



WVS

Jaarstukken 2025

Roosendaal, 13 april 2026



Inhoudsopgave

blz.

Jaarverslag

1.	Inleiding	3
2.	Gerealiseerd resultaat	4
3.	Financiële positie	5
4.	Besluit begroting en verantwoording 2004	5
5.	Weerstandsvermogen & risicobeheersing	6
6.	Treasuryparagraaf	8
7.	Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen	9
8.	Paragraaf bedrijfsvoering	10
9.	Paragraaf verbonden partijen	16
10.	Paragraaf Wet Open Overheid	17
11.	Samenwerking met ISD en Werkplein	17

Jaarrekening

Balans per 31 december 2025	18
Overzicht van programma baten en lasten 2025	19
Exploitatie overzicht 2025	20
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	21
Toelichting op de balans per 31 december 2025	26
Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen	31
Rechtmatigheid	32
Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid 2025	33
Overzicht van incidentele baten en lasten 2025	38
Overzicht programma-taakvelden	39
Toelichting WNT	40

Overige gegevens

Vorstel tot verwerking van het resultaat	41
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	42



Jaarverslag

1. Inleiding

Op grond van het BBV moet in de jaarstukken per programma verantwoording worden afgelegd over de zogenaamde 3W-vragen: Wat wilden we bereiken?, Wat hebben we gedaan?, Wat heeft het gekost? WVS onderscheidt slechts 1 programma, welke is vastgesteld door het algemeen bestuur te weten de uitvoering van de Begeleide Participatie. De genoemde W-elementen komen onder andere naar voren in de paragrafen 1 en 9 van het jaarverslag (beschrijving van wat we hebben gerealiseerd en wat we hebben gedaan) en in de jaarrekening (wat heeft het gekost en welke opbrengsten hebben we gerealiseerd). Korthedshalve verwijzen wij u naar de genoemde onderdelen van de jaarstukken.

WVS is onder andere verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) voor de gemeenten Bergen op Zoom, Etten-Leur, Halderberge, Moerdijk, Roosendaal, Rucphen, Steenbergen, Woensdrecht en Zundert. Als vergoeding voor de uitvoering van deze wet krijgen de gemeenten een vast bedrag toegekend in hun participatiebudget SW. Basis hiervoor is een fictieve rijkssubsidie per standaard eenheid (SE), die voor 2025 € 40.680 bedroeg. Het aantal SE is geraamd o.b.v. de realisatie van 2024 en een fictieve uitstroom van de SW-doelgroep o.b.v. statistische landelijke uitstroomcijfers. Daarnaast is er nog een rijksbijdrage ontvangen uit andere gemeenten van medewerkers die bij WVS in dienst zijn maar in een andere gemeente woonachtig zijn. Hiertegenover staat dat voor SW-medewerkers woonachtig in een deelnemende gemeente maar werkzaam bij een ander SW-bedrijf de rijksbijdrage aan dat andere SW-bedrijf moet worden overgedragen. De totale fictieve taakstelling voor 2025 voor WVS is 1.373,70 SE. Rekening houdend met verhuizingen en de taakstelling per gemeente is de onderschrijding 10,36 SE.

Overzicht aantallen SE per gemeente

	Realisatie WVS excl. verhuizingen	Overdracht i.v.m. verhuizingen	Voorlopige taakst. Afgeg. in 2024	Def. fictieve taakstelling sept.-circ. 2025	Realisatie WVS incl. verhuizing en	Onderreali- satie
Bergen op Zoom	288,43	-0,25	291,07	292,19	288,18	-4,01
Etten-Leur	152,38	0,33	152,58	152,62	152,71	0,09
Halderberge	140,83		140,18	141,69	140,83	-0,86
Moerdijk	71,41		68,64	69,94	71,41	1,47
Roosendaal	372,98	-0,20	377,21	376,50	372,78	-3,72
Rucphen	155,63	0,22	163,47	159,43	155,85	-3,58
Steenbergen	71,15		69,74	70,42	71,15	0,73
Woensdrecht	57,41		60,50	58,14	57,41	-0,73
Zundert	53,02		51,81	52,76	53,02	0,26
Totaal WVS	1.363,24	0,11	1.375,19	1.373,70	1.363,34	-10,36

Naast het participatiebudget SW werd in 2025 van de deelnemende gemeenten een bijdrage van € 2.545 per doelgroepmedewerker (SW en participatie) ontvangen. Naast de rijkssubsidie en de gemeentelijke bijdrage genereert WVS voor de Wsw-uitvoering opbrengsten van derden door levering van producten en diensten.

WVS heeft voor één gemeente nog de Wet Inschakeling Werkzoekenden (WIW) uitgevoerd.

Vanaf 2016 worden ontwikkeltrajecten voor bijstandsgerechtigden met een grotere afstand tot de arbeidsmarkt uitgevoerd voor het Werkplein en de ISD Brabantse Wal. Daarnaast zijn er ultimo 2025 269 personen met een indicatie beschut werk in dienst bij WVS.



2. Gerealiseerd resultaat

Het gerealiseerde resultaat over 2025 bedraagt € 830.000 positief (inclusief de gemeentelijke bijdrage van € 4.886.000). In 2024 was het resultaat € 5.518.000 positief (inclusief de gemeentelijke bijdrage van € 8.135.000).

Deze positieve afwijking is te danken aan bedrijfsvoerings gerelateerde zaken, maar vooral aan een betere rijkssubsidie per SW-er dan verwacht en compensatie loonkostensubsidie beschutwerk. Daarnaast had WVS ook ten gevolgen van wet- en regelgeving flinke incidentele kosten.

Het totale resultaat wordt gerealiseerd door drie "hoofd"activiteiten, te weten:

- A. Het subsidieresultaat. Dit is de resultante van de ontvangen rijksbijdrage en loonkostensubsidie minus de totale personeelskosten verband houdend met het doelgroep-personeel.
- B. Het operationeel resultaat. De toegevoegde waarde gerealiseerd middels alle activiteiten van WVS, inclusief overige opbrengsten en gemeentelijke bijdragen onder aftrek van de personeelskosten van niet SW-personeel, afschrijvingen en rentekosten en overige bedrijfskosten.
- C. De bijzondere lasten. Dit zijn kosten die bijzonder zijn in het kader van de bedrijfsvoering en verband houden met ex-werknemers van WVS of fiscale claims uit voorgaande boekjaren of noodzakelijk te treffen voorzieningen. Deze bijzondere lasten zijn, overeenkomstig de BBV-voorschriften gerubriceerd onder de posten waar ze naar hun aard thuis horen.

De herziene begroting 2025 is op 9 december 2024 vastgesteld door het algemeen bestuur.

De resultaten zijn als volgt (bedragen in € x 1.000) :

	Werkelijk 2025	Begroot 2025	Werkelijk 2024
a. Subsidieresultaat	-€ 7.994	-€ 6.849	-€ 6.880
b. Operationeel resultaat	€ 7.991	€ 1.983	€ 4.431
c. Incidentele baten en lasten	-€ 4.034	€ 0	-€ 168
Resultaat WVS	<u>-€ 4.037</u>	<u>-€ 4.866</u>	<u>-€ 2.617</u>
Totale gemeentelijke bijdrage	<u>€ 4.866</u>	<u>€ 4.866</u>	<u>€ 8.135</u>
Overschot/tekort gemeentelijke bijdrage	<u>€ 830</u>	<u>€ 0</u>	<u>€ 5.518</u>

Uit deze analyse blijkt dat het operationeel resultaat € 6.008.000 hoger is dan de begroting en € 3.560.000 hoger dan in 2024.

Er is door het Rijk een hogere begeleidingsvergoeding voor beschut werk verstrekt (€ 12.485 i.p.v. begroot € 11.300) en daarnaast is er, vooruitlopend op nieuwe wetgeving een bedrag van € 2.971 uitgekeerd als compensatie voor loonkostensubsidie beschutwerk.

Het subsidieresultaat is € 1.145.000 nadeliger dan begroot. In vergelijking met 2024 is het negatieve subsidieresultaat gestegen met € 1.114.000. De stijging van de rijksbijdrage per SW-er was hoger dan de begrote 3 % (5,4 %).

De incidentele baten en lasten 2025 bestaan uit:

Onderrealisatie Wsw	421
Kosten verlofsaldi Flexkompaan	-1.393
Dotatie voorziening RVU	-2.216
Dotatie bestemmingsreserve Impuls	<u>-846</u>
	-4.034



3. Financiële positie

Bij de beoordeling van de financiële positie wordt gekeken naar de omvang van de reserves, de omvang van de niet uit de balans blijvende verplichtingen die het karakter hebben van een (potentiële) verplichting, de risico's vermeld in de risicoparagraaf en de financieringsstructuur.

De reserves dienen – voor zover ze niet zijn bestemd – als buffer voor financiële tegenvallers, zodat bij een negatief exploitatieresultaat de bijdragen van de deelnemende gemeenten niet direct dienen te worden verhoogd. Om een volledig beeld van de financiële positie van WVS te verkrijgen dient de omvang van het eigen vermogen mede in relatie tot de omvang van de risico's en de niet uit de balans blijvende verplichtingen te worden gezien.

Ter verbetering van de financiële positie van WVS heeft het algemeen bestuur besloten dat de deelnemende gemeenten voor het boekjaar 2025 een financiële bijdrage van € 2.545 leveren per geplaatste SW- medewerker ter financiering van het verwachte tekort. M.b.t. de bestemming van het positieve resultaat 2024 verwijzen we naar pagina 41 onder "voorstel tot verwerking van het resultaat".

	2020	2021	2022	2023	2024	2025*
Algemene Reserve	€ 2.577	€ 6.457	€ 4.256	€ 3.000	€ 4.000	€ 6.500
Bestemmingsreserve Compensatie transitievergoeding	€ 2.317	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Bestemmingsreserve 50 jaar WVS	€ 100	€ 150	€ 200	€ 250	€ 0	€ 0
Bestemmingsreserve Cao SGO	€ 0	€ 0	€ 0	€ 600	€ 0	€ 0
Totaal reservepositie WVS ultimo boekjaar	€ 4.994	€ 6.607	€ 4.456	€ 3.850	€ 4.000	€ 6.500

*Het totaal boekjaar ultimo 2025 is exclusief het nog te bestemmen resultaat boekjaar.

4. Besluit begroting en verantwoording 2004

In het BBV is onder meer bepaald dat de jaarrekening bestaat uit het overzicht van baten en lasten en de toelichting alsmede uit de balans en de toelichting. In een aantal gevallen is, in verband met het van gemeenten en provincies afwijkende karakter van de bedrijfsvoering van WVS, de benaming van de posten van de balans en het overzicht van baten en lasten hierop enigszins aangepast. Het BBV schrijft voor dat een aantal verplichte paragrafen in de jaarrekening moet worden opgenomen.

Voor WVS betreffen het de paragrafen welke hierna zijn opgenomen onder hoofdstuk 5 tot en met 11.



5. Weerstandsvermogen & risicobeheersing

5.1. Algemeen

Voor het verkrijgen van een getrouw beeld van de financiële positie per ultimo 2025 is inzicht vereist in de risico's waarvoor in de jaarrekening 2025 geen voorzieningen zijn getroffen. Als risico's worden beschouwd alle redelijk voorzienbare risico's, die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot het balanstotaal c.q. het eigen vermogen en de omvang van de exploitatie c.q. het exploitatieresultaat.

In 2025 hebben de meeste risico's, die in de herziene begroting 2025 werden voorzien, zich niet voorgedaan.

Als financiële buffer voor het opvangen van tegenvallers voortvloeiende uit de hiervoor genoemde risico's dienen de reserves (eigen vermogen). Deze bedroegen per ultimo 2025 € 6.500.000, exclusief bestemmingsreserves.

Daarnaast fungeren de deelnemende gemeenten als vangnet voor WVS, doordat ze uiteindelijk - voor zover de reserves ontoereikend zijn - het exploitatietekort voor hun rekening nemen.

Gelet op de (grote) commerciële risico's die WVS loopt en de groeiende behoefte aan liquiditeit zou een ruimer weerstandsvermogen zeer wenselijk zijn.

Deloitte heeft onderzoek gedaan naar het meest passende nivo van het weerstandsvermogen. Dat is op dit moment een bedrag van € 7 miljoen.

In de nieuwe Nota Verbonden Partijen is er ruimte gekomen om afspraken te maken m.b.t. de hoogte van de algemene reserve.

Het algemeen bestuur heeft op 1 juli 2024 besloten om spelregels vast te stellen met betrekking tot de algemene reserve van WVS, waarbij o.a. is afgesproken dat, mits het resultaat dit toelaat, de algemene reserve zal groeien tot maximaal € 7.000.000.

5.2. Wetgeving en Fiscale Risico's

De recente onderzoeken door de belastingdienst in de afgelopen jaren hebben duidelijk gemaakt dat de belastingwetten in een aantal gevallen voor tweërlei uitleg vatbaar zijn. Het is derhalve van belang regelmatig informatie uit te wisselen met de belastingadviseurs en er scherp op toe te zien dat alle fiscale regels goed worden toegepast. Desondanks bestaat het risico dat de belastingdienst na een boekenonderzoek concludeert dat bestaande wet- en regelgeving niet goed is toegepast met mogelijk belangrijke financiële gevolgen.

Per 1-1-2016 zijn alle overheidsbedrijven in beginsel VPB-plichtig geworden. Met de belastingdienst is overeengekomen dat WVS gebruik kan maken van een vrijstelling en derhalve geen VPB-aangifte hoeft te doen. De situatie wordt jaarlijks opnieuw beoordeeld. WVS voldoet nog aan het 90 % criterium. Vanuit de belastingdienst is er eind 2018 meer duiding gekomen omtrent de definitie doelgroep PW.

