

B&W Adviesnota

Onderwerp	Jaarrekening 2023 en begroting 2025 werkvoorzieningschap Noord-Limburg West
Zaaknummer	Z24001070
B&W datum	14 mei 2024
Naam steller	Medewerker team Maatschappelijke Ontwikkeling
Teammanager	Teammanager team Maatschappelijke Ontwikkeling
Portefeuillehouder	Martin Leenders

Besproken met portefeuillehouder?

Ja, met Martin Leenders op 29 april 2024

Openbaarheid

Ja, per direct.

Bevoegd orgaan

Raad

Ter bespreking aanbieden aan Commissie Leven en Raad

Advies

De raad voor te stellen:

1. Te besluiten geen zienswijze in te dienen;
2. Een bedrag van € 209.000,- op te nemen in de gemeentelijke begroting 2025 voor de gemeentelijke bijdrage in de bestuurs- en exploitatiekosten.

Inleiding

Het dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Noord-Limburg West (hierna: schap NLW) stelt ieder jaar de ontwerpbegroting en de ontwerpjaarrekening vast. Deze stukken worden voorgelegd aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten: Horst aan de Maas, Peel en Maas en Venray. De gemeenteraden hebben tot 12 weken de tijd om op de ontwerpbegroting te reageren. Aan de hand van een eventuele reactie stelt het bestuur van het schap NLW de begroting definitief vast vóór 15 september 2023. Deze werkwijze komt overeen met hetgeen is bepaald in de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr). Het betreft enkel de begroting van zaken die behoren tot de werkzaamheden van het schap NLW. Deze zijn beperkt als gevolg van de externe verzelfstandiging die per 1 januari 2003 heeft plaatsgevonden. De uitvoering van de Wet Sociale Werkvoorziening met alle bijbehorende bedrijfsactiviteiten vindt plaats in NLW Groep NV.

Beoogd resultaat

De gemeenteraad in de gelegenheid te stellen om een zienswijze te geven op de ontwerpbegroting 2025.

Argumenten

1.1 De jaarrekening is ter kennisname.

Conform Wgr wordt zowel de ontwerpbegroting als de voorlopige jaarrekening toegezonden naar de raden. Artikel 35 Wgr geeft aan dat alleen de ontwerpbegroting voor zienswijze wordt voorgelegd.

1.2 De jaarrekening 2023 sluit met een positief resultaat van € 29.000,-.

De oorzaak hiervan is te vinden in de post overhead. Lagere kosten voor ambtelijke loonkosten (bestuurssecretaris) en lagere accountantskosten hebben geleid tot een positief resultaat.

1.3 De verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties zijn rechtmatig tot stand gekomen.

In de jaarrekening zijn de drie criteria (begrotingsrechtmatigheid, voorwaarden criterium en misbruik en oneigenlijk gebruik) verantwoord. In formele zin is er wel sprake van een begrotingsonrechtmatigheid maar dat heeft alles te maken met inkomensoverdrachtsystematiek (subsidie Wsw). De subsidie Wsw wordt bij de meicirculaire altijd bijgesteld op basis van indexatie. In de praktijk is er echter altijd sprake van een begrotingsevenwicht.

1.4 Voor de begroting 2025 zijn dezelfde uitgangspunten gehanteerd als voorgaande jaren.

Gelet op een nieuw op te stellen visie zijn dezelfde uitgangspunten gehanteerd als voorgaande jaren. Ten aanzien van de ontwerpbegroting 2025 wordt opgemerkt zich te realiseren dat het moment waarop deze begroting wordt aangeboden, samenvalt met de gesprekken over het lange termijn beleid van NLW. Het is dan ook realistisch om te veronderstellen dat de uitkomsten van de gesprekken van invloed zijn op de begroting 2025. Mocht dit het geval zijn wordt een gewijzigde begroting opgesteld. Gelet op het beleidsarme karakter van de voorliggende begroting wordt voorgesteld geen zienswijze in te dienen.

2.1 De berekende bijdrage per arbeidsjaar is gelijk aan de bijdrage 2024.

De bijdrage is gelijk aan de bijdrage 2024 en begroot op € 698,24.

2.2 In de begroting van 2023 wordt uitgegaan van een rijkstaakstelling van 534 WSW arbeidsjaren voor Venray, Horst aan de Maas en Peel en Maas tezamen.

Voor Venray betekent dit naar rato 265,2 arbeidsjaren. De bijdrage in de exploitatiekosten komt zodoende neer op een bedrag van € 185.000. Naast de bijdrage in de exploitatiekosten is gemeente Venray een bijdrage in de bestuurskosten verschuldigd van € 24.000,-. De totale bijdrage bedraagt hiermee € 209.000,-.

Kanttekeningen of risico's

N.v.t.

Communicatie

Het besluit wordt gecommuniceerd naar de gemeenschappelijke regeling.

Financiële gevolgen

Er vindt geen toestroom meer plaats in de Wsw sinds de invoering van de Participatiewet en door natuurlijk verloop neemt het aantal Wsw- dienstbetrekkingen af. In de meerjarenbegroting is al rekening gehouden hiermee. In de meerjarenbegroting van onze gemeente is een bedrag gereserveerd van € 230.000 voor de exploitatie- en bestuurskosten. Dit bedrag dient aangepast te worden naar € 209.000,- voor de begroting 2025. Ook meerjarig zullen de begrote bedragen aangepast worden aan de actualiteit.

Gemeenten	* Aantal inwoners	¹ Aantal A.j.	2025			2023
			Exploitatie kosten	Kosten bestuur	Totaal	
Peel en Maas	45.551	161,6	113.000	25.000	138.000	148.000
Venray	44.668	265,2	185.000	24.000	209.000	246.000
Horst aan de Maas	43.923	106,9	75.000	24.000	99.000	99.000
Totaal	134.142	533,7	373.000	73.000	446.000	493.000

* Inwonersaantallen obv website "www.allecijfers.nl"

¹ Exploitatiekosten obv # A.j * € 698,24

Vervolgtraject besluitvorming

De eventuele zienswijzen van de gemeenteraden Horst aan de Maas, Peel en Maas en Venray worden meegenomen bij de vaststelling van de stukken door het algemeen bestuur van het schap NLW. Het algemeen bestuur stelt de jaarrekening en de begroting vóór 15 september 2023 vast.

Evaluatie

N.v.t.

Bijlagen

Bijlage 1. Aanbiedingsbrief 15 april 2024

Bijlage 2. Jaarrekening GR 2023

Bijlage 3. Begroting GR 2025

Bijlage 4. Raadsvoorstel

Bijlage 5. Raadsbesluit

Naslagwerk

N.v.t.



NLN GROEP

Ondernemen met Mensen

Bestuur Gemeenschappelijke Regeling

Smakterweg 19, 5804 AE Venray

Postbus 29, 5800 AA Venray

Tel. +31 (0)478 - 55 24 01

E-mail: bestuur_gr@nlw.nl

Aan de Gemeenteraden van de
aangesloten gemeenten van het
Werkvoorzieningsschap Noord-Limburg West

Venray, 15 april 2024

Geachte leden van de gemeenteraad,

Conform het bepaalde in de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap NLW resp. de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) doet het Dagelijks Bestuur u hierbij de ontwerpjaarrekening 2023 en de ontwerpbegroting 2025 van het Werkvoorzieningschap toekomen.

De voorliggende ontwerpjaarrekening 2023 en ontwerpbegroting 2025 zijn op 10 april jl. akkoord bevonden door het Dagelijks Bestuur van het Werkvoorzieningsschap Noord-Limburg West. Graag stelt het Dagelijks Bestuur u in de gelegenheid om vóór 1 juli 2024 uw zienswijze op deze stukken naar voren te brengen. Het Dagelijks Bestuur voegt vervolgens de commentaren waarin deze zienswijze is vevat bij de ontwerpjaarrekening resp. de ontwerpbegroting, zoals deze aan het Algemeen Bestuur ter vaststelling wordt aangeboden.

Ten aanzien van de ontwerpbegroting 2025 hecht het Dagelijks Bestuur eraan op te merken zich te realiseren dat het moment waarop deze begroting wordt aangeboden, samenvalt met de gesprekken over het lange termijn beleid van NLW. Het is dan ook realistisch om te veronderstellen dat de uitkomsten van de gesprekken van invloed zijn op de begroting 2025. Wanneer zulks het geval is, komen wij uiteraard bij u terug met een gewijzigde begroting.

Uw eventuele zienswijze kunt u richten aan het Dagelijks Bestuur van het Werkvoorzieningsschap NLW (Postbus 29, 5800 AA Venray). Wanneer de aan u toegezonden stukken nog aanleiding geven tot specifieke vragen, dan kunt u hierover contact opnemen met ondergetekende.

Met vriendelijke groet,
Namens het Dagelijks Bestuur


Bestuurssecretaris a.i. Werkvoorzieningsschap NLW

Werkvoorzieningsschap Noord-Limburg West

**Jaarstukken
2023**

Inhoudsopgave	2
1. Jaarverslag	
1.1 Programmaverantwoording	3
1.2 Paragrafen	3
1.2.1 Bedrijfsvoering	3
1.2.2 Financiering/Risicobeheer	6
1.2.3 Verbonden Partijen	8
1.2.4 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	8
1.2.5 Rechtmatigheidsverantwoording	9
1.2.6 Wet open overheid (Woo)	10
1.3 Financiële kengetallen	11
2. Jaarrekening	
2.1 Balans per 31 december 2023	13
2.2 Overzicht baten en lasten in het jaar 2023	15
2.3 Toelichtingen	17
2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaat bepaling	17
2.3.2 Wet norming topinkomens	18
2.3.3 Toelichting op de balans per 31 december 2023	21
2.3.4 Toelichting van de baten en lasten per 31 december 2023	26
2.3.5 Overzicht taakvelden	28
2.3.6 Overzicht structurele en incidentele baten en lasten	28
2.3.7 Rechtmatigheidsverantwoording (financieel)	29
3. Overige gegevens	

1.1 Programmaverantwoording

De taak van het Werkvoorzieningsschap is het conform de taakstelling van de Rijksoverheid voorzien in WSW-dienstverbanden voor daartoe SW-geïndiceerde inwoners van de aangesloten gemeenten Venray, Peel en Maas en Horst aan de Maas. Dit op een zo efficiënt mogelijke wijze. Daarnaast zijn er nog een beperkt aantal dienstverbanden voor medewerkers uit niet aangesloten gemeenten. In 2023 zijn er voor 596 A.j. dienstverbanden gerealiseerd. Dit waren er 25 minder dan begroot.

