

BEGROTING 2027

Openbaar Lichaam

Werkvoorzieningschap

Noordoost-Brabant

<u>Inhoudsopgave</u>	1
-----------------------------	---

Beleidsbegroting

Programma	2
Paragrafen	3

Financiële begroting

Programma	4
Resultatenrekening	5
Specificatie van de resultatenrekening	6
Toelichting op de resultatenrekening begroting	7 en 8
Geprognosticeerde begin- en eindbalans 2027	9
Meerjarenraming 2028, 2029 en 2030	10

Bijlagen

Bijdragen gemeenten	11
---------------------	----

Programma

Wat willen we bereiken?

Wij willen een rechtmatige en een doeltreffende uitvoering van de Wsw bereiken.

Hoe willen wij dit realiseren?

Wij maken in afstemming met de deelnemende gemeenten, kwalitatieve en kwantitatieve afspraken met IBN over de uitvoering van de Wsw. Eind 2026 wordt in overleg met de gemeenten bepaald hoe het kaderstellend beleid Wsw 2027 eruit moet zien. Dit wordt vastgelegd in de "Sociaal-economische afspraken Wsw 2027". De uitvoering van die afspraken wordt overeengekomen tussen het Werkvoorzieningschap en IBN. Over de realisatie van deze afspraken wordt apart gerapporteerd.

Wat gaat het kosten?

Het fictief Wsw-budget voor de plaatsing van de Wsw-medewerkers. De uitvoeringskosten van het Werkvoorzieningschap worden bekostigd door IBN. Voor de regierol en de bestuurskosten van het Werkvoorzieningschap ontvangt het Werkvoorzieningschap van de deelnemende gemeenten een gemeentelijke bijdrage. Deze kosten worden toegelicht in de programmarekening 2027.

Deelnemers Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant.

Aan de gemeenschappelijke regeling Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant nemen deel de gemeenten Bernheze, Boekel, Land van Cuijk, Maashorst, Meierijstad en Oss.

Financiële bijdrage per deelnemer.

Gemeente Bernheze	€ 8.898
Gemeente Boekel	€ 3.158
Gemeente Land van Cuijk	€ 25.291
Gemeente Maashorst	€ 16.218
Gemeente Meierijstad	€ 11.462
Gemeente Oss	€ 25.800

Stemverhouding.

In het Dagelijks Bestuur van het Werkvoorzieningschap heeft ieder lid één stem. In het Algemeen Bestuur van het Werkvoorzieningschap heeft ieder lid één stem en één extra stem voor iedere 10.000 inwoners van de gemeente die hij/zij in het Algemeen Bestuur vertegenwoordigt.

Paragrafen

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het Werkvoorzieningschap is een openbaar lichaam/publiekrechtelijk rechtspersoon, ingesteld krachtens de Wet gemeenschappelijke regelingen door zes gemeenten in de regio Noordoost-Brabant. Het openbaar lichaam is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wsw voor deze zes gemeenten. De materiële uitvoering van de Wsw is opgedragen aan de 100% deelneming IBN-holding B.V. In de sociaal-economische afspraken Wsw worden de wederzijdse rechten en verplichtingen vastgelegd. Onderdeel hiervan is de afspraak dat binnen IBN-holding B.V. voldoende weerstandsvermogen wordt gevormd om toekomstige mogelijke risico's te kunnen opvangen. Deze risico's zijn voor rekening van IBN-holding B.V. De activiteiten van het Werkvoorzieningschap en de daarmee samenhangende kosten zijn voor de komende 3 à 4 jaar goed te ramen. Dit gebeurt via de meerjarenraming. Eveneens is goed voor deze periode te ramen waar de benodigde dekkingsmiddelen vandaan dienen te komen. Dit is eveneens opgenomen in de meerjarenbegroting, die vast onderdeel is van de jaarlijkse begroting. Om deze redenen is het niet noodzakelijk om ten behoeve van het Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant een apart weerstandsvermogen te vormen.

