JAARVERSLAG
EN
JAARREKENING

GR REESTMOND
2023

Reestmond, *maakt werk van ontwikkeling!*

Voorwoord

Samen bouwen aan een inclusieve en duurzame toekomst

Voor u ligt het jaarverslag 2023. Ik kijk graag samen met u terug op dit bewogen jaar.
Het valt niet te ontkennen dat de onrust in de wereld nog in alle hevigheid aanwezig is. De oorlogen in Oekraïne en Gaza domineren het nieuws, als ook de klimaatcrisis. Daarbij lijkt de wereld zich te verharden. Mensen en meningen die lijnrecht tegenover elkaar staan. Zowel wereldwijd als dichterbij huis. Toch zie ik ook een andere kant, een zachtere kant. Een tegenbeweging van mooie initiatieven om juist nader tot elkaar te komen met activiteiten die verbinden.

Neem bijvoorbeeld de Prokkelstagedag in juni. Prokkelen staat voor een prikkelende ontmoeting tussen mensen met en zonder beperking. Lokale ondernemers in de gemeenten Meppel, Staphorst en Westerveld stelden gastvrij hun deuren open voor de medewerkers van Reestmond. Zowel de prokkelaars als de stagebedrijven hebben een bijzonder leuke en leerzame dag gehad.
Dit soort activiteiten draagt bij aan een wereld waarin we juist de verbinding opzoeken. Een wereld waarin we van mens tot mens overeenkomsten vinden en we van onze verschillen leren. Het verbreedt onze horizon. Het moge duidelijk zijn dat ook in 2024 de prokkelstagedag weer op de planning staat.

Als we kijken naar de jaarstukken van 2023, zien we een stabiele situatie. Alles loopt voorspoedig en het beleidsplan Reestmond 2021-2024 geeft ons duidelijke richting waar we als organisatie naartoe willen. Daarbij geeft stabiliteit ook ruimte voor het ontwikkelen van nieuwe initiatieven. Zo maakten we in 2023 een start met de verduurzaming van ons gebouw.

Op deze manier blijven we met elkaar in ontwikkeling en werken we aan een inclusieve en duurzame toekomst.

J.T. Boonstra,
voorzitter Dagelijks Bestuur

Inhoudsopgave

1 INLEIDING 4

2 ALGEMENE INFORMATIE 5
2.1 ORGANISATIESTRUCTUUR REESTMOND 5
2.2 PERSONALIA BESTUUR EN MANAGEMENT 6

3 JAARSTUKKEN 7
3.1 VOORWOORD DIRECTIE 7
3.2 JAARVERSLAG ONDERNEMINGSRAAD 8
3.3 JAARVERSLAG VERTROUWENSPERSONEN 10
3.4 JAARVERSLAG PERSONEELSVERENIGING 11
3.5 BALANS PER JAARULTIMO 13
3.6 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023 14
3.7 GRONDSLAGEN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING 15
3.7.1 ALGEMENE GRONDSLAGEN (INDIEN VAN TOEPASSING OP HET HUIDIGE BOEKJAAR) 15
3.7.2 BALANS 15
3.7.3 BATEN EN LASTEN 16
3.8 TOELICHTING OP DE BALANS 17
3.9 TOELICHTING OP DE BATEN EN LASTEN 21
3.10 INCIDENTELE BATEN EN LASTEN 28
3.11 OVERIGE GEGEVENS 28
3.12 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM 29
3.13 VOORSTEL TOT RESULTAATBESTEMMING 29
3.14 ONDERTEKENING 29

4 VERPLICHTE PARAGRAFEN 30
4.1 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING 30
4.1.1 ALGEMEEN 30
4.1.2 INVENTARISATIE VAN DE WEERSTANDSCAPACITEIT 30
4.1.3 RISICO'S 31
4.1.4 BEPALING WEERSTANDSVERMOGEN 33
4.2 TREASURY (FINANCIERING) 33
4.2.1 KASGELDLIMIET 34
4.2.2 RENTERISICONORM 34
4.2.3 KENGETALLEN 35
4.3 VERBONDEN PARTIJEN 35
4.3.1 REESTMOND RAAT COMBINATIE B.V. 35
4.3.2 REESTMOND SALES & PARTICIPATION B.V. 36
4.3.3 REMET B.V. 36
4.3.4 REESTDAL WERKEN B.V. 36
4.4 KAPITAALGOEDEREN 37
4.4.1 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN 37
4.5 BEDRIJFSVOERING 37
4.5.1 INVESTERINGEN 37
4.5.2 ORGANISATIESTRUCTUUR 37
4.5.3 INFORMATISERING EN AUTOMATISERING 37

5 CONTROLEVERKLARING 38

1 Inleiding

Dit jaarverslag omvat het bestuursverslag en de jaarrekening 2023 van het openbaar lichaam van de gemeenschappelijke regeling(GR) Reestmond. Reestmond is een samenwerkingsverband van de gemeenten Meppel, Staphorst en Westerveld. Voor deze drie gemeenten heeft Reestmond in 2023 de Wsw uitgevoerd.

Algemene informatie over de organisatie, zoals de personalia van het bestuur, directie en management, de organisatiestructuur en de kerncijfers, treft u aan in **hoofdstuk 2**.

Hoofdstuk 3 bestaat uit verslagen van de directie, de werkbedrijven, de ondernemingsraad, de vertrouwenspersonen en de personeelsvereniging.

In **hoofdstuk 4** is de **jaarrekening 2023** opgenomen. Deze is vergeleken met de begroting 2022 en de herziene begroting 2023.

De **overige verplichte onderdelen** van het jaarverslag zijn tenslotte in **hoofdstuk 5** beschreven.

2 Algemene informatie

2.1 *Organisatiestructuur Reestmond*

GR Reestmond

Reestmond is een Gemeenschappelijke Regeling tussen de colleges van de gemeenten Meppel, Staphorst en Westerveld. Deze rechtsvorm vindt haar basis in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen (Wgr). Reestmond kent een algemeen bestuur (AB), een dagelijks bestuur (DB) en een voorzitter van deze beide besturen. Het algemeen en dagelijks bestuur bestaan uit leden van de colleges van burgemeester en wethouders van de in de GR Reestmond deelnemende gemeenten. Ook de bestuursvoorzitter is afkomstig van de gelederen van de colleges van burgemeester en wethouders.

Reestmond Raat Combinatie BV (RRC B.V.)

RRC B.V. is een 100% deelneming van de GR en heeft primair ten doel het werkgeverschap voor niet-doelgroep medewerkers in te vullen. Daarnaast kan deze B.V. worden ingezet voor mogelijke niet Wsw-gerelateerde activiteiten. De financiële informatie van deze B.V. is in een separate jaarrekening opgenomen.

Reestmond Sales en Participation BV (RSP B.V.)

Met RSP B.V. kan vanuit Reestmond worden deelgenomen aan participaties in andere bedrijven. Op 26 september 2017 is door RSP B.V. een tweetal besloten vennootschappen, te weten Remet B.V. en Reestdal B.V., opgericht.

Remet B.V.

In Remet B.V. zijn de bedrijfsactiviteiten van de voormalige afdeling Metaal van Reestmond sinds 2018 ondergebracht.

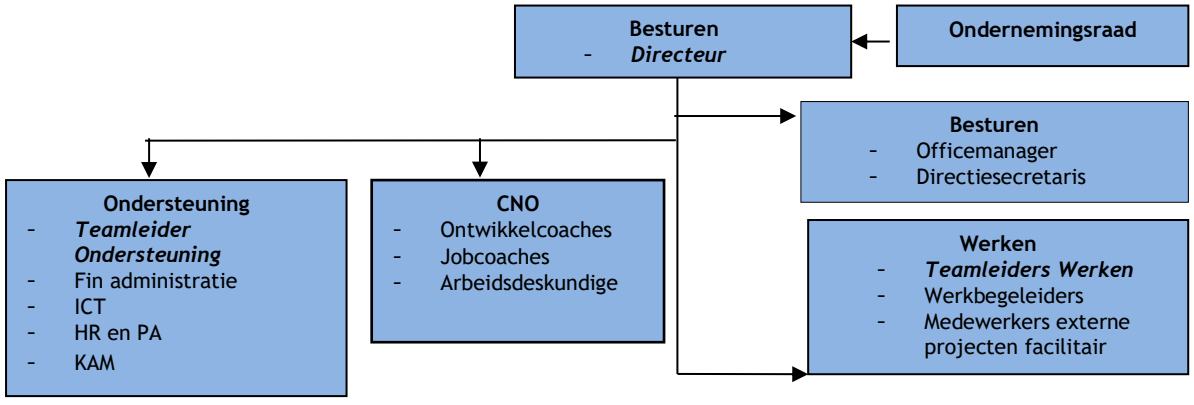
Reestdal Werken B.V.

Reestdal Werken B.V wordt gebruikt voor het onderbrengen van medewerkers met de indicatie Beschut Werk vanaf 2019.

