JAARSTUKKEN 2023

GR Vidar WSW

K.v.K. nummer: 76357392

13-03-2024

INHOUDSOPGAVE

JAARVERSLAG 2

. Jaarverslag Gemeenschappelijke Regeling Vidar Wsw 2023 3
. Programmaverantwoording 4
- Programma-naam/-nummer 4
- Algemene dekkingsmiddelen 4
- Evaluatie rechtmatigheid 4
- Overzicht overhead 4
- Bedrag heffing vennootschapsbelasting 4
- Onvoorzien 4

. Paragrafen
- Weerstandsvermogen / Risico paragraaf 5
- Financieringsparagraaf 7
- Paragraaf bedrijfsvoering 9
- Paragraaf verbonden partijen 10
- Paragraaf Wet open overheid 11
- Paragraaf afrekening subsidieresultaat en rijksbijdrage 12

JAARREKENING 14
. Balans per 31 december 15
. Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 17
. Toelichtingen
- Grondslagen waardering en resultaatbepaling 18
- Toelichting op de balans 20
- Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 23
- WNT 26
- Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid 27

. Taakvelden - bijlage 28
. Rechtmatigheidsverantwoording - bijlage 29

Controleverklaring 30

JAARVERSLAG

JAARVERSLAG GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING VIDAR WSW 2023

Voor u ligt de jaarrekening 2023.

Vidar is opgericht om uitvoering te geven aan het bepaalde in artikel 2.1 van de wet sociale werkvoorziening (Wsw).
Sedert 1 januari 2020 is de GR Vidar WSW formeel de werkgever van alle Wsw-werknemers die tot 1 januari in dienst waren van de Gemeenschappelijke Regeling Vixia.
GR Vidar WSW heeft de publiekrechtelijke taak tot uitvoering van de Wsw en de werkgeverstaken belegd bij de centrumgemeente. De centrumgemeente heeft de uitvoering van de Wsw-taken alsmede de werkgeverstaken opgedragen aan Vidar BV.
Verder vinden er binnen GR Vidar WSW geen activiteiten plaats.

Binnen het overzicht van baten en lasten, worden de verantwoorde loonkosten gedekt door de Rijksbijdrage en een aanvullende gemeentelijke bijdrage in het subsidietekort en overige lasten.

Financieel Resultaat
Uit het overzicht van baten en lasten blijkt dat de gemeentelijke bijdrage € 58.704 hoger is dan begroot.
Het resultaat is opgebouwd uit het gerealiseerde totaal saldo baten (zijnde Rijksbijdragen, Gemeentelijke bijdrage en Lage inkomensvoordeel) en lasten met als belangrijkste post de Loonkosten Wsw. Het subsidiebedrag per A.J. in de realisatie 2023 bedraagt € 30.744,= , dit is gelijk aan het begrote subsidiebedrag. De aantallen in de realisatie van 2023 zijn 509,22 fte (536,01 AJ), in de begroting is rekening gehouden met 510,03 fte (536,26 AJ).

Openbaarheidsparagraaf
Het beleid vanuit het formele werkgeverschap is open en transparant. Indien GR Vidar WSW een verzoek tot verstrekken van informatie krijgt, wordt hierop gereageerd.

J. Bühler,

Voorzitter
G.R. Vidar Wsw
13 maart 2024

G. Van Sint Feijth,

Secretaris
G.R. Vidar Wsw
13 maart 2024

PROGRAMMA VERANTWOORDING

Programma Begeleide Participatie

De doelstelling van dit programma is uitvoeren van het formele werkgeverschap voor de Wsw-medewerkers.

	realisatie 2023	begroting 2023
Baten	20.700.278	20.569.168
Lasten	20.239.408	19.977.396
Saldo	460.870	591.772

Rechtmatigheid
Met ingang van het verslagjaar 2023 is beoogd dat het Dagelijks Bestuur een oordeel afgeeft over de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties. In 2023 zijn er geen afwijkingen geconstateerd die de verantwoordingsgrens van 1% overschrijden. Dit wordt nader uiteengezet in de Rechtmatigheidsverantwoording op pagina 29.

Algemene dekkingsmiddelen

Van algemene dekkingsmiddelen is geen sprake binnen GR Vidar Wsw.

Kosten van overhead	realisatie 2023	begroting 2023
Overhead	460.870	591.772

De realisatie is iets lager dan begroot als gevolg van lagere aantallen en bestaan uit apparaatskosten voor het uitvoeren van de administratieve processen binnen GR Vidar Wsw alsmede de doorbelaste arbokosten.

Bedrag heffing vennootschapsbelasting

Over 2023 is GR Vidar Wsw geen vennootschapsbelasting verschuldigd.

Onvoorzien

Er is geen sprake van onvoorziene kosten.