In 2025 heeft er vanuit de belastingdienst middels een bedrijfsgesprek een toetsing plaatsgevonden omtrent de fiscale toepassingen van WVS op het gebied van VPB. Het onderzoek is in 2025 afgerond. Er zijn geen bevindingen uit gekomen.

5.3. M&O beleid

Het dagelijks bestuur van WVS zorgt ervoor dat binnen de regelingen en werkprocedures van de WVS voldoende maatregelen worden getroffen om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen en ziet erop toe dat deze regelingen en procedures worden nageleefd. Over het verslagjaar 2025 zijn daarbij geen indicaties tot misbruik of oneigenlijk gebruik geconstateerd.

5.4. Participatiewet risico's

In de financieringssysteem van de rijkssubsidie SW is er pas duidelijkheid over de toegekende SE (subsidie eenheden) en de hoogte van het bedrag per SE bij de meicirculaire van dat jaar. D.w.z. dat pas in mei 2025 duidelijkheid was over de daadwerkelijk te ontvangen rijksbijdrage. De LPO was ingeschat op 3 % en is effectief 5,4 % geworden. Daarnaast was de uitstroom SW in 2019, 2020, 2021 en 2022 hoger dan landelijk geraamd. In 2023 en 2024 was de uitstroom meer in lijn met de financiering. Maar in 2025 was er weer een duidelijk onderrealisatie.

In de samenwerking van WVS met het Werkplein en de ISD Brabantse Wal, zijn afspraken gemaakt m.b.t. de afname van ontwikkeltrajecten en het aantal plaatsingen beschut werk. WVS heeft als taak om de begeleidingsorganisatie op deze afspraken af te stemmen. In 2025 zijn de afgesproken aantallen ontwikkeltrajecten niet volledig gehaald. Hierdoor had WVS geen volledige dekking van haar kosten.



5.5. Ondernemingsrisico

WVS opereert op de commerciële markt door producten en diensten aan derden te leveren. Hierdoor heeft WVS te maken met het normale ondernemersrisico zoals het debiteuren- en voorraadrisico. Voor zover ze kwantificeerbaar zijn, is bij de waardering van de betrokken actiefposten hiermee rekening gehouden.

WVS levert vanuit haar concernstaf diensten aan WVS Schoonmaak VOF. In een SLA zijn afspraken gemaakt ter dekking van die kosten.

Daarnaast zijn er niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen, die erg relevant zijn voor de bepaling van de hoogte van het benodigde weerstandsvermogen

Openstaande verlofrechten van ambtelijke en SW-medewerkers (1) € 3.474.924
 met uitzondering van Ambtelijk Verlofsparen en SW Spaarverlof.

Voor Ambtelijk Verlofsparen en SW Spaarverlof is een voorziening getroffen in de balans.

Vakantiegeldverplichting (juni tot en met december) SW-medewerkers (2) € 2.073.377
 € 5.548.301

5.6. Financiële kengetallen

Kengetallen	Jaarrek. (2025)	Begroting (2025)	Jaarrek. (2024)	Begroting (2024)	Jaarrek. (2023)	Begroting (2023)	Jaarrek. (2022)	Begroting (2022)
Netto schuldquote	3,76%	nvt	5,39%	nvt	8,84%	nvt	10,87%	nvt
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	3,76%	nvt	5,39%	nvt	9,17%	nvt	10,87%	nvt
Solvabiliteitsratio	29,75%	nvt	31,94%	nvt	23,41%	nvt	21,78%	nvt
Structurele exploitatieruimte	4,31%	0,00%	4,45%	0,00%	2,00%	0,00%	2,00%	0,00%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt

De netto schuldquote is gestegen.

De solvabiliteitsratio is gedaald.

Exploitatieruimte bij WVS is gezien de wijze waarop de gemeenten de exploitatietekorten met de gemeentelijke bijdrage dekken, altijd rond 0 %.



6. Treasuryparagraaf

In het kader van de Wet FIDO (Financiering decentrale overheden) is een toelichting op het treasurybeleid vereist. In deze paragraaf wordt achtereenvolgens aandacht besteed aan de interne en externe ontwikkelingen die het treasurybeleid beïnvloeden, het risicobeheer, het kasgeldbeheer, de administratieve organisatie en de informatievoorziening over treasury.

6.1. Interne en externe ontwikkelingen die het treasurybeleid beïnvloeden

BNG rekent voor alle niet gebruikte maar wel beschikbaar gestelde rekeningcourantlimieten een fee. Binnen WVS is er vooral extra liquiditeitsbehoefte in de eerste 7 maanden, de maanden erna wordt dit weer minder. Indien nodig worden er tijdelijk extra kortlopende kasgeldleningen aangetrokken.

6.2. Risicobeheer

Binnen het risicobeheer worden een viertal risico's onderscheiden: renterisico, kredietrisico, intern liquiditeitsbeheer en valutarisico. Gezien de omvang van (mogelijke) risico's c.q. kosten en de verantwoording die hierover afgelegd moet worden, wordt hier alleen afzonderlijk aandacht besteed aan het renterisico.

Per eind 2025 heeft WVS nog drie langlopende leningen lopen met een restant schuld van € 6.200.000. De leningen hebben een vast rentepercentage gedurende de gehele looptijd van de lening. Het gemiddeld rentepercentage voor deze leningen bedraagt 2,01 %. Over het rekening-courantsaldo wordt wel renterisico gelopen. Dit saldo is in de loop van 2025 gestegen van positief € 1.021.329 ultimo 2024 naar € 2.397.615 positief ultimo 2025.

6.3. Administratieve organisatie van de treasuryfunctie

De randvoorwaarden voor het treasurybeleid liggen vast in het Mandaatstatuut en in het Financierings- en beleggingsstatuut (Treasurystatuut WVS). Het laatste is op 17 december 2001 door het Algemeen Bestuur vastgesteld en op 3 april 2023 laatstelijk aangepast aan gewijzigde wet- en regelgeving. In het Treasurystatuut WVS is de regelgeving van de Wet FIDO verwerkt.

De organisatie rond de treasuryfunctie is gecentraliseerd. Vanuit het hoofdkantoor worden alle bankrekeningen beheerd en gecontroleerd, wordt het debiteurenbeheer gevoerd, worden alle betalingen uitgevoerd en worden de kapitaalstromen gecoördineerd. Maandelijks wordt er een liquiditeitsoverzicht opgesteld, waarop de in- en uitgaande geldstromen gespecificeerd staan weergegeven van de diverse bankrekeningen.

6.4. Informatievoorziening voor de financieringsfunctie

De informatievoorziening is eveneens geregeld in het Treasurystatuut WVS. In de loop van 2001 is de informatievoorziening conform dit statuut tot stand gebracht en in 2023 laatstelijk aangepast aan de wijzigingen. Verder worden de vereiste rapportages volgens het Beleidskader voor het financieel toezicht op gemeenten en gemeenschappelijke regelingen ter toetsing aan de Provincie toegezonden.

6.5. Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet bedraagt 8,2 % van het begrotingstotaal. In het kader van de wet FIDO zijn in 2025 per kwartaal de bedragen als volgt: (in € x 1.000)

	<u>kwartaal 1</u>	<u>kwartaal 2</u>	<u>kwartaal 3</u>	<u>kwartaal 4</u>
Gemiddelde netto vlottende schuld				
-/- gemiddeld overschot vlott. middelen	-2.602	-3.143	-5.298	-5.083
Omvang Kasgeldlimiet	<u>8.797</u>	<u>8.797</u>	<u>8.797</u>	<u>8.797</u>
Ruimte kasgeldlimiet	11.399	11.941	14.095	13.880

6.6 Renterisiconorm

De renterisiconorm houdt in dat de jaarlijkse verplichte aflossingen en rente-herzieningen niet meer mogen bedragen dan 20 % van het begrotingstotaal, omdat er anders teveel rente risico zou worden gelopen. (in € x 1.000)

Aflossing langlopende leningen 2025	1.382
Aflossing kasgeldlening	<u>4.000</u>
	5.382
Begrotingstotaal	107.282
Renterisiconorm (20 % van begrotingstotaal)	21.456 WVS voldoet aan de norm



7. Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen in eigendom van WVS bestaan uit:

Bedragen x 1.000 €

	boekwaarde	
	ult.2025	ult.2024
Grond	1.970	1.970
Voorzieningen aan terreinen	52	65
Gebouwen	7.241	7.560
Installaties	1.331	1.053
Machines	507	391
Automatiseringsapparatuur	278	338
Inventarissen	821	605
Vervoermiddelen	3.045	3.517
Totaal boekwaarde per ultimo (exclusief projecten in uitvoering)	15.244	15.499

De bedrijfspanden betreffen de navolgende locaties:

	ult.2025	ult.2024
Vestiging, Ravelstraat 145 te Bergen op Zoom	2.829	3.110
Vestiging, Vaartveld 12 te Roosendaal	2.756	2.651
Vestiging, Bosstraat 48 te Roosendaal	997	997
Hoofdkantoor en vestiging, Bosstraat 81 te Roosendaal	1.562	1.394
Vestiging, Munnikenheiweg 46 te Etten-Leur	2.449	2.495
Totaal boekwaarde per ultimo	10.593	10.647

De industriële bedrijfspanden zijn gebouwd in 1994, 1999 en 2000 en worden goed onderhouden. Ten opzichte van 2023 zijn de totale onderhoudskosten gestegen met € 219.000 De totale onderhoudskosten zijn:

in € x 1.000

	2025	begroot 2025	2024
Onderhoudskosten bedrijfspanden	€ 183	€ 250	€ 205
De machines betreffen de machines in gebruik bij de divisies Industrie en Diensten. De onderhoudskosten hiervan zijn:	€ 776	€ 550	€ 681
De automatiseringsapparatuur betreft de bij WVS in gebruik zijnde hard- en software + audiovisuele middelen. De onderhoudskosten hiervan zijn:	€ 732	€ 300	€ 624
De inventaris betreft de bij WVS in gebruik zijnde inventarissen. De onderhoudskosten hiervan zijn:	€ 35	€ 30	€ 22
De vervoermiddelen betreffen de bij WVS in gebruik zijnde bedrijfsauto's. Hiervoor zijn meerjarige onderhoudscontracten afgesloten. De totale onderhoudskosten hiervan zijn:	€ 330	€ 270	€ 326
Schoonmaakkosten en overige onderhoud	€ 725	€ 675	€ 704
Totaal onderhoudskosten	€ 2.781	€ 2.075	€ 2.562

Voor de bedrijfspanden is een meerjarig onderhoudsplan gemaakt en in de loop van de jaren steeds aangescherpt. Hierin zijn alle voorkomende onderhoudsactiviteiten opgenomen. Er wordt afgeschreven op basis van de samenstellende delen van het kapitaalgoed. De uitgaven voor de te onderscheiden samenstellende delen worden afzonderlijk verwerkt en afgeschreven aan de hand van de economische / technische levensduur. Bij deze benadering is er geen sprake van levensduurverlengend groot onderhoud van het actief als geheel, maar van vervanging van de betreffende onderdelen (indien geheel afgeschreven) en is het vormen van een voorziening voor groot onderhoud niet aan de orde.



8. Paragraaf bedrijfsvoering

In het Besluit Begroting en Verantwoording zijn een aantal paragrafen verplicht gesteld. Eén daarvan betreft de bedrijfsvoering. De bedrijfsvoeringsparagraaf dient inzicht te geven in de stand van zaken en de beleidsvoornemens omtrent de bedrijfsvoering. Hierbij wordt onderscheid gemaakt in: personeel & organisatie, financieel beheer, bestuurssecretariaat en facilitaire dienstverlening.

8.1 Personeel & Organisatie

Ziekteverzuim - 2025

	WSW	Ambtelijk
WVS totaal	16,91%	5,89%

Arbodienst

Het aantal artsenuren en het team van artsen is in 2025 stabiel gebleven. Er heeft een kleine wijziging plaatsgevonden sinds november jl. over de verdeling van de uren van de arts, in opleiding tot bedrijfsarts. Hierdoor is er besloten een extra arts aan het team toe te voegen. Het huidige team van artsen dat momenteel bij WVS gedetacheerd is bestaat uit 1 arts, in opleiding tot bedrijfsarts en 3 basisartsen. Verdeling van de ingehuurd uren bij de externe arbodienstverlening:

Arts: 52 uur per week (o.b.v. 46 weken per jaar)

Casemanager: 52 uur per week (o.b.v. 46 weken per jaar)

Medisch casemanager taakdelegatie: betreft een stuksprijs o.b.v. het aantal uitgevoerde medische intakes.

