

**Gemeenschappelijke Regeling  
Werkvoorzieningschap  
Oostelijk Zuid Limburg**

**Jaarstukken 2025**

**Vastgesteld door het Algemeen Bestuur d.d. 2 april 2026**

**De algemeen directeur/secretaris**

**De voorzitter**

**F. Dijk**

**J. Roland**

## Inhoud

<b>1. Jaarverslag .....</b>	<b>3</b>
1.1 Bestuurlijke organisatie GR WOZL .....	3
1.2 Structuur en governance .....	4
1.3 Structurele verbinding met GR WSP Parkstad .....	5
1.4 Organogram GR en Verbonden Partijen: .....	5
1.5 Programmaverantwoording .....	6
1.5.1 Gerealiseerd resultaat .....	6
1.5.2 Uitvoering Wsw .....	7
1.6 Financiële paragrafen .....	9
1.6.1 Reserves, het risicomanagement en het weerstandsvermogen .....	9
1.6.2 Bedrijfsvoering .....	12
1.6.3 Financiering .....	16
1.6.4 Verbonden partijen .....	19
<b>2. Jaarrekening 2025 .....</b>	<b>21</b>
2.1 Balans per 31 december 2025 .....	22
2.2 Overzicht baten en lasten 2025 .....	24
2.3 Toelichting .....	26
2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling .....	26
2.3.2 Toelichting op de balans per 31-12-2025 .....	30
2.3.3 Toelichting op het overzicht baten en lasten over 2025 .....	37
2.4 Overzicht taakvelden .....	50
2.5 Rechtmatigheidsverantwoording .....	51
<b>3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....</b>	<b>54</b>
<b>Bijlagen .....</b>	<b>55</b>
Bijlage I Realisatie subsidieverantwoording .....	55
Bijlage II Afrekening AJ .....	56
Bijlage III Te verrekenen met gemeenten .....	57

## 1. Jaarverslag

Dit verslag geeft een financieel beeld van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorziening Oostelijk Zuid Limburg (WOZL) over 2025. Er is een beknopt jaarverslag opgenomen met daarin de in de BBV verplichte voorgeschreven onderwerpen. Voor een uitgebreid jaarverslag wordt verwezen naar het separaat opgestelde jaarverslag 2025.

### 1.1 Bestuurlijke organisatie GR WOZL

Het Algemeen Bestuur bestaat in 2025 uit de volgende afgevaardigden van de deelnemende gemeenten:

#### Algemeen bestuur

Gemeente	Naam	Periode
<u>Voorzitter</u>		
Heerlen	dhr. M.E.E. de Beer	1 januari t/m 30 juni 2025
Kerkrade	dhr. J. Roland	21 augustus t/m 31 december 2025
<u>Vicevoorzitter</u>		
Landgraaf	dhr. C. Wilbach	1 januari t/m 31 december 2025
<u>Leden</u>		
Beekdaelen	dhr. L.C.J. de Koster	1 januari t/m 30 april 2025
Beekdaelen	mw. J. Quadvlieg	1 juni t/m 31 december 2025
Brunssum	mw. M. Y. Brüning	1 januari t/m 31 december 2025
Gulpen - Wittem	dhr. F.J.E. Derksen	1 januari t/m 31 december 2025
Heerlen	dhr. W. Houben	1 juli t/m 31 december 2025
Kerkrade	dhr. J. Roland	1 januari t/m 20 augustus 2025
Simpelveld	dhr. M.J.J.M. Gulpen	1 januari t/m 31 mei 2025
Simpelveld	mw. N. Van Loon	1 juni t/m 31 december 2025
Vaals	dhr. J.P.M.H. Kompier	1 januari t/m 31 december 2025
Valkenburg	dhr. J.I.M Kleijnen	1 januari t/m 31 december 2025
Voerendaal	dhr. H.A.J. Coenen	1 januari t/m 31 maart 2025
Voerendaal	dhr. P. Leunissen	1 april t/m 31 december 2025

Het Dagelijks Bestuur bestaat in 2025 uit:

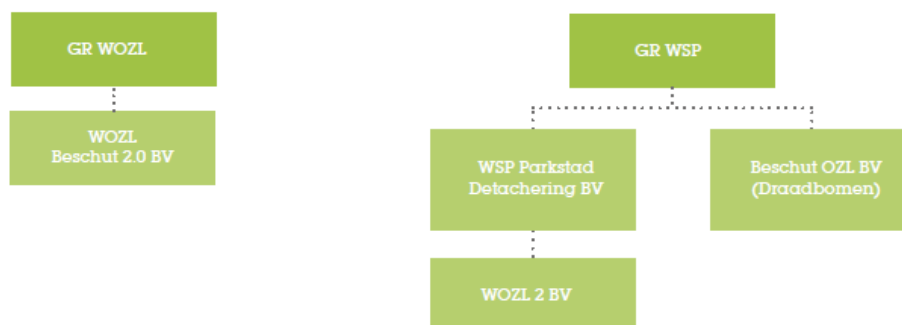
### Dagelijks bestuur

Gemeente	Naam	Periode
<u>Voorzitter</u>		
Heerlen	dhr. M.E.E. de Beer	1 januari t/m 30 juni 2025
Kerkrade	dhr. J. Roland	21 augustus t/m 31 december 2025
<u>Vicevoorzitter</u>		
Landgraaf	dhr. C. Wilbach	1 januari t/m 31 december 2025
<u>Leden</u>		
Kerkrade	dhr. J. Roland	1 januari t/m 20 augustus 2025
Brunssum	mw. M.Y. Brüning	21 augustus t/m 31 december 2025
<u>Algemeen directeur/secretaris</u>		
GR WOZL	dhr. F. H. Dijk	1 januari t/m 31 december 2025

## 1.2 Structuur en governance

Sinds 2018 is de organisatie van WSP Parkstad verdeeld over twee gemeenschappelijke regelingen namelijk de GR WOZL en de GR WSP Parkstad.

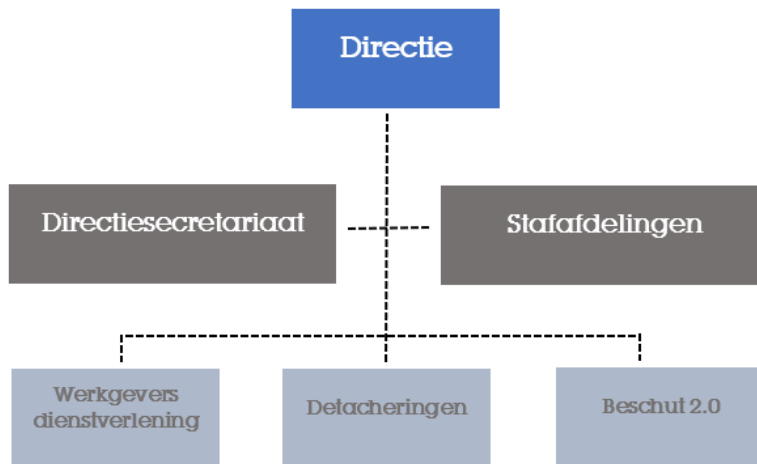
Na een juridische herstructurering in 2020 ziet de vereenvoudigde structuur er als volgt uit:



### 1.3 Structurele verbinding met GR WSP Parkstad

In december 2017 is de GR WSP Parkstad opgericht, waardoor de werkgeversdienstverlening structureel is verankerd in de regio Parkstad. Mede op basis van de beleidskaders 2016-2021 is besloten om de organisatie GR WOZL en GR WSP Parkstad als één organisatie te managen.

Het organogram van de organisatie:



Onder de stafafdelingen wordt verstaan: Personeel & Organisatie, Juridische zaken Finance, Facilitair & Huisvesting, Inkoop, ICT en Communicatie.

### 1.4 Organogram GR en Verbonden Partijen:



De verbonden partijen onder GR WOZL bestaat enkel uit WOZL Beschut 2.0 B.V. De bestuurder van deze BV is de GR WOZL waarbij de algemeen directeur/ secretaris volledig gevolmachtigd is om namens het bestuur te handelen.

## 1.5 Programmaverantwoording

### 1.5.1 Gerealiseerd resultaat

In 2025 bedraagt het gerealiseerd resultaat €2.922K negatief. Conform de bepalingen in de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid Limburg (GR WOZL) dienen de deelnemende gemeenten dit verlies te betalen aan de GR WOZL. In de bijlage is een tabel opgenomen met de verdeling van het resultaat per gemeente.

De specificatie op hoofdlijnen van het gerealiseerd resultaat luidt als volgt:

#### Gerealiseerd resultaat

(bedragen x € 1.000,-)

<b>Rubriek</b>	Resultaat voor fin. en alg. dekkingsmid delen	Financiering	Gerealiseerd saldo van baten en lasten	Mutaties in reserve	Gerealiseerd resultaat
Bedrijfsvoering	-188	282	94	0	94
Uitvoering Wsw	2.768	-2.567	200	0	200
Beschut 2.0	-2.453	2.678	225	0	225
Personeelskosten Wsw	253	0	253	22	275
Heuvelland gemeente WSP	0	0	0	0	0
Incidentele baten/lasten	-3.716	0	-3.716	0	-3.716
<b>Totaal</b>	<b>-3.336</b>	<b>392</b>	<b>-2.944</b>	<b>22</b>	<b>-2.922</b>

#### 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2025

De 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2025 is door het Algemeen Bestuur vastgesteld in de bestuursvergadering van 22 januari 2026.

### 1.5.2 Uitvoering Wsw

In de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2025 is de taakstelling voor uitvoering van de Sw vastgesteld op 1.955,40 AJ met een subsidiebedrag van €40.680 per AJ. De totale realisatie bedraagt 1.954,40 AJ met een bijbehorende subsidie van €40.680 per AJ.

Onderstaande tabel met kerngegevens arbeidsjaren van de GR WOZL geeft weer waar de Sw-medewerkers (gemiddelde AJ's gedurende 2025) woonachtig waren.

Aantal Wsw-medewerkers in arbeidsjaren	2024	2025	2025	verschil
	cf. jaar rekening	cf. 2de begrotings- wijziging	realisatie	
Verbonden partijen / regulier	1.909,72	1.710,73	1.707,38	-3,35
Begeleid werken	71,95	68,18	68,67	0,49
Beschut werken	75,45	70,17	71,54	1,38
RVU	84,73	106,16	106,43	0,28
Buitenregionale uitvoeringsorganisaties	0,00	0,00	0,37	0,37
<b>Totaal</b>	<b>2.141,86</b>	<b>1.955,24</b>	<b>1.954,40</b>	<b>-0,84</b>
Aantal Wsw-medewerkers in arbeidsjaren	2024	2025	2025	verschil
	cf. jaar rekening	cf. 2de begrotings- wijziging	realisatie	
Beekdalen	114,76	99,22	99,39	0,17
Brunssum	271,39	243,33	243,59	0,25
Gulpen-Wittem	50,14	46,28	46,15	-0,13
Heerlen	751,42	701,15	699,47	-1,69
Kerkrade	498,70	454,08	453,86	-0,23
Landgraaf	283,85	256,09	256,11	0,02
Simpelveld	61,81	54,93	55,51	0,58
Vaals	42,49	38,46	38,63	0,17
Valkenburg	39,50	37,09	37,25	0,16
Voerendaal	27,13	24,59	24,28	-0,31
Niet deelnemende gemeenten	0,67	0,00	0,17	0,17
<b>Totaal</b>	<b>2.141,87</b>	<b>1.955,25</b>	<b>1.954,40</b>	<b>-0,84</b>
<b>Financiële gegevens</b>				
Rijkssubsidie per arbeidsjaar	€ 37.945	€ 40.680	€ 40.680	€ 0

1.5.3 Verbonden partijen

GR WOZL kent enkel WOZL Beschut 2.0 B.V. als verbonden partij.

*WOZL Beschut 2.0 B.V.*

De werknemers uit de doelgroep geplaatst bij de WOZL Beschut 2.0 B.V. zijn voornamelijk werkzaam op handmatig of machinaal verpakken van (vaak) grote hoeveelheden food- en non-foodproducten. Het accent ligt op procesmatige activiteiten met een hoge arbeidsintensiteit, grote routine en grote volumes. Tevens verzorgt WOZL Beschut 2.0 B.V. voor diverse klanten de hierbij behorende logistieke dienstverlening. De werkzaamheden vinden zowel plaats onder 'eigen regie' en op eigen locaties als in groepsgewijze detacheringen.

Het netto resultaat over het boekjaar 2025 is uitgekomen op €2.453K negatief. In de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2025 is uitgegaan van €2.678K negatief. Het netto resultaat is €225K beter dan begroot in de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2025.