WEERSTANDSVERMOGEN / RISICOPARAGRAAF

Om een zo goed mogelijk beeld te schetsen wordt achtereenvolgens ingegaan op:

1. inventarisatie risico's;
2. weerstandscapaciteit;
3. weerstandscapaciteit versus risico's.

1. INVENTARISATIE RISICO'S

In het kader van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en art 11 BBV is het verplicht om de risico's in beeld te brengen, die de financiële positie van GR Vidar Wsw kunnen beïnvloeden (zie ook financieringsparagraaf). Risico's welke wel op een redelijke wijze meetbaar zijn en in een voorziening dan wel een verzekering kunnen worden ondergebracht maken géén deel uit van de risico's in de paragraaf weerstandsvermogen.
Vanuit het formele werkgeverschap zijn de risico's nagenoeg nihil.

OORLOG RUSLAND-OEKRAINE

In 2022 is de wereld opgeschrikt door de oorlog tussen Rusland en Oekraïne.
De oorlog en de door de EU ingestelde sancties hebben geleid tot substantiële prijsstijgingen van energie en levensmiddelen. Om de laagste inkomens te compenseren is in 2023 het minimumloon met 10% gestegen. Gezien de bekostigingssystematiek worden gestegen loonkosten gedekt door de deelnemende en afnemende gemeenten.

2. WEERSTANDSCAPACITEIT

Bij het beoordelen van de mogelijke financiële gevolgen voor GR Vidar Wsw van de risico's is het financiële weerstandsvermogen van belang. Het gaat hierbij om de vrij besteedbare reserves. Vanuit het formele werkgeverschap is er geen sprake van weerstandsvermogen.

3. WEERSTANDSCAPACITEIT VERSUS RISICO'S

De GR Vidar Wsw heeft geen beleid opgesteld ten aanzien van de weerstandscapaciteit.
Conform de statuten vullen de Gemeenten de tekorten aan.

KENGETALLEN

Netto schuldquote/ Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Deze quote wordt berekend door de vaste schulden, de netto-vlottende schulden en de overlopende passiva op te tellen en de financiële vaste activa (exclusief deelnemingen), uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar, liquide middelen en de overlopende activa ervan af te trekken. Het resultaat wordt gedeeld door het gerealiseerde totaal saldo van de baten. Een netto-schuldquote van 100% betekent dat de schuldenlast de omvang heeft van een jaaromzet.

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft aan in hoeverre GR Vidar WSW de financiële verplichtingen (betalingen) aan verschaffers van vreemd vermogen (leningen) kan nakomen. De solvabiliteitsratio wordt berekend door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal van alle activa.

WEERSTANDSVERMOGEN / RISICOPARAGRAAF

Structurele exploitatieruimte

De structurele exploitatieruimte geeft aan welke structurele ruimte de organisatie heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. De structurele exploitatieruimte wordt berekend door het saldo van de structurele baten en lasten en de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves te delen door de totale baten.

Kengetallen	Begroting 2023	Jaarverslag 2023
1) netto schuldquote	0%	0%
2) Solvabiliteitsratio	0,00%	0,00%
3) Structurele exploitatieruimte	0,00%	-0,06%
4) Grondexploitatie	nvt	nvt
5) Belastingcapaciteit	nvt	nvt

Beoordeling verhouding kengetallen ten opzichte van de financiële positie

De netto schuldquote bij GR Vidar WSW bedraagt 0%. Dat wil zeggen dat de schuldenlast bij GR Vidar WSW nihil is.

De solvabiliteit wordt als voldoende gewaardeerd bij een waarde tenminste tussen de 25% en 40%. Bij GR Vidar WSW bedraagt deze 0%. Dit wordt veroorzaakt doordat er geen eigen vermogen is binnen de GR Vidar WSW. Tekorten worden aangevuld en overschotten vloeien terug naar de deelnemende gemeenten. De GR Vidar WSW behoeft hierdoor geen lang vreemd vermogen aan te trekken.

De structurele exploitatieruimte wordt als toereikend gezien als er sprake is van een positieve waarde. GR Vidar WSW voldoet niet aan deze voorwaarde aangezien dit niet noodzakelijk is daar de gemeenten de tekorten aanvullen (statutair vastgelegd).

FINANCIERINGSPARAGRAAF

Inleiding
Het belangrijkste uitgangspunt van de Wet FIDO is het beheersen van financiële risico's (renterisico's). Het aangaan en verstrekken van leningen en het verlenen van garanties is alleen toegestaan voor de uitvoering van de publieke taak. Daarnaast dienen uitzettingen niet gericht te zijn op het genereren van inkomen door het lopen van overmatige risico's.
De renterisico's worden gesplitst in risico's op de korte en lange financiering, waarbij de grens tussen kort en lang is gesteld op 1 jaar.

1. De risico's kort (vlottende schuld) worden getoetst aan de hand van de kasgeldlimiet (8,2 % van de toegestane omvang van de jaarbegroting per 1-1 van enig kalenderjaar).
2. De risico's op de vaste schuld worden getoetst op basis van de renterisiconorm (dit is 20% van de vaste schuld per 1-1 van het kalenderjaar).

