het dagelijks bestuur, en, in voorkomend geval, het algemeen bestuur vragen of de gemeenschappelijke regeling dergelijke wet- en regelgeving naleeft; (ii) de eventuele correspondentie met de desbetreffende vergunningverlenende of regelgevende of toezichthoudende instanties inspecteren.

Uiteraard zijn wij gedurende de controle alert op indicaties van (vermoedens) van niet-naleving van wet- en regelgeving.

Ten slotte hebben wij een schriftelijke bevestiging verkregen dat alle bekende gevallen van niet-naleving of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving, ons ter kennis zijn gebracht.

Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie

Onze verantwoordelijkheden inzake het beoordelen van de door de gemeenschappelijke regeling gehanteerde veronderstellingen inzake haar financiële risico's in relatie tot de financiële positie zijn beschreven in het hoofdstuk "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening". Bij het invullen van onze verantwoordelijkheden hebben wij – rekening houdend met de materialiteit voor de jaarrekeningcontrole ad € 1.050.000 – een aantal werkzaamheden uitgevoerd, waaronder:

- Het kennis nemen van de financiële uitgangspunten zoals opgenomen in de gemeenschappelijke regeling alsmede de aangegane overeenkomsten met haar deelnemende gemeenten.
- Het kennis nemen van de primaire begroting 2025 teneinde vast te stellen dat voldaan wordt aan de financiering van de gemeenschappelijke regeling door de deelnemende gemeenten.
- Het inwinnen van inlichtingen bij het dagelijks en algemeen bestuur en het management over hun kennis van eventuele significante risico's die zijn ontstaan na de periode van de door het dagelijks en algemeen bestuur verrichte werkzaamheden in het kader van het opstellen van de risicoparagraaf.

Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen bevindingen ten aanzien van de risico-inschattingen zoals opgenomen in de risico-paragraaf. Conform de gemeenschappelijke regeling worden financiële tekorten aangevuld door de deelnemende gemeenten. De aard en diepgang van de risico-paragraaf en risico-inschattingen achten wij passend voor de financiële situatie van de gemeenschappelijke regeling WVS.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

De andere informatie bestaat uit:

- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van het BBV voor het jaarverslag is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het controleprotocol (hierna: het normenkader), en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is het dagelijks bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen, en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen, toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude en fouten ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol en het normenkader voor de financiële rechtmatigheid die zijn vastgesteld door het algemeen bestuur op 18 december 2023, het Controleprotocol WNT 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

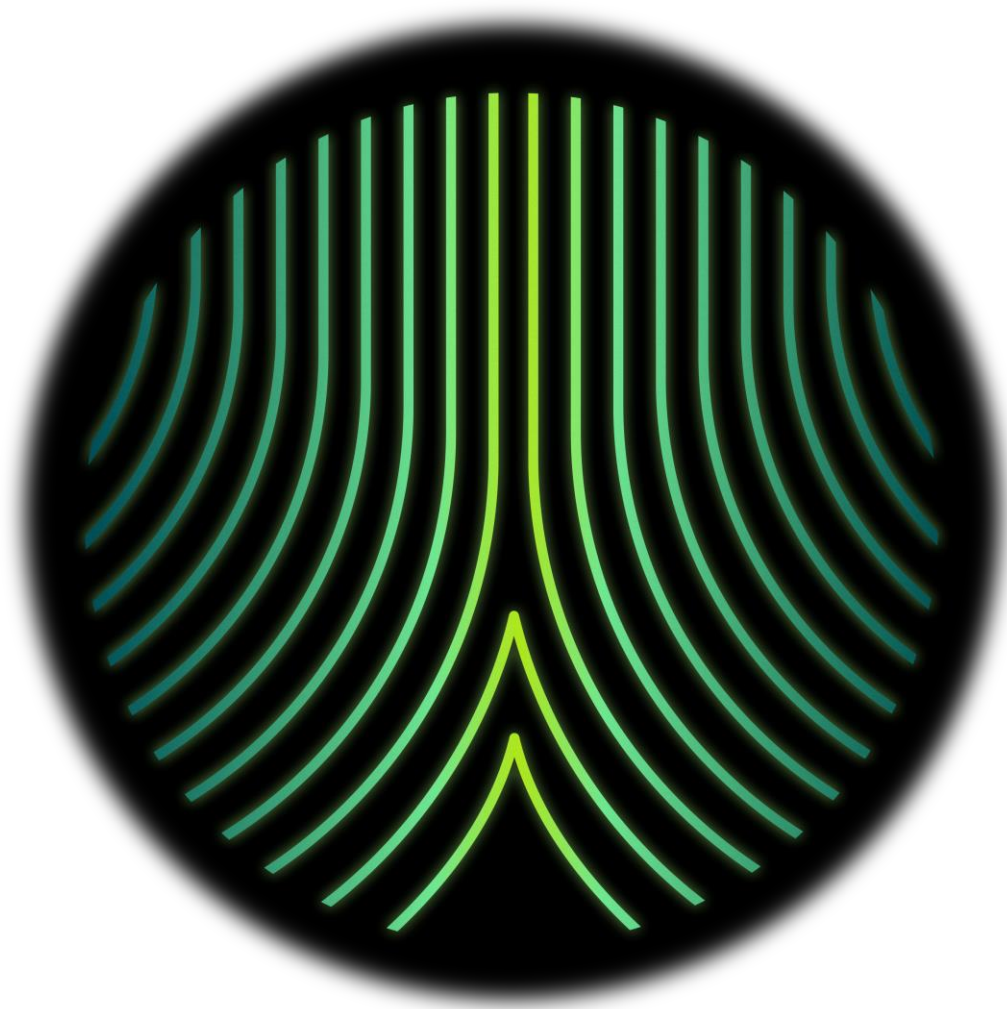
Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Eindhoven, 2 mei 2025

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend,

B. Blomjous MSc RA



WVS

Accountantsverslag voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2024

2 mei 2025

VERTROUWELIJK

Aan het algemeen en dagelijks bestuur
van WVS

Postbus 1130
4700 BC ROSENDAAL

Onderwerp:

Accountantsverslag 2024

Datum:

2 mei 2025

Behandeld door:

A.A. Maas MSc RA
088 288 4345

Kenmerk:

2505051F1B/AG

Geachte leden van het algemeen en dagelijks bestuur,

In opdracht van het algemeen bestuur hebben wij de jaarrekening 2024 van WVS gecontroleerd. Deze jaarrekening is opgesteld onder de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Onze verantwoordelijkheid is het geven van een onafhankelijk oordeel over de getrouwheid van deze jaarrekening, inclusief de daarin opgenomen rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur. De controle die wij hiertoe hebben uitgevoerd, is verricht overeenkomstig hetgeen hieromtrent is vastgelegd in de schriftelijke opdrachtbevestiging van 17 december 2024 (met kenmerk: 2412A7C4BC.01/DD). Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze controle en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel.

In dit accountantsverslag geven wij een nadere toelichting op de belangrijkste aangelegenheden in de jaarrekening 2024 van WVS en onze controle. Wij benadrukken dat de zaken die wij rapporteren geen afbreuk doen aan ons oordeel over de jaarrekening 2024 van WVS. Wij maken u er op attent dat het accountantsverslag een vertrouwelijk karakter heeft en alleen voor u is bestemd. Dit impliceert dat dit verslag niet zonder onze toestemming geheel of gedeeltelijk aan derden ter beschikking mag worden gesteld.

Tot slot willen wij de medewerkers van WVS bedanken voor de open en constructieve samenwerking bij het uitvoeren van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van deze rapportage.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend, B. Blomjous MSc RA

Op alle opdrachten verricht door Deloitte, behoudens M&A Diensten, zijn de Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte Nederland, januari 2020 gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel van toepassing. Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel onder nummer 24362853. Deloitte Accountants B.V. is een zogenoemde affiliate van Deloitte NSE LLP en maakt onderdeel uit van het internationale netwerk van Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

Inhoudsopgave

Contact

De contactpersonen voor de inhoud van dit accountantsverslag zijn:

Bart Blomjous

Eindverantwoordelijk accountant

Deloitte Accountants B.V.

Tel: 06 8355 5440

BBlomjous@deloitte.nl

Arjen Maas

Manager

Deloitte Accountants B.V.

Tel: 06 2089 7167

Amaas@deloitte.nl

1. Managementsamenvatting	3
2. Analyse vermogen en resultaat	7
3. Overige onderwerpen	9
Bijlagen	14



Managementsamenvatting



De jaarrekening 2024 van WVS is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Wij hebben deze jaarrekening gecontroleerd met als doel een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid hiervan af te geven. In deze samenvatting treft u de belangrijkste aspecten van deze jaarrekening en onze werkzaamheden aan.

WNT

Tijdens de jaarrekeningcontrole hebben wij geconstateerd dat de bezoldiging van de algemeen directeur in voorgaande jaren ten onrechte als topfunctionaris in dienstbetrekking is gecategoriseerd in de WNT verantwoording. Doordat de algemeen directeur in loondienst van Flexkompaan B.V. is, classificeert de algemeen directeur voor de WNT als topfunctionaris zonder dienstbetrekking. Voor een topfunctionaris zonder dienstbetrekking behoort de in rekening gebrachte vergoedingen door Flexkompaan B.V. aan WVS tot de WNT bezoldiging. In voorgaande jaren heeft WVS per abuis de looncomponenten uit de salarisadministratie van Flexkompaan verantwoord. Deze fout is hersteld in de jaarrekening van 2024 voor de jaren 2023 en 2024. Doordat de verloning van de algemeen directeur plaats vindt vanuit Flexkompaan B.V. (100% dochter van WVS, via Propeople Holding B.V.), is sprake van een intra-groep detachering. Door de NBA is op 12 maart 2024 een alert uitgebracht over de invloed van intra-groep detachering op de controle van de WNT verantwoording. Gezien de intra-groep detachering en de onduidelijkheid over welke componenten tot de WNT-bezoldiging voor een topfunctionaris buiten dienstbetrekking moeten worden gerekend (normonduidelijkheid), alsook het (mogelijk) ontbreken van tegenstrijdige belangen tussen de groepsentiteiten, is de accountant niet in staat om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen (landelijk probleem). Dit leidt ertoe dat wij hierdoor een controleverklaring met beperking dienen te verstrekken voor de WNT verantwoording van de bezoldiging van de algemeen directeur. Wij benadrukken daarbij dat de oorzaak van de onzekerheden waardoor wij een controleverklaring met beperking verstrekken, is gelegen in de normonduidelijkheid in de regelgeving en buiten de invloedssfeer van WVS ligt.

Wij wijzen u er op dat de intra-groep problematiek ook over de WNT verantwoording 2023 van toepassing was. Ten onrechte is een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2023 verstrekt, over 2023 (inclusief vergelijkende cijfers 2022) was ook sprake van normonduidelijkheid en had een controleverklaring met beperking verstrekt dienen te worden.

Controleverklaring

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2024 van WVS, met uitzondering van de onzekerheid in de WNT verantwoording als gevolg van intra-groep detachering, een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het eigen vermogen op 31 december 2024 en het resultaat over 2024.

Dit houdt in dat:

- De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de verslaggevingsvoorschriften, meer specifiek het Besluit begroting en verantwoording provincie en gemeenten (BBV), en dat de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling consistent zijn toegepast.
- Het jaarverslag aan de inrichtingseisen van BBV voldoet en, voor zover wij kunnen overzien, geen tegenstrijdigheden met de jaarrekening bevat.



Naar aanleiding van onze controle zijn geen cijfermatige aanpassingen in de concept jaarrekening doorgevoerd, wel is sprake van een ongecorrigeerde controleverschillen in de jaarrekening hier door is het resultaat € 196.000 te laag weergegeven en het eigen vermogen € 196.000 te laag. Aangezien deze ongecorrigeerde verschillen binnen de materialiteitsgrens (€ 1.050.000) blijft heeft dit geen invloed op door ons te verstrekken verklaring.

Rechtmatigheidsverantwoording

Het dagelijks bestuur verantwoord zich in een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening over de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties (inclusief begrotingsrechtmatigheid). Uit de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording blijkt dat voor een bedrag van € 477.477 aan financiële onrechtmatigheden is geconstateerd, met betrekking tot een tweetal crediteuren welke ten onrechte niet Europees zijn aanbesteed. Wij vragen de directeur nader te onderzoeken hoe soortgelijke onrechtmatigheden in de toekomst voorkomen kunnen worden.

