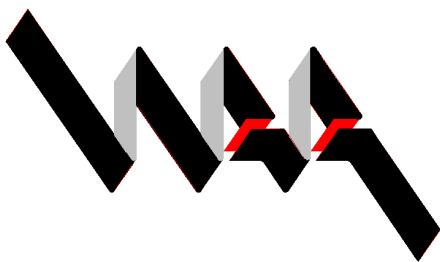


Jaarstukken 2025

Gemeenschappelijke Regeling WAA



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

Prinsessesingel 10
5911 HT Venlo
Tel.: 077-3898383
E-mail: info@waagroep.nl

Venlo, 15-02-2026

JAARSTUKKEN

2025

GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING WAA

**WAA Venlo e.o.
Prinsessesingel 10
5911 HT Venlo
Tel.: 077-3898383
E-mail : info@waagroep.nl**

Inhoudsopgave

1. Jaarrekening 2025	5
1.1 Programmaverantwoording	11
1.1.1 Doelstelling van WAA	11
1.1.2 Algemene ontwikkelingen op bestuurlijk niveau	11
1.1.3 Beleidsvisie van het bestuur	11
1.1.4 Ontwikkelingen ten aanzien van de Gemeenschappelijke Regeling	13
1.1.5 Ontwikkelingen in de Wsw	13
1.1.6 Programma sociale werkvoorziening	14
1.1.6.1 Algemeen	14
1.1.6.2 Sociaal beleid	15
1.1.6.3 Financieel beleid	17
1.1.6.4 Overhead, vennootschapsbelasting en onvoorzien	17
1.1.6.5 Wet open Overheid	17
1.1.7 Realisatie van doelmatigheid en rechtmatigheid	18
1.1.8 Voorstel tot vaststelling van de jaarrekening	20
1.2 Paragrafen	21
1.2.1 Paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing	21
1.2.1.1 Risico's voor het Schap als publiekrechtelijke organisatie	21
1.2.1.2 Risico's in de uitvoering van de Wsw	24
1.2.2 Onderhoud kapitaalgoederen	25
1.2.3 Financiering	25
1.2.4 Verbonden partijen	27
1.2.5 Grondbeleid	28
1.2.6 Bedrijfsvoering	28
1.2.6.1 Algemeen	28
1.2.6.2 Rechtmatigheid	29
1.2.6.3 De oorlogen in Oekraïne en het Midden Oosten	29
2. Jaarrekening 2025	31
2.1 Balans per 31 december	32
2.2 Overzicht van baten en lasten	34
2.3 Toelichtingen	35
2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	35
2.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2025	36
2.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten	39
2.3.4 Taakvelden	43
2.3.4.1 Overzicht van baten en lasten naar gemeentelijke taakvelden	43
2.3.4.2 Overzicht van incidentele baten en lasten	43
2.3.5 Overige gegevens	44
2.3.5.1 Gebeurtenissen na balansdatum	44
2.3.6 Rechtmatigheidsverantwoording	45
3. Bijlagen	46
3.1 Recapitulatie begrotingsevenwicht	46
3.2 SiSa	47
3.3 Kengetallen	47
3.4 Overzicht verdeling DVO vergoeding gemeenten 2025	48
3.5 Voorstel resultaatbestemming	48
3.6 Controleverklaring	49

1. Jaarrekening 2025

Voor u ligt de jaarrekening 2025 van de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningsschap Aanvullende Arbeid Venlo en omstreken (hierna te noemen het Schap of WAA). Deze jaarrekening is opgemaakt conform de verplichte verslaggevingsvoorschriften voor een Gemeenschappelijke Regeling zoals verwoord in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Vanaf 1-1-2023 is het Schap een Wsw-regiecentrum en een opdrachtgever voor de uitvoering van de Wsw voor, door en namens deelnemende gemeenten. 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. Evenals in voorgaande jaren heeft ook het jaar 2025 voor WAA in het teken gestaan van consistent verder doorgaan op de huidige koers. Iets dat, ceterus paribus, ook voor 2025 en volgende jaren de richting is en blijft.

Na 2023 en 2024 heeft ook het jaar 2025 onveranderd wereldwijd grotendeels in het teken gestaan van geopolitieke en economische onzekerheden. Een onvoorspelbare politieke wind uit de USA zorgt sinds 2024 voor een oplopende politieke maar ook economische en financiële druk op Europa als geheel. En langzaam maar zeker zien we ook dat de oorlog in Oekraïne een langdurig conflict is, dat meer en meer ook de vanzelfsprekend geworden veiligheid in West Europa onder druk zet. De dreiging van Rusland groeit en zorgt meer en meer voor (voorzorgs)maatregelen in de NAVO landen.

Naast een oplopend gevoel van onveiligheid en een overheid die burgers meer en meer oproept tot het nemen van eigen veiligheidsmaatregelen, zorgt deze voortdurende situatie ook voor een opende budgettaire druk op landen om, na een langere periode, nu plots de defensie-uitgaven sterk te verhogen. Samen iets dat meer en meer zorgt voor een beperking van economische groei in Europa overall en die noopt tot scherpere budgettaire keuzes bij overheden hier. En niet alleen de Rijksoverheid maar ook lagere overheden worden hierdoor geraakt; gemeenten zien druk op het gemeentefonds maar ook oplopende budgettaire druk binnen het sociale domein. Iets dat WAA vanaf 2023 weliswaar niet meer direct maar wel indirect raakt.

Ondanks de mindere economische situatie, blijft er, door een oplopende vergrijzing, druk op de arbeidsmarkt. De inflatie én CAO-loonstijgingen zijn en blijven stevig. Toch is en blijft het structureel moeilijk voor een groot deel van de bevolking en zeker ook voor een deel van onze medewerkers om maandelijks rond te komen. Ook voor bedrijven is en blijft het een lastige periode; blijvend loon- en prijsstijgingen, in combinatie met soms nog forse (corona)schulden die terugbetaald moeten worden, een krappe arbeidsmarkt en een economie die langzaam te lijden heeft onder al deze zaken. Dit zijn én blijven zaken die in 2025 maar ook voor 2026 grote (operationele en financiële) uitdagingen voor bedrijven blijven vormen. Ook iets dat WAA vanaf 2023 weliswaar niet meer direct maar wel indirect raakt. Zeker omdat de hele huidige situatie meer en meer "het nieuwe normaal" wordt, waar iedereen mee te dealen heeft.

Een nieuwe werkelijkheid, die niet alleen bedreigingen maar ook nadrukkelijk kansen biedt; een langzaam maar zeker verder oplopende maatschappelijke druk en de toenemende vergrijzing met oplopende tekorten op de arbeidsmarkt, zorgen ervoor dat bedrijven meer en meer open staan voor Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen en dat Inclusiviteit steeds meer op de directietafel komt. Hierdoor ontstaan er voor WAA meer kansen en mogelijkheden om meer mensen met een arbeidsbeperking duurzaam te plaatsen in een reguliere arbeidsomgeving. Vanaf 2023 is WAA Groep nv als Wsw uitvoeringsorganisatie voor, door en namens het Schap, zich hiervoor meer en meer in de bedrijvenmarkt van Venlo en omstreken breder aan het positioneren om als dé verbindende organisatie voor deze doelgroep de nieuwe kansen optimaal te kunnen benutten. En vanaf 2026 is WAA groep dé partij die samen met de Gemeente Venlo hierin ook optrekt voor iedereen in de brede Participatiewet met een (dreigend) grote afstand tot de arbeidsmarkt in de gemeente. Hiermede investeert zowel de gemeente Venlo als WAA Groep in nieuwe plaatsingsmogelijkheden en daarmee continuïteit van Wsw dienstverlening door WAA groep nv voor het Schap.

Echter, meer en meer wordt ook duidelijk dat verdergaande automatisering, robotisering en inzet van AI bij bedrijven zorgt voor een verschuiving bij het basic (productie)werk. Dit zet ook druk op de werkgelegenheid in deze belangrijke sector voor de WAA doelgroep. En alhoewel dit niet direct de bedrijfsvoering van het Schap raakt, is dit wel indirect van groot belang. Immers staat de uitvoering van de Wsw overall primair voor passende plaatsingen en werkgelegenheid voor de Wsw doelgroep. Nadrukkelijk iets dat bij de periodieke bestuurlijke herijking van de WAA koers een punt van aandacht is.

Inleiding

- **Strategie, koers, organisatie en operatie WAA overall**

Strategische koers WAA en Participatiewet

Deze jaarrekening 2025 is, in lijn met de begrotingen vanaf 2015, naast de algemene uitgangspunten van de in 2015 ingevoerde Participatiewet, onveranderd opgesteld o.b.v. going concern en 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 koersdocumenten "Samen Anders!" resp. "Samen Verder!".

Omdat de Wsw vanaf 2015 geen instroom meer kent, bevindt WAA zich vanaf 2015 al in een permanente krimp situatie. 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 krimp situatie heeft met het in 2020 opgestarte project "Samen Verder!" geresulteerd heeft in een geheel nieuwe organisatorische setting en nieuwe bestuurlijke afspraken voor de uitvoering van de Wsw vanaf 1-1-2023;

Per 1-1-2023 heeft de gemeente Venlo de volledige deelneming in WAA Groep nv van het Schap overgenomen middels een 100% koop van alle aandelen die het Schap houdt in WAA groep nv. Hierbij zijn ook nieuwe operationele en financiële afspraken gemaakt tussen alle participanten die bij de uitvoering van de Wsw in de Regio Venlo e.o. betrokken zijn.

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 Team Werk van 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 stap voor stap 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.

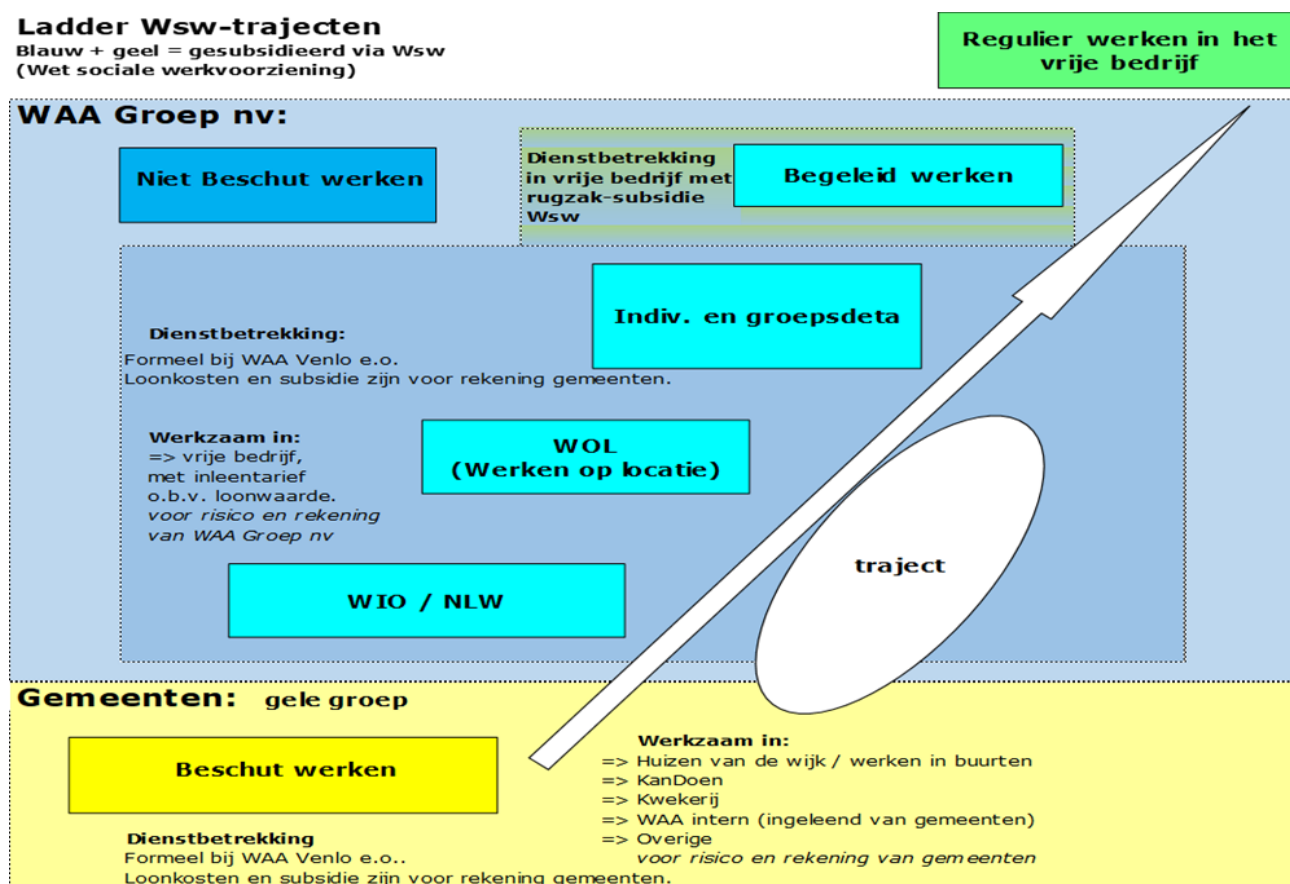
- **Bestuurlijke structuur t.b.v. uitvoering Wsw vanaf 2023**

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 sec de Wsw. Het Schap heeft de concrete begeleiding en plaatsing van haar niet beschutte 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 volledig onder de vlag en voor risico en rekening van de gemeente Venlo. Primair voor de uitvoering van de Wsw, maar vanaf 2026 meer en meer ook voor andere personen passende binnen de doelgroep uit de Participatiewet.

