Gemeenschappelijke Regeling
Werkvoorzieningschap
Oostelijk Zuid Limburg

Jaarstukken 2021

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur d.d. 24 maart 2022

De algemeen directeur/secretaris	**De voorzitter**
F. Dijk	**M.E.E. de Beer**

Inhoudsopgave

Inhoud

1. Jaarverslag 3
1.1 Bestuurlijke organisatie GR WOZL 3
1.2 Structuur en governance 3
1.3 Structurele verbinding met GR WSP Parkstad 4
1.4 Organogram GR en Verbonden Partijen: 5
1.5 Programmaverantwoording 5
1.5.1 Gerealiseerd resultaat 5
1.5.2 Uitvoering Sw 6
1.5.3 Uitvoering WIW 6
1.5.4 Verbonden partijen 7
1.6 Financiële paragrafen 8
1.6.1 Reserves, het risicomanagement en het weerstandsvermogen 8
1.6.2 Bedrijfsvoering 10
1.6.3 Financiering 11
1.6.4 Verbonden partijen 14
1.6.5 Rechtmatigheid 16

2. Jaarrekening 2021 17
2.1 Balans per 31 december 2021 18
2.2 Overzicht baten en lasten 2021 20
2.3 Toelichting 22
2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 22
2.3.2 Toelichting op de balans per 31-12-2021 25
2.3.3 Toelichting op het overzicht baten en lasten over 2021 32
2.4 Overzicht taakvelden 47

3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 48

Bijlagen 49
Bijlage I Realisatie subsidieverantwoording 49
Bijlage II Afrekening AJ 50
Bijlage III Te verrekenen met gemeenten 51
Bijlage IV Aflossing schuldbekentenis 52

1. Jaarverslag

Voor u ligt de jaarrekening 2021 van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorziening Oostelijk Zuid Limburg (WOZL). In deze jaarrekening is onderstaand een beknopt jaarverslag opgenomen met daarin opgenomen de in de BBV verplichte voorgeschreven onderwerpen. Voor een uitgebreid jaarverslag wordt verwezen naar het separaat opgestelde jaarverslag 2021 GR WOZL.

1.1 Bestuurlijke organisatie GR WOZL

Het Algemeen Bestuur bestaat in 2021 uit de volgende afgevaardigden van de deelnemende gemeenten:

Voorzitter:	Dhr. M.E.E. de Beer, wethouder gemeente Heerlen
Vicevoorzitter:	Dhr. C. Wilbach, wethouder gemeente Landgraaf
Leden:	Dhr. R. van der Broek, wethouder gemeente Beekdaelen *(tot 01-09)*
	Dhr. J. Essers, wethouden gemeente Beekdaelen *(vanaf 23-09)*
	Dhr. H. Janssen, wethouder gemeente Brunssum
	Dhr. P. Franssen, wethouder Gulpen-Wittem
	Dhr. H. Wiermans, wethouder gemeente Kerkrade
	Dhr. M.J.J.M. Gulpen, wethouder gemeente Simpelveld
	Dhr. J.P.M.H. Kompier, wethouder gemeente Vaals
	Dhr. R. Meijers, wethouder gemeente Valkenburg *(tot 22-04)*
	Dhr. N. Dauven, wethouder gemeente Valkenburg *(vanaf 22-04)*
	Dhr. H. Coenen, wethouder gemeente Voerendaal

Het Dagelijks Bestuur bestaat in 2021 uit:

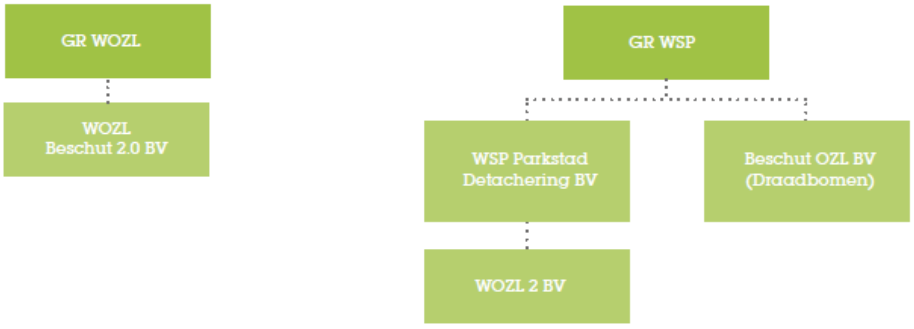
Voorzitter:	Dhr. M.E.E. de Beer, wethouder gemeente Heerlen
Vicevoorzitter:	Dhr. C. Wilbach, wethouder gemeente Landgraaf
Lid:	Dhr. H. Wiermans, wethouder gemeente Kerkrade

Algemeen directeur/secretaris: Dhr. F.H. Dijk

1.2 Structuur en governance

Sinds 2018 is de organisatie van WSP Parkstad verdeeld over twee gemeenschappelijke regelingen namelijk de GR WOZL en de GR WSP Parkstad.

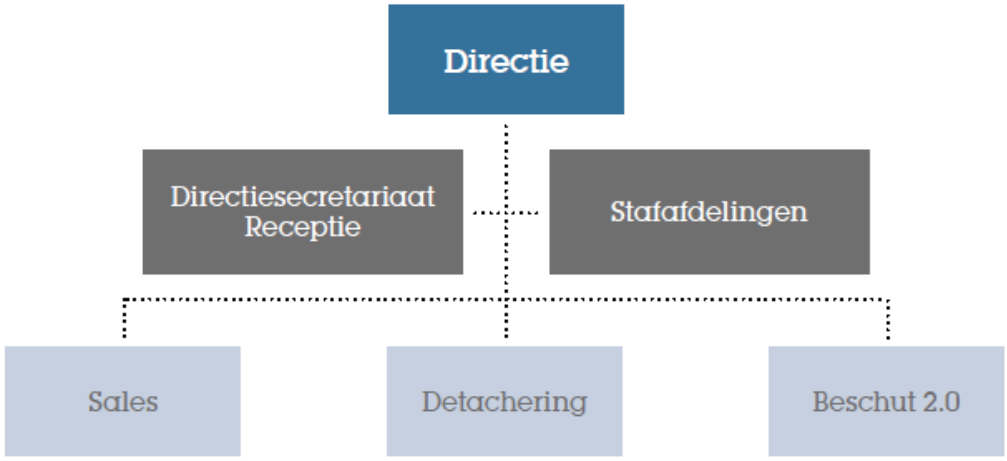
Na een juridische herstructurering in 2020 ziet de vereenvoudigde structuur er als volgt uit:



1.3 Structurele verbinding met GR WSP Parkstad

In december 2017 is de GR WSP Parkstad opgericht, waardoor de werkgeversdienstverlening structureel is verankerd in de regio Parkstad. Mede op basis van de beleidskaders 2016-2021 is besloten om de organisatie GR WOZL en GR WSP Parkstad als één organisatie te managen.

Het organogram van de organisatie:



Onder de stafafdelingen wordt verstaan: Personeel & Organisatie, Juridische zaken Finance, Facilitair & Huisvesting, Inkoop, ICT en Communicatie.

1.4 Organogram GR en Verbonden Partijen:



De verbonden partijen onder GR WOZL bestaat enkel uit WOZL Beschut 2.0 B.V.
Voor de verbonden partij is het bestuur van deze BV namens de aandeelhoudende gemeenten gemandateerd aan de algemeen directeur/secretaris.

1.5 Programmaverantwoording

1.5.1 Gerealiseerd resultaat

In 2021 bedraagt het gerealiseerd resultaat €789K. Conform de bepalingen in de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid Limburg (GR WOZL) wordt voorgesteld om het gerealiseerd resultaat uit te keren aan de deelnemende gemeenten. In bijlage III is een tabel opgenomen met de verdeling van het resultaat per gemeente.

De specificatie op hoofdlijnen van het gerealiseerd resultaat luidt als volgt:

Gerealiseerd resultaat *(bedragen x € 1.000,-)*

Rubriek	Resultaat voor fin. en alg. dekkingsmid delen	Financiering	Gerealiseerd saldo van baten en lasten	Mutaties in reserve	Gerealiseerd resultaat
Bedrijfsvoering	-255	289	34	0	34
Uitvoering Wsw	1.265	-1.226	40	0	40
Uitvoering WIW/ID	0	0	0	0	0
Beschut 2.0	-2.585	2.839	254	0	254
Personeelskosten Wsw	66	0	66	9	75
Heuvelland gemeente WSP	0	0	0	0	0
Incidentele baten/lasten	1.344	-958	387	0	387
Totaal	-164	945	780	9	789

2de begrotingswijziging 2021
De 2de begrotingswijziging 2021 is door het Algemeen Bestuur vastgesteld in de bestuursvergadering van 16 december 2021.

1.5.2 Uitvoering Sw

In de 2de begrotingswijziging 2021 is de taakstelling voor uitvoering van de Sw vastgesteld op 2.674,66 AJ. De totale realisatie bedraagt 2.670,36 AJ waardoor de realisatie 4,3 AJ lager is dan begroot. De bijbehorende subsidie voor de realisatie bedraagt €28.468 per AJ.

Onderstaande tabel met kerngegevens arbeidsjaren van de GR WOZL geeft weer waar de Sw-medewerkers (gemiddelde AJ's gedurende 2021) woonachtig waren.

Aantal Wsw-medewerkers in arbeidsjaren	**2020** **cf. jaar rekening**	**2021** **cf. 2de begrotings-wijziging**	**2021** **realisatie**	**2021** **verschil**
Verbonden partijen / regulier	*2.684,77*	*2.499,81*	*2.496,00*	*-3,81*
Begeleid werken	*87,65*	*81,70*	*81,96*	*0,26*
Beschut werken	*107,75*	*93,15*	*92,34*	*-0,81*
Buitenregionale uitvoeringsorganisaties	*0,00*	*0,00*	*0,06*	*0,06*
Totaal	***2.880,16***	***2.674,66***	***2.670,36***	***-4,30***

Aantal Wsw-medewerkers in arbeidsjaren	**2020** **cf. jaar rekening**	**2021** **cf. 2de begrotings-wijziging**	**2021** **realisatie**	**2021** **verschil**
Beekdalen	*146,53*	*140,37*	*143,17*	*2,80*
Brunssum	*356,43*	*327,69*	*323,70*	*-3,99*
Gulpen-Wittem	*74,42*	*66,54*	*69,03*	*2,48*
Heerlen	*996,13*	*936,72*	*929,50*	*-7,22*
Kerkrade	*684,68*	*637,56*	*631,92*	*-5,64*
Landgraaf	*374,36*	*342,96*	*342,18*	*-0,77*
Simpelveld	*85,82*	*78,12*	*80,83*	*2,70*
Vaals	*56,76*	*50,55*	*53,86*	*3,31*
Valkenburg	*56,73*	*52,68*	*52,34*	*-0,34*
Voerendaal	*48,30*	*41,47*	*43,83*	*2,36*
Totaal	***2.880,16***	***2.674,66***	***2.670,36***	***-4,30***
Financiële gegevens				
Rijkssubsidie per arbeidsjaar	*€ 27.016*	*€ 28.468*	*€ 28.468*	*€ 0*

1.5.3 Uitvoering WIW

In 2021 is de WIW uitkering voor de gemeente Heerlen gestopt. Per 31 december 2021 bedraagt de bezetting voor Kerkrade 2 Sw-medewerkers. De kosten van de uitvoering zijn volledig doorbelast aan de desbetreffende gemeenten.