Het nettoresultaat bestaat uit het operationeel resultaat en uit het subsidieresultaat. Het nettoresultaat 2025 ziet er als volgt uit:

<b>Beschut 2.0</b>	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>		
		<b>2025</b>	
	2de begr. wijz.	<b>realisatie</b>	verschil
Bruto marge	425	<b>461</b>	36
Overige personeelskosten Sw	-649	<b>-579</b>	70
Personeelskosten n-Sw	-944	<b>-941</b>	3
Afschrijvingen	-86	<b>-86</b>	0
Bedrijfskosten	-1.524	<b>-1.470</b>	54
<b>Operationaal resultaat</b>	-2.778	<b>-2.615</b>	163
Wsw-lonen	-8.988	-8.996	-8
Wsw Rijkssubsidies	9.088	9.158	70
<b>Subsidieresultaat</b>	<b>100</b>	<b>162</b>	62
<b>Netto resultaat</b>	<b>-2.678</b>	<b>-2.453</b>	225

## 1.6 Financiële paragrafen

De financiële verordening ex artikel 212 van de gemeentewet schrijft voor dat de begroting en de jaarrekening voor de GR WOZL de volgende paragrafen moet bevatten:

- De reserves, het risicomanagement en het weerstandsvermogen;
- de bedrijfsvoering;
- de financiering;
- verbonden partijen.

Dit komt overeen met wat in artikel 9, lid 2 van het Besluit Begroting en Verantwoording voor Provincies en Gemeenten (BBV) over paragrafen wordt genoemd.

### 1.6.1 Reserves, het risicomanagement en het weerstandsvermogen

#### Reserves

Op de balans is het gerealiseerd resultaat van -/- €2.922K opgenomen onder het eigen vermogen. De bestemming van het gerealiseerd resultaat is de bevoegdheid van het Algemeen Bestuur.

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het gerealiseerd resultaat over 2025 verantwoord. Het resultaat vorig boekjaar is na onttrekking nihil. Voor de resultaatsbestemming over 2025 wordt verwezen naar het voorstel in hoofdstuk 2.3.3 en de tabel “te verrekenen met gemeenten” in de bijlagen.

In onderstaand figuur is het verloop weergegeven van ontwikkeling van de reserves in 2025.

Reserves	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>						
	31-12-2024	bestemming 2024		1-1-2025	mutaties 2025		31-12-2025
	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo
<b>Algemene Reserve</b>							
Resultaat vorig boekjr	0	2.776		2.776		2.776	0
<b>Bestemmingsreserve</b>							
Verlofrechten ASB	22			22		22	0
<b>Totaal</b>	<b>22</b>	<b>2.776</b>	<b>0</b>	<b>2.798</b>	<b>0</b>	<b>2.798</b>	<b>0</b>
<b>Gerealiseerd resultaat 2025</b>							<b>-2.922</b>
<b>Stand eigen vermogen ultimo 2025</b>							<b>-2.922</b>

#### Algemene reserve

Het positief resultaat 2024 van de GR WOZL is als ‘Resultaat vorig boekjaar’ toegevoegd aan de algemene reserve en vervolgens in het begrotingsjaar 2025 onttrokken nadat dit resultaat is teruggestort aan de deelnemende gemeenten. Dit is conform besluit Algemeen Bestuur van 26 maart 2025.

### **Bestemmingsreserves**

Het instellen van reserves en het toevoegen aan en het onttrekken van middelen aan reserves is een bevoegdheid van het Algemeen Bestuur. Het Algemeen Bestuur besluit een deel van het eigen vermogen af te zonderen voor de dekking van toekomstige uitgaven voor een bepaald doel. Deze besluiten worden voorgelegd via de begroting, de begrotingswijzigingen, de resultaatsbestemming van de jaarrekening of via afzonderlijke besluiten.

### **Verlofrechten ASB**

De bestemmingsreserve bestaat enkel uit de reserve die is gevormd ten behoeve van het bovenmatig verlofsaldo van de ASB-medewerkers. Dit verlofsaldo is in het verleden ooit opgebouwd en destijds met het faillissement van Maecon overgenomen door de GR WOZL. Het beleid is erop gericht om middels maatregelen de bovenmatige rechten op verlof terug te dringen

In 2025 bedragen de kosten voor het verlof €22K dat geheel wordt gefinancierd uit de reserve. Het saldo van de reserve is per 31-12-2025 nihil.

### **Risicomanagement**

De risico's worden periodiek gerapporteerd aan het Algemeen Bestuur middels de tertiaire rapportage, de begroting en de begrotingswijzigingen. Specifieke risico's zijn de loon- prijsontwikkeling, de hoogte van het subsidiebedrag per AJ, de terugstroom van detachering naar Beschut 2.0 en de beschikbaarheid van voldoende Sw-personeel op kritische functies van afdelingshoofd en voorman. Daarnaast moet er ook voldoende passend werk beschikbaar zijn.

**Het weerstandsvermogen**

Het weerstandsvermogen bestaat uit de algemene reserve, de vrij aanwendbare bestemmingsreserves en de post onvoorzien in de begroting.

---

**Kengetallen**


---

Netto schuld quote	0,53%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,53%
Solvabiliteitsratio	-36,10%
Grondexploitatie	0,00%
Structuele exploitatieruimte	0,49%
Belastingcapaciteit	n.v.t.

---

Het verlies van €2,9 miljoen maakt dat het eigen vermogen per einde jaar negatief is. Dit zorgt voor een negatieve solvabiliteitsratio. De GR WOZL hanteert het uitgangspunt dat het niet over een eigen weerstandsvermogen hoeft te beschikken. Op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen wordt dit risico gedragen door de deelnemende gemeenten.

### 1.6.2 Bedrijfsvoering

Deze paragraaf geeft inzicht in de stand van zaken ten aanzien van de bedrijfsvoering. Er wordt ingegaan op de rechtmatigheidsverantwoording, planning en control en het personeel.

Namens de deelnemende gemeenten wordt de Wet sociale werkvoorziening uitgevoerd. Daartoe wordt circa €79 miljoen subsidiegeld omgezet in werkgelegenheid voor Sw-medewerkers via opdrachtverlening aan de uitvoeringsorganisaties.

#### **Toelichting rechtmatigheidsverantwoording**

Met ingang van het boekjaar 2023 is de GR WOZL verplicht om zelf een rechtmatigheidsverantwoording op te stellen. Hiermee legt het Dagelijks Bestuur zelfstandig verantwoording af in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Voor de rechtmatigheidsverantwoording zijn de volgende criteria getoetst: begrotingscriterium, voorwaardencriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium. In hoofdstuk 2.5 is de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Deze is opgesteld volgens de Kadernota rechtmatigheid 2025 van de commissie BBV.

Het Algemeen Bestuur heeft een verantwoordingsgrens vastgesteld waarboven het Dagelijks Bestuur de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. De verantwoordingsgrens is in het controleprotocol vastgesteld op 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op €1.762K. Alleen die bevindingen die boven de verantwoordingsgrens uitkomen dienen gerapporteerd te worden aan het Algemeen Bestuur en vastgelegd in de rechtmatigheidsverantwoording. Alle bevindingen lager dan de verantwoordingsgrens ad. €1.762K maar hoger dan de rapporteringgrens voor de GR WOZL, vastgesteld op €25K, dienen te worden gerapporteerd in de paragraaf bedrijfsvoering (zie onderstaand).

#### *Begrotingscriterium*

Het begrotingscriterium heeft betrekking op de grenzen van de baten en lasten in de door het bestuur geautoriseerde begroting ten opzichte van de gerealiseerde cijfers. De begroting wordt bewaakt door de planning & control-cyclus. Begrotingswijzigingen kunnen 2 keer per jaar plaatsvinden en worden door het Algemeen Bestuur geautoriseerd.

Voor het begrotingscriterium wordt het volgende schema uit de Kadernota rechtmatigheid van de Commissie BBV gehanteerd:



In artikel 2 t/m 8 van de financiële verordening GR WOZL zijn de afspraken rondom afwijkingen ten opzichte van de (gewijzigde) begroting vastgelegd.

In onderstaand overzicht worden de afwijkingen groter dan €25K weergegeven.

<b>Rubriek</b>	<b>Lasten</b>		
	2de begr. wijz.	realisatie	verschil
Bedrijfsvoering	-407	-331	76
Uitvoering Wsw	-76.972	-76.738	234
Beschut 2.0	-2.678	-2.453	225
Personeelskosten Wsw	-79.071	-81.638	-2.567
Heuveland gemeente WSP	-77	-106	-28
Incidentele lasten	0	-3.716	-3.716
<b>Totaal</b>	<b>-159.205</b>	<b>-164.982</b>	<b>-5.776</b>

Onderstaand worden de afwijkingen vanaf €25K nader toegelicht.

### Bedrijfsvoering

De onderschrijding bij de bedrijfsvoering is met name het gevolg van lagere kosten in de organisatie. Hierbij kan gedacht worden aan personeel, automatisering- en huisvestingskosten. Daarnaast is de post onvoorzien niet benut.

### Uitvoering Wsw

De onderschrijding bij de uitvoering Wsw heeft grotendeels te maken met de lagere gemiddelde kosten bij het onderdeel begeleid werken en de RVU. Deze zijn lager dan begroot.

### Beschut 2.0

Het nettoresultaat van Beschut 2.0 bestaat uit het operationeel resultaat en uit het subsidieresultaat. Het operationeel resultaat is €163K beter dan begroot en het subsidieresultaat is €62 beter dan begroot.

### *Voorwaardencriterium*

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheerhandelingen. Deze eisen zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op bijvoorbeeld de Aanbestedingswet.

In 2025 is er tijdens de interimcontrole en gedurende het hele boekjaar zijn er inkoopanalyses uitgevoerd. Hieruit is gebleken dat diverse contracten Europees aanbesteedt zijn. Er zijn geen afwijkingen op de wettelijke voorschriften en het beleid geconstateerd.

### *Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium*

Het misbruik en oneigenlijk gebruik heeft betrekking op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden en eigendommen van GR WOZL bij financiële beheerhandelingen. De in de Kadernota rechtmatigheid genoemde regelingen hebben betrekking op het verstrekken van subsidies en /of uitkeringen of het innen van heffingen van derden. Dit zijn geen activiteiten van GR WOZL, zodat dit toetsingscriterium in 2025 niet van toepassing was. In het verslagjaar 2025 is geen misbruik of oneigenlijk gebruik geconstateerd.

Er is geen aanleiding geweest om te constateren dat er fraude zou hebben plaatsgevonden binnen de organisatie. De fraude risicoanalyse is dan ook ongewijzigd. Uit het in werking zijnde stelsel van interne controle, functiescheidingen en andere maatregelen zijn geen afwijkingen geconstateerd.

Op de wijzigingen in de Iban-nummers van crediteuren gedurende het boekjaar 2025 heeft een analyse plaatsgevonden en zijn tevens detailcontroles op de wijzigingen uitgevoerd. Er zijn geen onjuiste wijzigingen geconstateerd. Tevens is vastgesteld dat de wijzigingen door bevoegde medewerkers zijn uitgevoerd.

### Planning en control

Het Algemeen Bestuur is gedurende het jaar 2025 via begrotingswijzigingen op de hoogte gehouden van de financiële ontwikkelingen binnen de GR WOZL en de verbonden partijen. De 1<sup>ste</sup> begrotingswijziging 2025 is door het Algemeen Bestuur vastgesteld op 24 april juni 2025 en de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2025 is vastgesteld op 22 januari 2026. De begrotingswijzigingen zijn vooraf besproken in het bestuur waarna deze ter zienswijze is aangeboden aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten.

In 2025 is het Algemeen Bestuur middels een tertiaire rapportage geïnformeerd over de financiële ontwikkelingen. Tevens worden Colleges en raden van de deelnemende gemeenten tussentijds geïnformeerd over de financiële ontwikkeling met de tertiaire rapportage.

### Personeel

Het personeel van de GR WOZL bestaat ultimo 2025 uit de volgende formatie:

	2025				Dienstverband
	2de begr. wijz.		jaarrekening		
	pers.	fte	pers.	fte	
Algemeen directeur/secretaris	1	1,00	1	1,00	GR WOZL
Concerncontroller	1	0,50	1	0,50	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Secretariaat	1	1,00	1	1,00	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Financiën	1	0,75	1	0,75	GR WOZL
Financiën	2	1,00	2	1,00	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Cliëntbeheer	1	1,00	1	1,00	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
<b>Totaal</b>	<b>7</b>	<b>5,25</b>	<b>7</b>	<b>5,25</b>	

Van de zeven personen zijn er twee in dienst van de GR WOZL en vijf aangenomen op detacheringbasis. In totaal betreft dit 5,25 fte waarvan er 2,13 fte wordt doorbelast aan de GR WSP en de uitvoering van de Participatiewet.