Verder zijn er 2 nieuwe treasury instrumenten ingevoerd t.w.:

1. het treasury statuut : hierin is de beleidsmatige infrastructuur van de treasuryfunctie neergelegd waarbij met name wordt ingegaan op de uitgangspunten, doelstellingen, richtlijnen en limieten.
2. opname van een treasury paragraaf zowel in de begroting als in de jaarrekening. Uit de treasury- paragraaf moet blijken dat de uitvoering van de treasuryfunctie uitsluitend de publieke taak dient en de kasgeldlimiet en de renterisiconorm niet worden overschreden.

Gelet op bovenstaande is het noodzakelijk dat ook binnen GR Vidar Wsw de treasuryfunctie op een kwalitatief verantwoorde manier wordt vervuld.

Stand van zaken
Het treasurystatuut is op 8 maart 2021 door het bestuur van GR Vidar Wsw vastgesteld. In dit statuut is de doelstelling van het statuut beschreven. Tevens zijn hierin opgenomen de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van het bestuur.

Treasurybeheer
De renterisico's worden gesplitst in risico's op de korte en lange financiering, waarbij de grens tussen kort en lang is gesteld op 1 jaar. De risico's kort (vlottende schuld) worden getoetst aan de hand van de kasgeldlimiet. Op de volgende pagina is het overzicht voor de berekening van de ruimte of overschrijding opgenomen.

De risico's op de vaste schuld worden getoetst op basis van de renterisiconorm. Deze is voor het jaar 2023 vastgesteld op 20% van de vaste schuld per 1-1 van het kalenderjaar. Zoals blijkt uit de tabellen op de volgende pagina wordt aan de eisen gesteld in de wet Fido voldaan zowel voor wat betreft de kasgeldlimiet alsook voor de renterisiconorm.

Schatkistbankieren
Vanaf december 2013 is voor decentrale overheden verplicht schatkistbankieren ingevoerd. Decentrale overheden dienen vanaf dat moment banktegoeden, die een vooraf bepaalde drempelwaarde te boven gaan, af te storten naar een rekening-courant bij het ministerie van Financien. Voor GR Vidar Wsw is de drempelwaarde vastgesteld op € 1.000.000,- per 90 kalenderdagen. Tegen deze drempelwaarde moet het gemiddelde van de banksaldi van GR Vidar Wsw in een kwartaal worden afgezet. Bij de controle van de jaarrekening zal de accountant de verplichting tot schatkistbankieren meenemen.

Kasgeldlimiet (bedragen x € 1.000,-)	Begroot	Werkelijk
Omvang begroting per 1 januari (grondslag)	20.569	20.700
Toegestane kasgeldlimiet		
- in procenten van de grondslag	8,2%	8,2%
- in bedrag (minimaal € 300.000)	1.687	1.697
Omvang vlottende korte schuld		
Opgenomen gelden < 1 jaar	1.443	1.360
Vlottende middelen		
Contante gelden in kas	0	0
Tegoeden in rekening courant	1.440	802
Overige uitstaande gelden < 1 jaar	3	558
Toets kasgeldlimiet		
Totaal netto vlottende schuld (2 - 3)	0	0
Toegestane kasgeldlimiet (1)	1.687	1.697
Ruimte (+) / Overschrijding (-) (1 - 4)	1.687	1.697

	Renterisiconorm en renterisico's vaste schuld	kwartaal 1e	kwartaal 2e	kwartaal 3e	kwartaal 4e
1a	Renteherziening op vaste schuld o/g	0	0	0	0
1b	Renteherziening op vaste schuld u/g	0	0	0	0
2	Netto renteherziening op vaste schuld (1a - 1b)	0	0	0	0
3a	Nieuw aangetrokken vaste schuld	0	0	0	0
3b	Nieuwe verstrekte lange leningen	0	0	0	0
4	Netto nieuw aangetrokken vaste schuld (3a - 3b)	0	0	0	0
5	Betaalde aflossingen	0	0	0	0
6	Herfinanciering (laagste van 4 en 5)	0	0	0	0
7	Renterisico op vaste schuld (2 + 6)	0	0	0	0
	Renterisiconorm				
8	Stand van de vaste schuld	0	0	0	0
9	Bij ministeriele regeling vastgesteld percentage	20%	20%	20%	20%
10	Renterisiconorm (8 * 9 / 100) (min. € 2,5 miljoen)	2.500	2.500	2.500	2.500
	Toets renterisiconorm				
10	Renterisiconorm	2.500	2.500	2.500	2.500
7	Renterisico op vaste schuld	-	-	-	-
11	**Ruimte (+) / Overschrijding (-) (10 - 7)** +	2.500	2.500	2.500	2.500

PARAGRAAF BEDRIJFSVOERING

In opdracht van de centrumgemeente Sittard-Geleen, Gemeente Beek en Gemeente Stein, verzorgt GR Vidar Wsw, het werkgeverschap voor de mensen in de Wsw.

