WERKZAAK RIVIERENLAND

Talent werkt voor Rivierenland



jaarrekening 2023

1 Inhoud

1	Inhoud	2
2	Voorwoord	4
3	Bestuurlijke samenvatting	6
4	In één oogopslag	14
5	Leeswijzer	16
6	Programma verantwoording	17
	6.1 Programma bestuur en beleid	17
	6.2 Programma Participatie	25
	6.3 Programma Wet sociale werkvoorziening	28
	6.4 Programma beschut werk	29
	6.5 Programma inkomensvoorziening	30
	6.6 Programma overhead	32
	6.7 Programma algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	34
7	Paragrafen	36
	7.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	36
	7.2 Financiering	44
	7.3 Onderhoud kapitaalgoederen	45
	7.4 Bedrijfsvoering	46
	7.5 Verbonden partijen	53
8	Jaarrekening 2023	58
	8.1 Balans per 31 december	58
	8.2 Toelichting op de balans	60
	8.3 Waarderingsgrondslagen	70
	8.4 Overzicht van baten en lasten	74
	8.5 Toelichting op de baten en lasten	75
	8.6 Investeringskredieten	90
	8.7 Projecten 2023	91
	8.8 Incidentele baten en lasten	92
	8.9 Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserve	93
9	Wet normering topinkomens	94
10	Rechtmatigheidsverantwoording	96
11	Bijlagen	100
	11.1 Sisa Verantwoording	100
	11.2 Gemeentelijke bijdrage bedrijfsvoering	106
	11.3 Aantallen per 31 december 2023	107
	11.4 Effect balans inkomensdebiteuren	108
	11.5 Overzicht naar taakveld	109
	11.6 Verdeling bedrijfsvoeringskosten	110

12 Jaarrekening 2023 Stichting Werkzaak Plus 112
12.1 Bestuursverslag 112
12.2 Waarderingsgrondslagen en bepaling van het resultaat 113
12.3 Balans per 31 december 2023 115
12.4 Resultatenrekening 2023 116
12.5 Toelichting op de balans per 31 december 2023 116
12.6 Toelichting op resultatenrekening 2023 118
13 Jaarrekening 2023 stichting Flex & Zeker 120
13.1 Bestuursverslag 120
13.2 Waarderingsgrondslagen en bepaling van het resultaat 121
13.3 Balans per 31 december 2023 123
13.4 Resultatenrekening 2023 124
13.5 Toelichting op de balans per 31 december 2023 124
13.6 Toelichting op resultatenrekening 2023 126
14 Lijst met afkortingen 128

Succes verhalen

Werk versterkt herstel 19
Mick redt bananen van de prullenbak 24
Chaib is het visitekaartje van Werkzaak Rivierenland 35
Medewerker met tablet 55
Cirtex op nieuwe locatie 61
Samenwerken aan werkgeversevenement 98
Taalfestival 111

2 Voorwoord

Werkzaak Rivierenland voert voor de Rivierenlandse gemeenten de Participatiewet en de Wet sociale werkvoorziening effectief uit. Zo geven we invulling aan de Nederlandse ambitie voor een inclusieve arbeidsmarkt. Ik ben blij dat we jullie goede financiële resultaten presenteren in deze jaarrekening. Minstens zo belangrijk zijn de honderden mensen die via onze dienstverlening weer meedoen, zich ontwikkelen, waardevol zijn voor werkgevers en positief bijdragen aan de maatschappij. De win-win-win voor werkzoekenden, werkgevers en gemeenten noemen we dat in ons oude en nieuwe Meerjarenbeleidsplan.

Nationale ombudsman:

"Mee willen doen is voor iedereen heel belangrijk. Om dat te bereiken moet je onnodige regels afschaffen en samenwerken"

Een nobele en moeilijke taak

Primair opereren we in het sociaal domein. We kunnen ons werk alleen goed uitvoeren als we de raakvlakken met vele andere domeinen benutten, denk aan, bestaanszekerheid, onderwijs, migratie, economische zaken en het vestigingsbeleid voor werkgevers. En voor de uitvoering zien wij kansen in innovatie, technologie en de nieuwe economie die circulair en inclusief is.

Samenleven is samenwerken

Het zijn werkwoorden die wederkerigheid vereisen: iets voor elkaar over hebben. Wie zorgt voor wie? Is het de taak van werkgevers of de overheid om voor de mensen te zorgen? Of ligt deze taak bij ons allemaal, als samenleving? Ik neig naar het laatste. Waarom? Omdat ik mensen zag opbloeien en groeien als we samenwerkten en de verschillende domeinen doorkruisten. We hebben in Rivierenland bestuurders, politici en werkgevers met een bewonderenswaardige betrokkenheid bij de inclusieve arbeidsmarkt. Tegelijk zijn er werkgevers die kwetsbaren in een businessmodel plaatsen. Is dit verkeerd? Ik aarzel. Op een bijeenkomst inspireerde de 85-jarige organisatiedeskundige Henry Mintzberg mij. Hij benadrukte dat contact tussen organisaties én de samenleving het belangrijkste aspect is. Luisteren naar elkaar. Wat heeft de ander nodig om zijn werk goed te doen? En in een bredere context over meerdere domeinen heen: wat heeft de ander nodig voor een menswaardig bestaan?

Deze vragen zijn groots, het antwoord is eenvoudig: balans

Balans tussen marktwerking en individualisme, tussen zorg en controle door de staat. Kijk naar de Verenigde Staten en China. Beide uitersten zijn wat mij betreft niet de weg. Ergens daartussen ligt de juiste koers. Met een balans tussen bedrijven en organisaties waarbij we politiek en uitvoering in één hand houden om te zorgen voor de inwoners. Zo'n organisatie is Werkzaak. Het door de Rivierenlandse gemeenten opgerichte Werkzaak kreeg onlangs een groots compliment van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid. We zijn een voorbeeld voor vele gemeenten. Dat siert Rivierenland.

Er is genoeg te doen

Laten we samenwerkend, domeinen overschrijdend, goed naar elkaar luisterend vooruit blijven bewegen. En de win-win-win voor werkzoekenden, werkgevers en gemeenten blijven voeden. Er is genoeg te doen. Kunnen we bijvoorbeeld (minima)aanvragen simpel maken en (speciaal voor de wethouders economie) heel breed inzetten op circulair- en maatschappelijk verantwoord ondernemen.

Elfriede Boer,
directeur Werkzaak Rivierenland

3 Bestuurlijke samenvatting

Iedereen moet kunnen werken en mee doen in de maatschappij. Ook mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Wij begeleiden mensen in en naar werk, die daar ondersteuning bij nodig hebben. We zorgen dat ze zich kunnen ontwikkelen in werk en door het bieden van scholing. Ook bieden we zelf werkplekken. Nog liever plaatsen we mensen, waar nodig met ondersteuning vanuit ons, bij reguliere werkgevers.

Onze aanpak zorgt voor miljoenen besparing op rijksvergoeding

Het aantal huishoudens dat in de bijstand zit is laag in onze regio. Dit blijkt ook uit de Divosa Benchmark. Onze aanpak om mensen zo regulier mogelijk te plaatsen, eventueel met loonkostensubsidie en of begeleiding, draagt daar aan bij en heeft een positieve invloed op het maatschappelijk effect en de financiën. Dit wordt ook onderschreven in het rapport Maatschappelijke kosten- en baten analyse Loonkostensubsidie dat door Berenschot is uitgevoerd in opdracht van Cedris en Divosa. In dit rapport wordt een maatschappelijke kosten-baten analyse uitgevoerd, waarbij gekeken wordt wat de kosten zijn voor het inzetten van een loonkostensubsidie en wat de besparing is door inzet van loonkostensubsidie. Omdat werkzoekenden aan het werk gaan met een loonkostensubsidie wordt er onder andere bespaard op de bijstandsuitkering en neemt de ontvangst van de inkomstenbelasting toe bij het Rijk. Verder levert het voordelen op buiten het domein van werk en inkomen, namelijk mindere vraag naar zorg en de verbetering van de algemene kwaliteit van leven. De werkzoekenden krijgen een boost in het zelfvertrouwen door de participatie in de maatschappij.

Doelstellingen

De doelstellingen voor 2023 waren opgesteld bij het maken van de kadernota 2023 eind 2021 en bleken uiteindelijk zeer ambitieus. Op dat moment was de economische situatie anders dan de realiteit in 2023. De instroom van jongeren tot 27 jaar was hoger dan verwacht, wat aansluit op de landelijke ontwikkeling. Ook ontstond er krapte op de arbeidsmarkt, die tijdens de coronaperiode uitbleef. Als laatste bleek de complexiteit bij de mensen die zich meldden bij Werkzaak veel groter dan verwacht. Hierdoor is de doelstelling voor instroom, detacheringen en uitstroom niet gehaald.

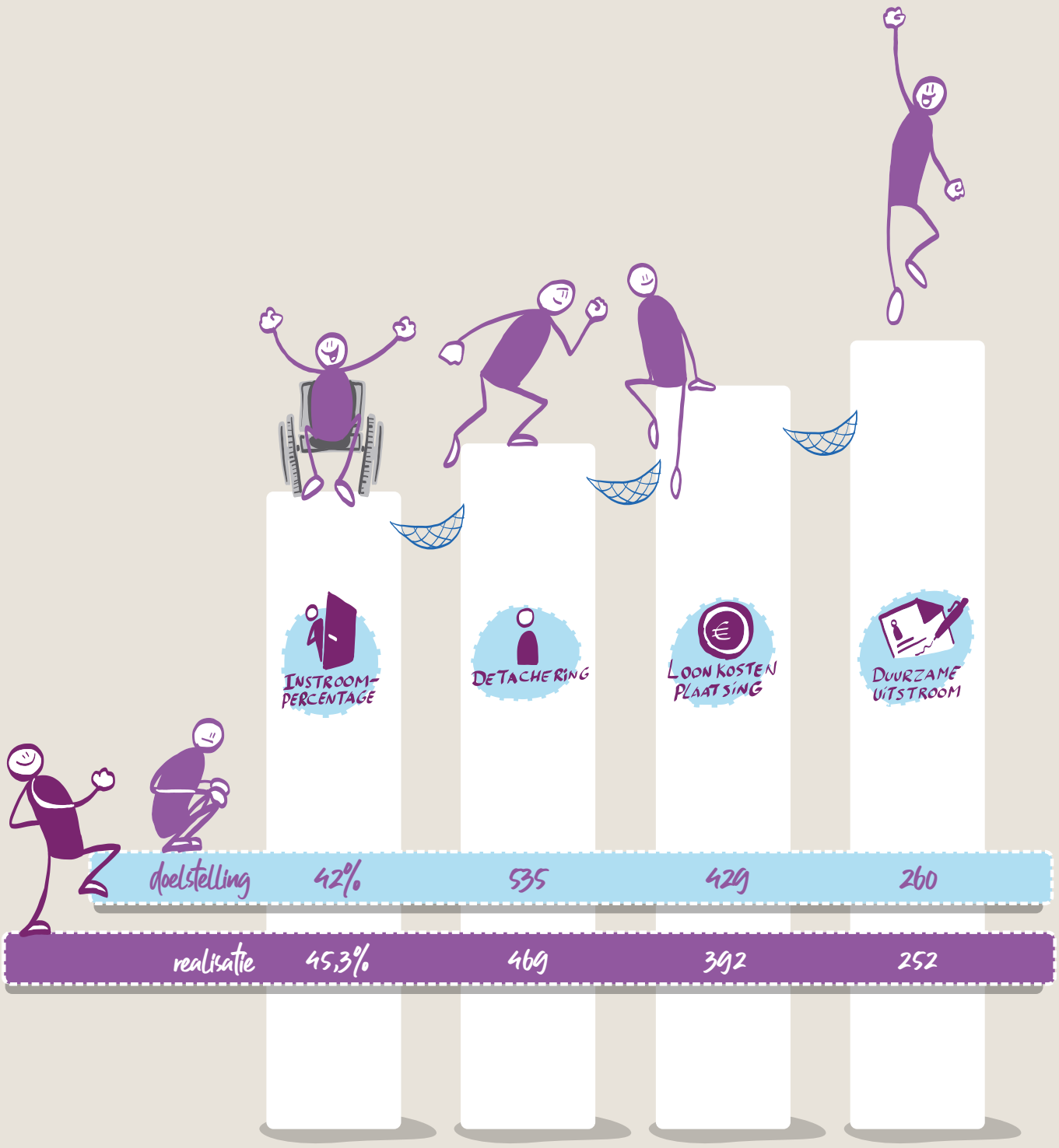
We hebben onze realisatie vergeleken met het meest redelijke referentiekader, de benchmark van Divosa. Hierin worden de prestaties vergeleken met die van andere sociaal ontwikkelbedrijven in Nederland. Daarin blijkt dat de instroom in 2023 als percentage van de omvang van het totale bestand op 31 december 2023 bij Werkzaak 18,8% was, terwijl dit landelijk op 27,4% lag.

Het aantal plaatsingen met loonkostensubsidie in 2023 ten opzichte van het totale bijstandsbestand per 31 december 2023 bedroeg bij Werkzaak 18,4%, terwijl dit landelijk op 15,1% lag.

Op het gebied van uitstroom naar werk ten opzichte van de totale uitstroom, realiseerde Werkzaak een uitstroom van 35,9%, terwijl dit landelijk op 35,3% lag.

Hiermee laat Werkzaak zien dat we op alle doelstellingen beter scoren dan het landelijk gemiddelde.

Doelen 2023


INSTROOM-PERCENTAGE
DETACHERING
LOON KOSTEN PLAATSING
DUURZAME UITSTROOM
doelstelling 42% 535 429 260
realisatie 45,3% 469 392 252

Sociale werkvoorziening en beschut

Op onze productielocatie in Geldermalsen werken ongeveer 280 medewerkers met een indicatie Wet sociale werkvoorziening. We zien dat deze groep geleidelijk aan kleiner wordt en meer is aangewezen op fysiek minder belastend werk. Afgelopen jaar zijn we gestart met nieuwe werkpakketten die aansluiten bij deze veranderende behoefte. Een voorbeeld daarvan is het inpakken van zeepjes.

In 2023 heeft Werkzaak ruim 130 werkzoekenden met een indicatie beschut werken begeleid. Beschut werk is bedoeld voor mensen die door fysieke-, verstandelijke- of psychische beperkingen een zodanig hoge mate van begeleiding of aanpassing van de werkplek nodig hebben, dat niet van een werkgever mag worden verwacht dat hij deze persoon in dienst neemt. Werkzaak ondersteunt de medewerkers door technologische oplossingen om het werk makkelijker te maken. Ongeveer 50% van deze groep werkt intern bij Werkzaak. De overigen werken bij een reguliere werkgever met ondersteuning of worden nog begeleid naar passend werk.

Inkomensvoorziening

Het aantal uitkeringsgerechtigden (reguliere bijstand, IOAW, IOAZ) daalde in 2023 met 31. Dit is een daling van 1,27%. Daarmee doet Werkzaak het beter dan de landelijke stijging van 0,58% (Brons: CBS).
De aanvraag voor een Bbz-uitkering kan nu digitaal. De inkomstenformulieren voor uitkeringsgerechtigden kunnen voortaan doorgeven worden via Mijn Werkzaak. We verbeterden de informatiebijeenkomsten voor uitkeringsgerechtigden die instromen in de bijstand. De caseload van Inkomensconsulenten is nu gemeentelijk ingedeeld. Dit verbetert de samenwerking met ketenpartners en dienstverlening aan uitkeringsgerechtigden.

Technologie en Inclusie

Ons programma Technologie & Inclusie zorgt voor de keuze en realisatie van werkende nieuwe technologieën. Dit doen we door inzet van verschillende technologieën, zoals een heftrucksimulator en digitale werkinstructies op de werkplek. Hierdoor kunnen meer mensen ingewikkelder werk doen en ontwikkelen ze meer zelfvertrouwen en plezier in het werk. We kunnen meer mensen inzetten op waardevol, moeilijker en zinvol werk. Dat is goed voor hen en voor werkgevers. En voor de maatschappij omdat mensen sneller uitstromen uit de bijstand en bijdragen aan omzet.

Circulaire ondernemers

We werkten samen met circulaire ondernemers die kansen bieden voor onze doelgroep. Bij de consortiumsamenwerking Cirtex (Circulair textielcentrum) werken inmiddels vijftig doelgroep medewerkers van Werkzaak, waarvan ongeveer de helft een betaalde werkplek heeft en de anderen een ontwikkeltraject volgen. Vanaf 1 oktober 2023 huurt Cirtex een groot pand waar de totale textielverwerking uit Rivierenland van 1,8 miljoen kilo per jaar gerealiseerd kan worden. Daarnaast werken we in een publieke private samenwerking met midden en klein bedrijven om tot een circulaire textielketen in Rivierenland te komen.

Voor Sunbeam assembleren wij onderleggers voor zonnepanelen. En wij doen mee aan projecten van de Avri (zoals Cirtex, Pleintje van morgen en proef scheiding gft).

Armoede en schulden

We hebben ingezet op de samenwerking met schuldhulpverlening van de gemeenten en het UWV. Werkcoaches spreken met werkzoekenden over armoede en schulden. Ze volgden een training motiverende gesprekstechnieken en werken met een leidraad. We verwijzen mensen actief naar de juiste hulpverlening. Ook in onze trainingen Mentorwijs voor werkgevers behandelen we het thema armoede en schulden om de deskundigheid van werkgevers te vergroten.

IPS

In het project Sterk door werk Rivierenland werken wij samen met GGZ, RIBW, UWV en gemeenten om inwoners met een onderkende psychische of psychiatrische aandoening aan het werk te krijgen en te houden. Dit doen we via de bewezen IPS-methodiek (Individuele plaatsing en steun). In 2023 startten 23 nieuwe IPS-trajecten. In totaal zijn er vanaf 1 augustus 2021 nu 52 IPS-trajecten gestart (36 via Werkzaak en 16 via UWV).

Leerlab en leren

In het Leerlab zijn we gestart met methodisch werken. Voor iedere werkzoekende wordt samen met de werkcoach een leerplan gemaakt met concrete leerdoelen. Deze doelen worden gemonitord en zo nodig bijgesteld. Ook hier geldt dat als we de klant beter in beeld hebben, we succesvoller kunnen interveniëren. We passen hierbij het integratief gedragsmodel (IGM) toe, een bewezen effectief instrument om mensen te motiveren en binnen hun mogelijkheden te plaatsen op passend werk.

Met de in 2022 toegekende subsidie Tel mee met Taal richtten we binnen Werkzaak een taallab in. Vanuit het taallab organiseren we taaloefenmomenten. Deze zijn ingezet in het leerlab van Werkzaak en op de werkvloer van werkgevers.
Project CircuLEREN is een breed regionaal samenwerkingsverband. Werkzaak leverde een bijdrage met mentorwijstrainingen voor praktijkbegeleiders en leidinggevenden en verzorgde de training werknemersvaardigheden. Ook verzorgden we de (digitale) nieuwsbrief CircuLEREN.

Statushouders

De instroom van statushouders in 2023 (136) was een kwart minder dan in 2022 (172), maar meer dan in 2021 (114). Statushouders verblijven langer in een AZC en ontvangen geen uitkering waardoor ze niet bij ons in beeld zijn. Dit geldt ook voor statushouders die volgens de hotel- en accommodatieregelingen (HAR) worden opgevangen.
We deden pilots voor statushouders (Voorschakel Werk, VIT-traject, docententraject), creëerden meer ontwikkelplekken als eerste opstap naar een betaalde baan (Cirtex, Groepsplaatsingen) en stimuleerden het gebruik van Nederlandse taal op verschillende manieren.

Beleid, bezwaar en beroep

Het aantal bezwaren daalt vanaf 2018 (79) sterk. In 2023 kwamen we uit op 36 bezwaren. Dit lage aantal bezwaren (op een totaal van duizenden besluiten) is een indicatie van een kwalitatief hoogwaardige dienstverlening en het gevolg van het bieden van maatwerkoplossingen. Ons beleid stond in 2023 voor een belangrijk deel in het teken van de wijziging van de Participatiewet door Breed Offensief. Voor de aangesloten gemeenten stelden we verordeningen op en we maakten nieuwe beleidsregels re-integratie voor Werkzaak. Bij het maken van beleid wordt de regionale cliëntenraad nauw betrokken en om advies gevraagd zodat het uit te voeren beleid ook begrijpelijk en uitlegbaar is.

Klantwaarde onderzoeken werkgevers en werkzoekenden

Werkzaak voert klantwaarde onderzoeken uit. Jaarlijks onder werkgevers en driejaarlijks onder werkzoekenden. Zo achterhalen we hoe klanten onze dienstverlening ervaren. We stimuleren binnen Werkzaak een cultuur waarin het normaal is om na dienstverlening aan de klant feedback te vragen. De opgehaalde informatie stelt ons instaat om continu onze dienstverlening te verbeteren. In 2023 gaven werkgevers onze dienstverlening de volgende rapportcijfers: Tevredenheid 7,6, Loyaliteit 8,1

Financieel

Subsidieresultaat

In het subsidieresultaat wordt zichtbaar wat het resultaat is van onze investeringen in de ontwikkeling van werkzoekenden met belangrijke voordelen voor de werkgever en de gemeenten. We laten in het subsidieresultaat de kosten zien die we maken voor deze investeringen. De gemeenten ontvangen hiervoor een rijksvergoeding.

Voor 2023 laat het subsidieresultaat een voordelig resultaat zien van afgerond 1,66 miljoen euro ten opzichte van de bestuursrapportage.

Subsidieresultaat						
	Begroting 2023	Begrotings-wijziging 2023	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil	Voordeel / Nadeel
BUIG	4.413.000	-1.792.900	2.620.100	3.981.100	1.361.000	V
BBZ	26.400	-	26.400	233.500	207.100	V
Bijzondere Bijstand	-225.000	-	-225.000	-17.100	207.900	V
SW	1.201.000	563.600	1.764.600	1.650.900	-113.700	N
Totaal	**5.415.400**	**-1.229.300**	**4.186.100**	**5.848.400**	**1.662.300**	**V**
Stelpost BUIG	2.850.000	-2.850.000	-	-	-	-
Subsidieresultaat	**2.565.400**	**1.620.700**	**4.186.100**	**5.848.400**	**1.662.300**	**V**
Resultaat BUIG ingroeimodel 50 %	**781.500**	**528.550**	**1.310.100**	**1.990.600**	**680.500**	**V**
Subisideresultaat na ingroeimodel BUIG	**1.783.900**	**1.092.150**	**2.876.000**	**3.857.800**	**981.800**	**V**

Hieronder verklaren we de verschillen per onderdeel. Cijfermatig onderbouwen we dit in de verschillende programma's.

Resultaat BUIG

In de begroting gingen we uit van een positief resultaat van 5,415 miljoen euro, voor de stelpost BUIG van 2,850 miljoen euro. In de bestuursrapportage stelden we dit bij naar een positief resultaat van 4,186 miljoen euro. We verwachtten op dat moment een hoger aantal uitkeringsgerechtigden ten opzichte van de prognose in de begroting, die gebaseerd is op de verwachte ontwikkeling van het aantal bijstandsuitkeringen volgens het CPB. Ook hielden we in de bestuursrapportage rekening met een hoger uitkeringsbedrag door de indexering van het minimumloon, wat hoger was dan waar we in de begroting 2023 van uit gingen.

Uiteindelijk sloten we 2023 af met een subsidieresultaat van 5,848 miljoen euro, wat een voordelig resultaat is van 1,662 miljoen euro ten opzichte van de bestuursrapportage. Dit komt omdat het aantal uitkeringsgerechtigden én het uitkeringsbedrag per uitkeringsgerechtigde lager was dan in de bestuursrapportage verwacht. Daarnaast is in de definitieve BUIG de compensatie van het Rijk hoger dan waar we in de bestuursrapportage uit voorzichtigheid rekening mee hadden gehouden.

Resultaat Bijstand voor zelfstandigen (Bbz) en Bijzondere bijstand

Voor het resultaat Bbz en Bijzondere bijstand is er voordelig resultaat doordat er minder aanvragen waren, dan waar we in de bestuursrapportage van uit zijn gegaan, terwijl de aflossingen op de verstrekte Bbz kredieten wel in lijn lagen met wat we verwacht hadden.

Resultaat Wet sociale werkvoorziening (Wsw)
De kosten binnen het programma Wet sociale werkvoorziening zijn hoger dan we hadden verwacht in de bestuursrapportage. Dit komt voornamelijk omdat de gemiddelde salarislast per persoon hoger was door de aanvullende indexering van het loon gedurende het jaar. Deze stijging was nog niet bekend op het moment dat de bestuursrapportage opgesteld werd.

Resultaat BUIG ingroeimodel
Het resultaat BUIG ingroeimodel is het gevolg van de afspraken in het algemeen bestuur, die vastgelegd zijn in de bestuurlijke agenda. Het ingroeimodel is in het leven geroepen om in een periode van vier jaar (2022 tot en met 2025) de omschakeling te maken van de afrekening op basis van werkelijke lasten en baten per gemeente naar een afrekening op basis van (volledige) solidariteit op de BUIG. Dat betekent dat uiteindelijk tekorten en overschotten van de individuele gemeenten ten laste of ten bate komen van alle gemeenten waar Werkzaak de Participatiewet voor uitvoert. Daarom wordt het resultaat gecorrigeerd op het subsidieresultaat en verwerkt in het bedrijfsvoeringsresultaat. De berekening van de bijdragen op basis van solidariteit is in de periode van vier jaar als volgt. 2022: 25% / 2023: 50% / 2024: 75% / 2025: 100%.

Bedrijfsvoeringsresultaat

Voor 2023 laat het bedrijfsvoeringsresultaat een voordelig resultaat zien van afgerond 2,383 miljoen euro ten opzichte van de bestuursrapportage.

Bedrijfsvoeringsresultaat						
	Begroting 2023	Begrotings-wijziging 2023	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil	Voordeel / Nadeel
Organisatiekosten	20.274.800	832.200	21.107.000	19.660.700	1.446.300	V
Kosten doelgroepprofessionals	612.100	-262.100	350.000	380.400	-30.400	N
Omzet vs inleenvergoeding	-4.961.300	525.500	-4.435.800	-4.723.000	287.200	V
Herverdeling resultaat BUIG	-781.500	-528.600	-1.310.100	-1.990.600	680.500	V
Totaal	**15.144.100**	**567.000**	**15.711.100**	**13.327.500**	**2.383.600**	**V**

Hieronder verklaren we de verschillen per onderdeel. Cijfermatig onderbouwen we dit in de verschillende programma's.

Organisatiekosten
Voor 2023 is een voordelig resultaat zichtbaar van afgerond 1,45 miljoen euro ten opzichte van de bestuursrapportage. Dit verschil wordt voornamelijk veroorzaakt door lagere salariskosten. In de bestuursrapportage is de formatie-uitbreiding opgenomen die ontstaat omdat een aantal functies binnen Werkzaak voorheen ingevuld konden worden door doelgroepmedewerkers. Dit waren voornamelijk administratieve functies binnen de verschillende afdelingen, waarvoor medewerkers vanuit de Sociale werkvoorziening ingezet zijn. Als deze doelgroepmedewerkers met pensioen gaan of uitstromen naar reguliere plekken, moeten deze functies opnieuw ingevuld worden. Omdat er geen nieuwe instroom is vanuit de doelgroepmedewerkers die onder de Sociale werkvoorziening en beschut vallen, moeten we deze functies invullen met ambtelijk personeel.
Er is pas later in het jaar gestart met de invulling van de vacatures nadat de bestuursrapportage was vastgesteld. Ook duurt het invullen van vacatures langer, door de krappe arbeidsmarkt.

Daarnaast hebben we vanuit het UWV niet voorziene bijdragen ontvangen in verband met ziekte en zwangerschappen van personeelsleden. En het detacheren van personeel bij externe partners, heeft inkomsten gegenereerd die niet waren begroot.

Kosten doelgroepprofessionals
Deze kosten zijn in 2023 hoger dan verwacht in de bestuursrapportage. Dit komt mede door de stijging van de salariskosten.

Omzet versus inleenvergoeding
Door het binnenhalen van ander werk, zijn we er in geslaagd om de negatief bijgestelde omzet in de bestuursrapportage te beperken. Dit levert een voordelig resultaat op van 83.000 euro, na aftrek van de kosten van de omzet. We realiseerden deze omzet met een kleiner aantal mensen dat we fulltime aan het werk hadden dan verwacht. Daardoor hebben we een voordelig resultaat op de inleenvergoedingen van 204.000 euro. Het totale voordelig resultaat van omzet versus inleenvergoeding is hierdoor 287.200 euro.

Herverdeling resultaat BUIG
Dit is het bedrag wat als resultaat BUIG ingroeimodel wordt herverdeeld naar het bedrijfsvoeringsresultaat. Hiermee wordt invulling gegeven aan het solidariteitsbeginsel en dragen de gemeenten, waar Werkzaak de Participatiewet voor uitvoert, gezamenlijk de lasten en baten voor de BUIG. Het bedrag wordt toegelicht in het onderdeel Resultaat Ingroeimodel BUIG bij het subsidieresultaat.

Totaal financieel resultaat

Per saldo ontstaat er een voordelig resultaat van afgerond 3,365 miljoen euro ten opzichte van de bestuursrapportage. Ook ten opzichte van de oorspronkelijke begroting is een positief resultaat zichtbaar van afgerond 3,890 miljoen euro

Financieel Resultaat	Begroting 2023	Begrotings-wijziging 2023	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil	Voordeel / Nadeel
Subsidieresultaat	-2.565.400	-1.620.700	-4.186.100	-5.848.400	1.662.300	V
Bedrijfsvoeringsresultaat	15.925.600	1.095.600	17.021.200	15.318.100	1.703.100	V
Financieel Resultaat	**13.360.200**	**-525.100**	**12.835.100**	**9.469.700**	**3.365.400**	**V**

"Investeren in mensen loont"

Financiële afrekening gemeenten

In de bestuurlijke agenda is afgesproken dat we de bedrijfsvoeringskosten en opbrengsten (omzet) voor de doelgroep Wsw afrekenen op basis van het profijtbeginsel. Dit houdt in dat de gemeenten betalen naar rato van het aantal Wsw'ers. De overige kosten rekenen we toe aan de gemeenten die deelnemen voor de Participatiewet. Op het moment dat er een tekort ontstaat tussen de lasten die een gemeente heeft en de Rijksbijdrage die de gemeente ontvangt, wordt dit tekort door alle gemeenten gezamenlijk gedragen op basis van het solidariteitsbeginsel. In 2023 is dit voor het eerst het geval. Voor de BUIG was er één tekortgemeente. Alle andere gemeenten hebben een BUIG overschot. Het solidariteitsbeginsel waartoe bestuurlijk is besloten, behelst dat het tekort van de tekortgemeente wordt gedragen door de andere gemeenten die de Participatiewet hebben overgedragen aan Werkzaak. Dit wordt verwerkt via het bedrijfsvoeringsresultaat.

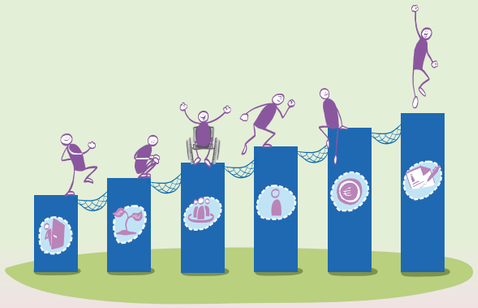
In onderstaand overzicht is zichtbaar wat de ontwikkeling is van de verschillende resultaten over de jaren 2016 tot en met 2023 en hoe die zich verhouden tot de rijksbijdragen die de gemeenten ontvangen. Ook is zichtbaar dat Werkzaak in 2023 weer minder uitgaf dan de middelen die de gemeenten hebben ontvangen voor de uitvoering van de taken die Werkzaak uitvoert.