Vanwege met name lagere loonkosten voor de ambtelijke ondersteuning dan begroot sluit de jaarrekening met een positief resultaat. Het resultaat is ten gunste gebracht van het eigen vermogen van de GR, waarvan het saldo vervolgens € 67.000 bedraagt.

1.2. Paragrafen

1.2.1 Bedrijfsvoering

Inleiding

Sinds 1 januari 2001 is de wet FIDO van kracht. In deze wet worden de kaders gesteld voor een verantwoorde, prudente en professionele inrichting en uitvoering van de treasuryfunctie van decentrale overheden. Het werkvoorzieningsschap Noord-Limburg onderkent het belang van een verantwoord en adequaat beheer van haar financiële middelen. Mede als gevolg van de wet FIDO wenst zij haar activiteiten op het gebied van treasury op een zo transparant en beheersbaar mogelijke wijze in te richten. In deze treasury paragraaf worden de activiteiten op het gebied van treasury over het jaar 2023 besproken.

Algemene ontwikkeling

Vanaf 1-1-2003 is er binnen het Werkvoorzieningsschap Noord-Limburg West een externe verzelfstandiging doorgevoerd. Nagenoeg alle activa en passiva zijn door het Werkvoorzieningsschap overgedragen aan NLW Groep NV.

Ten behoeve van de externe verzelfstandiging is er door de aangesloten gemeenten een bedrag van € 5.000.000,- beschikbaar gesteld als renteloze lening. Met dit bedrag zijn de aandelen verworven in de NLW Groep NV. Al waar een deel van het geld weer wordt terug geleend aan de gemeenten.

Naar aanleiding van de externe verzelfstandiging is er een nieuw treasurystatuut opgesteld. Dit nieuwe statuut is door het algemeen bestuur van het werkvoorzieningsschap op 21 februari 2003 vastgesteld. De implementatie van alle activiteiten die in het kader van de wet FIDO moeten worden uitgevoerd, zijn geheel afgerond in 2004. Daarom wordt dus ook in het jaar 2023 voldaan aan de voorwaarden van het treasurystatuut.

Per 1 januari 2015 is de participatiewet in werking getreden. Voor de uitvoering van de WSW blijven de GR en NLW Groep verantwoordelijk. Vanaf 1 januari 2015 vindt er geen instroom meer vanuit de WSW plaats. Wel biedt de NLW Groep NV ingaande 1 januari 2015 voor de gemeenten dienstverlening ingevolge de Participatiewet.

In opdracht van het bestuur is in aansluiting op de eindverantwoording van de transitie NLW 2012-2019 in december 2020 een geactualiseerde strategische koers voor de periode 2021-2030 vastgesteld. Medio 2023 hebben de samenwerkende gemeenten in de Gemeenschappelijke Regeling NLW geconstateerd dat die koers niet uitvoerbaar bleek. Vanuit de verantwoordelijkheid die de samenwerkende gemeenten hebben om voor, en met de inwoners die een extra ondersteuningsbehoefte hebben een zinvolle werkplek te organiseren, zijn gelijktijdig twee opdrachten afgegeven: één voor de korte termijn en één voor de lange termijn. De korte termijn opdracht is een opdracht aan de directie van de NLW Groep NV om rust en stabiliteit te brengen binnen het bedrijf. De opdracht heeft een doorlooptijd tot eind 2024. De lange termijn opdracht is een opdracht van de wethouders 'participatie' van de gemeenten Horst aan de Maas, Peel en Maas en Venray. De opdracht moet leiden tot een duurzaam beleid, toegespitst op onze inwoners en rekening houdende met lokale behoeften en regionale en landelijke ontwikkelingen. Het jaar 2024 wordt gebruikt voor de uitwerking van en besluitvorming over de lange termijn opdracht.

Financiering

In het kader van de externe verzelfstandiging is er door de aangesloten gemeenten in 2003 een eigen vermogen beschikbaar gesteld ter grootte van € 5.000.000 in de vorm van een renteloze lening. In 2023 zijn geen nieuwe geldleningen aangetrokken.

Uitzetting

De langlopende leningen worden doorgeleend aan de NLW Groep NV. Er zijn geen zekerheden gesteld met betrekking tot het terugbetalen van de langlopende leningen door de NLW groep NV aan het Werkvoorzieningsschap. Wel is het Werkvoorzieningsschap gerechtigd om in een aantal gevallen onmiddellijk de overeenkomst op te zeggen.

Relatiebeheer

In 2023 bankierde het Werkvoorzieningsschap bij de BNG (AAA rating) en de Rabobank (A+ Rating).

Geldstromenbeheer

De gehele administratie van het Werkvoorzieningsschap, en dus ook het betalingsverkeer, werd in 2023 verzorgd door NLW Groep NV. De voorwaarden hiervoor zijn door beide partijen vastgelegd in een 'Samenwerkingsovereenkomst Administratie'.

Saldo- en liquiditeitenbeheer

Het beheer van de positie op de rekening bij de BNG wordt door de BNG uitgevoerd. Een overschot of een tekort aan liquide middelen wordt door de bank, tegen het dagelijks door de bank vast te stellen daggeldrentepercentage, vergoed dan wel in rekening gebracht. Daarom is het niet meer nodig om telkens bij een overschot of te kort een deposito of kasgeldlening af te sluiten, wat daarom een tijdsbesparing oplevert.

Participatie wet

De participatiewet heeft ertoe geleid dat de instroom in de WSW is stopgezet. Dit betekent een krimp in de WSW formatie. De financiële effecten zijn verwerkt in de meerjarenraming van NLW Groep NV.

1.2.2 Financiering/Risicobeheer

Renterisicobeheer

In onderstaand overzicht wordt het begrote renterisico van het Werkvoorzieningsschap tot uitdrukking gebracht.

Renterisiconorm en renterisico's vaste schulden in euro.

Nr	Omschrijving	2023
<u>Renterisico op vaste schuld</u>		
1a	Renteherziening vaste schuld o/g	€ 0
1b	Renteherziening vaste schuld u/g	€ 0
2	Netto renteherziening vaste schuld (1a -/- 1b)	€ 0
3a	Nieuw aangetrokken vaste schuld	€ 0
3b	Nieuwe verstrekte uitzettingen	€ 0
4	Netto nieuw aangetrokken vaste schuld (3a -/- 3b)	€ 0
5	Betaalde aflossingen (afl. nieuwbouw 1989 kantoor)	€ 56.723
6	Herfinanciering (laagste van 4 en 5)	€ 0
7	Renterisico op vaste schuld (2 +/- 6)	€ 0
<u>Renterisiconorm</u>		
8	Stand van begrotingstotaal per 1 januari 2023	€ 20.896.000
9	Het bij ministeriële regeling vastgesteld %	20%
10	Renterisiconorm	€ 4.179.200
<u>Toets renterisiconorm</u>		
10	Renterisiconorm	€ 4.179.200
7	Renterisico op vaste schuld	€ 0
11	Ruimte (+) / overschrijding (-)	€ 25.075.200

Zoals in het overzicht al wordt weergegeven, is het renterisico van het Werkvoorzieningsschap lager dan de norm. Het op basis van de gegevens van het Werkvoorzieningsschap berekende renterisico is:

$$20\% \times € 20.896.000 = € 4.179.200$$

Kredietrisicobeheer

Het Werkvoorzieningsschap Noord-Limburg West heeft in 2023 geen middelen uitgezet bij externe partijen. Wel zijn de langlopende leningen doorgeleend aan NLW Groep NV. Dit is contractueel tussen beide partijen vastgelegd.

Intern liquiditeitsbeheer

De kasgeldlimiet bedraagt € 1.544.000. De liquiditeiten worden beheerd op basis van een liquiditeitenplanning. Zoals in het overzicht is weergegeven waren er voldoende liquiditeiten beschikbaar waardoor de kasgeldlimiet niet overschreden is.

Kasgeldlimiet in euro's voor het jaar 2023 (bedragen x € 1.000,-)

No.	Omschrijving	Budget Jaar	Realisatie 2023
1.	Toegestane kasgeldlimiet		
	Omvang begroting per 1 jan.'23	18.824	
	Kasgeldlimiet in procenten van de grondslag	8,20%	
	Kasgeldlimiet in bedrag	1.544	
2.	Omvang vlottende schuld		
	Opgenomen gelden < 1 jaar		
	Schuld in rekening courant		695
	Gestorte gelden door derden < 1 jaar		
	Overige geldleningen niet zijnde vaste schuld		
	Totaal vlottende schuld	0	695
3.	Vlottende middelen		
	Uitgeleende gelden < 1 jaar		
	Contante gelden in kas		600
	Tegoeden in rekening courant		17
	Overige uitstaande gelden < 1 jaar		
	Totaal vlottende middelen	0	617
4.	Toets kasgeldlimiet		
	Totaal netto vlottende schuld		77
	Toegestane kasgeldlimiet	1.544	1.544
	Ruimte (+) / Overschrijding (-)	1.544	1.466

Valutarisicobeheer

Valutarisico is in het statuut uitgesloten doordat volgens het statuut uitsluitend leningen mogen worden verstrekt of aangegaan in de Nederlandse geldeenheid (artikel 8). Het koersrisico onder de huidige activiteiten is derhalve nihil.

1.2.3 Verbonden Partijen

Het werkvoorzieningsschap Noord-Limburg West is een Gemeenschappelijke Regeling (GR), bestaande uit de volgende Gemeenten die tevens als verbonden partij worden aangemerkt:

- Horst aan de Maas
- Peel en Maas
- Venray

Kapitaalbelangen

Het Werkvoorzieningsschap Noord-Limburg West neemt per ultimo 1997 direct en indirect deel in navolgende vennootschap (vermeld percentage op basis van kapitaalbelang):

- NLW Groep NV (100%), gevestigd Smakterweg 19 te Venray, opgericht 30 december 1994. Totaal geplaatst en gestort aandelenkapitaal € 340.000.

In verband met de externe verzelfstandiging per 1-1-2003 zijn de statuten van deze vennootschap per 20-12-2002 aangepast. Deze vennootschap is toen omgezet van een BV naar een NV (voorheen was dit NLW Bedrijven BV). Tevens is in verband met de euroconversie het aandelenkapitaal

NLW Groep NV heeft ten doel het oprichten, exploiteren en in stand houden van een of meerdere ondernemingen waar binnen objecten als bedoeld in en/of verwant aan de Wet sociale werkvoorziening kunnen worden uitgevoerd. De geldstromen die hiermee gepaard gaan, te weten de inkomensoverdracht en de gemeentelijke bijdrage, worden door het Werkvoorzieningsschap ontvangen en doorbetaald naar NLW Groep NV.