Vidar heeft de uitvoering van de arbeidsrechtelijke taak opgedragen aan de centrumgemeente Sittard-Geleen. De hiervoor benodigde bedrijfsvoering is thans belegd bij Vidar BV en deze voert in opdracht van de centrumgemeente deze taak feitelijk tot nader order uit. HR medewerkers binnen Vidar BV voeren het personeelsbeleid en -administratie ten behoeve van GR Vidar Wsw.

Het beleid van GR Vidar Wsw wordt bepaald door het dagelijks bestuur en algemeen bestuur dat gevormd wordt door afgevaardigden van de drie deelnemende gemeenten.

Per 2023 heeft de rechtmatigheidsverantwoording zijn intrede gedaan. Tot 2023 gaf de accountant een oordeel af over de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties. Vanaf 2023 geeft het Dagelijks Bestuur een oordeel over de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties.
In de paragraaf bedrijfsvoering worden dan alle rechtmatigheidsafwijkingen toegelicht die de rapportagegrens overschrijden. De toelichting betreft uitleg over hoezo de afwijking is ontstaan en wat het Dagelijks Bestuur van plan is om dit in de toekomst te voorkomen.
Als er geen rapportagegrens is vastgesteld, worden enkel rechtmatigheidsafwijkingen die in de rechtmatigheidsverantwoording moeten worden vermeld toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.
Op 19 februari 2024 heeft het Algemeen Bestuur het controleprotocol vastgesteld. Hierin is afgezien van een rapportagegrens. Dit betekent dat alleen de afwijkingen uit rechtmatigheidsverantwoording hier worden toegelicht. Uit de rechtmatigheidsverantwoording, zoals u die aantreft op pagina 29, blijkt dat er geen rechtmatigheidsafwijkingen zijn die in de rechtmatigheidsverantwoording vermeld moeten worden.

De accountantscontrole en het oordeel over de rechtmatigheid.
De accountantscontrole zal leiden tot een oordeel over de rechtmatigheid van alle baten, lasten en balansmutaties. De vorm van het oordeel is afhankelijk van een aankomend overleg tussen het ministerie van BZK en de Algemene Rekenkamer. Dit heeft, naast de opname van de rechtmatigheidsverantwoording, tot gevolg dat:
de accountant vormt, zoals beoogd, via de getrouwheid een oordeel over de rechtmatigheid, of via een rechtmatigheidsoordeel of wel op de klassieke wijze.

De onzekerheid over de wijze waarop het oordeel dat er door de accountant zal worden afgegeven, houdt verband met bezwaren die de Algemene Rekenkamer heeft tegen de wijzigingen in de wet- en regelgeving. Welke bezwaren dat zijn, is vooralsnog niet bekend.

PARAGRAAF VERBONDEN PARTIJEN

GR Vidar Wsw heeft geen onderliggende verbonden partijen.

PARAGRAAF WET OPEN OVERHEID

Wet open overheid
Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (hierna: Woo) gedeeltelijk in werking getreden. Artikel 3.5 van de Woo geeft aan dat een bestuursorgaan in de begroting aandacht besteed aan de beleidsvoornemens ten aanzien van de uitvoering van deze wet. Daarnaast doen wij in de jaarstukken verslag van de uitvoering van de wet.

De Woo kent een aantal onderdelen:
- Actief openbaar maken van documenten
- Passief openbaar maken van documenten
- Het op orde brengen van de informatiehuishouding

Actief openbaar maken
De wet spreekt over elf informatiecategorieën die actief openbaar gemaakt moeten worden. Op dit moment is dit gedeelte van de wet nog niet in werking getreden en hebben we vanuit het Rijk nog geen duidelijkheid over het moment van inwerkingtreding. De GR Vidar Wsw heeft echter als doel hier niet op te wachten. Daarnaast maken we op dit moment al diverse zaken actief openbaar. Denk hierbij aan besluiten van het Algemeen Bestuur, verordeningen, organisatiegegevens en dergelijke.

Passief openbaar maken
Naast het actief delen van onze informatie, is het voor eenieder mogelijk om via GR Vidar Wsw publieke informatie op te vragen middels een zogenaamd Woo-verzoek. We streven ernaar om zo veel mogelijk openbaar te maken, tenzij er sprak is van een uitzonderingsgrond.

Informatiehuishouding op orde
Het op orde brengen van de informatiehuishouding heeft tot doel om digitale documenten duurzaam en toegankelijk te maken, zodat sneller en makkelijker op verzoeken informatie kan worden beslist. De GR Vidar Wsw heeft hiervoor het proces geoptimaliseerd waarin gebruik van een zaaksysteem. Met behulp van het zaaksysteem worden Woo-verzoeken behandeld en gearchiveerd.