Uitvoeringsorganisatie

Onderstaand treft u het organogram van de uitvoeringsorganisatie aan.

De organisatiestructuur is vanuit de hoofdprocessen Werken, Coaching en Ontwikkeling, Ondersteuning en Besturen ingericht en ziet er als volgt uit:



2.2 *Personalia bestuur en management*

Samenstelling algemeen bestuur in 2023

Gemeente	Bestuurders	Functie
Meppel	De heer R. van Ulzen	Plv. voorzitter algemeen bestuur / dagelijks bestuur
	(en vanaf 03-11-2023)	Tijdelijk secretaris algemeen bestuur / dagelijks bestuur
Meppel	De heer K.J. de Vries	Lid algemeen bestuur
Staphorst	De heer A. Mussche *(tot 03-11-2023)*	Secretaris algemeen bestuur / dagelijks bestuur
Staphorst	De heer L. Mulder	Lid algemeen bestuur
Westerveld	De heer J.T. Boonstra	Voorzitter algemeen bestuur / dagelijks bestuur
Westerveld	De heer R. Vedder	Lid algemeen bestuur

Samenstelling dagelijks bestuur in 2023

Gemeente	Bestuurders	Functie
Westerveld	De heer J.T. Boonstra	Voorzitter algemeen bestuur / dagelijks bestuur
Staphorst	De heer A. Mussche *(tot 03-11-2023)*	Secretaris algemeen bestuur / dagelijks bestuur
Meppel	De heer R. van Ulzen	Plv. voorzitter algemeen bestuur / dagelijks bestuur
	(en vanaf 03-11-2023)	Tijdelijk secretaris algemeen bestuur / dagelijks bestuur

Samenstelling directie en management in 2023

Functie	
Directeur	de heer P. Kuipers
Teamleider Ondersteuning	mevrouw V. den Dekker

3 Jaarstukken

3.1 *Voorwoord directie*

Max Verstappen heeft weer zicht op een goed 2024. De eerste race is al weer in de pocket. Reestmond heeft ook een goede start gemaakt in 2024 en verkrijgt daarmee eveneens een goed vooruitzicht op 2024.

Vorig jaar hadden we een slechte start. Het aanbod aan werk bleef achter. Effecten van de Oekraïense oorlog. We hadden er tot op dat moment weinig last van gehad. Alle zeilen werden bijgezet en halverwege het jaar waren we weer on track.

We hebben weinig pitstoppen hoeven te maken in 2023. Begin september is het nieuwe functiehuis actief geworden. Daarmee kwam er veel duidelijkheid voor de medewerkers en kon de start gemaakt worden om de interne organisatie te optimaliseren.

Op locatie Havelte is een steeds verdergaand proces gaande om vrijkomend hardhout uit sloop- en renovatieprojecten geschikt te maken voor hergebruik. Deze werksoort geeft ook de mogelijkheid om veel meer mensen aan het werk te helpen.
Eén van de grootste deurenleveranciers in Nederland is een pilot begonnen bij Reestmond om voor- en achterdeuren, die vrijkomen bij woningbouwrenovatie, te laten verzagen, zodat zij daarvan weer nieuwe deuren kunnen maken. Er worden hele hoge kwaliteitseisen gesteld. Samen met deze opdrachtgever kunnen wij daar aan voldoen. Een fantastisch resultaat.

Ondanks een slow start van het jaar hebben we weer goede resultaten geleverd in 2023. We kunnen concluderen dat de ‘voiture’ Reestmond goed op de weg ligt. Goed uitgebalanceerd, goede down force, prima bandenmanagement; kortom, wij kunnen ons goed bewegen op het Sociaal Domein circuit met wat ons als opdracht is meegegeven vanuit onze drie gemeenten Staphorst, Westerveld en Meppel.

Opdrachtgevers bedankt voor het vertrouwen en medewerkers bedankt voor jullie inzet.
Samen gaan we weer strak over de finishlijn van 2024 komen.

Pieter Kuipers
directeur Reestmond

3.2 *Jaarverslag ondernemingsraad*

In 2023 waren de volgende medewerkers lid van de ondernemingsraad (OR) van Reestmond:

De heer P.S. Stoppelenburg	voorzitter;
De heer H. Twerda	secretaris;
De heer A. Bennink	vicevoorzitter;
De heer E. Dijksma	lid;
De heer T. Fledderus	lid;
De heer R. den Held	lid;
Mevrouw N. Nuiten	lid;
De heer W. Schenkel	lid;
Mevrouw J.M. Stel	lid;
De heer R. Tebberman	lid;
de heer A.O.W.J. van Veen	lid;
De heer R.A. Vermeulen	lid;
Mevrouw I.M. van Wijde	lid.

In februari heeft de heer Fledderus afscheid genomen van de OR vanwege pensionering en in april heeft de heer Tebberman vanwege persoonlijke redenen besloten om af te treden als lid van de OR. De vrijgekomen plekken zijn ingevuld door toetreding tot de OR van mevrouw P. Nuiten en de heer A.O.W.J. van Veen.

Vergaderingen:
De OR heeft in 2023 negentien maal vergaderd, waarvan twaalf ondernemingsraadvergaderingen, zes overlegvergaderingen met de directeur en één overlegvergadering met het dagelijks bestuur van Reestmond.

Instemmingverzoeken:
De Ondernemingsraad heeft in 2023 instemming verleend aan:

- de Regeling Voertuig-volgsysteem en de Chauffeursregeling personen- en goederenvervoer;
- de uitbreiding van het Fietsplan voor medewerkers die rechtstreeks bij Remet B.V. in dienst zijn;
- het plan van aanpak voor de digitale loonstrook;
- een nieuwe werktijdenregeling (aanpassing pauzetijden Reestmond Meppel; schrappen minimale opname verlof van vier uur; kortere tekst, standaard verplicht verlof op Goede vrijdag en de vrijdag na Hemelvaartsdag);
- toevoeging van het KAM-advies over werken bij warme temperaturen als bijlage bij de Regeling Extreme weersomstandigheden;
- de uitbreiding van het cameratoezicht voor de locatie Reestmond Meppel (om voor veiligheid zicht te hebben op zaagmachine A&V-A, voor het voorkomen van schade en diefstal bij de parkeerplaats aan voorzijde en een intercom met beeld en geluid zonder opname bij personeelsingang);
- het voorstel voor de verplichte vrije dagen in 2024. Er zijn zeven verplichte verlofdagen vastgesteld, waarbij het bedrijf in de periode tussen Kerst en de jaarwisseling gesloten is.

Adviesaanvragen:
De OR heeft een positief advies gegeven over de technologische voorziening die nodig is voor het plan van aanpak voor de digitale loonstrook. Ook heeft de OR de vinger aan de pols gehouden met betrekking tot het verzamelen van de gegevens bij de medewerkers ten behoeve van toekomstig gebruik van de portal waarop ingelogd kan worden. Het is de bedoeling dat de medewerkers de overstap vrijwillig maken en daarbij ondersteuning krijgen.

Functiewaardering
Als vervolg op het instemmingsverzoek over het eerste deel van het functie- en competentieboek voor de leidinggevende functies en staffuncties bij Reestmond Meppel in 2022 (*op basis waarvan er een onafhankelijke Functiewaarderingscommissie is ingesteld, die een waarderingsadvies heeft gegeven over de loonschaalindeling van deze functies*), heeft de OR kritisch gereageerd op het voorstel van de functiewaarderingscommissie, dat voor advies aan de OR is voorgelegd. Het idee achter de nieuwe functiewaardering was dat functies zowel een functiewaardering volgens de Cao SW als een functiewaardering volgens de Cao SGO (*voor ambtelijke medewerkers*) zouden krijgen.

De OR heeft aangegeven dat het geen bezwaar heeft tegen de toepassing van de HCG-functiewaardering voor medewerkers die onder de Cao SGO vallen. De OR was echter kritisch over dit waarderingsvoorstel, omdat de loonschaalindeling voor de SW-werknemers, met name voor niet leidinggevende functies, onverwacht laag uitpakte in vergelijking met het bestaande Aldoende-functiewaarderingssysteem en wat verwacht mocht worden op basis van beloningsverhoudingen binnen de Cao SGO.
Er is afgesproken om af te zien van verdere toepassing van het HCG-functiewaardering voor functies die in de praktijk alleen door SW-werknemers of medewerkers met beschut werk worden uitgevoerd, maar de toepassing van de HCG-functiewaardering voor de leidinggevende functies en staffuncties bij Reestmond Meppel is vooralsnog wel doorgezet zonder uitzondering voor SW-werknemers. De OR heeft daarbij over het HCG-functieboek voor staffuncties en leidinggevende functies (deel 1) het advies gegeven om af te spreken dat de directeur bij de toepassing van het HCG-functieboek de bevoegdheid heeft om bij de HCG-functies een Aldoende-functiewaardering toe te passen in situaties waarin het HCG-functiewaarderingssysteem onbillijk uitpakt.