De rol van het Schap is daarmee definitief veranderd; van een breed uitvoerend en risicodragend Shared Service Centre 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 inkoop bij WAA Groep nv, regie voert en toezicht houdt op de uitvoering van sec de Wsw regeling vanaf 2023. Het Schap heeft dan ook vanuit haar nieuwe rol en beperktere andere verantwoordelijkheden vanzelfsprekend ook een beperktere exploitatie hebben vanaf 2023.

- **Operationeel**

Met het doorvoeren van het strategische veranderplan 'Samen Verder!' per 1-1-2023, zijn, naast de organisatorische en bestuurlijke, ook de toekomstige financiële verhoudingen en kasstromen voor alle betrokken partijen per 1-1-2023 gewijzigd (zie onderstaande schema).



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 (Beschutte) én Blauwe (niet Beschutte) Groep Wsw. Vanaf 1-1-2023 is 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 beweging van WAA vanaf 2014 t/m 2022, zijnde een continue doorlopende krimp van de Wsw en in haar verlengde een transitie en krimp voor het deel van de WAA groep nv organisatie dat direct bij de uitvoering van de wsw betrokken is, loopt in 2025 en ceterus paribus ook in 2026 e.v. door. Vanaf 2015 zijn hiervoor middelen gereserveerd in een bestemmingsreserve Fricctie. Ook de inhoudelijke transformatie van WAA Groep nv van een meervoudig MKB productiebedrijf voor sec de SW naar een breed duurzaam sociaal detachingsbedrijf vanaf 2026 blijft ook in de komende jaren onverminderd nog gepaard gaan met transitie- en frictiekosten. Vanaf 2025 zijn hiervoor extra impuls gelden vanuit

het Rijk ontvangen die in een aanvullende bestemmingsreserve geparkeerd zijn om de verbreding van uitvoering voor de nieuwe brede doelgroep verder vorm en inhoud te kunnen geven. Dit samen met Team Werk van de gemeente Venlo. Beide middelen zijn en blijven vanaf 2025 bij het Schap gealloceerd in de bestemmingsreserves, maar worden in zijn geheel en volledig tot maximaal het gereserveerde bedrag beschikbaar gesteld ter dekking van frictie- en transformatiekosten uit dien hoofde bij WAA groep nv. De frictie- en transitiekosten worden aldaar maandelijks opgemaakt en bij het Schap in rekening gebracht en aldaar gematched met de onttrekkingen aan de reserve. Jaarlijks wordt de aard en omvang van de reserve herijkt op basis van alle aangegane en lopende verplichtingen. Tekorten in het fonds worden per ommegaande aangevuld en overschotten worden prudent en geconditioneerd afgebouwd ten gunste van de reguliere exploitatie. Dit uit hoofde van voorzichtigheid. Het beleid van WAA is erop gericht, door middel van actief en preventief sturen op output en actief beheer van deze verplichtingen, het beslag op deze gereserveerde frictiemiddelen steeds te minimaliseren. Iets dat tot en met 2025 jaarlijks succesvol is geweest.

De huidige structuur en koers van het Schap WAA blijft ook in de nieuwe situatie na 1-1-2023 onveranderd en going concern. Deze jaarrekening is derhalve opgesteld op basis van going concern-grondslagen.

- **Sociaal**

Evenals in voorgaande jaren is ook in 2025 op sociaal gebied eenieder die is aangewezen op passende arbeid vanuit de Wsw binnen de gestelde kaders en taakstellingen zoveel mogelijk geplaatst in een voor hem/haar zo passend mogelijke duurzame werkplek naar waarde. Eind 2025 is, idem als in 2024, ruim 90% van de SW-populatie passend en duurzaam geplaatst. Het restant is, gelet op de beperkingen bij zowel vraag als aanbod van/naar duurzaam passend werk, (nog) niet geplaatst of in afwachting van een andere werkplek. Het reduceren van de mismatch tussen vraag en aanbod van passende werkplekken tot nihil is en blijft dé uitdaging voor de volgende jaren. Zeker gin het licht van de verdergaande vergrijzing en oplopende mate van handicap van de populatie. Een uitdaging die WAA graag en vol overgave oppakt!

De totale Wsw-bezetting van het Schap is in 2025 wederom, door het sluiten van de regeling en hierdoor wegvallen van de instroom Wsw vanaf 1-1-2015, maar ook door natuurlijk verloop weer verder gedaald: Wsw arbeidsjaren van 775 op 1-1-2016 naar 483 per eind 2025. Een krimp van bijna 38% in slechts 10 jaar! En een krimp die komende jaren naar verwachting versneld doorzet door de vergrijzende bezetting waardoor meer mensen uitstromen naar pensioen, meer en meer vroegtijdige overlijdensgevallen aan de orde zijn en omdat voor meer mensen de handicap steeds meer een (te) grote beperking wordt voor verdere deelname in het arbeidsproces.

De actieve Wsw-bezetting zal komende jaren derhalve vermoedelijk versneld verder dalen o.a. door voorgenoemde oorzaken, maar zal eveneens verder versneld dalen doordat in de nieuwe CAO Wsw vanaf 2022 een uitbreiding heeft plaatsgevonden van RVU- en andere vroegpensioenregelingen. Hiermee vaart de Wsw arbeidsrechtelijk een koers die recht ingaat tegen de gangbare maatschappelijke beweging die inzet op steeds langer doorwerken maar die op een menselijke schaal wel aansluit op de behoefte van deze specifieke doelgroep. Vanaf 2026 wordt een verdere afname van de actieve SW-populatie met gemiddeld 30 tot 35 arbeidsjaren per jaar verwacht. Waarmee de krimp dan een jaarlijks percentage van tussen de 6% en 8% per jaar zal bereiken. Waarvan acte!

In lijn met de krimp van de Wsw is de eigen WAA-groep nv organisatie tot en met 2023 hierop aangepast, voor zover passend binnen de kaders en met inachtneming van een minimumniveau van dienstverlening voor al haar participanten. Vanaf 2026 zal dit, door de beoogde integratie met het Sociale domein van de Gemeente Venlo in combinatie met het uitbreiden van de doelgroepen, ombuigen in lijn met de nieuwe vorm en inhoud van de bredere doelgroep en de stappen die concreet gezet worden in de komende jaren om de krimp om te buigen en de continuïteit van zowel de organisatie zelf als de Wsw- dienstverlening voor het Schap door de uitvoeringsorganisatie WAA groep nv blijvend te borgen.

- **Financieel**

Reguliere bedrijfsvoering 2025

Vanaf 1-1-2023 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 verantwoordelijkheid 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 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).

De toekomstige uitdaging voor het Schap is het om koersvast op basis van een inclusieve en integrale benadering de regie, sturing, en administratieve ondersteuning te geven aan de deelnemende gemeenten met een adequaat toezicht op de uitvoering van de Wsw zoals dat vereist is om een rechtmatige en doelmatige operationele uitvoering van de Wsw door WAA groep nv te borgen. Het Schap stond en blijft onverminderd ook in de toekomst staan voor een uitvoering van een wettelijke regeling Wsw met de menselijke maat. Het belang van de mensen waar het om gaat En die op haar zijn aangewezen voor het hebben van passend werk, was, is en blijft het centrale thema. Want uiteindelijk gaat het daarom!

Financieel overall

De financiële exploitatie van het Schap sluit in 2025 met een tekort van € 80.000 waar een tekort voor 2025 van € 469.000 begroot was. Deze positieve afwijking in het reguliere bedrijfsresultaat ad € 389.000 is een gevolg van:

- Lagere personeelskosten Bestuur; door de vanaf 1-1-2023 veranderende afnemende operationele rol van het Schap in de gehele Wsw uitvoering, is de bestuurlijke cyclus anders en zijn ook de (bestuurlijke) secretariële werkzaamheden en kosten hiervoor verminderd ten opzichte van vorige jaren en lager dan begroot.
- Fors lagere rentelasten minus baten, enerzijds door een hogere uitzettingen in deposito's ed dan begroot a.g.v. een betere liquiditeitspositie en anderzijds door een hogere rentevergoeding via Rijksschatkist hierop dan begroot.
- Lager dan begrote bijdrage voor frictiekosten aan WAA Groep nv m.n. omdat een begrote overloop voor in- en outfading van personeel bij Controlling niet zoals gepland in 2025, maar pas begin 2026 wordt doorgevoerd.
- Een niet begrote bijdrage voor het verbreden van de doelgroep bij WAA groep nv vanuit het Rijks-Impulsbudget (project 1M20) die specifiek toegevoegd en geormerkt is in een bestemmingsreserve om de transitie van WAA groep nv naar een breed reïntegratiebedrijf voor de hele participatiewet-doelgroep vanaf 2025 in financiële zin te faciliteren én de niet begrote partiele doorbetaling van dit budget in 2025 aan WAA groep nv ter dekking van transitiekosten vanuit dit project voor 2025.
- Lagere algemene kosten door een lagere inzet van m.n. externe ondersteuning en meer inzet van eigen personeel bij een vanaf 2023 maar eind 2024 nog steeds lopend algemeen boekonderzoek door de Belastingdienst.

Na toevoegingen en onttrekkingen aan/van de bestemmingsreserves resulteert uiteindelijk een overschot van € 164.000. Voorgesteld wordt om het overschot van 2025 toe te voegen aan de algemene reserve en in deze huidige onzekere tijden te reserveren als extra weerstandsvermogen, boven de minimale bestuurlijke norm hiervan van € 0,5 mio, voor benoemde risico's zoals die zijn opgenomen in de risicoparaagraaf maar ook voor mogelijke onvoorziene zaken die bv kunnen voortkomen uit het lopende fiscale boekonderzoek.

1.1 Programmaverantwoording

1.1.1 Doelstelling van WAA

De doelstelling van WAA is 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) in de regio Venlo tegen maatschappelijk aanvaardbare kosten.

1.1.2 Algemene ontwikkelingen op bestuurlijk niveau

In de Participatiewet, en in het verlengde daarvan in de Wsw, is aangegeven dat de regie en uitvoering van deze wet en regelingen bij gemeenten ligt. De deelnemende gemeenten van het Schap bepalen in en middels het Schap een gemeenschappelijke koers voor de uitvoering van de Wsw resp. voor WAA. Het Schap WAA Venlo e.o. fungeert hierbij als het centrale beleidsorgaan en als steun- en coördinatiepunt voor de drie deelnemende gemeenten om de Wsw concreet vorm en inhoud te geven. Namens het Schap is en blijft, ook na verkoop van haar 100% deelneming hierin, WAA groep nv de integrale uitvoerder voor de Wsw voor de gemeenten Venlo, Beesel en Bergen. De Schapsbestuurders zijn hierbij vanaf 2023 geen aandeelhouder en direct toezichthouders meer bij WAA groep nv, maar blijven wel eindverantwoordelijk voor de uitvoering van de Wsw en indirect toezicht houden op de contractuele en materiele uitvoering van de Wsw door WAA groep nv. De eigendomsverhoudingen en vorm resp. inhoud van toezicht op de Wsw door het schap bij WAA groep nv verandert met ingang van 2023, maar de uitvoeringsmodaliteit blijft overall derhalve gewoon van kracht.

1.1.3 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 tot en met 2023 en blijft vanuit het going concern uitgangspunt ook daarna 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 de deelnemende gemeenten en het Bestuur afgezet tegen de nieuwste ontwikkelingen en herijkt.

In lijn met het vigerende beleid en de uitgangspunten en kaders hierbij, 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 als enige contractpartij voor het Schap dé professionele organisator van duurzaam werk voor niet beschutte SW-medewerkers van deelnemende gemeenten 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 niet beschutte SW-medewerkers duurzame plaatsingen in groepen bij regionale profit en non- en not for profit organisaties en opdrachtgevers;
- ambiert 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:

- voor de bepaling van de strategische beleidskeuzes van WAA is de uitvoering van de Participatiewet -zowel op regionaal als op lokaal niveau- maatgevend.
- 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 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;
- 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 zijn tot en met die datum zelf verantwoordelijk voor zowel het materieel werkgeverschap voor deze Wsw groep als aanbod van werkplekken aan SW-medewerkers uit de Beschutte Wsw groep alwaar zij (financieel) verantwoordelijk voor zijn 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;
- 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 inhoudelijke werkgeverschap voeren voor deze Wsw groep als voor kwalitatief en kwantitatief voldoende aanbod van 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.
- De deelnemende gemeenten zijn op basis van de bestuurlijke afspraken uit Samen Verder! vanaf 1-1-2023 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 de doelgroep Niet Beschutte Wsw-medewerkers.
- Alle SW-medewerkers blijven formeel in dienst bij het Schap WAA. De rechten en plichten van de huidige SW-medewerkers blijven gehandhaafd.
- De gemeenten hebben het gehele materiele werkgeverschap incl. uitvoering geven aan begeleiden en plaatsen hiervan in een passende arbeidsomgeving voor de gehele groep Wsw Beschut vanaf 1-1-2018 op zich genomen. 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.
- Voor de Niet Beschutte Groep Wsw is en blijft WAA groep nv primair zelf materieel werkgever, ondanks het feit dat de werkgeverskosten na 2022 hiervoor volledig worden doorberekend aan en voor risico en rekening van de deelnemende gemeenten. De operationele kosten die samenhangen met uitvoering geven aan het plaatsen van de niet beschutte groep Wsw in een reguliere arbeidsomgeving zijn en blijven tot en met maar ook na 2022 en verder voor risico en rekening van WAA groep nv.