Het eigen vermogen van NLW Groep NV (geconsolideerd) bedroeg per 1-1-2023 € 1.403.000 per 31-12-2023 is dit € 1.270.000 (onder voorbehoud van accountantscontrole).

1.2.4 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Waardering deelneming in NLW Groep NV

In 2023 is de deelneming in NLW Groep NV gewaardeerd tegen historische aanschafwaarde. Het vermogen van NLW Groep NV is gestegen met het percentage van het prijsindexcijfer van de gezinsconsumptie (art. 24 Statuten NLW Groep NV). Op basis van de huidige inzichten is er geen indicatie dat een duurzame waardevermindering hoeft te worden doorgevoerd. Belangrijke factoren zijn de aanwezige stille reserves en het bijdragen van deelnemende gemeenten bij eventuele nadelige exploitatiesaldi van de NLW Groep NV.

Ultimo 2023 bezit de NLW Groep NV voldoende onderpand dat garant staat voor waardering van de deelneming tegen historische aanschafwaarde.

Weerstandvermogen en risicobeheersing

De werkelijke kosten van de GR vallen in 2023 33.000 lager uit dan begroot. Mede hierdoor wordt een positief resultaat behaald van € 29.000. Deze bate wordt toegevoegd aan het eigen vermogen. De omvang van het eigen vermogen van de GR bedraagt ultimo 2023 € 67.000. Inzake het weerstandsvermogen van de GR is geen formeel beleid vastgesteld.

Ten aanzien van de exploitatie van de NLW Groep NV loopt de GR een beperkt risico. Exploitatietekorten van de NLW Groep NV worden rechtstreeks met de aangesloten gemeenten verrekend. Voor de NLW Groep NV is verder een minimum eigen vermogen vastgesteld van € 1.000.000 (exclusief index). Samen met de stille reserves is dit voldoende om de waardering van de deelneming binnen de GR in stand te kunnen houden.

De solvabiliteit van de GR ultimo 2023 was 1,1%. Dit is 60% beter dan ultimo 2022.

1.2.5 Rechtmatigheidsverantwoording

In de jaarrekening is de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur opgenomen. Zoals daar weergegeven is het dagelijks bestuur van mening dat de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De materialiteitsgrens is 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves volgens de rekening na wijziging een bedrag van € 627.030.

Intern beheer

Het dagelijks bestuur komt tot haar oordeel omdat op grond van de door haar gestelde kaders, het beheer dat namens haar wordt gevoerd door de secretaris en de organisatie van de NLW Groep NV. Eveneens het toezicht dat direct en indirect namens haar, onder meer door de controller van de NLW Groep NV wordt uitgevoerd.

Gelet op de zeer beperkte omvang en aantal van de transacties bij de GR is er geen sprake van expliciete interne controle. Door de betrokkenen is er direct beheer en toezicht op de transacties. Mochten er onverhoopt zaken blijken dan is snelle communicatie direct mogelijk en wordt naar bevind van zaken direct actie ondernomen.

Begrotingsrechtmatigheid

Er is in 2023 in formele zin sprake van begrotingsonrechtmatigheid, aangezien de daadwerkelijke lasten € 1.249.000 hoger zijn dan begroot. Hiertegenover staat dat de inkomsten € 1.228.000 hoger zijn dan begroot. Oorzaak hiervoor is de inkomensoverdrachtsystematiek van de WSW. Deze kent een zgn. na-ijleffect. Op basis van feitelijk gerealiseerde WSW-dienstverbanden liggen zowel de kosten van deze dienstverbanden hoger dan begroot, als de hiervoor verkregen inkomensoverdracht WSW. Omdat deze financieringsystematiek feitelijk een begrotingsevenwicht inhoudt, telt de overschrijding niet mee in de oordeelsvorming over rechtmatigheid.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.

Van afwijkingen is in het verslagjaar niet gebleken. Wel is het zo dat de kaders die momenteel gehanteerd worden (deels) verouderd zijn. Er zal het komend jaar gewerkt worden aan de actualisatie van onder meer de financiële verordening.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

Vast onderdeel van het beheer en toezicht op zowel de processen als balansposten is het onderkennen van misbruik en oneigenlijk gebruik van (financiële) middelen (fraude). Er is dit verslagjaar niet gebleken dat misbruik of oneigenlijk gebruik heeft plaatsgevonden.

Overige bevindingen

Uit het beheer en toezicht bleken verder geen bijzondere zaken.

1.2.6 Wet open overheid (Woo)

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden. Wij zullen ons transparant opstellen en inspanningen verrichten om alle noodzakelijke documenten openbaar te maken. Wij zullen ervoor zorgdragen dat de openbaar gemaakte informatie goed vindbaar is en toegankelijk is voor een breed publiek. Zo zal o.a. deze jaarrekening beschikbaar worden gesteld op de website van NLW onder de rubriek 'Onze organisatie' gevolgd door de keuze in het menu voor 'jaarrekening'. Eveneens zullen wij zorgdragen dat bij een juist ingegeven zoekopdracht op één van de zoekmachines op internet de gewenste documenten direct via een link benaderbaar zijn.

1.3 Financiële kengetallen

De financiële kengetallen van het Werkvoorzieningsschap zijn weergegeven in onderstaande tabel.

Jaarstukken 2023 Kengetallen	Verloop van de kengetallen		
	Real.2023	Begr.2023	Real. 2022
Netto schuldquote	26,39	28,66	26,23
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	26,39	28,66	26,23
Solvabiliteitsratio	1,08%	0,71%	0,68%
Structurele exploitatieruimte	0,00	0,00	0,00

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de Gemeenschappelijke Regeling in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Het wordt berekend door het eigen vermogen af te zetten tegen het totale vermogen (i.c. het balanstotaal). Het eigen vermogen is opgebouwd uit de algemene reserve.

De solvabiliteitsratio is in 2023 gestegen ten opzichte van 2022. Dit omdat het eigen vermogen is toegenomen door de lagere kosten en het aandeel vreemd vermogen is afgenomen door aflossing van de lening. Deze effecten (toename van het eigen vermogen en afname van het vreemd vermogen) komen samen tot uitdrukking in hoger solvabiliteitsratio.

Jaarrekening

2.1 Balans Werkvoorzieningsschap per 31 december 2023 (bedragen x € 1.000,-)

Activa	31 dec. 2023	31 dec. 2022
<u>Vaste activa</u>		
Financiële vaste activa:		
Kapitaalverstrekkingen aan:		
- deelnemingen (1)	5.159	5.159
Leningen aan:		
overige verbonden partijen (2)	284	340
Totaal vaste activa	<u>5.442</u>	<u>5.499</u>
<u>Vlottende activa</u>		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:		
- Vorderingen op openbare lichamen (3)	0	0
- Rekeningcourant verhouding met niet-financiële instellingen (4)	0	0
- Overige vorderingen (5)	106	105
Totaal uitzettingen met rentetypische looptijd korter dan één jaar:	<u>106</u>	<u>105</u>
Liquide middelen		
- Banksaldi (6)	600	6
Totaal liquide middelen	<u>600</u>	<u>6</u>
Totaal vlottende activa	<u>706</u>	<u>111</u>
Totaal generaal	<u>6.148</u>	<u>5.610</u>

Passiva	31 dec. 2023	31 dec. 2022
<u>Eigen vermogen</u>		
- Algemene reserve (7)	38	59
- Gerealiseerde resultaat (8)	29	-21
Totaal eigen vermogen	67	38
<u>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</u>		
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen (9)	284	340
- overige binnenlandse sectoren (10)	5.000	5.000
Totaal vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of	5.284	5.340
<u>Vlottende passiva</u>		
<u>Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>		
- RC verhoudingen met niet-financiële instellingen (11)	717	63
- Overige schulden (12)	80	168
Totaal netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter	798	231
<u>Overlopende passiva</u>		
de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren (13)	0	0
Totaal overlopende passiva	0	0
Totaal vlottende passiva	798	231
Totaal generaal	6.148	5.609

2.2 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2023 (bedragen x € 1.000,-)

Omschrijving	Werkelijk 2023	Begroot 2023	Werkelijk 2022
<u>Baten</u>			
WSW Inkomensoverdracht (14)	20.367	18.256	20.323
Doorbetaling WSW Subsidie (15)	-20.367	-18.256	-20.323
Gemeentelijke bijdrage (16)	535	568	493
Doorbetaling gemeentelijke bijdrage (17)	-405	-434	-434
Totaal baten	130	134	59
<u>Financiering en algemene dekkingsmiddelen</u>			
Overhead (18)	100	134	79
Rente lang en kort (19)	20	24	23
Doorberekening bedrijfs- en financieringslasten (20)	-19	-24	-22
Totaal financiering en algemene dekkingsmiddelen	101	134	80
Bedrijfsresultaat	29	0	-21
<u>Waardeverandering financiële vaste activa</u>			
Waardeverandering financiële vaste activa	0	0	0
Totaal waardeverandering financiële vaste activa	0	0	0
<u>Incidentele baten en lasten</u>			
Incidentele baten	0	0	0
Totaal incidentele baten en lasten	0	0	0
Onvoorzien	0	0	0
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	29	0	-21
Toevoeging en onttrekking aan reserves	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	29	0	-21
Vennootschapsbelasting	0	0	0

Toelichtingen: Grondslagen

2.3 Toelichtingen

2.3.1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

Continuïteit van de activiteiten

Inmiddels is de Corona pandemie voorbij en heeft NLW Groep NV deze moeilijke tijd achter zich gelaten. NLW Groep NV is weer overgegaan naar de normale dagelijkse gang van zaken. Op dit moment zijn er dan ook geen twijfels meer over de continuïteit van de NLW Groep NV en zijn er dan ook geen extra steunmaatregelen vanuit de schouwgemeenten meer nodig. De oorlogen in Oekraïne en Israël hebben vooralsnog geen enkele invloed op de bedrijfsvoering van NLW Groep NV.

Balans

Vaste activa

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en leningen u/g zijn opgenomen tegen nominale waarde. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.

