

B&W Adviesnota

Onderwerp	Jaarrekening 2025, begrotingswijziging 2026 en begroting 2027 werkvoorzieningschap Noord-Limburg West
Zaaknummer	Z26000714
B&W datum	12 mei 2026
Naam steller	Medewerker team Maatschappelijke Ontwikkeling
Teammanager	Teammanager team Maatschappelijke Ontwikkeling
Portefeuillehouder	Wim de Schryver

Besproken met portefeuillehouder?

Ja, met Wim de Schryver op 4 mei 2026

Openbaarheid

Ja, per direct.

Bevoegd orgaan

Raad

Ter bespreking aanbieden aan Commissie Leven en Raad

Advies

1. De raad voor te stellen geen zienswijze in te dienen.

Inleiding

Het dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Noord-Limburg West (hierna: schap NLW) stelt ieder jaar de ontwerpbegroting en de ontwerpjaarrekening vast. Deze stukken worden voorgelegd aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten: Horst aan de Maas, Peel en Maas en Venray. De gemeenteraden hebben tot 12 weken de tijd om op de ontwerpbegroting te reageren. Aan de hand van een eventuele reactie stelt het bestuur van het schap NLW de begroting definitief vast vóór 15 september 2025. Deze werkwijze komt overeen met hetgeen is bepaald in de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr). Het betreft enkel de begroting van zaken die behoren tot de werkzaamheden van het schap NLW. Deze zijn beperkt als gevolg van de externe verzelfstandiging die per 1 januari 2003 heeft plaatsgevonden. De uitvoering van de Wet Sociale Werkvoorziening met alle bijbehorende bedrijfsactiviteiten vindt plaats in NLW Groep NV.

De voorliggende gewijzigde begroting 2026 en begroting 2027 staan geheel in het teken van de ontvlechting waartoe de deelnemende gemeenten hebben besloten.

Beoogd resultaat

De gemeenteraad in de gelegenheid te stellen om een zienswijze te geven op de gewijzigde begroting 2026 en de ontwerpbegroting 2027.

Argumenten

1.1 De jaarrekening is ter kennisname.

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

1.2 De jaarrekening 2024 sluit met een positief resultaat van € 11.000,-.

De oorzaak hiervan is te vinden in de post overhead door lagere ambtelijke loonlasten door beperktere inzet van de ambtelijk secretaris.

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

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

1.4 De gewijzigde begroting 2026 is een gevolg van het onderbrengen van de werkbudgetten van de deelnemende gemeenten in verband met de ontvlechting.

In september 2025 hebben de raden van de drie deelnemende gemeenten ingestemd met het beschikbaar stellen van een werkbudget van in totaal € 12 miljoen ten behoeve van de ontvlechting. Vanwege efficiency is er voor gekozen om deze werkbudgetten onder te brengen bij de gemeenschappelijke regeling. De totale som is verwerkt als bijzondere baten en lasten.

1.5 Om rechtmatig te kunnen handelen is een begrotingswijziging noodzakelijk.

Omdat de oorspronkelijke begroting 2026 van de gemeenschappelijke regeling was opgesteld voor besluitvorming over de ontvlechting is een formele begrotingswijziging noodzakelijk omdat er anders sprake is van een begrotingsonrechtmatigheid en uitgaven niet rechtmatig kunnen plaatsvinden.

1.6 De begroting 2027 moet worden gezien als een vereffeningsjaar.

Gelet op de ontvlechting per 1 januari 2027 is de verwachting dat er geen subsidiestromen meer via de Gemeenschappelijke Regeling NLW zullen lopen. De doelgroepmedewerkers zullen in dienst worden genomen bij de entiteiten van de nieuwe lokale initiatieven. Hierdoor blijft de gemeentelijke bijdrage beperkt tot de bestuurskosten. Voor de incidentele baten en lasten in verband met de geplande beëindiging van de Gemeenschappelijke Regeling en de daarbij behorende juridische entiteiten zijn in de gewijzigde begroting 2026 posten opgenomen in de begroting. Daarvoor wordt een liquidatiebegroting opgesteld. De posten in 2027 hebben enkel betrekking op de resterende afwikkeling en wordt daarmee gezien als een vereffeningsjaar, met als doel tot opheffing van de entiteit en daarmee onderliggende entiteiten.

1.7 De begrotingswijziging 2026 en de begroting 2027 zijn een gevolg van eerdere besluitvorming.

De begrotingswijziging 2026 en de begroting 2027 zijn beleidsarm en staan in het teken van de ontvlechting. Hiermee wordt aangesloten bij eerdere besluitvorming.

Kanttekeningen of risico's

1.1 De ontvlechtingsdatum van 1 januari 2027 wordt niet gehaald.

In de ontwerpbegroting 2027 wordt uitgegaan van een ontvlechting per 1 januari 2027. Dit overeenkomstig de afspraken tussen de gemeenten. Mocht deze datum niet gehaald worden dan heeft dit gevolgen voor de begroting 2027 en zal een gewijzigde begroting worden opgesteld. Op dit moment zijn er geen signalen dat de streefdatum niet gehaald wordt.

Communicatie

Het besluit tot het niet indienen van een zienswijze wordt gecommuniceerd richting schap NLW.

Financiële gevolgen

Aan dit voorstel zijn geen financiële gevolgen verbonden. Voor wat betreft de gemeentelijke bijdrage in de bestuurs- en exploitatiekosten voor 2027 is er voor gekozen om dit bedrag in onze meerjarenbegroting nu niet bij te stellen gelet op het feit dat de financiële gevolgen van het eigen lokale initiatief nog niet bekend zijn. Als alle financiële consequenties helder zijn zullen we dit in één keer meerjarig in de begroting verwerken. Op dit moment is in de meerjarenraming een bedrag van € 197.000 opgenomen als bijdrage in de bestuurs- en exploitatiekosten. Voor 2027 is er conform de ontwerpbegroting sprake van een bijdrage van € 22.000,-.

Vervolgtraject besluitvorming

De eventuele zienswijzen van de gemeenteraden Horst aan de Maas, Peel en Maas en Venray worden meegenomen bij de vaststelling van de stukken door het algemeen bestuur van het schap NLW. Het algemeen bestuur stelt de jaarrekening en de begroting vóór 15 september 2025 vast.

Evaluatie

N.v.t.

Bijlagen

1. Raadsvoorstel
2. Raadsbesluit
3. Aanbiedingsbrief jaarrekening 2025 en ontwerpbegroting 2027
4. Ontwerpjaarrekening 2025
5. Ontwerpbegroting 2027
6. Aanbiedingsbrief begrotingswijziging 2026
7. Begrotingswijziging 2026

Naslagwerk

N.v.t.

Onderwerp	Jaarrekening 2025, begrotingswijziging 2026 en begroting 2027 werkvoorzieningschap Noord-Limburg West--		
------------------	---	--	--

Zaaknummer	Z26000714	Steller	Medewerker team Maatschappelijke Ontwikkeling
		Team	Maatschappelijke Ontwikkeling
Raad datum	30 juni 2026	Teammanager	Teammanager Maatschappelijke Ontwikkeling
		Portefeuillehouder	Wim de Schryver

Openbaarheid

Ja, Per direct.

Ter advisering/kennisneming/bespreking

Ter bespreking

Voorstel

1. Geen zienswijze in te dienen.

Raadsvoorstel

Inleiding

Het dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Noord-Limburg West (hierna: schap NLW) stelt ieder jaar de ontwerpbegroting en de ontwerpjaarrekening vast. Deze stukken worden voorgelegd aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten: Horst aan de Maas, Peel en Maas en Venray. De gemeenteraden hebben tot 12 weken de tijd om op de ontwerpbegroting te reageren. Aan de hand van een eventuele reactie stelt het bestuur van het schap NLW de begroting definitief vast vóór 15 september 2025. Deze werkwijze komt overeen met hetgeen is bepaald in de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr). Het betreft enkel de begroting van zaken die behoren tot de werkzaamheden van het schap NLW. Deze zijn beperkt als gevolg van de externe verzelfstandiging die per 1 januari 2003 heeft plaatsgevonden. De uitvoering van de Wet Sociale Werkvoorziening met alle bijbehorende bedrijfsactiviteiten vindt plaats in NLW Groep NV.

De voorliggende gewijzigde begroting 2026 en begroting 2027 staan geheel in het teken van de ontvlechting waartoe de deelnemende gemeenten hebben besloten.

Beoogd resultaat

Uw raad in de gelegenheid te stellen om een zienswijze te geven op de gewijzigde begroting 2026 en de ontwerpbegroting 2027.

Argumenten

1.1 De jaarrekening is ter kennisname.

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

1.2 De jaarrekening 2024 sluit met een positief resultaat van € 11.000,-.

De oorzaak hiervan is te vinden in de post overhead door lagere ambtelijke loonlasten door beperktere inzet van de ambtelijk secretaris.

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

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

1.4 De gewijzigde begroting 2026 is een gevolg van het onderbrengen van de werkbudgetten van de deelnemende gemeenten in verband met de ontvlechting.

In september 2025 hebben de raden van de drie deelnemende gemeenten ingestemd met het beschikbaar stellen van een werkbudget van in totaal € 12 miljoen ten behoeve van de ontvlechting. Vanwege efficiency is er voor gekozen om deze werkbudgetten onder te brengen bij de gemeenschappelijke regeling. De totale som is verwerkt als bijzondere baten en lasten.

1.5 Om rechtmatig te kunnen handelen is een begrotingswijziging noodzakelijk.

Omdat de oorspronkelijke begroting 2026 van de gemeenschappelijke regeling was opgesteld voor besluitvorming over de ontvlechting is een formele begrotingswijziging noodzakelijk omdat er anders sprake is van een begrotingsonrechtmatigheid en uitgaven niet rechtmatig kunnen plaatsvinden.

