

<b>Opsteller Zaak/Document nummer</b>	Minis, Dave Z/26/219424 405356	<b>Datum stuk Afdeling Agendanummer</b>	9 juni 2026 Sociaal
<b>Onderwerp</b>	Jaarstukken 2025, 1e begrotingswijziging 2026, Begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030		
<b>Portefeuillehouder</b>	Mevr. J. Quadvlieg - van Dam		

### Aan de gemeenteraad namens burgemeester en wethouders van Beekdaelen

#### Voorstel

1. Kennis te nemen van de jaarrekening en het jaarverslag 2025 GR WOZL.
2. In te stemmen met de financiële consequenties voor de gemeente Beekdaelen en het negatieve saldo 2025 van € 161.012 te verwerken in de jaarrekening 2025 gemeente Beekdaelen.
3. In te stemmen met de door de WOZL vast te stellen eerste begrotingswijziging 2026 en begroting 2027 met meerjarenraming 2028-2030 GR WOZL en hierbij de voorgestelde zienswijze in te dienen.
4. In te stemmen met de financiële consequenties voor de gemeente Beekdaelen en deze voor 2026 op te nemen in de eerste bestuursrapportage 2026 gemeente Beekdaelen en voor de jaren 2027 t/m 2030 in het meerjarenperspectief bij de kadernota 2027 van de gemeente Beekdaelen.

#### Samenvatting

Dit voorstel gaat in op de jaarstukken van de gemeenschappelijke regeling WOZL. De financiële consequenties daarvan worden verwerkt in de gemeentelijke planning en control documenten. Ook wordt de gemeenteraad in de gelegenheid gesteld om indien nodig een zienswijze in te dienen.

#### Inleiding

##### a. Jaarstukken 2025 GR WOZL

Op basis van de GR WOZL ontvangen de raden van de deelnemende gemeenten het jaarverslag en de jaarrekening ter kennisname. De jaarrekening 2025 WOZL resulteert voor Beekdaelen in een nadeel van € 161.012.

##### b. Eerste begrotingswijziging 2026 GR WOZL

Op basis van de GR WOZL dient WOZL de begroting(s) (wijzigingen) aan de raden van de deelnemende gemeenten voor te leggen voor het indienen van een eventuele zienswijze. Vervolgens stelt het Algemeen Bestuur van WOZL op basis van de ontvangen zienswijzen van de gemeenteraden de begroting(s)wijziging vast.

De eerste begrotingswijziging 2026 GR WOZL wordt aangeboden vanwege de volgende redenen:

Mei- en septembercirculaire 2025 van het Ministerie van BZK;

De verwachte realisatie van de arbeidsjaren in 2026;

De verwachte operationele realisatie van de verbonden partij WOZL Beschut 2.0

De mei- en septembercirculaire 2025 hebben voor de GR WOZL en de deelnemende gemeenten een positief effect in 2026. Het rijkssubsidiebedrag per arbeidsjaar (€ 41.752) is in 2026 € 2.587 hoger dan waarmee in de begroting WOZL 2026 (€ 39.165) rekening is gehouden.

<b>Opsteller Zaak/Document nummer</b>	Minis, Dave Z/26/219424 405356	<b>Datum stuk Afdeling Agendanummer</b>	9 juni 2026 Sociaal
<b>Onderwerp</b>	Jaarstukken 2025, 1e begrotingswijziging 2026, Begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030		
<b>Portefeuillehouder</b>	Mevr. J. Quadvlieg - van Dam		

De eerste begrotingswijziging 2026 GR WOZL is gebaseerd op een verwachte gemiddelde realisatie van 1780,92 arbeidsjaren. Dit zijn 14,50 arbeidsjaren minder dan geraamd in de begroting 2026. In de eerste begrotingswijziging verwacht WOZL voor Beekdaelen een gemiddelde realisatie van 87,81 arbeidsjaren in 2026. Dit zijn 2,89 arbeidsjaren minder dan geraamd in de begroting 2026 GR WOZL (zie tabel pagina 7).

