

1ste begrotingswijziging 2026

GR WOZL

wozl

1ste begrotingswijziging 2026 GR WOZL

Goedgekeurd door het Algemeen Bestuur d.d. 18 december 2025.

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur d.d. 9 juli 2026.

De Algemeen directeur/ Secretaris
F. Dijk

De voorzitter
J. Roland

wozl

Leeswijzer

Woordenlijst

Bekijk je dit plan digitaal?
Dan kun je hier navigeren



Hier kun je zien in welk
hoofdstuk je bent

Download onze app

Samenvatting

De begroting 2026 is door het Algemeen Bestuur vastgesteld op 26 juni 2025.

De 1ste begrotingswijziging 2026 voor de GR WOZL wordt aangeboden vanwege de volgende redenen:

- ***Mei- en septembercirculaire 2025 van het Ministerie van BZK;***
- ***Ontwikkeling van het aantal arbeidsjaren werkzaam binnen de organisatie in 2026;***
- ***Operationele realisatie van de verbonden partij WOZL Beschut 2.0 in 2026.***

In de 1ste begrotingswijzigingen 2026 voor GR WOZL en GR WSP Parkstad is een aanpassing gemaakt in verschillende kostenverdelingen. Denk hierbij bijvoorbeeld aan de verdeling van de kosten van de concerncontroller.

Op deze manier is een soms ingewikkelde constructie van interne doorberekening van kosten tussen verschillende onderdelen van de organisatie eenvoudiger gemaakt. Hierdoor besparen we administratieve lasten. In deze begrotingen ontstaan hierdoor soms positieve of negatieve verschillen vergeleken met de oorspronkelijke begrotingen. In deze gevallen komt dat niet door hogere kosten, maar doordat we de kosten op een andere manier toerekenen.

Wat is het doel van de GR WOZL?

De Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid-Limburg (GR WOZL) helpt mensen met een arbeidsbeperking aan **passend werk** en arbeidsrevalidatie. Dit gebeurt op basis van een indicatie van het UWV. GR WOZL werkt samen met het Werkgeversservicepunt Parkstad (WSP Parkstad).

Wat is het werkgebied?

De GR WOZL werkt voor de gemeenten Beekdaelen, Brunssum, Gulpen-Wittem, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Simpelveld, Vaals, Valkenburg aan de Geul en Voerendaal. Deze gemeenten hebben afspraken gemaakt over hoe de GR WOZL moet werken.

Met wie werkt de GR WOZL samen?

De GR WOZL werkt samen met WOZL Beschut 2.0 BV, WSP Parkstad Detachering B.V., Relim en De Werkmeester. Deze begroting 2026 gaat hierover. In de toekomst blijft de GR WOZL ook werkgever voor mensen met een Wsw-dienstverband.

Wat verwachten we financieel in 2026?

Het tekort voor financiering en algemene kosten in de begroting 2026 is -€1.779.000. In de 1ste begrotingswijziging 2026 verwachten we een tekort van -€949.000. Dit is €832.000 beter dan eerder gedacht.

In 2025 heeft het Ministerie van BZK de mei- en septembercirculaires 2025 gepubliceerd. Deze circulaires hebben voor 2026 een positief effect voor zowel de deelnemende gemeenten als voor GR WOZL. Daarom is de subsidie per arbeidsjaar €41.752 in deze 1ste begrotingswijziging (zie ook Hoofdstuk 3, mei- en septembercirculaire 2025).

Voor WOZL Beschut 2.0 B.V. wordt in 2026 een nettoresultaat verwacht dat €88.000 **beter** is dan in de oorspronkelijke begroting. Dit komt vooral door de hogere subsidie. Voor een deel wordt dit teniet gedaan door een lagere omzet en hogere bedrijfskosten.

Fred Dijk
Algemeen directeur / Secretaris

Inhoud

1 Resultaten 6

2 Verloop van de arbeids-jaren Wsw 7

3 Mei- en septembercirculaire 2025 8

4 Finance 9

5 Beschut 2.0 12

6 Beïnvloedbare factoren 14

7 Risico-analyse 15

7 Bijlagen 17

naar vorige pagina

naar volgende pagina

naar inhoudsopgave

1 Resultaten

GR WOZL	Begroting 2026	1ste begrotingswijziging 2026	Verschil
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen (incl. incidentele baten)	-€1.779.000	-€949.000	€832.000
Arbeidsjaren Wsw	1.795,40	1.780,90	-14,50

Beschut 2.0	Begroting 2026	1ste begrotingswijziging 2026	Verschil
Nettoresultaat	-€2.971.000	-€3.059.000	-€88.000
Operationeel resultaat	-€2.795.000	-€3.075.000	-€280.000
Gemiddelde toegevoegde waarde per fte	€2.372	€2.006	-€366
Ziekteverzuim	20%	20%	0%

