

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 3040776
Stellers: C. Bakker en S.Appelman
Datum commissie: 2 juni 2026
Datum raadsvergadering: 23 juni 2026

Team: ZS
Teammanager: Jean Paul Verbeek
Portefeuillehouder: A. A. M. Boomgaars
E-mail: c.bakker@hoorn.nl

Onderwerp

Zienswijze jaarrekening 2025 en begroting 2027 WerkSaam

Agendering

Ter besluitvorming

Bijlagen

1	Jaarrekening 2025
2	Begroting 2027

De raad besluit

Een positieve zienswijze af te geven op de resultaatbestemming 2025 en de begroting 2027 van WerkSaam Westfriesland.

Samenvatting

De Gemeenschappelijke Regeling WerkSaam Westfriesland (hierna WerkSaam) biedt de jaarrekening 2025 en de begroting 2027 aan. Het algemeen bestuur van WerkSaam stelt deze op 9 juli 2026 vast. Gemeenten kunnen voor 25 juni 2026 hun zienswijze afgeven op de resultaatbestemming 2025 en de begroting 2027. Voorgesteld wordt om een positieve zienswijze af te geven.

WerkSaam heeft niet alle doelen gerealiseerd in 2025. Dit wordt verder uitgelegd in het jaarverslag. De begroting 2027 is in overeenstemming met de eerder vastgestelde kadernota.

WerkSaam sluit 2025 af met een gerealiseerd saldo van € 1,264 mln. Het resultaat 2025 vloeit terug naar de deelnemende gemeenten, voor Hoorn gaat het om een bedrag van € 634.000.

1. Inleiding: reden van het voorstel

Aanleiding

Het algemeen bestuur van WerkSaam stelt op 9 juli 2026 de jaarrekening 2025 en de begroting 2027 vast. De regiogemeenten kunnen voor 25 juni 2026 een zienswijze afgeven op de resultaatbestemming 2025 en de begroting 2027.

Belang

WerkSaam moet voor 1 augustus 2026 een sluitende begroting 2027 en een verantwoording over 2025 ter goedkeuring toesturen aan het college van Gedeputeerde Staten van Noord-Holland. Daarom is het belangrijk dat de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten tijdig een zienswijze afgeven.

Centrale vraag

Welke zienswijze wil de raad afgeven op de resultaatbestemming 2025 en de begroting 2027 van WerkSaam?

2. Beoogd maatschappelijk resultaat

Een goede uitvoering van de Participatiewet zorgt ervoor dat inwoners die (tijdelijk) niet in hun eigen levensonderhoud kunnen voorzien worden ondersteund en begeleid. Dit bevordert de zelfredzaamheid en participatie.

3. Bijdrage aan de duurzaamheidsambitie

Het afgeven van een zienswijze draagt niet direct bij aan de duurzaamheidsambitie. WerkSaam draagt hier wel aan bij door uitvoering te geven aan de volgende zeven Global goals:

- 1 geen armoede
- 2 geen honger
- 3 goede gezondheid en welzijn
- 8 eerlijk werk en economische groei
- 10 ongelijkheid verminderen
- 12 verantwoorde consumptie en productie
- 17 partnerschap om doelstellingen te bereiken

4. Kaders

Regionaal

Besluit Informatievoorziening

In 2018 namen achttien raden in Noord-Holland Noord dit besluit met het doel om de informatievoorziening van gemeenschappelijke regelingen aan gemeenteraden te verbeteren. Hierdoor worden gemeenteraadsleden meer aan de voorkant betrokken bij de te maken beleidskeuzes en de financiële kaders voor de uitvoering van dit beleid.

Gemeenschappelijke Regeling WerkSaam

Dit is een samenwerkingsverband tussen de gemeenten Drechterland, Enkhuizen, Hoorn, Koggenland, Medemblik, Opmeer en Stede Broec en het SW¹-bedrijf Op/maat. Hierin zijn onder meer het belang, de taken en bevoegdheden en financiën en beheer vastgelegd. In artikel 27 lid 6 staat dat gemeenteraden uiterlijk 25 juni hun zienswijze geven over de conceptbegroting en concept bestemming van het rekeningresultaat.

Financiële uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen (FUGR)

In 2019 stelden de gemeenteraden in Noord-Holland Noord en de provincie Noord-Holland de FUGR vast. De FUGR is vanuit de regietafel geïnitieerd met als doel stroomlijning en versimpeling. De FUGR vervangt de regeling uit 2012 en is gemoderniseerd en vereenvoudigd. Hiermee worden ook vaste uitgangspunten voor het indexcijfer voor loon- en prijsontwikkelingen gehanteerd.