1.6 De begroting 2027 moet worden gezien als een vereffeningsjaar.

Raadsvoorstel

Gelet op de ontvlechting per 1 januari 2027 is de verwachting dat er geen subsidiestromen meer via de Gemeenschappelijke Regeling NLW zullen lopen. De doelgroepmedewerkers zullen in dienst worden genomen bij de entiteiten van de nieuwe lokale initiatieven. Hierdoor blijft de gemeentelijke bijdrage beperkt tot de bestuurskosten. Voor de incidentele baten en lasten in verband met de geplande beëindiging van de Gemeenschappelijke Regeling en de daarbij behorende juridische entiteiten zijn in de gewijzigde begroting 2026 posten opgenomen in de begroting. Daarvoor wordt een liquidatiebegroting opgesteld. De posten in 2027 hebben enkel betrekking op de resterende afwikkeling en wordt daarmee gezien als een vereffeningsjaar, met als doel tot opheffing van de entiteit en daarmee onderliggende entiteiten.

1.7 De begrotingswijziging 2026 en de begroting 2027 zijn een gevolg van eerdere besluitvorming.

De begrotingswijziging 2026 en de begroting 2027 zijn beleidsarm en staan in het teken van de ontvlechting. Hiermee wordt aangesloten bij eerdere besluitvorming.

Kanttekeningen en risico's

1.1 De ontvlechtingsdatum van 1 januari 2027 wordt niet gehaald.

In de ontwerpbegroting 2027 wordt uitgegaan van een ontvlechting per 1 januari 2027. Dit overeenkomstig de afspraken tussen de gemeenten. Mocht deze datum niet gehaald worden dan heeft dit gevolgen voor de begroting 2027 en zal een gewijzigde begroting worden opgesteld. Op dit moment zijn er geen signalen dat de streefdatum niet gehaald wordt.

Communicatie

Het besluit tot het niet indienen van een zienswijze wordt gecommuniceerd richting schap NLW.

Financiële gevolgen

Aan dit voorstel zijn geen financiële gevolgen verbonden. Voor wat betreft de gemeentelijke bijdrage in de bestuurs- en exploitatiekosten voor 2027 is er voor gekozen om dit bedrag in onze meerjarenbegroting nu niet bij te stellen gelet op het feit dat de financiële gevolgen van het eigen lokale initiatief nog niet bekend zijn. Als alle financiële consequenties helder zijn zullen we dit in één keer meerjarig in de begroting verwerken. Op dit moment is in de meerjarenraming een bedrag van € 197.000 opgenomen als bijdrage in de bestuurs- en exploitatiekosten. Voor 2027 is er conform de ontwerpbegroting sprake van een bijdrage van € 22.000,-.

Vervolgtraject besluitvorming

De eventuele zienswijzen van de gemeenteraden Horst aan de Maas, Peel en Maas en Venray worden meegenomen bij de vaststelling van de stukken door het algemeen bestuur van het schap NLW. Het algemeen bestuur stelt de jaarrekening en de begroting vóór 15 september 2025 vast.

Evaluatie

N.v.t.

Bijlagen

1. Raadsbesluit
2. Aanbiedingsbrief jaarrekening 2025 en ontwerpbegroting 2027
3. Ontwerpjaarrekening 2025
4. Ontwerpbegroting 2027
5. Aanbiedingsbrief begrotingswijziging 2026
6. Begrotingswijziging 2026

Raadsvoorstel

Naslagwerk

N.v.t.

Onderwerp

Jaarrekening 2025, begrotingswijziging 2026 en begroting 2027
werkvoorzieningschap Noord-Limburg West

Datum 30 juni 2026

Pagina 1 van 1

De raad van Venray,

gelezen het advies van B en W,

gelezen het advies van de commissie,

besluit:

1. Geen zienswijze in te dienen.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 30 juni 2026

De griffier,

S.A. Boere



NLN GROEP

Ondernemen met Mensen

UITSLUITEND PER E-MAIL VEZONDEN

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

Bestuur Gemeenschappelijke Regeling

Smakterweg 19, 5804 AE Venray

Postbus 29, 5800 AA Venray

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

E-mail: bestuurssecretaris@nlw.nl

Venray, 3 april 2026

Geachte leden van de gemeenteraad,

Conform het bepaalde in de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap NLW resp. de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) doet het Dagelijks Bestuur u hierbij de voorlopige jaarrekening 2025 en de ontwerpbegroting 2027 van het Werkvoorzieningschap toekomen.

De voorlopige jaarrekening 2025 en ontwerpbegroting 2027 zijn op 3 april jl. akkoord bevonden door het Dagelijks Bestuur van het Werkvoorzieningschap NLW. Graag stelt het Dagelijks Bestuur u in de gelegenheid om uiterlijk 26 juni 2026 uw eventuele zienswijze op de ontwerpbegroting 2027 naar voren te brengen. De ontvangen zienswijzen worden door het Dagelijks Bestuur betrokken bij de verdere besluitvorming en, voorzien van een reactie, toegevoegd aan het voorstel dat ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur wordt aangeboden.

Ten aanzien van de ontwerpbegroting 2027 hecht het Dagelijks Bestuur eraan op te merken dat in 2027 geen activiteiten meer plaatsvinden binnen de GR NLW. De weergegeven begroting betreft enkel de financiële mutaties die noodzakelijk zijn in verband met de opheffing van de GR NLW.

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

Met vriendelijke groet,



schap NLW

Werkvoorzieningsschap Noord-Limburg West

Jaarstukken 2025

Inhoudsopgave	2
1. Jaarverslag	
1.1 Programmaverantwoording	3
1.2 Paragrafen	4
1.2.1 Treasury	4
1.2.2 Financiering/Risicobeheer	4
1.2.3 Verbonden Partijen	7
1.2.4 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	7
1.2.5 Bedrijfsvoering	8
1.2.6 Wet open overheid (Woo)	9
1.3 Financiële kengetallen	9
2. Jaarrekening	
2.1 Balans per 31 december 2025	11
2.2 Overzicht baten en lasten in het jaar 2025	13
2.3 Toelichtingen	15
2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaat bepaling	15
2.3.2 Wet normering topinkomens	17
2.3.3 Toelichting op de balans per 31 december 2025	20
2.3.4 Toelichting van de baten en lasten per 31 december 2025	26
2.3.5 Overzicht taakvelden	28
2.3.6 Overzicht structurele en incidentele baten en lasten	28
2.3.7 Rechtmatigheidsverantwoording (financieel)	29
3. Overige gegevens	

1.1 Programmaverantwoording

De taak van het Werkvoorzieningsschap is het conform de taakstelling van de Rijksoverheid voorzien in WSW-dienstverbanden voor daartoe SW-geïndiceerde inwoners van de aangesloten gemeenten Venray, Peel en Maas en Horst aan de Maas. Dit op een zo efficiënt mogelijke wijze. Daarnaast is er nog een beperkt aantal dienstverbanden voor medewerkers uit niet aangesloten gemeenten. In 2025 zijn er voor 508 Arbeidsjaren dienstverbanden gerealiseerd. Dit waren er 26 minder dan begroot.

Na intensieve analyse van de strategische koers van de Gemeenschappelijke Regeling NLW zijn de betrokken gemeenten tot de conclusie gekomen dat een zelfstandige, lokale invulling van de uitvoering van de Participatiewet beter bij de tijd en behoeften past. Inmiddels zijn de drie gemeenten elk aan de slag gegaan met een eigen invulling hiervan. Daarbij is de streefdatum om op 1 januari 2027 een eigen structuur per gemeente opgezet te hebben. Gelijktijdig is besloten tot ontvlechting van de Gemeenschappelijke Regeling en de daarbij behorende juridische entiteiten.

Het opzetten van de nieuwe structuren is de verantwoordelijkheid van de respectievelijke gemeenten, de ontvlechting van de Gemeenschappelijke Regeling c.s. is de verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur in samenwerking met de statutair directeur van NLW Groep N.V. Inmiddels is er door partijen een overeenkomst Ontvlechtingsafspraken vastgesteld en ondertekend. Er is door de gemeenten een budget beschikbaar gesteld waarmee de ontvlechting op professionele en verantwoorde wijze kan plaatsvinden. Het Dagelijks Bestuur heeft de overtuiging dat het beschikbaar gestelde budget toereikend zal zijn.

Mocht de situatie zich voordoen dat het beschikbaar gestelde budget niet toereikend zou zijn, dan zullen de gemeenten gevraagd worden om een aanvullende bijdrage. Daarbij is het uitgangspunt dat de Gemeenschappelijke Regeling c.s. haar verplichtingen op een verantwoorde wijze zal nakomen.

Afgezien van de ontvlechtingsplannen is de korte termijnopdracht vanuit het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling NLW aan de directie van de NLW Groep NV gericht op consolidatie van de bedrijfsvoering. Daarbij is het zorgdragen voor de ontwikkeling van de doelgroepen en zorg voor de mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt de belangrijkste prioriteit.

In 2025 is de opdracht aan de directie zo goed mogelijk ingevuld en hebben we binnen de GR en NLW Groep NV mooie resultaten en samenwerkingen gerealiseerd. Wij verwijzen voor een nadere toelichting naar de jaarrekening van NLW Groep NV.

1.2. Paragrafen

1.2.1 Treasury

Inleiding

In de wet FIDO worden de kaders gesteld voor een verantwoorde, prudente en professionele inrichting en uitvoering van de treasuryfunctie van decentrale overheden. Het werkvoorzieningsschap Noord-Limburg West onderkent het belang van een verantwoord en adequaat beheer van haar financiële middelen. Mede als gevolg van de wet FIDO wenst zij haar activiteiten op het gebied van treasury op een zo transparant en beheersbaar mogelijke wijze in te richten. In deze treasury paragraaf worden de activiteiten op het gebied van treasury over het jaar 2025 besproken.

1.2.2 Financiering/Risicobeheer

Financiering

In het kader van de externe verzelfstandiging is er door de aangesloten gemeenten in 2003 een financiering beschikbaar gesteld ter grootte van € 5.000.000 in de vorm van een renteloze lening. In 2025 zijn geen nieuwe geldleningen aangetrokken.

Uitzetting

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

Relatiebeheer

In 2025 bankierde het Werkvoorzieningsschap bij de BNG (AAA rating) en de Rabobank (A+ Rating).

Geldstromenbeheer

De gehele administratie van het Werkvoorzieningsschap, en dus ook het betalingsverkeer, werd in 2025 verzorgd door NLW Groep NV. De voorwaarden hiervoor zijn door beide partijen vastgelegd in een 'Samenwerkingsovereenkomst Administratie'.

Saldo- en liquiditeitenbeheer

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

Renterisicobeheer

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

Renterisiconorm en renterisico's schulden in euro.