Figuur 1: Resultaten

2 Verloop van de arbeidsjaren Wsw

Aantal Wsw-medewerkers in arbeidsjaren	2026 begroting	2026 1ste begrotings-wijziging	verschil
Regulier	*1.655,16*	*1.537,72*	*-117,45*
Begeleid werken	*62,39*	*65,19*	*2,80*
Beschut werken	*69,94*	*67,06*	*-2,87*
RVU	*7,91*	*110,92*	*103,01*
Totaal	***1.795,40***	***1.780,90***	***-14,50***

Aantal Wsw-medewerkers in arbeidsjaren	2026 begroting	2026 1ste begrotings-wijziging	verschil
Beekdaelen	*90,70*	*87,81*	*-2,89*
Brunssum	*228,63*	*225,30*	*-3,34*
Gulpen-Wittem	*43,29*	*43,27*	*-0,02*
Heerlen	*646,53*	*646,44*	*-0,09*
Kerkrade	*413,49*	*408,84*	*-4,65*
Landgraaf	*230,87*	*228,74*	*-2,14*
Simpelveld	*46,34*	*50,72*	*4,38*
Vaals	*38,39*	*33,40*	*-4,99*
Valkenburg	*33,11*	*33,80*	*0,68*
Voerendaal	*24,04*	*22,58*	*-1,45*
Totaal	***1.795,40***	***1.780,90***	***-14,50***
Financiële gegevens			
Rijkssubsidie per arbeidsjaar	*€ 39.117*	*€ 41.752*	*€ 2.635*

Figuur 2: Aantal Sw-medewerkers in arbeidsjaren

Het aantal medewerkers bij de verbonden partijen gaat over de mensen die werken bij de GR WSP Parkstad en WOZL Beschut 2.0 B.V.

Het aantal medewerkers begeleid werken gaat over mensen met een Sw-indicatie die een contract hebben bij gewone werkgevers. GR WOZL ontvangt hiervoor de rijkssubsidie en betaalt dit door aan de werkgever, aangepast aan de mate van arbeidshandicap.

Het aantal medewerkers dat beschut werkt, gaat over de mensen die werken bij Relim en de Werkmeester.

De 1ste begrotingswijziging 2026 is gebaseerd op gemiddeld **1.780,90 arbeidsjaren** (AJ). Dit is 14,5 minder dan in de begroting is opgenomen.

Het verwachte verloop in arbeidsjaren is gebaseerd op medewerkers die met pensioen gaan. Daarnaast is er rekening gehouden met ander verloop, zoals langdurig ziekteverzuim, uit dienst gaan of overlijden.

3 Mei- en septembercirculaire 2025

Het subsidiebedrag is gebaseerd op de meicirculaire van 2025 van het Ministerie van BZK.

In de begroting van 2026 gaan we uit van het subsidiebedrag uit de meicirculaire van 2024. Dat was toen €39.117 per arbeidsjaar.

In de meicirculaire van 2025 is gerekend met €39.165. Hierbij is een **verhoging** meegenomen van €2.085 voor de compensatie van de stijgende lonen (LPO). Daarnaast is er voor €502 rekening gehouden met een compensatie voor een snellere verwachte uitstroom van Wsw-ers. In totaal is het subsidiebedrag €41.752.

Subsidie per arbeidsjaar	2026
Cf. meicirculaire 2025*	€39.165
Indexering LPO	€2.085
Minder arbeidsjaren	€502
	€2.587
Subsidiebedrag cf. 1ste begrotingswijziging 2026	€41.752

** In de begroting 2026 is een bedrag van €39.117 opgenomen.*

Figuur 3: Subsidie per arbeidsjaar

4 Finance

GR WOZL

Overzicht baten & lasten *(bedragen x € 1.000,-)*

Rubriek	begroting 2026	1ste begrotings-wijziging 2026	Verschil
Bedrijfsvoering (overhead)			
baten	93	110	17
lasten	-430	-479	-48
	-337	-368	-32
Uitvoering Wsw			
baten	70.230	74.356	4.126
lasten	-68.694	-71.877	-3.182
	1.536	2.478	943
Beschut 2.0			
baten	-	-	-
lasten	-2.971	-3.059	-88
	-2.971	-3.059	-88
Personeelskosten Wsw			
baten	72.261	74.498	2.237
lasten	-72.269	-74.498	-2.229
	-8	-	8
Uitvoering Wsw heuvellandgemeenten in GR WSP Parkstad			
baten	57	58	1
lasten	-57	-58	-1
	-	-	-
Incidentele baten en lasten			
baten	-		-
lasten	-	-	-
	-	-	-
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen	**-1.779**	**-949**	**832**