Kengetallen	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
Netto schuldquote	0,0%	0,0%	0,0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,0%	0,0%	0,0%
Solvabiliteitsratio	93,9%	93,9%	93,9%
Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%	0,0%

Verbonden partijen

Dit betreft de 100% deelneming IBN-holding B.V., gevestigd te Oss. De omvang van het eigen vermogen van deze B.V. bedraagt per 31 december 2025 € 41,7 miljoen, per dezelfde datum bedraagt de solvabiliteit van deze B.V. 70%.

IBN-holding B.V. kent naast het bestuur, een Raad van Commissarissen en een Algemene vergadering.

De Raad van Commissarissen bestaat uit 5 leden, die zijn benoemd op basis van vooraf vastgestelde competentieprofielen. De bevoegdheden van de Algemene vergadering worden uitgeoefend door het Algemeen Bestuur van het Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant.

Bedrijfsvoering

Het Werkvoorzieningschap voert voor de deelnemende gemeenten de Wsw uit. De bestuurlijke regiefunctie wordt, in afstemming met de deelnemende gemeenten, onder leiding van de secretaris ingevuld. Dit gebeurt onder andere via vaststelling van kaderstellend Wsw beleid en monitoring van de uitvoering van dat beleid door IBN. Het Werkvoorzieningschap voert de secretariaten van de adviescommissie voor bezwaar- en beroepschriften, de geschillencommissie, de Wsw-raad, het lokaal overleg, het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur.

Programma

Het programma van de begroting 2027 van het Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant is uitvoering Wet sociale werkvoorziening

Dit programma bestaat uit twee programmadelen, te weten:

- A. Openbaar Lichaam Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant
- B. Secretariaat Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant

Resultatenrekening (x € 1.000)

	Begroting 2027	Begroting 2026	Rekening 2025
A. Openbaar Lichaam Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant			
<i>INKOMSTEN</i>			
Fictief Wsw-budget	50.900,0	51.157,0	57.141,3
Dividenduitkering IBN-holding B.V.	p.m.	p.m.	616,5
Totaal	<u>50.900,0</u>	<u>51.157,0</u>	<u>57.757,8</u>
<i>UITGAVEN</i>			
Doorbetaling fictief Wsw-budget aan IBN-holding B.V.	50.900,0	51.157,0	57.141,3
Resultaat voor bestemming	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>616,5</u>
<i>Bestemmingreserves</i>			
Toevoeging aan bestemmingsreserve bijzondere projecten	p.m.	p.m.	0,0
Toevoeging aan bestemmingsreserve personeelsfonds	p.m.	p.m.	205,5
Toevoeging aan Algemene Gemeentelijke Reserve	p.m.	p.m.	411,0
Totaal bestemmingreserves	<u>p.m.</u>	<u>p.m.</u>	<u>616,5</u>
Resultaat na bestemming	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>

B. Secretariaat Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant

<i>INKOMSTEN</i>			
Renten	p.m.	p.m.	6,7
Bijdragen IBN-holding B.V. (uitvoeringskosten formeel werkgeverschap)	40,9	44,0	19,7
Bijdragen gemeenten	90,8	91,4	90,1
Totaal	<u>131,7</u>	<u>135,4</u>	<u>116,5</u>
<i>UITGAVEN</i>			
Loonkosten niet-gesubsidieerd personeel	89,3	94,9	80,7
Overige bedrijfskosten	42,4	40,5	35,8
Totaal	<u>131,7</u>	<u>135,4</u>	<u>116,5</u>

Dit onderdeel B betreft de volledige secretariaatskosten van het Werkvoorzieningschap en kunnen volledig als overheadlasten worden beschouwd. Voor de raming van de loonkosten niet-gesubsidieerd personeel is o.a. uitgegaan van de werkelijke kosten 2025 lonen ambtelijk personeel met een verhoging van 3% per jaar.