Nr	Variabelen Renterisico(norm)	2025	2024
(1)	Renteherzieningen	€ 0	€ 0
(2)	Aflossingen	€ 56.723	€ 56.723
(3)	Renterisico (1 + 2)	€ 56.723	€ 56.723
(4)	Renterisiconorm	€ 3.851.400	€ 3.698.200
(5a) = (4>3)	Ruimte onder renterisiconorm	€ 3.794.677	€ 3.641.477
(5b) = (3>4)	Overschrijding renterisiconorm	€ 0	€ 0

Renterisiconorm

	Begrotingstotaal	€ 19.257.000	€ 18.491.000
(4a)	Percentage	20%	20%
(4b)	Regeling		
(4) = (4ax4b)	Renterisiconorm	€ 3.851.400	€ 3.698.200

Zoals in het overzicht al wordt weergegeven, is het renterisico van het Werkvoorzieningsschap over 2025 lager dan de norm. De op basis van de gegevens van het Werkvoorzieningsschap berekende renterisiconorm is: $20\% \times € 19.257.000 = € 3.851.400$

Kredietrisicobeheer

Het Werkvoorzieningsschap Noord-Limburg West heeft in 2025 geen middelen uitgezet bij externe partijen. Wel zijn de langlopende leningen doorgeleend aan NLW Groep NV. Dit is contractueel tussen beide partijen vastgelegd.

Intern liquiditeitsbeheer

De kasgeldlimiet bedraagt € 1.768.000. De liquiditeiten worden beheerd op basis van een liquiditeitenplanning. Zoals in het overzicht is weergegeven waren er voldoende liquiditeiten beschikbaar waardoor de kasgeldlimiet niet overschreden is.

Kasgeldlimiet in euro's voor het jaar 2025 (bedragen x € 1.000,-)

No.	Omschrijving	Begroting 2025	Realisatie 2025
1.	Toegestane kasgeldlimiet		
	Omvang begroting per 1 jan. 2025	19.257	21.568
	Kasgeldlimiet in procenten van de grondslag	8,20%	8,20%
	Kasgeldlimiet in bedrag	1.579	1.769
2.	Omvang vlottende schuld		
	Opgenomen gelden < 1 jaar		
	Schuld in rekening courant	165	121
	Gestorte gelden door derden < 1 jaar		
	Overige geldleningen niet zijnde vaste schuld		
	Totaal vlottende schuld	165	121
3.	Vlottende middelen		
	Uitgeleende gelden < 1 jaar		
	Contante gelden in kas	30	0
	Tegoeden in rekening courant	14	18
	Overige uitstaande gelden < 1 jaar		
	Totaal vlottende middelen	44	18
4.	Toets kasgeldlimiet		
	Totaal netto vlottende schuld	121	103
	Toegestane kasgeldlimiet	1.579	1.769
	Ruimte (+) / Overschrijding (-)	1.458	1.666

Valutarisicobeheer

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

1.2.3 Verbonden Partijen

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

- Horst aan de Maas
- Peel en Maas
- Venray

Kapitaalbelangen

Het Werkvoorzieningsschap Noord-Limburg West neemt vanaf 2003 direct deel in navolgende vennootschap (vermeld percentage op basis van kapitaalbelang):

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

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

Het eigen vermogen van NLW Groep NV (geconsolideerd) bedroeg per 1-1-2025 € 1.312.000.
Per 31-12-2025 bedraagt dit € 1.354.000 (onder voorbehoud van accountantscontrole).

1.2.4 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Waardering deelneming in NLW Groep NV

In 2025 is de deelneming in NLW Groep NV gewaardeerd tegen historische aanschafwaarde. Het vermogen van NLW Groep NV is gestegen met het percentage van het prijsindexcijfer van de gezinsconsumptie (art. 24 Statuten NLW Groep NV). Op basis van de huidige inzichten is er geen indicatie dat een duurzame waardevermindering hoeft te worden doorgevoerd. Belangrijke factoren zijn de aanwezige stille reserves en het bijdragen van deelnemende gemeenten bij eventuele nadelige exploitatiesaldi van de NLW Groep NV.

Ultimo 2025 bezit de NLW Groep NV voldoende onderpand dat garant staat voor waardering van de deelneming tegen historische aanschafwaarde.

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De werkelijke kosten van de GR vallen in 2025 € 11.000 lager uit dan begroot. Dit verklaart het positieve resultaat over 2025 van € 11.000. Dit positieve resultaat wordt toegevoegd aan het eigen vermogen. De omvang van het eigen vermogen van de GR bedraagt ultimo 2025 € 72.000. Inzake het weerstandsvermogen van de GR is geen formeel beleid vastgesteld.

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

De solvabiliteit van de GR ultimo 2025 was 1,3%.

1.2.5 Bedrijfsvoering

In de jaarrekening is de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur opgenomen. Zoals daar weergegeven is het dagelijks bestuur van mening dat de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De materialiteitsgrens is 2% van de totale lasten volgens de rekening na wijziging een bedrag van € 431.320.

Intern beheer

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

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

Begrotingsrechtmatigheid

Er is in 2025 in formele zin sprake van begrotingsonrechtmatigheid, aangezien de daadwerkelijke lasten € 2.328.000 hoger zijn dan begroot. Hiertegenover staat dat de inkomsten € 2.328.000 hoger zijn dan begroot. Oorzaak voor is de inkomensoverdrachtsystematiek van de WSW. Deze kent een zgn. na-ijleffect. Op basis van feitelijk gerealiseerde WSW-dienstverbanden liggen zowel de kosten van deze dienstverbanden hoger dan begroot, als de hiervoor verkregen inkomensoverdracht WSW. Omdat deze financieringssysteematiek feitelijk een begrotingsevenwicht inhoudt, telt de overschrijding niet mee in de oordeelsvorming over rechtmatigheid.

Voorwaardencriterium

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

Van afwijkingen is in het verslagjaar niet gebleken. Met de vaststelling van de financiële verordening in 2025 zijn de kaders geactualiseerd.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

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

Overige bevindingen

Uit het beheer en toezicht bleken verder geen bijzondere zaken.

1.2.6 Wet open overheid (Woo)

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

1.3 Financiële kengetallen

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

Jaarstukken 2025 Kengetallen	Verloop van de kengetallen		
	Real.2025	Begr.2025	Real. 2024
Netto schuldquote	24,38	28,14	25,38
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	24,38	28,14	25,38
Solvabiliteitsratio	1,31%	0,73%	1,09%
Structurele exploitatieruimte	0,00	0,00	0,00

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de Gemeenschappelijke Regeling in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Het wordt berekend door het eigen vermogen af te zetten tegen het totale vermogen (i.c.m het balanstotaal). Het eigen vermogen is opgebouwd uit de algemene reserve. De solvabiliteitsratio is enigszins toegenomen ten opzichte van 2024.

Werkvoorzieningschap Noord-Limburg West
Jaarrekening
2025

2.1 Balans Werkvoorzieningsschap per 31 december 2025 (bedragen x € 1.000,-)

Activa	31 dec. 2025	31 dec. 2024
<u>Vaste activa</u>		
Financiële vaste activa:		
Kapitaalverstrekkingen aan:		
- deelnemingen (1)	5.159	5.159
Leningen aan:		
overige verbonden partijen (2)	170	226
Totaal vaste activa	5.328	5.385
<u>Vlottende activa</u>		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:		
- Vorderingen op openbare lichamen (3)	0	0
- Rekeningcourant verhouding met niet-financiële instellingen (4)	0	0
- Overige vorderingen (5)	141	67
Totaal uitzettingen met rentetypische looptijd korter dan één jaar:	141	67
Liquide middelen		
- Banksaldi (6)	18	143
Totaal liquide middelen	18	143
Totaal vlottende activa	159	210
Totaal generaal	5.487	5.595

Passiva	31 dec. 2025	31 dec. 2024
<u>Eigen vermogen</u>		
- Algemene reserve (7)	61	67
- Gerealiseerde resultaat (8)	11	-6
Totaal eigen vermogen	72	61
<u>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</u>		
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen (9)	170	227
- overige binnenlandse sectoren (10)	5.000	5.000
Totaal vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	5.170	5.227
<u>Vlottende passiva</u>		
<u>Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>		
- RC verhoudingen met niet-financiële instellingen (11)	121	32
- Overige schulden (12)	124	276
Totaal netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één	245	307
<u>Overlopende passiva</u>		
de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren (13)	0	0
Totaal overlopende passiva	0	0
Totaal vlottende passiva	245	307
Totaal generaal	5.487	5.595

2.2 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2025 (bedragen x € 1.000,-)

Omschrijving	Werkelijk 2025	Begroot 2025	Werkelijk 2024
<u>Baten</u>			
WSW Inkomensoverdracht (14)	21.155	18.791	20.536
Doorbetaling WSW Subsidie (15)	-21.155	-18.791	-20.536
Gemeentelijke bijdrage (16)	410	446	447
Doorbetaling gemeentelijke bijdrage (17)	-337	-373	-367
Totaal baten	73	73	80
<u>Financiering en algemene dekkingsmiddelen</u>			
Overhead (18)	62	73	86
Rente lang en kort (19)	14	20	17
Doorberekening bedrijfs- en financieringslasten (20)	-14	-20	-17
Totaal financiering en algemene dekkingsmiddelen	62	73	86
Bedrijfsresultaat	11	0	-6
<u>Waardeverandering financiële vaste activa</u>			
Waardeverandering financiële vaste activa	0	0	0
Totaal waardeverandering financiële vaste activa	0	0	0
<u>Incidentele baten en lasten</u>			
Incidentele baten	0	0	0
Totaal incidentele baten en lasten	0	0	0
Onvoorzien	0	0	0
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	11	0	-6
Toevoeging en onttrekking aan reserves	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	11	0	-6
Vennootschapsbelasting	0	0	0

Toelichtingen: Grondslagen

2.3 Toelichtingen

2.3.1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

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

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

Continuïteit van de activiteiten

Het besluit door de gemeenten Peel en Maas, Horst aan de Maas en Venray van september 2025 tot opheffing van Werkvoorzieningsschap Noord-Limburg West leidt tot beëindiging van de activiteiten. Er is door de gemeenten een overeenkomst Ontvlechtingssafspraken uitgewerkt en ondertekend. Deze overeenkomst wordt momenteel verder uitgewerkt in plannen met als streefdatum om per 1 januari 2027 de activiteiten te beëindigen. De medewerkers zullen naar een andere entiteit worden overgedragen. De bezittingen en verplichtingen van de onderliggende juridische entiteiten zullen worden overgedragen, beëindigd dan wel geliquideerd. De juridische opheffing zal naar verwachting in 2027 plaatsvinden. Deze plannen worden in werkgroepen onder leiding van een stuurgroep verder uitgewerkt.