Wijzigingsvoorstel bij regeling die voor kennisgeving naar de OR is gestuurd
De OR heeft in een reactie op het proces bij overlijden en calamiteiten, dat ter kennisgeving aan de OR is toe gestuurd, twee wijzigingsvoorstellen gedaan, namelijk over de vermelding van de vertegenwoordiging van Reestmond bij de uitvaartplechtigheid en het beleid ten aanzien van het uitzetten van de muziek (tot aan de volgende pauze). Deze wijzigingsvoorstellen zijn door de directeur overgenomen.

Scholing en cursus:
De OR heeft van 12 t/m 14 juli 2023 een driedaagse cursus gevolgd. In deze cursus is de OR bezig geweest met: het opleidingsbeleid; kennis van de Wet op de Ondernemingsraden (WOR); het reglement van de OR; en ondernemingsraadverkiezingen. Bij ondernemingsraadverkiezingen kan de OR kiezen tussen een lijstenstelsel of een personenstelsel. De OR heeft tijdens de cursus een document over opleidingsbeleid gemaakt dat als basis kan dienen voor een opleidingsplan van Reestmond.

De voorstellen van de OR voor het opleidingsbeleid zijn door de directeur positief ontvangen. Eén van deze voorstellen is dat Reestmond van de opleidingscoördinator een nieuwe, aparte functie maakt. Andere aandachtspunten voor het opleidingsbeleid zijn: een overzicht van het aantal aanvragen en hoeveel daarvan ‘nog op de plank liggen’; de uitvoering van de IOP-gesprekken (*gesprekken over individueel ontwikkelingsplan; genoemd in artikel 9.1 van de Cao SW*); het budget voor opleidingen; en training in het omgaan met psychische beperkingen.

VGWM-Commissie:
De VGWM-Commissie valt onder de verantwoordelijkheid van de OR en in 2023 hebben de volgende medewerkers deelgenomen aan de vergaderingen van deze commissie:

De heer P.S. Stoppelenburg	voorzitter (OR);
De heer H. Twerda	secretaris (OR);
De heer E. Dijksma	lid (OR);
De heer T. Fledderus	lid (OR);
De heer R. den Held	lid (OR);
De heer W. Schenkel	lid (OR);
De heer P. Kuipers	directeur Reestmond;
De heer J.G. van der Linde	BHV-coördinator;
De heer T. de Weerd.	KAM-coördinator (plaatsvervangend);
De heer R. Meenderman	teamleider Remet B.V.

De VGWM-Commissie heeft in 2023 vijf keer vergaderd. De besproken onderwerpen zijn:
het arbobeleid; de bedrijfshulpverlening (BHV); het rookbeleid; Lyme-preventie; verkeersveiligheid op het terrein van Reestmond; ventilatie; het werken bij warme temperaturen.

Ondernemingsraadverkiezingen in 2024:
De OR heeft besloten dat op woensdag 11 december 2024 de algehele ondernemingsraadverkiezingen plaatsvinden. Deze verkiezingen zijn voor de zittingsperiode 2025-2028 van de OR. De OR heeft met de directeur afgesproken dat de OR in de nieuwe zittingsperiode weer uit elf leden zal bestaan, ook al is Reestmond met iets minder dan 400 medewerkers op de grens van het aantal medewerkers waarbij negen zetels het uitgangspunt is. Door een verandering van de WOR zijn de regels veranderd. Werknemers hebben nu al na drie maanden nadat zij in dienst zijn gekomen zowel het recht om te stemmen als wel het recht om verkiesbaar te zijn. Medewerkers die door een ander bedrijf naar Reestmond zijn gedetacheerd mogen na vijftien maanden stemmen en verkiesbaar zijn. De OR gaat het reglement aanpassen aan de veranderingen in de WOR.

Tot slot:
De OR wil de medewerkers bedanken voor het vertrouwen dat in de OR is gesteld en wil ook in 2024 op basis van goed constructief overleg de belangen van de werknemers van Reestmond behartigen.

Vastgesteld op 6 februari 2024,

P.S. Stoppelenburg,
voorzitter Ondernemingsraad Reestmond

H. Twerda,
secretaris Ondernemingsraad Reestmond

3.3 *Jaarverslag Vertrouwenspersonen*

Ook in 2023 is duidelijk gebleken dat de aanwezigheid van vertrouwenspersonen binnen Reestmond in een behoefte voorziet. De vertrouwenspersonen zijn een vertrouwd begrip en hebben een zinvolle rol in het bedrijf.

Uit de vermelde cijfers blijkt dat het aantal meldingen t.o.v. 2022 van 21 naar 25 is gestegen. Dit is een kleine toename en we merken dat de aard van de meldingen wat verandert. Deze zijn meer divers en met een kleine toename van privékwesties met invloed op het werk.

In dit jaarverslag zijn de ‘officiële’ meldingen verwerkt. Hierin zijn ook de gesprekken meegerekend die meer te maken hebben met advies op allerlei vlak, persoonlijke problematiek en irritaties over en op het werk. Daarnaast zijn er enkele korte gesprekken geweest met collega’s/medewerkers die even de vertrouwenspersoon aanspraken en een korte mededeling wilde doen. Deze gesprekjes zijn niet meegenomen in de cijfers.
De medewerkers hebben vaak behoefte aan extra aandacht, de vertrouwenspersoon kan die geven. Ook is er het signaal dat medewerkers zich niet altijd goed begrepen voelen of het idee hebben dat ze “onzichtbaar” zijn. Door gesprekken met de vertrouwenspersoon kunnen ze hun hart luchten, ook over hun privé problematiek.

We merken dat de vertrouwenspersoon door medewerkers meer en meer wordt benaderd voor advies. Het gaat dan vaak om situaties die officieel niet tot het werkgebied van de vertrouwenspersoon behoren, maar waarbij het gesprek wel bijdraagt tot het welbevinden van de medewerker.
De vertrouwenspersoon heeft dan ook een signalerende taak en draagt er, bij vroegtijdige signalering en oppakken van het probleem, aan bij dat een probleem niet escaleert. Er wordt doorverwezen indien wenselijk en/of nodig.

De vertrouwenspersoon kan alleen maar goed functioneren wanneer binnen de organisatie alle benodigde faciliteiten worden verleend. We krijgen binnen Reestmond hiervoor alle medewerking.
Dit jaar zijn er themabijeenkomsten betreffende Ongewenst Gedrag gegeven door de ontwikkelcoach samen met de vertrouwenspersoon. Deze bijeenkomsten zijn als zeer nuttig en prettig ervaren.
In kleine setting konden werknemers stellingen bespreken en ervaringen delen. Een enkele medewerker heeft na deze bijeenkomst contact gezocht met de vertrouwenspersoon.

De vertrouwenspersonen zijn geregistreerde vertrouwenspersonen Ongewenst Gedrag en zijn ook gecertificeerd als vertrouwenspersoon Integriteit. De vertrouwenspersonen zijn niet benaderd als vertrouwenspersoon Integriteit in 2023.

3.4 *Jaarverslag Personeelsvereniging*

De Personeelsvereniging (POV) heeft op 21 februari 2023 de Algemene Ledenvergadering gehouden.

De jaarlijkse feestavond was op 18 maart 2023 en is gehouden in de feesttent te Nijeveen. Er waren diverse artiesten, zoals Frans Duijts en Harten10 en we hadden tot groot vermaak van eenieder een pratende bank.

In het spelseizoen 2022/2023 hadden we in 2023 op 10 januari, 31 januari, 21 februari en 14 maart de spelavonden en in het spelseizoen 2023/2024 hadden we in 2023 op 3 oktober, 24 oktober, 14 november, 28 november en 19 december de spelavonden.

Bingo
De bingo "Afsluiting seizoen" 2022/2023 was op vrijdag 14 april 2023.
De bingo "Opening seizoen" 2023/2024 was op vrijdag 29 september 2023.

De Kerst Bingo Dansant was op vrijdag 15 december 2023. Als artiesten hadden we de Esperando's. Het was een gezellige avond en de medewerkers waren blij met het prachtige kerststuk dat we voor ieder huishouden hadden geregeld.

Sinterklaas
De Sinterklaasmiddag was op zaterdag 25 november 2023; deze was bestemd voor de kinderen tot 9 jaar van medewerkers van Reestmond. Sinterklaas kwam op bezoek met drie Pieten en de middag was zeer geslaagd. De kinderen waren blij met hun cadeautjes.

Kerstmarkt
We gingen op zaterdag 9 december 2023 naar de Kerstmarkt in Den Haag, gecombineerd met een uitstapje naar Scheveningen. Onderweg hebben we koffie gedronken en heerlijk gegeten bij "De Engel" in Houten.