PARAGRAAF AFREKENING SUBSIDIERESULTAAT EN RIJKSBIJDRAGE

Besloten is om het subsidieresultaat te verrekenen met de deelnemende gemeenten.
Verrekening met Beekdaelen vind plaats op basis van de Tripartite overeenkomst.
Verdeling geschiedt op basis van zittend bestand eigen gemeente vanuit het standgegeven 1 januari van het begrotingsjaar.

Verdeelsleutel	begroting fte stand 01-01-2023	realisatie fte stand 01-01-2023	verdeel sleutel subsidie tekort	verdeel sleutel overige kosten
Sittard-Geleen	357,90	357,60	73,44%	77,23%
Stein	75,86	74,92	15,39%	16,18%
Beek	30,81	30,49	6,26%	6,59%
Beekdaelen	23,89	23,89	4,91%	0%
Totaal Gemeenten	488,46	486,90	100,00%	100,00%

Verdeling Subsidieresultaat	begroting	realisatie	Delta
Sittard-Geleen	-1.892.943	-1.969.522	-76.579
Stein	-401.226	-412.630	-11.404
Beek	-162.955	-167.927	-4.972
Beekdaelen	-126.355	-131.577	-5.222
Totaal Subsidieresult. Gemeenten	*-2.583.479*	*-2.681.656*	*-98.177*

Verdeling Overig Resultaat	begroting	realisatie	Delta
Sittard-Geleen	-984.146	-956.148	27.998
Stein	-208.599	-200.321	8.278
Beek	-84.721	-81.524	3.197
Beekdaelen	0	0	0
Totaal Overig result. Gemeenten	*-1.277.466*	*-1.237.993*	*39.473*

Gemeentelijke Bijdrage *(totaal resultaat)*	**begroting**	**realisatie**	**Delta**
Sittard-Geleen	**-2.877.089**	**-2.925.670**	**-48.581**
Stein	**-609.825**	**-612.951**	**-3.126**
Beek	**-247.676**	**-249.451**	**-1.775**
Beekdaelen	**-126.355**	**-131.577**	**-5.222**
Totaal	**-3.860.945**	**-3.919.649**	**-58.704**

Nog te verrekenen gemeentelijke bijdrage	Ontvangen Voorschot 2023	Realisatie gemeentel. bijdrage	Afrekening gemeentel. bijdrage
Sittard-Geleen	2.877.087	-2.925.670	-48.583
Stein	609.822	-612.951	-3.129
Beek	247.677	-249.451	-1.774
Beekdaelen	220.000	-131.577	88.423
Totaal Gemeenten	3.954.586	-3.919.649	34.937

PARAGRAAF AFREKENING SUBSIDIERESULTAAT EN RIJKSBIJDRAGE

Afrekening Rijkssubsidie 2023
(Terug te betalen aan gemeenten)

	Gemiddelde Aj's 2023 eigen+ buiten gem.	Realisatie Rijks-subsidie 2023	Ontvangen Voorschot 2023	Afrekening Rijks-subsidie 2023
Sittard-Geleen	396,39	12.186.614	12.160.160	26.454
Stein	81,67	2.510.862	2.549.291	-38.429
Beek	34,58	1.063.128	1.081.265	-18.137
Beekdaelen	23,37	718.487	718.489	-2
	536,01	16.479.091	16.509.205	-30.114

JAARREKENING

BALANS
(in euro's)

Activa	**31 december 2023**		**31 december 2022**	
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
- Uitzetting in 's Rijks schatkist < 1 jr.	774.686		1.017.930	
- Overige vorderingen	557.795		431.511	
		1.332.481		1.449.441
Liquide middelen				
- Banksaldi		27.387		3.607
T O T A A L A C T I V A		1.359.868		1.453.048

BALANS
(in euro's)

Passiva	**31 december 2023**		**31 december 2022**	
Vaste passiva				
Eigen vermogen				
- Algemene reserve	0		0	
- Gerealiseerde resultaat	0		0	
		0		0
Vlottende passiva				
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar				
- Overige schulden	230.418		218.201	
		230.418		218.201
Overlopende passiva				
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	1.129.450		1.234.847	
		1.129.450		1.234.847
T O T A A L P A S S I V A		1.359.868		1.453.048

HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR

OMSCHRIJVING	begroting 2023	realisatie 2023	Delta begroting-realisatie 2023	realisatie 2022
RIJKSBIJDRAGEN WSW	16.486.777	16.479.091	-7.686	16.487.761
GEMEENTELIJKE BIJDRAGE WSW (GR Vidar Wsw)	3.860.945	3.919.649	58.704	4.187.294
Lage inkomens voordeel	181.446	241.396	59.950	210.868
Overige baten	40.000	60.142	20.142	12.193
OVERIGE BATEN	221.446	301.538	80.092	223.061
TOTALE BATEN	20.569.168	20.700.278	131.110	20.898.116
Loonkosten Wsw	19.251.701	19.402.143	150.442	19.698.448
Overige Personele lasten	605.894	558.264	-47.630	520.377
Uitvoeringskosten reguliere plaatsen	429.801	443.342	13.541	410.315
Overige lasten	281.772	296.529	14.757	268.976
Totaal overige lasten	1.317.467	1.298.135	-19.332	1.199.668
TOTALE LASTEN	20.569.168	20.700.278	131.110	20.898.116
GEREALISEERDE TOTAAL SALDO VAN BATEN EN LASTEN	0	0	0	0
Onttrekking aan reserves	0	0	0	0
Toevoeging aan reserves	0	0	0	0
Vennootschapsbelasting	0	0	0	0
GEREALISEERDE RESULTAAT	0	0	0	0

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

De verordeningen 212 en 213 Gemeentewet zijn van toepassing op de GR Vidar Wsw.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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 genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

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 arbeidskostengerelateerde 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 voormalig personeel, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op 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.

Balans

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar
Deze vlottende activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Liquide middelen
De liquide middelen zijn tegen de nominale waarde opgenomen.

Vlottende passiva
De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Overzicht van baten en lasten

Baten

Rijkssubsidie Wsw
Dit betreft de door gemeenten doorbetaalde subsidie van het Rijk zoals bedoeld in de Participatiewet d.d. 01-01-2015.

Lage inkomens voordeel
Dit betreft een tegemoetkoming van de belastingdienst in de loonkosten voor werknemers met een laag loon.

Gemeentelijke bijdragen
Dit betreft de door gemeenten betaalde bijdragen ter aanvulling van het negatieve resultaat.

Lasten

Loonkosten Wsw
Hieronder wordt verstaan de over het jaar verschuldigde lonen inclusief vakantietoeslag aan medewerkers Wsw en de daarmee samenhangende sociale lasten en pensioenpremie, verminderd met ontvangen ziekengeld en gebruik makend van de Wet afdrachtvermindering.

Overige personele kosten Wsw
De overige personele kosten omvatten voornamelijk de vervoerskosten en de arbodienstkosten.

Uitvoeringskosten reguliere plaatsen
Doorbetaalde subsidie voor Begeleid Werk aan de uitvoeringsinstantie (Vidar BV).

Overige lasten
Dit betreffen apparaatskosten, rente kosten en eenmalige (incidentele) kosten welke niet het gevolg zijn van de normale bedrijfsvoering.

TOELICHTING OP DE BALANS

A C T I V A

VLOTTENDE ACTIVA

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Uitzetting in 's Rijks schatkist < 1 jr. :

Boekw. 31-12-23	Boekw. 31-12-22
774.686	1.017.930

Het drempelbedrag schatkistbankieren bedraagt € 1.000.000,=

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren:

	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	169.292	240.838	374.000	359.796
Drempelbedrag	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Ruimte onder drempelbedrag	830.708	759.162	626.000	640.204
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

Er vind geen overschrijding van het drempelbedrag plaats.

Overige vorderingen

De kortlopende vorderingen zijn als volgt te specificeren :	Boekw. 31-12-23	Boekw. 31-12-22
Debiteuren	81.107	43.097
Vordering op personeel	4.945	469
Vooruitbetaalde bedragen	0	7.332
Fietsplan	18.319	17.375
Compensatie betaalde transitievergoedingen	51.282	23.113
Teveel betaald inzake begeleid werk	0	341
Lage inkomensvoordeel boekjaar (LIV)	241.396	210.867
BTW te vorderen	144.036	116.297
Nog te factureren personele kosten		6.733
Te vorderen rente	16.710	5.887
Totaal	557.795	431.511

Liquide middelen	Boekw. 31-12-23	Boekw. 31-12-22
Bank rc BNG	27.387	3.607
Totaal	27.387	3.607

TOELICHTING OP DE BALANS

P A S S I V A

VASTE PASSIVA

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:	Boekw. 31-12-23	Boekw. 31-12-22
Algemene reserve	0	0
Gerealiseerde resultaat	0	0
Totaal	0	0

VLOTTENDE PASSIVA

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar

	Boekw. 31-12-23	Boekw. 31-12-22
- Overige schulden	230.418	218.201

De post overige schulden betreffen de crediteuren per 31-12-2023.

Overlopende passiva

- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen:	Boekw. 31-12-23	Boekw. 31-12-22
- Afdrachten Belastingdienst	673.221	519.617
- Afrekening gemeente 2023/2022	65.050	455.768
- Personeelskosten	8.374	589
- Accountantskosten	15.000	23.000
- Nog te ontvangen facturen	367.805	235.873
Totaal	1.129.450	1.234.847

TOELICHTING OP DE BALANS

TOELICHTING GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM
Geen.