Daarnaast blijkt uit de rechtmatigheidsverantwoording begrotingsonrechtmatigheden welke voor een bedrag van € 999.000 de verantwoordingsgrens te boven gaan. Deze zijn echter conform uw financiële verordening als acceptabel aangemerkt.

Analyse vermogen en resultaat

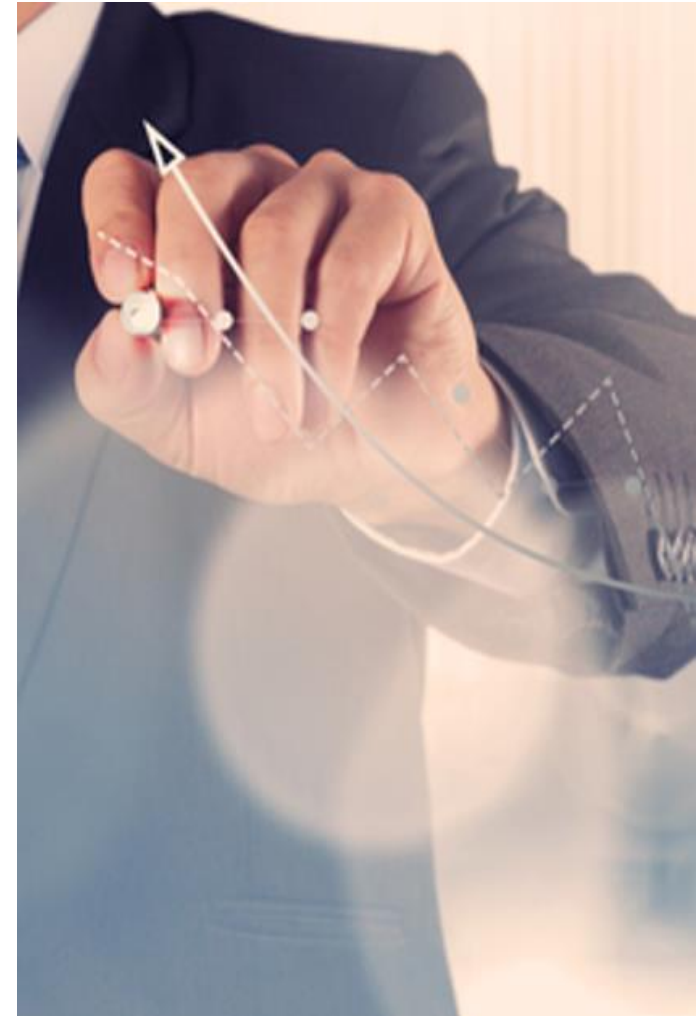
Het eigen vermogen van uw gemeenschappelijke regeling is in 2024 met een bedrag € 2.951.000 toegenomen. Dit bestaat uit een toename van het eigen vermogen vanwege het saldo baten en lasten over 2024 van € 5.218.000 en een afname van het eigen vermogen als gevolg van de uitkering aan de deelnemende gemeenten overeenkomstig de vastgestelde resultaatbestemming over 2023 van € 2.267.000. Begroot was een resultaat van € 0. In het jaarverslag is een analyse opgenomen van de belangrijkste afwijkingen tussen de realisatie en de begroting 2024. Deze positieve afwijking is vooral te danken aan niet bedrijfsvoering gerelateerde zaken zoals een betere rijksbijdrage per SW-er dan verwacht.



Overige onderwerpen

- De eindejaarscontrole is in goede samenwerking met uw medewerkers verlopen. Bij aanvang van de jaarrekeningcontrole waren de jaarstukken 2024, inclusief het onderliggend balansdossier, gereed.
- Uit onze interim-controle komen geen bevindingen naar voren die er op duiden dat de interne beheersmaatregelen die WVS binnen de voor de jaarrekening relevante bedrijfsprocessen heeft ingesteld in opzet en bestaan niet voldoen aan de randvoorwaarden die hier vanuit de accountantscontrole van de jaarrekening voor gelden. Wij hebben hierbij ook de geautomatiseerde beheersingsomgeving in overweging genomen. Het voorgaande laat onverlet dat wij een aantal bevindingen hebben geconstateerd waarvan opvolging zou bijdragen aan een efficiënter en adequater beheersingskader, waarover wij in de brief naar aanleiding van de interim-controle 2024 van 20 december 2024 met kenmerk 24126B976F/SS afzonderlijk hebben gerapporteerd.
- Wij hebben kennis genomen van de viertal werknemersfraudecasussen over 2023 die door de algemeen directeur aan het dagelijks bestuur in een rapportage van 9 februari 2024 zijn gedeeld. Wij hebben deze casussen geëvalueerd en zijn van mening dat de casussen door WVS op adequate wijze zijn opgepakt. Deze casussen zijn beperkt van omvang en uit navraag aan de concerncontroller hebben wij vernomen dat er fraudecasussen over boekjaar 2024 zijn geconstateerd. Gelet op bovenstaande, hebben wij geen aanleiding gezien om onze controlestrategie en onze risicoanalyse aan te passen. Wij merken volledigheidshalve op dat, hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van het risico van fraude in de jaarrekening, onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken van fraude. Wij hebben tijdens onze controle geen aanwijzingen gehad die wijzen op fraude.
- In onze controlestandaarden is de veronderstelling opgenomen dat frauderisico's in de opbrengstverantwoording bestaan, tenzij deze veronderstelling goed onderbouwd kan worden weerlegd. De verschillende opbrengststromen van WVS hebben wij in samenwerking met functionarissen van WVS uitgebreid geanalyseerd, met als conclusie dat het veronderstelde frauderisico met betrekking tot de opbrengstverantwoording effectief kan worden weerlegd. Het ontbreken van prikkels voor frauduleus gedrag, de vele functionarissen die per proces betrokken zijn en de aard en samenstelling van de diverse opbrengststromen, dragen bij aan deze conclusie.
- Waar het onze onafhankelijkheid als certificerend accountant van WVS betreft, concluderen wij op basis van de toetsing van onze dienstverlening aan het hiervoor geldende normenkader (de verordening inzake onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten), dat deze is gewaarborgd.

Analyse vermogen en resultaat



Het vermogen is in 2024 met
€ 2.951.000 toegenomen.

Het saldo van baten en lasten is
€ 5.581.000 voordelig

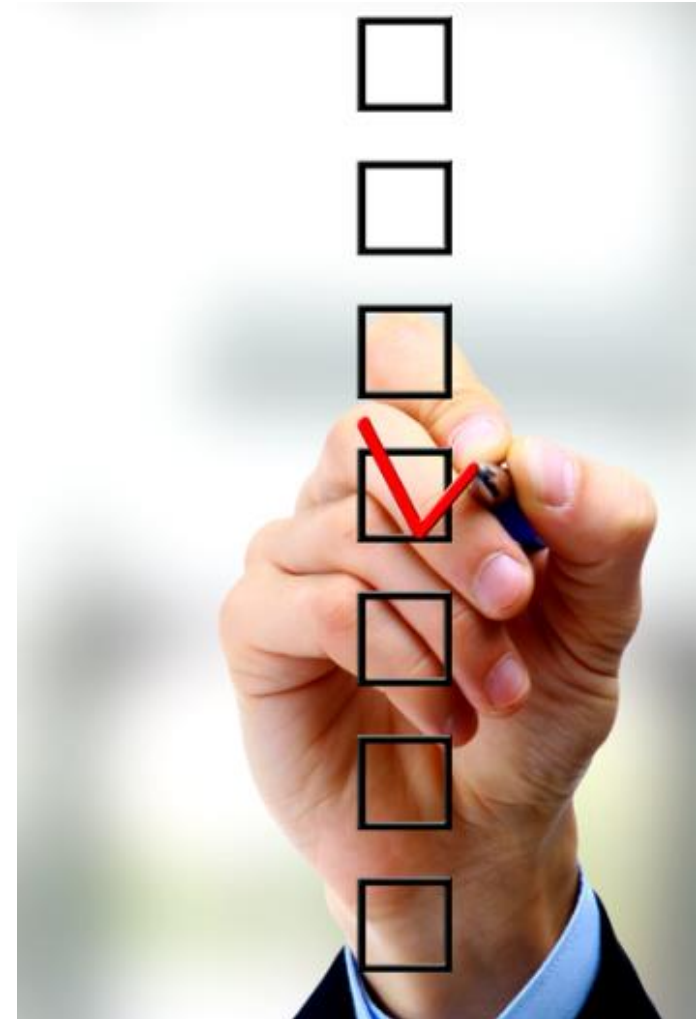
Vermogen

Het eigen vermogen van uw gemeenschappelijke regeling is in 2024 met een bedrag € 2.951.000 toegenomen. Dit bestaat uit een toename van het eigen vermogen vanwege het saldo baten en lasten over 2024 van € 5.218.000 en een afname van het eigen vermogen als gevolg van de uitkering aan de deelnemende gemeenten overeenkomstig de vastgestelde resultaatbestemming over 2023 van € 2.267.000.

Resultaat

Het saldo van baten en lasten bedraagt € 5.581.000 voordelig. Begroot was een saldo van € 0. Het saldo wordt beïnvloed door enkele aanvullende (deels incidentele) baten welke in de (herziene) begroting nog niet konden worden voorzien. Deze positieve afwijking is vooral te danken aan niet bedrijfsvoering gerelateerde zaken zoals een hoger dan begrote rijkssubsidie per SW-er.

Overige onderwerpen



Uit de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording blijkt € 477.477 aan financiële onrechtmatigheden als gevolg dat een tweetal crediteuren ten onrechte niet Europees zijn aanbesteed.

Verder blijken begrotingsonrechtmatigheden welke de verantwoordingsgrens te boven gaan. Deze zijn echter conform uw financiële verordening als acceptabel aangemerkt.

Rechtmatigheid

In de rechtmatigheidsverantwoording verantwoord het dagelijks bestuur zich over de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties (inclusief begrotingsrechtmatigheid). Een uitgebreidere toelichting op de onrechtmatigheden en de vervolgacties om deze op te lossen/te voorkomen is opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag.

Verantwoordings- en rapportagegrens

Via het controleprotocol heeft het algemeen bestuur de verantwoordings- en rapportagegrens vastgesteld op 1% van de totale lasten inclusief dotaties aan de reserves (= gelijk aan de goedkeuringstolerantie voor de getrouwheid). Fouten en onduidelijkheden die de verantwoordingsgrens niet overschrijden, zorgen voor een positieve uiting van het dagelijks bestuur waaruit blijkt dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De rapporteringsgrens bepaalt de diepgang van de toelichting van het dagelijks bestuur in de paragraaf bedrijfsvoering.

Voorwaardencriterium: Onrechtmatigheden niet-naleving Europese aanbestedingswetgeving

WVS heeft voor de controle op de naleving van de wet-en regelgeving op het gebied van Europese aanbestedingen een spendanalyse uitgevoerd. Wij hebben deze spendanalyse gecontroleerd en hebben hierbij voor € 477.477 aan financiële onrechtmatigheden vastgesteld, als gevolg een tweetal crediteuren die ten onrechte niet Europees zijn aanbesteed. Wij hebben vastgesteld dat WVS deze onrechtmatigheden in de rechtmatigheidsverantwoording heeft gerapporteerd. Wij dringen nadrukkelijk aan op maatregelen om de rechtmatigheidsfouten in de toekomst te voorkomen.

Begrotingscriterium

Bij de rechtmatigheidsverantwoording vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten, lasten en balansmutaties, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en de hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). Uitgangspunt hiervoor is het niveau waarop het algemeen bestuur de budgetten in de begroting en bij investeringen geautoriseerd heeft. In de begroting zijn de bedragen voor de lasten en baten vermeld die door het algemeen bestuur zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting.

Het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur hebben afspraken gemaakt in welke situatie lastenoverschrijdingen onrechtmatig maar acceptabel zijn (lastenoverschrijdingen zijn en blijven onrechtmatig, maar zijn onder voorwaarden acceptabel wat betekent dat het dagelijks bestuur deze niet hoeft toe te lichten in de paragraaf bedrijfsvoering). Dit is door WVS ook gedaan in financiële verordening. Uit de rechtmatigheidsverantwoording van de jaarrekening 2024 blijkt dat begrotingsonrechtmatigheden zijn geconstateerd, welke voor een bedrag van € 999.000 de verantwoordingsgrens te boven gaan. Aangezien deze overschrijdingen passen binnen het bestaande beleid van WVS zijn deze onrechtmatigheden als acceptabel aangemerkt.

Misbruik & oneigenlijk gebruik criterium

Ten aanzien van het misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) criterium zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd door het dagelijks bestuur. Uit onze controle is gebleken dat deze conclusie voldoende onderbouwd is.

