

Jaarstukken 2023

Gemeenschappelijke Regeling WAA



Werkvoorzieningschap

Aanvullende

Arbeid Venlo e.o.

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

Venlo, 20-03-2024

JAARSTUKKEN

2023

GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING WAA

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

Inhoudsopgave

1. Jaarverslag	5
Inleiding	6
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	14
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	18
1.1.6.4 Overhead, vennootschapsbelasting en onvoorzien	18
1.1.6.5 Wet open Overheid	18
1.1.7 Realisatie van doelmatigheid en rechtmatigheid	19
1.1.8 Voorstel tot vaststelling van de jaarrekening	21
1.2 Paragrafen	22
1.2.1 Paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing	22
1.2.1.1 Risico's voor het Schap als publiekrechtelijke organisatie	23
1.2.1.2 Risico's in de uitvoering van de Wsw	25
1.2.2 Onderhoud kapitaalgoederen	26
1.2.3 Financiering	26
1.2.4 Verbonden partijen	28
1.2.5 Grondbeleid	29
1.2.6 Bedrijfsvoering	29
1.2.6.1 Algemeen	29
1.2.6.2 Rechtmatigheid	29
1.2.6.3 De oorlogen in Oekraïne en het Midden Oosten	30
2. Jaarrekening 2023	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 2023	37
2.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten	41
2.3.4 Taakvelden	45
2.3.4.1 Overzicht van baten en lasten naar gemeentelijke taakvelden	45
2.3.4.2 Overzicht van incidentele baten en lasten	46
2.3.5 Overige gegevens	47
2.3.5.1 Gebeurtenissen na balansdatum	47
3. Bijlagen	48
3.1 Recapitulatie begrotingsevenwicht	48
3.2 Sisa	49
3.3 Kengetallen	49
3.4 Overzicht verdeling DVO vergoeding gemeenten 2023	49
3.5 Voorstel resultaatbestemming	50
3.6 Controleverklaring	51

1. Jaarverslag

Voor u ligt de jaarrekening 2023 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).

Het jaar 2023 heeft wereldwijd in het teken gestaan van oorlogen en menselijk leed. En daaraan direct of indirect gerelateerde politieke en/of economische gevolgen. Primair gaat het om de zich alsmaar voortslepende oorlog in de Oekraïne, maar ook de in het najaar van 2023 opgelaaide oorlog in het Midden Oosten en m.n. Israël. De gevolgen hiervan zijn primair voor de inwoners van de gebieden in oorlog; (opvang van) vluchtelingen en grote steun in woord en daad en hulp voor deze landen zijn zaken die vanaf het eerste begin dagdagelijks letterlijk van levensbelangbelang zijn. Wereldwijd blijvend hogere energieprijzen, een in 2022 sterk opgelopen en ook in 2023 onverminderd hoog blijvend inflatie- en renteniveau, een oplopend begrotingstekort en een economische groei die vanaf 2022 afvlakt, zijn slechts enkele van de gevolgen die in 2023 dagelijks ook tastbaar en voelbaar zijn voor de medewerkers bij en de organisatie WAA. En ondanks (deels eenmalige) forse CAO-loonstijgingen en aanvullende overheidsmaatregelen (oa een eenmalige verhoging van het minimumloon in 2023 met ruim 10% en een energieplafond- en compensatiefonds ed.), is en blijft het structureel moeilijk voor een groot deel van de bevolking en zeker ook voor een deel van onze medewerkers om rond te komen.

Ook voor bedrijven is het een lastige periode; ongekende hoge en deels onverwachte loon- en prijsstijgingen, in combinatie met een economie die fors afkoelt én een oververhitte arbeidsmarkt door de oplopende vergrijzing, zorgen voor grote (operationele en financiële) uitdagingen bij bedrijven. Zij moeten zich sneller dan anders zien aan te passen aan de nieuwe werkelijkheid. Zeker omdat mitigerende overheidsmaatregelen in 2024 worden afgebouwd en de huidige situatie meer en meer "het nieuwe normaal" wordt, waar iedereen mee te dealen heeft. Maar elk nadeel heeft ook zijn voordeel; maatschappelijke druk en de toenemende vergrijzing en 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. Hiermede investeert WAA Groep in haar nieuwe toekomst en wordt de continuïteit van Wsw dienstverlening door WAA groep nv voor het Schap geborgd.

Het jaar 2023 was voor het Schap het eerste jaar van een nieuwe toekomst. Het strategische project Samen Verder! is eind 2022 en begin 2023 afgerond en dat heeft gezorgd voor een nieuwe bestuurlijke rol en andere operationele en financiële setting voor het Schap binnen de gehele structuur en organisatie van WAA. De rol en daarbij behorende operationele en financiële verantwoordelijkheden van en voor van het Schap zijn vanaf 1-1-2023 fundamenteel anders dan in het verleden. Waar de WAA Groep NV en het Schap een moeder -dochter relatie hadden en een fiscale eenheid vormden, is de WAA Groep nu een 100% dochter van de gemeente Venlo. Het Schap is een opdrachtgever geworden voor sec de Wsw. Om een vergelijking tussen de resultaten voor en na 2023 passend te maken, zijn, daar waar noodzakelijk, vergelijkende cijfers uit voorgaande jaren aangepast naar de nieuwe setting.

Los van de majeure verandering is 2023 qua bestuurlijke uitgangspunten en doelstellingen een jaar geweest voor het Schap van "steady as it goes". Evenals in voorgaande jaren heeft ook het jaar 2023 voor WAA in het teken gestaan van consistent verder doorgaan op de huidige koers en hierbij verder optimaliseren en professionaliseren.

Inleiding

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

Strategische koers WAA en Participatiewet

Deze jaarrekening 2023 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 koersdocument "Samen Anders!".

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

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

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 ceteris 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 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.

"Samen Verder!" 2022 en 2023

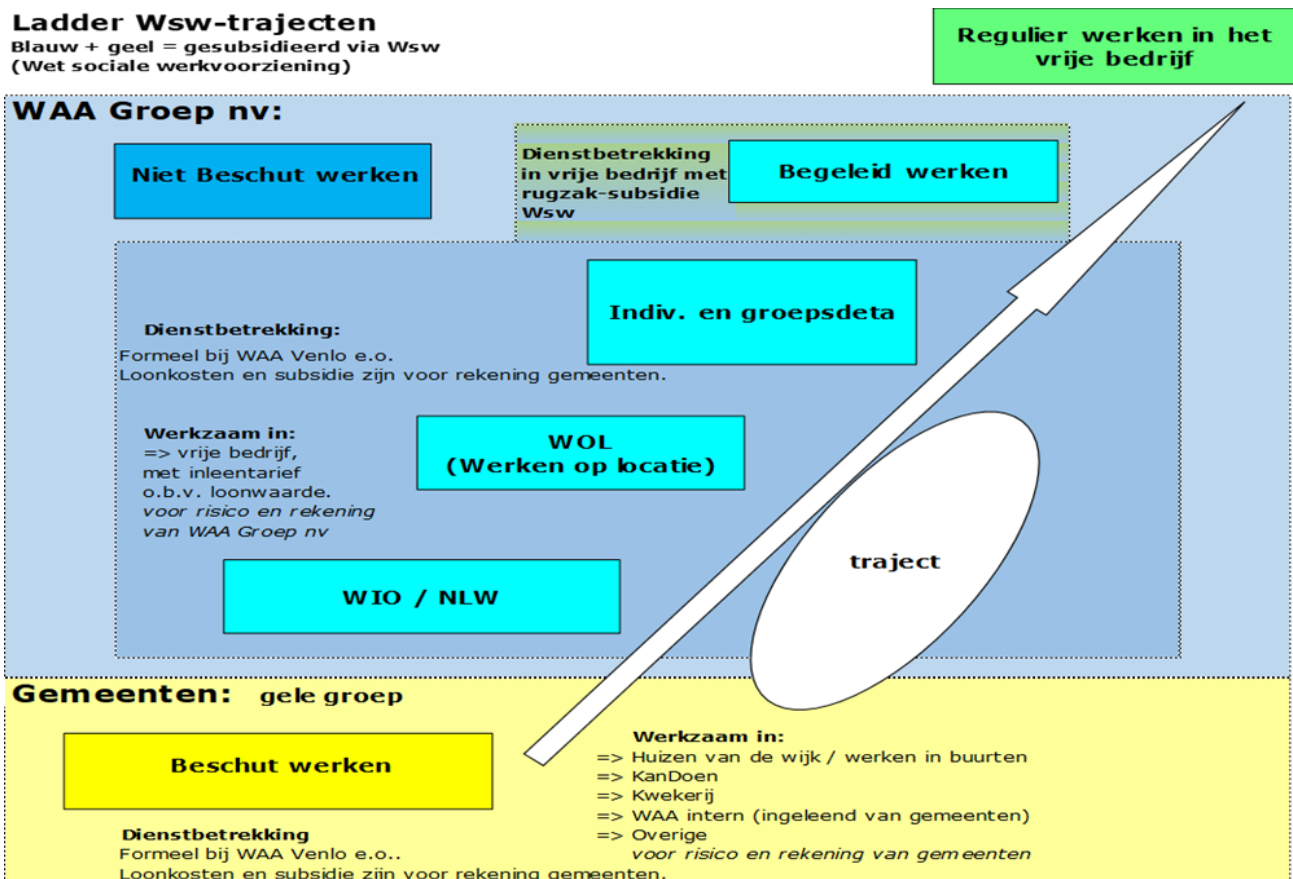
Bestuurlijke structuur t.b.v. uitvoering Wsw vanaf 2023

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 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 op termijn 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 Servicecentre voor de integrale aansturing én uitvoering van de Wsw t/m 2022, naar een kleine publiekrechtelijke samenwerking van gemeenten en een organisatie die gezamenlijk namens haar deelnemende gemeenten de Wsw administratie inkoop bij WAA Groep nv, regie voert en toezicht houdt op de uitvoering van sec de Wsw regeling vanaf 2023. Het Schap zal dan ook vanuit haar nieuwe rol en beperktere andere verantwoordelijkheden vanzelfsprekend ook een beperktere exploitatie hebben vanaf 2023 dan in alle voorgaande jaren. In de 1^e Begrotingswijziging 2023 van het Schap zijn de contouren hiervan al zichtbaar gemaakt.

