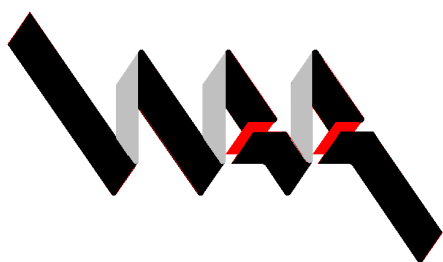


Voorjaarsnota 2023

(Primaire begroting 2024)

Gemeenschappelijke Regeling

WAA



Werkvoorzieningschap
Aanvullende
Arbeid **V**enlo e.o.

Venlo, 5 april 2023

Inhoudsopgave

Bericht van het Dagelijks Bestuur	3
1. Inleiding	3
2. Doelstelling WAA	4
3. Beleidsvisie van het bestuur	4
4. Ontwikkelingen ten aanzien van de Gemeenschappelijke Regeling	6
5. Koers en bedrijfsvoering van WAA Venlo e.o.	6
5.1.1. Algemeen	6
5.1.2. Uitvoering WSW c.a.	7
5.1.3. Covid-19 en de oorlog in Oekraïne	8
6. Ontwikkeling (WSW-) bezetting c.a.	8
6.1. Algemeen	8
6.2. WSW-bezetting voor 2024 totaal en per deelnemende gemeente	10
7. Economische verwachtingen in het algemeen voor 2024 en verder	10
8. Ontwikkelingen binnen het sociale domein voor gesubsidieerde arbeid overall	11
8.1. Beleidsmatige ontwikkelingen	11
8.2. Ontwikkelingen ten aanzien van de reguliere rijksbijdrage WSW	12
9. Bestuurlijke ontwikkelingen rondom de uitvoering van de WSW door WAA	13
Financiële samenvatting	14
Realisatie van doelmatigheid en rechtmatigheid	15
Voorstel tot vaststelling van de begroting	16
Begroting	17
Programmaverantwoording	17
1. Algemeen	17
2. Sociaal beleid	18
3. Financieel beleid	18
4. Uitgangspunten voor de jaarbegroting en meerjarenbegroting	19
Overige paragrafen	24
1. Weerstandvermogen en risicobeheersing	24
2. Paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing	24
2.1 Risico's voor Schap als publiekrechtelijke organisatie	24
2.2 Risico's in de uitvoering van de Wsw	27
3. Onderhoud kapitaalgoederen	28
4. Financiering	28
5. Verbonden partijen	31
6. Lokale heffingen	31
7. Grondbeleid	31
Overzicht van baten en lasten begroting 2024	33
Kasstroomoverzicht	36
Toelichting op de programmabegroting	37
Taakvelden	41

Bericht van het Dagelijks Bestuur

1. Inleiding

Algemeen

Voor u ligt de primaire begroting 2024 van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Aanvullende Arbeid Venlo en omstreken (hierna te noemen WAA of Schap). Deze begroting is opgemaakt conform de vanaf 2005 verplichte verslaggevingsvoorschriften voor een Gemeenschappelijke Regeling (BBV).

Deze primaire begroting 2024 is, in lijn met de begrotingen vanaf 2015, naast de algemene uitgangspunten van de in 2015 ingevoerde Participatiewet, onveranderd qua visie en missie en Bestuurlijke uitgangspunten opgesteld in lijn met de nog steeds van toepassing en actueel zijnde strategische koers van het Schap zoals die in 2014 is verwoord en vastgelegd in de documenten "Samen Groeien" en in het verlengde hiervan het strategische koersdocument "Samen Anders!".

Omdat de WSW vanaf 2015 geen instroom meer kent, bevindt WAA zich vanaf 2015 al in een permanente krimpsituatie. Een situatie die vanaf 2018 verder is versneld doordat het Schap WAA Venlo e.o. (en in haar verlengde WAA groep nv) vanaf 1-1-2018 ook niet meer financieel noch inhoudelijk verantwoordelijk is voor de uitvoering van de WSW resp. het materiële werkgeverschap voor het beschutte deel van de Wsw-doelgroep, maar fungeert nog slechts als formele werkgever en basis HRM/payroll dienstverlener voor dit deel van de WSW doelgroep.

De krimpsituatie is zonder maatregelen vanzelfsprekend meer en meer een issue voor de toekomst van WAA. Door de verdere gaande en zelfs jaarlijks versnelde krimp als gevolg van meer uitstroom dan verwacht, reduceert namelijk jaarlijks het draagvlak onder de organisatie. Going concern en zonder maatregelen, zou het verlies aan economy of scale jaarlijks meer en meer in de financiële maar ook operationele resultaten zichtbaar worden. WAA en haar gemeenten zijn derhalve al vanaf 2016 aan de slag om een te grote afbouw van de organisatie en nieuwe toekomstige (hoge) frictiekosten te voorkomen. Dit om enerzijds de kwalitatieve dienstverlening voor de Wsw ook voor komende jaren te kunnen waarborgen en te blijven voldoen aan alle (wettelijke) eisen die de wet stelt aan de uitvoering Wsw, maar ook om de mogelijkheden die WAA nu biedt voor haar én ook mogelijk straks andere doelgroepen, die nu nog deels aan de kant staan, voor de gemeenten te behouden en aan de maat te houden. Een proces met vallen en opstaan dat met het in 2020 opgestarte laatste project hiervoor zijnde "Samen Verder!" geresulteerd heeft in een geheel nieuwe organisatorische setting en nieuwe bestuurlijke afspraken voor de uitvoering van de Wsw vanaf 1-1-2023.

Nieuwe bestuurlijke structuur t.b.v. uitvoering Wsw vanaf 2023 ("Samen Verder!")

Het Schap was en blijft ook vanaf 2023 voor, door en namens haar deelnemende gemeenten verantwoordelijk voor regie en toezicht op en het vorm en inhoud geven aan de uitvoering van de Wsw. Het Schap heeft de concrete begeleiding en plaatsing van haar Wsw medewerkers na 1-1-2023 onveranderd volledig neergelegd bij WAA groep nv. WAA groep nv zal blijven fungeren als een zelfstandige uitvoeringsorganisatie maar vanaf 1-1-2023 onder de vlag van de gemeente Venlo. Primair voor de uitvoering van de Wsw maar op termijn ook voor andere personen passende binnen de doelgroep uit de Participatiewet.

Al met al is er vanaf 2023 sprake van een nieuwe Bestuurlijke en operationele structuur voor de uitvoering van de Wsw. Om een vergelijking tussen de resultaten voor en na 2023 passend te maken, zijn daar waar noodzakelijk vergelijkende cijfers uit voorgaande jaren aangepast naar de nieuwe setting.

In de nieuwe setting vanaf 2023 blijft het huidige samenwerkingsverband in het Schap voor de uitvoering van de Wsw in het gebied Venlo en omstreken behouden voor de deelnemende gemeenten en blijft er sprake van gezamenlijk regie, aansturing en toezicht voor de Wsw. Tevens wordt zo de eerder beoogde integratie van Wsw en overige doelgroepen in de participatiewet bij de

gemeente Venlo vorm en inhoud gegeven én is er een duurzame oplossing voor het ceterus paribus bij WAA groep nv oplopende negatieve economy of scale effect in de uitvoering van sec de Wsw.

Het concreet vorm en inhoud geven aan de integratie van WAA Groep nv en het sociale domein van de Gemeente Venlo én van meerdere en bredere doelgroepen uit de Participatiewet plaatsen in een zo regulier mogelijke werkomgeving, is binnen WAA Groep nv een proces dat vanaf 2023 wordt opgepakt. Dit proces is niet direct maar natuurlijk wel indirect van groot belang voor het Schap, omdat hiermede een belangrijke bijdrage wordt geleverd aan de continuïteit van WAA groep nv als Wsw uitvoeringspartner. Hiermee wordt een volgende stap gezet naar een nieuwe toekomst voor het Schap en WAA groep nv, met de nodige nieuwe uitdagingen. Maar ook een proces dat zowel het Schap, WAA Groep nv en haar betrokken gemeenten onveranderd met verve en met vertrouwen verder oppakken! Steeds met oog en oor en mét en ook vóór de mensen die op haar overall zijn aangewezen voor een passende werkplek.

2. Doelstelling WAA

De doelstelling van WAA was, is en blijft het - voor en namens de deelnemende gemeenten - als Gemeenschappelijke Regeling uitvoering geven aan de verplichtingen die voortvloeien uit de Participatiewet onderdeel Wet Sociale Werkvoorziening (WSW) voor de in WAA deelnemende gemeenten Beesel, Bergen en Venlo tegen maatschappelijk aanvaardbare kosten.

3. Beleidsvisie van het bestuur

Vanaf 2008 is het beleid van zowel het Schap als haar uitvoeringsorganisatie WAA groep nv primair gericht op het realiseren van passende arbeid in een zo veel als mogelijke reguliere arbeidsomgeving voor alle personen die via de WSW op haar zijn aangewezen. Dit beleid is vanuit het going concern uitgangspunt ook in 2024 en verder onveranderd van toepassing.

Het Schap dient haar maatschappelijke doelstelling te realiseren met inachtneming van en in overeenstemming met belangrijke strategische (maatschappelijk aanvaarde) uitgangspunten zoals rechtmatigheid, doelmatigheid en integer handelen. Zij legt op transparante wijze verantwoording af over het door haar gevoerde beleid en de resultaten hiervan. Zoals gebruikelijk wordt het strategisch beleid van WAA periodiek in een review door het management, het Bestuur en de Raad van Commissarissen afgezet tegen de nieuwste ontwikkelingen en herijkt.

In lijn met het vigerende beleid en met inachtneming van de geactualiseerde uitgangspunten en kaders is onderstaande visie en missie onveranderd van kracht en vastgesteld voor WAA:

- **Missie: Samen verbinden wij mensen. WAA, en in haar verlengde WAA groep als uitvoeringsorganisatie voor de Wsw, voegt waarde toe aan haar opdrachtgevers door de inzet van SW-medewerkers.**
- **Visie: WAA groep is dé professionele organisator van duurzaam werk voor SW-medewerkers bij reguliere bedrijven in de regio Noord-Limburg.**

Visie en missie moeten leiden tot een uitvoering van de Wsw waarin onderstaande strategische onderwerpen centraal staan en ook vanaf 2023 blijven staan:

- realiseert voor haar SW-medewerkers duurzame plaatsingen in groepen bij regionale profit en non- en not for profit organisaties en opdrachtgevers;
- ambieert samen met haar Sw-medewerkers ontplooiing gericht op maximale loonwaarde;
- de uitvoeringsorganisatie is een proces- en resultaatgerichte organisatie waarin medewerkers ervoor gaan om duurzaam te werken en waar met plezier samengewerkt wordt.

De strategische koers is verder vertaald in onderstaande door het Bestuur vastgestelde strategische uitgangspunten en beleidslijnen:

1. voor de bepaling van de strategische beleidskeuzes van WAA is de uitvoering van de Participatiewet –zowel op regionaal als op lokaal niveau- maatgevend. Het Werkgevers Servicepunt (WSP), bestuurd vanuit het Werkbedrijf en de in het WSP samenwerkende partners, is in deze strategie vanuit (semi-)overheidszijde als netwerkorganisatie regionaal ondersteunend naar afnemers en bedrijven en ondersteunend voor de uitvoeringsorganisaties

zoals WAA t.a.v. het verbinden in de arbeidsmarkt voor alle regionale brede Participatiewet-vraagstukken van vraag- en aanbod voor gesubsidieerde arbeid;

2. Alle SW-medewerkers blijven formeel in dienst bij het Schap WAA. De rechten en plichten van de huidige SW-medewerkers blijven gehandhaafd.
3. De verantwoordelijkheid voor zowel de regie als uitvoering voor het beschutte deel van de Wsw is per 1 januari 2018 geheel in handen van de deelnemende gemeenten zelf. Zij zijn vanaf die datum zelf verantwoordelijk voor zowel het materieel werkgeverschap voor deze Wsw groep als aanbod van werkplekken aan en plaatsen van SW-medewerkers uit de Beschutte Wsw groep alwaar zij (financieel) verantwoordelijk voor zijn onder de Wsw. Het gaat dan om zgn. 'beschut werk' en dan meer specifiek om SW-medewerkers met een loonwaarde van maximaal 30% van minimumloon of lager. De gemeenten kunnen zelf werkplekken organiseren of deze inkopen bij andere organisaties. WAA groep nv treedt vanaf 1 januari 2018 maar ook na 2022 onveranderd voor deze groep als pay-roller/HR-dienstverlener op. De WAA groep vraagt voor deze vorm van dienstverlening t.b.v. de Beschutte Groep Wsw aan de gemeente een marktconform tarief.
4. De verantwoordelijkheid voor zowel de regie als uitvoering voor het Niet beschutte deel van de Wsw is tot en met 31-12-2022 geheel in handen van WAA groep nv. Zij is tot en met die datum zelf verantwoordelijk voor zowel het materieel werkgeverschap in zijn geheel voor deze Wsw groep als voor aanbod van passende werkplekken aan SW-medewerkers uit de Beschutte Wsw groep alwaar zij (financieel) verantwoordelijk voor is onder de Wsw. Het gaat dan om zgn. 'Niet beschut werk' en dan meer specifiek om SW-medewerkers met een loonwaarde van minimaal 30% van minimumloon of hoger. WAA groep nv kan zelf werkplekken organiseren of deze inkopen bij andere organisaties;
5. De verantwoordelijkheid om *operationeel uitvoering* (van intake en begeleiding tot en met plaatsing) te geven aan de uitvoering van de Wsw voor het niet-beschutte deel van de Wsw, ligt per 1 januari 2023 en tot en met 2032 geheel in handen van WAA groep nv als enige contractpartij en maatschappelijk partner hiervoor van het Schap. WAA groep nv was en blijft primair verantwoordelijk voor zowel het voeren van inhoudelijke werkgeverschap voor deze Wsw groep als voor kwalitatief en kwantitatief voldoende aanbod van passende werkplekken aan SW-medewerkers uit de Niet-Beschutte Wsw groep. WAA groep nv is vanaf 1-1-2023 (financieel) verantwoordelijk voor de volledige exploitatie resp. alle kosten en baten die samenhangen met het begeleiden en plaatsen van deze Wsw- medewerkers conform de door deelnemende gemeente, het schap en Wsw-wetgeving gestelde eisen. Het gaat dan om zgn. 'niet-beschut werk' en dan meer specifiek om SW-medewerkers met een loonwaarde van minimaal 30% en maximaal 80% van minimumloon. WAA groep nv kan zelf werkplekken organiseren of deze inkopen bij andere organisaties.
6. De deelnemende gemeenten zijn op basis van de bestuurlijke afspraken uit Samen Verder! vanaf 1-1-2023 ook verantwoordelijk voor het zgn. subsidieresultaat Wsw niet Beschutte groep en daarmee dan direct zelf (financieel) volledig verantwoordelijk voor alle wettelijke (werkgevers)lasten die voortkomen uit uitvoering geven aan de wettelijke taak zijnde het bieden van formeel werkgeverschap resp. een arbeidsovereenkomst Wsw voor dan ook de doelgroep Niet beschutte Wsw- medewerkers.

Vanuit financieel perspectief is hierbij nog van belang aan te geven dat, omdat vanaf 1 januari 2018 de deelnemende gemeenten (Beesel, Bergen en Venlo) in financiële zin volledig zelf verantwoordelijk zijn voor de Beschutte groep Wsw medewerkers en WAA nog sec aan de lat stond voor het zgn. Niet Beschutte deel, de verdeelsleutel voor de gemeentelijke tekortfinanciering van WAA toen is aangepast. Van 2018 tot en met 2022 is in deze verdeelsleutel alleen met het aantal niet-beschutte medewerkers gerekend. In verband met de Bestuurlijke, inhoudelijke en organisatorische veranderingen per 1-1-2023, zal het Schap vanaf dan optreden als shared service centre en centrale inkoop- en dienstverlenende organisatie t.b.v. de volledige Wsw voor haar gemeenten. Het Schap zal met ingang van 2023 hiervoor aan de gemeenten een vergoeding in rekening brengen die verdeeld wordt op basis van de gehele groep Wsw-ers per gemeente en niet meer sec o.b.v. de zgn. Niet Beschutte groep. De vergoeding moet in principe zorgen voor een sluitende exploitatie van het Schap resp. kostendekkend zijn. Eventuele overschotten resp. tekorten hierbij zullen tijdelijk ten gunste resp. ten laste van de algemene reserve van het Schap komen.

Overschotten resp. tekorten boven het minimale weerstandsvermogen van het schap ad € 0,5 mio zullen tijdelijk worden geparkeerd en in volgende jaren door het schap worden ingezet als egalisatie voor een sluitende exploitatie. Het Schap had en heeft ook in de toekomst immers geen winstdoel.