Voor de uitvoeringsorganisatie WOZL Beschut B.V. wordt in de eerste begrotingswijziging 2026 een nettoresultaat verwacht dat € 88.000 slechter is dan geraamd in de oorspronkelijke begroting 2026

In de eerste begrotingswijziging 2026 wordt het tekort 2026 van de GR WOZL voor financiering en algemene dekkingsmiddelen geraamd op € 949.000. Dit betekent voor de deelnemende gemeenten dat de te verwachte tekortbijdrage 2026 € 832.000 lager wordt dan geraamd in de begroting 2026 GR WOZL.

#### *c. Begroting 2027 met meerjarenraming 2028-2030*

De begroting 2027 met meerjarenraming 2028-2030 GR WOZL sluit volledig aan op de uitgangspunten zoals opgenomen in de eerste begrotingswijziging 2026 GR WOZL. Er is geen nieuwe informatie beschikbaar waardoor de baten en lasten wezenlijk zouden moeten wijzigen.

In de begroting 2027 is rekening gehouden met de subsidieaanvragen conform de mei- en septembercirculaire 2025. In deze circulaire bedraagt de rijkssubsidie 2026 per arbeidsjaar € 43.140.

De begroting 2027 is gebaseerd op gemiddeld 1.608,45 arbeidsjaren. Dit is een daling van 172,44 arbeidsjaren ten opzichte van de eerste begrotingswijziging 2026. Het verwachte verloop in arbeidsjaren is gebaseerd op de medewerkers uit dienst in verband met het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd, door ziekte uit dienst of overlijden.

WOZL verwacht voor de gemeente Beekdaelen een gemiddelde realisatie van 78,23 arbeidsjaren in 2027. Dit is een daling van 9,57 arbeidsjaren ten opzichte van de eerste begrotingswijziging 2026 (zie tabel pagina 8). In de tabel op pagina 28 is een overzicht opgenomen van het verwachte verloop van de gemiddelde realisatie van de arbeidsjaren over de periode 2025 tot en met 2030. WOZL verwacht voor de gemeente Beekdaelen dat de gemiddelde realisatie in 2030 is gedaald tot 57,17 arbeidsjaren.

Het nettoresultaat van de verbonden partij WOZL Beschut BV verbetert in 2027 met € 184.000 ten opzichte van de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2026 van een tekort van € 3.059.000 naar € 2.875.000.

De financiering en algemene dekkingsmiddelen vanuit de deelnemende gemeenten aan de GR WOZL dalen ten opzichte van de eerste begrotingswijziging 2026 in 2027 met € 352.000 van € 949.000 naar € 597.000. In 2030 is er zelfs sprake van een terugbetaling aan de gemeenten.

Ten opzichte van de eerste begrotingswijziging 2026 (46.441) daalt de tekortbijdrage 2027 (28.909) van de gemeente Beekdaelen met € 17.532.

<b>Opsteller Zaak/Document nummer</b>	Minis, Dave Z/26/219424 405356	<b>Datum stuk Afdeling Agendanummer</b>	9 juni 2026 Sociaal
<b>Onderwerp</b>	Jaarstukken 2025, 1e begrotingswijziging 2026, Begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030		
<b>Portefeuillehouder</b>	Mevr. J. Quadvlieg - van Dam		

## Argumenten

*1.1 Op basis van de GR WOZL ontvangt uw raad het jaarverslag en de jaarrekening 2025 WOZL ter kennisname.*

Bijgevoegd zijn de jaarstukken. De accountant is voornemens een goedkeurende verklaring af te geven. Het AB WOZL heeft de jaarstukken vastgesteld in de vergadering van 2 april 2026 en deze zijn toegevoegd aan het raadsvoorstel.

*2.1 Instemmen met de financiële consequenties voor de gemeente Beekdaelen en deze verwerken in de jaarrekening 2025 gemeente Beekdaelen.*

De jaarrekening 2025 WOZL heeft een nadelig saldo van € 161.012. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de financiële paragraaf in dit raadsvoorstel.

