

Beknopte samenvatting per document

1. Jaarverslag WSD 2025 – samenvatting

WSD sluit 2025 af met een positief resultaat van € 5,2 miljoen, wat ruim hoger is dan de begrote € 2,1 miljoen, maar lager dan het resultaat in 2024. Een belangrijke verklaring ligt bij het subsidieresultaat SW (Sociale werkvoorziening), dat € 2,8 miljoen hoger uitvalt dan verwacht. Dit komt onder meer door een hogere uitstroom van SW-medewerkers dan waar het Rijk bij de bekostiging rekening mee houdt, en door een hogere loon- en prijscompensatie. Daarnaast ontvangt WSD sinds 2024 een impulsbudget voor de sociale infrastructuur, dat voorlopig structureel beschikbaar is. Tegelijkertijd is een deel van dit voordeel incidenteel, omdat de SW-populatie blijft krimpen.

Voor de Participatiewet (PW) pakt het subsidieresultaat juist ongeveer € 0,8 miljoen slechter uit dan begroot, vooral door stijgende loonkosten als gevolg van verhogingen van het wettelijk minimumloon. Dit nadeel wordt deels opgevangen door landelijke loonkostenvoordelen en aanvullende rijksmiddelen. Het bedrijfsresultaat ligt iets onder de begroting, door lagere bezetting van productiecapaciteit en hogere begeleidingskosten. Extra opbrengsten uit trajecten voor gemeenten en dienstverlening compenseren dit grotendeels. WSD is tevreden over het resultaat, maar verwacht dat de druk op het bedrijfsresultaat de komende jaren verder toeneemt door de overgang van SW naar PW.

2. Accountantsverslag 2025 – samenvatting

In het accountantsverslag wordt toegelicht dat de verslaggevingsregels strenger zijn toegepast. Dit heeft in 2025 geleid tot verplichte voorzieningen voor verlofsparen en vervroegde uittreding (RVU), met een eenmalig negatief effect op het resultaat. De accountant constateert dat de jaarrekening getrouw en rechtmatig is opgesteld en is voornemens een goedkeurende controleverklaring af te geven.

Wel geeft de accountant aandachtspunten mee voor het verder verduidelijken van procedures rond het gebruik van AGR/dividendmiddelen en voor het beter naleven van het inkoopbeleid. WSD heeft aangegeven deze aandachtspunten op te volgen.

3. Bestemming voordelig exploitatieresultaat 2025 – samenvatting

Het Algemeen Bestuur van WSD heeft in 2022 vastgelegd hoe positieve jaarresultaten worden verdeeld. Eerst wordt bekeken of het weerstandsvermogen voldoende is voor risico's en liquiditeit, daarna worden eventuele bestemmingsreserves aangevuld. Voor 2025 wordt voorgesteld het weerstandsvermogen ongewijzigd op € 10,7 miljoen te houden.

Daarnaast worden enkele reserves versterkt, waaronder de reserve voor doorontwikkeling van WSD, verduurzaming en het lopende traject "Revitalisatie Koers WSD". Ook wordt voorgesteld de Stimulusreserve jaarlijks te verhogen om toekomstige tekorten door de overgang van SW naar PW op te vangen, zonder directe gemeentelijke bijdragen. Deze Stimulusreserve bedraagt eind 2025 € 6,3 miljoen en voorgesteld wordt om hier jaarlijks € 0,7 miljoen aan toe te voegen tot een hoogte van € 8,3 miljoen.

Eenmalig wordt een jubileumreserve gevormd voor het 70-jarig bestaan van WSD. Van het resterende resultaat wordt 25% toegevoegd aan een personeelsfonds en € 2,412 miljoen beschikbaar gesteld voor de Algemene Gemeentelijke Reserve (AGR), waarmee gemeenten extra activiteiten/inzet (in het sociaal domein) kunnen financieren. Voor de gemeente Boxtel wordt een bedrag van € 414.000 toegevoegd aan de AGR-middelen. De afspraak met WSD is dat 50% van het beschikbare AGR kan worden ingezet voor dezelfde doelstelling als dividend, namelijk dat het ten goede komt aan WSD en haar doelgroep.

4. Begroting 2027 en meerjarenraming 2028–2030 – samenvatting

De begroting en meerjarenraming zijn opgesteld in een context van economische onzekerheid, hogere kosten en toenemende druk op kwetsbare inwoners. WSD ziet haar rol als sociaal ontwikkelbedrijf daardoor alleen maar belangrijker worden. De financiële kaders van de Participatiewet blijven een knelpunt: ondanks verbeteringen is de businesscase voor PW-banen nog steeds niet structureel sluitend. De begroting 2027 en de meerjarenraming 2028 t/m 2030 geven een positief financieel resultaat weer van € 2.870.000 in 2027 aflopend naar € 942.000 in 2030.

Door aanvullende rijksmiddelen en het impulsbudget is het financiële kantelpunt naar een negatief resultaat wel verschoven naar 2031. Tegelijkertijd neemt het bedrijfsresultaat in de ramingen langzaam af, vooral door lagere opbrengsten per plek en hogere begeleidingskosten. WSD werkt samen met gemeenten aan een herijking van de koers via het traject “Revitalisatie Koers WSD”, waarbij inhoudelijke ambities en financiële scenario’s naast elkaar worden ontwikkeld. De begroting laat zien dat er nog tot ongeveer 2038 ruimte is om gezamenlijk keuzes te maken over de toekomst van de sociale infrastructuur.

5. Notitie Weerstandsvermogen 2026 – samenvatting

Jaarlijks wordt bepaald welke financieel buffer nodig is om risico’s op te vangen. Daarbij wordt gebruikgemaakt van een door Deloitte ontwikkeld rekenmodel voor sociale werkbedrijven. Sinds vaststelling van de koers en lokale plannen is het risicoprofiel van WSD als gemiddeld beoordeeld, waardoor wordt uitgegaan van de minimumpositie.

Uit de actualisatie voor 2026 blijkt dat het totale risicoprofiel niet wijzigt, al zijn er lichte verschuivingen binnen de bedrijfsrisico’s. Onzekerheden in de economie, veranderend werkgeversgedrag en toenemende begeleidingsbehoefte beïnvloeden de risico-inschatting. Tegelijkertijd zijn de subsidierisico’s iets afgenomen door aanvullende rijksmiddelen. Het minimaal vereiste weerstandsvermogen blijft € 10,7 miljoen. Daarbij wordt expliciet benoemd dat grote onzekerheden, zoals het ravijnjaar en landelijke stelselwijzigingen, buiten deze berekening vallen.