

Werkvoorzieningschap Noord-Limburg West

Begroting 2024

Inhoudsopgave

1	Paragraaf	
1.1	Overzicht organisatie	2
1.2	Voorwoord	3
1.3	Uitgangspunten	3
1.4	Bedrijfsvoering	4
1.5	Verbonden partijen	5
1.6	Weerstandsvermogen en Risicobeheersing	5
2	Begroting	
2.1	Begrote balans per 31 december 2024	7
2.2	Programma-begroting over begrotingsjaar 2024	9
2.3	Toelichtingen	
2.3.1	Toelichting op de begrote balans per 31 december 2024	10
2.3.2	Toelichting op de programma-begroting over 2024	13
2.3.3	Overige gegevens	15
3	Financiering	16
3.1	Inleiding	16
3.2	Algemene ontwikkeling	16
3.3	Treasurybeheer	17
3.3.1	Risicobeheer	17
3.3.2	Kredietrisicobeheer	18
3.3.3	Intern liquiditeitsbeheer	18
3.3.4	Valutarisicobeheer	19
3.4	Ondernemingsfinanciering	20
3.4.1	Financiering	20
3.4.2	Uitzetting	20
3.4.3	Relatiebeheer	20
3.5	Kasbeheer	20
3.5.1	Geldstromenbeheer	20
3.5.2	Saldo- en liquiditeitenbeheer	20
3.6	Administratieve Organisatie	20
3.7	Informatievoorziening	20
4	Bijlage	
4.1	Gemeentelijke budgetten 2024	21
4.2	Staat van leningen	22
4.3	Meerjarenraming 2023-2027	23
4.4	Overzicht taakvelden	24
4.5	Overzicht structurele en incidentele baten en lasten	24

Begroting 2024

Van: Werkvoorzieningsschap Noord Limburg West
Smakterweg 19 – Postbus 29 – 5800 AA Venray
Telefoon 0478-552323

1.1 Overzicht organisatie

Het Werkvoorzieningsschap Noord Limburg West is een gemeenschappelijke regeling, bestaande uit de volgende gemeenten:

- Peel en Maas
- Horst aan de Maas
- Venray

1.2 Voorwoord

De begroting wordt jaarlijks in het voorjaar opgesteld conform de eisen van “Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningsschap Noord-Limburg West” (GR NLW).

In opdracht van het bestuur is in aansluiting op de eindverantwoording van de transitie NLW 2012-2019 een geactualiseerde strategische koers voor de periode 2021–2030 opgeleverd. De gemeenteraden van de GR NLW hebben in december 2020 formeel ingestemd met deze strategische koers. Een koers die uitgaat van een zgn. sporenmodel. Spoor 1 betreft de uitvoering van de WSW, die exclusief bij NLW NV blijft. Spoor 2 betreft de mede-uitvoering van de Participatiewetdienstverlening voor de gemeenten van de GR NLW. Op deze dienstverlening is het zgn. ‘cafetariamodel’ van toepassing, waarbij de dienstverlening minimaal de variabele kosten van de door NLW NV geleverde diensten afdekt. Spoor 3 betreft additionele services van de NLW NV voor derden. Het betreft services die aansluiten bij de competenties van de NLW NV en de betreffende dienstverlening dient positief bij te dragen aan het bedrijfsresultaat van NLW NV.

Voor het kunnen realiseren van de strategische koers zijn in het koersdocument zgn. eenmalige investeringen opgenomen. Over de jaren 2021/2022/2023 gaat het hierbij om een totaalbedrag van 1.7 mln. euro. Het betreft voornamelijk investeringen in cultuur, ict en personeel/organisatie-herinrichting van de NLW NV.

Vanwege diverse factoren, zoals Corona en wisselingen binnen het bestuur van de GR en directie NLW, heeft de implementatie van de strategische koers vertraging opgelopen. Verder bleek een aanpassing van de met de strategische koers afgegeven meerjarenbegroting voor de NLW NV noodzakelijk, mede vanwege de inwerkingtreding van de CAO aan de slag voor de Participatiewet, waarmee geen rekening was gehouden.

Voor de ondersteuning van het bestuur is in de voorliggende begroting uitgegaan van gelijkblijvende bestuurs- en secretariaatskosten.

Commentaren m.b.t. Ontwerp-Begroting 2024

Conform de Gemeenschappelijke Regeling hebben de gemeenteraden tot 1 juli 2023 de tijd, om aan het Dagelijks Bestuur hun gevoelens te doen blijken ten aanzien van de voorliggende Ontwerp-Begroting.