Tot 31 december 2026 zal de Gemeenschappelijke Regeling haar reguliere activiteiten voortzetten. In de wetenschap dat de Gemeenschappelijke Regeling haar kerntaken ook geheel 2026 continueert en dat ook de bijbehorende financiële middelen daartoe beschikbaar zijn, worden voor het opstellen van deze jaarrekening de grondslagen op basis van continuïteit gehanteerd ("going concern").

Balans

Vaste activa

Financiële vaste activa

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

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

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

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

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste schulden

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

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Programmarekening

Algemeen

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

2.3.2. Wet normering topinkomens (WNT)

WNT 2025

De WNT kent naast een openbaarmakingsregime voor de (semi-) publieke sector een maximale bezoldigingsnorm als opgenomen in artikel 2.1. e.v. WNT. Op grond van de WNT mag in 2025 het inkomen van topfunctionarissen in de (semi-) publieke sector behoudens overgangsrecht maximaal 100% van het ministersalaris zijn. Dat komt in 2025 neer op € 246.000 inclusief belaste kostenvergoeding en pensioenbijdrage werkgever (2024: € 233.000).

Voor het Werkvoorzieningsschap luidt de publicatie in het kader van de WNT voor 2025 als volgt:

Het algemeen bestuur bestaat eind 2025 uit de volgende personen

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

Uit het algemeen bestuur is een dagelijks bestuur benoemd, eind 2025 bestaande uit de volgende personen:

<i>T. van Lierop</i>	<i>Voorzitter</i>
<i>R. Bouten</i>	<i>Lid</i>
<i>W. de Schryver</i>	<i>Lid</i>

Het algemeen en dagelijks bestuur is onbezoldigd.

Ambtelijk secretaris a.i.:

Mevr. Daniëlle Schaepkens

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

WNT 2024

De WNT kent naast een openbaarmakingsregime voor de (semi-) publieke sector een maximale bezoldigingsnorm als opgenomen in artikel 2.1. e.v. WNT. Op grond van de WNT mag in 2024 het inkomen van topfunctionarissen in de (semi-) publieke sector behoudens overgangsrecht maximaal 100% van het ministersalaris zijn. Dat komt in 2024 neer op € 233.000 inclusief belaste kostenvergoeding en pensioenbijdrage werkgever.

Voor het Werkvoorzieningsschap luidt de publicatie in het kader van de WNT voor 2024 als volgt:

Het algemeen bestuur bestond eind 2024 uit de volgende personen

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

Het algemeen bestuur is onbezoldigd.

Uit het algemeen bestuur is een dagelijks bestuur benoemd, eind 2024 bestaande uit de volgende personen:

<i>M. Leenders</i>	<i>Voorzitter</i>
<i>R. Bouten</i>	<i>Lid</i>
<i>T. van Lierop</i>	<i>Lid</i>

Ambtelijk secretaris a.i.:

Mevr. Daniëlle Schaepkens

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

Toelichting:
Balans

2.3.3 Toelichting op de balans per 31 december 2025 (Bedragen x € 1.000,-)

Activa	31 dec. 2025	31 dec. 2024
<u>Vaste activa</u>		
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekkingen aan:		
- Deelneming (1)		
Saldo per 1 januari	5.159	5.159
Investeringsen	0	0
Desinvesteringsen	0	0
Saldo per 31 december	5.159	5.159
Lening aan:		
- Overige verbonden partijen (2)		
Saldo per 1 januari	226	283
Vermeerderingsen	0	0
Aflossingsen	-57	-57
Saldo per 31 december	169	226
Totaal financiële vaste activa	5.328	5.385
Het vermogen van NLW Groep NV is in 2025 licht toegenomen. De in de NLW Groep NV aanwezige stille reserves zijn op dit moment van voldoende niveau om waardering tegen historische aanschafwaarde te continueren.		
<u>Vlottende activa</u>		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar:		
Vordering op openbare lichamen (3)		
Vorderingsen op openbare lichamen	0	0
Totaal vorderingsen op openbare lichamen	0	0
Rekening-courant verhoudingsen met niet-financiële instellingsen (4)		
Rekening-courant verhoudingsen NLW Groep NV	0	0
Totaal Rekening-courant verhoudingsen met niet-financiële instellingsen	0	0

Activa	31 dec. 2025	31 dec. 2024
Overige vorderingen (5)		
Debiteuren	15	0
Te vorderen rente	8	10
Te vorderen aflossing	57	57
Overige vorderingen	60	0
Totaal overige vorderingen	140	67
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar:	140	67
Liquide middelen (6)		
Kassaldi	0	0
Bank Rekening Courant	1	118
Bank G-Rekening	17	25
Totaal liquide middelen	18	143

De liquide middelen staan vrij ter beschikking. Het saldo op de G-rekening is bestemd om loonheffing te betalen.

Passiva	31 dec. 2025	31 dec. 2024
<u>Vaste passiva</u>		
<u>Eigen vermogen</u>		
Algemene Reserve (7)		
Saldo per 1 januari	61	67
Toevoeging:		
Onttrekking:	0	0
Saldo per 31 december	61	67
Resultaat na bestemming (8)		
Saldo per 1 januari	0	0
toevoeging	11	-6
onttrekking	0	0
Saldo per 31 december	11	-6
<u>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</u>		
Onderhandse leningen van:		
binnenlandse banken (9)		
Saldo per 1 januari	227	284
Vermeerderingen	0	0
Aflossingen	-57	-57
Saldo per 31 december	170	227

Passiva	31 dec. 2025	31 dec. 2024
Onderhandse leningen van:		
Overige binnenlandse sectoren (10)		
Saldo per 1 januari Gem. Horst a/d Maas	1.605	1.605
Saldo per 1 januari Gem. Venray	1.695	1.695
Saldo per 1 januari Gem. Peel en Maas	1.700	1.700
Vermeerderingen	0	0
Aflossing	0	0
Saldo per 31 december	5.000	5.000
Totaal Onderhandse lening	5.170	5.227

Het gemiddelde rentepercentage op de in 2025 uitstaande onderhandse leningen bij binnenlandse banken bedraagt 4,85%.
De rentelast t.a.v. langlopende schulden bedraagt in 2025 € 14.000.

Flottende passiva

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

Rekening-courant verhoudingen NLW NV	121	32
--------------------------------------	-----	----

Totaal Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen

121	32
------------	-----------

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Overige schulden (12)

Crediteuren	5	37
Schulden aan verbonden partijen	0	115
Te ontvangen inkoopfacturen	54	56
Aflossing lening	57	57
Te betalen rente leningen	8	10
Overige schulden	0	0

Totaal overige schulden

124	276
------------	------------

Overlopende passiva (13)

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

0	0
---	---

Totaal overlopende passiva

0	0
----------	----------

Passiva	31 dec. 2025	31 dec. 2024
Overlopende passiva		
Saldo per 1 januari	0	0
Toevoegingen	0	0
Vrijgevallen bedragen	0	0
Saldo per 31 december	0	0
Resultaatbestemming		
Voorstel resultaat toe te voegen aan de algemene reserve:	11	-6
Totaal	11	-6

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

De WSW-medewerkers hebben formeel gezien een dienstverband bij de Gemeenschappelijke Regeling. Doordat NLW Groep NV materieel werkgever is, worden de personele kosten verantwoord in NLW Groep NV. Het Werkvoorzieningsschap Noord-Limburg West heeft formeel de uit de aanstelling volgende verplichtingen jegens de SW-gerechtigde.

Binnen NLW Groep N.V. is een voorziening gevormd vanwege een in het verleden geconstateerde bodemverontreiniging op het terrein Smakterweg Venray. Dat terrein is in bezit van NLW Groep N.V. en de Gemeenschappelijke Regeling heeft zich in 2002 garant gesteld voor de eventuele meerkosten boven een bedrag van € 100.000 in het geval de bodem gesaneerd zou moeten worden. Op dit moment is er geen informatie dat sanering aan de orde is.

Gebeurtenissen na balansdatum

We hebben geen gebeurtenissen na balansdatum onderkend die een materiële impact op de jaarrekening van 2025 hebben. Eerder in deze jaarstukken is de besluitvorming door gemeenten vermeld inzake de opheffing van het Werkvoorzieningsschap Noord-Limburg West.

Door de gemeenteraden is besloten tot het beschikbaar maken van een budget voor de ontvlechting van het Werkvoorzieningsschap Noord-Limburg West, NLW Groep N.V., de Stichting Arkant en de Stichting OAW. Dit besluit is de aanleiding geweest tot het opstellen van een begrotingswijziging van de Gemeenschappelijke Regeling voor het financiële boekjaar 2026. Deze begrotingswijziging wordt binnenkort behandeld in het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur.