Figuur 4: Overzicht van inkomsten en uitgaven GR WOZL 1/2

GR WOZL

Overzicht baten & lasten *(bedragen x € 1.000,-)*

Rubriek	begroting 2026	1ste begrotings-wijziging 2026	Verschil
Financiering en alg. dekkingsmiddelen			
Bedrijfsvoering	337	368	32
Uitvoering Wsw	-1.536	-2.478	-943
Beschut 2.0	2.971	3.059	88
	1.771	949	-823
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-
	-	-	-
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**-8**	**-**	**8**
Mutaties in reserves	8	-	-8
Gerealiseerd resultaat	**0**	**0**	**0**

Figuur 5: Overzicht van inkomsten en uitgaven GR WOZL 2/2

Uitleg bij het overzicht inkomsten en uitgaven

In de 1ste begrotingswijziging 2026 is het resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen €949.000 negatief. Dat is €832.000 beter dan in de begroting 2026.

Ontwikkeling financieel resultaat GR WOZL 2026

(bedragen x € 1.000,-)

	begroting	1ste begr. wijz.	verschil
Bedrijfsvoering	-337	-368	-32
Uitvoering Wsw	1.536	2.478	943
Beschut 2.0	-2.971	-3.059	-88
Personeelskosten Wsw	-8	0	8
Uitvoering heuvellandgemeenten in GR WSP Parkstad	0	0	0
Financiering- en algemene dekkingsmiddelen	1.779	949	-832
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**0**	**0**	**0**

Figuur 6: Resultaatverloop GR WOZL

Bedrijfsvoering

In figuur 7 staan de inkomsten en uitgaven voor de bedrijfsvoering.

Het saldo van de bedrijfsvoering is €368.000 negatief. Dit is €32.000 slechter dan in de begroting 2026 is opgenomen.

Het **verschil in personeelskosten** van €79.000 komt doordat de loonkosten anders zijn verdeeld.

In de begroting van 2026 ging een groot percentage van de loonkosten naar de Participatiewet. Bij de 1ste begrotingswijziging hebben we gekeken wie welke werkzaamheden doet voor welk bedrijf. Op basis daarvan is de **verdeling van de loonkosten** aangepast.

Het gaat hier om de loonkosten van het secretariaat, de concerncontroller, de businesscontroller en de administratief medewerker.

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

	2026		
	begroting	1ste begr. wijz.	verschil
Baten			
Dekking uitvoeringskosten WOZL	89	**95**	6
Rentebaten	5	**15**	10
Totaal	93	**110**	17
Lasten			
Personeelskosten	-281	**-361**	-79
Organisatiekosten	-83	**-53**	30
Accountants- en advieskosten	-43	**-48**	-4
Rente en financieringskosten	-23	**-18**	6
Totaal	-430	**-479**	-48
Saldo van baten en lasten	-336	**-368**	-32

Figuur 7: Overzicht inkomsten en uitgaven bedrijfsvoering

Uitvoering Wsw

In de 1ste begrotingswijziging 2026 is het resultaat €2.478.000 positief. Dit is €943.000 beter dan in de begroting 2026.

Rijksbedragen

De positieve effecten van de meicirculaire 2025 zijn opgenomen in de 1ste begrotingswijziging 2026. Dit zorgt voor een hogere bijdrage van de deelnemende gemeenten van €4.126.000.

Specificatie baten

	2026		
	begroting	1ste begr. wijz.	verschil
Aantal AJ	1.795,40	**1.780,90**	-14,50
Subsidie per AJ (x €1)	39.117	**41.752**	2.635
Totaal rijksbijdragen (x €1.000)	70.230	**74.356**	4.126

Figuur 8: Overzicht rijksbedragen

Lasten

De uitgaven stijgen vergeleken met de begroting 2026 met €3.182.000. Dit verschil komt voornamelijk door de **hogere bijdrage** die wordt doorbetaald aan de uitvoeringsorganisaties.

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

	2026		
	begroting	1ste begr. wijz.	verschil
Regulier	-64.340	**-63.826**	514
Begeleid werken	-1.123	**-1.174**	-51
Beschut werken	-2.881	**-2.962**	-81
RVU	-261	**-3.820**	-3.559
Uitvoeringskosten	-89	**-95**	-6
Totaal	-68.694	**-71.877**	-3.182

Figuur 9: Overzicht lasten

Beschut 2.0

Voor 2026 wordt in de 1ste begrotingswijziging 2026 een nettoresultaat verwacht dat €88.000 slechter is vergeleken met de begroting 2026. Dit bestaat uit een slechter operationeel resultaat van €280.000. En een beter subsidieresultaat van €192.000.

Het resultaat van Beschut 2.0 leggen we verder uit bij: Uitleg Beschut 2.0.

Personeelskosten Sw

De personeelskosten **stijgen** vergeleken van de begroting met €2.229.000. Dit komt vooral door een negatief prijsverschil van €3.817.000 als gevolg van de huidige cao-Sw. Verder is het positief hoeveelheids-verschil van €1.576.000 het gevolg van een daling in de arbeidsjaren. Het overige verschil van €12.000 heeft onder andere te maken met het wegvallen van de LIV. In onderstaande tabel staat een overzicht van de personeelskosten Sw.