1.5.4 Verbonden partijen

GR WOZL kent enkel WOZL Beschut 2.0 B.V. als verbonden partij.

WOZL Beschut 2.0 B.V.
De werknemers uit de doelgroep geplaatst bij de WOZL Beschut 2.0 B.V. zijn voornamelijk werkzaam op handmatig of machinaal verpakken van (vaak) grote hoeveelheden food- en non-foodproducten. Het accent ligt op procesmatige activiteiten met een hoge arbeidsintensiteit, grote routine en grote volumes. Tevens verzorgt WOZL Beschut 2.0 B.V. voor diverse klanten de hierbij behorende logistieke dienstverlening. De werkzaamheden vinden zowel plaats onder 'eigen regie' en op eigen locaties als in groepsgewijze detacheringen.

1.5.5 Bedrijfsvoering verbonden partijen financieel

Het netto resultaat over het boekjaar 2021 is uitgekomen op -€2.585K. In de 2de begrotingswijziging 2021 is uitgegaan van -€2.839K. Het netto resultaat is €254K beter dan begroot in de 2de begrotingswijziging 2021.

Het nettoresultaat bestaat uit het operationeel resultaat en uit het subsidieresultaat. Het nettoresultaat 2021 ziet er als volgt uit:

Beschut 2.0	*(bedragen x € 1.000,-)*		
		2021	
	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Bruto marge	489	**535**	46
Overige personeelskosten Sw	-400	**-418**	-18
Personeelskosten n-Sw	-670	**-650**	20
Afschrijvingen	-12	**-14**	-2
Bedrijfskosten	-1.385	**-1.318**	67
Financiele baten en lasten	**-**	**-**	**-**
Operationaal resultaat	-1.978	**-1.865**	113
Wsw-lonen	-7.833	-7.606	227
LIV	75	83	8
Wsw Rijkssubsidies	6.897	6.803	-94
Subsidieresultaat	-861	**-720**	141
Netto resultaat	**-2.839**	**-2.585**	254

1.5.6 Incidentele baten en lasten

In 2021 is een positief saldo van €387 ontstaan dat betrekking heeft op de extra subsidie die door het rijk is uitgekeerd t.b.v. de corona compensatie.

1.6 Financiële paragrafen

De financiële verordening ex artikel 212 van de gemeentewet schrijft voor dat de begroting en de jaarrekening voor de GR WOZL de volgende paragrafen moet bevatten:

- de reserves, het risicomanagement en het weerstandsvermogen;
- de bedrijfsvoering;
- de financiering;
- verbonden partijen.

Dit komt overeen met wat in artikel 9, lid 2 van het Besluit Begroting en Verantwoording voor Provincies en Gemeenten (BBV) over paragrafen wordt genoemd.

1.6.1 Reserves, het risicomanagement en het weerstandsvermogen

Reserves

Op de balans is het gerealiseerd resultaat over 2021 opgenomen onder het eigen vermogen. Het gerealiseerd resultaat over 2021 bedraagt €789. De bestemming van het gerealiseerd resultaat is de bevoegdheid van het Algemeen Bestuur.

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het gerealiseerd resultaat over 2020 verantwoord. Het resultaat vorig boekjaar is na onttrekking nihil. Voor de resultaatsbestemming over 2021 wordt verwezen naar het voorstel in hoofdstuk 3.3.3.

De ontwikkeling van de reserves in 2021 zijn hieronder weergegeven:

Reserves *(bedragen x € 1.000,-)*

	31-12-2020	bestemming 2020		1-1-2021	mutaties 2021		31-12-2021
	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo
Algemene Reserve							
Resultaat vorig boekjr		1.108		1.108		1.108	0
Bestemmingsreserve							
Verlofrechten ASB	91			91		9	82
Totaal	**90**	**1.108**	**0**	**1.198**	**0**	**1.117**	**82**
Gerealiseerd resultaat 2021							**789**
Stand eigen vermogen ultimo 2021							**871**

Algemene reserve

Het positief resultaat 2020 van de GR WOZL is als ‘Resultaat vorig boekjaar’ toegevoegd aan de algemene reserve en vervolgens in het begrotingsjaar 2021 onttrokken nadat dit resultaat is teruggestort aan de deelnemende gemeenten. Dit is conform besluit Algemeen Bestuur van 25 maart 2021.

Bestemmingsreserves
De bestemmingsreserve heeft een omvang van €82K per 31 december 2021. Het instellen van reserves en het toevoegen aan en het onttrekken van middelen aan reserves is een bevoegdheid van het Algemeen Bestuur. Bij het instellen van (en het toevoegen van middelen aan) een bestemmingsreserve besluit het Algemeen Bestuur een deel van het eigen vermogen af te zonderen voor de dekking van toekomstige uitgaven voor een bepaald doel. Deze voorgenomen besluiten worden voorgelegd hetzij via de begroting, de bestuursrapportage en de resultaatbestemming van de jaarrekening of via afzonderlijke besluiten.

Verlofrechten ASB
In de resultaatsbestemming 2011 is afgesproken om een reserve te vormen ten behoeve van de verlofrechten van de ASB medewerkers ten bedrage van €194K. Deze reserve heeft betrekking op de bovenmatige verlofsaldi van de ASB medewerkers, zoals die in een verder verleden ooit zijn opgebouwd en destijds met het faillissement van Maecon mee zijn overgekomen in de GR. Het beleid is erop gericht om middels diverse maatregelen de betreffende bovenmatige rechten op verlof van deze Sw-medewerkers terug te dringen. In 2021 bedragen de kosten voor het verlof €9K dat geheel wordt gefinancierd uit de reserve. Het saldo van de reserve bedraagt per 31-12-2021 €82K.

Functies reserves
De bestemmingsreserves vervullen, naast de bestemming waarvoor ze aangewend zijn of worden, nog een aantal andere functies:

- bestemmingsreserves worden gerekend tot het weerstandsvermogen van een organisatie. In het uiterste geval kunnen deze reserves in komende jaren (gedeeltelijk) worden ingezet voor het afdekken van tegenvallers;
- de reserves dragen bij aan een betere liquiditeitspositie van de GR WOZL.

Risicomanagement
De risico’s worden periodiek gerapporteerd aan het Algemeen Bestuur middels de kwartaalrapportage, de begroting en de Begrotingswijzigingen. Specifieke risico’s zijn de loon- prijsontwikkeling, de hoogte van het subsidiebedrag per AJ, de terugstroom van detachering naar Beschut 2.0 en de beschikbaarheid van voldoende Sw-personeel op kritische functies van afdelingshoofd en voorman.

Het weerstandsvermogen
Het weerstandsvermogen bestaat uit de algemene reserve, de vrij aanwendbare bestemmingsreserves en de post onvoorzien in de begroting.

Kengetallen	
Netto schuld quote	0,58%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,58%
Solvabiliteitsratio	10,74%
Grondexploitatie	0,00%
Structuele exploitatieruimte	0,24%
Belastingcapaciteit	n.v.t.

De GR WOZL hanteert het uitgangspunt dat het niet over een eigen weerstandsvermogen hoeft te beschikken om niet-structurele financiële risico's op te kunnen vangen om zijn taken te kunnen voortzetten. Dit risico wordt, op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen, gedragen door de deelnemende gemeenten.

1.6.2 Bedrijfsvoering

Deze paragraaf geeft inzicht in de stand van zaken en de beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering. Achtereenvolgens wordt ingegaan op:
- Planning en control;
- Personeel.

Namens de deelnemende gemeenten wordt de Wet sociale werkvoorziening uitgevoerd. Daartoe wordt circa €76 miljoen subsidiegeld omgezet in werkgelegenheid voor Sw-medewerkers via opdrachtverlening aan de uitvoeringsorganisaties.

Planning en control
Het Algemeen Bestuur is gedurende het jaar 2021 via een begrotingswijziging op de hoogte gehouden van de financiële ontwikkelingen binnen de GR WOZL en de verbonden partijen. De 1ste begrotingswijziging 2021 is door het Algemeen Bestuur vastgesteld op 27 mei 2021 en de 2de begrotingswijziging is vastgesteld op 16 december 2021. De begrotingswijzigingen zijn vooraf besproken in het Bestuur waarna deze ter zienswijze is aangeboden aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten.
In 2021 is het Algemeen Bestuur middels een kwartaalrapportage geïnformeerd over de financiële ontwikkelingen. Tevens worden Colleges en raden van de deelnemende gemeenten tussentijds geïnformeerd over de financiële ontwikkeling met de Q1- en Q3- rapportage.

Personeel
Het personeel van de GR WOZL bestaat ultimo 2021 uit de volgende formatie:

GR WOZL

	2de begrotingswijziging 2021		per ultimo 2021		Dienstverband
	aantal	fte	aantal	fte	
Algemeen directeur/secretaris	1	0,50	1	0,50	GR WOZL
Concerncontroller	1	0,25	1	0,25	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Secretariaat	1	0,50	1	0,50	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Financiën	1	0,38	1	0,38	GR WOZL
Financiën	2	0,53	2	0,50	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Cliënt administratie	1	0,50	0	0,00	GR WOZL
Cliëntbeheer	1	1,00	1	1,00	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Totaal	**8**	**3,65**	**7**	**3,13**	

Van de zeven personen zijn er twee in dienst van de GR WOZL en vijf aangenomen op detacheringsbasis. De kosten van het personeel worden voor 2,13 fte doorbelast aan de GR WSP en de uitvoering van de Participatiewet.

1.6.3 Financiering

Voor de inrichting en uitvoering van de treasury functie van decentrale overheden zijn kaders gesteld in de wet Financiering Decentrale Overheden (Fido). Onder de treasury functie vallen onder andere het geldstromenbeheer, het saldobeheer, liquiditeitsbeheer, financiering, uitzetting van gelden en renterisicobeheer. De GR WOZL heeft twee instrumenten op het gebied van treasury, te weten een treasury statuut en een financieringsparagraaf in de begroting.

In het Algemeen Bestuur van 21 februari 2019 zijn de financiële verordening en het treasury statuut vastgesteld.

De kredietfaciliteit bij de Bank Nederlandsche Gemeenten bedraagt circa €11,3 miljoen. Het Algemeen Bestuur heeft in 2014 besloten dat de GR WOZL gebruik mag maken van €5 miljoen kredietfaciliteit. Bij overschrijding hiervan dient dit voorafgaand voorgelegd te worden aan het Algemeen Bestuur. Dit besluit is tevens door het Algemeen Bestuur bevestigd en vastgesteld. In 2021 heeft geen overschrijding plaatsgevonden van de kredietfaciliteit van €5 miljoen.