Vanuit financieel perspectief is hierbij nog van belang aan te geven dat, omdat vanaf 1 januari 2023 de deelnemende gemeenten (Beesel, Bergen en Venlo) in financiële zin volledig zelf verantwoordelijk zijn voor de gehele groep Wsw-medewerkers, de verdeelsleutel voor de gemeentelijke tekortfinanciering van WAA is aangepast. Vanaf 1-1-2018 tot en met 2022 werd in deze verdeelsleutel alleen met het aantal Niet Beschutte medewerkers gerekend. Vanaf 1-1-2023 word in deze verdeelsleutel alle SW-medewerkers gerekend, zowel beschut als Niet Beschut.

In verband met de Bestuurlijke, inhoudelijke en organisatorische veranderingen per 1-1-2023 treedt het Schap vanaf 1-1-2023 op als Shared Service Centre en centrale inkoop- en dienstverlenende organisatie t.b.v. de Wsw voor haar gemeenten en niet meer als centrale Wsw uitvoeringsorganisatie. Het Schap brengt met ingang van 2023 hiervoor aan de gemeente een vergoeding in rekening die in principe moet zorgen voor een sluitende exploitatie van het Schap resp. kostendekkend moet zijn. Eventuele overschotten resp. tekorten hierbij zullen 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, worden tijdelijk geparkeerd en zullen 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.

1.1.4 Ontwikkelingen ten aanzien van de Gemeenschappelijke Regeling

In 2025 is de bestuurlijke samenstelling van de Gemeenschappelijke Regeling niet gewijzigd ten opzichte van 2024.

Het Bestuur van het Schap bestaat uit:

- een Algemeen Bestuur dat bestaat uit een voorzitter, penningmeester en secretaris 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.

Ten slotte: herindeling van gemeenten is momenteel in de regio Noord-Limburg geen issue 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.

1.1.5 Ontwikkelingen in de Wsw

Met ingang van 1-1-2015 is de Wsw opgegaan in een nieuwe, veel meer omvattende Participatiewet. Binnen de Participatiewet wordt de Wsw afgebouwd ten gunste van andere regelingen, doordat vanaf 1-1-2015 geen instroom in de Wsw meer mogelijk is.

De Wsw is onder de Participatiewet zowel inhoudelijk als budgettair één van de onderdelen in de nieuwe wet en kent derhalve geen apart budget meer voor de financiering van de doorlopende verplichtingen uit de Wsw. De Wsw-middelen zijn wel nog apart zichtbaar, maar niet meer apart gealloceerd, en vormen een integraal en niet geormerkt deel van het totale participatiebudget dat gemeenten ontvangen voor de gehele (sluitende) keten van instrumenten voor mensen met een grote afstand tot de arbeidsmarkt.

In 2014 heeft het Rijk eerste en in de jaren daarna steeds volgende stappen gezet om het Wsw-deel in het participatiebudget jaarlijks te verlagen. Deze ontwikkeling heeft zich tot en met 2020 doorgezet. Vanaf 2021 heeft er geen expliciete verdere korting op de budgetten meer plaatsgevonden maar is een soort status quo optreden, waarbij het Rijk primair sec indexatie tegen LPO niveau op macroniveau toepast. En er zijn, mede door dreigementen van bestuurders van gemeenten via de VNG, vanaf 2020 t/m 2025 jaarlijks extra middelen door het Rijk beschikbaar zijn gesteld voor de uitvoering van de Wsw. Toch blijven gemeenten en uitvoeringsorganisaties onveranderd en terecht klagen over het te lage niveau van middelen die het Rijk jaarlijks beschikbaar stelt voor een passende en sluitende uitvoering van de Wsw resp. participatiewet overall. Derhalve is de verwachting dat zowel gemeenten als uitvoeringsorganisaties zich blijvend moeten op maken voor een situatie van een structureel te laag financieringsniveau door de rijksoverheid voor het hele terrein van werk, inkomen en zorg dan voor 2015 het geval is. En blijvend hierop acteren en anticiperen lijkt derhalve meer een nood dan een deugd.

1.1.6 Programma sociale werkvoorziening

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.

1.1.6.1 Algemeen

Vanaf 1-1-2015 is de Wsw opgegaan in de Participatiewet en is daarmee zowel inhoudelijk als financieel één van de onderdelen in de nieuwe wet. Ondanks dat de Wsw één geheel is met alle andere arbeidsmarkt-toeleidings-instrumenten binnen een groter en ontschot gemeentelijk budget, zijn in de nieuwe Participatiewet veel bepalingen vanuit de oude Wsw één op één doorgezeten. Zo worden in de Participatiewet wettelijke kaders aangegeven waarbinnen het aandeel van de Wsw in het totale nieuwe budget wordt vastgesteld door het Ministerie van SZW.

De verantwoordelijkheid voor het materieel werkgeverschap voor het beschutte deel van de Wsw is per 1 januari 2018 op basis van een brede bestuurlijke besluitvorming niet meer bij het Schap resp. WAA Groep nv belegd, maar direct en volledig bij de deelnemende gemeenten zelf.

Nadrukkelijk dient derhalve in deze jaarrekening rekening gehouden te worden bij elke vergelijking ten opzichte van alle jaren vóór 2018 van de kerncijfers, exploitatie e.d. van WAA op totaalniveau, dat de totale SW-populatie waarvoor WAA vanaf 2018 tot en met 2022 de Wsw uitvoert, fors lager is dan in alle voorgaande jaren.

Voor de niet beschutte groep Wsw is de situatie miv 2023 veranderd ten opzichte van de jaren tm 2022. Niet meer WAA groep nv, en daarmee indirect het Schap, maar de deelnemende gemeenten zijn op basis van de bestuurlijke afspraken uit Samen Verder! vanaf 1-1-2023 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 de doelgroep Niet Beschutte Wsw-medewerkers. WAA groep nv is als enige contractpartij en onder regie en toezicht van het Schap met ingang van 2023 alleen nog verantwoordelijkheid voor het operationeel uitvoering (van intake en begeleiding tot en met plaatsing) geven aan de Wsw voor het Niet-Beschutte deel van de Wsw. WAA groep nv was en blijft derhalve wel primair verantwoordelijk voor zowel het inhoudelijke werkgeverschap voeren voor deze Wsw groep als voor kwalitatief en kwantitatief voldoende aanbod van werkplekken aan SW-medewerkers uit de Niet-Beschutte Wsw groep. WAA groep nv en daarmee de gemeente Venlo als vanaf 1-1-2023 de nieuwe en enige aandeelhouder van 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.

Nadrukkelijk dient derhalve in deze jaarrekening rekening gehouden te worden bij elke vergelijking ten opzichte van alle jaren vóór 2023 van de kerncijfers, exploitatie e.d. van WAA dat de financiële verantwoordelijkheden en de rol van het Schap vanaf 2023 sterk is veranderd ten opzichte van de jaren tot en met 2022; van een breed uitvoerend en risicodragend Shared Service Centre 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 uitvoering en administratie inkoopt bij WAA Groep nv, regie voert en toezicht houdt op de uitvoering van sec de Wsw regeling vanaf 2023.

Het Schap heeft vanuit haar rol en beperktere verantwoordelijkheden vanaf 2023 vanzelfsprekend ook een beperktere exploitatie vanaf 2023 dan in alle voorgaande jaren. Het Schap organiseert en regisseert vanaf dan nl. namens de deelnemende gemeenten sec de Wsw en bewaakt met, voor en namens de individuele gemeenten voor hun rekening en risico de Wsw-taakstelling van elke individuele gemeente.

1.1.6.2 Sociaal beleid

Het sociale beleid van het Schap is nader uitgewerkt in onderstaande concrete aspecten waarbij de doelstellingen vertaald zijn in concreet meetbare termen als:

- een beleid gericht op uitstroom van Wsw-medewerkers naar het reguliere bedrijfsleven of organisaties, rekening houdend met de individuele wensen en mogelijkheden van eenieder;
- binnen de zeer beperkte maar toch nog aanwezige, mogelijkheden van het Schap zorgen voor een optimale invulling van de jaarlijks door gemeenten resp. het Rijk aangegeven taakstelling.

Plaatsingen, in- en uitstroom

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

	2025	2024	2023
Beginstand	461,1	493,7	537,1
Bij: instroom	0,0	0,0	0,0
Bij: toename a.g.v. verhuizingen en wijzigingen van handicapcode	0,0	0,0	0,0
Af: uitstroom naar reguliere arbeid	0,0	-2,0	-1,2
Af: uitstroom overige	-34,2	-30,6	-42,2
Eindstand	426,9	461,1	493,7

Als gevolg van de m.i.v. 1 januari 2015 in werking getreden Participatiewet vindt, behoudens (naadloze) overnames a.g.v. verhuizingen en/of een aanpassing van werkuren voor zittende Wsw-ers, geen instroom (en ook geen uitbreiding van het aantal arbeidsjaren werkzaam binnen de Wsw) meer plaats.

In onderstaande tabel is zichtbaar hoe de doelstelling "van binnen naar buiten", rekening houdend met de moeilijke markt voor externe plaatsingen, per ultimo van het jaar is ingevuld.

Bezetting per werksoort in fte

Ultimo boekjaar 1)	2025	%	2024	%	2023	%	2022	%
- Begeleid werken	47	11	46	10	45	9	46	9
- (Indiv. en groeps-) detacheringen	242	56	236	50	250	51	273	51
- Werken op locatie	11	3	34	7	44	9	48	9
- Overige niet-beschut, incl. intern	6	1	9	2	7	1	8	1
Totaal	306	70	325	69	346	70	375	70
- Beschut werken	121	28	136	29	147	28	162	29
- Regeling Vervroegd Uitrede (RVU)	8	2	11	2	10	2	5	1
Totaal generaal	435	100	472	100	503	100	542	100

Personeelsbezetting Wsw per handicapcategorie

Gemiddeld 1)	2025		2024		2023	
(Incl. Begeleid werken)	Fte	%	Fte	%	Fte	%
Licht	0,0	0	0,0	0	0,0	0
Matig	408,4	91	442,1	91	473,0	91
Ernstig	41,9	9	45,9	9	48,4	9
Totaal	450,3	100	488,0	100	521,4	100

In het totaal is het aandeel van SW-ers met een ernstige mate van handicap over de jaren, met 9% van het totaal, zeer stabiel in aard en omvang.

Personeelsbezetting Wsw per leeftijdscategorie

Ultimo boekjaar 1) (Incl. Begeleid werken)	2025		2024		2023	
	Fte	%	fte	%	fte	%
Tot 25 jaar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
25 t/m 34 jaar	5,4	1,3	9,7	2,1	26,5	5,4
35 t/m 44 jaar	86,9	20,3	89,5	19,4	100,3	20,3
45 t/m 54 jaar	114,0	26,7	127,1	27,6	136,7	27,7
55 jaar en ouder	220,6	51,7	234,8	50,9	230,0	46,6
Totaal	426,9	100	461,1	100	493,7	100

Het percentage medewerkers Wsw in de oudste leeftijdscategorieën is in 2025 wederom iets gestegen ten opzichte van vorige jaren. Dit doordat geen sprake meer is van instroom bij WAA. De SW-Nederland vergrijst hierdoor jaar in jaar uit verder én in een jaarlijks oplopend tempo. Met ruim 78%(!) van de werknemers die 45+ zijn speelt vergrijzing een belangrijke rol bij WAA. Ook is zichtbaar dat in de een na oudste categorie het % daalt. Dit omdat veel mensen uit de doelgroep Wsw in de leeftijdscategorie 45-55 jaar t.g.v. met stijgende leeftijd door een oplopende mate van handicap moeilijker plaatsbaar worden resp. eerder uit het arbeidsproces vallen.

Personeelsbezetting Wsw per gemeente

Ultimo boekjaar 1) (Incl. Begeleid werken)	2025		2024		2023	
	Fte	%	Fte	%	Fte	%
Beesel	44,3	10,4	42,7	9,3	41,1	8,3
Bergen	53,0	12,4	58,4	12,7	63,6	12,9
Venlo	329,6	77,2	360,0	78,0	389,0	78,8
Totaal uit deelnemende gemeenten	426,9	100	461,1	100	493,7	100
Bij: niet deelnemende gemeenten	0,0	0	0,0	0	0,0	0
Totaal generaal	426,9	100	461,1	100	493,7	100

Taakstelling Wsw en realisatie

De gemiddelde bezetting Wsw (Beschut en Niet Beschut, incl. Begeleid werken) voor de deelnemende gemeenten in 2024 bedroeg 459,64 arbeidsjaren/SE. Dit is een afname met 39,12 SE (7,8%) t.o.v. 2024. In 2024 bedroeg de afname 6,5%.