Specificatie lasten ** €1.000*

	2026		
	begroting	**1ste wijz.**	verschil
Loonkosten WSP/Deta	-60.291	-58.316	1.975
Loonkosten Beschut 2.0	-8.666	-9.301	-635
Overige personeelskosten Wsw	-1.267	-1.244	23
Loonkosten Relim	-1.778	-1.832	-55
Loonkosten RVU	€ -259	€ -3.805	€ -3.547
Kosten ASB	-8	0	8
Totaal	-72.269	-74.498	-2.229

Figuur 10: Personeelskosten Sw

Uitvoering Wsw Heuvellandgemeenten in GR WSP Parkstad

Het tekort bij de bedrijfsvoering en de verbonden partijen van GR WSP Parkstad wordt via GR WOZL in rekening gebracht bij de Heuvellandgemeenten. In de 1ste begrotingswijziging is dit een bijdrage van €57.575.

Incidentele baten en lasten

Voor 2026 verwachten wij geen eenmalige inkomsten of uitgaven.

Financiering en algemene dekkingsmiddelen (incl. reserves)

De tekorten bij de GR WOZL worden helemaal gedekt door bijdragen van de deelnemende gemeenten.

In onderstaande tabel staan deze bijdragen:

Financiering- en algemene dekkingsmiddelen *(bedragen x € 1.000,-)*

	2026		
	begroting	**begr. wijz.**	verschil
Bedrijfsvoering	337	**368**	32
Uitvoering Wsw	-1.536	**-2.478**	-943
Beschut 2.0	2.971	**3.059**	88
Mutaties in reserve	8	**0**	-8
Totaal	1.779	**949**	-832

Figuur 11: Overzicht baten per rubriek

Vennootschapsbelasting

Over de activiteiten van de GR WOZL hoeven wij geen vennootschapsbelasting te betalen.

Onvoorzien

Voor 2026 verwachten wij geen onverwachte kosten.

Wijzigingen in reserve

Voor 2026 verwachten wij **geen wijziging** in de reserves.

Gerealiseerd resultaat

Voor 2026 verwachten wij dat ons resultaat nul zal zijn.

5 Beschut 2.0

(bedragen x € 1.000,-)

Omschrijving	Begroting 2026	1ste begrotings-wijziging 2026	verschil
Omzetwaarde	505	436	-69
Verbruik grondstoffen, inhuur, uitbesteed	0	0	0
Toegevoegde waarde	**505**	**436**	**-69**
Personeelskosten			
Lonen n-SW	-911	-1.145	-234
Opleidingen	0	0	0
Inhuur derden	0	0	0
Overige personeelskosten SW	-656	-670	-14
Overige personeelskosten n-SW	0	0	0
personele kosten SW	*-656*	*-670*	-14
personele kosten n-SW	*-911*	*-1.145*	-234
Totaal Personeelskosten	**-1.567**	**-1.815**	**-248**
Afschrijvingskosten	-86	-93	-7
Facilitaire kosten (incl. huisvesting)	-680	-681	-1
Dienstverlening	-159	-147	12
Overige bedrijfskosten	-808	-775	33
Totaal Bedrijfskosten	**-1.733**	**-1.696**	**37**
Operationeel resultaat	***-2.795***	***-3.075***	***-280***
Lonen SW	-8.726	-9.301	-575
Rijkssubsidie SW	8.550	9.317	767
Subsidieresultaat	***-176***	***16***	***192***
Netto resultaat	**-2.971**	**-3.059**	**-88**
Aantal FTE Wsw	212,94	217,40	4,46
Aantal FTE N-Wsw	12,10	14,30	2,20
Aantal AJ Wsw	219,95	224,48	4,53

Figuur 12: Financieel overzicht verbonden partij Beschut 2.0

Uitleg Beschut 2.0

Nettoresultaat

Voor 2026 wordt in de 1ste begrotingswijziging een nettoresultaat verwacht dat €88.000 slechter is dan de begroting 2026. Dit bestaat uit een slechter operationeel resultaat van €280.000 en een beter subsidieresultaat van €192.000.

(bedragen x € 1.000,-)

Resultaatsverloop verbonden partijen		
Resultaat verbonden partijen cf. begroting 2026		**-2.971**
Lagere omzetwaarde	-69	
Hogere personele kosten	-248	
Lagere bedrijfskosten	37	
Beter subsidieresultaat	192	
		-88
Resultaat verbonden partijen cf. 1ste begr. wijz. 2026		**-3.059**

Figuur 13: Financieel overzicht Beschut 2.0

Omzetwaarde en brutomarge

De omzet is in de 1ste begrotingswijziging €69.000 lager dan in de begroting 2026. Dit komt doordat er nog niet genoeg vervangend werk is gevonden om het wegvallen van een grote klant op te vangen.