Participaties in het aandelenkapitaal van de NV (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden. Tot dusver is een dergelijke afwaardering gelukkig niet noodzakelijk gebleken. De actuele waarde ligt ruim boven de verkrijgingsprijs.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente typische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Programmarekening

Algemeen

Voor zover het BBV niet anders voorschrijft, zijn de baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong voor het einde van het verslagjaar vinden, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarstukken bekend zijn geworden.

2.3.2. Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT is op 6 december 2011 door de Tweede kamer aangenomen en is met ingang van 1 januari 2013 in werking getreden. De WNT kent naast een openbaarmakingsregime voor de (semi-) publieke sector een maximale bezoldigingsnorm als opgenomen in artikel 2.1. e.v. WNT. Op grond van de WNT mag in 2023 het inkomen van topfunctionarissen in de (semi-) publieke sector behoudens overgangsrecht maximaal 100% van het ministersalaris zijn. Dat komt in 2023 neer op € 223.000 inclusief belaste kostenvergoeding en pensioenbijdrage werkgever.

Voor het Werkvoorzieningsschap luidt de publicatie in het kader van de WNT voor 2023 als volgt:

Het algemeen bestuur bestaat eind 2023 uit de volgende personen

<i>R. Bouten</i>	<i>Bestuurslid</i>
<i>M. Leenders</i>	<i>Voorzitter</i>
<i>E. van Daal</i>	<i>Bestuurslid</i>
<i>W. de Schryver</i>	<i>Bestuurslid</i>
<i>E. Joosten</i>	<i>Bestuurslid</i>
<i>M. Beukema</i>	<i>Bestuurslid</i>
<i>R. Wanten</i>	<i>Bestuurslid</i>
<i>T. van Lierop</i>	<i>Bestuurslid</i>
<i>E. Beurskens</i>	<i>Bestuurslid</i>

Het algemeen bestuur is onbezoldigd.

Secretaris:

Mevr. Daniëlle Schaepkens

De secretaris kwalificeert niet als topfunctionaris zoals beschreven in de WNT.

Toelichting:
Balans

2.3.3 Toelichting op de balans per 31 december 2023 (Bedragen x € 1.000,-)

Activa	31 dec. 2023	31 dec. 2022
<u>Vaste activa</u>		
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekingen aan:		
- Deelneming (1)		
Saldo per 1 januari	5.159	5.159
Investerings	0	0
Desinvesteringen	0	0
Saldo per 31 december	5.159	5.159
Lening aan:		
- Overige verbonden partijen (2)		
Saldo per 1 januari	340	397
Vermeerderingen	0	0
Aflossingen	-57	-57
Saldo per 31 december	284	340
Totaal financiële vaste activa	5.442	5.499
<p>Het vermogen van NLW Groep NV is in 2023 licht gedaald. De in de NLW Groep NV aanwezige stille reserves zijn op dit moment van voldoende niveau om waardering tegen historische aanschafwaarde te continueren.</p>		
<u>Uitlopende activa</u>		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar:		
Vordering op openbare lichamen (3)		
Vorderingen op openbare lichamen	0	0
Totaal vorderingen op openbare lichamen	0	0
Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen (4)		
Rekening-courant verhoudingen NLW Groep NV	0	0
Totaal Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	0	0

Activa / Passiva	31 dec. 2023	31 dec. 2022
Overige vorderingen (5)		
Debiteuren	88	18
Te vorderen rente	12	14
Te vorderen aflossing	0	57
Overige vorderingen	6	16
Totaal overige vorderingen	106	105
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar:	106	105
Liquide middelen (6)		
Kassaldi	0	0
Banksaldi	600	6
Totaal liquide middelen	600	6
De liquide middelen staan vrij ter beschikking.		
<u>Vaste passiva</u>		
<u>Eigen vermogen</u>		
Algemene Reserve (7)		
Saldo per 1 januari	38	69
Toevoeging:	0	0
Onttrekking:	0	-10
Saldo per 31 december	38	59
Resultaat na bestemming (8)		
Saldo per 1 januari	0	-10
toevoeging	29	-21
onttrekking	0	10
Saldo per 31 december	29	-21
<u>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</u>		
Onderhandse leningen van:		
binnenlandse banken (9)		
Saldo per 1 januari	340	397
Vermeerderingen	0	0
Aflossingen	-57	-57
Saldo per 31 december	284	340

Passiva	31 dec. 2023	31 dec. 2022
Onderhandse leningen van:		
Overige binnenlandse sectoren (10)		
Saldo per 1 januari Gem. Horst a/d Maas	1.605	1.605
Saldo per 1 januari Gem. Venray	1.695	1.695
Saldo per 1 januari Gem. Peel en Maas	1.700	1.700
Vermeerderingen	0	0
Aflossing	0	0
Saldo per 31 december	5.000	5.000
Totaal Onderhandse lening	5.284	5.340

Het gemiddelde rentepercentage op de in 2023 uitstaande onderhandse leningen bedraagt 4,85%.
De rentelast t.a.v. langlopende schulden bedraagt in 2023 € 20.000.

Vlottende passiva

Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen (11)

Rekening-courant verhoudingen NLW NV	717	63
Totaal Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	717	63

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Overige schulden (12)

Crediteuren	5	61
Te ontvangen inkoopfacturen	52	35
Aflossing lening	0	57
Te betalen rente leningen	12	14
Overige schulden	10	0
Totaal overige schulden	80	167

Overlopende passiva (13)

De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	0	0
Totaal overlopende passiva	0	0

Passiva	31 dec. 2023	31 dec. 2022
Overlopende passiva		
Saldo per 1 januari	0	0
Toevoegingen	0	0
Vrijgevallen bedragen	0	0
Saldo per 31 december	0	0
<u>Resultaatbestemming</u>		
Voorstel resultaat toe te voegen aan de algemene reserve:	29	-21
Totaal	29	-21

Gebeurtenissen na balansdatum

Het conflict tussen Rusland en Oekraïne zal de wereld in 2024 nog steeds in een houdgreep houden. In reactie hierop zijn door de Europese Unie sancties tegen Rusland en Belarus ingesteld. De ontwikkelingen rondom de situatie in Oekraïne volgen elkaar momenteel in hoog tempo op. De door de EU ingestelde sancties tegen Rusland en Belarus hebben geen directe impact op het werkvoorzieningsschap e.o., aangezien de organisatie geen zaken doet met personen, bedrijven en organisaties die op de EU-sanctielijst staan.

In economische zin zorgen de politieke spanningen voor onzekerheid over de ontwikkeling van de energieprijzen. Het werkvoorzieningsschap e.o. verwacht niet dat dit zal leiden tot voor haar onoverkomelijke financiële problemen. Aangezien afspraken over de financiering met deelnemende gemeenten zijn gemaakt voor het werkvoorzieningsschap en er bepaald is dat tekorten en overschotten binnen het werkvoorzieningsschap worden verrekend.

Toelichting

**Overzicht van baten en lasten in de
jaarrekening 2023**

2.3.4 Toelichting baten en lasten in de jaarrekening 2023 (bedragen x € 1.000-)

	Werkelijk 2023	Begroot 2023	Werkelijk 2022
Baten			
WSW Inkomensoverdracht (14)			
WSW Inkomensoverdracht omvang	20.367	18.256	20.323
WSW Inkomensoverdracht per A.j. (in euro's)	34.173,19	29.398	31.637
Budget-populatie A.j.	595,99	621	642
Budget conform taakstelling gemeente	20.367	18.256	20.323
Totaal budget	20.367	18.256	20.323
Doorbetaling WSW Inkomensoverdracht aan NLW Groep NV (15)	-20.367	-18.256	-20.323
Gemiddeld aantal FTE's verslagjaar	567	592	611
Gemiddeld aantal A.j. verslagjaar	596	621	642
De afwijking van de inkomensoverdracht t.o.v. de begroting wordt veroorzaakt door een hoger bedrag per A.j. (prijsverschil) t.o.v. begroot (€ 2.965.554). Daarentegen is het hoeveelheidseffect negatief i.v.m. een lagere bezetting (€ 854.672).			
Gemeentelijke bijdrage (16)			
Gefactureerde jaarlijkse bijdrage	405	434	434
Doorberekende bestuurs- en indicatiekosten	130	134	59
Totaal gemeentelijke bijdrage	535	568	493
Doorbetaling gemeent. bijdrage aan NLW Groep NV (17)			
Gefactureerde jaarlijkse bijdrage	-405	-434	-434
Totaal doorbetaling gemeent. bijdrage	-405	-434	-434

Financiering en algemene dekkingsmiddelen

De WSW-medewerkers hebben formeel gezien een dienstverband bij de Gemeenschappelijke Regeling. Doordat NLW Groep NV materieel werkgever is, worden de personele kosten verantwoord in NLW Groep NV.

	Werkelijk 2023	Begroot 2023	Werkelijk 2022
Overhead (18)			
Loonkosten ambtelijk	46	69	60
Accountantslasten	2	11	14
Overige algemene lasten	52	54	5
Totaal overhead	100	134	79
Rente lang en kort (19)			
Rentelasten	20	24	23
Totaal rentelasten	20	24	23
Doorberekende bedrijfs- en financieringslasten (20)			
Doorberekende rente lasten	-19	-24	-22
Totaal doorberekende bedrijfs- en financieringslasten	-19	-24	-22
Incidentele baten en lasten			
Incidentele baten	0	0	0
Incidentele baten en lasten	0	0	0
Onvoorzien	0	0	0
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	29	0	-21
Resultaatbestemming			
Onttrekking uit algemene reserve	0	0	0
Totaal bestemd resultaat	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	29	0	-21
Vennootschapsbelasting	0	0	0

Aldus opgemaakt: dd mmm jjjj
Venray

Aldus vastgesteld: 28 juni 2024

Secretaris: D. Schaepkens

Voorzitter: M. Leenders

2.3.5. Overzicht taakvelden

Taakvelden gemeenten (bedragen x € 1.000)	Begroting 2023		Realisatie 2023	
	Baten	Lasten	Baten	Lasten
0. Bestuur en Ondersteuning				
0.4 Overhead	0	134	0	100
0.5 Treasury	24	24	20	19
0.8 Overige baten en lasten	0	0	0	0
0.10 Mutaties reserves	0	0	0	0
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0	29	0
6.0 Sociaal domein				
6.4 Begeleide Participatie	18.824	18.690	20.901	20.772

2.3.6. Overzicht structurele en incidentele baten en lasten

Overzicht structurele en incidentele baten en lasten (bedragen x € 1.000)	Realisatie 2023	
	Baten	Lasten
Structurele baten en lasten		
WSW inkomensoverdracht	20.367	20.367
Gemeentelijke bijdrage	535	405
Overhead	0	100
Rente lang en kort	20	19
Incidentele baten en lasten		
Incidentele baten en lasten	0	0
Waarderverandering financiële vaste activa	0	0
Saldo baten en lasten	20.922	20.891

2.3.7 Rechtmatigheidsverantwoording (financieel)

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 627.030.