### 1.6.3 Financiering

De wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) stelt regels voor het financieel beheer van een organisatie. Het richt zich op het beheer van geldstromen, de liquiditeit en financiële risico's. De GR WOZL gebruikt twee instrumenten voor de treasury namelijk een treasury statuut en een financieringsparagraaf in de begroting.

Op 21 februari 2019 heeft het Algemeen Bestuur de financiële verordening en het treasury statuut vastgesteld.

De kredietfaciliteit bij de Bank Nederlandsche Gemeenten bedraagt per 1 maart 2025 €8 miljoen. Het Algemeen Bestuur heeft in 2014 besloten dat de GR WOZL gebruik mag maken van €5 miljoen kredietfaciliteit. Bij overschrijding hiervan dient dit voorafgaand voorgelegd te worden aan het Algemeen Bestuur. Dit besluit is tevens door het Algemeen Bestuur bevestigd en vastgesteld. In 2025 heeft geen overschrijding plaatsgevonden van de kredietfaciliteit van €5 miljoen.

#### Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet in de Wet Fido stelt een maximum aan het bedrag dat een gemeenschappelijke regeling mag lenen binnen een jaar. De grens is 8,2% van het totale begrotingstotaal aan lasten vóór bestemming. Dit betekent zonder stortingen in reserves. De GR WOZL zorgt ervoor dat ze binnen deze grens blijft.

Bij de bepaling van de omvang van het totaal aan lasten in de begroting is uitgegaan van de totale lasten exclusief de lasten bij de rubriek uitvoering Wsw en uitvoering Wsw Heuvellandgemeenten. Dit ligt in lijn met eerdere jaren en is ter voorkoming van dubbeltellingen.

De kasgeldlimiet over 2025 bedraagt: 8,2% van €80,3 miljoen (originele begroting 2025), ofwel €6,5 miljoen. In 2025 is van de kasgeldlimiet geen gebruik gemaakt.

(x € 1.000)

<b>Kasgeldlimiet</b>	<b>2025</b>
omvang begroting in €	80.385
toegestane kasgeldlimiet in %	8,20%
toegestane kasgeldlimiet in €	6.592

Kasgeldlimiet (stappen 1-4)	(1) Vlottende schuld	(2) Vlottende middelen	(3) Netto vlottende schuld (+) (4) of overschot middelen (-)
(1)-(2)=(3)			
1e kwartaal 2024	3.585.951	7.349.927	-10.935.878
2e kwartaal 2024	5.909.363	11.925.842	-17.835.205
3e kwartaal 2024	5.111.783	10.248.754	-15.360.537
4e kwartaal 2024	4.929.101	10.230.617	-15.159.718
-5 Kasgeldlimiet			6.591.558
(6a) = (5>4)	Ruimte onder kasgeldlimiet (eind 2025)		-21.751.276
(6b) = (4>5)	n.v.l.		n.v.l.
<b>Berekening kasgeldlimiet</b>			
-7 Begrotingstotaal			80.384.859
-8 Percentrage regeling			8,20%
(5)=(7)*(8)	Kasgeldlimiet		6.591.558

### Schatkistbankieren

Op 13 december 2013 is het wetsvoorstel verplicht schatkistbankieren in het Staatsblad gepubliceerd. De wet is op 15 december 2013 van kracht geworden. Tegelijkertijd met de wet is een ministeriële regeling van kracht geworden. Onderdeel van die regeling is de rekening-courantovereenkomst die iedere decentrale overheid krijgt met de Staat der Nederlanden. De regeling bevat verder onder meer de verplichting een tussenrekening te openen bij een of meerdere banken, zodat aan de verplichting tot deelname aan schatkistbankieren kan worden voldaan. De GR WOZL heeft deze tussenrekening geopend bij de Bank Nederlandse Gemeenten.

De wet verplicht alle decentrale overheden om hun overtollige (liquide) middelen aan te houden in de schatkist. Het woord 'overtollig' verwijst naar alle middelen die decentrale overheden niet onmiddellijk nodig hebben voor de publieke taak. Een decentrale overheid behoudt, op basis van de wet Fido, de mogelijkheid om leningen te verstrekken en uitzettingen te verrichten uit hoofde van de publieke taak. Deelname aan schatkistbankieren verandert daar niets aan.

Bij de bepaling van de hoogte van de 'overtollige' middelen is het decentrale overheden toegestaan een drempelbedrag aan te houden buiten de schatkist. In 2025 is het drempelbedrag gelijk aan 2,0% van het begrotingstotaal, waarbij het drempelbedrag minimaal €1 miljoen bedraagt. Voor de GR WOZL is het drempelbedrag per 31-12-2025 als volgt bepaald:

<i>(x € 1.000)</i>	
<b>Toegestaan saldo schatkistbankieren</b>	<b>2025</b>
omvang begroting in €	80.385
toegestane saldo in %	2,00%
toegestane saldo in €	1.608

In onderstaande tabel is de naleving van het schatkistbankieren over 2025 weergegeven. In 2025 heeft geen overschrijding plaatsgevonden van het drempelbedrag.

<b>Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)</b>					
Verslagjaar					
<b>(1)</b>	<b>Drempelbedrag</b>	<b>1608</b>			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
<b>(2)</b>	<b>Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen</b>	<b>352</b>	<b>409</b>	<b>209</b>	<b>105</b>
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.256	1.199	1.398	1.503
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
<b>(1) Berekening drempelbedrag</b>					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	80.385			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	80.385			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000	Drempelbedrag	1608			
<b>(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen</b>					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	31.653	37.207	19.249	9.639
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	352	409	209	105

### Renterisiconorm

Bij de renterisiconorm gaat het om het beperken van de gevolgen van een stijgende kapitaalmarktrente en de daarmee samenhangende rentelasten. De GR WOZL en de verbonden partijen beschikken in 2025 niet over langlopende leningen waardoor het renterisico minimaal is.

#### 1.6.4 Verbonden partijen

Deze paragraaf gaat in op de doelstellingen, activiteiten en de financiële mate van betrokkenheid van de samenwerkingsverbanden waarin de GR WOZL in financieel opzicht participeert en (tevens) een bepaalde bestuurlijke invloed kan uitoefenen. In het Besluit Begroting en Verantwoording wordt hiervoor het begrip “Verbonden partijen” gehanteerd:

Een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin de gemeente een bestuurlijk en financieel belang heeft (artikel 1 lid b BBV).

De wetgever schrijft voor:

*De paragraaf verbonden partijen bevat tenminste de visie die de Gemeenschappelijke Regeling heeft op de verbonden partijen en dat in relatie tot de uitvoering van de gemeentelijke doelstellingen en de beleidsvoornemens omtrent verbonden partijen (artikel 15 BBV).*

De GR WOZL is met Beschut 2.0 verbonden:

Het eigen vermogen van Beschut 2.0 bedraagt per 31 december 2025 €1. Het resultaat bedraagt over 2025 €0 na de bijdragen van de GR WOZL.

De verbonden partij wordt als volgt nader toegelicht:

---

Verbonden partij:	WOZL Beschut 2.0 BV
Verstigingsplaats:	Heerlen
Financieel belang:	1 aandeel ad €1,-
Risico's:	Beperkt, tot deelname aandelen kapitaal
Visie/Doelstelling:	Het voorzien in passende werkgelegenheid en in arbeidsrevalidatie van personen die door het openbaar lichaam Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid Limburg bij hun gedetacheerd worden of anderszins aan hun worden toevertrouwd.

---

#### **Bestuur**

De bestuurders van de verbonden partijen zijn benoemd door de algemene vergadering van aandeelhouders (AvA). Gedurende het boekjaar 2025 werd het bestuur gevormd door de heer F. Dijk algemeen directeur/secretaris.

#### **Opdracht**

WOZL Beschut 2.0 B.V. staat, als uitvoeringsorganisatie van de GR WOZL, voor de opdracht om uitvoering te geven aan de Sw. De opdracht wordt verder vormgegeven in een uitvoeringsovereenkomst tussen de GR WOZL en de WOZL Beschut 2.0 B.V.

Hieruit voortvloeiend zijn voor Beschut 2.0 de volgende doelstelling beschreven:

- Zorgdragen voor voldoende passend werk voor de doelgroep;
- garanderen van de juiste begeleiding van medewerkers op de werkvloer;
- faciliteren van een geschikte omgeving waarbinnen de werkzaamheden kunnen worden verricht met als uitgangspunt dat er sprake is van één locatie voor Beschut 2.0;
- lean & mean inrichten van de organisatie;
- reductie en beheersing van verzuim;
- zorgdragen dat flexibel (lees: vooral financieel) meebewogen kan worden met personele ontwikkelingen in positieve en negatieve zin (terugstroom en natuurlijk verloop);
- zorgdragen dat klanten via commercie WSP Parkstad B.V. de juiste prijzen betalen voor het door Beschut 2.0 verrichte werk (streven naar hogere opbrengsten per uur);
- slim meeprofiten van synergie-effecten die via WOZL/WSP Parkstad door schaalgrootte gerealiseerd kunnen worden (bijv. inkoop, ICT systemen enz.);
- momenteel is Beschut 2.0 nog niet georganiseerd voor de doelgroep Participatie-wet. Middels het plug & play principe kan echter snel worden gereageerd op verzoeken van gemeenten om beschutte trajecten vanuit de doelgroep Participatie-wet in te vullen.

### **Visie en strategie**

Daar Beschut 2.0 een onderdeel vormt van GR WOZL wordt vastgehouden aan de daarvoor geldende beleidskaders en geldt onverkort de missie van WOZL:

“WOZL is een uitvoeringsorganisatie die, in opdracht van en in samenwerking met de deelnemende gemeenten, op doelmatige en efficiënte wijze trajecten uitvoert voor mensen, in eerste instantie behorende tot de huidige doelgroep Sw, waarbij deze groep wordt ondersteund om zo regulier mogelijk passende arbeid te verrichten waarvoor betaald wordt door opdrachtgevers.”

Uitgaande van bovenstaande missie is de visie voor Beschut 2.0 de volgende:

Binnen de context van de geformuleerde missie is het adagium voor Beschut 2.0 “werken is participeren”. Door te werken (en hierbij waar nodig ondersteuning te ontvangen) participeert de betreffende medewerker, op zijn eigen manier en op zijn eigen niveau.

### **Risicomanagement**

De risico's worden periodiek gerapporteerd aan het Algemeen Bestuur middels de tertiale rapportages, de begroting en de Begrotingswijzigingen. Specifieke risico's zijn de loon- prijsontwikkeling, de hoogte van het subsidiebedrag per AJ, de terugstroom van detachering naar Beschut 2.0 en de beschikbaarheid van voldoende Sw personeel op kritische functies van afdelingshoofd en voorman.

## **2. Jaarrekening 2025**

De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2025, het overzicht baten en lasten over 2025 alsmede de toelichtingen daarop. Tevens wordt een totaal overzicht verstrekt van de resultaten per rubriek.

De jaarrekening is in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording voor Provincies en Gemeenten (BBV).