Operationele en financiële kaders c.a.

Tot en met 2022 was het Schap met haar deelnemende gemeenten direct én indirect financieel volledig verantwoordelijk voor zowel het operationeel als Wsw- subsidieresultaat voor de Wsw doelgroep Niet Beschut (zgn. "Blauwe Groep Wsw) en daarmee voor de uitvoering van de Wsw voor de Niet Beschut werknemers van deze doelgroep. 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. Tevens is en blijft ook na 1-1-2023 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.

Met het doorvoeren van het strategische veranderplan Samen Verder! per 1-1-2023 zijn begin 2023 ook de in het verleden met gemeentelijke bijdragen opgebouwde reserves en het vrij beschikbare eigen vermogen bij WAA resp. het Schap, die boven de minimale weerstandsvermogen grens bij het Schap van € 0,5 mio lagen, terugbetaald aan de deelnemende gemeenten. In het totaal bedroeg deze terugbetaling € 9.341.000 De terugbetaling is conform de statuten van de Gemeenschappelijke regeling WAA Venlo e.o., in lijn met bestuurlijke afspraken binnen het project Samen Verder! en conform vigerend bestuurlijk beleid.

De beweging van WAA vanaf 2014 t/m 2022, zijnde een continue doorlopende krimp van de Wsw en in haar verlengde de eigen organisatie, loopt in 2023 en ceteris paribus ook in 2024 e.v. door. Ook de inhoudelijke transformatie van WAA Groep nv van een multivoudig MKB productiebedrijf voor de SW naar een breed duurzaam sociaal detacheringsbedrijf gaat door en zal ook in de komende jaren onverminderd nog gepaard gaan met transitie- en frictiekosten. Vanaf 2015 zijn hiervoor middelen gereserveerd. Deze middelen zijn en blijven ook vanaf 2023 bij het Schap gealloceerd in een bestemmingsreserve maar worden in zijn geheel en volledig tot maximaal het gereserveerde bedrag beschikbaar gesteld ter dekking van frictiekosten uit dien hoofde bij WAA groep nv. De frictiekosten worden aldaar maandelijks ge- en opgemaakt en bij het Schap in rekening gebracht en aldaar gematched met de onttrekkingen aan de reserve. Jaarlijks wordt de aard en omvang van deze reserve herijkt op basis van alle aangegane en lopende verplichtingen. 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 2023 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 2023 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 2023 is, idem als in 2022, ongeveer 95% van de SW-populatie passend en duurzaam geplaatst. De overige 5% 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 5% tot nihil is en blijft dé uitdaging voor de volgende jaren. Een uitdaging die WAA graag en vol overgave oppakt!

De totale Wsw-bezetting van het Schap is in 2023 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: in full time arbeidsjaren van 708 in 2018, naar 609 in 2020 tot 503 in 2023. Vanaf 2019 is sprake van een hoge uitstroom uit de Wsw omdat, o.a. door de vergrijzende bezetting, meer mensen uitstromen naar pensioen, meer en meer vroegtijdige overlijdensgevallen en omdat voor meer mensen de handicap steeds meer een (te) grote beperking wordt voor verdere deelname in het arbeidsproces. Vanaf 2022 is deze ontwikkeling oa a.g.v. de Corona-crisis en de gevolgen van Covid-19 verder versneld

De actieve Wsw-bezetting zal komende jaren 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 2023 wordt een verdere afname van de actieve SW-populatie met gemiddeld 30 tot 40 arbeidsjaren per jaar verwacht. Waarvan acte!

In lijn met de krimp van de Wsw is de eigen WAA-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 2024 zal dit ceteris paribus blijven gebeuren totdat duidelijk is hoe, wat en waar de beoogde integratie met het Sociale domein van de Gemeente Venlo in combinatie met het uitbreiden van de doelgroepen vorm en inhoud gaan krijgen en welke stappen hierbij concreet gezet kunnen en moeten worden in de komende jaren.

- **Operationeel**

De strategische koers van WAA is in 2014 concreet vertaald in het strategische document "Samen Anders! en o.a. vormgegeven door vanaf 2014 alle eigen activiteiten van WAA groep nv gecontroleerd en geconditioneerd af te stoten en "naar de markt te brengen". En vanaf medio 2018 staat WAA synoniem voor een sociaal duurzaam Wsw-detacheringsbedrijf. Een koers waar bestuurlijk onveranderd ook in 2023 en 2024 commitment voor is en blijft en die zowel het Schap als WAA groep nv als uitvoerder voor de Wsw ook in de "nieuwe" toekomst vanaf 1-1-2023 is blijven varen. En iets dat ook met het veranderde aandeelhouderschap van WAA groep nv per 1-1-2023, onveranderd voor de toekomst blijft en stevig is verankerd in het nieuwe aanwijzingsbesluit en de nieuwe uitvoerings- en plaatsingsovereenkomst voor de periode 2023 t/m 2032. Een koers die immers succesvol bleek in vorige jaren en waar vertrouwen in is voor de toekomst. Echter; de markt voor gesubsidieerde arbeid is sterk in beweging en het (door)ontwikkeling en verdere professionalisering van WAA is een must om komende jaren succesvol te kunnen blijven bij het plaatsen van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt in een reguliere bedrijfsomgeving. In de uitvoeringsorganisatie WAA groep nv en haar mensen blijven investeren, om niet achteruit te hollen, is hierbij de leidraad. Vanaf medio 2019 tot en met 2021 is hiermee een begin gemaakt door het kader van WAA middels het interne programma "Eigenaarschap" gereed te stomen voor een nieuwe toekomst. De vier hoofdthema's in dit programma zijn: "Ik ga voor WAA", "Ik ben resultaatgericht", "Ik ben verantwoordelijk" en "Ik verbind". De doelstelling om mensen en middelen én de interne en externe organisatie meer en meer één te maken en beter op elkaar af te stemmen en met elkaar en in balans te verbinden, is geslaagd getuige de resultaten die geboekt zijn en de veranderingen van cultuur van reactief naar proactief. Het proces heeft vanaf 2022 een vervolg gekregen onder de noemer Samen Toonaangevend! en heeft tot doel de organisatie naar het volgende niveau te tillen en te professionaliseren. Dit vanuit een continu reciprook proces van kritisch zelf analyseren, naar verbeteren, vervolgens meten, en dan weer bijstellen. Hierbij wordt om operationeel beter te kunnen sturen door de jobcoaches en de accountmanagers ook zelf gewerkt aan het upgraden van operationele managementinformatie onder de noemer "Professioneel Managen van de Caseload".

In de loop van 2024 zal een nieuw, gezamenlijk plan komen van WAA groep nv en het sociale domein van de Gemeente Venlo om gezamenlijk succesvol te zijn en blijven in de regionale markt bij het toekomstig plaatsen van de grotere, brede doelgroep. De integratie en operatie van het geheel zal hierbij leidend zijn, maar de toon en richting van "Samen Toonaangevend!" zal hierbij zeker mee blijven wegen.

Samengevat; De fysieke transformatie van WAA die eind 2018 is afgerond, heeft een basis voor een nieuwe organisatie WAA gelegd. Eind 2023 kan worden gesteld dat ook fase 2 is afgerond en zowel in bestuurlijke constellatie, structuur als organisatie er een nieuwe basis staat. Een basis die klaar is voor volgende stap zijnde een doorontwikkeling naar een brede sociale detacheringsorganisatie vanaf 2024 en die daarmee in de basis ook klaar is voor de nieuwe toekomst

- **Financieel**

Reguliere bedrijfsvoering 2023

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 verantwoordelijk voor alle kosten die voortvloeien uit het materieel werkgeverschap voor vanaf dan de totale Wsw populatie. Het Schap is dan vanaf 1-1-2023 ook in zijn geheel niet meer primair eindverantwoordelijk voor het uitvoeren en organiseren van passend werk voor de gehele WSW-populatie. WAA groep nv, als Wsw-uitvoerings-

organisatie 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. De uitdagingen waar WAA samen met haar uitvoeringspartner WAA groep nv voor staat zijn met ingang van 2023 anders verdeeld, maar blijven onverminderd overall niet gering. Uitdagingen die WAA samen met haar gemeenten graag en met verve wil oppakken. Samen Verder! is als project dan wel eind 2022 resp. medio 2023 afgesloten, maar blijft vooralsnog zeker het credo, ook voor de toekomst! WAA 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! WAA bewijst dat maatschappelijk verantwoord ondernemen en commercieel denken en handelen hand in hand gaan.

Financieel overall

De financiële exploitatie van het Schap sluit in 2023 met een overschot van € 93.000 waar een tekort voor 2023 van € 312.000 begroot was. Deze positieve afwijking in het reguliere ad € 405.000 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.
- Hogere kosten Wachtlijstbeheer/ indicatie overall. De wachtlijstkosten ca zijn primair begroot voor sec de Beschutte groep ad € 125.000 en zijn in de werkelijkheid conform begroting. Deze kosten zijn, nadat Samen Verder! definitief is doorgedaan in 2023, aangevuld met deze kosten voor de groep Wsw niet beschermd ad € 75.000, die begroot waren onder de algemene kosten. Hierbij is dus sprake van een verschuiving en geen afwijking. Ook na her-allocatie van de aanvullende indicatie/wachtlijstkosten voor de niet-beschutte groep Wsw, blijven de totale algemene kosten ruim onder begroting. Dit m.n. omdat er in 2023 minder out of pocket afwikkelingskosten voor Samen Verder! zijn geweest doordat meer werkzaamheden door WAA personeel zelf en intern zijn verricht om de hele aandelenoverdracht ca. van de deelneming in WAA groep nv van het Schap naar de Gemeente Venlo in goede banen te leiden;
- Lagere rentelasten minus baten door een niet begrote omslag van een negatieve naar positieve rente op uitzettingen vanaf Q4-2022 én hogere uitzettingen in deposito's ed dan begroot door een verbeterende liquiditeitspositie, waardoor het Schap in 2023 een (tot en met Q3 zelfs maandelijks oplopende) rentevergoeding ontving op uitgezette middelen in plaats van te betalen rente;
- Een fractioneel lager dan begrote bijdrage voor frictiekosten.