Het afgelopen jaar zijn er diverse wisselingen geweest binnen het aangeboden casemanagementteam van de externe arbodienstverlening. De casemanagers waar we vorig jaar mee zijn geëindigd in 2024, zijn inmiddels niet meer werkzaam bij de externe arbodienstverlening. Momenteel bestaat het team van casemanagers sinds september jl. uit 1 fulltime casemanager en 1 parttime casemanager op afstand. De afdeling Gezondheid & Welzijn is bezig om alle ICT processen tussen HCS en WVS te optimaliseren zodat dit aankomend jaar nog soepeler zal verlopen en de ervaring en verbeterpunten van de afgelopen 3 jaar hierin mee te nemen. WVS heeft aangegeven gebruik te willen maken van de tweede verlenging van 1 jaar. HCS zal de arbodienstverlening bij WVS dan ook voortzetten van 1 april 2026 tot 1 april 2027. Het Periodiek Arbeidskundige Onderzoek (PAGO) van de Industrie is afgerond. De arts, in opleiding tot bedrijfsarts welke dit onderzoek heeft gedaan, heeft hiervoor ook een presentatie gegeven aan een gezelschap van WVS bestaande uit Concernhoofd P&O, Bedrijfsleider Industrie, Teamleider afdeling Gezondheid & Welzijn en de Operationeel Manager Vaartveld, met hierin zijn adviezen en bevindingen. In oktober jl. hebben is een afspraak geweest voor de Pilot PAGO 2026, met Concernhoofd P&O, Hoofd Financial audit en KAM, Veiligheidskundige – Arbeidshygiënist, 1 arts, in opleiding tot bedrijfsarts, 3 basisartsen en teamleider afdeling Gezondheid & Welzijn gesproken over de wijze waarop het PAGO binnen WVS werd uitgevoerd en over de mogelijkheden om dit in de toekomst op een andere wijze te doen. Op basis hiervan is een advies/rapport opgesteld, specifiek bedoeld als kick-off voor DT, MT en OR. De externe arbodienstverlening heeft over het jaar 2025 weer een jaarverslag gemaakt met bevindingen en verbeteradviezen, welke zij op 22 januari 2026 zullen presenteren aan de coördinator Duurzaam Inzetbaarheid, Concernhoofd P&O, teamleider afdeling Gezondheid & Welzijn en de Arbeidsdeskundige. Het team van artsen, casemanagers en de accountmanager van HCS zijn hier ook bij aanwezig. Uiteindelijk zal samen met de interne bevindingen van WVS dit gaan leiden tot een presentatie aan het MT en gezamenlijke verbeterpunten.

Bedrijfsmaatschappelijk werk

In 2025 heeft Bedrijfsmaatschappelijk Werk ongeveer 193 nieuwe hulpvragen behandeld. Na de succesvolle pilot vorig jaar op onze locatie in Etten-Leur is de Roadshow over ongewenste omgangsvormen dit jaar uitgebreid naar alle industriële vestigingen. De voorstellingen, gevolgd door begeleide gesprekken, hebben veel impact gehad: het onderwerp is breed bespreekbaar gemaakt en heeft ons als organisatie aan het denken gezet. Deze aanpak krijgt in 2026 een vervolg voor onze overige afdelingen.

Daarnaast is er ook aandacht besteed aan suïcidepreventie. In samenwerking met 113 Zelfmoordpreventie en onze beleidsmedewerker is een protocol ontwikkeld. Ook is een korte training verzorgd voor collega's, waarin het herkennen van signalen en het voeren van moeilijke gesprekken centraal stond. Komend jaar wordt deze kennis verder verspreid, zodat meer stafleden weten hoe zij kunnen handelen in dergelijke situaties.

BMW heeft zich ook gericht op samenwerking met externe partners. Zo zijn er contacten gelegd met functionarissen van ISD om elkaar beter te vinden in schuldhulpverlening, en is deelgenomen aan bijeenkomsten van WijZijn in Bergen op Zoom/Steenbergen over cliëntondersteuning. Verder is er overleg geweest over het programma Armoedeverzachting in Bergen op Zoom, om gezamenlijk op de hoogte te blijven van mogelijkheden voor medewerkers met financiële zorgen.

Er is kennisgemaakt met twee nieuwe coördinatoren om de samenwerking voort te zetten met BOT-GGZ, voor medewerkers die iets traumatisch meemaken op of tijdens het werk.



Personeelsadviesing, -administratie en opleidingen

In 2025 zijn er bij WVS 129 nieuwe medewerkers ingestroomd en 169 uitgestroomd.

Naast 6 (her)instroom van SW medewerkers (naadloze overplaatsingen vanuit andere werk-ontwikkelbedrijven en terugkeer vanuit begeleid werken en wachtlijst) zijn er in 2025 51 beschut werkers, 23 medewerkers uit het LDR (Landelijk Doelgroepen Register) en 4 overige participanten ingestroomd. Daarnaast zijn er dit jaar 21 reguliere medewerkers bij Flexkompaan (staf- en leidinggevende functies) en 24 reguliere medewerkers bij WVS schoonmaak gestart.

Er zijn 100 SW medewerkers uitgestroomd vanwege pensionering en langdurige ziekte. Daarnaast zijn er 19 beschut werkers, 3 medewerkers uit het LDR en 1 overige participant uitgestroomd. In 2025 hebben in totaal 46 reguliere medewerkers WVS verlaten, waarvan 24 bij WVS schoonmaak, 16 bij Flexkompaan regulier en 6 ambtenaren.

De P&O afdelingen houden zich bezig met het begeleiden en administreren van in-, door- en uitstroom en het toepassen van arbeidsvoorwaarden en regelingen uit cao's en wet- en regelgeving. Daarnaast adviseren zij in organisatievraagstukken. Er wordt continue gewerkt aan het verbeteren van de P&O werkprocessen, de digitalisering daarvan middels Afas HRM en het maken en verstrekken van statistieken en rapportages. Tot slot houden de collega's van P&O zich bezig met de werving- en selectie van nieuwe reguliere medewerkers, functiewaarderingen, ondersteuning en adviesing bij opleiding- en ontwikkeling en met het ondersteunen van de leidinggevenden in hun taakuitvoering op het gebied van arbeids- en verzuimzaken richting medewerkers.

Eind 2025 heeft er een wisseling van de leiding op de afdeling P&O administratie plaats gehad. De nieuwe teamleider P&O administratie wordt momenteel ingewerkt door zijn voorganger. Deze voorganger heeft de stap gemaakt naar de functie van P&O adviseur ter vervanging van een collega die WVS heeft verlaten.

In 2025 heeft het KeyTalentprogramma gedraaid. Dit programma is een trainingsprogramma voor collega's die zich willen ontwikkelen in leidinggeven en middels 10 trainingsdagen binnen één jaar een reis willen maken om hun leiderschapskwaliteiten te ontdekken en ontwikkelen. Zo zorgen zij voor persoonlijke groei en worden zij gevormd tot leiders voor de toekomst van WVS. Alle 8 de deelnemers hebben hun programma succesvol afgerond en zijn alleen nog werkzaam bij WVS. Twee deelnemers hebben tijdens het programma een volgende stap in hun loopbaan gemaakt in de vorm van een (volgende) leidinggevende functie.

In 2025 is er ook veel aandacht geweest voor recruitment en arbeidsmarktcommunicatie zoals het voeren van campagnes via social media. Daarnaast werd PowerBI gelanceerd en verder uitgerold en zijn er vele optimalisaties uitgevoerd in Afas HRM.

Per 1 januari 2026 is er een nieuwe cao SGO. Een belangrijke wijziging is de nieuwe reiskostenregeling, waarbij we aansluiten bij de systematiek van de cao SW. Daarnaast is er onderzoek geweest naar een nieuwe methode voor functiewaardering. Inmiddels is er gekozen voor HR21, welke uitgerold wordt in 2026 en waarvoor in 2025 middels een stuur- en werkgroep de voorbereidingen zijn getroffen.



Team Specialisten

Het team ondersteunt de organisatie met het geven van voorlichting en adviezen op een breed gebied van wet- en regelgeving en het verbeteren of behoud van de duurzame inzetbaarheid van medewerkers binnen WVS. Niet alleen wetten wijzigen, maar ook cao's en jurisprudentie en maatschappelijke veranderingen geven aanleiding tot het formuleren van nieuw beleid en voorlichting in de organisatie. Dit betekent dat er middels brieven, publicaties op OneTeam en de nieuwbrieven P&O informatie wordt aangeleverd om medewerkers goed te informeren. Belangrijke items het afgelopen jaar waren: Aanpassingen in CAO's Aan de Slag, SGO en SW. Daarnaast zijn er nog vele concernregelingen geupdate of nieuw gemaakt, zoals bijvoorbeeld Gedragscode Integriteit, Werving en Selectiebeleid, Reis- en Verblijfskosten, Bedrijfswagenregeling, exit interviews, vrijwilligersbeleid, suïcideprotocol en MAD beleid. Daarnaast is er een begin gemaakt met de overgang naar een nieuw functiewaarderingssysteem voor medewerkers die vallen onder de cao SGO. Overige werkzaamheden van het team in het afgelopen jaar: het mede vervangen van de P&O-adviseur Centrale Diensten, het inrichten en begeleiden van de gebruikers van een on- en offboardingssystematiek in AFAS. Vraagbaak voor AFAS-uitvoeringsvraagstukken. De uitvoering loonwaardemetingen, arbeidsrechtelijke vraagstukken en coachingstrajecten voor leidinggevend personeel. Daarnaast is er het mede uitvoering gegeven aan KeyTalent programma. Diverse kerntalentenanalyses met verslaglegging hebben plaatsgevonden. Ook is er een actieve bijdrage geleverd aan de Roadshows "Kom Op!" een actie die gericht is op sociale veiligheid binnen onze organisatie.

Salarisadministratie

De salarisverhogingen op basis van het wettelijk minimumloon per januari 2025 en juli 2025 inclusief de loonprijspeilontwikkelingen (LPO) zijn van invloed geweest op de salarisschalen voor medewerkers vallend onder de CAO SW. Voor medewerkers vallend onder CAO Aan de Slag zijn naast de verhoging van het wettelijk minimumloon de salarisschalen boven het wettelijk minimumloon structureel verhoogd. De lonen voor medewerkers vallend onder de CAO SGO zijn per 1 april en 1 oktober 2025 aangepast conform de nieuwe salaristabellen. De lonen voor medewerkers onder de CAO Schoonmaak per 1 januari en 14 juli 2025. In februari is wederom een bruto vergoeding EHBO/BHV uitgekeerd aan betreffende medewerkers. De fiscale uitruil Ziektekostenverzekering heeft in de salarisverwerking mei 2025 bij de betreffende medewerkers plaatsgevonden tegen het vastgestelde bedrag van € 220 vanuit de vrije ruimte werkkostenregeling. De fiscale uitruil reiskosten woon-werk heeft plaatsgevonden tegen € 0,23 rekening houdend met waar van toepassing een reeds ontvangen een reiskostenvergoeding à € 0,21. Onder de CAO Schoonmaak à € 0,14 of € 0,23 afhankelijk van de reisafstand. De rapportageverplichting werk gebonden personenmobiliteit (WPM) over 2024 is ruim voor de deadline digitaal ingestuurd. De overgang per 1 januari 2025 van pensioenfonds PWRI naar de nieuwe pensioenwetgeving is vlot verlopen. Wel werd pas bij de salarisverwerking van januari duidelijk dat de pensioenpremie was opgesplitst in 2 premies. Voor ouderdomspensioen en risicodekking nabestaandenpensioen. Per salaris december is aan de betreffende medewerkers vallend onder de CAO SW en ADS het compensatiebedrag belastingmaatregel uitbetaald van bruto € 504. Medewerkers konden ook van de uitbetaling afzien. Medewerkers vallend onder CAO ADS hebben in december ook een eenmalige uitkering ontvangen conform de voorwaarden. Medio 2025 is op basis van een controle namens pensioenfonds ABP naar voren gekomen dat de bruto EHBO vergoeding bij het pensioengevend inkomen gerekend moest worden. Dit is vanaf 2023 met terugwerkende kracht hersteld. Plus is er in voorzien dat dit voortaan correct verloopt. Uit de controle kwam ook naar voren dat verkocht verlof vanaf 2023 niet meer meegeteld was in het pensioengevend inkomen. De oorzaak is opgespoord en verholpen. Met terugwerkende kracht is één en ander hersteld in de pensioenopbouw voor de betreffende medewerkers. Voortaan verloopt dit weer naar behoren. Uiteraard zijn er separate facturen gekomen ter nabetaling van de premie over 2023 en 2024 die volledig voor rekening werkgever zijn genomen. In de rol van Pensioenambassadeur is nadere berichtgeving of toelichting over de overgang pensioenwetgeving PWRI verzorgd. Ook over de voortgang van het pensioen ABP welke per 1 januari 2027 gepland is om over te gaan naar de nieuwe pensioenwetgeving wordt geïnformeerd. Tevens is de overgang van pensioenfonds Schoonmaak per 1 januari 2026 gevolgd rond berichtgeving. Op weg naar elektrificatie van het wagenpark is meegedacht en gewerkt aan de benodigde regelingen en vergoedingsmethodiek van thuisladen.

