# *Jaarstukken 2024*
GR KDB

*21 maart 2025*

# Inhoudsopgave

**Bericht van het dagelijks bestuur** 3

**Programmaverantwoording** 10

**Paragrafen**
Weerstandsvermogen en risicobeheersing 11
Onderhoud kapitaalgoederen 12
Financiering 13
Bedrijfsvoering 13
Verbonden partijen 15

**Jaarrekening**
Balans per 31 december 2024 16
Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 18
Toelichting op de balans 22
Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 28
Rechtmatigheidsverantwoording 35

**Bijlagen**
Gerealiseerde baten en lasten per taakveld 34
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 37

# Bericht van het dagelijks bestuur

## Doelstelling van de regeling

De Gemeenschappelijke regeling werkbedrijven Kust-, Duin- en Bollenstreek (hierna GR KDB) behartigt de belangen van de deelnemende gemeenten op het gebied van de Wet sociale werkvoorziening, de participatievoorziening beschut werk als voorzien in artikel 10b van de Participatiewet en het plaatsen van werkzoekenden, al dan niet met een arbeidsbeperking, bij werkgevers.

## Algemene ontwikkelingen op bestuurlijk niveau

Binnen de GR KDB wordt een drietal samenwerkingsmodules ten uitvoer gebracht:

- sociale werkvoorziening
- participatievoorziening beschut werken
- re-integratie

De GR KDB is een gemeenschappelijke regeling van deelnemende gemeenten en daarmee een openbaar lichaam. De GR KDB kent een modulaire opbouw waardoor gemeenten zelf beslissen of zij deelnemen aan één of meerdere modulen. Aan de module sociale werkvoorziening doen alle zeven deelnemende gemeenten mee, te weten Hillegom, Katwijk, Lisse, Noordwijk, Oegstgeest, Teylingen en Wassenaar. Aan de modulen beschut werken en re-integratie doen vijf van de deelnemende gemeenten mee, te weten Hillegom, Katwijk, Lisse, Noordwijk en Teylingen.

Voor de modulen geldt dat de uitvoering plaatsvindt in uitvoeringsorganisatie Provalu (voorheen MareGroep). Provalu kent een NV structuur en maakt als zodanig geen onderdeel uit van deze jaarrekening. Zie hiervoor ook de paragraaf "Verbonden partijen" van de verplichte paragrafen.

De bestuursorganen van het werkvoorzieningschap zijn: het Algemeen Bestuur, het Dagelijks Bestuur en de voorzitter. Het Algemeen Bestuur bestaat uit zeven leden en zeven plaatsvervangende leden inclusief de voorzitter. Deze leden en plaatsvervangende leden zijn door de raden van de gemeenten uit hun midden – de voorzitter inbegrepen – en uit de wethouders aangewezen. Het Dagelijks Bestuur bestaat uit drie leden inclusief de voorzitter. Deze leden zijn door het Algemeen Bestuur aangewezen. Het bestuur in 2020 is als volgt samengesteld:

Zittende bestuurders:

| | |
|---|---|
| Hillegom | Dhr. J.A. van Rijn (lid db, tevens voorzitter) |
| Katwijk | Dhr E. Soetendal (lid db) |
| Noordwijk | Dhr. D.T.C. Salman (lid db) |
| Lisse | Mw. J.A.C. Langeveld |
| Oegstgeest | Dhr. T. van Tongeren |
| Teylingen | Mw. E. Koek |
| Wassenaar | Dhr. R. Bloemendaal |

## Beleidsvisie van het bestuur

## Historie

Om beter uitvoer te kunnen geven aan de Participatiewet (voorheen aan de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) is gekozen voor de oprichting van het werkbedrijf Maregroep NV in 2002. Na de fusie met het Servicepunt Werk (SPW) is de Maregroep NV verdergegaan onder de naam Provalu NV. Aan de oprichting van Maregroep NV lag een aantal argumenten ten grondslag, waarvan hieronder de belangrijkste worden genoemd:

- Scheiding tussen beleid (gemeenten) en uitvoering (bedrijf);
- Bedrijfsmatiger en slagvaardiger kunnen werken;
- Uitvoeren van private re-integratietaken, voor personen met een (grote) afstand tot de arbeidsmarkt;
- Het verhogen van het kostenbewustzijn en doelmatiger werken. Met andere woorden: van een ambtelijk bureaucratisch bedrijf naar een ondernemingsgericht bedrijf;
- Meer mogelijkheden bieden om te fungeren als gelijkwaardige partner t.o.v. klanten en opdrachtgevers door het oprichten van een rechtspersoon.

In het werkbedrijf vinden alle activiteiten voortkomend uit het deel werk en ontwikkeling van de Participatiewet plaats. De medewerkers die in het kader van de Wsw werkzaam zijn, vallen vanwege hun beschermde status echter onder de GR KDB. De GR KDB is 100% aandeelhouder van Provalu NV.

In 2005 is MareFlex B.V. opgericht. MareFlex is een volle dochter van Provalu en richt zich op private re-integratie- en personeelsdiensten.

In 2021 is de integratie van Provalu en het ServicePunt Werk stapsgewijs gerealiseerd.
De integratie is een logisch proces, volgend op de samenwerking die Provalu en ServicePunt Werk al hadden en de ontwikkelingen in het sociaal domein in het algemeen en rondom de Participatiewet in het bijzonder. Het werken vanuit één organisatie sluit hier verder op aan, zorgt voor duidelijkheid en biedt bovenal mogelijkheden om als organisatie door te ontwikkelen. De dienstverlening aan werkzoekenden en werkgevers vindt daarbij nu plaats vanuit één loket.

Naast duidelijkheid en kortere lijnen brengt de integratie ook efficiencyvoordelen: door processen te vereenvoudigen en diensten te clusteren wordt de toename van de personele overhead beperkt en kan meer worden ingezet op de uitvoering. Een belangrijk gegeven, aangezien de financiële lasten jaarlijks toenemen en we deze meerkosten op deze wijze enigszins kunnen dempen.

## Toekomstbeeld

De uitvoering van de Participatiewet binnen de Gemeenschappelijke regeling werkbedrijven Kust-, Duin- en Bollenstreek vraagt sinds de invoering van Participatiewet in 2015 om constante bijstelling. Binnen het werknemersbestand zien we de gelijkmatige terugloop van het aantal medewerkers dat werkt binnen de Wet sociale Werkvoorziening en gelijktijdig de groei van het aantal mensen dat binnen de regeling Beschut Werken aan de slag is. Met een langzame maar gestage afname van het totaal aantal medewerkers als gevolg daarvan. Daarnaast is bij de re-integratie van werkzoekenden constante aanpassing nodig, omdat deze groep in samenstelling en begeleidingsbehoefte steeds wijzigt. Wij zien dat nog steeds een aanzienlijke groep de sprong naar de arbeidsmarkt kan maken, de aanloop die hier voor nodig is wordt echter steeds langer. De reden daarvoor is dat de gemiddelde afstand tot die arbeidsmarkt bij groep werkzoekenden ieder jaar groter wordt, onder meer door een verhoudingsgewijze toename van mensen met een taalachterstand of een grotere sociaal-medische problematiek. Wat wij daarbij constateren is dat dit alleen lukt door inzet van training, scholing, begeleiding, het opdoen van werkritme, aanleren van werknemersvaardigheden etc. Hiervoor wordt de infrastructuur van het werkdeel van Provalu

veelvuldig succesvol ingezet maar juist die infrastructuur komt langzaam maar zeker onder druk te staan door die eerder genoemde gestage personele terugloop. En daarmee het tijdelijk bieden van werk als belangrijk middel om de benodigde werknemersvaardigheden en arbeidsritme op te doen, Redenen te over dus om een helder beeld te hebben hoe een toekomstbestendige uitvoering te organiseren.
Hiertoe is de afgelopen jaren een toekomstvisie en een hieruit voortkomend implementatieplan opgesteld. Beiden geven richting aan de opdracht om de uitvoering sterker te richten op ontwikkeling, bemiddeling naar en plaatsing op de arbeidsmarkt van de groep mensen waarvoor werk niet zonder deze ondersteuning haalbaar lijkt. Hiermee wordt de balans tussen het bieden van werk onder beschutte omstandigheden en de ontwikkel- en re-integratietaken van Provalu in de gewenste richting bijgesteld. In december 2024 is dit implementatieplan bestuurlijk vastgesteld.

## Maatschappelijke ontwikkelingen die GR KDB raken

Met het opleveren van de jaarrekening 2024 kijken we niet alleen financieel terug op het jaar dat achter ons ligt, maar ook naar de maatschappelijke context waarbinnen deze resultaten moeten worden bezien. De ontwikkelingen die de maatschappij en daarmee ook ons werk raken zijn niet altijd direct zichtbaar in de cijfers, maar zijn niet zelden wel zichtbaar of voelbaar op de werkvloer.