In het Overzicht van baten en lasten zijn in 2023 een energie-meerkostencompensatie ad € 44.000 en in 2022 een coronacompensatie van het Rijk ad € 67.000, vanwege het incidentele karakter, onder de Diverse baten verantwoord. De doorbetaling ervan is als Bijdrage aan WAA groep nv apart vermeld. Dit conform bestuurlijke afspraken en in het kader van overall operationele matching tussen (meer)kosten en (overheids)bijdrage hiervoor. Per saldo is dit voor het Schap altijd budgetneutraal geweest en blijft dit ook zo na 2023 o.b.v. vigerende bestuurlijke besluiten.

Zoals al eerder aangegeven zijn de nieuwe financiële stromen ed vanaf 2023 sterk afwijkend van de nieuwe reguliere financiële bedrijfsvoering tot en met 2022. Na verwerking van de incidentele posten uit Samen Verder! sloot de exploitatie in 2022 met een positief concernresultaat van € 7.593.000. Het resultaat vóór verwerking van de diverse eenmalige en incidentele posten vanuit Samen Verder! ten bedrage van gesaldeerd € 8.444.700, bedroeg € 852.000 negatief. Dit betrof toen m.n. een via WAA Groep nv en uitvoerings- en plaatsingsbijdrage doorgeschoven subsidietekort Wsw dat miv 2023 voor risico en rekening gekomen is van de gemeenten zelf. Het overschot ad € 7.593.000 over 2022 is met € 600.000 aangevuld door een voor 2022 begrote en vastgestelde gemeentelijke tekortfinanciering en

met € 311.000 door een onttrekking uit de bestemmingsreserve. Hierna is een totaal overschot van € 8.504.000 ontstaan in 2022, dat conform bestuurlijke afspraken t.a.v. resultaatbestemming, is toegevoegd aan de algemene reserve van het Schap. Het eigen vermogen van het Schap per ultimo 2022 ging hierdoor boven het niveau van € 0,5 mio uit, dat noodzakelijk is voor een gezonde bedrijfsvoering. Dit meer dan noodzakelijke weerstandsvermogen resp. vermogensoverschot ad € 9.341.497 is opgebouwd door een sterke bedrijfsperformance in de operatie maar ook nadrukkelijk meer dan noodzakelijke gemeentelijke bijdragen door de Schapsgemeenten in de laatste jaren t/m 2022. Eendachtig de opbouw, is het vermogensoverschot ad € 9.341.497 in dezelfde lijn begin 2023 teruggegeven aan de deelnemende gemeenten. De individuele verdeling naar de afzonderlijke gemeenten van het bedrag heeft plaatsgevonden conform de verdeelsleutels zoals die in 2022 golden voor de gemeentelijke bijdragen over dat boekjaar. De gemeenten Venlo en Bergen hebben hierbij gekozen voor volledige terugbetaling van deze bedragen, hetgeen in het voorjaar van 2023 heeft plaatsgevonden. De Gemeente Beesel heeft haar aandeel tijdelijk geparkeerd bij het Schap en zal dit komende jaren geleidelijk voor uitkering uitvragen.

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 toezichhouders 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 dé professionele organisator van duurzaam werk voor SW-medewerkers bij reguliere bedrijven in de regio Noord-Limburg.**

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

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

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

- voor de bepaling van de strategische beleidskeuzes van WAA is de uitvoering van de Participatiewet -zowel op regionaal als op lokaal niveau- maatgevend. Het Werkgevers Servicepunt (WSP), bestuurd vanuit het Werkbedrijf en de in het WSP samenwerkende partners, is in deze strategie vanuit (semi-)overheidszijde als netwerkorganisatie regionaal ondersteunend naar afnemers en bedrijven en ondersteunend voor de uitvoeringsorganisaties zoals WAA t.a.v. het verbinden in de arbeidsmarkt voor alle regionale brede Participatiewet-vraagstukken van vraag- en aanbod voor gesubsidieerde arbeid;
- 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 kosten die samenhangen met uitvoering hieraan 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 zal het Schap vanaf 1-1-2023 optreden 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.

Hangende de eventuele herpositionering van de andere SW-bedrijven in de regio, zal door de WAA (vooralsnog) niet op verdere formele samenwerking resp. (deel)integratie tussen de SW-bedrijven in de arbeidsmarktregio Noord-Limburg (NLW-groep, Intos en WAA groep) worden ingezet. Bedrijfsmatige samenwerking om tot kostenreductie en/of kwaliteitsverbetering te komen, is wel steeds aan de orde en blijft ook toekomstig mogelijk. De inkooprelatie die vanaf medio 2018 geregeld is tussen WAA groep nv en NLW voor zgn. vangnetgevallen (medewerkers die niet of tijdelijk niet geplaatst kunnen worden op reguliere detachingsplekken) is een voorbeeld van een dergelijke WINWIN samenwerking. Maar ook verdergaande samenwerking t.a.v. het delen van backoffice activiteiten en resources is vanaf 2020 in gang gezet en zal, waar mogelijk en indien wederzijds tot een voordeel verder worden uitgebouwd.

1.1.4 Ontwikkelingen ten aanzien van de Gemeenschappelijke Regeling

In 2023 is de bestuurlijke samenstelling van de Gemeenschappelijke Regeling niet gewijzigd ten opzichte van medio 2022.

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 geoormerkt 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 hiervoor eerste stappen gezet, en in de jaren daarna volgende stappen, en het Wsw-deel in het participatiebudget jaarlijks verlaagd. 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. Maar wel indexatie op en vaststelling van budgetten op een structureel veel lager niveau dan bij de uitgangssituatie in 2014 het geval was.

En mede door langjarig geklaag van gemeenten en ondanks dat in 2020 t/m 2023 extra middelen door het Rijk beschikbaar zijn gesteld voor de uitvoering van de Wsw, blijven gemeenten en uitvoeringsorganisaties 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 lager 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 doorgezet. 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 zowel de regie als uitvoering voor het beschutte deel van de Wsw is per 1 januari 2018 geheel in handen van de deelnemende gemeenten. 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.

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.

De verantwoordelijkheid voor zowel de regie als uitvoering voor het niet beschutte deel van de Wsw is per 1 januari 2023 veranderd ten opzichte van de jaren 2018 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. 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 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 zal dan ook vanuit haar nieuwe rol en beperktere andere verantwoordelijkheden vanzelfsprekend ook een beperktere exploitatie hebben vanaf 2023 dan in alle voorgaande jaren. In de 1^e Begrotingswijziging 2023 van het Schap zijn de contouren hiervan al zichtbaar gemaakt. Het Schap voert namens de deelnemende gemeenten de Wsw uit 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 beperktere 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:

	2023	2022*	2021*
Beginstand	537,1	572,5	609,6
Bij: instroom	0,0	0,0	0,0
Bij: toename a.g.v. verhuizingen en wijzigingen van handicapcode	0,0	0,0	1,4
Af: uitstroom naar reguliere arbeid	-1,2	-1,4	-0,9
Af: uitstroom overige	-42,2	-34,0	-37,6
Eindstand	493,7	537,1	572,5

**) Van 2018 tm 2022 valt de beschutte groep onder verantwoordelijkheid van de deelnemende gemeenten en zijn dit sec niet beschut Wsw cijfers. Vanaf 2023 valt de hele groep Wsw, zowel beschut als niet beschut, onder integrale regie van het Schap en is de totale Sw-populatie in de cijfers. Vergelijkende cijfers tot 2023 zijn hierop aangepast.*

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-érs, geen instroom (en ook geen uitbreiding van het aantal arbeidsjaren werkzaam binnen de Wsw) meer plaats. Evenals in voorgaande jaren, heeft ook in 2023 nauwelijks door- en uitstroom van medewerkers vanuit de Wsw naar reguliere arbeid plaatsgevonden. Werkgevers blijven bijzonder huiverig om mensen met een Wsw-achtergrond in vaste dienst te nemen.

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)	2023	%	2022	%	2021	%	2020	%
- Begeleid werken	45	9	46	9	48	8	45	7
- (Indiv. en groeps-) detacheringen	250	51	273	51	283	49	292	48
- Werken op locatie	44	9	48	9	62	11	76	12
- Overige niet-beschut, incl. intern	7	1	8	1	7	2	8	2
Totaal	346	70	375	70	400	70	421	79
- Beschut werken	147	28	162	29	172	30	188	21
- Regeling Vervroegd Uitreten (RVU)	10	2	5	1	0	0		0
Totaal generaal	503	100	542	100	572	100	609	100

1) Van 2018 tm 2022 valt de beschutte groep onder verantwoordelijkheid van de deelnemende gemeenten en zijn dit sec niet beschut Wsw cijfers. Vanaf 2023 valt de hele groep Wsw, zowel beschut als niet beschut, onder integrale regie van het Schap en is de totale Sw-populatie in de cijfers. Vergelijkende cijfers tot 2023 zijn hierop aangepast.