*3.1 Een zienswijze in te dienen*

Ten opzichte van de eerste begrotingswijziging 2026 daalt de tekortbijdrage van de deelnemende gemeenten in 2027 van € 949.000 naar € 597.000 . Dit is een daling van € 352.000 . In 2030 is er zelfs sprake van een terugbetaling aan de gemeenten. Ondanks deze gunstige ontwikkeling blijven wij middels het indienen van een zienswijze aandacht vragen voor de vorig jaar gestelde structurele besparingen in de bedrijfsvoering dan wel kerntaken van de organisatie.

*4.1 Instemmen met de financiële consequenties voor de gemeente Beekdaelen*

Deze worden voor 2026 verwerkt in de eerste bestuursrapportage 2026 gemeente Beekdaelen en voor 2027-2030 in het meerjarenperspectief bij de kadernota 2027 gemeente Beekdaelen. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de financiële paragraaf in dit voorstel.

## Kanttekeningen en risico's

De risico's die WOZL heeft benoemd zijn:

1. Loonprijs- en subsidieontwikkeling;
2. Aantal arbeidsjaren;
3. Indexeringen;
4. Terugstroom Detachering naar Beschut 2.0;
5. Voorziening RVU

*1. Toelichting risico loonprijs- en subsidieontwikkeling*

Voor SW-medewerkers is in deze begroting geen rekening gehouden met cao-stijgingen omdat deze niet bekend zijn. Sociale partners hebben op 9 februari 2026 een onderhandelingsakkoord bereikt van de CAO SW 2026-2028. De raadpleging loopt tot 17 april 2026. De uitkomst hiervan kan effect hebben op de loonontwikkeling SW. Voor niet-SW medewerkers is rekening gehouden met een bruto indexering van € 35,- voor alle loonschalen per 1 januari 2026 en een loonstijging van 1,25% per 1 juli 2026. Dit is het resultaat van de cao onderhandelingen. Het brengt geen extra risico's mee voor deze begroting.

WOZL heeft in de begrotingsstukken rekening gehouden met de subsidiebedragen volgens de mei- en septembercirculaire van 2025. Bij het opstellen van de begrotingsstukken is er nog geen duidelijkheid over de verwachte LPO 2026 en de bijbehorende subsidieaanpassing. Dit is een risico of kans voor het

<b>Opsteller Zaak/Document nummer</b>	Minis, Dave Z/26/219424 405356	<b>Datum stuk Afdeling Agendanummer</b>	9 juni 2026 Sociaal
<b>Onderwerp</b>	Jaarstukken 2025, 1e begrotingswijziging 2026, Begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030		
<b>Portefeuillehouder</b>	Mevr. J. Quadvlieg - van Dam		

subsidieresultaat waar de GR WOZL geen invloed op heeft. Op basis van de positieve bijstellingen in de afgelopen jaren verwacht WOZL een positief effect. Zekerheid hierover wordt pas verkregen bij de publicatie van de mei- en septembercirculaire.

### 2. Toelichting risico aantal arbeidsjaren

Bij het bepalen van het aantal arbeidsjaren wordt gekeken naar de verwachte pensioendata en een uitstroom van 3% door ziekte of overlijden. Dit percentage is een schatting op basis van eerdere uitstroom. De werkelijke uitstroom kan hoger of lager zijn. Dit is een risico waar WOZL geen invloed op heeft.

### 3. Toelichting risico indexeringen

WOZL heeft, net als andere bedrijven in Nederland, de laatste jaren te maken gehad met hogere kosten door inflatie en stijgende indexeringen. Door deze prijsontwikkelingen vormen grote prijsstijgingen een risico. Bij het begroten van de bedrijfskosten is zo goed mogelijk rekening gehouden met indexeringen van leveranciers, zoals huur, onderhoud en energie.

