

JAAARSTUKKEN 2024

GR Westrom

Inhoudsopgave

1. Directieverslag	5
2. Jaarverslag	9
2.1. Programmaverantwoording	9
2.2. Paragrafen	11
3. Jaarrekening	22
3.1. Balans	22
3.2. Het overzicht van baten en lasten	24
3.3. Rechtmatigheidsverantwoording	26
3.4. Grondslagen van de financiële verslaglegging	28
3.5. Toelichting op de balans	31
3.6. Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	38
3.7. WNT-verantwoording 2024 Westrom	43

Adresgegevens:

Westrom
De Hanze 1
6040 KC Roermond
Kamer van Koophandel 14114157

Telefoon
E-mail
Website
Facebook

(0475) 389898
info@westrom.nl
www.westrom.nl
facebook.com/westromNL

Looskade 17
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl



westrom



Crowe

Loosdrecht 17

6041 DE Roermond

Tel. +31 (0) 475 31 91 41

www.crowe-foederer.nl

Directieverslag

1. Directieverslag

Aan het dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom

Directieverslag Jaarstukken 2024

Hierbij bieden wij u de Jaarstukken 2024 van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom aan. Wij stellen u voor om deze jaarstukken aan het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom ter vaststelling voor te leggen.

De jaarstukken over het jaar 2024 omvatten het jaarverslag en de jaarrekening. Het jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording en de paragrafen. De jaarrekening omvat de balans, het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichtingen erop.

Gerealiseerde resultaat

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening kent een gerealiseerd resultaat van +/- € 2.507.385,- t.o.v. een begroot gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten van -/- € 583.500,-. In de toelichting bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening zijn de bestanddelen van het resultaat benoemd.

De toegevoegde waarde van de doelgroepmedewerkers blijft achter op de begroting. Ondanks hogere operationele kosten (o.a. hogere kosten regulier personeel en hogere overige personeelskosten inleenkosten) valt het operationeel resultaat dit jaar hoger uit dan begroot, vanwege de post overige baten. De fors hogere bijdrage Rijkssubsidie Wsw ten opzichte van de begroting zorgt ervoor dat het uiteindelijke exploitatieresultaat van boekjaar 2024 positief uitkomt, waardoor het voorziene beroep op de reserves achterwege kon blijven.

Jaar	Realisatie 2024	Herziene Begroting 2024	Realisatie 2023
Gerealiseerde resultaat	€ 2.507.385,-	-/- € 583.500,-	€ 492.580,-

Voorstel bestemming resultaat 2024

Vanaf 2025 zal de GR Westrom GR enkel nog fungeren als formeel werkgever voor de Wsw-medewerkers. De verdere uitvoering van de Wsw is per 1 januari 2025 opgedragen aan Doon Roermond B.V.

Het gerealiseerde (exploitatie-)resultaat van 2024 (€ 2.507.385) wordt - conform de richtlijnen - toegevoegd aan de algemene reserve en/of het egalisatiefondsreserve, tenzij het maximum bereikt wordt. Hiertoe wordt medio 2025 een resultaatbestemmingsbesluit aan het algemene bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom voorgelegd.

Vervolgens dient per 1-1-2025 een apart besluit tot herverdeling van het eigen vermogen over de twee entiteiten Westrom GR en Doon Roermond BV - conform het onderhandelingsakkoord - genomen te worden. De eindbalans van Westrom GR ultimo BJ2024 wordt gesplitst in het deel dat bestemd is voor Doon Roermond B.V. en het deel dat resteert in Westrom GR. Hierbij wordt tevens besloten welke bestemming het resterend (batig) saldo van het exploitatieresultaat over boekjaar 2024 op de balans binnen Westrom GR krijgt.

Besluitvorming

Het tijdpad voor de verdere besluitvorming is als volgt:

- 25 maart 2025 Bespreking van de concept-jaarstukken met de beleidsambtenaren van de deelnemende gemeenten;
- 02 april 2025 Bespreking van de concept-jaarstukken in het dagelijks bestuur;
- 03 april 2025 Verzending van de concept-jaarstukken naar de raden van de deelnemende gemeenten;
- 11 juni 2025 Verzending van de concept-jaarstukken raden naar het algemeen bestuur;
- 25 juni 2025 Behandeling van de concept-jaarstukken en vaststelling in het algemeen bestuur; en
- 26 juni 2025 Verzending van de vastgestelde Jaarstukken 2023 aan het college van Gedeputeerde Staten en aan de deelnemende gemeenten.