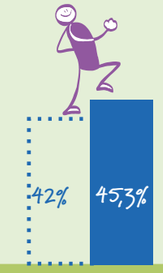
Financieel Resultaat								
	2016	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
BUIG								
Netto kosten BUIG	41.429.000	42.211.000	40.780.000	39.165.800	41.127.300	41.063.600	40.212.400	44.677.400
Rijksvergoeding BUIG	37.242.000	39.519.000	41.041.400	40.077.600	46.076.000	45.422.600	44.349.700	48.658.500
Rijksvergoeding BUIG vangnet	2.018.000	550.000						
Resultaat BUIG	**-2.169.000**	**-2.142.000**	**261.400**	**911.800**	**4.948.700**	**4.359.000**	**4.137.300**	**3.981.100**
Wsw								
Netto lasten Wsw	27.364.000	24.732.000	22.115.000	22.725.200	22.168.200	20.457.900	20.011.700	20.102.700
Rijksvergoeding Wsw	26.283.000	24.064.000	22.045.900	22.247.500	21.757.700	21.336.500	21.261.600	21.753.600
Resultaat Wsw	**-1.081.000**	**-668.000**	**-69.100**	**-477.700**	**-410.500**	**878.600**	**1.249.900**	**1.650.900**
Participatiebudget								
Lasten werkzaak	2.193.500	2.869.000	3.625.000	4.003.500	4.821.400	4.251.400	4.732.600	6.155.400
Rijksvergoeding								
Participatiebudget	2.193.500	2.869.000	3.625.000	4.003.500	4.821.400	4.251.400	4.732.600	8.167.800
Correctie rijksbijdrage 5%								-408.400
Resultaat Participatiebudget	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1.604.000**
Bedrijfsvoering								
Netto bijdrage bedrijfsvoering	8.512.000	9.071.000	9.996.000	11.235.600	12.991.300	13.994.100	14.771.900	15.318.100
Rijksvergoeding gemeentefonds	9.538.693	9.944.587	10.831.550	11.782.502	12.191.225	12.610.246	13.531.400	11.811.700
Resultaat bedrijfsvoering	**1.026.693**	**873.587**	**835.550**	**546.902**	**-800.075**	**-1.383.854**	**-1.240.500**	**-3.506.400**
Totaal saldo	**-2.223.307**	**-1.936.413**	**1.027.850**	**981.002**	**3.738.125**	**3.853.746**	**4.146.700**	**3.729.600**

4 In één oogopslag

Resultaat 2023

Instroompercentage





Besparing is
11.888 miljoen

Partner voldoende inkomen

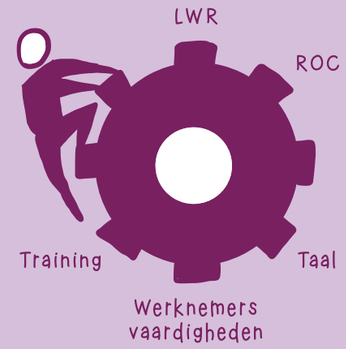
Recht op studiefinanciering

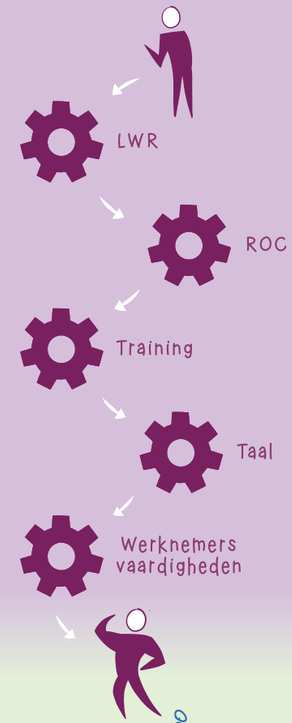
Recht op WW

Ontwikkeling



Uitkering verstrekken vanuit BUIG gelden





Gedeeltelijk aan het werk is een besparing van de uitkering en dus BUIG-gelden.

1,5 mln.
2,09 mln.

In de uitzendconstructen van Werkzaak werken mensen in groepen of individueel voor Rivierenlandse bedrijven.

Groepsplaatsingen

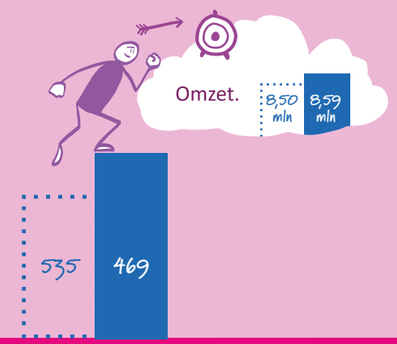




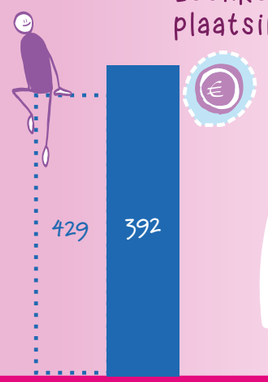




Detachering



Loonkosten-plaatsing

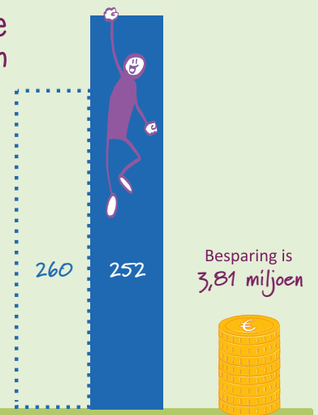


Onterecht ontvangen uitkering vordert Werkzaak terug.

1,10 mln
1,26 mln

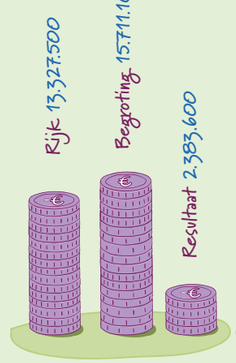
Meer mensen aan het werk met loonkostensubsidie. Hierdoor minder uitkeringen. Is een besparing.

Duurzame uitstroom

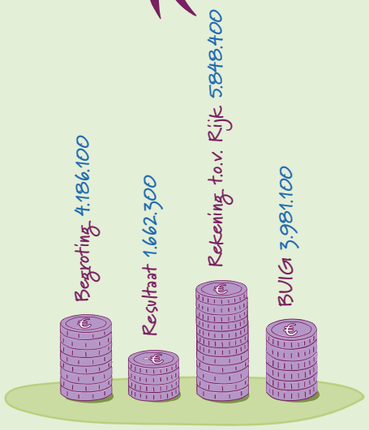


Besparing is
3,81 miljoen

Werkzoekende is zelfstandig aan het werk zonder Werkzaak.



Bedrijfsresultaat



Subsidieresultaat

Doel
Gerealiseerd

5 Leeswijzer

In de begroting 2023 legden de gemeenten de voornemens voor 2023 vast. In deze jaarstukken leggen wij hierover verantwoording af. Conform artikel 24 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten bestaan de jaarstukken uit het jaarverslag en de jaarrekening.

Het jaarverslag bestaat uit:
- Programmaverantwoording
- Paragrafen

De jaarrekening bestaat uit:
- Balans en toelichting
- Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichting
- Rechtmatigheidsverantwoording
- Overzicht van de bijdragen van de deelnemende gemeenten (bijlage 11.2)
- Overzicht naar taakveld (bijlage 11.5)

Het jaarverslag
De programmaverantwoording geeft je inzicht in het gerealiseerde programmabeleid en welke acties daaraan bijdroegen. De programmaverantwoording bestaat uit:
1 Bestuur en beleid
2 Participatie
3 Beschut werk
4 Inkomensvoorziening
5 Overhead
6 Algemene dekkingsmiddelen

Elk programma kent de volgende opbouw:
- Wat hebben we bereikt?
- Wat hebben we daarvoor gedaan?
- Wat heeft het gekost? Je leest hier een weergave op hoofdlijnen. In de jaarrekening vind je de verdieping.

Iedere paragraaf een ander perspectief
De paragrafen geven je een dwarsdoorsnede van de financiële aspecten van de begroting en de jaarstukken. Iedere paragraaf beschrijft het vanuit een ander perspectief. Je leest welke beleidslijnen voor beheersmatige aspecten grote financiële gevolgen kunnen hebben of van belang zijn voor het realiseren van de programma's.

De jaarrekening
De jaarrekening geeft per programma inzicht in de opbouw van het jaarresultaat dat via een gezuiverd exploitatieresultaat vóór bestemming leidt tot een jaarresultaat na bestemming.
Gezuiverd exploitatieresultaat is een resultaat zonder de toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves.
Andere onderdelen van de jaarrekening zijn:
- Balans met een toelichting op de balansposten
- Overzicht van incidentele baten en lasten
- Verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen (bijlage 11.1)

De bedragen in de tabellen onder de kolom verschil bij de programma's en de jaarrekening geven het verschil aan ten opzichte van de begroting na wijziging. De kolom voordeel/nadeel geeft het voordelig (V) of nadelig (N) verschil.

6 Programma verantwoording

6.1 Programma bestuur en beleid

Het programma bestuur en beleid richt zich op de beleidsontwikkelingen en de bestuurlijke verantwoording van de planning en controlcyclus.

Wat hebben we bereikt?

Werkzaak ontwikkelt en verbetert continu haar dienstverlening met het oog op de toekomst. Iedereen doet mee is onze ambitie en vormt de basis. We innoveren binnen de zeven strategische thema's uit het Meerjarenbeleidsplan 2020-2023: technologie, sociaal ondernemerschap, circulaire economie, welvaartverdeling, geluk, leven lang leren en migratie.

Drie duurzame ontwikkelingsdoelen van de Verenigde Naties inspireren ons bij het verder verhogen van de kwaliteit van onze dienstverlening: het bieden van waardig werk, het aangaan van partnerschappen om doelstellingen te bereiken en het bieden van kwaliteitsonderwijs.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Technologie

Ons programma Technologie & Inclusie zorgt voor de keuze en realisatie van werkende nieuwe technologieën. We experimenteren met technologieën die onze doelgroep ondersteunen bij het vinden van werk of tijdens het uitvoeren van werk. Technologieën die goed werken zijn geïmplementeerd: vertaaloplossingen, beroepenoriëntatie met Virtual Reality bril, heftrucksimulator, montagetool voor vereenvoudigde productie van verwarmingselementen en met een 3D-printer gemaakte productie-ondersteunende onderdelen. We maken digitale werkinstructies voor een tablet op de werkplek en een operator support system begeleidt mensen stap voor stap bij moeilijk assemblagewerk. Hierdoor kunnen meer mensen ingewikkelder werk doen en ontwikkelen ze meer zelfvertrouwen en plezier in het werk. We kunnen meer mensen inzetten voor waardevol, moeilijker en zinvol werk. Dat is goed voor hen en voor werkgevers. En voor de maatschappij, omdat mensen sneller uitstromen uit de bijstand en bijdragen aan omzet.

Sociaal ondernemerschap

Het onderzoek naar sociaal ondernemers is afgerond. In een bijeenkomst met sociaal ondernemers bespraken we hoe we sociaal ondernemen in Rivierenland verder kunnen versterken. In strategische sessies over werkgeversdienstverlening maakten we keuzes voor de toekomst. Voor de doelgroep die Werkzaak begeleidt, zijn sociaal ondernemers belangrijke partners. Maatschappelijk verantwoord ondernemen biedt kansen voor onze doelgroep, nu en in de toekomst.

Circulaire economie
We werkten samen met circulaire ondernemers die kansen bieden voor onze doelgroep. Voor Sunbeam assembleren wij onderleggers voor zonnepanelen. Het pleintje van morgen is een samenwerking met Avri en de Verschilmakerij. Verlichtingsmasten en straatmeubilair worden hergebruikt. Werkzoekenden zijn ingezet voor de assemblage.

Bij de consortiumsamenwerking Cirtex (Circulair textielcentrum) werken doelgroep medewerkers van Werkzaak. Vanaf 1 oktober 2023 huurt Cirtex een groot pand waar de textielverwerking van 1,8 miljoen kilo per jaar gerealiseerd kan worden. Het ReactEU-subsidieproject 2022-2023 rondden we af. Cirtex bood de eindrapportage voor definitieve subsidievaststelling aan provincie Gelderland aan. Momenteel evalueren we met alle partners de consortiumsamenwerking. We onderzoeken of we een nieuwe subsidieaanvraag gaan doen.

We werken nog aan de financiële afwikkeling en liquidatie van de coöperatie Puur Betuws. Na definitieve vaststelling van de Regiodeal subsidie (vermoedelijk in 1e kwartaal van 2024) wordt deze innovatie afgesloten en de verbonden partij relatie in de begroting verbroken.

Welvaartverdeling
We hebben ingezet op de samenwerking met Schuldhulpverlening van de gemeenten en het UWV. Schulden bespreekbaar maken is vaak de sleutel voor het signaleren van de problematiek. Werkcoaches spreken met werkzoekenden over armoede en schulden en bieden ruimte voor dit onderwerp. Ze volgden onder andere een training motiverende gesprekstechnieken en werken met een leidraad. We verwijzen mensen actief naar de juiste hulpverlening. Schulden is een terugkerend onderwerp in clusteroverleggen en intervisiebijeenkomsten. We blijven aandacht besteden aan deskundigheidsbevordering van onze werkcoaches.

Ook in onze trainingen Mentorwijs voor werkgevers behandelen we het thema armoede en schulden om de deskundigheid van werkgevers te vergroten. Werkgeversadviseurs bespreken armoede en schulden met werkgevers, vooral bij werkgevers waar veel mensen met lagere inkomens werken.

We signaleren dat sommige werkzoekenden het spannender vinden om te gaan werken door onzekerheid over de financiële gevolgen bij de overgang van uitkering naar werk. Werkzaak ondersteunt met informatie en ontwikkelt een calculatietool.

De dienstverleningsovereenkomst Schuldhulpverlening voor West Maas en Waal is in goed overleg beëindigd op 1 juli 2023.

Geluk
Circa veertig procent van onze bijstandsgerechtigden heeft psychische klachten. (bron: Factsheet psychische kwetsbaarheid en werk, 24 mei 2018).
Mensen met psychische problemen hebben een grotere kans in de bijstand te komen en een kleinere kans om uit te stromen richting duurzaam werk dan mensen zonder deze klachten (bron: Gezondheidsproblemen in WW en Bijstand, maart 2019, SEO).



Werk versterkt herstel

Wetenschappelijk onderzoek toont aan dat starten met betaalde arbeid (first place, then train) grote positieve effecten heeft op de (mentale) gezondheid. Werk hebben helpt mensen met een psychische aandoening bij hun herstel. Werk brengt inkomen, financiële zelfstandigheid, sociale contacten, voldoening, persoonlijke waardering en nieuwe ervaringen. Het versterkt eigenwaarde, structuur en routine.

Hoogleraar Burdorf liet in zijn onderzoek zien dat bij cliënten met een ernstig psychische aandoening die meer dan 32 uur gingen werken de mentale gezondheid met 36% toenam en de mate van geluk met 47% over een periode van 2 jaar. Binnen zijn onderzoeksgroep bleken de mensen zonder werk zo'n 183 euro per maand aan zorg te betalen. Van de groep mensen die van start gingen met betaald werk daalden de zorgkosten van 183 naar 83 euro per maand.

In het project Sterk door werk Rivierenland bundelen GGZ-instellingen, RIBW, gemeenten, UWV en Werkzaak Rivierenland de krachten om meer mensen met een onderkende psychische of psychiatrische aandoening aan het werk te krijgen en te houden. Dit doen we via de IPS-methodiek (Individuele plaatsing en steun). Een bewezen methodiek die behandeling en begeleiding door de GGZ en begeleiding bij het krijgen en behouden van werk tegelijk inzet en zo elkaar versterken. De IPS-begeleider is lid van het behandelteam. Mensen met een psychische aandoening komen via IPS vaker aan een betaalde baan dan via gebruikelijke arbeidsre-integratie. Binnen 30 maanden had 44 procent van de deelnemers met IPS-begeleiding betaald werk, tegenover 25 procent van de deelnemers die andere begeleidingsvormen kregen (Michon et al., 2014).

Resultaten 2023

- Alle partijen zijn gedreven om meer mensen met een psychische kwetsbaarheid aan het werk te krijgen en te houden. In de samenwerking vertrouwen en benutten we de expertise van de ander. De GGZ heeft bijvoorbeeld de expertise over de psychische aandoeningen en Werkzaak heeft de expertise over de werkgeversbenadering en de arbeidsmarkt. UWV heeft veel expertise over de financiering en het proces van IPS.
- In 2023 deelden we informatie over IPS, voorbeelden en ervaringen in een magazine.
- De aanpak in onze regio is een van de best practices in Nederland. Door het regionaal team met IPS-begeleiders én twee IPS-trajectbegeleiders van Werkzaak bieden we ook IPS aan cliënten van kleinere GGZ-instellingen zonder eigen IPS-trajectbegeleiders. De wachtlijsten in de GGZ zijn lang, waardoor klachten vaak verergeren. We onderzoeken of we IPS alvast kunnen inzetten via de huisarts, de praktijkbegeleider van de huisarts of een psycholoog van Werkzaak. We experimenteren met regionale subsidie uit het project Dichterbij dan je denkt.
- In 2023 startten 23 nieuwe IPS-trajecten. In totaal zijn er vanaf 1 augustus 2021 nu 52 IPS-trajecten gestart (36 via Werkzaak en 16 via UWV). Op 31 december 2023 waren 13 trajecten in de oriëntatiefase: onderzoeken of IPS geschikt is. We lopen achter op de ambitie van 100 trajecten in 2023.
- Het is te vroeg om iets over het uitstroomresultaat van de IPS-trajecten zelf te zeggen, omdat 98% van de trajecten een trajectduur van 36 maanden heeft. Op 31 december 2023 was de gemiddelde looptijd pas 12 maanden en had 33% van de mensen in traject betaald werk. Van de vijf beëindigde IPS-trajecten had 60% betaald werk. Dit zijn veelbelovende tussenresultaten.
- De lopende trajecten en trajecten in 2024 worden gefinancierd vanuit tijdelijk extra beschikbare (rijks) middelen. Een werkgroep komt in 2024 met een voorstel voor structurele financiering.

Leven lang leren

Leerlab

In het Leerlab zijn we gestart met methodisch werken. Voor iedere werkzoekende wordt samen met de werkcoach een leerplan gemaakt waarin concrete leerdoelen worden opgenomen. Deze doelen worden gemonitord en zo nodig bijgesteld. Ook hier geldt dat als we de klant beter in beeld hebben, we veel succesvoller kunnen interveniëren. We zijn blij dat de nieuwbouw van ons Leerlab op onze vestiging in Geldermalsen is gestart. Op deze nieuwe locatie kunnen we leren en ontwikkelen vanaf medio 2024 nog beter faciliteren.

Tel mee met Taal

In 2022 hebben we de subsidie Tel mee met Taal aangevraagd en ook toegekend gekregen. Met deze subsidie richten we binnen Werkzaak een taallab in. Vanuit het taallab organiseren we taaloefenmomenten. Deze worden zowel in het leerlab van Werkzaak als op de werkvloer van werkgevers georganiseerd. Samen met de werkzoekende maken we een persoonlijk plan gericht op het vergroten van de taalvaardigheid en monitoren we de voortgang. Ook ontwikkelen we nieuwe oefenmaterialen, vooral gericht op werk. Denk hier bijvoorbeeld aan vaktaal en algemene werknemersvaardigheden. We werken hier zo veel mogelijk samen met aanbieders op het gebied van taal in de regio. Denk aan de bibliotheek, de leer- en taalhuizen, roc, etc.

CircuLEREN

Project CircuLEREN is een samenwerkingsverband tussen roc Rivor, Zorgcentra de Betuwe, Van der Valk Hotel Tiel, Ziekenhuis Rivierenland, Lingecollege Tiel, KWC Culemborg en Werkzaak Rivierenland. Doel was het creëren van een veilige sectordoorsnijdende leer- en werkomgeving, die meer mensen aan het werk helpt en uitval van scholieren, studenten en nieuwe werknemers op de arbeidsmarkt vermindert. Dat is zeker gelukt. Studenten doorlopen sneller hun studie, vallen minder uit, zijn eerder op de arbeidsmarkt en hebben een betere positie op de arbeidsmarkt met een beter inkomen. Werkgevers kunnen hun vacatures sneller invullen en maken kennis met de nieuwste inzichten, de leerwerkbedrijven profiteren van beter opgeleide eigen medewerkers (stagebegeleiders) en gemeenten profiteren door minder uitkerings- en zorgkosten.

Werkzaak leverde een bijdrage met mentorwijstrainingen voor praktijkbegeleiders en leidinggevenden en verzorgde de training werknemersvaardigheden. Ook verzorgden we de (digitale) nieuwsbrief CircuLEREN. In Smaakzaak namen we de stageplek en begeleiding over van een student die intensievere begeleiding nodig had dan de werkgever kon bieden. Het project is gefinancierd door het Regionaal Investering Fonds.

Migratie

De instroom van statushouders in 2023 (136) was een kwart minder dan in 2022, (172) maar meer dan in 2021 (114). Statushouders verblijven langer in een AZC en ontvangen geen uitkering waardoor ze niet bij ons in beeld zijn. Dit geldt ook voor statushouders die via crisisopvang volgens de hotel- en accommodatieregelingen (HAR) worden opgevangen.
We zijn meer betrokken bij de regionale overleggen over inburgering en we agenderen daar de problemen en uitdagingen die wij tegenkomen in ons dagelijks werk.

Werkzaak deed deze pilots:

- Voorschakel Werk - Kennismaking met de Nederlandse arbeidsmarkt, bedrijfsbezoeken ter oriëntatie, de kracht van een netwerk, brieven en cv schrijven en bemiddeling naar een eerste werkplek.
- VIT-traject - Opleiden en bemiddelen naar IT met een samenwerkingspartner.
- Docententraject - Hoogopgeleide statushouders met (eventuele) docentenachtergrond binnen afzienbare tijd laten uitstromen naar onderwijs als docent, onderwijsassistent of TOA of onderwijs gelieerd.

We creëerden meer ontwikkelplekken als eerste opstap naar een betaalde baan. Bijvoorbeeld via Cirtex en Groepsplaatsingen. Deze ontwikkelplekken versterken verdere ontwikkeling van werknemersvaardigheden en taalontwikkeling van de werkzoekende.

We verkleinen de belemmering van taal op verschillende manieren:

- Inzet van cultuurverbinder
- Technologie zoals vaktaalapp, vertaalapparaten en digitale werkinstructies
- Gesprekken met werkgevers om belemmeringen door taal op te lossen
- Taaltrainer bij Leerlab die ook meedenkt op de werkvloer

Bezwaar en beroep

Het aantal bezwaren is vanaf 2018 sterk aan het dalen. De belangrijkste redenen hiervoor zijn: Verbetering van de kwaliteit van beleid en uitvoering, zowel aan de kant van de arbeidsinschakeling als aan de kant van de inkomensondersteuning. Bijvoorbeeld het contact met werkzoekenden bij een voor hen negatief besluit (afwijzing uitkering, oplegging vordering e.d.). En betere aansluiting bij actuele ontwikkelingen zoals maatwerk en de menselijke maat. Een derde van de bezwaren in 2023 was gegrond en dus twee derde ongegrond.

Aantal zaken					
	2019	2020	2021	2022	2023
Bezwaren	79	114	62	43	36
Klachten	27	34	15	14	16
Beroep	9	5	5	5	2
Hoger beroep	2	2	1	0	0

De verhouding informeel opgelost versus formeel opgelost schommelt jaarlijks rond de 50/50%. Het informeel afhandelen van bezwaren leidt in de meeste gevallen tot meer tevredenheid bij de werkzoekende, ook als het besluit toch in stand blijft. Dit kan bestaan uit extra uitleg in een persoonlijk contact, zoals telefonisch of e-mail. De formele weg wordt alleen gekozen als daar echt aanleiding voor is. Een afhandeling is informeel als de heroverweging leidt tot een bijstelling zonder dat er sprake is van formeel horen en een formeel bezwaartraject.

Afhandeling bezwaren					
	2019	2020	2021	2022	2023
Informeel opgelost	44%	66%	50%	49%	40%
Formeel opgelost	56%	34%	50%	51%	60%

Beleid

Op gebied van beleid heeft 2023 voor een belangrijk deel in het teken gestaan van de wijziging van de Participatiewet door Breed Offensief. We hebben verordeningen voor de aangesloten gemeenten opgesteld en nieuwe beleidsregels Re-integratie voor Werkzaak gemaakt. Deze beleidsregels zullen naar verwachting in de eerste helft van 2024 door het Dagelijks Bestuur worden vastgesteld. Hetzelfde geldt voor de beleidsregels Terugvordering en de beleidsregels Studietoeslag waarvoor in 2023 vergaande voorbereidingen zijn getroffen. Ook zijn de beleidsregels Giften gewijzigd – deze zijn in 2023 vastgesteld en gepubliceerd.

Beleidsindicatoren

De volgende beleidsindicatoren halen we van de website waarstaatjegemeente.nl. In onze regio zijn ondanks de beschikbaarheid van minder banen minder mensen aangewezen op een uitkering ten opzichte van het landelijk gemiddelde. Het relatief lage ratio lopende re-integratievoorzieningen heeft te maken met de bewuste keuze van Werkzaak om zwaarder in te zetten op begeleiding door werkcoaches en zelf ontwikkeld instrumentarium zoals leerwerkroutes. Dat in tegenstelling tot gemiddeld in het land waar meer trajecten extern worden ingekocht.

Gemeente	Netto arbeidsparticipatie	Aantal bijstandsuitkeringen op de 1000 inw.	Werkloze jongeren	Kinderen in uitkeringsgezin	Lopende reintegratie-voorzieningen op de 1000 inw.	Banen (afgezet tegen beroepsbevolking)
Culemborg	72,9%	28,7	1%	5%	8,5	756,0
Maasdriel	75,3%	12,7	0%	3%	5,9	635,2
Tiel	72,4%	38,2	1%	6%	14,2	874,7
West Betuwe	74,9%	13,4	1%	3%	7,5	862,3
West Maas en Waal	73,4%	14,5	1%	4%	7,9	587,8
Zaltbommel	75,2%	17,2	1%	3%	7,2	851,3
Werkzaak Rivierenland	**74,0%**	**21,5**	**1%**	**4%**	**8,9**	**791,4**
Nederland	**72,2%**	**34,5**	**1%**	**6%**	**19,2**	**825,4**

Wat heeft het gekost?

Bestuur en beleid (bedragen in €)	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Begrotings-wijziging 2023	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil	Voordeel / Nadeel
Lasten	28.500	100.100	-	100.100	89.700	10.400	V
Baten	-	-	-	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten	**-28.500**	**-100.100**	**-**	**-100.100**	**-89.700**	**10.400**	**V**
Toevoeging aan reserves	-	-	-	-	-	-	-
Onttrekking aan reserves	-	-	-	-	-	-	-
Mutatie reserves	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Totaal	**-28.500**	**-100.100**	**-**	**-100.100**	**-89.700**	**10.400**	**V**

Voor de analyse verwijzen we naar hoofdstuk 8.5.



Mick redt bananen van de prullenbak

Mick stopte vroegtijdig met de middelbare school. "Ik voelde mij er niet thuis en had weinig zelfvertrouwen. Toen ik 18 werd begon ik bij Werkzaak. Hier kreeg ik de persoonlijke begeleiding die ik nodig had en ontdekte ik mijn talenten!"

> "Mick pakte alles aan en deed zo veel ervaring met werken op!"

Mick bleek autisme te hebben. "Ik werd vaak boos en ik had het niet naar mijn zin bij de dagbesteding. Daarom ging ik kickboksen om zo te werken aan mijn zelfbeheersing. Dat hielp mij enorm!"

Mick vond zijn motivatie terug en wilde graag weer meedoen en zijn rijbewijs halen. "Werkzaak kijkt in de praktijk naar wat je kan. Zo bouwde ik werkritme op. Ik leerde op tijd komen en waar mijn talenten liggen. Werkcoach Jeroen gaf me goede begeleiding. Het was heerlijk om weer bezig te zijn!"

De Operationeel Manager van The Banana Factory: "Mick heeft zich enorm ontwikkeld sinds zijn start bij ons en hij is een waardevolle toevoeging aan ons team. We zijn dan ook super tevreden over de samenwerking met Werkzaak"

Mick heeft inmiddels een vast contract en er startte nog iemand vanuit Werkzaak bij The Banana Factory

6.2 Programma Participatie

Wij maken geen onderscheid in de dienstverlening op basis van achtergrond van de doelgroep. De doelstellingen voor dit programma en de programma's Wet sociale werkvoorziening en Beschut Werk komen daarom overeen. De programmatekst nemen we op in dit programma; bij de overige programma's verwijzen we hiernaar.

Wat hebben we bereikt?

We begeleiden werkzoekenden naar duurzame uitstroom waarbij ze zo regulier mogelijk aan het werk gaan. Hiermee dragen we bij aan een inclusieve arbeidsmarkt. Een startkwalificatie is hierbij belangrijk. Werkzaak is een vangnet voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt die ondersteuning nodig hebben om weer aan het werk te komen. In 2023 versterkten we de samenwerking met werkgevers die duurzame uitstroom van werkzoekenden mogelijk maken. Dit biedt meerwaarde voor Werkzaak en de werkgever. Werkzaak heeft en ontwikkelt instrumentarium dat bijdraagt aan participeren.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Duurzaam aan het werk

Met begeleiding door werkcoaches en praktijkbegeleiders en de inzet van instrumenten vergroten we de kansen van onze werkzoekenden. Werkzaak heeft acht leerwerkroutes en een Leerlab met uitgebreid individueel en groepsaanbod voor ontwikkelen. Voor sociale activering gebruiken we het aanbod van zorg- en welzijnsaanbieders in de regio. Desondanks is er in ons bestand een verhoudingsgewijze stijging van statushouders en langdurig werkzoekenden.

De krapte op de arbeidsmarkt vertaalt zich niet direct naar meer werk voor onze doelgroep. Er waren 100 werkzoekenden voor 135 vacatures. De kwalitatieve aansluiting tussen vacatures en aanbod aan arbeidskrachten is nog veel schever. Arbeidsmigranten doen steeds meer het praktische of ongeschoolde werk. Zeker in onaantrekkelijk en zwaar werk zoals in de tuinbouw en distributiecentra waar concurrentie op prijs geldt, is weinig werk voor werkzoekenden met een afstand tot werk. In onze werkgeverscontacten proberen we om toch zoveel mogelijk matches te maken. Vaak ondersteund door loonkostensubsidie, jobcoaching of plaatsingsvergoedingen.

Leerwerkroutes

Onze leerwerkroutes ontwikkelen werkzoekenden die een springplank van werken en leren nodig hebben voor uitstroom naar werk. Deze werkzoekenden beginnen met een voortraject voor oriëntatie op de arbeidsmarkt en het ontwikkelen van werknemersvaardigheden. Door die voorbereiding kunnen meer mensen een leerwerkroute volgen. Voor het volgen van een leerwerkroute moet iemand werkfit zijn, een opleidingswens en een begeleidingsvraag hebben. Voor de selectie is ook motivatie en uitstroomperspectief van belang. Opleiden is ook van toegevoegde waarde als mbo-niveau 2 niet haalbaar is. We hebben ingezet op vakcertificaten, praktijkverklaringen en opleidingen vanaf mbo-niveau 1. En we hebben een diplomeringsroute en een certificeringsroute voor de werkzoekenden die niet in staat zijn om minimaal een mbo-opleiding niveau 1 af te ronden.

De leerwerkroutes hebben we beter aangesloten op statushouders, waarbij beter Nederlands leren ook onderdeel kan zijn van de leerwerkroute.

De krapte op de huidige arbeidsmarkt maakt dat er meer mogelijkheden zijn om onze doelgroep te begeleiden naar werken en leren en in te steken op functiecreatie (bijvoorbeeld thuishulp). Werkzaak ziet uitdagingen in bepaalde sectoren die vast blijven houden aan mbo-2 of mbo-3 eisen.

Marktontwikkelingen
De markt voor werk uitbesteden is grillig en onzeker. Het blijft afstemmen tussen de markvraag en ons beschikbare aanbod. Onze opdrachtgevers hebben regelmatig problemen met het tijdig leveren van grondstoffen of halffabricaten voor de productie. We vangen dat vaak op met tijdelijke opdrachten. Ook zit er spanning op het behouden van goede mensen intern en doorstromen naar een werkplek bij een reguliere werkgever.

Er is een mismatch tussen de beschikbare kandidaten en de vraag van werkgevers. Om de mismatch te overbruggen, zetten we in op ontwikkeling en (praktijk)scholing van de werkzoekenden, onder andere via leerwerkroutes. We richten ons vooral op kansrijke en toekomst bestendige sectoren, maar willen ook aansluiten bij de behoefte en wensen van de werkzoekenden.

We bespreken met werkgevers hoe zij het werk eventueel anders kunnen organiseren zodat andere functies ontstaan voor beschikbare werkzoekenden. Dit heet functiecreatie. We bieden de inzet van technologie aan om inclusiviteit mogelijk te maken.

De krapte op de arbeidsmarkt biedt kansen en risico's. Werkgevers bieden niet altijd de benodigde begeleiding om nieuwe medewerkers in te werken en begeleiden. Waardoor de match niet gemaakt wordt, of werknemers overvraagd worden en uitvallen.

Projecten
We hebben projecten ingediend bij de Regiodeal. Werkzaak kreeg subsidie voor uitbouw van de leerwerkroutes en het programma technologie en inclusie. Verder nam Werkzaak, via de coöperatie Puur Betuws en projecten van de Avri (o.a. Cirtex, Pleintje van morgen, proef scheiding gft), deel aan de Regio Deal, waarvoor subsidie is ontvangen. De programma periode van de Regio Deal is drie jaar en is afgerond in 2023.