### 4. Toelichting Terugstroom Detachering naar Beschut 2.0

In de begroting wordt rekening gehouden met een terugstroom van 10 fte vanuit Detacheringen naar Beschut. Wanneer door een hogere terugstroom de bezetting binnen Beschut stijgt dan heeft dit een negatief effect van ongeveer € 5.000 per fte. Hierbij is rekening gehouden met de kosten van extra begeleiding.

### 5. Toelichting risico Voorziening RVU

In de begroting gaat WOZL er vanuit dat hetzelfde aantal medewerkers gebruik zal maken van de RVU-regeling. Dat betekent dat WOZL verwacht dat de RVU regeling ook in 2026 zal blijven bestaan. Sociale partners hebben op 9 februari 2026 een onderhandelingsakkoord bereikt van de cao SW 2026-2028. Hierbij wordt voorgesteld om de RVU per 1 mei 2026 voort te zetten voor onbepaalde tijd. De raadpleging loopt tot 17 april 2026. De uitkomst hiervan kan effect hebben op het aantal RVU deelnemers.

Eind 2025 heeft de commissie BBV bepaald dat SW-bedrijven elk jaar geld opzij moeten zetten voor de loonkosten van medewerkers die gebruikmaken van de RVU. Dit zorgt in 2025 voor extra kosten. Hoe hoog deze kosten precies zijn, weet WOZL pas bij het afsluiten van het financiële jaar.

In 2026 valt dit gereserveerde bedrag weer vrij bij het uitbetalen van de loonkosten RVU. Dit kan een positief effect hebben op de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging. De loonkosten worden namelijk betaald, terwijl WOZL de rijkssubsidie ontvangt. De hoogte van dit effect kan WOZL nu nog niet betrouwbaar bepalen bij het maken van deze 1<sup>e</sup> begrotingswijziging. Dit weet WOZL pas zeker wanneer de jaarrekening 2025 is gemaakt. Dit komt doordat de commissie BBV heeft bepaald dat de subsidie voor deze groep medewerkers niet mag worden meegenomen. De commissie ziet deze subsidie als een onzekere factor.

<b>Opsteller Zaak/Document nummer</b>	Minis, Dave Z/26/219424 405356	<b>Datum stuk Afdeling Agendanummer</b>	9 juni 2026 Sociaal
<b>Onderwerp</b>	Jaarstukken 2025, 1e begrotingswijziging 2026, Begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030		
<b>Portefeuillehouder</b>	Mevr. J. Quadvlieg - van Dam		

## Financiën

### 1. Jaarrekening 2025 GR WOZL

De jaarrekening 2025 WOZL resulteert voor Beekdaelen in een nadeel van € 161.012.

Dit nadeel wordt veroorzaakt door een incidentele dotatie aan de RVU-voorziening, die verplicht is gesteld door de Commissie BBV. Zonder deze eenmalige last zou het reguliere bedrijfsresultaat juist positief zijn geweest. De RVU-kosten mogen niet met rijksbijdragen worden gedekt, waardoor het totale resultaat sterk negatief uitvalt.

Het nadeel van € 161.012 wordt verwerkt in de jaarrekening 2025 van de gemeente Beekdaelen.

### 2. Eerste begrotingswijziging 2026 GR WOZL

In totaal wordt in deze eerste begrotingswijziging WOZL 2026 aan de deelnemende gemeenten een tekortbijdrage gevraagd van € 948.623 . Dit is € 822.740 lager dan geraamd.

Het aandeel van Beekdaelen in dat lagere tekort bedraagt € 42.295. Daarnaast dient de gemeente Beekdaelen een bedrag van € 3.666.088 aan rijksbijdrage WSW door te betalen aan WOZL.

Dit is een stijging van € 118.186 ten opzichte van de begroting 2026. Per saldo is de bijdrage € 75.892 hoger (€ 118.186-€ 42.295).