Kasgeldlimiet
Met de kasgeldlimiet is in de Wet Fido een norm gesteld voor het maximum bedrag waarmee de gemeenschappelijke regeling haar financiële bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd < 1 jaar) mag financieren. Deze norm bedraagt 8,2% van het begrotingstotaal aan lasten vóór bestemming, dus met uitzondering van stortingen in reserves. Bij de bepaling van de omvang van het totaal aan lasten in de begroting is uitgegaan van de totale lasten exclusief de lasten bij de rubriek personeelskosten Sw. Dit ligt in lijn met eerdere jaren en is ter voorkoming van dubbeltellingen. De GR WOZL voert een beleid om binnen de kasgeldlimiet te opereren.

De kasgeldlimiet over 2021 bedraagt: 8,2% van €93,5 miljoen (originele begroting 2021), ofwel €7,7 miljoen. In 2021 is van de kasgeldlimiet geen gebruik gemaakt.

(x € 1.000)

Kasgeldlimiet	**begroting 2021**
omvang begroting in €	93.525
toegestane kasgeldlimiet in %	8,20%
toegestane kasgeldlimiet in €	7.669

Schatkistbankieren

Op 13 december 2013 is het wetsvoorstel verplicht schatkistbankieren in het Staatsblad gepubliceerd. De wet is op 15 december 2013 van kracht geworden. Tegelijkertijd met de wet is een ministeriële regeling van kracht geworden. Onderdeel van die regeling is de rekening-courantovereenkomst die iedere decentrale overheid krijgt met de Staat der Nederlanden. De regeling bevat verder onder meer de verplichting een tussenrekening te openen bij een of meerdere banken, zodat aan de verplichting tot deelname aan schatkistbankieren kan worden voldaan. De GR WOZL heeft deze tussenrekening geopend bij de Bank Nederlandse Gemeenten.

De wet verplicht alle decentrale overheden om hun overtollige (liquide) middelen aan te houden in de schatkist. Het woord ‘overtollig’ verwijst naar alle middelen die decentrale overheden niet onmiddellijk nodig hebben voor de publieke taak. Een decentrale overheid behoudt, op basis van de wet Fido, de mogelijkheid om leningen te verstrekken en uitzettingen te verrichten uit hoofde van de publieke taak. Deelname aan schatkistbankieren verandert daar niets aan.
Bij de bepaling van de hoogte van de ‘overtollige’ middelen is het decentrale overheden toegestaan een drempelbedrag aan te houden buiten de schatkist. Tot 30 juni 2021 was dit drempelbedrag vastgesteld op 0,75% van het jaarlijks begrotingstotaal, met een minimum van €0,25 miljoen. Vanaf 1 juli 2021 is het drempelbedrag gelijk aan 2,0% van het begrotingstotaal, waarbij het drempelbedrag minimaal €1 miljoen bedraagt. Voor de GR WOZL is het drempelbedrag per 31-12-2021 als volgt bepaald:

(x € 1.000)

Toegstaan saldo schatkistbankieren	**31-12-2021**
omvang begroting in €	93.525
toegestane saldo in %	2,00%
toegestane saldo in €	1.871

In onderstaande tabel is de naleving van het schatkistbankieren over 2021 weergegeven. In het 1ste kwartaal heeft er een overschrijding plaatsgevonden van het drempelbedrag. Dit heeft als oorzaak dat in het 1ste kwartaal van 2021 alle gelden boven de € 918K dagelijks werden afgeroomd van de BNG rekening naar schatkistbankieren. Het bedrag van € 918K was echter te hoog. In de loop van 2021 is dit aangepast en worden alle overtollige middelen boven de €500K afgeroomd.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**701**	**701**	**1.871**	**1.871**
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**820**	**448**	**460**	**636**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	-	253	1.410	1.234
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	119	-	-	-

(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	93.525			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	93.525			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000. Vanaf 1 juli (1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000	Drempelbedrag	701	701	1.871	1.871

(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)	73.801	40.789	42.328	58.512
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	820	448	460	636

Renterisiconorm

Bij de renterisiconorm gaat het om het beperken van de gevolgen van een stijgende kapitaalmarktrente en de daarmee samenhangende rentelasten. De GR WOZL en de verbonden partijen beschikken in 2021 niet over langlopende leningen waardoor het renterisico minimaal is.

1.6.4 Verbonden partijen

Deze paragraaf gaat in op de doelstellingen, activiteiten en de financiële mate van betrokkenheid van de samenwerkingsverbanden waarin de GR WOZL in financieel opzicht participeert en (tevens) een bepaalde bestuurlijke invloed kan uitoefenen. In het Besluit Begroting en Verantwoording wordt hiervoor het begrip “Verbonden partijen” gehanteerd:

Een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin de gemeente een bestuurlijk en financieel belang heeft (artikel 1 lid b BBV).

De wetgever schrijft voor:
De paragraaf verbonden partijen bevat tenminste de visie die de Gemeenschappelijke Regeling heeft op de verbonden partijen en dat in relatie tot de uitvoering van de gemeentelijke doelstellingen en de beleidsvoornemens omtrent verbonden partijen (artikel 15 BBV).

De GR WOZL is met Beschut 2.0 verbonden:

Het eigen vermogen van Beschut 2.0 bedraagt per 31 december 2021 €1,-. Het resultaat bedraagt over 2021 €0,- na de bijdragen van de GR WOZL.

De verbonden partij wordt als volgt nader toegelicht:

Verbonden partij:	WOZL Beschut 2.0 BV
Verstigingsplaats:	Heerlen
Financieel belang:	1 aandeel ad €1,-
Risico's:	Beperkt, tot deelname aandelen kapitaal
Visie/Doelstelling:	Het voorzien in passende werkgelegenheid en in arbeidsrevalidatie van personen die door het openbaar lichaam Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid Limburg bij hun gedetacheerd worden of anderszins aan hun worden toevertrouwd.

Bestuur
De bestuurders van de verbonden partijen zijn benoemd door de algemene vergadering van aandeelhouders (AvA). Gedurende het boekjaar 2021 werd het bestuur gevormd door de heer F. Dijk algemeen directeur/secretaris.

Opdracht
WOZL Beschut 2.0 B.V. staat, als uitvoeringsorganisatie van de GR WOZL, voor de opdracht om uitvoering te geven aan de Sw. De opdracht wordt verder vormgegeven in een uitvoeringsovereenkomst tussen de GR WOZL en de WOZL Beschut 2.0 B.V.

Hieruit voortvloeiend zijn voor Beschut 2.0 de volgende doelstelling beschreven:

- Zorgdragen voor voldoende passend werk voor de doelgroep.
- Garanderen van de juiste begeleiding van medewerkers op de werkvloer.
- Faciliteren van een geschikte omgeving waarbinnen de werkzaamheden kunnen worden verricht met als uitgangspunt dat er sprake is van één locatie voor Beschut 2.0.
- Lean & mean inrichten van de organisatie.
- Reductie en beheersing van verzuim.
- Zorgdragen dat flexibel (lees: vooral financieel) meebewogen kan worden met personele ontwikkelingen in positieve en negatieve zin (terugstroom en natuurlijk verloop).
- Zorgdragen dat klanten via commercie WSP Parkstad B.V. de juiste prijzen betalen voor het door Beschut 2.0 verrichte werk (streven naar hogere opbrengsten per uur).
- Slim meeprofiteren van synergie-effecten die via WOZL/WSP Parkstad door schaalgrootte gerealiseerd kunnen worden (bijv. inkoop, ICT systemen enz.).
- Momenteel is Beschut 2.0 nog niet georganiseerd voor de doelgroep Participatie-wet. Middels het plug & play principe kan echter snel worden gereageerd op verzoeken van gemeenten om beschutte trajecten vanuit de doelgroep Participatie-wet in te vullen.

Visie en strategie

Daar Beschut 2.0 een onderdeel vormt van GR WOZL wordt vastgehouden aan de daarvoor geldende beleidskaders en geldt onverkort de missie van WOZL:
“WOZL is een uitvoeringsorganisatie die, in opdracht van en in samenwerking met de deelnemende gemeenten, op doelmatige en efficiënte wijze trajecten uitvoert voor mensen, in eerste instantie behorende tot de huidige doelgroep Sw, waarbij deze groep wordt ondersteund om zo regulier mogelijk passende arbeid te verrichten waarvoor betaald wordt door opdrachtgevers.”

Uitgaande van bovenstaande missie is de visie voor Beschut 2.0 de volgende:
Binnen de context van de geformuleerde missie is het adagium voor Beschut 2.0 “werken is participeren”. Door te werken (en hierbij waar nodig ondersteuning te ontvangen) participeert de betreffende medewerker, op zijn eigen manier en op zijn eigen niveau.

Risicomanagement

De risico’s worden periodiek gerapporteerd aan het Algemeen Bestuur middels de kwartaalrapportage, de begroting en de Begrotingswijzigingen. Specifieke risico’s zijn de loon- prijsontwikkeling, de hoogte van het subsidiebedrag per AJ, de terugstroom van detachering naar Beschut 2.0 en de beschikbaarheid van voldoende Sw personeel op kritische functies van afdelingshoofd en voorman.

1.6.5 Rechtmatigheid

Begrotingsrechtmatigheid

In de Kadernota 2018 van de Commissie BBV is het begrotingscriterium verder uitgewerkt en verfijnd. De begrotingsrechtmatigheid komt er op neer dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig aan het algemeen bestuur worden gemeld zodat zij hier tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit over kan nemen. Daarbij wordt rekening gehouden met de controletoleranties uit het controleprotocol dat 16 december 2021 door het Algemeen Bestuur van GR WOZL is vastgesteld.

De begrotingsrechtmatigheid dient per programma te worden vastgesteld. Binnen de GR WOZL is er sprake van slechts één programma. Conform de kadernota rechtmatigheid 2018 betreft iedere overschrijding per definitie een onrechtmatigheid ongeacht de omvang.
Binnen GR WOZL is sprake van een begrotingsonderschrijding van €1.227K. In totaal bedragen de begrote lasten na de 2de wijziging €169.626K, terwijl de realisatie €168.399K bedraagt.

Het verschil wordt als volgt veroorzaakt:

	Lasten		
Rubriek	2de begr. wijz.	realisatie	verschil
Bedrijfsvoering	-406	-373	33
Uitvoering Wsw	-74.917	-74.755	162
Uitvoering WIW/ID	-146	-134	12
Beschut 2.0	-2.839	-2.585	254
Personeelskosten Wsw	-90.418	-89.730	688
Heuvelland gemeente WSP	-360	-246	114
Incidentele lasten	-540	-576	-36
Totaal	-169.626	-168.399	1.227

2. Jaarrekening 2021

De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2021, het overzicht baten en lasten over 2021 alsmede de toelichtingen daarop. Tevens wordt een totaal overzicht verstrekt van de resultaten per rubriek.