Bij de uitvoering van de Participatiewet kon tot en met 2022 een gemeente het detacheren van werkzoekenden als instrument inzetten bij de werkgeversdienstverlening. De WAA-groep heeft tot en met 2022 voor de invulling van die detacheringsopgave zorggedragen, maar alleen op nadrukkelijk verzoek van haar deelnemende gemeenten én na expliciete toestemming van het Bestuur én alleen met en onder bestuurlijk strikt geformuleerde voorwaarden. Primair was immers kerntaak van WAA zich richten op het verder ontwikkelen van een sociaal detacheringsbedrijf voor sec de Wsw-ers met een loonwaarde hoger dan 30%. Voor contracten aangegaan tot en met 2022 blijven de toen gemaakte afspraken gelden en blijft het Schap mede en uiteindelijk eindverantwoordelijk. Met ingang van 2023 is dat niet meer zo; immers met de volledige verkoop van WAA groep nv aan de gemeente Venlo en nieuwe contractafspraken van 2023 tot en met 2032, is de nieuwe aandeelhouder hiervoor eindverantwoordelijk.

4. Ontwikkelingen ten aanzien van de Gemeenschappelijke Regeling

De huidige bestuurlijke samenstelling is vanaf medio 2022 ongewijzigd.

Het Bestuur van het Schap bestaat uit:

- een Algemeen Bestuur dat bestaat uit een voorzitter zijnde de vertegenwoordigende wethouder van de gemeente Venlo, de penningmeester zijnde de vertegenwoordigende wethouder van de gemeente Beesel, en de secretaris zijnde de vertegenwoordigende wethouder van de gemeente Bergen die benoemd zijn door, voor en namens de colleges uit de drie in het Schap WAA Venlo e.o. deelnemende gemeenten;
- een Dagelijks Bestuur dat bestaat uit een voorzitter die wordt afgevaardigd uit het algemeen bestuur en twee adviseurs, waarbij de twee adviseurs sec een adviserende stem hebben in het dagelijks bestuur.

De bestuurlijke inrichting voldoet op deze wijze geheel aan alle vigerende bepalingen zoals die in de WGR van kracht zijn.

Op bestuurlijk niveau is relevant dat een eventuele herindeling van gemeenten momenteel in de regio Noord-Limburg geen politiek en bestuurlijk issue is. Maar het is natuurlijk in de toekomst niet uit te sluiten dat in het Schap deelnemende gemeenten, direct of indirect toch ooit weer betrokken zijn en/of (wederom) worden bij volgende gemeentelijke herindelingen. Herindelingen die direct relevant kunnen zijn voor de bestuurlijke constellatie en/of het directe verzorgingsgebied van WAA Venlo e.o.

5. Koers en bedrijfsvoering van WAA Venlo e.o.

5.1.1. Algemeen

De strategische koers van WAA is in 2014 concreet vertaald in het strategische document "Samen Anders! en o.a. vorm gegeven door vanaf 2014 alle eigen activiteiten van WAA groep nv gecontroleerd en geconditioneerd af te stoten en "naar de markt te brengen". En vanaf medio 2018 staat WAA synoniem voor een sociaal duurzaam Wsw-detacheringsbedrijf. In 2014 is ook Bestuurlijk besloten dat WAA zich alleen richt op de uitvoering van de WSW, waarin nadrukkelijk **niet** de brede doelgroep die onder de Participatiewet valt zal worden bediend, **tenzij** ondersteunend aan de SW en budgetneutraal. Al met al een koers waar bestuurlijk onveranderd ook in 2023 langjarig commitment voor is en die zowel het Schap als WAA groep nv als uitvoerder voor de Wsw ook in de "nieuwe" toekomst vanaf 1-1-2023 blijven varen. En iets dat ook met het veranderde aandeelhouderschap van WAA groep nv per 1-1-2023, onveranderd voor de uitvoering van de Wsw door WAA groep nv in de toekomst blijft en stevig is verankerd in het nieuwe aanwijzingsbesluit en de nieuwe uitvoerings- en plaatsingsovereenkomst voor de periode 2023 t/m 2032. Een koers die immers succesvol bleek in vorige jaren en waar vertrouwen in is voor de toekomst.

5.1.2. Uitvoering WSW c.a.

Begin 2015 is het hele scala van wettelijke regelingen rondom gesubsidieerde arbeid vervangen door één allesomvattende nieuwe wet: de Participatiewet. De WSW is weliswaar onderdeel van deze Participatiewet maar kent een status aparte; de oude regeling is a.h.w. doorgetrokken maar is wel een gesloten regeling geworden waar vanaf 2015 geen instroom meer in mogelijk is. De SW kent derhalve vanaf 2015 alleen nog uitstroom en hierdoor krimpt de WSW-populatie van WAA jaarlijks. Deze krimp zal de komende jaren sneller toenemen, dit als gevolg van een hogere gemiddelde leeftijd en hierdoor een groter natuurlijk verloop ((pré)pensioen, vroegtijdig overlijden ca), maar ook door meer uitval van WSW-ers richting WIA. Dit laatste is o.a. een gevolg van meer uitval van de doelgroep doordat de mate van handicap met het groeien van de leeftijd meer dan evenredig toeneemt.

Eind 2017 hebben de deelnemende gemeenten besloten om vanaf 1-1-2018 zélf het materiële werkgeverschap en daarmee de gehele verantwoordelijkheid voor het uitvoeren en organiseren van passend werk voor een belangrijk deel van de gehele WSW-populatie zijnde de WSW-doelgroep Beschut (loonwaarde tot 30%) naar zich toe te trekken. Dit doen gemeenten vanaf 2018 met eigen, lokaal maatwerk o.a. door onder regie en verantwoordelijkheid van gemeenten vallende concepten zoals Werken in Buurten en bij lokale werkgevers. Het Beschut werken is derhalve bij WAA vanaf 2018 volledig afgebouwd.

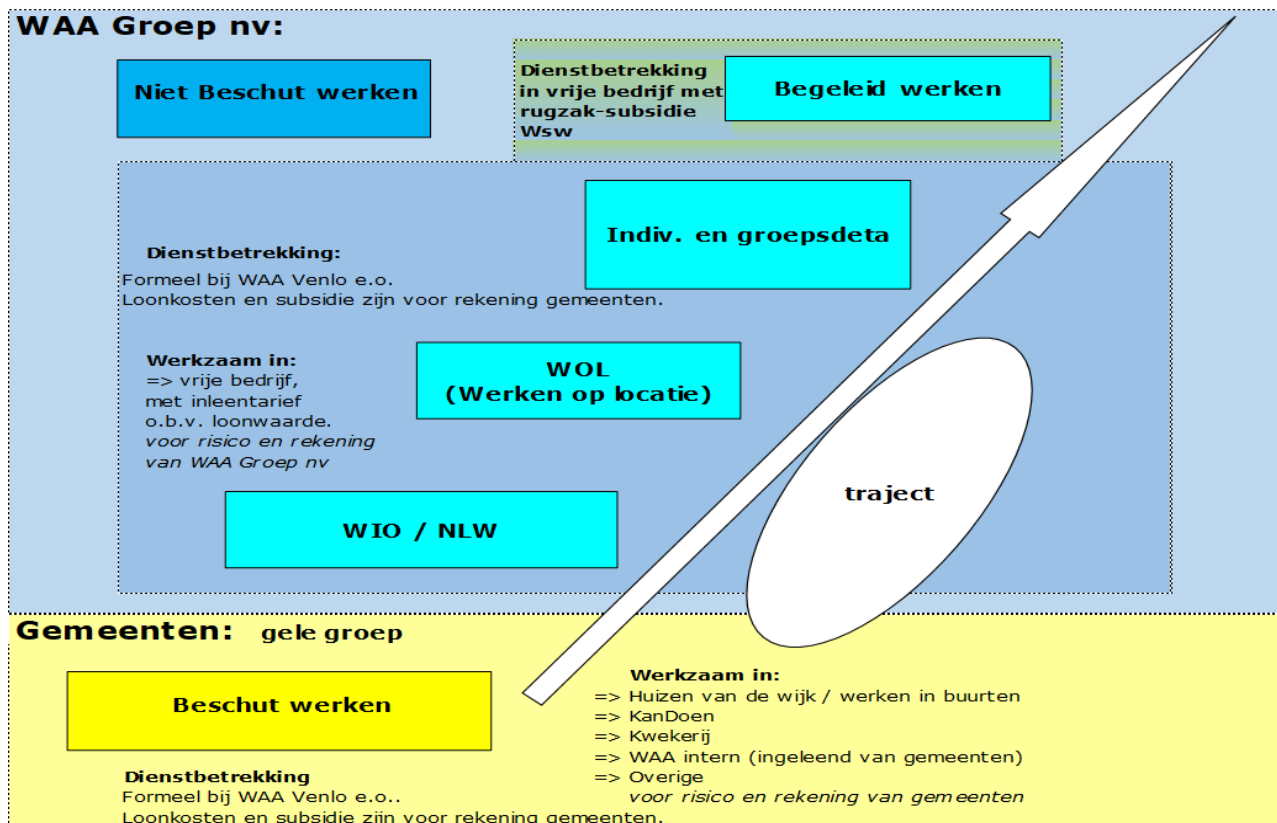
Vanaf 2023 zijn, met uitvoering geven aan de nieuwe strategische, operationele en financiële afspraken onder Samen Verder! en afgerond met de verkoop van haar deelneming WAA groep nv aan de gemeente Venlo, de gemeenten zelf financieel volledig verantwoordelijk voor alle kosten die voortvloeien uit het materieel werkgeverschap voor vanaf dan de totale Wsw populatie. Het Schap is dan vanaf 1-1-2023 ook in zijn geheel niet meer primair eindverantwoordelijk voor het uitvoeren en organiseren van passend werk voor de gehele WSW-populatie.

WAA groep nv als Wsw-uitvoeringsorganisatie voor, door en namens het Schap is met ingang van 1-1-2018 en blijft ook na 1-1-2023 als sociaal duurzaam detachingsbedrijf alleen ingericht op de uitvoering van de WSW voor sec personen uit de doelgroep met een loonwaarde van 30% of hoger (zgn. niet-beschutte deel van de WSW). Schematisch ziet dit er als volgt uit:

Ladder Wsw-trajecten

Blauw + geel = gesubsidieerd via Wsw
(Wet sociale werkvoorziening)

Regulier werken in het
vrije bedrijf



Het Schap WAA Venlo e.o. is derhalve vanaf 1-1-2023 niet meer financieel noch inhoudelijk verantwoordelijk voor de operationele uitvoering van de WSW resp. het materiële werkgeverschap voor het Beschutte deel van de WSW-doelgroep, maar fungeert nog slechts als formele werkgever en regievoerder resp. toezichthouder op de uitvoering van de Wsw overall.

5.1.3. Covid-19 en de oorlog in Oekraïne

Als nu per begin 2023 naar economische gevolgen van COVID 19 en de oorlog in de Oekraïne wordt gekeken, is de verwachting o.b.v. de ervaring tot en met 2022, dat de gevolgen van beiden en de directe impact van deze crisis op sec de exploitatie van het Schap WAA ook in 2023 en 2024 beperkt blijven. Immers, de activiteiten van het Schap beperken zich vanaf 2023 primair tot regievoering en administratie c.a. van de Wsw voor haar deelnemende gemeenten en aansturing van haar uitvoeringsorganisatie WAA-groep nv. De primaire baten van het Schap vaste vergoedingen en kosten voor regie-, administratie en controlewerkzaamheden, zijn veelal vast en worden niet tot nauwelijks geraakt door zowel de COVID-19 als de directe gevolgen van oorlog in Oekraïne. Zeker in de wetenschap dat het Schap met ingang van 2023 geen aandeelhouder meer is in WAA-groep nv, zullen beide zaken primair de bedrijfsvoering van WAA-groep nv en daarmee direct de exploitatie van het Schap in het geheel niet meer raken. Op middellange en langere termijn kan dat, zeker als deze crisis lang aanhoudt, echter een heel ander verhaal zijn. Hiervoor wordt verwezen naar de risicoparagraaf.

In alle jaren is volledige rijks compensatie voor grote crisissen zoals o.a. Covid-19, in lijn met bestuurlijke besluitvorming uit 2020, volledig doorbetaald aan WAA-groep nv. Dit zal, indien onverhoopt nog van toepassing voor 2024 en verder, ook blijven gebeuren met eventuele compensaties in de toekomst voor bijdragen in de uitvoering van de Wsw a.g.v. eenmalige crisissituaties die het Schap ontvangt. Hierdoor worden de gevolgen van onverwachte, eenmalige en majeure crisissituaties zoals bv COVID-19 op de bedrijfsvoering/exploitatie en de compensatie hiervoor binnen de WAA-constellatie zowel materieel als formeel gematched. In verband met het afwijkende en eenmalige karakter van zowel de ontvangst als doorbetaling van deze Coronabijdrage van het Rijk resp. gemeenten via de Rijksbijdrage Wsw, wordt de ontvangst hiervan in de exploitatie van het Schap apart verantwoord onder Diverse baten. De doorbetaling aan WAA-groep nv wordt ook apart verantwoord onder Bijdragen aan derden. Voor 2024 en volgende jaren zijn overigens geen posten uit dien hoofde begroot.

De impact van de COVID-19 -en de Oekraïne crisis- op de exploitatie van WAA is m.n. bij WAA-groep nv prudent verwerkt in het exploitatieresultaat. Door te zorgen voor prudent financieel beheer met voldoende ruimte voor onvoorzien in zowel de baten als lasten, én voor de komende jaren tot en met 2027 structureel een voldoende eigen weerstandsvermogen bij zowel WAA groep als het bij het Schap aan te houden, wordt binnen de exploitatie en balans van WAA overall voldoende ruimte aangehouden om zélf de (verdere) gevolgen van nu bekende crisissituaties zoals de oorlog in de Oekraïne en de gevolgen hiervan, primair eerst in haar eigen organisatie financieel te kunnen opvangen. Ondanks de forse impact die de crisis direct heeft op de balans en exploitatie van WAA Groep en indirect mogelijk voor WAA Venlo e.o., is de financiële en liquiditeitspositie van zowel het Schap als WAA Groep nv nu en in de toekomst zodanig aan de maat dat de continuïteit van de gehele WAA-organisatie vooralsnog hierdoor niet in gevaar is. Op langere termijn, en in directe en indirecte zin en los van haar exploitatie etc., is continuïteit voor het Schap zelf sec a.g.v. de wettelijke garanties die de WGR biedt, overigens überhaupt nooit een issue. Waarvan acte!

6. Ontwikkeling (WSW-) bezetting c.a.

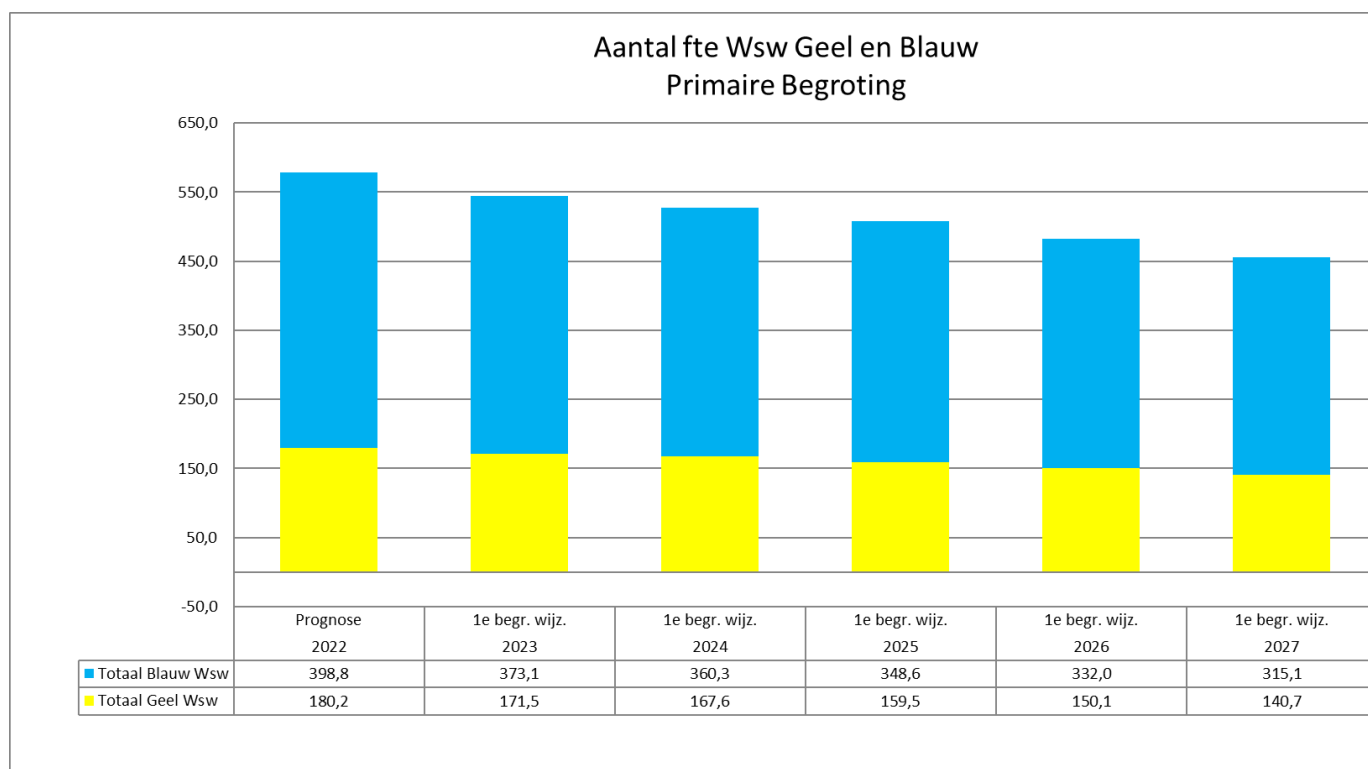
6.1. Algemeen

De overgang per 1-1-2018 van de beschutte groep WSW-ers naar de gemeenten (met een uitloop naar 2019) en de krimp vanaf 2015 door natuurlijk verloop én de ombouw van WAA Groep nv als bedrijf, heeft voor een forse daling in de WSW-populatie gezorgd waarvoor WAA overall verantwoordelijk voor was. Deze daling is in de jaren daarna verder gegaan. En dit is versterkt

doordat m.n. als gevolg van geen instroom de gemiddelde leeftijd van de doelgroep stijgt en, o.a. door aanvullende CAO Wsw maatregelen t.a.v. eerder stoppen met werken zoals RVU, meer mensen uit de doelgroep met (pre-)pensioen gaan en/of niet meer in staat zijn om deel te nemen in het arbeidsproces en uitvallen. Dit zorgde niet alleen voor een sterke daling van de WSW-populatie waarvoor WAA overall aan de lat stond, maar ook voor krimp in de WAA groep nv organisatie.