## 2.1 Balans per 31 december 2025

Balans per 31 december 2025		(bedragen x € 1.000,-)	
Activa	Toelichting 3.3.2	2025	2024
<b>Vaste Activa</b>			
<b>Financiële Vaste Activa</b>			
<i>Leningen aan woningcorporaties</i>	1	0	52
<b>Totaal financiële vaste activa</b>		<b>0</b>	52
<b>Totaal Vaste Activa</b>		<b>0</b>	52
<b>Vlottende Activa</b>			
<b>Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar</b>			
<i>Vorderingen op openbare lichamen</i>	2	4.127	6.421
<i>Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>		591	875
<i>Rekening courant verhoudingen met niet-financiële instellingen</i>		479	119
<i>Overige vorderingen</i>		2.131	2.527
<b>Totaal uitzettingen looptijd &lt; 1 jaar</b>		<b>7.328</b>	9.943
<b>Liquide middelen</b>			
<i>Banksaldi</i>	3	0	0
<b>Totaal liquide middelen</b>		<b>0</b>	0
<b>Overlopende activa</b>			
<i>De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel</i>	4	638	575
<i>Overig nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen</i>		130	503
<b>Totaal overlopende activa</b>		<b>767</b>	1.078
<b>Totaal Vlottende Activa</b>		<b>8.095</b>	11.020
<b>Totaal Activa</b>		<b>8.095</b>	<b>11.070</b>

## Balans per 31 december 2025

(bedragen x € 1.000,-)

<b>Passiva</b>	Toelichting	<b>2025</b>	2024
	3.3.2		
<b>Vaste Passiva</b>			
<b>Eigen Vermogen</b>	5		
<i>Algemene reserve</i>		<b>0</b>	2.776
<i>Bestemmingsreserve</i>		<b>0</b>	22
<i>Gerealiseerd resultaat</i>		<b>-2.922</b>	<u>0</u>
<b>Totaal eigen vermogen</b>		<b>-2.922</b>	2.797
<b>Voorzieningen</b>	6		
<i>Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden</i>		<b>3.778</b>	<u>72</u>
<b>Totaal voorzieningen</b>		<b>3.778</b>	72
<b>Totaal Vaste Passiva</b>		<b>855</b>	<u>2.869</u>
<b>Vlottende Passiva</b>			
<b>Netto vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan 1 jaar</b>	7		
<i>Banksaldi</i>		<b>3.785</b>	3.252
<i>Overige schulden</i>		<b>702</b>	485
<i>Rekening courant verhoudingen met niet-financiële instellingen</i>		<b>117</b>	<u>1.544</u>
<b>Totaal netto vlottende schuld</b>		<b>4.604</b>	5.281
<b>Overlopende passiva</b>	8		
<i>Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen</i>		<b>217</b>	446
<i>Van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren</i>		<b>2.419</b>	<u>2.475</u>
<b>Totaal overlopende passiva</b>		<b>2.636</b>	2.921
<b>Totaal Vlottende Passiva</b>		<b>7.240</b>	<u>8.202</u>
<b>Totaal Passiva</b>		<b>8.095</b>	<u><b>11.070</b></u>

## 2.2 Overzicht baten en lasten 2025

<b>Overzicht baten en lasten</b>							<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>
<b>Rubriek</b>	<b>Toelichting</b>	<b>2025</b>				<b>2024</b>	
		begroting origineel	1ste begrotings- wijziging	2de begrotings- wijziging	<b>realisatie</b>	realisatie	
	3.3.3						
<b>Bedrijfsvoering (overhead)</b>							
baten	9	98	103	126	<b>143</b>	187	
lasten	10	-702	-421	-407	<b>-331</b>	-546	
		-604	-318	-281	<b>-188</b>	-359	
<b>Uitvoering Wsw</b>							
baten	11	70.144	74.787	79.539	<b>79.506</b>	78.636	
lasten	12	-68.708	-72.957	-76.972	<b>-76.738</b>	-76.677	
		1.436	1.830	2.567	<b>2.768</b>	1.960	
<b>Beschut 2.0</b>							
baten		-	-	-	-	-	
lasten	14	-2.874	-3.047	-2.678	<b>-2.453</b>	-2.597	
		-2.874	-3.047	-2.678	<b>-2.453</b>	-2.597	
<b>Personeelskosten Wsw</b>							
baten	15	76.804	78.701	79.049	<b>81.891</b>	83.956	
lasten	15	-76.809	-78.721	-79.071	<b>-81.638</b>	-83.967	
		-5	-20	-22	<b>253</b>	-11	
<b>Uitvoering Wsw heuvellandgemeenten in GR WSP Parkstad</b>							
baten	16	244	114	77	<b>106</b>	69	
lasten	16	-244	-114	-77	<b>-106</b>	-69	
		-	-	-	-	-	
<b>Incidentele baten en lasten</b>							
baten	17	-	-	-	-	2.637	
lasten	17	-	-	-	<b>-3.716</b>	-	
		-	-	-	<b>-3.716</b>	2.637	
<b>Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen</b>		<b>-2.047</b>	<b>-1.555</b>	<b>-414</b>	<b>-3.336</b>	<b>1.629</b>	

## Overzicht baten en lasten (vervolg)

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	Toelichting	2025			realisatie	2024
		begroting origineel	1ste begrotings- wijziging	2de begrotings- wijziging		realisatie
	3.3.3					
<b>Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen</b>		<b>-2.047</b>	<b>-1.555</b>	<b>-414</b>	<b>-3.336</b>	<b>1.629</b>
<b>Financiering en alg. dekkingsmiddelen</b>						
Bedrijfsvoering (overhead)		604	318	281	<b>282</b>	449
Uitvoering Wsw		-1.436	-1.830	-2.567	<b>-2.567</b>	-2.011
Beschut 2.0		2.874	3.047	2.678	<b>2.678</b>	2.695
Personeelskosten Wsw		-	-	-	-	-
Incidentele baten en lasten		-	-	-	-	-
	18	2.042	1.535	392	<b>392</b>	1.133
Vennootschapsbelasting	19	-	-	-	-	-
Onvoorzien	20	-	-	-	-	-
<b>Gerealiseerd saldo van baten en lasten</b>		<b>-5</b>	<b>-20</b>	<b>-22</b>	<b>-2.944</b>	<b>2.763</b>
<b>Mutaties in reserves</b>	21					
onttrekking reserve ASB		5	20	22	<b>22</b>	13
<b>Gerealiseerd resultaat</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-2.922</b>	<b>2.776</b>

## 2.3 Toelichting

### 2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft. De jaarrekening biedt inzicht in de financiële positie per 31 december 2025 en in de resultaten over het boekjaar 2025.

Per jaareinde 2025 is het eigen vermogen van de GR WOZL -/- €2.922. Een duurzame voortzetting van de bedrijfsactiviteiten is gewaarborgd, aangezien de deelnemende gemeenten hebben toegezegd de GR WOZL financieel te steunen. Dientengevolge zijn de in de jaarrekening toegepaste grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit.

### **Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

De bijdragen van de gemeenten is vastgesteld in de begroting en o.b.v. het resultaat in de jaarrekening zal worden afgerekend met de gemeenten.

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

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

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate opgenomen op het moment waarop het dividend betaalbaar wordt gesteld. Subsidie in het kader van projectfinanciering worden als bate opgenomen op het moment waarop de subsidie is ontvangen en er voldoende zekerheid is dat de subsidie wordt vastgesteld conform het ontvangen bedrag.

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

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

De programmaverantwoording bestaat ten minste uit (BBV artikel 25 lid 1):

- De verantwoording over de realisatie van de programma's;
- het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen;
- het overzicht van de kosten van overhead;
- het bedrag voor de heffing voor de vennootschapsbelasting;
- een toelichting op het gebruik van het geraamde bedrag voor onvoorzien.

De activiteiten zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

### **Grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording**

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid 2025. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties;
- de financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
  - In het kader van de rechtmatigheid heeft het bestuur op 20 november 2025 het controleprotocol rechtmatigheid GR WOZL 2025 vastgesteld met daarin begrepen het normenkader. Dit normenkader met daarin een opsomming van de relevante wet- en regelgeving is leidend in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording door het bestuur (voorwaarden criterium);
  - voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het Algemeen Bestuur zijn gemeld;
  - ten aanzien van het M&O criterium is de Kadernota rechtmatigheidsverantwoording van de commissie BBV geldend. Er is geen eigen nota M&O beleid binnen de organisatie. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- de rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV alsmede onze eigen rechtmatigheidsprotocol financiële verordening. Dit betekent dat:
  - Een verantwoordingsgrens van €1.762K is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
  - een rapporteringstolerantie van €25K is gehanteerd. Afwijkingen bovengenoemde rapporteringsgrens maar onder de verantwoordingsgrens worden in de paragraaf bedrijfsvoering opgenomen.

## Balans

### Activa

#### Financiële vaste activa

Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden.

Van een deelneming is krachtens artikel 1 lid d BBV sprake als de GR WOZL Parkstad participeert in het aandelenkapitaal van een NV of BV.

De onder financiële vaste activa opgenomen verstrekte leningen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden deze leningen gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

#### Viottende activa

##### *Vorderingen en overlopende activa*

De openstaande vorderingen, waaronder de vorderingen op openbare lichamen, worden onder aftrek van eventuele voorzieningen wegens oninbaarheid, gewaardeerd tegen nominale waarde. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

##### *Liquide middelen*

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

### Passiva

#### Vaste passiva

##### *Eigen vermogen*

Onder het eigen vermogen zijn de algemene reserve en de bestemmingsreserves opgenomen alsmede het nog te bestemmen saldo van het overzicht baten en lasten.

##### *Voorzieningen*

Voorzieningen worden gevormd wegens:

- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;
- op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
- kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.

Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen.

De voorzieningen zijn gewaardeerd op nominale waarde.

**Vaste schulden**

De GR WOZL heeft geen langlopende schulden (> 1 jaar).

**Vlottende passiva**

De posten opgenomen onder vlottende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

**Resultaatsbepaling**

In de jaarrekening worden de baten en lasten op dezelfde wijze gerangschikt als in de begroting. Zowel de baten als de lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben (stelsel van baten en lasten). Daarbij worden baten en lasten van het begrotingsjaar in de rekening opgenomen, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar leiden, of hebben geleid. Als baten en lasten worden niet aangemerkt de neutrale uitgaven en inkomsten. Het verschil tussen de verantwoorde lasten en baten is het resultaat. Het Algemeen Bestuur dient in het kader van de vaststelling van de jaarrekening een besluit te nemen over de bestemming van het resultaat. Een voorstel daartoe is opgenomen in hoofdstuk 2.3.3 en in de tabel “te verrekenen met gemeenten” in de bijlagen.

## 2.3.2 Toelichting op de balans per 31-12-2025

**Activa****Vaste Activa: €0K (31-12-2024: €52K)**

## 1. Financiële Vaste Activa leningen aan woningcorporaties: €0K (31-12-2024: €52K)

GR WOZL heeft in 2019 met Bertram Onroerend Goed (woningcorporatie) een annuïteiten lening afgesloten ten bedrage van € 350K. Deze lening is gebruikt ter algehele verbetering van het pand aan de Sourethweg 2 en zal in 84 maanden worden afgelost.

In 2025 is er 1% rente bijgeschreven en €52K afgelost. De lening is per 31-12-2025 geheel afgelost.

Specificatie	(bedragen x € 1.000,-)						
	Boek waarde 31-12- 2024	Investe- ringen	Des investe- ringen	Afschrij- ving/ Alfossing	Rente	Af- waar- dering	Boek waarde 31-12- 2025
<u>Leningen aan:</u>							
- woningbouwcorporaties	52	0	0	-52	0	0	0
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<b>52</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-52</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Vlottende Activa: €8.095 (31-12-2024: €11.020K)**

## 2. Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar: €7.328K (31-12-2024: €9.943)

Specificatie	(bedragen x € 1.000,-)	
	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
Vorderingen op openbare lichamen	4.127	6.421
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar	591	875
Rekening courant met niet financiële instellingen	479	119
Overige vorderingen	2.131	2.527
<b>Totaal uitzettingen met een rentetyp. looptijd &lt; 1 j</b>	<b>7.328</b>	<b>9.943</b>

*Vorderingen op openbare lichamen €4.127K (31-12-2024: 6.421K)*

Dit betreft vorderingen op openbare lichamen zoals gemeenten, provincies en de rijksoverheid. Het openstaande bedrag ten bedrage van €4.127K bevat grotendeels de bijdragen van de gemeenten. Eind 2025 zijn de bijdragen van de gemeenten vastgesteld in de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2025. Ten opzichte van de reeds gedane financiering o.b.v. de 1<sup>ste</sup> begrotingswijziging 2025 leidt dit per 31-12-2025 tot een nabetaling door de aangesloten gemeenten.

*Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar €591K (31-12-2024: €875)*

Dit betreft een vordering die de GR WOZL heeft uitstaan bij het Rijk ten bedrage van €591K.

*Rekening courant verhoudingen met niet financiële instellingen €479K (31-12-2024: €119K)*

Dit betreft vorderingen die bestaan uit ter beschikking gestelde liquide middelen vanuit de GR WOZL aan niet financiële instellingen.

*Overige vorderingen: €2.131K (31-12-2023: €2.527K)*

Dit betreft vorderingen die betrekking hebben op partijen die geen openbaar lichaam zijn.

Het saldo van de overige vorderingen bestaat voornamelijk uit vorderingen op de verbonden partij WSP Parkstad Detacheringen B.V. Dit betreft de doorbelastingen van lonen uit de GR WOZL en overige doorbelaste kosten die vanuit de GR WOZL ten behoeve van de verbonden partijen zijn betaald.

### 3. Liquide Middelen: €0K (31-12-2025: €0K)

Het saldi van de liquide middelen bedraagt per 31-12-2025 negatief en is derhalve opgenomen aan de passiva kant.

### 4. Overlopende activa €767K (31-12-2024: €1.078K)

Het saldo van de overlopende activa bedraagt per 31-12-2025 €767K en bestaat uit:

- Te ontvangen van gemeenten (€55K);
- te ontvangen van GR WSP (€28K);
- te ontvangen van het Uvw m.b.t transitievergoedingen (€307K);
- te ontvangen van de Belastingdienst m.b.t. BTW (€248K);
- te ontvangen rente Q4 (€3K);
- vooruitbetaalde bedragen (€124K);
- overig (€3K).