De jaarrekening is in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording voor Provincies en Gemeenten (BBV).

2.1 Balans per 31 december 2021

Balans per 31 december 2021				*(bedragen x € 1.000,-)*	
Activa	*Toelichting 3.3.2*		**2021**		2020
Vaste Activa					
Financiële Vaste Activa	*1*				
Leningen aan woningcorporaties		**195**		246	
Totaal financiële vaste activa			***195***		*246*
Totaal Vaste Activa			**195**		246
Vlottende Activa					
Voorraden	*2*				
Grond & hulpstoffen: niet in exploitatie genomen bouwgronden		**0**		1.500	
Totaal voorraden			***0***		*1.500*
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	*3*				
Vorderingen op openbare lichamen		**1.475**		5.149	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		**774**		20	
Rekening courant verhoudingen met niet-financiële insteliingen		**141**		1.205	
Overige vorderingen		**2.802**		744	
Totaal uitzettingen looptijd < 1 jaar			***5.192***		*7.118*
Liquide middelen	*4*				
Banksaldi		**1.003**		560	
Totaal liquide middelen			***1.003***		*560*
Overlopende activa	*5*				
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel		**1.505**		0	
Overig nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen		**218**		1.385	
Totaal overlopende activa			***1.723***		*1.385*
Totaal Vlottende Activa			**7.918**		10.564
Totaal Activa			**8.114**		**10.810**

Balans per 31 december 2021 *(bedragen x € 1.000,-)*

Passiva	*Toelichting*	**2021**		2020	
	3.3.2				
Vaste Passiva					
Eigen Vermogen	*6*				
Algemene reserve		**0**			
Bestemmingsreserve		**82**		91	
Gerealiseerd resultaat		**789**		1.108	
Totaal eigen vermogen			***871***		*1.199*
Voorzieningen	*7*				
Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden		**108**		121	
Totaal voorzieningen			***108***		*121*
Totaal Vaste Passiva			**979**		1.320
Vlottende Passiva					
Netto vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan 1 jaar	*8*				
Overige schulden		**708**		431	
Rekening courant verhoudingen met niet-financiële insteliingen		**1.145**		1.561	
Totaal netto vlottende schuld			***1.853***		*1.992*
Overlopende passiva	*9*				
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen		**5.282**		7.498	
Totaal overlopende passiva			***5.282***		*7.498*
Totaal Vlottende Passiva			**7.135**		9.490
Totaal Passiva			**8.114**		**10.810**

2.2 Overzicht baten en lasten 2021

Overzicht baten en lasten *(bedragen x € 1.000,-)*

Rubriek	***Toelichting***	***2021***				**2020**
	3.3.3	begroting origineel	1ste begrotings-wijziging	2de begrotings-wijziging	**realisatie**	realisatie
Bedrijfsvoering (overhead)						
baten	*10*	120	120	117	**117**	128
lasten	*11*	-447	-392	-406	**-373**	-267
		-327	-272	-289	**-255**	-138
Uitvoering Wsw						
baten	*12*	70.132	75.285	76.142	**76.020**	77.811
lasten	*13*	-69.112	-74.051	-74.917	**-74.755**	-76.705
		1.020	1.234	1.226	**1.265**	1.105
Uitvoering WIW						
baten	*14*	66	66	146	**134**	285
lasten	*14*	-66	-66	-146	**-134**	-285
		-	-	-	**-**	-
Beschut 2.0						
baten		-	-	-	**-**	-
lasten	*15*	-3.321	-2.999	-2.839	**-2.585**	-2.095
		-3.321	-2.999	-2.839	**-2.585**	-2.095
Personeelskosten Wsw						
baten	*16*	89.662	91.828	90.388	**89.796**	94.050
lasten	*16*	-89.692	-91.858	-90.418	**-89.730**	-94.009
		-30	-30	-30	**66**	41
Transitie						
baten	*17*	-	-	-	**-**	-
lasten	*17*	-	-	-	**-**	-19
		-	-	-	**-**	-19
Uitvoering Wsw heuvellandgemeenten in GR WSP Parkstad						
baten	*18*	636	529	360	**246**	504
lasten	*18*	-636	-529	-360	**-246**	-504
		-	-	-	**-0**	-
Incidentele baten en lasten						
baten	*19*	-	-	1.498	**1.921**	962
lasten	*19*	-	-	-540	**-576**	-521
		-	-	958	**1.344**	441
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen		**-2.658**	**-2.067**	**-975**	**-164**	**-666**

Overzicht baten en lasten (vervolg)

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	*Toelichting*	*2021*				*2020*
	3.3.3	begroting origineel	1ste begrotings-wijziging	2de begrotings-wijziging	**realisatie**	realisatie
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen		**-2.658**	**-2.067**	**-975**	**-164**	**-666**
Financiering en alg. dekkingsmiddelen						
Bedrijfsvoering (overhead)		327	272	289	**289**	309
Uitvoering Wsw		-1.020	-1.234	-1.226	**-1.226**	-970
Transitie		-	-	-	**-**	20
Beschut 2.0		3.321	2.999	2.839	**2.839**	2.392
Incidentele baten en lasten		-	-	-958	**-958**	-
	19	2.628	2.037	945	**945**	1.751
Vennootschapsbelasting	*20*	-	-	-	**-**	-
Onvoorzien	*21*	-	-	-	**-**	-
Gerealiseerd saldo van basten en lasten		**-30**	**-30**	**-30**	**780**	**1.085**
Mutaties in reserves	*22*					
onttrekking reserve ASB		30	30	30	**9**	23
Gerealiseerd resultaat		**-**	**-**	**-**	**789**	**1.108**

2.3 Toelichting

2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft. De jaarrekening biedt inzicht in de financiële positie per 31 december 2021 en in de resultaten over het boekjaar 2021.
Per jaareinde 2021 is het eigen vermogen van de GR WOZL €871K. Een duurzame voortzetting van de bedrijfsactiviteiten is gewaarborgd, aangezien de deelnemende gemeenten hebben toegezegd de GR WOZL financieel te steunen. Dientengevolge zijn de in de jaarrekening toegepaste grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening
De bijdragen van de gemeenten is vastgesteld in de begroting en o.b.v. het resultaat in de jaarrekening zal worden afgerekend met de gemeenten.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate opgenomen op het moment waarop het dividend betaalbaar wordt gesteld. Subsidie in het kader van projectfinanciering worden als bate opgenomen op het moment waarop de subsidie is ontvangen en er voldoende zekerheid is dat de subsidie wordt vastgesteld conform het ontvangen bedrag.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op een andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

De programmaverantwoording bestaat ten minste uit (BBV artikel 25 lid 1):
- de verantwoording over de realisatie van de programma's;
- het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen;
- het overzicht van de kosten van overhead;
- het bedrag voor de heffing voor de vennootschapsbelasting;
- een toelichting op het gebruik van het geraamde bedrag voor onvoorzien.

De activiteiten zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

Balans

Activa
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 verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden.

Van een deelneming is krachtens artikel 1 lid d BBV sprake als de GR WOZL Parkstad participeert in het aandelenkapitaal van een NV of BV.

De onder financiële vaste activa opgenomen verstrekte leningen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden deze leningen gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Vlottende activa
Voorraden
De nog niet in exploitatie genomen bouwgronden zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs dan wel lagere marktwaarde.

Vorderingen en overlopende activa
De openstaande vorderingen, waaronder de vorderingen op openbare lichamen, worden onder aftrek van eventuele voorzieningen wegens oninbaarheid, gewaardeerd tegen nominale waarde. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen
De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Passiva
Vaste passiva
Eigen vermogen
Onder het eigen vermogen zijn de algemene reserve en de bestemmingsreserves opgenomen alsmede het nog te bestemmen saldo van het overzicht baten en lasten.

Voorzieningen
Voorzieningen worden gevormd wegens:
- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;
- op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
- kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.

Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen.

De voorzieningen zijn gewaardeerd op nominale waarde.

Vaste schulden
De GR WOZL heeft geen langlopende schulden (> 1 jaar).

Vlottende passiva
De posten opgenomen onder vlottende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Resultaatsbepaling
In de jaarrekening worden de baten en lasten op dezelfde wijze gerangschikt als in de begroting. Zowel de baten als de lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben (stelsel van baten en lasten). Daarbij worden baten en lasten van het begrotingsjaar in de rekening opgenomen, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar leiden, of hebben geleid. Als baten en lasten worden niet aangemerkt de neutrale uitgaven en inkomsten. Het verschil tussen de verantwoorde lasten en baten is het resultaat. Het Algemeen Bestuur dient in het kader van de vaststelling van de jaarrekening een besluit te nemen over de bestemming van het resultaat. Een voorstel daartoe is opgenomen in hoofdstuk 3.3.3.

2.3.2 Toelichting op de balans per 31-12-2021

Activa

Vaste Activa: €195K (31-12-2020: €246K)

1. Financiële Vaste Activa leningen aan woningcorporaties: €195K (31-12-2020: €246K)

GR WOZL heeft in 2019 met Bertram Onroerend Goed (woningcorporatie) een annuïteiten lening afgesloten ten bedrage van € 350K. Deze lening is gebruikt ter algehele verbetering van het pand aan de Sourethweg 2 en zal in 84 maanden worden afgelost. Het interest percentage bedraagt 1%. De annuïteit per maand bedraagt €4.315. In 2021 is €52K afgelost, waardoor de lening per 31-12-2021 €195K bedraagt.

Specificatie *(bedragen x € 1.000,-)*

	Boek waarde 31-12-2020	Investe-ringen	Des investe-ringen	Afschrij-ving/ Alfossing	Afwaar-deringen	Boek waarde 31-12-2021
Leningen aan:						
- woningbouwcorporaties	246	0	0	52	0	195
Totaal financiële vaste activa	**246**	**0**	**0**	**52**	**0**	**195**

Vlottende Activa: €7.918 (31-12-2020: €10.564K)

2. Voorraden grond en hulpstoffen: niet in exploitatie opgenomen €0K (31-12-2020: €1.500K)

Uit het faillissement Licom NV is een perceel grond in 2015 verkregen met een waarde van €1.500K. Middels een schuld erkenning van de GR WOZL zou deze verkrijging verrekend worden met uitkering uit het faillissement van Licom NV. De verkoop van de drie percelen is afgerond op vrijdag 13 november 2021. Vervolgens heeft de financiële afwikkeling met de gemeenten plaatsgevonden (zie bijlage IV).

3. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar: €5.192K (31-12-2020: €7.118K)

Specificatie		*(bedragen x € 1.000,-)*		
	31-12-2021		**31-12-2020**	
Vorderingen op openbare lichamen		1.475		5.149
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		774		20
Rekening courant met niet financiële instellingen		141		1.205
Overige vorderingen	3.268		1.211	
Voorziening dubieuze debiteuren	-467		-467	
		2.802		744
Totaal uitzettingen met een rentetyp. looptijd < 1 jaar		**5.192**		**7.118**

Vorderingen op openbare lichamen €1.475K (31-12-2020: €5.149K)
Dit betreft vorderingen op openbare lichamen zoals gemeenten, provincies en de rijksoverheid. Het openstaande bedrag ten bedrage van €1.475K bevat grotendeels de bijdragen van de gemeenten over de maand december. De vorderingen zijn begin 2022 volledig voldaan.

Uitzettingen in ’s Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar €774K (31-12-2020: €20)
Dit betreft een vordering die de GR WOZL heeft uitstaan bij het Rijk ten bedrage van €774K.

Rekening courant verhoudingen met niet financiële instellingen €141K (31-12-2020: €1.205K)
Dit betreft vorderingen die bestaan uit ter beschikking gestelde liquide middelen vanuit de GR WOZL aan niet financiële instellingen.

Overige vorderingen: €2.802K (31-12-2020: €7.44K)
Dit betreft vorderingen die betrekking hebben op partijen die geen openbaar lichaam zijn onder aftrek van de voorziening dubieuze debiteuren. Het saldo bestaat voornamelijk uit vorderingen op de verbonden partijen. Deze vorderingen hebben voornamelijk betrekking op doorbelastingen van lonen uit de GR WOZL en overige doorbelaste kosten die vanuit de GR WOZL ten behoeve van de verbonden partijen zijn betaald (niet zijnde de hiervoor benoemde rekening courant). De voorziening dubieuze debiteuren bevat de vorderingen op Maecon (failliet verklaard in maart 2012, afwikkeling van dit faillissement door de curator is ultimo 2021 nog niet volledig).

4. Liquide Middelen: €1.003K (31-12-2020: €560K)

Het saldi van de liquide middelen bedraagt per 31-12-2021 €1.003K.

Specificatie		*(bedragen x € 1.000,-)*
	31-12-2021	**31-12-2020**
Bank Nederlandse Gemeenten	1.003	560
Totaal liquide middelen	**1.003**	**560**

5. Overlopende activa €1.723K (31-12-2020: €1.385K)

Het saldo van de overlopende activa bedraagt per 31-12-2021 €1.723K en bestaat uit:

- te ontvangen van gemeenten (€812K);
- te ontvangen van GR WSP (€114);
- te ontvangen van het Uwv m.b.t transitievergoedingen (€215);
- te ontvangen van de Belastingdienst m.b.t. LIV (€579K)
- vooruitbetaalde bedragen (€3K).

Specificatie				*(bedragen x € 1.000,-)*
	31-12-2021		**31-12-2020**	
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voor-financiering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel		1.505		1.087
Overig nog te onvangen- en vooruitbetaalde be-dragen ten laste van volgende begrotingsjaren	218		297	
Voorziening oninbaarheid	0		0	
		218		297
Totaal overlopende activa		**1.723**		**1.384**

Passiva

Vaste Passiva: €979K (31-12-2020: €1.320K)

6. Eigen vermogen: €871K (31-12-2020: €1.198K)

Op de balans is het gerealiseerd resultaat over 2021 opgenomen onder het eigen vermogen. Het gerealiseerd resultaat over 2021 bedraagt €789. De bestemming van het gerealiseerd resultaat is de bevoegdheid van het Algemeen Bestuur. In de toelichting op de rekening van baten en lasten wordt nader ingegaan op het gerealiseerd resultaat en is een voorstel geformuleerd over de resultaatbestemming.

Reserves *(bedragen x € 1.000,-)*

	31-12-2020	bestemming 2020		1-1-2021	mutaties 2021		31-12-2021
	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo
Algemene Reserve							
Resultaat vorig boekjr		1.108		1.108		1.108	0
Bestemmingsreserve							
Verlofrechten ASB	91			91		9	82
Totaal	**90**	**1.108**	**0**	**1.198**	**0**	**1.117**	**82**
Gerealiseerd resultaat 2021							**789**
Stand eigen vermogen ultimo 2021							**871**

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het gerealiseerd resultaat over 2021 verantwoord.

Algemene reserve
Het positief resultaat 2020 van de GR WOZL is als 'Resultaat vorig boekjaar' toegevoegd aan de algemene reserve en vervolgens in het begrotingsjaar 2021 onttrokken nadat dit resultaat is teruggestort aan de deelnemende gemeenten.

Verlofrechten ASB
In de resultaatsbestemming 2011 is afgesproken om een reserve te vormen ten behoeve van de verlofrechten van de ASB medewerkers ten bedrage van €194K. Deze reserve heeft betrekking op de bovenmatige verlofsaldi van de ASB medewerkers, zoals die in een verleden ooit zijn opgebouwd en destijds met het faillissement van Maecon mee zijn overgekomen in de GR. Het beleid is erop gericht om middels diverse maatregelen de betreffende bovenmatige rechten op verlof van deze Sw-medewerkers terug te dringen. In 2021 bedragen de kosten voor het verlof €9K dat geheel wordt gefinancierd uit de reserve. Het saldo van de reserve bedraagt per 31-12-2021 €82K.

7. Voorzieningen: €108K (31-12-2020: €121K)

Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden €108K (31-12-2020: €121K)

Specificatie *(bedragen x € 1.000,-)*

	31-12-2020	2021		31-12-2021
Voorziening:	**saldo**	**toe-voeging**	**ont-trokken**	**saldo**
Afkoop DSM toeslagen tbv. oud ASB-ers	121		14	108
Totaal	**121**	**0**	**14**	**108**

Voorziening afkoop DSM toeslagen t.b.v.oud ASB-ers
In 2016 heeft DSM de toeslagen die aan de oude ASB-ers worden betaald afgekocht. Dit bedrag (oorspronkelijk €277K) is opgenomen als een voorziening. In de loop van de volgende jaren zal dit bedrag worden aangewend om de salariskosten van de oud- ASB-ers gedeeltelijk te dekken. In 2021 is er €14K onttrokken aan de voorziening.

Vlottende Passiva: €7.135K (31-12-2020: €9.490K)

8. Netto vlottende schuld met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar: €1.853K (31-12-2020: €1.992K)

Het saldo van de overige schulden bestaat o.a. uit verplichtingen die de GR WOZL heeft in het kader van de uitvoering Sw en de bedrijfsvoering. De post crediteuren vertoont een normaal verloop.

Het saldo van de rekening courant verhoudingen met niet – financiële instellingen bedraagt €1.145. Dit betreft het bedrag dat de GR WOZL moet betalen aan de verbonden partijen en aan de GR WSP.

9. Overlopende passiva: €5.282K (31-12-2020: €7.498K)

Specificatie		*(bedragen x € 1.000,-)*
	31-12-2021	**31-12-2020**
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgends begrotingsjaar tot betaling komen	5.282	7.498
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van	0	0
Totaal overlopende passiva	**5.282**	**7.498**

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die een volgend begrotingsjaar tot betaling komen:

Deze post heeft betrekking op:

- tussenrekening salarissen Sw-medewerkers en ambtenaren m.b.t. de inhoudingen en afdrachten loonheffing, pensioen, nettolonen en UWV gelden (€2.517K);
- diversen te betalen aan gemeenten (€638K);
- de eindafrekening subsidies en begeleidingskosten met betrekking tot de arbeidsjaren van de verschillende uitvoeringsorganisaties (€314K);
- facturen die betrekking hebben op 2021, maar in 2022 worden betaald (16K)
- BTW 4de kwartaal 2021 (€1.241K)
- te betalen LIV gelden aan verbonden partijen (€556K).

Niet in balans opgenomen verplichtingen en vorderingen

Kredietfaciliteit BNG
De kredietfaciliteit bij de Bank Nederlandsche Gemeenten bedraagt circa €11,3 miljoen. Het Algemeen Bestuur heeft in 2014 besloten dat de GR WOZL gebruik mag maken van €5 miljoen kredietfaciliteit. Bij overschrijding hiervan dient dit voorafgaand voorgelegd te worden aan het Algemeen Bestuur. Dit besluit is tevens door het Algemeen Bestuur bevestigd en vastgesteld. In 2021 heeft geen overschrijding plaatsgevonden van de kredietfaciliteit van €5 miljoen.

Huurverplichtingen
GR WOZL en de in de consolidatie opgenomen groepsmaatschappijen hebben als lessee operationele leasecontracten en huurcontracten. In totaal voor:

WOZL GR	tot 1 jaar	2 tot 5 jaar	> 5 jaar	Totaal
Huur Sourethweg	€ 260.000	€ 780.000	€ -	€ 1.040.000
Kloosterweg	€ 230.000	€ 880.000	€ -	€ 1.110.000
	€ 490.000	**€ 1.660.000**	**€ -**	**€ 2.150.000**

Vakantiegeld Wsw
De GR WOZL kent geen reserve vakantiegeld. De Wsw- medewerkers hebben over de periode juni 2021 tot en met december 2021 in totaal per saldo €3,4 mln. aan recht op vakantiegeld opgebouwd (dit is inclusief opslag sociale lasten). Deze bedragen zullen in mei 2022 of eerder bij beëindiging van het recht worden uitbetaald.

Gebeurtenissen na balansdatum
Binnen de GR WOZL hebben zich verder geen te benoemen gebeurtenissen voorgedaan na balansdatum.

2.3.3 Toelichting op het overzicht baten en lasten over 2021

In 2021 is er sprake van een voordelig gerealiseerd resultaat van €789K. De specificatie op hoofdlijnen van het resultaat luidt als volgt:

Gerealiseerd resultaat *(bedragen x € 1.000,-)*

Rubriek	Resultaat voor fin. en alg. dekkingsmid delen	Financiering	Gerealiseerd saldo van baten en lasten	Mutaties in reserve	Gerealiseerd resultaat
Bedrijfsvoering	-255	289	34	0	34
Uitvoering Wsw	1.265	-1.226	40	0	40
Uitvoering WIW/ID	0	0	0	0	0
Beschut 2.0	-2.585	2.839	254	0	254
Personeelskosten Wsw	66	0	66	9	75
Heuvelland gemeente WSP	0	0	0	0	0
Incidentele baten/lasten	1.344	-958	387	0	387
Totaal	-164	945	780	9	789

Gerealiseerd resultaat en resultaatsbestemming
Analyse van het gerealiseerd resultaat

Bedrijfsvoering
Het resultaat van de bedrijfsvoering is €34K hoger dan begroot. Dit komt doordat er lagere kosten in het personeel, de organisatie en accountantskosten zijn gerealiseerd.