Aantal Wsw'ers in arbeidsjaren/SE (gemiddeld):	2025	2024	2023
Werkelijk gerealiseerd in boekjaar:			
Beschut	135,36	152,29	165,26
Niet beschut	324,28	346,47	368,20
Werkelijk gerealiseerd totaal Schap	459,64	498,76	533,46
-/- aandeel niet deelnemende gemeenten	0,00	0,00	0,00
= Werkelijk gerealiseerd voor deelnemende gemeenten (A)	459,64	498,76	533,46
Totaal taakstelling van deelnemende gemeenten	464,71	502,04	542,32
-/- ingevuld door andere Wsw werkvoorzieningsschappen resp. door externen via PGB	1,11	2,22	2,22
= Door WAA in jaar in te vullen taakstelling voor deelnemende gemeenten (B)	463,60	499,82	540,10
Over(+) / onder (-) realisatie (A - B)	-3,96	-1,06	-6,64

Vanaf 2017 is **de werkgemeente** financieel verantwoordelijk om uitvoering te geven voor die Wsw'ers die onder haar vleugels en op haar "grondgebied" werkzaam zijn. Vanaf 2017 is hierdoor structureel niet meer sprake van een Wsw-bezetting uit zgn. niet-deelnemende gemeenten.

In tegenstelling tot voorgaande jaren is er vanaf 2022 steeds sprake van onderrealisatie, waarbij wel behoorlijke verschillen zijn tussen de gemeenten onderling. Daar waar mogelijk heeft het Schap bijgestuurd, doch heeft zij zeer beperkte mogelijkheden en invloed op de ontwikkeling van de Wsw-bezetting, zowel totaal als per individuele gemeente.

Het totale ziekteverzuim Wsw van WAA (incl. beschut) is in 2025, o.a. als gevolg van vergrijzing en de naslijpende gevolgen van COVID-19, onveranderd hoog gebleven en zelfs gestegen in 2025 t.o.v. 2024 en wel naar ongeveer 18,7%. De stijging is o.a. een gevolg van de oplopende vergrijzing binnen de Wsw.

1.1.6.3 Financieel beleid

Het jaar 2025 is afgesloten met een concernresultaat van -/- € 80.000. Het resultaat is daarmee € 389.000 beter dan het begrote tekort van € 469.000. Dit m.n. als gevolg van niet begrote baten door een o.b.v. bestuurlijke afspraken in 2025 (door)betaling van rijksmiddelen uit het impulsbudget door de centrumgemeente Venlo aan WAA Venlo e.o. Deze middelen zijn specifiek bestemd en geormerkt voor de doorbetaling aan WAA groep nv op nacalculatiebasis ten behoeve van de (door)ontwikkeling van de huidige Wsw uitvoeringsorganisatie WAA groep nv naar een breed reïntegratiebedrijf voor de brede participatiedoelgroep miv 2025 via een project genaamd Één missie - Tweeorganisaties (1M2O). Omdat niet het volledige budget voor 2025 al is aangewend door WAA groep nv in 2025, is het overschot/restant hierop per ultimo 2025 gereserveerd via de bestemmingsreserves bij het Schap voor toekomstige project- en transitiekosten in dit kader. Daarnaast zijn er in 2025 lagere lasten bij het Schap door hogere rentebaten voor uitzettingen ad € 68.000 én lagere algemene kosten m.n. door minder inhuur van externe fiscale ondersteuning doordat het afronden van het boekonderzoek uit 2023 door de belastingdienst langer op zich laat wachten. Er is hier sprake van uitstel door de belastingdienst en vermoedelijk geen afstel waardoor de inhuur vermoedelijk later zal plaatsvinden dan verwacht.

In de jaarrekening zijn in het Overzicht van baten en lasten de via de gemeente Venlo van het Rijk ontvangen impuls gelden ad € 311.000 t.b.v. de transitie van sociale ontwikkelbedrijven zoals WAA groep nv, vanuit een bestendige gedragslijn en idem als vergelijkbare incidentele bijzondere bijdragen uit vorige jaren van het Rijk zoals bv corona- resp. energiecompensatie, onder de Diverse baten verantwoord. Hierbij is de bestendige gedragslijn ten aanzien van doorbetaling; als er sprake is van 1 op 1 *directe* doorbetaling van dergelijke middelen, worden deze als Bijdrage aan WAA-groep nv vermeld. Als er sprake is van een (*tijdelijke*) *reservering* van deze bestuurlijk geormerkte middelen bij het projectmatige uitrol voor *geleidelijke* doorbetaling van de middelen aan WAA groep nv, worden deze middelen 1 op 1 toegevoegd aan de bestemmingsreserves van het Schap. De (door)betaling van gedeclareerde kosten door en aan WAA groep nv wordt verantwoord als projectkosten, de dekking vanuit de bestemmingsreserve is opgenomen als Onttrekkingen aan bestemmingsreserves.

Het tekort op de exploitatie van het Schap ad € 80.000 over 2025 wordt, aangevuld met per saldo netto € 244.000 door een stortingen aan minus onttrekking uit de bestemmingsreserves, voor een totaalbedrag van € 164.000 conform bestuurlijke afspraken t.a.v. resultaatbestemming toegevoegd aan de algemene reserve van het Schap.

1.1.6.4 Overhead, vennootschapsbelasting en onvoorzien

Het Schap voert één programma uit, de Wet Sociale Werkvoorziening. De volledige exploitatie van de gehele WAA entiteit is hierop gericht, waardoor geen sprake is van kosten die gemaakt worden voor meerdere programma's. Derhalve is bij het Schap alleen sprake van overhead t.a.v. indirecte kosten.

T.a.v. vennootschapsbelasting (Vpb) is het Schap vrijgesteld van vennootschapsbelasting. Dit omdat het Schap geen onderneming voert zoals bedoeld in de Wet Vpb. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de risicoparagraaf 1.2.1.1 onderdeel 6. Fiscale risico's.

1.1.6.5 Wet open Overheid

De algemene gegevens van het Schap zijn openbaar en gepubliceerd via de link; https://organisaties.overheid.nl/27320559/Werkvoorzieningschap_Venlo_en_omstreken/#adresgegevens.

Het Schap voert één programma uit, de Wet Sociale Werkvoorziening. Als onderdeel van 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.

In dit kader publiceert het Schap altijd alle jaarrekeningen en primaire begrotingen via de internetsite <https://www.waagroep.nl/anbi>. Beleidsplannen e.d. worden vooraf opgenomen in de begrotingen en in de jaarrekeningen wordt achteraf verantwoording afgelegd over de realisatie hiervan zowel in sociaal als financieel opzicht.

1.1.7 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.

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 2024 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 in achtname 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" en in de geactualiseerde koers 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 afgestemd en besloten in 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 wordt blijvend een substantieel bedrag apart geoormerkt en apart gealloceerd om de volledige transitie van WAA vanaf 2018 en verder van een veelzijdig MKB-bedrijf naar een professioneel detachingsbedrijf voor primair Wsw'ers, mogelijk te maken. De gehele ombouw en transitie van de entiteit WAA zal gecontroleerd en geconditioneerd gebeuren met oog voor organisatorische en financiële stabiliteit en continuïteit van de organisatie WAA én haar participanten. Inzet van eigen én aparte frictiemiddelen gebeurt, rekening houdende met en binnen de bestaande financiële mogelijkheden van zowel WAA als de deelnemende gemeenten en onder genoemde randvoorwaarden.

WAA blijft in dit proces ten aanzien van doelmatigheid jaarlijks streven naar evenwicht tussen doel en de hieraan verbonden kosten en bijdragen, in samenwerking met de deelnemende gemeenten. Doel is om jaarlijks de kosten voor gemeenten t.b.v. de uitvoering van de Wsw zo laag mogelijk te houden. In alle jaar- en meerjarenbegrotingen t/m 2022 is jaarlijks een tekortfinanciering voor gemeenten aan WAA geweest die past binnen dit kader. Vanaf 2023 worden de kosten van het Schap bij de gemeenten inclusief 21% omzetbelasting als Wsw-dienstverleningskosten direct in rekening gebracht tot een groot kostendekkend niveau.

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.

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 én 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 2025 wederom de van toepassing zijnde SiSa-gegevens door WAA integraal opgenomen in de jaarstukken.

Het bestuur via onderstaande verklaring die integraal onderdeel is van deze jaarrekening, de accountant d.m.v. zijn controlerapportages en de Provincie Limburg middels hun toezicht geven aan in hoeverre WAA heeft voldaan aan de basis en primaire eisen van financiële en sociale rechtmatigheid:

- de financiële rechtmatigheid wordt getoetst door kengetallen en door te controleren in hoeverre alle uitgaven binnen de kaders van de genoemde bestuurlijke en wettelijke regelingen vallen én of deze passen binnen wettelijke bepalingen voor verslaggeving (gemeentelijke comptabiliteitsvoorschriften), financiering (wet FIDO), etc.
- 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.
- WAA Venlo eo richt zich vanaf 2014 sec op de uitvoering van de Wsw, en blijft dit voorsnog onverminderd doen. Behoudens de inzet van mensen uit de Participatiewet op werkobjecten á la Wsw om de uitvoering van de Wsw te ondersteunen, zijn tot en met 2022 onder aansturing van het Schap geen andere doelgroepen dan Wsw in behandeling bij WAA Groep nv. Vanaf 2023 richt het Schap zich volledig en sec nog op de wettelijke Wsw uitvoering voor, door en namens haar deelnemende gemeenten. De resultaten (i.c. kosten en opbrengsten) die door WAA Groep nv tot en met 2022 gegenereerd zijn onder verantwoordelijkheid van het Schap en vanaf 2023 sec door het Schap, zijn geclassificeerd als volledig publiekrechtelijk. De publieke activiteit van WAA vloeit namelijk per definitie voort uit de Wsw. Mocht er in het verleden en/of in de toekomst ooit sprake zijn van activiteiten die hieraan niet direct of indirect gerelateerd zijn, worden deze steeds zowel operationeel als financieel nadrukkelijk gescheiden van de Wsw. Op deze wijze voldoet WAA aan de eisen die de Wsw stelt en is de scheiding tussen Wsw en overige activiteiten en tussen publieke en private financiering duidelijk verankerd in de (administratieve) organisatie van de gehele WAA-organisatie.

Vanaf den beginne heeft WAA steeds ruimschoots aan de gestelde rechtmatigheidseisen voldaan. WAA blijft ook in de toekomst streven om steeds aan deze eisen te voldoen. De provincie heeft in 2025, wederom, vastgesteld dat ook op dit punt de WAA-organisatie voldoet aan de wettelijke bepalingen en administratief organisatorische eisen die op dit punt van belang zijn.

Rechtmatigheidsverklaring Dagelijks Bestuur

In deze rechtmatigheidsverantwoording geeft het Dagelijks Bestuur aan in hoeverre de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten, als mede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de primaire begroting en/of eventuele wijzigingen en Bestuurlijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Deze verantwoording betreft de rechtmatige uitvoering van de taken en omvat de begrotings-, voorwaarden-, en misbruik en oneigenlijk gebruik criterium bij de desbetreffende financiële beheershandelingen en transacties. Bij de waarderingsgrondslagen in deze jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur vastgestelde normenkader voor het boekjaar van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in deze verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten in de primaire begroting inclusief mutaties in de reserves zijnde voor het boekjaar 2025 een bedrag van € 14.700. Op basis van de definitieve jaarstukken bedraagt dit grensbedrag € 17.100.

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. Er is geen sprake van geconstateerde afwijkingen. Mocht dat wel aan de orde zijn, dan zullen al deze afwijkingen in deze verklaring ge- en benoemd worden en zal het Dagelijks Bestuur in de paragraaf Bedrijfsvoering beschrijven en benoemen welke acties zij onderneemt om afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

1.1.8 Voorstel tot vaststelling van de jaarrekening

Het dagelijks bestuur stelt u voor de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening vast te stellen.

1.2 Paragrafen

1.2.1 Paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing

Het vrij beschikbare eigen vermogen wordt m.i.v. 2023 aangemerkt als weerstandsvermogen voor sec het Schap.