1.3 Uitgangspunten

Begroting 2024

Begroot aantal arbeidsplaatsen WSW voor 2024

In de voorliggende begroting is uitgegaan van een aantal WSW arbeidsplaatsen van 574. Ingevolge de WSW staat een arbeidsplaats gelijk aan 1 FTE x de factor van de handicapcategorie. Gemiddeld genomen wijkt dit 5% af van een reguliere FTE; een arbeidsplaats is dus 1,05 FTE. Met betrekking tot het aantal WSW arbeidsplaatsen is rekening gehouden met natuurlijke uitstroom en geen instroom.

Bijdragen lokale overheid

- Doorbetaling van het bedrag aan Inkomensoverdracht in de kosten van de salarissen van de WSW-werknemers; € 17.990.000 in totaal (= € 31.347 per arbeidsplaats)
- Vaste gemeentelijke bijdrage in exploitatie NLW Groep NV
De berekende bijdrage per arbeidsplaats is begroot op € 698,24. Deze is gelijk aan de bijdrage 2023. De bedragen per gemeente zijn terug te vinden in bijlage 4.1. De totale begrote kosten over 2024 bedragen € 401.000
- Gemeentelijke bijdrage in bestuurs- en secretariaatskosten

Deze kosten worden afzonderlijk bij de aangesloten gemeenten in rekening gebracht op basis van het aantal inwoners per gemeente. De totale begrote kosten over 2024 bedragen € 80.000.

Overige bedrijfslasten

In de begroting is geen rekening gehouden met een kostenstijging wel met € 25.000 extra kosten.

Waardeverandering financiële vaste activa

In de begroting is niet uitgegaan van een waardeverandering van de 100%-deelneming in NLW Groep NV.

Meerjarenraming 2023– 2027

Er is rekening gehouden met een compensatie voor de loonkostenontwikkeling conform de september circulaire 2022.

Voor de Gemeentelijke bijdrage en de bedrijfskosten is uitgegaan van stabilisatie.

De cijfermatige uitwerking van de Meerjarenraming is opgenomen in bijlage 4.3.

1.4 Bedrijfsvoering

Per 1 januari 2003 is er een Externe Verzelfstandiging doorgevoerd. Het Werkvoorzieningsschap voert na de externe verzelfstandiging nog de volgende taken uit:

- Regiefunctie c.q. opdrachtgever voor de uitvoering SW
- Houder van de aandelen in NLW Groep NV en het uitoefenen van de zeggenschapsrechten in de algemene vergadering van aandeelhouders.

Dit betekent dat de uitvoering van de Wet Sociale Werkvoorziening met alle bijbehorende bedrijfsactiviteiten voortaan plaatsvindt in NLW Groep NV. Hiervoor is er een samenwerkingsovereenkomst afgesloten tussen het Werkvoorzieningsschap en NLW Groep NV. Nagenoeg alle activa en passiva zijn per 1 januari 2003 door het Werkvoorzieningsschap overgedragen aan de NV.

De activiteiten die nog begroot worden in het Werkvoorzieningsschap, zijn de volgende:

- Ontvangst van de gemeenten van de in de integratie-uitkering Participatie opgenomen Rijksbijdrage voor de kosten van de salarissen van de WSW-werknemers. Deze rijksbijdrage wordt volledig doorbetaald aan NLW Groep NV, waar het materiële werkgeverschap voor deze WSW-werknemers is belegd.
- Ontvangst van de vaste gemeentelijke bijdrage in de bestuurs-/secretariaatskosten en exploitatiekosten van het Werkvoorzieningsschap. Vanwege de verzelfstandiging wordt het deel van deze bijdrage dat bestemd is voor de exploitatie volledig doorbetaald aan de NLW Groep NV.
- Het doorlenen van de leningen van de BNG naar NLW Groep NV. De rentekosten worden derhalve doorberekend aan NLW Groep NV.
- Bestuursondersteuning: ambtelijk, juridisch, accountant.

In de Gemeenschappelijke Regeling is tevens opgenomen dat het Werkvoorzieningsschap op verzoek van gemeenten taken mag uitvoeren op het terrein van reïntegratie,

gesubsidieerde arbeid en participatie voor inwoners die vallen onder andere sociale wetgeving dan de WSW. Deze activiteiten worden volledig verantwoord binnen de NLW Groep NV.

1.5 Verbonden partijen

Het Werkvoorzieningschap Noord-Limburg West is een Gemeenschappelijke Regeling (GR), bestaande uit de volgende gemeentes die tevens als verbonden partij worden aangemerkt:

- Horst aan de Maas
- Peel en Maas
- Venray

Kapitaalbelangen

Het Werkvoorzieningschap Noord-Limburg West neemt per ultimo 1997 direct en indirect deel in navolgende vennootschap (vermeld percentage op basis van kapitaalbelang):

- NLW Groep NV (100%), gevestigd Smakterweg 19 te Venray, opgericht 30 december 1994. Totaal geplaatst en gestort aandelenkapitaal € 340.000.