Personeelskosten

De bezetting cao is uitgebreid. Er worden meer loonkosten doorberekend vanuit WSP Parkstad Detachering BV. Ook zijn de cao-verhogingen voor gemeenten in 2025 en 2026 meegenomen: **5,4% en €35 per maand**. Hierdoor zijn de lonen n-Sw €234.000 hoger dan gepland.

Bedrijfskosten

Voor de bedrijfskosten verwachten we ook prijs-stijgingen. Maar de doorbelaste kosten zijn lager. Daardoor verwachten we uiteindelijk **een besparing** van €37.000.

Operationeel resultaat

Het operationeel resultaat is €3.075.000. Dit is €280.000 slechter dan in de begroting 2026.

Subsidieresultaat

De bezetting Sw is 4,46 fte hoger dan begroot met name door een hogere terugstroom naar Beschut 2.0 vanuit detacheringsplekken.

De lonen Sw stijgen door de iets hogere bezetting en de cao-verhoging van in totaal 5,4% en €35 per maand. De rijkssubsidie stijgt door de hogere bezetting en de aangepaste subsidiebedragen uit de circulaire. Hierdoor wordt het subsidieresultaat €192.000.

Ziekteverzuim

Voor ziekteverzuim geldt bij Beschut 2.0 **een doel** van maximaal 20%.

6 Beïnvloedbare factoren

Hieronder staat een overzicht van de factoren die we kunnen beïnvloeden. Het overzicht legt uit hoe deze factoren invloed hebben op het tekort van de GR WOZL en op het operationeel resultaat van Beschut 2.0.

Kandidaat duurzaam naar Werk

- *Stimuleren van duurzame inzetbaarheid Sw-medewerkers door te investeren in vitaliteit met verschillende maatregelen.*
- *Goede begeleiding voor Sw en PW door te zorgen voor een sterke verbinding met maatschappelijk werk.*

Voorzien in werkgeversbehoefte

- *Gesprekken met bestaande en nieuwe klanten, van accountmanager naar rol van werkgeversadviseur.*
- *Meer bereidheid voor MVO bij werkgevers door gerichte communicatie met een duidelijke verhaallijn.*

Beheersen uitvoeringskosten

- *Passend werk binnenhalen voor de interne werkplaatsen tegen zo hoog mogelijke tarieven.*
- *Duurzaam investeren met een gunstige terugverdientijd.*
- *Voorkomen van oplopend ziekteverzuim bij een ouder wordende groep medewerkers.*

Figuur 14: Beïnvloedbare factoren 1ste begrotingswijziging 2026

6 Risico-analyse

Hieronder staat een overzicht van de risico's. De tabel geeft ook een toelichting bij elk risico en laat zien hoe ze zijn meegenomen in de 1ste begrotingswijziging van 2026.

Risico in begroting	Toelichting op risico
Loonprijsontwikkeling	In de 1ste begrotingswijziging 2026 is rekening gehouden met de subsidiebedragen volgens de mei- en septembercirculaire 2025. Hierin is een LPO toegekend voor 2024 van 5,4%. In de 1ste begrotingswijziging is voor de Sw-medewerkers rekening gehouden met een cao-stijging van 2,98%. Bij het opstellen van deze begrotingswijziging is nog geen zicht op verdere loonstijgingen als gevolg van cao en/of stijging van het wettelijk minimum-loon per 1 juli 2026. Samen met de **ontwikkeling** van de rijkssubsidie per arbeidsjaar is dit een niet betrouwbaar in te schatten ontwikkeling. Het Algemeen Bestuur heeft daarom besloten voor beide effecten (negatief én positief) geen aannames te doen in de 1ste begrotingswijziging. Dit wordt traditiegetrouw naar werkelijkheid verwerkt in de 2de begrotingswijziging. De LPO 2026 is nog niet door het Ministerie van BZK vastgesteld. Deze zal pas worden vastgesteld in de meicirculaire 2026. Voor niet Sw-medewerkers is rekening gehouden met een bruto indexering van €35 voor alle loonschalen per 1 januari 2026 en een loonstijging van 1,25% per 1 juli 2026. Dit is het resultaat van de cao-onderhandelingen. Het brengt **geen extra risico** mee voor deze begrotingswijziging.
Subsidieontwikkelingen	Tijdens het opstellen van deze 1ste begrotingswijziging is nog geen zicht op de verwachtte LPO 2026. En de hieruit voortvloeiende subsidieontwikkeling. Volgend uit bestuurlijke besluitvorming wordt in de begrotingen van GR WOZL en GR WSP Parkstad géén voorschot genomen op mogelijk positieve of negatieve ontwikkelingen zonder dat hierover een betrouwbare verwachting is uit te spreken. Bij het opstellen van de begroting is er een niet precies **te berekenen risico** voor het subsidieresultaat, waar de GR WOZL/GR WSP Parkstad geen invloed op heeft. Op basis van de positieve effecten in de afgelopen jaren is de verwachting dat dit een positief effect zal hebben en dus als **kans** gezien kan worden. Zekerheid hierover (incl. de hoogte van het effect) ontstaat pas bij publicatie van de mei- en septembercirculaire 2026.
Terugstroom van Detachering naar Beschut 2.0	In de 1ste begrotingswijziging 2026 is er rekening gehouden met een terugstroom naar Beschut 2.0 vanuit Detachering van circa 10 fte. Steeds meer medewerkers hebben lichamelijke of psychische klachten en hebben daarom een beschutte werkomgeving nodig. De verwachting is dat het aantal mensen dat terugstroomt naar Beschut 2.0 in ieder geval niet zal afnemen. Mogelijk zal gedurende het jaar blijken dat plaatsing binnen de Beschut 2.0 omgeving voor **meer medewerkers noodzakelijk** is dan verwacht. Het financiële risico per extra fte is naar verwachting **klein**. Zolang dit binnen de bestaande voorziening kan worden opgevangen (maximaal ongeveer €5.000 per fte).