In 2024 zien we een stijging van de kosten door onder meer de loonontwikkelingen en de blijvend relatief hoge inflatie. Voor het niet regeling gebonden personeel dat de SGO CAO volgt waren er loonstijgingen. De hoge inflatie zorgt voor de organisatie van toename van de (inkoop) kosten. Voor de meeste medewerkers geldt dat zij en laag inkomen, hebben dat zich veelal op of net boven het minimum beweegt. Bij deze groep komt de inflatie extra hard aan. Zeker ook, omdat de belastingmaatregelen die vanaf 2025 ingaan, juist ook deze groep in negatieve zin raken; veel medewerkers gaan er enkele tientjes per maand op achteruit; een stevig inbreuk op een toch al krappe beurs.
Tenslotte zien we een afname van de rijksmiddelen en komt het zogenaamde “ravijnjaar” voor de gemeenten dichterbij. Via de eerdergenoemde toekomstplannen heeft Provalu hier al op geanticipeerd.

Ook in 2024 was de arbeidsmarkt nog steeds goed en daarmee blijft er perspectief op werk voor mensen met een (grote) afstand tot de arbeidsmarkt. Dat maakt, ook in 2025 de afstand van de groep mensen waarvoor wij onze inspanningen leveren niet direct kleiner. Integendeel, de groep waarvoor werk (nog) niet in beeld is blijft onverminderd groot, de afstand tot de arbeidsmarkt van deze groep wordt met het jaar groter. Voor ieder met een korte afstand tot werk is de arbeidsmarkt situatie uitstekend. Bij groep echter waarvoor Provalu, in samenwerking met de collega’s van de (inter)gemeentelijke sociale diensten, haar inspanningen verricht zien wij een in toenemende mate grotere afstand tot de arbeidsmarkt. Met het recentelijk door het algemeen bestuur vastgestelde uitvoeringsplan, gebaseerd op de eerdere meerjarenvisie Provalu 2023-2030 is er een duidelijke ambitie neergelegd om ieder die kan werken nu, maar ook in de toekomst, ondersteuning en perspectief op werk .te bieden. Primair op de regulier arbeidsmarkt en waar dat uiteindelijk niet mogelijk blijkt, binnen de beschutte omgeving van Provalu.

## Realisatie van doelmatigheid en rechtmatigheid

### *Doelmatigheid*

Op grond van de Gemeentewet is de doelmatigheid een bijzonder punt van aandacht. Omdat de GR KDB door de relatie met Provalu niet opereert in de markt, kent het speelveld van doelmatig handelen een beperkt kader. Echter de sociale doelstelling van het bedrijf draagt bij tot de specifieke invulling van de op dit gebied genomen maatregelen. Dit jaarverslag bevat een uiteenzetting over de (gerealiseerde) maatregelen in het kader van doelmatigheid.

Het doelmatig handelen van GR KDB dient ter borging van de volgende effecten:

- Kostenbewuste houding en gedrag. GR KDB streeft kostenreductie na door heldere en naleefbare procedures, door taakstellende budgetten en door duidelijke verdeling van verantwoordelijkheden en bevoegdheden. Er is sprake van een compacte organisatiestructuur met één directeur, met een verantwoordelijkheid bij het dagelijks bestuur ten aanzien van het toezicht op naleving van de afspraken rondom beleid en budget. Voor het management is sprake van een personele unie met Provalu N.V en met de inhuurconstructie zorgt dit voor beperking van de overheadkosten.
- Inzicht in doelmatigheid. Voor de productiviteit van de medewerkers gelden normen en kengetallen. Het management en het bestuur worden periodiek geïnformeerd over de realisatie van normen. Dit maakt tijdig bijsturen mogelijk.
- Doelmatige verkrijging van middelen. GR KDB is gericht op het zo volledig mogelijk benutten van subsidiemogelijkheden. Dit betreft zowel de rijkssubsidie als incidentele subsidies en bijdragen. De medewerkers zijn goed geïnformeerd over subsidievoorwaarden, zodat terugbetaling van subsidies tot een minimum wordt beperkt.
- Het verzuimbeleid draagt bij aan het bevorderen van het welzijn van de medewerkers en de arbeidsproductiviteit.
- Het beheer van de duurzame productiemiddelen is gericht op het in stand houden van de productiemiddelen en het realiseren van een marktconforme vergoeding voor het beschikbaar stellen daarvan. Treasury management heeft tot doel het rendement op de beschikbare middelen te maximaliseren binnen het vastgestelde risicoprofiel.

***Rechtmatigheid***

Op 31 mei 2022 is in de Tweede Kamer het wetsvoorstel ‘versterking decentrale rekenkamers’ aangenomen en op 27 september 2022 heeft de Eerste Kamer dit voorstel aanvaard. Onderdeel van deze wet is het invoeren van een rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur vanaf het boekjaar 2023. Op 7 december 2023 heeft het algemeen bestuur daarbij het ambitieniveau, de verantwoordingsgrens, de wijze van toelichting en het normenkader vastgesteld.

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het Besluit accountantscontrole decentrale overheid (Bado) dat de in de rekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen “in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen”. Het dagelijks bestuur hoeft niet vast te stellen dat álle handelingen in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving zijn verricht. De controle beperkt zich tot die handelingen waaruit financiële gevolgen voortkomen, die als baten, lasten of balansmutaties in de jaarrekening worden verantwoord.

In het kader van de rechtmatigheidscontrole worden negen rechtmatigheidscriteria onderkend:

1. Calculatiecriterium
2. Valuteringscriterium
3. Adresseringscriterium
4. Volledigheidscriterium
5. Aanvaardbaarheidscriterium
6. Leveringscriterium
7. Begrotingscriterium
8. Voorwaardencriterium
9. Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

De eerste zes criteria zien toe op getrouwheid en blijven van toepassing bij het vaststellen van de jaarrekening door de accountant. Over deze criteria wordt derhalve niet afzonderlijk gerapporteerd in de rechtmatigheidsverantwoording. De laatste drie criteria moeten expliciet tot uitdrukking komen in de rechtmatigheidsverantwoording.

De controle op rechtmatigheid is gericht op de naleving van externe en interne regelgeving, zoals die opgenomen zijn in het normenkader. Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd en vastgesteld door het algemeen bestuur.

*Ad 7 Begrotingscriterium*

Bij de rechtmatigheidscontrole is het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. In de meest actuele Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV, van november 2023, is de definitie van begrotingsonrechtmatigheden als volgt vastgesteld:

“Begrotingsonrechtmatigheden: Hiervan is sprake als het dagelijks bestuur bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten de door het algemeen bestuur vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt (1), toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves die niet door het algemeen bestuur zijn vastgesteld (2) en als bij onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot, de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast (3).”

Wat niet tijdig concreet betekent wordt bepaald door de ‘spelregels’ tussen het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur over het informeren en vaststellen van begrotingswijzigingen bij onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot. Deze spelregels zijn vastgelegd in de financiële verordening art. 212 Gemeentewet, welke op 7 december 2023 door het algemeen bestuur is vastgesteld.

*Ad 8 Voorwaardencriterium*

Bij het voorwaardencriterium wordt vooral gekeken of de financiële beheershandelingen voldoen aan de voorwaarden zoals die gesteld zijn in de wet- en regelgeving.

In het normenkader zijn de interne en externe regels opgenomen, die het dagelijks bestuur in zijn controle van het voorwaardencriterium moet betrekken.

De gestelde voorwaarden hebben in het algemeen betrekking op:

- De omschrijving van de doelgroep respectievelijk het project;
- De heffings- en/of declaratiegrondslag;
- Normbedragen (denk aan hoogte en duur);
- De bevoegdheden;
- Het voeren van een administratie;
- Het verkrijgen en bewaren van bewijsstukken;
- Aan te houden termijnen besluitvorming, betaling, declaratie e.d.

Gezien de omvang van de wet- en regelgeving en de veelheid aan voorwaarden die in de diverse wetten en regels gesteld worden, is het niet haalbaar om alles te betrekken in de rechtmatigheidscontrole. Inzake het voorwaardencriterium worden daarom de volgende uitgangspunten genomen:

- Voorwaarden zoals gesteld in hogere wetgeving behoren vanzelfsprekend tot het normenkader.
- Voorwaarden zoals gesteld in eigen interne regelgeving behoren alleen tot het normenkader voor zover het bepalingen betreft inzake recht, hoogte en duur. Hiermee worden bepalingen bedoeld die aangeven voor wie een subsidie, bijdrage of uitkering bedoeld is, hoe hoog die moet zijn en voor welke periode die geldt. Nevenvoorwaarden zoals de termijn van aanlevering van verantwoordingen, de vorm van de verantwoording en allerlei andere formele vereisten worden hiermee buiten het normenkader gehouden. Dat wil overigens niet zeggen dat hier niets mee gedaan wordt.
- Indien en voor zover bij de controle financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd worden deze in de rapportage en oordeelsweging uitsluitend betrokken indien en voor zover het door het algemeen bestuur of hogere overheden vastgestelde regels en kader stellende besluiten betreft.

Tenslotte is de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) van toepassing bij de controle. Deze commissie heeft de opdracht zwaarwegende adviezen uit te brengen. Afwijking daarvan is in beginsel niet mogelijk, tenzij er doorslaggevende argumenten zijn om af te wijken. Deze dienen dan door de gemeenschappelijke regeling en accountant te worden gedocumenteerd.