Tijdens de uitvoering van onze werkzaamheden zijn ons geen aanwijzingen voor fraude gebleken noch gemeld.

Bevestiging bij de jaarrekening

Wij hebben van het dagelijks bestuur een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen. Er zijn geen meningsverschillen met de algemeen directeur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controle-opdracht volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Interne beheersing

Onze bevindingen uit de interim-controle hebben wij gerapporteerd in een brief naar aanleiding van de interim-controle d.d. 20 december 2024 met kenmerk 24126B976F/SS en besproken met de algemeen directeur en de controller. Uit onze controlewerkzaamheden tijdens de interim-controle zijn geen bevindingen naar voren gekomen die er op duiden dat de interne beheersmaatregelen die WVS binnen de voor de jaarrekening relevante bedrijfsprocessen heeft ingesteld in opzet en bestaan niet voldoen aan de randvoorwaarden die hier vanuit de accountantscontrole van de jaarrekening voor gelden. Het voorgaande laat onverlet dat wij een aantal bevindingen hebben geconstateerd waarvan opvolging zou bijdragen aan een efficiënter en adequater beheersingskader. Deze bevindingen zien toe op de controle van memoriaalboekingen, de functiescheiding bij de controle op inkoopfacturen, zichtbare autorisatie van de gunningsmatrix van EU aanbestedingen (tijdens jaarrekeningcontrole vastgesteld dat deze bevinding is opgevolgd), de functiescheiding tussen invoeren en controleren van salarismutaties en aandachtspunten voor de interne bewaking van volledigheid van de omzetverantwoording.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij terzake geen volledigheid pretenderen. Wij maken ten behoeve van de controle van de jaarrekening slechts in beperkte mate gebruik van de geautomatiseerde gegevensverwerking binnen WVS, aangezien wij onze controlebevindingen overwegend baseren op de in uw organisatie aanwezige brondocumenten, zoals facturen, bankafschriften en overeenkomsten. Uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden zijn geen bijzonderheden gebleken waarop wij u via deze rapportage willen attenderen.

Fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude ligt bij het dagelijks en algemeen bestuur van WVS. Als accountants hebben wij de verantwoordelijkheid om het risico te beoordelen dat de jaarrekening 2024 als gevolg van fraude, onjuistheden of verduistering van activa, afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten. In dit verband wordt het doorbreken van de interne beheersing door het management als een verondersteld significant risico aangemerkt. Wij hebben hiertoe een aantal werkzaamheden uitgevoerd, zoals:

- Het bespreken van het frauderisico met de algemeen directeur en de controller. Hiertoe hebben wij onder meer kennis genomen van de door WVS opgestelde interne frauderisico-analyse.
- Het evalueren van de impact van de door WVS ingevoerde beheersingsmaatregelen ter beperking van geïdentificeerde frauderisico's.

- Het beoordelen van de zakelijke onderbouwing voor eventuele omvangrijke (incidentele) transacties.
- Toetsing van handmatige journaalposten en overige aanpassingen, ondersteund door data-analysetechnieken.
- Wij hebben kennis genomen van de viertal werknemersfraudecasussen over 2023 die door de algemeen directeur aan het dagelijks bestuur in een rapportage van 9 februari 2024 zijn gedeeld. Wij hebben deze casussen geëvalueerd en zijn van mening dat de casussen door WVS op adequate wijze zijn opgepakt. Deze casussen zijn beperkt van omvang en uit navraag aan de concerncontroller hebben wij vernomen dat er geen fraudecasussen over boekjaar 2024 zijn geconstateerd. Gelet op bovenstaande, hebben wij geen aanleiding gezien om onze controlestrategie en onze risicoanalyse aan te passen. Wij merken volledigheidshalve op dat, hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van het risico van fraude in de jaarrekening, onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken van fraude. Wij hebben tijdens onze controle geen aanwijzingen gehad die wijzen op fraude.
- In onze controlestandaarden is de veronderstelling opgenomen dat frauderisico's in de opbrengstverantwoording bestaan, tenzij deze veronderstelling goed onderbouwd kan worden weerlegd. De verschillende opbrengststromen van WVS hebben wij in samenwerking met functionarissen van WVS uitgebreid geanalyseerd, met als conclusie dat het veronderstelde frauderisico met betrekking tot de opbrengstverantwoording effectief kan worden weerlegd. Het ontbreken van prikkels voor frauduleus gedrag, de vele functionarissen die per proces betrokken zijn en de aard en samenstelling van de diverse opbrengststromen, dragen bij aan deze conclusie.

Ofschoon wij benadrukken dat een beoordeling van de interne beheersing van WVS in relatie tot het frauderisico niet tot de scope van onze opdracht en verantwoordelijkheid hoort, vermelden wij dat ons bij de controle van de jaarrekening 2024 geen aanwijzingen van fraude zijn gebleken, danwel aan ons gemeld (anders dan de casussen over 2023 die op 9 februari 2024 zijn gerapporteerd aan het dagelijks bestuur en bij afronding van het jaarverslag 2023 aan ons zijn gemeld).

Onafhankelijkheid

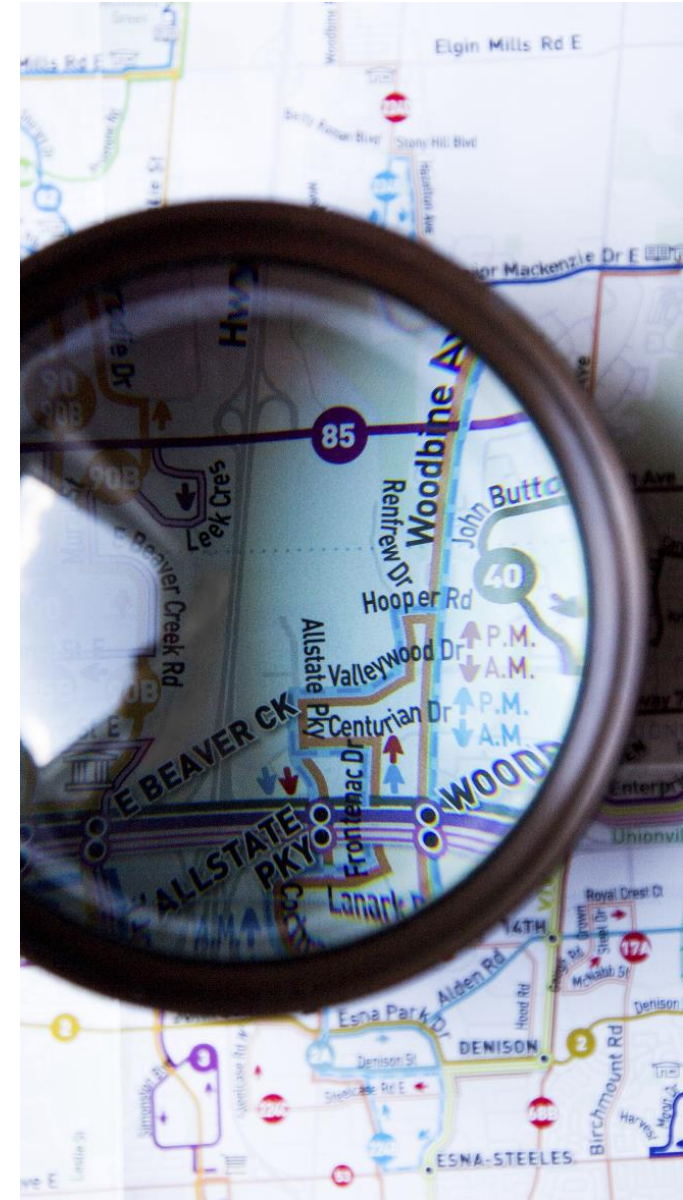
Wij monitoren voortdurend onze onafhankelijkheid als accountant van WVS. In overeenstemming met de onafhankelijkheidsvoorschriften voor accountants, bevestigen wij dat door ons geen werkzaamheden voor WVS zijn verricht die (in wezen of in schijn) hiermee conflicterend zijn danwel een bedreiging hiervoor zouden kunnen vormen. Ook zijn ons geen persoonlijke, zakelijke en/of financiële relaties tussen WVS en onze organisatie bekend die naar onze professionele oordeelvorming onze onafhankelijkheid zouden kunnen beïnvloeden. Evenmin hebben wij geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid van WVS ontvangen of aan medewerkers van WVS gegeven.

Hoofdstuk 5

Bijlagen

Bijlage A: Tijdsbesteding

Bijlage B: Reikwijdte van de controle



Bijlage A: Tijdsbesteding 2024

In verband met de NBA-aanbeveling uit het rapport 'In het publieke belang', rapporteren wij u over de uren die wij tot en met 2 mei 2025 hebben besteed aan de jaarrekeningcontrole 2024:

	Begroot	Gerealiseerd
Eindverantwoordelijke accountant	30	58
Controleleider	120	184
Staff/assistenten	270	370
Specialisten	0	61
Totaal	420	673

Bijlage B: Reikwijdte van de controle

De opdracht die u ons heeft verstrekt

Binnen het kader van de meerjarige overeenkomst tussen uw gemeenschappelijke regeling en Deloitte Accountants B.V. tot het controleren van uw jaarrekening bevestigen wij formeel elk jaar de onderlinge afspraken met een opdrachtbevestiging met datum 17 december 2024. De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van de WVS. In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de controle. Onze controleaanpak bestaat in hoofdlijnen uit drie fasen: de risicoanalyse, de interim-controle en de jaarrekeningcontrole.

Gezamenlijke risicoanalyse als basis

Onze controle start met het maken van een analyse van de risico's waar u als gemeenschappelijke regeling mee te maken heeft. Deze risicoanalyse zien wij als een gezamenlijke actie van ons controleteam en vertegenwoordigers van uw gemeenschappelijke regeling en maakt deel uit van ons pre-auditgesprek. Het doel hiervan is om op basis van gezamenlijke kennis van uw organisatie en uw omgeving tot een zo volledig en bruikbaar mogelijke risicoanalyse te komen, die als basis voor de verdere controlewerkzaamheden kan dienen. Het gaat hierbij primair om de externe risico's en de risico's in de bedrijfsvoering. Bij deze inventarisatie ligt primair de focus op de risico's op afwijkingen van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude of fouten.

Interim-controle

Wij onderzoeken tijdens de interim-controle de procesrisico's, om te bepalen of hierin voldoende beheersmaatregelen (de AO/IB) zijn getroffen. Het product van deze fase van de controle is een managementletter/brief met daarin opgenomen verbeterpunten ter verdere optimalisatie van de interne beheersing.

Jaarrekeningcontrole

Bij de jaarrekeningcontrole stellen wij vast of de jaarrekening is opgesteld volgens de geldende verslaggevingsvoorschriften, of de door u opgestelde jaarrekening een getrouw beeld geeft. Ook stellen wij vast dat de posten in de jaarrekening adequaat zijn toegelicht. Onze controle houdt niet in dat wij alle posten integraal controleren. Onze aanpak heeft als doel om belangrijke onjuistheden of onrechtmatigheden te ontdekken, rekening houdend met de materialiteitsgrenzen zoals vastgelegd in het controleprotocol 2024.

Het product van de jaarrekeningcontrole is de controleverklaring bij de jaarrekening en het accountantsverslag. In het accountantsverslag rapporteren wij fouten en onzekerheden die de vastgestelde rapportagetolerantie overschrijden en overige bijzonderheden die naar onze mening van belang zijn voor de behandeling van de jaarrekening (zoals governance, financiële positie, ontwikkeling resultaten en de kwaliteit van de interne beheersing).