Toelichting
Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2025

2.3.4 Toelichting baten en lasten in de jaarrekening 2025 (bedragen x € 1.000-)

	Werkelijk 2025	Begroot 2025	Werkelijk 2024
Baten			
WSW Inkomensoverdracht (14)			
WSW Inkomensoverdracht omvang	21.155	18.791	20.536
WSW Inkomensoverdracht per A.j. (in euro's)	41.634	35.209	37.533
Budget-populatie A.j.	508,1	533,7	547,2
Budget conform taakstelling gemeente	21.155	18.791	20.536
Totaal budget	21.155	18.791	20.536
Doorbetaling WSW Inkomensoverdracht aan NLW Groep NV (15)	-21.155	-18.791	-20.536
Gemiddeld aantal FTE's verslagjaar	482,7	508,0	520,4
Gemiddeld aantal A.j. verslagjaar	508,1	533,7	547,2
De afwijking van de inkomensoverdracht t.o.v. de begroting (lees: € 2.364.000) wordt veroorzaakt door een hoger bedrag per A.j. (prijs effect) t.o.v. begroot (€ 3.285.000). Daarentegen is het hoeveelheidseffect negatief i.v.m. een lagere bezetting (€ 921.000).			
Gemeentelijke bijdrage (16)			
Gefactureerde jaarlijkse bijdrage	337	373	367
Doorberekende bestuurs- en indicatiekosten	73	73	80
Totaal gemeentelijke bijdrage	410	446	447
Doorbetaling gemeent. bijdrage aan NLW Groep NV (17)			
Gefactureerde jaarlijkse bijdrage	-337	-373	-367
Totaal doorbetaling gemeent. bijdrage	-337	-373	-367

Financiering en algemene dekkingsmiddelen

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

Omschrijving	Werkelijk 2025	Begroot 2025	Werkelijk 2024
Overhead (18)			
Loonkosten ambtelijk	46	56	36
Accountantslasten	13	7	11
Overige algemene lasten	4	10	39
Totaal overhead	62	73	86
Rente lang en kort (19)			
Rentelasten	14	20	17
Totaal rentelasten	14	20	17
Doorberekende bedrijfs- en financieringslasten (20)			
Doorberekende rente lasten	-14	-20	-17
Totaal doorberekende bedrijfs- en financieringslasten	-14	-20	-17
Incidentele baten en lasten			
Incidentele lasten	-10	0	0
Incidentele baten	10		
Incidentele baten en lasten	0	0	0
Onvoorzien	0	0	0
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	11	0	-6
Resultaatbestemming			
Onttrekking uit algemene reserve	0	0	0
Totaal bestemd resultaat	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	11	0	-6
Vennootschapsbelasting	0	0	0

Aldus opgemaakt en vastgesteld:
Venray

Voorzitter: T. van Lierop

2.3.5. Overzicht taakvelden

Taakvelden gemeenten (bedragen x € 1.000)	Begroting 2025		Realisatie 2025	
	Baten	Lasten	Baten	Lasten
0. Bestuur en Ondersteuning				
0.4 Overhead	0	73	0	62
0.5 Treasury	20	20	14	14
0.8 Overige baten en lasten	0	0	0	0
0.10 Mutaties reserves	0	0	0	0
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0	11	0
6.0 Sociaal domein				
6.4 Begeleide Participatie	19.237	19.164	21.565	21.492

2.3.6. Overzicht structurele en incidentele baten en lasten

Overzicht structurele en incidentele baten en lasten (bedragen x € 1.000)	Realisatie 2025		
	Baten	Lasten	Saldo
Structurele baten en lasten			
WSW inkomensoverdracht	21.155	21.155	-
Gemeentelijke bijdrage	410	337	73
Overhead	0	62	-62
Rente lang en kort	14	14	-
Incidentele baten en lasten			
Incidentele baten en lasten	10	10	-
Waardeverandering financiële vaste activa	0	0	-
Saldo baten en lasten	21.589	21.578	11

2.3.7 Rechtmatigheidsverantwoording (financieel)

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

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

Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is geen expliciet normenkader opgesteld door het Dagelijks Bestuur, maar vormt het controleprotocol zoals vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 27 juni 2025 het uitgangspunt.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens bedraagt 2% van de totale lasten en is daarmee vastgesteld op € 431.320. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding

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

In paragraaf 1.2.5 Rechtmatigheidsverantwoording is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie zij onderneemt om eventuele afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Overige gegevens

Controle verklaring

Werkvoorzieningschap Noord-Limburg West
Begroting 2027

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
1 Paragraaf	
1.1 Overzicht organisatie	3
1.2 Voorwoord	4
1.3 Uitgangspunten	5
1.4 Bedrijfsvoering	5
1.5 Verbonden partijen	6
1.6 Weerstandsvermogen en Risicobeheersing	6
2 Begroting	
2.1 Begrote balans per 31 december 2027	8
2.2 Programma-begroting over begrotingsjaar 2027	10
2.3 Toelichtingen	
2.3.1 Toelichting op de begrote balans per 31 december 2027	11
2.3.2 Toelichting op de programma-begroting over 2027	14
2.3.3 Overige gegevens	16
3 Financiering	17
3.1 Inleiding	17
3.2 Algemene ontwikkeling	17
3.3 Treasurybeheer	18
3.3.1 Risicobeheer	18
3.3.2 Kredietrisicobeheer	19
3.3.3 Intern liquiditeitsbeheer	19
3.3.4 Valutarisicobeheer	19
3.4 Ondernemingsfinanciering	20
3.4.1 Financiering	20
3.4.2 Uitzetting	20
3.4.3 Relatiebeheer	20
3.5 Kasbeheer	20
3.5.1 Geldstromenbeheer	20
3.5.2 Saldo- en liquiditeitenbeheer	20
3.6 Administratieve Organisatie	20
3.7 Informatievoorziening	20
4 Bijlage	
4.1 Gemeentelijke budgetten 2027	21
4.2 Staat van leningen	22
4.3 Overzicht taakvelden	23
4.4 Overzicht structurele en incidentele baten en lasten	23

Begroting 2027

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

1.1 Overzicht organisatie

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

- Peel en Maas
- Horst aan de Maas
- Venray

1.2 Voorwoord

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

Na intensieve analyse van de strategische koers van de Gemeenschappelijke Regeling NLW zijn de betrokken gemeenten tot de conclusie gekomen dat een zelfstandige, lokale invulling van de uitvoering van de Participatiewet beter bij de tijd en behoeften past. Inmiddels zijn de drie gemeenten elk aan de slag gegaan met een eigen invulling hiervan. Daarbij is de streefdatum om op 1 januari 2027 een eigen structuur per gemeente opgezet te hebben. Gelijktijdig is besloten tot ontvlechting van de Gemeenschappelijke Regeling en de daarbij behorende juridische entiteiten.

Het opzetten van de nieuwe structuren is de verantwoordelijkheid van de respectievelijke gemeenten, de ontvlechting van de Gemeenschappelijke Regeling c.s. is de verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur in samenwerking met de statutair directeur van NLW Groep N.V. Inmiddels is er door partijen een overeenkomst Ontvlechtingsafspraken vastgesteld en ondertekend. Er is door de gemeenten een budget beschikbaar gesteld waarmee de ontvlechting op professionele en verantwoorde wijze kan plaatsvinden. Het Dagelijks Bestuur heeft de overtuiging dat het beschikbaar gestelde budget toereikend zal zijn.

Aangezien de streefdatum 1 januari 2027 is, is de verwachting dat er geen subsidiestromen meer via de Gemeenschappelijke Regeling NLW zullen lopen. De doelgroepmedewerkers zullen in dienst worden genomen bij de entiteiten van de nieuwe initiatieven van de aangesloten gemeenten. Voor de incidentele baten en lasten in verband met de geplande beëindiging van de Gemeenschappelijke Regeling en de daarbij behorende juridische entiteiten zijn in 2026 posten opgenomen in de begroting. Daarvoor wordt een liquidatiebegroting opgesteld. De posten in 2027 hebben enkel betrekking op de resterende afwikkeling en wordt daarmee gezien als een vereffeningsjaar, met als doel tot opheffing van de entiteit en daarmee onderliggende entiteiten.

Commentaren m.b.t. Ontwerp-Begroting 2027

Conform de Gemeenschappelijke Regeling hebben de gemeenteraden tot 1 juli 2026 de tijd, om aan het Dagelijks Bestuur hun gevoelens te doen blijken ten aanzien van de voorliggende Ontwerp-Begroting.

1.3 Uitgangspunten

Begroting 2027

Bijdragen lokale overheid

- Gemeentelijke bijdrage in bestuurs- en secretariaatskosten.

Deze kosten worden afzonderlijk bij de aangesloten gemeenten in rekening gebracht. De totale begrote kosten over 2027 bedragen € 65.000.

Overige bedrijfslasten

De bedrijfslasten zullen enkel verband houden met de opheffing van deze entiteit en de accountantscontrole.

Waardeverandering financiële vaste activa

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

Meerjarenraming

Met het genomen besluit om de Gemeenschappelijke Regeling NLW te beëindigen, is het opstellen van een meerjarenraming niet meer aan de orde.

1.4 Bedrijfsvoering

Er zullen enkel activiteiten ontplooit worden ter opheffing van deze entiteit.

1.5 Verbonden partijen

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

- Horst aan de Maas
- Peel en Maas
- Venray

Kapitaalbelangen

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

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

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

1.6 Weerstandsvermogen en Risicobeheersing

De verwachte kosten binnen de Gemeenschappelijke Regeling NLW zullen volledig worden gedekt door de bijdrage van de aangesloten gemeenten. Wanneer de kosten hoger uitvallen dan begroot, zal dit eveneens worden gedekt door een aanvullende bijdrage. In verband met de ontvlechting en daarmee beëindiging van de Gemeenschappelijke Regeling en onderliggende entiteiten is in 2026 een post van 12 miljoen euro opgenomen.

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

Financiële kengetallen

Begroting 2027 Kengetallen	Verloop van de kengetallen		
	Real.2025	Begr.2026	Begr.2027
Netto schuldquote	24,38	28,44	0,00
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	24,38	28,44	0,00
Solvabiliteitsratio	1,31%	0,72%	0,00%

Solvabiliteitsratio:

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de Gemeenschappelijke Regeling in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Het wordt berekend door het eigen vermogen af te zetten tegen het totale vermogen (i.c. het balanstotaal). Het eigen vermogen is opgebouwd uit de algemene reserve. Aangezien de entiteit per einde jaar 2027 is opgeheven, wordt er geen waarde weergegeven voor 2027.