Personeelsbezetting Wsw per handicapcategorie

Gemiddeld 1)	2023		2022		2021	
	fte	%	Fte	%	fte	%
(Incl. Begeleid werken)						
Licht	0,0	0	0,0	0	0,0	0
Matig	473,0	91	505,6	91	534,0	91
Ernstig	48,4	9	52,4	9	54,6	9
Totaal	521,4	100	558,0	100	588,6	100

1) Van 2018 tm 2022 valt de beschutte groep onder verantwoordelijkheid van de deelnemende gemeenten en zijn dit sec niet beschut Wsw cijfers. Vanaf 2023 valt de hele groep Wsw, zowel beschut als niet beschut, onder integrale regie van het Schap en is de totale Sw-populatie in de cijfers. Vergelijkende cijfers tot 2023 zijn hierop aangepast.

In het totaal is het aandeel van SW-érs 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)	2023		2022		2021	
	fte	%	fte	%	fte	%
Tot 25 jaar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
25 t/m 34 jaar	26,5	5,4	27,4	5,1	27,7	4,8
35 t/m 44 jaar	100,3	20,3	105,7	19,7	111,6	19,5
45 t/m 54 jaar	136,7	27,7	139,4	25,9	142,2	24,8
55 jaar en ouder	230,0	46,6	264,6	49,3	291,0	50,9
Totaal	493,7	100	537,1	100	572,5	100

1) Van 2018 tm 2022 valt de beschutte groep onder verantwoordelijkheid van de deelnemende gemeenten en zijn dit sec niet beschut Wsw cijfers. Vanaf 2023 valt de hele groep Wsw, zowel beschut als niet beschut, onder integrale regie van het Schap en is de totale Sw-populatie in de cijfers. Vergelijkende cijfers tot 2023 zijn hierop aangepast.

Het percentage medewerkers Wsw in de oudere leeftijdscategorieën is in 2023 wederom gestegen ten opzichte van vorige jaren. Dit doordat geen sprake meer is van instroom bij WAA. De SW-Nederland vergrijsst hierdoor jaar in jaar uit verder én in een jaarlijks oplopend tempo. Met ruim 75%(!) van de werknemers die 45+ zijn speelt vergrijzing een belangrijke rol bij WAA. Ook is zichtbaar dat in de oudste categorie het % daalt. Dit omdat veel ouderen t.g.v. een met het toenemen van de leeftijd door een oplopende mate van handicap uit het arbeidsproces vallen.

Personeelsbezetting Wsw per gemeente

Ultimo boekjaar 1) (Incl. Begeleid werken)	2023		2022		2021	
	fte	%	fte	%	Fte	%
Beesel	41,1	8,3	43,5	8,1	44,8	7,8
Bergen	63,6	12,9	69,5	12,9	74,0	12,9
Venlo	389,0	78,8	424,1	79,0	453,7	79,3
Totaal uit deelnemende gemeenten	493,7	100	537,1	100	572,5	100
Bij: niet deelnemende gemeenten	0,0	0	0,0	0	0,0	0
Totaal generaal	493,7	100	537,1	100	572,5	100

1) Van 2018 tm 2022 valt de beschutte groep onder verantwoordelijkheid van de deelnemende gemeenten en zijn dit sec niet beschut Wsw cijfers. Vanaf 2023 valt de hele groep Wsw, zowel beschut als niet beschut, onder integrale regie van het Schap en is de totale Sw-populatie in de cijfers opgenomen. Vergelijkende cijfers tot 2023 zijn hierop aangepast.

Taakstelling Wsw en realisatie

De gemiddelde bezetting Wsw (Beschut en Niet Beschut, incl. Begeleid werken) voor de deelnemende gemeenten in 2023 bedroeg 533,46 arbeidsjaren/SE. Dit is een afname met 37,6 SE (7,1%) t.o.v. 2022. In 2022 bedroeg de afname nog 5,1%.

Aantal Wsw'ers in arbeidsjaren/SE (gemiddeld):	2023	2022	2021
Werkelijk gerealiseerd in boekjaar:			
Beschut	165,26	176,90	189,32
Niet beschut	368,20	394,18	412,96
Werkelijk gerealiseerd totaal Schap	533,46	571,08	602,28
-/-aandeel niet deelnemende gemeenten	0,00	0,00	0,00
= Werkelijk gerealiseerd voor deelnemende gemeenten (A)	533,46	571,08	602,28
Totaal taakstelling van deelnemende gemeenten	542,32	574,21	603,54
-/- ingevuld door andere Wsw werkvoorzieningsschappen resp. door externen via PGB	2,22	2,22	2,88
= Door WAA in jaar in te vullen taakstelling voor deelnemende gemeenten (B)	540,10	571,99	600,66
Over(+) / onder (-) realisatie (A - B)	-6,64	-0,91	+1,62

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 2021, is in 2022 en 2023 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 2023, o.a. als gevolg van vergrijzing en COVID-19, onveranderd hoog gebleven in 2023 en wel ongeveer 17%. Dit niet alleen bij WAA maar ook landelijk o.a. als gevolg van de oplopende vergrijzing binnen de Wsw.

1.1.6.3 Financieel beleid

Het jaar 2023 is afgesloten met een concernresultaat van **+ / + € 93.000**. Het resultaat is daarmee € 405.000 beter dan het begrote tekort van € 312.000. Dit als gevolg van lagere lasten door positieve i.p.v. negatieve rentebaten voor uitzettingen ad € 316.000, en verder door minder inhuur van externe ondersteuning t.b.v. het afwikkelen van de aandelenoverdracht van WAA groep nv en het actualiseren van de koers WAA / modernisering Wsw;

In de jaarrekening is in het Overzicht van baten en lasten de energie-meerkosten resp. corona-compensatie van het Rijk over 2023 ad € 44.000 resp. € 67.000 voor 2022, idem als vorig jaar en vanwege het incidentele karakter, onder de Diverse baten verantwoord, en de doorbetaling ervan is als Bijdrage aan WAA-groep nv vermeld.

Het overschot op de exploitatie van het Schap ad € 93.000 over 2023 wordt, aangevuld met € 313.000 door een onttrekking uit de bestemmingsreserve, voor een totaalbedrag van € 406.000 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 overall 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 2023 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 multi 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 begroot 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 maandelijks 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 en integer zijn. Dit zijn de uitgangspunten voor al het handelen en doen en als zodanig benoemd door WAA.

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

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 richt zich vanaf 2014 sec op de uitvoering van de Wsw, en blijft dit vooralsnog 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 2023, 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 en is voor het boekjaar 2023 vastgesteld op € 381.000. Op basis van de definitieve jaarstukken bedraagt dit € 5.700.

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	31-12-2023	31-12-2022
WAA Venlo e.o.	906	500
Totaal	906	500

Bedrijfsrisico's worden regelmatig gemonitord en het daarbij behorende noodzakelijke weerstandsvermogen wordt in kaart gebracht en zo nodig bijgesteld. Het bestuur heeft in 2020 en 2021, in afwachting van de nieuwe verkenningen rondom de koers van WAA en de mogelijke gevolgen hiervan op de exploitatie en het risicoprofiel van WAA, besloten uit voorzichtigheid een minimaal weerstandsvermogen van € 0,5 mio voor het Schap te hanteren. Bij de 1^e begrotingswijziging 2024 heeft het Bestuur besloten het overschot uit 2023 eveneens vooralsnog aan te houden als aanvullend weerstandsvermogen. Dit in het licht van de risico's en onzekerheden voor komende jaren zoals die per ultimo 2023 in beeld zijn. Na de o.b.v. Bestuurlijke afspraken uit Samen Verder verwerkte korting op de uitvoeringsbijdrage 2023 door WAA Groep nv én na uitkering van het vermogenoverschot bij het Schap in 2023 ad € 9,34 mio aan de gemeenten, voldoen de niveaus van weerstandsvermogen aan de Bestuurlijk gestelde normen. De verwachting is dat in de huidige situatie en gedurende de transitieperiode het vermogensniveau dan 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 2023	Verloop van de kengetallen		
	Werkelijk 2023	1 ^e begrotingswijziging 2023	Werkelijk 2022
Netto schuldquote	-990%	-1085%	-100%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-990%	-1085%	-80%
Solvabiliteitsratio	38%	91%	78%
Structurele exploitatieruimte	7%	-99%	89%
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 2023 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 frictiekosten resp. deels jaarlijks vrijvalt. Inclusief en m.n. door de per saldo relatief zeer grote incidentele bate onder Samen Verder! in 2022, wordt de exploitatie, het eigen vermogen en daarmee de liquiditeits- en solvabiliteitspositie in positieve zin eind 2022 eenmalig sterk positief beïnvloedt. De liquiditeits- en solvabiliteitsratio's en exploitatieruimte c.a. vallen in 2023 terug naar een meer regulier niveau doordat, conform Bestuursbesluit, een groot deel van het overschot op het eigen vermogen per ultimo 2022, ter beschikking resp. uitgekeerd is in 2023 aan de deelnemende gemeenten. Op deze wijze worden de integrale gemeentelijke kosten overall voor de uitvoering van de Wsw vanaf 2023 gemitigeerd. En zo worden de netto kosten in het Schap voor uitvoering van de Wsw voor gemeenten vanaf 2023 en verder 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 tot en met 2022 en vanaf 2023 door de nieuwe organisatorische en Bestuurlijke constellatie fundamenteel anders van aard en omvang. Tot en met 2022 loopt het Schap als integraal uitvoerder van de Wsw en enig aandeelhouder van haar Wsw uitvoeringsorganisatie zowel direct als indirect risico uit hoofde van uitvoering van de Wsw overall als uit het dagdagelijks plaatsen en begeleiden van mensen met een loonwaarde tot 80% in en onder reguliere marktsettings. Vanaf 2023 loopt het Schap alleen nog als ambtelijk opdrachtgever namens haar deelnemende gemeenten indirecte risico's voor het door WAA groep nv laten uitvoeren van de Wsw onder haar eindverantwoordelijkheid en toezicht, en zijn de directe operationele en financiële risico's sterk beperkt tot en door de kleinere eigen financiële huishouding onder het gesternte van de nieuwe strategische werkelijkheid en met inachtneming van de nieuwe bestuurlijke, operationele en contractuele afspraken onder Samen Verder!.