JAARREKENING

REESTMOND
2023

(alle bedragen in € 1.000 tenzij anders aangegeven)

3.5 *Balans per jaarultimo*

	2023		2022	
Activa				
Vaste activa				
Materiële vaste activa				
Investeringen met een economisch nut	2.290		2.315	
	2.290		**2.315**	
Totaal vaste activa		**2.290**		**2.315**
Vlottende activa				
Uitzettingen				
Vorderingen op openbare lichamen	90		227	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.095		568	
Rekening courant niet financiële instelling	766		629	
Vooruitbetaalde verzekeringen en belastingen	31		29	
Overige vorderingen	341		287	
	2.324		**1.740**	
Liquide middelen	**462**		**557**	
Overlopende activa	**217**		**388**	
Totaal vlottende activa		**3.003**		**2.684**
Totaal activa		**5.293**		**5.000**

	2023		2022	
Passiva				
Vaste Passiva				
Eigen vermogen				
Algemene reserve	1.030		731	
Bestemmingsreserves	1.588		1.588	
Gerealiseerd resultaat	536		299	
	3.154		**2.618**	
Vaste schulden				
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	0		0	
	0		**0**	
Totaal vaste passiva		**3.154**		**2.618**
Vlottende passiva				
Netto vlottende schulden				
Overige schulden	1.171		1.724	
	1.171		**1.724**	
Overlopende passiva	**968**		**658**	
Totaal vlottende passiva		**2.139**		**2.382**
Totaal passiva		**5.293**		**5.000**

3.6 *Staat van baten en lasten over 2023*

	Werkelijk 2023		Herz. Begroting 2023		Werkelijk 2022	
Opbrengsten						
Omzet	2.400		2.140		2.383	
Inkoopwaarde van de omzet	-68		-100		-62	
		2.332		**2.040**		**2.322**
Kosten						
Personeelskosten Wsw	9.104		9.267		9.148	
Overige personeelskosten	755		426		404	
Personeelskosten niet Wsw	1.693		1.921		1.657	
Afschrijvingen	233		313		250	
Huur	2		7		3	
Onderhoud	284		305		313	
Energie	354		534		211	
Verzekeringen en belastingen	160		167		148	
Dienstverlening derden	162		34		52	
Indirecte productiekosten	102		108		79	
Overige bedrijfslasten	189		222		149	
		13.038		**13.304**		**12.413**
Bedrijfsresultaat		**-10.706**		**-11.264**		**-10.091**
Gemeentelijke bijdragen						
Gemeentelijke bijdragen	11.262		11.262		10.209	
		11.262		**11.262**		**10.209**
Algemene dekkingsmiddelen						
Saldo van de financieringsfunctie	-20		2		1	
		-20		**2**		**1**
Incidentele baten en lasten						
Incidentele baten	-		-		-3	
Incidentele lasten	-		-		-0	
		-		**-**		**-3**
Gerealiseerd totaal van baten en lasten		**536**		**-**		**115**
Toevoeging aan reserves	-				-	
Onttrekking aan reserves	-				**183**	
Gerealiseerd resultaat		**536**		**-**		**299**

3.7 Grondslagen waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de bepalingen van het Besluit Begroting en Verantwoording 2004 (BBV).

3.7.1 Algemene grondslagen (indien van toepassing op het huidige boekjaar)

De waardering van activa en passiva evenals de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de betreffende balanspost anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Binnen de bepalingen van het BBV worden baten en lasten toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen indien zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden opgenomen, indien bekend voorafgaand aan het opmaken van de jaarrekening.

3.7.2 Balans

Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- 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, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak die aan de vervaardiging van het actief worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze kosten worden geactiveerd.

Materiële vaste activa
Op alle materiële vaste activa, met uitzondering van de gronden, wordt lineair afgeschreven op basis van de verwachte levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname. De afschrijvingstermijnen zijn ontleend aan de op basis van artikel 212 van de Gemeentewet opgestelde verordening.

Kosten voor groot onderhoud worden geactiveerd als actief op het moment dat de kosten zich voordoen.

Investeringen met economisch nut
Ook deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht

Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven.

Uitzettingen en overlopende activa
Op de uitzettingen is voor zover noodzakelijk een voorziening voor dubieuze debiteuren in mindering gebracht. Deze voorziening is gebaseerd op een meest realistische inschatting van het incassorisico per ultimo boekjaar.

Liquide middelen
Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen
Het eigen vermogen bestaat uit een algemene reserve, bestemmingsreserves en het gerealiseerde resultaat van het boekjaar.

De algemene reserve dient als weerstandsvermogen voor het opvangen van toekomstige resultaatfluctuaties en in dit kader wordt jaarlijks een bufferreserve gedefinieerd.
Het surplus in de algemene reserve, zijnde de vrije reserve geldt als aanvullende buffer voor resultaatfluctuaties.

De bestemmingsreserves betreft de afsplitsing binnen het eigen vermogen ten behoeve van een specifiek doel. Het gerealiseerde resultaat boekjaar betreft het resterende resultaat na verwerking van reeds vastgestelde reservemutaties. Dit resultaat wordt toegevoegd of onttrokken aan de algemene reserve.

Vaste schulden
Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente-typische looptijd van één jaar of langer.

Netto vlottende schulden en overlopende passiva
Netto vlottende schulden en overlopende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

3.7.3 Baten en lasten

Omzet
De omzet betreft de opbrengst van aan derden geleverde goederen en diensten, exclusief de over de omzet geheven BTW en onder aftrek van eventuele kortingen.

Inkoopwaarde van de omzet
De inkoopwaarde bestaat uit grondstoffenverbruik, uitbesteed werk en fabricageresultaten. Het grondstoffenverbruik wordt berekend op basis van standaardverrekenprijzen. Uitbesteed werk wordt verantwoord op basis van hiervoor in rekening gebrachte bedragen.

Lonen en sociale lasten Wsw personeel
Dit betreffen de aan het boekjaar toe te rekenen brutolonen van het Wsw personeel, vermeerderd met vakantietoeslag en eindejaarsuitkering en verhoogd met een opslag voor sociale en pensioenlasten. Eventuele ziekengelduitkeringen die op het boekjaar betrekking hebben ontvangen worden op de loonkosten in mindering gebracht.

Salarissen en sociale lasten overig personeel
Dit betreffen de aan het boekjaar toe te rekenen brutolonen van het ambtelijk personeel, vermeerderd met vakantierechten en een eindejaarsuitkering, evenals sociale en pensioenlasten daarover. Daarnaast zijn onder deze noemer de kosten van het door RRC B.V. doorbelaste overige personeel verantwoord.

Afschrijvingen
Dit betreft de afschrijvingskosten van vaste activa. De afschrijvingstermijn bedraagt maximaal de economische levensduur.

De volgende afschrijvingspercentages zijn van toepassing:

Grond en terreinen:	2,5 - 7,7%
Vervoermiddelen	12,5 - 20,0%
Machines, apparaten en installaties	4,0 - 50,0%
Overige	6,7 - 50,0%

Overige bedrijfskosten
De overige bedrijfskosten zijn in de toelichting nader uitgesplitst.

Gemeentelijke bijdragen (aangesloten gemeenten)
Dit betreft de door in de GR deelnemende gemeenten verstrekte bijdrage op basis van de opgestelde begroting.

Financiële baten en lasten
De rentebaten betreffen rente over de banksaldi bij de BNG en rente over de aan dochterondernemingen verstrekte leningen en rekening courantsaldi.
De rentelasten betreffen de aan het boekjaar toe te rekenen rente over de opgenomen lening en eventuele rentelasten op de banksaldi bij de BNG indien sprake is van roodstand. Onder de rentelasten is ook de rentelast van de belastingdienst opgenomen die in rekening is gebracht over de naheffingsaanslagen.

3.8 *Toelichting op de balans*

Materiële vaste activa

Verloopstaat	2023	2022
Boekwaarde 1-1	2.315	2.412
Investeringen	194	425
Activa in uitvoering	19	-
Desinvesteringen	-5	-272
Afschrijvingen	-233	-250
Boekwaarde 31-12	2.290	2.315

Onderstaand is het verloop van de materiële vaste activa in 2022 ten behoeve van nader inzicht ingedeeld naar categorie opgenomen.

Verloopstaat	Gronden en terreinen	Bedrijfs-gebouwen	Vervoer middelen	Machines, apparaten en installaties	Overige materiële vaste activa	Totaal
Boekwaarde 1-1	587	1.214	87	207	220	2.315
Investeringen	-	97	7	2	87	194
Activa in uitvoering		19				19
Desinvesteringen	-	-	-5	-	-0	-5
Afschrijvingen	-	-118	-24	-27	-63	-233
Boekwaarde 31-12	587	1.212	65	182	243	2.290

Uitzettingen

Onderstaand is de specificatie van de post uitzettingen opgenomen.

Specificatie	2023	2022
Vorderingen op openbare lichamen	-	227
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.057	568
Rekening courant niet financiële instelling	766	629
Vooruitbetaalde verzekeringen en belastingen	31	29
Overige vorderingen	1.028	287
Totaal	**2.882**	**1.740**

De rekening courantverhoudingen met niet financiële instellingen betreft de rekening courant verhouding met RSP B.V., Reestdal Werken en Remet B.V.