Oordeel

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie zij onderneemt om eventuele afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Overige gegevens

Controle verklaring

Werkvoorzieningschap Noord-Limburg West
Begroting 2025

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
1 Paragraaf	
1.1 Overzicht organisatie	3
1.2 Voorwoord	4
1.3 Uitgangspunten	4
1.4 Bedrijfsvoering	5
1.5 Verbonden partijen	6
1.6 Weerstandsvermogen en Risicobeheersing	6
2 Begroting	
2.1 Begrote balans per 31 december 2025	8
2.2 Programma-begroting over begrotingsjaar 2025	10
2.3 Toelichtingen	
2.3.1 Toelichting op de begrote balans per 31 december 2025	11
2.3.2 Toelichting op de programma-begroting over 2025	14
2.3.3 Overige gegevens	16
3 Financiering	17
3.1 Inleiding	17
3.2 Algemene ontwikkeling	17
3.3 Treasurybeheer	18
3.3.1 Risicobeheer	18
3.3.2 Kredietrisicobeheer	19
3.3.3 Intern liquiditeitsbeheer	19
3.3.4 Valutarisicobeheer	19
3.4 Ondernemingsfinanciering	20
3.4.1 Financiering	20
3.4.2 Uitzetting	20
3.4.3 Relatiebeheer	20
3.5 Kasbeheer	20
3.5.1 Geldstromenbeheer	20
3.5.2 Saldo- en liquiditeitenbeheer	20
3.6 Administratieve Organisatie	20
3.7 Informatievoorziening	20
4 Bijlage	
4.1 Gemeentelijke budgetten 2025	21
4.2 Staat van leningen	22
4.3 Meerjarenraming 2024-2028	23
4.4 Overzicht taakvelden	25
4.5 Overzicht structurele en incidentele baten en lasten	25

Begroting 2025

Van: Werkvoorzieningschap Noord-Limburg West
Smakterweg 19 – Postbus 29 – 5800 AA Venray
Telefoon 0478-552323

1.1 Overzicht organisatie

Het Werkvoorzieningschap Noord-Limburg West is een gemeenschappelijke regeling, bestaande uit de volgende gemeenten:

- Peel en Maas
- Horst aan de Maas
- Venray

1.2 Voorwoord

De begroting wordt jaarlijks in het voorjaar opgesteld conform de eisen van “Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Noord-Limburg West” (GR NLW).

In opdracht van het bestuur is in aansluiting op de eindverantwoording van de transitie NLW 2012-2019 in december 2020 een geactualiseerde strategische koers voor de periode 2021–2030 vastgesteld. Medio 2023 hebben de samenwerkende gemeenten in de Gemeenschappelijke Regeling NLW geconstateerd dat die koers niet uitvoerbaar bleek. Vanuit de verantwoordelijkheid die de samenwerkende gemeenten hebben om voor én met de inwoners die een extra ondersteuningsbehoefte hebben een zinvolle werkplek te organiseren, zijn gelijktijdig twee opdrachten afgegeven: één voor de korte termijn en één voor de lange termijn. De korte termijn opdracht is een opdracht aan de directie van de NLW om rust en stabiliteit te brengen binnen het bedrijf. De opdracht heeft een doorlooptijd tot eind 2024. Het financieel kader voor deze opdracht is derhalve in deze begroting niet meer meegenomen.

De lange termijn opdracht is een opdracht van de wethouders “participatie” van de gemeenten Horst aan de Maas, Peel en Maas en Venray. De opdracht moet leiden tot een duurzaam beleid, toegespitst op onze inwoners en rekening houdende met lokale behoeften en regionale en landelijke ontwikkelingen. Concretisering van de opdracht wordt in 2024 binnen de gemeenten georganiseerd in samenwerking met maatschappelijk partners. Hoofddlijn van de opdracht is passend en waardevol meedoen waarbij meedoen bedoeld is in de meest brede zin van het woord. Het jaar 2024 wordt gebruikt voor de uitwerking van en besluitvorming over de lange termijn opdracht. Wanneer dit van invloed blijkt op de begroting 2025, zal een gewijzigde (meerjaren)begroting worden opgesteld. Voor de ondersteuning van het bestuur is in de voorliggende begroting uitgegaan van gelijkblijvende bestuurs- en secretariaatskosten, met die kanttekening dat de bedragen wel geïndexeerd zijn.

Commentaren m.b.t. Ontwerp-Begroting 2025

Conform de Gemeenschappelijke Regeling hebben de gemeenteraden tot 1 juli 2024 de tijd, om aan het Dagelijks Bestuur hun gevoelens te doen blijken ten aanzien van de voorliggende Ontwerp-Begroting.

1.3 Uitgangspunten

Begroting 2025

Begroot aantal arbeidsplaatsen WSW voor 2025

In de voorliggende begroting is uitgegaan van een aantal WSW arbeidsplaatsen van 534. Ingevolge de WSW staat een arbeidsplaats gelijk aan 1 FTE x de factor van de handicapcategorie. Gemiddeld genomen wijkt dit 5% af van een reguliere FTE; een arbeidsplaats is dus 1,05 FTE. Met betrekking tot het aantal WSW arbeidsplaatsen is rekening gehouden met natuurlijke uitstroom en geen instroom.

Bijdragen lokale overheid

- Doorbetaling van het bedrag aan Inkomensoverdracht in de kosten van de salarissen van de WSW-werknemers; € 18.791.496 in totaal (= € 35.209 per arbeidsplaats).

- Vaste gemeentelijke bijdrage in exploitatie NLW Groep NV:

De berekende bijdrage per arbeidsplaats is begroot op € 698,24. Deze is gelijk aan de bijdrage 2024. De bedragen per gemeente zijn terug te vinden in bijlage 4.1. De totale begrote kosten over 2025 bedragen € 372.658.

- Gemeentelijke bijdrage in bestuurs- en secretariaatskosten.

Deze kosten worden afzonderlijk bij de aangesloten gemeenten in rekening gebracht op basis van het aantal inwoners per gemeente. De totale begrote kosten over 2025 bedragen € 66.000,-.

Overige bedrijfslasten

In de begroting is rekening gehouden met een kostenstijging van de loonkosten ambtelijke en met € 7.000 extra kosten bij overige algemene lasten.

Waardeverandering financiële vaste activa

In de begroting is niet uitgegaan van een waardeverandering van de 100% deelneming in NLW Groep NV.

Meerjarenraming 2024– 2028

Er is rekening gehouden met een compensatie voor de loonkostenontwikkeling conform de september circulaire 2023. Voor de Gemeentelijke bijdrage en de bedrijfskosten is uitgegaan van stabilisatie. De cijfermatige uitwerking van de Meerjarenraming is opgenomen in bijlage 4.3.

1.4 Bedrijfsvoering

Per 1 januari 2003 is er een Externe Verzelfstandiging doorgevoerd. Het Werkvoorzieningschap voert na de externe verzelfstandiging nog de volgende taken uit:

- Regiefunctie c.q. opdrachtgever voor de uitvoering SW
- Houder van de aandelen in NLW Groep NV en het uitoefenen van de zeggenschapsrechten in de algemene vergadering van aandeelhouders.

Dit betekent dat de uitvoering van de Wet Sociale Werkvoorziening met alle bijbehorende bedrijfsactiviteiten voortaan plaatsvindt in NLW Groep NV. Hiervoor is er een samenwerkingsovereenkomst afgesloten tussen het Werkvoorzieningschap en NLW Groep NV. Nagenoeg alle activa en passiva zijn per 1 januari 2003 door het Werkvoorzieningschap overgedragen aan de NV.

De activiteiten die nog begroot worden in het Werkvoorzieningschap, zijn de volgende:

- Ontvangst van de gemeenten van de in de integratie-uitkering Participatie opgenomen Rijksbijdrage voor de kosten van de salarissen van de WSW-werknemers. Deze rijksbijdrage wordt volledig doorbetaald aan NLW Groep NV, waar het materiële werkgeverschap voor deze WSW-werknemers is belegd.
- Ontvangst van de vaste gemeentelijke bijdrage in de bestuurs-/secretariaatskosten en exploitatiekosten van het Werkvoorzieningschap. Vanwege de verzelfstandiging wordt het deel van deze bijdrage dat bestemd is voor de exploitatie volledig doorbetaald aan de NLW Groep NV.

- Het doorlenen van de leningen van de BNG naar NLW Groep NV. De rentekosten worden derhalve doorberekend aan NLW Groep NV.
- Bestuursondersteuning: ambtelijk, juridisch, accountant.

In de Gemeenschappelijke Regeling is tevens opgenomen dat het Werkvoorzieningschap op verzoek van gemeenten taken mag uitvoeren op het terrein van reïntegratie, gesubsidieerde arbeid en participatie voor inwoners die vallen onder andere sociale wetgeving dan de WSW. Deze activiteiten worden volledig verantwoord binnen de NLW Groep NV.

1.5 Verbonden partijen

Het Werkvoorzieningschap Noord-Limburg West is een Gemeenschappelijke Regeling (GR), bestaande uit de volgende gemeentes die tevens als verbonden partij worden aangemerkt:

- Horst aan de Maas
- Peel en Maas
- Venray

Kapitaalbelangen

Het Werkvoorzieningschap Noord-Limburg West neemt per ultimo 1997 direct en indirect deel in navolgende vennootschap (vermeld percentage op basis van kapitaalbelang):

- NLW Groep NV (100%), gevestigd Smakterweg 19 te Venray, opgericht 30 december 1994. Totaal geplaatst en gestort aandelenkapitaal € 340.000.

In verband met de externe verzelfstandiging per 1-1-2003 zijn de statuten van deze vennootschap per 20-12-2002 aangepast notarieel vastgelegd. Deze vennootschap is toen omgezet van een BV naar een NV (voorheen was dit NLW Bedrijven BV). Tevens is in verband met de euroconversie het aandelenkapitaal aangepast.

NLW Groep NV heeft ten doel het oprichten, exploiteren en in stand houden van een of meerdere ondernemingen waar binnen objecten als bedoeld in en/of verwant aan de Wet sociale werkvoorziening kunnen worden uitgevoerd. De geldstromen die hiermee gepaard gaan, te weten de subsidie en de gemeentelijke bijdrage, worden door het Werkvoorzieningschap ontvangen en doorbetaald naar NLW Groep NV.