Scope van de opdracht

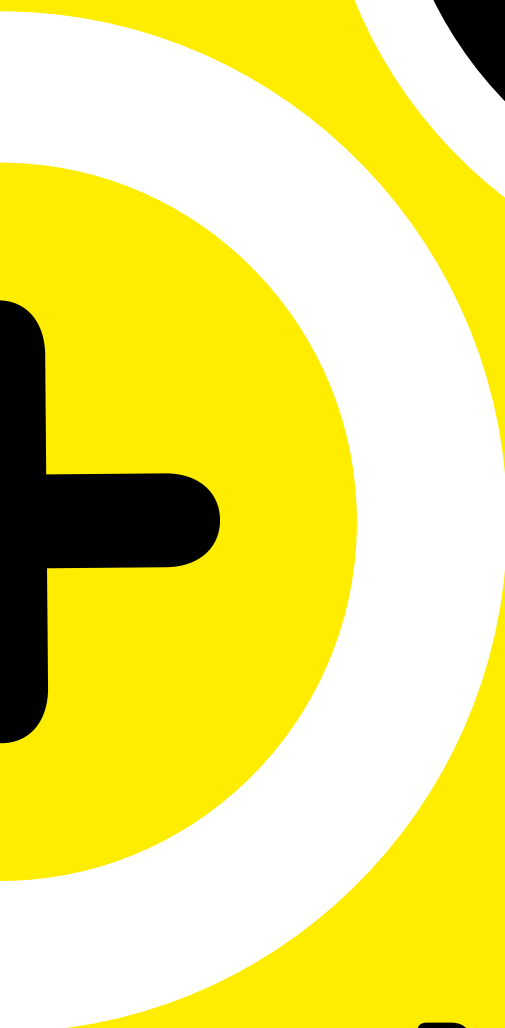
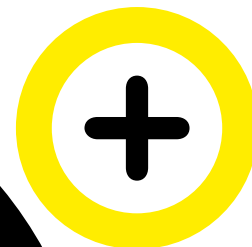
Onze controleverklaring is gebaseerd op onze controlewerkzaamheden als accountant van de WVS.



Onder Deloitte wordt verstaan één of meer van Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL" of "Deloitte Global"), haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten (tezamen, de "Deloitte-organisatie"). DTTL en haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten zijn juridisch gescheiden en onafhankelijke entiteiten, die elkaar niet kunnen verplichten of binden ten aanzien van derden. DTTL en iedere DTTL member firm en aan hen verbonden entiteiten zijn aansprakelijk voor hun eigen handelen en nalaten, en niet voor het handelen of nalaten van een andere entiteit. DTTL verleent geen diensten aan cliënten. Raadpleeg www.deloitte.com/about voor meer informatie.

Deloitte levert toonaangevende audit- en assurance-, belastingadvies- en juridische diensten, en diensten op het gebied van consulting, financial advisory, en risk advisory aan bijna 90% van de Fortune Global 500® en duizenden particuliere bedrijven. Onze professionals leveren meetbare en blijvende resultaten die het vertrouwen van het publiek in kapitaalmarkten helpen versterken, klanten in staat stellen te transformeren en bloeien, en de weg wijzen naar een sterkere economie, een meer rechtvaardige samenleving en een duurzame wereld. Voortbouwend op haar meer dan 175-jarige geschiedenis, omvat het bereik van Deloitte meer dan 150 landen en gebieden. Ontdek hoe de meer dan 415.000 mensen van Deloitte wereldwijd een impact maken die ertoe doet op www.deloitte.com.

Deze communicatie bevat louter algemene informatie en noch DTTL, noch haar wereldwijde netwerk van member firms of aan hen verbonden entiteiten verleent door middel van deze communicatie professioneel advies of diensten. Voordat u een beslissing neemt of actie onderneemt die van invloed kan zijn op uw financiën of uw bedrijf, dient u een gekwalificeerde professionele adviseur te raadplegen. Geen enkele entiteit in de Deloitte-organisatie is verantwoordelijk voor enig verlies dat wordt geleden door een persoon die op deze communicatie vertrouwt.



Begroting 2026

Meerjarenraming 2027 - 2029



1. Voorwoord Algemeen Directeur	3
2. Financiële begroting en meerjarenraming	6
2.1 Uitgangspunten begroting 2026 en meerjarenraming	6
2.2 Samenwerking met Werkplein en ISD	9
2.3 Overzicht van baten en lasten 2024 - 2029	11
2.4 Financiële positie	12
2.5 Risicoparagraaf	13
3. Overige begrotingsinformatie	17
3.1 Weerstandsvermogen	17
3.2 Wet Open Overheid	17

Bijlagen

1. Resultatenrekening 2026 - 2029 Overhead	19
2. Balans per ultimo 2024 - 2026	20
3. Overzicht lang- en kortlopende leningen	21
4. Overzicht reserves en voorzieningen	22
5. Overzicht van investeringen in vaste activa	23
6. Gemeentelijke bijdrage 2026	24
7. Specificatie Rijksbijdrage per gemeente 2026	25

1. Voorwoord Algemeen Directeur WVS



WVS werkt, als werkontwikkelbedrijf van West-Brabant, samen met de ISD Brabantse Wal en het Werkplein, om een steeds groter wordende groep inwoners die aan de zijlijn staan weer een betere toekomst te bieden. Gezamenlijk gaan we de uitdaging aan om zoveel als mogelijk de groep inwoners die al langer aan de zijlijn staan, te laten participeren en te ontwikkelen naar liefst loonvormende arbeid. Wij geloven dat we door meer samen te werken, in staat zijn om de maatschappelijke kosten te laten dalen en het maatschappelijke rendement te laten stijgen. WVS is daarnaast nog steeds een van de grootste werkgevers in West Brabant met meer dan tweeduizend werknemers woonachtig in onze deelnemende gemeenten.

Voor u ligt de begroting 2026 en de meerjarenraming 2027 tot en met 2029 van WVS. Deze begroting is gebaseerd op de gegevens die we weten vanuit de septembercirculaire 2024. De acties voortkomend uit het gezamenlijke jaarplan van de samenwerking met de ISD en het Werkplein zijn, voor zo ver als mogelijk, meegenomen in deze begroting en is met beide partijen afgestemd. De begroting moet dan ook in samenhang worden bekeken met de begrotingen van de ISD en het Werkplein.

WVS voert vanuit de Participatiewet, de Wet sociale werkvoorziening en het beschut werken uit. Daarnaast ontwikkelt WVS mensen die de route naar werk niet zelfstandig kunnen maken. Het gezamenlijke doel van de samenwerking met de ISD en het Werkplein voor 2026 en de meerjarenraming 2027 tot en met 2029, is om meer inwoners in ontwikkeling te zetten. Mede hiervoor is in 2024 'Startpunt', het centrum voor een verdiepende diagnose, opgericht om inwoners gericht te kunnen ontwikkelen op basis van hun vaardigheden. Hierdoor kunnen we onze bijstandsgerechtigde inwoners waaronder jongeren en statushouders nog beter in hun kracht zetten.

WVS heeft vanuit het verleden te maken met hogere loonkosten t.o.v. het landelijk gemiddelde terwijl de bedrijfskosten en de verhouding reguliere medewerkers versus doelgroepmedewerkers lager liggen. Het inkomensvermogen ligt echter weer hoger t.o.v. het landelijk gemiddelde. WVS zit daarmee in de top van best presterende werkontwikkelbedrijven in Nederland zoals blijkt uit het onderzoek dat door Berenschot is uitgevoerd in opdracht van het ministerie van SZW en de benchmark van de branchevereniging Cedris.

In deze meerjarenraming is goed nagedacht over de financieel mindere jaren die onze deelnemende gemeenten voor de boeg hebben. Wij blijven qua uitgaven scherp aan de wind zeilen en streven door intensievere samenwerking met ISD en Werkplein meer inwoners aan de slag te helpen dan wel geactiveerd te krijgen.

(x € 1.000)	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Operationeel resultaat	5.235	2.014	2.028	2.161	2.899	4.280
Incidentele baten en lasten	713	4.140	1.833	-879	-248	-17
Gemeentelijke bijdrage	8.182	8.058	5.593	7.532	7.700	8.135
Subsidieresultaat*	-11.529	-10.076	-8.740	-7.746	-7.634	-6.880
Totaal resultaat	2.601	4.136	714	1.068	2.717	5.518

* Het subsidieresultaat is het verschil tussen de rijksbijdrage/loonkostensubsidie en de loonkosten doelgroep.

In 2020, 2021 en 2022 heeft WVS te kampen gehad met Covid-19. De compensatie vanuit het Rijk is verantwoord onder de incidentele baten en lasten.



Factoren die een bepalende rol spelen bij het al dan niet realiseren van de begroting van 2026 zijn:

1. Subsidies
2. Kostenbeheersing
3. Algemene economische situatie
4. Opbrengsten, toegevoegde waarde
5. Invulling van de regie- en opdrachtgeversrol door de gemeenten
6. De rol van WVS binnen de Participatiewet i.s.m. de werkpleinen
7. Uitstroom SW en leidinggevend SW-kader
8. WAADI (Wet allocatie arbeidskrachten door intermediairs)
9. Cao SW
10. Compensatie transitievergoeding

Ad 1. Subsidies

De begroting is gebaseerd op het voorlopig toegekende Wsw-participatiebudget voor 2026 o.b.v. de septembercirculaire 2024 zijnde € 39.164,- en met 3 % LPO € 40.339,-. Dit is inclusief de compensatie voor het wegvallen van de LIV. Het is op dit moment nog niet duidelijk welke invloed de landelijke realisatiecijfers hebben op de P-budgetten SW voor de komende jaren. Deze worden jaarlijks in de meicirculaire aangepast voor het lopende en de komende jaren. Naast de hoogte van het bedrag speelt ook de toekenning van de (fictieve) taakstelling een steeds belangrijkere rol. Door het Rijk is besloten om de begeleidingsvergoeding beschut werk per 2026 te verhogen tot € 11.400 per persoon. In december 2023 heeft de minister in een kamerbrief aangegeven dat er meerjarig extra geld is vrij gemaakt ter ondersteuning van de bekostiging van de infrastructuur van de werkontwikkelbedrijven. Deze extra subsidie is opgenomen in deze begroting.

Ad 2. Kostenbeheersing

WVS scoort in de benchmark goed in kostenbeheersing. Echter, met de invoering van de Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB) zijn de kosten voor het begeleidend en ondersteunend regulier personeel flink gestegen. De flinke stijging van het WML zorgt voor een verhoging van de loonkosten van de doelgroep PW. Hierdoor is het steeds lastiger om binnen de kostprijs de producten te leveren en dit heeft dan ook effect op het operationeel resultaat. Daarnaast zijn er positieve effecten van de arbeidsontwikkeling van de doelgroep voor de werkpleinen. Deze zijn niet opgenomen in de begroting van WVS. De financiële effecten hiervan zie je terug bij de ISD en het Werkplein. Daarom moeten de resultaten in samenhang worden gezien met die van het Werkplein en de ISD. Hiervoor kan verwezen worden naar de ketenbegroting.

Ad 3. Algemene economische situatie

De economische groei lijkt gestagneerd te zijn. Dit heeft gevolgen voor de orderportefeuille.

Ad 4. Opbrengsten, toegevoegde waarde

In de huidige economische ontwikkeling is het zaak om het nivo van de opbrengsten en toegevoegde waarde per medewerker te behouden. Het inrichten van de organisatie op basis van lean en het realiseren van een betere prijsvorming is de basis voor een gezonde toekomst.

Ad 5. Invulling van de regie- en opdrachtgeversrol door gemeenten

Een goede samenwerking met de gemeenten, ISD en Werkplein zorgt er voor dat meer mensen aan loonvormende arbeid kunnen deelnemen. Door opdrachten vanuit gemeenten te verstrekken voor werkzaamheden die bij de doelgroep passen, kunnen mensen op basis van hun ontwikkelmogelijkheden getraind worden binnen deze werkzaamheden. De druk op de financiële situatie bij de gemeenten is merkbaar in de opdrachtverstrekking. Dit heeft impact op het resultaat. Bij geschiktheid vindt er doorstroom plaats naar reguliere arbeid, maar inmiddels is er ook een vangnet voor die groep die deze stap niet kan maken. We zijn gestart met een pilot t.b.v. de ontwikkeling van statushouders. Samen met de ISD en het Werkplein is de afgelopen jaren 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.

Ad 6. De rol van WVS binnen de Participatiewet i.s.m. de werkpleinen

De uitvoering van de Participatiewet vraagt om intensieve samenwerking met de werkpleinen en het werkgeversveld. Op arbeidsmarktregioniveau komen vanuit het Rijk participatiegelden beschikbaar voor de regio, t.b.v. de ontwikkeling van de doelgroep. Hoe deze gelden kunnen worden ingezet is op dit moment nog niet helder.

Ad 7. Uitstroom SW personeel en leidinggevend SW kader

In de begroting is opgenomen dat leidinggevend kader in SW-dienstverband wordt vervangen door reguliere krachten. Hierin is echter niet de volledige vervanging meegenomen die door uitstroom vanwege pensioenleeftijd is ingeschat. Door de invoering van de RVU regeling voor SW-personeel, is er een snellere uitstroom van SW-leidinggegevenen. In deze begroting is het aantal reguliere krachten bijgesteld, daar de uitstroom van SW-leidinggevend en -kaderpersoneel sneller gaat dan was voorzien, mede door de RVU-regeling in de Cao SW en de Cao SGO.