Lokaal

Raadsbesluit zienswijze op beleidsplan 'Meedoen is het belangrijkste!' 2026-2030 van WerkSaam

WerkSaam richt zich op een inclusieve arbeidsmarkt, participatie en ontwikkeling en op bestaanszekerheid. Op 30 september 2025 gaf de gemeenteraad een positieve zienswijze af op dit beleidsplan. Het algemeen bestuur van WerkSaam stelde het beleidsplan vervolgens vast op 12 maart 2026.

Raadsbesluit zienswijze op kaderbrief 2027 van WerkSaam

Met deze nota/brief heeft WerkSaam voldaan aan het doel om raden meer sturing en grip te geven op de hoofdlijnen van de begroting 2027. De raad gaf op 3 februari 2026 een positieve zienswijze af.

5. Argumenten

WerkSaam houdt gemeenten op de hoogte van ontwikkelingen (via cyclusedocumenten, rapporten en brieven). De opgestelde begroting 2027 is conform de eerder vastgestelde kadernota 2027. Er is geen

¹ SW-bedrijf = sociale werkvoorzieningsbedrijf
Zaaknummer: 3040776

aanleiding om een negatieve zienswijze af te geven op het rekeningresultaat 2025 of op de begroting 2027.

Jaarrekening 2025

Algemeen beeld Jaarrekening 2025

In totaal bleef het aantal uitkeringen in 2025 nagenoeg gelijk aan 2024. Het aantal uitkeringen in Hoorn daalde met 1,6%. Toch was er in het laatste kwartaal juist weer sprake van een lichte stijging. Dit is in lijn met de landelijke trend van een stijgend aantal mensen in de bijstand.

Ten opzichte van het landelijk gemiddelde had WerkSaam een hogere duurzame uitstroom naar werk. Hoewel de gemiddelde afstand tot de arbeidsmarkt steeds groter wordt, lag de gemiddelde uitkeringsduur bij WerkSaam lager.

WerkSaam licht toe welke doelen zijn behaald en welke (net) niet. Net als in 2024 was het ziekteverzuim ook in 2025 hoog. Hier is volop aandacht voor. De oorzaak ligt grotendeels buiten WerkSaam. WerkSaam blijft inzetten op samenwerkingen en organisatieveranderingen om de dienstverlening te verbeteren.

Financieel beeld Jaarrekening 2025

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen wordt uitgedrukt in een ratio die de verhouding aangeeft tussen de beschikbare en benodigde weerstandscapaciteit. De ratio van 1,01 voldoet aan de vastgestelde minimale ratio (van 1,0) en is voldoende om tegenvallers te kunnen opvangen.

Exploitatieresultaat 2025

WerkSaam sluit 2025 af met een gerealiseerd saldo van € 1,264 mln. Ten opzichte van de gewijzigde begroting (na wijziging Najaarsnota) is dit een positief resultaat van € 757.000.

x € 1.000	NUN		Werkelijk	Verschil
	Begroot	Begroot		
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	139	1.277	2.512	1.235
Mutaties reserves	-139	-770	-1.248	-478
Gerealiseerd resultaat	-	507	1.264	757

Het resultaat 2025 € 1.264.000 vloeit terug naar de deelnemende gemeenten, voor Hoorn gaat het om een bedrag van € 634.000.

Het voordelige resultaat ten opzichte van de Najaarsnota bestaat uit:

- Extra rijksbijdrage WSW en BW € 349.000
- Voordeel op de personeelskosten € 1.251.000
- Hogere rentebaten € 61.000
- Hogere lasten automatisering (SOM) € - 117.000
- Toegevoegde waarde (Bonus-Malus) € - 574.000
- Overige verschillen € - 213.000

Totaal € 757.000

In 2025 resulteerde de bonusmalus in een bonus van € 243.000 voor de gemeente Hoorn.

Accountantsverklaring

Vanaf 2023 beoordeelt de accountant alleen nog op getrouwheid en niet meer op rechtmatigheid. WerkSaam heeft zelf de rechtmatigheid gecontroleerd en deze verantwoord in de rechtmatigheidsverantwoording. Deze rechtmatigheidsverantwoording is onderdeel van de jaarrekening. De accountant beoordeelt daarom bij de jaarrekening 2025 de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording. De accountant gaf op 9 april 2026 een goedkeurende controleverklaring af bij de jaarrekening 2025.