Ook met de nieuwe Bestuurlijke afspraken o.b.v. Samen Verder! blijft ook na 1-1-2023 de verantwoordelijkheid voor de uitvoering van de Wsw door WAA groep nv onveranderd beperkt tot de zgn. niet Beschutte groep. De taken en de eindverantwoordelijkheid van het Schap is overall met de overgang van WAA groep nv vanaf 1-1-2023 in financiële zin sterk beperkt, maar reikt met haar overgebleven toezichts- en regie taken wel weer tot de gehele doelgroep Wsw. De aantallen waar het Schap haar taken voor uitvoert, zijn derhalve vanaf 1-1-2023 voor het Schap weer gericht op de gehele Wsw groep, dus zowel het Beschutte als het Niet Beschutte deel. Het totale verantwoordelijkheidsgebied voor het Schap is dan iets groter dan eerder, maar de eerder geschetste krimpontwikkeling voor de Wsw populatie, is een gegeven voor de hele Wsw.

Onderstaande is de verwachte ontwikkeling in de Wsw populatie weergegeven;



De met de (versnelde) afbouw gemoeide frictiekosten van de WAA-organisatie worden, conform vigerend beleid en wettelijke (verslaggevings) voorschriften volledig gefinancierd uit een hiervoor gealloceerde bestemmingsreserve voor de hele periode van krimp. Omdat deze afbouw van de organisatie tot en met 2022 voornamelijk is gerealiseerd met een minimum aan frictiekosten, door m.n. te sturen op natuurlijk verloop in regulier (staf-)personeel in combinatie met reallocaties van bezetting resp. herverdelingen van taken en verantwoordelijkheden binnen de zittende organisatie, zijn eind 2022 de beschikbare middelen in het frictiefonds meer dan voldoende om de eind 2022 aanwezige én latente frictiekosten voor de komende jaren af te dekken. Hierdoor is naar verwachting vanaf 2023 en de jaren daarna, geen (aanvullende) dotatie aan deze bestemmingsreserve noodzakelijk. Eind 2021 was er al sprake van een verwacht permanent overschot in het fonds van € 590.000. En ondanks de jaarlijkse onttrekking van € 100.000 aan het fonds tot en met 2022, is dit overschot door de beperkende maatregelen t.a.v. frictie per eind 2022 zelfs opgelopen naar ongeveer € 800.000! Vanuit de standaard beleidslijn worden tekorten in het frictiefonds aangevuld met een (aanvullende) gemeentelijke bijdrage. Vanuit die zelfde beleidslijn valt het verwachte overschot van € 800.000 in het fonds ultimo 2022, vanaf 2023 tot en met 2026 geleidelijk met jaarlijkse cohorten van € 200.000, vrij ter dekking van het exploitatiesaldo bij het Schap en vloeit dit eerder met gemeentelijke bijdrage opgebouwd bedrag terug naar de deelnemende gemeenten middels een reductie op de jaarlijkse gemeentelijke dienstverleningskosten Wsw bij WAA voor de gemeenten.

6.2. WSW-bezetting voor 2024 totaal en per deelnemende gemeente

Voor 2024 is onderstaande WSW-bezetting voor het Schap en de (deelnemende) gemeenten geraamd:

gemeente	aantal SE niet Beschut Bij WAA Groep geplaatst per gemeente 2024 (A)	aantal SE beschut Bij gemeenten geplaatst per gemeente 2024 (B)	aantal totaal SE per gemeente 2024 (C=A+B)
Beesel	33,3	8,6	41,9
Bergen	47,6	21,3	68,9
Venlo	284,1	137,7	421,8
Niet deeln. gemeenten	0	0	0
totaal	365,0	167,6	532,6

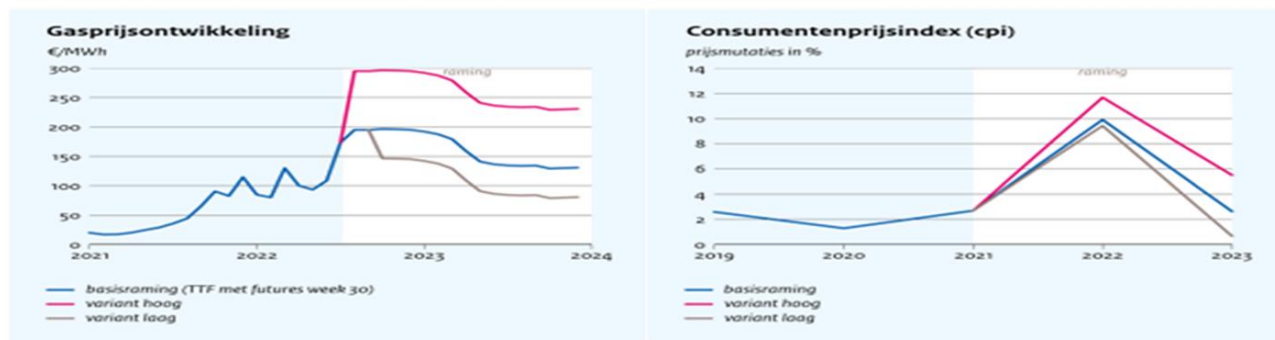
*) Totaal taakstelling per gemeente is berekend o.b.v. financieringsmethodiek "werkgemeente" vanaf 1-1-2017 en o.b.v. extrapolatie van gegevens jaargemiddelde over 2022 per gemeente met een uitstroom% van 3,7% voor 2023 resp. 3,9% voor 2024.

Ten opzichte van 2022 daalt de totale bezetting SW bij gemeenten in 2024 verder. Dit omdat sprake zal zijn van natuurlijke uitstroom terwijl vanaf 1-1-2015 geen instroom meer is in de WSW.

7. Economische verwachtingen in het algemeen voor 2024 en verder

Terwijl de gevolgen van Covid-19 vanaf 2023 langzaam uitlopen, worden de 1e effecten van de oorlog in Oekraïne vanaf dat moment duidelijk zichtbaar en merkbaar voor iedereen. Het lijkt op fading out/fading in maar dan op een Europese schaal. En met een forse hoeveelheid onzekerheden tot gevolg. Reden voor het CPB in haar Macro Economische Verkenning (MEV) eind 2002 met meerdere scenario's te werken en wel in de varianten van Laag tot Basis naar Hoog. De basis voor de verschillende scenario's is de gasprijs en daarvan afgeleid de inflatie resp. consumentenprijsindex. Onderstaande zijn de scenario's door CPB uitgewerkt;

Figuur 2.1 Gasprijs in basisraming en varianten, cpi in basisraming en varianten



Bron: CPB ([link](#))

De verschillende scenario's t.a.v. prijspeil en inflatie voor 2023, leiden weer tot verschillende varianten in economische groei c.a. in 2023; zie onderstaande.

Tabel 1.1 Basisraming en varianten, 2021-2023

	2021	2022	2023	2022	2023	2022	2023
	basisraming			variant laag		variant hoog	
Nationale consumentenprijsindex (cpi, %)	2,7	9,9	2,6	9,4	0,7	11,7	5,5
Bruto binnenlands product (bbp, economische groei, %)	4,9	4,6	1,5	4,6	1,9	4,5	0,6
Koopkracht ; statisch ; mediaan alle huishoudens (%)	0,3	-6,8	3,9	-6,4	5,8	-8,2	1,1
Personen in armoede (niveau in %) (a)	5,7	6,7	4,9	6,5	4,3	7,2	5,7
Werkloze beroepsbevolking (niveau in %)	4,2	3,4	3,9	3,4	3,8	3,5	4,0

(a) De ratio van het aantal personen in huishoudens onder de armoedegrens en het totaal aantal personen. Het niet-veel-maar-toereikend criterium van het Sociaal en Cultureel Planbureau is als armoedegrens gehanteerd.

Na 2023 is de verwachting van het CPB dat zowel inflatie, economische groei en werkgelegenheid c.a. stabiliseren naar een meer en langjarig statistisch gemiddelde van 2% voor zowel inflatie en economische groei maar ook voor prijs-, loon- en koopkrachtontwikkeling.

In deze primaire begroting 2024 en de bijbehorende meerjarenraming is op prudente wijze rekening gehouden met de onzekerheden en t.a.v. uitgangspunten is het Basisscenario 2023 uit de MEV leidend als vertrekpunt. Vervolgens is vanaf 2024 de door het CPB aangegeven normatieve 2% overall leidend en basis voor 2024 en volgende jaren. Hierbij is het uitgangspunt op basis van deze verwachting dat na 2023 de algehele afschaling van de pandemie blijvend is en de 1^e effecten van de oorlog in Oekraïne zijn weggeëbd en alles weer in economische zin terug is naar een normale situatie.

8. Ontwikkelingen binnen het sociale domein voor gesubsidieerde arbeid overall

8.1. Beleidsmatige ontwikkelingen

De Participatiewet, waar de WSW nu onderdeel van is, is een brede wet voor iedereen met een afstand tot de arbeidsmarkt die volledig erop gericht is om iedereen in die wet zoveel als mogelijk te plaatsen in een reguliere arbeidsomgeving. De beweging die bij WAA vanaf 2014 is ingezet zijnde “van binnen naar buiten” wordt hierdoor (nogmaals) ondersteund en onderstreept. Een beleid dat verder breed ondersteund wordt middels een voor iedereen algemeen geldende, brede sociale agenda voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt die uitvloeide in een banenakkoord vanaf 2014 tussen de sociale partners. Hierbij is toen be- en afgesproken dat eind 2025 ruim 200.000 extra banen in zowel de publieke als private sector moeten zijn ingevuld door mensen met een (dreigend) grote afstand tot de arbeidsmarkt. Al in 2015 heeft het Rijk aangekondigd vanaf eind 2020 een officiële brede en algemene evaluatie van de Participatiewet te gaan uitvoeren.

Eind 2019 heeft een eerste voorzichtige tussenevaluatie van het Centraal Planbureau ten aanzien van de eerste effecten van de Participatiewet het licht gezien. De eerste conclusies hierbij geven aan dat de primaire doelstelling van de wet door deze wet dichterbij is gekomen. Maar dan wel alleen voor dat deel van de doelgroep waarbij mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt die in de basis voldoende potentie/loonwaarde bezitten om zich uiteindelijk zonder permanente ondersteuning vanuit het publieke domein zelfstandig een arbeidsplek in een reguliere omgeving te verwerven en (misschien nog belangrijker) te behouden. Voor hen is een inclusieve samenleving écht wel dichterbij gekomen. Maar voor mensen met een (blijvend) grote afstand tot de arbeidsmarkt, het zgn. Nieuw Beschut, blijkt het toch nog heel lastig te zijn om een blijvende plek in een reguliere omgeving te verwerven. Werkgevers staan niet onwelwillend tegen het opnemen van meer mensen “met een vlekje” maar als puntje bij paaltje komt, zijn er toch vaak té forse barrières. Ondanks alle vangnetten hier rondom heen. En áls werkgevers de stap toch durven te maken, vraagt men veelal zeer forse bijdragen, en (meerjarige) garanties van gemeenten en/of UWV maar ook WAA om alle risico's af te dekken.

Bovenstaande bevindingen uit de tussenevaluatie in 2019 zijn in 2020, 2021 en 2022 steeds weer bevestigd met vervolgrapporten. En daar waar, naar aanleiding van de eerste signalen dat het met een deel van de uitvoering van de Participatiewet minder goed ging, in Den Haag en omgeving stemmen opgingen om op de ingezette lijn door te gaan met meer inzet en extra dwangmiddelen zoals een quotum- met boetebeleid in combinatie met een wettelijke verplichting voor invullen van Nieuw Beschut door gemeenten, is begin 2021 een andere richting gekozen. In januari 2021 is in de Tweede Kamer een motie aangenomen om op korte termijn te komen tot een oplossing om de groeiende groep Nieuw Beschut tóch ook aan een baan en werk te helpen: de opzet en inrichting van wat men noemt Regionale Sociale Ontwikkelbedrijven. Beoogd zijn hierbij publiekrechtelijke bedrijven die zowel de arbeidsovereenkomst én plaatsing van mensen met een arbeidsbeperking en een hogere loonwaarde verzorgen zoals met de WSW, maar dat ook oppakken voor de nieuwe groep uit de Participatiewet zijnde de doelgroep Nieuw Beschut waarvoor dat nu niet is weggelegd. De Sociale Ontwikkelbedrijven dienen naast het bestaande, specifiek ook straks voor het Nieuwe Beschut onder hun eigen regie een plaatsing te organiseren in een zo reguliere omgeving. En daarmee oppakken wat werkgevers nu onder de huidige wet laten liggen. Het lijkt op de uitvoering WSW oude stijl, maar met een groot verschil; de nieuwe Sociale Ontwikkelbedrijven worden geacht de werkgeversrol voor de groep Nieuw Beschut op te pakken en plaatsingen voor mensen uit deze moeilijke plaatsbare groep Nieuw Beschut vorm en inhoud te geven bij en in samenspraak met reguliere werkgevers. De hoofdlijn en basisgedachte van de Participatiewet zijnde Inclusiviteit ten aanzien van werken in een reguliere omgeving voor iedereen met een afstand tot de arbeidsmarkt blijft zo in takt. Alleen het proces coördineren rondom matching en plaatsing bij reguliere werkgevers én de inkomensvoorziening voor deze groep verzorgen, dat wordt toch weer een

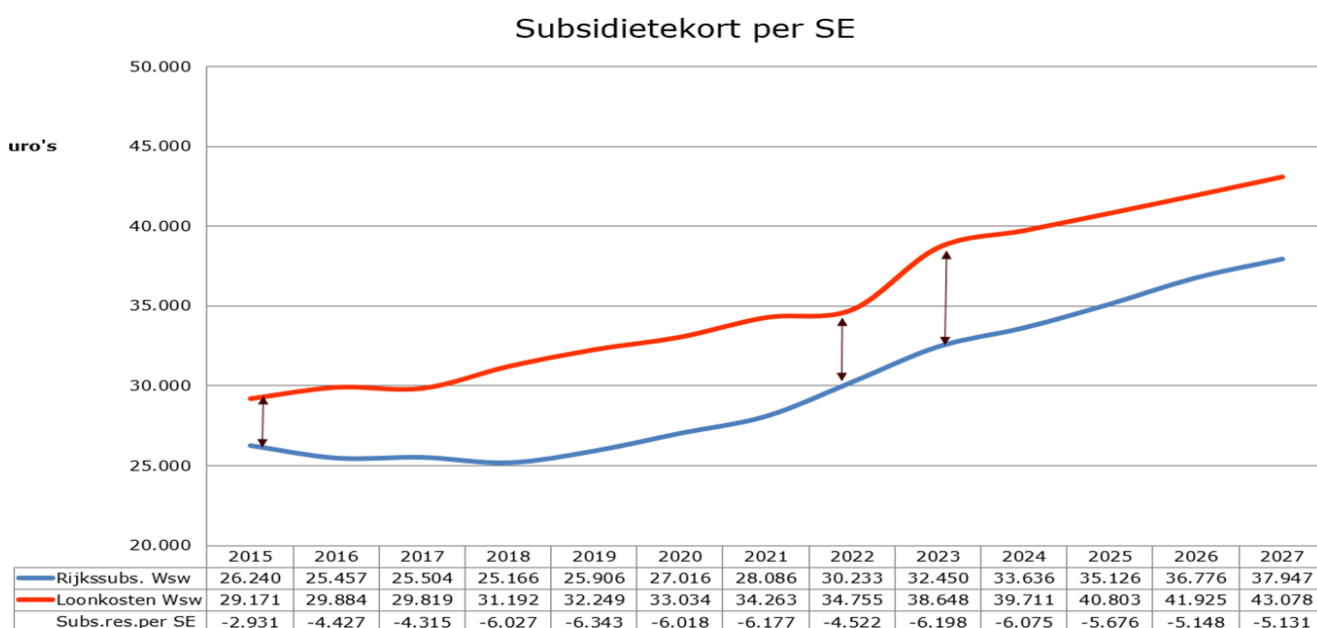
publieke in plaats van een private taak. Inclusiviteit avant la lettre! En op het eerste oog een mooie (polder) oplossing en nobele gedachte. Na de motie is het stil gebleven. Het is sindsdien aan het kabinet om hier concreet verder vorm en inhoud te geven. Begin 2023 is de tussenconclusie hierbij; veel gepraat maar weinig wol. Met de verwachting erbij dat dit komende periode niet anders zal zijn. Waarvan acte!