Ad 8. WAADI (Wet allocatie arbeidskrachten door intermediairs)

Er ligt een wetsvoorstel om de wet WAADI aan te passen. In de basis dienen medewerkers ingezet via detachering of uitzending betaald te worden volgens de Cao van de inlenende partij. Voor de medewerkers vallend onder de Cao SW en de Cao Aan de Slag geldt er momenteel een vrijstelling. Met het huidige wetsvoorstel zal deze vrijstelling komen te vervallen. Dit zal negatief uitwerken voor medewerkers van werkontwikkelbedrijven.

- Werknemers krijgen dan te maken met een fluctuerend inkomen met gevolgen voor aanvullende bijstands- en WIA uitkering en eventuele toeslagen.
- Het succesvolle instrument van detachering van mensen met een ondersteuningsvraag wordt onaantrekkelijker (duurder) voor werkgevers.
- Grote bureaucratische rompslomp voor werkontwikkelbedrijven omdat er afgestemd moet worden met honderden Cao's van werkgevers waar mensen met begeleiding werken.
- De banenafpraak komt hierdoor onder druk te staan vanwege de betaalbaarheid.

Ad 9. Cao SW

De Cao SW volgt de stijgingen van het WML en de LPO ontwikkeling van het IUSD-WSW. De Cao loopt nog tot eind 2025.

Ad 10. Compensatie transitievergoeding

In de wetgeving staat dat bij vertrek van een medewerker uit de organisatie, anders dan 'op eigen verzoek' of 'verwijtbaar', er een transitievergoeding betaald dient te worden. Dit geldt ook voor medewerkers die na 2 jaar ziekte de organisatie verlaten. Voor de laatste categorie wordt er vanuit het Rijk compensatie verstrekt. Deze compensatie komt per 1-7-2026 te vervallen. Het gaat om een bedrag in de begroting van € 500.000,-, welke is komen te vervallen. Omdat de werkontwikkelbedrijven in verhouding veel uitstroom na 2 jaar ziekte hebben, worden zij extra financieel geraakt door deze maatregel. Het is nog onduidelijk of er een compensatie vanuit het Rijk te verwachten is voor het wegvallen van deze vergoeding.

L.G.M. van der Beek,

Algemeen Directeur WVS

2. Financiële begroting en meerjarenraming



2.1 Uitgangspunten begroting 2026

Bij het opstellen van de begroting zijn naast de werkelijke resultaten over 2024, de interne werkbudgetten voor 2025 als uitgangspunt gehanteerd. De begrotingen van de ISD, het Werkplein en WVS vormen gezamenlijk de basis voor de ketenbegroting.

Toegevoegde waarde

Voor de berekening van de toegevoegde waarde (TW) zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- De TW voor WVS is uit verschillende zaken opgebouwd. De TW per fte SW wordt constant verondersteld. Daarnaast is rekening gehouden met de TW voor de nieuwe beschut werk-medewerkers. Voor nieuwe medewerkers met structurele loonkostensubsidie wordt een TW nivo van de huidige SW-populatie verwacht. Hierbij gaan we uit van een loonwaarde van gemiddeld 50 %. Daarnaast zullen er ontwikkeltrajecten voor de ISD en het Werkplein uitgevoerd worden. Voor mensen in een ontwikkeltraject wordt geen toegevoegde waarde meegenomen omdat de focus ligt op leren i.p.v. werken. De formatie SW is gebaseerd op de prognose komende uit de mei- en septembercirculaire 2024.
- Per type contract (SW, beschut werk, participatie) wordt een andere inzetbaarheid over de verschillende werksoorten zoals groen, postbezorging en industriële activiteiten verwacht.
- In de begroting is rekening gehouden met een omzet van de deelnemende gemeenten ten opzichte van de werkelijke omzet 2024 met een afname i.v.m. daling fte SW.

Rijksbijdrage Wsw

Begroting 2026	Werkelijk 2024	Herz. begr. 2025	Begroting 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Aantal SE	1.463	1.375	1.297	1.202	1.131	1.051
Rijksbijdrage per SE	37.945	38.029	39.165	40.425	41.626	42.968
		3,0 %	3,0 %	3,0 %	3,0 %	3,0 %
Rijksbijdrage (€ x 1.000) incl. LPO	55.514	52.297	50.796	48.586	47.087	45.139

Het is op dit moment nog niet duidelijk welke invloed de landelijke realisatiecijfers hebben op de P-budgetten SW voor de komende jaren. Deze worden jaarlijks in de meicirculaire aangepast voor het lopende en de komende jaren.

Rijksbijdrage infrastructuur

Begroting 2026	2025	Begroting 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Impulsbudget	586.036	527.432	527.432	527.432	527.432
Basis financiering	316.459	341.575	368.365	393.481	420.271
Aantal (per persoon 3600)	88	95	102	109	117
Totaal bijdrage	902.495	869.008	895.798	920.914	947.704

In de kamerbrief van 21 december 2023 is aangegeven dat er een extra bijdrage komt vanuit het Rijk tot behoud van de infrastructuur van de werkontwikkelbedrijven. Dit zal gebeuren middels plannen voor behoud van de infrastructuur en d.m.v. impuls gelden, welke een bedrag voor begeleiding zijn voor personen die onder de doelgroep vallen. Bij de begroting 2025 werd nog uitgegaan van een verdeling van het totaal budget over de landelijke SE SW. Eind 2025 is bekend geworden dat de verdeling zal plaats vinden o.b.v. doelgroepregister gemeentelijke doelgroep.



Bijdrage deelnemende gemeenten

Basis is het aantal geplaatste doelgroep medewerkers (SW + participatie) op 1 januari van het voorafgaande jaar aan het rapportagejaar (zie bijlage 6 per gemeente).

Begroting 2026	Werkelijk 2024	Herz. begr. 2025	Begroting 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Aantal SW/participatie-medewerkers		1.912	1.926	1.823	1.750	1.663
Gem. bijdrage per SW/participant in €	3.769	2.545	3.835	4.456	4.928	5.601
Gem. bijdr. (€ x 1.000)	8.135	4.866	7.386	8.124	8.624	8.314

Overige subsidies overheid

Beschut Werk

In de begroting is opgenomen dat er beschut werk wordt ingezet en dat deze zal worden uitgevoerd door WVS conform gemaakte afspraken. Voor deze doelgroep is uitgegaan van 70 % loonkostensubsidie en gemiddeld 28 uur per persoon. De begeleidingsvergoeding voor beschut werk wordt vanuit het ministerie BZK geraamd. In de begroting 2026 is een bedrag opgenomen van € 11.400,- per traject conform de septembercirculaire 2024.

Ontwikkeltrajecten

Er zijn in de ketenbegroting aannames gemaakt m.b.t. afname ontwikkeltrajecten door de ISD en het Werkplein. In de begroting en de meerjarenraming is uitgegaan van de aangereikte cijfers vanuit de ketenbegroting. De tariefstelling van de trajecten is o.b.v. het gemiddelde van afgelopen jaren met een indexering conform afspraak. Er wordt gerekend met een gemiddelde looptijd van een traject van 4 maanden.

Overige bedrijfsopbrengsten

Dit betreft de doorberekening van de kosten van dienstverlening van WVS aan de verbonden partijen, zoals Flexkompaan BV, WVS Schoonmaak Vof en Propeople Holding BV, alsmede derdenpartijen zoals Stichting Werkwijs West-Brabant en Stichting Op Weg Naar Werk. In de begroting is verondersteld dat de dienstverlening op hetzelfde niveau gehandhaafd blijft. De aanpassing van de opbrengst is op basis van het aantal fte's dat gedetacheerd wordt.

Personeelskosten SW

Voor de berekening van de indexering van de lonen SW is rekening gehouden met de huidige loonafspraken. De LPO op het participatiebudget SW wordt verondersteld op 3 % voor 2026. De loonsverhoging voor de SW is op 4 % gesteld. Voor de jaren 2026 e.v. is eveneens 4 % stijging aangehouden. Door uitstroom van in verhouding duurdere werknemers wordt daarnaast een algemene daling van de loonkosten per SW-fte verondersteld, die de loonkosten in positieve zin beïnvloedt. Vanaf 2025 is er geen tegemoetkoming loondomein meer vanuit het Rijk genaamd LIV. Een compensatie hiervoor is opgenomen in de rijksbijdrage.

Overige personeelskosten SW

De overige personeelskosten zijn gebaseerd op de gerealiseerde kosten 2024 en het budget 2025. Tevens is hier rekening gehouden met de uitstroom van SW-medewerkers conform de prognose vanuit de rijksoverheid.

Loonkostensubsidie Begeleid Werken

Het aantal BW-plaatsingen wordt constant verondersteld.

Salariskosten regulier personeel

Leidinggevende SW-medewerkers worden vanwege uitstroom gedeeltelijk vervangen door regulier Flexkompaan personeel. Verder wordt uitstromend leidinggevend kader ambtelijk en Flexkompaan vervangen door nieuwe



Flexkompaan krachten. De omvorming tot werkontwikkelbedrijf heeft tot gevolg dat er ook nieuwe functies ontstaan die met regulier personeel moeten worden ingevuld.

	Werkelijk 2024	Herz. begr. 2025	Begroting 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Fte ambt. pers.	38,0	36,0	33,0	31,0	29,0	27,0
Gem. loonsom (€)	94.443	94.421	98.892	103.587	108.516	113.692
Tot. Sal. kst. (€ x 1.000)	3.596	3.399	3.263	3.211	3.147	3.070
Fte Flexkompaan	180,7	180,0	189,7	191,7	193,7	195,7
Gem. loonsom (€)	76.010	85.113	82.377	84.672	89.099	92.663
Tot. Sal. kst. (€ x 1.000)	13.698	15.321	15.624	16.421	17.256	18.131
Totaal Fte regulier	218,6	216,0	222,7	222,7	222,7	222,7
Totaal Sal. kst. regulier (€ x 1.000)	17.294	18.720	18.887	19.632	20.403	21.201

Voor de berekening van de salarissen ambtelijk personeel is rekening gehouden met de verhoging van 5 % van de kosten voor 2026 en verder. Dit is voor Cao-stijgingen en wijzigingen in werkgeverslasten. Met de invoering van de WAB zijn de personeelsleden in Flexkompaan qua salariëring gelijk getrokken met de ambtelijke collega's.

Loonkosten beschut werk

In de Cao is sprake van een 37-urige werkweek, een pensioenvoorziening en extra secundaire arbeidsvoorwaarden zoals bijv. reiskosten. De Cao Aan de Slag is voor alle schalen gekoppeld aan het nivo van het WML. Op 1-1-24 is het wettelijk minimum uurloon ingegaan o.b.v. 36 uur. Hierdoor is er een flinke kostenstijging per fte ontstaan.

Loonkosten Participanten

In de begroting wordt uitgegaan van dezelfde kostenstructuur als bij beschut werk.

Afschrijvingen

De afschrijvingskosten in 2026 zijn gebaseerd op een behoudend investeringsbeleid.

Overige bedrijfskosten

Deze zijn min of meer constant verondersteld, m.u.v. de energiekosten en indexeringen.

2.2 Samenwerking met Werkplein en ISD

De intensieve samenwerking binnen de keten van ISD Brabantse Wal (ISD), Werkplein en WVS gaat onverminderd door. De doelstelling voor 2025 en verdere jaren binnen de ketensamenwerking is dan ook ‘Samen werken aan Participatie’. Meer dan 70% van de inwoners van onze doelgroep in West-Brabant is langer dan 2 jaar afhankelijk van een bijstandsuitkering. Het is onze opdracht om inwoners die ondersteuning te bieden die nodig is. We geloven dat door samenwerking met de bundeling van kennis en kunde, meer inwoners ontwikkeld kunnen worden naar werk of een andere vorm van participeren. Om dit te bereiken werken de ISD, het Werkplein en WVS als een gezamenlijk werkontwikkelbedrijf, waar inwoners die binnen ons werkgebied wonen en vallen onder de Participatiewet optimaal worden ondersteund bij hun ontwikkeling naar een betaalde baan of als dat niet haalbaar is naar een betaalde detachering óf vrijwilligerswerk.”