*Ad 9 Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium*

Dit criterium spits zich toe op de toetsing van de juistheid en volledigheid van de gegevens die door belanghebbenden, waaronder de gemeenschappelijke regeling zelf, verstrekt moeten worden om het voldoen aan voorwaarden aan te tonen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik.

Onder misbruik wordt verstaan:
“Het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen of niet dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen”.

Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan:
“Het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving, maar in strijd met het doel en de strekking daarvan”.

Door het algemeen bestuur is geen formeel M&O beleid vastgesteld. Voor bestaande procedures wordt getoetst in hoeverre deugdelijke maatregelen ter voorkoming van misbruik- en oneigenlijk gebruik worden genomen. Daarbij is de vooronderstelling gerechtvaardigd dat binnen de belangrijkste procedures reeds (informeel) adequate maatregelen zijn getroffen ter waarborging van de getrouwheid van de financiële verantwoording. Als er naar aanleiding van de interne controle bevindingen zijn die duiden op misbruik of oneigenlijk gebruik, zal dit in de jaarrekening nader worden toegelicht.

*Ambitieniveau*

De commissie BADO heeft een groeipad opgesteld waarlangs organisaties zich kunnen ontwikkelen op het gebied van rechtmatigheid. Ze maakt hierbij onderscheidt tussen 3 verschillende stadiums: basis, hoog en zeer hoog. De focus bij GR KDB ligt in eerste instantie op verantwoording op wettelijk basisniveau: inrichting en borging van de financiële rechtmatigheid, met ambitie om stapsgewijs toe te werken naar een zo breed mogelijk ‘in control statement’.

De belangrijkste doelen hierbij zijn:

- Aantoonbaar voldoen aan financiële wet- en regelgeving.
- Aantoonbaar voldoen aan financiële rechtmatigheid op de belangrijkste (financiële) processen. Deze processen worden voor een belangrijk deel beïnvloed door de omvang van de begroting.
    - Inkoop en aanbestedingen en betalingen
    - Salaris en declaraties
    - Begrotingsrechtmatigheid (incl. reserves en voorzieningen)
- Het optimaliseren van effectiviteit en efficiëntie van de hiervoor genoemde processen (doelmatigheid).

## Voorstel tot vaststelling van de jaarrekening

De onderstaande tabel bevat de gerealiseerde resultaten 2024 van de verschillende modules.

| **Module** | **Gerealiseerd resultaat 2024** (in euro's) |
|---|---|
| Sociale werkvoorziening | 99.000 |
| Participatievoorziening beschut werken | -203.000 |
| Re-integratie | 29.000 |
| **Gerealiseerd resultaat** | **-75.000** |

Het resultaat waarvoor een bestemming wordt afgesproken bedraagt 75.000 euro negatief.
Wij stellen voor het totale gerealiseerde resultaat van 2024 te onttrekken aan de algemene reserve.

## Duurzaamheid

GR KDB heeft duurzaam ondernemen hoog op de agenda staan en blijft naar creatieve manieren zoeken om dit verder uit te breiden. Het ontwikkelen van medewerkers zorgt ervoor dat zij actief een bijdrage kunnen leveren aan de samenleving en niet noodgedwongen aan de kant staan. Het welzijn van onze medewerkers staat daarbij altijd hoog in het vaandel.

GR KDB biedt een voortzetting van het fietsenplan en stimuleert medewerkers om de fiets te gebruiken als vervoermiddel door middel van goede voorzieningen voor het stallen van fietsen. Daarnaast kunnen medewerkers gebruik maken van de regeling bedrijfsfitness en krijgen zij daarvoor korting bij een tweetal sportscholen in de regio. Het gebruik van openbaar vervoer wordt gestimuleerd, onder andere door de inzet van coaches die medewerkers in de opstartfase begeleiden bij het reizen. Ook worden aantrekkelijk geprijsde abonnementen aangeboden in samenwerking met het openbaar vervoersbedrijf. Deze maatregelen moeten leiden tot het terugdringen van eigen gemotoriseerd vervoer en het verder afbouwen en efficiënter maken van het collectief vervoer.

GR KDB geeft verder invulling aan duurzaam ondernemen door een in het inkoopprogramma opgenomen paragraaf over duurzaamheid. Investeringen worden daardoor niet alleen beoordeeld op prijs en kwaliteit, maar ook op milieubelasting en sociale gevolgen. In 2020 zijn een groot aantal zonnepanelen op het dak van het pand in Voorhout geplaatst. Dit zorgt gemiddeld over het jaar tot een reductie van het elektriciteitsverbruik van 50%. In de lente- en zomermaanden kan dit zelfs oplopen tot 100%. Actief wordt bekeken hoe het energieverbruik nog verder omlaag gebracht kan worden. Waar mogelijk wordt elektrisch vervoer en gereedschap aangeschaft. Er is aandacht voor gezonde voeding in het bedrijfsrestaurant en er wordt gebruik gemaakt van fair trade merken voor onder andere koffie- en theevoorziening. Het spreekt voor zich dat gescheiden inzameling van afval plaatsvindt.

# Programmaverantwoording

## Algemeen

Per 1 januari 2004 zijn de activiteiten van GR KDB overgedragen aan Provalu N.V. (voorheen Maregroep N.V.). Per diezelfde datum zijn ook de ambtenaren van GR KDB overgegaan naar Provalu N.V., uitgezonderd een klein aantal niet meer actieve ambtenaren (wachtgeld, ziek) en de secretaris.

In 2002 werd aan de fusie tussen Het Spektrum, 't Heem en Stichting Werkkring vorm gegeven door oprichting van de Gemeenschappelijke regeling Kust-, Duin- en Bollenstreek.
Na langdurig en frequent overleg tussen diverse gremia werd op 31 december 2002 Provalu N.V. opgericht.

Aan de oprichting van Provalu N.V. lag een aantal argumenten ten grondslag, waarvan hieronder de belangrijkste worden genoemd:

- Scheiding tussen beleid (gemeenten) en uitvoering (bedrijf);
- Bedrijfsmatiger en slagvaardiger kunnen werken;
- Uitvoeren van particuliere re-integratietaken voor personen met grote afstand tot de arbeidsmarkt;
- Door privatisering het kostenbewustzijn en doelmatig werken verhogen. Met andere woorden van een ambtelijk bureaucratisch bedrijf naar een ondernemingsgericht bedrijf;
- Meer mogelijkheden om te fungeren als gelijkwaardige partner t.o.v. klanten en opdrachtgevers door oprichten van een rechtspersoon.

## Sociaal beleid

Voor de verdere ontwikkeling van het P&O beleid zijn de hoofdlijnen uitgezet.
De instrumenten functioneringsgesprekken en individuele ontwikkelingsplannen zijn geïntegreerd.

Voorts is een methode ontwikkeld om de doorstroom van medewerkers vanuit de binnenbedrijven naar de buitenbedrijven, Groen en Detacheren, meer planmatig uit te voeren.

## Marketing- en productiebeleid

Zoals al bij het hoofdstuk 'Algemeen' aangegeven, zijn de activiteiten van GR KDB per 1 januari 2004 overgedragen aan Provalu N.V. Om die reden is er voor GR KDB geen marketing – en productiebeleid.

## Financieel beleid

Zoals hierboven bij het hoofdstuk voorstel tot vaststelling van de jaarrekening reeds aangegeven bedraagt het gerealiseerde resultaat over 2024 in de GR KDB € 75.000,- negatief.

De totale gerealiseerde baten zijn € 23.735.000,- (totaal baten programma's en algemene dekkingsmiddelen), de totale lasten die hier tegenover staan zijn € 23.810.000,- (totaal lasten programma's en kosten van overhead en de toevoeging aan de reserves).

Het gemiddeld aantal fte in het boekjaar 2024 bedroeg 448, dit ligt 13 lager dan de begroting van 461 voor dit jaar.

In het boekjaar 2024 zijn geen nieuwe leningen aangegaan.