Leeswijzer

De jaarstukken 2024 worden onderverdeeld in de volgende hoofdstukken

- Het directieverslag (pagina 4 t/m 7)
- Het jaarverslag (pagina 8 ev.), met daarin opgenomen de programmaverantwoording (pagina 9 en 10) en de paragrafen (pagina 11 tot en met 20)
- De jaarrekening (pagina 21 ev.), met daarin de balans en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening (pagina 21, 22 en 23), het vier-pijler model realisatie 2024 (pagina 25), de rechtmatigheidsverklaring afgegeven door het dagelijks bestuur (pagina 26 en 27), de grondslagen (pagina 28 t/m 30), de toelichtingen (pagina 31 tot en met 42) en de WNT¹-verklaring (pagina 43 tot en met 45)
- De controleverklaring van de externe registeraccountant (pagina 46 tot en met 48) en
- De bijlagen (pagina 49 t/m 51), waarin onder meer opgenomen de gemeentelijke overzichten en aanvullende kengetallen

Slot

Het jaar 2024 was een zeer enerverend jaar voor Westrom .

Eenzijds hebben we uitgebreid stilgestaan bij het 50 jarig jubileum van Westrom met een met zon overgoten bedrijfsfeest en enkele open dagen voor zowel familieleden als zakelijke relaties.

Anderzijds is er in 2024 hard gewerkt aan de realisatie van het gewenste toekomstscenario van een overname van Westrom door de gemeente Roermond.

Dit heeft geresulteerd in het besluit van het algemeen bestuur om de uitvoeringsorganisatie van Westrom per 1 januari 2025 over te dragen aan Doon Roermond BV. De GR Westrom blijft in stand om voor de vijf deelnemende gemeenten uitvoering te geven aan de Wet sociale werkvoorziening. De feitelijke uitvoering van deze taak heeft het algemeen bestuur per 1 januari 2025 bij Doon Roermond BV neergelegd. Om deze besluiten te effectueren is er in de laatste maanden van het jaar samen met de gemeente Roermond veel werk verzet in diverse werkgroepen.

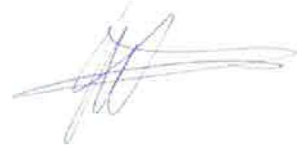
Als gevolg van de overdracht ontstaat er voor de dienstverlening in het kader van de Participatiewet een inkooprelatie met de gemeenten. Voorsortierend op deze wijziging heeft Westrom eind 2024 een dienstencatalogus opgesteld, waarin de beschrijving van de PW-diensten met tariefstelling (o.a. diverse trajectvormen) terug te vinden is voor de inkopende gemeenten. Terugkijkend kunnen we constateren dat er in 2024 wezenlijke stappen zijn gezet om de infrastructuur en de expertise van Westrom te behouden voor de doelgroep die hierop is aangewezen. We danken iedereen die hier een steentje aan heeft bijgedragen.

¹ Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector

Roermond, 16 april 2025



S. Elias,
Secretaris.



M.A.J. Smitsmans - Burhenne,
Voorzitter.

Jaarverslag

2. Jaarverslag

2.1. Programmaverantwoording

Het jaar 2024 sluit af met een positief gerealiseerd saldo van baten en lasten van +/- € 2.507.385. De vrijval van de krimpvoorziening à € 2.209.432 heeft daaraan de belangrijkste bijdrage geleverd. Exclusief deze incidentele post is het exploitatieresultaat over boekjaar 2024 +/- € 297.952.

We zijn verheugd dat we in het jaar 2024 in staat zijn gebleken om boven het niveau van de begroting uit te komen en met een positief exploitatieresultaat afsluiten. Het gerealiseerde resultaat in 2024 (exclusief de vrijval van de krimpvoorziening) is ca. € 195.000 lager dan het gerealiseerde resultaat 2023 (€ 492.580).