Coördinator duurzame inzetbaarheid

Een aantal projecten hebben inmiddels een meer structureel karakter. Zoals de individuele begeleiding bij het stoppen met roken, individuele dieetadvies en verschillende beweegprogramma's. Voor drie industriële bedrijven en groenvoorziening is een vitaliteitsprogramma opgesteld waarvan aan drie programma uitvoering wordt gegeven. De navolgende activiteiten zijn georganiseerd; deelname aan voetbaltoernooi en Roosrun met voorafgaand trainingen, op twee locaties werd een training over gezonde leefstijl afgerond en opnieuw opgestart, kookworkshop Industrie Bergen op Zoom, fittests met valrisico-analyse voor medewerkers Industrie Roosendaal en groenvoorziening, twee workshops over de overgang Roosendaal en Bergen op zoom, gezonde lunchkeuzes voor groenvoorziening, vier workshops resultaatgericht werken met arbeidsvreugde voor leidinggevend vliegbasis Woensdrecht en Industrie Etten-Leur, training Grip op Welzijn, workshop kernwaarde samenwerking Industrie Roosendaal. Tijdens de inspiratieweek werden op 4 verschillende locaties in totaal 9 workshops georganiseerd waaraan uiteindelijk ruim 125 medewerkers deelnamen. Workshops waren; workshop overgang, online veiligheid, stoelyoga, cognitieve fitness, energiebooster, smaaklessen. Daarnaast hebben negen collega's kinderen die minder kansen hebben om aan sport deel te nemen begeleid bij een groot sportief evenement. In het kader van beheersbaarheid van verzuim zijn er diverse werkgroepen actief. Voor medewerkers die met pensioen is een training gemaakt die past bij de doelgroep. Een Trolley werd gevuld met educatieve materialen en beschrijvingen in te zetten als er tijdelijk geen werk is. Voorbereiding sportdag 2026, MTO 2027, financiële zelfredzaamheid en wordt ondersteuning geleverd bij de opzet van een training om te leren omgaan met eenzaamheid voor mensen met een verstandelijke beperking. Bij het uitvoeren van programma's over duurzame inzetbaarheid worden waar mogelijk medewerkers met een ontwikkelbehoefte ingezet en ondersteund. Daarnaast werden eerste ervaringen opgedaan om positieve gezondheid in te zetten in individuele gesprekken en in de vorm van een workshop en formuleren ontwikkelend om gesprekken te voeren over duurzame inzetbaarheid en werkplezier. De ontwikkeling van een training voor medewerkers om te leren omgaan met eenzaamheid(gevoelens) is in voorbereiding.



8.2 Financieel beheer

De Financiële Administratie, Controlling, ICT, Projectburo en de afdeling Financial Audit/ KAM vallen onder de verantwoording van het concernhoofd FI&A.

Financiële Administratie

De afdeling is gehuisvest in de Bosstraat 81. Hier worden, naast het totale financiële beheer voor WVS, de administraties gevoerd voor Propeople Holding BV, WVS Facilitair BV, Flexkompaan BV, Stichting Op Weg Naar Werk en Stichting Werkwijs West-Brabant, Stichting MetWerk en het Administratiekantoor in opdracht van de gemeenten voor de Wiw/ID.

ICT

2025 was het jaar met nog verder doorvoeren van procesoptimalisaties, de focus lag onder andere ook op volledig uitfasen van de legacy systemen als raadpleegsystemen en inzetten van AI als hulpmiddel. De procesoptimalisaties projecten hebben geresulteerd in nog meer toegevoegde waarde van de ICT hulpmiddelen voor de gebruikersorganisatie.

De volgende optimalisatie en veranderprojecten zijn in 2025 uitgevoerd:

- Ingebruikname van het nieuwe security awareness programma en trainingen.
- Ingebruikname van Cyber security Threat-management en cyber security monitoring conform BIO2 en de NIS2.0 voorwaarden;
- PEN test uitgevoerd door een onafhankelijke ethical hacker organisatie op de volledige ICT omgeving.
- Implementatie van CoPilot AI voor een selecte groep gebruikers, dit onder de uitgangspunten, voorwaarden en aanbevelingen vanuit de IBD;
- Inrichten MDM (mobile device management) voor alle mobiele apparaten en diverse security profielen;
- Migratie van de telefonie-omgeving naar een andere leverancier en uitfasen van alle fysieke toestellen door de inzet van vast-mobiel integratie en bellen via de PC-werkplek.
- Productselectie en implementeren processen voor het digitaliseren van het beleidsarchief en de koppeling met het E-depot.

Projectburo

In 2025 is het aantal ontwikkeltrajecten ten opzichte van 2024 bij het werkplein weer aanzienlijk toegenomen nadat er in 2024 een flinke daling was te zien ten opzichte van 2023. Bij de ISD is het aantal personen in traject eind 2025 met 16 personen toegenomen ten opzichte van eind 2024.

Inmiddels zijn er ± 270 beschut werkers in dienst waarvoor de aanvragen loonkostensubsidie worden gedaan.

In 2025 is het project opstapbanen gestart dat (deels) wordt gefinancierd vanuit het impulsbudget en integratieuitkering sociale infrastructuur.

Er zijn personen in dienst zijn getreden vanuit een ontwikkeltraject of rechtstreeks na aanmelding door het Werkplein/ISD met of zonder dat betrokkene is opgenomen in het landelijk doelgroepregister. Personen met indicatie zijn in dienst bij Flexkompaan, personen zonder indicatie bij de Stichting Op Weg Naar Werk. De aanvraag LKS voor personen die zijn opgenomen in het LDR wordt vanuit het projectbureau gedaan. Ook de financiële afwikkeling qua LKS en begeleidingsvergoeding worden door het projectbureau verzorgd evenals het lijstwerk.

Het registreren, plannen en coördineren van de loonwaardemetingen van zowel de beschut werkers als van de door de ISD en werkplein extern geplaatste LDR-kandidaten is door ons verzorgd.

Dit jaar zijn er 169 aanvragen geweest, er zijn 137 loonwaardemetingen uitgevoerd door onze loonwaardedeskundigen (dit kunnen ook meting zijn die reeds in 2024 zijn aangevraagd maar in 2025 zijn uitgevoerd).

Het UWV voert de loonwaardemetingen uit voor de medewerkers beschut werk en medewerkers uit het LDR met uitzondering van de personen die in een opstapbaan zitten. Deze worden door de loonwaardedeskundigen van WVS uitgevoerd.

Het UWV krijgt van de gemeente waar de medewerker woonachtig is het verzoek om de meting uit te voeren en neemt contact op met het projectbureau. Het projectbureau verzorgt de planning hiervan en coördineert de voorbereiding die de eigen loonwaardedeskundigen uitvoeren met teamleiding en trajectbegeleiding.

In 2025 zijn er 161 aanvragen vanuit het UWV gekomen voor het inplannen van een meting.

West Brabant Werkt aan Morgen (2024-2026) is een ESF-project dat in maart 2024 is gestart en eindigde op 31-12-2025. Hiervoor boeken de betrokken functionarissen hun uren op deelnemer. Deze worden geregistreerd op urenlijsten. Het projectbureau bewaakt mede met de backoffice arbeidsontwikkeling de juistheid. Het projectbureau is verantwoordelijk voor de volledigheid.

Voor aanvragen van externe jobcoachtrajecten wordt het bewaken van het tijdig sturen van aanvragen naar de opdrachtgever en de financiële afhandeling door het projectbureau verzorgd.



Financial Auditing / KAM

Het jaar 2025 heeft in het teken gestaan van het door ontwikkelen van een aantal bewegingen die zijn ingezet.

Zo is er hard gewerkt aan de verdere optimalisatie van het control framework door;

het actualiseren van de risico's in het risicomanagement;

inventarisatie van de risico's en het ontwikkelen van beleid met betrekking tot het Tax Control Framework;

implementatie van een documentmanagementsysteem wat aansluit bij de eisen van de archiefwet en het e-depot;

Verdere oriëntatie op duurzaamheid heeft geleid tot het coördineren en ontwikkelen van duurzaamheidsbeleid door de stuurgroep duurzaamheid. Verdere stappen zijn genomen om de Co2 uitstoot van WVS verder te verminderen.

WVS heeft in 2025 (wederom) de certificering PSO 30+ (prestatieladder socialer ondernemen), ISO 9001 en VCA** gehaald, waarmee wordt aangetoond dat het management van WVS zich inzet voor het kansen bieden aan mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt, continu verbeteren en veiligheid.

Verdere optimalisatie heeft er voor gezorgd dat de werkplekinspecties nu volledig zijn gedigitaliseerd.

Er is veel aandacht besteed aan het optimaliseren van machineveiligheid, onder andere door het invoeren van gestandaardiseerde werkinstructies en het borgen van herhalingslessen.

8.3 Bestuurssecretariaat

Concernafdeling Bestuurssecretariaat

De concernafdeling Bestuurssecretariaat bestaat uit de afdelingen Marketing & Communicatie, Documentaire Informatievoorziening en Directiesecretariaat. Deze drie afdelingen hebben ieder hun eigen takenpakket (zie hierna). Daarnaast biedt de afdeling ondersteuning aan het Algemeen (8*) en het Dagelijks Bestuur (11*), de Klachten- & geschillencommissie (5*), de Algemene vergaderingen van Aandeelhouders van Propeople Holding BV en dochterondernemingen (7*), de Raad van Commissarissen van Propeople Holding BV (5*), alsmede aan de Cliëntenraad SW (0*). In 2025 behandelde de Klachten- & geschillencommissie 7 klachten, waarvan er 2 betrekking hadden op een functiewaardering. Van de 7 klachten werden er 3 ongegrond, 3 gegrond en één niet-ontvankelijk verklaard. Het Bestuurssecretariaat biedt tevens juridische ondersteuning aan het totale concern. In 2025 traden er geen wijzigingen op in de samenstelling van het AB, DB en de RvC van Propeople Holding BV.

*Tussen haakjes het aantal vergaderingen in 2025.

Afdeling Marketing & Communicatie

In 2025 heeft de afdeling Marketing & Communicatie opnieuw belangrijke stappen gezet om de herpositionering van WVS verder te versterken, door o.a. door te zetten in het levend houden van de kernwaarden en de missie en visie opnieuw op te halen. Nu dit gezamenlijk een actuele basis vormt, zal hier verder vorm aan gegeven worden in 2026. De vernieuwde website, gelanceerd in 2024, bleef een cruciale pijler voor de profilering van WVS maar sloot nog onvoldoende aan bij stakeholders en het veranderende terrein qua doelgroepen en partners. Daarom is dit in 2025 verder uitgebouwd en zal de website in het nieuwe jaar een update krijgen zodat deze nog beter aansluit bij onze positionering en de behoeften van onze doelgroepen.

Als we verder kijken naar de andere jaardoelen van 2025, zien we:

•Innovatie in communicatie, zoals een vernieuwde beeldbank, integratie van AI, het testen van nieuwe formats (visueel, video, audio), uitbreiding van materiaal ten behoeve van promotie.

•Arbeidscommunicatie, waarbij wijzelf met betaalde wervingscampagnes via social media aan de slag zijn gegaan.

Deze inspanningen hebben geleid tot een solide basis voor de strategische doelen die in het bedrijfsplan 2026 zijn vastgelegd en geven richting aan de uitvoering van het jaarplan.

Vooruitblik 2026:

In het komende jaar ligt de focus op het verder doorontwikkelen binnen bepaalde pijlers zoals innovatie, missie/visie/kernwaarden en arbeidscommunicatie. Daarnaast zal toegankelijkheid een meer prominente rol gaan spelen en wordt de samenwerking in de keten nog intensiever. Wij bewegen mee met de hernieuwde koers waarbij we te maken krijgen met meer doelgroepen en verbinding binnen het sociaal domein en zullen dit verder uitbouwen om voor WVS een solide, communicatieve partner te zijn.

Afdeling Documentaire Informatievoorziening

In 2025 is verder gewerkt aan de workflows en procedures in Afas met betrekking tot het archiefbeheer. Er wordt nog steeds gewerkt aan het optimaliseren van de analoge dossiers, zowel de persoonsdossiers als de beleidsdossiers. Om over te gaan naar een digitaal archiefbeheer van de beleidsdossiers is een projectgroep gestart die zich bezig houdt met de inrichting van de nieuwe applicatie (Optix) zodat we per 01-01-2026 digitaal kunnen gaan archiveren. Tevens wordt er gekeken naar de aansluiting vanuit Optix bij het E-depot van het West Brabants Archief. In samenwerking met het West Brabants Archief en Karmac zijn de eerste stappen gezet om het analoge beleidsarchief over de periode 1997-2024 te digitaliseren en direct over te brengen naar het E-depot.



Afdeling Directiesecretariaat

De afdeling Directiesecretariaat houdt zich bezig met de secretariële ondersteuning van de algemeen directeur en de overige leden van het directie- en managementteam. Daarnaast is deze afdeling verantwoordelijk voor de receptie en de telefooncentrale op het hoofdkantoor aan de Bosstraat 81 en het kantoor aan de Bosstraat 48 te Roosendaal.

In 2023 is de leerroute horeca binnen de bedrijfsrestaurants opgestart. In 2025 heeft dit een vervolg gekregen en zijn een aantal trajecten succesvol afgerond. Bij Bravis Ziekenhuis is de leerroute voeding opgestart, waarbij een samenwerking is gezocht met de leerroute horeca van WVS. In 2024 is een contract getekend met een nieuwe telefoonprovider voor de telefooncentrales, te weten Axians / Avaya. Dit heeft geleid tot een verbetering van de dienstverlening.

8.4 Facilitaire dienstverlening

De facilitaire dienstverlening bestaat uit het gebouwenbeheer van de vijf bedrijfspanden van WVS en enkele steunpunten van het ontwikkelbedrijf.

De afdeling gebouwenbeheer is verantwoordelijk voor het in goede staat houden van de bedrijfspanden in eigendom van WVS. Tevens is zij verantwoordelijk voor alle wijzigingen en aanpassingen die plaats moeten vinden. In 2025 zijn onder meer de volgende activiteiten door gebouwenbeheer uitgevoerd:

- Het aanpassen van het meer-jarenonderhoudsplan en het uitvoeren van diverse urgente reparaties.
- Herzien van een aantal onderhoudscontracten.
- Verhelpen van storingen en het reageren op klachten en wensen van de gebruikers van de gebouwen.
- Inspecteren van diverse elektrische installaties, volgens NEN 3140 en waar nodig aanpassen.
- Uitvoeren van het preventief en curatief onderhoud betreffende de daken van de vijf bedrijfspanden. Tevens het jaarlijks keuren en certificeren van de valbeveiligingen van de bedrijfspanden.
- Renoveren van de brandalarmen op locatie Munnikenheiweg 46 en Ravelstraat 45.
- Inspecteren van diverse waterleidinginstallaties en keerkleppen op legionellabesmetting.
- Verbouwen van de loods in Bosstraat 81 t.b.v. opslag en uitgifte van machines voor het Groenbedrijf.
- Plaatsen van nieuwe verdeelkasten op de locaties Vaartveld en Bosstraat 48 waarbij in Bosstraat 48 ook rekening is gehouden voor het aansluiten van laadpalen.
- Op de locatie Vaartveld is een migratie uitgevoerd van het oude Priva systeem, naar nieuwe Blue ID gebouwautomatisering controllers. Hiermee is het binnenklimaat beter te beheersen.
- In Munnikenheiweg is begonnen met het eerste deel van de toiletrenovatie van de achterste toiletgroep.