- **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 vermoedelijk in de loop van 2024 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 zorgt bij het Schap voor een fundamentele wijziging in bestuurlijke taken en verantwoordelijkheid bij het Schap. De taken die het Schap vanaf 2023 heeft in het hele proces van 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 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 zelf 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. Tevens zal na 2022 en wel vanaf 1-1-2023 onveranderd WAA Groep nv, en indirect daarmee de gemeente Venlo als nieuwe 100% eigenaar hiervan, en dus niet meer het Schap, volledig verantwoordelijk zijn voor het operationele resultaat dat voortvloeit uit de plaatsing en begeleiding van Niet-Beschutte Wsw medewerkers. De rol van het Schap verandert daarmee definitief ook in financieel opzicht van een breed uitvoerend en risicodragend Shared 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 inkoopt bij WAA Groep nv, regie voert en toezicht houdt op de uitvoering van sec de Wsw regeling vanaf 2023.

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

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

- **Demografische risico's**

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

Op nationaal niveau wordt steeds nadrukkelijker nagedacht over en gewerkt aan diverse maatregelen om werknemers langer in het arbeidsproces te houden. In de nieuwe Cao voor zowel Wsw- als niet-Wsw-personeel is deze beweging echter 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 en formeel is goedgekeurd, is het altijd maar de vraag of dit ook in de toekomst zo blijft.

Medio 2023 is er o.b.v. van een aselechte steekproef door de belastingdienst een boekenonderzoek voor de omzetbelasting en loonheffing c.a. ingesteld bij zowel het Schap als WAA Groep nv cs. Dit onderzoek loopt waarschijnlijk tot medio 2024. 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, 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. Begin 2024 past alles onveranderd binnen alle kaders maar het is niet uit te sluiten dat er fiscale correcties op eerdere aangiftes worden gemaakt door de Belastingdienst. 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 termijn vooralsnog beperkt gebleven. Het zelfde geldt grotendeels voor de globale effecten en naweeën van de oorlogen in de Oekraïne en Israël. 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 2032 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**

Recente voorvallen van organisaties die zijn aangevallen door hackers of internetcriminelen hebben aangetoond dat elke organisatie tegenwoordig risico loopt op verstoring of zelfs lamlegging van de interne werkprocessen door virussen a.g.v. malware of door bedreigingen via ransomware. WAA heeft tegen deze risico's wel maatregelen genomen, zowel fysiek en softwarematig als in risicoafdekking (cyberverzekering). Desondanks is algemeen bekend dat beveiliging tegen 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 treasurywet en geeft jaarlijks in een aparte paragraaf in de begroting een beschouwing van de rente en financieringsontwikkelingen zoals het Schap die verwacht. Uitgangspunt is hierbij dat voldoende inzicht moet zijn in korte en langlopende financieringsrisico's van het Schap en op welke wijze het Schap deze risico's beheerst resp. beperkt. Indicatoren hiervoor zijn, naast het financieringsoverzicht, overzichten van leningenrisico's en renterisico's. Benchmarks hiervoor zijn de wettelijke criteria zoals die in de Wet FIDO zijn vastgelegd voor gemeenschappelijke regelingen.

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

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

1^e kwartaal 2023

Stappen (1-4)	(1) <i>Vlottende schuld</i>	(2) <i>Vlottende middelen</i>	(3) Tekort(-) of overschot(+) vlottende middelen
<i>ultimo januari</i>	1.674	11.880	10.206
<i>ultimo februari</i>	937	11.340	10.403
<i>ultimo maart</i>	71	14.542	14.471
(4) Gemiddelde van (3)			11.693
<i>Stappen (5-9)</i>	Variabelen		Bedragen
	Kasgeldlimiet (KGL)		49
<i>(6a) = (5>4)</i>	Ruimte onder de KGL		11.742
<i>(6b) = (4>5)</i>	Overschrijding van de KGL		
Berekening kasgeldlimiet (5)			
	Begrotingstotaal 2023		598
	Percentage regeling		8,20%
<i>(5) = (7) x (8) / 100</i>	Kasgeldlimiet		49

2^e kwartaal 2023

<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	3.036	14.938	11.902
ultimo mei	5.587	10.105	4.518
ultimo juni	5.354	9.856	4.502
(4) Gemiddelde van (3)			6.974
Stappen (5-9)	Variabelen		Bedragen
(6a) = (5>4)	Kasgeldlimiet (KGL)		49
(6b) = (4>5)	Ruimte onder de KGL		7.023
Berekening kasgeldlimiet (5)	Overschrijding van de KGL		
	Begrotingstotaal 2022		598
	Percentage regeling		8,20%
(5) = (7) x (8) / 100	Kasgeldlimiet		49

3^e kwartaal 2023

<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	4.607	9.027	4.420
ultimo augustus	4.656	8.999	4.343
ultimo september	5.353	9.409	4.056
(4) Gemiddelde van (3)			4.273
Stappen (5-9)	Variabelen		Bedragen
(6a) = (5>4)	Kasgeldlimiet (KGL)		49
(6b) = (4>5)	Ruimte onder de KGL		4.322
Berekening kasgeldlimiet (5)	Overschrijding van de KGL		
	Begrotingstotaal 2022		598
	Percentage regeling		8,20%
(5) = (7) x (8) / 100	Kasgeldlimiet		49

4^e kwartaal 2023

<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	5.656	9.837	4.181
ultimo november	4.964	9.138	4.174
ultimo december	4.640	8.783	4.143
(4) Gemiddelde van (3)			4.166
Stappen (5-9)	Variabelen		Bedragen
(6a) = (5>4)	Kasgeldlimiet (KGL)		49
(6b) = (4>5)	Ruimte onder de KGL		7.023
Berekening kasgeldlimiet (5)	Overschrijding van de KGL		
	Begrotingstotaal 2022		598
	Percentage regeling		8,20%
(5) = (7) x (8) / 100	Kasgeldlimiet		49

Tot en met het vierde kwartaal van 2023 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 0,75% van het begrotingstotaal, met een minimum van € 1 mio vanaf het 2^e halfjaar 2021. Het Schap heeft in 2023 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 2023	Begroting na wijziging 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
(1)	Renteherziening	0	0	0	0
(2)	Aflossingen	150	150	150	650
(3)	Renterisico	150	150	150	650
(4)	Renterisiconorm	2550	120	39	2.554
(5a) = (4>3)	Ruimte onder risiconorm	2400	0	0	1.904
(5b) = (3>4)	Overschrijding risiconorm	0	30	111	0
Berekening	Renterisiconorm				
(4a)	Totaal lasten boekjaar	12.749	598	193	12.769
(4b)	Percentage regeling	20%	20%	20%	20%
(4) =(4a x 4b/100)	Renterisiconorm boekjaar	2.550	120	39	2.554

Renteschema 2023

in €1.000

a.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering	58
b.	De externe rentebaten over de korte en lange financiering	345
	Saldo rentelasten en rentebaten	-287
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	-287

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. Het Schap is t/m 1-1-2023 100% eigenaar van WAA groep nv, gevestigd aan de Prinsessesingel 10 te Venlo. WAA groep nv voert namens het Schap de Wsw uit op basis van een contract. Het huidige contract is, met een voorbehoud van behoud van de huidige organieke constellatie, verlengd en loopt tot en met 31 december 2032.

Er is 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 is het Schap vanaf 2004 zowel materieel als qua zeggenschap volledig en 100% eigenaar van de deelneming in WAA groep nv.

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 2021 is de geautomatiseerde gegevensverwerking verder ingericht op het werken op afstand en flexibele werkplekken. Behoudens enkele ICT vervangingsinvesteringen zijn vanaf 2023 geen andere noemenswaardige investeringen gepland.

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 kan bij WAA groep nv vanaf 2023 mogelijk worden opgevangen door het werken met andere doelgroepen van de Participatiewet. Dit zou voor WAA Groep nv kansen kunnen bieden voor betaalbaarheid en daarmee continuïteit van dienstverlening voor het Schap.

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 gebruikcriterium, 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 2023 zijn er door het Dagelijks Bestuur geen onregelmatigheden en/of majeure afwijkingen vastgesteld t.a.v. rechtmatigheid, zoals bepaald in het vigerende controleprotocol 2023.

1.2.6.3 De oorlogen in Oekraïne en het Midden Oosten

Als nu per begin 2024 naar economische gevolgen van de oorlogen in de Oekraïne en het Midden Oosten wordt gekeken, is de ervaring dat de gevolgen van beiden tot en met 2023 en de directe impact van deze crisis op sec de exploitatie van het Schap WAA beperkt zijn gebleven. Immers, de activiteiten van het Schap beperken zich primair tot regievoering en administratie c.a. van de Wsw voor haar deelnemende gemeenten. En omdat het Schap met ingang van 2023 geen aandeelhouder meer is in WAA groep nv, zullen beide zaken de exploitatie van het Schap niet meer raken. Op middellange en langere termijn kan dat, zeker als deze crisis lang aanhoudt, echter een heel ander verhaal zijn. Hiervoor wordt verwezen naar de risicoparagraaf.