# Paragrafen

## 1.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

*Risico's*
Een risico is een mogelijke gebeurtenis met een negatief gevolg voor de GR KDB. Op basis van de risico-inventarisatie is een risicoprofiel voor 2025 opgesteld. Het onderstaande overzicht toont de grootste risico's met de hoogste bijdrage aan de berekening van de benodigde weerstandscapaciteit.

| Risico | Grondslag | Effect op grondslag | Kans dat risico zich voordoet | Impact |
|---|---|---|---|---|
| Hogere salariskosten voor SW dienstverbanden. Externe factoren zoals wetgeving en CAO-stijging en onvoorspelbare uitstroom SW dienstverbanden hebben direct impact op de personeelslasten SW. | Bruto loonkosten module A Wsw: € 15.666.000 | Stijging bruto loonkosten module A Wsw met 7,5% | 20% | € 234.997 |
| De afname van het totaal aantal doelgroepers, de stijgende leeftijd en toename van (fysieke) beperkingen van Wsw'ers en de complexiteit van nieuwe doelgroepen heeft gevolgen voor het verdienpotentieel van Provalu. | Netto omzet werksoorten Provalu: € 8.759.000 | Daling netto omzet werksoorten Provalu met 10% | 25% | € 218.986 |
| Stoppen of wegvallen opdrachten uitvoeringsorganisatie Provalu | Netto omzet werksoorten Provalu: € 8.759.000 | Daling netto omzet werksoorten Provalu met 5% | 25% | € 109.493 |
| **Benodigde weerstandscapaciteit** | | | | **€ 563.476** |

*Beschikbare weerstandscapaciteit*
Het BBV omschrijft de weerstandscapaciteit als zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de provincie onderscheidenlijk de gemeente beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken. De middelen die dat vermogen bepalen zijn:

- de algemene reserve en de reserves waaraan de raad een bestemming heeft gegeven die kan worden gewijzigd (bestemmingsreserves);
- de in de begroting opgenomen ramingen voor onvoorziene uitgaven voor zover hier nog geen bestemming aan is gegeven;
- de stille reserves, voor zover deze op korte termijn materieel te maken zijn (reserves waarvan de omvang en/of het bestaan niet uit de balans blijkt, voortkomend uit de onderwaardering van activa of overwaardering van schulden bij het volgen van normale waarderingsmethoden).

Op grond van het voorgaande bedraagt de beschikbare weerstandscapaciteit van de GR KDB € 4.091.000.

*Weerstandsvermogen*
Om te bepalen of het weerstandsvermogen toereikend is, moet de relatie worden gelegd tussen de financieel gekwantificeerde risico's en de daarbij horende benodigde weerstandscapaciteit en de beschikbare weerstandscapaciteit. De relatie tussen beide componenten wordt hierna weergegeven.

$$\text{Ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}} = \frac{€\ 4.091.000}{€\ 563.476} = 7{,}26$$

De GR KDB streeft een weerstandsvermogen na dat tenminste voldoende is. Dit vereist een ratio weerstandsvermogen dat gelijk is of hoger is dan 1. De ratio weerstandsvermogen van de GR KDB bedraagt 7,26 en is dientengevolge uitstekend.

| Waarderingscijfer | Ratio weerstandsvermogen | Betekenis |
|---|---|---|
| A | > 2,0 | Uitstekend |
| B | 1,4 < X < 2,0 | Ruim voldoende |
| C | 1,0 < X < 1,4 | Voldoende |
| D | 0,8 < X < 1,0 | Matig |
| E | 0,6 < X < 0,8 | Onvoldoende |
| F | < 0,6 | Ruim onvoldoende |

*Ratio's / kengetallen*
De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing bevat vijf financiële kengetallen. De berekeningswijze van de kengetallen is vastgelegd in een ministeriële regeling. Mede op basis van deze kengetallen dient de paragraaf een analyse te geven van de financiële positie van de GR KDB. In de onderstaande tabel zijn de voor de GR KDB van toepassing zijnde kengetallen opgenomen.

| Kengetallen | Realisatie 2023 | Herziene Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 | Begroting 2028 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Netto schuldquote | -4,3% | -4,3% | 8,5% | 8,3% | 6,6% | 5,0% |
| Netto schuldquote gecorr. voor alle verstrekte leningen | -4,3% | -4,3% | 8,5% | 8,3% | 6,6% | 5,0% |
| Solvabiliteitsratio | 64,6% | 78,2% | 63,0% | 60,8% | 65,0% | 69,8% |
| Structurele exploitatieruimte | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |

## 1.2. Onderhoud kapitaalgoederen

Het beleid van de GR KDB voor het onderhoud van kapitaalgoederen houdt in dat kapitaalgoederen in goede staat gehouden worden ter voorkoming van achterstallig onderhoud.

De GR KDB heeft het volgende pand in eigendom en beheer:

- Nijverheidsweg 22 te Voorhout

De GR KDB en haar deelnemingen zijn gehuisvest aan de Nijverheidsweg 22 te Voorhout. Het onderhoud van het pand is voor rekening van de GR KDB. Er is geen sprake van achterstallig onderhoud.

## 1.3. Financiering

De GR KDB heeft het beleid ten aanzien van de financiering vastgelegd in de financiële verordening. De regels ter uitvoering van de beleidspunten zijn vastgelegd in het treasurystatuut. De activiteiten op het gebied van treasury dienen zo transparant en beheersbaar mogelijk te worden ingericht. De GR KDB streeft een laag risico na.

Op basis van de in deze begroting opgenomen uiteenzetting van de financiële positie en meerjarenraming kan worden geconcludeerde dat er geen externe financiering nodig is. In hoofdstuk ‘6.2.2. Investeringen’ is uiteengezet dat wij voor een betere positionering van Provalu, en de huisvesting terug te brengen naar de huidige tijd, in 2025 willen investeren in de huisvesting. Deze investering kan worden gefinancierd uit de bestaande kredietfaciliteiten.

*Risicobeheer*
Voor de beheersing van de renterisico’s gelden twee concrete richtlijnen: de kasgeldlimiet en de renterisiconorm (beide benoemd in de wet FIDO).

*Kasgeldlimiet*
De gemiddelde vlottende schuld, over drie maanden gezien, is voor de GR KDB gelimiteerd op 8,2%[1] van het begrotingstotaal. De kasgeldlimiet voor 2025 bedraagt € 2.013.000. Voor 2025 verwachten wij geen overschrijding van de kasgeldlimiet.

*Renterisiconorm*
Over langlopende schulden mogen de jaarlijkse aflossingen en renteherzieningen niet meer bedragen dan 20% van het begrotingstotaal. De onderstaande tabel bevat de renterisiconorm voor de jaren 2025 tot en met 2028.

| | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---|---|---|---|---|
| Renterisiconorm (in duizenden euro’s) | 4.910 | 4.955 | 4.814 | 4.741 |

Doordat de GR KDB geen langlopende schulden heeft, blijft de GR KDB binnen de renterisiconorm.

## 1.4. Bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering betreft de sturing en beheersing van de primaire en ondersteunende processen om het voorgenomen beleid en de daarmee samenhangende doelstellingen van de GR KDB te realiseren.

Investeringen binnen de GR KDB hebben hoofdzakelijk betrekking op de verbeteringen/aanpassingen aan het pand in Voorhout. Voor een nadere toelichting op de investeringen in de huisvesting wordt verwezen naar hoofdstuk ‘6.2.2. Investeringen’. Overige investeringen vinden plaats binnen uitvoeringsorganisatie Provalu.

De informatisering en automatisering van GR KDB worden verzorgd door uitvoeringsorganisatie Provalu.

Voor de verdere ontwikkeling van het HRM beleid zijn de hoofdlijnen uitgezet. De instrumenten ‘ontwikkelingsgericht belonen’ en ‘individuele ontwikkelingsplannen’ zijn geïntegreerd. Voorts is een methode ontwikkeld om zoveel als mogelijk de doorstroom van medewerkers in eigen pand naar externe afdelingen, Groen, Detacheren, Schoonmaak en Post te bevorderen.

[1] Ter onderbouwing wordt verwezen naar artikel 2 van de Uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden.

*Rechtmatigheidsverantwoording*
Ook in 2025 moeten wij voldoen aan de wettelijke rechtmatigheidseisen. Het gevolg hiervan is dat het Dagelijks Bestuur van de GR KDB zelf een rechtmatigheidsverantwoording moet opstellen, die zal worden opgenomen in de jaarrekening. De externe accountant geeft dan alleen nog een controleverklaring af met een oordeel inzake de getrouwheid van de jaarrekening. De accountant zal haar oordeel geven over de getrouwheid van de jaarrekening waar de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel van uitmaakt. Deze rechtmatigheidsverantwoording betreft de rechtmatige uitvoering van de taken en omvat het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium bij de desbetreffende financiële beheershandelingen en transacties.

In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is onderzoek gedaan m.b.t. het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium. Daarbij zijn de bevindingen als volgt:

**1) Overschrijding lasten en investeringsbudgetten**

| | | |
|---|---|---|
| Participatievoorziening beschut werken (lasten) | € 242.000,- | |
| Re-integratie (lasten) | € 115.000,- | |
| **Subtotaal** | | **€ 357.000,-** |

**2) Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves die niet door het algemeen bestuur zijn vastgesteld**

| | |
|---|---|
| Toevoeging reserve doorontwikkeling uitvoeringsorganisatie Provalu | **€ 88.000,-** |

*De totale toevoeging aan de reserve bedraagt € 600.000,- t.o.v. van een begrote onttrekking van € 88.000,-. Via de herziene begroting 2024 is echter een toevoeging van € 600.000,- geautoriseerd.*

**3) Onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot en die niet tijdig zijn gedeeld**

| | |
|---|---|
| Participatievoorziening beschut werken | **€ 63.000,-** |

*Er is in de conceptjaarrekening van een hogere baat voor het programma Participatievoorziening beschut werken van € 75.000,-. Hiervan is € 12.000,- reeds gemeld in de laatste tussenrapportage aan het algemeen bestuur (over het derde kwartaal 2024).*

| | |
|---|---|
| **Totaal bevindingen** | **€ 518.000,-** |

Omdat het totaal van de begrotingsonrechtmatigheden lager is dan de afgesproken verantwoordingsgrens (3% van het totaal van de lasten, zijnde € 691.770,-) zijn beide overschrijdingen niet opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording, zie bladzijde 35 van de jaarrekening. Omdat daarnaast door het algemeen bestuur is vastgesteld dat de rapportagegrens gelijk is aan de verantwoordingsgrens worden beide overschrijdingen in deze paragraaf ook niet verder toegelicht.