Overige vorderingen betreffen met name handelsdebiteuren. Op basis van een risicoanalyse wordt geen voorziening voor incassorisico noodzakelijk geacht.

Liquide middelen

Specificatie	2023	2022
Banksaldi	443	407
G-rekening	19	150
Totaal	**462**	**557**

Liquide middelen komen voort uit de aangehouden bankrekeningen bij BNG en Rabobank.
De G-rekening wordt gebruikt in het kader van ketenaansprakelijkheid.

Ten behoeve van het schatkistbankieren heeft Reestmond een bankrekening onder nummer NL92 BNGH 0286 7054 78. Het drempelbedrag bedraagt € 1.000.000 Een specificatie van de middelen aangehouden buiten ’s Rijks schatkist over de kwartalen 2023 is in onderstaande tabel weergegeven:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar 2023			
(1)	**Drempelbedrag**	**1000**	**1000**	**1000**	**1000**
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**650**	**826**	**789**	**805**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	350	174	211	195
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar 2023			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	11.262	11.262	11.262	11.262
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	11.262	11.262	11.262	11.262
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-	-	-	-
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000	Drempelbedrag	1000	1000	1000	1000
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis 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)	58.469	75.180	72.601	74.063
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	650	826	789	805

Overlopende activa
Onderstaand is de specificatie van de overlopende activa opgenomen.

Specificatie	2023	2022
Nog te ontvangen bedragen	169	316
Vooruitbetaald	48	72
Totaal	**217**	**388**

De post nog te ontvangen bedragen bestaat onder andere uit een vordering van 90K inzake het lage inkomensvoordeel en 79K terug te ontvangen transitievergoeding.

Eigen vermogen

Onderstaand wordt het verloop van het eigen vermogen in 2023 weergegeven.

Specificatie	**2023**	**2022**
Algemene reserve	1.030	731
Bestemmingsreserves	1.588	1.588
Gerealiseerd resultaat	536	299
Totaal	**3.154**	**2.618**

Onderstaand wordt het verloop van de algemene reserve in 2023 weergegeven.

Verloopstaat algemene reserve	**2023**	**2022**
Boekwaarde 1-1	731	94
Bestemming resultaat vorig boekjaar	299	267
Mutatie inzake onderhoudsvoorziening	-	196
Boekwaarde 31-12	**1.030**	**731**

Onderstaand wordt het verloop van de bestemmingsreserves in 2023 weergegeven.

Verloopstaat bestemmingsreserves	Vakantiegeld verplichtingen	Verlof Stuwmeer	Spaarverlof	Totaal
Boekwaarde 1-1	402	675	512	1.588
Toevoegingen				
Onttrekkingen				
Boekwaarde 31-12	**402**	**675**	**512**	**1.588**

De bestemmingsreserve vakantiegeldverplichtingen heeft betrekking op de over de periode juni tot en met december 2023 gereserveerde vakantiegeldverplichting voor de Wsw-medewerkers, die in mei 2024 tot uitbetaling komt. Voor het ambtelijk personeel wordt het opgebouwde saldo IKB jaarlijks in december uitbetaald. Derhalve is hiervoor geen overlopende post opgenomen.

Naast het verlofstuwmeer, verlofuren boven de 80 uur/FTE, is vanaf 2018 ook het spaarverlof als bestemmingsreserve opgenomen, dit als her-rubricering binnen het eigen vermogen.

Vaste schulden

Verloopstaat	**2023**	**2022**
Boekwaarde 1-1	0	151
Aflossingen	0	-151
Boekwaarde 31-12	**0**	**-0**

De vaste schuld met een rente typische looptijd van meer dan één jaar betrof een lening bij de BNG, deze is 2022 afgelost.

Netto vlottende schulden

Specificatie	2023	2022
Kasgeldlening BNG	1.000	1.500
Overige schulden (crediteuren)	522	224
Totaal	**1.522**	**1.724**

In 2019 is een kasgeldlening aangetrokken voor 4 mln., inmiddels is daarop 3,0 mln. afgelost. De post overige schulden betreft de reguliere schuld aan leveranciers.

Overlopende passiva

Specificatie	2023	2022
Nog te betalen netto loon, loonheffing, sociale lasten en pensioenpremies	27	332
Nog te betalen BTW	71	104
Nog te betalen rente (BNG)	-	0
Rekening courant R.R.C. B.V.	133	131
Nog te betalen overige	982	91
Totaal	**1.213**	**658**

De post nog te betalen netto loon, loonheffing, sociale lasten en pensioenpremies bestaat uit de lasten van december 2023. Deze zijn in januari 2024 voldaan.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Alle overige bekende verplichtingen van materiële omvang zijn in de balans per ultimo 2023 opgenomen.

3.9 *Toelichting op de baten en lasten*

Omzet en inkoopwaarde omzet

De toegevoegde waarde in 2023 kan als volgt per bedrijfsactiviteit worden weergegeven:

Specificatie	Werkelijk 2023	Herziene begroting 2023	Werkelijk 2022
Assembleren & Verpakken	620	589	673
Facilitair	93	65	137
Havelte	378	193	337
Detachering	856	874	876
Huurbaten	150	126	137
Overige	236	193	163
Totaal	**2.332**	**2.040**	**2.322**

Ten opzichte van 2022 is de TW in 2023 met 10K licht gestegen.

Personeelskosten Wsw

Specificatie	Werkelijk 2023	Herziene begroting 2023	Werkelijk 2022
Lonen Wsw	8.624	11.079	8.773
Vermindering loonheffing en Ziektewetuitkeringen	-	-5	-
Sociale lasten	1.526	-	1.536
Mutatie Verlofstuwmeer + Spaarverlof	6		5
Pensioenpremies	753	-	798
Te ontvangen L.I.V.	-90	-85	-143
Doorberekende loonkosten	-1.714	-1.722	-1.821
Totaal	**9.104**	**9.267**	**9.148**

In de herziene begroting 2023 hebben we de loonkosten laten stijgen i.v.m. de CAO onderhandeling en de verhoging van het minimumloon. De stijging van de totale personeelskosten is echter lager uitgevallen dan begroot. Het personeelsbestand is door ziekte en overlijden afgenomen in 2023.

Overige personeelskosten

Specificatie	2023	Herziene begroting 2023	2022
Reis- en verblijfkosten -/- eigen bijdrage	75	89	86
Studiekosten	10	75	15
Arbodienstverlening	53	51	49
Werkkleding	37	32	35
Jubilea	37	30	41
Overige personeelskosten	542	149	177
Totaal	**755**	**426**	**404**

Reestmond heeft een analyse laten uitvoeren op de loonheffingen en BTW. De bevindingen zijn gedeeld met de belastingdienst en hier opvolgend zijn vaststellingsovereenkomsten gesloten. De naheffingsaanslagen die hieruit voort zijn gekomen me betrekking tot de loonheffing zijn verantwoord onder de overige personeelskosten.

Personeelskosten niet Wsw

Specificatie	Werkelijk 2023	Herziene begroting 2023	Werkelijk 2022
Salariskosten Ambtenaren	324	501	290
Doorberekend personeel R.R.C. B.V.	1.369	1.420	1.367
Uitzendkrachten	-	-	-
Totaal	**1.693**	**1.921**	**1.657**

In de herziene begroting 2023 zijn de salariskosten van ambtelijk personeel en het doorberekend personeel vanuit R.R.C. B.V. fors verhoogd op basis van de CAO wijzigingen en openstaande vacatures. De OR heeft voorgesteld om van de opleidingscoördinator een aparte functie te maken. Het is nog niet gelukt om deze functie in 2023 te vervullen. Hierdoor zijn kosten lager uitgevallen.

Totaal aantal FTE, SE en aantal medewerkers

Totaal aantal FTE, SE en medewerkers	Werkelijk 2023	Werkelijk 2022
FTE	259	278
SE	262	281
Aantal medewerkers	303	325

Deze aantallen betreffen medewerkers die per 31-12-2023 een dienstverband hebben met Reestmond.

WNT-verantwoording 2023

Bezoldiging leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Reestmond van toepassing zijnde regelgeving: het algemene WNT maximum. Het bezoldigingsmaximum in 2023 voor Reestmond is € 223.000 inclusief belaste kostenvergoedingen en de pensioenbijdrage. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

Gegevens 2023 **bedragen x € 1**	**P. Kuipers** **2023**	**P. Kuipers** **2022**
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling	01/01 – 31/12	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	109.692	107.901
Beloningen betaalbaar op termijn	18.703	16.951
Subtotaal	*128.395*	*124.852*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	128.395	124.852
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Toezichthoudende topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700,- of minder per jaar

De leden van zowel het dagelijks bestuur als het algemeen bestuur, zoals vermeld in hoofdstuk 2.2, ontvangen vanuit Reestmond geen vergoedingen voor de door hen verrichte werkzaamheden.