Uitvoering Sw: Subsidieverantwoording
In 2021 komt het resultaat van de subsidieverantwoording uit op €1.265K positief. Hiervan is reeds in lijn met de 2de begrotingswijziging 2021 in totaal €1.226K gefinancierd aan de deelnemende gemeenten. Het positief resultaat na financiering bedraagt daardoor €40K. Voor een toelichting en gedetailleerd overzicht per uitvoeringsorganisatie wordt verwezen naar de baten en lasten van de rubriek uitvoering Sw en naar de bijlagen I en II.

Beschut 2.0
Het netto resultaat is €254K beter dan begroot in de 2de begrotingswijziging 2021.

Het operationeel resultaat bedraagt -/- €1.865K en is €113K beter dan is opgenomen in de 2de begrotingswijziging 2021. Het subsidieresultaat (rijkssubsidie minus de loonkosten) bedraagt €720K negatief en is €141K beter dan is opgenomen in de 2de begrotingswijziging 2021.

Personeelskosten Sw
Op basis van de uitvoeringsovereenkomst worden personeelskosten Sw één op één doorbelast aan de verbonden partijen. Het resultaat van de personeelskosten Sw komt op een positief resultaat van €66K. Dit komt met name door een vrijval van oude balansposten die niet meer tot betaling zullen worden gebracht.

Incidentele baten/lasten
In 2021 is een positief saldo van €387 ontstaan dat betrekking heeft op de extra subsidie die door het rijk is uitgekeerd t.b.v. de corona compensatie.

Voorstel resultaatsbestemming
In 2021 bedraagt het gerealiseerd resultaat €789K. Voorgesteld wordt om het gerealiseerd resultaat uit te keren aan de deelnemende gemeenten. In bijlage III is een tabel opgenomen met de verdeling van het resultaat per gemeente.

Baten en lasten per rubriek

Resultaat bedrijfsvoering (overhead) -/- €255K (2020: -/- €138K)

De bedrijfsvoering (overhead) betreft alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.

Het negatieve resultaat van de bedrijfsvoering is €34K lager dan begroot. Dit komt grotendeels doordat er lagere in het personeel, de organisatie en accountantskosten zijn gerealiseerd.

10. Baten bedrijfsvoering €117K (2020: €128K)

De baten van de bedrijfsvoering zijn nagenoeg gelijk aan de 2de begrotingswijziging 2021. De onderverdeling van deze baten luidt als volgt:

Specificatie baten *(bedragen x € 1.000,-)*

	2021		
	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Rentebaten	0	**0**	0
Dekking uitvoeringskosten WOZL	117	**117**	0
Totaal	117	**117**	0

Dekking uitvoeringskosten GR WOZL

De kosten van de bedrijfsvoering worden gedeeltelijk gedekt door een bedrag aan uitvoeringskosten toe te rekenen aan de rubriek uitvoering Sw. Het bedrag is conform begroting per fte vastgesteld op €0,2K bij beschut werken en €1,25K bij begeleid werken. Voor 2021 komt dit neer op €117K.

11. Lasten bedrijfsvoering -/- €267K (2020: -/- €267K)

De lasten van de bedrijfsvoering zijn €34K lager dan is gesteld in de 2de begrotingswijziging 2021. De onderverdeling van deze lasten luidt als volgt:

Specificatie lasten		*(bedragen x € 1.000,-)*	
		2021	
	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Personeelskosten	-328	**-300**	28
Organisatiekosten	-45	**-40**	5
Accountants- en advieskosten	-25	**-26**	-1
Rente en financieringskosten	-7	**-6**	1
Totaal	-406	**-373**	33

Personeelskosten

Het personeel van de GR WOZL bestaat ultimo 2021 uit de volgende formatie:

GR WOZL

	2de begrotingswijziging 2021		**per ultimo 2021**		**Dienstverband**
	aantal	**fte**	**aantal**	**fte**	
Algemeen directeur/secretaris	1	0,50	1	0,50	GR WOZL
Concerncontroller	1	0,25	1	0,25	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Secretariaat	1	0,50	1	0,50	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Financiën	1	0,38	1	0,38	GR WOZL
Financiën	2	0,53	2	0,50	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Cliënt administratie	1	0,50	0	0,00	GR WOZL
Cliëntbeheer	1	1,00	1	1,00	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Totaal	**8**	**3,65**	**7**	**3,13**	

Van de zeven personen zijn er twee in dienst van de GR WOZL en vijf aangenomen op detacheringsbasis. De kosten van het personeel worden voor 2,13 fte doorbelast aan de GR WSP en de uitvoering van de Participatiewet.

De personeelskosten bestaan o.a. uit de werkgeverslasten van het personeel, de ingehuurde medewerkers en de overige personeelskosten.

Organisatiekosten
Deze post bestaat o.a. uit kantoor-, huisvestings- en automatiseringskosten.

Accountants- en advieskosten
De accountants- en advieskosten zijn €1K hoger dan is opgenomen in de 2de begrotingswijziging 2021.

Rente en financieringskosten
De rente en financieringskosten zijn €1K lager dan is opgenomen in de 2de begrotingswijziging 2020.

Resultaat uitvoering Sw: €1.265 (2020: €1.105K)

Het resultaat uitvoering Sw is €40 beter dan begroot.

Baten uitvoering Sw €76.020K (2020: €77.811K)

De baten betreffen de ontvangen rijkssubsidie van de deelnemende gemeenten. In totaal zijn de baten €122K lager dan begroot.

In de 2de begrotingswijziging 2021 is uitgegaan van een totaal aan arbeidsjaren van 2.674. Het aantal gerealiseerde arbeidsjaren komt uit op 2.670 AJ. Dit betekent een lagere realisatie van 4 AJ (zie ook bijlage I) wat een negatief effect heeft van -/- €122K (hoeveelheidsverschil) op het resultaat.

De rijkssubsidie bedraagt voor zowel de begroting als realisatie €28.468 per AJ.

De specificatie luidt als volgt:

Specificatie baten *(bedragen x € 1.000,-)*

	Aantal AJ	Subsidie per AJ	**realisatie**
Rijkssubsidie deelnemende gemeenten	2.670,36	€ 28.468	**76.020**

12. Lasten uitvoering Sw -/- €74.755K (2020: -/- €76.705K)

De lasten uitvoering Sw zijn €162K lager dan begroot. De onderverdeling van deze lasten luidt als volgt:

Specificatie lasten *(bedragen x € 1.000,-)*

	2021		
	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Regulier	-70.552	**-70.445**	108
Begeleid werken	-1.307	**-1.395**	-88
Beschut werken: Relim	-2.317	**-2.263**	54
Beschut werken: Werkmeester	-501	**-518**	-18
Buitenregionale uitvoeringsorganisaties	0	**-1**	-1
Uitvoeringskosten	-117	**-117**	0
Loonkosten extra job coach	-123	**-126**	-3
Afrekening AJ voorgaande jaren	0	**111**	111
Totaal	-74.917	**-74.755**	162

Regulier
Deze post heeft betrekking op de doorbetaalde Rijkssubsidie voor de Sw-medewerkers die werkzaam zijn bij de verbonden partijen en de uitvoeringsorganisatie Werkmeester. De vergoeding bedraagt €28,2K per AJ en is gelijk aan de 2de begrotingswijziging 2021.

Begeleid werken
Deze post heeft betrekking op begeleidingskosten en verstrekte loonkostensubsidie voor de Sw-medewerkers die vallen onder de categorie begeleid werken. De gemiddelde subsidie per AJ bedraagt €17K ten opzichte van de €16K waar in de 2de begrotingswijziging 2021 rekening mee is gehouden. Hierdoor ontstaat een negatief prijsverschil van €84K, de overige €4K betreft een negatief hoeveelheidsverschil.

Beschut werken Relim
In 2021 komen de loonkosten van de groep Sw-medewerkers die bij Relim te werk zijn gesteld volledig ten laste van de GR WOZL. Voor 2021 bedragen deze loonkosten €1.839K. De overige kosten, die onder andere bestaan uit een vergoeding die aan Relim wordt verstrekt, komen voor 2021 neer op €424K. In totaal komen de totalen kosten €54K lager uit dan is begroot.

Beschut werken: Werkmeester
Bij deze groep gaat het om Sw-medewerkers die voor een passende tewerkstelling zijn overgedragen aan de Werkmeester. De verstrekte subsidie bij deze categorie ligt per fte op €35K. De totalen kosten bedragen €518K en ligt daarmee €18K hoger dan begroot dat volledig toe te schrijven is aan een hoeveelheidsverschil.

Buitenregionale uitvoeringsorganisaties
In 2021 heeft er een overname van 0,06 AJ plaatsgevonden door Westrom. In een besluit is vastgelegd dat WOZL de daarbij behorende subsidie doorbetaald aan Westrom. Het gaat om €1K voor 2021.

Uitvoeringskosten
Deze post heeft betrekking op de uitvoeringskosten voor de bedrijfsvoering. Het bedrag is conform begroting per fte vastgesteld op €0,2K bij beschut werken en €1,25K bij begeleid werken. Voor 2021 bedraagt dit €117K.

Loonkosten extra jobcoach
Deze post heeft betrekking op de loonkosten van de extra jobcoach die door de verbonden partijen is aangesteld. In het bestuur is afgesproken dat deze kosten ten laste gebracht mogen worden van de GR WOZL. In 2021 bedragen deze kosten €126K, dit is €3K meer dan begroot.

Afrekening AJ voorgaande boekjaren
In 2021 heeft er een vrijval plaatsgevonden van een schuld op de balans die na 5 jaar is vervallen.

Resultaat uitvoering WIW €0K (2020: €0K)

13. Baten en lasten uitvoering WIW: €0K (2020: €0K)

De kosten van de WIW worden volledig doorbelast aan de gemeenten die deze activiteiten hebben ondergebracht bij de GR WOZL, zijnde Heerlen en Kerkrade.

Deelnemende gemeenten	*(bedragen x € 1.000,-)*
	WIW
Heerlen	**-63**
Kerkrade	**-72**
Totaal	**-134**

De gemeente Heerlen is in 2021 gestopt met de regeling WIW.

Resultaat Beschut 2.0 -/- €2.585K (2020: -/- €2.095K)

14. Lasten Beschut 2.0: -/- €2.585K (2020: -/- €2.095K)

Het nettoresultaat over het boekjaar 2021 is uitgekomen op -/-€2.585K. In de 2de begrotingswijziging 2021 bedraagt dit -/-€2.839K. Het nettoresultaat is opgebouwd uit het operationeel- en subsidieresultaat en is €254K beter dan begroot.

Het operationeel resultaat bedraagt -/-€ 1.865K en is €113K beter dan het operationeel resultaat van -€1.978K in de 2de begrotingswijziging 2021. Het subsidieresultaat (rijkssubsidie minus de loonkosten) bedraagt -/-€720K en is €141K beter dan het subsidieresultaat van -/-€861K in de 2de begrotingswijziging 2021.