## 1.5. Verbonden partijen

De GR KDB is een gemeenschappelijke regeling van deelnemende gemeenten en daarmee een openbaar lichaam. Verbonden partijen zijn privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisaties waarin de GR KDB een bestuurlijk en financieel belang heeft. Dit geldt uitsluitend voor het belang dat de GR KDB heeft in Provalu N.V. (100%), handelend onder de naam Provalu. Indirect is er via Provalu N.V. een belang in MareFlex B.V. (100%). De samenwerking tussen de GR KDB en Provalu N.V. is geregeld in een aanwijzingsbesluit, in een samenwerkingsovereenkomst en een jaarovereenkomst. Provalu N.V. voert voor de GR KDB module A Wsw, Module B Beschut en Module C Re-integratie uit. Het beleidskader rondom deelnemingen is niet geformaliseerd, echter het voornaamste uitgangspunt is dat de GR KDB niet over gaat tot de oprichting van of de deelneming in een privaatrechtelijke rechtspersoon, tenzij op deze wijze een publiek belang wordt behartigd dat niet op een andere wijze tot stand wordt gebracht. Hierna is een overzicht opgenomen van verbonden partijen op geconsolideerd niveau (dat wil zeggen Provalu N.V. en haar 100% deelneming MareFlex B.V.).

| **Provalu** | |
|---|---|
| Vestigingsplaats | Voorhout |
| Rechtsvorm | Naamloze Vennootschap |
| Doelstelling | De Naamloze Vennootschap voert werkzaamheden uit in het kader van de Wet sociale werkvoorziening (module A Wsw), de participatievoorziening beschut werk als voorzien in artikel 10b van de Participatiewet (module B Beschut) en het plaatsen van werkzoekenden, al dan niet met een arbeidsbeperking, bij werkgevers (module C Re-integratie). |
| Financieel belang | De GR KDB heeft een 100%-belang in Provalu N.V. |
| Kerncijfers | **Bedragen (in duizenden euro's)** / **1-1-2024** / **31-12-2024**<br>Eigen vermogen / 2.828 / 3.395<br>Vreemd vermogen / 1.446 / 3.470<br>Resultaat / 0 / 567 |
| Risico's | Er zijn geen materiële risico's waar maatregelen voor getroffen moeten worden. |

# Balans per 31 december 2024

(voor bestemming van het gerealiseerde resultaat)

| **Activa** | **2024** | **2023** |
|---|---|---|
| (x € 1.000) | € | € |
| **Vaste Activa** | | |
| Investeringen met een economisch nut | 3.605 | 3.786 |
| **Totaal materiële vaste activa** | **3.605** | **3.786** |
| Kapitaalverstrekkingen aan: | | |
| - deelnemingen | 45 | 45 |
| **Totaal financiële vaste activa** | **45** | **45** |
| **Totaal vaste activa** | **3.650** | **3.831** |
| **Vlottende Activa** | | |
| Vorderingen op openbare lichamen | 0 | 0 |
| Uitzettingen in ’s Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | 4.390 | 2.691 |
| Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen | 0 | 0 |
| Overige vorderingen | 23 | 38 |
| **Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar** | **4.413** | **2.729** |
| Banksaldi | 1.800 | 0 |
| **Totaal liquide middelen** | **1.800** | **0** |
| De voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, nog te ontvangen van: | | |
| - Europese overheidslichamen | 395 | 280 |
| - overige Nederlandse overheidslichamen | 37 | 50 |
| Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen | 186 | 440 |
| **Totaal overlopende acitva** | **617** | **771** |
| **Totaal vlottende activa** | **6.830** | **3.500** |
| **TOTAAL ACTIVA** | **10.480** | **7.331** |

| **Passiva** | **2024** | **2023** |
|---|---|---|
| (x € 1.000) | € | € |
| **Vaste passiva** | | |
| Reserves: | | |
| - algemene reserve | 1.960 | 1.960 |
| - bestemmingsreserves | 3.376 | 2.489 |
| Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening | -75 | 288 |
| **Totaal eigen vermogen** | **5.261** | **4.736** |
| Onderhandse leningen van: | | |
| - binnenlandse banken en overige financiële instellingen | 0 | 0 |
| **Totaal vaste schulden** | **0** | **0** |
| **Totaal vaste passiva** | **5.261** | **4.736** |
| **Vlottende passiva** | | |
| Banksaldi | 0 | 429 |
| Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen | 4.117 | 848 |
| Overige schulden | 466 | 697 |
| **Totaal netto-vlottende schulden** | **4.583** | **1.974** |
| Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume | 635 | 620 |
| De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van: | | |
| - overige Nederlandse overheidslichamen | 0 | 0 |
| **Totaal overlopende passiva** | **635** | **620** |
| **Totaal vlottende passiva** | **5.219** | **2.595** |
| **TOTAAL PASSIVA** | **10.480** | **7.331** |

# Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2024

| (bedragen x € 1.000) | Realisatie 2024 € | Begroting na wijziging 2024 € | Begroting voor wijziging 2024 € | Realisatie 2023 € |
|---|---|---|---|---|
| Sociale werkvoorziening | -16.907 | -16.933 | -15.840 | -16.020 |
| Participatievoorziening beschut werken | -2.934 | -2.645 | -2.611 | -1.976 |
| Re-integratie | -3.292 | -3.364 | -3.033 | -3.097 |
| Totaal lasten programma's | **-23.133** | **-22.942** | **-21.484** | **-21.092** |
| Sociale werkvoorziening | 17.663 | 17.663 | 16.038 | 15.899 |
| Participatievoorziening beschut werken | 2.741 | 2.665 | 2.644 | 2.171 |
| Re-integratie | 3.332 | 3.389 | 3.069 | 2.958 |
| Totaal baten programma's | **23.735** | **23.717** | **21.752** | **21.028** |
| **Totaal saldo van baten en lasten programma's** | **602** | **775** | **268** | **-65** |
| *Algemene dekkingsmiddelen* | | | | |
| Dividend Provalu N.V. | 0 | 0 | 0 | 522 |
| **Totaal algemene dekkingsmiddelen** | **0** | **0** | **0** | **522** |
| Kosten van overhead | -77 | -863 | -268 | -170 |
| **Geraliseerde totaal saldo van baten en lasten** | **525** | **-88** | **0** | **288** |
| Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves | -600 | 88 | 0 | 0 |
| **Gerealiseerd resultaat** | **-75** | **0** | **0** | **288** |

# Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

## Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij in deze grondslagen anders is vermeld. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten, waaronder ook begrepen de heffing van de vennootschapsbelasting, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht.

## 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 7 december 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 geldt dat onze organisatie bij de inrichting van de processen (effectieve) maatregelen heeft geïmplementeerd ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik van middelen en/of gelden. 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 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
    - Een verantwoordingsgrens van 3% (zijnde € 691.770,-) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
    - Een rapporteringstolerantie van € 691.770,- (gelijk aan de verantwoordingsgrens) is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

## Vaste activa

### Materiële vaste activa

Investeringen hebben een economisch nut indien ze verhandelbaar zijn en/of indien ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen. Alle investeringen met een economisch nut van € 2.500 of meer worden conform de financiële verordening geactiveerd, uitgezonderd gronden en terreinen. Deze laatst genoemde worden altijd geactiveerd.

Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe kosten (waaronder overheadkosten en rente), verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen die direct gerelateerd zijn aan het actief, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

De op de oorspronkelijke verkrijgings- of vervaardigingsprijs toegepaste jaarlijkse afschrijvingen corresponderen met een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur (kortste van de geschatte economische levensduur óf technische gebruiksduur) van de geactiveerde objecten en voorzieningen.

### Afschrijvingen

De volgende afschrijvingstermijnen, zoals ook vastgelegd in de financiële verordening, zijn van toepassing:

| | |
|---|---|
| Gronden en terreinen | n.v.t. |
| Gebouwen | 2,5% |
| Machines, apparaten en installaties | 10% |
| Overige materiële vaste activa, waaronder: | |
| - inventarissen | 20% |
| - automatisering | 20% |
| - software | 20% |

### Financiële vaste activa

Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de marktwaarde van de aandelen daalt tot onder de verkrijgingsprijs, vindt afwaardering naar deze lagere marktwaarde plaats.

## Vlottende activa

### Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

### Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

### Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

## Vaste passiva

## Eigen vermogen

### Algemene reserve

De algemene reserve dient als buffer om toekomstige tegenvallers te kunnen opvangen.

### Bestemmingsreserves

Onder een bestemmingsreserve wordt verstaan een reserve waaraan door het bestuur een bepaalde bestemming is gegeven. Het gehele bedrag van de bestemmingsreserves ultimo het jaar dient onderbouwd te zijn met bestuursbesluiten van het bestuur dan wel opgenomen te zijn in het voorliggende voorstel tot resultaatbestemming.