Hoe dan ook en ondanks alle goede bedoelingen van de 2^e kamer is enige scepsis toch ook hier op zijn plaats. Immers, de historie heeft aangetoond dat ondanks dat de overheid alles voor een reguliere plaatsing faciliteert, het plaatsen en opnemen in een bedrijf an sich vaak een nobel streven is, maar in de praktijk lastiger is, en valkuilen kent. Inclusiviteit is veel meer dan een gereedschapstas vanuit het Rijk met een (subsidie) instrumentarium. Het vergt vooral bij zowel de overheid als werkgevers maar ook op de werkvloer een andere mindset. En zo iets is breder dan een motie of wet; dat kost geld, forse inspanningen maar ook veel tijd om een andere cultuur te creëren bij iedereen in de samenleving. Een ervaring die WAA ook hierbij heeft en die o.a. voor zorgt dat het laatste 5% deel van haar Sw-populatie lastig plaatsbaar is en blijft. En dit vormt daarmee een uitdaging waar WAA nu en de komende jaren voor staat en blijft staan. Een uitdaging die WAA aangaat!

8.2. Ontwikkelingen ten aanzien van de reguliere rijksbijdrage WSW

In 2020 is de door het Rijk in 2014 aangekondigde jaarlijkse lineaire afbouw van de reguliere Rijksbijdrage per arbeidsjaar WSW (= totaal excl. Covid-19-bijdrage) met € 550 voor het laatst toegepast. Vanaf 2021 is de Rijksbijdrage WSW jaarlijks aangepast aan de loon- en prijsontwikkeling Overheid (LPO). Daarbij is er wel sprake van een zgn na-ijleffect; de prijsstijging uit jaar t wordt pas achteraf en nadat de LPO in enig jaar definitief is vastgesteld, in de jaren t+1 resp. t+2 pas gecompenseerd. De verwachting is dat het Rijk de jaarlijkse LPO-aanpassing ook komende jaren onveranderd zo doorzet. In 2021 én 2022 is boven op de LPO-compensatie een klein extraatje aan Rijksbijdrage gekomen. Dit waarschijnlijk onder druk van een breed gedragen wethouder manifest uit 2020 en om de financiële en bestuurlijke pijn door de kortingen uit voorgaande jaren iets te verzachten. Dit lijken eenmalige verhogingen die niet structureel van aard zijn. Eventuele extraatjes zijn derhalve voor 2024 en volgende jaren niet structureel meegenomen in de begrote rijksbijdrage en als PM opgenomen.

Ondanks de stijging van de loonkosten WSW (onder invloed van hoge inflatie en daaraan gekoppelde hoge Cao-loonafspraken) en door de te verwachten oplopende sociale lasten zoals pensioenpremies, zal het subsidietekort WSW per arbeidsjaar door een volledige maar wel na-ijlende compensatie via de LPO daarom in 2023 en 2024 iets oplopen en volgende jaren naar verwachting niet verder oplopen. Er is dan een nieuwe status quo ontstaan.



Ondanks het stoppen van de subsidiekorting WSW blijft echter a.g.v. de kortingen t/m 2020 ook in 2024 en volgende jaren het netto absolute subsidietekort WSW onveranderd hoog. Zeker als het wordt afgezet tegen het basisjaar 2014, zoals blijkt uit onderstaande grafiek. Het subsidietekort WSW heeft vanaf 2015 jaarlijks voor een oplopende financiële druk op gemeentelijke budgetten in het sociale domein gezorgd. Deze financiële druk is vooralsnog niet van de baan. Vooralsnog wordt in deze begroting ervan uitgegaan dat de hoogte van de WSW-subsidie, de LPO (Loon-Prijs-Ontwikkeling)-compensatie, en het LIV (Loon-Inkomens-Voordeel voor lage lonen) zoals eind 2022 bekend, normatief zijn voor de komende jaren.

Gezien het volslagen gebrek aan consistentie van het Rijksbeleid rondom (fiscale en andere) vergoedingen voor WSW-arbeidskosten in over een langere periode, ligt hier wel nadrukkelijk een risico. Voor het Schap WAA is dit vanaf 2023 geen direct en specifiek eigen risico meer maar nadrukkelijk een risico dat vanaf dan direct bij de deelnemende gemeenten ligt. Het blijft indirect echter een item en risico voor het Schap omdat het Schap een verlengstuk van gemeenten is en blijft voor de uitvoering van de Wsw. Hiervoor wordt verwezen naar de risicoparagraaf in deze begroting.

9. Bestuurlijke ontwikkelingen rondom de uitvoering van de WSW door WAA

De WSW en daarmee WAA is vanaf 2015 een onderdeel van een bredere Participatiewet. Een kaderwet die nadrukkelijk gemeenten positioneert als centrale regie- en uitvoerder die verantwoordelijk is om al haar burgers en iedereen met een afstand tot de arbeidsmarkt zo snel als mogelijk weer een passende plek te geven in een zo regulier mogelijke arbeidsomgeving. Iets dat naadloos aansluit op de hetgeen de WAA-organisatie vanaf 2018 beoogd in haar missie, visie, strategie en uitvoering.

De krimp in SW en de oplopende economy-of-scale effecten bij WAA, in samenhang met de uitdagingen waarvoor gemeenten over de volle breedte staan vanuit de Participatiewet én de parallellen die meer en meer zijn tussen WSW en de andere doelgroepen binnen die Wet, hebben ertoe geleid dat de gemeente Venlo, als grootste belanghebbende gemeente binnen WAA, vanaf december 2016 heeft onderzocht óf en zo ja, hoe, wat en waar het mogelijk zou zijn de uitvoering van de gehele WSW vorm en inhoud te willen gaan geven binnen haar eigen gemeentelijke sociale domein. Dit heeft vanaf 2017 meermalig geresulteerd in diverse onderzoeken en rapporten die echter niet breed door alle partijen gedragen werden. En die daardoor uiteindelijk in de kast bleven liggen. Hierdoor is vanaf 2017 tot en met 2022 een soort status quo ontstaan.

Dat heeft niets afgedaan aan het gegeven dat er in de hele periode een breed besef aanwezig was dat de situatie op termijn niet houdbaar zou zijn en de status quo voor een jaarlijks oplopend maatschappelijk kostenniveau en operationele uitvoeringsperikelen zorgde. Reden voor het Bestuur van het Schap om, met inachtneming van ieders belangen, op basis van gelijkwaardigheid en rekening houdende met belangen van andere stakeholders én – last but not least – de mensen in de doelgroep waar het allemaal om draait (!), medio 2020 een nieuw onderzoek uit te zetten naar hoe dan verder. Dit onderzoek genaamd Samen Verder! is medio 2020 opgepakt en heeft medio 2022 tot een moment geleid waarop door zowel Bestuur en deelnemende Gemeenten, samen met andere stakeholders bij WAA zoals management, OR en medewerkers, geleid tot een nieuwe koers voor zowel het Schap, WAA groep nv als de deelnemende gemeenten en zijn er dus (eindelijk!) knopen zijn doorgehakt.

Met het doorgaan van het strategische veranderplan Samen Verder! per 1-1-2023, zijn, naast de organisatorische en bestuurlijke, de financiële verhoudingen en kasstromen voor alle betrokken partijen per 1-1-2023 aangepast. Vanaf 1-1-2023 zijn de deelnemende gemeenten direct zélf financieel volledig verantwoordelijk voor het totale subsidieresultaat Wsw (= werkgeverskosten Wsw t.o.v. rijksbijdrage Wsw c.a.) en dan niet alleen zoals t/m 2022 voor sec de Beschutte Groep Wsw, maar vanaf 1-1-2023 voor de zgn. Gele én Blauwe Groep Wsw. Tevens zal na 2022 en wel vanaf 1-1-2023 onveranderd WAA Groep nv, en indirect daarmee de gemeente Venlo als nieuwe 100% eigenaar hiervan, en dus niet meer het Schap, volledig verantwoordelijk zijn voor het operationele resultaat dat voortvloeit uit de plaatsing en begeleiding van niet Beschutte Wsw medewerkers. De rol van het Schap verandert daarmee definitief ook in financieel opzicht van een breed uitvoerend en risicodragend Shared Servicecentre voor de integrale aansturing én uitvoering van de Wsw t/m 2022, naar een kleine publiekrechtelijke samenwerking van gemeenten en een organisatie die gezamenlijk namens haar deelnemende gemeenten de Wsw administratie inkoopt bij WAA Groep nv,

regie voert en toezicht houdt op de uitvoering van sec de Wsw regeling vanaf 2023. Het Schap zal dan ook vanuit haar nieuwe rol en beperktere andere verantwoordelijkheden vanzelfsprekend ook een beperktere exploitatie hebben. In de 1^e Begrotingswijziging 2023 van het Schap zijn de contouren hiervan al zichtbaar. In deze Primaire Begroting 2024 zijn deze contouren verder uitgewerkt en doorgezet.

Met de nieuwe afspraken uit Samen Verder! staat er nieuwe structuur voor het uitvoering geven aan de Wsw in de regio Venlo e.o. die een goede basis biedt om de Wsw zowel kwalitatief als kwantitatief ook komende jaren tegen maatschappelijk verantwoorde kosten, en met voldoende oog en oor voor alle mensen die in de regio vanuit de Wsw zijn aangewezen op passende arbeid, uit te kunnen voeren. Daarmede is een degelijke, transparante maar ook voor de nabije toekomst solide nieuwe basis gelegd voor alle stakeholders. Een basis voor deze Primaire Begroting nu.

Financiële samenvatting

Zoals al aangegeven, zijn vanaf 1-1-2023 de resultaten van WAA Groep nv niet meer direct ge- en verbonden aan en derhalve losgekoppeld van de exploitatie van het Schap. Er is derhalve vanaf dat boekjaar geen sprake meer van een zgn. overall en geconsolideerd WAA resultaat maar nog sec en alleen sprake van een aparte Wsw exploitatie voor sec het Schap.

Het begrote exploitatieresultaat voor het Schap 2024 komt uit op een tekort van € 311.000. Dit is ongeveer gelijk aan het exploitatietekort conform de 1^e begrotingswijziging 2023 van € 312.000.

De kosten voor uitvoering van de Wsw door het Schap over 2024 ad € 510.000 worden voor een bedrag van € 199.000 gedekt door een vergoeding van gemeenten voor de Wsw dienstverlening voor dat jaar. Het resterende begrote exploitatietekort voor 2024 van € 311.000 zal worden gedekt door een bijdrage uit de bestemmingsreserve frictie voor de fictiekosten ad € 112.000 en een vrijval uit deze bestemmingsreserve ad € 200.000 Voor een toelichting verwijzen we naar paragraaf 3 van deze begroting.

Voor 2024 wordt o.b.v. de verwachte WSW-bezetting per gemeente en de inwoneraantallen per gemeente op 1-1-2022, onderstaande kosten voor de uitvoering van de Wsw door het Schap naar de afzonderlijke deelnemende gemeenten geraamd:

Totaal gemeentelijke tekortfinanciering (in € x 1.000)	2024 primaire begroting	2023 begroting na 1^e wijz.	2023 * begroting voor wijz.	2022* werkelijk
Beesel	17	25	60	60
Bergen	25	35	80	80
Venlo	157	226	505	505
Totaal voor bonus (bruto bijdrage)	199	286	645	645
Af: te verdelen bonus	n.v.t.	n.v.t.	-45	-45
Totaal deelnemende gemeenten (netto bijdrage)	199	286	600	600

Er gelden o.b.v. nieuwe Bestuurlijke afspraken onder Samen Verder! vanaf 1-1-2023 andere financiële afspraken en verhoudingen tussen het Schap en haar participanten. Hierdoor zijn de resultaten tot en met 2022 resp. begroting voor wijziging 2023 (zie *) en die vanaf begroting 2023 na wijziging en verder niet 1 op 1 meer inhoudelijk vergelijkbaar. In alle vergelijkende cijfers vanaf 2023 ten opzichte van oudere jaren c.a. dient hiermee nadrukkelijk rekening gehouden te worden!

Realisatie van doelmatigheid en rechtmatigheid

Een basishouding en natuurlijk uitgangspunt voor een publiekrechtelijke organisatie als WAA is dat zij in al haar doen en laten bij de uitvoering van haar publieke taak altijd en overal doelmatig en rechtmatig handelt. Dit geldt voor zowel de wettelijke als ook in de uitvoering van alle andere (overheids-)taken die door de participanten in de regeling bij haar zijn neergelegd.

1. Doelmatigheid

Doelmatig opereren ten aanzien van haar sociale opdracht betekent voor WAA **het maximaal invullen van de taakstelling voor haar gemeenten**. Het Schap heeft, evenals in voorgaande jaren, ook in 2022 op dit aspect binnen haar mogelijkheden maximaal invulling gegeven aan haar doelstelling en derhalve op dit punt doelmatig gehandeld.

Doelmatigheid veronderstelt ook dat alle toegewezen taken binnen de gestelde kaders adequaat worden uitgevoerd met inachtneming van alle vigerende (wettelijke) kaders en tegen voor deze participanten aanvaardbare kosten. Hiertoe zijn in het kader van doelmatigheid vanaf 2017 onderstaande in "Samen Groeien" tot en met in de recentelijk geactualiseerde koers Samen Verder! bevestigde, verankerde randvoorwaarden opgenomen:

- De werkwijze van het WAA-bedrijf moet sober en doelmatig zijn: de uitgaven worden hierop aangepast. Daar waar expertise of andere vormen van ondersteuning noodzakelijk is wordt contact gezocht met de drie deelnemende gemeenten; vacatures zouden dan ook over en weer kunnen worden uitgewisseld.
- WAA dient zo min mogelijk langlopende financiële verplichtingen aan te gaan. Daar waar dit onverhoopt toch aan de orde zou kunnen en moeten zijn vanuit bedrijfsvoering, wordt dit vooraf besloten door het Bestuur in en na samenspraak met de deelnemende gemeenten. Dit om eventuele staartverplichtingen als gevolg van een mogelijke mismatch tussen eisen en wensen van een sterk veranderende WAA-organisatie en kosten uit lopende contracten en investeringen te minimaliseren.
- Binnen de huidige financiële positie van zowel WAA als gemeenten is vanaf 2017 een substantieel bedrag inzetbaar gemaakt en geormerkt om de eventuele frictiekosten te dekken om de beoogde transitie vanaf 2018 in de uitvoering bij WAA Groep nv mogelijk te maken. De gehele ombouw en transitie van WAA is vanaf 2018 met verve ter hand genomen en zal komende jaren verder gecontroleerd en geconditioneerd gebeuren met oog voor organisatorische en financiële stabiliteit en continuïteit van de organisatie WAA Groep én haar participanten. Inzet van eigen én aparte frictiemiddelen moet gebeuren rekening houdende met en binnen de bestaande financiële mogelijkheden van zowel WAA als de deelnemende gemeenten en onder genoemde randvoorwaarden.

WAA Venlo e.o. is en blijft ten aanzien van doelmatigheid jaarlijks streven naar evenwicht tussen doel en de hieraan verbonden kosten en bijdragen, onder regie en toezicht en in samenwerking met de deelnemende gemeenten.

Doelmatigheid is en blijft altijd voor WAA van belang en zal intern periodiek worden gemeten en getoetst aan de hand van vooraf benoemde prestatie-indicatoren. Via jaarrekeningen, begrotingen, kwartaalberichten, maandrapportages en maandelijkse dashboards worden periodiek alle voor de sturing en bedrijfsvoering relevante indicatoren op een eenduidige en transparante wijze periodiek aan alle belanghebbenden bij WAA gepresenteerd.

Naast eigen indicatoren wordt doelmatigheid bij het Schap en haar uitvoeringsorganisatie WAA groep nv jaarlijks getoetst door de gerealiseerde doelen en de daarbij behorende kosten voor de uitvoering van de WSW af te zetten tegen beschikbare branchegegevens. Dit, tezamen met een duidelijke periodieke (interne) verantwoording en toelichting op resultaten en van nature ingebouwde interne en externe controles, zorgt voor een informatieverzorging die de vereiste (bestuurlijke) transparantie waarborgt. WAA heeft altijd al doelmatigheid hoog in haar vaandel staan en zal op dit punt de ingezette lijn blijven volgen.

2. Rechtmatigheid

Rechtmatigheid is te zien als **“handelt binnen vigerende wettelijke kaders** én bestuurlijke beleids- en richtlijnen zoals die door haar deelnemende gemeenten zijn geformuleerd”.

Rechtmatigheid veronderstelt ook te allen tijde integer zijn in al het doen en laten. Ook dit is voor een publieke organisatie als WAA een must en een vanzelfsprekendheid.