1.6 Weerstandsvermogen en Risicobeheersing

De begrote (Rijks)bijdrage in de salariskosten van de WSW-werknemers is gebaseerd op de verwachte ontwikkeling in de bezetting WSW en de verwachte ontwikkeling in het subsidiebedrag per arbeidsplaats. Het werkelijke subsidiebedrag kan o.a. afwijken doordat de WSW-bezetting hoger of lager uitvalt dan begroot, het landelijk vastgestelde subsidiebedrag per arbeidsplaats afwijkt (positief of negatief) en het al dan niet (gedeeltelijk) compenseren van de CAO stijging van de loonkosten in het subsidiebedrag per arbeidsplaats. De definitieve vaststelling van de subsidie 2025 vindt plaats in de loop van 2025 (meicirculaire). Voor de begroting van het Werkvoorzieningschap heeft dit overigens geen effect op het resultaat, aangezien het door te betalen bedrag subsidie aan de NLW Groep NV overeenkomstig wordt aangepast.

In voorliggende begroting zijn geen wijzigingen doorgevoerd ten aanzien van de afwaardering van de deelneming van de gemeenten in de NLW Groep NV. Reden hiervoor is dat momenteel de stille reserve en het Eigen Vermogen van de NLW Groep NV tezamen van voldoende omvang zijn om de waardering ongewijzigd te houden. Risico blijft echter dat onverwachte factoren ertoe kunnen leiden dat de stille reserve op het onroerend goed daalt binnen de NLW Groep NV. Op basis van de huidige kennis is dit niet waarschijnlijk. De financiële kengetallen van het Werkvoorzieningschap zijn weergegeven in onderstaande tabel:

Financiële kengetallen

Begroting 2025 Kengetallen	Verloop van de kengetallen				
	Real.2023	Begr.2024	Begr.2025	Mjr. 2026	Mjr. 2027
Netto schuldquote	25,72	28,94	28,14	29,90	29,32
Nett schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	25,72	28,94	28,14	29,90	29,32
Solvabiliteitsratio	1,09%	0,72%	0,73%	0,73%	0,74%

Solvabiliteitsratio:

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de Gemeenschappelijke Regeling in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Het wordt berekend door het eigen vermogen af te zetten tegen het totale vermogen (i.c. het balanstotaal). Het eigen vermogen is opgebouwd uit de algemene reserve. De solvabiliteitsratio zal rond de 0,7 blijven.

2.1 Begrote balans Werkvoorzieningschap per 31 december 2025

(bedragen * € 1.000,-)

Activa	31 dec. 2025	31 dec. 2024
Vaste Activa (1)		
Financiële vaste activa:		
Kapitaalvertrekking aan:		
- deelnemingen	5.159	5.159
Leningen aan:		
Overige verbonden partijen	169	226
Totaal vaste activa	5.328	5.385
Vlottende activa (2)		
Kortlopende vorderingen met een looptijd korter dan 1 jaar		
- Vorderingen op openbare lichamen	0	0
- Overige vorderingen	14	14
Totaal kortlopende vorderingen met een looptijd korter dan 1 jaar	14	14
Liquide middelen		
- Bank- en giroaldi	30	30
Totaal liquide middelen	30	30
Totaal Vlottende activa	44	44
Totaal Activa	5.372	5.429

(bedragen * € 1.000,-)

Passiva	31 dec. 2025	31 dec. 2024
Eigen vermogen (3)		
- Algemene reserve	39	39
- Resultaat na bestemming	0	0
Totaal Eigen vermogen	39	39
Langlopende schulden (schulden met een looptijd langer dan 1 jaar) (4)		
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	169	226
- overige binnenlandse sectoren	5.000	5.000
Totaal Langlopende schulden (schulden met een looptijd langer dan 1 jaar)	5.169	5.226
Kortlopende schulden (schulden met een looptijd korter dan 1 jaar) (5)		
- Overige schulden	164	164
Totaal kortlopende schulden (schulden met een looptijd korter dan 1 jaar)	164	164
Overlopende passiva		
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.	0	0
Totaal overlopende passiva	0	0
Totaal passiva	5.372	5.429

2.2 Programma-begroting 2025

(bedragen * € 1.000,-)

Omschrijving	Begroot 2025	Begroot 2024	Werkelijk 2023
Baten			
WSW Inkomensoverdracht	18.791	17.990	20.367
Doorbetaling WSW Inkomensoverdracht	-18.791	-17.990	-20.367
Gemeentelijke bijdrage	446	481	535
Doorbetaling Gemeentelijke bijdrage	-373	-401	-405
Totaal baten	73	80	130
Financiering en algemene dekkingsmiddelen			
Overhead	73	80	100
Rente lang en kort	20	20	20
Doorberekening bedrijfs- en financieringslasten	-20	-20	-19
Totaal financiering en algemene dekkingsmiddelen	73	80	101
Bedrijfsresultaat	0	0	29
Waardeverandering financiële vaste activa			
Waardeverandering financiële vaste activa	0	0	0
Waardeverandering financiële vaste activa	0	0	0
Incidentele baten en lasten			
Incidentele baten	0	0	0
Totaal incidentele baten en lasten	0	0	0
Onvoorzien	0	0	0
Gerealiseerde totaal saldo baten en lasten	0	0	0
Toevoeging en onttrekking aan reserves	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	0	0	29
Vennootschapsbelasting	0	0	0

2.3.1 Toelichting op de begrote balans per 31 december 2025

(bedragen * € 1.000,-)

	31 dec. 2025	31 dec. 2024
ACTIVA		
Financiële vaste activa (1)		
Kapitaalverstrekingen aan:		
- Deelneming		
Saldo per 1 januari	5.159	5.159
Investerings	0	0
Desinvesteringen	0	0
Saldo per 31 december	<u>5.159</u>	<u>5.159</u>
Lening aan:		
- overige verbonden partijen		
Saldo per 1 januari	226	283
Opname	0	0
Aflossing	-57	-57
Saldo per 31 december	<u>169</u>	<u>226</u>
Financiële vaste activa	<u>5.328</u>	<u>5.385</u>
Vlottende activa (2)		
Vorderingen op openbare lichamen		
Vorderingen op openbare lichamen	0	0
Totaal vorderingen op openbare lichamen	<u>0</u>	<u>0</u>
Overige vorderingen		
Te vorderen rente	0	0
Overige vorderingen	14	14
Totaal overige vorderingen	<u>14</u>	<u>14</u>
Liquide middelen		
Kassaldi	0	0
Banksaldi	30	30
Totaal liquide middelen	<u>30</u>	<u>30</u>
De liquide middelen staan vrij ter beschikking.		
Totaal Vlottende activa	<u>44</u>	<u>44</u>
Totaal Activa	<u>5.372</u>	<u>5.429</u>

(bedragen * € 1.000,-)

PASSIVA	31 dec. 2025	31 dec. 2024
Eigen vermogen (3)		
Algemene Reserve		
Saldo per 1 januari	39	39
Toevoeging:	0	0
Onttrekking:	0	0
Saldo per 31 december	39	39
Resultaat na bestemming		
Saldo per 1 januari	0	0
toevoeging	0	0
onttrekking	0	0
Saldo per 31 december	0	0
Totaal Algemene Reserve	39	39
Langlopende schulden (schulden met een looptijd langer dan 1 jaar) (4)		
Onderhandse leningen		
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse banken		
Saldo per 1 januari	226	283
Vermeerderingen	0	0
Aflossingen	-57	-57
Saldo per 31 december	169	226
Onderhandse leningen van:		
- overige binnenlandse sectoren		
Saldo per 1 januari	5.000	5.000
Vermeerderingen	0	0
Aflossing	0	0
Saldo per 31 december	5.000	5.000
Totaal langlopende schulden (schulden met een looptijd langer dan 1 jaar)	5.169	5.226

(bedragen * € 1.000,-)

PASSIVA	31 dec. 2025	31 dec. 2024
Kortlopende schulden (schulden met een looptijd korter dan 1 jaar) (5)		
Crediteuren	1	1
Rekening-courant verhouding met NLW NV	54	54
Te ontvangen inkoopfacturen	0	0
Te betalen rente leningen	0	0
Overige schulden	109	109
Kortlopende schulden (schulden met een looptijd korter dan 1 jaar)	164	164
Overlopende passiva (6)		
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren		
	0	0
Totaal overlopende passiva	0	0
Totaal Passiva	5.372	5.429

2.3.2 Toelichting op de programma-begroting over 2025

(bedragen * € 1.000,-)

BATEN	Begroot 2025	Begroot 2024	Werkelijk 2023
WSW Inkomenoverdracht			
WSW Inkomenoverdracht omvang	18.791	17.990	20.367
WSW Inkomenoverdracht per arbeidsplaats WSW (in euro's)	35.209	31.350	34.173
	534	574	596
Budget regulier	18.791	17.990	20.367
Budget conform taakstelling gemeente	18.791	17.990	20.367
Totaal budget	18.791	17.990	20.367
Doorbetaling WSW Inkomenoverdracht aan NLW Groep N.V.	-18.791	-17.990	-20.367
Gemiddeld aantal FTE's WSW verslagjaar	508	547	567
Gemiddeld aantal arbeidsplaatsen WSW verslagjaar	534	574	596
Gemeentelijke bijdrage			
Gefactureerde jaarlijkse bijdrage	373	401	405
Doorberekende bestuurs- en indicatiekosten	73	80	130
Totaal gemeentelijke bijdrage	446	481	535
Doorbetaling gemeentelijke bijdrage aan NLW Groep			
Gefactureerde jaarlijkse bijdrage	-373	-401	-405
Totaal doorbetaling gemeentelijke bijdrage	-373	-401	-405
Financiering en algemene dekkingsmiddelen			
De WSW-medewerkers hebben formeel gezien een dienstverband bij de gemeenschappelijke regeling. Doordat NLW Groep N.V. materieel werkgever is, worden de personele kosten verantwoord in NLW Groep N.V.			
Overhead			
Loonkosten ambtelijk	56	41	46
Accountantslasten	7	11	2
Overige algemene lasten	10	28	52
Totaal overhead	73	80	100

(bedragen * € 1.000,-)

	Begroot 2025	Begroot 2024	Werkelijk 2023
Rente lang en kort			
Rentelasten	20	20	20
Totaal rentelasten	20	20	20
Doorberekende bedrijfs- en financieringslasten			
Doorberekende rente lasten	-20	-20	-19
Totaal doorberekende bedrijfs- en financieringslasten	-20	-20	-19
Incidentele baten en lasten			
Incidentele baten	0	0	0
Totaal incidentele baten en lasten	0	0	0
Onvoorzien	0	0	0
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	0	0	29
Resultaatbestemming			
Onttrekking uit algemene reserve	0	0	0
Totaal bestemd resultaat	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	0	0	29
Vennootschapsbelasting	0	0	0

Aldus opgemaakt: dd-mm-jjjj
Venray,

Aldus vastgesteld: 28 juni 2024
Venray,

Secretaris: D. Schaepkens

Voorzitter: M. Leenders

(bedragen * € 1.000,-)

Begroot 2025	Begroot 2024	Werkelijk 2023
-----------------	-----------------	-------------------

2.3.3 Overige gegevens

Resultaatbestemming

Voorstel resultaat te onttrekken aan algemene reserve:

0	0	29
---	---	----

Totaal

0	0	29
----------	----------	-----------

3 Financiering

3.1 Inleiding

Sinds 1 januari 2001 is de wet FIDO van kracht. In deze wet worden de kaders gesteld voor een verantwoorde, prudente en professionele inrichting en uitvoering van de treasuryfunctie van decentrale overheden.