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN
Geen.

TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR

ALGEMEEN

Op basis van besluitvorming wordt, door de 3 deelnemende gemeenten (Sittard-Geleen, Beek en Stein), het begrote subsidietekort middels voorschotten maandelijks voldaan.
Met Beekdaelen is een vast bedrag per maand afgesproken.

RIJKSBIJDRAGEN WSW

Het subsidiebedrag per A.J. in de realisatie 2023 is € 30.744,= , in de begroting is het zelfde bedrag gehanteerd. In 2022 was er sprake van een bedrag aan subsidie van € 28.897,= . De aantallen A.J. (interne formatie) waren: realisatie 2023 536,01 begroting 536,26 en realisatie 2022 570,57 begroting 2022 565,52.
Bovenstaande subsidie bedragen per A.J. in combinatie met de aantallen verklaren de verschillen met de begroting en vorig jaar.

De Rijksbijdrage per gemeente is als volgt:

	Gemiddelde Aj's 2023	Rijkssubsidie 2023
Beekdaelen	23,37	718.487
Beek	34,58	1.063.128
Stein	81,67	2.510.862
Sittard-Geleen	396,39	12.186.614
Totaal	536,01	16.479.091

GEMEENTELIJKE BIJDRAGEN

Gemeentelijke bijdrage deelnemende gemeenten
Op basis van de vastgestelde bijgestelde begroting 2023 GR Vidar Wsw zijn de voorschotten betreffende de gemeentelijke bijdrage in rekening gebracht, totaal € 3.954.586,=.

Gemeentelijke bijdrage per deelnemende gemeenten is als volgt:

	fte 01-01-2023	bijdrage 2023
Beekdaelen	23,89	131.577
Beek	30,49	249.451
Stein	74,92	612.951
Sittard-Geleen	357,60	2.925.670
Totaal	486,90	3.919.649

De in 2023 gerealiseerde gemeentelijke bijdrage bedraagt € 3.919.649,- en komt daarmee iets uit boven het begrote bedrag voor 2023.

OVERIGE BATEN

	realisatie 2023	realisatie 2022
LIV	241.396	210.868
Overige incidentele baten	60.142	12.193
	301.538	223.061

De afwijking van het Lage Inkomensvoordeel (LIV) ten opzichte van de begroting komt door een incidentele verhoging van de regeling die ten tijde van de totstandkoming van de begroting nog niet bekend was.

TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR

SUBSIDIETEKORT WSW

Het subsidieresultaat is het saldo van de Rijksbijdrage Wsw, het LIV, de loonkosten Wsw. De rijkssubsidie begeleid werken wordt ontvangen door GR Vidar Wsw en doorbetaald aan Vidar BV. Vidar BV betaalt dit weer door aan de externe partij ter dekking van de loonkosten. Alle begeleid werken-activiteiten vinden plaats via Vidar BV.

Het subsidietekort is als volgt te specificeren:

	begroting 2023	realisatie 2023	realisatie 2022
Loonkosten WSW	19.251.701	19.402.143	19.698.448
Rijksbijdrage WSW	-16.486.777	-16.479.091	-16.487.761
LIV	-181.446	-241.396	-210.868
Verplichting afdracht Rijkssubsidie uitv. instantie WSW	0	0	0
totaal	2.583.478	2.681.656	2.999.819

Verklaring verschillen t.o.v. budget

	2023 real-budget	2023-2022 realisatie
Loonkosten Wsw	-150.442	296.305
Rijksbijdrage Wsw	-7.686	-8.670
LIV	59.950	30.528
Verplichting afdracht Rijkssubsidie uitv. instantie Wsw	0	0
totaal	-98.178	318.163

LOONKOSTEN WSW

De gerealiseerde loonkosten van € 19.402.134 vallen met € 150.442 hoger uit dan verwacht, omdat na het opstellen van de begroting het minimimloon met 10,15% definitief is vastgesteld. Per 1 oktober is de Cao verhoging van 1 januari 2024 vervroegd ingevoerd en in december heeft er een eenmalige uitkering plaatsgevonden.

Overige personele lasten

	Begroting 2023	realisatie 2023
Overige personele lasten	605.894	558.264

De overige personele kosten bevatten voornamelijk de vervoerskosten en de arbodienstkosten.
De overige personele lasten blijven in de realisatie onder de begrote kosten.

TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR

Uitvoeringskosten reguliere plaatsen

	Begroting 2023	realisatie 2023
Uitvoeringskosten reguliere plaatsen	429.801	443.342

Dit betreffen de kosten Begeleid Werken. Deze komen toe aan de uitvoerende instantie, Vidar BV. Vidar BV neemt op haar beurt de kosten met betrekking tot de betaalde loonkosten subsidie aan de werkgevers voor haar rekening. Voor 2023 zijn er met 14,42 Aj iets meer Sw-ers aan het werk geweest via Begeleid Werken dan met 13,98 Aj werd verwacht.