Jaarlijks verantwoorden we de ingediende projecten inhoudelijk en financieel.

De ontwikkelingen van de plaatsingen met dienstverbanden en loonkostensubsidies is als volgt:

Aantallen	december 2022	Begroting 2023	Begrotings-wijziging 2023	december 2023
Participatie				
Dienstverbanden Participatiewet	126	133	120	109
Dienstverbanden WIW	4	4	4	4
Loonkostensubsidie (incl. beschut)	275	344	285	287
Totaal	**405**	**481**	**409**	**400**

Wat heeft het gekost?

Participatie (bedragen in €)	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Begrotings-wijziging 2023	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil	Voordeel / Nadeel
Lasten	14.908.500	12.662.900	671.800	13.334.700	13.029.000	305.700	V
Baten	6.578.000	5.915.000	1.214.700	7.129.700	8.040.800	911.100	V
Saldo van baten en lasten	**-8.330.500**	**-6.747.900**	**542.900**	**-6.205.000**	**-4.988.200**	**1.216.800**	**V**
Toevoeging aan reserves	-	-	-	-	-	-	-
Onttrekking aan reserves	246.800	407.100	-26.800	380.300	237.800	-142.500	N
Mutatie reserves	**246.800**	**407.100**	**-26.800**	**380.300**	**237.800**	**-142.500**	**N**
Totaal	**-8.083.700**	**-6.340.800**	**516.100**	**-5.824.700**	**-4.750.400**	**1.074.300**	**V**

Voor de analyse verwijzen we naar hoofdstuk 8.5

6.3 Programma Wet sociale werkvoorziening

Wat hebben we bereikt?

Medewerkers met een Wsw-indicatie werken bij een reguliere werkgever of op onze productielocatie in Geldermalsen. Samen met hun werkcoach zoeken de medewerkers naar de best passende werkplek waarbij we streven naar zo regulier mogelijk werk. In Geldermalsen werken ongeveer 280 medewerkers met een Wsw-indicatie. Deze groep wordt geleidelijk aan kleiner en is meer aangewezen op fysiek minder belastend werk. In 2023 zijn we gestart met een aantal nieuwe werkpakketten die aansluiten bij deze veranderende behoefte. Een voorbeeld daarvan is het inpakken van zeepjes. We begeleiden de groep bij hun ontwikkeling waarbij de focus ligt op passend en duurzaam werk. Ook zetten we instrumenten in voor gezond werken, financieel fit zijn en verminderen laaggeletterdheid. We leggen zoveel mogelijk regie bij de medewerker zelf.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

De activiteiten zijn opgenomen in het programma Participatie.

Aantallen

	december 2022	Begroting 2023	Begrotings-wijziging 2023	december 2023
Wet sociale werkvoorziening				
Dienstverbanden Wsw	633	639	638	604
Loonkostensubsidie	94	85	89	88
Totaal	**727**	**724**	**727**	**692**

Wat heeft het gekost?

Participatie (bedragen in €)

	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Begrotings-wijziging 2023	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil	Voordeel / Nadeel
Lasten	20.011.600	19.332.600	1.518.800	20.851.400	21.022.200	-170.800	N
Baten	26.262.300	25.360.500	1.433.900	26.794.400	26.978.000	183.600	V
Saldo van baten en lasten	**6.250.700**	**6.027.900**	**-84.900**	**5.943.000**	**5.955.800**	**12.800**	**V**
Toevoeging aan reserves	-	-	-	-	-	-	-
Onttrekking aan reserves	-	-	-	-	-	-	-
Mutatie reserves	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Totaal	**6.250.700**	**6.027.900**	**-84.900**	**5.943.000**	**5.955.800**	**12.800**	**V**

Voor de analyse verwijzen we naar hoofdstuk 8.5

6.4 Programma beschut werk

Wat hebben we bereikt?

In 2023 heeft Werkzaak ruim 130 werkzoekenden met een indicatie beschut werken begeleid. Beschut werk is bedoeld voor mensen die door fysieke-, verstandelijke- en/of psychische beperkingen een zodanig hoge mate van (structurele) begeleiding of aanpassing van de werkplek nodig hebben, dat niet van een werkgever mag worden verwacht dat hij deze persoon in dienst neemt.
Werkzaak begeleidt deze groep naar en tijdens het werk en is wettelijk verplicht hun een arbeidsplaats (arbeidsovereenkomst) aan te bieden. Dit kan zowel intern op de productielocatie in Geldermalsen zijn als, via een detachering of met loonkostensubsidie, op een externe werkplek. In principe starten alle beschut geïndiceerden intern, mits het werk daar passend is voor hen. Ongeveer 50% van deze groep werkt intern bij Werkzaak. De overigen werken bij een reguliere werkgever met ondersteuning of worden nog begeleid naar passend werk.
Het percentage beschut geïndiceerden dat werkt bij een reguliere werkgever wijkt in positieve zin af van het gemiddelde van 7,9% in Nederland (onderzoek Panteia maart 2023). De inzet van onze instrumenten voor werkzoekenden, focus op ontwikkeling van deze groep én de focus op de arbeidsmarkt dragen hieraan bij.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

De activiteiten zijn opgenomen in het programma Participatie.

Aantallen

	december 2022	Begroting 2023	Begrotings-wijziging 2023	december 2023
Dienstverbanden beschut	101	105	106	119
Loonkostensubsidie beschut	15	0	14	17
Totaal	**116**	**92**	**120**	**136**

Verdeling over de werkplekken

	in aantallen stand 31-12-2023	in FTE stand 31-12-2023	in percentage stand 31-12-2023
Dienstverbanden intern	73	55,42	53,50%
Individuele detachering externe werkgever	6	4,00	3,86%
Groepsdetachering externe werkgever	40	31,64	30,54%
Loonkostensubsidie externe werkgever	17	12,54	12,10%
Totaal	**136**	**103,59**	**100,00%**

Wat heeft het gekost?

Beschutregeling (bedragen in €)

	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Begrotings-wijziging 2023	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil	Voordeel / Nadeel
Lasten	1.003.800	1.481.400	176.900	1.658.300	1.638.800	19.500	V
Baten	2.129.400	2.280.000	-401.600	1.878.400	1.971.600	93.200	V
Saldo van baten en lasten	**1.125.600**	**798.600**	**-578.500**	**220.100**	**332.800**	**112.700**	**V**
Toevoeging aan reserves	-	-	-	-	-	-	-
Onttrekking aan reserves	-	-	-	-	-	-	-
Mutatie reserves	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Totaal	**1.125.600**	**798.600**	**-578.500**	**220.100**	**332.800**	**112.700**	**V**

Voor de analyse verwijzen we naar hoofdstuk 8.5

6.5 Programma inkomensvoorziening

Wat hebben we bereikt?

Inwoners die in contact komen met Werkzaak voor een uitkering of vordering zijn tevreden over de dienstverlening.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

- Brieven voor inwoners herschreven we in begrijpelijke taal (B1 niveau).
- Bij de intake voor een uitkering brengen we samen met de inwoner snel in beeld of er voorliggende voorzieningen zijn en of er direct een betaalde baan mogelijk is. We bereiken hiermee het doel "werk gaat voor uitkering", waarmee iemand meteen ook in zijn bestaan kan voorzien. De intake voor een uitkering doen we in de gemeente van de aanvrager. Dat stelt ons in staat korte lijnen te hebben met de gemeenten op gebied van zorg (WMO, jeugd, schuldhulpverlening) en lokale partners.
- We houden bij de melding van de werkzoekende voor een uitkering rekening met de persoonlijke omstandigheden en zijn wat ruimer in de reactietermijn, doorlooptijd, van de melding.
- De aanvraag voor een Bbz-uitkering kan digitaal.
- Inkomstenformulieren kunnen uitkeringsgerechtigden met inkomsten digitaal doorgeven via Mijn Werkzaak. Voorheen moest dit op papier. Dit is eenvoudiger voor de uitkeringsgerechtigde én maakt ons proces van inkomstenverrekening efficiënter.
- De doelstelling om maandelijks de uitkering uiterlijk de 10e van de maand te betalen is weer gehaald.
- We verbeterden de informatiebijeenkomst voor uitkeringsgerechtigden die instromen in de bijstand. Een werkcoach én een inkomensconsulent informeren over de rechten en verplichtingen van de bijstand.
- De caseload van Inkomensconsulenten is gemeentelijk ingedeeld. Dit verbetert de samenwerking met ketenpartners en dienstverlening aan uitkeringsgerechtigde.
- We starten de terugvordering altijd met persoonlijk contact, zodat we meer maatwerk leveren.
- We denken mee over afbetalingsmogelijkheden en maken het betalen van terugvorderingen makkelijker.
- We zijn gemakkelijk bereikbaar, iedere werkdag is er telefonisch spreekuur.

Indicatoren			
Concrete doelstelling	**Activiteiten**	**Doel**	**Realisatie**
Rechtmatige en doelmatige verstrekking van bijstand en salaris aan mensen die hier recht op hebben	Werkzoekenden met recht op Participatiewet-uitkering die per 1ste van de maand voldoen aan de verplichtingen, ontvangen uitkering uiterlijk 10de van de maand	100%	100%
Instroompercentage	Actief inzetten op het toeleiden van mensen naar werk en hen de inkomensvoorziening of uitkering laten ontvangen waarop ze recht hebben (zoals WW)	42%	45%
Besparing realiseren op inkomensdeel uit opgegeven inkomsten	Zoveel mogelijk werkzoekenden met een PW/IOAW- uitkering (gedeeltelijk) aan het werk helpen. Het resultaat is besparing op BUIG-gelden.	1,5 miljoen	2,09 miljoen
Onterecht verstrekte bijstand, al dan niet door gepleegde fraude terugvorderen	Terugvordering van te veel en ten onrechte verstrekte uitkeringen	1,1 miljoen	1,26 miljoen

Aantallen dossiers	december 2022	Begroting 2023	Begrotings-wijziging 2023	december 2023
Aantal uitkeringsgerechtigden (reguliere bijstand, IOAW, IOAZ)	2.442	2.357	2.369	2.411
Totaal	**2.442**	**2.357**	**2.369**	**2.411**

Afgelopen jaar hebben we afgesloten met 2.411 dossiers uitkeringsgerechtigden (reguliere bijstand, IOAW, IOAZ). Op 1 januari 2023 was dit aantal 2.442. Het aantal is in 2023 met 31 dossiers gedaald. Dit is een daling van 1,27%. Daarmee doet Werkzaak het beter dan de landelijke stijging van 0,58% (CBS: december 2022 336.050 dossiers en prognose november 2023 338.000 dossiers).

Wat heeft het gekost?

Inkomensvoorziening (bedragen in €)	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Begrotings-wijziging 2023	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil	Voordeel / Nadeel
Lasten	49.085.900	50.152.500	1.922.400	52.074.900	50.552.500	1.522.400	V
Baten	43.450.000	45.833.200	1.791.000	47.624.200	48.348.000	723.800	V
Saldo van baten en lasten	**-5.635.900**	**-4.319.300**	**-131.400**	**-4.450.700**	**-2.204.500**	**2.246.200**	**V**
Toevoeging aan reserves	60.000	-	-	-	-	-	-
Onttrekking aan reserves	-	-	-	-	-	-	-
Mutatie reserves	**-60.000**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Totaal	**-5.695.900**	**-4.319.300**	**-131.400**	**-4.450.700**	**-2.204.500**	**2.246.200**	**V**

Voor de analyse verwijzen we naar hoofdstuk 8.5.

6.6 Programma overhead

Overhead bestaat uit kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de inhoudelijke programma's. Een toelichting staat in de paragraaf bedrijfsvoering.

Wat hebben we bereikt?

We verzorgden voor de programma's Werk en inkomen een rechtmatige, doelmatige en doeltreffende beleids- en informatievoorziening.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Binnen de kaders van ons informatiebeleidsplan en rekening houdend met privacy en veiligheid, ontsloten we data via nieuwe dashboards. De overgang naar een nieuw datasysteem stelt ons in staat data uit verschillende bronnen te combineren en visualiseren. We leveren sneller interne en externe informatie, maken betere analyses en kunnen gerichter besluiten nemen.

De planning & controle stukken dragen bij aan de financiële en cijfermatige informatievoorziening voor de interne organisatie, het bestuur, de gemeenten en andere partijen. Veel stukken zijn herzien, bijvoorbeeld de financiële verordening. De bestuurlijke besluiten over verdergaande financiële solidariteit tussen deelnemende gemeenten zijn geëffectueerd. Ook is de informatiebehoefte van gemeenten (bestuurlijk en ambtelijk) verder ingevuld.

Veel processen zijn geoptimaliseerd, zoals het inkoop- en aanbestedingsproces en loonkostensubsidies. Binnen de kaders van rechtmatigheid waren de toegevoegde waarde voor onze klanten en de efficiency leidend. Een tijdige verwerking van vele mutaties van detacheringen, loonkostensubsidies en dergelijke droeg bij aan een actueel overzicht van de realisatie van onze doelstellingen.

De inrichting van eerste-, tweede- en derdelijnscontroles, procesoptimalisaties, en onze beheersmaatregelen leidden tot complimenten van onze accountant en de Provincie. We hebben de laagst mogelijke toezichtsvorm vanuit de Provincie (repressief toezicht).

Duurzaamheid kreeg een enorme impuls met de plaatsing van zonnepanelen, emissievrije klimaatbeheersing en de aanschaf van elektrische auto's. Dit draagt bij aan het strategische thema circulaire economie.

Door innovaties zijn werkzoekenden aan werk geholpen. Bijvoorbeeld met technologieën zoals digitale werkinstructies en beroepenoriëntatie met een VR-bril en de doorontwikkeling van Cirtex waar eind 2023 meer dan vijftig kwetsbare werkzoekenden werkzaam waren.

Wat heeft het gekost?

Overhead (bedragen in €)	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Begrotings-wijziging 2023	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil	Voordeel / Nadeel
Lasten	7.382.700	12.072.000	1.013.700	13.085.700	12.876.100	209.600	V
Baten	15.205.700	15.925.600	1.185.600	17.111.200	15.826.400	-1.284.800	N
Saldo van baten en lasten	**7.823.000**	**3.853.600**	**171.900**	**4.025.500**	**2.950.300**	**-1.075.200**	**N**
Toevoeging aan reserves	29.300	-	-	-	400.000	-400.000	N
Onttrekking aan reserves	-	100.100	51.800	151.900	237.200	85.300	V
Mutatie reserves	**-29.300**	**100.100**	**51.800**	**151.900**	**-162.800**	**-314.700**	**N**
Totaal	**7.793.700**	**3.953.700**	**223.700**	**4.177.400**	**2.787.500**	**-1.389.900**	**N**

De financiële effecten van overhead zijn onderdeel van het bedrijfsvoeringsresultaat en worden verantwoord in de paragraaf bedrijfsvoering. Voor de analyse verwijzen we naar hoofdstuk 8.5.

"We begeleiden werkzoekenden naar werk, waardoor zij een bijdrage kunnen leveren aan de brede welvaart in onze regio"

6.7 Programma algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

Onder de algemene dekkingsmiddelen vallen de onderdelen treasury, vennootschapsbelasting en de post onvoorzien. Treasury richt zich op het renteresultaat en dividend.

Wat heeft het gekost?

Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien (bedragen in €)							
	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Begrotings-wijziging 2023	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil	Voordeel / Nadeel
Lasten	56.600	99.400	-	99.400	57.400	42.000	V
Baten	149.400	79.400	55.000	134.400	409.600	275.200	V
Saldo van baten en lasten	**92.800**	**-20.000**	**55.000**	**35.000**	**352.200**	**317.200**	**V**
Toevoeging aan reserves	-	-	-	-	-	-	-
Onttrekking aan reserves	-	-	-	-	-	-	-
Mutatie reserves	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Totaal	**92.800**	**-20.000**	**55.000**	**35.000**	**352.200**	**317.200**	**V**

Het resultaat op dit programma bestaat uit ontvangen dividend, rente en gemaakte bankkosten.
Voor de analyse verwijzen we naar hoofdstuk 8.5.



Chaib is het visitekaartje van Werkzaak Rivierenland

Door rugklachten moet Chaib zijn werk als taxichauffeur noodgedwongen opgeven. Hij komt bij Werkzaak om te ontdekken wat hij wel zou kunnen. Chaib: "Ik snakte naar nieuwe dingen leren.

> "Ik kan mensen die de Nederlandse taal niet goed beheersen helpen omdat ik Arabisch, Berbers en Frans spreek en versta"

Ik stapte naar het Leerlab van Werkzaak en ging daar werken aan mijn computervaardigheden. Hier heb ik veel geleerd. Ik maakte een plan van aanpak.Het Leerlab stelde voor om de Leerwerkroute KCC (Klantcontactcentrum) te gaan doen. Nooit gedacht dat dit iets voor mij zou zijn. Dit werk past precies bij mij!"

De gastvrijheid van Chaib komt goed van pas aan de receptie. "Ik vind het contact met mensen het leukste van het werk. Aan de telefoon help ik de mensen die de Nederlandse taal niet goed beheersen. Ik spreek en versta Berbers, Arabisch en Frans. Ook weet ik om te gaan met lastige situaties! Dat heb ik wél geleerd als taxichauffeur!",

7 Paragrafen

Voor Werkzaak zijn niet alle verplichte paragrafen uit het Besluit begroting en verantwoording van toepassing. We benoemen de paragrafen die van toepassing zijn voor onze organisatie.

Paragraaf		Actie
1.	Lokale heffingen	n.v.t.
2.	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	Opgenomen
3.	Financiering	Opgenomen
4.	Onderhoud kapitaalgoederen	Opgenomen
5.	Bedrijfsvoering	Opgenomen
	Wet Open Overheid	Opgenomen
6.	Verbonden Partijen	Opgenomen
7.	Grondbeleid	n.v.t.

7.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Deze paragraaf duidt het risicoprofiel, de risico's en het gewenste weerstandsvermogen.

7.1.1 Risicoprofiel

De hoogte van het weerstandsvermogen is gebaseerd op de relatie tussen de risico's waar geen specifieke maatregelen voor zijn getroffen en de capaciteit van mogelijkheden die er zijn om de geraamde kosten op te vangen (BBV art. 11). De risico's van Werkzaak worden zoveel mogelijk afgedekt met maatregelen, zoals het afsluiten van verzekeringen, het vormen van reserves en voorzieningen en het inrichten van de administratieve organisatie en interne controle.

Wij vinden het noodzakelijk om de risico's die van invloed zijn op de bedrijfsvoering inzichtelijk te maken en daar waar mogelijk beheersmaatregelen te treffen. Door inzicht in de actuele risico's zijn wij in staat om op verantwoorde wijze besluiten te nemen, zodat de risico's nu en de risico's gerelateerd aan toekomstige investeringen in verhouding staan tot de vermogenspositie. Bij de jaarrekening en begroting presenteren we de geactualiseerde risico's.

Een aantal risico's die we opnamen in de begroting 2023 deed zich daadwerkelijk voor. Denk aan conjunctuurgevoeligheid en het behalen van de omzetdoelstellingen en de kwetsbaarheid op ICT-gebied. Economische ontwikkelingen, zoals krapte op de arbeidsmarkt en schaarste van materialen, hadden een negatief effect op de prijsstelling. Tegelijk bood het kansen. Arbeidsmarktkrapte is nu ook te merken bij vertrek en werven van ambtelijk personeel. Door snel te schakelen en soms moeilijke keuzes te maken, beperkten we de gevolgen van deze risico's. Dit alles leidde er mede toe dat we in 2023 wederom geen beroep deden op het weerstandvermogen.

Risico's zijn complex en met elkaar verweven. Een datalek kan bijvoorbeeld financiële gevolgen hebben voor de bedrijfsvoering en de reputatie. Risico's moet je multidisciplinair aanpakken en nieuwe tactieken verkennen. Werkzaak wil kansen- en risicomanagement integreren in de dagelijkse gang van zaken. In de verbeterde processen zijn kansen en risico's expliciet meegenomen.

Bedrijfsrisico's

Een risico is de kans op een onzekere gebeurtenis met een negatief effect op het behalen van je doelstellingen. Vanuit bedrijfsvoeringsperspectief signaleren we risico's die gevolgen kunnen hebben. De belangrijkste risico's staan in de tabel. Het nettorisico wordt bepaald door de brutorisico's te verminderen met de ingeschatte effecten van de beheersmaatregelen.

Risicomatrix bedragen * € 1.000				
Omschrijving	Bruto-risico	Netto-risico	Beleid	Bedrijfsvoering
1. Verandering van rijkswetgeving en beleid	900	900	900	0
2. Conjunctuurgevoeligheid (BUIG-budget)	1.500	0	0	0
3. Robotisering en digitalisering	800	200	0	200
4. Kwetsbaarheid rondom ICT infrastructuur	1.200	800	0	800
5. Toename problematiek en meer multiproblematiek bij de doelgroep	700	300	0	300
6. Omzetdoelstelling niet gehaald	1.200	600	400	200
7. Eigen risicodrager WW	450	0	0	0
8. Krapte op de arbeidsmakrt	700	400	0	400
9. Bedrijfsonderbreking	900	600	0	600
Totaal	**8.350**	**3.800**	**1.300**	**2.500**

1. Verandering van (Rijks)wetgeving en/of verandering beleid van gemeenten.

Toelichting Er komt nieuwe wetgeving. Het gaat om het wetsvoorstel 'Participatiewet in Balans' en de versoepeling van de terugvorderingsbepalingen en er zijn plannen voor een regionaal Werkcentrum. Het is niet bekend wat het nieuwe kabinet met deze voornemens gaat doen. We kunnen dus geen uitspraak doen over de gevolgen voor de uitvoering.
We zien dat wetgevingen steeds meer op elkaar ingrijpen. Zoals bijvoorbeeld de uitvoering van de Wet inburgering. Daardoor wordt Werkzaak steeds meer onderdeel van netwerken en van samenwerkingen binnen deze netwerken. Het risico dat we dragen voor uitvoering of resultaten krijgt daarmee een gedeelde of een getrapte verantwoordelijkheid. Dit vergroot het risico op juiste uitvoering van taken en behalen van doelstellingen.

Bruto risico 900.000 euro

Maatregelen Ontwikkelingen volgen en daarop flexibel anticiperen. De eigen bedrijfsvoering op orde hebben voor een goed imago. Goede resultaten op strategische doelstellingen laten zien.

Netto risico 900.000 euro

---

2. Conjunctuurgevoeligheid (BUIG-budget)

Toelichting Gevoeligheid voor onzekere economische ontwikkelingen. Werkgevers haken af bij laagconjunctuur. Het vertrek van grotere werkgevers in combinatie met conjunctuur maakt plaatsen moelijker. Historisch gezien kampen wij in onze regio met een na-ijl effect. Daarbij dreigt de toenemende inflatie zowel werk, bedrijfskosten (energie) als investeringen fors duurder te maken.

Bruto risico 1.500.000 euro

Maatregelen Tijdens hoogconjunctuur ook maatregelen treffen voor laagconjunctuur. Bij laagconjunctuur net wel durven investeren en vangnet- en springplankfunctie in stand houden. Zorg voor voldoende spreiding over meerdere werkgevers. Limiteer het aantal werknemers per bedrijf. Hou contractvoorwaarden en prijsbeleid tegen het licht. Zet in op mobiliteitscentrum. Werk met scenario's. Anticiperen op compensatie via BUIG gelden en loon- en prijs indexatie en zet in op extra financiering door bijvoorbeeld subsidiess.

Netto risico 0 euro (door voor verwacht resultaat een stelpost in te zetten)

---

3. Robotisering en digitalisering (disruptieve technologie)

Toelichting Veranderen van werkprocessen en meer behoefte aan hoger opgeleid personeel waardoor onze doelgroep minder plaatsbaar is. Dit kan, mede ingegeven door het inmiddels meer ingeburgerde werken op afstand, versneld gaan optreden.

Bruto risico 800.000 euro

Maatregelen Strategische keuze maken bij accountmanagement (categorisering klanten en inzetten op sociaal ondernemerschap) en het (intern) opleiden en ontwikkelen. Onder meer door over te stappen naar meer duurzame werkgevers zoals beschreven bij arbeidsmarktbeleid (strategisch partnership). Programma Technologie en inclusie (zoals virtual reality en augmented reality) inzetten om werkzoekenden op te leiden voor de toekomst. We spelen in op de krapper wordende arbeidsmarkt.

Netto risico 200.000 euro

---

4. Kwetsbaarheid rondom ICT-infrastructuur/cybersecurity

Toelichting Veilige en betrouwbare ICT is essentieel voor onze organisatie. Een moedwillige of een onopzettelijke verstoring door technische, menselijk of natuurlijke oorzaken kan leiden tot uitval van de ICT-infrastructuur. Kans op grote financiële verliezen.

Bruto risico 1.200.000 euro

Maatregelen Onze ICT-infrastructuur is ondergebracht in een extern datacentrum bij een professionele ICT-dienstverlener met een gecertificeerd uitwijk- en backupsysteem. Wij voldoen aan DigiD- en Suwinet-audits. Er is een informatiebeveiligingsbewustwordingscampagne voor de medewerkers. Met ICT-leveranciers dekken we informatiebeveiliging af in de Service Level Agreements (SLA's). Onze (mobiele) hardware voorzien we van de beveiligingsinstellingen en updates. Acties voor informatiebeveiliging en privacy staan in jaarplannen. Deze sluiten aan op het Informatiebeleidsplan waarvan de geactualiseerde versie begin 2024 wordt vastgesteld. Wij werken aan rolgebaseerde autorisaties.

Netto risico 800.000 euro

---

5. Toename problematiek en meer multiproblematiek bij de doelgroep

Toelichting De eisen van de werkgevers nemen toe en de huidige doelgroep heeft vaak meervoudige problemen. Dit vraagt een forse tijdsinvestering van onze organisatie mede door afstemming met andere organisaties. Steeds meer mensen hebben psychische klachten en de ernst van deze klachten neemt toe. Door het dalende bestand Wet sociale werkvoorziening (Wsw) raken we de opgebouwde infrastructuur voor Wsw kwijt. Steeds meer niet-uitkeringsgerechtigden en vso pro jongeren doen een beroep op de dienstverlening van Werkzaak. Voor deze mensen is geen toereikende financiering. Ook zijn er steeds meer mensen (zoals voormalig Wajongers) die met hogere loonwaarde kunnen werken, maar alleen als er duurzaam begeleiding is. We verwachten meer statushouders waarbij de ondersteuning van Werkzaak wordt bemoeilijkt door de complexe uitvoering van de nieuwe inburgeringswet (veel nieuwe actoren die elkaar nog niet goed weten te vinden).
De verwachte toenemende schuldenproblematiek maakt de stap naar werk groter én kan intern tot meer kosten leiden (zoals loonbeslag).

Bruto risico 700.000 euro

Maatregelen Goed opleidingsapparaat en inzet van effectieve instrumenten die de kansen van deze groep vergroten. Instrumentarium aanpassen (Keuzehulp instrumenten Eva) en regie zoveel mogelijk in eigen hand organiseren (onder andere monitoring ontwikkeling caseload). Om in de toekomst als sociaal ontwikkelbedrijf even effectief te blijven, moet de infrastructuur vanuit de Wsw blijven. Monitoren en bijsturen inzet participatiebudget. In kaart brengen en beter inrichten van de informatievoorziening rondom groei niet uitkeringsgerechtigden en vso pro jongeren en (financiële) businesscase met gemeenten gaan bespreken.

Netto risico 300.000 euro

---

6. Omzetdoelstelling wordt niet gehaald.

Toelichting De mogelijkheden om omzet te genereren staan onder druk doordat de afstand tot de arbeidsmarkt van de zittende doelgroep toeneemt. Ook het aantal dienstverbanden daalt. Dit zet de kwaliteit van de dienstverlening (groepsdetacheringen en schoonmaak) onder druk. De gecontracteerde diensten kunnen niet geleverd worden waardoor de omzet daalt. Ook de stijging van de (loon)kosten kan ervoor zorgen dat leveranciers afhaken. Het toenemend aantal faillissementen vergroot de kans dat onze facturen niet betaald worden.

Bruto risico 1.200.000 euro

Maatregelen De concurrentiepositie verbeteren, het prijsbeleid actualiseren en stringenter toepassen en effectievere begeleiding met als doel efficiëntere productie. Inzetten van innovaties uit het programma Technologie en inclusie. Investeren in achterstallig onderhoud en verdere vervanging van oude machines met de extra toegekende gelden. Aandacht voor het landelijk project Simpel switchen in de participatieketen. Strategisch partnerschappen (zoals Cirtex) aangaan met werkgevers om samen risico's te spreiden. Het debiteurenbeheer is al aangescherpt.

Netto risico 600.000 euro

---

7. Eigen risicodrager WW

Toelichting De jaarlijks berekende pseudo-premie van medewerkers in dienst van de gemeenschappelijke regeling wordt niet verzekerd en de kosten zijn niet opgenomen in de begroting omdat deze kosten niet bekend zijn.

Bruto risico 450.000 euro

Maatregelen In 2019 is een reserve gevormd. Begin 2023 is er nog een reserve beschikbaar van 290.000 euro. Vanaf 2020 is naast de reserve structureel 50.000 euro per jaar beschikbaar. Voor de al bekende gevallen is een verplichting opgenomen. In 2022 is er ook een voorziening gevormd.

Netto risico 0 euro

---

8. Krapte op de arbeidsmarkt

Toelichting Er is blijvende krapte op de arbeidsmarkt onder meer door meer vergrijzing en ontgroening. Het wordt moeilijker om (ambtelijke) vacatures goed in te vullen. We moeten mogelijk langer en vaker personeel inhuren. Krapte op de markt leidt tot prijsverhoging en concurrentie. Dit kan ook leiden tot te hoge werkdruk en meer ziekteverzuim.

Bruto risico 700.000 euro

Maatregelen Profileren op prettige werkbeleving, ontwikkel- en omscholingsmogelijkheden, aantrekkelijk werkgeverschap en onderzoek naar (digitale) kansen en ontwikkelingen. Daarnaast monitoren van salarisontwikkelingen in de markt en waar nodig daarop bijsturen.

Netto risico 400.000 euro

---

9. Bedrijfsonderbreking

Toelichting	Door verschillende oorzaken en de verwevenheid ervan lopen we steeds meer kans op bedrijfsonderbrekingen. We moeten leren leven met een nieuwe werkelijkheid waarvan Corona of andere ziekten, cybercrime, recessie en gevolgen van klimaatveranderingen deel uit maken. Verliezen als gevolg hiervan kunnen volgens experts tot 45% meer kosten dan de materiële schade door dergelijke incidenten. Tegenwoordig zijn de (grondstof)toeleveringsketens van veel bedrijven veel meer geïntegreerd, dus de financiële impact van een bedrijfsonderbreking wordt steeds groter.
Bruto risico	900.000 euro
Maatregelen	De ontwikkelingen blijven volgen en beoordelen welke gevolgen de nieuwe situatie heeft. Alert blijven op mogelijke andere oorzaken die tot bedrijfsonderbreking kunnen leiden en daar waar mogelijk op anticiperen (denk aan scenarioanalyses)..
Netto risico	600.000 euro

We onderkennen naast de hierboven gekwantificeerde risico's ook risico's zoals imagoschade. Gezien de aard hiervan verbinden we er geen bedragen aan. De belangrijkste beheersmaatregel is het streven naar kwaliteit en transparantie.

Frauderisico's

Wij onderkennen mogelijke frauderisico's op verschillende gebieden zoals cybercrime, inkoop, en uitkeringen. Voor preventie werken wij met functiescheiding, mandaatregeling en andere relevante normenkaders. Aanvullende maatregelen zijn een zorgvuldig personeelsbeleid, een jaarlijkse gesprekscyclus en wij verwachten van ons management een voorbeeldfunctie. Voor het proces uitkeringen zijn zoveel beheersmaatregelen genomen dat we het frauderisico laag inschatten. Denk aan GBA-V-koppeling, ingebouwde proces- en ICT-controles, normeringen, functiescheiding, raadplegen Suwinet en inzet sociale recherche. Het proces inkoop is in 2023 opnieuw beschreven met aandacht voor de frauderisico's.

In 2024 worden de verbeteringen uit de nieuwe procesbeschrijving geïmplementeerd in de organisatie.