Gegevens 2023 **NAAM TOPFUNCTIONARIS**	**FUNCTIE**
De heer J.T. Boonstra	Voorzitter algemeen bestuur / dagelijks bestuur
De heer A. Mussche (tot 03-11-2023)	Secretaris algemeen bestuur / dagelijks bestuur
De heer R. van Ulzen (en vanaf 03-11-2023)	Plv. voorzitter algemeen bestuur / dagelijks bestuur Tijdelijk secretaris algemeen bestuur / dagelijks bestuur
De heer K.J. de Vries	Lid algemeen bestuur
De heer R. Vedder	Lid algemeen bestuur
De heer L. Mulder	Lid algemeen bestuur

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT
Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Afschrijvingskosten

Onderstaand zijn de afschrijvingskosten (233K) per categorie weergegeven, die in 2023 met 17K dalen. Deze daling is vooral het gevolg van het bereiken van economische levensduur van het wagenpark en de aanwezige machines.

Specificatie	Werkelijk 2023	Herziene begroting 2023	Werkelijk 2022
Bedrijfsgebouwen	118	113	119
Vervoermiddelen	24	76	46
Machines, apparaten en installaties	27	67	31
Overige materiële vaste activa	63	57	54
Totaal	**233**	**313**	**250**

Huur

Specificatie	Werkelijk 2023	Herziene begroting 2023	Werkelijk 2022
Huur gebouwen	2	7	3
Totaal	**2**	**7**	**3**

Onderhoudskosten

De onderhoudskosten bedragen in 2022 284K en zijn te verdelen in onderstaande categorieën.

Specificatie	Werkelijk 2023	Herziene begroting 2023	Werkelijk 2022
Gebouwen	48	35	65
Machines	31	71	37
Automatisering	93	67	73
Vervoermiddelen	63	92	84
Overige	49	40	54
Totaal	**284**	**305**	**313**

Energiekosten

De stijging van de energiekosten wordt onder andere veroorzaakt door de grote prijsstijging van elektra en gas in de loop van 2022 als gevolg van het conflict tussen Rusland en Oekraïne. Op basis hiervan zijn de bedragen in de herziene begroting 2023 omhoog bijgesteld. De uiteindelijke kosten zijn 180K. lager dan in de herziene begroting 2023 was voorzien.

Specificatie	Werkelijk 2023	Herziene begroting 2023	Werkelijk 2022
Elektra	165	181	67
Gas	137	280	86
Water	3	2	3
Brandstof	49	71	55
Totaal	**354**	**534**	**211**

Verzekeringen en belastingen

Specificatie	Werkelijk 2023	Herziene begroting 2023	Werkelijk 2022
Brand- en bedrijfsschadeverzekering	42	42	36
Onroerende zaakbelasting	30	29	30
Motorrijtuigenverzekering en - belasting	73	82	72
Overige verzekeringen en belastingen	16	14	10
Totaal	**160**	**167**	**148**

Dienstverlening derden

Specificatie	Werkelijk 2023	Herziene begroting 2023	Werkelijk 2022
Inhuur derden	162	34	52
Totaal	**162**	**34**	**52**

De post dienstverlening derden betreft onder andere de inzet van een adviseur Kwaliteit, Arbo en Milieu, juridische en fiscale dienstverlening en de inzet van een interim medewerker in verband met zwangerschapsverlof.

Indirecte productiekosten

De indirecte productiekosten zijn hoger dan in 2022. Dit komt met name door de gestegen kosten van afvalverwerking en verpakkingsmateriaal.

Specificatie	Werkelijk 2023	Herziene begroting 2023	Werkelijk 2022
Hulpstoffen en gereedschappen	45	57	56
Verpakkingsmateriaal	9	2	-
Vrachtkosten en vuilafvoer	46	48	22
Verkoopkosten	1	1	1
Totaal	**102**	**108**	**79**

Overige bedrijfslasten

De overige bedrijfslasten liggen in lijn met de kosten in de voorgaande jaren.

Specificatie	Werkelijk 2023	Herziene begroting 2023	Werkelijk 2022
Accountantskosten	30	35	35
Telefoonkosten	19	22	18
Abonnementen en contributies	33	30	32
Drukwerk, kantoorbenodigdheden en kopieerkosten	14	14	14
Voorraadverschil	-	-	-
Overige algemene kosten	96	121	99
Boekwinst	-2	-	-49
Totaal	**189**	**222**	**149**

Gemeentelijke bijdragen

Specificatie	Werkelijk 2023	Herziene begroting 2023	Werkelijk 2022
Gemeente Meppel	7.730,644	7.731	6.679
Gemeente Staphorst	956,486	956	895
Gemeente Westerveld	2.575,303	2.575	2.634
Totaal	**11.262,433**	**11.262**	**10.209**

De verdeling van de gemeentelijke bijdragen in 2023 is gebaseerd op een bijdrage per SE, zoals opgegeven in de herziene begroting 2023.

Saldo van de financieringsfunctie

Deze kan als volgt worden gespecificeerd:

Specificatie	Werkelijk 2023	Herziene begroting 2023	Werkelijk 2022
Rentebaten	-57	-3	13
Rentelasten	76	1	-12
Totaal	**20**	**-2**	**1**

De rentebaten en lasten zijn gestegen vanwege een verhoging van de marktrente. Onder de rentelasten is ook de rentelast van de belastingdienst opgenomen die in rekening is gebracht over de naheffingsaanslagen.

3.10 *Incidentele baten en lasten*

Specificatie	Werkelijk 2023	Herziene begroting 2023	Werkelijk 2022
Incidentele baten			
Overig	-	-	1
	-	-	-
Afwikkeling personele lasten Meppel en Westerveld	-		-4
Totaal	**-**	**-**	**-3**

3.11 *Overige gegevens*

Normenkader Reestmond
Het Algemeen Bestuur van Reestmond heeft onderstaande wet- en regelgeving vastgesteld in het normenkader Reestmond.

- Grondwet;
- Gemeentewet;
- Wet Gemeenschappelijke Regelingen;
- Burgerlijk Wetboek;
- Wet Sociale Werkvoorziening (WSW) en daarbij behorende regelingen/protocollen;
- Besluit Begroting en Verantwoording (BBV);
- Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden
- Wet Financiering decentrale overheden (Fido);
- Fiscale wetgeving;
- Sociale wetgeving;
- BTW-compensatiefonds;
- Regels omtrent Europese Aanbesteding;
- Aanbestedingswet;
- Wet Markt en Overheid;
- Wet Milieubeheer;
- Arbo-wet;
- Privacy-wetgeving;
- CAO;
- Wet Normering Topinkomens.

De volgende interne verordeningen c.q. regelgeving vallen tevens onder het normenkader van de Financiële Rechtmatigheid:

- Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Reestmond (2018/2021);
- Financiële verordening Werkvoorzieningschap Reestmond (212) (2006/2012);
- Controleverordening Werkvoorzieningschap Reestmond (213) (2006);
- Onderzoeksverordening Werkvoorzieningschap Reestmond (213a) (2012)
- Mandaten (2009-2017)
- Treasurystatuut Werkvoorzieningschap Reestmond (2012);
- Aanwijzingsbesluit Werkvoorzieningschap Reestmond;
- Besluiten van het algemeen en dagelijks bestuur.
- Ten aanzien van de accountantscontrole wordt aangesloten bij de maximale goedkeurings- en rapportagetoleranties, zoals die wettelijk in het BADO zijn vastgesteld, te weten 1 % van de lasten voor fouten en voor onzekerheden in de controle 3%. Deze toleranties gelden zowel voor de getrouwheid als voor de rechtmatigheid.

3.12 *Gebeurtenissen na balansdatum*

Op het moment van vaststellen van de jaarrekening zijn er geen onderwerpen die vermelding in deze toelichting noodzakelijk maken.

3.13 *Voorstel tot resultaatbestemming*

De directie stelt aan het algemeen bestuur voor het resultaat over het boekjaar 2023
ad. € 536K toe te voegen aan de algemene reserve binnen het eigen vermogen.

3.14 *Ondertekening*

Aldus opgemaakt te Meppel

d.d. xx april 2024

P. Kuipers
directeur

4 Verplichte paragrafen

4.1 *Weerstandsvermogen en risicobeheersing*

4.1.1 Algemeen

In deze paragraaf is het beleid van Reestmond inzake het weerstandsvermogen en risicomanagement uiteengezet. Op grond van artikel 11 BBV moet Reestmond in haar begrotingen inzicht geven in haar weerstandsvermogen. Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

a. de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de gemeente (in casu Reestmond) beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
b. alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

De opzet van deze paragraaf is analoog aan de paragraaf in onze begroting 2015 (tot stand gekomen in afstemming met de gemeentelijke beleidsmedewerkers dan wel financiële medewerkers).

De paragraaf betreffende het weerstandsvermogen en risicobeheersing bevat ten minste:

a. een inventarisatie van de weerstandscapaciteit;
b. een inventarisatie van de risico's;
c. het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's.