8.5 Inkopen en Europese Aanbestedingen

In 2025 zijn er geen aankopen geweest die onrechtmatig waren voor de Europese aanbestedingswet.

	Gunning	Start contract
Bedrijfsrestaurantieve behoeftigheden	Gegund	1-1-2026
Wagenpark onderhoud	Gegund	1-1-2026
Tankpassen (brandstof)	Gegund	1-1-2026
Brandverzekering	Gegund	1-1-2026
Laadvoorzieningen	Gegund	1-1-2026

8.6 Begrotingsrechtmatigheid

Er zijn afwijkingen geconstateerd m.b.t. de begrotingsrechtmatigheid. Er is een lasten overschrijding geconstateerd van € 3.901.000.

De afwijking wordt door een veelvoud van positieve en negatieve afwijkingen. De grootste afwijkingen betreffen (x € 1.000):

- vorming voorziening RVU (Cao Wsw en Cao SGO)	2.216
- Kosten vanuit Flexkompaan ivm reservering verlof rechten	1.393
- Uitbetaling Belastingcompensatie (opdracht vanuit Rijk)	1.256
	<hr/>
	4.865

Geen van deze afwijkingen kon door WVS worden voorzien. De eerste twee hebben hun oorsprong in veranderende wetgeving en bij de derde was er een opdracht tot uitbetaling van een ontvangen compensatie vanuit het Rijk. Alle afwijkingen zijn gerapporteerd aan het Algemeen Bestuur en derhalve acceptabel.



9. Paragraaf verbonden partijen

WVS heeft ultimo 2025 vier verbonden partijen. Drie besloten vennootschappen die (in)direct voor 100 % eigendom zijn en een vennootschap onder firma met een 50 % deelname. De gegevens van de verbonden partijen zijn:

A. Naam en vestigingsplaats: Propeople Holding B.V. te Roosendaal

Openbaar belang: Het oprichten en het besturen van ondernemingen en vennootschappen en het op enigerlei andere wijze daarin deelnemen met als doel om in voorkomende gevallen gebruik te kunnen maken van private samenwerking voor het scheppen en behouden van werkgelegenheid voor de doelgroep.

Belang WVS: WVS is 100 % aandeelhouder.

Risico's: beperkt tot het aandeel in het eigen vermogen.

Eigen vermogen: begin 2025 € 909.000 en eind 2025 € 1.251.000

Vreemd vermogen lang: begin 2025 € 0 en eind 2025 € 0

Resultaat 2025: € 342.000 winst (2024: € 208.000 winst).

Toelichting: Begin 2007 is Propeople Holding B.V. opgericht. Er is een serviceniveauovereenkomst afgesloten met WVS voor de directievoering, alsmede het administratief beheer. Voor verder toelichting zie de toelichting bij financiële activa op pagina 25.

B. Naam en vestigingsplaats: Flexkompaan B.V. te Roosendaal

Openbaar belang: Het detacheren van medewerkers bij WVS en/of met haar verbonden partijen.

Belang WVS: WVS is indirect 100 % aandeelhouder van Flexkompaan B.V.

Risico's: beperkt tot het aandeel in het eigen vermogen

Eigen vermogen: begin 2025 € 77.000 en eind 2025 € 66.000

Vreemd vermogen lang: begin 2025 € 0 en eind 2025 € 0

Resultaat 2025: € 11.000 negatief (2024: € 37.000 positief).

Toelichting: In 2005 is Flexkompaan B.V. opgericht als "Personeels BV" voor WVS. Propeople Holding B.V. is 100 % aandeelhouder van Flexkompaan. Tussen WVS en Flexkompaan is een service niveau overeenkomst gesloten waarin de dienstverlening is geregeld.

C. Naam en vestigingsplaats: WVS Facilitair B.V. te Roosendaal

Openbaar belang: Door het aanbieden van activiteiten op het gebied van facilitaire dienstverlening wordt werkgelegenheid gecreëerd voor personen met een afstand tot de reguliere arbeidsmarkt. Middels WVS Facilitair B.V. worden deze personen opgeleid voor een baan in de reguliere facilitaire dienstverleningsbranche.

Belang WVS: WVS is indirect 100 % aandeelhouder van WVS Facilitair B.V.

Risico's: beperkt tot het aandeel in het eigenvermogen

Eigen vermogen: begin 2025 € 456.000 ; eind 2025 € 637.000

Vreemd vermogen lang: begin 2025 € 0 en eind 2025 € 0

Resultaat 2025: € 363.000 winst (2024: € 182.000 winst)

Toelichting: Het resultaat is uitgekeerd aan Propeople Holding BV.

D. Naam en vestigingsplaats: Vennootschap onder firma "WVS Schoonmaak" te Roosendaal

Openbaar belang: Door het aanbieden van activiteiten op het gebied van schoonmaakdiensten wordt werkgelegenheid gecreëerd voor personen met een afstand tot de reguliere arbeidsmarkt. Bij WVS Schoonmaak Vof worden deze personen opgeleid voor een baan in de reguliere schoonmaakbranche.

Belang WVS: WVS is indirect 50 % vennoot in WVS Schoonmaak Vof.

Risico's: WVS Facilitair B.V. is hoofdelijk aansprakelijk voor de verplichtingen van WVS Schoonmaak Vof.

Eigen vermogen: begin 2025 € 773.000; eind 2025 € 1.136.000

Vreemd vermogen lang: niet van toepassing

Resultaat 2025: € 728.000 winst (2024: € 364.000 winst).

Toelichting: In juni 2009 is door WVS Facilitair B.V. een 50 % deelname verworven in WVS Schoonmaak Vof. Tussen WVS en WVS Schoonmaak Vof is een service niveau overeenkomst gesloten waarin de dienstverlening is geregeld.

WVS Schoonmaak Vof opereert op de commerciële markt door producten en diensten aan derden te leveren. Hierdoor heeft WVS Schoonmaak Vof te maken met het normale ondernemersrisico zoals het debiteurenrisico. Voor zover ze kwantificeerbaar zijn, is bij de waardering van de betrokken actiefposten hiermee rekening gehouden. Veel van de omzet van WVS Schoonmaak Vof wordt in onder-aanneming uitgevoerd voor WVS, gezien deze zijn aanbesteed middels artikel 2.82 AW 'voorbehouden aan SW bedrijven'. De meest gebruikelijke contractvorm welke binnen WVS Schoonmaak Vof wordt gehanteerd zijn onbepaalde tijd contracten.



10. Wet Open Overheid

Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid

De Wet open overheid (Woo) is per 1 mei 2022 in werking getreden en is de opvolger van de Wet openbaarheid bestuur (Wob). In deze paragraaf wordt beschreven hoe WVS invulling geeft en gaat geven aan de Woo.

Passieve openbaarmaking

WVS heeft de rol van Woo-contactfunctionaris ingevuld. Contactgegevens zijn opgenomen op de website en intern gecommuniceerd. De Woo-contactfunctionaris is het eerste aanspreekpunt om vragen te beantwoorden over de beschikbaarheid van publieke informatie en om eventuele Woo-verzoeken te behandelen.

Actieve openbaarmaking

De Woo stelt de verplichting om 11 benoemde informatiecategorieën actief te publiceren. Deze verplichting geldt niet voor alle 11 categorieën tegelijk. De bepalingen inzake de actieve verplichte openbaarmaking treden pas later in werking. Zolang er nog geen verplichting is om bepaalde categorieën documenten te publiceren zal WVS openbare stukken blijven publiceren op de eigen website.

Informatiehuishouding op orde

De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding op orde wordt gebracht. Dit is een randvoorwaarde om uitvoering te geven aan openbaarheid. Dit betekent dat er maatregelen moeten worden genomen om informatiebestanden duurzaam toegankelijk te maken en te houden. WVS is bezig met het optimaliseren van de digitale informatiehuishouding.

11. Samenwerking met ISD en Werkplein

WVS voert in samenwerking met de ISD en het Werkplein ontwikkeltrajecten uit. Het betreft hier uitkeringsgerechtigden van de 9 deelnemende gemeenten met een ondersteuningsvraag, die voor maximaal 12 maanden met behoud van uitkering deelnemen aan een ontwikkeltraject. Het doel van een ontwikkeltraject is een optimale arbeids- en mensontwikkeling voor de werkzoekende. Het ultieme doel is het laten uitstromen van kandidaten richting regulier werk.

De doelgroep betreft kandidaten met een ondersteuningsbehoefte en arbeidsperspectief en kandidaten waarvoor (eerst) een diagnose gesteld moet worden. Tijdens het ontwikkeltraject worden aan de hand van een zogenaamde routekaart werknemersvaardigheden en competenties ontwikkeld en worden specifieke ontwikkelvragen beantwoord. Ook kunnen, indien nodig, arbeidsonderzoeks instrumenten worden ingezet. De routekaart laat overzichtelijk zien welke stappen kunnen worden gezet om mensen toe te leiden naar betaald werk en welke instrumenten kunnen worden ingezet in specifieke situatie. Na het ontwikkeltraject nemen de werkcoaches van WVS en / of het Werkgevers Servicepunt (WSP) de bemiddeling richting de arbeidsmarkt op zich. De ontwikkeltrajecten worden ook ingezet voor statushouders omdat het vooral maatwerk is wat wordt gevraagd en geleverd. De ervaring leert dat de ontwikkeltrajecten voor de statushouders / inburgeraars zeer intensief zijn en meer vergen dan een regulier ontwikkeltraject.

In het Jaarplan Samenwerken aan Participatie 2024 is tussen de ISD, het Werkplein en WVS afgesproken dat jaarlijks 380 ontwikkeltrajecten (inclusief leerroute Groen) worden gestart, waarvan een derde vanuit de ISD en twee derde vanuit het Werkplein.

Ontwikkeltrajecten				
	Werkplein	ISD	Werkplein	ISD
	2025	2025	2024	2024
Instroom	228	120	190	96

Uitstroom naar werk 92 personen
Voorzetting traject extern 31 personen
Inzicht in arbeidsbeperking 119 personen

Overige instrumenten		
	2025	2024
Jobcoachtraject	50	44
Loonwaardemetingen	137	160

Voor de inhoudelijke verantwoording verwijzen we u graag naar de toelichting in de ketenmonitor 4e kwartaal 2025.



WVS

Jaarrekening 2025

Roosendaal, 13 april 2026

Aldus opgemaakt op: 13 april 2026

Aldus vastgesteld op: 6 juli 2026

Algemeen Directeur: Dhr. L.G.M. van der Beek

Voorzitter Algemeen Bestuur:

Concernhoofd FI&A: Mevr. W.C.C.J. Fajjaars

Bestuurssecretaris: Dhr. P.F.J.M. Havermans

Aangeboden aan het Algemeen Bestuur ter behandeling in de vergadering van 13 april 2026.



Balans (x € 1.000)

Activa	31-12-2025	31-12-2024	Passiva	31-12-2025	31-12-2024
Vaste activa			Eigen vermogen		
Materiële activa (investeringen met een economisch nut)			Algemene reserve	6.500	4.000
Materiële vaste activa	15.497	16.008	Bestemmingsreserve	846	0
			Gerealiseerd resultaat	830	5.518
			Totaal eigen vermogen	8.176	9.518
Financiële activa			Voorzieningen		
- kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	18	18	Voorzieningen	4.052	1.708
- leningen verstrekt aan deelnemingen	0	0	3e WW jaar ambtelijk	17	17
			Spaarverlof SW	1.799	1676
			Spaarverlof Ambtelijk	20	15
			RVU regeling	2.216	0
			De vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
			Onderhandse leningen van binnenlandse banken	6.200	7.582
Totaal vaste activa	15.515	16.026	Totaal vaste financierings- middelen	18.428	18.808
Vlottende activa			Vlottende passiva		
Voorraden (grond- en hulpst.)	956	1.134			
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	7.848	10.562	Netto vlottende schulden met een rente- typische looptijd korter dan één jaar	8.719	10.381
Handelsdebiteuren	5.007	5021	Crediteuren	2.398	3221
Vorderingen op openbare lichamen	2.816	1369	Kasgeldlening	3.000	4000
Af: voorziening wegens risico niet invorderbaarheid	-64	-62	Af te dragen belasting en premies	1921	1824
Overige vorderingen	89	1614	Af te dragen BTW	1372	1323
Uitzettingen in 'S Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	0	2620	Overig	28	13
Liquide middelen	2.398	1.023			
Kassaldi	1	2			
Banksaldi	2.397	1021			
Overlopende activa	765	1.051	Overlopende passiva	335	607
Comp transitie verg.	284	342	Rente leningen	135	225
LIV	0	276	Accountantskosten	35	22
Te ontv LKS BW	0	3	Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	165	360
Te verdelen LKS BW	0	0			
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	481	430			
Totaal vlottende activa	11.967	13.770	Totaal vlottende passiva	9.054	10.988
Totaal generaal	27.482	29.796		27.482	29.796