De belangrijkste ontwikkelingen en verklaringen, die hebben geleid tot dit resultaat worden in deze paragraaf nader toegelicht:

Toegevoegde waarde

De gerealiseerde toegevoegde waarde is in 2024 € 8,63 miljoen. Dit betekent – absoluut gezien – een lagere toegevoegde waarde van -/- € 0,27 miljoen ten opzichte van vorig boekjaar (€ 8,90 miljoen). Ten opzichte van de begroting (€ 8,78 miljoen) valt de toegevoegde waarde € 0,15 miljoen lager uit.

De lagere toegevoegde waarde wordt in 2024 veroorzaakt door een lagere toegevoegde waarde binnen de Divisie Bedrijven (werkvormen Intern Beschut en Werken Op Locatie), die onder andere voortvloeit uit een hogere uitstroom van Wsw-personeel en het wegvallen van enkele klanten ten opzichte van de uitgangspunten in de begroting.

Rijksbijdrage Wsw

De ontvangen Rijksbijdrage Wsw bedraagt in 2024 € 23,52 miljoen. Dit is € 0,87 miljoen meer dan in 2023 (€ 22,65 miljoen), en € 1,01 miljoen hoger dan begroot (€ 22,51 miljoen). De door het Rijk opgelegde korting op de rijksbijdrage liep over de periode 2015 tot en met 2020 en is dus vanaf 2021 afgerond.

De hogere Rijksbijdrage Wsw ten opzichte van 2023 heeft in 2024 vooral te maken met de incidentele post "Tegemoetkoming Sociaal Ontwikkelbedrijven", die teruggerekend voor Westrom GR ca. € 0,77 miljoen betrof. Daarnaast is het een feit dat – ook landelijk gezien - de krimp van het Wsw-bestand harder verloopt dan voorzien, waardoor bij een absoluut gelijkblijvend bedrag aan subsidieverstrekking het bedrag per Wsw-er toeneemt.

De begrote rijksbijdrage is in de Herziene Begroting 2024 gebaseerd op de Septembecirculaire 2023. Om het subsidiebedrag op het prijspeil van 2024 te brengen, wordt dezelfde hoogte van indexering aangehouden, die ook bij de loonkostenberekening van de Wsw-doelgroep gehanteerd wordt. De rijksbijdrage wordt door de deelnemende gemeenten ontvangen en doorbetaald.

Gemeentelijke bijdrage

Gemeenten staan garant voor het uiteindelijke exploitatietekort van de GR Westrom, waarvan het verschil tussen de loonkosten voor de Wsw-werknemers en de van gemeenten ontvangen

rijksbijdragen een belangrijk onderdeel vormt. In 2024 heeft Westrom – conform de herziene begroting - een gemeentelijke bijdrage (inclusief aandeel Huisvesting) van ca. € 1,43 miljoen ontvangen. Dit is -/- 0,15 miljoen lager dan de ontvangen gemeentelijke bijdrage in 2023 (€ 1,58 miljoen).

Overige subsidies

De ontvangen loonkostensubsidies in het kader van de Participatiewet bedragen in 2024 € 1,42 miljoen (begroot € 1,36 miljoen). De ontvangen dekkingsbijdragen voor de doelgroep BuW en PW bedragen in 2024 € 0,69 miljoen (begroot € 0,68 miljoen).

Overige kosten

De personele kosten bedragen in 2024 € 30,38 miljoen (begroot € 30,16 miljoen). Deze post betreft alle loonkosten en de kosten Begeleid Werken. In deze kostenpost zijn ook de gerealiseerde kosten van extern ingeleend personeel van € 0,32 miljoen opgenomen en de doorberekende reguliere loonkosten van € 0,09 miljoen in mindering gebracht. De overige bedrijfskosten bedragen in 2024 € 5,10 miljoen (begroot € 5,08 miljoen). In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening is de analyse hiervan opgenomen.

Dividend

In 2024 is in de GR Westrom geen dividend ontvangen vanuit de holding.

Incidentele baten en lasten

Het saldo incidentele baten en lasten bedraagt +/- € 2,10 miljoen. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening is de analyse hiervan opgenomen.