In 2022 en 2023 heeft het Rijk aangegeven corona- en energiemeerkostencompensatie voor Sw-bedrijven te verlenen voor de periode t/m het eerste kwartaal 2023. Via de rijksbijdrage Wsw is in 2022 in totaal € 67.000 en voor 2023 in totaal nog een bedrag van € 44.000 aan subsidie verstrekt via gemeenten aan SW-bedrijven als overbrugging voor de gevolgen van COVID-19 resp. de energiecrisis op de bedrijfsvoering die een gevolg was van de oorlog in Oekraïne. Deze Rijkscompensatie in alle jaren is, in lijn met bestuurlijke besluitvorming uit 2020, volledig doorbetaald aan WAA groep nv. Dit zal, indien onverhoopt nog van toepassing, ook blijven gebeuren met eventuele compensaties in de toekomst voor bijdragen in de uitvoering van de Wsw a.g.v. eenmalige crisissituaties die het Schap ontvangt. Hierdoor worden de gevolgen van onverwachte, eenmalige en majeure crisissituaties op de bedrijfsvoering / exploitatie en de compensatie hiervoor binnen de WAA constellatie zowel materieel als formeel gematched. In verband met het afwijkende en eenmalige karakter van zowel de ontvangst als doorbetaling van deze Coronabijdrage van het Rijk resp. gemeenten via de Rijksbijdrage Wsw, wordt de ontvangst hiervan in de exploitatie van het Schap apart verantwoord onder Diverse baten. De doorbetaling aan WAA groep nv wordt ook apart verantwoord onder Bijdragen aan derden.

Door te zorgen voor prudent financieel beheer met voldoende ruimte voor onvoorzien in zowel de baten als lasten, én voor de komende jaren tot en met 2027 structureel een voldoende eigen weerstandsvermogen bij zowel WAA groep als het bij het Schap aan te houden, wordt voldoende ruimte aangehouden om zélf de (verdere) gevolgen van nu bekende crisissituaties zoals de oorlog in de Oekraïne en het Midden Oosten en de gevolgen hiervan, primair eerst in haar eigen organisatie financieel te kunnen opvangen. En ondanks de forse impact die beide gebeurtenissen direct 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 vooralsnog hierdoor niet in gevaar is. Op langere termijn, en in directe en indirecte zin en los van haar exploitatie etc., is continuïteit voor het Schap zelf sec a.g. v. de wettelijke garanties die de WGR biedt, overigens überhaupt nooit een issue. Waarvan acte!

2. Jaarrekening 2023

2.1 Balans per 31 december

(x € 1.000)

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Activa		
Vaste activa		
- Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekkingen		
- Deelnemingen	0	2.500
	<u>0</u>	<u>2.500</u>
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
- Vorderingen op openbare lichamen	0	1.275
- uitzettingen in Rijks Schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	11	12.309
- Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële Instellingen	8.748	103
	<u>8.759</u>	<u>13.687</u>
Overige vorderingen en overlopende activa	146	40
Liquide middelen	35	14
Totaal	<u><u>8.940</u></u>	<u><u>16.241</u></u>

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Passiva		
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
- Algemene reserve	500	1.337
- Bestemmingsreserve	2.509	2.822
- Gerealiseerde resultaat	406	8.504
	<u>3.415</u>	<u>12.663</u>
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
- Onderhandse leningen van Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	300	450
	<u>300</u>	<u>450</u>
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar		
- Overige schulden	5.213	3.113
	<u>5.213</u>	<u>3.113</u>
Overlopende passiva		
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	12	15
	<u>12</u>	<u>15</u>
Totaal	<u><u>8.940</u></u>	<u><u>16.241</u></u>
Bedrag aan borg- en garantstellingen	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

2.2 Overzicht van baten en lasten

	Primaire begroting 2023	Gewijzigde begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Rijkssubsidie Wsw	11.489	0	0	11.917
Vergoeding DVO gemeenten		286	286	
Diverse baten	0	0	44	67
Totale baten	11.489	286	330	11.984
Overige uitvoerings- en plaatsingskosten	12.21 3	0	0	929
Administratiekosten	66	71	71	65
Personeelskosten bestuur	21	23	15	20
Rentekosten minus – opbrengsten	38	29	-287	-9
Kosten wachtlijst-beheer / indicatie	118	125	200	115
Frictiekosten bijdrage aan NV	207	112	113	163
Projectkosten bijdrage aan NV	0	0	0	0
Overige algemene kosten	86	238	81	93
Totale lasten	12.749	598	193	1.376
Exploitatieresultaat	-1.260	-312	137	10.608
Bijdrage aan WAA groep nv	0	0	-44	-67
Resultaat deelnemingen	0	0	0	-2.948
Programma- /concernresultaat	-1.260	-312	93	7.593
Dekking programma- /concernresultaat:				
Gemeentelijke tekortfinanciering Wsw	600	0	0	600
Gerealiseerde totaal baten en lasten	-660	-312	93	8.193
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	207	112	113	163
Aanvullende onttrekking uit bestemmingsreserve	148	200	200	148
Toevoegingen aan bestemmingsreserve	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	-305	0	406	8.504

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.

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 2023

Financiële vaste activa	Kapitaal- verstrekkingen t.b.v. deelnemingen	Totaal
Boekwaarde per 1 januari	2.500	2.500
Investerings		
Desinvesterings	2.500	2.500
Afschrijvingen		
Afwaarderingen		
Boekwaarde per 31 december	0	0
Cumulatieve waardeverminderingen per 31 december	2.500	2.500

WAA Venlo e.o. had tot 1 januari 2023 een 100%-belang in WAA groep nv te Venlo. Deze deelneming is gewaardeerd tegen historische kostprijs of lagere marktwaarde, mits de lagere marktwaarde naar verwachting structureel is. De totale historische kostprijs van de deelneming bedroeg € 5.448.000.

Per 31 december 2022 bedroeg de marktwaarde van de deelneming € 2.500.000 (gebaseerd op cijfers per ultimo 2022 van WAA groep nv en op basis van intrinsieke waarde resp. eigen vermogen). De marktwaarde per 31 december 2022 is dan structureel lager dan de historische aanschafprijs, waardoor de waarde van de deelneming in 2022 is afgewaardeerd ten bedrage van het verschil zijnde € 2.984.000.

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

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Vorderingen op openbare lichamen:		
Deelnemende gemeenten	0	1.275
Overige vorderingen op openbare lichamen	0	0
Totaal vorderingen op openbare lichamen	0	1.275
Uitzettingen in Rijksschatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	8.748	12.309
Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	11	103
Totaal	8.759	13.687

Een voorziening voor oninbare vorderingen is niet opgenomen omdat in 2023 (evenals 2022) naar verwachting geen sprake is van oninbare vorderingen.

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

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>2023</u>	<u>2022</u>
Overlopende activa	146	40
Totaal	<u>146</u>	<u>40</u>

Dit betreft in 2024 ontvangen rentebaten over de uitzettingen bij Rijksschatkist in het 4^e kwartaal 2023 en terug te ontvangen btw per 31 december 2023 ad € 59.000.

Liquide middelen	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Banksaldi	35	14
Totaal	<u>35</u>	<u>14</u>

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

Drempelbedrag (x € 1.000)	1000	1000	1000	1000
Verslagjaar 2023	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijksschatkist aangehouden middelen	182	189	52	586
Ruimte onder het drempelbedrag	818	811	948	414
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

In 2023 zijn door het Schap direct en op dagbasis 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>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo per 1 januari	1.337	1.537
Toevoeging	0	0
Onttrekking	9.341	0
Bestemming resultaat vorig boekjaar	8.504	-200
Saldo per 31 december	<u>500</u>	<u>1.337</u>

Conform de bestuurlijke besluitvorming bij Samen Verder! en in lijn met de afspraken bij en bepalingen in de Gemeenschappelijke regeling is het met gemeentelijke bijdragen uit voorgaande jaren opgebouwde vermogensoverschot bij het Schap, zijnde het beschikbare vrije eigen vermogen bovenop het bestuurlijk vastgestelde minimale weerstandsvermogen ad € 500.000 per 1 januari 2023 ad € 9.341.000 in de loop van het 1^e kwartaal 2023 terugbetaald resp. ter beschikking teruggegeven aan de deelnemende gemeenten.

Bestemmingsreserve

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo per 1 januari	2.822	3.132
Toevoegingen	0	0
Onttrekkingen:		
- vermindering ter dekking van frictiekosten	-113	-163
- Bijdrage aan WAA groep nv inzake de dekking van geormerkte investerings- en projectlasten	0	0
- Vermindering als gevolg van niet benodigd budget voor frictiekosten c.a.	-200	-148
Saldo per 31 december	<u>2.509</u>	<u>2.822</u>

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 afschrijvingskosten van in het verleden (t/m 2008) middels bestemmingsreserve gefinancierde activa.

De onttrekkingen 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!". De onttrekkingen betreffen een door het Schap aan WAA groep nv betaalde vergoeding voor de feitelijke frictie- en/of afschrijvingskosten in enig jaar.

De vrijval in 2023 betreft dat deel van het bedrag dat meer was gereserveerd dan benodigd volgens een geactualiseerde berekening ultimo 2023 en dat, conform bestuursbesluit in december 2022, kan vrijvallen uit de bestemmingsreserve. Het saldo van deze reserve ultimo 2023 is overigens ruim voldoende om naar verwachting alle toekomstige verplichtingen vanuit Samen Anders! te kunnen blijven voldoen.

Gerealiseerde resultaat

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo per 1 januari	8.504	200
Toevoeging	406	8.504
Onttrekking	8.504	200
Saldo per 31 december	<u>406</u>	<u>8.504</u>

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

Het verloop van de onderhandse geldleningen is als volgt:

	%	Saldo per 01-01-2023	Vermeerderingen	Aflossingen	Saldo per 31-12-2023	Rentelast begrotingsjaar
BNG	3,45	450		150	300	13
Totaal						

Alle geldleningen zijn verstrekt door binnenlandse banken en overige financiële instellingen. Het in 2024 af te lossen bedrag is € 150.000.