Begroting 2027

Algemeen beeld begroting 2027

De raad gaf op 10 februari 2026 een positieve zienswijze af op de kadernota 2027 van WerkSaam.

WerkSaam ontving van alle zeven gemeenten een positieve zienswijze en het verzoek om:

1. Gemeenten op de hoogte te houden van inhoudelijk en financiële gevolgen van gewijzigde wet- en regelgeving.
2. Na de meicirculaire 2025 te informeren over de gevolgen daarvan voor de ingestelde reserves.

De Kadernota 2026 is door het Algemeen Bestuur van WerkSaam vastgesteld en is beleidsmatig én financieel het uitgangspunt voor voorliggende begroting. Hierin zijn de kaders van de nieuwe wet- en regelgeving geschetst. Tussen het schrijven van de kadernota en deze begroting zijn er geen ontwikkelingen geweest.

Beleidsmatig beeld begroting 2027

De opgestelde KPI's zijn realistisch en haalbaar. Ook is het mogelijk om WerkSaam te vergelijken met soortgelijke organisaties en gemeenten (landelijke benchmark).

WerkSaam toetst aan de hand van de volgende indicatoren:

1. Het aantal cliënten in de uitkering is 20% lager dan de landelijke benchmark;
2. Het aandeel duurzame uitstroom is minimaal gelijk aan de landelijke benchmark;
3. Het aandeel cliënten met arbeidsvermogen dat een stap hoger maakt op de participatieladder, of aantoonbare ontwikkeling heeft doorgemaakt, wordt nader bepaald bij de VJN 2027 op basis van de ervaringscijfers uit 2026;
4. Het aandeel medewerkers met een voorziening loonkostensubsidie is minimaal gelijk aan de landelijke benchmark.
5. De cliënttevredenheid is minimaal een 7,5;

Financieel beeld begroting 2027

De indexaties zijn conform de Kadernota 2027 verwerkt. Ook de bezuinigingen zijn verwerkt.

Risico's

In de berekening van het benodigde weerstandsvermogen is rekening gehouden met meerdere risico's met een totaal ingeschat bedrag van € 1,284 mln. De algemene reserve is ruim voldoende om het risicobedrag af te dekken.

Weerstandsvermogen

De weerstandsratio komt in 2027 uit op 1,01. Dit is voldoende. Een weerstandsratio van 1 is voldoende om de toegevoegde waarde te realiseren en daarmee de gemeentelijke bijdrage gelijk te houden. Dit voorkomt dat WerkSaam bij tegenvallers extra geld moet vragen aan gemeenten.

Structureel begrotingssaldo

Het structureel begrotingssaldo 2027 en het structureel meerjarenramingsaldo 2028-2030 bestaat uit het resultaat na reservemutaties, gecorrigeerd voor het saldo van de incidentele baten en lasten

Structureel begrotingssaldo (bedragen x € 1.000)	2027	2028	2029	2030
Saldo baten en lasten	-1.326	-561	-571	-263
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	1.326	561	571	263
Begrotingssaldo na bestemming	0	0	0	0
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-1.008	-507	-360	25
Structureel begrotingssaldo	-1.008	-507	-360	25

WerkSaam heeft met de deelnemende gemeenten afgesproken dat een aantal taken tijdelijk (deels) wordt betaald uit reserves. Daardoor is het jaarlijkse saldo tot en met 2030 negatief. Vanaf 2030 verbetert de financiële situatie en wordt weer een positief saldo verwacht. Dat komt onder andere door de verhoging van de loonkostensubsidie (LKS) naar 68%. Ook laten recente cijfers zien dat de toegevoegde waarde minder snel daalt dan eerder werd aangenomen.

6. Maatschappelijk draagvlak en participatie

Naar verwachting geven alle zeven gemeenteraden positieve zienswijzen af.

7. Financiële gevolgen

Dit voorstel heeft geen financieel effect op het begrotingsresultaat. De financiële gevolgen van de begroting 2027 worden verwerkt in de kadernota 2026 van de gemeente Hoorn.

8. Communicatie

Na vaststelling van de zienswijzen op 23 juni 2026 wordt WerkSaam op de hoogte gebracht.

9. Realisatie

WerkSaam stuurt voor 1 augustus 2026 een sluitende begroting en een verantwoording over 2025 ter goedkeuring aan het college van Gedeputeerde Staten van Noord-Holland.

Hoorn, - 4 MEI 2026

het college van burgemeester en wethouders van Hoorn,


de secretaris,


de burgemeester.