Specificatie	(bedragen x € 1.000,-)	
	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	638	1.035
Overig nog te onvangen- en vooruitbetaalde bedragen ten laste van volgende begrotingsjaren	<u>130</u>	<u>503</u>
	130	43
<b>Totaal overlopende activa</b>	<b><u>767</u></b>	<b><u>1.078</u></b>

**Passiva****Vaste Passiva: €855K (31-12-2024: €2.869K)**5. *Eigen vermogen: -/€2.922 (31-12-2024: €2.797K)*

Op de balans is het gerealiseerd resultaat over 2025 opgenomen onder het eigen vermogen. Het gerealiseerd resultaat over 2025 bedraagt -/€2.922K. De bestemming van het gerealiseerd resultaat is de bevoegdheid van het Algemeen Bestuur. In de toelichting op de rekening van baten en lasten wordt nader ingegaan op het gerealiseerd resultaat en is een voorstel geformuleerd over de resultaatbestemming.

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het gerealiseerd resultaat over 2025 verantwoord.

<b>Reserves</b>	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>						
	<u>31-12-2024</u>	<u>bestemming 2024</u>		<u>1-1-2025</u>	<u>mutaties 2025</u>		<u>31-12-2025</u>
	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo
<b>Algemene Reserve</b>							
Resultaat vorig boekjr	0	2.776		2.776		2.776	0
<b>Bestemmingsreserve</b>							
Verlofrechten ASB	22			22		22	0
<b>Totaal</b>	<u>22</u>	<u>2.776</u>	<u>0</u>	<u>2.798</u>	<u>0</u>	<u>2.798</u>	<u>0</u>
<b>Gerealiseerd resultaat 2025</b>							<u><b>-2.922</b></u>
<b>Stand eigen vermogen ultimo 2025</b>							<u><u><b>-2.922</b></u></u>

*Algemene reserve*

Het positief resultaat 2024 van de GR WOZL is als 'Resultaat vorig boekjaar' toegevoegd aan de algemene reserve en vervolgens in het begrotingsjaar 2025 onttrokken nadat dit resultaat is teruggestort aan de deelnemende gemeenten.

*Verlofrechten ASB*

Deze reserve heeft betrekking op de bovenmatige verlofsaldi van de ASB medewerkers, zoals die in een verleden ooit zijn opgebouwd en destijds met het faillissement van Maecon mee zijn overgekomen in de GR. Het beleid is erop gericht om middels diverse maatregelen de betreffende bovenmatige rechten op verlof van deze Sw-medewerkers terug te dringen. In 2025 bedragen de kosten voor het verlof €22K dat geheel wordt gefinancierd uit de reserve. Het saldo van de reserve is per 31-12-2025 nihil.

## 6. Voorzieningen: €3.778K (31-12-2024: €72K)

Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden €3.778K (31-12-2024: 72K)

<b>Specificatie</b>	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>			
	<b>31-12-2024</b>	<b>2025</b>		<b>31-12-2025</b>
<b>Voorziening:</b>	<b>saldo</b>	<b>toe-voeging</b>	<b>ont-trokken</b>	<b>saldo</b>
Afkoop DSM toeslagen tbv. oud ASB-ers	72	0	10	62
RVU	0	3.716	0	3.716
<b>Totaal</b>	<b>72</b>	<b>3.716</b>	<b>10</b>	<b>3.778</b>

*Voorzienig afkoop DSM toeslagen t.b.v. oud ASB-ers*

In 2016 heeft DSM de toeslagen die aan de oude ASB-ers worden betaald afgekocht. Dit bedrag (oorspronkelijk €277K) is opgenomen als een voorziening. In de loop van de volgende jaren zal dit bedrag worden aangewend om de salariskosten van de oud- ASB-ers gedeeltelijk te dekken. In 2025 is er €10K onttrokken aan de voorziening.

*Voorzienig RVU*

De Commissie BBV heeft bepaald dat er een voorziening moet worden getroffen voor de medewerkers die werkzaam zijn bij een sociale werkvoorziening en gebruik maken van de regeling vervroegd uittreden (RVU). Hiertoe is per 31-12-2025 een voorziening gevormd van €3.716 voor de toekomstige verplichtingen. Deze voorziening is opgebouwd uit de brutolooncomponenten inclusief een opslag voor de werkgeverslasten voor de medewerkers die gebruik maken van de RVU regeling naar tijdsgelang.

De BBV schrijft voor dat wij een voorziening dienen te treffen voor de verplichting van de RVU. In ons geval gaat om de deelnemers RVU op 31 december 2025. De RVU loop voor een deel van de deelnemers in 2026 af en voor een deel in 2027 af. Het bijzondere is dat de verplichting RVU wel in de jaarrekening dient opgenomen te worden, echter de baten (de subsidie die we voor RVU-deelnemers ontvangen) daar niet ter dekking tegenover gezet mag worden.

Het feitelijke bedrag voor de voorziening is 3.716.402 euro. Daarmee komt het eindresultaat voor de GR WOZL op 2,922 miljoen euro negatief uit. Echter tegenover de kosten RVU staat in de praktijk de subsidie voor een bedrag van 4.612.144 euro (subsidieniveau 2025 vermenigvuldigd met de fte's RVU). De verplichting BBV heeft een vooral administratief effect op de jaarrekening 2025.

**Flottende Passiva: €7.240K (31-12-2024: €8.202K)**

7. *Netto flottende schuld met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar: €4.604K*  
*(31-12-2024: €5.281)*

<b>Specificatie</b>	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>	
	<b>31-12-2025</b>	<b>31-12-2024</b>
Banksaldi	3.785	3.252
Overige schulden	702	485
Rekening courant met niet financiële instellingen	117	1.544
<b>Totaal uitzettingen met een rentetyp. looptijd &lt; 1 jaar</b>	<b>4.604</b>	<b>5.281</b>

**Banksaldi**

Het saldi van de liquide middelen bedraagt per 31-12-2025 €3.785K negatief en is derhalve opgenomen aan de passiva kant. Dit negatieve saldo heeft met name te maken met de financiering van de deelnemende gemeenten. Gedurende het jaar is er gefactureerd o.b.v. de 1<sup>ste</sup> begrotingswijziging 2025. In december zijn de bijdragen in rekening gebracht o.b.v. de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2025. Deze bijdragen zijn hoger dan de 1<sup>ste</sup> begrotingswijziging 2025.

**Overige schulden**

Het saldo van de overige schulden bestaat o.a. uit verplichtingen die de GR WOZL heeft in het kader van de uitvoering Sw en de bedrijfsvoering. De post crediteuren vertoont een normaal verloop.

**Rekening courant met niet financiële instellingen**

Het saldo van de rekening courant verhoudingen met niet – financiële instellingen bedraagt €117K. Dit betreft grotendeels het bedrag dat de GR WOZL moet betalen aan de GR WSP.

8. *Overlopende passiva: €2.636K (31-12-2024: €2.921K)*

*Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die een volgend begrotingsjaar tot betaling komen:*

<b>Specificatie</b>	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>	
	<b>31-12-2025</b>	<b>31-12-2024</b>
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	217	446
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	2.419	2.475
<b>Totaal overlopende passiva</b>	<b>2.636</b>	<b>2.921</b>

De verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgens begrotingsjaar tot betaling komen, hebben betrekking op:

- Tussenrekening salarissen Sw-medewerkers en ambtenaren m.b.t. o.a. nettolonen, premie ziektekosten en overige posten (€20K);
- de eindafrekening subsidies en begeleidingskosten met betrekking tot de arbeidsjaren van de verschillende uitvoeringsorganisaties (€113K);
- facturen die betrekking hebben op 2025 en in 2026 worden betaald (28K);
- te betalen in het kader van het opgerichte Sociaal Fonds (€56K).

De van Europees en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, hebben betrekkingen op:

- Tussenrekening salarissen Sw-medewerkers en ambtenaren m.b.t. loonheffing en pensioenen (€2.280K);
- te betalen aan de heuvelandgemeenten i.v.m. verrekening resultaat GR WSP (€28K);
- te betalen aan deelnemende gemeenten en gemeenschappelijke regeling (€111K).

### Niet in balans opgenomen verplichtingen en vorderingen

#### *Kredietfaciliteit BNG*

De kredietfaciliteit bij de Bank Nederlandsche Gemeenten bedraagt per 1 maart 2025 €8 miljoen. Het Algemeen Bestuur heeft in 2014 besloten dat de GR WOZL gebruik mag maken van €5 miljoen kredietfaciliteit. Bij overschrijding hiervan dient dit voorafgaand voorgelegd te worden aan het Algemeen Bestuur. Dit besluit is tevens door het Algemeen Bestuur bevestigd en vastgesteld. In 2025 heeft geen overschrijding plaatsgevonden van de kredietfaciliteit van €5 miljoen.

#### *Huurverplichtingen*

GR WOZL en de in de consolidatie opgenomen groepsmaatschappijen hebben als lessee operationele leasecontracten en huurcontracten. In totaal voor:

<b>WOZL GR</b>	<b>tot 1 jaar</b>	<b>1 tot 5 jaar</b>	<b>&gt; 5 jaar</b>	<b>Totaal</b>
	€	€	€	€
Huur Sourethweg	360.000	1.440.000	-	1.800.000
Huur Wenckebachstraat	481.945	1.245.025	-	1.726.970
Huur Kloosterweg	111.769	-	-	111.769
Huur Nieuw Eyckholt	153.525	1.039.100	129.888	1.322.513
	<b>1.107.239</b>	<b>3.724.125</b>	<b>129.888</b>	<b>4.961.251</b>

#### Huur Sourethweg

Het huurcontract voor de Sourethweg loopt tot en met 31-12-2025. Het contract is onlangs verlengd met een termijn van 5 jaar en loopt tot 31-12-2030.

#### Huur Wenckebachstraat

Het huurcontract voor de Wenckebachstraat loopt tot en met 01-08-2029 en kan daarna kan met een termijn van 3 jaar worden verlengd en daaropvolgende steeds met een periode van 1 jaar.

#### Huur Kloosterweg

Het huurcontract voor de Kloosterweg loopt tot en met 31-07-2026 en zal daarna niet meer worden verlengd.

#### Huur Nieuw Eyckholt

Het huurcontract voor de locatie Nieuw Eyckholt 208 gaat in op 01-04-2025. Voor 2025 worden alleen servicekosten betaald, vanaf 30-06-2026 starten tevens de huurtermijnen. Het contract loopt tot en met 30-06-2031 en kan daarna met een termijn van 5 jaar worden verlengd.

Op basis van artikel 4.1 van de huurovereenkomst worden 27 parkeerplaatsen gehuurd vanaf het moment dat deze zijn gerealiseerd en beschikbaar zijn. De huurverlichting per jaar bedraagt €16.200.

#### *Vakantiegeld Wsw*

De GR WOZL kent geen reserve vakantiegeld. De Wsw- medewerkers hebben over de periode juni 2025 tot en met december 2025 in totaal per saldo €2,9 mln. aan recht op vakantiegeld opgebouwd (dit is inclusief opslag sociale lasten). Deze bedragen zullen in mei 2026 of eerder bij beëindiging van het recht worden uitbetaald.

#### *Fiscale eenheid*

De GR WOZL is onderdeel van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Op grond van de standaardvoorwaarden is de GR WOZL hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde belasting.

Beschut 2.0 B.V. maakt samen met de GR WOZL deel uit van deze fiscale eenheid.

#### *Gebeurtenissen na balansdatum*

Binnen de GR WOZL hebben zich verder geen te benoemen gebeurtenissen voorgedaan na balansdatum.

### 2.3.3 Toelichting op het overzicht baten en lasten over 2025

In 2025 is er sprake van een nadelig gerealiseerd resultaat van €2.922K. De specificatie op hoofdlijnen van het resultaat luidt als volgt:

<b>Gerealiseerd resultaat 2025</b>						<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>
<b>Rubriek</b>	baten	lasten	Gerealiseerd saldo van baten en lasten	Mutaties in reserves	Gerealiseerd resultaat	
Bedrijfsvoering	425	-331	94	0	94	
Uitvoering Wsw	76.938	-76.738	200	0	200	
Beschut 2.0	2.678	-2.453	225	0	225	
Personeelskosten Wsw	81.891	-81.638	253	22	275	
Heuvelland gemeente WSP	106	-106	0	0	0	
Incidentele baten/lasten	0	-3.716	-3.716	0	-3.716	
<b>Resultaat</b>	<b>162.038</b>	<b>-164.982</b>	<b>-2.944</b>	<b>22</b>	<b>-2.922</b>	

**baten = incl. financiering (bijdragen gemeenten)**

### Gerealiseerd resultaat en resultaatsbestemming

*Analyse van het gerealiseerd resultaat*

#### *Bedrijfsvoering*

Het resultaat van de bedrijfsvoering is €94K lager dan begroot.