Overzicht van baten en lasten (x € 1.000)

	Initiële Begroting	Herziene Begroting	Werkelijk 2025
Programma participatie Baten	101.931	103.773	109.197
Programma participatie Lasten	<u>-92.573</u>	<u>-94.527</u>	<u>-99.356</u>
Overhead Baten	3.509	3.509	3.666
Overhead Lasten	<u>-12.867</u>	<u>-12.755</u>	<u>-11.831</u>
VPB (nvt)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Saldo van baten en lasten	-	-	1.676
Ontrekkingen aan reserves	-	-	100
Toevoegingen aan reserves	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-946</u>
Resultaat	-	-	830
Overschrijding Lasten			-3.905



Exploitatie overzicht (x € 1.000)

	2025	Begroot 2025	Initiële begroting 2025	2024
Baten				
Netto omzet	37.614	36.410	36.338	36.190
Mutatie voorraad gereed product en onderhanden werk	-3	0	0	-54
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-11.568	-12.253	-12.229	-11.277
Toegevoegde waarde	1.886	26.043	24.157	24.859
Bijdragen overheden	71.802	68.061	66.288	70.590
Overige opbrengsten	3.447	2.811	2.814	3.424
Subtotaal	75.249	70.872	69.102	74.014
Totaal baten	101.292	95.029	93.211	98.873
Lasten				
Personeelskosten	-90.414	-84.983	-83.565	-84.384
Afschrijvingskosten	-2.207	-2.130	-2.130	-2.032
Overige bedrijfskosten	-6.902	-7.329	-6.929	-7.287
Totaal bedrijfskosten	-99.523	-94.442	-92.624	-93.703
Saldo van baten en lasten vóór rente en dividend	1.769	587	587	5.170
Rentebaten en -lasten	-93	-587	-587	-102
Dividend Deelnemingen	0	0	0	150
Saldo van baten en lasten	1.676	0	0	5.218
Mutaties in reserves - baten	-846	0	0	300
Mutaties in reserves - lasten	0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat	830	0	0	5.518



Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

Op de jaarrekening zijn de bepalingen van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (verder BBV) van toepassing. Indien optellingen ogenschijnlijk niet lijken te kloppen, is dit slechts het resultaat van afrondingsverschillen.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van de historische kosten. De activa en passiva worden opgenomen tegen nominale waarden, tenzij bij de betreffende balanspost anders is vermeld.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden slechts verantwoord voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Uitzonderingen hierop zijn de personele verplichtingen genoemd in de paragraaf Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen. Voor deze "jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume" mogen geen voorzieningen worden opgenomen (artikel 44, lid 3 BBV).

In het BBV is onder meer bepaald dat de jaarrekening bestaat uit het overzicht van baten en lasten en de toelichting alsmede uit de balans en de toelichting. In een aantal gevallen is, in verband met het van gemeenten en provincies afwijkende karakter van de bedrijfsvoering van de WVS, de benaming van de posten van de balans en het overzicht van baten en lasten hierop enigszins aangepast. Het BBV schrijft voor dat een aantal verplichte paragrafen in de jaarrekening moet worden opgenomen. Voor WVS betreft dit de volgende paragrafen:

- Weerstandsvermogen & risicobeheersing: zie paragraaf 5 onder "Algemeen".
- Financiering: zie paragraaf 6 onder "Algemeen".
- Onderhoud kapitaalgoederen: zie paragraaf 7 onder "Algemeen".
- Bedrijfsvoering: zie paragraaf 9 onder "Algemeen".
- Verbonden partijen: zie paragraaf 10 onder "Algemeen".

De voor gemeenten verplichte overige paragrafen "lokale heffingen" en "grondbeleid" zijn voor WVS niet van toepassing.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Vaste activa

Materiële vaste activa

De waardering van de materiële vaste activa is gebaseerd op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen. Afschrijving vindt plaats op basis van een vast percentage van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Op grond wordt niet afgeschreven.

De afschrijvingstermijnen bedragen in jaren (maximaal):

Nieuwbouw bedrijfsgebouwen	40
Renovatie, restauratie en aankoop bedrijfsgebouwen	25
Installaties	15
Machines en inventarissen	10
Vervoermiddelen	10
Automatisering	5

Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 10.000 worden niet geactiveerd, tenzij er sprake is van een complex van kleine activa waarvan het totaal groter is dan € 10.000. Gronden worden altijd geactiveerd.

Financiële vaste activa

De deelnemingen zijn gewaardeerd op verkrijgingsprijs, dan wel lagere directe opbrengstwaarde.



Vlottende activa

Vorraden

Vorraden grond- en hulpstoffen en handelsgoederen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere netto-opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden. De waardering van de voorraden grond- en hulpstoffen komt tot stand op basis van fifo. De voorraden handelsgoederen worden individueel gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere netto-opbrengstwaarde.

Het onderhanden werk en de voorraden gereed product worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs of lagere netto-opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden. De vervaardigingsprijs omvat het directe materiaalverbruik, de directe loon- en machinekosten en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend, en een opslag voor indirecte fabricagekosten. De netto-opbrengstwaarde is gebaseerd op een verwachte verkoopprijs, onder aftrek van nog te maken kosten voor voltooiing en verkoop.

Vorderingen (met een rentetypische looptijd van korter dan 1 jaar) en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, onder aftrek van een voorziening wegens oninbaarheid.

De waardering van de nog te factureren omzet is gebaseerd op de nog te factureren uren (tegen een gemiddelde uuropbrengst) en de bestede materialen op de lopende projecten.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn tegen nominale waarde opgenomen.

Eigen vermogen

Algemene reserve

De algemene reserve dient als buffer om toekomstige financiële en (verwachte) negatieve exploitatieresultaten te kunnen opvangen. Aan deze reserve is geen specifieke bestemming gegeven.

Bestemmingsreserve

De bestemmingsreserve dient als buffer om toekomstige financiële kosten te kunnen opvangen. Aan deze reserve is een specifieke bestemming gegeven.

Voorzieningen

Voorzieningen

De voorzieningen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Langlopende schulden

Leningen

De leningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Het betreft schulden met een looptijd langer dan een jaar.

Vlottende passiva (met een rentetypische looptijd van korter dan 1 jaar)



Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Baten

Netto-omzet

Netto-omzet is de opbrengst van aan derden geleverde goederen en diensten exclusief de over de omzet geheven belastingen en onder aftrek van kortingen.

Mutatie voorraad gereed product en onderhanden werk

Dit betreft het saldo van de mutaties in de voorraden gereed product en onderhanden werk gedurende het jaar.

Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk

De kosten van grond- en hulpstoffen worden berekend op basis van vaste verrekenprijzen. Onder deze post zijn ook de kosten van directe uitzendkrachten en uitbesteed werk begrepen.

Bijdragen overheden

Dit betreft de rijksbijdrage en de gemeentelijke bijdragen. De rijksbijdrage in het kader van de Wet sociale werkvoorziening is gebaseerd op de P-budgetten SW van de deelnemende gemeenten in het boek-/subsidiejaar. De gemeentelijke bijdragen zijn gebaseerd op het aantal SW-medewerkers, medewerkers met een indicatie beschut werk en medewerkers met een doelgroepverklaring per gemeente bij WVS in dienst op 1 januari van het voorgaande boekjaar.

Overige opbrengsten

Dit zijn de opbrengsten van de dienstverlening door WVS aan WVS Schoonmaak Vof en Propeople Holding B.V. Daarnaast betreft dit ook verhuuropbrengsten en de dienstverleningen aan SDW. Verder bestaat de overige opbrengsten uit opbrengsten bijdrage vanuit personeel voor privé gebruik auto van de zaak.

Lasten

Personeelskosten

De personeelskosten bestaan uit de betalingen aan, voor en in verband met de medewerkers die in dienst van WVS zijn (geweest). Daarnaast zijn er de verstrekte subsidies aan werkgevers in het kader van Begeleid Werken en de kosten van de indirecte medewerkers die van detacheringbedrijven en uitzendbureaus worden ingehuurd.

In de toelichting wordt een onderscheid gemaakt naar de loonbetalingen en sociale premies van huidig personeel, de vergoedingen van kosten die in het belang van WVS zijn gemaakt en sociale uitkeringen aan of in verband met (voormalig) personeel. Verder worden de kosten van gesubsidieerd personeel (SW-medewerkers) niet-gesubsidieerd personeel (ambtelijke medewerkers) en ingehuurd personeel onderscheiden. Bij de kosten van het gesubsidieerd personeel zijn ook de kosten van plaatsing en arbeidsonderzoek opgenomen.

Afschrijvingskosten

Dit zijn de kosten van de afschrijvingen van materiële vaste activa, conform de afschrijvingssystematiek die bij deze balanspost is vermeld. Voor de afschrijving op bedrijfsauto's wordt rekening gehouden met de vastgestelde restwaarden.



Rentebaten en -lasten

De rentebaten betreffen de opbrengsten uit positieve banksaldi en uitgeleende gelden. De rentelasten bestaan uit de rentelasten van de langlopende geldleningen en de rekening-courant krediet bij de bank.

Resultaat verbonden partijen

Dit betreft de dividenduitkering van Propeople Holding B.V. aan WVS, welke in 2024 heeft plaatsgevonden.

Gerealiseerd resultaat

Het gerealiseerd resultaat over enig boekjaar wordt afzonderlijk onder het eigen vermogen, op de balans opgenomen.

Begrotingscijfers en begrotingsrechtmatigheid

Voor de begrotingscijfers is uitgegaan van de in december 2024 vastgestelde herziene begroting 2025.



Toelichting op de balans per 31 december 2025

Vaste activa

Materiële vaste activa (x € 1.000)

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Boekwaarde per 1 januari	16.008	16.260
Desinvesteringen	-109	-100
Investerings	2.062	1.406
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering (mutatie)	-257	473
Afschrijvingen	<u>-2.207</u>	<u>-2.031</u>
Boekwaarde 31 december	<u><u>15.497</u></u>	<u><u>16.008</u></u>

Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering is de **mutatie** in het boekjaar opgenomen. Het saldo aan het begin van het boekjaar bedroeg € 509.000. Ultimo 2025 bedroeg het saldo € 252.000.

Van de investeringen wordt het volgende overzicht gegeven:

	begroting		
	<u>2025</u>	2025	<u>2024</u>
- voorzieningen aan terreinen	0	0	5
- gebouwen	420	1.050	59
- installaties	503	200	140
- machines	247	150	109
- informatie- en communicatietechn ICT	75	100	343
- inventarissen	365	200	260
- vervoermiddelen	452	1.500	490
- Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering	252	0	509
Totaal	<u>2.314</u>	<u>3.200</u>	<u>1.915</u>

De grootste investeringen in 2025 werden gedaan in het wagenpark, gebouwen, inventaris en automatisering.

Staat van vaste activa en afschrijvingen (x € 1.000)

Omschrijving van kapitaal-uitgaven	Boekwaarde per 01-01-2025	Investerings 2025	Desinvesteringen 2025	Afschrijving 2025	Storno afschrijvingen i.v.m. des-investeringen 2025	Boekwaarde per 31-12 2025
Grond	1.970	0	0	0	0	1.970
Terreinvoorzieningen	65	0	0	13	0	52
Gebouwen	7.560	420	0	739	0	7.241
Installaties	1.053	503	0	225	0	1.331
Machines	391	247	156	130	155	507
Automatisering	338	75	0	135	0	278
Inventarissen	605	365	64	149	64	821
Vervoermiddelen	3.517	452	400	816	292	3.045
Vaste BM in uitvoering	509	252	509			252
Totaal	<u>16.008</u>	<u>2.314</u>	<u>1.129</u>	<u>2.207</u>	<u>511</u>	<u>15.497</u>



Financiële vaste activa (x € 1.000)

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Kapitaalverstrekkingen aan Deelnemingen (Propeople Holding BV)	18	18
Leningen verstrekt aan deelnemingen	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal financiële vaste activa	<u><u>18</u></u>	<u><u>18</u></u>

In 2007 is Propeople Holding B.V. opgericht. Het doel van deze B.V. is het beheren van B.V.'s, welke noodzakelijk worden geacht om de primaire doelstelling van WVS te realiseren. Flexkompaan B.V. is tegen intrinsieke waarde ondergebracht bij Propeople Holding BV. In 2009 heeft Propeople Holding B.V. WVS Facilitair B.V. opgericht, welke B.V. een 50 % belang heeft verworven in WVS Schoonmaak Vof.

Aanvullende toelichting op de post Financiële activa

WVS

Vlottende activa

Voorraden (x € 1.000)

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Grond- en hulpstoffen	954	1.133
Diverse voorraden	<u>2</u>	<u>1</u>
Totaal	<u><u>956</u></u>	<u><u>1.134</u></u>

De voorraden zijn met € 178.000 gedaald ten opzichte van 2024. Verreweg het grootste deel van de voorraden heeft betrekking op de trappenproductie bij Industrie Bergen op Zoom.

Een voorziening voor incurantheid van de voorraden wordt ultimo 2025 niet noodzakelijk geacht.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar (x € 1.000)

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Handelsdebiteuren	5.007	5.021
Vorderingen op openbare lichamen	2.816	1.369
Af: voorziening wegens risico niet- invorderbaarheid	<u>-64</u>	<u>-62</u>
Totaal debiteuren	7.759	6.328
Personeelsvordering	54	74
Overige vorderingen	35	1.540
Uitzettingen in 'S Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan een jaar	<u>0</u>	<u>2.620</u>
Totaal	<u><u>7.848</u></u>	<u><u>10.562</u></u>
Verhouding handelsdebiteuren/netto-omzet in %	20,9	29,2

Schatkistbankieren

Voor decentrale overheden met een begrotingsomvang van minder dan € 500 miljoen geldt een drempelbedrag van 2 % van de jaarlijkse begroting.