In verband met de externe verzelfstandiging per 1-1-2003 zijn de statuten van deze vennootschap per 20-12-2002 aangepast notarieel vastgelegd. Deze vennootschap is toen omgezet van een BV naar een NV (voorheen was dit NLW Bedrijven BV). Tevens is in verband met de euroconversie het aandelenkapitaal aangepast.

NLW Groep NV heeft ten doel het oprichten, exploiteren en in stand houden van een of meerdere ondernemingen waar binnen objecten als bedoeld in en/of verwant aan de Wet sociale werkvoorziening kunnen worden uitgevoerd. De geldstromen die hiermee gepaard gaan, te weten de subsidie en de gemeentelijke bijdrage, worden door het Werkvoorzieningschap ontvangen en doorbetaald naar NLW Groep NV.

1.6 Weerstandsvermogen en Risicobeheersing

De begrote (Rijks)bijdrage in de salariskosten van de WSW-werknemers is gebaseerd op de verwachte ontwikkeling in de bezetting WSW en de verwachte ontwikkeling in het subsidiebedrag per arbeidsplaats. Het werkelijke subsidiebedrag kan o.a. afwijken doordat de WSW-bezetting hoger of lager uitvalt dan begroot, het landelijk vastgestelde subsidiebedrag per arbeidsplaats afwijkt (positief of negatief) en het al dan niet (gedeeltelijk) compenseren van de CAO stijging van de loonkosten in het subsidiebedrag per arbeidsplaats. De definitieve vaststelling van de subsidie 2024 vindt plaats in de loop van 2024 (meicirculaire). Voor de begroting van het Werkvoorzieningschap heeft dit overigens geen effect op het resultaat, aangezien het door te betalen bedrag subsidie aan de NLW Groep NV overeenkomstig wordt aangepast.

In voorliggende begroting zijn geen wijzigingen doorgevoerd ten aanzien van de afwaardering van de deelneming van de gemeenten in de NLW Groep NV. Reden hiervoor is dat momenteel de stille reserve en het Eigen Vermogen van de NLW Groep NV tezamen van voldoende omvang zijn om de waardering ongewijzigd te houden. Risico blijft echter dat onverwachte factoren ertoe kunnen leiden dat de stille reserve op het onroerend goed daalt binnen de NLW Groep NV. Op basis van de huidige kennis is dit niet waarschijnlijk.

De financiële kengetallen van het Werkvoorzieningschap zijn weergegeven in onderstaande tabel.

Financiële kengetallen					
Begroting 2024	Verloop van de kengetallen				
Kengetallen	Real.2022	Begr.2023	Begr.2024	Mjr. 2025	Mjr. 2026
Netto schuldquote	26,23	28,66	28,91	28,60	29,73
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	26,23	28,66	28,91	28,60	29,73
Solvabiliteitsratio	0,68	0,71	0,72	0,73	0,73
Solvabiliteitsratio					
De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de Gemeenschappelijke Regeling in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Het wordt berekend door het eigen vermogen af te zetten tegen het totale vermogen (i.c. het balanstotaal). Het eigen vermogen is opgebouwd uit de algemene reserve.					
De solvabiliteitsratio zal rond de 0,70 blijven. Omdat het eigen vermogen gelijk zal blijven zal het aandeel vreemd vermogen in het totaal vermogen ook gelijk blijven. Deze effecten komen samen tot uitdrukking in een solvabiliteitsratio van rond de 0,70.					

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de Gemeenschappelijke Regeling in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Het wordt berekend door het eigen vermogen af te zetten tegen het totale vermogen (i.c. het balanstotaal). Het eigen vermogen is opgebouwd uit de algemene reserve.

De solvabiliteitsratio zal rond de 0,70 blijven. Omdat het eigen vermogen gelijk zal blijven zal het aandeel vreemd vermogen in het totaal vermogen ook gelijk blijven. Deze effecten komen samen tot uitdrukking in een solvabiliteitsratio van rond de 0,70.

2.1 Begrote balans Werkvoorzieningsschap per 31 december 2024 (x € 1.000,-)

	31 dec 2024	31 dec 2023
Activa		
<u>Vaste activa</u>		
Financiële vaste activa:		
Kapitaalverstrekingen aan:		
- deelnemingen	5.159	5.159
Leningen aan:		
overige verbonden partijen	<u>226</u>	<u>283</u>
Totaal vaste activa	5.385	5.442
<u>Vlottende activa</u>		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:		
- Vorderingen op openbare lichamen	0	0
- Overige vorderingen	<u>14</u>	<u>14</u>
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar:	14	14
Liquide middelen		
- Bank- en girosaldi	<u>30</u>	<u>30</u>
Totaal liquide middelen	30	30
Totaal vlottende activa	44	44
Totaal generaal	<u>5.428</u>	<u>5.485</u>