Focuspunten 2025

Voor 2025 zijn drie strategische doelen vastgesteld:

1. Er is 100% commitment voor de ketensamenwerking bij directie- & MT-leden en zij dragen dit actief uit naar de medewerkers. Het gevolg hiervan is dat alle medewerkers - in voor de ketensamenwerking relevante rollen/ functies - bekend zijn met de nut & noodzaak, het “waarom” van de ketensamenwerking.
2. We versterken de onderlinge relaties en we stimuleren een cultuur van vertrouwen en wederzijds begrip.
3. We kunnen uitleggen wat wordt bedoeld met “werken volgens de 7 uitgangspunten” en kunnen deze uitgangspunten toepassen in de samenwerking met anderen. In 2025 leggen we de focus op 2 uitgangspunten, namelijk ‘we werken samen met partners’ en ‘ieder zijn eigen oplossing (maatwerk)’
4. In 2025 wordt een keuze gemaakt over de toekomst van de ketensamenwerking, het dienstverleningsconcept en de best ondersteunende organisatievorm.

Deze ondersteuning kunnen we alleen bieden als we met elkaar (ISD, Werkplein en WVS) en in de volle breedte onze expertise inzetten en daarbij werken volgens de uitgangspunten:

- De mens centraal (niet geld, processen en procedures)
- Werken vanuit vertrouwen
- Ieder zijn eigen oplossing (maatwerk)
- Nabij (inwoners en bedrijven)
- Samen met partners (sociaal domein, werkgevers, opleiders etc.)
- Leren en ontwikkelen
- Werken met data

In 2025 willen we dit waar maken door de volgende inspanningen:

1. Het management biedt ruimte aan en stimuleert medewerkers om samen te experimenteren zoals op gebied van samenwerking bij intake/diagnose, bemiddeling en ontwikkeling van inwoners.
2. We zoeken eerst naar oplossingen in de samenwerking tussen de 3 organisaties alvorens we extern gaan
3. Om kennisdeling en samenwerking te bevorderen werken medewerkers die inwoners spreken in het kader van diagnose, ontwikkeling en bemiddeling samen op locatie. We vragen medewerkers een plan uit te werken hoe we dit het beste kunnen aanpakken. Ook van directeuren, managers, beleidsadviseurs, communicatieadviseurs, financieel adviseurs en HR adviseurs verwachten we aanwezigheid op deze locaties. Deze samenwerking zien we als kans om van elkaar te leren, efficiëntie te bereiken door werkprocessen te harmoniseren en te versimpelen.

In principe zetten we bovenstaande lijn door in 2026. In het laatste kwartaal van 2025 zullen we als ketenpartners, samen met de gemeenten, de focuspunten evalueren en bezien of bijstelling voor 2026 nodig is.



Aantallen

De ontwikkeling van onze inwoners staat voorop met de doorstroom naar betaald werk als hoogste doel. In onze samenwerking streven we ernaar om met elkaar 380 inwoners (255 HvWB en 125 ISD) te ondersteunen. Dat kan met een ontwikkeltraject. Een leerroute zoals groen, logistiek, techniek, schoonmaak, productie, catering of post kan daar onderdeel van uitmaken. Maar ook wordt onderzocht of er nieuwe en effectievere leerroutes of instrumenten kunnen worden ontwikkeld. Net als in voorgaande jaren ligt ook nu het accent op de kwaliteit en minder op de kwantiteit.

Aantallen activiteiten 2026	Werkplein	ISD BW	Totaal
Ontwikkeltrajecten	255	125	380
Loonwaardemetingen	100	50	150
Jobcoaching	50	5	55



2.3 Overzicht van baten en lasten 2024 - 2029

Het overzicht baten en lasten voor de jaren 2024 - 2029 laat met name het exploitatieresultaat vóór gemeentelijke bijdrage zien. Ook wordt het totaal exploitatieresultaat gesplitst in het subsidieresultaat (rijksbijdrage minus alle personeelskosten SW personeel) en het operationele resultaat. Conform de eisen zoals gesteld in het Besluit Begroting en Verantwoording, is WVS verplicht inzicht te geven in de overheadkosten zoals gedefinieerd in de BBV. Deze opstelling vindt u in bijlage 1.

bedragen x € 1.000

Begroting 2026	Werkelijk 2024	Herz. begr. 2025	Begroting 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Netto omzet derden	24.249	27.160	27.073	26.613	26.665	26.290
Netto omzet deelnemende gemeenten	10.754	9.250	10.000	9.750	9.500	9.250
Grond- en hulpstof uitbesteed werk	-10.147	-12.253	-11.848	-11.621	-11.558	-11.358
Toegevoegde waarde	24.856	24.157	25.225	24.742	24.607	24.182
Rijksbijdrage Wsw	55.545	53.866	53.082	52.312	52.219	51.560
Rijksbijdrage infrastructuur		1.615	869	896	921	947
Loonkostensubsidie	2.920	4.489	4.763	5.278	5.790	6.317
Overige subs. overheid	3.991	3.225	3.521	3.707	3.873	4.059
Totaal bijdr. overheden	62.456	63.195	62.235	62.193	62.803	62.883
Overige bedrijfsopbr.	3.424	2.811	3.352	3.237	3.167	3.061
Totaal baten	90.736	90.163	90.812	90.172	90.577	90.126
Loonkosten SW	-56.436	-54.646	-56.882	-55.554	-54.907	-53.553
Overige pers. kstn SW	-2.805	-2.147	-2.709	-2.502	-2.402	-2.288
Verstrekke subsidies	-276	-225	-275	-275	-275	-275
Totaal pers. kstn SW	-59.517	-57.018	-59.866	-58.331	-57.584	-56.116
Kosten regulier pers.	-18.973	-19.780	-20.498	-21.242	-22.013	-22.811
Kosten beschut werk	-5.762	-6.779	-7.237	-8.066	-8.889	-9.738
Kosten participanten	-65	-1.406	-1.404	-1.461	-1.519	-1.579
Afschrijvingskosten	-2.032	-2.130	-2.130	-2.130	-2.130	-2.130
Overige bedr. kosten	-7.287	-7.329	-6.676	-6.676	-6.676	-6.676
Financieringskosten	150	-587	-387	-390	-390	-390
Incidentele baten en lasten	300					
Sub-totaal overige bedr. kstn	-33.836	-38.011	-38.332	-39.965	-41.617	-43.324
Totaal bedrijfskosten	-93.353	-95.029	-98.198	-98.296	-99.201	-99.440
Result. voor gem. bijdr. en dividend	-2.617	-4.886	-7.386	-8.124	-8.624	-9.314
Gem. bijdrage	8.135	4.866	7.386	8.124	8.624	9.314
Totaal expl. result.	5.518	0	0	0	0	0
Subsidieresultaat Doelgroep	-6.945	-6.849	-10.663	-10.269	-9.984	-9.557



2.4 Financiële positie

De afgelopen jaren is een bijdrage van de gemeenten noodzakelijk om een negatief eigen vermogen te voorkomen. In bijlage 6 is een overzicht opgenomen van de gemeentelijke bijdragen voor 2026.

In bijlage 2 is de balans per ultimo opgenomen voor de jaren 2024 - 2029. In paragraaf 3.1 Weerstandvermogen is een overzicht gegeven van 'jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen'. Deze verplichtingen hebben een nadelige invloed op de financiële positie van WVS.

Door het negatieve resultaat in de totale planperiode zal de financieringsbehoefte toenemen. Dit wordt gecompenseerd door stortingen van de gemeentelijke bijdragen.

Ultimo 2024 bedroegen de langlopende leningen € 7.582.000,-. In 2025 wordt hierop € 1.381.000,- afgelost. In 2025 is het afsluiten van een langlopende lening gepland van € 3.000.000,- met een looptijd van 10 jaar. Om aan haar financieringsbehoefte te kunnen voldoen sluit WVS rekening-courantkredieten en kasgeldleningen af. De behoefte aan krediet neemt toe vanwege de jaarlijkse aflossingen op de leningen, maar ook af vanwege de stortingen in de Algemene Reserve. Het rentepercentage voor de langlopende leningen bedraagt voor 2025 3,18 %. Voor rekening-courantkrediet is dit percentage begroot op 0,7 % en voor kasgeldleningen op 1,35 %. Met deze financieringswijze voldoet WVS zowel aan de kasgeldlimiet als aan de norm voor het renterisico. In bijlage 3 is een overzicht van de langlopende en de kortlopende leningen gegeven voor de jaren 2024 - 2026.

De voorzieningen die WVS heeft gevormd hebben het karakter van een toekomstige financiële verplichting. Sinds 2018 wordt er een voorziening gecreëerd voor het 3e WW-jaar ambtelijk. Dit is een verplichting. Deze wordt gevormd uit een bijdrage van het ambtelijk personeel zelf. In 2022 is de voorziening spaarverlof gecreëerd voor de tegoeden die vanuit de Cao-regelingen SW en SGO worden gespaard. De toevoegingen aan en opnames uit deze voorziening hebben een onvoorspelbaar karakter.

In bijlage 4 is een overzicht gegeven van het verloop van de reserves en de voorzieningen voor de jaren 2024 - 2029.

2.5 Risicoparagraaf

Als risico's worden beschouwd alle redelijke voorzienbare risico's die niet in de begroting zijn verwerkt en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de omvang van de exploitatie, het exploitatieresultaat en het eigen vermogen van WVS.

Ondernemersrisico

WVS opereert op de commerciële markt door producten en diensten aan derden te leveren. Hierdoor heeft WVS te maken met het normale ondernemersrisico zoals het debiteuren- en voorraadriscio. Door de turbulente economische omstandigheden, is dit risico niet te onderschatten.

Omvang: Het achterblijven van de TW van bijvoorbeeld 5 % levert direct een verlies op aan exploitatieresultaat van ruim € 1.200.000,-.

Maatregelen: Via de interne P&C cyclus, waardoor snel achterblijvende resultaten zichtbaar zijn, spreiden van risico's o.b.v. werksoorten, klanten en branches. Tevens werk blijven acquireren ook al is er geen stilstand. Dit vangt leegstand op, of biedt mogelijkheden voor betere rendementen.

Opdrachten van deelnemende gemeenten

De deelnemende gemeenten zijn belangrijke opdrachtgevers voor WVS. De gemeentelijke opdrachten vormen voor WVS ook een belangrijke inkomstenbron, maar belangrijker nog is dat gemeenten veel werk hebben waar mensen uit de doelgroep op zijn aangewezen. Door een jaarlijkse krimp in het aantal SW-medewerkers en de beperkte instroom, komt de uitvoering van gemeentelijke opdrachten onder druk te staan. Een tijdelijke plaatsing van inwoners met een LDR-indicatie kan hier een oplossing in bieden.

Omvang: De gemeentelijk omzet beslaat om en nabij een derde van de omzet van WVS. Als er door de financiële druk op de begrotingen van de gemeenten, wellicht bezuinigd wordt op opdrachten m.b.t. detacheringen en groenvoorziening, verdwijnen hierdoor banen en werk voor de doelgroep. 5 % Van de omzet van de gemeenten staat voor een bedrag van € 500.000,-. Met de geplande indienstname van inwoners uit het LDR hebben we het werk hard nodig.

Maatregelen: Samen met de gemeenten bekijken waar de mogelijkheden liggen. Zorgen dat er een goede orderportefeuille is.

Risico rijksbijdrage Wsw

In de begroting is uitgegaan van de afbouw SW zoals het Rijk die voorziet. Voorspellen wat de ontwikkeling van de rijksbijdrage gaat doen, is lastig. Er zijn veel landelijke factoren die van invloed zijn op de rijksbijdrage per SE. Indien er grote afwijkingen zijn t.o.v. de begroting zal dit worden gemeld, en indien nodig zal een herziene begroting worden ingediend. In de begroting is uitgegaan van een compensatie van LPO van 3 %. Indien deze niet wordt ontvangen heeft dat impact op de begroting. Door de koppeling met de Cao SW (op dit moment) is de impact beperkt.

Omvang: WVS ontvangt vanuit de gemeenten de volledige subsidie Wsw. Bij overschrijding van de taakstelling is het financiële risico geheel voor WVS. Bij 10 SE is dit een risico van € 400.000,-.

Maatregelen: Dit ligt buiten de invloedssfeer van WVS.

Risico rijksbijdrage infrastructuur

Er is door het ministerie SZW een structureel budget vastgesteld van € 63,9 miljoen voor het behoud van de infrastructuur en het realiseren van 10.000 banen extra. De definitieve besluitvorming vindt plaats in het voorjaar van 2025, waarna



we pas de structurele beschikbaarheid van middelen weten. De landelijke groei van 10.000 banen extra vertaalt zich naar ca. 300 banen voor onze arbeidsmarktregio. Hiervan zijn ca. 150 tot 175 banen voor onze 9 gemeenten bestemd. Er moeten plannen voor een toekomstbestendige infrastructuur worden gemaakt en de definitieve toekenning van gelden moet dan worden afgewacht. Het is inmiddels bekend dat de financiering via de grootste gemeente van WVS (Roosendaal) zal lopen.