Bij rechtmatigheid hoort ook het adequaat afleggen van verantwoording naar alle participanten, transparantie in doen en laten en integer zijn. Dit zijn de uitgangspunten voor al het handelen en doen en als zodanig benoemd door WAA.

Omdat het afleggen van verantwoording en transparantie voor WAA altijd al van groot belang was en ook blijft, en het Schap het belang van Sisa (single information single audit) en de informatie die hieruit naar voren kwam, onverminderd onderschrijft, zijn – ondanks het ontbreken van een wettelijke verplichting hiervoor - in 2022 wederom de van toepassing zijnde Sisa-gegevens door WAA integraal opgenomen in de jaarstukken.

De accountant geeft middels de controleverklaring aan in hoeverre WAA heeft voldaan aan de eisen van financiële en sociale rechtmatigheid. Ook de Provincie als toezichthouder toets hier op.

- De financiële rechtmatigheid wordt getoetst door te controleren in hoeverre alle uitgaven binnen de kaders van de genoemde wettelijke regelingen vallen **én** of deze passen binnen wettelijke bepalingen voor verslaggeving (gemeentelijke comptabiliteitsvoorschriften), financiering (wet FIDO), etc. Vanaf den beginne heeft WAA steeds ruimschoots aan de gestelde rechtmatigheidseisen voldaan en ook in 2020 was dit het geval. WAA blijft ook in de toekomst streven om steeds aan deze eisen te voldoen maar kan geen garantie hiervoor geven. Dit omdat het Rijk jaarlijks wet- en regelgeving aanpast zonder rekening te houden met praktische (on)mogelijkheden. Hierdoor is het risico van subsidiekorting altijd latent aanwezig.
- De sociale rechtmatigheid wordt getoetst door te controleren of WAA heeft voldaan aan de personele eisen zoals die door het Rijk in de WSW heeft neergelegd.

De accountant en de Provincie hebben in 2022, wederom, vastgesteld dat ook op dit punt de WAA-organisatie voldoet aan de wettelijke resp. administratief-organisatorische eisen die op dit punt van belang zijn.

WAA richt zich vanaf 2014 volledig en sec op de uitvoering van de Wsw en blijft dit vooralsnog onverminderd doen. De resultaten (i.c. kosten en opbrengsten) die door WAA gegenereerd worden, worden geclassificeerd als volledig publiekrechtelijk. De publieke activiteit van WAA vloeit namelijk per definitie voort uit de Wsw.

Voorstel tot vaststelling van de begroting

Het Dagelijks Bestuur stelt aan het Algemeen Bestuur voor deze begroting vast te stellen.

Begroting

Programmaverantwoording

Algemeen

Het Schap kent in zijn begroting en jaarrekening één programma. Dit is het programma Sociale werkvoorziening. Alle processen van het Schap, inclusief alle ondersteunende processen zoals bestuur, financieel en operationeel beheer e.d. zijn gericht op dit programma zijnde het verzorgen van de uitvoering WSW voor de deelnemende gemeenten.

Nadrukkelijk dient, idem als in alle jaarrekeningen en begrotingen vanaf 2018 tot en met voorjaar 2023, ook in deze begroting 2024 rekening gehouden te worden bij elke vergelijking over de jaren tot en met 2022 resp. Primaire Begroting 2023 ten opzichte van alle jaren t/m 2017 van de kerncijfers, exploitatie e.d. van WAA op totaalniveau over de jaren vanaf 2018 en verder, dat de totale SW-populatie waarvoor WAA de WSW uitvoert, vanaf 2018 fors lager is dan in voorgaande jaren. Er is nl. vanaf 1-1-2018 geen sprake meer van een integrale maar van een deeltuitvoering van de WSW voor de gemeenten via WAA. Dit omdat gemeenten vanaf 1-1-2018 zélf aan de lat staan voor de uitvoering van het beschutte deel van WSW.

Vanaf 1-1-2023 en verder gelden o.b.v. nieuwe Bestuurlijke afspraken onder Samen Verder! weer andere financiële afspraken en verhoudingen tussen het Schap en haar participanten. Hierdoor zijn de resultaten tot en met 2022 resp. begroting voor wijziging 2023 (zie *) en die vanaf begroting 2023 na wijziging en verder niet 1 op 1 meer inhoudelijk vergelijkbaar. Ook hiermede dient in alle vergelijkende cijfers vanaf 2023 ten opzichte van oudere jaren c.a. nadrukkelijk rekening gehouden te worden!

Programma Sociale werkvoorziening

1. Algemeen

Onder de nieuwe Participatiewet is het wettelijke kader voor de uitvoering van WSW van vóór 2015 ook daarna onveranderd doorgezet.

Hierbij ligt en blijft regie, uitvoering en financiering van de WSW onveranderd bij de individuele gemeenten. Het Schap is - en blijft dat voortsnog onder voorbehoud van verandering hierin o.a. door het lopende onderzoek Samen Verder! naar een andere uitvoeringsmodaliteit - als Gemeenschappelijke Regeling door haar gemeenten integraal aangewezen als uitvoerder van de WSW. Zij heeft primair als taak de uitvoering van de WSW voor, door en namens de deelnemende gemeenten te verzorgen, hen te ondersteunen bij het invullen van hun WSW taakstelling en fungeert als Shared Service Center en als gemeenschappelijke werkgever voor WSW-dienstbetrekkingen voor en namens haar deelnemende gemeenten.

Vanaf 1-1-2023 zijn de deelnemende gemeenten direct zélf financieel en volledig verantwoordelijk voor het totale subsidieresultaat Wsw (= werkgeverskosten Wsw t.o.v. rijksbijdrage Wsw c.a.) En dan niet alleen zoals t/m 2022 voor sec de Beschutte Groep Wsw, maar vanaf 1-1-2023 voor de zgn. Gele én Blauwe Groep Wsw. Tevens zal na 2022 en wel vanaf 1-1-2023 onveranderd WAA Groep nv, en indirect daarmee de gemeente Venlo als nieuwe 100% eigenaar hiervan, en dus niet meer het Schap, volledig verantwoordelijk zijn voor het operationele resultaat dat voortvloeit uit de plaatsing en begeleiding van niet Beschutte Wsw medewerkers. De rol van het Schap verandert daarmee definitief ook in financieel opzicht van een breed uitvoerend en risicodragend Shared Servicecentre voor de integrale aansturing én uitvoering van de Wsw t/m 2022, naar een kleine publiekrechtelijke samenwerking van gemeenten en een organisatie die gezamenlijk namens haar deelnemende gemeenten de Wsw administratie inkoopt bij WAA Groep nv, regie voert en toezicht houdt op de uitvoering van sec de Wsw regeling vanaf 2023. Het Schap zal dan ook vanuit haar nieuwe rol en beperktere andere verantwoordelijkheden vanzelfsprekend ook een beperktere exploitatie hebben.

2. Sociaal beleid

In de beleidsvisie van het bestuur is aangegeven welke doelstellingen het Schap nastreeft. Op sociaal gebied zijn deze doelstellingen onveranderd ten opzichte van vorige jaren en vertaald in concreet meetbare termen als:

- o een beleid gericht op plaatsing van WSW-medewerkers in het reguliere bedrijfsleven, rekening houdend met de individuele wensen en mogelijkheden van eenieder;
- o optimale invulling van de jaarlijks door het Rijk aangegeven taakstelling.

Plaatsingen, in- en uitstroom

Het verloop van het totaal aantal geplaatste fte Wsw (incl. Begeleid werken) is als volgt:

Aantal fte	2024*	2023*	2022*	2021	2020
Beginstand	530,2	550,2	572,3	609,4	653,2
Bij: instroom	0,0	0,0	0	0,0	0,0
Af: uitstroom	-20,8	-20,1	-22,1	-37,1	-43,9
Eindstand	509,3	530,2	550,2	572,3	609,4
Uitstroom in %	-3,9%	-3,7%	3,8%	-6,1%	-6,7%

**) 2020 en 2021 werkelijk, 2022 volgens laatste cijfers, 2023 en 2024 volgens begroting*

Vanaf 2015 is de eindstand van t-1 en de actuarieel berekende uitstroom per gemeente leidend voor de jaarlijkse subsidievaststelling WSW van de afzonderlijke gemeenten voor de komende perioden.

Wachtlijst

Vanaf 1-1-2015 zijn alle WSW-wachtlijsten opgeheven omdat vanaf die datum ook geen instroom meer mogelijk is vanaf een wachtlijst in de WSW.

Taakstelling WSW en realisatie

WAA zal, conform de beleidsdoelstellingen, evenals in 2023 ook in 2024 en volgende jaren de aan haar door individuele gemeenten toegewezen WSW-populatie conform de kaders van de WSW voorzien van passende arbeid.

3. Financieel beleid

Het jaarlijks kostenniveau van het Schap is in jaren 2024 tm 2026 begroot op gemiddeld ca. €500.000 tot € 550.000. Voor de jaren 2024 tot en met 2026 is hierbij jaarlijks een vergoeding van afgerond ongeveer € 200.000 van gemeenten voor de dienstverlening Wsw door het Schap aan gemeentelijke tekortfinanciering begroot. Het verschil zal door het Schap en WAA groep nv ook in die jaren, idem als in 2023 en 2024, door inzet van de bestemmingsreserve frictie én de vrijval hiervan ad jaarlijks € 200.000.

De begroting 2024 van het Schap sluit uiteindelijk met een tekort van € 311.000. Het tekort zal worden gedekt door:

- een onttrekking van € 112.000 uit de bestemmingsreserve ter dekking van frictiekosten over 2024;
- een vrijval van € 200.000 van de bestemmingsreserve, dit uit hoofde van bestuursbesluiten in december 2021 dat de per 31-12-2021 benodigde bestemmingsreserve € 800.000 minder is dan eerder voorzien, en dat dit voordeel verdeeld over de jaren 2023 tot en met 2026 wordt ingezet ter dekking van eventuele exploitatietekorten van het Schap resp. ter mitigering van de gemeentelijke bijdragen over die jaren;

Na 2026 zullen de kosten van het Schap geleidelijk oplopen richting € 600.000. Door het wegvallen van de jaarlijkse vrijval van overschotten uit de bestemmingsreserve ad €200.000, zullen de vergoedingen van de gemeenten dan oplopen naar een nieuw structureel niveau van jaarlijks ongeveer € 400.000.

Het totale weerstandvermogen van Schap is en blijft jaarlijks vanaf 2023 op een stabiel niveau van ongeveer € 0,5 mio en zit dan daarmee ook direct op het bestuurlijk bepaalde minimum niveau. Dit niveau is gewenst om eventuele schommelingen in de exploitatie van het Schap in eerste instantie en in beperkte mate zelf te kunnen opvangen. Het is de bedoeling dat hiermede extra, onverwachte gemeentelijke tekortfinanciering zoveel mogelijk wordt voorkomen, maar nadrukkelijk dient gezegd te worden dat dit niet uitgesloten kan worden.

4. Uitgangspunten voor de jaarbegroting en meerjarenbegroting

De verwachting ten aanzien van het sociale en financiële beleid voor **het volgend jaar** wordt in de **jaarbegroting** vertaald, en voor de komende **vier jaar in de meerjarenbegroting**. Beide begrotingen zijn gebaseerd op de uitgangspunten zoals die onderstaand worden aangegeven. Deze uitgangspunten zijn gestoeld op bedrijfsspecifieke, regionale en landelijke ontwikkelingen die verwacht worden en zichtbaar zijn op het gebied van gesubsidieerde arbeid in het algemeen en de sector Sociale Werkvoorziening in het bijzonder. Door het m.i.v. 1-1-2023 wegvallen van de eerdere 100% aandeelhouders-relatie van het Schap met WAA groep nv, zijn de begrote resultaten van de NV, en de uitgangspunten hiervoor, niet meer direct maar nog slechts indirect en secundair van belang voor de begrotingen van het Schap en niet meer primair relevant voor en aangegeven in de (meerjaren)begrotingen van het Schap vanaf 2023.

De jaar- en meerjarenbegrotingen van het Schap zijn gebaseerd op de volgende uitgangspunten:

1. Met ingang van 1-1-2015 is de nieuwe Participatiewet in werking getreden. De aparte regelingen WWB, WSW, Wajong en AWBZ dagbesteding ca. zijn samengevoegd tot één koepelregeling. De nieuwe wet is primair gericht op plaatsing van eenieder die, al dan niet tijdelijk, niet actief is in de arbeidsmarkt en aangewezen is op ondersteuning van de overheid, z.s.m. en met een zeer tijdelijke, minimale ondersteuning van de overheid terug te laten keren naar de reguliere arbeidsmarkt. Vanaf 2015 is geen instroom meer in de WSW en worden alle mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt door gemeenten zo veel mogelijk bemiddeld naar reguliere arbeid. Voor diegene waar dit niet mogelijk voor is, zorgen gemeenten zelf – al dan niet via regionale werkbedrijven - voor passende activiteiten voor deze groepen. WAA staat alleen aan de lat voor de uitvoering van de WSW.
2. Voor het budgetvolume WSW geldt als uitgangspunt een taakstelling voor 2024 van 377,0 SE (incl. Begeleid werken en excl. Werken in buurten). Doordat vanaf 2015 geen instroom meer plaatsvindt daalt de gemiddelde bezetting WSW naar verwachting t/m 2027 jaarlijks met gemiddeld 4%, naar een niveau van 447,8 fte per eind 2027. Deze verwachte uitstroom is hoger dan in voorgaande begrotingen verwacht, o.a. door toenemende uitstroom a.g.v. uitval van WSW-ers, die hierdoor instromen in WIA en prepensioen.
3. Op basis van het strategisch plan "Samen Anders!" 2015 - 2020 zijn alle activiteiten voor eigen risico en rekening van WAA inmiddels afgebouwd t.g.v. externe plaatsingen van WSW-capaciteit voor en onder regie van derden. Activiteiten met relatief weinig raakvlak met onze WSW-bezetting zijn in 2018 vervreemd. De strategische koers en uitgangspunten zoals die toen benoemd zijn, blijven ook vanaf 1-1-2023 voor zowel WAA en in haar verlengde de uitvoeringsorganisatie WAA groep nv van toepassing en normatief.
4. De beschutte groep SW-medewerkers met een lagere loonwaarde (<30%) is vanaf 2018 in zijn geheel door de gemeenten zelf overgenomen, incl. alle financiële resultaten hierop, en door WAA groep in zijn geheel afgebouwd. In de financiële exploitatie vanaf 2018 zijn de effecten hiervan zowel in operationele zin als qua frictie opgenomen en financieel op hoofdlijnen vertaald in zowel de jaar- als meerjarenbegroting. Met het m.i.v. 2023 vervreemden van het belang in WAA groep nv, heeft het Schap de directe aansturing en financiële verantwoordelijkheid voor de uitvoering van de Wsw voor ook de zgn. niet Beschutte wsw groep vervreemd en in zijn geheel afgebouwd. Het Schap richt zich vanaf 2023 nog sec op haar primaire wettelijke kerntaak zijnde voor, door en namens de gemeenten regievoering over, toezicht houden op en verantwoording afleggen over de onderdelen van de Wsw die niet direct gerelateerd zijn aan passende plaatsing.

5. Bij de ombouw en krimp van de organisatie en vervreemding resp. afstoten van activiteiten is rekening gehouden met frictiekosten bij WAA groep nv. In lijn met Samen Anders! geldt hierbij dat WAA Groep nv deze kosten kan en mag decaleren bij het Schap voor zover de hiervoor gereserveerde middelen bij het Schap hiervoor toereikend zijn.
6. De gehele doelgroep WSW is op basis van een IOP (Individueel Ontwikkelingsplan) gescreend en ingedeeld op basis van loonwaarde. Hierbij is een onderscheid gemaakt tussen WSW-ers met een verwachte loonwaarde die hoger is dan de te verwachten individuele begeleidingskosten (de z.g. "blauwe" of niet-beschutte groep) en WSW-ers waar dit waarschijnlijk niet het geval is (de z.g. "gele" of beschutte groep). De blauwe groep is zoveel mogelijk extern geplaatst als Detacheringen, Begeleid werken of in Werken op locatie. De gele groep is door de deelnemende gemeenten zelf zoveel mogelijk geplaatst via het concept "Werken in buurten".

In onderstaande grafiek is het verloop van de Beschutte (zgn "Gele") en niet beschutte (zgn "Blauwe") groep Wsw zichtbaar van 2022 t/m 2027.



7. In tegenstelling tot voorgaande jaren, is de ontwikkeling van het subsidieresultaat vanaf 2023 niet meer toonaangevend in de ontwikkeling van het totale tekort van WAA.
8. De stijging van de loonkosten van het reguliere personeel is vanaf 2023 niet meer direct maar wel indirect van belang voor het Schap omdat zij de personele capaciteit voor al haar activiteiten inkoopt bij WAA groep nv. In deze begroting is hierbij rekening gehouden met jaarlijks louter koopkrachtbehoud en een prijsindexatie van 2%.
9. In de meerjarenraming van het Schap als WAA groep nv is rekening gehouden met de meest recente prognoses van het CPB (okt. 2022). In de 1^e begrotingswijzigingen van 2023 en in deze primaire begroting 2024 is met zowel uitlopende Covid-19 effecten als de gevolgen van de oorlog in de Oekraïne als volgt rekening gehouden:
 - In het begrote resultaat 2023 is een extra voorzichtigheidsbuffer van €225.000 in de toegevoegde waarde opgenomen. In de primaire Begroting 2024 is dit PM opgenomen.
 - Voor 2023 en volgende jaren zijn in dit kader eventuele extra kosten én eventuele compensatie hiervoor beiden als PM opgenomen.
10. Het (verwachte) tekort a.g.v. het negatieve concernresultaat wordt, behalve door de gemeentelijke vergoeding voor Wsw dienstverlening, opgevangen door:
 - a) de inzet van de bestemmingsreserve (ter dekking van frictiekosten).