#### *Uitvoering Wsw: Subsidieverantwoording*

In 2025 komt het resultaat van de subsidieverantwoording uit op €2.768K positief. Hiervan is reeds in lijn met de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2025 in totaal €2.567K gefinancierd aan de deelnemende gemeenten. Het positief resultaat na financiering bedraagt daardoor €200K. Voor een toelichting en gedetailleerd overzicht per uitvoeringsorganisatie wordt verwezen naar de baten en lasten van de rubriek uitvoering Wsw en naar de bijlagen I en II.

#### *Beschut 2.0*

Het netto resultaat bedraagt -/- €2.453K en is €225K beter dan begroot in de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2025.

#### *Personeelskosten Sw*

Op basis van de uitvoeringsovereenkomst worden personeelskosten Sw één op één doorbelast aan de betrokken partijen. Het resultaat van de personeelskosten Sw komt op een positief resultaat van €275K. Dit heeft te maken met de compensatieregeling belastingregel die in 2025 door het Rijk is uitgekeerd.

*Incidentele baten en lasten*

Het resultaat van de incidentele baten en lasten bedraagt €3.716K negatief. De Commissie BBV heeft bepaald dat er een voorziening moet worden gevormd voor de medewerkers die werkzaam zijn bij een sociale werkvoorziening en gebruik maken van de regeling vervroegd uittreden (RVU). Deze last bedraagt €3.716.

De BBV schrijft voor dat wij een voorziening dienen te treffen voor de verplichting van de RVU. In ons geval gaat om de deelnemers RVU op 31 december 2025. De RVU loop voor een deel van de deelnemers in 2026 af en voor een deel in 2027 af. Het bijzondere is dat de verplichting RVU wel in de jaarrekening dient opgenomen te worden, echter de baten (de subsidie die we voor RVU-deelnemers ontvangen) daar niet ter dekking tegenover gezet mag worden.

Het feitelijke bedrag voor de voorziening is 3.716.402 euro. Daarmee komt het eindresultaat voor de GR WOZL op 2,922 miljoen euro negatief uit. Echter tegenover de kosten RVU staat in de praktijk de subsidie voor een bedrag van 4.612.144 euro (subsidieniveau 2025 vermenigvuldigd met de fte's RVU). De verplichting BBV heeft een vooral administratief effect op de jaarrekening 2025.

**Voorstel resultaatsbestemming**

In 2025 bedraagt het gerealiseerd resultaat €2.922K negatief. Voorgesteld wordt om het gerealiseerd resultaat in rekening te brengen bij de deelnemende gemeenten. In bijlage III is een tabel opgenomen met de verdeling van het resultaat per gemeente.

**Baten en lasten per rubriek****Resultaat bedrijfsvoering (overhead) -/- €188K (2024: -/- €359K)**

De bedrijfsvoering (overhead) betreft alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.

Het negatieve resultaat van de bedrijfsvoering is €94K lager dan begroot. Dit komt enerzijds doordat er lagere kosten zijn gerealiseerd en anderzijds zijn de baten hoger dan verwacht.

**9. Baten bedrijfsvoering €143K (2024: €187K)**

De baten van de bedrijfsvoering zijn €18K hoger dan is opgenomen in de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2025. De onderverdeling van deze baten luidt als volgt:

<b>Specificatie baten</b>	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>		
	<b>2025</b>		
	2de begr. wijz.	<b>realisatie</b>	verschil
Rentebaten	0	<b>46</b>	46
Dekking uitvoeringskosten WOZL	126	<b>98</b>	-28
Overige baten	0	<b>0</b>	0
<b>Totaal</b>	126	<b>143</b>	18

**Dekking uitvoeringskosten GR WOZL**

De kosten van de bedrijfsvoering worden gedeeltelijk gedekt door een bedrag aan uitvoeringskosten toe te rekenen aan de rubriek uitvoering Sw. Het bedrag is conform begroting per fte vastgesteld op €0,2K bij beschut werken en €1,25K bij begeleid werken. Voor 2025 komt dit neer op €98K.

**Rentebaten**

In 2025 is er in de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2025 geen rekening gehouden met rentebaten. Per jaareinde bedragen de ontvangsten in totaal €46K.

### 10. Lasten bedrijfsvoering -/- €331K (2024: -/- €546K)

De lasten van de bedrijfsvoering zijn €76K lager dan is gesteld in de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2025. De onderverdeling van deze lasten luidt als volgt:

Specificatie lasten	(bedragen x € 1.000,-)		
	2025		
	2de begr. wijz.	realisatie	verschil
Personeelskosten	-273	-256	18
Organisatiekosten	-73	-25	48
Accountants- en advieskosten	-43	-34	8
Rente en financieringskosten	-19	-17	2
<b>Totaal</b>	<b>-407</b>	<b>-331</b>	<b>76</b>

#### Personeelskosten

Het personeel van de GR WOZL bestaat ultimo 2024 uit de volgende formatie:

#### GR WOZL

	2025				Dienstverband
	2de begr. wijz.		jaarrekening		
	pers.	fte	pers.	fte	
Algemeen directeur/secretaris	1	1,00	1	1,00	GR WOZL
Concerncontroller	1	0,50	1	0,50	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Secretariaat	1	1,00	1	1,00	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Financiën	1	0,75	1	0,75	GR WOZL
Financiën	2	1,00	2	1,00	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Cliëntbeheer	1	1,00	1	1,00	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
<b>Totaal</b>	<b>7</b>	<b>5,25</b>	<b>7</b>	<b>5,25</b>	

Van de zeven personen zijn er twee in dienst van de GR WOZL en vijf aangenomen op detacheringbasis. In totaal betreft dit 5,25 fte waarvan er 2,13 fte wordt doorbelast aan de GR WSP en de uitvoering van de Participatiewet.

De personeelskosten bestaan o.a. uit de werkgeverslasten van het personeel, de ingehuurd medewerkers en de overige personeelskosten.

#### Organisatiekosten

Deze post bestaat o.a. uit kantoor-, huisvestings- en automatiseringskosten. In totaal komen de kosten €48K lager uit dan is opgenomen in de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2025.

#### Accountants- en advieskosten

In totaal komen deze kosten €8K lager uit dan is opgenomen in de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2025.

#### Rente en financieringskosten

De rente en financieringskosten zijn nagenoeg gelijk als is opgenomen in de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2025.

**Resultaat uitvoering Wsw: €2.768 (2024: €1.960K)**

Het resultaat uitvoering Wsw is €200K beter dan begroot.

**11. Baten uitvoering Sw €79.506K (2023: €78.636K)**

De baten betreffen de ontvangen rijkssubsidie van de deelnemende gemeenten. In totaal zijn de baten €33K hoger dan in de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2025.

Het aantal gerealiseerde arbeidsjaren is nagenoeg gelijk als is opgenomen in de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging.

De rijkssubsidie in de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2025 bedraagt €40.680.

De totaal te ontvangen rijkssubsidie bedraagt:

<b>Specificatie baten</b>			(bedragen x € 1.000,-)
	Aantal AJ	Subsidie per AJ	<b>realisatie</b>
Rijkssubsidie	1.954,40	€ 40.680	<b>79.506</b>

**12. Lasten uitvoering Wsw -/- €76.738 (2024: -/- €76.677K)**

De lasten uitvoering Sw zijn €234 lager dan begroot. De onderverdeling van deze lasten luidt als volgt:

<b>Specificatie lasten</b>				(bedragen x € 1.000,-)
	<b>2025</b>			
	2de begr. wijz.	<b>realisatie</b>	verschil	
Regulier	-69.174	<b>-69.040</b>	133	
Begeleid werken	-1.227	<b>-1.141</b>	86	
Beschut werken: Relim	-2.289	<b>-2.303</b>	-14	
Beschut werken: Werkmeester	-685	<b>-710</b>	-26	
RVU	-3.498	<b>-3.431</b>	67	
Buitenregionale uitvoeringsorganisaties	0	<b>-15</b>	-15	
Uitvoeringskosten	-99	<b>-98</b>	2	
<b>Totaal</b>	<b>-76.972</b>	<b>-76.738</b>	<b>234</b>	

### **Regulier**

Deze post heeft betrekking op de doorbetaalde Rijkssubsidie voor de Sw-medewerkers die werkzaam zijn bij de verbonden partijen en de uitvoeringsorganisatie Werkmeester. De lasten zijn €133K lager dan is opgenomen in de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2025.

### **Begeleid werken**

Deze post heeft betrekking op begeleidingskosten en verstrekte loonkostensubsidie voor de Sw-medewerkers die vallen onder de categorie begeleid werken. De gemiddelde subsidie per AJ bedraagt €16,6K, terwijl dit in de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging €18K is. Dit leidt tot een verschil van €86K.

### **Beschut werken Relim**

De loonkosten van de groep Sw-medewerkers die bij Relim te werk zijn gesteld komen volledig ten laste van de GR WOZL. Voor 2025 bedragen deze loonkosten €1.875K. De overige kosten, die onder andere bestaan uit een vergoeding die aan Relim wordt verstrekt, komen voor 2025 neer op €427K. In totaal komen de totale kosten €14K hoger uit dan is begroot.

### **Beschut werken: Werkmeester**

Bij deze groep gaat het om Sw-medewerkers die voor een passende tewerkstelling zijn overgedragen aan de Werkmeester. De verstrekte subsidie bij deze categorie ligt per fte op €50,5K.

### **Regeling Vervroegde Uittreding (RVU)**

De loonkosten van de medewerkers die hebben gekozen voor de Vervroegde Uittreding zijn in 2025 niet doorberekend aan de uitvoeringsorganisaties, maar worden samen met de subsidie verantwoord binnen de GR WOZL. De kosten bedragen €3.431K en zijn daarmee €67K lager dan begroot.

### **Buitenregionale uitvoeringsorganisaties**

In 2025 heeft er uitstroom naar een buiten regionale uitvoeringsorganisaties plaatsgevonden.

### **Uitvoeringskosten**

Deze post heeft betrekking op de uitvoeringskosten voor de bedrijfsvoering. Het bedrag is conform begroting per fte vastgesteld op €0,2K bij beschut werken en €1,25K bij begeleid werken. Voor 2025 bedraagt dit €98K.

**Resultaat Beschut 2.0 B.V. -/- €2.453K (2024: -/- €2.597)**

13. Lasten Beschut 2.0 B.V.: -/- €2.453K (2024: -/- €2.597K)

Het netto resultaat over het boekjaar 2025 is uitgekomen op €2.453K negatief. In de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2025 is uitgegaan van €2.678K negatief. Het netto resultaat is €225K beter dan begroot in de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2025.

Het nettoresultaat bestaat uit het operationeel resultaat en uit het subsidieresultaat. Het nettoresultaat 2025 ziet er als volgt uit:

<b>Beschut 2.0</b>	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>		
		<b>2025</b>	
	2de begr. wijz.	<b>realisatie</b>	verschil
Bruto marge	425	<b>461</b>	36
Overige personeelskosten Sw	-649	<b>-579</b>	70
Personeelskosten n-Sw	-944	<b>-941</b>	3
Afschrijvingen	-86	<b>-86</b>	0
Bedrijfskosten	-1.524	<b>-1.470</b>	54
<b>Operationaal resultaat</b>	-2.778	<b>-2.615</b>	163
Wsw-lonen	-8.988	-8.996	-8
Wsw Rijkssubsidies	9.088	9.158	70
<b>Subsidieresultaat</b>	<b>100</b>	<b>162</b>	62
<b>Netto resultaat</b>	<b>-2.678</b>	<b>-2.453</b>	225

**Resultaat personeelskosten Sw 253K (2024: -/- €11K)***14. Baten en lasten personeelskosten Sw €253K (2024:-/-€11K)*

De GR WOZL is juridisch werkgever van de Sw-medewerkers. De personeelskosten worden betaald door de GR WOZL en één op één doorbelast aan de betrokken partijen. Het resultaat op de personeelskosten bedraagt in 2025 €253K positief. Dit is grotendeels te verklaren door de compensatie op de belastingmaatregel.