Resultaat

Het exploitatieresultaat is € 2,51 miljoen (begroot -/- € 0,58 miljoen), dus een positief verschil van € 3,09 miljoen. Ten opzichte van de begroting is er -/- € 0,15 miljoen lagere toegevoegde waarde, € 1,01 miljoen meer rijkssubsidie, € 0,06 miljoen meer loonkostensubsidie, -/- € 0,22 miljoen hogere personele kosten, € 0,17 miljoen lagere overige kosten, € 2,20 miljoen hogere incidentele baten en een hogere dekkingsbijdrage PW +/- € 0,02 miljoen.

Vennootschapsbelasting

Het standpunt dat de Gemeenschappelijke Regeling Westrom inzake de vennootschapsbelasting inneemt, is dat er geen sprake is van een belastingplicht inzake de vennootschapsbelasting. Het overleg hierover met de belastingdienst heeft geleid tot de bevestiging dat Westrom een beroep kan doen op de subjectvrijstelling van artikel 5 (zgn. SW-vrijstelling). Westrom GR is vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

2.2. Paragrafen

2.2.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Bij het weerstandsvermogen wordt de mate bepaald waarin Westrom in staat is middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat het om een beleidswijziging en/of om een aanvullende gemeentelijke bijdrage vraagt. Dit vermogen hangt af van de middelen waarover Westrom beschikt om niet begrote kosten te dekken en kent de onderdelen:

- Weerstandscapaciteit
- Risico's
- Weerstandscapaciteit versus risico's
- Kengetallen

Weerstandscapaciteit

Bij het beoordelen van de mogelijke financiële gevolgen voor Westrom is het financiële weerstandsvermogen van belang. Het gaat hierbij om de vrij besteedbare reserves:

	ultimo 2024	ultimo 2023
Algemene reserve	1.400.000	1.400.000
Egalisatiefondsreserve	1.819.714	1.745.079
Resultaat na bestemming	2.507.385	492.580
Totaal	5.727.099	3.637.659

Westrom heeft daarnaast een totaal aan bestemmingsreserves van € 1,45 miljoen. Een bestemmingsreserve voor personele verplichtingen van € 0,42 miljoen, voor inflatie van € 0,61 miljoen en voor bijdrage toekomstscenario Westrom van € 0,42 miljoen.

Risico's

Risico's die de financiële positie van Westrom kunnen beïnvloeden dienen in beeld te zijn. Hierbij gaat het om risico's welke niet of nauwelijks in te schatten zijn of welke gezien het kostenaspect niet afgedekt kunnen worden. Risico's die afgedekt zijn door middel van voorzieningen of verzekeringen vallen hier niet onder.

De volgende risico's worden onderkend:

- **Bedrijfsvoering**

Een inventarisatie van de risico's in de bedrijfsvoering bij de operationele divisies van Westrom levert een gekwantificeerd risico op van € 0,90 miljoen. Dit risico wordt veroorzaakt door mogelijk tegenvallende omzetten, die niet of onvoldoende kunnen worden gecompenseerd.

- **Inflatierisico**

Sinds enkele jaren bevinden we ons in onzekere tijden, waarin de inflatie-component onvoorspelbaar is. Hiertoe heeft Westrom sinds 2022 een inflatiereserve gevormd, die ultimo 2023 ca. € 611.000 bedraagt. Deze opgebouwde inflatie-reserve is bedoeld om toekomstige inflatie-tegenvallers op te vangen.

Indien de afwijkingen materieel zijn wordt door Westrom na het uitbrengen van de primaire begroting – op basis van voortschrijdend inzicht zowel aan de kosten- als aan de opbrengstzijde – een herziene begroting uitgebracht.

Gezien de onzekere tijden kunnen de bedrijfskosten in de realisatie negatief afwijken van de laatst vastgestelde begroting. Hiertoe nemen we als financieel risico additioneel een bedrag van € 0,50 miljoen op.

- **Deelnemingen**

In 2023 heeft Westrom Groen BV de schuld die zij aan GR Westrom had, volledig terugbetaald en is deze onderneming eveneens formeel opgeheven bij de Kamer van koophandel. Dit betekent dat we geen risico t.a.v. de deelnemingen opnemen in deze risicoparaagraaf.