Specificatie van de resultatenrekening (x € 1.000)

	Begroting 2027	Begroting 2026	Rekening 2025
INKOMSTEN			
<u>Renten</u>			
Rentebaten	p.m.	p.m.	6,7
<u>Bijdragen</u>			
Van IBN-holding B.V.	40,9	44,0	19,7
Van gemeenten	90,8	91,4	90,1
	<u>131,7</u>	<u>135,4</u>	<u>109,8</u>
UITGAVEN			
<u>Loonkosten niet-gesubsidieerd personeel</u>			
Lonen ambtelijk personeel	77,3	80,9	72,9
Studiekosten	1,0	1,0	0,0
Reiskosten	1,0	1,0	0,0
Kosten leaseauto's	9,0	11,0	7,8
Overige kosten	1,0	1,0	0,0
Totaal loonkosten niet-gesubsidieerd	<u>89,3</u>	<u>94,9</u>	<u>80,7</u>
<u>Overige bedrijfskosten</u>			
Huur gebouw	6,4	6,0	5,6
Onderhoudskosten	1,0	1,0	0,5
Kosten dienstverlening IBN	11,0	10,0	9,0
Bureaunkosten	1,5	1,5	0,9
Automatiseringskosten	6,0	6,0	6,0
Abonnementen	4,0	4,0	4,9
Accountantskosten	6,5	6,0	5,0
Vergader- / representatiekosten	1,0	1,0	1,0
Overige bedrijfskosten	5,0	5,0	2,9
Totaal overige bedrijfskosten	<u>42,4</u>	<u>40,5</u>	<u>35,8</u>
<u>Recapitulatie</u>			
Totaal inkomsten	131,7	135,4	116,5
Totaal uitgaven	<u>131,7</u>	<u>135,4</u>	<u>116,5</u>
<u>Resultaat</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>

Toelichting op de resultatenrekening begroting 2027

A. Openbaar Lichaam Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant

INKOMSTEN

Fictief Wsw-budget

De gemiddelde bezetting Wsw 2027 is geraamd op 1.179,89 SE's.

Per SE is het fictief Wsw-budget berekend op € 43,139,60.

Dividenduitkering IBN-holding B.V.:

Het door het Werkvoorzieningschap te ontvangen dividend in 2027 wordt bepaald door het financiële resultaat van IBN met inachtneming van het vastgestelde dividendbeleid.

Omdat de hoogte hiervan thans nog niet bekend is, is deze post geraamd als p.m. post.

UITGAVEN

Doorbetaling fictief Wsw-budget

Het volledige bedrag aan fictief Wsw-budget wordt doorbetaald aan IBN.

B. Secretariaat Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant

In deze begroting wordt met betrekking tot de exploitatiekosten van het secretariaat onderscheid gemaakt tussen twee categorieën kosten, namelijk bestuurskosten en uitvoeringskosten Wsw. De bestuurskosten zijn alle kosten die ten behoeve van het bestuur en ondersteuning van het bestuur door het bestuurssecretariaat gemaakt worden. Deze kosten bedragen in 2027 naar verwachting € 90.826. Dat is € 0,27 per bewoner. De bestuurskosten worden doorberekend aan de gemeenten, die hiervoor via het gemeentefonds ongeveer € 270.000 per jaar ontvangen. Dit is exclusief de jaarlijkse toevoeging aan de AGR.

Tot en met 2025 is in totaal ruim € 35.000.000 toegevoegd aan de AGR.

De uitvoeringskosten Wsw zijn kosten die voortvloeien uit het formeel werkgeverschap van Wsw-werknemers en ambtelijk personeel.

Te denken valt hierbij aan werkzaamheden ter zake bezwaar en beroep, advisering en commissieondersteuning. Op basis van de jaarlijks door het Algemeen Bestuur vast te stellen begroting worden de hiervoor benodigde middelen geraamd.

Deze kosten worden betaald door IBN. Op advies van de accountant worden rentebaten voor het dekken van deze kosten voortaan buiten beschouwing gelaten.

Als gevolg hiervan blijven de rentebaten voortaan beschikbaar voor de exploitatie van IBN.

Fictief Wsw-budget:

Dit bedrag betreft een raming voor 2027. Dit is gebaseerd op de september-circulaire 2025.