**Analyse resultaat***(bedragen x €1000,-)*

Saldo compensatie belastingmaatregel	265
ASB	-22
Overige persoonskosten	10
<b>Totaal</b>	<b>€ 253</b>

**Specificatie baten en lasten***(bedragen x € 1.000,-)*

	<b>2025</b>		
	2de begr. wiz.	<b>realisatie</b>	verschil
<b>Baten</b>			
Loonkosten Wsw	79.049	<b>80.662</b>	1.613
Compensatie belastingmaatregel	0	<b>1.229</b>	1.229
<b>Totaal</b>	<b>79.049</b>	<b>81.891</b>	2.841
<b>Lasten</b>			
Loonkosten Wsw	-79.049	<b>-80.662</b>	-1.613
Kosten ASB	-22	<b>-22</b>	0
Compensatie betastingmaatregel	0	<b>-964</b>	-964
Overig	0	<b>10</b>	10
<b>Totaal</b>	<b>-79.071</b>	<b>-81.638</b>	-2.567
<b>Saldo</b>	-22	<b>253</b>	275

Het totaal aan loonkosten Wsw die vanuit de loonjournaalpost zijn verantwoord, hebben betrekking op:

Specificatie lasten	(bedragen x €1000,-)		
	2025		
	2de begr. wijz.	realisatie	verschil
Verbonden Partijen WSP Parkstad Deta	-63.424	-63.498	-74
Verbonden Partij Beschut 2.0	-8.988	-8.996	-8
Overige pers. kn. verbonden partijen	-1.303	-2.831	-1.528
Relim	-1.857	-1.916	-60
ASB	-22	-22	0
RVU	-3.477	-3.421	57
Compensatie belastingmaatregel	0	-964	-964
Overig	0	10	10
<b>Totaal</b>	<b>-79.071</b>	<b>-81.638</b>	<b>-2.567</b>

De loonkosten van Detacheringen B.V. en Beschut 2.0 komen ten laste van het resultaat van deze partijen. De kosten van Relim en de RVU worden gedragen door de GR WOZL en zijn opgenomen onder de subsidieverantwoording.

### Resultaat heuvelland gemeente WSP €0K (2024: -/- €0K)

#### 15. Lasten heuvelland gemeente WSP €0K (2024: 0K)

Het positief resultaat in de bedrijfsvoering en de verbonden partijen van de GR WSP Parkstad wordt via de GR WOZL terugbetaald aan de Heuvellandgemeenten. Het resultaat van deze post is nihil.

Uitvoering Wsw Heuvelland gemeenten in GR WSP Parkstad	(bedragen x € 1.000,-)		
	2024		
	2de begr. wijz.	realisatie	verschil
Gulpen - Wittem	29	<b>39</b>	10
Vaals	26	<b>36</b>	10
Valkenburg	23	<b>31</b>	8
<b>Totaal</b>	<b>77</b>	<b>106</b>	<b>28</b>

**Resultaat incidentele baten en lasten €3.716K (2024: €2.637K)***16. Incidentele baten en lasten -/ - €3.716K (2024: €2.673K)*

Het resultaat van de incidentele baten en lasten bedraagt €3.716K negatief. De Commissie BBV heeft bepaald dat er een voorziening moet worden gevormd voor medewerkers die werkzaam zijn bij een sociale werkvoorziening en gebruik maken van de regeling vervroegd uitreden (RVU) een voorziening moet worden gevormd. Deze incidentele dotatie bedraagt €3.716K.

De BBV schrijft voor dat wij een voorziening dienen te treffen voor de verplichting van de RVU. In ons geval gaat om de deelnemers RVU op 31 december 2025. De RVU loop voor een deel van de deelnemers in 2026 af en voor een deel in 2027 af. Het bijzondere is dat de verplichting RVU wel in de jaarrekening dient opgenomen te worden, echter de baten (de subsidie die we voor RVU-deelnemers ontvangen) daar niet ter dekking tegenover gezet mag worden.

Het feitelijke bedrag voor de voorziening is 3.716.402 euro. Daarmee komt het eindresultaat voor de GR WOZL op 2,922 miljoen euro negatief uit. Echter tegenover de kosten RVU staat in de praktijk de subsidie voor een bedrag van 4.612.144 euro (subsidieniveau 2025 vermenigvuldigd met de fte's RVU). De verplichting BBV heeft een vooral administratief effect op de jaarrekening 2025.

**Financieringsmiddelen €329K (2024: €1.133)***17. Financieringsmiddelen €392K (2024: €1.133K)*

Op basis van de goedgekeurde 2<sup>de</sup> begrotingswijziging 2025 dragen de deelnemende gemeenten bij aan de tekorten in de verschillende rubrieken bij de GR WOZL. De bijdragen luiden als volgt:

Financieringsmiddelen	(bedragen x € 1.000,-)		
	2025		
	2de begr. wijz.	realisatie	verschil
Bedrijfsvoering	282	<b>282</b>	0
Uitvoering Wsw	-2.567	<b>-2.567</b>	0
Beschut 2.0	2.678	<b>2.678</b>	0
Personeelkosten Wsw	0	<b>0</b>	0
Incidentele baten - lasten	0	<b>0</b>	0
<b>Totaal</b>	392	<b>392</b>	0

**Vennootschapsbelasting €0K (2024: €0K)***18. Vennootschapsbelasting €0K (2024: €0K)*

De activiteiten zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting en is derhalve nihil.

**Onvoorzien €0K (2024 €0K)***19. Onvoorzien €0K (2024: €0K)*

Er hebben geen onvoorziene activiteiten plaatsgevonden in 2025.

**Mutaties in reserve €22K (2024: €13K)***20. Mutaties in reserve €22K (2024: €13K)*

De mutaties in reserve hebben betrekking op een onttrekking de in de reserve ASB. Zie ook de toelichting bij de balans.

**Structurele en incidentele baten en lasten**

De structurele en incidentele baten en lasten over 2025 zijn als volgt opgebouwd:

---

**Structurele en incidentele baten en lasten**

*(bedragen x € 1.000,-)*

	baten	lasten	Saldo
<b>Structurele baten en lasten</b>			
Bedrijfsvoering	425	-331	94
Uitvoering Wsw	76.938	-76.738	200
Beschut 2.0	2.678	-2.453	225
Perroneelskosten Wsw	81.891	-81.638	253
Heuvelland gemeente WSP	106	-106	0
	<b>162.038</b>	<b>-161.266</b>	<b>772</b>
<b>Incidentele baten en lasten</b>			
Incidentele baten en lasten	0	-3.716	-3.716
Onttrekking reserves	22	0	22
Totaal incidentele baten en lasten	<b>22</b>	<b>-3.716</b>	<b>-3.694</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>			<b>-2.922</b>

---

**Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)**

De WNT is op 6 december 2011 door de Tweede Kamer aangenomen en is met ingang van 1 januari 2013 in werking getreden. De WNT kent naast een openbaarmakingsregime voor de (semi-) publieke sector een maximale bezoldigingsnorm als opgenomen in artikel 2.1. e.v. WNT. Op grond van de WNT mag in 2016 het inkomen van topfunctionarissen in de (semi) publieke sector behoudens overgangsrecht maximaal 100% van het ministersalaris zijn. Dat komt in 2025 neer op €246K inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioenbijdrage werkgever.

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

**1A**

Leidinggevende topfunctionaris met dienstbetrekking	<i>Bedragen * € 1,-</i>	
	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Naam:	F.H. Dijk	
<b>Functiegegevens</b>	<b>Algemeen directeur/secretaris</b>	
Aanvang en einde functieervulling	01-01 / 31-12	01-01 / 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in FTE)	1,0*	1,0*
Dienstbetrekking?	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 155.337	€ 150.855
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 23.228	€ 23.346
<i>Subtotaal</i>	€ 178.565	€ 174.201
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 246.000	€ 233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t	n.v.t.
<b>Totale bezoldiging</b>	€ 178.565	€ 174.201
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t	n.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t	n.v.t

\* waarvan 50% van de tijd is gedetacheerd als bestuurssecretaris bij GR WSP en de uitvoering Participatiewet

50% van hierboven verantwoorde bezoldiging wordt doorbelast naar de GR WSP en de uitvoering Participatiewet en is derhalve in de jaarrekening van deze organisatie ook opgenomen.

In 2025 is de maximale bezoldigingsnorm niet overschreden.

In 2025 is de onderstaande bestuurssamenstelling verantwoordelijk geweest voor de GR WOZL:

## 1D

Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

---

<b>Gemeente</b>	<b>Naam</b>	<b>Periode</b>	<b>Functie</b>
Beekdaelen	dhr. L.C.J. de Koster	1 januari t/m 30 april 2025	bestuurder
Beekdaelen	mw. J. Quadvlieg	1 juni t/m 31 december 2025	bestuurder
Brunssum	mw. M. Y. Brüning	1 januari t/m 31 december 2025	bestuurder
Gulpen - Wittem	dhr. F.J.E. Derksen	1 januari t/m 31 december 2025	bestuurder
Heerlen	dhr. M.E.E. de Beer	1 januari t/m 30 juni 2025	voorzitter
Heerlen	dhr. W. Houben	1 juli t/m 31 december 2025	bestuurder
Kerkrade	dhr. J. Roland	1 januari t/m 20 augustus 2025	bestuurder
Kerkrade	dhr. J. Roland	21 augustus t/m 31 december 2025	voorzitter
Landgraaf	dhr. C. Wilbach	1 januari t/m 31 december 2025	vice voorzitter
Simpelveld	dhr. M.J.J.M. Gulpen	1 januari t/m 31 mei 2025	bestuurder
Simpelveld	mw. N. Van Loon	1 juni t/m 31 december 2025	bestuurder
Vaals	dhr. J.P.M.H. Kompier	1 januari t/m 31 december 2025	bestuurder
Valkenburg	dhr. J.I.M. Kleijnen	1 januari t/m 31 december 2025	bestuurder
Voerendaal	dhr. H.A.J. Coenen	1 januari t/m 31 maart 2025	bestuurder
Voerendaal	dhr. P. Leunissen	1 april t/m 31 december 2025	bestuurder

---

### 3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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.

## 2.4 Overzicht taakvelden

<b>Taakvelden</b>		<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>				
<b>Rubriek</b>	<b>Toelichting</b>	<b>2025</b>			<b>realisatie</b>	Verschil realisatie -/- 2de begr. wizj. 2024
		begroting origineel	1ste begrotings- wijziging	2de begrotings- wijziging		
<b>0.0 Bestuur en ondersteuning</b>						
<i>0.4 Overhead</i>						
baten		702	421	407	<b>425</b>	18
lasten		-702	-421	-407	<b>-331</b>	76
		-	-	-	<b>94</b>	94
<i>0.9 Vennootschapsbelasting</i>						
baten		-	-	-	-	-
lasten		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
<i>0.10 Mutaties reserves</i>						
baten		5	20	22	<b>22</b>	-0
lasten		-	-	-	-	-
		5	20	22	<b>22</b>	-0
<i>0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten</i>						
baten		-	-	-	-	-
lasten		-	-	-	<b>-2.922</b>	-2.922
		-	-	-	<b>2.922</b>	2.922
<b>6.0 Sociaal domein</b>						
<i>6.4 Begeleide participatie</i>						
baten		148.631	154.820	158.777	<b>161.613</b>	2.836
lasten		-148.636	-154.839	-158.798	<b>-164.650</b>	-5.852
		-5	-20	-22	<b>-3.038</b>	-3.017

## 2.5 Rechtmatigheidsverantwoording

### *Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur*

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 20 november 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 €1.762K. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

### *Bevinding*

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen €6.846K bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van €1.762K. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van €5.317K acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken. De conclusie is derhalve dat de niet rechtmatig tot stand gekomen baten en lasten alsmede balansmutaties welke niet acceptabel zijn onder de verantwoordingsgrens blijven. Derhalve is er sprake van een begrotingsrechtmatigheid.

<b>Begrotingscriterium</b>	bedragen x €1.000,-
<b>1A.</b> Overschrijding lasten programma's	6.311
<b>1B.</b> Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	0
<b>2.</b> Ongeautoriseerde reservemutaties	0
<b>3.</b> 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	535
<b>Totaal begrotingsonrechtmatigheden</b>	<b>6.846</b>
<b>4.</b> Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïdentificeerd. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	5.317
De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	1.529
<b>Voorwaarden criterium</b>	
<b>5.</b> Geen bevindingen.	0
<b>M&amp;O criterium</b>	
<b>6.</b> Geen bevindingen.	0
<b>Totaal onrechtmatigheden</b>	<b>6.846</b>
Waarvan acceptabel	5.317
Waarvan niet-acceptabel	1.529

### *Toelichting op de begrotingsonrechtmatigheden*

#### Personeelskosten Wsw

De overschrijding van de personeelskosten Wsw heeft betrekking op de overige personeelskosten en de uitbetaling van de compensatie belastingmaatregel.

In de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging is voor de overige personeelskosten een percentage gehanteerd van 1,8%. Dit blijkt in de realisatie rond de 4% te liggen.

In de 2<sup>e</sup> begrotingswijziging 2025 is geen rekening gehouden met de uitbetaling als gevolg van de compensatie van de belastingmaatregel. Deze was ten tijde van de opmaak van de begroting nog niet bekend.

#### Heuvellandgemeenten

De overschrijding in de lasten bij de heuvellandgemeenten worden gecompenseerd voor eenzelfde bedrag bij de baten.