Omvang: WVS heeft berekend dat het om een bedrag van € 900.000,- gaat. Indien deze niet wordt ingezet voor WVS, heeft dit een directe impact op het resultaat.

Maatregelen: Dit ligt buiten de invloedssfeer van WVS.

Rente risico's

De totale activa bedragen ultimo 2024 € 29.846.000,-. Hiervan is ruim 70 % gefinancierd met vreemd vermogen. Een groot deel van dit vreemde vermogen is rentedragend. De aan het vreemde vermogen verbonden rentelasten leggen een claim op de exploitatiebegroting. Alle langlopende leningen hebben een vast rentepercentage over de gehele looptijd van de lening. Derhalve is het renterisico met betrekking tot de langlopende leningen nihil. Wijzigingen in de rentestand hebben derhalve geen gevolgen voor het exploitatieresultaat. Anders ligt dit voor de kortlopende leningen. De rente hierop is variabel en de kosten hiervan fluctueren met wijzigingen in de rentestand. Momenteel is de rente stijgende.

Omvang: Het renterisico op korte termijn ligt vooral bij de kasgeldleningen. Er is ultimo 2024 € 4.000.000,- aangetrokken. Daarnaast moet i.v.m. de aflossingsverplichting elk jaar € 2.000.000,- geherfinancierd worden. Stijging van het rentepercentage met 1 % heeft een impact van € 60.000,- op de exploitatie per jaar.

Maatregelen: Zorgen dat het werkkapitaal op orde is. Het aanhouden van een eigen vermogen binnen WVS verlaagt de behoefte aan vreemd vermogen. Daarnaast is het goed om de renterisiconorm en wetgeving vanuit Fido te bewaken.

RVU-regeling Cao SW

In de Cao SW is een RVU-regeling opgenomen. Twee jaar vóór pensioen kan een SW-medewerker ervoor kiezen om te stoppen met werken. De medewerker ontvangt dan een aangepast salaris ter hoogte van ongeveer € 2.200 bruto per maand (bij fulltime dienstverband). De medewerker is dan vrijgesteld van werk tot de pensioendatum en blijft in dienst zodat de aanspraak op de rijksbijdrage blijft bestaan. Er is echter geen inverdienvormogen. Gezien de vergrijzing binnen de SW is het mogelijk dat een steeds groter wordende groep hier gebruik van gaat maken.

Omvang: Bij deelname van 20 fte zal de daling in toegevoegde waarde (o.b.v. gemiddelde TW per fte) € 200.000,- bedragen.

Maatregelen: WVS heeft hier geen invloed op. Natuurlijk zal WVS de gevolgen zoveel mogelijk proberen te compenseren door productie efficiëntie.

RVU-regeling Cao SGO

In de Cao SGO is een nieuwe regeling opgenomen. Onder bepaalde voorwaarden kan een SGO-medewerker ervoor kiezen om net voor de pensioendatum te stoppen met werken. De medewerker ontvangt dan een aangepast salaris ter hoogte van ongeveer € 2.200 bruto per maand (bij fulltime dienstverband). De medewerker is dan vrijgesteld van werk tot de pensioendatum. WVS zal deze medewerker moeten vervangen terwijl er nog wel kosten doorlopen m.b.t. de vertrekkende medewerker.

Omvang: Bij deelname van 5 fte zullen de extra kosten € 171.000 bedragen.

Maatregelen: WVS heeft hier geen invloed op.

Jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen

Volgens het BBV dienen de verplichtingen die gerelateerd zijn aan de jaarlijks terugkerende arbeidskosten niet als verplichting in de balans te worden opgenomen. Bij de beoordeling van het weerstandsvermogen van WVS dienen ze wel te worden meegenomen. Deze verplichtingen worden in de begroting opgenomen op het moment dat ze tot betaling leiden. Het risico m.b.t. het oplopen van de verlofsaldi is dat er bij het einde van een dienstverband veel verlof wordt opgenomen, en er dan vervanging moet worden aangenomen, voor de uitdienst datum.

Omvang: Het betreffen de volgende verplichtingen:

- Vakantiegeldverplichtingen (waarde per ultimo 2024 € 2.140.000,-)
- Verloftegoeden (waarde per ultimo 2024: € 3.322.000,-)

Maatregelen: Gezien de daling van het aantal personeelsleden, zal ook deze post dalen in hoeveelheid verlofuren. Dit geldt tevens voor de vakantiegeldverplichting. De loonsom daalt en daarmee ook de verplichting. M.b.t. de verloftegoeden, gelden ook binnen WVS de reguliere regels vanuit de cao's. Binnen de Cao SW en de Cao SGO bestaat een regeling "spaarverlof". Hierdoor kunnen medewerkers verlofuren sparen. Hierdoor loopt op persoonsniveau het saldo op. De omvang van de spaarverlof regeling is te vinden onder de voorziening spaarverlof.

Uitstroom van SW-kader

De capaciteiten van de SW-instroom is sinds 1998 (invoering nieuwe Wet sociale werkvoorziening) minder dan de gemiddelde SW-populatie van vóór 1998. Dit betekent dat kaderfuncties die momenteel zijn ingevuld door SW-medewerkers in geval van vervanging door pensionering of anderszins, niet meer door SW-medewerkers kunnen worden ingevuld omdat bij de huidige instroom de benodigde capaciteiten hiervoor ontbreken. Dit betekent dat extra regulier personeel moet worden aangetrokken om deze opengevallen plaatsen in te nemen.

Omvang: Bij vervanging van een SW-medewerker door een reguliere kracht missen we de rijksbijdrage voor die plaats. Dit is voor 2026 een bedrag van € 40.339,- per fte inclusief LPO.

Maatregelen: Uiteraard wordt getracht eventuele vacatures op een andere wijze in te vullen door herverdeling van taken en het niet vervangen van uitstroom van indirecte functies, maar dit is niet altijd mogelijk. Indien een SW-medewerker 1 op 1 vervangen moet worden, is het verschil in kosten, de rijkssubsidie. Door de instroom van de doelgroep beschut werk stijgt de begeleidingsbehoefte t.o.v. de oude doelgroep SW.

Vergoeding begeleidingskosten beschut werk

De uitvoering van beschut werk ligt volledig bij WVS. De aanmelding voor een indicatie beschut werken loopt via de ISD en het Werkplein. De indicatie wordt afgegeven door het UWV. Vanaf 1 januari 2017 mogen burgers zich rechtstreeks melden bij het UWV voor het aanvragen van een indicatie beschut werk. Dit leidt tot wat meer indicaties beschut werk. De realisatie van de instroom is opgenomen conform de planning afgegeven door het Rijk. De feitelijke instroom is afhankelijk van het aantal door het UWV geïndiceerde kandidaten die via de ISD en het Werkplein kunnen worden aangeleverd.

Omvang: De aantallen 'beschut werk'-plaatsingen kunnen achterblijven op de fictieve taakstellingen. WVS heeft haar begeleidingsorganisatie zo ingericht dat zij conform de fictieve taakstellingen personen in dat jaar kunnen plaatsen. Indien er niet of minder geplaatst wordt, heeft WVS wel de kosten, maar niet de vergoeding hiervoor.

Maatregelen: I.o.m. de werkpleinen zorgen voor een goede instroom, zodat de dekking geregeld is, of kijken naar afspraken m.b.t. minimale afname van ontwikkeltrajecten.

Ontwikkeltrajecten

De inschattingen voor afname ontwikkeltrajecten voor de jaren 2026-2029 zijn gebaseerd op de meerjaren afspraken. Indien de aantallen naar beneden worden bijgesteld, zal dit invloed hebben op het resultaat van WVS. Indien de ontwikkeltrajecten niet worden ingevuld mist WVS dekking voor de begeleidingsorganisatie.

Omvang: De aantallen of de gemiddelde duur van ontwikkeltrajecten kunnen achterblijven op de afgesproken aantallen. WVS heeft haar begeleidingsorganisatie zo ingericht dat zij de personen in dat jaar kunnen plaatsen. Indien er niet wordt geplaatst mist WVS de dekking voor de begeleidingsorganisatie.

Maatregelen: In overleg met de werkpleinen zorgen voor een goede geleidelijke instroom en zo mogelijk volledige instroom van de afspraken.

Academie

In het kader van de ontwikkeling van inwoners die geen arbeidskwalificatie hebben heeft WVS de 'Academie' opgezet om inwoners via de praktijkroute op te leiden richting een branche waar voldoende werkgelegenheid is om een duurzame inzet mogelijk te maken. Middels praktijkcertificaten, die erkend worden door het MBO en werkgevers, kan een kandidaat aantoonbaar maken dat hij/zij beschikt over kwalificaties om bepaalde werkzaamheden uit te kunnen voeren.

Omvang: De aantallen kunnen achterblijven op de verwachte aantallen terwijl de begeleidingsorganisatie hierop ingericht is. Indien er niet wordt geplaatst mist WVS dekking voor de begeleidingsorganisatie.

Maatregelen: In overleg met met werkpleinen, onderwijsinstellingen en werkgevers zorgen voor een geleidelijke in- en doorstroom van de kandidaten zodat voldoende dekking is om de praktijkopleiding te financieren.

Wet Waadi (Wet allocatie arbeid door intermediairs)

Er ligt een wetsvoorstel om de Wet Waadi aan te passen. In de basis dienen de medewerkers die worden ingezet via uitzending of detachering betaald te worden volgens de Cao van de inlenende partij. Voor de medewerkers werkend onder de Cao's SW en Aan de Slag geldt er momenteel een vrijstelling. Met het huidige wetsvoorstel zal deze vrijstelling komen te vervallen. Dit zal negatief uitwerken voor medewerkers van werkontwikkelbedrijven.

- Werknemers krijgen dan te maken met een fluctuerend inkomen met gevolgen voor aanvullende bijstands- en WIA uitkering en eventuele toeslagen.
- Het succesvolle instrument van detachering van mensen met een ondersteuningsvraag wordt onaantrekkelijker (duurder) voor werkgevers.
- Grote bureaucratische rompslomp voor werkontwikkelbedrijven omdat er afgestemd moet worden met honderden Cao's van werkgevers waar mensen met begeleiding werken.
- De banenafsprak komt hierdoor onder druk te staan vanwege de betaalbaarheid.

WVS moet, als het doorgaat, de keuze maken of zij nog kan en wil detacheren. Indien dit niet het geval is, zullen er alternatieven moeten worden gezocht voor onze gedetacheerden wellicht binnen onze andere werkbedrijven.

Omvang: WVS heeft deze nieuwe ontwikkeling nog niet doorgerekend, maar gedacht moet worden aan fikse loonstijgingen of aan omzetzak bij herplaatsing binnen de werkbedrijven.

Maatregelen: WVS heeft hier geen invloed op. Vanuit Cedris loopt een lobby om deze vrijstelling weer terug in het nieuwe wetsvoorstel op te laten nemen. WVS gaat zich verder beraden over eventueel te nemen maatregelen.

3. Overige begrotingsinformatie



3.1 Weerstandsvermogen

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in het vermogen van WVS om risico's (zie paragraaf 2.4) die niet in de begroting zijn verwerkt op te vangen door middel van financiële buffers, genoemd weerstandscapaciteit. De relatie tussen weerstandscapaciteit en alle risico's waarvoor geen voorzieningen zijn getroffen, wordt weerstandsvermogen genoemd.

In verband met de invoering van het BBV (2004) is het niet meer toegestaan de vakantiegeldverplichting als zodanig onder de schulden op te nemen. Deze verplichting (ultimo 2024 € 1.785.000,-) wordt niet in de balans opgenomen.

Als financiële buffer voor het opvangen van tegenvallers voortvloeiende uit de hiervoor genoemde risico's dienen de reserves (eigen vermogen). Deze bedroegen per ultimo 2023 € 3.000.000,- exclusief bestemmingsreserves. Daarnaast fungeren de deelnemende gemeenten als vangnet voor WVS, doordat ze uiteindelijk - voor zover de reserves ontoereikend zijn - het exploitatietekort voor hun rekening nemen. In een bestuursbesluit in 2011 is vastgelegd dat de bandbreedte voor de reserves is vervallen en dat de bestemmingsreserve is toegevoegd aan de algemene reserve. Exploitatieverliezen moeten van de algemene reserve worden afgeboekt.