Het huidige weerstandsvermogen is als volgt:

x €1.000	31-12-2025	31-12-2024
WAA Venlo e.o.	1.387	1.222

Bedrijfsrisico's worden regelmatig gemonitord en het daarbij behorende noodzakelijke weerstandsvermogen wordt in kaart gebracht en zo nodig bijgesteld. Het bestuur heeft vanaf 2020 besloten uit voorzichtigheid een minimaal weerstandsvermogen van € 0,5 mio voor het Schap te hanteren. Bij de 1^e begrotingswijziging 2025 heeft het Bestuur aanvullend bevestigd en besloten alle overschotten tot en met 2025 voorlopig eveneens aan te houden als aanvullend weerstandsvermogen. Dit in het licht van de risico's en onzekerheden voor komende jaren zoals die per ultimo 2025 in beeld zijn. Eind 2025 voldoen de niveaus van weerstandsvermogen aan de Bestuurlijk gestelde normen. De verwachting is dat in de huidige situatie en gedurende de transitieperiode het vermogensniveau voldoende is om de eerste risico's binnen WAA Venlo e.o. 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):

Jaarrekening 2025	Verloop van de kengetallen		
	Werkelijk 2025	1 ^e begrotingswijziging 2025	Werkelijk 2024
Netto schuldquote	-693%	-1459%	-2.044%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-693%	-1459%	-2.044%
Solvabiliteitsratio	22%	41%	27%
Structurele exploitatieruimte	-16%	-262%	7%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

De netto schuldquote c.a. en de solvabiliteit nemen af in 2025 doordat het Schap jaarlijks aflost op dure, langlopende leningen (ten faveure van goedkopere, intra concern rekeningcourant financiering) en doordat de bestemmingsreserve wordt aangesproken ter dekking van frictie- en geormerkte projectkosten resp. deels jaarlijks vrijvalt. Door het afbouwen van de bestemmingsreserves ten gunste van uitvoeringskosten maar tegelijkertijd ook het reserveren van overschotten op de exploitatie, worden de netto kosten in het Schap voor uitvoering van de Wsw voor gemeenten t.o.v. risico's en beschikbaar weerstandsvermogen in het Schap in balans gebracht naar het beoogde en noodzakelijke niveau van en voor het op langere termijn kostendekkend opereren van het Schap zoals bestuurlijk beoogd.

1.2.1.1 Risico's voor het Schap als publiekrechtelijke organisatie

De risico's die het Schap loopt als publiekrechtelijke organisatie zijn vanaf 2023 door de nieuwe organisatorische en Bestuurlijke constellatie fundamenteel anders van aard en omvang dan in vorige jaren. Daar waar tot en met 2022 het Schap als integraal uitvoerder van de Wsw en enig aandeelhouder van haar Wsw uitvoeringsorganisatie zowel direct als indirect risico's liep uit hoofde

van uitvoering van de Wsw overall als uit het dagdagelijks plaats en begeleiden van mensen met een loonwaarde tot 80% in en onder reguliere marktsetting, daar kent het Schap vanaf 2023 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!.

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

Ondanks dat WAA vanaf 2023 niet meer financieel verantwoordelijk is voor de concrete uitvoering van de Wsw, en de krimp van de uitvoeringsorganisatie WAA pas in de loop van 2026 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 gemeenten 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, heeft dan wel vanaf 2023 geen direct maar wel een indirect effect op de exploitatie van WAA Venlo e.o. De mate waarin dit proces bij WAA groep nv slaagt is derhalve niet meer 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 heeft bij het Schap gezorgd voor een fundamentele wijziging in bestuurlijke taken en verantwoordelijkheid bij het Schap vanaf dat jaar. De taken die het Schap vanaf 2023 heeft in het hele proces van integrale 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. Vooralsnog is het nog niet zover en behoudens de veranderingen in financiële stromen en veranderingen die vanaf 2023 voortvloeien uit Samen Anders!, gaan de zaken ook in 2025 en volgende jaren going concern door en wordt vooralsnog geen veranderingen doorgevoerd 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.

- **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 gzn. Gele (Beschutte) én Blauwe (Niet-Beschutte) Groep Wsw. Onveranderd daarbij is WAA Groep nv, en indirect daarmee de gemeente Venlo als nieuwe 100% eigenaar hiervan, en dus niet meer het Schap, volledig verantwoordelijk voor het operationele resultaat dat voortvloeit uit de plaatsing en begeleiding van Niet-Beschutte Wsw medewerkers. De rol van het Schap is daarmee definitief ook in financieel opzicht van een breed uitvoerend en risicodragend Shared Service Centre 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 inkoop 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 omgekeerd zichtbaar: seniorenregelingen en RVU/FPU-achtige modellen worden niet om- en afgebouwd maar uitgebouwd 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 en gemeenten, 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, formeel eerder is goedgekeurd en deze positie bij een fiscale controle in 2023/2024 is bevestigd, is het altijd maar de vraag of dit ook in de verdere toekomst zo blijft.

Medio 2023 is er o.b.v. van een aselecte steekproef door de belastingdienst een boekenonderzoek voor de omzetbelasting en loonheffing c.a. ingesteld bij zowel het Schap als WAA Groep nv c.s. Dit onderzoek is eind 2024 afgerond met de conclusie dat WAA overall fiscaal in control en aan de maat is en er geen boetes en/of naheffingen aan de orde zijn over alle jaren tot en met 2024. Wel zijn er enkele voorlopige standpunten ingenomen door de Belastingdienst t.a.v. toekomstige btw heffingen bij WAA groep nv. De gesprekken hierover lopen al vanaf eind 2024 en meer definitieve standpunten waren begin 2025 al verwacht, maar zullen naar waarschijnlijk pas medio 2026 (!) komen. Alle punten raken het Schap nu niet, maar het is niet uit te sluiten dat toekomstige onderzoeken dit wel gaan doen.

Elke externe controle is voor WAA altijd een moment waarop de (interne) organisatie tegen het licht wordt gehouden en een kans voor WAA om zich (verder) te verbeteren. Edoch, elk zo'n onderzoek brengt altijd extra kosten met zich mee. En ondanks dat WAA altijd en overal op alle gebieden streeft naar conformiteit aan alle wet- en regelgevingen en naar eer en geweten acteert en handelt, worden er bij WAA ook dagelijks menselijke fouten gemaakt. De kosten en risico's die hierbij horen, kunnen en worden in eerste instantie binnen WAA zelf afgedekt binnen het beschikbare exploitatieruimte en het weerstandsvermogen.

- **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 majeure bijzondere externe ontwikkelingen 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 en middellange termijn voorspelbaar beperkt gebleven. Het zelfde geldt grotendeels voor de globale effecten en naweeën van het vanaf 2024 onvoorspelbare politieke en economische beleid in de USA én de oorlog in de Oekraïne. Als gekeken wordt naar de periode vanaf 2023 en verder, ligt dit risico primair bij WAA Groep nv en indirect nog bij het Schap. En ondanks dat e.e.a. vanaf 2023 dan wel minder in directe financiële zin het Schap raakt, kan het wel van invloed zijn op 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.

1.2.1.2 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 hier 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: cyberrisico's**

Diverse majeure 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 cyberrisico's vaak achter de nieuwste ontwikkelingen aanloopt, en dus altijd een latent cyberrisico aanwezig is.

1.2.2 Onderhoud kapitaalgoederen

WAA Venlo e.o. heeft geen kapitaalgoederen. Derhalve is geen sprake van onderhoud van kapitaalgoederen.

1.2.3 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 2024 voldoet aan de hiervoor geldende normen.

Liquiditeitspositie in relatie tot de kasgeldlimiet (bedragen x € 1.000)

1^e kwartaal 2025

<i>Stappen (1-4)</i>	<i>(1) Vlottende schuld</i>	<i>(2) Vlottende middelen</i>	<i>(3) Tekort(-) of overschot(+) vlottende middelen</i>
<i>ultimo januari</i>	7.424	11.425	4.001
<i>ultimo februari</i>	9.298	13.037	3.739
<i>ultimo maart</i>	8.246	11.947	3.701
(4) Gemiddelde van (3)			3.813
<i>Stappen (5-9)</i>	Variabelen		Bedragen
	Kasgeldlimiet (KGL)		53
<i>(6a) = (5>4)</i>	Ruimte onder de KGL		3.760
<i>(6b) = (4>5)</i>	Overschrijding van de KGL		
Berekening kasgeldlimiet (5)			
	Begrotingstotaal 2025		648
	Percentage regeling		8,2%
<i>(5) = (7) x (8) / 100</i>	Kasgeldlimiet		53

2^e kwartaal 2025

<i>Stappen (1-4)</i>	<i>(1) Vlottende schuld</i>	<i>(2) Vlottende middelen</i>	<i>(3) Tekort(-) of overschot(+) vlottende middelen</i>
ultimo april	9.871	13.686	3.815
ultimo mei	9.699	13.501	3.802
ultimo juni	9.597	13.289	3.682
(4) Gemiddelde van (3)			3.767
Stappen (5-9)	Variabelen		Bedragen
(6a) = (5>4)	Kasgeldlimiet (KGL)		53
(6b) = (4>5)	Ruimte onder de KGL		3.714
Berekening kasgeldlimiet (5)	Overschrijding van de KGL		
	Begrotingstotaal 2025		648
	Percentage regeling		8,2%
(5) = (7) x (8) / 100	Kasgeldlimiet		53

3^e kwartaal 2025

<i>Stappen (1-4)</i>	<i>(1) Vlottende schuld</i>	<i>(2) Vlottende middelen</i>	<i>(3) Tekort(-) of overschot(+) vlottende middelen</i>
ultimo juli	9.792	13.340	3.548
ultimo augustus	9.785	13.181	3.396
ultimo september	10.298	13.932	3.634
(4) Gemiddelde van (3)			3.526
Stappen (5-9)	Variabelen		Bedragen
(6a) = (5>4)	Kasgeldlimiet (KGL)		53
(6b) = (4>5)	Ruimte onder de KGL		3.473
Berekening kasgeldlimiet (5)	Overschrijding van de KGL		
	Begrotingstotaal 2025		648
	Percentage regeling		8,2%
(5) = (7) x (8) / 100	Kasgeldlimiet		53

4^e kwartaal 2025

<i>Stappen (1-4)</i>	<i>(1) Vlottende schuld</i>	<i>(2) Vlottende middelen</i>	<i>(3) Tekort(-) of overschot(+) vlottende middelen</i>
ultimo oktober	11.411	15.047	3.636
ultimo november	10.255	13.951	3.696
ultimo december	11.882	15.474	3.592
(4) Gemiddelde van (3)			3.641
Stappen (5-9)	Variabelen		Bedragen
(6a) = (5>4)	Kasgeldlimiet (KGL)		53
(6b) = (4>5)	Ruimte onder de KGL		3.588
Berekening kasgeldlimiet (5)	Overschrijding van de KGL		
	Begrotingstotaal 2025		648
	Percentage regeling		8,2%
(5) = (7) x (8) / 100	Kasgeldlimiet		53

Tot en met het vierde kwartaal van 2025 is er bij het Schap sprake van een aanzienlijk liquiditeitsoverschot en is er een forse ruimte onder de kasgeldlimiet.

Volgens art. 2 Wet FIDO, betreffende de Regeling Schatkistbankieren voor decentrale overheden, dienen overtollige geldmiddelen in de schatkist te worden aangehouden. Als overtollige geldmiddelen worden bedragen aangemerkt boven 2,00% van het begrotingstotaal, met een minimum van € 1 mio vanaf het 2^e halfjaar 2021. Het Schap heeft in 2025 geen geldmiddelen boven dit minimum aangehouden. Wij verwijzen naar de toelichting op de balans, onder post Liquide middelen.

Renterisico vaste schuld (bedragen x € 1.000)

Stap	Variabelen Renterisico(norm)	Primaire begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2025	Realisatie 2024
(1)	Renteherziening	0	0	0	0
(2)	Aflossingen	150	150	150	150
(3)	Renterisico	150	150	150	150
(4)	Renterisiconorm	99	130	114	22
(5a) = (4>3)	Ruimte onder risiconorm	0	0	0	0
(5b) = (3>4)	Overschrijding risiconorm	51	20	36	128
Berekening	Renterisiconorm				
(4a)	Totaal lasten boekjaar	493	648	570	110
(4b)	Percentage regeling	20%	20%	20%	20%
(4) =(4a x 4b/100)	Renterisiconorm boekjaar	99	130	114	22

Renteschema 2025

in €1.000

a.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering	137
b.	De externe rentebaten over de korte en lange financiering	308
	Saldo rentelasten en rentebaten	-171
c1.	Doorbelaste rente naar de grondexploitatie	0
c2.	Doorbelaste rente aan projectfinanciering naar taakvelden	0
c3.	Rentebaat van door verstrekte leningen in het kader van projectfinanciering naar taakvelden	0
	Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	0
d1.	Rente over eigen vermogen	0
d2.	Rente over voorzieningen	0
	Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente	0
e.	De aan taakvelden toegerekende rente (omslagrente)	0
f.	Renteresultaat op het taakveld treasury	-171

Het Schap kent één programma, nl. de uitvoering Wsw. Alle financieringskosten zijn hieraan dienstbaar. Zo wordt geen rente aan eigen vermogen, voorzieningen, investeringen en/of andere zaken toegerekend.

1.2.4 Verbonden partijen

Het Schap is een Gemeenschappelijke Regeling die de Wsw uitvoert namens de hierin deelnemende gemeenten Beesel, Bergen en Venlo. WAA groep nv, gevestigd aan de Prinsessesingel 10 te Venlo, voert namens het Schap de Wsw uit op basis van een contract. Het huidige contract, met een voorbehoud van behoud van de huidige organieke constellatie, loopt tot en met 31 december 2032. Er is geen vorm van deelneming c.a. van het Schap in enige organisatie er derhalve is er dus geen sprake van verbonden partijen voor Het Schap.

1.2.5 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.

1.2.6 Bedrijfsvoering

1.2.6.1 Algemeen

Het Schap voert als Gemeenschappelijke Regeling, voor en namens de deelnemende gemeenten, de verplichtingen uit die voortvloeien uit de Participatiewet, nl. het onderdeel Wet Sociale Werkvoorziening (Wsw) in de regio Venlo tegen maatschappelijk aanvaardbare kosten. Het Schap heeft de bedrijfsvoering hiervan overgedragen aan haar dochteronderneming WAA groep nv. Daarom is binnen het Schap sec geen sprake van bedrijfsvoering.