2.1 Begrote balans Werkvoorzieningschap per 31 december 2027

(bedragen * € 1.000,-)

Activa	31 dec. 2027	31 dec. 2026
Vaste Activa (1)		
Financiële vaste activa:		
Kapitaalvertrekking aan:		
- deelnemingen	-0	5.159
Leningen aan:		
Overige verbonden partijen	0	170
Totaal vaste activa	-0	5.329
Vlottende activa (2)		
Kortlopende vorderingen met een looptijd korter dan 1 jaar		
- Vorderingen op openbare lichamen	0	57
- Overige vorderingen	0	14
Totaal kortlopende vorderingen met een looptijd korter dan 1 jaar	0	71
Liquide middelen		
- Bank- en girosaldi	0	30
Totaal liquide middelen	0	30
Totaal Vlottende activa	0	101
Totaal Activa	-0	5.430

	(bedragen * € 1.000,-)	
Passiva	31 dec. 2027	31 dec. 2026
Eigen vermogen (3)		
- Algemene reserve	0	39
- Resultaat na bestemming	0	0
Totaal Eigen vermogen	0	39
 Langlopende schulden (schulden met een looptijd langer dan 1 jaar) (4)		
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	0	170
- overige binnenlandse sectoren	0	5.000
Totaal Langlopende schulden (schulden met een looptijd langer dan 1 jaar)	0	5.170
 Kortlopende schulden (schulden met een looptijd korter dan 1 jaar) (5)		
- Overige schulden	0	221
Totaal kortlopende schulden (schulden met een looptijd korter dan 1 jaar)	0	221
 Overlopende passiva		
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren.	0	0
Totaal overlopende passiva	0	0
 Totaal passiva	0	5.430

2.2 Programma-begroting 2026

Omschrijving	(bedragen * € 1.000,-)		
	Begroot 2027	Begroot 2026	Werkelijk 2025
Baten			
WSW Inkomensoverdracht	0	19.044	21.155
Doorbetaling WSW Inkomensoverdracht	0	-19.044	-21.155
Gemeentelijke bijdrage	65	420	410
Doorbetaling Gemeentelijke bijdrage	0	-340	-337
Totaal baten	65	80	73
Financiering en algemene dekkingsmiddelen			
Overhead	65	80	62
Rente lang en kort	16	9	14
Doorberekening bedrijfs- en financieringslasten	-16	-9	-14
Totaal financiering en algemene dekkingsmiddelen	65	80	62
Bedrijfsresultaat	0	0	11
Waardeverandering financiële vaste activa			
Waardeverandering financiële vaste activa	0	0	0
Waardeverandering financiële vaste activa	0	0	0
Incidentele baten en lasten			
Incidentele baten	0	0	0
Totaal incidentele baten en lasten	0	0	0
Onvoorzien	0	0	0
Gerealiseerde totaal saldo baten en lasten	0	0	0
Toevoeging en onttrekking aan reserves	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	0	0	11
Vennootschapsbelasting	0	0	0

2.3.1 Toelichting op de begrote balans per 31 december 2026

	(bedragen * € 1.000,-)	
ACTIVA	31 dec. 2027	31 dec. 2026
Financiële vaste activa (1)		
Kapitaalverstrekkingen aan:		
- Deelneming		
Saldo per 1 januari	5.159	5.159
Investerings	0	0
Desinvesterings	5.159	0
Saldo per 31 december	-0	5.159
Lening aan:		
- overige verbonden partijen		
Saldo per 1 januari	170	227
Opname	0	0
Aflossing	-170	-57
Saldo per 31 december	0	170
Financiële vaste activa	-0	5.329
Vlottende activa (2)		
Vorderingen op openbare lichamen		
Vorderingen op openbare lichamen	0	57
Totaal vorderingen op openbare lichamen	0	57
Overige vorderingen		
Te vorderen rente	0	0
Overige vorderingen	0	14
Totaal overige vorderingen	0	14
Liquide middelen		
Kassaldi	0	0
Banksaldi	0	30
Totaal liquide middelen	0	30
De liquide middelen staan vrij ter beschikking.		
Totaal Vlottende activa	0	101
Totaal Activa	-0	5.430

(bedragen * € 1.000,-)

	31 dec. 2027	31 dec. 2026
PASSIVA		
Eigen vermogen (3)		
Algemene Reserve		
Saldo per 1 januari	39	39
Toevoeging:	0	0
Onttrekking:	-39	0
Saldo per 31 december	0	39
Resultaat na bestemming		
Saldo per 1 januari	0	0
toevoeging	0	0
onttrekking	0	0
Saldo per 31 december	0	0
Totaal Algemene Reserve	0	39
Langlopende schulden (schulden met een looptijd langer dan 1 jaar) (4)		
Onderhandse leningen		
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse banken		
Saldo per 1 januari	170	227
Vermeerderingen	0	0
Aflossingen	-170	-57
Saldo per 31 december	0	170
Onderhandse leningen van:		
- overige binnenlandse sectoren		
Saldo per 1 januari	5.000	5.000
Vermeerderingen		0
Aflossing	-5.000	0
Saldo per 31 december	0	5.000
Totaal langlopende schulden (schulden met een looptijd langer dan 1 jaar)	0	5.170

	(bedragen * € 1.000,-)	
PASSIVA	31 dec. 2027	31 dec. 2026
Kortlopende schulden (schulden met een looptijd korter dan 1 jaar) (5)		
Crediteuren	0	1
Rekening-courant verhouding met NLW NV	0	54
Te ontvangen inkoopfacturen	0	0
Te betalen rente leningen	0	0
Aflossing lening	0	57
Overige schulden	0	109
Kortlopende schulden (schulden met een looptijd korter dan 1 jaar)	0	221
 Overlopende passiva (6)		
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	0	0
Totaal overlopende passiva	0	0
 Totaal Passiva	0	5.430

2.3.2 Toelichting op de programma-begroting over 2026

	(bedragen * € 1.000,-)		
	Begroot 2027	Begroot 2026	Werkelijk 2025
BATEN			
WSW Inkomensoverdracht			
WSW Inkomensoverdracht omvang	0	19.044	21.155
WSW Inkomensoverdracht per arbeidsplaats WSW (in euro's)	0	39.165	41.634
<i>Gemiddeld aantal arbeidsplaatsen WSW verslagjaar</i>	<i>0</i>	<i>486</i>	<i>508</i>
Budget regulier	0	19.044	21.155
Budget conform taakstelling gemeente	0	19.044	21.155
Totaal budget	0	19.044	21.155
Doorbetaling WSW Inkomensoverdracht aan NLW Groep N.V.	0	-19.044	-21.155
Gemiddeld aantal FTE's WSW verslagjaar	0	463	483
Gemiddeld aantal arbeidsplaatsen WSW verslagjaar	0	486	508
Gemeentelijke bijdrage			
Gefactureerde jaarlijkse bijdrage	0	340	337
Doorberekende bestuurs- en indicatiekosten	65	80	73
Totaal gemeentelijke bijdrage	65	420	410
Doorbetaling gemeentelijke bijdrage aan NLW Groep			
Gefactureerde jaarlijkse bijdrage	0	-340	-337
Totaal doorbetaling gemeentelijke bijdrage	0	-340	-337
Financiering en algemene dekkingsmiddelen			
De WSW-medewerkers hebben formeel gezien een dienstverband bij de gemeenschappelijke regeling. Doordat NLW Groep N.V. materieel werkgever is, worden de personele kosten verantwoord in NLW Groep N.V.			
Overhead			
Loonkosten ambtelijk	0	50	46
Accountantslasten	15	12	11
Overige algemene lasten	50	18	4
Totaal overhead	65	80	60

	(bedragen * € 1.000,-)		
Lasten	Begroot 2027	Begroot 2026	Werkelijk 2025
Rente lang en kort			
Rentelasten	16	9	14
Totaal rentelasten	16	9	14
Doorberekende bedrijfs- en financieringslasten			
Doorberekende rente lasten	-16	-9	-14
Totaal doorberekende bedrijfs- en financieringslasten	-16	-9	-14
Incidentele baten en lasten			
Incidentele baten	0	0	0
Totaal incidentele baten en lasten	0	0	0
Onvoorzien	0	0	0
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	0	0	13
Resultaatbestemming			
Onttrekking uit algemene reserve	0	0	0
Totaal bestemd resultaat	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	0	0	13
Vennootschapsbelasting	0	0	0

Aldus opgemaakt: 3 april 2026
Venray,

Secretaris a.i.: D. Schaepkens

Aldus vastgesteld: 3 juli 2026
Venray,

Voorzitter: T. van Lierop

	(bedragen * € 1.000,-)		
	Begroot 2027	Begroot 2026	Werkelijk 2025
2.3.3 Overige gegevens			
Resultaatbestemming			
Voorstel resultaat te onttrekken aan algemene reserve:	0	0	11
Totaal	0	0	11

3 Financiering

3.1 Inleiding

In de wet FIDO worden de kaders gesteld voor een verantwoorde, prudente en professionele inrichting en uitvoering van de treasuryfunctie van decentrale overheden.

Het Werkvoorzieningschap Noord-Limburg West onderkent het belang van een verantwoord en adequaat beheer van haar financiële middelen. Mede als gevolg van de wet FIDO wenst zij haar activiteiten op het gebied van treasury op een zo transparant en beheersbaar mogelijke wijze in te richten. In deze treasury paragraaf worden de specifieke beleidsvoornemens op het gebied van treasury voor de komende jaar 2027 besproken.

3.2 Algemene ontwikkelingen

Implementatie van alle activiteiten die in het kader van de wet FIDO moeten worden uitgevoerd, zijn afgerond. Voor het begrotingsjaar 2027 betekent dit dus dat geheel aan de verplichtingen m.b.t. de wet FIDO wordt voldaan.

3.3 Treasurybeheer

3.3.1 Risicobeheer

Renteriscobeheer

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

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

Nr	Omschrijving	2027	2026
Renterisico op vaste schuld			
1a	Renteherziening vaste schuld o/g	0	0
1b	Renteherziening vaste schuld u/g	0	0
2	Netto rente herziening vaste schuld (1a-1b)	<u>0</u>	<u>0</u>
3a	Nieuw aangetrokken vaste schuld	0	0
3b	Nieuw verstrekte uitzettingen	0	0
4	Netto nieuw aangetrokken vaste schuld (3a-3b)	<u>0</u>	<u>0</u>
5	Betaalde aflossingen	170.000	57.000
6	Herfinanciering (laagste van 4 en 5)		
7	Renterisico op vaste schuld (2+6)	0	0
Renterisiconorm			
8	Stand van de vaste schuld per 01 januari	5.170.000	5.227.000
9	Het bij ministeriële regeling vastgesteld %	20%	20%
10	Renterisiconorm	1.034.000	1.045.400
Toets renterisiconorm			
10	Renterisiconorm	1.034.000	1.045.400
7	Renterisico op vaste schuld	0	0
11	Ruimte (+) / Overschrijding (-)	1.034.000	1.045.400

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

Zoals weergegeven in het overzicht, is het renterisico van het Werkvoorzieningschap lager dan de norm. Het op basis van de gegevens van het Werkvoorzieningschap berekende renterisico ($20\% * 5.170.000 = 1.034.000$) is zelfs lager dan het vastgestelde minimum.