Het begrotingstotaal van WVS bedroeg voor 2025 € 107.282.000.

Het kwartaalgemiddelde van het rekening-courant saldo in 2025 was als volgt:

	<u>1e kw.</u>	<u>2e kw.</u>	<u>3e kw.</u>	<u>4e kw.</u>
Gebruik drempelbedrag	1.565	2.383	2.067	2.428
Drempelbedrag	2146	2146	2146	2146
Overschrijding(-) / onderschrijding (+)	580	-237	79	-282

In de kwartalen van overschrijding zijn er overtollige middelen bij Rijksschatkist aangehouden.



Liquide middelen (x € 1.000)	2025	2024
Kas	1	2
Bank- en girosaldi	2.397	1.021
	<u> </u>	<u> </u>

De kas- en banktegoeden zijn opgenomen onder de activa.

Overlopende activa	2025	2024
Totaal	765	1.051

	2025	2024
Compensatie transitie vergoeding	284	342
Nog te ontvangen Lage Inkomensvoordeel	0	276
Totaal	<u>284</u>	<u>618</u>

	<u>Saldo 1/1</u>	<u>Toev</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo 31/12</u>
Compensatie transitie vergoeding	342	284	342	284
Nog te ontvangen Lage Inkomensvoordeel	276	0	276	0
Totaal	<u>618</u>	<u>284</u>	<u>618</u>	<u>284</u>

De opgenomen vordering betreft de compensatievergoedingen welke per 31-12-25 nog te verwachten zijn.
De tegemoetkoming Lage Inkomensvoordeel (LIV) is per 1 januari 2025 afgeschaft.

Overige overlopende activa	2025	2024
Vooruitbetaalde motorrijtuigenbelasting en - verzekering	373	359
Vooruitbetaalde verzekeringspremie overige	3	10
Te ontvangen loonkosten subsidie Beschut Werk	0	3
Te verdelen loonkosten subsidie BW	0	0
Diverse vooruitbetaalde onderhoudscontracten en licenties	0	0
Overige posten	105	62
Totaal	<u>481</u>	<u>433</u>

De post "overige posten" betreft vooruitbetaalde kosten op balansdatum.

Eigen vermogen

Algemene reserve (x € 1.000)	2025	2024
Saldo per 1 januari	4.000	3.000
Vermeerderingen	2.500	1.000
Onttrekkingen	0	0
Saldo per 31 december	<u>6.500</u>	<u>4.000</u>



Bestemmingsreserve (x € 1.000)

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Saldo per 1 januari	0	850
Vermeerderingen	615	0
	Dotatie bestemmingsreserve impulsbudget	0
	Dotatie bestemmingsreserve infrastructurele l	0
	Dotatie 50 jarig jubileum WVS	50
Onttrekkingen	0	-600
	Vrijval extra kosten CAO SGO 2024	0
	Vrijval 50 jarig jubileum WVS	-300
	Vrijval impulsbudget	0
	Vrijval infrastructurele bijdrage	0
Saldo per 31 december	<u>846</u>	<u>0</u>
Bestemmingsreserve impulsbudget	529	0
Bestemmingsreserve infrastructurele bijdrage	317	0
	<u>846</u>	<u>0</u>

Zowel de reservering voor het jubileumfeest "Viering 50 jaar WVS" als de bestemmingsreserve voor de extra kosten voortvloeiend uit cao SGO zijn in 2024 volledig vrijgevallen.

Nog te bestemmen resultaat (x € 1.000)

In 2025 is het resultaat over 2024 (€ 5.518.000 overschot) deels toegevoegd aan de algemene reserve en deels uitgekeerd.

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Saldo per 1 januari	5.518	2.717
Toegevoegd aan Algemene Reserve	-2.500	-1000
Onttrokken aan Algemene Reserve	0	0
Toegevoegd aan Bestemmingsreserve	0	-50
Onttrokken uit de Bestemmingsreserve	0	600
Uitgekeerd aan gemeenten	-3.018	-2.267
Gerealiseerd resultaat	<u>830</u>	<u>5.518</u>
Saldo per 31 december	<u>830</u>	<u>5.518</u>

In de paragraaf overige gegevens in deze jaarrekening is het voorstel tot verwerking van het voordelige resultaat 2025 ad € 830.000 opgenomen.

Voorzieningen (x € 1.000)

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Saldo per 1 januari	1.708	1.674
Vermeerderingen	2.395	122
Onttrekkingen	<u>-51</u>	<u>-88</u>
Saldo per 31 december	<u>4.052</u>	<u>1.708</u>

	<u>Saldo 1/1</u>	<u>Toev</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo 31/12</u>
3e WW jaar ambtelijk	17	0	0	17
Spaarverlof SW	1.676	173	-50	1.799
Spaarverlof ambtelijk	15	6	-1	20
Voorziening RVU regeling	0	2.216	0	2.216
Totaal	<u>1.708</u>	<u>2.395</u>	<u>-51</u>	<u>4.052</u>

De vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Leningen (x € 1.000)

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Saldo per 1 januari	7.582	9.945
Opgenomen leningen	0	0
Aflossingen	<u>-1.382</u>	<u>-2.363</u>
Saldo per 31 december	<u>6.200</u>	<u>7.582</u>

De rentelast voor de langlopende schulden in 2025 was € 129.600



Staat van leningen (x € 1.000)

Lening	Oorspronkelijk bedrag	Jaar vd laatste	Rente-	Restant leningen	In het jaar opgenomen	betaalde	Restant-leningen
Lening 91109	0	2025	6,05	0	0	0	0
Lening 111105	5.000	2027	0,84	1.500	0	13	500
Lening 112899	0	2024	-0,20	0	0	0	0
Lening 115893	4.000	2032	1,88	3.200	0	60	400
Lening 40116610	3.000	2033	3,31	2.700	0	89	300
	<u>16.538</u>			<u>7.582</u>	<u>0</u>	<u>173</u>	<u>1.382</u>
							<u>6.200</u>

Viottende passiva

Kortlopende schulden

Netto viottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar (x € 1.000)

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Crediteuren	2.398	3.221
Kasgeldlening	3.000	4.000
Af te dragen belasting en premies	1.921	1.824
Af te dragen BTW	1.372	1.323
Diversen	28	13
Totaal per 31 december	<u>8.719</u>	<u>10.381</u>

Overlopende passiva (x € 1.000)

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Rente leningen	135	225
Accountantskosten	35	22
Vooruitontvangen bijdragen projecten	0	0
Nog te ontvangen facturen	0	0
Transitorische kosten	0	0
Overig	165	360
Totaal	<u>335</u>	<u>607</u>



Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

Openstaande verlofrechten van ambtelijke en SW-medewerkers (1) met uitzondering van Ambtelijk Verlofsparen en SW Spaarverlof.	€ 3.474.924
Voor Ambtelijk Verlofsparen en SW Spaarverlof is een voorziening getroffen in de balans. Vakantiegeldverplichting (juni tot en met december) SW-medewerkers	€ 2.073.377
	<u>€ 5.548.301</u>

- 1) Op basis van verlofsaldi ultimo 2025; uurtarief op basis van actuele salariskosten van het personeelsbestand, inclusief opslag voor sociale en pensioenlasten.

Daarnaast zijn er nog de navolgende verplichtingen aangegaan:

- Er worden nog enkele (kleine) bedrijfsruimten ten behoeve van de groenvoorziening gehuurd.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die het beeld van de jaarrekening beïnvloeden en toegelicht dienen te worden.



Rechtmatigheid

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 gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 6-10-2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 2.223.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 3.902.000 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 2.223.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het Dagelijks Bestuur overigens een bedrag van € 3.902.000 acceptabel op basis van de door het Algemeen Bestuur vastgestelde afspraken.

Rechtmatigheid X € 1.000

Begrotingscriterium	
1A. Overschrijding lasten programma's	3.905
1B. Overschrijding investeringsbudgetten	0
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	0
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan het Algemeen Bestuur zijn gemeld	0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	3.905
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	3.905
De niet -acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht	0
Voorwaardencriterium	
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	0
M&O criterium	
6. Geen bevindingen.	
Totaal Onrechtmatigheden	3.905
Waarvan acceptabel	3.905
Waarvan niet-acceptabel	0

In de paragraaf bedrijfsvoering 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 hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.



Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

Toegevoegde waarde (x € 1.000)

Omschrijving	Begroot		
	2025	2025	2024
Netto omzet	37.614	36.410	36.190
Mutatie voorraad gereed product en onderh. werk	-3	0	-54
Kosten grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-11.568	-12.253	-11.277
Toegevoegde waarde	<u>26.043</u>	<u>24.157</u>	<u>24.859</u>
Verhouding directe kosten / netto-omzet (in %)	30,8	33,7	31,3
FTE's WSW (gemiddeld, exclusief Begeleid Werken, exclusief RVU)	1.205	1.294	1.312
FTE's WSW deelnemers aan de RVU regeling	75	43	42
FTE's WSW Totaal (exclusief BW, inclusief RVU regeling)	1.280	1.337	1.354
Toegevoegde waarde per FTE (in €)	20.344	18.072	18.355

De netto omzet is ten opzichte van 2024 met 3,93 % gestegen. De toegevoegde waarde (TW) is 4,76 % hoger dan 2024.

Bijdragen overheden (x € 1.000)

Omschrijving	Begroot		
	2025	2025	2024
Rijksbijdrage SW	55.887	53.866	55.545
Bijdragen lokale overheden	4.866	4.866	8.135
Overige subsidies overheid	11.049	9.329	6.910
Totaal	<u>71.802</u>	<u>68.061</u>	<u>70.590</u>
Aantal S.E.'s WSW gemiddeld	1.363	1.374	1.462
Rijksbijdrage per S.E. gemiddeld (in €)	40.992	39.212	37.980

Het Rijk heeft de rijksbijdrage gemeenten via het SW gedeelte van het participatiebudget toegekend als lumpsum financiering. Deze is gebaseerd op een fictieve taakstelling. De berekening wordt volgens de formule "gerealiseerde taakstelling voorgaand jaar - blijfkanscorrectie voor lopend jaar" toegepast. Daarnaast heeft separaat nog afrekening plaatsgevonden met andere gemeenten m.b.t. rijksbijdrage voor SW-medewerkers die in de loop van 2025 zijn verhuisd.

De bijdragen lokale overheden zijn de gemeentelijke bijdragen per doelgroep-deelnemer (Wsw, beschut werk en participant) waartoe in de (herziene-) begroting 2025 is besloten. Deze bijdrage bedraagt € 2.545 per deelnemer.

De post "overige subsidies overheid" bevat onder andere ontvangen loonkostensubsidie beschut werk € 3.381.000, vergoeding begeleiding beschut werk € 3.829.000, opbrengsten ontwikkeltrajecten € 1.062.000, vergoeding participanten € 102.000, loonkostensubsidie participanten € 289.000, € 326.000 opbrengst reïntegratie instrumenten. Impulsbudget infrastructuur € 332.000, impulsbudget projecten € 615.000, bijdrage van het Rijk onder 'compensatie belastingmaatregel' € 1.090.000 en overige subsidie overheid € 25.000.

Overige bedrijfsopbrengsten (x € 1.000)

Omschrijving	Begroot		
	2025	2025	2024
Opbrengsten serviceniveau-overeenkomsten	3.148	2.761	3.141
Overige opbrengsten	251	20	278
Incidentele baten	0	0	0
Resultaat/boekwinst desinvesteringen	48	30	5
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	<u>3.447</u>	<u>2.811</u>	<u>3.424</u>

WVS levert diverse diensten aan WVS Schoonmaak Vof en Propeople Holding B.V. Dit vindt plaats op basis van service-niveau overeenkomsten waarin de diverse diensten staan beschreven en tegen welke kosten.

De overige opbrengsten bestaan uit opbrengsten bijdrage vanuit personeel voor privé gebruik auto van de zaak € 44.000 en diverse werkzaamheden voor en huuropbrengsten van o.a. Stichting Op Weg Naar Werk en SDW.



Personeelskosten (x € 1.000)

Omschrijving	Begroot		
	2025	2025	2024
Personeelskosten Wsw	61.706	57.018	59.519
Personeelskosten ambtelijk	3.200	3.399	3.651
Inhuur personeel derden	25.508	24.566	21.214
Totaal personeelskosten	90.414	84.983	84.384

Personeelskosten WSW (x € 1.000)

Omschrijving	Begroot		
	2025	2025	2024
Lonen Wsw	44.743	43.563	45.017
Compensatie transitievergoedingen	-743	-450	-493
Sociale lasten Wsw	7.592	7.122	7.731
Pensioenpremie Wsw	4.074	3.911	4.079
Loonkostenkortingen (LIV)	-15	0	-392
Woon-werk vervoerskosten Wsw	560	294	660
Collectief vervoerskosten Wsw	615	553	593
Kosten Transitievergoeding	754	500	494
Studiekosten	245	149	241
Kosten arbeidsontwikkeling	0	0	0
Overige personeelskosten Wsw	3.573	1.151	1.313
Verstrekke loonkostensubsidies	308	225	276
Totaal personeelskosten Wsw	61.706	57.018	59.519
FTE's Wsw (jaargemiddelde), excl. Beg. Werken	1.205	1.294	1.312
FTE's WSW deelnemers aan de RVU regeling	75	43	42
FTE's WSW Totaal (exclusief BW, inclusief RVU regeling)	1.280	1.337	1.354
Personeelskosten Wsw per FTE (in €)	51.188	44.073	45.364
Verhouding soc. lasten en pens. premie t.o.v. lonen Wsw (%)	26,1	25,3	26,2

De loonkosten voor het SW-personeel hebben betrekking op een gemiddelde formatie van 1.205 full-time-equivalents (FTE) (exclusief begeleid werken). Begroot was een gemiddelde formatie van 1.294 FTE's. In de begroting is uitgegaan van € 500.000,- kosten voor transitievergoedingen. De werkelijke lasten m.b.t. de transitievergoeding zijn € 754.000 in 2025. Er is € 808.000 uitbetaald, hiervan kwam € 743.000 voor compensatie in aanmerking. Vanaf 2022 is gestart met inhuur organisatie HCS/Quare ten behoeve van bedrijfsgeneeskundige zorg, kosten € 750.000 voor jaar 2025.