Het Schap kent één programma, nl. de uitvoering Wsw. Alle financieringskosten zijn hieraan dienstbaar. Zo wordt geen rente aan eigen vermogen, voorzieningen, investeringen en/of andere zaken toegerekend.

Investeringsbeleid

Zoals in 1.2.5 vermeld heeft het Schap in 2018 alle in haar bezit zijnde gronden verkocht, en heeft daarmee geen materiële activa meer. Wat betreft haar financiële vaste activa was het Schap vanaf 2004 tot en met 2022 zowel materieel als qua zeggenschap volledig en 100% eigenaar van de deelneming in WAA groep nv cs. Deze deelneming is op 1-1-2023 volledig verkocht aan de gemeente Venlo. Na 1-1-2023 heeft het schap geen materiele (vaste) activa meer in haar bezit en is zij ook niet van voornemens om binnen het huidige strategische bestuurlijke kader tot aanschaf hiervan over te gaan.

Organisatiestructuur en administratieve organisatie

Omdat het Schap de bedrijfsvoering aan haar dochteronderneming WAA groep nv heeft overgedragen is een minimale organisatiestructuur (met zoals al vermeld een Algemeen bestuur en een Dagelijks bestuur) en administratieve organisatie. Dit kan, hangende het onderzoek Samen Verder!, veranderen als het Schap haar deelneming in WAA groep nv mogelijk zal vervreemden.

Personeelsbeleid

Het Schap heeft in materiële zin geen personeel in dienst. Derhalve is een personeelsbeleid niet van toepassing.

Informatisering en automatisering

Vanaf 2023 wordt elke vorm van (geautomatiseerde) gegevensverwerking en (informatie en archief) beheer voor het Schap volledig ingehuurd via WAA groep nv als onderdeel van de integrale Wsw dienstverlening.

Kansen en bedreigingen

Een van de grootste bedreigingen voor het Schap is direct een krimp en de veroudering van de SW-bezetting. Hierdoor dient de organisatie mee te krimpen, waarbij tegen grenzen van economy of scale wordt aangelopen, hetgeen onevenredig hoge kosten met zich mee kan brengen voor zowel het Schap als haar deelnemende gemeenten. Deze krimp en haar negatieve gevolgen en wordt bij WAA groep nv vanaf 2023 deels en vanaf 2026 volledig opgevangen door het werken met andere doelgroepen van de Participatiewet. Dit biedt naar de toekomst voor WAA Groep nv kansen om geleidelijk toe te werken naar een nieuw erfenis om zo betaalbaarheid en daarmee continuïteit van dienstverlening voor het Schap ook voor de komende jaren te borgen.

Naast krimp voor de hele entiteit WAA is altijd een kans en bedreiging die voortvloeit uit het normale ondernemerschap bij WAA groep nv. Weliswaar is voor het Schap een zgn. secundaire zaak omdat ondernemerschap primair onderdeel is van de bedrijfsvoering van WAA groep nv, maar door de contractrelatie wel ook iets is dat het Schap, weliswaar indirect maar, wel degelijk raakt.

1.2.6.2 Rechtmatigheid

Zoals in de paragraaf Realisatie van doelmatigheid en rechtmatigheid aangegeven, zullen in deze paragraaf alle items worden opgenomen en beschreven waar in het lopende boekjaar sprake is geweest van onregelmatigheden en/of majeure afwijkingen op het aspect rechtmatigheid en welke maatregelen en acties het Dagelijks Bestuur hierbij genomen heeft om afwijkingen in de toekomst te voorkomen. In het kader van de rechtmatigheidscontrole kunnen 9 rechtmatigheidscriteria worden onderkend: het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium, het misbruik en oneigenlijk gebruikscriterium, het calculatiecriterium, het valuteringscriterium, het adresseringscriterium, het volledigheidscriterium, het aanvaardbaarheidscriterium en het leveringscriterium.

In het kader van het getrouwheidsonderzoek wordt al aandacht besteed aan de meeste van deze criteria.

Voor de oordeelsvorming over de rechtmatigheid van het financieel beheer wordt extra aandacht besteed aan de volgende rechtmatigheidscriteria:

1. Het begrotingscriterium;
2. Het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O-criterium);
3. Het voorwaardencriterium.

De omvang, aard en inhoud van deze criteria en bijbehorende materialiteitsgrenzen zijn nader uitgewerkt in het vigerende controleprotocol voor het onderhavige boekjaar zoals dat door het Algemeen Bestuur is vastgesteld.

In het boekjaar 2025 zijn er door het Dagelijks Bestuur geen onregelmatigheden en/of majeure afwijkingen vastgesteld t.a.v. rechtmatigheid, zoals bepaald in het vigerende controleprotocol 2025.

1.2.6.3 Bijzondere omstandigheden

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 2029 structureel een voldoende eigen weerstandsvermogen bij zowel WAA groep als het bij het Schap aan te houden, wordt voldoende ruimte aangehouden om zélf de (verdere) gevolgen van nu bekende crisissituaties en de gevolgen hiervan, primair eerst in haar eigen organisatie financieel te kunnen opvangen. En ondanks de forse impact die sommige gebeurtenissen direct kunnen hebben 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 zodanig aan de maat dat de continuïteit van de gehele WAA-organisatie voorsnog 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!

In 2025 heeft het Rijk aangegeven een zgn. impuls/transitiebudget voor uitvoeringsbedrijven zoals WAA groep nv beschikbaar te stellen om de transitie van meer traditioneel (semi) Sw productiebedrijf naar een breed sociaal ontwikkelbedrijf voor de brede participatiewet zowel inhoudelijk als financieel te ondersteunen. Dit voor de periode van 2025 t/m 2034. Via een aparte decentralisatie uitkering (DU) is deze rijksbijdrage van in totaal € 311.000 voor 2025 verstrekt via gemeente Venlo aan SW-bedrijven Deze Rijksmiddelen zijn, in lijn met bestuurlijke besluitvorming uit 2025, in 2025 door de gemeente Venlo aan het Schap uitbetaald en aldaar in een aparte projectbestemmingsbijdrage gereserveerd voor volledige doorbetaling aan WAA groep nv op nacalculatiebasis.

Om alle niet structurele en/of majeure situaties op de bedrijfsvoering/exploitatie en de compensatie hiervoor voor de brede participatiewet uitvoering, binnen de WAA constellatie zowel materieel als formeel te matchen, zullen ook in de toekomst alle bijdragen en kosten met een afwijkend en eenmalige karakter zowel in ontvangst hiervan in de exploitatie van het Schap apart worden verantwoord onder Diverse baten. Middels een toevoeging aan de bestemmingsreserves voor geormerkte projecten zullen deze middelen worden gereserveerd en via op nacalculatiebasis gedeclareerde projectkosten door en aan WAA groep nv worden uitbetaald en verantwoord resp. middels 1 op 1 doorbetaling aan WAA groep nv apart verantwoord worden onder Bijdragen aan derden.

2. Jaarrekening 2025

2.1 Balans per 31 december

(x € 1.000)

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
Activa		
Vaste activa	0	0
- Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekkingen		
- Deelnemingen	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
- Vorderingen op openbare lichamen	0	0
- uitzettingen in Rijks Schatkist met een rente-typische looptijd korter dan één jaar	15.467	12.723
- Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële Instellingen	0	0
	<u>15.467</u>	<u>12.723</u>
Overige vorderingen en overlopende activa	58	70
Liquide middelen	7	13
Totaal	<u><u>15.532</u></u>	<u><u>12.806</u></u>

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
Passiva		
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
- Algemene reserve	1.223	906
- Bestemmingsreserve	2.008	2.253
- Gerealiseerde resultaat	164	316
	<u>3.395</u>	<u>3.475</u>
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
- Onderhandse leningen van Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	0	150
	<u>0</u>	<u>150</u>
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar		
- Overige schulden	12.116	9.161
	<u>12.116</u>	<u>9.161</u>
Overlopende passiva		
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	21	20
	<u>21</u>	<u>20</u>
Totaal	<u>15.532</u>	<u>12.806</u>
Bedrag aan borg- en garantstellingen		0

2.2 Overzicht van baten en lasten

	Primaire begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Realisatie 2025	Realisatie 2024
Vergoeding DVO gemeenten	178	179	179	170
Diverse baten	0	0	311	0
Totale baten	178	179	490	170
Administratiekosten	80	80	80	78
Personeelskosten bestuur	27	27	10	11
Rentekosten minus – opbrengsten	-104	-103	-171	-317
Kosten wachtlijst-beheer / indicatie	230	230	230	218
Frictiekosten bijdrage aan NV	115	269	95	56
Projectkosten bijdrage aan NV	0	0	260	0
Overige algemene kosten	145	145	66	64
Totale lasten	493	648	570	110
Exploitatieresultaat	-315	-469	- 80	60
Bijdrage aan WAA groep nv	0	0	0	0
Resultaat deelnemingen	0	0	0	0
Programma- /concernresultaat	-315	-469	-80	60
Dekking programma- /concernresultaat:				
Gemeentelijke tekortfinanciering Wsw	0	0	0	0
Gerealiseerde totaal baten en lasten	-315	-469	-80	60
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	115	269	355	56
Aanvullende onttrekking uit bestemmingsreserve	200	200	200	200
Toevoegingen aan bestemmingsreserve	0	0	-311	0
Gerealiseerde resultaat	0	0	164	316

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.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar gesteld wordt.

Personeelslasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben.

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 sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

Ten aanzien van de rechtmatigheid is het door het algemeen bestuur op 20 december 2023 vastgestelde normenkader van toepassing.

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 NV's en BV's (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.

Van een deelneming is krachtens artikel 1 lid d BBV sprake als de gemeente participeert in het aandelenkapitaal van een NV of BV.

Vlottende activa

Vorderingen en overlopende activa

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

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.

Borg- en garantstellingen

Voor zover leningen door de gemeente gewaarborgd zijn, is buiten telling het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen. Overigens is in de toelichting op de balans nadere informatie opgenomen.

2.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2025

Financiële vaste activa	Kapitaal- verstrekkingen t.b.v. deelnemingen	Totaal
Boekwaarde per 1 januari	0	0
Investerings	0	0
Desinvesterings	0	0
Afschrijvingen	0	0
Afwaarderingen	0	0
Boekwaarde per 31 december	0	0
Cumulatieve waardeverminderingen per 31 december	0	0

WAA Venlo e.o. had tot 1 januari 2023 een 100%-belang in WAA groep nv te Venlo. Deze deelneming was gewaardeerd tegen historische kostprijs of lagere marktwaarde, mits de lagere marktwaarde naar verwachting structureel is. Deze deelneming is per 1 januari 2023 in zijn geheel verkocht aan de gemeente Venlo. WAA Venlo e.o. heeft in het verleden geen garantieverklaring afgegeven voor WAA groep nv.

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Vorderingen op openbare lichamen:		
Deelnemende gemeenten	0	0
Overige vorderingen op openbare lichamen	0	0
Totaal vorderingen op openbare lichamen	0	0
Uitzettingen in Rijkschatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar	15.467	12.723
Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	0	0
Totaal	15.467	12.723

De uitzetting met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar betreft een vrij opvraagbare (zonder voorwaarden) uitzetting bij Rijkschatkist.

De rekening-courant verhouding met niet-financiële instellingen betreft uitzettingen in rekening courant bij de 100% dochter WAA groep nv en de 100% kleindochters Vindt bv resp. Beheersmaatschappij Werkvoorziening Venlo BV.

Overige vorderingen en overlopende activa	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Overlopende activa	58	70
Totaal	58	70

Dit betreft in 2026 ontvangen rentebaten over de uitzettingen bij Rijkschatkist in het 4^e kwartaal 2025 en terug te ontvangen btw per 31 december 2025 ad € 456.

Liquide middelen	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Banksaldi	7	13
Totaal	7	13

De benutting van de ruimte voor Schatkistbankieren is in onderstaande tabel weergegeven:

Drempelbedrag (x € 1.000)	1000	1000	1000	1000
Verslagjaar 2025	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dag-basis buiten Rijksschatkist aangehouden middelen	17	17	20	11
Ruimte onder het drempelbedrag	983	983	980	989
Overschrijding van het drempelbedrag				

In 2025 zijn door het Schap direct en op dag-basis beschikbare kasmiddelen buiten de Rijksschatkist aangehouden om, conform de oproep van en gewenste beleid van het Rijk vanaf maart 2020 voor lagere overheden, kleinere leveranciers per ommekeer en direct te kunnen betalen om hun zo zoveel mogelijk tegemoet te komen.

Voor wat betreft financiële instrumenten en financieringsmiddelen waar conform de wet FIDO de bepalingen op van toepassing zijn, wordt verder verwezen naar de paragraaf Financiering.