- **Omzetbelasting en loonheffing**

Zoals bekend heeft Westrom sinds februari 2023 het horizontaal toezicht convenant met de belastingdienst voor een periode van drie jaar kunnen verlengen. Jaarlijks vindt er een gesprek met de belastingdienst plaats waarin het Tax Control Framework en de bevindingen bij het jaarlijks monitoringplan besproken worden. Hierbij komen met name de risico's met betrekking de omzetbelasting en loonheffing aan de orde.

In boekjaar 2024 is er een discussie ontstaan met de belastingdienst over de BTW-behandeling van de uitgaande factuurstromen "Detacheringen PW" en "Reintegratie-trajecten". Vanwege een gewijzigd standpunt bij de belastingdienst begin 2024 is de mening van de belastingdienst dat de btw-vrijstelling op basis van de sociaal culturele vrijstelling niet langer op deze factuurstromen van toepassing is. In 2025 zal uitsluitel komen of we deze btw-behandeling vanaf boekjaar 2025 aan mogen passen en/of dit nog met terugwerkende kracht dient te gebeuren. Indien dit laatste het geval is, zullen er nog btw-posten nagefactureerd worden aan de betreffende gemeenten, waarbij de verwachting is dat deze kostenpost vervolgens via het gemeentelijk btw compensatiefonds weer afgetrokken kan worden.

Het totaal van de gekwantificeerde risico's bedraagt € 1,4 miljoen.

Weerstandscapaciteit versus risico's

Uit de voorgaande aangegeven risicoanalyse blijkt dat de weerstandscapaciteit ruim voldoende is om de geïnventariseerde risico's op te vangen.

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 solvabiliteit geeft aan in hoeverre Westrom de financiële verplichtingen (betalingen) aan verschafters van vreemd vermogen (leningen) kan nakomen. De solvabiliteit wordt berekend door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal van alle passiva.

- **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.

	Realisatie 2022	Realisatie 2023	Prognose 2024	Realisatie 2024
Netto schuldquote	-15,0%	-15,9%	-9,3%	-16,2%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-15,0%	-15,9%	-9,3%	-16,2%
Solvabiliteitsratio	47,9%	51,3%	22,3%	76,7%
Structurele exploitatieruimte	2,1%	0,4%	-3,7%	1,0%

Beoordeling verhouding kengetallen ten opzichte van de financiële positie

Een netto schuldquote tot 100% wordt als goed beoordeeld, erboven niet meer. Een negatieve uitkomst betekent dat er geen netto-schuld is. De netto schuldquote bedraagt voor 2024 +/- 16,2%. Ten opzichte van realisatie 2023 is de schuldquote licht verbeterd.

De solvabiliteitsratio is ten opzichte van 2023 gestegen. Doordat de schulden (het vreemd vermogen) dalen en het eigen vermogen toeneemt, stijgt de solvabiliteitsratio (= verhouding Eigen Vermogen / Totaal Vermogen). Westrom voldoet ruim aan de norm.

De structurele exploitatieruimte wordt als toereikend gezien wanneer er sprake is van een positieve waarde. Het percentage bedraagt in realisatie 2024 +/- 1,0%, daarmee voldoet Westrom aan de gestelde norm. Dit percentage is met +/- 0,6% gestegen ten opzichte van realisatie 2023.

De oorzaak is gelegen in het feit dat het verschil tussen de structurele baten en de structurele lasten gestegen is ten opzichte van voorgaand jaar. Door verhoging van deze bandbreedte stijgt het percentage van de structurele exploitatieruimte.

2.2.2. Onderhoud kapitaalgoederen

Sinds 2019 is geen sprake meer van beheerplannen ten behoeve van groot onderhoud.

2.2.3. Financiering

Treasury beleid

Op 1 juli 2011 heeft het algemeen bestuur het Treasury statuut vastgesteld. Dit statuut geeft de kaders aan waarbinnen Westrom het financieringsbeleid uitvoert en over de manier waarop Westrom met voorkomende financieringsrisico's omgaat ².

Ontwikkeling

De liquiditeitspositie van Westrom is in 2024 wederom gestegen ten opzichte van de 2023 (+/- € 1.030.150). Om - wanneer nodig - in de liquiditeitsbehoefte te kunnen voorzien, bestaat een rekeningcourant-overeenkomst met de Bank Nederlandse Gemeenten.