	31 dec	31 dec
Passiva	2024	2023
<u>Vaste passiva</u>		
<u>Eigen vermogen</u>		
- Algemene reserve	39	39
- Resultaat na bestemming	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal eigen vermogen	39	39
<u>Vlottende passiva</u>		
<u>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</u>		
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	226	283
- overige binnenlandse sectoren	<u>5.000</u>	<u>5.000</u>
<u>Totaal vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</u>	<u>5.226</u>	<u>5.283</u>
<u>Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>		
Overige schulden	<u>163</u>	<u>163</u>
<u>Totaal netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>	<u>163</u>	<u>163</u>
<u>Overlopende passiva</u>		
de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal overlopende passiva	0	0
Totaal generaal	<u>5.428</u>	<u>5.485</u>

2.2 Programma-begroting 2024

(x € 1.000,-)

Omschrijving	Begroot 2024	Begroot 2023	Werkelijk 2022
<u>Baten</u>			
WSW Inkomensoverdracht	17.990	18.256	20.323
Doorbetaling WSW Inkomensoverdracht	-17.990	-18.256	-20.323
Gemeentelijke bijdrage	481	568	493
Doorbetaling gemeentelijke bijdrage	<u>-401</u>	<u>-434</u>	<u>-434</u>
Totaal baten	<u>80</u>	<u>134</u>	<u>59</u>
<u>Financiering en algemene dekkingsmiddelen</u>			
Overhead	80	134	79
Rente lang en kort	20	22	23
Doorberekening bedrijfs- en financieringslasten	<u>-20</u>	<u>-22</u>	<u>-22</u>
Totaal financiering en algemene dekkingsmiddelen	<u>80</u>	<u>134</u>	<u>80</u>
Bedrijfsresultaat	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-21</u>
<u>Waardeverandering financiële vaste activa</u>			
Waardeverandering financiële vaste activa	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal waardeverandering financiële vaste activa	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<u>Incidentele baten en lasten</u>			
Incidentele baten	0	0	0
Totaal incidentele baten en lasten	0	0	0
Onvoorzien	0	0	0
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	0	0	-21
Toevoeging en onttrekking aan reserves	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-21</u>
Vennootschapsbelasting	0	0	0

2.3.1 Toelichting op de begrote balans per 31 december 2024

	x € 1.000,-	
	31 dec 2024	31 dec 2023
<u>Vaste activa</u>		
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekkingen aan:		
- Deelneming		
Saldo per 1 januari	5.159	5.159
Investerings	0	0
Desinvesterings	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo per 31 december	5.159	5.159
Lening aan:		
- overige verbonden partijen		
Saldo per 1 januari	283	340
Opname	0	0
Aflossing	<u>-57</u>	<u>-57</u>
Saldo per 31 december	226	283
Financiële vaste activa	<u>5.385</u>	<u>5.442</u>
<u>Vlottende activa</u>		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar:		
Vordering op openbare lichamen		
Vorderings op openbare lichamen	0	0
Totaal vorderings op openbare lichamen	<u>0</u>	<u>0</u>
Overige vorderings		
Te vorderen rente	0	0
Overige vorderings	<u>14</u>	<u>14</u>
Totaal overige vorderings	<u>14</u>	<u>14</u>
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar:	<u>14</u>	<u>14</u>
Liquide middelen		
Kassaldi	0	0
Banksaldi	<u>30</u>	<u>30</u>
Totaal liquide middelen	<u>30</u>	<u>30</u>
De liquide middelen staan vrij ter beschikking.		

Vaste passiva

x € 1.000,-

Eigen vermogen

31 dec	31 dec
2024	2023

Algemene Reserve

Saldo per 1 januari	39	39
Toevoeging:	0	0
Onttrekking:	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo per 31 december	<u>39</u>	<u>39</u>

Resultaat na bestemming

Saldo per 1 januari	0	0
toevoeging	0	0
onttrekking	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo per 31 december	0	0

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer**Onderhandse lening**

Onderhandse leningen van:
- binnenlandse banken

Saldo per 1 januari	283	340
Vermeerderingen	0	0
Aflossingen	<u>-57</u>	<u>-57</u>
Saldo per 31 december	226	283

Onderhandse leningen van:
- overige binnenlandse sectoren

Saldo per 1 januari	5.000	5.000
Vermeerderingen	0	0
Aflossing	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo per 31 december	5.000	5.000

Totaal Onderhandse lening	5.226	5.283
----------------------------------	--------------	--------------

Vlottende passiva

x € 1.000,-
31 dec 31 dec
2024 2023

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Overige schulden

Crediteuren	0	0
Rekening-courant verhouding met NLW NV	54	54
Te ontvangen inkoopfacturen	0	0
Te betalen rente leningen	0	0
Overige schulden	<u>109</u>	<u>109</u>