Het Werkvoorzieningschap Noord-Limburg West onderkent het belang van een verantwoord en adequaat beheer van haar financiële middelen. Mede als gevolg van de wet FIDO wenst zij haar activiteiten op het gebied van treasury op een zo transparant en beheersbaar mogelijke wijze in te richten. In deze treasury paragraaf worden de specifieke beleidsvoornemens op het gebied van treasury voor de komende jaren en in het bijzonder voor het jaar 2024 besproken.

3.2 Algemene ontwikkelingen

Implementatie van alle activiteiten die in het kader van de wet FIDO moeten worden uitgevoerd, zijn afgerond. Voor het begrotingsjaar 2024 betekent dit dus dat geheel aan de verplichtingen m.b.t. de wet FIDO wordt voldaan.

3.3 Treasurybeheer

3.3.1 Risicobeheer

Renteriscobeheer

In het volgende overzicht wordt het begrote renterisico van het Werkvoorzieningschap tot uitdrukking gebracht.

Renterisiconorm en renterisico's vaste schulden in * € 1,-

Nr	Omschrijving	2025	2024
Renterisico op vaste schuld			
1a	Renteherziening vaste schuld o/g		0
1b	Renteherziening vaste schuld u/g		0
2	Netto rente herziening vaste schuld (1a-1b)	<u>0</u>	<u>0</u>
3a	Nieuw aangetrokken vaste schuld		0
3b	Nieuw verstrekte uitzettingen		0
4	Netto nieuw aangetrokken vaste schuld (3a-3b)	<u>0</u>	<u>0</u>
5	Betaalde aflossingen	57.000	57.000
6	Herfinanciering (laagste van en 5)		
7	Renterisico op vaste schuld (2+6)	0	0
Renterisiconorm			
8	Stand van de vaste schuld per 01 januari	5.226.000	5.283.000
9	Het bij ministeriële regeling vastgesteld %	20%	20%
10	Renterisiconorm	1.045.200	1.056.600
Toets renterisiconorm			
10	Renterisiconorm	1.045.200	1.056.600
7	Renterisico op vaste schuld	0	0
11	Ruimte (+) / Overschrijding (-)	1.045.200	1.056.600

De vaste schuld bestaat uit de renteloze leningen die door de aangesloten gemeentes t.b.v. de externe verzelfstandiging ter beschikking zijn gesteld en de vaste geldleningen bij de BNG. De vaste geldleningen worden een op een doorgeleend aan NLW Groep NV (zie ook paragraaf 4.2).

Zoals in het overzicht reeds weergegeven wordt, is het renterisico van het Werkvoorzieningschap lager dan de norm. Het op basis van de gegevens van het Werkvoorzieningschap berekende renterisico ($20\% * 5.226.890 = 1.045.378$) is zelfs lager dan het vastgestelde minimum.

3.3.2 Kredietrisicobeheer

Het Werkvoorzieningschap Noord-Limburg West zal naar verwachting geen middelen uitzetten bij externe partijen in 2025. Wel leent zij de langlopende leningen door aan NLW Groep NV. Dit is contractueel tussen beide partijen vastgelegd.

3.3.3 Intern liquiditeitsbeheer

Om het liquiditeitsbeheer goed vorm te kunnen geven, dient er een liquiditeitsbegroting en liquiditeitenplanning te worden opgesteld. Bij het Werkvoorzieningschap worden deze twee instrumenten ingezet en kan aldus de ontwikkeling in de liquiditeit gevolgd worden. De kasgeldlimiet bedraagt € 1.577.000,-.

Kasgeldlimiet jaar 2025 (bedragen x € 1.000,-)

Nr.	Omschrijving	Budget jaar	Budget Kwartaal			
			1	2	3	4
1 Toegestane kasgeldlimiet						
	Omvang begroting per 1 januari 2025	19.237				
	Kasgeldlimiet in procenten van de grondslag	8,2%				
	Kasgeldlimiet in bedrag	1.577				
2 Omvang vlottende schuld						
	Opgenomen gelden < 1 jaar	0	0	0	0	0
	Schuld in rekening-courant	165	100	100	100	165
	Gestorte gelden door derden < 1 jaar	0	0	0	0	0
	Overige geldleningen niet zijnde vaste schuld	0	0	0	0	0
	Totaal vlottende schuld	165	100	100	100	165
3 Vlottende middelen						
	Uitgeleende gelden < 1 jaar	0	0	0	0	0
	Contante gelden in kas	30	50	50	50	30
	Tegoeden in rekening-courant	14	20	20	20	14
	Overige uitstaande gelden < 1 jaar	0	0	0	0	0
	Totaal vlottende middelen	44	70	70	70	44
4 Toets kasgeldlimiet						
	Totaal netto vlottende schuld	-121	-30	-30	-30	-121
	Toegestane kasgeldlimiet	1.577	1.577	1.577	1.577	1.577
	Ruimte (+) / Overschrijding (-)	1.456	1.547	1.547	1.547	1.456

3.3.4 Valutarisicobeheer.

Valutarisico is in het statuut uitgesloten doordat volgens het statuut uitsluitend leningen mogen worden verstrekt of aangegaan in de Nederlandse geldeenheid (artikel 8). Vanwege de invoering van de euro is het koersrisico onder de huidige bedrijfsactiviteiten in het jaar 2025 nihil.

3.4 Ondernemingsfinanciering

3.4.1 Financiering

Voor het jaar 2025 is er naast het in 2003 beschikbaar gestelde vermogen van de aangesloten gemeentes ter grootte van € 5.000.000 geen nieuwe geldlening nodig.

3.4.2 Uitzetting

De langlopende leningen worden doorgeleend aan NLW Groep NV. Er zijn geen zekerheden gesteld met betrekking tot het terugbetalen van de langlopende leningen door NLW Groep NV aan het Werkvoorzieningschap. Wel is het Werkvoorzieningschap gerechtigd om in een aantal gevallen onmiddellijk de overeenkomst op te zeggen.

3.4.3 Relatiebeheer

Het Werkvoorzieningschap bankiert met de BNG (AAA rating) en Rabobank (A+ rating).

3.5. Kasbeheer

3.5.1 Geldstromenbeheer

De gehele administratie van het Werkvoorzieningschap, en dus ook het betalingsverkeer, zal ook in 2025 worden verzorgd door NLW Groep NV. De voorwaarden hiervoor zijn door beide partijen vastgelegd in de "Samenwerkingsovereenkomst Administratie".

3.5.2 Saldo- en liquiditeitenbeheerGeldstromenbeheer

Het beheer van de positie op de rekeningen bij de BNG wordt door de BNG uitgevoerd. Een overschot of tekort aan liquide middelen wordt door de bank tegen het dagelijks door de bank vast te stellen daggeldrentepercentage vergoed c.q. in rekening gebracht. Derhalve is het niet meer nodig om telkens bij een overschot of tekort een deposito of kasgeldlening af te sluiten, wat derhalve een tijdsbesparing oplevert.

3.6 Administratieve organisatie

De administratieve organisatie rondom treasury is vastgelegd in het treasurystatuut. De bijbehorende bevoegdheden en verantwoordelijkheden zijn vastgelegd in de "Bevoegdhedenmatrices NLW".

3.7 Informatievoorziening

In het jaar 2025 zal worden voldaan aan de verplichte informatievoorziening conform het Treasurystatuut van het Werkvoorzieningschap.

4.1 Gemeentelijke budgetten 2025

Het totale gemeentelijke budget bedraagt voor 2025 € 446.000. De verdeling van dit budget geschiedt als volgt:

Voor deelnemende gemeenten

* het budget exploitatiekosten wordt verdeeld naar rato van het aantal A.j. (36 uur per week) en een bijdrage van € 698,24 per A.j.;

* het budget bestuurskosten wordt verdeeld op basis van het aantal inwoners per gemeente (peildatum 1-1-2024).

Overzicht gemeentelijke budgetten

Gemeenten	* Aantal inwoners	¹ Aantal A.j.	2025			2023
			Exploitatie kosten	Kosten bestuur	Totaal	
Peel en Maas	45.551	161,6	113.000	25.000	138.000	148.000
Venray	44.668	265,2	185.000	24.000	209.000	246.000
Horst aan de Maas	43.923	106,9	75.000	24.000	99.000	99.000
Totaal	134.142	533,7	373.000	73.000	446.000	493.000

* Inwonersaantallen obv website "www.allecijfers.nl"

¹ Exploitatiekosten obv # A.j * € 698,24

Overzicht gemeentelijke inkomensoverdracht per A.j.

