SJABLOON VOOR ZIENSWIJZEN BIJ GR-BEGROTINGEN WEST-BRABANT

	Gemeenschappelijke Regeling: WVS 2027
1.	**Zijn de stukken tijdig ingediend door de GR bij de gemeente?** Ja, de stukken zijn tijdig ontvangen: De ontwerpbegroting 2027 en jaarrekening 2025 zijn op 30 maart 2026 ontvangen.
2.	**Is voldaan aan de BBV-voorschriften?** Ja.
3.	**Inhoudelijke aandachtspunten, beleidsontwikkelingen e.d.** In 2026 is het onderzoek naar de toekomstige uitvoering van de Participatiewet door de 3 organisaties afgerond. Het resultaat: een breed gedragen koers voor een toekomstbestendige uitvoering van de Participatiewet, waarin de inwoner centraal staat. De WVS heeft samen met de ISD en het Werkplein een nieuwe werkwijze geïmplementeerd waarbij de ontwikkeling van de inwoner centraal staat. De komende jaren wordt er geïnvesteerd in mensen die meer begeleiding nodig hebben en het zelfstandig niet redden om de stap naar (vrijwilligers) werk te maken. Mocht het niet haalbaar zijn dat onze inwoners uit het Landelijk Doelgroep Register (LDR) kunnen aansluiten op de arbeidsmarkt, dan biedt WVS de mogelijkheid voor een (tijdelijk) dienstverband. WVS ondersteunt ook personen die met LKS aan de slag willen, maar het (tijdelijk) niet kunnen.
4.	**Financiële aandachtspunten** <u>Jaarrekening 2025</u> De jaarrekening 2025 sluit met een positief jaarresultaat van € 830.000,-. *Duiding resultaat* • Het subsidieresultaat bedroeg € 1.145.000 nadeliger dan begroot. Het subsidieresultaat is met name nadelig beïnvloed door de vorming van een Regeling voor Vervroegde Uittreding (RVU-voorziening) ad € 2.216.000,-. • Het operationeel resultaat is € 6.008.000,- hoger dan begroot, voornamelijk het gevolg het realiseren van een hogere toegevoegde waarde, lagere rentebaten en -lasten dan begroot en een hogere begeleidingsvergoeding voor beschut werk; • De incidentele baten en lasten bedroegen in 2025 € 4.034.000 negatief. Dit is het saldo van lagere kosten door een onderrealisatie van 10,36 SE binnen de SW, en hogere lasten door een reservering van € 1,400.000 voor verlofdagen en vakantiegeld van Flexompaan-medewerkers en een voorziening van € 2,200.000voor de RVU-regeling. *Bestemming resultaat* • In 2024 heeft het algemeen bestuur spelregels vastgesteld rond de vorming van de algemene reserve. Op advies van de accountant en in lijn met de Nota Verbonden Partijen is de bovengrens voor de algemene reserve vastgesteld op € 7 mln. Tot en met ultimo 2025 bedraagt de reserve € 6.500.000. • Van het positieve jaarresultaat 2025 wordt nu voorgesteld € 500.000 toe te voegen aan de algemene reserve en de resterende € 3.30.000 uit te keren aan de deelnemende gemeenten.

Begroting 2027:

De ontwerp begroting is gebaseerd op de (voorlopige) cijfers (o.a. voorlopige Participatiebudgetten) uit de mei- en septembercirculaire van 2025. De aannames voor het jaar 2027 zullen ongetwijfeld nog wijzigen. Dit zal blijken uit de mei- en september circulaire van 2026. Indien de cijfers in de mei- en september circulaire van 2026 daartoe aanleiding geven zal in het najaar van 2026 een herziene begroting 2027 worden gepresenteerd.

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

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

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

Gemeentelijke bijdrage

Om te komen tot een sluitende begroting bedraagt de totale gemeentelijke bijdrage voor de negen WVS-gemeenten € 6.260.000,- dit zal gedekt moeten worden uit de gemeentelijke bijdrage van € 3.507,- per geplaatste Wsw-medewerker, beschut werker en participant.

5. Financieel overzicht

Meerjarenontwikkeling bijdrage gemeenten in exploitatietekort (x € 1.000)

	(Herziene) Begroting 2026	Ontwerp begroting 2027	Meerjaren-begroting 2028	Meerjaren-begroting 2029	Meerjaren-begroting 2030
Totaal GR	5.492	6.260	5.916	5.522	5.077
Bijdrage gemeente Woensdrecht	246	284	268	251	230
Opgenomen in meerjarenperspectief	344	378	401	434	434
Verschil	98	94	133	183	204

6. Overige aandachtspunten

-

7. De zienswijze

Gelet op bovenstaande aandachtspunten, wordt het volgende voorgesteld:

1. Kennis te nemen van de conceptjaarrekening 2025
2. In te stemmen met de ontwerpbegroting 2027 en de meerjarenbegroting 2028-2030 en de gemeentelijke bijdrage voor 2027 vast te stellen op € 3.507,- per Wsw-medewerker, beschut werker en participant en geen zienswijze over de ontwerpbegroting 2027 naar voren te brengen.