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

Overige schulden

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Rekening-courant verhouding met niet-financiële instellingen	4.653	3.033
Schulden aan openbare lichamen	<u>560</u>	<u>80</u>
Totaal overige schulden	<u>5.213</u>	<u>3.113</u>

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. 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>2023</u>	<u>2022</u>
Transitorische rente	5	7
Nog te betalen bedragen	<u>7</u>	<u>8</u>
Totaal	<u>12</u>	<u>15</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 2023 van € 361.000 is sprake van begrotingsrechtmatigheid. Dit voordeel is als volgt opgebouwd:

	Realisatie 2023	Gewijzigde begroting 2023	Afwijking
Administratiekosten	71	71	0
Personeelskosten bestuur	15	23	-8
Rentekosten minus -opbrengsten	-287	29	-316
Kosten wachtlijstbeheer/indicatie	200	125	75
Frictiekosten bijdrage aan WAA groep nv	113	112	1
Projectkosten bijdrage aan WAA groep nv	0	0	0
Overige algemene kosten	81	238	-157
Totale exploitatielasten	193	598	-405
Incidentele bijdrage aan WAA groep nv	44	0	44
Resultaat deelneming	0	0	0
Totaal lasten	237	598	-361

Hieronder worden de belangrijkste afwijkingen tussen begrotingen en realisatie 2023 en t.o.v.2022 toegelicht en nader geanalyseerd.

	Primaire begroting 2023	Gewijzigde begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Rijksvergoeding Wsw				
Toegekende reguliere rijksvergoeding Wsw	11.489			11.917
Bij: Bonus Begeleid Werken				
Af: korting rechtmatigheid				
Totaal rijksbijdrage	11.489	Nvt	Nvt	11.917
Aantal SE totaal (incl. Begeleid werken)	377,0	553,6	533,5	394,18
Toegekende rijksvergoeding per SE (x € 1)	30.673	Nvt	Nvt	30.232

Vanaf 1-1-2023 zijn de deelnemende gemeenten direct zélf financieel en volledig verantwoordelijk voor het totale subsidieresultaat Wsw (= werkgeverskosten Wsw t.o.v. rijksbijdrage Wsw c.a.) En dan niet alleen zoals t/m 2022 voor sec de Beschutte Groep Wsw, maar vanaf 1-1-2023 voor de zgn. Gele én Blauwe Groep Wsw. Als gevolg van deze veranderde financiële afspraken c.a. onder Samen Verder! wordt de Rijksbijdrage Wsw m.i.v. 2023 niet meer door de gemeenten aan het Schap doorbetaald. Bij de opmaak van de primaire begroting (voorjaar 2023) was het project Samen Verder! nog in uitvoering en de afspraken nog onzeker. Derhalve is toen eea nog verwerkt conform de toen geldende kaders ca. Bij de 1^e begrotingswijziging (najaar 2023) is eea wel verwerkt conform de nieuwe afspraken onder Samen Verder! omdat vanaf toen eea meer duidelijk en zeker werd.

Vergoeding DVO Gemeenten

	Primitieve begroting 2023	Gewijzigde begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Bijdrage gemeenten tbv uitvoering Wsw obv DVO 2023-2032		286	286	
Totaal	nvt	286	286	nvt

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 kostendekkend niveau.

Diverse baten

Dit betreft de in 2022 en 2023 door het Rijk toegekende bijdrage ter compensatie van de meerkosten door de corona- resp. energiecrisis. Deze baten zijn beiden van incidentele aard. Deze bijdragen zijn in beide jaren, conform bestuursbesluit, volledig doorbetaald aan WAA groep nv. Zie ook hieronder Bijdrage aan WAA groep nv.

Overige uitvoerings- en plaatsingskosten

In alle jaar- en meerjarenbegrotingen t/m 2022 is jaarlijks een doorbetaling van Rijksbijdrage Wsw en aanvullend een tekortfinanciering voor gemeenten aan WAA geweest. Dit betreft de vergoeding aan WAA groep nv voor het uitvoeren van de Wsw, conform de Uitvoerings- en plaatsingsovereenkomst 2022 tussen het Schap en WAA groep nv.

De reguliere uitvoerings- en plaatsingskosten voor 2022 bedroegen € 12.322.000. WAA Groep nv heeft op basis van de bestuurlijke besluiten uit Samen Verder! per ultimo 2022 eenmalig een korting verleend op de uitvoerings- en plaatsingsbijdrage 2022 aan het Schap WAA Venlo e.o. ter hoogte van het verschil tussen het eigen vermogen op 31-12-2022 vóór korting in de voorlopige jaarrekening 2022 van WAA Groep nv minus het basisweerstandsniveau ad € 2,5 mio. Op basis van de cijfers 2022 is de eenmalige korting voor 2022 vastgesteld op een bedrag van afgerond € 11.393.000. Na toepassing van de eenmalige korting resteert voor 2022 een nettobedrag ad € 929.000 dat door het Schap aan WAA groep nv betaald is inzake uitvoerings- en plaatsingsbijdrage voor 2022.

Vanaf 2023 zijn er a.g.v. de nieuwe financiële afspraken onder Samen Verder! geen uitvoerings- en plaatsingskosten meer van toepassing.

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

	Primitieve begroting 2023	Gewijzigde begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Ingehuurd personeel	21	23	15	20
Totaal	21	23	15	20

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.

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 2023	M. van den Broek
Functiegegevens	Secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband in fte	0,1570
Dienstbetrekking?	Nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 14.980
Beloningen betaalbaar op termijn	n.v.t.
Subtotaal	€ 14.980
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 33.914
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Totaal bezoldiging 2023	€ 14.980
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

Gegevens 2022	M. van den Broek
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband in fte	0,1973
Dienstbetrekking?	Nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€19.460
Beloningen betaalbaar op termijn	n.v.t.
Subtotaal	€19.460
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€42.617
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Totaal bezoldiging 2022	€19.460
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 Nijssen – van den Beucken
Functiegegevens	Bestuurder

	M.R.G. Buijsse
Functiegegevens	Bestuurder

Rentekosten minus – opbrengsten	Primitieve begroting 2023	Gewijzigde begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Rentekosten leningen o/g	38	29	58	26
Renteopbrengsten			345	35
Totaal	38	29	-287	-9

De rentekosten betreffen voornamelijk rentevergoedingen aan banken die het Schap betaalt voor langlopende leningen. Ten opzichte van 2022 dalen deze rentekosten door reguliere aflossingen. Tevens zijn er rentekosten t.g.v. rentevergoedingen voor rekeningcourantschulden aan voormalige WAA-groepsmaatschappijen. De rentebaten betreft een ontvangen rentevergoeding in 2023 m.n. op de uitzettingen bij banken en Rijksschatkist. De rentepercentages over uitzettingen zijn in die periode van Q3-2022 gestegen van negatief resp. nihil naar een vergoeding van bijna 4% per ultimo 2023. Begroot was een rentepercentage over uitzettingen van nihil voor het hele boekjaar.

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 vergoede afschrijvingskosten voor investeringen t/m 2014. Deze worden op basis van bestuursbesluiten, gedekt uit hiervoor gereserveerde middelen in de bestemmingsreserve.

Overige algemene kosten

	Primaire begroting 2023	Gewijzigde begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Kosten t.b.v. interne controle	33	39	39	37
Externe accountantskosten	15	15	15	15
Modernisering Wsw	0	75	26	31
Kosten wachtlijst/(her)Indicatie ca niet beschut / DVO aanvullend	0	75	0	0
Onvoorzien	25	24	0	0
Resultaten voorgaande boekjaren	0	0	0	0
Overige	13	10	1	10
Totaal	86	238	81	93

De onder Modernisering Wsw zijn kosten begroot en opgenomen voor inzet van externe deskundigen vanuit een gemeenschappelijke vraag en gemeenschappelijk belang van alle drie de deelnemende gemeenten voor een herpositionering van WAA in het kader van het eerdergenoemde strategische project Samen Verder! Door veel meer eigen van mensen en minder inzet van externen is fors bespaard hierop en zijn de uiteindelijke kosten lager dan begroot.

De wachtlijst / (her)indicatiekosten ca waren primair begroot op € 125.000 op de aparte post voor sec de Beschutte groep. Deze kosten zijn, nadat Samen Verder! definitief is doorgegaan in 2023, aangevuld met deze kosten voor de groep Wsw Niet Beschut ad € 75.000, die begroot waren onder de algemene kosten. Hierbij is dus sprake van een verschuiving en geen afwijking.

Bijdrage aan WAA groep nv

Dit betreft de door het Schap in 2022 en 2023 ontvangen (zie Diverse baten) en, conform bestuursbesluit, volledig aan WAA groep nv doorbetaalde rijksbijdrage ter compensatie van de schade door de corona- en energiecrisis.

Resultaat deelnemingen

WAA Groep nv heeft op basis van de bestuurlijke besluiten uit Samen Verder! per ultimo 2022 eenmalig een korting verleend op de uitvoerings- en plaatsingsbijdrage 2022 aan het Schap WAA Venlo e.o. ter hoogte van het verschil tussen het eigen vermogen op 31-12-2022 vóór korting in de voorlopige jaarrekening 2022 van WAA Groep nv minus het basisweerstandsniveau ad € 2,5 mio. Hierdoor is het eigen vermogen van WAA groep nv gedaald tot een niveau van € 2,5 mio per ultimo 2022. Omdat voor het Schap hierdoor sprake is van een duurzame waardedaling van haar deelneming per ultimo 2022, heeft zij haar 100% deelneming in WAA groep nv - in lijn met het bestuursbesluit én conform de geldende voorschriften vanuit het wettelijke verslaggevingskader voor het Schap zijnde het Besluit Begroting en Verantwoording – eenmalig afgewaardeerd met een bedrag van € 2.948.000 tot het niveau van dezelfde € 2,5 mio.

De deelneming 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.

Gemeentelijke tekortfinanciering Wsw

	Primaire begroting 2023	Gewijzigde begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Totaal gemeentelijke tekortfinanciering	600	n.v.t	n.v.t	600
Aantal SE incl. Begeleid werken	377,0	553,6	533,46	394,18
Gemeentelijke tekortfinanciering per SE (x € 1)	1.591			1.522

In verband met de Bestuurlijke, inhoudelijke en organisatorische veranderingen per 1-1-2023 zal het Schap vanaf 1-1-2023 optreden 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 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.