Gemeenten	Aantal A.j.	gemeentelijke inkomensoverdracht totaal per gemeenten
Peel en Maas	161,6	5.690.534
Venray	265,2	9.338.534
Horst aan de Maas	106,9	3.762.428
Totaal	533,7	18.791.496

4.2 Staat van leningen ultimo 2025 (bedragen * € 1.000,-)

Verstrekker	Oorspronkelijk bedrag leningen	Jaar van de laatste aflossing	Rente percentage	Restant van de leningen aan begin van het jaar	Rente	Aflossingsverplichting komend boekjaar	Restant bedrag van de leningen
BNK '89	2.269	2030	4,85%	224	20	57	167
Totaal	2.269			224	20	57	167

4.3 Meerjarenraming 2023 - 2028 (bedragen * € 1.000,-)

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Toegevoegde waarde	0	0	0	0	0	0
Bijdrage gemeentes WSW						
inkomenoverdracht	20.367	17.990	18.791	17.841	17.260	16.171
Doorbetaling bijdrage gemeentes WSW	-20.367	-17.990	-18.791	-17.841	-17.260	-16.171
Gemeentelijke bijdrage	535	481	446	410	388	359
Doorbetaling bijdrage lokale overheid	-405	-401	-373	-344	-322	-293
Totaal Baten	130	80	73	66	66	66
Personele kosten WSW	0	0	0	0	0	0
Personele kosten ambtelijk (& overig)	46	41	56	51	51	51
Overige personele kosten algemeen	0	0	0	0	0	0
Afschrijvings- en rentekosten	20	20	20	18	18	18
Huur en onderhoud	0	0	0	0	0	0
Belastingen en verzekeringen	0	0	0	0	0	0
Energie	0	0	0	0	0	0
Indirecte produktiekosten	0	0	0	0	0	0
Algemene kosten	54	39	17	15	15	15
Doorberekening rente kosten	-19	-20	-20	-18	-18	-18
Totaal bedrijfskosten	101	80	73	66	66	66
Bedrijfsresultaat	29	0	0	0	0	0
Reserves	0	0	0	0	0	0
Bijzondere baten en lasten	0	0	0	0	0	0
Exploitatieresultaat	29	0	0	0	0	0
Aantal A.j. WSW	595,7	573,9	533,7	492,0	461,3	419,6
Aantal FTE WSW	567,4	546,5	507,0	467,4	438,2	398,6
BALANS						
Activa						
Vaste activa	5.442	5.385	5.328	5.271	5.214	5.157
Flottende activa	706	44	44	44	44	44
Totaal activa	6.148	5.428	5.371	5.314	5.257	5.200
Passiva						
Eigen vermogen	67	39	39	39	39	39
Vaste schulden	5.284	5.226	5.169	5.112	5.055	4.998
Flottende passiva	797	163	163	163	163	163
Totaal passiva	6.148	5.428	5.371	5.314	5.257	5.200
	-0	0	0	0	0	0

Structureel en reëel evenwicht

Structurele baten	20.921	18.491	17.601	16.765	15.971
Structurele lasten	-20.892	18.491	17.601	16.765	15.971
Incidentele baten	0	0	0	0	0
Incidentele lasten	0	0	0	0	0
Structureel saldo van de begroting	29	0	0	0	0
Structureel evenwicht	Nee	Ja	Ja	Ja	Ja

4.4 Overzicht taakvelden

Taakvelden gemeenten bedragen * € 1.000,-	Begroting 2025	
	Baten	Lasten
0. Bestuur en Ondersteuning		
0.4 Overhead		73
0.5 Treasury	20	20
0.8 Overige baten en lasten	0	0
0.10 Mutaties reserves	0	0
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0
6.0 Sociaal domein		
6.4 Begeleide Participatie	19.237	19.164

4.5. Overzicht structurele en incidentele baten en lasten

	Begroting 2025	
	Baten	Lasten
Structurele baten en lasten		
Wsw inkomensoverdracht	18.791	18.791
Gemeentelijke bijdrage	446	373
Overhead		73
Rente lang en kort	20	20
Incidentele baten en lasten		
Incidentele baten en lasten		
Waarderverandering financiële vaste activa		
Saldo baten en lasten	19.257	19.257

Onderwerp Jaarrekening 2023 en begroting 2025 werkvoorzieningschap Noord-Limburg West

Zaaknummer Z24001070

Steller

Michel Vogelaar

Team

Maatschappelijke Ontwikkeling

Raad datum 27 juni 2024

Teammanager

Chantal Strous

Portefeuillehouder

Martin Leenders

Openbaarheid

Ja, Per direct.

Ter advisering/kennisneming/bespreking

Ter bespreking

Voorstel

1. Te besluiten geen zienswijze in te dienen;
2. Een bedrag van € 209.000,- op te nemen in de gemeentelijke begroting 2025 voor de gemeentelijke bijdrage in de bestuurs- en exploitatiekosten.

Raadsvoorstel

Inleiding

Het dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Noord-Limburg West (hierna: schap NLW) stelt ieder jaar de ontwerpbegroting en de ontwerpjaarrekening vast. Deze stukken worden voorgelegd aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten: Horst aan de Maas, Peel en Maas en Venray. De gemeenteraden hebben tot 12 weken de tijd om op de ontwerpbegroting te reageren. Aan de hand van een eventuele reactie stelt het bestuur van het schap NLW de begroting definitief vast vóór 15 september 2023. Deze werkwijze komt overeen met hetgeen is bepaald in de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr). Het betreft enkel de begroting van zaken die behoren tot de werkzaamheden van het schap NLW. Deze zijn beperkt als gevolg van de externe verzelfstandiging die per 1 januari 2003 heeft plaatsgevonden. De uitvoering van de Wet Sociale Werkvoorziening met alle bijbehorende bedrijfsactiviteiten vindt plaats in NLW Groep NV.

Beoogd resultaat

De gemeenteraad in de gelegenheid te stellen om een zienswijze te geven op de ontwerpbegroting 2025.

Argumenten

1.1 De jaarrekening is ter kennisname.

Conform Wgr wordt zowel de ontwerpbegroting als de voorlopige jaarrekening toegezonden naar de raden. Artikel 35 Wgr geeft aan dat alleen de ontwerpbegroting voor zienswijze wordt voorgelegd.

1.2 De jaarrekening 2023 sluit met een positief resultaat van € 29.000,-.

De oorzaak hiervan is te vinden in de post overhead. Lagere kosten voor ambtelijke loonkosten (bestuurssecretaris) en lagere accountantskosten hebben geleid tot een positief resultaat.

1.3 De verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties zijn rechtmatig tot stand gekomen.

In de jaarrekening zijn de drie criteria (begrotingsrechtmatigheid, voorwaarden criterium en misbruik en oneigenlijk gebruik) verantwoord. In formele zin is er wel sprake van een begrotingsonrechtmatigheid maar dat heeft alles te maken met inkomensoverdrachtsystematiek (subsidie Wsw). De subsidie Wsw wordt bij de meircirculaire altijd bijgesteld op basis van indexatie. In de praktijk is er echter altijd sprake van een begrotingsevenwicht.

1.1 Voor de begroting 2025 zijn dezelfde uitgangspunten gehanteerd als voorgaande jaren.

Gelet op een nieuw op te stellen visie zijn dezelfde uitgangspunten gehanteerd als voorgaande jaren. Ten aanzien van de ontwerpbegroting 2025 wordt opgemerkt zich te realiseren dat het moment waarop deze begroting wordt aangeboden, samenvalt met de gesprekken over het lange termijn beleid van NLW. Het is dan ook realistisch om te veronderstellen dat de uitkomsten van de gesprekken van invloed zijn op de begroting 2025. Mocht dit het geval zijn wordt een gewijzigde begroting opgesteld. Gelet op het beleidsarme karakter van de voorliggende begroting wordt voorgesteld geen zienswijze in te dienen.

2.1 De berekende bijdrage per arbeidsjaar is gelijk aan de bijdrage 2024.

De bijdrage is gelijk aan de bijdrage 2024 en begroot op € 698,24.

2.2 In de begroting van 2023 wordt uitgegaan van een rijkstaakstelling van 534 WSW arbeidsjaren voor Venray, Horst aan de Maas en Peel en Maas tezamen.

Voor Venray betekent dit naar rato 265,2 arbeidsjaren. De bijdrage in de exploitatiekosten komt zodoende neer op een bedrag van € 185.000. Naast de bijdrage in de exploitatiekosten is gemeente Venray een bijdrage in de bestuurskosten verschuldigd van € 24.000,-. De totale bijdrage bedraagt hiermee € 209.000,-.

Kanttekeningen en risico's

N.v.t.

Raadsvoorstel

Communicatie

Het besluit wordt gecommuniceerd naar de gemeenschappelijke regeling.

Financiële gevolgen

Er vindt geen toestroom meer plaats in de Wsw sinds de invoering van de Participatiewet en door natuurlijk verloop neemt het aantal Wsw- dienstbetrekkingen af. In de meerjarenbegroting is al rekening gehouden hiermee. In de meerjarenbegroting van onze gemeente is een bedrag gereserveerd van € 230.000 voor de exploitatie- en bestuurskosten. Dit bedrag dient aangepast te worden naar € 209.000,- voor de begroting 2025. Ook meerjarig zullen de begrote bedragen aangepast worden aan de actualiteit.

Gemeenten	* Aantal inwoners	¹ Aantal A.j.	2025			2023
			Exploitatie kosten	Kosten bestuur	Totaal	
Peel en Maas	45.551	161,6	113.000	25.000	138.000	148.000
Venray	44.668	265,2	185.000	24.000	209.000	246.000
Horst aan de Maas	43.923	106,9	75.000	24.000	99.000	99.000
Totaal	134.142	533,7	373.000	73.000	446.000	493.000

* Inwonersaantallen obv website "www.allecijfers.nl"

¹ Exploitatiekosten obv # A.j * € 698,24

Vervoltraject besluitvorming

De eventuele zienswijzen van de gemeenteraden Horst aan de Maas, Peel en Maas en Venray worden meegenomen bij de vaststelling van de stukken door het algemeen bestuur van het schap NLW. Het algemeen bestuur stelt de jaarrekening en de begroting vóór 15 september 2023 vast.

Evaluatie

N.v.t.

Bijlagen

Bijlage 1. Aanbiedingsbrief 15 april 2024

Bijlage 2. Jaarrekening GR 2023

Bijlage 3. Begroting GR 2025

Bijlage 4. Raadsbesluit

Naslagwerk

N.v.t.

Onderwerp

Jaarrekening 2023 en begroting 2025 werkvoorzieningschap Noord-Limburg
West

Datum 27 juni 2024

Pagina 1 van 1

De raad van Venray,

gelezen het advies van B en W,

gelezen het advies van de commissie,

besluit:

1. Te besluiten geen zienswijze in te dienen;
2. Een bedrag van € 209.000,- op te nemen in de gemeentelijke begroting 2025 voor de gemeentelijke bijdrage in de bestuurs- en exploitatiekosten.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 27 juni 2024

De griffier,

S.A. Boere