Figuur 15: Risico-analyse 1ste begrotingswijziging 2026 1/2

Risico in begroting	Toelichting op risico
Indexeringen	Net als andere bedrijven in Nederland heeft WSP Parkstad de laatste jaren te maken gehad met hogere kosten door inflatie en stijgende indexcijfers. Door deze prijsontwikkelingen vormen **grote prijsstijgingen** een risico. Bij het begroten van de bedrijfskosten is zo goed mogelijk rekening gehouden met indexeringen van leveranciers, zoals huur, onderhoud en energie.
Voorziening RVU	In deze 1ste begrotingswijziging gaan we uit van hetzelfde aantal medewerkers dat gebruikmaakt van de RVU-regeling. Dat betekent dat we in de begroting verwachten dat de RVU-regeling ook in 2026 blijft bestaan. We gaan ervan uit dat het aantal nieuwe deelnemers gelijk is aan het aantal medewerkers dat met pensioen gaat. Het is nog **onzeker** of de RVU-regeling blijft bestaan. Hierover onderhandelen de sociale partners nog. Dit is dus een onzekerheid voor deze begrotingswijziging. De financiële gevolgen blijven waarschijnlijk klein. Het voordeel van de RVU-regeling valt weg (100% subsidie maar 70% loonkosten). Maar dit wordt opgevangen doordat meer medewerkers beschikbaar blijven voor productie en detachering. Eind 2025 heeft de commissie BBV bepaald dat Sw-bedrijven elk jaar geld opzij moeten zetten voor de loonkosten van medewerkers die gebruikmaken van de RVU. Dit zorgt in 2025 voor extra kosten. Hoe hoog deze kosten precies zijn, weten we pas bij het afsluiten van het financiële jaar 2025. In 2026 valt dit gereserveerde bedrag weer vrij bij het uitbetalen van de loonkosten RVU. Dit kan een positief effect hebben op de 1ste begrotingswijziging. De loonkosten worden namelijk betaald, terwijl we de rijkssubsidie ontvangen. De **hoogte** van dit effect kunnen we nu nog niet betrouwbaar bepalen bij het maken van deze 1ste begrotingswijziging. Dit weten we pas zeker wanneer we de jaarrekening 2025 maken.
Aantal arbeidsjaren	Bij het bepalen van het aantal arbeidsjaren gaan we uit van de verwachte pensioendata. Daarnaast houden we rekening met 3% extra uitstroom, vooral door medewerkers die ziek uit dienst gaan of overlijden. Dit percentage is **een schatting** op basis van eerdere uitstroom. De werkelijke uitstroom kan **hoger of lager** uitvallen. Voor WOZL/WSP Parkstad is dit een risico waar we zelf geen invloed op hebben.