#### *Toelichting doorbetaling rijkssubsidie WSW*

In de eerste begrotingswijziging 2026 heeft WOZL het aantal arbeidsjaren met 14,50 naar beneden bijgesteld. Ten opzichte van de primaire begroting 2026 daalt het aantal arbeidsplaatsen Beekdaelen met 2,89 (tabel pagina 7 eerste begrotingswijziging 2025 WOZL). Het verloop van de arbeidsjaren per gemeente is slechts ten dele te voorspellen. Dit hangt enerzijds af van pensioendata en overige redenen als ziek uit dienst en overlijden. Anderzijds wordt dit ook beïnvloed door bijvoorbeeld verhuisbewegingen buiten de gemeentegrenzen. Bij ieder begrotingsmoment stelt WOZL de arbeidsjaren weer bij op basis van de meest actuele inzichten.

In de primaire begroting 2026 is WOZL uitgegaan van een rijkssubsidie van € 39.117 per arbeidsjaar. In de eerste begrotingswijziging 2026 bedraagt de rijkssubsidie € 41.752 (cf. septembercirculaire 2025). Dit is een verhoging van € 2.635 per arbeidsjaar.

De verhoging van de door te betalen rijkssubsidie wordt gedekt door de inzet van een stelpost in onze begroting: “verhoging integratie-uitkering participatiewet”. Dit verloopt derhalve budgettair neutraal.

De financiële effecten worden verwerkt in de eerste bestuur rapportage 2026 gemeente Beekdaelen.

### 3. Begroting 2027 met meerjarenraming 2028-2030 GR WOZL

De begroting WOZL 2027 is gebaseerd op 1.608,45 arbeidsjaren (AJ) Dit is een daling van 172,44 arbeidsjaren ten opzichte van de eerste begrotingswijziging WOZL 2026. Het gemiddeld aantal arbeidsjaren Beekdaelen daalt in 2027 met 9,57 AJ tot 78,23 AJ (zie tabel pagina 8 begroting 2027 WOZL).

<b>Opsteller Zaak/Document nummer</b>	Minis, Dave Z/26/219424 405356	<b>Datum stuk Afdeling Agendanummer</b>	9 juni 2026 Sociaal
<b>Onderwerp</b>	Jaarstukken 2025, 1e begrotingswijziging 2026, Begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030		
<b>Portefeuillehouder</b>	Mevr. J. Quadvlieg - van Dam		

Ten opzichte van de eerste begrotingswijziging 2026 WOZL (€ 949.000) dalen de financierings- en algemene dekkingsmiddelen vanuit de deelnemende gemeenten in de begroting 2027 WOZL (€ 597.000) naar € 352.000. In 2030 is er zelfs sprake van een terugbetaling aan de gemeenten.

Tabel hieronder laat het meerjarig effect zien:

<b>Effect begroting WOZL</b>		<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>2030</b>
	Bijdrage	28.861	32.515	6.607	-10.243
<b>A</b>	<b>Totale bijdrage begroting</b>	<b>28.861</b>	<b>32.515</b>	<b>6.607</b>	<b>-10.243</b>
B	Correctie van lopende naar constant	0	-813	-165	256
<b>C=A+B</b>	<b>Begroting in constant prijzen</b>	<b>28.861</b>	<b>31.702</b>	<b>6.442</b>	<b>-9.987</b>
D	Ramingen in gemeentebegroting	88.228	85.152	85.553	85.553
<b>E=C-D</b>	<b>Kosten (- = voordelig)</b>	<b>-59.367</b>	<b>-53.450</b>	<b>-79.111</b>	<b>-95.540</b>
F	Loon- en prijsstijgingen	-722	-813	-165	256
<b>G=E+F</b>	<b>Mutatie bijdrage (- = voordelig)</b>	<b>-60.089</b>	<b>-54.263</b>	<b>-79.276</b>	<b>-95.284</b>