- b) de al genoemde vrijval van de bestemmingsreserve frictie ad € 200.000 jaarlijks van 2023 t/m 2026.
- c) door inzet van de vrije algemene reserves middels een zgn. egalisatiefonds resp. weerstandsvermogen. De vrije reserves van WAA Venlo e.o. bedragen begin en eind 2023 naar verwachting structureel ongeveer €0,5 mio.

Op basis van de genoemde uitgangspunten ziet de meerjarenbegroting er als volgt uit:

Meerjarenperspectief (in € x 1.000)	2023 1e begr. wijnz.	2024 begroot	2025 begroot	2026 begroot	2027 begroot
Bijdrage Gemeenten inzake kosten d.v.o.	286	199	193	195	402
Overige baten	0	0	0	0	0
Totaal baten	286	199	193	195	402
Reorganisatie-/frictiekst.	112	112	112	51	200
Overige kosten	411	323	316	317	323
Aanvullende kosten d.v.o. Blauw	75	76	77	78	79
Totaal lasten	598	510	504	445	602
Exploitatieresultaat	-312	-311	-311	-250	-200
Bijdrage Schap aan NV	0	0	0	0	0
Concernresultaat	-312	-311	-311	-250	-200
Onttrekking bestemmingsreserve	112	112	112	51	200
Vrijval bestemmingsreserve	200	200	200	200	0
Toevoeging bestemmingsreserve	0	0	0	0	0
Onttrekking/toevoeg. vrije reserve					
Concern resultaat na dekking	0	0	0	0	0

Onderstaand de meerjarenbegroting weergegeven in structurele en incidentele baten en lasten conform het model Begrotingsevenwicht zoals voorgeschreven door het BBV:

Begrotingsevenwicht Schap															
Primaire begroting 2024															
Recapitulatie begrotingsevenwicht (in € 1.000)	2023			2024			2025			2026			2027		
	totaal	waarvan incidenteel	structureel	totaal	waarvan incidenteel	structureel	totaal	waarvan incidenteel	structureel	totaal	waarvan incidenteel	structureel	totaal	waarvan incidenteel	structureel
Lasten programma Wsw	598	112	486	510	112	399	504	112	393	445	51	395	602	200	402
Totaal lasten programma's	598	112	486	510	112	399	504	112	393	445	51	395	602	200	402
Baten programma Wsw	286	0	286	199	0	199	193	0	193	195	0	195	402	0	402
Totaal baten programma's	286	0	286	199	0	199	193	0	193	195	0	195	402	0	402
Saldo van baten en lasten programma's	-312	-112	-200	-311	-112	-200	-311	-112	-200	-250	-51	-200	-200	-200	0
lasten algemeen dekkingsmiddel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
lasten overhead	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
lasten vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
lasten onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal lasten diverse	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
baten algemeen dekkingsmiddel	312	112	200	312	112	200	312	112	200	251	51	200	200	200	0
baten overhead	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
baten vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
baten onvoorzien	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal baten diverse	312	112	200	312	112	200	312	112	200	251	51	200	200	200	0
Saldo van diverse	312	112	200	312	112	200	312	112	200	251	51	200	200	200	0
Saldo totale saldo van baten en lasten van programma's en diverse	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stortingen in reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Onttrekking aan reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vrijval reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Geraamd resultaat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal structurele lasten			486			399			393			395			402
Totaal structurele baten			486			399			393			395			402
Structurele baten - structurele lasten			0			0			0			0			0

Balans meerjarenoverzicht

Onderstaand een meerjarig overzicht van de geprognostiseerde balansposities van het Schap, waarin conform de verplichtingen vanuit de wet FIDO, zijn opgenomen de reserves en voorzieningen.

Omschrijving	Ultimo jaar				
x €1.000	2023	2024	2025	2026	2027
1. Activa					
1.1 Vaste activa					
1.1.1 Financiële vaste activa	0	0	0	0	0
Totaal vaste activa	0	0	0	0	0
1.2 Vlottende activa					
1.2.1 Uitzettingen korter dan 1 jaar	3.404	2.943	2.481	2.231	2.031
1.2.2 Liquide middelen	9	9	9	9	9
Totaal vlottende activa	3.413	2.952	2.490	2.240	2.040
Totaal activa	3.413	2.952	2.490	2.240	2.040
2. Passiva					
2.1 Vaste passiva					
Algemene reserve	500	500	500	500	500
Egalisatiereserve	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserve	2.603	2.292	1.980	1.730	1.530
2.1.1 Totaal eigen vermogen	3.103	2.792	2.480	2.230	2.030
Geen voorzieningen	0	0	0	0	0
2.1.2 Totaal voorzieningen	0	0	0	0	0
Totaal reserves en voorzieningen	3.103	2.792	2.480	2.230	2.030
2.1.3 Vaste schulden langer dan 1 jaar	300	150	0	0	0
2.2 Vlottende passiva	10	10	10	10	10
Totaal passiva	3.413	2.952	2.490	2.240	2.040
Mutaties reserves:					
x €1.000	2023	2024	2025	2026	2027
Onttrekking bestemmingsreserve	-112	-112	-112	-51	-200
Vrijval bestemmingsreserve	-200	-200	-200	-200	0
Onttrekking egalisatiereserve	0	0	0	0	0
Totaal	-312	-311	-312	-250	-200

De onttrekking van de bestemmingsreserve betreft bijdragen aan frictiekosten en projectkosten van WAA groep nv. De vrijval van de bestemmingsreserve 2023-2026 betreft een bedrag ad €800.000 dat ultimo 2022 teveel is gereserveerd voor dekking van toekomstige frictiekosten. Dit bedrag zal conform bestuursbesluit (in december 2022) vanaf 2023 in vier jaren vrijvallen ter dekking van toekomstige exploitatietekorten van WAA Schap.

Overige paragrafen

1. Weerstandvermogen en risicobeheersing

Het bestuur heeft in 2017 o.b.v. een modelmatige calculatie van het risico-/weerstandvermogen bepaald dat eventuele toekomstige positieve exploitatiesaldi tot een niveau van € 0,5 mio voor het Schap voldoende zijn als weerstandvermogen om de eerste risico's binnen WAA zelf te kunnen opvangen. De deelnemende gemeenten zijn zich ervan bewust en zijn bereid bij grotere calamiteiten bij te (moeten) springen.

Onderstaand een overzicht van de kengetallen zoals genoemd in art. 11 van BBV (Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten):

Primaire begroting 2024	Verloop van de kengetallen					
	Werkelijk 2022	1e begr.-wijziging 2023	Primaire begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Netto schuldquote	-101%	-1085%	-1403%	-1285%	-1144%	-505%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-81%	-1085%	-1403%	-1285%	-1144%	-505%
Solvabiliteitsrisico	78%	91%	95%	100%	100%	100%
Structurele exploitatieruimte	89%	-99%	-144%	-162%	-129%	-50%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

De netto schuldquote en de solvabiliteit nemen fors af vanaf 2023 doordat het Schap (bijna) alles financiert met eigen vermogen én niet meer jaarlijks aflost op langlopende leningen in combinatie met een gelijkblijvend van vrije reserves. Alleen de bestemmingsreserve wordt geleidelijk aangesproken ter dekking van frictiekosten resp. deels vrijvallen. Hierdoor verslechtert de verhouding eigen vermogen / vreemd vermogen zeer geleidelijk. De exploitatieruimte blijft vanaf 2023 negatief omdat er een blijvend tekort op de exploitatie is dat met de bijdrage bestemmingsreserve structureel wordt gedekt.

2. Paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing

De risico's die het Schap loopt als publiekrechtelijke organisatie zijn tot en met 2022 en vanaf 2023 door de nieuwe organisatorische en Bestuurlijke constellatie fundamenteel anders van aard en omvang. Tot en met 2022 loopt het Schap als integraal uitvoerder van de Wsw en enig aandeelhouder van haar Wsw uitvoeringsorganisatie zowel direct als indirect risico uit hoofde van uitvoering van de Wsw overall als uit het dagdagelijks plaatsen en begeleiden van mensen met een loonwaarde tot 80% in en onder reguliere marktsettings. Vanaf 2023 loopt het Schap alleen nog als ambtelijk opdrachtgever namens haar deelnemende gemeenten indirecte risico's voor het door WAA groep nv laten uitvoeren van de Wsw onder haar eindverantwoordelijkheid en toezicht, en zijn de directe operationele en financiële risico's sterk beperkt tot en door de kleinere eigen financiële huishouding onder het gesternte van de nieuwe strategische werkelijkheid en met inachtneming van de nieuwe bestuurlijke, operationele en contractuele afspraken onder Samen Verder!.

2.1 Risico's voor Schap als publiekrechtelijke organisatie

- **Risico: optimalisatie- en finetuning proces**

Vanaf 2014 heeft het Bestuur van WAA Venlo e.o. middels "Samen Groeien" en in het verlengde hiervan "Samen Anders!" nadrukkelijk een lange termijn strategische richting maar ook een passend financieel kader voor WAA hierbij bepaald. Hierin is aangegeven dat in financiële zin een sterke verbetering van het bedrijfsresultaat vanaf 2015 t/m 2020 moet worden gerealiseerd om het effect van de oplopende kortingen op de rijksbijdrage Wsw vanaf 2015 te dempen. Vanaf 2021 moet gestreefd worden naar consolidatie van het resultaat op een niveau dat past bij de maatschappelijke taak en daarbij behorende maatschappelijke kosten en bijdragen van haar deelnemende gemeenten.

Al vanaf 2015 wordt deze koers van WAA aangehouden maar ook jaarlijks zowel Bestuurlijk als operationeel tegen het licht gehouden en daar waar nodig gefinetuned. WAA is en blijft staan voor een sociaal duurzaam detachingsbedrijf van en voor de regio Venlo en primair voor Wsw'ers met een loonwaarde vanaf 30% en hoger (zgn. 'blauwe'/ niet beschutte Wsw groep). Daarmee is nadrukkelijk ook gekozen voor een krimp van de organisatie t.b.v. de uitvoering Wsw vanaf 2015. Ondanks dat via verantwoordingen en begrotingen grotendeels duidelijk is wat het financiële effect is van de koers, blijft het evident dat het niet geheel of gedeeltelijk passend kunnen plaatsen van Wsw'ers tegen optimaal renderende condities van groot belang is voor het uiteindelijke resultaat van WAA overall.

En ondanks dat WAA vanaf 2023 niet meer financieel verantwoordelijk is voor de concrete uitvoering van de Wsw, en de krimp van de uitvoeringsorganisatie WAA vermoedelijk in de loop van 2023 zal worden getemperd door een in het proces Samen Verder al aangegeven gewenste verbreding van de doelgroep bij WAA Groep nv, blijft het Schap wel voor, door en namens de gemeente bij gemeenschappelijke regeling aangewezen samenwerkingsverband eindverantwoordelijk voor de integrale uitvoering van de Wsw. Het verder optimaliseren van het gehele proces van detacheren en van (aanvullende) maatregelen dat nodig is voor WAA-groep nv om als aangewezen uitvoerder van deze taak dit kwalitatief en kwantitatief te kunnen blijven doen en duurzaam borgen, zal vanaf 2023 geen direct maar wel een indirect effect kunnen hebben op de exploitatie van WAA Venlo e.o. De mate waarin dit proces bij WAA-groep nv slaagt is vanaf 2023 niet direct maar wel nog indirect een financieel risico voor WAA Venlo e.o. voor het geval de uitvoering niet kan (blijven) voldoen aan de vereiste minimum criteria van de Wsw.

- **Risico: mogelijke herijking bestuurlijke constellatie WAA**

De nieuwe bestuurlijke constellatie van WAA vanaf 2023 zorgt bij het Schap voor een fundamentele wijziging in bestuurlijke taken en verantwoordelijkheid bij het Schap. De taken die het Schap vanaf 2023 heeft in het hele proces van integraal uitvoering aan de Wsw, zijn hierbij beperkt tot regie en toezicht houden op de uitvoering van de Wsw door de individuele gemeenten t.b.v. Beschutte Groep Wsw) en WAA groep nv voor de Niet Beschutte groep Wsw én het (laten) administreren en verantwoording afleggen aan zowel gemeenten als het Rijk (resp. Pantheia) hierover middels de maandelijkse prognose- en bezettingsstaten resp. periodieke wettelijke rapportages zoals b.v. Sisa etc. Deze nieuwe verantwoordelijkheden kunnen en zullen op termijn waarschijnlijk tot een andere invulling in vorm en inrichting van zowel administreren Wsw als in de governance en daarmee bestuurlijke constellatie bij het Schap zorgen. Op dit moment is het Schap hierin nog zoekende en vooralsnog is besloten om behoudens de veranderingen in financiële stromen en veranderingen die voortvloeien uit Samen Anders!, de zaken going concern te laten doorgaan en vooralsnog geen veranderingen door te voeren in administratie voering van de Wsw én in de wijze en vorm van regie en toezicht houden op de uitvoering Wsw door het Schap. Maar het behoort zeker tot de mogelijkheden dat in de toekomst hierin aanpassingen komen. Door een verdergaande krimp van de Wsw is het op een langere termijn ook de vraag of dan nog voldoende draagkracht en economy of scale is voor de deelnemende gemeenten om de uitvoering van de Wsw bij een aparte eigen entiteit als het Schap te houden en of het Schap als eigen entiteit an sich dan überhaupt nog wel standhoudt. Op termijn kan dit zorgen voor een aanpassen van de algemene Gemeenschappelijke Regeling tot bv sec een basis Bedrijfsvoeringregeling binnen de Wet Gemeenschappelijke Regelingen maar ook is een risico op continuïteit voor het Schap als Gemeenschappelijke Regeling en zelfstandige Wsw organisatie.

- **Risico's uit hoofde van de WSW**

Met ingang van 2023 zijn de directe financiële risico's voor de uitvoering van de Wsw niet meer van toepassing. Vanaf 1-1-2023 zijn de deelnemende gemeenten immers direct zélf financieel en volledig verantwoordelijk voor het totale subsidieresultaat Wsw (= werkgeverskosten Wsw t.o.v. rijksbijdrage Wsw c.a.) En dan niet alleen zoals t/m 2022 voor sec de Beschutte Groep Wsw, maar vanaf 1-1-2023 voor de zgn. Gele én Blauwe Groep Wsw. Tevens zal na 2022 en wel vanaf 1-1-2023 onveranderd WAA Groep nv, en indirect daarmee de gemeente Venlo als nieuwe 100% eigenaar hiervan, en dus niet meer het Schap, volledig verantwoordelijk zijn voor het operationele resultaat dat voortvloeit uit de plaatsing en begeleiding van niet Beschutte Wsw medewerkers. De rol van het Schap verandert daarmee definitief ook in financieel opzicht van een breed uitvoerend en risicodragend Shared Servicecentre voor de integrale aansturing én uitvoering van de Wsw t/m 2022, naar een kleine publiekrechtelijke samenwerking van gemeenten en een organisatie die gezamenlijk namens haar deelnemende gemeenten de Wsw administratie inkoopt bij WAA Groep nv, regie voert en toezicht houdt op de uitvoering van sec de Wsw regeling vanaf 2023.

- **Risico's naar aanleiding van gemeentelijke herindeling**

Het herindelingsproces in de regio Noord-Limburg is voorlopig niet aan de orde maar daarom niet minder belangrijk. Dit proces is direct van belang voor WAA omdat een mogelijke verkleining van het WSW-verzorgingsgebied kan leiden tot een geringer gemeentelijk draagvlak via een lager aanbod van SW-geïndiceerd personeel. Hierdoor kan de bedrijfsvoering (nog) sterker onder druk komen te staan terwijl de financiële draagkracht onder de onderneming WAA kleiner wordt. Hierdoor kunnen in de toekomst activiteiten onder druk komen te staan. De risico's voor WAA vanuit deze optiek zijn bijna niet in te schatten maar daarom niet minder aanwezig.

- **Demografische risico's**

Het maatschappelijk probleem van een vergrijzende samenleving is ook bij WAA een issue dat bij WAA zelfs nog sterker doorwerkt dan in de samenleving. Een analyse van het SW-personeelbestand van WAA geeft aan dat de gemiddelde leeftijd hoger is dan het gemiddelde in den lande. Een stijging van de gemiddelde leeftijd gaat gepaard met een oplopende krimp en hogere uitvoeringskosten. Hierbij valt dan onder andere te denken aan hogere loonkosten per fte (meer functie-eindlonen) en hogere prepensioenkosten en vervangingskosten doordat meer gebruik gemaakt wordt van seniorenregelingen c.a.