Het nettoresultaat bestaat uit het operationeel resultaat en uit het subsidieresultaat. Het nettoresultaat 2021 ziet er als volgt uit:

Beschut 2.0		*(bedragen x € 1.000,-)*	
		2021	
	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Bruto marge	489	**535**	46
Overige personeelskosten Sw	-400	**-418**	-18
Personeelskosten n-Sw	-670	**-650**	20
Afschrijvingen	-12	**-14**	-2
Bedrijfskosten	-1.385	**-1.318**	67
Financiele baten en lasten		**0**	0
Operationaal resultaat	-1.978	**-1.865**	113
Wsw-lonen	-7.833	-7.606	227
LIV	75	83	8
Wsw Rijkssubsidies	6.897	6.803	-94
Subsidieresultaat	**-861**	**-720**	141
Netto resultaat	**-2.839**	**-2.585**	254

Resultaat personeelskosten Sw -/- €66K (2020: -/- €41K.)

15. Baten en laten personeelskosten Sw -/- €66K (2020: -/- 41K)

De GR WOZL is juridisch werkgever van de Sw-medewerkers die zijn tewerkgesteld bij de verbonden partijen. Vanuit die hoedanigheid worden de personeelskosten van de Sw-medewerkers bij de verbonden partijen betaald door de GR. Hierbij valt o.a. te denken aan posten als loon, reiskosten en kosten voor opleidingen. Deze kosten worden doorbelast aan de WOZL B.V.'s en de loonkosten van Relim blijven in de GR WOZL. Het resultaat op de personeelskosten bedraagt in 2021 €66K. Dit komt door de afboeking

van oude posten dat een positief gevolg heeft van €75K. De verlofuitbetaling van de ASB-ers in 2021 van €9K wordt gefinancierd uit de reserve.

Specificatie baten en lasten *(bedragen x € 1.000,-)*

	2021		
	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Baten	**90.388**	**89.796**	-592
Lasten			
Loonkosten Wsw	-89.285	**-87.921**	1.364
Overige personeelskosten Wsw	-1.620	**-2.476**	-856
Wet Liv	517	**601**	84
Kosten ASB	-30	**-9**	21
Afboeken oude posten	0	**75**	75
Totaal	**-90.418**	**-89.730**	688
Saldo	-30	**66**	96

Het totaal aan kosten heeft betrekking op de volgende groepen:

Specificatie lasten *(bedragen x € 1.000,-)*

	2021		
	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Verbonden Partij WSP Parkstad Deta	-79.169	**-77.999**	1.170
Verbonden Partij Beschut 2.0	-7.758	**-7.523**	235
Relim	-1.841	**-1.799**	42
Overige personeelskosten	-1.620	**-2.476**	-856
ASB	-30	**-9**	21
Afboeken oude posten	0	**75**	75
Totaal	-90.418	**-89.730**	688

De loonkosten van Detacheringen B.V. en Beschut 2.0 komen ten laste van het resultaat van deze partijen. De kosten van Relim worden gedragen door de GR WOZL (zie onderdeel subsidieverantwoording).

Resultaat heuvelland gemeente WSP €0K (2020: -/- €0K)

16. Lasten heuvelland gemeente WSP €0K (2020: 0K)

Het tekort in de bedrijfsvoering en de verbonden partijen van de GR WSP Parkstad wordt via de GR WOZL in rekening gebracht bij de Heuvellandgemeenten. Het resultaat van deze post is nihil.

Uitvoering Wsw
Heuvelland gemeenten in GR WSP Parkstad *(bedragen x € 1.000,-)*

	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Gulpen - Wittem	-143	**-98**	45
Vaals	-109	**-74**	34
Valkenburg	-108	**-74**	34
Totaal	-360	**-246**	114

Resultaat incidentele baten en lasten €919K (2020: €441K)

17. Incidentele baten en lasten €1.344K (2020: €441K)

De incidentele lasten betreffen de extra kosten die in 2021 door de verbonden partijen zijn gemaakt als gevolg van de corona epidemie. In totaal €576K dat voor €250K bestaat uit extra vervoerskosten en €309K aan omzetverlies binnen de verbonden partij Detacheringen. De overige 17K kosten betreffen kosten die gemaakt zijn als gevolg van de corona epidemie.

Het ministerie van BZK heeft in de septembercirculaire een corona compensatie toegezegd van €560 per arbeidsjaar en in december nog eens €159, in totaal €719 per arbeidsjaar. Door gemeenten is o.b.v. de 2de begrotingswijziging een voorschot betaald van €1.498K o.b.v. 2.674,66 AJ. De realisatie van de AJ bedraagt 2.670,36 dat een bijdragen van de gemeenten betekent van €1.921K. In de onderstaande tabel de bijdragen per gemeente.

Coronacompensatie *(bedragen x € 1)*

Deelnemende gemeente	AJ cf. 2de begr. wijz.	€560 per AJ	AJ cf. realisatie	€719 per AJ	Te verrekenen
Beekdaelen	140,37	€ 78.605	143,17	€ 102.984	€ 24.378
Brunssum	327,69	€ 183.506	323,70	€ 232.846	€ 49.340
Gulpen-Wittem	66,54	€ 37.265	69,03	€ 49.655	€ 12.390
Heerlen	936,72	€ 524.563	929,50	€ 668.615	€ 144.052
Kerkrade	637,56	€ 357.033	631,92	€ 454.562	€ 97.528
Landgraaf	342,96	€ 192.057	342,18	€ 246.143	€ 54.087
Simpelveld	78,12	€ 43.749	80,83	€ 58.140	€ 14.392
Vaals	50,55	€ 28.308	53,86	€ 38.743	€ 10.436
Valkenburg	52,68	€ 29.498	52,34	€ 37.650	€ 8.152
Voerendaal	41,47	€ 23.225	43,83	€ 31.529	€ 8.304
	2.674,66	**€ 1.497.810**	**2.670,36**	**€ 1.920.868**	**€ 423.058**

Financieringsmiddelen €945K (2020: €1.751)

18. Financieringsmiddelen €945K (2020: €1.751K)

Op basis van de goedgekeurde 2de begrotingswijziging 2021 dragen de deelnemende gemeenten bij aan de tekorten in de verschillende rubrieken bij de GR WOZL. De bijdragen luiden als volgt:

Financieringsmiddelen			*(bedragen x € 1.000,-)*
		2021	
	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Bedrijfsvoering	289	**289**	0
Uitvoering Wsw	-1.226	**-1.226**	0
Beschut 2.0	2.839	**2.839**	0
Incidentele baten - lasten	-958	**-958**	0
Totaal	945	**945**	0

Vennootschapsbelasting €0K (2020: €0K)

19. Vennootschapsbelasting €0K (2020: €0K)

De activiteiten zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting en is derhalve nihil.

Onvoorzien €0K (2020: €0K)

20. Onvoorzien €0K (2020: €0K)

Er hebben geen onvoorziene activiteiten plaatsgevonden in 2021.

Mutaties in reserve 9K (2020: €23K)

21. Mutaties in reserve €9K (2020: €23K)

De mutaties in reserve hebben betrekking op een onttrekking de in de reserve ASB. Zie ook de toelichting bij de balans.

Structurele en incidentele basten en lasten
De structurele en incidentele baten en lasten over 2021 zijn als volgt opgebouwd:

Structurele en incidentele baten en lasten

(bedragen x € 1.000,-)

	baten	lasten	Saldo
Structurele baten en lasten			
Bedrijfsvoering	406	-373	34
Uitvoering Wsw	74.794	-74.755	40
Uitvoering WIW/ID	134	-134	0
Beschut 2.0	2.839	-2.585	254
Perrsoneelskosten Wsw	89.796	-89.730	66
Heuvelland gemeente WSP	246	-246	0
	168.216	**-167.823**	**394**
Incidentele baten en lasten			
Incidentele basten en lasten	963	-576	387
Onttrekking reserves	9	0	9
Totaal incidentele basten en lasten	**972**	**-576**	**396**
Saldo baten en lasten			**789**

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)
De WNT is op 6 december 2011 door de Tweede Kamer aangenomen en is met ingang van 1 januari 2013 in werking getreden. De WNT kent naast een openbaarmakingsregime voor de (semi-) publieke sector een maximale bezoldigingsnorm als opgenomen in artikel 2.1. e.v. WNT. Op grond van de WNT mag in 2016 het inkomen van topfunctionarissen in de (semi) publieke sector behoudens overgangsrecht maximaal 100% van het ministersalaris zijn. Dat komt in 2021 neer op €209.000 inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioenbijdrage werkgever.

Voor de GR WOZL luidt de publicatie in het kader van de WNT voor 2021 als volgt:

Leidinggevende topfunctionaris met dienstbetrekking	*Bedragen * € 1,-*	
	2021	**2020**
Naam:	F.H. Dijk	
Functiegegevens	**Bestuurssecretaris**	
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	€ 132.556	€ 130.638
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.093	€ 20.669
Subtotaal	€ 154.649	€ 151.307
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 209.000	€ 201.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t	n.v.t.
Totale bezoldiging	€ 154.649	€ 151.307
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

* waarvan 50% van de tijd is gedetacheerd als bestuurssecretaris bij GR WSP en de uitvoering Participatiewet

50% van hierboven verantwoorde bezoldiging wordt doorbelast naar GR WSP en de uitvoering Participatiewet en is derhalve in de jaarrekening van deze organisatie ook opgenomen.

In 2021 is de maximale bezoldigingsnorm niet overschreden.

In 2021 is de onderstaande bestuurssamenstelling verantwoordelijk geweest voor de GR WOZL:

Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Gemeente	**Naam**	**Functie**
Beekdaelen	dhr. R. van der Broek *(tot 01-09-2021)*	bestuurder
Beekdaelen	dhr. J. Essers *(vanaf 23-09-2021)*	bestuurder
Brunssum	dhr. H. Janssen	bestuurder
Gulpen - Wittem	dhr. P. Franssen	bestuurder
Heerlen	dhr. M.E.E. de Beer	voorzitter
Kerkrade	dhr. H. Wiermans	bestuurder
Landgraaf	dhr. C. Wilbach	bestuurder
Simpelveld	dhr. M.J.J.M. Gulpen	bestuurder
Vaals	dhr. J.P.M.H. Kompier	bestuurder
Valkenburg	dhr. R. Meijers *(tot 22-04-2021)*	bestuurder
Valkenburg	dhr. N. Dauven *(vanaf 22-04-2021)*	bestuurder
Voerendaal	dhr. H. Coenen	bestuurder

2.4 Overzicht taakvelden

Taakvelden *(bedragen x € 1.000,-)*

Rubriek	***Toelichting***	***2021***				
		begroting origineel	1ste begrotings-wijziging	2de begrotings-wijziging	**realisatie**	Verschil realisatie -/- 2de begr. wijz. 2021
0.0 Bestuur en ondersteuning						
0.4 Overhead						
baten		447	392	406	**406**	0
lasten		-447	-392	-406	**-373**	33
		-	-	-	**34**	34
0.9 Vennootschapsbelasting						
baten		-	-	-	**-**	-
lasten		-	-	-	**-**	-
		-	-	-	**-**	-
0.10 Mutaties reserves						
baten		30	30	30	**9**	-21
lasten		-	-	-	**-**	-
		30	30	30	**9**	-21
0.11 Resultaat van de rekening van basten en lasten						
baten		-	-	-	**789**	789
lasten		-	-	-	**-**	-
		-	-	-	**789**	789
6.0 Sociaal domein						
6.4 Begeleide participatie						
baten		162.797	169.473	169.190	**168.773**	-417
lasten		-162.827	-169.503	-169.220	**-168.027**	1.193
		-30	-30	-30	**747**	777

3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Deze wordt later toegevoegd.