Stille reserve

Tegenover de risico's staan stille reserves. Werkzaak kent stille reserves:

- Aandelen Dariuz (Het verschil van waarde tussen de boekwaarde en het aandeel in het eigen vermogen)

7.1.2 Beschikbare weerstandscapaciteit en weerstandsvermogen

Vermogen (bedragen in € 1.000)	
Beschikbare weerstandscapaciteit	2.500
Benodigde weerstandscapaciteit (risico's)	2.500
Ratio weerstandsvermogen	**1,00**

Op grond van wettelijke voorschriften kan Werkzaak verplicht worden voorzieningen te vormen voor kwantificeerbare risico's, verplichtingen en verliezen. Het beleid voor de vorming van het weerstandsvermogen staat in de gemeenschappelijke regeling Werkzaak Rivierenland. Als het resultaat op het Programma bedrijfsvoering het toelaat mag tot een plafond van 3% van de jaarlijkse exploitatielasten worden toegevoegd aan het weerstandsvermogen. Op basis van de begrote lasten over 2023 is het plafond bepaald op circa 3,036 miljoen euro.

Het weerstandsvermogen dat nodig is om de netto risico's af te dekken is 2,5 miljoen euro. Op de balansdatum is het weerstandsvermogen (Algemene reserve) 2,5 miljoen euro. Dit betekent een ratio van 1 ten opzichte van het benodigde weerstandsvermogen als afdekking van de risico's.

7.1.3 Financiële kengetallen

Het Besluit begroting en verantwoording (BBV) bepaalt dat een basisset van financiële kengetallen moet worden opgenomen in de begroting en jaarrekening. Deze kengetallen hebben als doel om een gemakkelijk meer inzicht te geven in onze financiële positie.

Het gaat om de volgende kengetallen:

- Netto schuldquote
- Netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen)
- Solvabiliteitsratio
- Structurele exploitatieruimte

Kengetallen			
	realisatie 2022	**begroting 2023**	**realisatie 2023**
Netto schuldquote	2,12%	2,01%	0,84%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	1,30%	1,19%	0,04%
Solvabiliteitsratio	17,42%	22,77%	27,27%
Structurele exploitatieruimte	0,87%	0,53%	0,66%

Netto schuldquote

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van onze schuldenlast tegenover onze eigen middelen. Het geeft een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken. Omdat er bij leningen onzekerheid kan bestaan of ze allemaal worden terugbetaald, maken wij bij de berekening van de netto schuldquote onderscheid tussen het kengetal inclusief en exclusief de doorgeleende gelden. Dat maakt duidelijk wat het aandeel van de verstrekte leningen in de exploitatie is en wat dat betekent voor de schuldenlast.

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin wij in staat zijn om aan onze financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio verstaan wij het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal. Ons eigen vermogen bestaat volgens artikel 42 van het BBV uit de reserves (algemene- én bestemmingsreserve) en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte een organisatie heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting onderscheiden we structurele en incidentele lasten. De structurele exploitatieruimte wordt uitgedrukt in een percentage. Het bestaat uit het saldo van structurele baten en lasten en het saldo van structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten.

Conclusie

Onze netto schuldquote, als kengetal voor de leningen, ligt fors onder de norm van negentig procent zoals de provincie ons adviseert. Voor solvabiliteit is het percentage laag (gezond is minimaal vijftig procent) vanwege een lage reservepositie in verhouding tot het balanstotaal. De structurele exploitatieruimte schommelt rond de een procent, wat logisch is voor een gemeenschappelijke regeling.

7.2 Financiering

Financieringsverhoudingen bedragen * € 1.000	Boekwaarde per 31-12-2022	Boekwaarde per 31-12-2023
Totaal kapitaalbeslag in vaste activa	**8.017**	**7.815**
Financiering is als volgt:		
Eigen vaste financieringsmiddelen (reserves en voorzieningen)	5.348	4.582
Langlopende lening (BNG)	3.570	3.465
Totaal passiva	**8.918**	**8.047**
Financiering met vlottende activa	**-901**	**-232**

Lening portefeuille bedragen * € 1.000	Oorsprong. Hoofdsom	Rente	Looptijd (jaren)	Wordt afgelost in	Stand per 31-12-2022	Stand 31-12-2023
Lening BNG	4.200	1,40%	40	2056	3.570	3.465
Totaal	**4.200**				**3.570**	**3.465**

Renteschema (bedragen * € 1.000)	Renteschema
Financiering is als volgt:	
Externe rentelasten	57
Externe rentebaten	320
Saldo rentebaten en rentelasten	**262**
Rente van projectfinanciering	57
Aan taakveld toe te rekenen externe rente	0
Rente over eigen vermogen	0
Rente over voorzieningen	0
Aan taakveld toe te rekenen rente	0
Renteomslag	0%

"Alleen door samen te werken met andere organisatie, kunnen we werkzoekenden duurzaam naar werk begeleiden."

7.3 Onderhoud kapitaalgoederen

Het onderhoud van de kapitaalgoederen legt een beslag op de financiële middelen. Werkzaak kent enkel het kapitaalgoed van het pand Poppenbouwing 18 in Geldermalsen. In deze paragraaf wordt hier dieper op ingegaan.

Beleidskader
Het beleidskader voor de uitvoering van het planmatig onderhoud aan het gebouw Poppenbouwing is het opgestelde beheerplan. Hierin wordt inzichtelijk gemaakt welk jaarlijks en planmatig onderhoud noodzakelijk is. Het planmatig onderhoud egaliseren we in een voorziening die gebaseerd is op kosten voor de komende twintig jaar.

Financieel beslag
De reserve huisvesting dient voor grootschalig onderhoud aan de locatie Poppenbouwing. Ultimo 2022 bedraagt de reserve 106.000 euro die in 2023 is vrijgevallen in verband met het vormen van een voorziening conform de wetgeving in de BBV. In 2023 is een jaarlijkse storting van 151.200 euro toegevoegd aan de voorziening en zijn de kosten voor planmatig onderhoud conform het opgestelde beheerplan voor een bedrag van 57.583 euro verwerkt op de voorziening.

Ontwikkeling
In het laatste kwartaal van 2020 is gewerkt aan een nieuwe huisvestingsvisie en zijn duurzaamheidsmaatregelen opgesteld die in 2022 zijn afgerond.

De realisatie van het Leerlab is in 2022 aanbesteed en de bouw hiervan is in 2023 gestart. Voor de bouwkosten is een bedrag van 972.000 euro gereserveerd, waarvan op 31 december 2023 voor 372.892 euro aan kosten zijn gemaakt.

In 2023 is de Meerjarenonderhoudsbegroting 2023-2043, het jaarlijks en planmatig onderhoudsplan voor het pand Poppenbouwing, opgesteld en door het Algemeen Bestuur goedgekeurd.

7.4 Bedrijfsvoering

Werkzaak wil optimaal inspelen op veranderingen. Een goede bedrijfsvoering is daarvoor essentieel. Onderstaand wordt ingegaan op de visie van Werkzaak op de organisatie, op de medewerkers, op leiderschap en op de werkzoekenden. Ook wordt ingegaan op onderdelen van de bedrijfsvoering: digitalisering, automatisering, privacy en informatiebeveiliging, huisvesting, inkoop, interne controle, planning & control, personeel en budgetten.

Automatisering en informatisering
In 2023 is succesvol getest met digitaliseren en automatiseren van klantaanvragen. Hierdoor wordt het voor de klant makkelijker om de benodigde stukken aan te leveren. Bij diverse teams van Werkzaak wordt hiermee de administratieve last verminderd, de dienstverlening sneller en is de kans op fouten lager.

Ook het nieuwe preferent proces loonkostensubsidie is gedigitaliseerd van werkgever tot de administratie. Hiernaast zijn er nog vele verbeteringen doorgevoerd in de digitale werkprocessen die de betrouwbaarheid, snelheid en efficiëntie bevorderen.

Vanuit Informatiebeheer zijn in 2023 dankzij goede training en samenwerking met de teams alle documenten gekoppeld aan een proces en dossier. Hierdoor is informatie beter vindbaar en kunnen wij dit volgens de regels gaan archiveren: na de bewaartermijn overdragen of vernietigen. Ook zijn onze archieven van de rechtsvoorgangers voorbereid voor het overdragen en vernietigen

Privacy en informatiebeveiliging
In 2023 is een flinke stap gemaakt in bewustwording, eigenaarschap en PDCA gericht werken op het gebied van informatiebeveiliging en privacy binnen Werkzaak. Ook is de samenwerking tussen ICT, informatiemanagement, informatiebeveiliging, privacy en informatiebeheer versterkt en hebben we er gezamenlijk voor gezorgd dat de organisatie onze rollen beter herkent en vaker op het juiste moment inzet.

Er heeft een nulmeting plaatsgevonden op basis van de BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) en de AVG. Aan de hand hiervan is een rapportage informatiebeveiliging en privacy 2023 met verbeterpunten opgesteld door het IPT (informatiebeveiliging en privacy team). Vervolgens is de Bestuurlijke rapportage hierover vastgesteld door het Dagelijks Bestuur. Op deze wijze zijn het bestuur en directie meer betrokken en beter geïnformeerd over de huidige stand van zaken en de risico's.
Per mei 2023 is er ook een Privacy Officer aangenomen. Hierdoor is er meer uitvoerende capaciteit om Werkzaak te ondersteunen bij privacyvraagstukken. Zo worden bijvoorbeeld de awareness trainingen nog meer op maat gemaakt waardoor de bewustwording en risicoherkenning stijgt en hierdoor de kans op datalekken en ICT-risico's afneemt.

Huisvesting en Inkoop
De bouw van het Leerlab is afgelopen jaar gestart en in mei 2024 wordt het opgeleverd.
Voor een grote opdrachtgever voor de productie hebben wij op onze locatie Poppenbouwing in Geldermalsen hal 8 en hal 10 verbouwd en samengevoegd.

Het camerasysteem is deels vernieuwd om het toezicht op de eind 2022 geplaatste loodsen te vergroten. Ook het nieuwe, nog te bouwen Leerlab is hier op aangesloten.

Op 1 december zijn we gestart met de dienstverlening Smaakzaak in het nieuwe gemeentehuis van West Betuwe. Dit is onze derde locatie waar we deze horecadiensten leveren (naast de locaties Poppenbouwing in Geldermalsen en Stadhuiscampus in Tiel). Dit levert twee extra uitstroomplekken en passende stageplekken op in de Leerwerkroute Horeca.

Inkoop heeft in samenwerking met de inkoopadviseurs van de Regio Rivierenland veel inkoopadviezen gegeven en inkooptrajecten uitgevoerd. De belangrijkste inkooponderwerpen waren: salaris- en hrm-systeem, erp-systeem, Bbz-advies, koffieautomaten, inhuur accountant, schoonmaakmiddelen en -machines.

De spendanalyse, contractbeheer en de inkoopkalender zijn geactualiseerd. Het vernieuwde inkoopproces is vastgesteld en geïmplementeerd met planning & control en de budgethouders.

Interne controle
We stelden ons ten doel om de komende jaren door te groeien naar een eigen variant van een in control statement. Dit gaat verder dan de verplichte rechtmatigheidsverantwoording. We willen dat de gehele bedrijfsvoering bijdraagt aan de realisatie van beleidsdoelstellingen. Belangrijk is dat onze processen en de competenties van medewerkers hierop aansluiten en dat is veel breder dan het onder controle hebben van de financiën en de rechtmatigheid.

In het eerste kwartaal van 2024 rondde Werkzaak het controlejaar 2023 volledig en tijdig af in nauw overleg met de accountant. De resultaten van de onderzoeken zijn de basis voor de voor het eerst door Werkzaak opgestelde rechtmatigheidsverantwoording.

De accountant geeft met ingang van 2023 een verklaring over de getrouwheid van de jaarrekening. Bij de interimcontrole 2023 heeft de accountant aangegeven voor het eerst volledig te kunnen steunen op de controle met betrekking tot de uitkeringen. Hiermee is de basis gelegd voor een procesgerichte controle van de uitkeringen in het jaar 2024. Het proces voor het controlejaar 2023 verliep naar ieders tevredenheid. We onderhouden een prima contact met de accountant waarbij er over en weer veel kennis wordt uitgewisseld.

Verder is de interne controle steeds meer in verbinding met andere afdelingen en zoeken we als gehele organisatie bij alles wat we doen steeds naar het evenwicht tussen klantwaarde, efficiency en rechtmatigheid. Conform planning zijn er verbeterslagen gemaakt in de bewaarprocessen in de organisatie.

Planning en control
De bekende reeks kadernota, jaarrekening, begroting, bestuursrapportage en tussentijdse rapportage zijn afgelopen jaar op tijd verzonden naar het bestuur dat instemde. Eind van het jaar zijn wij gestart met tweemaandelijkse rapportages die kengetallen en grafieken laten zien over onze dienstverlening, ook op gemeentelijk niveau.

7.4.1 Wet open overheid

De Wet Open Overheid (Woo) is een wettelijk kader dat sinds 1 mei 2022 invloed uitoefent op het informatiespeelveld. Het actief openbaar maken van informatie, het passief openbaar maken van informatie en de informatiehuishouding op orde brengen staan hierbij centraal.

Actieve openbaarmaking

De overheid stelde verplicht om aan te sluiten op PLOOI (Platform Open Overheidsinformatie) voor het publiceren van de informatie. De implementatie van PLOOI is stopgezet. De reden is dat de aansluitlast voor bestuursorganen te hoog is. Hiervoor in de plaats is de Woo-index geïntroduceerd. Werkzaak is in 2023 aangesloten op de Woo-index en publiceert hier al enkele informatie categorieën actief.

Passieve openbaarmaking

In 2023 is er 1 informatieverzoek binnengekomen wat als Woo-verzoek is behandeld. Dit proces is succesvol verlopen binnen de wettelijk gestelde termijnen waarbij de verzoeker tevreden was met de ontvangen informatie en de afhandeling door Werkzaak.

Informatiehuishouding op orde

Er zijn diverse lopende projecten uitgevoerd zoals het op orde brengen van analoog archief van de rechtsvoorgangers van Werkzaak en het op orde brengen van de informatie binnen onze primaire informatiesystemen waarbij we de informatiestromen steeds verder stroomlijnen.

7.4.2 Rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheidsverklaring is een aantal malen uitgesteld en is in 2023 voor het eerst opgesteld en maakt deel uit van deze jaarrekening. Deze verklaring vervangt de huidige rechtmatigheidsverklaring van de accountant.

Het plan van aanpak en de verantwoordingsgrens voor de invoering van de rechtmatigheidsverklaring stelde het algemeen bestuur al in 2020 vast. We verbeterden belangrijke hoofdprocessen en beschreven deze processen waardoor de risico's op niet naleven van wet- en regelgeving zijn verkleind. Voorbeelden zijn: proces aanvraag levensonderhoud, proces salarissen, preferent LKS-proces en inkoopproces.

We voerden het afgelopen jaar een aantal belangrijke randvoorwaarden in, zoals het formaliseren van de handreiking integraal kansen- en risicomanagement, het beleid Misbruik- en oneigenlijk gebruik (M&O), de frauderisicoanalyse en het normenkader.

De financiële verordening is aangepast en uitgebreid met een rechtmatigheidsverklaring. Deze is in het eerste kwartaal van 2023 formeel vastgesteld.

Begrotingscriterium

Inleiding

Onderstaand volgt een toelichting op de onder- en overschrijdingen van de baten en lasten op de programma's. Een overschrijding van de lasten is onrechtmatig. Als een onderschrijding van de lasten of overschrijding van de baten onrechtmatig is, is deze opgenomen in de rechtmatigheidsverklaring. Maar ook als deze rechtmatig is wordt deze hieronder toegelicht.
De onderschrijding van de lasten of over overschrijding van de baten volgt uit een aanpassing van de kadernota rechtmatigheid van november 2023. Hierop hebben wij onze financiële verordening nog niet kunnen aanpassen.

Programma bestuur en beleid
Onderschrijding niet boven de rapporteringstolerantie.

Programma Participatie
Dit programma kent een onderschrijding van de lasten van 305.700 euro en een overschrijding van de baten van 768.600 euro (inclusief onttrekking aan de reserves). De onderschrijding op de lasten heeft vooral te maken met het later in kunnen vullen van vacatures en een hoger aantal uren wat is doorbelast naar de projecten (subsidies). De overschrijding op de baten heeft te maken met een extra bijdrage vanuit het Rijk van 300.900 euro voor het participatiebudget en ontvangen baten voor personeel (detachering en andere bijdragen voor personeel) van 256.100 euro.

Werkzaak heeft maar één moment per jaar om de begroting bij te stellen met een bestuursrapportage in verband met zienswijzetermijn. De bestuursrapportage wordt samengesteld op basis van de inzichten die zijn ontstaan in de eerste vier maanden van het lopende jaar. Bij het opstellen van de bestuursrapportage waren de ontstane onder- en overschrijdingen nog niet te zien of was er informatie beschikbaar waardoor Werkzaak dit redelijkerwijs kon weten. Deze onder- en overschrijdingen zijn rechtmatig.

Programma Wet sociale werkvoorziening
Dit programma kent een overschrijding van 170.800 euro van de lasten en een overschrijding van de baten van 183.600 euro. Tegenover de overschrijding van de lasten van 113.400 euro staat een hogere rijksbijdrage van 113.400 euro. Tegenover de overschrijding van de inkoopkosten omzet van 40.300 euro staat een hogere omzet van 70.100 euro.

Werkzaak heeft maar één moment per jaar om de begroting bij te stellen met een bestuursrapportage in verband met zienswijzetermijn. De bestuursrapportage wordt samengesteld op basis van de inzichten die zijn ontstaan in de eerste vier maanden van het lopende jaar. De overschrijding van 17.000 euro was op dat moment van opstellen van de bestuursrapportage nog niet te zien of was informatie beschikbaar waardoor Werkzaak dit redelijkerwijs kon weten. Deze overschrijding van de lasten en overschrijding van de baten zijn dan ook rechtmatig.

Programma beschut werk
Dit programma kent een onderschrijding van de lasten van 19.500 euro en een overschrijding van de baten van 93.200 euro.

De bestuursrapportage wordt samengesteld op basis van de inzichten die zijn ontstaan in de eerste vier maanden van het lopende jaar. De onderschrijding van de lasten van 19.500 euro en overschrijding van de baten van 43.000 euro was op het moment van opstellen van de bestuursrapportage nog niet te zien of er informatie beschikbaar was waardoor Werkzaak dit redelijkerwijs kon weten. Bovenstaande onder- en overschrijdingen zijn rechtmatig.

Tegenover de extra baat van 50.200 euro staat ook een rechtstreekse last onder inleenvergoedingen, deze was op moment van opstellen van de bestuursrapportage wel bekend maar niet meegenomen in de begroting. Per saldo neutraal, dus rechtmatig. In 2024 komt dit echter niet meer voor vanwege wijziging van de systematiek.

Programma inkomensvoorziening

Dit programma kent een onderschrijding van de lasten van 1.522.400 euro en een overschrijding van de baten van 723.800 euro. De onderschrijding van de lasten van 1.320.700 euro voor de BUIG, Bbz en bijzondere bijstand hebben een rechtstreeks verband met de baten op dit programma en zijn open einderegelingen. De helft van het voordeel (subsidieresultaat) gaat naar de bedrijfsvoering (solidariteit) daarom loopt het op dit programma niet neutraal. Tegenover de DVO's voor bijzondere bijstand en schuldhulpverlening staat ook een vergoeding op de batenkant. De overige over- en onderschrijdingen bij Tozo, bedrijfsvoering en directe kosten inkomen waren op het moment van opstellen van de bestuursrapportage nog niet te zien of was er informatie beschikbaar waardoor Werkzaak dit redelijkerwijs kon weten. Bovenstaande onder- en overschrijdingen zijn rechtmatig.

Programma Overhead

Dit programma kent een onderschrijding van de lasten van 209.600 euro en een onderschrijding van de baten van 1.284.800 euro. De onderschrijding van de baten is voornamelijk de bijdrage van de gemeenten. Ze hebben een lager voorschot ontvangen (1.250.700 euro) omdat rekening is gehouden met 50% van het subsidieresultaat BUIG als voordeel bij bedrijfsvoering in het kader van solidariteit. De overige onderschrijdingen bij bedrijfsvoering waren op het moment van opstellen van de bestuursrapportage nog niet te zien of was er informatie beschikbaar waardoor Werkzaak dit redelijkerwijs kon weten. Bovenstaande onderschrijdingen zijn rechtmatig.

Algemene dekkingsmiddelen

Dit programma heeft een overschrijding van de baten van 275.200 euro. Dit betreft ontvangen rente voor schatkistbankieren en een hoger dividend. Dit is afhankelijk van rentepercentages en winst en waren op het moment van opstellen van de bestuursrapportage nog niet te zien aan de hand van de eerste vier maanden of was er informatie waardoor Werkzaak dit redelijkerwijs kon weten. Bovenstaande overschrijdingen zijn rechtmatig.

Kredieten

De kredieten zijn niet overschreden.

Aanpassing financiële verordening

In de financiële verordening van Werkzaak staat dat alleen overschrijding van de lasten onrechtmatig is. In november 2023 is de kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV aangepast. Hierdoor kunnen onderschrijdingen van lasten, investeringsbudgetten en/of lagere en hogere baten dan begroot die niet tijdig met begrotingswijzingen zijn aangepast ook onrechtmatig zijn.
Nu kan Werkzaak geen meerdere begrotingswijzigingen richting het Bestuur in route brengen omdat de zienswijzeperiode 12 weken is en wordt bestuursrapportage (die als basis heeft de eerste vier maanden van het lopende jaar) goedgekeurd in oktober van het lopende jaar. Wel kunnen we de financiële verordening hierop aanpassen zodat dit met een tussentijdse rapportage (informerend van aard) en zonder begrotingswijziging ook rechtmatig kan zijn. Deze wijziging wil Werkzaak in 2024 verwerken en aanbieden aan het Algemeen Bestuur.

Voorwaardencriterium

Er hebben zich geen onrechtmatigheden voorgedaan.

M&O Criterium

Fraudevorderingen

Ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. 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.

In naleving van het M&O beleid blijkt uit onze gegevens dat fraudesignalen zijn opgepakt en hersteld. Alle besluiten met betrekking tot uitkeringsfraude in 2023 zijn meegenomen en dit heeft geleidt tot de volgende correcties; Fraudevordering oorspronkelijk saldo: 123.365,02 euro en huidige saldo 97.394,92 euro.
Gelet op het lage saldo wordt enkel op verzoek van de gemeente verder gespecificeerd.

Er hebben zich geen andere zaken voorgedaan die de financiële rechtmatigheid raken.

7.4.3 Analyse bedrijfsvoeringskosten

Bedrijfsvoeringkosten	Begroting 2023	Burap 2023	Jaarrekening 2023	Verschil	Voordeel / Nadeel
Personeelskosten	18.637.100	20.477.400	19.208.000	1.269.400	V
Doelgroepprofessionals	629.000	350.000	380.400	-30.400	N
Materiële kosten	4.937.400	4.856.500	4.515.900	340.600	V
Uitvoeringskosten inkomen	658.800	658.800	603.000	55.800	V
Projecten		380.300	237.800	142.500	V
Inleenvergoeding	2.860.100	3.338.200	3.134.000	204.200	V
Totaal lasten	**27.722.400**	**30.061.200**	**28.079.100**	**1.982.100**	**V**
Participatiebudget	3.793.600	4.733.700	4.769.800	36.100	V
Omzet	7.870.200	7.774.000	7.857.000	83.000	V
Projecten	133.000	-	-	-	-
ingroeimodel Buig	781.500	1.310.100	1.990.600	680.500	V
Totaal Baten	**12.578.300**	**13.817.800**	**14.617.400**	**799.600**	**V**
Saldo	-15.144.100	-16.243.400	-13.461.700	2.781.700	V
Inzet reserves		532.200	74.900	-457.300	N
Saldo	**-15.144.100**	**-15.711.200**	**-13.386.800**	**2.324.400**	**V**
Waarvan WSW		**739.500**	**798.700**	**59.200**	**V**
Toeslag		**101.000**	**101.000**	**-**	**-**
Waarvan bedrijfsvoering	**-15.144.100**	**-14.870.700**	**-12.487.100**	**2.383.600**	**V**

Beleidsindicatoren

Bedrijfsvoeringkosten				
Indicator	**Omschrijving**	**Toelichting**	**Begroting**	**2023**
1	Formatie	FTE per 1.000 inwoners	0,92	0,99
2	Bezetting	FTE per 1.000 inwoners	0,92	0,97
3	Apparaatskosten	Kosten per inwoner	€ 95,92	€ 95,29
4	Externe inhuur	Kosten als % van de totale loonsom + totale kosten inhuur	0,84%	9,02%
5	Overhead		10,20%	12,97%

7.5 Verbonden partijen

In deze paragraaf gaan we in op samenwerkingsverbanden met een bestuurlijk of financieel belang voor Werkzaak Rivierenland.

- Een bestuurlijk belang houdt in dat Werkzaak Rivierenland zeggenschap heeft, of door een zetel in het bestuur van de organisatie, of uit hoofde van een stemrecht.
- Er is een financieel belang wanneer Werkzaak Rivierenland middelen ter beschikking heeft gesteld en die verliest bij een eventueel faillissement van de verbonden partij.

Werkzaak kent de volgende vier verbonden partijen:

Stichting Flex & Zeker	
Omschrijving	
Vestigingsplaats	Geldermalsen
Rechtspositie	Stichting
Doel en openbaar belang	Arbeidsbemiddeling
Zeggenschap	Directeur Werkzaak Rivierenland
Bestuurlijk Belang	100% eigenaar
Betrokkene	GR Werkzaak Rivierenland
Risico's	Deze komen voor rekening van GR Werkzaak Rivierenland
Relatie met programma's	Arbeidsparticipatie en Begeleide participatie
Eigen Vermogen	per 31-12-2022 € 0 per 31-12-2023 € 0
Vreemd vermogen	per 31-12-2022 € 0 per 31-12-2023 € 0
Financieel resultaat	€ 0
Risico's	Vanwege de fiscale eenheid komen de risico's voor GR Werkzaak Rivierenland
Veranderingen in het jaar	Er hebben zich geen veranderingen voorgedaan
Ontwikkelingen	Er zijn geen ontwikkelingen

Stichting Werkzaak Plus	
Omschrijving	
Vestigingsplaats	Geldermalsen
Rechtspositie	Stichting
Doel en openbaar belang	• Het voorzien in de flexibiliteitsbehoefte van werkgevers door medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt en overige werkzoekenden onder begeleiding van mentoren in de gelegenheid te stellen werkzaamehden te verrichten voor werkgevers. • Het zijn van de formele werkgever voor een deel van het staf- en kaderpersoneel"
Zeggenschap	Deelnemende gemeenten van GR Werkzaak Rivierenland
Bestuurlijk Belang	100% eigenaar
Betrokkene	GR Werkzaak Rivierenland
Risico's	Geen
Relatie met programma's	Inkomensondersteuning, Arbeidsparticipatie, Begeleide participatie en Bestuur en Ondersteuning
Eigen Vermogen	per 31-12-2022 € 0 per 31-12-2023 € 0
Vreemd vermogen	per 31-12-2022 € 0 per 31-12-2023 € 0
Financieel resultaat	€ 0
Risico's	Vanwege de fiscale eenheid komen de risico's voor GR Werkzaak Rivierenland
Veranderingen in het jaar	Er hebben zich geen veranderingen voorgedaan
Ontwikkelingen	Er zijn geen ontwikkelingen

Dariuz B.V.	
Omschrijving	
Vestigingsplaats	Eindhoven
Rechtspositie	Besloten Vennootschap
Doel en openbaar belang	Organisaties binnen de sociale zekerheid te ondersteunen bij het realiseren van duurzame deelname van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt.
Zeggenschap	Deelnemende gemeenten van GR Werkzaak Rivierenland
Bestuurlijk Belang	3.420 van de 18.948 geplaatste aandelen (18,1%)
Betrokkene	GR Werkzaak Rivierenland
Risico's	Deze komen voor rekening van GR Werkzaak Rivierenland
Relatie met programma's	Inkomensondersteuning, Arbeidsparticipatie, Begeleide participatie en Bestuur en Ondersteuning.
Eigen Vermogen	per 31-12-2021 € 798.812 per 31-12-2022 € 769.483
Vreemd vermogen	per 31-12-2021 € 382.149 per 31-12-2022 € 284.348
Financieel resultaat	Dividend over 2022 in 2023 ontvangen: € 40.612,50
Risico's	Op de balans staat een aandelenvermogen van € 3.420
Veranderingen in het jaar	Er hebben zich geen veranderingen voorgedaan.
Ontwikkelingen	Er zijn geen nieuwe ontwikkelingen.

Coöperatie Circulair Textiel Rivierenland U.A.	
Omschrijving	
Vestigingsplaats	Geldermalsen
Rechtspositie	Coöperatie
Doel en openbaar belang	De Coöperatie heeft ten doel te voorzien in de stoffelijke behoeften van haar Leden door met hen deelnemersovereenkomsten te sluiten in het na te noemen bedrijf dat zij te dien einde ten behoeve van haar leden uitoefent of doet uitoefenen, te weten: a. het voor en met haar leden opzetten en het exploiteren van een (circulair) textielsorteer-centrum waarbij het ingezamelde textiel wordt gesorteerd, bewerkt en verkocht, al dan niet tezamen met samenwerkingspartners, hoofdzakelijk in maar niet beperkt tot de regio Rivierenland. b. het bijdragen aan de maatschappelijke ondersteuning van onder meer mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt en van hun netwerk in de samenleving ten behoeve van een zo zelfstandig mogelijke economische positie en hun participatie op de arbeidsmarkt; c. het bijdragen aan een sociaal, economisch en ecologische maatschappij voor een duurzame toekomst op basis van een circulair, inclusief en maatschappelijk verantwoord businessmodel.
Zeggenschap	Gezamenlijk bevoegd (met andere bestuurder(s), zie statuten)
Bestuurlijk Belang	Mede invloed aanwenden op circulaire en inclusieve arbeidsmarkt en samenleving.
Betrokkene	GR Werkzaak Rivierenland
Risico's	Voorziene exploitatietekorten eerste jaren (Wel garantstelling dekking tot een maximum van 240.000 euro door Werkzaak) en het verstrekken van de lening van 350.000 euro voor de financiering van de inrichting van het sorteercentrum door Avri. Overige relevante risico's zijn prijsinstabiliteit resttextiel, realisatie bemensing.
Relatie met programma's	Sociaal ondernemerschap, circulaire economie
Eigen Vermogen	per 31-12-2022 € 0 per 31-12-2023 € 0
Vreemd vermogen	per 31-12-2022 € 0 per 31-12-2023 € 0
Financieel resultaat	Verlies over 2023: €40.000,-
Risico's	
Veranderingen in het jaar	In 2023 is de cooperatie verhuist naar een groter pand, zodat de doelstellingen voor de verwerking van textiel gerealiseerd kunnen worden.
Ontwikkelingen	Er zijn geen ontwikkelingen

Medewerker met tablet

Je kunt meer mensen inzetten op de Rivierenlandse arbeidsmarkt door een grote variëteit aan technologische oplossingen. Deze kunnen klein of breed inzetbaar zijn en standaard of geavanceerd maatwerk. Werkzaak probeert dit uit. Bijvoorbeeld met tablet met werkinstructies die aansluiten op de behoefte van de medewerker. Medewerkers zijn daardoor op meer plekken inzetbaar.

Met een werkinstructie op de tablet kunnen meer mensen zelfstandiger werken. De instructie wordt stap voor stap gegeven met afbeeldingen en filmpjes.

Deze manier van werken maakt de medewerker blijer en zelfverzekerder.

Tablet is inzetbaar voor
De medewerker gebruikt de tablet direct op de werkvloer bij de klus. Mensen kunnen telkens de aanwijzingen volgen en de tablet zelf bedienen.

Medewerkers kunnen complexere producten in elkaar te zetten. Nieuwe of tijdelijke mensen kunnen sneller ingewerkt worden.