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 2023		Begroting na wijziging 2023		Realisatie 2023		Verschil Begroting na wijziging met Realisatie 2023	
	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
0. Bestuur en Ondersteuning								
0.1 Bestuur		21		23		15		8
0.4 Overhead		152		309		152		157
0.5 Treasury		38		29	287	0	-287	29
0.8 Overige baten en lasten		207		112		113	0	-1
0.10 Mutaties reserves	355		312		313		-1	0
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	305	0	0	0	0	406	0	-406
6.0 Sociaal domein								
6.4 Begeleide Participatie	12.089	12.331	286	125	286	200	0	-75
Totaal generaal	12.749	12.749	598	598	886	886	-288	-288

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

Evenals in 2022 heeft het Schap ook in 2023 via de gemeenten van het Rijk een compensatie gekregen voor de gevolgen van majeure incidentele gebeurtenissen zoals de meerkosten-energie op haar exploitatie. Deze bijdrage ad € 44.000 voor 2023 is (wederom) volledig doorbetaald aan haar uitvoeringsorganisatie WAA groep nv. Deze bijdragen c.a. zijn in het geheel niet begroot.

Incidentele baten en lasten (in € 1000)	Begroting 2023		Begroting na wijziging 2023		Realisatie 2023		Verschil Begroting na wijziging met Realisatie 2023	
	Baten	lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
6.0 Sociaal domein								
6.4 Begeleide Participatie	0	0	0	0	44	44	-44	-44
Totaal Generaal	0	0	0	0	44	44	-44	-44

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 bv voor de zgn. coronacrisis die in 2020 een aanvang genomen heeft en vanaf die tijd in min of meerdere mate beeldbepalend was. Vanaf 2022 is dit aan de orde t.a.v. de conflicten tussen Rusland en Oekraïne en de oorlog in het Midden Oosten resp. Israël. In economische zin zorgde de geopolitieke spanningen in de Oekraïne voor een ongekende stijging van de energieprijzen en daarmee gepaard gaande forse stijging van de inflatie en rentestanden in Nederland. De oorlog in Israël heeft meer gezorgd voor maatschappelijke onrust en zorgen voor de mensen aldaar. In economische zin is dit gepaard gegaan met veel vluchtelingen en forse kosten voor hulpverlening c.a. Ook zijn in eerste instantie de belangrijkste beursindices aanmerkelijk gedaald. Inmiddels zijn ultimo 2023 de consumenten- en industriële inkoop- en afzetprijzen, renteniveaus en inflatie na 2022 weer iets teruggezakt naar een meer normaal niveau, maar nog steeds aanzienlijk hoger dan in voorgaande jaren. De prijsstijgingen ca hebben gezorgd voor forse looneisen en daarmee aanzienlijk hogere loonkosten. Al met al zorgen deze fors hogere kosten voor 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.

Door de sterke financiële positie van WAA overall eind 2023, incl. voorhanden zijnde buffers in zowel weerstandsvermogen als (toekomstige) exploitatiebegrotingen voor mogelijke onvoorziene zaken zoals bv coronaschade resp. onverwachte exceptionele prijsstijgingen, én de waarborgen die de Wet Gemeenschappelijke Regelingen voor het Schap biedt, zijn, ondanks deze zaken, eind 2023 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.

3. Bijlagen

3.1 Recapitulatie begrotingsevenwicht

begrotingsevenwicht

Jaarrekening 2023

Recapitulatie begrotingsevenwicht (in € 1.000)	Primitieve begroting 2023			Gewijzigde begroting 2023			Realisatie 2023			Realisatie 2022		
	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	12.749	207	12.542	598	112	486	193	113	80	1.376	-11.230	12.606
Totaal lasten programma's	12.749	207	12.542	598	112	486	193	113	80	1.376	-11.230	12.606
Baten programma Wsw	11.489	0	11.489	286	0	286	286	0	286	11.917	0	11.917
Totaal baten programma's	11.489	0	11.489	286	0	286	286	0	286	11.917	0	11.917
Saldo van baten en lasten programma's	-1.260	-207	-1.053	-312	-112	-200	93	-113	206	10.541	11.230	-689
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	44	44	0	3.015	3.015	0
Totaal lasten diverse	0	0	0	0	0	0	44	44	0	3015	3015	0
baten algemeen dekkingsmiddel	600	207	393	0	112	-112	0	113	-113	600	163	437
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	44	44	0	67	67	0
Totaal baten diverse	600	207	393	0	112	-112	44	157	-113	667	230	437
Saldo van diverse	600	207	393	0	112	-112	0	113	-113	-2.348	-2.785	437
Saldo totale saldo van baten en lasten van programma's en diverse	-660	0	-660	-312	0	-312	93	0	93	8.193	8.445	-252
Stortingen in reserves (excl. mut. eigen vermogen WAA groep nv)	148	148	0	200	200	0	200	200	0	148	148	0
Onttrekking aan reserves (excl. mut. eigen vermogen WAA groep nv)	207	207	0	112	112	0	113	113	0	163	163	0
Resultaat	-305	355	-660	0	312	-312	406	313	93	8.504	8.756	-252
Totaal structurele lasten			12.542			486			80			12.606
Totaal structurele baten			11.882			174			173			12.354
Structurele baten - structurele lasten			-660			-312			93			-252

3.2 Sisa

 Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties		 Werkvoorzieningschap Aanvullende Arbeid Venlo e.o. Prinsessesingel 10 5911 HT Venlo			
Bijlage verantwoordingsinformatie 2023 naar analogie van artikel 3 van de Regeling					
SZW	G1B	Wet sociale werkvoorziening (Wsw)_deel openbaar lichaam 2020	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Het totaal aantal gerealiseerde arbeidsplaatsen WSw voor geïndiceerde inwoners in (jaar T), uitgedrukt in arbeidsjaren	Het totaal aantal gerealiseerde begeleid werkenplekken voor geïndiceerde inwoners in (jaar T), uitgedrukt in arbeidsjaren
		Wet sociale werkvoorziening (Wsw)	<i>Aard controle n.v.t. Indicatornummer: G1B / 01</i>	<i>Aard controle R Indicatornummer: G1B / 03</i>	<i>Aard controle R Indicatornummer: G1B / 04</i>
			1 0889 Beesel	43,52	5,45
			2 0893 Bergen (L.)	69,26	3,80
			3 0983 Venlo	420,69	36,34
			4		

3.3 Kengetallen

	2023	2022*	2021*
Aantal Wsw'ers in SE (gemiddeld)			
Beschut (vanaf 2018 naar deelnemende gemeenten)	165,26	176,90	189,32
Niet beschut	368,2	394,20	412,96
Subtotaal	533,46	571,08	602,28
Af: waarvan aandeel niet-deelnemende gemeenten	0	0,0	0,0
Resteert aantal deelnemende gemeenten	533,46	571,08	602,28
Taakstelling deelnemende gemeenten	542,32	574,21	603,54
Verloop Wsw in fte:			
Beginstand	537,1	572,5	609,6
Bij: instroom (vanaf 2015 sec a.g.v. verhuizingen en wijzigingen handicapcode)	0	0	0
Af: uitstroom naar reguliere arbeid	-1,2	-1,4	-0,9
Af: uitstroom overige	-42,2	-34,0	-37,6
Eindstand	493,7	537,1	572,5
Waarvan duurzaam geplaatst	95%	94%	95%
Ziekteverzuim Wsw totaal (incl. beschut)	16,8%	17,2%	18,4%
Idem SW-landelijk	n.n.b.	16,3%	16,1%
Rijkssubsidie:			
Rijkssubsidie per SE in €	33.113	30.232	28.468
Reguliere Uitvoerings- en plaatsingskosten per SE in € exclusief eenmalige korting	n.v.t.	31.259	31.185
Dekkingsgraad subsidie / uitv.- en plaats.kosten per SE	n.v.t.	0,97	0,92
Subsidieratio (rijkssubsidie minus BW / loonkosten Wsw)	n.v.t.	0,93	0,88
Idem SW-landelijk	n.n.b.	0,96	0,94
Gemeentelijke tekortfinanciering:			
Gemeentelijke tekortfinanciering per SE in €	n.v.t.	1.522	2.664

*) Van 2018 tm 2022 valt de beschutte groep onder verantwoordelijkheid van de deelnemende gemeenten en zijn dit sec niet beschut Wsw cijfers. Vanaf 2023 valt de hele groep Wsw, zowel beschut als niet beschut, onder integrale regie van het Schap en is de totale Sw-populatie in de cijfers opgenomen. Vergelijkende cijfers tot 2023 zijn hierop aangepast.

3.4 Overzicht verdeling DVO vergoeding gemeenten 2023

De DVO vergoeding tbv 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 2023:

Gemeente	Inwonerdeel	Fte-deel	Bonusdeel	Totaal
Beesel	7.402,76	17.683,24	nvt	25.086,00
Bergen	7.214,51	28.239,74	nvt	35.454,25
Venlo	56.882,73	168.577,02	nvt	225.459,75
Totaal	71.500,00	214.500,00	nvt	286.000,00

In voorgaande jaren was er een bonus resp. korting op de gemeentelijke bijdrage voor die gemeente van toepassing die meer dan gemiddeld omzet voor Wsw-activiteiten bij WAA onderbrengt in totaal € 45.378. M.i.v. 2023 is dit niet meer aan de orde.

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 bestemmingsreserve) over 2023 ad € 406.000 toe te voegen aan de algemene reserve.

Na verwerking van de resultaatbestemming 2023 van het Schap en WAA groep nv is de algemene reserve en daarmee het vrij beschikbare weerstandsvermogen van het Schap € 906.000.

3.6 Controleverklaring