<b>Effect begroting WOZL</b>		<b>2027</b>	<b>2028</b>	<b>2029</b>	<b>2030</b>
	Doorbetaling WSW subsidie	3.374.926	3.235.968	3.051.407	2.711.972
	<b>Begroting Beekdaelen wsw</b>	<b>3.413.807</b>	<b>3.150.260</b>	<b>2.892.916</b>	<b>2.892.916</b>
	Verschil	38.881	-85.708	-158.491	180.944
	<b>Dekking vanuit het Rijk</b>	<b>-38.881</b>	<b>85.708</b>	<b>158.491</b>	<b>-180.944</b>
	Budgettair effect	0	0	0	0

Per saldo is er sprake van een daling die grotendeel te maken heeft met het negatieve saldo dat in 2028 ontstaat bij de personeelskosten Wsw. Dit komt doordat er in 2028 een lichte stijging is berekend in het aantal deelnemers van de RVU. Hierdoor neemt de voorziening toe. Daartegenover staat een daling van het resultaat op de uitvoering Wsw en beschut 2.0.

Het verschil in doorbetaling van WSW-subsidie wordt gedekt door de inzet van de stelpost "verhoging integratie-uitkering participatiewet" die is opgenomen in de begroting van de gemeente Beekdaelen. Dit verloopt derhalve budgetneutraal.

<b>Opsteller Zaak/Document nummer</b>	Minis, Dave Z/26/219424 405356	<b>Datum stuk Afdeling Agendanummer</b>	9 juni 2026 Sociaal
<b>Onderwerp</b>	Jaarstukken 2025, 1e begrotingswijziging 2026, Begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030		
<b>Portefeuillehouder</b>	Mevr. J. Quadvlieg - van Dam		

#### 4. Zienswijze

Ten opzichte van de eerste begrotingswijziging 2026 daalt de tekortbijdrage van de deelnemende gemeenten in 2027 van € 949.000 naar € 597.000 . Dit is een daling van € 352.000 . In 2030 is er zelfs sprake van een terugbetaling aan de gemeenten. Ondanks deze gunstige ontwikkeling blijven wij middels het indienen van een zienswijze aandacht vragen voor de vorig jaar gestelde structurele besparingen in de bedrijfsvoering dan wel kerntaken van de organisatie.

#### Vervolgtraject en verantwoording

Het Algemeen Bestuur van WOZL stelt de eerste begrotingswijziging 2026 en de begroting 2027 vast in zijn vergadering van 9 juli 2026.

Conform de P&C-cyclus van WOZL ontvangt uw raad in het najaar 2026 de tweede begrotingswijziging 2026 en in het voorjaar van 2027 de eerste begrotingswijziging van 2027 voor het indienen van een eventuele zienswijze.

#### Communicatie

Het raadsbesluit wordt schriftelijk gecommuniceerd naar het bestuur van WOZL.

#### Bijlage(n):

- Bijlage 1. Concept-raadsbesluit
- Bijlage 2. Uitgaande brief inzake raadsbesluit
- Bijlage 3. Jaarverslag 2025 GR WOZL
- Bijlage 4. Jaarrekening 2025 GR WOZL
- Bijlage 5. Getekend accountantsverslag
- Bijlage 6. 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2026
- Bijlage 7. Factsheet 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2026 GR WOZL
- Bijlage 8. Begroting 2027 met meerjarenraming 2028-2030 GR WOZL
- Bijlage 9. Factsheet begroting 2026 met meerjarenraming GR WOZL

Dit voorstel bieden wij u hierbij ter besluitvorming aan.

Burgemeester en wethouders van Beekdaelen,

De secretaris Mevr. Mr. S.M.J. Troisfontaine & De burgemeester Dhr. ing. E. Geurts

<b>Opsteller Zaak/Document nummer</b>	Minis, Dave Z/26/219424 405356	<b>Datum stuk Afdeling Agendanummer</b>	9 juni 2026 Sociaal
<b>Onderwerp</b>	Jaarstukken 2025, 1e begrotingswijziging 2026, Begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030		
<b>Portefeuillehouder</b>	Mevr. J. Quadvlieg - van Dam		