Op nationaal niveau wordt steeds nadrukkelijker nagedacht over en gewerkt aan diverse maatregelen om werknemers langer in het arbeidsproces te houden. In de nieuwe Cao voor zowel Wsw- als niet-Wsw-personeel is deze beweging echter slechts mondjesmaat zichtbaar: seniorenregelingen en FPU-achtige modellen worden niet om- en afgebouwd en kennen hele lange uitlooptermijnen voor zittend personeel en stimuleren zo medewerkers eerder om op relatief jonge leeftijd te stoppen met werken dan andersom. Dit omdat deze regelingen nog steeds gepaard gaan met financieel aantrekkelijke voorwaarden voor de medewerkers. Nog los van het sterk kostenverhogende effect van deze maatregelen voor de individuele bedrijven, zal duidelijk zijn dat bovenstaande ontwikkelingen een risico vormen voor de gemeenten zelf maar ook voor de bedrijfsvoering van WAA Groep nv en daarmee indirect voor de uitvoering van de Wsw waarvoor het Schap verantwoordelijk is en blijft.

- **Fiscale risico's**

Vanaf 2016 is een breed en integraal vennootschapsbelastingmodel voor publiekrechtelijke organisaties van toepassing. WAA Venlo e.o. is hierbij aangemerkt als een Gemeenschappelijke Regeling die geen winststreven heeft en die zich om die reden niet als onderneming voor de vennootschapsbelasting kwalificeert. De uitvoeringsorganisatie WAA groep nv is te zien als een overheids-nv die sec de WSW uitvoert met haar werkactiviteiten en om die reden valt onder de vrijstellingsbepalingen van de nieuwe Wet Vpb. Beide vrijstellingen zijn eind 2017 formeel door de Belastingdienst goedgekeurd en bevestigd. De 100% dochtermaatschappijen van WAA groep nv, Beheermaatschappij Werkvoorziening Venlo bv en Vindt bv, zijn beide wel aangemerkt als formeel Vpb-plichtig, maar voeren feitelijk (momenteel) geen onderneming. Hierdoor is de materiële Vpb-plicht voor deze beide bedrijven nagenoeg nihil. Ondanks dat ten aanzien van fiscaliteiten en vennootschapsbelasting e.e.a. vanaf 2017 is uitgekristalliseerd en formeel is goedgekeurd, is het altijd maar de vraag of dit ook in de toekomst zo blijft. De hele wet- en regelgeving op dit terrein is nl. nog steeds volop in beweging. Hierdoor loopt WAA (en haar deelnemende gemeenten) het risico dat in de toekomst toch ooit mogelijke overschotten van het Schap en WAA groep nv worden 'afgeroomd' met vennootschapsbelasting.

- **Financieringsrisico's**

In de wet FIDO (Financiering Decentrale Overheid) is onder andere opgenomen dat gemeenten en gemeenschappelijke regelingen in hun begroting een treasurystatuut moeten opnemen, waarin een uiteenzetting wordt gegeven van de risico's met betrekking tot treasurybeheer. Voor een uiteenzetting van deze risico's wordt verwezen naar de toelichting onder 'Financiering'.

- **Risico's Covid-19 ten aanzien van Rijksbijdrage WSW**

Ondanks dat COVID-19 tot en met 2022 wel een fors effect heeft gehad bij WAA, zijn de effecten hiervoor voor het Schap op kortere termijn vooralsnog beperkt gebleven. Als gekeken wordt naar de langere termijn (2023 en verder), ligt dit risico primair bij WAA Groep nv en indirect nog bij het Schap. En ondanks dat COVID-19 vanaf 2023 onderdeel is geworden van de dagelijkse gang van zaken, kan dit echter zomaar weer omslaan en met een nieuwe variant en dan weer een ander verhaal zijn. En dan kan het zomaar plots wél een forse directe impact hebben op het Schap. Na 2023 dan wel minder in directe financiële zin maar wel direct in de wijze waarop het Rijk daarop inspeelt met wettelijke maatregelen die zowel direct als indirect uitvoering van de Wsw en daarmee het toezicht c.a. hierop kunnen beïnvloeden.

2.2 Risico's in de uitvoering van de Wsw

- **Aanwijzing en uitvoering Wsw door WAA-groep nv**

Door de verkoop van het volledige aandelenbelang per 1-1-2023 loopt het Schap als Gemeenschappelijke Regeling geen directe risico's uit hoofde van het ondernemerschap. Omdat het Schap tot en met 2022 WAA groep nv heeft aangewezen als enige uitvoerder voor, door en namens haar voor de Wsw, loopt het Schap indirect natuurlijk wel bedrijfsrisico's. Immers, de resultaten van WAA-groep nv zullen van invloed zijn op de bedrijfsvoering van WAA-groep nv en kunnen daarmee zowel in organisatie, aard en inhoud de uitvoering van de Wsw raken. Een uitvoering waar het Schap toezicht op moet houden omdat zij hiervoor eindverantwoordelijk is. Het risico dat voortvloeit uit het ondernemerschap is altijd iets wat blijft, en is inherent aan de structuur en afzetmarkten waarop WAA-groep nv opereert. En vanaf 2023 heeft het Schap daar geen directe bemoeienis meer mee maar toch; continuïteit van WAA Groep nv is in de huidige contractrelatie en voor de uitvoering van de Wsw wel een direct issue voor het Schap. En daarmee is discontinuïteit van WAA-groep nv een direct risico voor het Schap.

- **Risico: vervuilde gronden**

Het Schap was tot medio 2018 eigenaar van (onder-)gronden aan de Edisonstraat in Venlo en van de Kwekerij Roobeek. En ondanks dat zowel het complex aan de Edisonstraat als de Kwekerij vervreemd zijn, kan voor WAA t.a.v. milieuvervuilingen een staartverplichting uit voortvloeien. Ondanks het feit dat WAA van mening is dat momenteel geen sprake is van milieurisico's en/of vervuiling van ondergronden c.a., in welke zin dan ook, die niet in beeld en opgelost resp. afgekocht zijn, is hier wel altijd een latent risico aanwezig.

- **Risico: AVG**

Vanaf medio 2018 is in Europa een nieuwe privacywetgeving van kracht die de wettelijke bescherming van persoonsgegevens moet waarborgen. In Nederland is dit vertaald in (aanvullende) wetgeving in de vorm van een zgn. AVG (Algemene Verordening Gegevensbescherming). Deze wet schrijft gedetailleerd voor hoe, wat en waar een organisatie moet omgaan met de bewaring en verstrekking van persoonsgegevens. Zeker aan een publieke organisatie als WAA, die werkt met een kwetsbare doelgroep, stelt deze wet hoge eisen zowel in middelen als doen en laten van mensen op dit gebied. WAA is in dit kader al een heel traject gelopen van zowel fysieke maatregelen als bewustwording en het als organisatie steeds alert zijn op alles in dit kader. En ondanks dat WAA van mening is dat zij momenteel "AVG-proof" is, moet nog het nodige gebeuren om op dit gebied ook op lange termijn volledig AVG-proof te blijven. In de AVG zijn boetes en bestuurlijke maatregelen vastgelegd indien hier niet aan voldaan wordt. En ondanks dat WAA op dit punt naar haar mening AVG-proof is, is het nu, maar ook in de toekomst nooit uit te sluiten dat iets op dat punt niet goed gaat. Immers: WAA is en blijft een organisatie die draait om en met mensen. En mensen maken nu eenmaal fouten. Vanuit die optiek is nu, maar ook in de toekomst altijd een risico voor WAA en in het verlengde haar participanten.

- **Risico: cyber risico's**

Recente voorvallen van organisaties die zijn aangevallen door hackers of internetcriminelen hebben aangetoond dat elke organisatie tegenwoordig risico loopt op verstoring of zelfs lamlegging van de interne werkprocessen door virussen a.g.v. malware of door bedreigingen via ransomware. WAA heeft tegen deze risico's wel maatregelen genomen, zowel fysiek en softwarematig als in risicoafdekking (cyberverzekering). Desondanks is algemeen bekend dat beveiliging tegen cyber risico's vaak achter de nieuwste ontwikkelingen aanloopt, en dus altijd een latent cyber risico aanwezig is.

3. Onderhoud kapitaalgoederen

Na de verkoop van haar gronden in 2017 en 2018 heeft WAA Venlo e.o. geen kapitaalgoederen meer. Derhalve is geen sprake van onderhoud van kapitaalgoederen.

4. Financiering

WAA kent conform de wet FIDO een treasurystatuut en geeft jaarlijks in een aparte paragraaf in de begroting een beschouwing van de rente en financieringsontwikkelingen zoals het Schap die verwacht. Uitgangspunt is hierbij dat voldoende inzicht moet zijn in korte en langlopende financieringsrisico's van het Schap en op welke wijze het Schap deze risico's beheerst resp. beperkt. Indicatoren hiervoor zijn, naast het financieringsoverzicht, overzichten van leningenrisico's en renterisico's. Benchmarks hiervoor zijn de wettelijke criteria zoals die in de Wet FIDO zijn vastgelegd voor gemeenschappelijke regelingen.

Onderstaand zijn de kasgeldruimte en de renterisico's weergegeven. Deze overzichten zijn opgesteld volgens de voorschriften van de Wet FIDO. Uit beide overzichten blijkt dat het Schap in 2022 voldoet aan de hiervoor geldende normen.

1e kwartaal 2022

Stappen (1-4) Bedragen x € 1.000	(1) Vlottende schuld	(2) Vlottende middelen	(3) Tekort(-) of overschot(+) vlottende middelen
<i>ultimo januari</i>	13.480	12.203	-1.277
<i>ultimo februari</i>	13.477	12.191	-1.286
<i>ultimo maart</i>	12.638	11.412	-1.266
(4) Gemiddelde van (3)			-1.263
Stappen (5-9)	Variabelen		Bedragen
-5	Kasgeldlimiet (KGL)		1.058
(6a) = (5>4)	Ruimte onder de KGL		
(6b) = (4>5)	Overschrijding van de KGL		-205
Berekening kasgeldlimiet (5)			
-7	Begrotingstotaal 2022		12.902
-8	Percentage regeling		8,20%
(5) = (7) x (8) / 100	Kasgeldlimiet		1.058

2e kwartaal 2022

Stappen (1-4) Bedragen x € 1.000	(1) Vlottende schuld	(2) Vlottende middelen	(3) Tekort(-) of overschot(+) vlottende middelen
<i>ultimo april</i>	12.214	11.263	-951
<i>ultimo mei</i>	13.723	12.469	-1.254
<i>ultimo juni</i>	13.921	12.718	-1.203
(4) Gemiddelde van (3)			-1.136
Stappen (5-9)	Variabelen		Bedragen
-5	Kasgeldlimiet (KGL)		1.058
(6a) = (5>4)	Ruimte onder de KGL		
(6b) = (4>5)	Overschrijding van de KGL		-78
Berekening kasgeldlimiet (5)			
-7	Begrotingstotaal 2022		12.902
-8	Percentage regeling		8,20%
(5) = (7) x (8) / 100	Kasgeldlimiet		1.058

3e kwartaal 2022

Stappen (1-4) Bedragen x € 1.000	(1) Vlottende schuld	(2) Vlottende middelen	(3) Tekort(-) of overschot(+) vlottende middelen
<i>ultimo juli</i>	13.833	12.717	-1.116
<i>ultimo augustus</i>	13.520	12.259	-1.261
<i>ultimo september</i>	14.417	13.302	-1.115
(4) Gemiddelde van (3)			-1.164
Stappen (5-9)	Variabelen		Bedragen
-5 Kasgeldlimiet (KGL)			1.058
(6a) = (5>4)	Ruimte onder de KGL		
(6b) = (4>5)	Overschrijding van de KGL		-106
Berekening kasgeldlimiet (5)	Begrotingstotaal 2022		12.902
-7	Percentage regeling		8,20%
-8	Kasgeldlimiet		1.058
(5) = (7) x (8) / 100	Kasgeldlimiet		

4e kwartaal 2022

Stappen (1-4) Bedragen x € 1.000	(1) Vlottende schuld	(2) Vlottende middelen	(3) Tekort(-) of overschot(+) vlottende middelen
<i>ultimo oktober</i>	14.044	12.303	-1.741
<i>ultimo november</i>	14.638	12.806	-1.832
<i>ultimo december</i>	2.927	12.323	9.396
(4) Gemiddelde van (3)			1.941
Stappen (5-9)	Variabelen		Bedragen
-5 Kasgeldlimiet (KGL)			1.058
(6a) = (5>4)	Ruimte onder de KGL		2.999
(6b) = (4>5)	Overschrijding van de KGL		
Berekening kasgeldlimiet (5)	Begrotingstotaal 2022		12.902
-7	Percentage regeling		8,20%
-8	Kasgeldlimiet		1.058
(5) = (7) x (8) / 100	Kasgeldlimiet		

Renterisico vaste schuld

Bedragen x € 1.000

Stap	Variabelen Renterisico(norm)	Realisatie 2022	Begroting 2023 na wijziging	Primaire begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
(1)	Renteherziening	0	0	0	0	0	0
(2)	Aflossingen	650	150	150	150	0	0
(3)	Renterisico	650	150	150	0	0	0
(4)	Renterisiconorm	2.554	120	102	101	89	120
(5a) = (4>3)	Ruimte onder risiconorm	1.904	0	0	0	89	120
(5b) = 3>4)	Overschrijding risiconorm	0	30	48	49	0	0
Berekening Renterisiconorm:							
(4a)	Totaal reguliere lasten boekjaar	12.769	598	510	504	445	602
(4b)	Percentage regeling	20%	20%	20%	20%	20%	20%
(4) =(4a x 4b/100)	Renterisiconorm boekjaar	2.554	120	102	101	89	120

EMU saldo Primaire begroting 2024

EMU-saldo		x € 1000						
		Realisatie	Begroting					
	Omschrijving	2022)	2023 voor wiz.	2023 na 1e wiz.	2024	2025	2026	2027
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	7.593	-1.260	-312	-311	-311	-250	-200
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	0	0	0	0	0	0	0
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0	0	0	0	0	0
4	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	0	0	0	0	0	0	0
5	Baten uit bijdragen van andere overheden waaronder in het Schap deelnemende gemeenten, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4	600	600	0	0	0	0	0
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	0	0	0	0	0	0	0
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)	0	0	0	0	0	0	0
8	Baten bouwgrondexploitatie: Baten voor zover transacties niet op exploitatie verantwoord	0	0	0	0	0	0	0
9	Lasten op balanspost Voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	0	0	0	0	0	0	0
10	Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	0	0	0	0	0	0	0
11	Verkoop van effecten	0	0	0	0	0	0	0
a	Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee
b	Zo ja wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie?							
Berekend EMU-saldo		8.193	-660	-312	-311	-311	-250	-200

*) volgens voorlopige cijfers

5. Verbonden partijen

Het Schap is een Gemeenschappelijke Regeling die de Wsw uitvoert namens de hierin deelnemende gemeenten Beesel, Bergen en Venlo. Het Schap is tot en met 1-1-2023 100% eigenaar van WAA-groep nv, gevestigd aan de Prinsessesingel 10 te Venlo. WAA-groep nv voert namens het Schap de Wsw uit op basis van een contract. Het huidige contract is, met een voorbehoud van behoud van de huidige organieke constellatie, verlengd en loopt tot en met 31 december 2032.

6. Lokale heffingen

Het Schap kent geen lokale heffingen.

7. Grondbeleid

Het Schap kent geen grondbeleid. Het Schap heeft, na de verkoop van haar gronden in 2017 en begin 2018, geen gronden meer in bezit.