Totaal overige schulden	<u>163</u>	<u>163</u>
--------------------------------	-------------------	-------------------

Overlopende passiva

de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren

<u>0</u>	<u>0</u>
----------	----------

Totaal overlopende passiva	<u>0</u>	<u>0</u>
-----------------------------------	-----------------	-----------------

Overlopende passiva

Saldo per 1 januari	100	100
Toevoegingen	0	0
Vrijgevallen bedragen	<u>0</u>	<u>0</u>

Saldo per 31 december	100	100
------------------------------	------------	------------

2.3.2 Toelichting op de programma-begroting over 2024

	x € 1.000,-		
	Begroot 2024	Begroot 2023	Werkelijk 2022
Baten			
WSW Inkomensoverdracht			
WSW Inkomensoverdracht omvang	17.990	18.256	20.323
WSW Inkomensoverdracht per arbeidsplaats WSW (in euro's)	31.350	29.378	31.637
	X	X	X
	574	621	642
Budget regulier	17.990	18.256	20.323
Budget conform taakstelling gemeente	17.990	18.256	20.323
Totaal budget	<u>17.990</u>	<u>18.256</u>	<u>20.323</u>
Doorbetaling WSW Inkomensoverdracht aan NLW Groep N.V.	<u>-17.990</u>	<u>-18.256</u>	<u>-20.323</u>
Gemiddeld aantal FTE's WSW verslagjaar	547	592	611
Gemiddeld aantal arbeidsplaatsen WSW verslagjaar	574	621	642
Gemeentelijke bijdrage			
Gefactureerde jaarlijkse bijdrage	401	434	434
Doorberekende bestuurs- en indicatiekosten	80	134	59
Totaal gemeentelijke bijdrage	<u>481</u>	<u>568</u>	<u>493</u>
Doorbetaling gemeent. bijdrage aan NLW Groep			
Gefactureerde jaarlijkse bijdrage	-401	-434	-434
Totaal doorbetaling gemeent. bijdrage	<u>-401</u>	<u>-434</u>	<u>-434</u>
Financiering en algemene dekkingsmiddelen			
De sw-medewerkers hebben formeel gezien een dienstverband bij de gemeenschappelijke regeling. Doordat NLW Groep N.V. materieel werkgever is, worden de personele kosten verantwoord in NLW Groep N.V.			
Overhead			
Loonkosten ambtelijk	41	69	60
Accountantslasten	11	11	14
Overige algemene lasten	28	54	5
Totaal overhead	<u>80</u>	<u>134</u>	<u>79</u>

	x € 1.000,-		
	Begroot 2024	Begroot 2023	Werkelijk 2022
Rente lang en kort			
Rentelasten	<u>20</u>	<u>22</u>	<u>23</u>
Totaal rentelasten	<u>20</u>	<u>22</u>	<u>23</u>
Doorberekende bedrijfs- en financieringslasten			
Doorberekende rente lasten	<u>-20</u>	<u>-22</u>	<u>-22</u>
Totaal doorberekende bedrijfs- en financieringslasten	<u>-20</u>	<u>-22</u>	<u>-22</u>
Incidentele baten en lasten			
Incidentele baten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal incidentele baten en lasten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Onvoorzien	0	0	0
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-21</u>
Resultaatbestemming			
Onttrekking uit algemene reserve	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal bestemd resultaat	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Gerealiseerde resultaat	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-21</u>
Vennootschapsbelasting	0	0	0

Aldus opgemaakt: 07 april 2023
Venray,

Aldus vastgesteld: 14 juli 2023
Venray,

Secretaris: B. van Dijk

Voorzitter: R.G.J. Bouten

x € 1.000,-		
Begroot 2024	Begroot 2023	Werkelijk 2022

2.3.3 Overige gegevens

Resultaatbestemming

Voorstel resultaat te onttrekken aan algemene reserve:

Totaal

0 0 -21

0 **0** **-21**

3 Financiering

3.1 Inleiding

Sinds 1 januari 2001 is de wet FIDO van kracht. In deze wet worden de kaders gesteld voor een verantwoorde, prudente en professionele inrichting en uitvoering van de treasuryfunctie van decentrale overheden.

Het Werkvoorzieningsschap Noord Limburg West onderkent het belang van een verantwoord en adequaat beheer van haar financiële middelen. Mede als gevolg van de wet FIDO wenst zij haar activiteiten op het gebied van treasury op een zo transparant en beheersbaar mogelijke wijze in te richten. In deze treasuryparagraaf worden de specifieke beleidsvoornemens op het gebied van treasury voor de komende jaren en in het bijzonder voor het jaar 2024 besproken.