8 Jaarrekening 2023

8.1 Balans per 31 december

Activa	31-12-2022	31-12-2023
Vaste activa		
Immateriële vaste Activa		
Materiele vaste activa		
Investeringen met economisch nut	7.334.555	7.006.840
	7.334.555	**7.006.840**
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	3.420	3.420
Overige langlopende leningen	770.006	805.167
	773.426	**808.587**
Totaal vaste activa	**8.107.981**	**7.815.428**
Vlottende Activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	1.556.777	5.473.743
Uitzetingen in 's Rijks schatkist	15.494.197	3.366.147
Overige vorderingen	1.429.633	1.222.436
	18.480.606	**10.062.326**
Liquide middelen		
Banksaldi	597.030	336.314
	597.030	**336.314**
Overlopende activa		
Van overige Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotten die ontstaan zijn door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	1.227.400	319.100
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen	4.626.724	5.018.137
	5.854.124	**5.337.237**
Totaal vlottende activa	**24.931.760**	**15.735.877**
Totaal generaal	**33.039.741**	**23.551.305**

Passiva	31-12-2022	31-12-2023
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	2.100.000	2.500.000
Bestemmingsreserves	2.081.612	1.606.678
Gerealiseerd resultaat	1.574.487	2.383.626
	5.756.099	**6.490.305**
Voorzieningen		
Verplichtingen, verliezen en risico's	364.700	475.583
	364.700	**475.583**
Vaste schulden		
Binnenlandse banken en overige fin. Instellingen	3.570.000	3.465.000
	3.570.000	3.465.000
Totaal vaste passiva	**9.690.799**	**10.430.888**
Vlottende passiva		
Netto vlottende schuld met een rentetypische looptijd < 1jaar		
Rekening-courant met niet-financiële instellingen	1.458.785	2.100.515
Overige schulden	604.266	483.230
	2.063.051	**2.583.745**
Overlopende passiva		
Verplichtingen opgebouwd in begrotingsjaar en in volgend begrotingsjaar tot betaling gekomen	20.676.691	10.293.511
Van overige Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten in volgende begrotingsjaren	430.189	206.436
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen.	179.011	36.725
	21.285.891	**10.536.672**
Totaal vlottende passiva	**23.348.942**	**13.120.417**
Totaal generaal	**33.039.741**	**23.551.305**

8.2 Toelichting op de balans

Vaste Activa

Materiële vaste activa

Het verloop van de afzonderlijke posten:

Investeringen met economisch nut (bedragen in €)	Gronden en terreinen	Bedrijfsgebouwen	Vervoermiddelen	Machines, apparaten en installaties	Overige materiële vaste activa	Totaal
Boekwaarde per 1 januari 2023	**1.037.908**	**3.963.125**	**-**	**1.625.135**	**708.387**	**7.334.555**
Investeringen		198.732				198.732
Desinvesteringen						0
Afschrijvingen	-1.158	-157.852		-194.868	-172.569	-526.447
Bijdragen van derden						0
Duurzame waardevermindering						0
Boekwaarde per 31 december 2023	**1.036.750**	**4.004.006**	**-**	**1.430.266**	**535.818**	**7.006.840**

Naast de reguliere afschrijvingen zijn er in 2023 ook investeringen gedaan voor het Leerlab.

Financiële vaste activa

Een overzicht van de financiële vaste activa:

Verloop financiële vaste bedragen (bedragen in €)	Deelnemingen	Zelfstandigen (BBZ)	Totaal
Boekwaarde per 1 januari 2023	**3.420**	**770.006**	**773.426**
Investeringen / kredietverstrekking		151.813	151.813
Desinvesteringen / buiten invordering			0
Afschrijvingen en aflossingen		-32.136	-32.136
Bijdragen van derden			0
Duurzame waardevermindering / dubieus		-84.515	-84.515
Boekwaarde per 31 december 2023	**3.420**	**805.167**	**808.587**

De kapitaalverstrekking aan deelnemingen betreft een in 2008 verworven minderheidsaandeel in het mede door GR Lander opgericht Dariuz B.V. Dariuz is leverancier van een systeem voor diagnose, assessment en loonwaardebepaling voor doelgroepen binnen de Participatiewet.

De post Zelfstandigen (Bbz) zijn verstrekte leningen. Het is een bruto saldo (836.530 euro) van de verstrekte leningen aan zelfstandigen voor inkomensondersteuning. Het oninbare deel van de leningen is 31.363 euro. Het netto-saldo is 805.167 euro.



Cirtex op nieuwe locatie

Cirtex zet zich in voor een compleet circulaire en inclusieve textielketen. In 2023 verhuisde Cirtex naar een groter pand van circa 2.000 m2. Het aantal werkplekken voor medewerkers van Werkzaak gaat daarmee groeien van 25 naar 60. Gezamenlijk gaan zij 5.000 kilo textiel per dag sorteren.

Om het textielproces volledig circulair te krijgen heeft Cirtex meerdere partners die nieuwe producten maken van (deels) het ingezamelde textiel in Rivierenland.

Bij de opening van het nieuwe pand van Cirtex waren Heigo, CLS-Tex, Htex, i-did, Planq, Heutink en Olga's Atelier uit Culemborg allemaal aanwezig om te tonen wat ze maken.

Zij ontwikkelden innovatieve oplossingen om al het textiel een tweede kans te geven. Het textiel wat niet als tweedehands in de winkels komt wordt vervezeld en vormt de grondstof voor nieuwe materialen, accessoires, kleding en zelfs (straat)meubilair.

Vlottende Activa

Uitzettingen met een looptijd korter dan een jaar

Onder de post vorderingen op openbare lichamen op de balans staan de op de balansdatum openstaande vorderingen op overheidsorganisaties (afgerond 5,5 miljoen euro). Dit betreft voor ruim 98 procent vorderingen op deelnemers van de gemeenschappelijke regelingen, daarnaast ook vorderingen op andere samenwerkingspartners binnen onze regio.

De overige vorderingen bestaan voor 1,2 miljoen euro uit debiteuren. Dit zijn voornamelijk debiteuren waar Werkzaak medewerkers uit de verschillende doelgroepen geplaatst heeft.

In 2013 is het verplicht schatkistbankieren zonder leenfaciliteit ingevoerd voor onder andere gemeenschappelijke regelingen. Dit heeft een positief effect gehad op de omvang van de staatsschuld. Werkzaak regelt het betalingsverkeer via de eigen bank. Aan het einde van een werkdag wordt een eventueel negatief saldo op haar bankrekening aangezuiverd vanaf de rekening-courant die Werkzaak heeft bij het ministerie van Financiën. Andersom wordt een positief saldo op deze bankrekening aan het einde van de dag juist afgeroomd ten gunste van het rekening-courant.

Werkzaak ontvangt van het ministerie van Financiën over 2023 per kwartaal een rentevergoeding over het in de schatkist aangehouden bedrag. De rentevergoeding is gelijk aan de EuroSTR-fixing. (bron: https://www.dsta.nl/schatkistbankieren/rentestanden-schatkistbankieren/rentestanden-decentrale-overheden)

Tot 2 procent van het begrotingstotaal (drempelbedrag) mag de gemeente aan eigen middelen aanhouden. Boven dit bedrag worden overtollige middelen automatisch afgeroomd. In 2023 heeft Werkzaak het drempelbedrag niet overschreden. Onderstaande tabel toont dit.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)					
Verslagjaar 2023					
(1)	**Drempelbedrag**	**1.918**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dag basis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**611**	**671**	**715**	**649**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.307	1.247	1.203	1.269
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	95.901			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	95.901			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
Tot 1 juli 2021 (1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van € 250.000 **Vanaf 1 juli 2021** 1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is, is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotings-totaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1.918			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dag basis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		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)	54.980	61.084	65.748	59.675
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dag basis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	611	671	715	649

Liquide middelen

Onder deze post zijn de banksaldi opgenomen van Werkzaak.

Nog te ontvangen voorschotbedragen voor specifiek bestedingsdoel

Nog te ontvangen voorschotbedragen met specifiek bestedingsdoel (bedragen in €)	ZonMW Implementatie	ESF 2	ESF 3	Tint	Regiodeal	Totaal
Rekening 2022	**6.000**	**1.221.400**	**-**	**-**	**-238.800**	**988.600**
Ontvangen 2023	6.000	1.221.400	-		-	1.227.400
Besteed 2023	-	-	293.400	6.400	258.100	557.900
Rekening 2023	**-**	**-**	**293.400**	**6.400**	**19.300**	**319.100**

Onder de van overige Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotten die ontstaan zijn door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel zijn opgenomen de nog te ontvangen subsidie ESF (0,3 miljoen euro). Voor de regiodeal hebben we kosten gemaakt, waarvoor we een bedrag vooruit ontvangen hebben. Het restant bedrag ontvangen we bij verantwoording. Vandaar dat dit in 2022 onder de vooruit ontvangen voorschotbedragen viel en in 2023 onder de nog te ontvangen voorschotbedragen voor een bedrag van 19.300 euro.

Verder is er een nog te ontvangen subsidiebedrag voor een nieuw project voor de toepassing van inclusieve technologieën (TINT).

Overlopende activa

Overlopende activa	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2023
Inkomensdebiteuren	6.695.513	5.576.588
Dubieuze debiteuren	-4.007.232	-3.040.477
Totaal debiteuren uitkering admistratie	**2.688.281**	**2.536.111**
Verplichtingen	-	774.185
Te vorderen BCF	1.054.826	1.044.894
Nog te ontvangen loonkostensubsidies	178.795	0
Te ontvangen premies	21.402	11.503
Verrekende abonnementsgelden	1.566	9.081
Fietsplan	11.649	13.117
Nog te ontvangen bedragen	553.815	480.186
Vooruitbetaalde bedragen	94.338	144.711
Overig	22.051	4.349
Totaal	**4.626.723**	**5.018.137**

Onder de overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen is de grootste post de inkomensdebiteuren met een bedrag van 5.576.588 euro. Hierop is een voorziening oninbaarheid van 3.040.477 euro in mindering gebracht. Hiertegenover is een niet invorderbare rekening-courant opgenomen voor de schuld vanuit Werkzaak richting deelnemende gemeenten.

De vordering wordt in het kader van de rijksregelgeving (BUIG, Bbz) verrekend met de desbetreffende gemeente op het moment van daadwerkelijke ontvangst vanuit de inkomensdebiteur.

Onder de verplichtingen stond in 2022 de aan de gemeente terug te betalen bijdragen 10.674.500 euro. In 2023 betreft dit een nog te ontvangen bedrag, vandaar dat deze op de activa zijde staat onder Verplichtingen.

De post nog te ontvangen bedragen betreft een nog te ontvangen post van 214.201 euro voor het lage inkomensvoordeel (een jaarlijkse tegemoetkoming voor werkgevers die werknemers in dienst hebben met een laag loon), de eindafrekening met West Maas en Waal voor de uitvoering van de DVO van 20.241 euro. Het restant van nog te ontvangen, zijn nog te factureren posten (138.770 euro), en overig nog te ontvangen bedragen van 106.950 euro.

Verder staat onder de overlopende activa de nog te vorderen doorschuif-btw (1.044.894 euro). Op vooruitbetaald staan met name licenties en abonnementsgelden. Verder zijn het wat kleinere posten zoals te verrekenen abonnementsgelden, voorschotten van de uitkeringsadministratie en het fietsplan.

Vaste Passiva

Reserves

De ontwikkeling en samenstelling van de reserves zijn als volgt gespecificeerd:

Reserves (bedragen in €)

	Algemene reserve	Reserve onderhoud	Reserve innovatiefonds	Reserve personeel	Reserve regiodeal	Reserve afwikkeling Tozo 2020	Reserve noodzakelijke investeringen	Projecten	Dekking kapitaallasten	Saldo van de rekening	Totaal
Boekwaarde per 1 januari 2023	**2.100.000**	**106.434**	**213.756**	**289.710**	**314.227**	**14.900**	**62.400**	**222.185**	**858.000**	**1.574.487**	**5.756.099**
Toevoeging/onttrekking resultaatbestemming voorgaand boekjaar										-1.574.487	-1.574.487
Mutatie saldo voorgaand boekjaar	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-1.574.487**	**-1.574.487**
Toevoegingen 2023	400.000	-	-	-	-	-	-	-	-	2.383.626	2.783.626
Onttrekkingen 2023	-	-106.434	-26.500	-91.012	-211.275	-	-27.400	-	-	-	-462.621
Verminderingen ter dekking van afschrijvingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-12.313	-	-12.313
Mutaties exploitatie en saldo 2023											**0**
Boekwaarde 31 december 2023	**2.500.000**	**-**	**187.256**	**198.698**	**102.952**	**14.900**	**35.000**	**222.185**	**845.687**	**2.383.626**	**6.490.305**

De algemene reserve dient als buffer voor het tijdelijk opvangen van negatieve exploitatieresultaten en van onvoorziene ontwikkelingen. De ondergrens wordt bepaald door het minimaal benodigde weerstandsvermogen, dat jaarlijks wordt bepaald met een risico-inventarisatie. Bij de resultaatbestemming is dit bedrag opgehoogd naar 2,5 miljoen euro om zo te voldoen aan de gestelde weerstandscapaciteitsratio van 1,0.

In 2023 is de Meerjarenonderhoudsbegroting gebouwen geactualiseerd en goedgekeurd door het Algemene bestuur. Volgens wetgeving in de BBV is de reserve vrijgevallen en is een voorziening getroffen voor het planmatig onderhoud.

Het algemeen bestuur van Werkzaak stemde in 2017 in met de vorming van een innovatiefonds. De reserve is bedoeld om Werkzaak de mogelijkheden te bieden om vanuit haar primaire opdracht nieuwe initiatieven te ontwikkelen. In 2023 is er 26.500 euro aan de reserve onttrokken voor de regiodeal.

De reserve personeel is bij de resultaatbestemming 2018 in het leven geroepen om WW-verplichtingen op te vangen. In 2023 is 91.012 euro hieruit onttrokken.

Bij de resultaatbestemming 2020 is de reserve Regio Deal gevormd. In 2023 is er 211.275 euro onttrokken aan deze reserve voor cofinanciering.

Bij de resultaatbestemming 2020 is de reserve Tozo 2020 gevormd. In 2023 heeft hier geen onttrekking op plaatsgevonden.

Bij de resultaatbestemming 2020 is de reserve noodzakelijke investeringen gevormd. Er is in 2023 27.400 euro onttrokken voor procesoptimalisatie.

Bij de resultaatbestemming 2021 is de reserve projecten gevormd. In 2023 heeft hier geen onttrekking op plaatsgevonden.

De reserve Dekking kapitaallasten is in 2022 gevormd als dekking voor de kapitaallasten voor het Leerlab en het nieuwe dak. In 2023 is een bedrag van 12.313 euro onttrokken om een gedeelte van de kapitaallasten voor het nieuwe dak af te dekken.

Voorzieningen

De ontwikkeling en samenstelling van de voorzieningen zijn als volgt gespecificeerd:

Voorzieningen (bedragen in €)	Voorziening personeel	Verlies Cirtex	Voorziening verlofsparen	Voorziening onderhoud pand	Totaal
Boekwaarde per 1 januari 2023	**124.700**	**240.000**	**-**	**-**	**364.700**
Toevoegingen			172.579	151.200	323.779
Ten gunste van baten en lasten vrijgevallen bedragen					0
Aanwendingen	115.313	40.000	-	57.583	212.896
Boekwaarde 31 december 2023	**9.387**	**200.000**	**172.579**	**93.617**	**475.583**

In 2023 is er vanuit de voorziening personeel een bedrag aangewend voor de personele verplichtingen die per 31-12-2022 bekend waren en die in 2023 aangegaan zijn.

Verder is er vanuit Cirtex een bedrag van 40.000 euro aangewend voor de dekking van het verlies over 2023. Dit is conform de afspraak dat een bedrag van 240.000 euro als voorziening wordt aangehouden voor eventuele verliezen voor de pilot fase tot en met 2026.

Volgens wetgeving in de BBV is in 2023 de reserve vrijgevallen en is een voorziening getroffen voor het planmatig onderhoud, waar een bedrag van 151.200 euro aan deze voorziening is toegevoegd. Kosten voor planmatig onderhoud, zoals opgenomen in de Meerjarenonderhoudsbegroting gebouwen, worden dan direct op de voorziening in mindering gebracht. In 2023 betrof dit 57.583 euro.

Als laatste is er in 2023 een voorziening opgesteld voor verlofsparen om te voldoen aan de wettelijke verplichting. Er is in 2023 een bedrag van 172.579 euro aan deze voorziening toegevoegd.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van een jaar of langer
Per 1 september 2016 is een lening afgesloten van 4,2 miljoen euro bij de BNG met een rente van 1,4 procent per jaar en een looptijd van 40 jaar. Deze lening is bestemd voor de financiering van de renovatie en nieuwbouw van het pand Poppenbouwing. De totale rentelast voor het jaar 2023 bedraagt 49.980 euro (2022: 51.450 euro), de aflossing 105.000 euro.

Vlottende Passiva
De vlottende schuld bestaat uit een crediteurenportefeuille van 483.230 euro en de rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen betreffende de intercompany verhoudingen met de stichtingen Flex en Zeker en Werkzaak Plus (2.100.515 euro).

Vooruit ontvangen voorschotbedragen voor specifiek bestedingsdoel

Vooruit ontvangen voorschotbedragen met specifiek bestedingsdoel (bedragen in €)

	Regiodeal	Sterk door werk	Totaal
Rekening 2022	**238.813**	**191.377**	**430.190**
Ontvangen 2023	-	15.059	15.059
Besteed 2023	238.813	-	238.813
Rekening 2023	**-**	**206.436**	**206.436**

Onder de van overige Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten in volgende begrotingsjaren, is opgenomen een bijdrage voor sterk door Werk (IPS) van 206.436 euro. Voor de regiodeal hebben we kosten gemaakt, waarvoor we een bedrag vooruit ontvangen hebben. Het restant bedrag ontvangen we bij verantwoording. Vandaar dat dit in 2022 onder de vooruit ontvangen voorschotbedragen viel en in 2023 onder de nog te ontvangen voorschotbedragen voor een bedrag van 19.300 euro.

Overlopende passiva

Overlopende passiva		
	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2023
Verplichtingen	10.674.455	0
Rekening-courant debiteuren inkomensvoorziening	3.458.287	3.341.278
Netto te betalen uitkeringen	2.336.319	2.565.176
Te ontvangen Loonheffing	612.789	920.899
Af te dragen BTW	348.040	313.486
Nog te betalen lonen	16.630	21.177
Nog af te dragen premies	129.843	126.043
Nog af te dragen loonheffing	936.252	982.555
Personele verplichtingen uit hoofde verlof/vakantietoeslag	155.249	154.836
Nog te betalen loonkostensubsidies	1.460.811	1.372.479
Verrekende voorschotten gemeenten	1.116	3.127
Nog te betalen bedragen	546.850	408.893
Kruisposten	50	0
Vooruitontvangen bedragen (zie vooruitbetaald)	179.010	36.725
Overige kosten	-	83.563
Totaal	**20.855.701**	**10.330.237**

Onder de overlopende passiva die zijn opgebouwd in het begrotingsjaar en in een volgend begrotingsjaar tot uitbetaling komen, staat een bedrag van 10.580.237 euro. Dit bedrag bestaat voor 3.341.278 euro uit een niet opeisbare rekening-courant voor de debiteuren inkomensvoorziening. Onder de verplichtingen stond in 2022 de aan de gemeente terug te betalen bijdragen 10.674.500 euro. In 2023 betreft dit een nog te ontvangen bedrag, vandaar dat deze op de overlopende activa staat onder verplichtingen.

De balansposten voor te betalen premies, loonheffing, lonen, verlof, btw, loonkostensubsidies te betalen voorschotten uitkeringen en netto te betalen uitkeringen spreken voor zich. Onder de nog te betalen bedragen voor 408.893 euro staat in 2024 ontvangen facturen voor 2023 of nog te verwachten facturen en de eindafrekening DVO's en nog te betalen rente. Onder de vooruit ontvangen bedragen staan de projectgelden voor Tel mee met Taal (36.725 euro).

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Overeenkomstig de bepalingen van het BBV wordt in deze paragraaf gerapporteerd over de belangrijke financiële verplichtingen waaraan Werkzaak de komende jaren is verbonden (niet uit de balans blijkende verplichtingen). Deze verplichtingen zijn:

Contracten (bedragen per €)	Totale contractwaarde	Contractwaarde 2023	Contractwaarde na 2023
Outsourcing van de ICT-omgeving en applicaties	2.420.233	484.047	100.843
ICT-Applicaties	1.585.792	280.742	743.567
Salarisverwerking	559.415	124.414	303.748
Huisvesting	4.352.548	435.255	1.305.765
	8.917.988	**1.324.458**	**2.453.923**

Werkzaak kent naast bovenstaande contracten voor de bedrijfsvoering ook abonnementscontracten waar wordt afgerekend op basis van gebruik en contracten die jaarlijks opzegbaar zijn.

"Wij investeren in het leren en ontwikkelen van werkzoekenden. Dit is essentieel om een baan te vinden en te behouden"

8.3 Waarderingsgrondslagen

De jaarrekening is opgesteld conform het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door het bestuur op 9 maart 2023 de uitgangspunten voor het financiële beleid en de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiele organisatie zijn vastgesteld.

8.3.1 Algemene grondslagen

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Activa wordt gewaardeerd op basis van verkrijging- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. Op de balans worden de activa onderscheiden in vaste en vlottende activa, al naar gelang zij zijn bestemd voor de uitoefening van de werkzaamheden van de organisatie duurzaam te dienen.

Naar verwachting duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen. Voorraden en deelnemingen worden tegen de marktwaarde gewaardeerd, als de marktwaarde lager is dan de verkrijging- of vervaardigingsprijs. Een actief dat buiten gebruik wordt gesteld, wordt afgewaardeerd op het moment van buitengebruikstelling, als de restwaarde lager is dan de boekwaarde. De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen 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.

8.3.2 Algemene 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. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
  - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 13 juli 2023 door het Algemeen Bestuur is vastgesteld;
  - 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 nota M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. 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 2023 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
  - Een verantwoordingsgrens van 3% (zijnde 2.990.000 euro) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
  - Een rapporteringstolerantie van 100.000 euro is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

8.3.3 Grondslagen activa en passiva

Hieronder is bij de diverse onderdelen van de activa en passiva een toelichting gegeven.

Vaste activa

Materiële vaste activa

Alle investeringen worden voor het bedrag van de investering geactiveerd verminderd met eventuele bijdragen van derden die in directe relatie staan met de investering.

Op gronden en terreinen wordt niet afgeschreven. Een uitzondering wordt gemaakt voor eventuele verbeteringen aan terreinen (bijvoorbeeld: hekwerk en bestrating). Voor het overige vindt afschrijving plaats op basis van de historische aanschafprijs volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur, rekening houdend met een eventuele restwaarde. De afschrijvingstermijn gaat in op het moment van ingebruikname van het actief.

De materiële vaste activa wordt lineair afgeschreven in relatie tot de economische levensduur. In de financiële verordening zijn de afschrijvingstermijnen voor deze afzonderlijke soorten activa als volgt vastgesteld.

Gehanteerde afschrijvingstermijnen (in jaren)

	afschrijvingstermijn
Gronden en terreinen	n.v.t.
Woonruimten	40
Bedrijfsgebouwen	40
Vervoermiddelen	5
Machines, apparaten en installaties	10
Hardware (ICT)	5
Software (ICT)	5
Overige materiële vaste activa	5 (inventaris)

Financiële vaste activa

In de balans worden onder de financiële vaste activa afzonderlijk opgenomen: kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen, gemeenschappelijke regelingen en overige verbonden partijen; leningen aan woningbouwcorporaties, deelnemingen, overige verbonden partijen en overige langlopende leningen; overige uitzettingen met een rente-typische looptijd van één jaar of langer. Eventuele voorzieningen wegens oninbaarheid worden met de nominale waarde van de leningen verrekend.

Vlottende activa

Vorderingen

Eventuele voorzieningen wegens oninbaarheid worden met de nominale waarde van de vorderingen verrekend. Het onderscheid tussen vorderingen en financiële vaste activa wordt gevormd door de looptijd, vorderingen hebben een rentetypische looptijd van korter dan één jaar.

De liquide middelen worden tegen nominale waarde opgenomen en omvatten bank- en kassaldi.

Onder de overlopende activa zijn opgenomen vooruitbetaalde bedragen voor nog te ontvangen goederen of diensten.

Vaste Passiva

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd, op basis van de meest actuele berekeningen voor:

- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;
- Op de balansdatum bestaande risico's 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.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vaste schulden

In het BBV is het onderscheid tussen langlopende en kortlopende schulden gelegd bij langer of korter dan een jaar.

Vlottende passiva

Vlottende schulden

De netto vlottende schulden bestaan uit kasgeldleningen, bank- en girosaldi en overige schulden met een rentetypische looptijd van korter dan een jaar.

Overlopende passiva

Onder de overlopende passiva worden verplichtingen opgenomen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van aan jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Tot de overlopende passiva horen ook de van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden.

Grondslagen voor resultaatbepaling en resultaatbestemming

Bij de bepaling van het resultaat wordt het stelsel van baten en lasten gehanteerd. Verliezen worden verantwoord op het moment dat deze voorzienbaar zijn. Winsten worden verantwoord nadat deze zijn gerealiseerd. De afschrijvingen worden berekend conform de onder de vaste activa genoemde criteria.

Resultaatbestemming

Bij de resultaatbestemming wordt onderscheid gemaakt tussen vooraf, in de begroting, bepaalde toevoegingen aan en onttrekkingen uit reserves en de bestemming van het jaarrekeningresultaat.
De vooraf bepaalde mutaties worden in de reserves verwerkt en het jaarrekeningresultaat wordt afzonderlijk op de balans gepresenteerd.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen te vermelden gebeurtenissen na balansdatum die financiële gevolgen hebben voor de jaarrekening 2023. Voor de toekomst is wel onduidelijk is wat de impact gaat zijn van de energiecrisis. De financiële impact is op dit moment niet te bepalen. We monitoren onze risico's en die van onze partners voortdurend.

8.4 Overzicht van baten en lasten

Als vergelijkende cijfers zijn de Jaarrekening 2022 en de Begroting 2023, inclusief begrotingswijzigingen, opgenomen. Door afronding kunnen in de financiële tabellen geringe verschillen ontstaan.

Totaal Baten en lasten (bedragen in €)							
	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Begrotings-wijziging 2023	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil	Voordeel / Nadeel
Lasten							
Bestuur en beleid	28.500	100.100	-	100.100	89.700	10.400	V
Participatie	14.908.500	12.662.900	671.800	13.334.700	13.029.000	305.700	V
Sociale werkvoorziening	20.011.600	19.332.600	1.518.800	20.851.400	21.022.200	-170.800	N
Beschut werk	1.003.800	1.481.400	176.900	1.658.300	1.638.800	19.500	V
Inkomensvoorziening	49.085.900	50.152.500	1.922.400	52.074.900	50.552.500	1.522.400	V
Algemene dekkingsmiddelen	56.600	49.400	-	49.400	57.400	-8.000	N
Overhead	7.382.700	12.072.000	1.013.700	13.085.700	12.876.100	209.600	V
Onvoorzien	-	50.000	-	50.000	-	50.000	V
Totaal lasten	**92.477.600**	**95.900.900**	**5.303.600**	**101.204.500**	**99.265.700**	**1.938.800**	**V**
Baten							
Bestuur en beleid	-	-	-	-	-	-	-
Participatie	6.578.000	5.915.000	1.214.700	7.129.700	8.040.800	911.100	V
Sociale werkvoorziening	26.262.300	25.360.500	1.433.900	26.794.400	26.978.000	183.600	V
Beschut werk	2.129.400	2.280.000	-401.600	1.878.400	1.971.600	93.200	V
Inkomensvoorziening	43.450.000	45.833.200	1.791.000	47.624.200	48.348.000	723.800	V
Algemene dekkingsmiddelen	149.400	79.400	55.000	134.400	409.600	275.200	V
Overhead	15.205.700	15.925.600	1.185.600	17.111.200	15.826.400	-1.284.800	N
Onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-
Totaal baten	**93.774.800**	**95.393.700**	**5.278.600**	**100.672.300**	**101.574.400**	**902.100**	**V**
Totaal gerealiseerd saldo van baten en lasten	**1.297.200**	**-507.200**	**-25.000**	**-532.200**	**2.308.700**	**2.840.900**	**V**
Reservemutaties							
Toevoeging aan reserves	914.000	-	-	-	400.000	-400.000	N
Onttrekking aan reserves	1.191.600	507.200	25.000	532.200	474.900	-57.300	N
Saldo reservemutaties	**277.600**	**507.200**	**25.000**	**532.200**	**74.900**	**-457.300**	**N**
Resultaat	**1.574.800**	**-**	**-**	**-**	**2.383.600**	**2.383.600**	**V**

8.5 Toelichting op de baten en lasten

Programma bestuur en beleid

Bestuur en beleid (bedragen in €)	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Begrotings-wijziging 2023	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil	Voordeel / Nadeel
Lasten							
Clientenraad	4.600	6.300	-	6.300	5.800	500	V
Accountantskosten	23.100	76.500	-	76.500	83.900	-7.400	N
Representatie /vergaderkosten	800	17.300	-	17.300	-	17.300	V
Totaal lasten	**28.500**	**100.100**	**-**	**100.100**	**89.700**	**10.400**	**V**
Baten							
	-	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Totaal baten	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Totaal gerealiseerd saldo van baten en lasten	**-28.500**	**-100.100**	**-**	**-100.100**	**-89.700**	**10.400**	**V**
Reservemutaties							
Toevoeging aan reserves	-	-	-	-	-	-	-
Onttrekking aan reserves	-	-	-	-	-	-	-
Saldo reservemutaties	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultaat	**-28.500**	**-100.100**	**-**	**-100.100**	**-89.700**	**10.400**	**V**

Analyse verschillen

We hebben op het programma Bestuur en Beleid een voordelig resultaat van 10.400 euro.
Dit wordt veroorzaak door:

- de representatie en vergaderkosten zijn geboekt onder overhead 17.300 euro **V**
- de accountantskosten vallen hoger uit 7.400 euro **N**
- de kosten voor de cliëntenraad vallen lager uit 500 euro **V**

Programma Participatie

Participatie (bedragen in €)	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Begrotings-wijziging 2023	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil	Voordeel / Nadeel
Lasten							
Participatiebudget	945.300	683.200	291.200	974.400	1.250.000	-275.600	N
Inleenvergoeding	1.779.600	1.825.600	134.100	1.959.700	1.795.600	164.100	V
inkoopkosten omzet	-	364.300	-167.400	196.900	198.200	-1.300	N
Projecten	1.716.400	952.100	257.900	1.210.000	1.431.800	-221.800	N
DVO KP4	-	118.400	29.200	147.600	144.700	2.900	V
Doelgroepprofessionals	235.500	89.900	-39.900	50.000	-	50.000	V
Bedrijfsvoering	10.231.700	8.629.400	166.700	8.796.100	8.208.700	587.400	V
Totaal lasten	**14.908.500**	**12.662.900**	**671.800**	**13.334.700**	**13.029.000**	**305.700**	**V**
Baten							
Participatiebudget rijksbijdrage	3.266.200	3.165.800	1.691.500	4.857.300	5.158.200	300.900	V
Participatiebudget terugontv en ov baten	27.900	-	3.000	3.000	5.200	2.200	V
Inleenvergoeding	-	71.900	8.500	80.400	87.200	6.800	V
Omzet	1.113.300	1.962.100	-800.400	1.161.700	1.195.400	33.700	V
Projecten	1.209.700	596.800	282.900	879.700	1.194.000	314.300	V
DVO KP4	-	118.400	29.200	147.600	144.700	-2.900	N
Bedrijfsvoering	960.900	-	-	-	256.100	256.100	V
Totaal baten	**6.578.000**	**5.915.000**	**1.214.700**	**7.129.700**	**8.040.800**	**911.100**	**V**
Totaal gerealiseerd saldo van baten en lasten	**-8.330.500**	**-6.747.900**	**542.900**	**-6.205.000**	**-4.988.200**	**1.216.800**	**V**
Reservemutaties							
Toevoeging aan reserves	-	-	-	-	-	-	-
Onttrekking aan reserves	246.800	407.100	-26.800	380.300	237.800	-142.500	N
Saldo reservemutaties	**246.800**	**407.100**	**-26.800**	**380.300**	**237.800**	**-142.500**	**N**
Resultaat	**-8.083.700**	**-6.340.800**	**516.100**	**-5.824.700**	**-4.750.400**	**1.074.300**	**V**

Analyse verschillen

Participatiebudget

Het participatiebudget is verdeeld over twee programma's Beschut werk en Participatie, hiervan is 80% voor de dekking van salarissen en 20% voor overige kosten.

We hebben op het onderdeel participatiebudget op het programma Participatie meer lasten voor overige kosten dan begroot. Dit levert een nadelig resultaat op van 275.600 euro en wordt veroorzaakt door:

- een hogere uitbetaling van additionele kosten aan werkgevers 133.500 euro **N**
- de hogere lasten voor opleidingen 82.800 euro **N**
- de betaalde accountantskosten ter afronding van Puur Betuws 25.400 euro **N**
- de hogere diverse kosten 33.900 euro **N**

We hebben op het onderdeel participatiebudget op het programma Participatie ook meer baten dan begroot. Dit levert een voordelig resultaat op van 303.100 euro en wordt veroorzaakt door:

- een hogere rijksvergoeding vanuit het rijk 300.900 euro **V**
- een hogere bedrag aan terugvordering 2.200 euro **V**

Voor het participatiebudget op het programma Participatie levert dit als totaal een voordelig resultaat op van 27.500 euro.