Figuur 16: Risico-analyse 1ste begrotingswijziging 2026 2/2

7 Bijlagen

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten begroting 2026

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	uitvoering Wsw	resultaat Beschut 2.0	totaal financiering	Uitvoering WSW Heuvelland in GR WSP	subsidie	totaal bijdragen
Beekdaelen	16.858	-76.953	148.831	**88.736**	-	3.547.901	**3.636.637**
Brunssum	42.686	-194.854	376.855	**224.688**	-	8.943.486	**9.168.174**
Gulpen-Wittem	7.967	-36.367	70.335	**41.935**	20.898	1.693.328	**1.756.161**
Heerlen	121.565	-554.916	1.073.230	**639.878**	-	25.290.423	**25.930.301**
Kerkrade	76.843	-350.771	678.406	**404.477**	-	16.174.398	**16.578.877**
Landgraaf	43.948	-200.613	387.993	**231.328**	-	9.031.109	**9.262.438**
Simpelveld	8.689	-39.665	76.714	**45.738**	-	1.812.687	**1.858.425**
Vaals	7.390	-33.733	65.241	**38.898**	19.384	1.501.656	**1.559.938**
Valkenburg	6.219	-28.389	54.905	**32.735**	16.313	1.295.295	**1.344.344**
Voerendaal	4.360	-19.901	38.488	**22.947**	-	940.189	**963.137**
totaal	**336.525**	**-1.536.163**	**2.971.000**	**1.771.363**	**56.596**	**70.230.473**	**72.058.431**

Figuur 17: Overzicht bijdragen deelnemende gemeenten begroting 2026

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten 1ste begrotingswijziging 2026

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	uitvoering Wsw	resultaat Beschut 2.0	totaal financiering	Uitvoering WSW Heuvelland in GR WSP	subsidie	totaal bijdragen
Beekdaelen	18.021	-121.337	149.757	**46.441**	-	3.666.088	**3.712.529**
Brunssum	46.368	-312.203	385.329	**119.494**	-	9.406.613	**9.526.106**
Gulpen-Wittem	8.780	-59.120	72.968	**22.628**	22.047	1.806.705	**1.851.380**
Heerlen	133.994	-902.205	1.113.524	**345.313**	-	26.990.304	**27.335.617**
Kerkrade	83.612	-562.974	694.836	**215.475**	-	17.069.865	**17.285.340**
Landgraaf	48.186	-324.448	400.442	**124.180**	-	9.550.282	**9.674.463**
Simpelveld	10.471	-70.500	87.013	**26.983**	-	2.117.859	**2.144.842**
Vaals	7.156	-48.181	59.466	**18.441**	17.967	1.394.348	**1.430.757**
Valkenburg	6.994	-47.091	58.121	**18.024**	17.561	1.411.009	**1.446.594**
Voerendaal	4.518	-30.419	37.543	**11.643**	-	942.911	**954.554**
totaal	**368.099**	**-2.478.477**	**3.059.000**	**948.623**	**57.575**	**74.355.985**	**75.362.183**

Figuur 18: Overzicht bijdragen deelnemende gemeenten 1ste begrotingswijziging 2026

Verschil in bijdragen GR WOZL begroting -/- 1ste begrotingswijziging							
Deelnemende gemeente	**bedrijfs-voering**	**uitvoering Wsw**	**resultaat Beschut 2.0**	**totaal financiering**	**Uitvoering WSW Heuvelland in GR WSP**	**subsidie**	**totaal bijdragen**
Beekdaelen	1.163	-44.384	926	**-42.295**	0	118.186	**75.892**
Brunssum	3.682	-117.349	8.474	**-105.194**	0	463.127	**357.933**
Gulpen-Wittem	814	-22.753	2.633	**-19.307**	1.149	113.377	**95.220**
Heerlen	12.429	-347.288	40.294	**-294.565**	0	1.699.882	**1.405.316**
Kerkrade	6.769	-212.202	16.431	**-189.003**	0	895.467	**706.465**
Landgraaf	4.238	-123.835	12.448	**-107.148**	0	519.173	**412.025**
Simpelveld	1.781	-30.835	10.299	**-18.755**	0	305.172	**286.417**
Vaals	-234	-14.448	-5.775	**-20.457**	-1.417	-107.307	**-129.181**
Valkenburg	775	-18.702	3.216	**-14.712**	1.248	115.714	**102.250**
Voerendaal	158	-10.518	-945	**-11.305**	0	2.722	**-8.583**
totaal	**31.574**	**-942.314**	**88.000**	**-822.739**	**981**	**4.125.513**	**3.303.755**