3.3.2 Kredietrisicobeheer

Het Werkvoorzieningschap Noord-Limburg West zal naar verwachting geen middelen uitzetten bij externe partijen in 2027. Wel leent zij de langlopende leningen door aan NLW Groep NV. Dit is contractueel tussen beide partijen vastgelegd.

3.3.3 Intern liquiditeitsbeheer

Om het liquiditeitsbeheer goed vorm te kunnen geven, dient er een liquiditeitsbegroting en liquiditeitenplanning te worden opgesteld. Bij het Werkvoorzieningschap worden deze twee instrumenten ingezet en kan aldus de ontwikkeling in de liquiditeit gevolgd worden. De kasgeldlimiet bedraagt € 1.000.

Kasgeldlimiet jaar 2027 (bedragen x € 1.000,-)

Nr.	Omschrijving	Budget jaar	Budget Kwartaal			
			1	2	3	4
1	Toegestane kasgeldlimiet					
	Omvang begroting per 1 januari 2027	16				
	Kasgeldlimiet in procenten van de grondslag	8,2%				
	Kasgeldlimiet in bedrag	1				
2	Omvang vlottende schuld					
	Opgenomen gelden < 1 jaar	0	0	0	0	0
	Schuld in rekening-courant	0	100	0	0	0
	Gestorte gelden door derden < 1 jaar	0	0	0	0	0
	Overige geldleningen niet zijnde vaste schuld	0	0	0	0	0
	Totaal vlottende schuld	0	100	0	0	0
3	Vlottende middelen					
	Uitgeleende gelden < 1 jaar	0	0	0	0	0
	Contante gelden in kas	0	80	0	0	0
	Tegoeden in rekening-courant	0	20	0	0	0
	Overige uitstaande gelden < 1 jaar	0	0	0	0	0
	Totaal vlottende middelen	0	100	0	0	0
4	Toets kasgeldlimiet					
	Totaal netto vlottende schuld	0	0	0	0	0
	Toegestane kasgeldlimiet	1	1	0	0	0
	Ruimte (+) / Overschrijding (-)	1	1	0	0	0

3.3.4 Valutarisicobeheer

Valutarisico is in het statuut uitgesloten doordat volgens het statuut uitsluitend leningen mogen worden verstrekt of aangegaan in de Nederlandse geldeenheid (artikel 8). Vanwege de invoering van de euro is het koersrisico onder de huidige bedrijfsactiviteiten in het jaar 2027 nihil.

3.4 Ondernemingsfinanciering

3.4.1 Financiering

Voor het jaar 2027 wordt er naast het in 2003 beschikbaar gestelde vermogen van de aangesloten gemeenten ter grootte van € 5.000.000 geen nieuwe geldlening nodig. Deze geldlening zal in 2027 volledig worden voldaan richting de aangesloten gemeenten.

3.4.2 Uitzetting

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

3.4.3 Relatiebeheer

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

3.5. Kasbeheer

3.5.1 Geldstromenbeheer

De gehele administratie van het Werkvoorzieningschap, en dus ook het betalingsverkeer, zal ook in 2027 worden verzorgd door NLW Groep NV. De voorwaarden hiervoor zijn door beide partijen vastgelegd in de "Samenwerkingsovereenkomst Administratie".

3.5.2 Saldo- en liquiditeitenbeheer

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

3.6 Administratieve organisatie

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

3.7 Informatievoorziening

In het jaar 2027 zal worden voldaan aan de verplichte informatievoorziening conform het Treasurystatuut van het Werkvoorzieningschap.

4.1 Gemeentelijke budgetten 2027

Het totale gemeentelijke budget bedraagt voor 2027 € 65.000. De verdeling van dit budget geschiedt als volgt:

Voor deelnemende gemeenten
* het budget bestuurskosten wordt verdeeld op basis van het aantal inwoners per gemeente (peildatum 1-1-2026)

Overzicht gemeentelijke budgetten

Gemeenten	Aantal inwoners	Aantal A.j.	2027			2025
			Exploitatie kosten	Kosten bestuur	Totaal	
Peel en Maas	45.819			22.000	22.000	130.000
Venray	45.104			22.000	22.000	197.000
Horst aan de Maas	44.823			21.000	21.000	93.000
Totaal	135.746			65.000	65.000	420.000

4.2 Staat van leningen ultimo 2027 (bedragen * € 1.000,-)

Verstrekker	Oorspronkelijk bedrag leningen	Jaar van de laatste aflossing	Rente percentage	Restant van de leningen aan begin van het jaar	Rente	Aflossings verplichting komend boekjaar	Restant bedrag van de leningen
BNK '89	2.269	2030	4,85%	170	16	170	0
Totaal	2.269			170	16	170	0

Wegens het opheffen van de Gemeenschappelijke Regeling NLW in 2027 zal de volledige lening worden afbetaald.

4.3 Overzicht taakvelden

Taakvelden gemeenten bedragen * € 1.000,-	Begroting 2027	
	Baten	Lasten
0. Bestuur en Ondersteuning		
0.4 Overhead		65
0.5 Treasury	16	16
0.8 Overige baten en lasten	0	0
0.10 Mutaties reserves	0	0
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0
6.0 Sociaal domein		
6.4 Begeleide Participatie	65	65

4.4 Overzicht structurele en incidentele baten en lasten

	Begroting 2027	
	Baten	Lasten
Structurele baten en lasten		
Wsw inkomensoverdracht	0	0
Gemeentelijke bijdrage	65	0
Overhead		65
Rente lang en kort	16	16
Incidentele baten en lasten		
Incidentele baten en lasten		
Waarderverandering financiële vaste activa		
Saldo baten en lasten	81	81



NLN GROEP

Ondernemen met Mensen

UITSLUITEND PER E-MAIL VEZONDEN

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

Bestuur Gemeenschappelijke Regeling
Smakterweg 19, 5804 AE Venray
Postbus 29, 5800 AA Venray
Tel. +31 (0)478 - 55 24 01
E-mail: bestuurssecretaris@nlw.nl

Venray, 3 april 2026

Geachte raad,

Bij het aanbieden van de ontwerpbegroting 2026 in april 2025 heeft het Dagelijks Bestuur aangegeven zich ervan bewust te zijn dat het moment van aanbieden samenviel met de lopende gesprekken over het lange termijnbeleid omtrent NLW. Destijds werd reeds voorzien dat de uitkomsten van deze gesprekken mogelijk van invloed zouden zijn op de begroting 2026. Het Dagelijks Bestuur heeft daarbij aangekondigd, indien nodig, met een aangepaste begroting te zullen komen.

Vigerende situatie

In september 2025 hebben de raden van de drie deelnemende gemeenten ingestemd met het beschikbaar stellen van een werkbudget van € 12 miljoen ten behoeve van de ontvlechting. Dit besluit kon logischerwijs nog niet worden verwerkt in de oorspronkelijke begroting 2026 van de Gemeenschappelijke Regeling NLW, aangezien deze in april 2025 is opgesteld en in juni 2025 definitief is vastgesteld.

De voorliggende begrotingswijziging voorziet in de technische verwerking van dit werkbudget in de begroting 2026. Het totale bedrag van € 12 miljoen zal - indien dat qua liquiditeit nodig is - gefaseerd beschikbaar worden gesteld, op basis van nadere onderbouwing van de voorgenomen inzet.

De ontwerp begrotingswijziging 2026 is op 3 april 2026 besproken in het Dagelijks Bestuur van het Werkvoorzieningschap Noord-Limburg West.

Wet- en regelgeving

Op grond van artikel 26 van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap NLW en artikel 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen dienen begrotingswijzigingen op dezelfde wijze aan de deelnemende gemeenten te worden aangeboden als een ontwerpbegroting.

Indienen zienswijze

Het Dagelijks Bestuur stelt uw raad in de gelegenheid om uiterlijk 26 juni 2026 een eventuele zienswijze op deze begrotingswijziging kenbaar te maken. De ontvangen zienswijzen worden door het Dagelijks Bestuur betrokken bij de verdere besluitvorming en, voorzien van een reactie, toegevoegd aan het voorstel dat aan het Algemeen Bestuur ter vaststelling wordt aangeboden.

Uw zienswijze kunt u richten aan het Dagelijks Bestuur van het Werkvoorzieningschap NLW (Postbus 29, 5800 AA Venray).

Indien de toegezonden stukken aanleiding geven tot nadere vragen of toelichting, kunt u contact opnemen met ondergetekende.

Met vriendelijke groet,



schap NLW

Werkvoorzieningschap Noord-Limburg West
Begrotingswijziging 2026

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
1 Paragraaf	
1.1 Overzicht organisatie	3
1.2 Voorwoord	3
1.3 Uitgangspunten	4
1.4 Verbonden partijen	4
2 Begroting	
2.1 Programma-begroting over begrotingsjaar 2026	5
3 Financiering	7
3.1 Inleiding	7
3.2 Algemene ontwikkeling	7
3.3 Impact van ontvlechting	7
4 Bijlage	
4.1 Meerjarenraming 2024-2029	8
4.2 Overzicht taakvelden	9
4.3 Overzicht structurele en incidentele baten en lasten	9

Begrotingswijziging 2026

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

1.1 Overzicht organisatie

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

- Peel en Maas
- Horst aan de Maas
- Venray

1.2 Voorwoord

De begroting wordt jaarlijks in het voorjaar opgesteld conform de eisen van “Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Noord-Limburg West” (GR NLW). De begroting 2026 is in juli 2025 vastgesteld. Inmiddels is in september 2025 door de gemeenteraden van de gemeenten Venray, Peel en Maas en Horst aan de Maas een besluit genomen tot ontbinding van de Gemeenschappelijke Regeling NLW per 1 januari 2027.