Zoals aangegeven is het participatiebudget verdeeld over de programma's Participatie en Beschut Werk. Over beide programma's is een voordelig resultaat gerealiseerd van 86.100 euro. Dit is als volgt verdeeld:

	Lasten		Baten		Totaal	
• Participatie	275.600 euro	**N**	303.100 euro	**V**	27.500 euro	**V**
• Beschut werk	36.500 euro	**V**	22.100 euro	**V**	58.600 euro	**V**
Totaal	**239.100 euro**	**N**	**325.200 euro**	**V**	**86.100 euro**	**V**

Inleenvergoedingen

We hebben op het onderdeel Inleenvergoedingen op het programma Participatie een voordelig resultaat van 164.100 euro op de lasten en een voordelig resultaat van 6.800 euro op de baten. Dit levert een voordelig resultaat op van 170.900 euro en wordt veroorzaakt door:

- een lager aantal FTE (5,39 Participatie en 0,38 voor Flex en Zeker)
- een lagere gemiddelde prijs per FTE bij WWA
- een hogere gemiddelde prijs per FTE bij Flex en Zeker

Omzet

De omzet is verdeeld over de programma's Participatie, Wet sociale werkvoorziening en Beschut Werk.

We hebben op het onderdeel Omzet op het programma Participatie een nadelig resultaat van 1.300 euro op de lasten en een voordelig resultaat van 33.700 euro op de baten. Dit levert een voordelig resultaat op van 32.400 euro.

Over alle programma's is een voordelig resultaat gerealiseerd van 287.200 euro, inclusief de resultaten van de inleenvergoedingen. Dit is als volgt verdeeld:

	Lasten		Baten		Totaal	
• **Participatie**						
Omzet	1.300 euro	**N**	33.700 euro	**V**	32.400 euro	**V**
Inleenvergoeding	164.100 euro	**V**	6.800 euro	**V**	170.900 euro	**V**
	162.800 euro	**V**	**40.500 euro**	**V**	**203.300 euro**	**V**
• **Wet sociale werkvoorziening**						
Omzet	40.400 euro	**N**	70.200 euro	**V**	29.800 euro	**V**
Inleenvergoeding						
	40.400 euro	**N**	**70.200 euro**	**V**	**29.800 euro**	**V**
• **Beschut werk**						
Omzet			20.900 euro	**V**	20.900 euro	**V**
Inleenvergoeding	17.000 euro	**N**	50.200 euro	**V**	33.200 euro	**V**
	17.000 euro	**N**	71.100 euro	**V**	54.100 euro	**V**
Totaal	**105.400 euro**	**V**	**181.800 euro**	**V**	**287.200 euro**	**V**

In onderstaande tabel is een overzicht gegeven van de opzet van de opbouw van de omzet over de programma's Participatie, Wet sociale werkvoorziening en Beschut Werk.

Omzet (bedragen in €)	Jaarrekening 2022	Begroting na-wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil	Voordeel / Nadeel
Gefactureerde omzet	8.213.000	8.498.000	8.592.300	94.300	V
Interne omzet	741.600	350.000	380.400	30.400	V
Inleenvergoedingen	-2.699.300	-3.338.200	-3.134.000	204.200	V
Kosten van de omzet	-927.700	-1.074.000	-1.115.700	-41.700	N
Netto Omzet	**5.327.600**	**4.435.800**	**4.723.000**	**287.200**	**V**

Op de totale omzet op de programma's Participatie, Wet sociale werkvoorziening en Beschut Werk hebben we een voordelig resultaat van 287.200 euro. Dit wordt veroorzaakt door:

- een hogere netto omzet (gefactureerde omzet, interne omzet en kosten van de omzet) zonder inleenvergoeding. Dit is het gevolg van de bijgestelde omzetprognose waardoor de omzet de bestuursrapportage is bijgesteld.
  Uiteindelijk is het omzetverlies beperkt door het binnenhalen van ander werk. 83.000 euro **V**
- lagere lasten van de inleenvergoedingen 204.200 euro **V**

De verschillen van de inleenvergoedingen worden per programma toegelicht.

Verdeling omzet (bedragen in €)	Realisatie	WSW	Beschut	Participatie
Inleenvergoeding	-3.134.000	0	-1.425.600	-1.708.400
Netto omzet	7.857.000	5.957.700	902.100	997.200
Totaal	**4.723.000**	**5.957.700**	**-523.500**	**-711.200**

Projecten en reserves

We hebben op het onderdeel Projecten op het programma Participatie een nadelig resultaat van 221.800 euro op de lasten en een voordelig resultaat van 314.300 euro op de baten. Dit levert een voordelig resultaat op van 92.500 euro op Projecten.
We hebben op het onderdeel Reserves op het programma Participatie een nadelig resultaat van 142.500 euro.

In totaal is op Projecten en Reserves een nadelig resultaat van 50.000 euro. Dit wordt veroorzaakt door:

- een lagere onttrekking voor innovaties 50.000 euro aan de reserve dan begroot

Dienstverleningsovereenkomst West Maas en Waal Klantprofiel 4

De lasten waren 2.900 euro lager dan begroot. Omdat we deze kosten een op een doorbelasten, zijn de baten ook lager. Per saldo 0.

Doelgroepprofessionals

In de begroting was voor 50.000 euro opgenomen aan salarislasten voor doelgroepprofessionals. Deze zijn niet gerealiseerd. Dit levert een voordelig resultaat op van 50.000 euro.

Bedrijfsvoering

We hebben op het onderdeel Bedrijfsvoering op het programma Participatie minder lasten dan begroot. Dit levert een voordelig resultaat op van 587.400 euro en wordt veroorzaakt door:

- lagere salarislasten dan begroot door:

hogere doorbelastingen naar projecten	281.100 euro	V
terugontvangen bedragen van het UWV voor WAZO en Ziekte	151.700 euro	V
langer openstaande vacatures	204.300 euro	V
Totaal	**637.100 euro**	**V**

- hogere lasten voor bedrijfsvoeringskosten, zoals zakelijke reiskosten, advieskosten, PR-kosten en advertenties 49.700 euro **N**

De reden dat vacatures langer open stonden was tweeledig. Er is gewacht tot invulling van de vacatures tot het moment dat de bestuursrapportage vastgesteld was en door de krappe arbeidsmarkt, duurde het langer om vacatures in te vullen.

We hebben op Bedrijfsvoering op het programma Participatie hogere baten dan begroot. Dit levert een voordelig resultaat op van 256.100 euro en wordt veroorzaakt door:

- detacheringen van personeel, vergoeding van RW-POA voor de uren van senior werkcoaches en jobcoaching 256.100 euro **V**

Voor het onderdeel Bedrijfsvoering op het programma Participatie levert dit als totaal een voordelig resultaat op van 843.500 euro.

Programma Wet sociale werkvoorziening

Sociale Werkvoorziening (bedragen in €)	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Begrotings-wijziging 2023	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil	Voordeel / Nadeel
Lasten							
Kosten WSW	20.011.600	19.162.900	826.400	19.989.300	20.102.700	-113.400	N
Omzet	-	309.700	567.400	877.100	917.500	-40.400	N
Bedrijfsvoering	-	-140.000	125.000	-15.000	2.000	-17.000	N
Totaal lasten	**20.011.600**	**19.332.600**	**1.518.800**	**20.851.400**	**21.022.200**	**-170.800**	**N**
Baten							
Bijdragen gemeenten	20.011.600	19.162.900	826.400	19.989.300	20.102.700	113.400	V
Omzet	6.250.700	6.197.600	607.500	6.805.100	6.875.300	70.200	V
Totaal baten	**26.262.300**	**25.360.500**	**1.433.900**	**26.794.400**	**26.978.000**	**183.600**	**V**
Totaal gerealiseerd saldo van baten en lasten	**6.250.700**	**6.027.900**	**-84.900**	**5.943.000**	**5.955.800**	**12.800**	**V**
Reservemutaties							
Toevoeging aan reserves	-					-	-
Onttrekking aan reserves	-					-	-
Saldo reservemutaties	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultaat	**6.250.700**	**6.027.900**	**-84.900**	**5.943.000**	**5.955.800**	**12.800**	**V**

Analyse verschillen

Kosten Wsw en Bijdragen Gemeenten

We hebben op het onderdeel Kosten Wsw op het programma Wet sociale werkvoorziening meer lasten dan begroot. Dit levert een nadelig resultaat op van 113.400 euro en wordt veroorzaakt door:

- hogere salarislasten dan begroot, door een lager werkelijk aantal, maar een hogere gemiddelde prijs per persoon, wat uiteindelijk leidt tot een nadelig resultaat — 243.800 euro **N**
- lagere lasten op verstrekte loonkostensubsidies, door lagere aantallen en een lagere gemiddelde prijs per persoon — 99.900 euro **V**
- lagere lasten aan verstrekkingen in de werkkostenregeling — 30.500 euro **V**

Het nadelig resultaat op de Kosten Wsw op het programma Wet sociale werkvoorziening worden een op een doorbelast aan de gemeenten, wat een voordelig resultaat oplevert van 113.400 euro op de baten van het onderdeel Bijdragen gemeenten.

Bedrijfsvoering

We hebben op het onderdeel Bedrijfsvoeringskosten op het programma Wet sociale werkvoorziening meer lasten dan begroot. Dit levert een nadelig resultaat op van 17.000 euro en wordt veroorzaakt door:

- hogere salariskosten vanwege niet gerealiseerde doorbelastingen — 15.000 euro **N**
- hogere vergaderkosten en licenties — 2.000 euro **N**

Omzet Wet sociale werkvoorziening

De omzet is verdeeld over de programma's Participatie, Wet sociale werkvoorziening en Beschut Werk.

We hebben op het onderdeel Omzet op het programma Wet sociale werkvoorziening een nadelig resultaat van 40.400 euro op de lasten en een voordelig resultaat van 70.200 euro op de baten. Dit levert een voordelig resultaat op van 29.800 euro.

Het totaal overzicht van de omzet en de verschillen worden toegelicht in het onderdeel Omzet op het programma Participatie.

Programma resultaat

De ontwikkeling van het subsidieresultaat in 2023 is als volgt:

Omzet (bedragen in €)

	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Begroting na-wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil	Voordeel / Nadeel
Subsidieresultaat Wsw	-1.249.900	-1.201.000	-1.764.700	-1.650.900	-113.800	N

Programma beschut werk

Beschut (bedragen in €)	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Begrotings-wijziging 2023	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil	Voordeel / Nadeel
Lasten							
Participatiebudget	84.100	315.300	-115.900	199.400	162.900	36.500	V
Inleenvergoeding	919.700	1.046.100	412.800	1.458.900	1.475.900	-17.000	N
Bedrijfsvoering	-	120.000	-120.000	-	-	-	-
Totaal lasten	**1.003.800**	**1.481.400**	**176.900**	**1.658.300**	**1.638.800**	**19.500**	**V**
Baten							
Participatiebudget	1.466.400	1.576.300	-579.100	997.200	997.200	-	-
Participatiebudet terugontv baten en ov baten	-	-	-	-	22.100	22.100	V
Inleenvergoeding	-	-	-	-	50.200	50.200	V
Omzet	663.000	703.700	177.500	881.200	902.100	20.900	V
Totaal baten	**2.129.400**	**2.280.000**	**-401.600**	**1.878.400**	**1.971.600**	**93.200**	**V**
Totaal gerealiseerd saldo van baten en lasten	**1.125.600**	**798.600**	**-578.500**	**220.100**	**332.800**	**112.700**	**V**
Reservemutaties							
Toevoeging aan reserves	-	-	-	-	-	-	-
Onttrekking aan reserves	-	-	-	-	-	-	-
Saldo reservemutaties	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultaat	**1.125.600**	**798.600**	**-578.500**	**220.100**	**332.800**	**112.700**	**V**

Analyse verschillen

Participatiebudget

Het participatiebudget is verdeeld over twee programma's Beschut werk en Participatie, hiervan is 80% voor de dekking van salarissen en 20% voor overige kosten.

We hebben op het onderdeel participatiebudget op het programma Participatie een voordelig resultaat van 36.500 euro op de lasten en een voordelig resultaat van 20.900 euro op de baten. Dit levert een voordelig resultaat op van 58.600 euro.

Het totaal overzicht van de omzet en de verschillen worden toegelicht in het onderdeel participatiebudget op het programma Participatie.

Inleenvergoedingen

We hebben op het onderdeel Inleenvergoedingen op het programma Participatie een nadelig resultaat van 17.000 euro op de lasten en een voordelig resultaat van 50.200 euro op de baten. Dit levert een voordelig resultaat op van 33.200 euro en wordt veroorzaakt door:

- lagere aantallen (2 personen)
- een lagere gemiddelde prijs per persoon

Omzet

De omzet is verdeeld over de programma's Participatie, Wet sociale werkvoorziening en Beschut Werk.

We hebben op het onderdeel Omzet op het programma Beschut Werk een voordelig resultaat van 22.100 euro op de baten.

Het totaal overzicht van de omzet en de verschillen worden toegelicht in het onderdeel Omzet op het programma Participatie.

"We zijn nieuwsgierig naar de ander en werken samen vanuit vertrouwen."

Programma inkomensvoorziening

De taken die bij Werkzaak zijn belegd voor het ondersteunen in de inkomensvoorziening zijn verwerkt in het programma Inkomensvoorziening. Binnen de BUIG gelden zijn de loonkostensubsidies verwerkt en staan de directe kosten verwerkt binnen het programma.

Inkomensvoorziening (bedragen in €)	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Begrotings-wijziging 2023	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil	Voordeel / Nadeel
Lasten							
Participatie BUIG	40.212.100	41.820.600	3.809.300	45.629.900	44.707.100	922.800	V
Buig stelpost	-	2.850.000	-2.850.000	-	-	-	-
BBZ	287.200	250.000	-	250.000	60.000	190.000	V
Bijzondere bijstand	96.500	225.000	-	225.000	17.100	207.900	V
Handhaving, onderzoek en invordering	-	-	-	-	-	-	-
TOZO	31.900	-	-	-	-28.700	28.700	V
Doelgroepprofessionals	21.900	26.400	-11.700	14.700	23.500	-8.800	N
DVO bijz. bijstand, schuldhulpverlening	1.607.000	687.600	831.700	1.519.300	1.605.300	-86.000	N
Directe kosten inkomen	621.700	658.800		658.800	599.700	59.100	V
Bedrijfsvoering	6.162.700	3.634.100	143.100	3.777.200	3.568.500	208.700	V
Bedrijfsvoering TOZO	44.900					-	-
Totaal lasten	**49.085.900**	**50.152.500**	**1.922.400**	**52.074.900**	**50.552.500**	**1.522.400**	**V**
Baten							
Participatie BUIG	41.246.600	44.670.600	959.300	45.629.900	46.697.700	1.067.800	V
BBZ	287.200	250.000	-	250.000	60.000	-190.000	N
Bijzondere bijstand	96.500	225.000	-	225.000	17.100	-207.900	N
Handhaving, onderzoek en invordering	-	-	-	-	-	-	-
TOZO	31.900	-	-	-	-28.800	-28.800	N
DVO bijz. bijstand, schuldhulpverlening	1.607.000	687.600	831.700	1.519.300	1.605.300	86.000	V
Directe kosten inkomen	-	-	-	-	-3.300	-3.300	N
Toeslagenafaire	73.400	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsvoering	107.400	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsvoering TOZO	-	-	-	-	-	-	-
Totaal baten	**43.450.000**	**45.833.200**	**1.791.000**	**47.624.200**	**48.348.000**	**723.800**	**V**
Totaal gerealiseerd saldo van baten en lasten	**-5.635.900**	**-4.319.300**	**-131.400**	**-4.450.700**	**-2.204.500**	**2.246.200**	**V**
Reservemutaties							
Toevoeging aan reserves	-	-	-	-	-	-	-
Onttrekking aan reserves	60.000	-	-	-	-	-	-
Saldo reservemutaties	**60.000**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultaat	**-5.575.900**	**-4.319.300**	**-131.400**	**-4.450.700**	**-2.204.500**	**2.246.200**	**V**

Analyse verschillen

Participatie BUIG

We hebben op het onderdeel Participatie BUIG op het programma Inkomensvoorziening een voordelig resultaat van 922.800 euro op de lasten en een voordelig resultaat van 1.067.800 euro op de baten. Dit levert een voordelig resultaat op van 1.990.600 euro en wordt veroorzaakt door:

- voor de lasten wordt het verschil veroorzaakt door een daling van het aantal uitkeringen is in 2023 naar 2.411. Dit is een daling van 15 dossiers ten opzichte van de verwachting in de Bestuursrapportage.
- voor de baten wordt het verschil deels veroorzaakt door de hogere Rijksvergoeding van 408.500 euro dan in de Bestuursrapportage opgenomen. De Definitieve BUIG werd pas bekend met de Septembercirculaire 2023, vandaar dat deze niet één op één is meegenomen in de bestuursrapportage.
- voor de baten wordt het verschil deels veroorzaakt door het voordelige resultaat van 659.300 euro in verband met het hogere BUIG resultaat.

Participatie Bbz

We hebben op het onderdeel Participatie Bbz op het programma Inkomensvoorziening een voordelig resultaat van 190.000 euro op de lasten en wordt veroorzaakt door:

- in 2023 is er minder beroep gedaan op de Bbz, net als in 2022.
- de aflossingen op verstrekte kredieten zijn hoger dan in de Bestuursrapportage opgenomen.

Bijzondere bijstand

Er is minder dan verwacht gebruik gemaakt van de Bijzondere bijstand. Dit levert een voordelig resultaat van 207.900 op.

Dienstverleningsovereenkomst bijzondere bijstand en schuldhulpverlening West Maas en Waal

In 2023 is de regie op de schuldhulpverlening per 1 juli overgedragen aan West Maas en Waal zelf.
De gestegen kosten voor 2023 hebben te maken met de toekenning van de energietoeslag, net als in 2022. Hier is in de Bestuursrapportage al rekening mee gehouden, maar dit levert toch nog een klein nadelig resultaat op.

Doelgroepprofessionals

De doorbelasting van de kosten van de doelgroepprofessionals is hoger dan verwacht in de Bestuursrapportage en levert een nadelig resultaat op van 8.800 euro. Dit zijn de kosten van medewerkers uit de doelgroep die in de interne dienstverlening werkzaam zijn, bijvoorbeeld voor administratieve taken.

Bedrijfsvoering

We hebben op het onderdeel Bedrijfsvoering op het programma Inkomensvoorziening een voordelig resultaat van 208.700 euro op de lasten en wordt veroorzaakt door:

- lagere salarislasten dan begroot, door

hogere doorbelastingen naar projecten	57.300 euro	**V**
terugontvangen bedragen van het UWV voor WAZO en Ziekte	84.900 euro	**V**
langer openstaande vacatures	68.600 euro	**V**
Totaal	**210.800 euro**	**V**

- hogere lasten voor bedrijfsvoeringskosten, zoals zakelijke reiskosten, advieskosten, PR-kosten en advertenties 2.100 euro **N**

Subsidieresultaat

Gedurende het jaar is het subsidieresultaat BUIG gestegen van een voordelig resultaat van 2.620.100 euro naar 3.981.100 euro. Al met al een verbetering van 1.361.000 euro. Hierbij is nog geen rekening gehouden met het ingroeimodel, wat in 2023 50% bedraagt (1.990.600 euro).

Subsidieresultaat (bedragen in €)						
	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Begroting na-wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil	Voordeel / Nadeel
Resultaat BUIG	-4.137.300	4.413.000	2.620.100	3.981.100	1.361.000	V
Stelpost BUIG	-	-2.850.000	-	-	-	-
Resultaat BBZ	-49.900	26.400	26.400	233.500	207.100	V
Bijzondere Bijstand	96.600	-225.000	-225.000	-17.100	207.900	V
Subsidieresultaat inkomen	**-4.090.600**	**1.364.400**	**2.421.500**	**4.197.500**	**1.776.000**	**V**

Programma overhead

Overhead (bedragen in €)	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Begrotings-wijziging 2023	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil	Voordeel / Nadeel
Lasten							
Bedrijfsvoering	2.176.300	6.800.400	1.118.600	7.919.000	7.760.500	158.500	V
Huisvesting Tiel	677.100	667.400	29.400	696.800	621.400	75.400	V
Huisvesting Geldermalsen	702.000	741.500	124.200	865.700	968.200	-102.500	N
Facilitair/ICT	2.246.000	2.484.900	-118.000	2.366.900	2.265.300	101.600	V
Accountant	-	-	-	-	-	-	-
Doelgroepprofessionals	407.100	512.700	-227.400	285.300	356.800	-71.500	N
Communicatie	63.600	56.900	700	57.600	69.800	-12.200	N
Bestuurlijke agenda	-		-	-	-	-	-
HRM	844.400	483.300	50.600	533.900	556.300	-22.400	N
Advieskosten en bezwaar en beroep	123.000	186.300	1.600	187.900	99.400	88.500	V
Administraties	66.200	92.300	33.600	125.900	62.300	63.600	V
Overige kosten	77.000	46.300	400	46.700	116.100	-69.400	N
Projecten	-		-	-	-	-	-
Totaal lasten	**7.382.700**	**12.072.000**	**1.013.700**	**13.085.700**	**12.876.100**	**209.600**	**V**
Baten							
Bedrijfsvoering	413.500	-	90.000	90.000	21.500	-68.500	N
Huisvesting Tiel	-	-	-	-	-	-	-
Huisvesting Geldermalsen	-	-	-	-	1.200	1.200	V
Facilitair/ICT	-	-	-	-	16.100	16.100	V
Accountant	-	-	-	-	-	-	-
HRM	1.700	-	-	-	15.300	15.300	V
Advieskosten en bezwaar en beroep	9.300	-	-	-	-	-	-
Administraties	9.300	-	-	-	1.800	1.800	V
Bijdrage bedrijfsvoering	14.771.900	15.925.600	1.095.600	17.021.200	15.770.500	-1.250.700	N
Omzet	-	-	-	-	-	-	-
Overige baten	-	-	-	-	-	-	-
Totaal baten	**15.205.700**	**15.925.600**	**1.185.600**	**17.111.200**	**15.826.400**	**-1.284.800**	**N**
Totaal gerealiseerd saldo van baten en lasten	**7.823.000**	**3.853.600**	**171.900**	**4.025.500**	**2.950.300**	**-1.075.200**	**N**
Reservemutaties							
Toevoeging aan reserves	914.000	-	-	-	400.000	-400.000	N
Onttrekking aan reserves	884.700	100.100	51.800	151.900	237.200	85.300	V
Saldo reservemutaties	**-29.300**	**100.100**	**51.800**	**151.900**	**-162.800**	**-314.700**	**N**
Resultaat	**7.793.700**	**3.953.700**	**223.700**	**4.177.400**	**2.787.500**	**-1.389.900**	**N**

Analyse verschillen

Bedrijfsvoering

We hebben op het onderdeel Bedrijfsvoering op het programma Overhead een voordelig resultaat van 158.500 euro op de lasten en wordt veroorzaakt door:

• lagere salarislasten dan begroot, door		
hogere doorbelastingen naar projecten	121.300 euro	**V**
terugontvangen bedragen van het UWV voor WAZO en Ziekte	37.200 euro	**V**
Totaal	**158.500 euro**	**V**

We hebben op het onderdeel Bedrijfsvoering op het programma Overhead een nadelig resultaat van 68.500 euro op de baten en wordt veroorzaakt door:

• ontvangen baten voor detacheringen van personeel.	21.500 euro	**V**
• de correctie van de verwerking van de voorziening onderhoud in de Bestuursrapportage. Deze was als een baat op de bedrijfsvoeringskosten opgenomen door een bedrag vanuit de voorziening te onttrekken. In de jaarrekening 2023 zijn de kosten van planmatig onderhoud direct op de voorziening in mindering gebracht.	90.000 euro	**N**

Huisvesting

We hebben op het onderdeel Huisvesting op het programma Overhead een voordelig resultaat van 75.400 euro op de huisvestingslasten Tiel en een nadelig resultaat van 102.500 euro op de huisvestingslasten Geldermalsen en wordt veroorzaakt door:

• Voor de huisvestingskosten bij locatie Tiel zien we een voordelig resultaat. Dit komt doordat er in de Bestuursrapportage is uitgegaan van een hogere indexering dan werkelijk is doorbelast.	75.400 euro	**V**
Totaal Tiel	**75.400 euro**	**V**
• Hogere energiekosten voor de locatie Geldermalsen. Dit heeft onder andere te maken met het moeten aanbesteden van het energiecontract, waarbij de gas- en elektraprijs hoger zijn dan wat in 2022 gold	73.000 euro	**N**
• Hogere onderhoudskosten inventaris en installaties dan in de Bestuursrapportage opgenomen	16.000 euro	**N**
• kleine verschillen in afschrijvingskosten, aanschaf inventaris en aanschaf kantoorbenodigdheden.	13.500 euro	**N**
Totaal Geldermalsen	**102.500 euro**	**N**

We hebben op het onderdeel Huisvesting op het programma Overhead een voordelig resultaat van 1.200 euro op baten van de huisvesting Geldermalsen.

Facilitaire kosten en ICT

We hebben op het onderdeel Facilitaire kosten en ICT op het programma Overhead een voordelig resultaat op de lasten van 101.600 euro en wordt veroorzaakt door:

• lagere telefoniekosten, licenties en onderhoud software	9.000 euro	**V**
• lagere uitgaven kantoorbenodigdheden, abonnementen en contributie	67.600 euro	**V**
• lagere kosten voor informatievoorziening door verlaagde portokosten	13.000 euro	**V**
• lagere kosten door omschakeling van de auto's in eigen beheer naar leaseauto's, vanwege lagere leasekosten en brandstofkosten, vanwege de omschakeling naar elektrische auto's	12.000 euro	**V**

We hebben op het onderdeel Facilitaire kosten en ICT op het programma Overhead een voordelig resultaat op de baten van 16.000 euro en wordt veroorzaakt door:

- uitkering van een schadeverzekering 4.500 euro **V**
- detachering van personeel 11.500 euro **V**

Doelgroepprofessionals

De doorbelasting van de kosten van de doelgroepprofessionals is hoger dan verwacht in de Bestuursrapportage en levert een nadelig resultaat op van 75.400 euro. Dit zijn de kosten van medewerkers uit de doelgroep die in de interne dienstverlening werkzaam zijn, bijvoorbeeld voor administratieve taken.

HRM

In 2023 hebben we als werkgever re-integratiekosten en (externe) kosten gemaakte om medewerkers te begeleiden en adviseren een andere passende werkkring te vinden.
Deels worden deze kosten gedekt vanuit de voorziening personele lasten, die in de jaarrekening als baten zichtbaar zijn.

Advieskosten en bezwaar en beroep

In 2023 is een voordelig resultaat van 88.500 euro zichtbaar. Dit komt voornamelijk door lagere advieskosten die te maken hebben met personele voorzieningen.

Administraties

Voor de verwerking van de personeelsadministratie is in 2023 een implementatie geweest voor een nieuw softwarepakket. Hiervoor zijn de kosten voor salarisverwerking opgehoogd in de Bestuursrapportage.
De kosten voor implementatie zijn uiteindelijk verwerkt in het ICT-budget, wat een voordelig resultaat van 63.600 euro oplevert.

Overige kosten

We hebben op het onderdeel Overige kosten op het programma Overhead op de lasten een nadelig resultaat op de lasten van 69.400 euro en wordt veroorzaakt door:

- hogere kosten voor gebruik van de vergaderruimte bij Bouwmensen.
  Dit was voor 17.000 euro begroot bij het programma Bestuur en Beleid 27.300 euro **N**
- in de periode 2022 / 2023 is een bijdrage van 20.000 euro geweest aan het project Community of Practice Gewogen maatwerk. Dit was in 2023 niet opgenomen in de Bestuursrapportage 10.000 euro **N**
- hogere gemaakte kosten voor o.a. reiskosten, contributies voor de verschillende afdelingen en abonnementskosten 32.100 euro **N**

Reservemutaties

We hebben op het onderdeel Reserves op het programma Overhead een nadelig resultaat op de lasten van 314.700 euro en wordt veroorzaakt door:

- een storting aan de algemene reserve om te voldoen aan de weerstandsratio van 1,0. Dit is na goedkeuring van het besluit in het Algemeen Bestuur. 400.000 euro **N**
- een lagere onttrekking aan de reserve personele voorzieningen 9.000 euro **V**
- een lagere onttrekking aan de reserve dekking kapitaallasten door vertraging van de realisatie van het leerlab 12.200 euro **V**
- de vrijval van de reserve onderhoud 106.400 euro **V**

Programma algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien (bedragen in €)	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Begrotings-wijziging 2023	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil	Voordeel / Nadeel
Lasten							
Treasury	56.600	49.400	-	49.400	57.400	-8.000	N
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-
Onvoorzien	-	50.000	-	50.000	-	50.000	V
Totaal lasten	**56.600**	**99.400**	**-**	**99.400**	**57.400**	**42.000**	**V**
Baten							
Treasury	149.400	79.400	55.000	134.400	409.600	275.200	V
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-
Totaal baten	**149.400**	**79.400**	**55.000**	**134.400**	**409.600**	**275.200**	**V**
							-
Totaal gerealiseerd saldo van baten en lasten	**92.800**	**-20.000**	**55.000**	**35.000**	**352.200**	**317.200**	**V**
Reservemutaties							
Toevoeging aan reserves	-	-	-	-	-	-	-
Onttrekking aan reserves	-	-	-	-	-	-	-
Saldo reservemutaties	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultaat	**92.800**	**-20.000**	**55.000**	**35.000**	**352.200**	**317.200**	**V**

Analyse verschillen

We hebben op het programma Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien een voordelig resultaat van 42.000 euro op de lasten en een voordelig resultaat van 275.200 euro op de baten. Dit levert een voordelig resultaat op van 317.300 euro en wordt veroorzaakt door:

- Hogere treasurylasten door:
  hogere rentelasten 8.000 euro **N**
- Hogere treasurybaten door:
  het ontvangen dividend vanuit Dariuz aan de batenkant 10.600 euro **V**
  hogere rentebaten van schatkistbankieren aan de batenkant 264.600 euro **V**
  Totaal **275.200 euro** **V**
- Ongebruikte middelen Onvoorzien 50.000 euro **V**

8.6 Investeringskredieten

Hieronder volgt per programma een overzicht van alle af te sluiten en nog lopende kredieten.

Overzicht lopende en nieuwe kredieten							
	Krediet	Boekwaarde 1/1	Uitgaven	Restant-krediet	Besluit	Afschr. Termijn	Afgesloten
Leerlab Poppenbouwing	972.000	152.542	220.350	599.108	Berap '21 en '22, AB 220523	40 jaar	Nee
Implementatie ERP	222.600	0	0	222.600	Berap'22	5 jaar	Nee
Totaal	**1.194.600**	**152.542**	**220.350**	**821.708**			

8.7 Projecten 2023

In 2023 zijn er diverse projecten uitgevoerd ter ondersteuning van de doelstellingen van Werkzaak. Hiervoor wordt hoofdzakelijk externe financiering geworven. De projecten vallen hoofdzakelijk binnen het programma Participatie.

Projecten				
	Begroting	Lasten	Baten	Saldo
ESF 3	0	293.400	293.400	0
Sterk door Werk (IPS)	0	62.613	62.613	0
Trainingsprogramma Schulden en Psychische kwetsbaarheid	0	27.255	27.255	0
Regio Deal Leerwerkroutes	51.100	87.388	43.694	-7.406
Regio Deal technologie voor inclusie	279.200	473.544	279.463	-85.119
CircuLeren	0	15.330	15.330	0
Cirtex	0	168.155	168.155	0
Voorschakelen is doorschakelen	0	39.540	39.540	0
Puur Betuws		25.398	25.398	0
Tel mee met Taal	0	72.168	72.168	0
WSP Spotlight inclusieve methoden	0	13.983	13.983	0
Tint	0	6.379	6.379	0
Sturen op kwaliteit	0	42.522	42.522	0
Projecten Participatie	**330.300**	**1.327.675**	**1.089.900**	**-92.525**
Reserve voor Regiodeal	-330.300	0	237.775	92.525
Totaal	**0**	**1.327.675**	**1.327.675**	**0**

8.8 Incidentele baten en lasten

In de onderstaande paragraaf staan de incidentele lasten en baten opgesomd.