In 2024 is door Deloitte Accountants onderzocht wat het meest passende niveau van het weerstandsvermogen van WVS is, rekening houdend met de liquiditeitsbehoefte en de financiële risico's. Het gaat hierbij dan met name om risico's die onvoorzien zijn en waarvoor op korte termijn dekking gevonden moet worden. Uit het onderzoek van Deloitte is gebleken dat een weerstandsvermogen van € 7.000.000,- voor WVS noodzakelijk is. Dit bedrag past binnen de in de Nota Verbonden Partijen aangegeven bandbreedte. Een reserve van € 7.000.000,- is ten opzichte van de begrote lasten in de begroting 2026 een percentage van 7 %. Het algemeen bestuur heeft naar aanleiding van het advies van Deloitte op 1 juli 2024 besloten om spelregels vast te stellen met betrekking tot de reserve van WVS. Eén van de spelregels is dat, mits het financiële resultaat dit toestaat, de algemene reserve geleidelijk zal groeien tot maximaal € 7.000.000,-. Tot en met ultimo 2024 bedraagt de reserve € 4.000.000,-.

Het financiële resultaat over 2024 bedraagt (vóór accountantscontrole) ruim € 5.500.000,-. In het voorstel tot vaststelling van de jaarrekening wordt voorgesteld om ten laste van het resultaat 2024 een bedrag van € 2.500.000,- toe te voegen aan de reserve. Het overige resultaat van ruim € 3.000.000,- zal dan worden uitgekeerd aan de 9 deelnemende gemeenten, conform de verdeling zoals die is afgesproken in de gemeenschappelijke regeling WVS.

3.2 Wet Open Overheid

Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid

De Wet open overheid (Woo) is per 1 mei 2022 in werking getreden en is de opvolger van de Wet openbaarheid bestuur (Wob). In deze paragraaf wordt beschreven hoe WVS invulling geeft en gaat geven aan de Woo.

Passieve openbaarmaking

In 2023 heeft WVS de rol van Woo-contactfunctionaris ingevuld. Contactgegevens zijn opgenomen op de website en intern gecommuniceerd. De Woo-contactfunctionaris is het eerste aanspreekpunt om vragen te beantwoorden over de beschikbaarheid van publieke informatie en om eventuele Woo-verzoeken te behandelen.

Actieve openbaarmaking

De Woo stelt de verplichting om 11 benoemde informatiecategorieën actief te publiceren. Deze verplichting geldt niet voor alle 11 categorieën tegelijk. WVS zorgt ervoor dat de verplichte informatiecategorieën actief gepubliceerd worden conform de daarvoor geldende regels. Zodra dit mogelijk is, wordt WVS aangesloten op het landelijke platform, zoals de Woo voorschrijft. Zolang er nog geen verplichting c.q. mogelijkheid is om bepaalde categorieën documenten te publiceren op het landelijke platform zal WVS openbare stukken blijven publiceren op de eigen website.



Informatiehuishouding op orde

De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding op orde wordt gebracht. Dit is een randvoorwaarde om uitvoering te geven aan openbaarheid. Dit betekent dat er maatregelen moeten worden genomen om informatiebestanden duurzaam toegankelijk te maken en te houden. WVS is bezig met het optimaliseren van de digitale informatiehuishouding.

Bijlage 1. Overhead 2026 en meerjarenraming 2027-2029



Baten	Begroting 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Netto omzet	500	513	525	538
Mutatie voorraad GP en OHW	0	0	0	0
Grond- en hulpstoffen uitbesteed werk	-250	-256	-263	-269
<i>Toegevoegde waarde</i>	250	256	263	269
Bijdrage overheden	4.500	4.500	4.500	4.500
Overige opbrengsten	108	111	113	116
Subtotaal	4.608	4.611	4.613	4.616
Totaal Baten	4.858	4.867	4.876	4.886
Lasten				
Personeelskosten	-11.234	-11.234	-11.234	-11.234
Overige bedrijfskosten	-3.061	-3.138	-3.216	-3.296
<i>Totaal bedrijfskosten</i>	-14.295	-14.372	-14.450	-14.530
Rentebaten- en lasten	-387	-390	-390	-390
Totaal lasten	-14.682	-14.762	-14.840	-14.920
Resultaat	-9.824	-9.895	-9.964	-10.035

Bijlage 2. Balans 2024 - 2029 (x € 1.000)



Activa	stand per ultimo	2024	Prognose 2025	Begroting 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Vaste activa							
Materiële activa		16.008	16.500	16.500	16.500	16.500	16.500
Financiële activa		18	18	18	18	18	18
<i>Totaal vaste activa</i>		<i>16.026</i>	<i>16.518</i>	<i>16.518</i>	<i>16.518</i>	<i>16.518</i>	<i>16.518</i>
Viottende activa							
Voorraden		1.134	1.100	1.100	1.100	1.100	1.100
Vorderingen		10.562	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
Overlopende activa		1.051	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Liquide middelen		1.023	0	310	110	110	610
<i>Totaal viottende activa</i>		<i>13.770</i>	<i>9.100</i>	<i>9.410</i>	<i>9.100</i>	<i>9.100</i>	<i>9.100</i>
Totaal activa		29.796	25.618	25.928	25.618	25.618	25.618
Passiva							
Eigen vermogen							
Algemene reserve		4.000	9.518	6.500	6.500	6.500	6.500
Bestemmingsreserve		0	0	0	0	0	0
Storting gemeenten		8.135	4.866	7.386	8.124	8.624	9.314
Onttrekking gemeenten		0	-3.018	0	0	0	0
Nog te bestemmen resultaat		-2.617	-4.866	-7.386	-8.124	-8.624	-9.314
<i>Totaal eigen vermogen</i>		<i>9.518</i>	<i>6.500</i>	<i>6.500</i>	<i>6.500</i>	<i>6.500</i>	<i>6.500</i>
Voorzieningen		1.708	1.728	1.728	1.728	1.728	1.728
Langlopende leningen		7.582	9.200	7.700	9.200	7.900	6.600
Kortlopende schulden							
Crediteuren		3.221	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Rekeningcourantkrediet		0	190	0	190	490	790
Kasgeldleningen		4.000	2.000	4.000	2.000	3.000	4.000
Overlopende passiva		3.767	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
<i>Totaal kortlopende schulden</i>		<i>10.988</i>	<i>8.190</i>	<i>10.000</i>	<i>8.190</i>	<i>9.490</i>	<i>10.790</i>
Totaal passiva		29.796	25.618	25.928	25.618	25.618	25.618
Eigen vermogen in % van totaal vermogen		31,9	25,4	25,1	25,4	25,4	25,4
Werkkapitaal		8.475	5.100	5.100	5.100	5.100	5.100

Bijlage 3. Overzicht van langlopende leningen en RC-krediet



Leningen o/g (in € x 1.000)

Verstrekt door	Omschrijving	Hoofdsom	Looptijd	Rente %
BNG	Lening 91109	4.538	2001-2025	6,05
BNG	Lening 111105	5.000	2017-2027	0,84
BNG	Lening 115893	4.000	2022-2032	1,88
BNG	Lening 116610	3.000	2023-2033	3,31
	Sub-totaal	16.538		

	Werkelijk 2024	Budget 2025	Raming 2026
Leningen o/g			
Stand per ultimo	7.581	9.200	7.700
Kasgeldleningen			
Stand per ultimo	4.000	2.000	4.000
Rekening courant-krediet			
Stand per ultimo	0	190	0
Saldo geleend - uitgeleend	11.581	11.390	11.700
Rentebaten en -kosten			
Leningen o/g	-215	-293	-260
Kasgeldleningen	-156	-78	-127
RC-krediet	0	0	0
Rente lasten totaal	-371	-371	-387
Rente %			
Leningen o/g	-2,84	-3,18	-3,38
Kasgeldleningen	-3,90	-1,35	-3,00
RC-krediet	0,00	0,70	-2,00
Totaal gemiddelde rente %	-3,20	-3,26	-3,31

Bijlage 4. Overzicht reserves en voorzieningen (x € 1.000)



Omschrijving	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Reserves						
Algemene reserve	4.000	9.518	6.500	6.500	6.500	6.500
Bestemmingsreserves	0	0				
Storting gemeente	8.135	4.866	7.386	8.124	8.624	9.314
Onttrekking gemeente	0	-3.018	0	0	0	0
Nog te bestemmen resultaat	-2.617	-4.866	-7.386	-8.124	-8.624	-9.314
Totaal reserves	9.518	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500
Voorzieningen						
Voorziening rijkssubsidies						
3e WW-jaar ambtelijk	18	18	18	18	18	18
Spaarverlof SW en Ambt.	1.708	1.710	1.710	1.710	1.710	1.710
Totaal voorzieningen	1.726	1.728	1.728	1.728	1.728	1.728

Bestemmingsreserves:

* Vanaf 2018 werd er jaarlijks € 50.000,- gestort in een bestemmingsreserve ten bate van WVS 50 jarig bestaan in 2024. Eind 2024 is deze vrijgevallen.

Voorziening:

Per 1-1-2024 is de dotatie aan het 3e WW-jaar voor ambtenaren vervallen.

Bijlage 5. Overzicht van investeringen in vaste activa



(in € x 1.000)

	Werkelijk 2024	Herz. Begr. 2025	Begroting 2026
Grond	0	0	0
Voorzieningen aan terreinen	5	0	0
Gebouwen	59	1050	1050
Installaties	140	200	200
Machines	109	150	150
Automatisering	343	100	100
Inventarissen	260	200	200
Vervoermiddelen	490	1.500	1.500
Projecten in uitvoering	509	0	0
Overige	0	0	0
Totaal investeringen	1.915	3.200	3.200
PM Afschrijvingskosten	-2.032	-2.130	-2.130

Bijlage 6. Gemeentelijke bijdrage 2026



Het verlies van WVS bedraagt in 2026 € 7.386.000,-. Een overzicht van de bijdrage per gemeente in dit resultaat:

per 01-01-2025	SW aantal	beschut werken aantal	Participanten aantal	Totaal
Bergen op Zoom	332	34	4	370
Etten-Leur	178	28	4	210
Halderberge	159	13	0	172
Moerdijk	83	12	2	97
Roosendaal	442	68	1	511
Rucphen	182	14	0	196
Steenbergen	81	8	0	89
Woensdrecht	68	11	1	80
Zundert	56	5	1	62
	1.581	193	13	1.787

Per doelgroeper	Doelgroep 01-01-2025	Begroting 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029
Bergen op Zoom	370	€ 1.518.147	€ 1.669.839	€ 1.772.611	€ 1.914.436
Etten-Leur	210	€ 849.854	€ 934.770	€ 992.301	€ 1.071.695
Halderberge	172	€ 714.650	€ 786.056	€ 834.435	€ 901.198
Moerdijk	97	€ 397.886	€ 437.642	€ 464.577	€ 501.748
Roosendaal	511	€ 2.113.045	€ 2.324.178	€ 2.467.222	€ 2.664.622
Rucphen	196	€ 834.402	€ 917.774	€ 974.259	€ 1.052.209
Steenbergen	89	€ 370.845	€ 407.900	€ 433.004	€ 467.649
Woensdrecht	80	€ 343.804	€ 378.157	€ 401.431	€ 433.549
Zundert	62	€ 243.367	€ 267.684	€ 284.159	€ 306.894
	1.787	€ 7.386.000	€ 8.124.000	€ 8.624.000	€ 9.314.000
	aantal doelgroepers	1.787	1.692	1.624	1.543
	per doelgroeper	€ 4.133	€ 4.802	€ 5.312	€ 6.037

De meerjarenraming per gemeente is gebaseerd op de verhouding van de doelgroepers per 1-1-2025.

Bijlage 7. Specificatie Rijksbijdrage per gemeente



In de mei- septembercirculaire 2024 zijn de volgende Participatiebudgetten SW per gemeente voor 2026 opgenomen. In de begroting is tevens 3 % correctie LPO opgenomen.

Begroting 2026	2026 excl. LPO	2026 incl. LPO
Bergen op Zoom	€ 10.737.976	€ 11.060.115
Etten-Leur	€ 5.698.618	€ 5.869.577
Halderberge	€ 5.044.617	€ 5.195.955
Moerdijk	€ 2.483.501	€ 2.558.007
Roosendaal	€ 13.881.783	€ 14.298.237
Rucphen	€ 6.061.130	€ 6.242.964
Steenbergen	€ 2.600.689	€ 2.678.710
Woensdrecht	€ 2.310.853	€ 2.380.179
Zundert	€ 1.977.022	€ 2.036.333
Totaal	€ 50.796.190	€ 52.320.076
Per SE	€ 39.164	€ 40.339