De weerstandscapaciteit betreft die elementen waarmee tegenvallers eventueel bekostigd kunnen worden, zoals borgstellingen, reserves, onbenutte voorzieningen etc. Onderscheid wordt gemaakt in incidentele en structurele weerstandscapaciteit. Incidentele weerstandscapaciteit is de mogelijkheid om eenmalige tegenvallers op te vangen. Structurele weerstandscapaciteit betreft middelen die permanent inzetbaar zijn voor het opvangen van tegenvallers.

Een risico is een kans op het optreden van een gebeurtenis met een bepaald gevolg. Reguliere risico’s (risico’s die zich regelmatig voordoen en die veelal vrij goed meetbaar zijn) behoren hier niet toe. Deze dienen in principe te worden opgevangen binnen de bedrijfsvoering middels het afsluiten van verzekeringen of het vormen van voorzieningen. De risico’s, relevant voor het weerstandsvermogen, zijn die risico’s die niet op deze manier zijn te ondervangen en die een financieel gevolg kunnen hebben.

4.1.2 Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

De volgende onderdelen kunnen als onderdeel van de weerstandscapaciteit worden gezien.

Algemene reserve

De algemene reserve is in principe volledig beschikbaar als incidentele weerstandscapaciteit. Op basis van de jaarrekening 2023 (na resultaatbestemming) bedraagt deze algemene reserve € 1.536K.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn geen onderdeel van de weerstandscapaciteit, totdat besloten wordt de reserve weer toe te voegen aan de algemene reserve.

Onvoorzien incidenteel structureel

Reestmond heeft in haar begroting in de regel € 25.000 onvoorzien opgenomen.

Stille reserves

Van stille reserves is sprake als activacomponenten onder de directe opbrengstwaarde zijn gewaardeerd. Reestmond kent twee soorten stille reserves. Dit zijn stille reserves in financiële bezittingen en stille reserves in materiële bezittingen.

De stille reserves in financiële vaste activa hebben betrekking op (de waardering van) onze deelnemingen. De deelnemingswaarden zijn gebaseerd op actuele waarde en omvatten geen stille reserves. De mogelijke stille reserves in materiële vaste activa betreffen onze gebouwen. Deze gebouwen zijn enerzijds duurzaam dienstbaar aan de bedrijfsuitoefening en anderzijds zou bij geheel gedeeltelijke verkoop een substantiële boekwinst kunnen worden behaald.

Kostenreductie

Vanuit onder meer de benchmarkonderzoeken door Cedris blijkt dat de mogelijkheden hiertoe binnen Reestmond niet dan wel zeer beperkt zijn, reden waarom kwantificering achterwege is gelaten.

Samenvatting inventarisatie

De verplichting van de gemeenten die de regeling zijn aangegaan kan gezien worden als de belangrijkste factor in de weerstandscapaciteit. De gemeenten zijn immers verplicht eventuele verliezen te compenseren zodat de bedrijfsvoering voortgezet kan worden. In deze analyse wordt daar geen rekening mee gehouden, vanuit de gedachte dat Reestmond zelfstandig de risico's op dient te kunnen vangen. De verantwoordelijkheid van de gemeenten beperkt echter de risico's tot het tekort over een enkel jaar. In deze paragraaf wordt ervan uitgegaan dat structurele verliezen door de gemeenten worden opgevangen. Elke gemeenten houdt daar ook rekening mee in het bepalen van het eigen weerstandsvermogen.

Op basis van het bovenstaande kan worden geconcludeerd dat binnen Reestmond alleen de algemene reserve de weerstandscapaciteit vormt. Ultimo 2023 (op basis van de jaarrekening 2023) is dit een bedrag van € 1.030 K.

4.1.3 Risico's

Indeling van risico's

Omwille van de structuur in deze paragraaf is de volgende indeling in risicogebieden en / of categorieën gehanteerd:
- inkomsten
- financiering
- bedrijfsvoering

Het risicogebied kapitaalgoederen is vanwege het geringe belang buiten beschouwing gelaten.

Risico inschatting inkomsten

Grote calamiteiten en risico's die niet kwantificeerbaar zijn
Met grote calamiteiten en risico's die niet kwantificeerbaar zijn wordt in de risico-inschatting geen rekening gehouden.

Bijdragen gemeenten
In de begroting 2023 is -conform staand beleid- berekend dat voor een sluitende exploitatie bijdragen van de deelnemende gemeenten noodzakelijk zijn. De gemeenten die de gemeenschappelijke regeling hebben getroffen zijn verantwoordelijk voor de volledige financiering van deze regeling, ook als dit onverwachte verliezen betreft. Er is daarmee geen risico dat de gemeenten onvoldoende bijdragen.

Financiering

Reestmond loopt in principe geen risico over de opgenomen geldlening bij de BNG.

De rekening-courant posities met RRC B.V. en RSP B.V. worden gezien hun geringe omvang buiten beschouwing gelaten.

Bedrijfsvoering

Verzekeringen

Reestmond is verzekerd voor de meest voorkomende zaken. Het betreft verzekeringen voor:

- brand- en bedrijfsschade
- WA-verzekering
- Ongevallen voor BHV'ers
- motorrijtuigen
- werkmaterieel
- bedrijfs-en productaansprakelijkheid

Tot op heden is door Reestmond met name een beroep gedaan op de motorrijtuigen- en werkmaterieel verzekeringen.

Realisatie toegevoegde waarden

a. Externe factoren

De begroting 2023 gaat uit van stabiele toegevoegde waarden. Er zijn externe factoren welke mede bepalend zijn voor het realiseren van deze doelstelling, waaronder bijvoorbeeld de bereidheid van externe partijen tot inleen van onze medewerkers (in geval van detacheringen) en de algemene economische omstandigheden. De realisatie van deze geraamde toegevoegde waarden over 2023 is in deze paragraaf benoemd als risico, en totaal geraamd op € 200.000. De weging van dit risico is gemiddeld.

b. Ziekteverzuim

Ook door ziekteverzuim daalt de toegevoegde waarde ten opzichte van de begroting. Ziekteverzuim van Wsw-medewerkers van Reestmond leidt tot productieverlies. Het ziekteverzuim bij Reestmond ligt met ca 18% op een (grotendeels on-beïnvloedbaar) hoog niveau, ook gerelateerd aan het landelijke gemiddelde in de sector. De begroting gaat uit van een gelijkblijvend ziekteverzuim in de komende jaren.

Er is een reëel een risico dat het ziekteverzuim niet voldoende daalt of zelfs toeneemt. Gekwantificeerd kan het productieverlies bij 2,0% hoger dan begroot ziekteverzuim oplopen tot € 60.000. De weging van dit risico is gemiddeld.

In totaal is het risicobedrag van een lagere toegevoegde waarde € 260.000 met een gemiddelde weging.

Uitstroom Wsw-medewerkers

In het kader van de invoering van de Participatiewet per 2015 is er vanaf dat moment geen nieuwe instroom van Wsw–medewerkers, waartegenover wel natuurlijke uitstroom zal plaatsvinden (pensionering, arbeidsongeschiktheid, ontslag). Het navenante risico op verminderde toegevoegde waarden is in deze begroting volledig meegenomen en derhalve geen risico meer.

Kostenontwikkelingen

In de begroting(en) wordt rekening gehouden met stijgende (personele- en overige) lasten; hierbij blijft uiteraard altijd de kans aanwezig dat deze kostenontwikkelingen hoger zullen zijn dan de geraamde. Voor deze paragraaf wordt het risico hiertoe voorzien op maximaal € 150.000. Gezien het feit dat deze verhoogde kosten mogelijk (deels) te verdisconteren zijn in onze tariefstellingen is de weging laag.

Debiteuren

Er bestaat altijd de kans dat debiteuren niet aan hun betalingsverplichtingen (kunnen) voldoen. Dit risico wordt in de begrotingen van Reestmond, middels de opname van een stelpost, voorzien en is derhalve daarmee geen risico meer voor deze paragraaf. In de jaarrekeningen worden de mogelijk oninbare posten in mindering gebracht op het debiteurensaldo.

Hieronder volgt een overzicht ingeschatte risico's (bedragen in €) vanuit begroting 2023.

Risico	Risicobedrag	Weging	Bufferreserve
Toegevoegde waarden	204.000	50%	102.000
Kostenontwikkelingen	615.000	25%	154.000
Totaal	**819.000**		**256.000**

4.1.4 Bepaling Weerstandsvermogen

De impact van de risico's is geschat op € 819.000,- met een waarschijnlijke impact van € 256.000. Deze verwachting is gebaseerd op het gewogen gemiddelde van alle inschattingen van kansen en impact.

De algemene reserve, die ultimo 2023 € 1.566 K bedraagt, is momenteel van voldoende omvang teneinde dit risico op te vangen.