In 2025 is er een eenmalig uitkering betaald aan het SW personeel obv de regling compensatie belastingmaatregel vanuit het Rijk. Dit was een bedrag inclusief sociale lasten van € 1.256.000. Daarnaast is er een RVU voorziening getroffen van € 2.215.000 n.a.v. een herziene uitspraak van de Commissie BBV.



Personeelskosten ambtenaren (x € 1.000)

Cat.	Omschrijving	Begroot		
		2025	2025	2024
1.1	Lonen	2.429	2.643	2.780
1.1	Sociale lasten	349	365	393
1.1	Pensioenlasten	360	391	413
3.4	Reiskosten	28	0	36
3.4	Studiekosten	7	0	17
3.4	Overige personeelskosten	27	0	12
	Totaal	3.200	3.399	3.651
	Formatie ten laste van exploitatie	32,0	36,0	35,7
	Formatie ten laste van voorzieningen	0,0	0,0	0,0
	Aantal ambtenaren (FTE's gemiddeld)	32,0	36,0	35,7
	Personeelskosten ambtelijk per FTE (in €)	100.063	94.417	102.269
	Verhouding sociale & pensioen lasten / lonen ambtelijk (in %)	29%	29%	29%

De gemiddelde formatie van regulier personeel (ambtenaren en inhuur van Flexkompaan regulier) over 2025 bedroeg 217,7 full-time-equivalents (FTE: een formatieplaats van 36 uur).

De gemiddelde loonkosten per ambtenaar zijn ten opzichte van vorig jaar met 2,16 % gedaald per FTE. Nieuwe reguliere medewerkers komen in dienst van Flexkompaan B.V.

Inhuur personeel derden (x € 1.000)

Omschrijving	Begroot		
	2025	2025	2024
Inhuur Flexkompaan	15.682	15.866	13.698
Inhuur Flexkompaan Participatie (Beschut Werk)	7.671	8.185	5.827
Inhuur Stichting WWB en OOWNW	141	0	65
Overige inhuur	2.014	515	1.624
Totaal inhuur personeel derden	25.508	24.566	21.214

In 2025 zijn gemiddeld 395 fte's ingehuurd van Flexkompaan. De totale personeelsformatie (ambtelijk en flexkompaan regulier)

	Begroot		
	2025	2025	2024
Ambtelijke medewerkers, gemiddeld aantal FTE's	32,0	36,0	35,7
Flexkompaan regulier, gemiddeld aantal FTE's	186,3	180,0	179,4
Flexkompaan Participatie, gemiddeld aantal FTE's	209,4	173,6	179,1
	427,7	389,6	394,2



Afschrijvingskosten (x € 1.000)

Cat.	Omschrijving	Begroot		2024
		2025	2025	
2.3	Afschrijving materiële vaste activa	2.207	2.130	2.032

De afschrijvingen zijn € 175.000 hoger dan 2024. De investeringen zijn toegelicht op bladzijde 24. Ten opzichte van de begroting zijn de afschrijvingen € 67.000 hoger.

Overige bedrijfskosten (x € 1.000)

Cat.	Omschrijving	Begroot		2024
		2025	2025	
3.4	Huren	98	81	68
3.4	Onderhoud	2.781	2.075	2.562
3.1	Energie	1.171	1.686	1.260
3.4	Indirecte productiekosten	487	580	421
3.4	Reiskosten werkkilometers	27	14	20
3.4	Onderzoek en advies	329	335	386
3.4	Marketing- en verkoopkosten	56	96	353
3.4	Algemene kosten	1.953	2.462	2.218
3.4	Incidentele lasten	0	0	0
	Totaal	6.902	7.329	7.288

De huurlasten bestaan voor een groot deel uit de huur van steunpunten in Zevenbergen en Woensdrecht t.b.v. de groenvoorziening alsmede huur van bedrijfsmiddelen.

Rentebaten en -lasten (x € 1.000)

Cat.	Omschrijving	Begroot		2024
		2025	2025	
2.1	Langlopende leningen BNG o/g	155	400	196
	Langlopende lening u/g Propeople Holding	0	0	0
	Kasgeldlening BNG	85	180	143
2.1	Overige rentebaten en -lasten	-147	7	-237
	Totaal	93	587	102

De rentelasten zijn ten opzichte van 2024 afgenomen met 29,28%. De rentebaten zijn met 37,96 % afgenomen. In paragraaf 6 van de algemene toelichting is het treasury-beleid verder toegelicht. In 2025 is er een nieuwe kasgeldlening aangegaan ad. € 3.000.000 met een looptijd van 1 jaar en een rentepercentage van 2,55 %.



Resultaat verbonden partijen (x € 1.000)

Cat.	Omschrijving	Begroot		2024
		2025	2025	
2.1	Dividend deelnemingen	0	0	150

Mutatie reserves baten (x € 1.000)

Cat.	Omschrijving	Begroot		2024
		2025	2025	
7.1	Mutatie reserves	846	0	300

Gerealiseerd resultaat (x € 1.000)

Cat.	Omschrijving	Begroot		2024
		2025	2025	
6.0	Saldo	830	0	5.518

De exploitatie sluit met een positief resultaat van € 830.000. In de paragraaf "overige gegevens" is het voorstel tot bestemming van dit resultaat opgenomen.



Overzicht van Incidentele baten en lasten (x € 1.000)

	specificatie incid. 2025	Totaal 2025	Inciden- teel	Resultaat 2025	Begroting 2025
Baten					
Netto omzet		37.614	0	37.614	36.410
Mutatie voorraad gereed product en onderhanden werk		-3	0	-3	0
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk		-11.568	0	-11.568	-12.253
Toegevoegde waarde		26.043		26.043	24.157
Bijdragen overheden		71.802	421	71.380	68.061
Rijksbijdrage SW	55.887				
Overrealisatie Wsw			421		
Bijdragen lokale overheden	4.866				
Overige subsidies overheid	11.049				
Overige opbrengsten		3.447	0	3.447	2.811
Subtotaal		75.249	421	74.827	70.872
Totaal baten		101.291	421	100.870	95.029
Lasten					
Personeelskosten		-90.414	-3.609	-86.805	-84.983
Personeelskosten Wsw	-61.706				
Afrek UWVgelden 2022 eo					
Dotatie voorziening RVU		-2.216			
Personeelskosten ambtelijk	-3.200				
Inhuur personeel derden	-25.508				
Kosten verlofsaldi Flexkompaan		-1.393			
Afschrijvingskosten		-2.207	0	-2.207	-2.130
Overige bedrijfskosten		-6.902	0	-6.902	-7.329
Totaal bedrijfskosten		-99.523	-3.609	-95.914	-94.443
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening vóór rente		1.769	-3.188	4.956	587
Rentebaten en -lasten		-93	0	-93	-587
Resultaat verbonden partijen		0	0	0	0
Mutaties in reserves		-846		0	0
Dotatie bestemmingsreserve Impuls		-846	-846		
Gerealiseerd resultaat		830	-4.034	4.863	0



Overzicht Programma-taakvelden

* € 1.000		Lasten		Baten		Saldo	
Hoofdtakveld	Taakveld	Begroting 2025	Rekening 2025	Begroting 2025	Rekening 2025	Begroting 2025	Rekening 2025
0 Bestuur en ondersteuning	0.4 Overhead	-12.755	-11.831	3.509	3.666	-9.246	-8.165
	0.9 Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
	0.10 Mutaties reserves	0	0	0	846	0	846
	0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0		830	0	830
Totaal taakveld		-12.755	-11.831	3.509	5.342	-9.246	-6.489
6 Sociaal domein	6.4 Begeleide participatie	-94.527	-99.354	103.773	106.672	9.246	7.319
Totaal taakveld		-94.527	-99.354	103.773	106.672	9.246	7.319
Totaal-generaal		-107.282	-111.185	107.282	112.014	0	830



Toelichting Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

In het kader van de WNT dienen de beloningen aan topfunctionarissen te worden bekendgemaakt, alsmede de beloningen aan andere functionarissen die het bezoldigingsmaximum van € 246.000 (op jaarbasis) te boven gaan.

De topfunctionarissen van WVS zijn de leden van het Algemeen en Dagelijks Bestuur, alsmede de Algemeen Directeur. Van de leden van het Algemeen en Dagelijks Bestuur ontvingen in 2025 alleen de zg. externe DB-leden een beloning.

Naam	Funcitie	Omvang dienstverband	Beloning	Belastbare kosten-vergoedingen	Voorzieningen betaalbaar op termijn	totale beloning	Norm 2025	Beloning in 2024	Norm 2024
Dhr. L.G.M. van der Beek	plv. voorzitter AB/DB tot 01-12-2024	nvt	0	0	0	0	24.600	0	21.385
Dhr. L.G.M. van der Beek	Alg. directeur vanaf 01-12-2024 (Ambtelijk in dienst van 01-12-2025 t/m 31-12-2025)	nvt	13.740	0	1.937	15.677	20.893	0	0
Dhr. L.G.M. van der Beek	Alg. directeur vanaf 01-12-2024 (gedetacheerd t/m 30-11-2025)	nvt	171.399	0	0	171.399	312.900	15.121	30.800
Dhr. J.G.F.W. van der Horst	extern lid DB vanaf 01-04-2024	nvt	5.000	0	0	5.000	24.600	3.750	17.507
Dhr. B. van 't Wout	extern lid DB vanaf 01-04-2023	nvt	5.000	0	0	5.000	24.600	5.000	23.300
Dhr. M.A.C.M.J. van Ginderen	lid AB/DB vanaf 15-06-2022	nvt	0	0	0	0	24.600	0	23.300
Dhr. J.M.J.C. van Steen	lid AB vanaf 11-07-2023	nvt	0	0	0	0	24.600	0	23.300
Dhr. T.C. Melisse	voorzitter AB/DB 15-06-2022	nvt	0	0	0	0	36.900	0	34.950
Dhr. A.C.M. Buijsen	lid AB vanaf 16-12-2024	nvt	0	0	0	0	24.600	0	1.019
Dhr. M.J. Verwijmeren	lid AB vanaf 15-06-2022	nvt	0	0	0	0	24.600	0	23.300
Mevr. L.F.E.A. Matthijssen-de Jong	lid AB vanaf 15-06-2022	nvt	0	0	0	0	24.600	0	23.300
Dhr. N. Baali	lid AB vanaf 15-06-2022	nvt	0	0	0	0	24.600	0	23.300
Dhr. G.J.M. Blom	lid AB vanaf 15-06-2022	nvt	0	0	0	0	24.600	0	23.300
Dhr. D.P.E. Hopmans	lid AB vanaf 15-06-2022 tot 09-12-2024	nvt	0	0	0	0	24.600	0	21.836
Dhr. D.P.E. Hopmans	plv. voorzitter AB/DB vanaf 09-12-2024	nvt	0	0	0	0	24.600	0	1.464
Dhr. J.H.G. Koopman **	Alg. directeur tot 01-12-2024	1 fte	0	0	0	0	246.000	218.644	233.000

Naam	Funcitie	Omvang dienstverband *	Beloning *	Belastbare kosten-vergoedingen	Voorzieningen betaalbaar op termijn *	totale beloning *	Norm 2023
Dhr. L.G.M. van der Beek*	Alg. directeur vanaf 01-12-2024	1 fte	12.357	0	1.940	14.297	19.789

In de periode tot en met 30 november 2025 werd de algemeen directeur vanuit een groepsvennootschap gedetacheerd aan GR WVS. In het kader van de intra-groep detachering wordt dan de voor de algemeen directeur in rekening gebrachte vergoeding genormeerd en openbaar gemaakt. De in deze WNT-verantwoording vermelde bezoldiging van de algemeen directeur is derhalve niet de feitelijk door de algemeen directeur ontvangen bezoldiging, maar is de aan GR WVS doorbelaste vergoeding. Met ingang van 1 december 2025 is de algemeen directeur in dienstbetrekking bij GR WVS en is geen sprake meer van intra-groep detachering.

Toelichting:

De met een * aangemarkeerde bedragen hebben betrekking op het jaar 2024.

** Dhr. Koopman is een leidinggevende topfunctionaris zonder dienstbetrekking vanaf de 13 maand van functievervulling.

*** Dhr. van der Beek is een leidinggevende topfunctionaris zonder dienstbetrekking in de periode december 2024-november 2025.

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.



Overige gegevens

Voorstel tot verwerking van het resultaat

Voorgesteld wordt om het gerealiseerd resultaat over 2025 ad. € 830.000 positief als volgt te bestemmen:

- € 500.000,- toe te voegen aan de algemene reserve.
- € 330.000,- uitkeren aan de deelnemende gemeenten.



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is als separate bijlage toegevoegd aan de jaarstukken.