#### Incidentele lasten en baten

De overschrijding bij de incidentele lasten heeft betrekking op de voorziening die is getroffen voor de medewerkers die werkzaam zijn bij een sociale werkvoorziening en gebruik maken van de regeling vervroegd uitreden (RVU). De Commissie BBV heeft bepaald dat voor toekomstige verplichtingen vanaf balansdatum een voorziening dient te worden getroffen. Deze incidentele last van €3.716 miljoen, is grotendeels niet opgenomen in de 2<sup>de</sup> begrotingswijziging.

De BBV schrijft voor dat wij een voorziening dienen te treffen voor de verplichting van de RVU. In ons geval gaat om de deelnemers RVU op 31 december 2025. De RVU loop voor een deel van de deelnemers in 2026 af en voor een deel in 2027 af. Het bijzondere is dat de verplichting RVU wel in de jaarrekening dient opgenomen te worden, echter de baten (de subsidie die we voor RVU-deelnemers ontvangen) daar niet ter dekking tegenover gezet mag worden.

Het feitelijke bedrag voor de voorziening is 3.716.402 euro. Daarmee komt het eindresultaat voor de GR WOZL op 2,922 miljoen euro negatief uit. Echter tegenover de kosten RVU staat in de praktijk de subsidie voor een bedrag van 4.612.144 euro (subsidieniveau 2025 vermenigvuldigd met de fte's RVU). De verplichting BBV heeft een vooral administratief effect op de jaarrekening 2025.

### 3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Deze wordt later toegevoegd.

# Bijlagen

## Bijlage I Realisatie subsidieverantwoording

Jaarrekening 2025							bedragen x €1,-
Omschrijving	AJ	verg. uitg, per aj/fte *	subsidie- lasten	uitv. kosten WOZL	totaal kosten	rijksbijdrage € 40.680	resultaat
<b>Regulier</b>							
Verbonden partijen GR WSP	1.469,49	40.435	59.420.904	0	59.420.904	59.778.833	357.929
Verbonden partijen Beschut 2.0	226,49	40.435	9.158.204	0	9.158.204	9.213.654	55.450
Werkmeester	11,40	40.435	461.090	0	461.090	463.884	2.794
<b>Totaal Regulier</b>	<b>1.707,38</b>		<b>69.040.197</b>	<b>0</b>	<b>69.040.197</b>	<b>69.456.370</b>	<b>416.173</b>
<b>Begeleid werken</b>	<b>68,67</b>	16.617	<b>1.141.076</b>	<b>85.835</b>	<b>1.226.910</b>	<b>2.793.401</b>	<b>1.566.491</b>
<b>Beschut Werken: Relim</b>							
Loonkosten			1.875.366				
Dienstverlening derden			427.374				
	<b>53,98</b>		<b>2.302.740</b>	<b>8.894</b>	<b>2.311.634</b>	<b>2.195.715</b>	<b>-115.919</b>
<b>Beschut werken: Werkmeester</b>	<b>17,57</b>	50.544	<b>710.431</b>	<b>2.811</b>	<b>713.242</b>	<b>714.726</b>	<b>1.485</b>
<b>RVU</b>							
Loonkosten RVU			3.420.612				
Overige kosten RVU			10.490				
	<b>106,43</b>		<b>3.431.102</b>	<b>0</b>	<b>3.431.102</b>	<b>4.329.618</b>	<b>898.517</b>
<b>Buitenregionale uitvoeringsorganisaties</b>	<b>0,37</b>		<b>15.067</b>	<b>0</b>	<b>15.067</b>	<b>15.067</b>	<b>0</b>
<b>Afrekening AJ voorgaande jaren</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>985</b>	<b>985</b>
<b>Totaal Arbeidsjaren (AJ)</b>	<b>1.954,40</b>		<b>76.640.612</b>	<b>97.540</b>	<b>76.738.152</b>	<b>79.505.882</b>	<b>2.767.731</b>

## Bijlage II Afrekening AJ

Onderstaande tabel geeft weer bij welke gemeenten de subsidiebedragen in 2025 in rekening worden gebracht.

<b>Afrekening rijkssubsidie 2025</b>						
Deelnemende gemeente	cf. 2de begr. wijz.		cf. realisatie		verschil	
	AJ	subsidie	AJ	subsidie	AJ	subsidie
Beekdaelen	99,22 €	4.036.292	99,39 €	4.043.250	0,17 €	6.958
Brunssum	243,33 €	9.898.852	243,59 €	9.909.115	0,25 €	10.264
Gulpen-Wittem	46,28 €	1.882.526	46,15 €	1.877.197	-0,13 €	-5.330
Heerlen	701,15 €	28.522.909	699,47 €	28.454.404	-1,69 €	-68.505
Kerkrade	454,08 €	18.472.020	453,86 €	18.462.838	-0,23 €	-9.182
Landgraaf	256,09 €	10.417.901	256,11 €	10.418.736	0,02 €	835
Simpelveld	54,93 €	2.234.655	55,51 €	2.258.098	0,58 €	23.443
Vaals	38,46 €	1.564.719	38,63 €	1.571.435	0,17 €	6.715
Valkenburg	37,09 €	1.508.833	37,25 €	1.515.273	0,16 €	6.440
Voerendaal	24,59 €	1.000.482	24,28 €	987.771	-0,31 €	-12.711
Niet deelnemende gemeenten	€	-	0,17 €	6.780	0,17 €	6.780
Afrekening AJ voorgaande jaren	€	-	€	985	€	985
<b>totaal</b>	<b>1.955,24 €</b>	<b>79.539.191</b>	<b>1.954,40 €</b>	<b>79.505.882</b>	<b>-0,85 €</b>	<b>-33.309</b>

## Bijlage III Te verrekenen met gemeenten

<b>Totaal bijdragen deelnemende gemeenten 2de begrotingswijziging 2025</b>									
Deelnemende gemeente	Bedrijfsvoering	Uitvoering Wsw	Resultaat Beschut 2.0	Personeelskosten Wsw	Totaal financiering	Uitvoering WSW		Totaal bijdragen	
						Heuvelland in GR WSP	Rijks-subsidie		
Beekdaelen	14.808	-135.297	141.175	-	<b>20.686</b>	-	4.036.292	<b>4.056.978</b>	
Brunssum	35.253	-322.092	336.085	-	<b>49.246</b>	-	9.898.852	<b>9.948.097</b>	
Gulpen-Wittem	6.557	-59.913	62.516	-	<b>9.160</b>	-28.553	1.882.526	<b>1.863.134</b>	
Heerlen	99.109	-905.517	944.855	-	<b>138.447</b>	-	28.522.909	<b>28.661.357</b>	
Kerkrade	65.554	-598.941	624.961	-	<b>91.574</b>	-	18.472.020	<b>18.563.594</b>	
Landgraaf	37.315	-340.933	355.745	-	<b>52.126</b>	-	10.417.901	<b>10.470.028</b>	
Simpelveld	7.195	-65.739	68.594	-	<b>10.051</b>	-	2.234.655	<b>2.244.706</b>	
Vaals	6.004	-54.861	57.244	-	<b>8.388</b>	-26.145	1.564.719	<b>1.546.962</b>	
Valkenburg	5.181	-47.333	49.389	-	<b>7.237</b>	-22.557	1.508.833	<b>1.493.513</b>	
Voerendaal	3.927	-35.877	37.436	-	<b>5.485</b>	-	1.000.482	<b>1.005.967</b>	
<b>totaal</b>	<b>280.904</b>	<b>-2.566.503</b>	<b>2.678.000</b>	<b>0</b>	<b>392.401</b>	<b>-77.255</b>	<b>79.539.191</b>	<b>79.854.337</b>	

<b>Totaal bijdragen deelnemende gemeenten realisatie 2025</b>									
Deelnemende gemeente	Bedrijfsvoering	Uitvoering Wsw	Resultaat Beschut 2.0	Personeelskosten Wsw	Incidentele lasten - baten	Totaal financiering	Uitvoering WSW		Totaal bijdragen
							Heuvelland in GR WSP	Rijks-subsidie	
Beekdaelen	9.920	-145.905	129.311	-14.476	195.890	<b>174.740</b>	-	4.043.250	<b>4.217.990</b>
Brunssum	23.616	-347.346	307.841	-34.461	466.341	<b>415.991</b>	-	9.909.115	<b>10.325.107</b>
Gulpen-Wittem	4.393	-64.610	57.262	-6.410	86.745	<b>77.379</b>	-38.994	1.877.197	<b>1.915.582</b>
Heerlen	66.394	-976.514	865.452	-96.883	1.311.051	<b>1.169.500</b>	-	28.454.404	<b>29.623.905</b>
Kerkrade	43.915	-645.901	572.441	-64.082	867.176	<b>773.549</b>	-	18.462.838	<b>19.236.387</b>
Landgraaf	24.998	-367.664	325.849	-36.477	493.620	<b>440.325</b>	-	10.418.736	<b>10.859.061</b>
Simpelveld	4.820	-70.893	62.830	-7.033	95.179	<b>84.903</b>	-	2.258.098	<b>2.343.001</b>
Vaals	4.022	-59.162	52.433	-5.870	79.430	<b>70.854</b>	-35.705	1.571.435	<b>1.606.583</b>
Valkenburg	3.471	-51.044	45.239	-5.064	68.531	<b>61.132</b>	-30.806	1.515.273	<b>1.545.599</b>
Voerendaal	2.631	-38.690	34.290	-3.839	51.944	<b>46.336</b>	-	987.771	<b>1.034.107</b>
<b>totaal</b>	<b>188.179</b>	<b>-2.767.731</b>	<b>2.452.948</b>	<b>-274.594</b>	<b>3.715.908</b>	<b>3.314.710</b>	<b>-105.505</b>	<b>79.498.117</b>	<b>82.707.323</b>

## Te verrekenen met de deelnemende gemeenten 2025

Deelnemende gemeente	Bedrijfsvoering	Uitvoering Wsw	Resultaat Beschut 2.0	Personeelskosten Wsw	Incidentele lasten - baten	Totaal (resultaat)
Beekdaelen	-4.888	-10.608	-11.864	-14.476	195.890	<b>154.054</b>
Brunssum	-11.637	-25.254	-28.244	-34.461	466.341	<b>366.746</b>
Gulpen-Wittem	-2.165	-4.697	-5.254	-6.410	86.745	<b>68.219</b>
Heerlen	-32.715	-70.997	-79.403	-96.883	1.311.051	<b>1.031.053</b>
Kerkrade	-21.639	-46.960	-52.520	-64.082	867.176	<b>681.975</b>
Landgraaf	-12.317	-26.731	-29.896	-36.477	493.620	<b>388.199</b>
Simpelveld	-2.375	-5.154	-5.764	-7.033	95.179	<b>74.852</b>
Vaals	-1.982	-4.301	-4.811	-5.870	79.430	<b>62.466</b>
Valkenburg	-1.710	-3.711	-4.151	-5.064	68.531	<b>53.895</b>
Voerendaal	-1.296	-2.813	-3.146	-3.839	51.944	<b>40.851</b>
<b>totaal</b>	<b>-92.724</b>	<b>-201.227</b>	<b>-225.052</b>	<b>-274.594</b>	<b>3.715.908</b>	<b>2.922.310</b>

-/- bedrag is terug te betalen aan gemeenten door GR WOZL

+ bedrag is te vorderen van gemeenten door GR WOZL

## Te verrekenen met de deelnemende gemeenten 2025

Deelnemende gemeente	Uitvoering WSW Heuvelland in GR WSP	Rijks-subsidie	Totaal (balans)	Totaal te verrekenen
Beekdaelen	-	6.958	<b>6.958</b>	<b>161.012</b>
Brunssum	-	10.264	<b>10.264</b>	<b>377.009</b>
Gulpen-Wittem	-10.441	-5.330	<b>-15.771</b>	<b>52.448</b>
Heerlen	-	-68.505	<b>-68.505</b>	<b>962.548</b>
Kerkrade	-	-9.182	<b>-9.182</b>	<b>672.793</b>
Landgraaf	-	835	<b>835</b>	<b>389.034</b>
Simpelveld	-	23.443	<b>23.443</b>	<b>98.295</b>
Vaals	-9.561	6.715	<b>-2.845</b>	<b>59.621</b>
Valkenburg	-8.249	6.440	<b>-1.809</b>	<b>52.086</b>
Voerendaal	-	-12.711	<b>-12.711</b>	<b>28.139</b>
<b>totaal</b>	<b>-28.250</b>	<b>-41.074</b>	<b>-69.323</b>	<b>2.852.987</b>

In totaal dient er door de gemeenten €2.852K betaald te worden aan de GR WOZL. Dit betreft het negatieve resultaat van €2.922K en -/- €69K dat via de balans loopt.

Na de vaststelling van de jaarrekening zal dit worden afgehandeld.