4.2 *Treasury (financiering)*

Reestmond beschikt over een treasury statuut. De bancaire zaken worden afgehandeld met gebruikmaking van de dienstverlening van één hoofdbankier, de BNG. Op basis van de met de BNG afgesloten overeenkomst worden overschotten (en tekorten) aan liquiditeiten boven een grens van € 400.000 automatisch omgezet in dag- of kasgeld. In het statuut worden enkel rekening-courant, daggeld, deposito's en obligaties als beleggingsmiddel toegestaan.
Reestmond handelt in overeenstemming met de Wet Fido. De uitvoering van de financieringsfunctie heeft uitsluitend de publieke taak gediend, waarbij het beheer prudent is geweest. Ten behoeve van het schatkistbankieren heeft Reestmond een bankrekening onder nummer NL92 BNGH 0286 7054 78.
Het drempelbedrag bedraagt vanaf 1 juni 2021 € 1.000.000. De middelen aangehouden binnen 's Rijks schatkist over de kwartalen 2023 zijn gespecificeerd in de toelichting op de balans.

4.2.1 Kasgeldlimiet

Kasgeldlimiet (in € 1.000,-)	31-dec 2023	31-dec 2022	31-dec 2021
Grondslag	**13.183**	**12.487**	**13.144**
Inkoopwaarde van de omzet	68	62	80
Bedrijfslasten	13.038	12.413	13.059
Rentelasten	76	12	5
Toegestane kasgeldlimiet	**1.081**	**1.078**	**1.078**
Vastgesteld percentage van 8,2%	1.081	1.024	1.078
Vlottende korte schuld	**1.171**	**1.724**	**2.169**
Netto vlottende schulden	1.171	1.724	2.169
Vlottende middelen	**2.785**	**2.316**	**3.706**
Banksaldi	462	576	884
Overige vlottende middelen	2.324	1.740	2.822
Toets kasgeldlimiet	**-533**	**432**	**-460**
Netto vlottende kasgeldvordering	1.614	592	1.537
Kasgeldlimiet	1.081	1.024	1.078

Evenals voorgaande jaren voldoet Reestmond ruimschoots aan de gestelde kasgeldlimiet.

4.2.2 Renterisiconorm

Renterisiconorm (in € 1.000,-)	**2023**	**2022**	**2021**	**2020**	**2019**
Totale lasten	**13.183**	**12.487**	**13.144**	**14.393**	**15.441**
Renterisiconorm	**2.637**	**2.497**	**2.629**	**2.879**	**3.088**
Vastgesteld percentage van 20%	2.637	2.497	2.629	2.879	3.088
Renterisico	**0**	**151**	**151**	**151**	**151**
Renteherzieningen	-	-	-	-	-
Aflossingen	0	151	151	151	151
Ruimte onder renterisiconorm	2.636	2.346	2.478	2.728	2.937

Ook aan de renterisiconorm blijft Reestmond ruimschoots voldoen.

4.2.3 Kengetallen

Kengetallen	Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2022
Netto schuldquote	8,19%	9,14%
Netto schuldquote gecorr. voor verstr. leningen	8,19%	9,14%
Solvabiliteitsratio	147,46%	109,91%
Structurele exploitatieruimte	4,07%	1,91%

Toelichtingen op de kengetallen:

Netto Schuldquote / Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen:
Deze kengetallen weerspiegelen de verhouding tussen de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen.
Gezien de geringe waarde van dit kengetal worden voor Reestmond geen significante exploitatieproblemen verwacht voor de rentelasten en de aflossingen van de leningen.

Solvabiliteitsratio
Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin Reestmond aan de financiële verplichtingen op lange termijn kan worden voldoen.
Gezien de uitkomst van dit kengetal worden voor Reestmond geen problemen voor de financiële positie verwacht.

Structurele exploitatieruimte
Dit kengetal geeft de omvang van de structurele exploitatieruimte weer.
Gezien de geringe omvang van dit kengetal is het essentieel dat Reestmond in het kader van een sluitende exploitatie uitgaat van een toereikende gemeentelijke bijdrage.

4.3 Verbonden partijen

4.3.1 Reestmond Raat Combinatie B.V.

Reestmond Raat Combinatie B.V. (RRC B.V.) is op 27 december 2002 opgericht en gevestigd te Meppel. Binnen RRC werd vorm en uitvoering gegeven aan trajecten voor inwoners van de diverse deelnemende gemeenten met een grote afstand tot de arbeidsmarkt. De trajecten zijn zodanig fors afgenomen dat RRC B.V. is afgebouwd. Lopende en nieuwe trajecten worden thans binnen Reestmond uitgevoerd.

Sinds 2015 wordt RRC B.V. dan ook primair gebruikt voor het werkgeverschap voor niet-Wsw medewerkers en kan daarnaast worden ingezet voor mogelijke niet Wsw-gerelateerde kosten en opbrengsten. Het belang in deze verbonden partij wordt verantwoord in de jaarrekening (financiële vaste activa). Het eigen vermogen van RRC B.V. ultimo 2023 is nihil.
Financiële informatie van deze B.V. is in een separate jaarrekening verantwoord. Onderstaand de vermogenspositie en het resultaat 2023 (in €1.000,-).

	Begin 2023	Eind 2023
Eigen vermogen	3	-
Vreemd vermogen	140	171
Resultaat 2023	-3	

4.3.2 Reestmond Sales & Participation B.V.

Reestmond Sales & Participation B.V. (RSP B.V.) is opgericht op 16 november 2006 en gevestigd te Meppel. Via deze 100% dochter kan Reestmond deelnemingen aangaan met partijen waarbij een economisch belang, te weten werkgelegenheid voor onze doelgroep en/of risicobeperking, voorop staat. Financiële informatie van deze B.V. is in een separate jaarrekening verantwoord. Onderstaand de vermogenspositie en het resultaat 2023 (in € 1.000,-).

	Begin 2023	Eind 2023
Eigen vermogen	45	18
Vreemd vermogen	5	5
Resultaat 2023	-27	

4.3.3 Remet B.V.

Vanuit het voornemen tot verdere verzelfstandiging van de afdeling Metaal en het daarmee zo dicht mogelijk tegen de reguliere arbeidsmarkt brengen van de daar werkzame Wsw-medewerkers, is op 26 september 2017 de besloten vennootschap Remet B.V. opgericht. Remet B.V. is een 100% dochteronderneming van RSP B.V. Uitgangspunt is per 1 januari 2018 alle metaal activiteiten plaats te laten vinden vanuit Remet B.V. Hiermee wordt bereikt dat er reeds een aparte bedrijfsvoering en organisatiebeleid kan worden gevoerd. Financiële informatie van deze B.V. is in een separate jaarrekening verantwoord. Onderstaand de vermogenspositie en het resultaat 2022 (in € 1.000,-).

	Begin 2023	Eind 2023
Eigen vermogen	48	15
Vreemd vermogen	857	712
Resultaat 2023	-33	

4.3.4 Reestdal Werken B.V.

Op 26 september 2017 is de besloten vennootschap Reestdal B.V. opgericht. Reestdal B.V. is een 100% dochteronderneming van RSP B.V. Uitgangspunt was op de groenactiviteiten onder te brengen in deze vennootschap. Eind 2018 is de naam van deze BV gewijzigd in Reestdal Werken BV om mensen in het kader van Beschut Werken aan te nemen. Onderstaand de vermogenspositie en het resultaat 2023 (in € 1.000,-).

	Begin 2023	Eind 2023
Eigen vermogen	2	2
Vreemd vermogen	121	313
Resultaat 2023	-	

4.4 *Kapitaalgoederen*

4.4.1 Onderhoud kapitaalgoederen

Reestmond heeft het stelsel voor de verwerking van kosten voor groot onderhoud gewijzigd naar de componentenbenadering. Hierbij worden kosten voor groot onderhoud geactiveerd onder de materiële vaste activa en over de gebruiksduur afgeschreven.

4.5 *Bedrijfsvoering*

4.5.1 Investeringen

Voor de jaren 2021, 2022 en 2023 zijn de investeringen als volgt geweest:

	Investeringen		
Omschrijving (bedragen in € 1.000,-)	**2023**	**2022**	**2021**
Gebouwen	97	0	0
Vervoermiddelen	7	0	0
Machines, apparaten en installaties	2	34	258
Overige materiele vaste activa	87	127	66
Totaal	**194**	**161**	**324**

Reestmond blijft de komende jaren in beginsel uitgaan van het zogenaamde ideaalcomplex, waarbij vanuit de kasstroom uit afschrijvingen de investeringen kunnen worden gefinancierd.

4.5.2 Organisatiestructuur

In 2018 is de organisatiestructuur aangepast naar het procesgerichte besturingsmodel in het kader van RIO.

4.5.3 Informatisering en automatisering

Reestmond heeft Compas in gebruik als cliëntvolgsysteem en personeelsadministratie. De ERP-software van Exact wordt gebruikt ten behoeve van de bedrijfsvoering (administratie en productie).

5 Controleverklaring

Door BT toe te voegen