### Het gerealiseerde resultaat

Het gerealiseerde resultaat is het resterende resultaat na reeds bestemde mutaties in de reserves.

### Vaste schulden, met een rentetypische looptijd langer dan één jaar

De vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde (hoofdsom) verminderd met het totaal van de gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

## Vlottende passiva

### Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde

# Toelichting op de balans

## Vaste activa

## Materiële vaste activa

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de materiële vaste activa gedurende het jaar 2024:

| | Boekwaarde 1 januari 2024 | Investeringen | Desinvesteringen | Afschrijvingen | Boekwaarde 31 december 2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| | € | € | € | € | € |
| **Investeringen met economisch nut** | | | | | |
| Gronden en terreinen | 2.439 | 0 | 0 | 8 | 2.431 |
| Bedrijfsgebouwen | 833 | 0 | 0 | 113 | 720 |
| Machines, apparaten en installaties | 514 | 16 | 0 | 61 | 452 |
| Overige materiële vaste activa | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| **Totaal investeringen met economisch nut** | **3.786** | **16** | **0** | **182** | **3.605** |

## Financiële vaste activa

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2024:

| | Boekwaarde 1 januari 2024 | Investeringen | Desinvesteringen | Afschrijvingen/ aflossingen | Boekwaarde 31 december 2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| | € | € | € | € | € |
| **Kapitaalverstrekkingen aan:** | | | | | |
| - Deelnemingen | 45 | 0 | 0 | 0 | 45 |
| **Totaal financiële vaste activa** | **45** | **0** | **0** | **0** | **45** |

De kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen betreft een 100 procent-belang in MareGroep N.V.

## Vlottende activa

## Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De post uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar wordt onderscheiden in:

| | Stand 31 december 2024 | Voorziening oninbaar-heid | Boekwaarde 31 decem-ber 2024 | Boekwaarde 31 decem-ber 2023 |
|---|---|---|---|---|
| | € | € | € | € |
| Vorderingen op openbare lichamen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | 4.390 | 0 | 4.390 | 2.691 |
| Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Overige vorderingen | 23 | 0 | 23 | 38 |
| **Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar** | **4.413** | **0** | **4.413** | **2.729** |

## Schatkistbankieren

Conform de Wet financiering decentrale overheden is de GR KDB verplicht om overtollige middelen, boven het drempelbedrag, aan te houden in 's Rijks Schatkist. Voor openbare lichamen met een begrotingstotaal kleiner dan of gelijk aan € 500 miljoen is het drempelbedrag gelijk aan 2,0% van het begrotingstotaal, waarbij het drempelbedrag minimaal € 1 miljoen bedraagt. Dientengevolge bedraagt het drempelbedrag voor de GR KDB € 1.000.000.

De middelen die, in het kader van het drempelbedrag, buiten 's Rijks Schatkist zijn gehouden zijn:

| Middelen buiten 'Rijks Schatkist (x € 1.000) | 2024 |
|---|---|
| Kwartaal 1 | 194 |
| Kwartaal 2 | 200 |
| Kwartaal 3 | 219 |
| Kwartaal 4 | 203 |

Geconcludeerd kan worden dat over 2024 de drempel niet is overschreden.

## Overlopende activa

De post overlopende activa wordt onderscheiden in:

| | Boekwaarde 31 decem-ber 2024 | Boekwaarde 31 decem-ber 2023 |
|---|---|---|
| | € | € |
| De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van: | | |
| - Europese overheidslichamen | 395 | 280 |
| - overige Nederlandse overheidslichamen | 37 | 50 |
| Overige nog te ontvangen bedragen | 186 | 440 |
| **Totaal overlopende activa** | **617** | **771** |

De in de balans opgenomen van Europese en overige Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering, kunnen als volgt gespecificeerd worden:

| | Saldo 1 januari 2024 | Toe-voegingen | Ontvangen bedragen | Saldo 31 december 2024 |
|---|---|---|---|---|
| | € | € | € | € |
| **Europese overheidslichamen** | | | | |
| - ESF-subsidie arbeidsmarkttoeleiding | 280 | 115 | 0 | 395 |
| **Overige Nederlandse overheidslichamen** | | | | |
| - Gemeentelijke bijdrage | 50 | | 13 | 37 |
| **Totaal** | **330** | **115** | **13** | **432** |

De post overige nog te ontvangen bedragen wordt onderscheiden in:

| | Boekwaarde 31 decem-ber 2024 | Boekwaarde 31 decem-ber 2023 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Lage-inkomensvoordeel | 127 | 324 |
| Nog te ontvangen rente | 58 | 0 |
| Overige nog te ontvangen bedragen | 0 | 0 |
| **Totaal overlopende activa** | **186** | **324** |

## Vaste passiva

## Eigen vermogen

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de reserves gedurende het jaar 2024:

| Naam reserve | Saldo 1 januari 2024 | Resultaat-bestemming 2023 | Toevoeging-en 2024 | Onttrekking-en 2024 | Saldo 31 december 2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| | € | € | € | € | € |
| Algemene reserve | 1.960 | 0 | 0 | 0 | 1.960 |
| *Totaal algemene reserve* | *1.960* | *0* | *0* | *0* | *1.960* |
| Bestemmingsreserve | | | | | |
| - Groot onderhoud | 77 | 0 | 0 | 77 | 0 |
| - Wsw | 1.750 | 0 | 0 | 0 | 1.750 |
| - Doorontwikkeling uitvoeringsorganisatie Provalu | 662 | 288 | 677 | 0 | 1.626 |
| *Totaal bestemmingsreserve* | *2.489* | *288* | *677* | *77* | *3.376* |
| **Totaal reserves** | **4.449** | **288** | **677** | **77** | **5.336** |

**Algemene reserve**
Deze algemene reserve dient als buffer voor de afdekking van financiële tegenvallers en onvoorziene risico's.

**Bestemmingsreserve groot onderhoud**
Deze bestemmingsreserve dient voor de afdekking van de kosten van groot onderhoud aan het terrein en het bedrijfsgebouw aan de Nijverheidsweg 22 te Voorhout.

**Bestemmingsreserve Wsw**
Deze bestemmingsreserve dient voor de afdekking van tekorten van de module sociale werkvoorziening

**Bestemmingsreserve doorontwikkeling uitvoeringsorganisatie Provalu**
Deze bestemmingsreserve dient voor de afdekking van kosten die verband houden met de verdere doorontwikkeling van de uitvoeringsorganisatie Provalu. De onttrekkingen ter hoogte van 688.000 die voor 2024 gepland waren zijn worden doorgeschoven naar 2025 waarbij dit wordt toegekend in deze reserve.

## Vlottende passiva

## Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De post netto-vlottende schulden wordt onderscheiden in:

| | Boekwaarde 31 december 2024 | Boekwaarde 31 december 2023 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Banksaldi | 0 | 429 |
| Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen | 4.117 | 848 |
| Overige schulden | 466 | 697 |
| **Totaal netto-vlottende schulden** | **4.583** | **1.974** |

De rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| | Boekwaarde 31 december 2024 | Boekwaarde 31 december 2023 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Rekening-courant MareGroep N.V. | 4.101 | 838 |
| Rekening-courant MareFlex B.V. | 16 | 10 |
| **Totaal rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen** | **4.117** | **848** |

De overige schulden kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| | Boekwaarde 31 december 2024 | Boekwaarde 31 december 2023 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Schulden aan leveranciers en handelskredieten | 103 | 181 |
| Loonheffingen | 364 | 392 |
| Omzetbelasting | 0 | 0 |
| Lonen en salarissen | 0 | 0 |
| Pensioenen | 1 | 122 |
| Overige schulden | -2 | 2 |
| **Totaal overige schulden** | **466** | **697** |

## Overlopende passiva

De post overlopende passiva wordt onderscheiden in:

| | Boekwaarde 31 decem-ber 2024 | Boekwaarde 31 decem-ber 2023 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume | 635 | 620 |
| De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van: | | |
| - overige Nederlandse overheidslichamen | 0 | 0 |
| **Totaal overlopende passiva** | **635** | **620** |

De verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| | Boekwaarde 31 decem-ber 2024 | Boekwaarde 31 decem-ber 2023 |
|---|---|---|
| | € | € |
| Nog te betalen loonkostensubsidies | 516 | 488 |
| Overmatige verlofsaldi | 84 | 90 |
| Nog te betalen kosten | 36 | 43 |
| Nog te betalen rente | 0 | 0 |
| **Totaal** | **635** | **620** |

De in de balans opgenomen van Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, kunnen als volgt gespecificeerd worden:

| | Saldo 1 januari 2024 | Ontvangen bedragen | Vrijgevallen bedragen | Terug-betalingen | Saldo 31 december 2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| | € | € | € | € | € |
| Overige Nederlandse overheidslichamen | | | | | |
| - Subsidie Holland Rijnland inzake Jongerenpunt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Totaal** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

## Niet in de balans opgenomen rechten/verplichtingen

**Arbeidsgerelateerde verplichtingen**
Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. Deze personele lasten worden verantwoord in het jaar waarin de uitbetaling plaatsvindt. De verplichtingen uit hoofde hiervan per 31 december 2024 zijn in de onderstaande tabel opgenomen.

| Arbeidsgerelateerde verplichtingen (x € 1.000) | Saldo 31 december 2024 |
|---|---|
| Vakantiegeld | 574 |
| Vakantiedagen | 359 |
| **Totaal** | **933** |

**Meerjarige contractuele verplichtingen**
De verplichtingen uit hoofde van meerjarige contractuele verplichtingen per 31 december 2024 zijn in de onderstaande tabel opgenomen.

| Meerjarige contractuele verplichtingen (x € 1.000) | Saldo 31 december 2024 |
|---|---|
| Inzet bedrijfsarts | 94 |
| Personenvervoer | 109 |
| **Totaal** | **203** |

**Aansprakelijkheid bij een fiscale eenheid**
De Gemeenschappelijke regeling Kust-, Duin- en Bollenstreek vormt met MareGroep N.V. en MareFlex B.V. een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. MareGroep N.V. en de met haar gevoegde entiteiten zijn ieder hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde belasting.

# Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening wordt vastgesteld met inachtneming van hetgeen omtrent de financiële positie op de balansdatum is gebleken tussen het moment van opmaken van de jaarstukken en het tijdstip van vaststelling daarvan, voor zover deze aanvullende informatie onontbeerlijk is voor het bedoelde
inzicht.

Hierna is per onderdeel zoals opgenomen in het overzicht van baten en lasten een analyse opgenomen van de belangrijkste afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de jaarstukken.

## Toelichting op de module sociale werkvoorziening

| | **Realisatie** | **Begroting na wijziging** | **Realisatie** |
|---|---|---|---|
| | 2024 | 2024 | 2023 |
| | € | € | € |
| Bruto loonkosten | -15.623 | -15.612 | -15.238 |
| Kosten begeleid werken | -640 | -677 | -716 |
| Gemeentelijke bijdrage | 16.358 | 16.358 | 15.341 |
| **Subsidieresultaat** | **96** | **70** | **-613** |
| Netto begeleidingsopbrengsten Provalu Wsw | -644 | -644 | -66 |
| Aanvullende gemeentelijke bijdrage | 1.304 | 1.304 | 558 |
| **Resultaat module sociale werkvoorziening** | **755** | **729** | **-121** |
| *Toerekening overhead* | *-56* | *-129* | *-129* |
| *Eindresultaat na toerekening overhead* | *699* | *600* | *-250* |

Het verschil tussen de begroting na wijziging en de realisatie is € 26.000 voordelig. De belangrijkste afwijkingen zijn de volgende:

| Toelichting | Categorie | Bedrag x € 1.000 |
|---|---|---|
| Het gemiddeld aantal Wsw dienstverbanden valt lager uit dan begroot (realisatie: 390,8; begroting: 401,1) door een hogere uitstroom dan verwacht, vorig jaar was dit omgekeerd | Bruto loonkosten | 448 |
| De loonkosten per fte zijn hoger dan begroot, gedeeltelijk door de hiervoor gegeven toelichtingen maar ook doordat onkostenvergoedingen en transitievergoedingen hoger uitvallen dan begroot. | Bruto loonkosten | -472 |
| Het gemiddeld aantal Begeleid Werkers valt lager uit dan begroot (realisatie: 56,7; begroting: 59,9) door een hogere uitstroom dan verwacht. | Kosten begeleid werken | 37 |
| **Totaal** | | **13** |

*Indicatoren programmabegroting module A Wsw*

| | Realisatie 2024 | Begroting na wijziging 2024 | Realisatie 2023 |
|---|---|---|---|
| Gemiddeld aantal fte dienstverbanden | 391 | 401 | 415 |
| Gemiddeld aantal fte Begeleid Werken | 57 | 60 | 62 |
| **Totaal** | **448** | **461** | **477** |
| | | | |
| Subsidieresultaat per fte | 214 | 151 | -1.285 |
| Netto begeleidingsopbrengsten Provalu per fte | -1.440 | -1.399 | -138 |
| Overheadlasten GR KDB per fte | -125 | -281 | -271 |
| **Gemeentelijke lasten per fte (incl. overhead)** | **-1.352** | **-1.528** | **-1.695** |
| | | | |
| **Gemeentelijke lasten per fte (totaal incl. dekking subsidies)** | **37.907** | **38.330** | **33.853** |
| | | | |
| Loonkosten per fte (dienstverbanden Provalu) | -39.976 | -38.922 | -36.748 |
| Vergoeding begeleid werken per fte | -11.290 | -11.342 | -11.477 |

## Toelichting op de module Participatievoorziening beschut werken

| | Realisatie 2024 | Begroting na wijziging 2024 | Realisatie 2023 |
|---|---|---|---|
| | € | € | € |
| | | | |
| Bruto loonkosten | -2.688 | -2.399 | -1.833 |
| Loonkostensubsidies | 1.251 | 1.200 | 968 |
| Gemeentelijke bijdrage | 999 | 999 | 713 |
| **Subsidieresultaat** | **-438** | **-201** | **-152** |
| Netto begeleidingskosten Provalu Beschut | -246 | -246 | -143 |
| Aanvullende gemeentelijke bijdrage | 491 | 467 | 490 |
| **Resultaat module participatievoorziening beschut werken** | **-193** | **20** | **195** |
| *Toerekening overhead* | *-10* | *-20* | *-16* |
| *Eindresultaat na toerekening overhead* | *-203* | *0* | *179* |

Het verschil tussen de begroting na wijziging en de realisatie is € 214.000 nadelig. De belangrijkste afwijkingen zijn de volgende:

| Toelichting | Categorie | Bedrag x € 1.000 |
|---|---|---|
| Het gemiddeld aantal dienstverbanden valt lager uit dan begroot (realisatie: 86,6; begroting: 77,4) door een lager instroom dan verwacht. | Bruto loonkosten | -286 |
| Hogere 'Bruto loonkosten' doordat de gemiddelde loonkosten per fte hoger uitvalt dan begroot (realisatie: € 30.498; begroot: € 30.992). | Bruto loonkosten | -4 |
| Door het lager uitvallen van de 'Bruto loonkosten' vallen de 'Loonkostensubsidies' ook lager uit. Deze houden immers een-op-een verband met elkaar. | Loonkosten-subsidies | 52 |
| De`aanvullende gemeentelijke bijdrage valt hoger uit dan begroot doordat niet-deelnemende gemeenten beschut werkplekken hebben ingekocht. | Aanvullende gemeentelijke bijdrage | 23 |
| **Totaal** | | **-214** |

*Indicatoren programmabegroting module B Beschut*

| | Realisatie 2024 | Begroting na wijziging 2024 | Realisatie 2023 |
|---|---|---|---|
| Gemiddeld aantal fte | 86,6 | 77,4 | 67,4 |
| Subsidieresultaat per fte | -5.056 | -2.596 | -2.257 |
| Netto begeleidingskosten Provalu per fte | -2.841 | -3.178 | -2.122 |
| Overheadlasten GR KDB per fte | -112 | -261 | -237 |
| **Gemeentelijke lasten per fte (incl. overhead)** | **-8.010** | **-6.035** | **-4.616** |
| **Gemeentelijke lasten per fte (totaal incl. dekking subsidies)** | **-33.991** | **34.429** | **-29.558** |
| Loonkosten per fte | -31.038 | -30.992 | -27.200 |

## Toelichting op de module Participatievoorziening re-integratie

| | Realisatie 2024 | Begroting na wijziging 2024 | Realisatie 2023 |
|---|---|---|---|
| | € | € | € |
| **Re-integratiekosten begeleiding intern** | **-2.157** | **-2.042** | **-2.115** |
| Externe kosten | -133 | -150 | -130 |
| Loonwaarde metingen | -17 | -100 | -94 |
| Kosten Jobcoaching | -317 | -300 | -290 |
| Netto begeleidingskosten Provalu Werkfit trajecten | -68 | -68 | -68 |
| **Lasten inzet re-integratie instrumenten** | **-535** | **-618** | **-582** |
| Bruto loonkosten DGI | -600 | -705 | -400 |
| Loonkostensubsidies | 262 | 328 | 136 |
| Netto begeleidingsopbrengsten DGI | 47 | 47 | 75 |
| **Lasten trajecten tijdelijke banen DGI** | **-291** | **-330** | **-189** |
| **Totaal Lasten Re-integratie** | **-2.983** | **-2.990** | **-2.886** |
| Jongerenloket | 136 | 143 | 155 |
| Overige gemeentelijke bijdrage Re-integratie | 2.772 | 2.772 | 2.299 |
| Subsidies arbeidsmarkttoeleiding | 115 | 100 | 294 |
| Participatiebudget Nieuw Wajong | 0 | 0 | 0 |
| Participatiebudget Nieuw Begeleiding | 0 | 0 | 0 |
| Algemene uitkering Re-integratie Klassiek | 0 | 0 | 0 |
| **Totaal baten Re-integratie** | **3.023** | **3.014** | **2.747** |
| **Resultaat module Re-integratie** | **40** | **24** | **-139** |
| *Toerekening overhead* | *-11* | *-30* | *-24* |
| *Eindresultaat na toerekening overhead* | *29* | *-6* | *-163* |