Figuur 19: Overzicht verschil bijdragen deelnemende gemeenten 2026

Deelnemende gemeenten	**Stand per einde maand**												**Gem.**
	januari	**februari**	**maart**	**april**	**mei**	**juni**	**juli**	**augustus**	**september**	**oktober**	**november**	**december**	**2026**
Beekdaelen	91,34	91,11	90,89	90,66	90,43	89,20	86,97	85,74	85,51	85,28	84,05	82,49	87,81
Brunssum	234,03	233,04	230,45	227,36	225,77	225,18	224,59	223,01	221,42	220,83	219,24	218,65	225,30
Gulpen-Wittem	44,51	44,39	44,28	44,17	44,06	42,95	42,84	42,73	42,61	42,50	42,39	41,83	43,27
Heerlen	675,82	669,96	662,75	658,72	654,02	650,76	643,54	638,83	632,35	628,09	624,59	617,89	646,44
Kerkrade	423,01	419,95	418,61	414,55	413,48	410,68	409,62	406,00	401,16	399,40	397,34	392,28	408,84
Landgraaf	238,25	237,63	237,02	234,72	231,27	229,77	228,16	226,54	224,04	220,43	219,82	217,21	228,74
Simpelveld	53,07	52,94	52,81	52,67	51,74	51,61	50,47	50,34	49,21	49,08	47,94	46,81	50,72
Vaals	36,27	36,18	36,09	35,00	34,91	32,82	32,73	32,63	31,54	30,95	30,86	30,77	33,40
Valkenburg aan de Geul	35,45	35,36	35,27	35,18	35,09	34,01	33,42	33,33	32,24	32,15	32,06	31,97	33,80
Voerendaal	22,90	22,84	22,78	22,73	22,67	22,61	22,55	22,50	22,44	22,38	22,33	22,27	22,58
Totaal	**1.854,65**	**1.843,41**	**1.830,96**	**1.815,75**	**1.803,44**	**1.789,58**	**1.774,88**	**1.761,65**	**1.742,53**	**1.731,10**	**1.720,63**	**1.702,17**	**1.780,90**

Figuur 20: Overzicht verloop van de arbeidsjaren

1ste begrotingswijziging 2026

bedragen x €1,-

Omschrijving	AJ	verg. uitv, per aj/fte *	subsidie-lasten	uitv. kosten WOZL	totaal kosten	€	** rijksbijdrage 41.752	resultaat
Regulier								
Verbonden partijen GR WSP	1.302,11	41.507	54.046.818	0	54.046.818		54.365.836	319.018
Verbonden partijen Beschut 2.0	224,47	41.507	9.317.281	0	9.317.281		9.372.278	54.996
Werkmeester	11,13	41.507	461.890	0	461.890		464.616	2.726
Totaal Regulier	**1.537,72**		**63.825.989**	**0**	**63.825.989**		**64.202.730**	**376.740**
Begeleid werken	**65,19**	18.000	**1.173.509**	**81.494**	**1.255.003**		**2.722.020**	**1.467.017**
Beschut Werken: Relim								
Loonkosten			1.859.071					
Begeleidingskosten Relim			452.434					
	51,43		**2.311.506**	**10.286**	**2.321.791**		**2.147.280**	**-174.511**
Beschut werken: Werkmeester	**15,63**	51.884	**650.284**	**3.127**	**653.411**		**652.767**	**-644**
RVU								
Loonkosten RVU			3.805.313					
Overige kosten RVU			15.000					
	110,92		**3.820.313**	0	**3.820.313**		**4.631.188**	**810.875**
Totaal Arbeidsjaren (AJ)	**1.780,90**		**71.781.601**	**94.906**	**71.876.508**		**74.355.985**	**2.479.477**

Figuur 21: Overzicht van de uitvoering Sw 2026

7 Woordenlijst

Hieronder leggen we een **aantal financiële woorden** uit.

Arbeidsjaar

Een manier om te laten zien hoeveel een medewerker werkt in een jaar. Hierbij wordt rekening gehouden met de handicap voor werk van de medewerker.

Bedrijfsvoering

Het runnen van een bedrijf.

Bezetting

Het aantal mensen dat ergens werkt.

Financiering en algemene dekkingsmiddelen

Geldbronnen die gebruikt worden om uitgaven te betalen.

Indexeren / indexering / indexatie

Het aanpassen van bedragen aan de inflatie.

Meerjarenraming

Een financiële planning voor meerdere jaren.

Mei- en septembercirculaire

Brieven van de overheid met informatie over geld voor gemeenten.

Nettoresultaat

Het bedrag dat overblijft na aftrek van alle kosten.

Operationeel resultaat

De winst of het verlies uit de normale dagelijkse activiteiten van een bedrijf.

Prijseffect

Verandering in het bedrag per arbeidsjaar dat we krijgen van de overheid voor de verandering in de prijs van onze inkoop en lonen.

Subsidiebedrag

Het geld dat we van de overheid krijgen voor een bepaald doel.

Verbonden partijen

Bedrijven die samenwerken met onze organisatie.

Volume effect

Verandering in het bedrag per arbeidsjaar dat we krijgen van de overheid door verandering in de totale hoeveelheid Sw medewerkers in Nederland.



Hoofdlocatie
Nieuw Eyckholt 208
6419 DJ Heerlen
Postbus 330
6400 AH Heerlen
045 566 66 00

Locatie BVS
Diepenbrockstraat 15
6411 TJ Heerlen
Postbus 330
6400 AH Heerlen
045 566 66 00

Locatie Beschut 2.0
Sourethweg 2
6422 PC Heerlen
Postbus 6001
6401 SB Heerlen
045 566 63 00

KANS-locatie
Wenckebachstraat 2C
6466 NC Kerkrade
Postbus 330
6400 AH Heerlen
045 566 58 00

wozl