Incidentele baten en lasten		
	Baten	Saldo
Programma Participatie		
Projecten lasten en bijdrage derden/subsidies	1.287.675	1.049.900
Voorziening Cirtex	40.000	40.000
Inzet reserve voor Regio Deal		237.775
Totaal programma Participatie	**1.327.675**	**1.327.675**
Programma Inkomen		
Resultaat BUIG ingroeimodel		1.990.550
Energietoeslag	875.300	875.300
Totaal programma Inkomen	**875.300**	**2.865.850**
Programma Overhead		
Verhoging weerstandsvermogen naar 1	400.000	
Inzet reserve tijdelijke formatie procesoptimalisatie		27.400
Tijdelijke formatie procesoptimalisatie	27.400	0
Vrijval reserve onderhoud		106.434
Incidentele personeelslasten	91.012	
Inzet reserve personeel		91.012
Vrijval voorziening personeel		15.301
Totaal programma Overhead	**518.412**	**240.147**
Totaal	**2.721.387**	**4.433.671**
Saldo		1.712.284
Totaal jaarrekeningsaldo		**2.383.626**
Structureel rekeningsaldo	**0**	**671.342**

8.9 Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserve

Structurele mutaties reserves		
	Baten	Saldo
Jaarlijkse onttrekking aan reserve ter dekking van kapitaallasten	0	12.313
Totaal	**0**	**12.313**

"Ieder mens heeft talent. Iedereen kan leren en zich verder ontwikkelen. Wij versterken de ander bij het ontdekken, benutten en vergroten van talenten. We geven regie aan de ander waar dat kan. We proberen en leren elke dag"

9 Wet normering topinkomens

Onderstaande tabellen verantwoorden de gegevens per bestuurder.
Leidinggevende topfunctionarissen, met dienstbetrekking.

Gegevens 2023 (bedragen x € 1)	**E.Boer**
Functiegegevens	**Directeur**
Aanvang en einde dienstvervulling in 2023	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deelfactor in FTE)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	153.618
Beloningen betaalbaar op termijn	22.488
Subtotaal	**176.107**
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	**176.107**
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom al dan niet is ontstaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2022 (bedragen x € 1)	**E.Boer**
Functiegegevens	**Directeur**
Aanvang en einde dienstvervulling in 2022	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deelfactor in FTE)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	143.719
Beloningen betaalbaar op termijn	22.543
Subtotaal	**166.262**
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	**166.262**
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom al dan niet is ontstaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Topfunctionarissen met een bezoldiging vanaf 1.900 euro of minder.

Topfunctionarissen				
Functiegegevens	**Functie**	**Gemeente**	**Van**	**Tot en met**
Mw. J.H.A. Sørensen	Voorzitter	Maasdriel	01-01	31-12
Mw. E.M. de Bas	Bestuurslid	Buren	01-01	31-12
Mw. D. Bijvoet	Bestuurslid	Culemborg	01-01	31-12
Mw. W.E.A. van Dijkhuizen	Bestuurslid	Neder-Betuwe	01-01	31-12
Dhr. D. Verbeek	Bestuurslid	Tiel	01-01	31-12
Dhr. J. de Geus	Bestuurslid	West-Betuwe	01-01	31-12
Dhr. R.A.N. Reuvers	Bestuurslid	West Maas en Waal	01-01	31-12
Mw. K. Bouchtaoui	Bestuurslid	Zaltbommel	01-01	31-12

10 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 Algemeen 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 Dagelijks Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 13 juli 2023 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 Bestuurbepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op 2.990.000 euro. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023

Bevinding

Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Geconstateerde afwijkingen	
Begrotingscriterium	
1A. Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatieniveau)	€ 0,2 mln
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€ 0,0 mln
2. Ongeautoriseerde reservemutaties (veelal zijn dit ook getrouwe beeld fouten, die in de jaarstukken aangepast kunnen worden)	€ 0,0 mln
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld (hangt af van de intern vastgelegde spelregels in bijvoorbeeld de financiële verordening art. 212 Gemeentewet over de planning & controlcyclus, budgetafwijkingen, budgetoverheveling etc.).	€ 0,0 mln
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	**€ 0,2 mln**
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	€ 0,2 mln
5. Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	€ 0,0 mln
Voorwaardencriterium	
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	€ 0,0 mln
M&O criterium	€ 0,0 mln
Geen bevindingen	€ 0,0 mln
Totaal van onrechtmatigheden	**€ 0,0 mln**

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het Algemeen Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het Dagelijks Bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.



Samenwerken aan werkgeversevenement

In oktober bezochten meer dan 100 werkgevers het werkgeversevenement Het werk draait door in het bedrijfsrestaurant van Werkzaak. Een mooie samenwerking waarbij de Ondernemers Coöperatie Tiel, Werkzaak Rivierenland, RIBIZZ, Kring Culemborgse bedrijven en VNO-NCW Midden samen een programma aanboden aan werkgevers uit de regio.

Het thema was: Jezelf en de medewerkers gezond én fit houden. Vitaliteit en werkgeluk zijn daarin belangrijke pijlers. De werkgevers kregen informatie van experts en deelden eigen succesverhalen. Een mooi voorbeeld van kennis en inspiratie delen

11 Bijlagen

11.1 Sisa Verantwoording

11.1.1 Sisa Verantwoording 2023

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-02-2024

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger		Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
BZK	C75B	**Regiodeals 3e tranche** SiSa tussen medeoverheden	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen emaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/01*	Kenmerk/ beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/02*	Betreft pijler Een pijler per regel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/03*	Besteding per pijler (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: C75B/04*	Cofinanciering per pijler (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: C75B/05*	
			1	050026 Regio Rivierenland	20.0001693	Inclusief	€ 131.121	€ 429.812	
			Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator C75B/01 In de kolommen hiemaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/06*	Totale cumulatieve besteding per pijler (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen *Aard controle R* *Indicator: C75B/07*	Totale cumulatieve cofinanciering per pijler (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: C75B/08*	Toelichting *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/09*		
			1	*050026 Regio Rivierenland*	€ 170.579	€ 785.515			
			Totale cumulatieve uitvoeringskosten (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/10*	Totale compensabele BTW (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: C75B/11*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/12*			
			€ 0	€ 18.102	Ja			
SZW	G2B	**Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_deel openbaar lichaam 2023** Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen emaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G2B/01*	Besteding (jaar T) algemene bijstand Deel openbaar lichaam I.1 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/02*	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I.1 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/03*	Besteding (jaar T) **IOAW** Deel openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (**IOAW**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/04*	Baten (jaar T) **IOAW** (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (**IOAW**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/05*	Besteding (jaar T) **IOAZ** Deel openbaar lichaam I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (**IOAZ**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/06*
			1	060216 Gemeente Culemborg	€ 6.970.694	€ 62.642	€ 403.510	€ 0	€ 60.019
			2	060263 Gemeente Maasdriel	€ 3.117.368	€ 43.392	€ 140.843	€ 50	€ 119.071
			3	060281 Gemeente Tiel	€ 15.364.869	€ 445.432	€ 461.353	€ 0	€ 24.851
			4	060297 Gemeente Zaltbommel	€ 4.288.240	€ 89.945	€ 218.550	€ 0	€ 18.495
			5	060668 Gemeente West Maas En Waal	€ 2.594.843	€ 34.933	€ 156.385	€ 7.853	€ 0
			6	061960 Gemeente West Betuwe	€ 6.083.122	€ 75.749	€ 358.982	€ 816	€ 22.213
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B/01 In de kolommen hiemaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G2B/07*	Baten (jaar T) **IOAZ** (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G2B/08*	Besteding (jaar T) **Bbz 2004** levensonderhoud Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G2B/09*	Baten (jaar T) **Bbz 2004** levensonderhoud (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G2B/10*	Baten (jaar T) **WWIK** (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G2B/11*	
			1	060216 Gemeente Culemborg	€ 0	€ 100.385	€ 8.724	€ 0	
			2	060263 Gemeente Maasdriel	€ 261	€ 50.492	€ 2.553	€ 0	
			3	060281 Gemeente Tiel	€ 0	€ 96.261	€ 16.005	€ 0	
			4	060297 Gemeente Zaltbommel	€ 0	€ 78.913	€ 7.930	€ 0	
			5	060668 Gemeente West Maas En Waal	€ 0	€ 38.767	€ 4.113	€ 0	
			6	061960 Gemeente West Betuwe	€ 0	€ 97.754	€ 13.139	€ 0	
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G2B/01 In de kolommen hiemaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G2B/12*	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Deel openbaar lichaam I.7 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/13*	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam I.7 Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/14*	Gedeelde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (in jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam Participatiewet (**PW**) *Aard controle R* *Indicator: G2B/15*	Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam Participatiewet (**PW**) *Aard controle D2* *Indicator: G2B/16*	
			1	060216 Gemeente Culemborg	€ 517.107	€ 5.076	€ 0	€ 0	
			2	060263 Gemeente Maasdriel	€ 414.288	€ 1.847	€ 0	€ 0	
			3	060281 Gemeente Tiel	€ 1.699.613	€ 15.907	€ 0	€ 0	
			4	060297 Gemeente Zaltbommel	€ 545.041	€ 5.312	€ 0	€ 0	
			5	060668 Gemeente West Maas En Waal	€ 441.457	€ 277	€ 0	€ 0	
			6	061960 Gemeente West Betuwe	€ 1.039.874	€ 1.301	€ 0	€ 0	
SZW	G3B	**Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_deel openbaar lichaam 2023** **Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004** Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen emaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G3B/01*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/02*	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/03*	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/04*	Besteding (jaar T) Bob Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/05*	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/06*
			1	060216 Gemeente Culemborg	€ 21.000	€ 37.956	€ 8.373	€ 0	€ 0
			2	060263 Gemeente Maasdriel	€ 15.000	€ 2.213	€ 15.373	€ 0	€ 0
			3	060281 Gemeente Tiel	€ 0	€ 2.824	€ 21.625	€ 0	€ 0
			4	060297 Gemeente Zaltbommel	€ 0	€ 169.126	€ 18.191	€ 0	€ 0
			5	060668 Gemeente West Maas En Waal	€ 6.766	€ 0	€ 1.975	€ 0	€ 0
			6	061960 Gemeente West Betuwe	€ 17.197	€ 5.488	€ 10.327	€ 0	€ 0
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3B/01 In de kolommen hiemaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G3B/07*	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/08*	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/09*	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/10*	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in(jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/11*	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G3B/12*
			1	060216 Gemeente Culemborg	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			6	061960 Gemeente West Betuwe	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			3	060281 Gemeente Tiel	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			4	060297 Gemeente Zaltbommel	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			5	060668 Gemeente West Maas En Waal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

SZW	G4B	**Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_ deel openbaar lichaam 2023** Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden) Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen emaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4B/01*	Welke regeling betreft het? Vul in Tozo 1, 2, 3, 4 of 5 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4B/02*	Besteding (jaar T) levensonderhoud Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/03*	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/04*	Baten (jaar T) levensonderhoud Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/05*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/06*
		1	060216 Gemeente Culemborg	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 6.667	€ 0
		2	060263 Gemeente Maasdriel	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 1.692	€ 0
		3	060281 Gemeente Tiel	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 2.372	€ 3.165
		4	060297 Gemeente Zaltbommel	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 3.550	€ 1.168
		5	060668 Gemeente West Maas En Waal	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 219	€ 1.262
		6	061960 Gemeente West Betuwe	Tozo1	€ 0	€ 0	€ 2.480	€ 7.074
		7	060216 Gemeente Culemborg	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 2.160	€ 6.126
		8	060263 Gemeente Maasdriel	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 564	€ 7.072
		9	060281 Gemeente Tiel	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 790	€ 13.323
		10	060297 Gemeente Zaltbommel	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 1.183	€ 1.623
		11	060668 Gemeente West Maas En Waal	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 73	€ 3.515
		12	061960 Gemeente West Betuwe	Tozo2	€ 0	€ 0	€ 827	€ 5.124
		13	060216 Gemeente Culemborg	Tozo3	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		14	060263 Gemeente Maasdriel	Tozo3	€ 0	€ 0	€ 1.005	€ 4.229
		15	060281 Gemeente Tiel	Tozo3	€ 0	€ 0	€ 2.160	€ 9.429
		16	060297 Gemeente Zaltbommel	Tozo3	€ 0	€ 0	€ 2.122	€ 400
		17	060668 Gemeente West Maas En Waal	Tozo3	€ 0	€ 0	€ 0	€ 3.234
		18	061960 Gemeente West Betuwe	Tozo3	€ 0	€ 0	€ 0	€ 1.263
		19	060216 Gemeente Culemborg	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		20	060263 Gemeente Maasdriel	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		21	060281 Gemeente Tiel	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		22	060297 Gemeente Zaltbommel	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 310	€ 0
		23	060668 Gemeente West Maas En Waal	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		24	061960 Gemeente West Betuwe	Tozo4	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		25	060216 Gemeente Culemborg	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		26	060263 Gemeente Maasdriel	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 136	€ 0
		27	060281 Gemeente Tiel	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 486	€ 527
		28	060297 Gemeente Zaltbommel	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		29	060668 Gemeente West Maas En Waal	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		30	061960 Gemeente West Betuwe	Tozo5	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

		Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G4B/01 In de kolommen hiemaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4B/07*	Hieronder verschijnt de keuze regeling (Tozo 1,2, 3, 4 of 5) conform de keuzes gemaakt bij G4B/02 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4B/08*	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/09*	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/10*	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T) Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/11*
	1	060216 Gemeente Culemborg	*Tozo1*	€ 0	0	0
	2	060263 Gemeente Maasdriel	*Tozo1*	€ 100	0	0
	3	060281 Gemeente Tiel	*Tozo1*	€ 547	0	0
	4	060297 Gemeente Zaltbommel	*Tozo1*	€ 138	0	0
	5	060668 Gemeente West Maas En Waal	*Tozo1*	€ 81	0	0
	6	061960 Gemeente West Betuwe	*Tozo1*	€ 176	0	0
	7	060216 Gemeente Culemborg	*Tozo2*	€ 302	0	0
	8	060263 Gemeente Maasdriel	*Tozo2*	€ 455	0	0
	9	060281 Gemeente Tiel	*Tozo2*	€ 840	0	0
	10	060297 Gemeente Zaltbommel	*Tozo2*	€ 47	0	0
	11	060668 Gemeente West Maas En Waal	*Tozo2*	€ 154	0	0
	12	061960 Gemeente West Betuwe	*Tozo2*	€ 99	0	0
	13	060216 Gemeente Culemborg	*Tozo3*	€ 0	0	0
	14	060263 Gemeente Maasdriel	*Tozo3*	€ 79	0	0
	15	060281 Gemeente Tiel	*Tozo3*	€ 237	0	0
	16	060297 Gemeente Zaltbommel	*Tozo3*	€ 0	0	0
	17	060668 Gemeente West Maas En Waal	*Tozo3*	€ 205	0	0
	18	061960 Gemeente West Betuwe	*Tozo3*	€ 38	0	0
	19	060216 Gemeente Culemborg	*Tozo4*	€ 0	0	0
	20	060263 Gemeente Maasdriel	*Tozo4*	€ 0	0	0
	21	060281 Gemeente Tiel	*Tozo4*	€ 0	0	0
	22	060297 Gemeente Zaltbommel	*Tozo4*	€ 0	0	0
	23	060668 Gemeente West Maas En Waal	*Tozo4*	€ 0	0	0
	24	061960 Gemeente West Betuwe	*Tozo4*	€ 0	0	0
	25	060216 Gemeente Culemborg	*Tozo5*	€ 0	0	0
	26	060263 Gemeente Maasdriel	*Tozo5*	€ 0	0	0
	27	060281 Gemeente Tiel	*Tozo5*	€ 0	0	0
	28	060297 Gemeente Zaltbommel	*Tozo5*	€ 0	0	0
	29	060668 Gemeente West Maas En Waal	*Tozo5*	€ 0	0	0
	30	061960 Gemeente West Betuwe	*Tozo5*	€ 0	0	0

		Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G4B/01 In de kolommen hiemaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4B/12*	Hieronder verschijnt de keuze regeling (Tozo 1,2, 3, 4 of 5) conform de keuzes gemaakt bij G4B/02 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G4B/13*	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/14*	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kindeorpvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle D2* *Indicator: G4B/15*	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kindeorpvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G4B/16*
	1	*060216 Gemeente Culemborg*	*Tozo1*	0	0	0
	2	*060263 Gemeente Maasdriel*	*Tozo1*	0	0	0
	3	*060281 Gemeente Tiel*	*Tozo1*	0	0	0
	4	*060297 Gemeente Zaltbommel*	*Tozo1*	0	0	0
	5	*060668 Gemeente West Maas En Waal*	*Tozo1*	0	0	0
	6	*061960 Gemeente West Betuwe*	*Tozo1*	0	0	0
	7	*060216 Gemeente Culemborg*	*Tozo2*	0	0	0
	8	*060263 Gemeente Maasdriel*	*Tozo2*	0	0	0
	9	*060281 Gemeente Tiel*	*Tozo2*	0	0	0
	10	*060297 Gemeente Zaltbommel*	*Tozo2*	0	0	0
	11	*060668 Gemeente West Maas En Waal*	*Tozo2*	0	0	0
	12	*061960 Gemeente West Betuwe*	*Tozo2*	0	0	0
	13	*060216 Gemeente Culemborg*	*Tozo3*	0	0	0
	14	*060263 Gemeente Maasdriel*	*Tozo3*	0	0	0
	15	*060281 Gemeente Tiel*	*Tozo3*	0	0	0
	16	*060297 Gemeente Zaltbommel*	*Tozo3*	0	0	0
	17	*060668 Gemeente West Maas En Waal*	*Tozo3*	0	0	0
	18	*061960 Gemeente West Betuwe*	*Tozo3*	0	0	0
	19	*060216 Gemeente Culemborg*	*Tozo4*	0	0	0
	20	*060263 Gemeente Maasdriel*	*Tozo4*	0	0	0
	21	*060281 Gemeente Tiel*	*Tozo4*	0	0	0
	22	*060297 Gemeente Zaltbommel*	*Tozo4*	0	0	0
	23	*060668 Gemeente West Maas En Waal*	*Tozo4*	0	0	0
	24	*061960 Gemeente West Betuwe*	*Tozo4*	0	0	0
	25	*060216 Gemeente Culemborg*	*Tozo5*	0	0	0
	26	*060263 Gemeente Maasdriel*	*Tozo5*	0	0	0
	27	*060281 Gemeente Tiel*	*Tozo5*	0	0	0
	28	*060297 Gemeente Zaltbommel*	*Tozo5*	0	0	0
	29	*060668 Gemeente West Maas En Waal*	*Tozo5*	0	0	0
	30	*061960 Gemeente West Betuwe*	*Tozo5*	0	0	0

	herstelopertatie kinderopvangtoeslagaffaire_deel openbaar lichaam 2023 Openbaar lichaam o.g.v. Wgr (SiSa tussen medeoverheden). Het openbaar lichaam verantwoordt hier per gemeente over het deel van de regeling dat in (jaar T) door het openbaar lichaam is uitgevoerd.	gemeente(code) selecteren en in de kolommen emaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: G12B/01*	uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G12B/02*	uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Deel openbaar lichaam *Aard controle R* *Indicator: G12B/03*
	1	060216 Gemeente Culemborg	€ 0	€ 0
	2	060263 Gemeente Maasdriel	€ 0	€ 0
	3	060281 Gemeente Tiel	€ 0	€ 0
	4	060297 Gemeente Zaltbommel	€ 0	€ 0
	5	061960 Gemeente West Betuwe	€ 0	€ 0
	6	060668 Gemeente West Maas En Waal	€ 0	€ 0

11.1.2 Sisa Verantwoording correctie 2021 en 2022

Regio Rivierenland heeft overleg gehad met het Ministerie. Hieruit is een andere werkwijze naar voren gekomen waardoor de gegevens over 2021 en 2022 anders worden weergegeven. De subsidie van de Provincie valt onder co-financiering en alleen aan de Regio Rivierenland verantwoord worden. De bedragen blijven gelijk.

2021 was:

LNV	L5B	Regiodeals 3e tranche		Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen SiSa tussen medeoverheden *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L5B/01*	Kenmerk/beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L5B/02*	Betreft pijler Een pijler per regel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L5B/03*	Besteding per pijler (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: L5B/04*	Cofinanciering per pijler (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: L5B/05*
			1	030005 Provincie Gelderland	20.0001693	Doorontwikkeling Leerwerkroute	€ 58.400	€ 29.200
			2	050026 Regio Rivierenland	20.0001693	Technologie & Inclusie	€ 17.314	€ 8.657
			3	030005 Provincie Gelderland	20.0001693	Technologie & Inclusie	€ 15.721	€ 5.143
			4	050855 Werkzaak Rivierenland	20.0001693	Technologie & Inclusie	€ 50.900	€ 50.900
				Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator L5B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L5B/06*	Totale cumulatieve besteding per pijler (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L5B/07*	Totale cumulatieve cofinanciering per pijler (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L5B/08*	Toelichting *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L5B/09*	
			1	*030005 Provincie Gelderland*	€ 58.400	€ 29.200		
			2	*050026 Regio Rivierenland*	€ 17.314	€ 8.657		
			3	*030005 Provincie Gelderland*	€ 15.721	€ 5.143		
			4	*050855 Werkzaak Rivierenland*	€ 50.900	€ 50.900		
				Totale cumulatieve uitvoeringskosten (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L5B/10*	Totale compensabele BTW (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: L5B/11*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L5B/12*		
				€ 142.335	€ 0	Nee		

2021 wordt:

LNV	L5B	Regiodeals 3e tranche	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen SiSa tussen medeoverheden *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L5B/01*	Kenmerk/beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L5B/02*	Betreft pijler Een pijler per regel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L5B/03*	Besteding per pijler (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: L5B/04*	Cofinancier ing per pijler (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: L5B/05*
			2 050026 Regio Rivierenland	20.0001693	Inclusief	€ 7.329	€ 135.006
			Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator L5B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L5B/06*	Totale cumulatieve besteding per pijler (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L5B/07*	Totale cumulatieve cofinancieri ng per pijler (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L5B/08*	Toelichting *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L5B/09*	
			2 *050026 Regio Rivierenland*	€ 7.329	€ 135.006		
			Totale cumulatieve uitvoeringskosten (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L5B/10*	Totale compensabele BTW (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: L5B/11*	Eindverant woording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: L5B/12*		
			€ 0	€ 0	Nee		

2022 was:

BZK	C75B	Regiodeals 3e tranche						
		SiSa tussen medeoverheden	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/01*	Kenmerk/ beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/02*	Betreft pijler Een pijler per regel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/03*	Besteding per pijler (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: C75B/04*	Cofinancier ing per pijler (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: C75B/05*
			1 030005 Provincie Gelderland	20.0001693	Doorontwik keling Leerwerkro ute	€ 52.900	€ 26.450
			2 030005 Provincie Gelderland	20,0001963	Technologi e en inclusie	€ 61.407	€ 35.043
			3 050026 Regio Rivierenland	20.0001963	Technologi e en inclusie	€ 55.757	€ 20.819
			4 050026 Regio Rivierenland	20.0001963	Technologi e en inclusie	€ 82.762	€ 82.762
			Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator C75B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/06*	Totale cumulatieve besteding per pijler (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/07*	Totale cumulatiev e cofinancieri ng per pijler (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/08*	Toelichting *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/09*	
			1 *030005 Provincie Gelderland*	€ 111.300	€ 55.650		
			2 *030005 Provincie Gelderland*	€ 78.721	€ 43.700		
			3 *050026 Regio Rivierenland*	€ 71.478	€ 25.962		
			4 *050026 Regio Rivierenland*	€ 133.662	€ 133.662	Werkzaak	
			Totale cumulatieve uitvoeringskosten (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/10*	Totale compensabele BTW (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: C75B/11*	Eindverant woording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/12*		
			€ 395.161	€ 0	Nee		

2022 wordt:

BZK	C75B	Regiodeals 3e tranche	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen SiSa tussen medeoverheden *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/01*	Kenmerk/ beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/02*	Betreft pijler Een pijler per regel *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/03*	Besteding per pijler (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: C75B/04*	Cofinancier ing per pijler (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: C75B/05*
			1 050026 Regio Rivierenland	20.0001963	Inclusief	€ 32.129	€ 220.697
			Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator C75B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/06*	Totale cumulatieve besteding per pijler (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/07*	Totale cumulatieve cofinancieri ng per pijler (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/08*	Toelichting *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/09*	
			4 *050026 Regio Rivierenland*	€ 39.458	€ 355.703	Werkzaak	
			Totale cumulatieve uitvoeringskosten (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/10*	Totale compensabele BTW (t/m jaar T) *Aard controle R* *Indicator: C75B/11*	Eindverant woording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: C75B/12*		
			€ 0	€ 0	Nee		

11.2 Gemeentelijke bijdrage bedrijfsvoering

Bijdrage 2023	Buren	Culemborg	Maasdriel	Tiel	Neder-Betuwe	West Maas en Waal	West Betuwe	Zaltbommel	Totaal
Levensonderhoud BUIG	-	6.970.600	3.117.400	15.364.800	-	2.594.800	6.083.000	4.285.500	38.416.100
Levensonderhoud BBZ	-	100.400	50.500	96.300	-	38.800	97.800	78.900	462.700
Levensonderhoud IOAW	-	403.500	140.800	461.400		156.400	359.000	218.600	1.739.700
Levensonderhoud IOAZ	-	60.000	119.100	24.900		-	22.200	18.500	244.700
Verhaal van bijstand	-	-71.400	-46.300	-461.400		-46.900	-89.700	-97.900	-813.600
Lasten BUIG	**-**	**7.463.100**	**3.381.500**	**15.486.000**	**-**	**2.743.100**	**6.472.300**	**4.503.600**	**40.049.600**
Rijksvergoeding BUIG	-	7.096.800	3.555.400	17.203.500		2.933.100	7.695.100	4.793.800	43.277.700
Resultaat BUIG (6.3)	**-**	**366.300**	**-173.900**	**-1.717.500**	**-**	**-190.000**	**-1.222.800**	**-290.200**	**-3.228.100**
Extern	-	244.300	304.300	557.400	-	274.100	567.400	390.200	2.337.700
Beschut	-	210.500	78.800	539.800	-	75.300	258.100	81.000	1.243.500
Flex/WWA	-	57.200	29.400	586.500	-	91.800	213.100	68.600	1.046.600
Lasten LKS	**-**	**512.000**	**412.500**	**1.683.700**	**-**	**441.200**	**1.038.600**	**539.800**	**4.627.800**
Rijksvergoeding LKS	-	703.800	442.000	1.987.600	-	455.100	1.160.800	631.500	5.380.800
Resultaat LKS (6.3)	**-**	**-191.800**	**-29.500**	**-303.900**	**-**	**-13.900**	**-122.200**	**-91.700**	**-753.000**
Herverdeling (6.3)	**-**	**-87.250**	**101.700**	**1.010.700**	**-**	**102.000**	**672.500**	**190.950**	**1.990.600**
Kredietverstrekking	-	21.000	15.000	-	-	6.800	17.200	-	60.000
Aflossing	-	-46.300	-17.600	-24.500	-	-2.000	-15.800	-187.300	-293.500
Netto lasten BBZ	**-**	**-25.300**	**-2.600**	**-24.500**	**-**	**4.800**	**1.400**	**-187.300**	**-233.500**
Rijksvergoeding	-	44.500	-17.500	11.900	-	-8.000	11.300	168.000	210.200
Resultaat BBZ (6.3)	**-**	**-69.800**	**14.900**	**-36.400**	**-**	**12.800**	**-9.900**	**-355.300**	**-443.700**
Bijzondere bijstand	-	5.400	5.900	30.300	-	-36.900	9.600	2.800	17.100
Resultaat bijzondere bijstand (6.3)	**-**	**5.400**	**5.900**	**30.300**	**-**	**-36.900**	**9.600**	**2.800**	**17.100**
Bijzondere bijstand	-	-	-	-	-	1.357.100	-	-	1.357.100
Uitvoeringskosten	-	-	-	-	-	230.000	-	-	230.000
DVO bijzondere bijstand (6.3)	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1.587.100**	**-**	**-**	**1.587.100**
Schuldhulpverlening	-	-	-	-	-	18.200	-	-	18.200
Uitvoeringskosten	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DVO schuldhulpverlening (6.4)	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**18.200**	**-**	**-**	**18.200**
Tozo	-	-15.300	-15.300	-33.900	-	-8.700	-17.100	-10.500	-100.800
Tozo	**-**	**-15.300**	**-15.300**	**-33.900**	**-**	**-8.700**	**-17.100**	**-10.500**	**-100.800**
Salarisen WSW	1.374.000	2.182.300	847.400	5.024.200	715.700	-	2.043.800	2.128.400	14.315.800
Inleenvergoeding Werzaak-plus BWL	296.600	629.000	339.600	1.709.200	225.900	-	651.600	502.500	4.354.400
Loonkostensubsidie BW SW	29.200	149.100	118.700	280.800	29.400	-	28.100	262.700	898.000
Overige kosten	41.400	75.300	30.900	209.200	24.100	-	73.300	80.300	534.500
Netto lasten SW	**1.741.200**	**3.035.700**	**1.336.600**	**7.223.400**	**995.100**	**-**	**2.796.800**	**2.973.900**	**20.102.700**
Rijksvergoeding	1.912.600	3.367.100	1.461.600	7.856.100	1.180.900		2.898.300	3.077.000	21.753.600
Resultaat Wsw (6.4)	**-171.400**	**-331.400**	**-125.000**	**-632.700**	**-185.800**	**-**	**-101.500**	**-103.100**	**-1.650.900**
Salarissen	39.900	-	-	-	36.000	-	-	-	75.900
DVO WIW (6.5)	**39.900**	**-**	**-**	**-**	**36.000**	**-**	**-**	**-**	**75.900**
KP-4 uitvoeringskosten	-	-	-	-	-	127.300	-	-	127.300
DVO KP-4 (6.5)	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**127.300**	**-**	**-**	**127.300**
Begeleiding	-	183.300	150.000	556.700	-	146.700	326.700	206.700	1.570.100
Re-integratie	-	580.200	321.100	1.367.200	-	253.400	617.600	448.600	3.588.100
Begeleiding beschut	-	147.400	123.700	393.200	-	46.000	172.800	114.100	997.200
Totaal Participatiebudget (6.5)	**-**	**910.900**	**594.800**	**2.317.100**	**-**	**446.100**	**1.117.100**	**769.400**	**6.155.400**
SW-dienstverband	31.200	52.700	23.100	125.900	16.100	-	51.100	47.400	347.500
SW-LKS	29.100	77.600	38.800	140.700	34.000	-	38.800	92.200	451.200
Bedrijfsvoeringskosten SW (0.4)	**60.300**	**130.300**	**61.900**	**266.600**	**50.100**	**-**	**89.900**	**139.600**	**798.700**
Toeslag (0.4)	**64.000**	**-**	**-**	**-**	**37.000**	**-**	**-**	**-**	**101.000**
Verdeling op basis van aantal uitkeringen	4.900	2.480.600	1.216.800	5.739.000	4.900	1.126.100	2.584.300	1.714.200	14.870.800
Verdeling oud model	**4.900**	**2.480.600**	**1.216.800**	**5.739.000**	**4.900**	**1.126.100**	**2.584.300**	**1.714.200**	**14.870.800**
Verdeling gemeentefonds	-	1.543.300	727.000	3.504.100	-	668.900	1.540.000	1.026.500	9.009.800
Verdeling aantal personen	4.900	976.700	479.100	2.259.600	4.900	443.400	1.017.500	674.900	5.861.000
Bedrijfsvoering verdeling nieuw model	**4.900**	**2.520.000**	**1.206.100**	**5.763.700**	**4.900**	**1.112.300**	**2.557.500**	**1.701.400**	**14.870.800**
Op basis van 50% versus 50%	**4.900**	**2.500.300**	**1.211.500**	**5.751.400**	**4.900**	**1.119.200**	**2.570.900**	**1.707.800**	**14.870.900**
Bijdrage Inkomen	-	7.852.650	3.883.700	18.152.300	-	3.245.500	8.177.300	5.039.350	46.350.800
Bijdrage Werk	1.741.200	3.946.600	1.931.400	9.540.500	995.100	446.100	3.913.900	3.743.300	26.258.100
DVO	39.900	-	-	-	36.000	1.732.600	-	-	1.808.500
Bijdrage bedrijfsvoering	129.200	2.630.600	1.273.400	6.018.000	92.000	1.119.200	2.660.800	1.847.400	15.770.600
Totaal	**1.910.300**	**14.429.850**	**7.088.500**	**33.710.800**	**1.123.100**	**6.543.400**	**14.752.000**	**10.630.050**	**90.188.000**
Voorschotten	1.932.900	14.582.400	7.123.800	33.684.400	1.082.900	5.502.200	14.909.000	10.576.000	89.393.600
Te betalen te ontvangen	**22.600**	**152.550**	**35.300**	**-26.400**	**-40.200**	**-1.041.200**	**157.000**	**-54.050**	**-794.400**