In het kader van de besluitvorming tot opheffing van de Gemeenschappelijke Regeling en beëindiging van NLW Groep N.V. is een begrotingswijziging noodzakelijk. De kosten die gemaakt gaan worden in het kader van de ontvlechting zijn begroot en de verdeling van de kosten tussen de drie gemeenten is besloten. Dit gaat om een budget dat beschikbaar komt naar gelang er kosten dan wel commitments zijn gemaakt in het kader van deze ontvlechting. De kosten worden uiteindelijk verantwoord in de administratie van NLW Groep, vandaar dat het beschikbare budget wordt doorgeleid naar NLW Groep N.V.

De begrotingswijziging heeft slechts betrekking op de programma-begroting 2026 en de meerjarenbegroting voor de jaren 2026 en 2027 tot en met 2029. De impact op de balans van de begrotingswijziging is beperkt, zo niet nihil, daarom is er geen begrotingswijziging voor de balans opgesteld en opgenomen.

Deze begrotingswijziging dient daarom te worden gelezen in samenhang met de oorspronkelijke Begroting 2026 zoals deze in juni 2025 is vastgesteld.

De financiële impact van de ontvlechting van de GR en NLW Groep N.V. is stevig, maar gezien het beschikbaar gemaakte budget vanuit de gemeenten en het plan dat hieronder ligt is er geen enkele aanleiding om te veronderstellen dat GR dan NLW Groep N.V. op enig moment niet aan haar financiële verplichtingen kan voldoen.

1.3 Uitgangspunten

Begroting 2026

Begroot aantal arbeidsplaatsen WSW voor 2026

In de voorliggende begroting is uitgegaan van een aantal WSW arbeidsplaatsen van 486. Ingevolge de WSW staat een arbeidsplaats gelijk aan 1 FTE x de factor van de handicapcategorie. Gemiddeld genomen wijkt dit 5% af van een reguliere FTE; een arbeidsplaats is dus 1,05 FTE. Met betrekking tot het aantal WSW arbeidsplaatsen is rekening gehouden met natuurlijke uitstroom en geen instroom.

Bijdragen lokale overheid

- Doorbetaling van het bedrag aan Inkomensoverdracht in de kosten van de salarissen van de WSW-werknemers; € 19.043.576 in totaal (= € 39.165 per arbeidsplaats).

- Vaste gemeentelijke bijdrage in exploitatie NLW Groep NV:

De berekende bijdrage per arbeidsplaats is begroot op € 698,24. De bedragen per gemeente zijn terug te vinden in bijlage 4.1. De totale begrote kosten over 2026 bedragen € 340.000.

- Gemeentelijke bijdrage in bestuurs- en secretariaatskosten.

Deze kosten worden afzonderlijk bij de aangesloten gemeenten in rekening gebracht op basis van het aantal inwoners per gemeente. De totale begrote kosten over 2026 bedragen € 80.000.

Incidentele baten en lasten: gemeentelijke bijdragen in het kader van de ontvlechting

Door de betrokken gemeenten is een budget beschikbaar gesteld voor het gehele traject van ontvlechting. Daarbij gaat het om de ontvlechting van de NLW Groep N.V., de Stichting OAW en de Stichting Arkant. Dit proces zal wellicht meerdere jaren gaan duren. Omdat er nog geen gedetailleerde planning beschikbaar is van benodigde middelen, categorieën en de tijdslijnen, is besloten het volledige budget in 2026 te verantwoorden.

Meerjarenraming 2024 – 2029

Met het oog op de genomen besluiten is de Meerjarenraming aangepast. Daarbij is rekening gehouden met een beëindiging van de functies van de GR per 1 januari 2027. De kosten voor ontbinding van de GR lopen waarschijnlijk door na 1 januari 2027. De cijfermatige uitwerking van de Meerjarenraming is opgenomen in bijlage 4.1.

1.4 Verbonden partijen

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

- Horst aan de Maas
- Peel en Maas
- Venray

Kapitaalbelangen

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

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

2.1 Programma-begroting 2026

(bedragen * € 1.000,-)				
Omschrijving	Begrotings- wijziging 2026	Begroot 2026	Begroot 2025	Werkelijk 2024
Baten				
WSW Inkomensoverdracht	19.044	19.044	18.791	20.536
Doorbetaling WSW Inkomensoverdracht	-19.044	-19.044	-18.791	-20.536
Gemeentelijke bijdrage	420	420	446	447
Doorbetaling Gemeentelijke bijdrage	-340	-340	-373	-367
Totaal baten	80	80	73	80
Financiering en algemene dekkingsmiddelen				
Overhead	80	80	73	86
Rente lang en kort	9	9	20	17
Doorberekening bedrijfs- en financieringslasten	-9	-9	-20	-17
Totaal financiering en algemene dekkingsmiddelen	80	80	73	86
Bedrijfsresultaat	0	0	0	-6
Waardeverandering financiële vaste activa				
Waardeverandering financiële vaste activa	0	0	0	0
Waardeverandering financiële vaste activa	0	0	0	0
Incidentele baten en lasten				
Incidentele baten: aanvullende Gemeentelijke bijdrage i.v.m. ontvlechting	12.000	0	0	0
Incidentele lasten: doorbetaling aanvullende gemeentelijke bijdrage uit ontvlechting	-12.000	0	0	0
Totaal incidentele baten en lasten	0	0	0	0
Onvoorzien	0	0	0	0
Gerealiseerde totaal saldo baten en lasten	0	0	0	0
Toevoeging en onttrekking aan reserves	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	0	0	0	-6
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0

Aldus opgemaakt:
Venray,

Aldus vastgesteld:
Venray,

Secretaris a.i.: D. Schaepkens

Voorzitter: T. van Lierop

3 Financiering

3.1 Inleiding

In de wet FIDO worden de kaders gesteld voor een verantwoorde, prudente en professionele inrichting en uitvoering van de treasuryfunctie van decentrale overheden.

Het Werkvoorzieningschap Noord-Limburg West onderkent het belang van een verantwoord en adequaat beheer van haar financiële middelen. Mede als gevolg van de wet FIDO wenst zij haar activiteiten op het gebied van treasury op een zo transparant en beheersbaar mogelijke wijze in te richten. In deze treasury paragraaf worden de specifieke beleidsvoornemens op het gebied van treasury voor de komende jaren en in het bijzonder voor het jaar 2026 besproken.

3.2 Algemene ontwikkelingen

Implementatie van alle activiteiten die in het kader van de wet FIDO moeten worden uitgevoerd, zijn afgerond. Voor het begrotingsjaar 2026 betekent dit dus dat geheel aan de verplichtingen m.b.t. de wet FIDO wordt voldaan.

3.3 Financieringsimpact van ontvlechting

Door de gemeenten is een budget van € 12.000.000 beschikbaar gemaakt voor de ontvlechting van de GR en NLW Groep N.V. De uitvoeringskosten van de ontvlechting zullen in de administratie van NLW Groep N.V. worden verantwoord omdat de kosten en contracten ook zullen voortvloeien uit afspraken van of namens NLW Groep N.V. De financiering van de kosten van ontvlechting loopt via de GR en zal naar rato zijn van de gemaakte kosten of commitments daartoe. De GR wordt gefinancierd door de drie gemeenten tot een maximum van het budget.

4.1 Meerjarenraming 2024 - 2029 (bedragen * € 1.000,-)

	werkelijk 2024	begroot 2025	begroot 2026	begrotings- wijziging 2026	begroot 2027	begroot 2028	begroot 2029
Toegevoegde waarde	0	0	0		0	0	0
Bijdrage gemeenten WSW							
inkomenoverdracht	20.536	18.791	19.044	19.044	0	0	0
Doorbetaling bijdrage gemeenten WSW	-20.536	-18.791	-19.044	-19.044	0	0	0
Gemeentelijke bijdrage	447	446	420	420	0	0	0
Doorbetaling bijdrage lokale overheid	-367	-373	-340	-340	0	0	0
Totaal Baten	80	73	80	80	0	0	0
Personele kosten WSW	0	0	0	0	0	0	0
Personele kosten ambtelijk (& overig)	36	56	50	50	0	0	0
Overige personele kosten algemeen	0	0	0	0	0	0	0
Afschrijvings- en rentekosten	17	20	9	9	0	0	0
Huur en onderhoud	0	0	0	0	0	0	0
Belastingen en verzekeringen	0	0	0	0	0	0	0
Energie	0	0	0	0	0	0	0
Indirecte produktiekosten	0	0	0	0	0	0	0
Algemene kosten	50	17	30	30	0	0	0
Doorberekening rente kosten	-17	-20	-9	-9	0	0	0
Totaal bedrijfskosten	86	73	80	80	0	0	0
Bedrijfsresultaat	-6	0	0	0	0	0	0
Reserves	0	0	0	0	0	0	0
Bijzondere baten	0	0	0	12.000	0	0	0
Bijzondere lasten	0	0	0	-12.000	0	0	0
Exploitatieresultaat	-6	0	0	0	0	0	0
Aantal A.j. WSW	566,0	533,7	486,2	533,7	0,0	0,0	0,0
Aantal FTE WSW	539,0	508,3	463,1	508,3	0,0	0,0	0,0

4.2 Overzicht taakvelden

Taakvelden gemeenten bedragen * € 1.000,-	Begrotingswijziging 2026		Begroting 2026	
	Baten	Lasten	Baten	Lasten
0. Bestuur en Ondersteuning				
0.4 Overhead		80		80
0.5 Treasury	9	9	9	9
0.8 Overige baten en lasten	0	0	0	0
0.10 Mutaties reserves	0	0	0	0
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0	0	0
6.0 Sociaal domein				
6.4 Begeleide Participatie	19.464	19.384	19.464	19.384

4.3 Overzicht structurele en incidentele baten en lasten

	Begrotingswijziging 2026		Begroting 2026	
	Baten	Lasten	Baten	Lasten
Structurele baten en lasten				
Wsw inkomensoverdracht	19.044	19.044	19.044	19.044
Gemeentelijke bijdrage	420	340	420	340
Overhead		80		80
Rente lang en kort	9	9	9	9
Incidentele baten en lasten				
Aanvullende gemeentelijke bijdrage	12.000			
Doorbetaling aanvullende gemeentelijke bijdrage		12.000		
Waardeverandering financiële vaste activa				
Saldo baten en lasten	31.473	31.473	19.473	19.473