Overige lasten
De overige lasten bestaan voornamelijk uit apparaatskosten.

Deze overige lasten zijn als volgt te specificeren:

	Begroting 2023	realisatie 2023
Accountantskosten	30.000	30.000
Kantoorkosten	1.134	1.134
Handlingskosten administratie	241.722	241.722
Overige incidentele lasten	8.916	23.673
	281.772	296.529

STRUCTURELE TOEVOEGINGEN EN ONTTREKKINGEN AAN DE RESERVES
In de GR Vidar Wsw is geen sprake van structurele toevoegingen en ontrekkingen aan de reserves.

VENNOOTSCHAPSBELASTING
In de GR Vidar Wsw is geen sprake van vennootschapsbelasting.

WNT-verantwoording 2023 GR Vidar WSW

De WNT is van toepassing op GR Vidar Wsw. Het voor GR Vidar Wsw toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 zijnde het Algemeen toepasselijk bezoldigingsmaximum voor 2023.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1d. Topfunctionarissen alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.900 of minder.

Mevrouw Bühler	Bestuursvoorzitter en lid DB en AB GR Vidar WSW
De heer Meurkens	Lid DB en AB GR Vidar WSW
De heer Dassen	Lid DB en AB GR Vidar WSW
Mevrouw Salvino	Lid AB GR Vidar WSW
De heer Diederen	Lid AB GR Vidar WSW
De heer Hendrix	Lid AB GR Vidar WSW
De heer van Sint Feijth	Secretaris GR Vidar WSW

ANALYSE BEGROTINGSAFWIJKINGEN EN BEGROTINGSRECHTMATIGHEID

OMSCHRIJVING	begroting 2023	realisatie 2023	Verschil 2023
Programma Begeleide Participatie			
Baten	20.569.168	20.700.278	131.110
Lasten	19.977.396	20.239.408	262.012
Subtotaal programma's	591.772	460.870	-130.902
Omschrijving algemene dekkingsmiddelen			
Overige algemene dekkingsmiddelen			0
Kosten overhead			
Baten	0	0	0
Lasten	591.772	460.870	-130.902
Saldo kosten overhead	-591.772	-460.870	130.902
Heffing vennootschapsbelasting	0	0	0
Totaal saldo van baten en lasten	0	0	0
Subtotaal mutaties reserves	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	0	0	0

Programma Begeleide Participatie
De lasten binnen het programma Begeleide Participatie overschrijden de begroting.
De overschrijding komt door:
- € 150.351 door de verhoging van het minimumloon met 10,15% en de Cao verhoging van 2024 die al per 1 oktober 2023 van kracht geworden is. Deze afwijking van de begroting is onrechtmatig, maar acceptabel omdat er sprake is van een open einde regeling. Van een budgetplafond voor de salariskosten is geen sprake.
- € 13.541 door het aantal SW-ers dat werkzaam is via een begeleide werkplek, hoger was dan verwacht. Deze afwijking van de begroting is onrechtmatig, maar acceptabel omdat er sprake is van direct gerelateerde inkomsten in de vorm van de Rijksbijdrage.
- € 14.757 door de ontvangst van een naverrekening over 2022. Deze begrotingsafwijking is onrechtmatig.

De totale begrotingsonrechtmatigheid bedraagt € 178.740. Hiervan is € 163.983 acceptabel doordat er sprake is van een openeinde regeling en van direct gerelateerde inkomsten. Het totaal van € 178.740 blijft sowieso onder de verantwoordingsgrens van € 205.700 en hoeft daarom niet te worden toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording.

TAAKVELDEN

OMSCHRIJVING	begroting 2023	realisatie 2023	Verschil 2023
0. Bestuur en ondersteuning			
0.1 Bestuur			
Baten	0	0	0
Lasten	0	0	0
Saldo	0	0	0
0.4 Overhead			
Baten		0	0
Lasten	591.772	460.870	-130.902
Saldo	-591.772	-460.870	130.902
0.5 Treasury			
Baten	0	0	0
Lasten	0	0	0
Saldo	0	0	0
0.11 Resultaat van de rekening Baten en Last	-591.772	-460.870	130.902
6. Sociaal domein			
6.4 Begeleide participatie			
Baten	20.569.168	20.700.278	131.110
Lasten	19.977.396	20.239.408	262.012
Saldo	591.772	460.870	-130.902
Totaal sociaal domein	591.772	460.870	-130.902

Toelichting op het verdelingsprincipe waarmee de taakvelden over de programma's zijn verdeeld:
GR Vidar WSW heeft slechts een programma en derhalve vind er geen verdeling
plaats van de programma's over de taakvelden.

RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur
De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 19 februari 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de re serves en is daarmee vastgesteld op € 205.700.

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

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het Algemeen Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid.

Controle verklaring Deloitte

Controle verklaring Deloitte