Overzicht van baten en lasten begroting 2024

Overzicht van baten en lasten

	Primaire begroting 2024		Begroting 2023 na 1e wijziging		Primaire begroting 2023		Werkelijk 2022*	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Rijkssubsidie WSW		0		0		11.489		11.917
Vergoeding DVO gemeenten		199		286		0		0
Diverse baten		0		0		0		67
Totale baten		199		286		11.489		11.984
Overige uitvoerings- en plaatsingskosten		0	0		12.213		929	
Administratiekosten	72		71		66		65	
Personeelskosten bestuur	23		23		21		20	
Rentekosten minus – opbrengsten	19		29		38		-9	
Kosten uitplaatsingen en herindicatie	121		125		118		115	
Frictiekosten bijdrage aan NV	112		112		207		163	
Projectkosten bijdrage aan NV					0		0	
Overige algemene kosten	163		238		85		93	
Totale lasten		510		598		12.749		1.376
Exploitatieresultaat		-311		-312		-1.260		10.608
Bijdrage aan WAA groep nv		0		0		0		-67
Resultaat deelnemingen		0		0				-2.948
Concernresultaat		-311		-312		-1.260		7.593
Dekking concernresultaat:								
Gemeentelijke tekortfinanciering WSW		0		0		600		600
Begroot saldo baten en lasten		-311		-312		-660		8.193
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve		112		112		207		163
Vrijval bestemmingsreserve		200		200		148		148
Toevoegingen aan bestemmingsreserve		0		0		0		0
Begroot resultaat (te dekken uit alg. reserve)		0		0		-305		8.504

*) betreft voorlopige cijfers

Kasstroomoverzicht

(x € 1.000)

Resultaat (te dekken uit algemene reserve)
Mutaties in bestemmingsreserve
Mutaties in werkkapitaal

Kasstroom uit operationele activiteiten

Desinvesteringen mat. vaste activa
Resultaat deelnemingen

Kasstroom uit investeringsactiviteiten

Aflossingen van langlopende schulden

Kasstroom uit financieringsactiviteiten

Mutatie geldmiddelen

*) betreft voorlopige cijfers

Saldi geldmiddelen:

Beginstand boekjaar

Eindstand boekjaar

Mutatie

Primaire begroting 2024	Begroting 2023 na 1e wijziging	Primaire begroting 2023	Werkelijk 2022*
0	0	-305	8.504
-312	-312	-355	-311
462	462	810	-4.565
150	150	150	3628
0	0	0	0
0	0	0	-2.984
0	0	0	-2.984
-150	-150	-150	-650
-150	-150	-150	-650
0	0	0	6

9	9	9	9
9	9	9	14
0	0	0	6

Toelichting op de programmabegroting

Nadrukkelijk dient, idem als in alle jaarrekeningen en begrotingen vanaf 2018 tot en met voorjaar 2023, ook in deze begroting 2024 rekening gehouden te worden bij elke vergelijking over de jaren tot en met 2022 resp. Primaire Begroting 2023 ten opzichte van alle jaren t/m 2017 van de kerncijfers, exploitatie e.d. van WAA op totaalniveau over de jaren vanaf 2018 en verder, dat de totale SW-populatie waarvoor WAA de WSW uitvoert, vanaf 2018 fors lager is dan in voorgaande jaren. Er is nl. vanaf 1-1-2018 geen sprake meer van een integrale maar van een deelluitvoering van de WSW voor de gemeenten via WAA. Dit omdat gemeenten vanaf 1-1-2018 zélf aan de lat staan voor de uitvoering van het beschutte deel van WSW.

Vanaf 1-1-2023 en verder gelden o.b.v. nieuwe Bestuurlijke afspraken onder Samen Verder! andere financiële afspraken en verhoudingen tussen het Schap en haar participanten. Hierdoor zijn de resultaten tot en met 2022 resp. begroting voor wijziging 2023 (zie *) en die vanaf begroting 2023 na wijziging en verder niet 1 op 1 meer inhoudelijk vergelijkbaar. Ook hiermede dient in alle vergelijkende cijfers vanaf 2023 ten opzichte van oudere jaren c.a. nadrukkelijk rekening gehouden te worden!

Rijksvergoeding WSW (excl. Covid-19 bijdragen)

	Primaire begroting 2024	Begroting 2023 na 1e wijzig.	Primaire begroting 2023*	Werkelijk 2022*
Rijksvergoeding WSW regulier	0	0	11.489	11.917
Bij: bonus Begeleid werken	0	0	0	0
Af: korting rechtmatigheid	0	0	0	0
Totaal rijksbijdrage	0	0	11.489	11.917
Aantal SE incl. Begeleid werken	532,6	553,6	377,0	394,18
Rijkssubsidie regulier per SE (x € 1)	nvt	nvt	30.673	30.232

De omvang van de door het Schap van de (deelnemende) gemeenten te ontvangen rijksvergoeding was tot en met 2022 resp. primaire begrotingscijfers 2023 gebaseerd op:

- de Rijksbijdrage WSW bijdrage als onderdeel van het participatie-budget 2022 zoals die in de decembercirculaires jaarlijks door SZW gepubliceerd zijn, en
- op een raming voor 2023 resp. realisatie in 2022 van de gemiddelde WSW-bezetting voor het Niet Beschutte deel per gemeente.

De deelnemende gemeenten zijn op basis van de bestuurlijke afspraken uit Samen Verder! vanaf 1-1-2023 direct zelf én volledig verantwoordelijk voor het zgn. subsidieresultaat Wsw overall en daarmee dan direct zelf (financieel) volledig verantwoordelijk voor alle wettelijke (werkgevers)lasten die voortkomen uit uitvoering geven aan de wettelijke taak zijnde het bieden van formeel werkgeverschap resp. een arbeidsovereenkomst Wsw voor dan ook de gehele doelgroep zijnde voor zowel Beschutte én Niet beschutte Wsw- medewerkers. De Rijksbijdrage Wsw wordt derhalve vanaf 2023 niet meer door gemeenten aan het Schap doorbetaald.

Vergoeding DVO gemeenten

	Primaire begroting 2024	Begroting 2023 na 1e wijzig.	Primaire begroting 2023	Werkelijk 2022*
Vergoeding DVO Gemeenten	199	286	Nvt	nvt
Totaal	199	286	Nvt	nvt

Vanaf 2023 worden de kosten voor de Wsw dienstverlening van het Schap, in lijn met bestuurlijk vastgestelde dienstverleningsovereenkomsten, direct bij de deelnemende gemeenten middels een factuur met 21% btw in rekening gebracht. Deze vergoeding moet in principe zorgen voor een sluitende exploitatie van het Schap resp. kostendekkend moet zijn.

Diverse baten

In 2022 betreft dit de voor voorjaar 2022 via gemeenten van het Rijk ontvangen eenmalige zogenaamde coronabijdrage om de gevolgen van Covid-19 op de bedrijfsvoering te mitigeren. In 2022 bedroeg deze eenmalige bijdrage nog ongeveer € 170 per arbeidsjaar WSW. Voor alle jaren na 2022 is een eventuele bijdrage uit dien hoofde als PM geraamd.

Overige uitvoerings- en plaatsingskosten

Dit betreft de vergoeding aan WAA groep nv voor het uitvoeren van de WSW, conform de Uitvoerings- en plaatsingsovereenkomst tussen het Schap en WAA groep nv.

	Primaire begroting 2024	Begroting 2023 na 1e wijzig.	Primaire begroting 2023	Werkelijk 2022*
Uitvoerings- en plaatsingskosten per SE	n.v.t.	n.v.t.	32.395	31.259
Dekkingsgraad rijkssubsidie : Uitvoerings- en plaatsingskosten per SE	n.v.t.	n.v.t.	0,95	0,97

**) betreft cijfers obv reguliere kosten en derhalve exclusief de eenmalige korting 2022*

Dit betreft de vergoeding aan WAA-groep nv voor het uitvoeren van de Wsw, conform de Uitvoerings- en plaatsingsovereenkomst 2022 tussen het Schap en WAA-groep nv. De reguliere uitvoerings- en plaatsingskosten 2022 bedragen € 12.322.000.

WAA Groep nv heeft op basis van de bestuurlijke besluiten uit Samen Verder! per ultimo 2022 eenmalig een korting verleend op de uitvoerings- en plaatsingsbijdrage 2022 aan het Schap WAA Venlo e.o. ter hoogte van het verschil tussen het eigen vermogen op 31-12-2022 vóór korting in de voorlopige jaarrekening 2022 van WAA Groep nv minus het basisweerstandsniveau ad € 2,5 mio. Op basis van de voorlopige cijfers 2022 zoals die zijn opgemaakt per medio februari 2023, is de voorlopige en in deze jaarrekening verwerkte eenmalige korting voor 2022 vastgesteld op een bedrag van afgerond € 11.393.000. Eventuele majeure afwijkingen van deze voorlopige korting zullen in de loop van 2023 bij de definitieve vaststelling van de jaarrekening 2022 van WAA-groep nv, op basis van de accountantsverklaring, nader worden bepaald resp. aanvullend worden verrekend.

Na toepassing van de eenmalige korting resteert voor 2022 een nettobedrag ad € 929.000 dat door het Schap aan WAA-groep nv betaald is inzake uitvoerings- en plaatsingsbijdrage voor 2022.

Met ingang van 2023 is dit o.b.v. de nieuwe financiële afspraken onder Samen Veder! voor het Schap en WAA Groep nv niet meer aan de orde.

Personeelskosten bestuur

	Primaire begroting 2024	Begroting 2023 na 1e wijzig.	Primaire begroting 2023	Werkelijk 2022*
Salarissen en sociale premies	23	23	21	20
Totaal	23	23	21	20

** Voorlopige cijfers*

Rentekosten minus –opbrengsten

	Primaire begroting 2024	Begroting 2023 na 1e wijzig.	Primaire begroting 2023	Werkelijk 2022 *)
Rentekosten leningen o/g	8	15	15	26
Rentekosten overige	11	14	33	0
Renteopbrengsten	0	0	0	35
Totaal	19	29	38	-9

* Voorlopige cijfers

In de primaire begroting 2024 dalen de rentekosten van langlopende leningen t.o.v. 2023 en voorgaande jaren door reguliere aflossingen op langlopende leningen. De overige rentekosten dalen in 2024 t.o.v. 1^e begrotingswijziging 2023 en t.o.v. de primaire begroting. Deze ramingen zijn nog gebaseerd op een afname van uitzettingen tegen een negatieve rente. Echter heeft eind 2022 onverwachte omslag van een negatieve rente naar een positieve rente over uitzettingen plaatsgevonden, waardoor er in 2022 sprake is van onverwachte rentebaten. Gezien de grote economische onzekerheden begin 2023 is het de vraag of dit zo blijft. Uit oogpunt van voorzichtigheid zijn eventuele baten uit dien hoofde in 2024 als PM opgenomen.

Kosten uitplaatsingen en herindicatie

Dit betreft de vergoeding aan WAA groep nv voor het uitvoeren van uitplaatsingen en herindicatie van de WSW, conform de Uitvoerings- en plaatsingsovereenkomst tussen het Schap en WAA groep nv. In 2024 is € 121.000 begroot (2023: € 125.000).

Projectkosten bijdrage aan NV

	Primaire begroting 2024	Begroting 2023 na 1e wijzig.	Primaire begroting 2023	Werkelijk 2022*
Projectkosten bijdrage aan NV	0	0	0	0
Totaal	0	0	0	0

* Voorlopige cijfers

De bijdrage in de projectkosten aan WAA groep nv worden, op basis van bestuursbesluiten, gedekt uit de bestemmingsreserve.

Frictiekosten bijdrage aan NV

	Primaire begroting 2024	Begroting 2023 na 1e wijzig.	Primaire begroting 2023	Werkelijk 2022*
Frictiekosten bijdrage aan NV	112	112	207	163
Totaal	112	112	207	163

* Voorlopige cijfers

De frictiekosten betreffen vooral personeelskosten van boventallig personeel vanuit strategische ombouwoperaties. Deze worden op basis van bestuursbesluiten gedekt uit de bestemmingsreserve frictie.

Overige algemene kosten

	Primaire begroting 2024	Begroting 2023 na 1e wijzig.	Primaire begroting 2023	Werkelijk 2022*
Accountantskosten	55	54	48	52
Kosten modernisering WSW	0	75	0	31
Kosten DVO Niet Beschut	76	75		
Onvoorzien	22	24	25	0
Overige	10	10	12	10
Totaal	163	238	85	93

* Voorlopige cijfers

De kosten modernisering WSW betreffen m.n. de inzet van projectleiding en externe deskundigen vanuit een gemeenschappelijke vraag en gemeenschappelijk belang van alle drie de deelnemende gemeenten te dekken voor het geval de voorgenomen integratie van WAA en het sociale domein van de gemeente Venlo doorgaat.

De kosten DVO Niet Beschut betreft een vergoeding die voortvloeit uit de nieuwe afspraken van Samen Verder! voor HRM dienstverlening c.a. die vanuit WAA Groep nv ingezet wordt om zaken die voortvloeien uit het formele werkgeverschap voor m.n. Niet Beschutte/ blauwe Groep Wsw (en een paar items voor ambtenaren) bij de GR te bewaken en formeel goed te regelen. Het gaat dus om items die onderdeel zijn van de HRM vergoeding t.a.v. sec formeel werkgeverschap voor m.n. Wsw blauw. Per persoon komt dat neer op ongeveer € 170 per jaar excl. btw. Het is nu ook aan de orde voor de Beschutte/ Gele groep en nu ook één onderdeel van de totale HRM vergoeding zoals die nu ook voor de Gele groep betaald wordt. Voor de Blauwe groep zijn de kosten lager dan voor de Gele groep aan HRM vergoeding omdat voor die laatste groep de gemeente een HRM vergoeding betaald – en dan niet via de GR maar rechtstreeks aan de NV - voor zowel het formele als materiele werkgeverschap voor die groep + aanvullende HRM advisering incl. eventuele juridische kosten als dat aan de orde is.

Onder de post Onvoorzien zijn, naast een budget voor onvoorziene zaken, in 2022 (evenals voorgaande jaren) ook middelen begroot om eventuele verschillen tussen de ontvangen rijksbijdrage en uitvoerings- en plaatsingsbijdrage WSW a.g.v. afwijkingen tussen begrote en feitelijk ingevulde WSW-bezetting bij het Schap te kunnen opvangen.

Bijdragen aan WAA groep nv

Via de uitvoerings- en plaatsingsbijdrage is de eenmalige Rijkscompensatie om de gevolgen van Covid-19 op de bedrijfsvoering te mitigeren, in lijn met bestuurlijke besluitvorming, volledig doorbetaald aan WAA groep nv. Dit zal ook gebeuren met eventuele volgende compensaties. Hierdoor worden de gevolgen van Covid-19 op de bedrijfsvoering / exploitatie en de compensatie hiervoor binnen de WAA constellatie zowel materieel als formeel gematched. In verband met het afwijkende en eenmalige karakter van zowel de ontvangst als doorbetaling van deze Coronabijdrage van het Rijk resp. gemeenten via de Rijksbijdrage WSW, wordt de ontvangst hiervan in de exploitatie van het Schap apart verantwoord onder Diverse baten. De doorbetaling aan WAA groep nv wordt ook apart verantwoord onder deze post Bijdragen van/aan Derden.

Onttrekkingen uit bestemmingsreserve

De hierboven vermelde bijdragen in projectkosten en frictiekosten aan WAA groep nv worden op basis van bestuursbesluiten gedekt uit bestemmingsreserves.

	Primaire begroting 2024	Begroting 2023 na 1e wijzig.	Primaire begroting 2023	Werkelijk 2022*
Projectkosten bijdrage aan NV	0	0	0	0
Frictiekosten bijdrage aan NV	112	112	207	163
Totaal onttrekkingen	112	112	207	163

Toevoeging aan bestemmingsreserve

In 2023 en 2024 is geen toevoeging aan de bestemmingsreserve begroot. De in voorgaande jaren gereserveerde frictiemiddelen zijn naar verwachting toereikend om de geplande ombouw/transitie van WAA volledig te financieren.

Vrijval uit bestemmingsreserve

Vanaf 2023 tot en met 2026 is een jaarlijkse vrijval begroot uit de bestemmingsreserve voor frictie. In 2022 was dit €147.500, en in 2023 t/m 2026 jaarlijks €200.000. Dit omdat de in voorgaande jaren gereserveerde frictiemiddelen per ultimo 2022 naar verwachting voor in totaal €800.000 bovenmatig en niet meer direct noodzakelijk zijn om de geplande ombouw/transitie van WAA uit hoofde van het strategische plan "Samen Anders!" volledig af te financieren. De jaarlijkse vrijval vanaf 2023 gespreid over vier jaren geschiedt conform genomen bestuursbesluiten.

Gemeentelijke bijdrage WSW ter financiering van het tekort

Bedragen x € 1.000	Primaire begroting 2024	Begroting 2023 na 1e wijzig.	Primaire begroting 2023	Werkelijk 2022*)
Totaal gemeentelijke bijdrage WSW	Nvt	nvt	600	600
Aantal SE incl. Begeleid werken	532,6	553,6	549,5	571,08
Af: naar Werken in buurten	0	0	-172,5	-176,9
Resteert aantal SE	532,6	553,6	377,0	394,2
Gemeentelijke bijdrage per SE (x € 1)	Nvt	Nvt	1.591	1.522

* Voorlopige cijfers

Zoals onder Vergoeding DVO Gemeenten al aangegeven, worden vanaf 2023 de kosten voor de dienstverlening van het Schap, in lijn met bestuurlijk vastgestelde dienstverlenings-overeenkomsten, direct bij de deelnemende gemeenten middels een factuur in rekening gebracht. Deze vergoeding moet in principe zorgen voor een sluitende exploitatie van het Schap resp. kostendekkend zijn. Derhalve is een aanvullende exploitatiebijdrage van gemeenten dan in principe niet meer noodzakelijk en aan de orde. Eventuele overschotten op resp. tekorten op de DVO vergoedingen zullen vanaf 2023 tijdelijk ten gunde resp. ten laste van de algemene reserve van het Schap komen. Overschotten resp. tekorten boven het minimale weerstandsvermogen van het schap ad € 0,5 mio zullen zo tijdelijk worden geparkeerd en in volgende jaren door het Schap worden ingezet ter egalisatie voor een sluitende exploitatie op lange termijn. Het Schap had en heeft ook in de toekomst immers geen winstdoel.

Taakvelden

Het Schap voert één programma uit, de Wet Sociale Werkvoorziening. De volledige exploitatie van WAA is hierop gericht, waardoor geen sprake is van overheadkosten, resp. kosten die gemaakt worden voor meerdere programma's. Er is derhalve bij het Schap alleen sprake van algemene overheadkosten zijnde indirecte kosten.