Eigen vermogen

Algemene reserve

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Saldo per 1 januari	906	500
Toevoeging	0	0
Onttrekking	0	0
Bestemming resultaat vorig boekjaar	316	406
Saldo per 31 december	<u>1.223</u>	<u>906</u>

Conform de bestuurlijke besluitvorming bij de jaarrekening 2024 resp. 1^e begrotingswijziging 2025 is, in lijn met de afspraken bij en bepalingen in de Gemeenschappelijke regeling, het resultaat 2024 als beschikbare vrije eigen vermogen bovenop het bestuurlijk vastgestelde minimale weerstandsvermogen ad € 500.000, per 1 januari 2025 ad € 723.000, gereserveerd als aanvullend weerstandsvermogen voor onvoorziene omstandigheden in 2025 en volgende jaren.

Bestemmingsreserve

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Saldo per 1 januari	2.253	2.509
Toevoegingen	311	0
Onttrekkingen:		
- vermindering ter dekking van frictiekosten	-95	-56
- Bijdrage aan WAA groep nv inzake de dekking van geormerkte investerings- en projectlasten	-260	
- Vermindering als gevolg van niet benodigd budget voor frictiekosten c.a.	-200	-200
Saldo per 31 december	2.008	2.253

De bestemmingsreserve is gevormd op basis van bestuursbesluiten en is enerzijds ter dekking van frictie- en ombouwkosten in het kader van de strategische koerswijziging van WAA conform het strategische plan Samen Anders! vanaf 2014 en anderzijds ter dekking van kosten voor middels bestemmingsreserve gereserveerde (rijks)middelen voor geormerkte (uitvoerings)projecten bij WAA groep nv zoals Samen Verder! 2.0 resp.1M2O.

De toevoeging in 2025 betreft de via de gemeente Venlo ontvangen rijksbijdrage in 2025 uit het Rijks-impulsbudget en is bestemd en geormerkt voor de transitie van het sociale ontwikkelbedrijf WAA groep nv van een SW organisatie naar een breed participatie-ontwikkelbedrijf in en voor de regio Venlo e.o. in de periode 2025 tot en met 2034.

De onttrekkingen in 2025 zijn ter dekking van kosten a.g.v. reorganisatie en frictie in het kader van ombouw van de organisatie c.a. zoals aangegeven in het strategische beleidsplan "Samen Anders!" én ter dekking van de kosten voor het project Samen Verder 2.0! resp. 1M20 als zijnde het project waarbij WAA groep nv én de gemeente Venlo vanaf 2026 samen gaan werken om als geheel de ontwikkeling van iedereen uit de participatiewet met een (dreigend) grote afstand tot de arbeidsmarkt naar werk te faciliteren. De onttrekkingen in 2025 betreffen door het Schap aan WAA groep nv betaalde maandelijks vergoedingen ter dekking van de feitelijk gemaakte project/transitiekosten hiervoor.

De vrijval in 2025 betreft dat deel van het bedrag van de frictiekosten die voorkomen uit "Samen Anders" dat meer was gereserveerd dan benodigd volgens een geactualiseerde berekening ultimo 2025 en dat, conform bestuursbesluit in december 2024, kan vrijvallen uit de bestemmingsreserve. Het saldo van deze reserve ultimo 2025 is overigens ruim voldoende om naar verwachting alle toekomstige verplichtingen vanuit Samen Anders! te kunnen blijven voldoen.

Gerealiseerde resultaat

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Saldo per 1 januari	316	406
Toevoeging	164	316
Onttrekking	316	406
Saldo per 31 december	<u>164</u>	<u>316</u>

Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer

Het verloop van de onderhandse geldleningen is als volgt:

	%	Saldo per 01-01-2025	Vermeerderingen	Aflossingen	Saldo per 31-12-2025	Rentelast begrotingsjaar
BNG	3,45	150		150	0	3
Totaal						

Alle geldleningen zijn verstrekt door binnenlandse banken en overige financiële instellingen. Het in 2025 nog af te lossen bedrag is nihil.

Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar

Overige schulden

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Rekening-courant verhouding met niet-financiële instellingen	11.881	8.801
Schulden aan openbare lichamen	235	360
Totaal overige schulden	<u>12.116</u>	<u>9.161</u>

De rekening-courant verhouding met niet-financiële instellingen betreft uitzettingen in rekening courant bij WAA groep nv. De schulden aan openbare lichamen betreffen schulden aan deelnemende gemeenten.

Overlopende passiva

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen.

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Transitorische rente	0	2
Nog te betalen bedragen	21	18
Totaal	<u>21</u>	<u>20</u>

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Vanaf 1 januari 2004 zijn de werknemers van het Schap, behoudens de bestuurssecretaris, werkzaam bij WAA groep nv. Alle hieruit voortvloeiende kosten zijn, conform een Aanwijzingsbesluit en een hieraan gekoppelde jaarlijks vast te stellen Uitvoeringsovereenkomst tussen het Schap en WAA groep nv, voor rekening van WAA groep nv. Het Schap is en blijft echter, als formeel werkgever, te allen tijde aansprakelijk voor het nakomen van alle verplichtingen voor zover deze voortvloeien uit deze arbeidsovereenkomsten. De Uitvoeringsovereenkomst is eind 2022 verlengd en heeft, onder voorwaarde onveranderde going concern in 2024, een looptijd t/m 2032.

2.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Begrotingsrechtmatigheid

Conform de Kadernota Rechtmatigheid 2023 wordt in de toelichting op de staat van baten en lasten een analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de gerealiseerde baten en lasten gemaakt. De toets op begrotingsrechtmatigheid wordt op programmaniveau uitgevoerd. Zoals reeds aangegeven kent het Schap één programma zijnde de uitvoering Wsw. Alle baten en lasten van het Schap zijn dienstbaar aan dit ene programma. Derhalve wordt in dit kader de afwijking tussen begroting en realisatie binnen dit ene programma categoriaal toegelicht, en niet nader toebedeeld naar meerdere programma's. Gelet op het voordeel op de lasten t.o.v. de gewijzigde begroting 2025 van € 78.000 is sprake van begrotingsrechtmatigheid. Dit voordeel is als volgt opgebouwd:

	Realisatie 2025	Gewijzigde begroting 2025	Afwijking
Administratiekosten	80	80	0
Personeelskosten bestuur	10	27	-17
Rentekosten minus -opbrengsten	-171	-103	-68
Kosten wachtlijstbeheer/indicatie	230	230	0
Frictiekosten bijdrage aan WAA groep nv	95	269	-174
Projectkosten bijdrage aan WAA groep nv	260	0	260
Overige algemene kosten	66	145	-79
Totale exploitatielasten	570	648	-78
Incidentele bijdrage aan WAA groep nv	0	0	0
Resultaat deelneming	0	0	0
Totaal lasten	570	648	-78

Hieronder worden de belangrijkste afwijkingen tussen begrotingen en realisatie 2025 en t.o.v. 2024 toegelicht en nader geanalyseerd.

Vergoeding DVO Gemeenten

	Primitieve begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Realisatie 2025	Realisatie 2024
Bijdrage gemeenten t.b.v. uitvoering Wsw o.b.v. DVO 2023-2032	178	179	179	170
Totaal	178	179	179	170

Onder de nieuwe financiële afspraken onder Samen Verder! worden vanaf 2023 de Wsw-uitvoeringskosten van het Schap direct bij de deelnemende gemeenten inclusief 21% omzetbelasting op basis van een uitvoeringsovereenkomst Wsw 2023-2032 als Wsw-dienstverleningskosten (DVO) in rekening gebracht tot een begroot netto-kostendekkend niveau.

Diverse baten

Dit betreft de in 2025 door het Rijk toegekende bijdrage voor de transitie van sociale werkbedrijven zoals WAA groep nv naar brede sociale ontwikkelbedrijven middels het project Samen Verder 2.0 / 1M20. Deze bate is - ceteris paribus - structureel van aard tot en met 2034. De bijdrage is, conform bestuursbesluit, geormerkt en in de bestemmingsreserve bij het Schap gereserveerd voor volledig doorbetaling op nacalculatiebasis aan WAA groep nv. Zie ook hieronder projectkosten Bijdrage aan WAA groep nv.

Administratiekosten

Dit betreft de vergoeding aan WAA groep nv voor het uitvoeren van het gehele financiële en personele administratie conform de Uitvoerings- en plaatsingsovereenkomst tussen het Schap en WAA groep nv.

Personeelskosten bestuur

Ingehuurd personeel

Totaal

Primitieve begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Realisatie 2025	Realisatie 2024
27	27	10	11
27	27	10	11

Door de vanaf 1-1-2023 veranderende operationele rol van het Schap in de gehele Wsw uitvoering, is de bestuurlijke cyclus anders en zijn ook de (bestuurlijke) secretariële werkzaamheden en kosten hiervoor verminderd ten opzichte van vorige jaren en, omdat er geen sprake is van bestuurlijk meerwerk in 2025, lager dan begroot.

In het kader van Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector (WNT) is WAA Venlo e.o. verplicht een overzicht te verstrekken van haar bestuurders en topfunctionarissen met de verstrekte beloningen in het lopende boekjaar:

Leidinggevende topfunctionarissen, gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling:

Gegevens 2025	M. van den Broek
Functiegegevens	Secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband in fte	0,1033
Dienstbetrekking?	Nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 9.800
Beloningen betaalbaar op termijn	n.v.t.
Subtotaal	€ 9.800
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€25.417
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Totaal bezoldiging 2025	€ 9.800
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

Gegevens 2024	M. van den Broek
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband in fte	0,1129
Dienstbetrekking?	Nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 10.780
Beloningen betaalbaar op termijn	n.v.t.
Subtotaal	€ 10.780
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 26.307
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Totaal bezoldiging 2024	€ 10.780
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder:

	E. Boom
Functiegegevens	Bestuurder

	M.J.R van den Beucken
Functiegegevens	Bestuurder

	G.W. Bolle
Functiegegevens	Bestuurder

Rentekosten minus – opbrengsten	Primitieve begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Realisatie 2025	Realisatie 2024
Rentekosten leningen o/g	0	4	3	8
Rentekosten rekening couranten c.a.	0	0	124	113
Renteopbrengsten	106	107	298	438
Totaal	-106	-103	-171	-317

De rentekosten leningen o/g betreft rentevergoedingen aan banken die het Schap betaalt voor langlopende leningen. Ten opzichte van 2024 dalen deze rentekosten door reguliere aflossingen. De rentekosten rekeningcouranten betreft een marktconforme rentevergoedingen voor rekeningcourantschulden aan voormalige WAA-groepsmaatschappijen. De rentebaten betreft een ontvangen rentevergoeding in 2025 m.n. op de uitzettingen bij Rijkschatkist. Zowel de omvang van de uitzettingen als de ontvangen rentevergoedingen in % over uitzettingen bij Rijkschatkist zijn in 2025 aanzienlijk hoger dan begroot maar lager dan in 2024 het geval was.

Kosten wachtlijstbeheer/indicatie

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

Friciekosten bijdrage aan NV

Dit betreft frictie- en ombouwkosten van WAA groep nv op basis van "Samen Anders!" die, op basis van bestuursbesluiten, gedekt worden uit hiervoor gereserveerde middelen in de bestemmingsreserve. Voor een toelichting verwijzen wij naar de toelichting op de balans.

Projectkosten bijdrage aan NV

Dit betreft door het Schap aan WAA groep nv op nacalculatiebasis vergoede feitelijke kosten voor het project Samen Verder 2.0 /1M20 in 2025. Deze worden, op basis van bestuursbesluiten in 2025, gedekt uit en tot een maximum van hiervoor gereserveerde en geormerkte middelen in de bestemmingsreserve.

Overige algemene kosten

Kosten t.b.v. interne controle
Externe accountantskosten
Modernisering Wsw
Onvoorzien
Resultaten voorgaande boekjaren
Overige
Totaal

Primaire begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Realisatie 2025	Realisatie 2024
45	45	45	43
20	20	20	18
0	0	0	0
50	15	0	0
0	0	0	2
30	65	1	1
145	145	66	64

De overige kosten betreft vnl. een reservering voor advies- en onderzoekskosten die voortkomen uit het uitgebreide fiscale boekonderzoek dat in 2024 is uitgevoerd voor de hele WAA constellatie. Door capaciteitsproblemen bij de fiscus is een vertraging in de afwikkeling van dit onderzoek ontstaan in 2024 én 2025. Hierdoor maar m.n. ook door meer interne inzet van eigen WAA-mensen bij de uitvoering én afwikkeling van dit boekenonderzoek, was in 2025 uiteindelijk minder externe inhuur noodzakelijk dan begroot.

Bijdrage aan WAA groep nv

Dit betreft de door het Schap ontvangen compensaties en/of bijdragen van het Rijk voor specifieke issues en/of projecten die niet direct gerelateerd zijn aan gangbare, dagdagelijkse bedrijfsvoering en die, conform bestuursbesluiten, volledig en 1 op 1 direct zijn doorbetaald aan WAA groep nv ter dekking van de kosten hiervoor. Zie toelichting bij Diverse baten.

Resultaat deelnemingen

De deelneming van het Schap in WAA groep nv is per 1-1-2023 in zijn geheel verkocht aan de gemeente Venlo voor de intrinsieke waarde op 31-12-2023 zijnde € 2.500.000. WAA Venlo e.o. heeft geen garantieverklaring afgegeven voor WAA groep nv.

WAA Venlo e.o. heeft verder geen deelnemingen meer in enige andere organisatie.