Het verschil tussen de begroting na wijziging en de realisatie is € 15.000 voordelig. De belangrijkste afwijkingen zijn de volgende:

| Toelichting | Categorie | Bedrag x € 1.000 |
|---|---|---|
| Zie de hiervoor opgenomen toelichting. De ESF-subsidie voor arbeidsmarkttoeleiding is door de GR KDB een-op-een doorgeboekt naar Provalu N.V. omdat hier de werkzaamheden plaatsvinden. | Re-integratiekosten begeleiding intern | -115 |
| De kosten van re-integratieinstrumenten vallen hoger uit dan begroot. Dit hangt samen met het hogere aantal gerealiseerde plaatsingen (begroot: 220; gerealiseerd: 252). | Re-integratieinstru-menten | 83 |
| Het gemiddeld aantal DGI-dienstverbanden valt hoger uit dan begroot (realisatie: 15,3; begroting: 20). | Bruto loonkosten DGI | 166 |
| Hogere 'Bruto loonkosten' doordat de gemiddelde loonkosten per fte hoger uitvalt dan begroot (realisatie: € 39.194; begroot: € 35.229). In de begroting werd uitgegaan van een andere leeftijdenmix. | Bruto loonkosten DGI | -61 |
| Door het hoger uitvallen van de 'Bruto loonkosten' vallen de 'Loonkostensubsidies' ook hoger uit. Deze houden immers een-op-een verband met elkaar. | Loonkosten-subsidies | -66 |
| De baten uit hoofde van het Jongerenloket lager uitvallen dan begroot (€ 7.000). | Baten re-integratie | 7 |
| **Totaal** | | **13** |

*Indicatoren programmabegroting module C Re-integratie*

| | **Realisatie** 2024 | **Begroting na wijziging** 2024 | **Realisatie** 2023 |
|---|---|---|---|
| Gemiddeld aantal trajecten | 700 | 700 | 662 |
| **Gemeentelijke lasten per traject** | **-3.749** | **-3.173** | **-3.971** |
| | | | |
| Gemiddeld aantal fte DGI | 15 | 20 | 12 |
| Subsidieresultaat per fte | -22.066 | -18.838 | -21.386 |
| Netto opbrengst Provalu per fte | 3.041 | 2.326 | 6.075 |
| **Gemeentelijke lasten per fte** | **-19.025** | **-16.511** | **-15.311** |
| | | | |
| Gemiddeld aantal fte Werkfit trajecten | 25 | 23 | 23 |
| Netto begeleidingskosten Provalu per fte | -2.682 | -2.955 | -2.958 |
| **Gemeentelijke lasten per fte** | **-2.682** | **-2.955** | **-2.958** |
| | | | |
| Loonkosten per fte DGI (zonder LIV) | -39.194 | -35.229 | -32.421 |
| Loonkosten per fte Werkfit | 0 | 0 | 0 |

## Toelichting op de module overhead

| | Realisatie 2024 | Begroting na wijziging 2024 | Realisatie 2023 |
|---|---|---|---|
| | € | € | € |
| Onroerend goed (lasten) | -228 | -275 | -248 |
| Onroerend goed (baten) | 455 | 455 | 450 |
| **Onroerend goed** | **227** | **180** | **202** |
| Bestuurskosten GR KDB (interne kosten) | -201 | -190 | -233 |
| Management fee Provalu (overhead GR KDB) | -308 | -305 | -288 |
| Financiële lasten | 0 | 0 | 0 |
| Financiële baten | 206 | 140 | 150 |
| **Beheerslasten GR KDB** | **-303** | **-355** | **-371** |
| **Resultaat module overhead** | **-77** | **-175** | **-170** |

Het verschil tussen de begroting na wijziging en de realisatie is € 98.000 voordelig. De belangrijkste afwijkingen zijn de volgende:

| Toelichting | Categorie | Bedrag x € 1.000 |
|---|---|---|
| De lasten van onroerend goed liggen lager dan begroot. Vanuit het implementatieplan zijn hier kosten voor begroot die nog niet zijn gerealisseerd, deze zullen in het vervoljaar worden meegenomen. | Onroerend goed | 47 |
| De bestuurskosten vallen hoger dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt doordat kosten van het 'Implementatieplan' hoger | Bestuurskosten GR KDB | -11 |
| In 2024 is er meer rente ontvangen dan de verwachting was doordat de rente meer is gestegen dan de inschatting uit de begroting en de extra baten op de ontvangen middelen ten behoeve van het implementatieplan tellen hierin ook mee. | Financiële baten | 66 |
| **Totaal** | | **102** |

# Wet normering topinkomens (WNT)

Op grond van de Wet normering topinkomens kwalificeren de volgende personen als topfunctionaris van de Gemeenschappelijke Regeling Kust-, Duin- en Bollenstreek (zowel personen in dienstbetrekking als personen anders dan in dienstbetrekking):

**Bestuur 2024**

| **Naam*** | **Beloning**** | **Functie** |
|---|---|---|
| J.A. van Rijn (DB) | € - | Bestuurslid |
| D.T.C. Salman (DB) | € - | Bestuurslid |
| E. Soetendal (DB) | € - | Bestuurslid |
| J.A.C. Langeveld | € - | Bestuurslid |
| T. van Tongeren | € - | Bestuurslid |
| E. Koek | € - | Bestuurslid |
| R. Bloemendaal | € - | Bestuurslid |

* Leden met '(DB)' achter de naam maken onderdeel uit van het Dagelijks Bestuur.
** Het bestuur was in 2024 ook onbezoldigd.

| **Directie 2024*** | **2024** | **2023** |
|---|---|---|
| Naam: De heer Knoop (niet in loondienst, langer dan 13 maanden) | | |
| Functie: Directeur | | |
| Aanvang en einde functievervulling | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12 |
| Omvang dienstverband (in fte) | 0,4 | 0,4 |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | € 71.030 | € 65.392 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | € - | € - |
| Totaal beloningen | € 71.030 | € 65.392 |
| | | |
| **Toepasselijke WNT-norm**** | **€ 93.200** | **€ 89.200** |
| | | |
| Naam: De heer Kempen (niet in loondienst, ingehuurd) | | |
| Functie: Directeur ad interim | | |
| Aanvang en einde functievervulling | 23/09 - 31/12 | |
| Omvang dienstverband (in fte) | 0,4 | - |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | € 34.404 | € - |
| Beloningen betaalbaar op termijn | € - | € - |
| Totaal beloningen | € 34.404 | € - |
| | | |
| **Toepasselijke WNT-norm**** | **€ 14.229** | **€ -** |
| | | |
| Naam: Mevrouw Ruben (niet in loondienst, langer dan 13 maanden) | | |
| Functie: Adjuct Directeur (plaatsvervangend directeur) | | |
| Aanvang en einde functievervulling | 16/09 - 31/12 | |
| Omvang dienstverband (in fte) | 0,4 | - |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | € 800 | € - |
| Beloningen betaalbaar op termijn | € - | € - |
| Totaal beloningen | € 800 | € - |
| | | |
| **Toepasselijke WNT-norm**** | **€ 6.087** | **€ -** |

* De directie verricht werkzaamheden voor zowel GR KDB, Provalu NV als MareFlex BV. De directie is in loondienst van Provalu NV waar derhalve ook de verloning volledig plaatsvindt. Jaarlijks wordt door Provalu NV een managementvergoeding aan GR KDB in rekening gebracht waarin is opgenomen het deel van de werkzaamheden van de directie dat ten gunste van GR KDB komt. Er wordt derhalve slechts een deel van de totale loonkosten aan GR KDB doorbelast. Alleen het deel van de totale beloning dat door Provalu NV is doorbelast aan GR KDB is toegelicht.

** De bezoldigingsnorm is herrekend naar de periode van de functievervulling. De WNT stelt een maximum aan de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector. De algemene bezoldigingsnorm van de WNT bedraagt na indexering voor 2024: € 233.000 (2023: € 223.000).

# 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 dagelijks 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 algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 7 december 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 bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 691.770,- . De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

## 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.

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 596.000,- bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 691.770,-.

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

# Gerealiseerde baten en lasten per taakveld

| | Lasten | Baten | Resultaat per taakveld |
|---|---|---|---|
| | 2024 | 2024 | 2024 |
| **Overzicht taakvelden** | € | € | € |
| 0.4 Overhead | -738 | 455 | -283 |
| 0.5 Treasury | 0 | 206 | 206 |
| 0.10 Mutaties reserves | 0 | 0 | 0 |
| 6.4 Begeleide participatie (module A Wsw) | -16.907 | 17.663 | 755 |
| 6.5 Arbeidsparticipatie (module B Beschut en module C Re-integratie) | -6.179 | 6.026 | -154 |
| **Totaal financiële baten en lasten** | **-23.824** | **24.350** | **525** |

# Controleverklaring van de onafhankelijke accountant