Bijlagen

Bijlage I Realisatie subsidieverantwoording

Omschrijving	aj	verg. uitv, per aj/fte *	subsidie-lasten	uitv. kosten WOZL	totaal kosten	rijksbijdrage € 28.468	resultaat
Regulier							
Verbonden partijen GR WSP	2.241,39	28.223	63.258.698	0	63.258.698	63.807.838	549.140
Verbonden partijen Beschut 2.0	241,03	28.223	6.802.553	0	6.802.553	6.861.644	59.091
Werkmeester	13,58	28.223	383.268	0	383.268	386.567	3.299
Totaal Regulier	**2.496,00**		**70.444.519**	**0**	**70.444.519**	**71.056.050**	**611.530**
Begeleid werken	**81,96**	17.021	1.395.062	102.452	1.497.515	2.333.292	835.777
Beschut Werken: Relim							
Loonkosten Wsw (incl. overige pers. kn.)			1.839.005				
Begeleidings- en overige kosten			423.954				
	73,97		**2.262.959**	11.836	**2.274.794**	**2.105.840**	**-168.954**
Beschut werken: Werkmeester	**18,37**	35.279	518.457	2.939	521.396	522.986	1.590
Buitenregionale uitvoeringsorganisaties	**0,06**		1.483	0	1.483	1.566	83
Loonkosten extra jobcoach					125.601		-125.601
Afrkening AJ voorgaande jaren					-110.764		110.764
Totaal Arbeidsjaren (AJ)	**2.670,36**	**52.300**	**74.620.997**	**117.227**	**74.754.544**	**76.019.733**	**1.265.188**

Bijlage II Afrekening AJ

Onderstaande tabel geeft weer bij welke gemeenten de subsidiebedragen in 2021 in rekening worden gebracht.

Rijkssubsidie 2021

Deelnemende gemeente	AJ cf. 2de begr. wijz.	AJ cf. realisatie	Verschil in AJ	Rijksubsidie cf. 2de begr. wijz.	Rijksubsidie cf. realisatie	Verschil realisatie en 2de begr. wijz.
				€ 28.468	€ 28.468	€
Beekdaelen	140,37	143,17	2,80	€ 3.995.961	€ 4.075.647	€ 79.686
Brunssum	327,69	323,70	-3,99	€ 9.328.646	€ 9.215.047	€ -113.600
Gulpen-Wittem	66,54	69,03	2,48	€ 1.894.403	€ 1.965.144	€ 70.741
Heerlen	936,72	929,50	-7,22	€ 26.666.607	€ 26.460.947	€ -205.660
Kerkrade	637,56	631,92	-5,64	€ 18.150.051	€ 17.989.610	€ -160.441
Landgraaf	342,96	342,18	-0,77	€ 9.763.334	€ 9.741.294	€ -22.040
Simpelveld	78,12	80,83	2,70	€ 2.223.998	€ 2.300.950	€ 76.952
Vaals	50,55	53,86	3,31	€ 1.439.036	€ 1.533.291	€ 94.255
Valkenburg	52,68	52,34	-0,34	€ 1.499.575	€ 1.490.036	€ -9.539
Voerendaal	41,47	43,83	2,36	€ 1.180.656	€ 1.247.767	€ 67.111
Totaal	**2.674,67**	**2.670,36**	**-4,30**	**76.142.268**	**76.019.733**	**-122.535**

Bijlage III Te verrekenen met gemeenten

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten cf. realisatie 2021 *(bedragen x € 1)*

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	uitvoering Wsw	resultaat Beschut 2.0	personeels-kosten Wsw *	incidentele baten -lasten	totaal financiering	heuvelland gemeente WSP	corona compensatie	rijkssubsidie	totaal bijdragen
Beekdaelen	13.274	-65.773	134.383	-3.898	-69.895	**8.090**	0	102.984	4.075.647	**4.186.721**
Brunssum	31.287	-155.032	316.748	-9.188	-164.746	**19.069**	0	232.846	9.215.047	**9.466.962**
Gulpen-Wittem	6.737	-33.381	68.201	-1.978	-35.472	**4.106**	97.965	49.655	1.965.144	**2.116.870**
Heerlen	88.259	-437.332	893.521	-25.919	-464.736	**53.793**	0	668.615	26.460.947	**27.183.355**
Kerkrade	60.760	-301.072	615.125	-17.844	-319.937	**37.032**	0	454.562	17.989.610	**18.481.204**
Landgraaf	33.204	-164.529	336.151	-9.751	-174.838	**20.237**	0	246.143	9.741.294	**10.007.675**
Simpelveld	7.480	-37.065	75.728	-2.197	-39.388	**4.559**	0	58.140	2.300.950	**2.363.649**
Vaals	5.101	-25.276	51.643	-1.498	-26.860	**3.109**	74.181	38.743	1.533.291	**1.649.325**
Valkenburg	5.096	-25.251	51.592	-1.497	-26.834	**3.106**	74.107	37.650	1.490.036	**1.604.900**
Voerendaal	4.133	-20.477	41.837	-1.214	-21.760	**2.519**	0	31.529	1.247.767	**1.281.814**
totaal	**255.330**	**-1.265.189**	**2.584.929**	**-74.984**	**-1.344.467**	**155.620**	**246.253**	**1.920.868**	**76.019.733**	**78.342.474**

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten cf. 2de begrotingswijziging 2021 *(bedragen x € 1)*

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	uitvoering Wsw	resultaat Beschut 2.0	incidentele baten -lasten	totaal financiering	heuvelland gemeente WSP	corona compensatie	rijkssubsidie	totaal bijdragen
Beekdaelen	15.023	-63.712	147.591	-50.526	**48.377**	0	78.605	3.995.961	**4.122.944**
Brunssum	35.410	-150.172	347.881	-117.320	**115.799**	0	183.506	9.328.646	**9.627.951**
Gulpen-Wittem	7.624	-32.334	74.904	-23.014	**27.180**	143.313	37.265	1.894.403	**2.102.161**
Heerlen	99.889	-423.623	981.344	-337.859	**319.751**	0	524.563	26.666.607	**27.510.922**
Kerkrade	68.767	-291.634	675.585	-228.501	**224.217**	0	357.033	18.150.051	**18.731.302**
Landgraaf	37.579	-159.371	369.191	-121.817	**125.583**	0	192.057	9.763.334	**10.080.974**
Simpelveld	8.466	-35.903	83.172	-27.925	**27.809**	0	43.749	2.223.998	**2.295.556**
Vaals	5.773	-24.484	56.719	-17.517	**20.491**	108.519	28.308	1.439.036	**1.596.354**
Valkenburg	5.768	-24.460	56.662	-18.718	**19.252**	108.411	29.498	1.499.575	**1.656.736**
Voerendaal	4.677	-19.835	45.950	-14.483	**16.308**	0	23.225	1.180.656	**1.220.189**
totaal	**288.977**	**-1.225.529**	**2.839.000**	**-957.680**	**944.768**	**360.243**	**1.497.810**	**76.142.268**	**78.945.088**

Te verrekenen met gemeenten 2021 *(bedragen x € 1)*

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	uitvoering Wsw	resultaat Beschut 2.0	personeels-kosten Wsw*	incidentele baten -lasten	Subtotaal	heuvelland gemeente WSP	corona compensatie	subsidie	Totalen verrekening
Beekdaelen	-1.749	-2.062	-13.208	-3.898	-19.369	**-40.287**	0	24.378	79.686	**63.777**
Brunssum	-4.123	-4.860	-31.133	-9.188	-47.426	**-96.730**	0	49.340	-113.600	**-160.989**
Gulpen-Wittem	-888	-1.046	-6.703	-1.978	-12.458	**-23.074**	-45.348	12.390	70.741	**14.709**
Heerlen	-11.630	-13.709	-87.823	-25.919	-126.876	**-265.959**	0	144.052	-205.660	**-327.567**
Kerkrade	-8.007	-9.438	-60.460	-17.844	-91.436	**-187.185**	0	97.528	-160.441	**-250.097**
Landgraaf	-4.376	-5.158	-33.040	-9.751	-53.022	**-105.346**	0	54.087	-22.040	**-73.299**
Simpelveld	-986	-1.162	-7.443	-2.197	-11.463	**-23.250**	0	14.392	76.952	**68.094**
Vaals	-672	-792	-5.076	-1.498	-9.344	**-17.382**	-34.338	10.436	94.255	**52.971**
Valkenburg	-672	-792	-5.071	-1.497	-8.115	**-16.146**	-34.304	8.152	-9.539	**-51.837**
Voerendaal	-545	-642	-4.112	-1.214	-7.277	**-13.790**	0	8.304	67.111	**61.625**
totaal	**-33.647**	**-39.660**	**-254.071**	**-74.984**	**-386.787**	**-789.148**	**-113.990**	**423.058**	**-122.535**	**-602.615**

In totaal dient er door GR WOZL €603K terugbetaald te worden aan de deelnemende gemeenten. Dit zal na de vaststelling van de jaarrekening worden afgehandeld.

Bijlage IV Aflossing schuldbekentenis

Uit het faillissement Licom NV is een perceel grond in 2015 verkregen met een waarde van €1.500K. Middels een schuld erkenning van de GR WOZL zou deze verkrijging verrekend worden met uitkering uit het faillissement van Licom NV. De verkoop van de drie percelen is afgerond op vrijdag 13 november 2021. Het uiteindelijke bedrag is vastgesteld op €4.021.448,09. Dit betekent per gemeente:

Aflossing schuldbekentenis			*(bedragen x € 1)*
	Gemeente	**%**	**Opbrengst**
1	Brunssum	12,25%	492.627
2	Gulpen-Wittem	2,90%	116.622
3	Heerlen	32,20%	1.294.906
4	Kerkrade	24,30%	977.212
5	Landgraaf	13,50%	542.895
6	Nuth	3,00%	120.643
7	Onderbanken	2,40%	96.515
8	Simpelveld	3,10%	124.665
9	Vaals	2,00%	80.429
10	Valkenburg a/d Geul	2,60%	104.558
11	Voerendaal	1,80%	72.386
		100%	4.021.448
6+7	= Beekdaelen	5,4%	217.158

De bedragen zijn eind 2021 door GR WOZL uitbetaald aan de gemeenten.