3.2 Algemene ontwikkelingen

Implementatie van alle activiteiten die in het kader van de wet FIDO moeten worden uitgevoerd, zijn afgerond. Voor het begrotingsjaar 2024 betekent dit dus dat geheel aan de verplichtingen m.b.t. de wet FIDO wordt voldaan.

3.3 Treasurybeheer

3.3.1 Risicobeheer

Renterisicobeheer

In het volgende overzicht wordt het begrote renterisico van het Werkvoorzieningsschap tot uitdrukking gebracht.

Renterisiconorm en renterisico's vaste schulden in euro's

Nr.	Omschrijving	2024
<u>Renterisico op vaste schuld</u>		
1a	Renteherziening vaste schuld o/g	0
1b	Renteherziening vaste schuld u/g	0
2	Netto renteherziening vaste schuld (1a-1b)	0
3a	Nieuw aangetrokken vaste schuld	0
3b	Nieuw verstrekte uitzettingen	0
4	Netto nieuw aangetrokken vaste schuld (3a-3b)	0
5	Betaalde aflossingen	57.000
6	Herfinanciering (laagste van 4 en 5)	0
7	Rente-risico op vaste schuld (2+6)	0
<u>Renterisiconorm</u>		
8	Stand van de vaste schuld per 01 januari	5.441.000
9	Het bij ministeriële regeling vastgesteld perc.	20%
10	Renterisiconorm	1.088.000
<u>Toets renterisiconorm</u>		
10	Renterisiconorm	1.088.000
7	Renterisico op vaste schuld	0
11	Ruimte (+) / overschrijding (-)	1.088.000

De vaste schuld bestaat uit de renteloze leningen die door de aangesloten gemeentes t.b.v. de externe verzelfstandiging ter beschikking zijn gesteld en de vaste geldleningen bij de BNG. De vaste geldleningen worden een op een doorgeleend aan NLW Groep NV (zie ook paragraaf 4.2).

Zoals in het overzicht reeds weergegeven wordt, is het renterisico van het Werkvoorzieningsschap lager dan de norm. Het op basis van de gegevens van het Werkvoorzieningsschap berekende renterisico ($20\% * 5.441.000 = 1.088.000$) is zelfs lager dan het vastgestelde minimum.

3.3.2 Kredietrisicobeheer

Het Werkvoorzieningsschap Noord Limburg West zal naar verwachting geen middelen uitzetten bij externe partijen in 2024. Wel leent zij de langlopende leningen door aan NLW Groep NV. Dit is contractueel tussen beide partijen vastgelegd.

3.3.3 Intern liquiditeitsbeheer

Om het liquiditeitsbeheer goed vorm te kunnen geven, dient er een liquiditeiten begroting en liquiditeitenplanning te worden opgesteld. Bij het Werkvoorzieningsschap worden deze twee instrumenten ingezet en kan aldus de ontwikkeling in de liquiditeit gevolgd worden. De kasgeldlimiet bedraagt € 1.514.000,--.

Kasgeldlimiet in euro's voor het jaar 2024. (bedragen x 1.000)						
		Budget	Budget			
	Omschrijving	Jaar	Kwartaal			
			1 ^e	2 ^e	3e	4 ^e
1.	Toegestane kasgeldlimiet					
	Omvang begroting per 01 januari 2024	18.466				
	Kasgeldlimiet in procenten van de grondslag	8,2%				
	Kasgeldlimiet in bedrag	1.514				
2.	Omvang vlottende schuld					
	Opgenomen gelden < 1 jaar	0	0	0	0	0
	Schuld in rekening-courant	165	100	100	100	165
	Gestorte gelden door derden < 1 jaar	0	0	0	0	0
	Overige geldleningen niet zijnde vaste schuld	0	0	0	0	0
	Totaal vlottende schuld	165	100	100	100	165
3.	Vlottende middelen					
	Uitgeleende gelden < 1 jaar	0	0	0	0	0
	Contante gelden in kas	30	50	50	50	30
	Tegoeden in rekening-courant	14	20	20	20	14
	Overige uitstaande gelden < 1 jaar	0	0	0	0	0
	Totaal vlottende middelen	44	70	70	70	44
4.	Toets kasgeldlimiet					
	Totaal netto vlottende schuld	-121	-30	-30	-30	-121
	Toegestane kasgeldlimiet	1.514	1.514	1.514	1.514	1.514
	Ruimte (+) / Overschrijding (-)	1.393	1.484	1.484	1.484	1.484

Kasgeldlimiet zoals die in de jaarrekening 2022 van de Werkvoorzieningschap Noord-Limburg West is opgenomen:

Kasgeldlimiet in euro's voor het jaar 2022. (bedragen x 1.000)						
		Budget	Realisatie			
	Omschrijving	Jaar	Kwartaal			
			1 ^e	2 ^e	3 ^e	4 ^e
1.	Toegestane kasgeldlimiet					
	Omvang begroting per 01 januari 2022	20.859				
	Kasgeldlimiet in procenten van de grondslag	8,2%				
	Kasgeldlimiet in bedrag	1.710				
2.	Omvang vlottende schuld					
	Opgenomen gelden < 1 jaar		0	0	0	0
	Schuld in rekening-courant		0	0	0	0
	Gestorte gelden door derden < 1 jaar		0	0	0	0
	Overige geldleningen niet zijnde vaste schuld		0	0	0	0
	Totaal vlottende schuld	0	0	0	0	0
3.	Vlottende middelen					
	Uitgeleende gelden < 1 jaar		0	0	0	0
	Contante gelden in kas		0	0	0	0
	Tegoeden in rekening-courant		23	42	17	38
	Overige uitstaande gelden < 1 jaar		0	0	0	0
	Totaal vlottende middelen	0	23	42	17	38
28	Toets kasgeldlimiet					
	Totaal netto vlottende schuld		23	42	17	38
	Toegestane kasgeldlimiet	1.710	1.710	1.710	1.710	1.710
	Ruimte (+) / Overschrijding (-)	1.710	1.733	1.752	1.727	1.748

3.3.4 Valutarisicobeheer.

Valutarisico is in het statuut uitgesloten doordat volgens het statuut uitsluitend leningen mogen worden verstrekt of aangegaan in de Nederlandse geldeenheid (artikel 8). Vanwege de invoering van de euro is het koersrisico onder de huidige bedrijfsactiviteiten in het jaar 2024 nihil.

3.4 Ondernemingsfinanciering

3.4.1 Financiering

Voor het jaar 2024 is er naast het in 2003 beschikbaar gestelde vermogen van de aangesloten gemeentes ter grootte van € 5.000.000 geen nieuwe geldlening nodig.

3.4.2 Uitzetting

De langlopende leningen worden doorgeleend aan NLW Groep NV. Er zijn geen zekerheden gesteld met betrekking tot het terugbetalen van de langlopende leningen door NLW Groep NV aan het Werkvoorzieningsschap. Wel is het Werkvoorzieningsschap gerechtigd om in een aantal gevallen onmiddellijk de overeenkomst op te zeggen.

3.4.3 Relatiebeheer

Het Werkvoorzieningsschap bankiert met de BNG (AAA rating) en Rabobank (A+ rating).

3.5 Kasbeheer

3.5.1 Geldstromenbeheer

De gehele administratie van het Werkvoorzieningsschap, en dus ook het betalingsverkeer, zal ook in 2024 worden verzorgd door NLW Groep NV. De voorwaarden hiervoor zijn door beide partijen vastgelegd in de "Samenwerkingsovereenkomst Administratie".

3.5.2 Saldo- en liquiditeitenbeheer

Het beheer van de positie op de rekeningen bij de BNG wordt door de BNG uitgevoerd. Een overschot of tekort aan liquide middelen wordt door de bank tegen het dagelijks door de bank vast te stellen daggeldrentepercentage vergoed c.q. in rekening gebracht. Derhalve is het niet meer nodig om telkens bij een overschot of tekort een deposito of kasgeldlening af te sluiten, wat derhalve een tijdsbesparing oplevert.

3.6 Administratieve Organisatie

De administratieve organisatie rondom treasury is vastgelegd in het treasurystatuut. De bijbehorende bevoegdheden en verantwoordelijkheden zijn vastgelegd in de "Bevoegdhedenmatrices NLW".

3.7 Informatievoorziening

In het jaar 2024 zal worden voldaan aan de verplichte informatievoorziening conform het Treasurystatuut van het Werkvoorzieningsschap.

4.1 Gemeentelijke budgetten 2024

Het totale gemeentelijke budget bedraagt voor 2024 € 481.000. De verdeling van dit budget geschiedt als volgt:

Voor deelnemende gemeenten

- * het budget exploitatiekosten wordt verdeeld naar rato van het aantal A.j. (36 uur per week) en een bijdrage van € 698,24 per A.j.;
- * het budget bestuurskosten wordt verdeeld op basis van het aantal inwoners per gemeente (peildatum 1-1-2023).

Overzicht gemeentelijke budgetten

Gemeenten	Aantal inwoners	Aantal A.j.	2024			2022
			Exploitatie-kosten	Kosten bestuur	Totaal	
Peel en Maas	44.278	172	120.000	27.000	147.000	152.000
Venray	43.964	291	203.000	27.000	230.000	220.000
Horst a/d Maas	43.039	111	78.000	26.000	104.000	111.000
Totaal	131.281	574	401.000	80.000	481.000	483.000

Overzicht gemeentelijke inkomensoverdracht per A.j.