11.3 Aantallen per 31 december 2023

Aantallen	Buren	Culemborg	Maasdriel	Neder-Betuwe	Tiel	West Maas en Waal	West Betuwe	Zaltbommel	Totaal
Participatiewet									
Dienstverband P-wet	-	7	7	60	1	6	21	7	109
Dienstverband WIW	1	2	-	-	1	-	-	-	4
Loonkostensubsidie	-	30	36	72	-	29	67	53	287
Subtotaal	**1**	**39**	**43**	**132**	**2**	**35**	**88**	**60**	**400**
Inkomensondersteuning									**-**
Regulier	-	415	186	913	-	159	368	259	2.300
IAOW	-	24	9	23	-	6	22	13	97
IOAZ	-	4	6	1	-	-	3	2	16
BBZ	-	2	1	5	-	3	3	2	-
TOZO	-	9	3	13	-	-	9	1	-
BBZ light	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Subtotaal	**-**	**454**	**205**	**955**	**-**	**168**	**405**	**277**	**2.464**
Subtotaal (excl. TOZO)	**-**	**445**	**202**	**942**	**-**	**168**	**396**	**276**	**2.429**
Nieuw Beschut									**-**
Dienstverbanden	2	18	7	54	-	10	22	6	119
Loonkostensubsidie	-	4	2	3	-	2	4	2	17
Subtotaal	**2**	**22**	**9**	**57**	**-**	**12**	**26**	**8**	**136**
Sociale Werkvoorziening									**-**
Dienstverbanden	52	94	42	223	27	-	87	79	604
Dienstverbanden (FTE)									-
Loonkostensubsidie	7	16	5	29	7	-	7	17	88
Subtotaal	**59**	**110**	**47**	**252**	**34**	**-**	**94**	**96**	**692**
Correctie uitkeringen	**-**	**-31**	**-26**	**-95**	**-1**	**-24**	**-57**	**-34**	**-267**
Verdeling klantprofiel									-
Profiel 1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Profiel 2	-	16	3	27	-	1	7	6	60
Profiel 3	-	223	120	412	-	94	213	139	1.201
Profiel 4	-	195	71	478	-	64	160	124	1.092
Niet toebedeeld	-	20	11	38	-	9	25	8	111
Totaal	**-**	**454**	**205**	**955**	**-**	**168**	**405**	**277**	**2.464**

11.4 Effect balans inkomensdebiteuren

Totaal debiteuren	Culemborg	Maasdriel	Tiel	West Maas en Waal	West-Betuwe	Zaltbommel	Totaal
Inkomensdebiteuren							
Administratieve boete	37.168	511	25.545	6.205	4.090	8.124	81.644
BBZ	242.111	213.578	930.922	115.793	174.709	562.616	2.239.728
Cessie	-	-	-	-	-	-	-
Geldlening	4.060	28.476	25.966	114.958	30.857	5.802	210.120
Krediethypotheek	98.388	-	178.540	46.396	271.346	31.741	626.411
Terugvordering	725.258	176.152	1.384.964	152.273	334.146	322.768	3.095.560
Verhaal	119.048	2.865	9.733	90	21.322	3.994	157.053
Overig	255	-	1.643	600	105	-	2.603
Subtotaal debiteuren	**1.226.287**	**421.582**	**2.557.314**	**436.316**	**836.575**	**935.044**	**6.413.118**
Totaal dubieus (*)							
Administratieve boete	13.838	102	9.943	472	1.182	1.150	26.687
BBZ	75.486	5.592	376.009	24.150	2.625	404.985	888.848
Cessie	-	-	-	-	-	-	-
Geldlening	-	-	-	9.507	12.302	306	22.115
Krediethypotheek	-	-	9.247	-	-	-	9.247
Terugvordering	557.384	92.927	848.358	70.804	201.708	236.995	2.008.177
Verhaal	113.048	-	-	-	-	2.900	115.948
Overig	75	-	11	30	-	-	116
Subtotaal dubieus	**759.832**	**98.622**	**1.243.569**	**104.964**	**217.817**	**646.335**	**3.071.140**
Netto debiteuren	**466.455**	**322.960**	**1.313.745**	**331.352**	**618.758**	**288.709**	**3.341.978**
Vorderingen	1.310.749	517.568	3.011.399	445.285	966.638	1.257.746	7.509.384
Dubieus	815.537	241.628	1.706.415	151.204	341.313	794.999	4.051.097
Declaratie BBZ	122.253	91.272	312.079	44.241	96.900	237.501	904.245
Declaratie TOZO	30.692	55.021	147.352	37.930	49.189	46.518	366.702
Stand 01-01-2023	**342.267**	**129.646**	**845.553**	**211.910**	**479.236**	**178.727**	**2.187.340**
Vorderingen	1.226.287	421.582	2.557.314	436.316	836.575	935.044	6.413.118
Dubieus	759.832	98.622	1.243.569	104.964	218.517	646.335	3.071.840
Declaratie BBZ	116.522	139.450	354.571	50.193	123.510	97.632	881.879
Declaratie TOZO	14.739	39.179	102.985	30.100	32.120	36.064	255.187
Stand 31-12-2023	**335.195**	**144.330**	**856.188**	**251.059**	**462.428**	**155.013**	**2.204.212**
Vorderingen	-84.462	-95.986	-454.086	-8.969	-130.062	-322.702	-1.096.266
Dubieus	-55.706	-143.006	-462.846	-46.240	-122.795	-148.664	-979.258
Declaratie BBZ	-5.730	48.178	42.493	5.953	26.610	-139.869	-22.366
Declaratie TOZO	-15.953	-15.841	-44.367	-7.829	-17.069	-10.455	-111.514
Effect gemeenten	**-7.073**	**14.684**	**10.635**	**39.148**	**-16.808**	**-23.714**	**16.872**

(*) op verzoek van de accountant vanaf 2022 andere berekeningsmethodiek toegepast op Dubieus

11.5 Overzicht naar taakveld

Overzicht naar taakveld (bedragen in €)	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Begrotings-wijziging 2023	Begroting na wijziging	Jaarrekening 2023	Verschil	Voordeel / Nadeel
Lasten							
0.1 Bestuur	28.489	100.100	-	100.100	89.700	10.400	V
0.4 Overhead	7.007.500	12.072.000	1.013.700	13.085.700	12.876.100	209.600	V
0.5 Treasury	56.637	49.400	-	49.400	57.400	-8.000	N
0.8 Overige baten en lasten	-	50.000	-	50.000	-	50.000	V
0.9 Vennootschapsbelasting		-	-	-	-	-	-
Totale lasten 0 Bestuur en organisatie	**7.092.626**	**12.271.500**	**1.013.700**	**13.285.200**	**13.023.200**	**262.000**	**V**
Lasten							
6.3 Inkomensregelingen	49.707.522	50.152.500	1.886.000	52.038.500	50.534.300	1.504.200	V
6.4 Begeleide participatie	31.911.956	25.007.100	1.562.100	26.569.200	29.855.400	-3.286.200	N
6.5 Arbeidsparticipatie	4.301.474	8.469.800	805.400	9.275.200	5.834.500	3.440.700	V
6.71 Maatwerkdienstverl. 18+	42.007	-	36.400	36.400	18.200	18.200	V
Totale lasten 6 Sociaal domein	**85.962.959**	**83.629.400**	**4.289.900**	**87.919.300**	**86.242.400**	**1.676.900**	**V**
Totale lasten	**93.055.585**	**95.900.900**	**5.303.600**	**101.204.500**	**99.265.600**	**1.938.900**	**V**
Baten							
0.1 Bestuur	-	-	-	-	-	-	-
0.4 Overhead	14.830.347	15.925.600	1.185.600	17.111.200	15.826.400	-1.284.800	N
0.5 Treasury	149.429	79.400	55.000	134.400	409.600	275.200	V
0.8 Overige baten en lasten	-	-	-	-	-	-	-
0.9 Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-
Totale baten 0 Bestuur en organisatie	**14.979.776**	**16.005.000**	**1.240.600**	**17.245.600**	**16.236.000**	**-1.009.600**	**N**
Baten							
6.3 Inkomensregelingen	44.072.468	45.833.200	1.754.600	47.587.800	48.329.800	742.000	V
6.4 Begeleide participatie	28.207.139	26.500.900	8.155.100	34.656.000	34.764.600	108.600	V
6.5 Arbeidsparticipatie	7.051.097	7.054.600	-5.908.100	1.146.500	2.225.800	1.079.300	V
6.71 Maatwerkdienstverl. 18+	42.007	-	36.400	36.400	18.200	-18.200	N
Totale baten 6 Sociaal domein	**79.372.711**	**79.388.700**	**4.038.000**	**83.426.700**	**85.338.400**	**1.911.700**	**V**
Totale baten	**94.352.487**	**95.393.700**	**5.278.600**	**100.672.300**	**101.574.400**	**902.100**	**V**
Saldo lasten en baten	**1.296.902**	**-507.200**	**-25.000**	**-532.200**	**2.308.800**	**2.841.000**	**V**
Reservemutaties							
0.10 Toevoeging aan reserves	914.000	-	-	-	400.000	400.000	N
0.10 Onttrekking aan reserves	1.191.600	507.200	25.000	532.200	474.900	-57.300	N
Saldo reservemutaties	**277.600**	**507.200**	**25.000**	**532.200**	**74.900**	**-457.300**	**N**
Resultaat	**1.574.502**	**-**	**-**	**-**	**2.383.700**	**2.383.700**	**V**

11.6 Verdeling bedrijfsvoeringskosten

Verdeling bedrijfsvoeringkosten							
	Totaal	Wsw	Wsw Iks	Beschut	Participatie	Inkomen	Overhead
Lasten							
Salariskosten	19.180.800	3.238.600	260.400	998.800	3.521.400	5.699.800	5.461.800
Doelgroepprofessionals	380.400	51.300	8.700	5.500	24.000	23.600	267.300
Huisvesting Poppenbouwing	860.600	471.800	-	109.500	64.200	-	215.100
Materiële kosten	3.845.500	-	-	-	-	-	3.845.500
Directe kosten inkomen	603.000	-	-	-	-	603.000	-
Inleenvergoeding	3.134.000	-	-	1.425.600	1.708.400	-	-
Totaal lasten	**28.004.300**	**3.761.700**	**269.100**	**2.539.400**	**5.318.000**	**6.326.400**	**9.789.700**
Baten							
Netto-omzet	7.857.000	5.957.700	-	902.100	997.200	-	-
Participatiebudget	4.769.800	-	-	856.500	3.913.300	-	-
ingroeimodel 50% P-wet	1.990.500	-	-	-	-	1.990.500	-
Totaal baten	**14.617.300**	**5.957.700**	**-**	**1.758.600**	**4.910.500**	**1.990.500**	**-**
Saldo lasten en baten	**13.387.000**	**-2.196.000**	**269.100**	**780.800**	**407.500**	**4.335.900**	**9.789.700**
Verdeling overhead		**2.543.600**	**182.000**	**753.100**	**2.440.800**	**3.870.200**	**-9.789.700**
Totaal	**13.387.000**	**347.600**	**451.100**	**1.533.900**	**2.848.300**	**8.206.100**	**-**
Stand bestuursrapportage	**-**	**267.200**	**472.300**	**-**	**-**	**-**	**-**
Afrekening		**80.400**	**-21.200**				



Taalfestival

Taal, reken en digitale vaardigheden zijn essentieel om mee te komen. In Nederland hebben 1 op de 6 mensen moeite met lezen, schrijven en/of rekenen. Werkzaak besteedt aandacht aan taalontwikkeling van mensen. In ons Leerlab bieden we groepsgewijs en individueel mogelijkheden. We zetten taalspellen in om bijvoorbeeld vaktaal te leren aan statushouders. Jaarlijks doet Werkzaak mee aan het taalfestival. Onze medewerkers in de productiehallen kunnen dan verschillende leuke en leerzame spellen, workshops doen die met taal te maken hebben. Ook de taalambassadeurs van het Taalakkoord zijn dan aanwezig en weten altijd weer mensen te motiveren om aan hun taalontwikkeling te gaan werken.

12 Jaarrekening 2023 Stichting Werkzaak Plus

12.1 Bestuursverslag

Dit is de jaarrekening 2023 van de stichting Werkzaak Plus.

Werkzaak Plus fungeert als steunstichting voor de activiteiten van de gemeenschappelijk regeling Werkzaak Rivierenland (GR). Het bestuur van de stichting wordt statutair gevormd door het bestuur van de GR. Statutair is bepaald dat de voorzitter van de GR tevens voorzitter is van de stichting; de zittingsperiode van het bestuur is zoveel mogelijk gelijk aan die van de GR.

Het doel van de stichting is het mede uitvoeren van regelingen voor gesubsidieerde arbeid in ruimste zin. Daaronder valt ook het bieden van mogelijkheden aan werknemers met aansluitproblemen om werkzaamheden binnen de GR uit te voeren. De stichting heeft geen winstoogmerk.

Vanaf 2002 heeft de stichting (en de voorloper hiervan) zich ontwikkeld tot een werkgeversorganisatie ter ondersteuning van de GR. De stichting treedt op als werkgever voor nadien in dienst getreden semiambtelijk personeel en voor doelgroepwerknemers. In 2014 is besloten om de activiteiten uit te breiden door nieuwe Sw-arbeidscontracten onder te brengen binnen de stichting. De GR is verantwoordelijk voor de uitvoering van de werkzaamheden. In het boekjaar 2023 heeft de stichting geen andere activiteiten ontplooid.

De voorliggende jaarrekening bevat de financiële verantwoording van de activiteiten die de stichting in haar werkgeversrol heeft verricht. De werknemers van de stichting worden binnen de GR en vanaf 1 januari 2014 bij het Werkgevers Adviespunt Rivierenland (WAPR) ingezet voor het verrichten van werkzaamheden. Hiervoor ontvangt de stichting een inleenvergoeding op basis van de kostprijs (brutoloon en overige personeelskosten), onder aftrek van (eventuele) loonkostensubsidies. De organisatie kosten, zoals die van de accountant en verzekeringen, komen voor rekening van de GR. De exploitatie kent een nihil-resultaat. Het uiteindelijke bedrijfsrisico wordt gedragen door de GR. Logischerwijs is er geen activiteitenverslag opgesteld. Hiervoor wordt verwezen naar het integrale jaarverslag van de GR.

De jaarrekening is opgesteld volgens de vereisten van het Burgerlijk Wetboek.

Opgemaakt te Geldermalsen
juli 2024

Vastgesteld te Geldermalsen
juli 2024

Directeur
E. Boer MBA

Bestuursvoorzitter
Mw drs J.H.A. Sørensen

12.2 Waarderingsgrondslagen en bepaling van het resultaat

Algemeen
De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW. De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten, tenzij anders vermeld. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Werkzaak Plus fungeert als steunstichting voor de activiteiten van de GR Werkzaak Rivierenland (GR). Het doel van de stichting is het mede uitvoeren van regelingen voor gesubsidieerde arbeid in ruimste zin. Daaronder valt ook het bieden van mogelijkheden aan werknemers met aansluitproblemen om werkzaamheden binnen de GR uit te voeren. De stichting heeft geen winstoogmerk.

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat het bestuur van de stichting zich over verschillende zaken een oordeel vormt, en dat het bestuur schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

Grondslagen Balans

Algemeen
Voor zover niet anders vermeld, worden de activa en passiva gewaardeerd tegen nominale waarde. De gehanteerde grondslagen zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Vorderingen
De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen
De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde en staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van de onderneming.

Kortlopende schulden
De kortlopende schulden betreffen de schulden met een looptijd van korter dan een jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde.

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen
De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen zijn, tenzij anders vermeld, gewaardeerd tegen nominale waarde.

Grondslagen resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten van het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. Winsten zijn verantwoord in het jaar waarin de prestaties zijn verricht. Verliezen die hun oorsprong vinden in het verslagjaar zijn in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

Kosten

De kosten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Verliezen worden genomen in het jaar deze voorzienbaar zijn

"Talent werkt voor Rivierenland"

12.3 Balans per 31 december 2023

Balans (bedragen in €)		
Activa	**31-12-2022**	**31-12-2023**
VASTE ACTIVA		
Materiele vaste activa	**-**	
Financiële vaste activa	**-**	
Totaal vaste activa	**-**	**-**
VLOTTENDE ACTIVA		
Voorraden	**-**	
Vorderingen	**1.403.268**	**2.033.616**
Liquide middelen	**105.235**	**139.841**
Overlopende activa	**284.303**	**196.417**
Totaal vlottende activa	**1.792.806**	**2.369.874**
Totaal generaal	**1.792.806**	**2.369.874**

Balans (bedragen in €)		
Passiva	**31-12-2022**	**31-12-2023**
VASTE PASSIVA		
Eigen vermogen		
Eigen vermogen	-	-
Gerealiseerd resultaat	-	-
Voorzieningen	-	132.444
Vaste schulden	-	-
Totaal vaste passiva	**-**	**132.444**
VLOTTENDE PASSIVA		
Netto vlottende schulden		
Overige schulden	485.738	601.530
	485.738	**601.530**
Overlopende passiva	**1.307.068**	**1.635.900**
Totaal vlottende passiva	**1.792.806**	**2.237.430**
Totaal generaal	**1.792.806**	**2.369.874**

12.4 Resultatenrekening 2023

Exploitatieresultaat (bedragen in €)		
	31-12-2022	**31-12-2023**
Netto omzet	**18.236.695**	**21.196.797**
Salariskosten	17.706.134	20.530.201
Vervoerskosten woon-werk	412.996	525.503
Overige personeelskosten	58.162	70.573
Reis- en verblijfskosten	-	-
Rentekosten	-	-
Belastingen en verzekeringen	-	-
Algemene kosten	59.403	70.520
Totaal kosten	**18.236.695**	**21.196.797**
Bedrijfsresultaat	**-**	**-**
Incidenteel resultaat	-	-
Totaal generaal	**-**	**-**

12.5 Toelichting op de balans per 31 december 2023

ACTIVA

Vorderingen (bedragen in €)		
	31-12-2022	**31-12-2023**
Handelsdebiteuren	-	-
Kortlopende vorderingen	-	-
Vordering op verbonden partijen	-	-
Pensioenfonds	-	-
RC Werkzaak	1.403.268	2.033.616
Totaal	**1.403.268**	**2.033.616**

Het genoemde bedrag bij Kortlopende vorderingen is een vordering op GR Werkzaak Rivierenland (rekening-courant).

Liquide middelen (bedragen in €)		
	31-12-2022	**31-12-2023**
Totaal	**105.235**	**139.841**

Dit betreft het saldo van de BNG en is vrij besteedbaar.

Overlopende activa (bedragen in €)		
	31-12-2022	**31-12-2023**
Te vorderen BTW	-	-
Overige	284.303	196.417
Totaal	**284.303**	**196.417**

PASSIVA

Voorzieningen (bedragen in €)		
	31-12-2022	**31-12-2023**
Voorzieningen	-	132.444
Totaal	**-**	**132.444**

Voor Stichting Werkzaak Plus is er in 2023 een voorziening opgesteld voor verlofsparen om te voldoen aan de wettelijke verplichting. Er is in 2023 een bedrag van 132.444 euro aan deze voorziening toegevoegd.

Overige schulden (bedragen in €)		
	31-12-2022	**31-12-2023**
Crediteuren	6.859	3.032
Rekening-Courant Werkzaak	-	-
Nog te betalen vakantiegeld	478.879	598.497
Totaal	**485.738**	**601.529**

Overlopende passiva (bedragen in €)		
	31-12-2022	**31-12-2023**
Te betalen loonheffing	849.967	1.017.718
Te betalen pensioenpremie	108.622	147.297
Te betalen lonen	29.795	122.615
Te verrekenen BTW	-	
Af te dragen premie	15.402	20.720
Te betalen vakantietoeslag	303.282	327.550
Totaal	**1.307.068**	**1.635.900**

12.6 Toelichting op resultatenrekening 2023

Omzet (bedragen in €)	31-12-2022	31-12-2023
Inleenverg. doelgroep GR Werkzaak	4.597.831	5.325.582
Loonkostensubs. doelgroep GR Werkzaak	3.272.165	3.732.043
Inleenverg. (semi)-ambt.	10.299.678	12.072.379
Vergoeding kosten	67.021	66.794
Totaal	**18.236.695**	**21.196.797**

De omzet omvat de aan de vergoedingen vanuit de GR voor doelgroepmedewerkers en ambtenaren. De ontvangen loonkostensubsidies hebben betrekking op doelgroep medewerkers, niet vallende onder de SW, in loondienst van Werkzaak Plus.

Salariskosten (bedragen in €)	31-12-2022	31-12-2023
Bruto lonen doelgroepmedewerkers	6.204.783	7.678.551
Sociale lasten doelgroepmedewerkers	1.241.892	1.397.191
Pensioenen doelgroepmedewerkers	531.242	598.658
LIV	-199.157	-182.913
Terugontvangst salarissen	-602.346	-574.677
Salaris doelgroepmedewerkers	**7.176.414**	**8.916.809**
Bruto lonen (semi-)ambtenaren	8.154.541	9.015.321
Sociale lasten (semi-)ambtenaren	1.338.095	1.597.769
Pensioenen (semi-)ambtenaren	1.162.899	1.192.703
Overige personeelkosten	-	-
Terugontvangen salarissen	-125.815	-192.401
Salaris (semi-)ambtenaren	**10.529.720**	**11.613.392**
Totaal	**17.706.134**	**20.530.201**

Kosten per fte doelgroep medewerkers	31-12-2022	31-12-2023
Gemiddeld aantal medewerkers (in fte)	287,6	281,7
Gemiddelde salariskosten per fte	**24.953**	**31.654**

Kosten per fte (semi-)ambtenaren	31-12-2022	31-12-2023
Gemiddeld aantal medewerkers (in fte)	138,7	157,1
Gemiddelde salariskosten per fte	**75.917**	**73.924**

Nieuw in dienst getreden (semi-)ambtelijke medewerkers komen in dienst bij de stichting Werkzaak Plus. De salariskosten voor de (semi-)ambtenaren zijn licht gedaald ten opzichte van 2023.

Vervoerskosten woon-werk (bedragen in €)		
	31-12-2022	**31-12-2023**
Ambtenaren	172.796	261.230
Doelgroep	240.200	264.273
Totaal	**412.996**	**525.503**

Overige personeelskosten (bedragen in €)		
	31-12-2022	**31-12-2023**
Reiskosten zakelijk ambtenaren	51.845	64.678
Reiskosten zakelijk doelgroep	6.317	5.895
Overige personeelskosten	-	-
Totaal	**58.162**	**70.573**

Algemene kosten (bedragen in €)		
	31-12-2022	**31-12-2023**
Bankkosten	536	682
Abonnementen/vakbladen	-	-
Incassokosten	-	-
Contributies	353	280
Salarisverwerking	49.809	55.981
(Afrondings)verschillen	63	175
Overige kosten	8.642	13.402
Mutatie verlof verplichting	-	-
Totaal	**59.403**	**70.520**

13 Jaarrekening 2023 stichting Flex & Zeker

13.1 Bestuursverslag

Dit is de jaarrekening 2023 van de stichting Flex & Zeker.

Flex & Zeker heeft als doel te voorzien in de flexibiliteitsbehoefte van werkgevers. Medewerkers met een afstand tot de arbeidsmarkt en andere werkzoekenden worden onder begeleiding van mentoren in de gelegenheid gesteld werkzaamheden te verrichten bij deze werkgevers. De werkzaamheden worden uitgevoerd onder de reikwijdte van de cao van de uitzendbranche. De stichting is een erkende uitzendorganisatie onder de regeling Algemene Bond Uitzendondernemingen (ABU).

Het bestuur van de stichting wordt benoemd door het bestuur van de GR Werkzaak Rivierenland (GR). Een bestuurder van Flex & Zeker dient lid te zijn van het dagelijks bestuur van de GR. Statutair is bepaald dat de voorzitter van de GR tevens voorzitter is van de stichting; de zittingsperiode van het bestuur is gelijk aan die van de GR.

Stichting Flex & Zeker is op 16 juli 2015 statutair opgericht. De stichting treedt op als werkgever voor flexibele uitzendkrachten. In het boekjaar 2023 heeft de stichting geen andere activiteiten ontplooid.

De voorliggende jaarrekening bevat de financiële verantwoording van de activiteiten die de stichting in haar werkgeversrol heeft verricht. De werknemers van de stichting worden binnen de GR ingezet voor het verrichten van werkzaamheden. Hiervoor ontvangt de stichting een inleenvergoeding op basis van de kostprijs (brutoloon en overige personeelskosten). De organisatie kosten, zoals die van de accountant en verzekeringen, komen voor rekening van de GR. De exploitatie kent een nihil-resultaat.

Het uiteindelijke bedrijfsrisico wordt gedragen door de GR. Logischerwijs is geen activiteitenverslag opgesteld. Hiervoor wordt verwezen naar het integrale jaarverslag van de GR.

De jaarrekening is opgesteld volgens de vereisten van het Burgerlijk Wetboek.

Opgemaakt te Geldermalsen
juli 2024

Vastgesteld te Geldermalsen
juli 2024

Directeur
E. Boer MBA

Bestuursvoorzitter
Mw drs J.H.A. Sørensen

13.2 Waarderingsgrondslagen en bepaling van het resultaat

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 Burgerlijk Wetboek. De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten, tenzij anders vermeld.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Stichting Flex & Zeker fungeert als steunstichting voor de activiteiten van de GR Werkzaak Rivierenland (GR). Het doel van de stichting is het mede uitvoeren van regelingen voor gesubsidieerde arbeid in ruimste zin. Daaronder valt ook het bieden van mogelijkheden aan werknemers met aansluitproblemen om werkzaamheden binnen de GR uit te voeren. De stichting heeft geen winstoogmerk.

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat het bestuur van de stichting zich over verschillende zaken een oordeel vormt, en dat het bestuur schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

Grondslagen balans

Algemeen

Voor zover niet anders vermeld, worden de activa en passiva gewaardeerd tegen nominale waarde.
De gehanteerde grondslagen zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde en staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van de onderneming.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen kan bestaan uit de bestemmingsreserve scholing Flex & Zeker en wordt gewaardeerd tegen de nominale waarde. De stichting Flex & Zeker kent geen algemene reserve.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden betreffen de schulden met een looptijd van korter dan een jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde.

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen zijn, tenzij anders vermeld, gewaardeerd tegen nominale waarde.

Grondslagen resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten van het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. Winsten zijn verantwoord in het jaar waarin de prestaties zijn verricht. Verliezen die hun oorsprong vinden in het verslagjaar zijn in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

Kosten

De kosten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Verliezen worden genomen in het jaar deze voorzienbaar zijn.

13.3 Balans per 31 december 2023

Activa	31-12-2022	31-12-2023
VASTE ACTIVA		
Materiele vaste activa	-	
Financiële vaste activa	-	
Totaal vaste activa	**-**	**-**
VLOTTENDE ACTIVA		
Voorraden	-	
Vorderingen	-	
Liquide middelen	27.244	28.662
Rekening courant	55.516	66.899
Totaal vlottende activa	**82.760**	**95.562**
Totaal generaal	**82.760**	**95.562**

Passiva	31-12-2022	31-12-2023
VASTE PASSIVA		
Eigen vermogen		
Eigen vermogen	-	
Gerealiseerd resultaat	-	
	-	-
Voorzieningen	**-**	
Vaste schulden	**-**	
Totaal vaste passiva	**-**	**-**
VLOTTENDE PASSIVA		
Netto vlottende schulden		
Overige schulden	2.875	1.250
	2.875	**1.250**
Overlopende passiva	**79.885**	**94.312**
Totaal vlottende passiva	**82.760**	**95.562**
Totaal generaal	**82.760**	**95.562**

13.4 Resultatenrekening 2023

Exploitatieresultaat (bedragen in €)		
	31-12-2022	**31-12-2023**
Netto omzet	**634.777**	**688.569**
Salariskosten	595.375	649.127
Vervoerskosten woon-werk	16.833	17.516
Overige kosten	22.569	21.926
Totaal kosten	**634.777**	**688.569**
Bedrijfsresultaat	**-**	**-**
Incidenteel resultaat	-	-
Totaal generaal	**-**	**-**

13.5 Toelichting op de balans per 31 december 2023

ACTIVA

Vorderingen (bedragen in €)		
	31-12-2022	**31-12-2023**
Handelsdebiteuren	-	-
Kortlopende vorderingen	-	-
Vordering op verbonden partijen	-	-
Totaal	**-**	**-**

Liquide middelen (bedragen in €)		
	31-12-2022	**31-12-2023**
Totaal	**27.244**	**28.662**

De liquide middelen betreffen de aangehouden middelen bij de BNG per 31 december 2023 en is vrij besteedbaar.

Rekening courant (bedragen in €)		
	31-12-2022	**31-12-2023**
Totaal	**55.516**	**66.899**

De rekening-courant is een verrekening met de GR.

PASSIVA

Eigen vermogen (bedragen in €)		
	31-12-2022	**31-12-2023**
Eigen vermogen	**-**	**-**

Stichting Flex & Zeker kent geen eigen vermogen en voorzieningen.

Overige schulden (bedragen in €)		
	31-12-2022	**31-12-2023**
Belastingen	-	-
Pensioenen	-	-
Personeel	-	-
Crediteuren	2.875	1.250
Nog te betalen vakantie toeslagen	-	-
Totaal	**2.875**	**1.250**

De overige schulden bestaan volledig uit de post Crediteuren.

Overlopende passiva (bedragen in €)		
	31-12-2022	**31-12-2023**
Te betalen loonheffing	14.142	13.198
Te betalen pensioenpremie	1.261	2.733
Te betalen lonen	35.721	39.073
Te betalen verlofuren	10.875	15.973
Te betalen vakantietoeslag	17.886	23.334
Totaal	**79.885**	**94.311**

Betreft het uit te betalen vakantiegeld in de maand mei 2024 (23.334 euro), de waarde van de opstaande verlofuren per 31-12-2023 (15.973 euro), de te betalen loonheffing (13.198 euro), de te betalen pensioen-premie (2.733 euro) en de te betalen lonen (39.073 euro).

13.6 Toelichting op resultatenrekening 2023

Omzet (bedragen in €)	31-12-2022	31-12-2023
Inleenverg. doelgroep GR Werkzaak	330.910	342.811
Loonkostensubs. Doelgroep GR Werkzaak	287.043	327.504
Vergoeding kosten	16.824	18.883
Totaal	**634.777**	**689.198**

De omzet bestaat uit ontvangen inleenvergoedingen, loonkostensubsidies en vergoeding voor kosten. De omzet wordt verrekend met de gelieerde partij GR Werkzaak.

Salariskosten (bedragen in €)	31-12-2022	31-12-2023
Bruto lonen doelgroepmedewerkers	457.509	493.352
Sociale lasten doelgroepmedewerkers	126.976	141.168
Pensioenen doelgroepmedewerkers	10.890	14.608
Totaal	**595.375**	**649.128**

Dit betreft de loonkosten van de medewerkers in dienst bij Flex & Zeker.

Kosten per fte doelgroep medewerkers	31-12-2022	31-12-2023
Gemiddeld aantal medewerkers (in fte)	19,3	13,7
Gemiddelde salariskosten per fte (in €)	**30.880**	**47.382**

De gemiddelde salariskosten zijn gebaseerd op de gemiddelde fte in 2023.

Vervoerskosten woon-werk (bedragen in €)		
	31-12-2022	**31-12-2023**
Vervoerskosten woon-werk	16.833	17.516
Totaal	**16.833**	**17.516**

Algemene kosten (bedragen in €)		
	31-12-2022	**31-12-2023**
Salarisverwerking	9.251	10.608
Licenties	4.603	3.641
Algemene kosten	8.715	7.677
Totaal	**22.569**	**21.926**

De algemene kosten bestaan uit hoofdzakelijk de salarisverwerkingskosten (10.608 euro) en licenties (3.641 euro).

14 Lijst met afkortingen

BBV	Besluit Begroting en Verantwoording
Bbz	Besluit bijstandverlening zelfstandigen
BUIG	Bundeling Uitkeringen Inkomensvoorzieningen Gemeenten
GR	Gemeenschappelijke Regeling
IPS	Individuele Plaatsing en Steun
IOAW	(Wet) Inkomensvoorziening oudere of gedeeltelijke arbeidsongeschikte werkloze werknemers
IOAZ	(Wet) Inkomensvoorziening oudere of gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen
Kp4	Klantprofiel 4
LKS	Loonkostensubsidie(s)
Pro	Praktijkonderwijs
RIBW	Regionale Instelling voor Beschermd en Begeleid Wonen
RW-POA	Regionaal Werkbedrijf en Platform Onderwijs en Arbeidsmarkt
Sisa	Single informatie, Single audit
Suwinet	(Wet) Structuur Uitvoeringsorganisatie Werk en Inkomen
SW	Sociale werkvoorziening
SZW	Sociale Zaken en Werkgelegenheid
Tozo	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers
vso	Voortgezet speciaal onderwijs
Wsw	Wet sociale werkvoorziening

Idem Design

Vragen of meer informatie?

Werkzaak Rivierenland
Postbus 321, 4190 CH Geldermalsen
T 088 9375000
E info@werkzaakrivierenland.nl

werkzaakrivierenland.nl

WERKZAAK RIVIERENLAND
Talent werkt voor Rivierenland