Loonkosten ambtelijk personeel:

De berekeningsbasis voor de loonkosten niet-gesubsidieerd personeel is gestoeld op 0,6 FTE. Het betreft hier de niet-gesubsidieerde secretariaatmedewerkers, te weten 0,4 secretaris en 0,2 administratief-/secretarieel medewerker.

De secretaris is m.i.v. 01-09-2016 voor drie dagen per week gedetacheerd als directeur van Kringloopbedrijven Maasland. Hierdoor zijn de loonkosten ambtelijk personeel substantieel gedaald.

Huren:

De lage huurlasten zijn het gevolg van het eindigen van het huurcontract van het voormalig kantoor van het Werkvoorzieningschap.

Vennootschapsbelasting:

In deze begroting is er geen rekening mee gehouden dat het Werkvoorzieningschap vennootschapsbelasting moet afdragen, omdat de vrijstelling van toepassing is.

EMU saldo:

Het geraamd EMU saldo 2027 is € -100.000

Ontwikkelingen

Punten van aandacht blijven ontwikkelingen met betrekking tot de Wsw en andere regelgeving op het terrein van werk en inkomen.

In samenwerking met de deelnemende gemeenten wordt gekomen tot afstemming en coördinatie van de Wsw met andere regelingen op het gebied van gemeentelijk arbeidsmarktbeleid.

Bijzondere punten van aandacht blijven de samenwerking en communicatie met gemeenten.

Overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves. (€ x 1.000)

Omschrijving	Begroting 2027		
	Baten	Lasten	Saldo
Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	€	€	€
Algemeen gemeentelijke reserve	700,0	-800,0	-100,0
Personeelsfonds	0,0	0,0	0,0
Totaal structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	700,0	-800,0	-100,0

Geprognosticeerde begin- en eindbalans 2027

Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant

Activa x € 1.000	2027 1 januari	2027 31 december
Vaste activa		
Financiële vaste activa	21.866,1	21.866,1
Viottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	6.802,8	6.802,8
Overlopende activa	0,0	0,0
Liquide middelen	201,0	201,0
Totaal	7.003,8	7.003,8
Totaal activa	28.869,9	28.869,9

Werkvoorzieningschap Noordoost-Brabant

Passiva x € 1.000	2027 1 januari	2027 31 december
Vaste passiva		
Algemene Reserve	21.866,1	21.866,1
Bestemmingsreserves	3.194,3	3.194,3
Egalisatiereserve	2.057,6	2.057,6
Gerealiseerd resultaat	0,0	0,0
Totaal	27.118,0	27.118,0
Viottende passiva		
Netto viottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	0,1	0,1
Overlopende passiva	1.751,8	1.751,8
Totaal	1.751,9	1.751,9
Totaal passiva	28.869,9	28.869,9

Wijzigingen in de balansposten zullen alleen plaatsvinden bij wijziging van de bestemmingreserves, liquide middelen, netto viottende schulden, overlopende passiva en uitzettingen.

Thans is nog niet te voorzien wat hiervan het effect zal zijn voor de begin- en eindbalans 2027.

Derhalve zijn de gegevens van de eindbalans 2025 tevens gehanteerd voor de begin- en eindbalans 2027.

meerjarenraming (x € 1.000)

	2028	2029	2030
Fictief Wsw-budget	49.162.507	46.917.347	44.499.500
Doorbetaling rijksvergoeding Wsw	-49.162.507	-46.917.347	-44.499.500
Totaal	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Bijdrage IBN-Holding B.V.	60	60	60
Bijdrage gemeenten	91	91	91
Secretariaatskosten Wsw	-151	-151	-151
Onttrekking bestemmingsreserve	0	0	0
Totaal	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Bij de raming van het toekomstig fictief Wsw-budget is uitgegaan van de september-circulaire 2025.

Bijdragen gemeenten

Gemeente	Aantal inwoners per 01-01-26	Bijdrage aan WVS in euro's
Bernheze	32.955	8.898
Boekel	11.695	3.158
Land van Cuijk	93.671	25.291
Maashorst	60.065	16.218
Meierijstad	42.450	11.462
Oss	95.555	25.800
TOTAAL	336.391	90.826