Gemeenten	Aantal A.j.	gemeentelijke inkomensoverdracht totaal per gemeente
Peel en Maas	172,0	5.391.000
Venray	290,6	9.111.000
Horst a/d Maas	111,3	3.488.000
Totaal	573,9	17.990.000

4.2 Staat van leningen ultimo 2024 (bedragen x € 1.000,00)

Verstrekker	Oorspronkelijk bedrag leningen	Jaar van de laatste aflossing	Rente percentage	Restant van de leningen aan begin van het jaar	Rente	Aflossingsverplichting komend boekjaar	Restant bedrag van de leningen
BNG '89	2.269	2030	4,85	281	22	57	224
	2.269			281	22	57	224

4.3 Meerjarenraming 2023 - 2027

Alle bedragen x € 1.000,--

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Toegevoegde waarde	-	-	-	-	-	-	-	-
Bijdrage gemeentes WSW inkomensoverdracht	21.694	19.723	20.323	18.256	17.990	17.134	16.318	15.541
Doorbetaling bijdrage gemeentes WSW	21.694-	19.723-	20.323-	18.256-	17.990-	17.134-	16.318-	15.541-
Gemeentelijke bijdrage	573	534	493	568	481	447	429	412
Doorbetaling bijdrage lokale overheid	509-	470-	434-	434-	401-	381-	363-	346-
Totaal Baten	64	64	59	134	80	66	66	66
Personele kosten WSW	-	-	-	-	-	-	-	-
Personele kosten ambtelijk (& overig)	57	58	60	69	41	51	51	51
Overige personele kosten algemeen	-	-	-	-	-	-	-	-
Afschrijvings- en rentekosten	28	25	23	22	20	20	18	18
Huur en onderhoud	-	-	-	-	-	-	-	-
Belastingen en verzekeringen	-	-	-	-	-	-	-	-
Energie	-	-	-	-	-	-	-	-
Indirecte produktiekosten	-	-	-	-	-	-	-	-
Algemene kosten	16	16	19	65	39	15	15	15
Doorberekening rente kosten	28-	25-	22-	22-	20-	20-	18-	18-
Totaal bedrijfskosten	73	74	80	134	80	66	66	66
Bedrijfsresultaat	-9	-10	-21	0	0	0	0	0
Reserves	0	0	0	0	0	0	0	0
Bijzondere baten en lasten	0	0	0	0	0	0	0	0
Exploitatieresultaat	-9	-10	-21	0	0	0	0	0
Aantal AJ WSW	741,0	687,3	642,4	621,4	573,9	546,5	520,5	495,7
Aantal FTE WSW	704,0	653,0	610,8	591,8	546,5	519,2	494,5	470,9
Balans								
<u>Activa</u>								
Vaste activa	5.612	5.555	5.499	5.442	5.385	5.328	5.271	5.214
Vlottende activa	2.302	84	111	44	44	44	44	44
Totaal activa	7.914	5.639	5.610	5.486	5.428	5.371	5.314	5.257
<u>Passiva</u>								
Eigen vermogen	69	59	39	39	39	39	39	39
Vaste schulden	5.454	5.397	5.340	5.283	5.226	5.169	5.112	5.055
Vlottende passiva	2.391	183	231	164	163	163	163	163
Totaal passiva	7.914	5.639	5.610	5.486	5.428	5.371	5.314	5.257
	0	0	0	0	0	0	0	0
Structureel en reeel evenwicht								
Structurele baten	22.295	20.282	20.838	18.846	18.491	17.601	16.765	15.971
Structurele lasten	22.304	20.292	20.859	18.846	18.491	17.601	16.765	15.971
Incidentele lasten	0	0	0	0	0	0	0	0
Incidentele lasten	0	0	0	0	0	0	0	0
Structureel saldo van de begroting	-9	-10	-21	0	0	0	0	0
Structureel evenwicht	Nee	Nee	Nee	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja

4.4. Overzicht taakvelden

Taakvelden gemeenten (x € 1.000)	Begroting 2024	
	Baten	Lasten
0. Bestuur en Ondersteuning		
0.4 Overhead		80
0.5 Treasury	20	20
0.8 Overige baten en lasten	0	0
0.10 Mutaties reserves	0	0
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	
6.0 Sociaal domein		
6.4 Begeleide Participatie	18.471	18.391

4.5. Overzicht structurele en incidentele baten en lasten

	Begroting 2024	
	Baten	Lasten
Structurele baten en lasten		
Wsw inkomensoverdracht	17.990	17.990
Gemeentelijke bijdrage	481	401
Overhead		80
Rente lang en kort	20	20
Incidentele baten en lasten		
Incidentele baten en lasten	-	-
Waarderverandering financiële vaste activa	-	-
Saldo baten en lasten	18.491	18.491