Gemeentelijke tekortfinanciering Wsw

In verband met de Bestuurlijke, inhoudelijke en organisatorische veranderingen per 1-1-2023 treedt het Schap vanaf 1-1-2023 op als shared service center en centrale inkoop- en dienstverlenende organisatie t.b.v. de Wsw voor haar gemeenten en niet meer als centrale Wsw uitvoeringsorganisatie. Het Schap brengt met ingang van 2023 hiervoor aan de gemeente een DVO-vergoeding in rekening die in principe moet zorgen voor een sluitende exploitatie van het Schap resp. kostendekkend moet zijn. Eventuele overschotten resp. tekorten hierbij zullen 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, worden tijdelijk geparkeerd en zullen 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.

Zowel in 2024 als 2025 zijn de reguliere primaire en beschikbare secundaire dekkingsmiddelen van het Schap ruim voldoende om de jaarlijkse lasten van het Schap te dekken. Hierdoor is er geen aanvullende gemeentelijke bijdrage noodzakelijk.

Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Er vinden bij het Schap geen directe structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves plaats. Alle mutaties ten gunste of ten laste van reserves worden verantwoord via de Staat van baten en lasten.

2.3.4 Taakvelden

2.3.4.1 Overzicht van baten en lasten naar gemeentelijke taakvelden

Het Schap voert één programma uit, zijnde 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. Zo is derhalve bij het Schap alleen sprake van algemene overheadkosten zijnde indirecte kosten.

Taakvelden gemeenten (in € 1.000)	Begroting 2025		Begroting na wijziging 2025		Realisatie 2025		Verschil Begroting na wijziging met Realisatie 2025	
	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
0. Bestuur en Ondersteuning								
0.1 Bestuur		27		27		10		17
0.4 Overhead		225		225		146		79
0.5 Treasury	104	0	103	0	171	0	-68	0
0.8 Overige baten en lasten		115		269	311	355	-311	-86
0.10 Mutaties reserves	315		469		555	311	-86	-311
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0	0	0	0	164	0	-164
6.0 Sociaal domein								
6.4 Begeleide Participatie	178	230	179	230	179	230	0	0
Totaal generaal	597	597	751	751	1.216	1.216	-465	-465

Voor een nadere toelichting op de verschillende afwijkingen wordt verwezen naar de toelichting bij de verschillende posten in de paragraaf 2.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten.

2.3.4.2 Overzicht van incidentele baten en lasten

De bestemmingsreserve frictiekosten is in 2015 gevormd door een eenmalige aanvullende gemeentelijke bijdrage aan het Schap voor alle gangbare frictiekosten die voortvloeien uit het strategische ombouwplan Samen Anders! uit dat jaar. De bestemmingsreserve voor frictiekosten wordt jaarlijks herijkt ten opzichte van alle vaste én latente verplichtingen uit dien hoofde. Tekorten in dat deel worden dan per ommekeer aangevuld, primair uit het eigen vermogen van het Schap en secundair door deelnemende gemeenten. Overschotten hierop vloeien als baten terug in de exploitatie ter mitigering van de gemeentelijke (uitvoerings)kosten voor het Schap.

De bestemmingsreserve Projectkosten 1M20 is in 2025 gevormd via door de gemeente Venlo doorbetaalde Rijks-impulsbudgetten om de transitie van Sw uitvoeringsorganisatie WAA groep nv naar breed allround sociaal ontwikkelbedrijf mede te faciliteren. Deze bestemmingsreserve Project Samen Verder 2.0 / 1M20 wordt vanaf 2025 tot en met 2034 jaarlijks aangevuld met de geormerkte projectmiddelen van het Rijk vanuit het impulsbudget.

De feitelijke exploitatiekosten voor zowel frictie- als projectkosten worden gedekt tot maximaal de hiervoor geormerkte delen uit de bestemmingsreserve.

Conform het BBV toezicht kader worden al deze posten als incidenteel aangemerkt.

Voor het overige zijn er in 2024 én 2025 geen incidentele baten en lasten begroot en aan de orde die direct gerelateerd zijn aan het eigen programma Wsw van het schap.

Incidentele baten en lasten (in € 1000)	Begroting 2025		Begroting na wijziging 2025		Realisatie 2025		Verschil Begroting na wijziging met Realisatie 2025	
	Baten	lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
0. Bestuur en Ondersteuning								
0.10 Mutaties reserves	315	0	469	0	555	311	-86	-311
6.0 Sociaal domein								
6.4 Begeleide Participatie	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal Generaal	315	0	469	0	555	311	-86	-311

2.3.5 Overige gegevens

2.3.5.1 Gebeurtenissen na balansdatum

Alle na balansdatum bekend geworden feiten en omstandigheden die relevant zijn in het kader van deze jaarrekening, zijn –indien van toepassing– in deze jaarrekening verwerkt. Dit geldt bijv. t.a.v. de conflicten tussen Rusland en Oekraïne én de onvoorspelbare politieke en economische bewegingen in de USA vanaf 2024. In economische zin zorgen de geopolitieke spanningen uit dien hoofde voor blijvend hogere loonkosten, consumenten- en industriële inkoop- en afzetprijzen. En sterk oplopende overheidsuitgaven voor oa defensie en daarmee druk op de Rijksbegroting. Maar ook voor renteniveaus en inflatie die weliswaar lager zijn dan in voorgaande jaren, maar nog steeds aanzienlijk hoger zijn dan in jaren daarvoor. Al met al zorgen deze fors hogere kosten voor een opende druk op de Rijksbegroting en daarmee op de beschikbare Rijksmiddelen voor het sociale domein en op de exploitatie van heel veel organisaties. Vanaf 2023 c.a. hebben bovenstaande zaken geen directe impact op Werkvoorzieningschap Aanvullende Arbeid Venlo e.o., aangezien de gemeenschappelijke regeling direct nauwelijks een relatie heeft met personen, bedrijven en andere organisaties dan haar deelnemende gemeenten resp. WAA groep nv. Maar daardoor zijn ze voor de lange termijn niet minder belangrijk en zijn het zaken om vanuit goed risicomangement in scope te houden.

Door de sterke financiële positie van WAA overall eind 2025, incl. voorhanden zijnde buffers in zowel weerstandsvermogen als (toekomstige) exploitatiebegrotingen voor mogelijke onvoorziene zaken zoals bijv. incidentele maatschappelijke calamiteiten resp. onverwachte exceptionele prijsstijgingen, én de waarborgen die de Wet Gemeenschappelijke Regelingen voor het Schap biedt, zijn, ondanks deze zaken, eind 2025 onveranderd geen continuïteits- en non going concern issues aan de orde. Maar nog los daarvan, verwacht het Werkvoorzieningschap Aanvullende Arbeid Venlo e.o. überhaupt niet dat dit zal leiden tot voor haar onoverkomelijke financiële problemen, aangezien in artikel 33 van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Venlo en Omstreken is bepaald dat tekorten en overschotten van Werkvoorzieningschap Aanvullende Arbeid Venlo e.o. met de deelnemende gemeenten worden verrekend.

2.3.6 Rechtmatigheidsverantwoording

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. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 20 december 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 4.900. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevindingen

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. Er is geen sprake van geconstateerde afwijkingen.

3. Bijlagen



3.1 Recapitulatie begrotingsevenwicht

begrotingsevenwicht

Jaarrekening 2025

Recapitulatie begrotingsevenwicht (in € 1.000)	Primitieve begroting 2025			Gewijzigde begroting 2025			Realisatie 2025			Realisatie 2024		
	totaal	waarvan incident- teel	structu- reel	totaal	waarvan incident- teel	structu- reel	totaal	waarvan incident- teel	structu- reel	totaal	waarvan incident- teel	structu- reel
Lasten programma Wsw	493	115	378	648	269	379	570	355	215	110	56	54
Totaal lasten programma's	493	115	378	648	269	379	570	355	215	110	56	54
Baten programma Wsw	178	0	178	179	0	179	179	0	179	170	0	170
Totaal baten programma's	178	0	178	179	0	179	179	0	179	170	0	170
Saldo van baten en lasten programma's	-315	-115	-200	-469	-269	-200	-391	-355	-36	60	-56	116
lasten algemeen dekkingsmiddel	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
lasten vennootschapsbelasting	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
Totaal lasten diverse	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
baten algemeen dekkingsmiddel	0	115	-115	0	269	-269	0	0	0	0	56	-56
baten overhead	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
baten onvoorzien	0	0	0	0	0	0	311	311	0	0	0	0
Totaal baten diverse	0	115	-115	0	269	-269	311	311	0	0	56	-56
Saldo van diverse	0	115	-115	0	269	-269	311	311	0	0	56	-56
Saldo totale saldo van baten en lasten van programma's en diverse	-315	0	-315	-469	0	-469	-80	-44	-36	60	0	60
Stortingen in reserves (excl. mut. eigen vermogen WAA groep nv)	0	0	0	0	0	0	-311	-311	0	0	0	0
Onttrekking aan reserves (excl. mut. eigen vermogen WAA groep nv)	315	315	0	469	469	0	555	555	0	256	256	0
Resultaat	0	315	-315	0	469	-469	164	200	-36	316	256	60
Totaal structurele lasten			378			379		200	215		256	54
Totaal structurele baten			63			-90			179			114
Structurele baten - structurele lasten			-315			-469			-36			60

3.2 SiSa

 Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties		 Werkvoorzieningschap Aanvullende Arbeid Venlo e.o. Prinsessesingel 10 5911 HT Venlo			
Bijlage verantwoordingsinformatie 2025 naar analogie van artikel 3 van de Regeling					
SZW	G1B	Wet sociale werkvoorziening (Wsw)_deel openbaar lichaam 2020 Wet sociale werkvoorziening (Wsw)	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen <i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: G1B / 01</i>	Het totaal aantal gerealiseerde arbeidsplaatsen WSw voor geïndiceerde inwoners in (jaar T), uitgedrukt in arbeidsjaren <i>Aard controle R Indicatornummer: G1B / 03</i>	Het totaal aantal gerealiseerde begeleid werkenplekken voor geïndiceerde inwoners in (jaar T), uitgedrukt in arbeidsjaren <i>Aard controle R Indicatornummer: G1B / 04</i>
			1 0889 Beesel	44,56	7,29
			2 0893 Bergen (L.)	58,02	2,47
			3 0983 Venlo	357,06	36,04
			4		

3.3 Kengetallen

	2025	2024	2023
Aantal Wsw'ers in SE (gemiddeld)			
Beschut (vanaf 2018 naar deelnemende gemeenten)	135,36	152,29	165,26
Niet beschut	324,28	346,47	368,20
Subtotaal	459,64	498,76	533,46
Af: waarvan aandeel niet-deelnemende gemeenten	0,00	0,00	0,00
Resteert aantal deelnemende gemeenten	459,64	498,76	533,46
Taakstelling deelnemende gemeenten	464,71	502,04	542,32
Verloop Wsw in fte:			
Beginstand	461,1	493,7	537,1
Bij: instroom (vanaf 2015 sec a.g.v. verhuizingen en wijzigingen handicapcode)	0,0	0,0	0,0
Af: uitstroom naar reguliere arbeid	0,0	-2,0	-1,2
Af: uitstroom overige	-34,2	-30,6	-42,2
Eindstand	426,9	461,1	493,7
Waarvan duurzaam geplaatst	94%	93%	95%
Ziekteverzuim Wsw totaal (incl. beschut)	18,7%	18,5%	16,8%
Idem SW-landelijk	n.n.b	16,4%	16,3%
Rijkssubsidie:			
Rijkssubsidie per SE in €	40.680	37.945	33.113

3.4 Overzicht verdeling DVO vergoeding gemeenten 2025

De DVO vergoeding t.b.v. Wsw uitvoering voor de deelnemende gemeenten worden berekend op basis van de verdeling zoals bepaald door Algemeen Bestuur, d.w.z. voor 25% o.b.v. het aantal inwoners en voor 75% o.b.v. aantal fulltime equivalenten met een Wsw-dienstbetrekking (fte) op peildatum 1-1 van het betreffende jaar. Onderstaand de gemeentelijke DVO vergoeding per gemeente voor 2025:

Gemeente	Inwonerdeel	Fte-deel	Totaal
Beesel	4.633,86	12.478,62	17.112,48
Bergen	4.475,27	17.053,92	21.529,19
Venlo	35.640,87	104.717,46	140.358,33
Totaal	44.750,00	134.250,00	179.000,00

3.5 Voorstel resultaatbestemming

Zoals in paragraaf 1.1.6.3 is vermeld, zullen eventuele toekomstige positieve exploitatiesaldi worden toegevoegd aan het vrij beschikbare eigen vermogen van de entiteit WAA in de vorm van algemene reserves en als weerstandvermogen worden gereserveerd en negatieve exploitatieresultaten worden onttrokken aan het vrij beschikbaar eigen vermogen resp. weerstandsvermogen. Conform dit uitgangspunt wordt voorgesteld het overschot (na bijdragen van de deelnemende gemeenten en de mutaties in de bestemmingsreserves) over 2025 ad € 164.000 toe te voegen aan de algemene reserve.

Na verwerking van de resultaatbestemming 2025 van het Schap en WAA groep nv is de algemene reserve en daarmee het vrij beschikbare weerstandsvermogen van het Schap € 1.387.000.

3.6 Controleverklaring