Risicobeheer

Het renterisico kent de begrippen kasgeldlimiet en rente-risiconorm.

- **Kasgeldlimiet**

De kasgeldlimiet dient om de risico's van korte termijnschulden te beperken en grote fluctuaties in de rentelasten te vermijden. Daartoe wordt de werkelijke vlottende schuld getoetst aan een percentage van de omvang van de lasten. Dit percentage (8,20%) is per ministeriële regeling vastgesteld.

Uit onderstaande tabel blijkt dat Westrom voldoet aan de gestelde eisen.

	Realisatie 2024				Herziene Begroting 2024	Realisatie 2023
	Q1	Q2	Q3	Q4		
Omvang van de lasten (grondslag)	36.196	36.196	36.196	36.196	36.196	35.811
% toegestane kasgeldlimiet	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Toegestane kasgeldlimiet	2.968	2.968	2.968	2.968	2.968	2.937
Omvang vlottende korte schuld	345	376	393	234	1.000	369
Vlottende middelen	3.769	4.235	5.363	6.506	2.000	5.078
Netto vlottende middelen	3.424	3.859	4.970	6.272	1.000	4.709
Toegestane kasgeldlimiet	2.968	2.968	2.968	2.968	2.968	2.937
Netto vlottende middelen	3.424	3.859	4.970	6.272	1.000	4.709
Kasgeldruimte	6.392	6.827	7.938	9.240	3.968	7.646

(Bedragen x € 1.000)

- **Rente-risiconorm**

De rente-risiconorm dient om de risico's van de lange termijnschuld te beperken door spreiding van de looptijden van leningen. Hierdoor werken veranderingen in de rente vertraagd door op de rentelasten. In een jaar mogen de herfinancieringen als gevolg van aflossingen en renteherziening gezamenlijk niet meer dan 20% van het begrotingstotaal per 1 januari bedragen. De norm wordt berekend door dit percentage te nemen van de totale vaste schuld per 31-12. Dit percentage is per ministeriële regeling vastgesteld. Uit de tabel blijkt dat Westrom geen lange termijnschulden heeft en voldoet aan de gestelde eisen.

² De kaders die hieraan ten grondslag liggen zijn vastgelegd in de Wet FIDO (Financiering Decentrale Overheden), RUDDO (Regeling Uitzettingen en Derivaten Decentrale Overheden).

	Realisatie 2024	Herziene Begroting 2024	Realisatie 2023
Netto renteherziening op vaste schuld	0	0	0
Netto nieuw aangetrokken vaste schuld	0	0	0
Betaalde aflossingen	0	0	0
Herfinanciering	0	0	0
Renterisico op vaste schuld	0	0	0
Stand van de vaste schuld per 31 december	0	0	0
Ministerieel vastgesteld %	20%	20%	20%
Renterisiconorm (minimum € 2.500)	2.500	2.500	2.500
Renterisiconorm	2.500	2.500	2.500
Renterisico op vaste schuld	0	0	0
Ruimte (+) / Overschrijding (-)	2.500	2.500	2.500

(Bedragen x € 1.000)

2.2.4. Bedrijfsvoering

Westrom kent de operationele divisie Bedrijven en de operationele divisie Arbeidsontwikkeling bestaande uit de teams Re-integratie en Ontwikkeling. Daarnaast heeft Westrom de ondersteunende stafdiensten Sociale Zaken, Financiën & Informatievoorziening en Facilitaire Zaken.

De divisie Bedrijven biedt een (beschutte) werkplek aan diegenen die (nog) niet op de reguliere arbeidsmarkt kunnen functioneren. Sinds 2022 is de organisatievorm aangepast waarbij de mens centraal in de structuur is gepositioneerd.

Daardoor ligt er nog meer focus op het ontwikkelen van de medewerkers. Door middel van een grote diversiteit aan werksoorten en werkvormen bieden wij onze medewerkers een breed scala aan mogelijkheden om via passend werk te participeren en stappen te maken in hun persoonlijke ontwikkeling.

Team Re-integratie heeft als doel om de deelnemer in een re-integratie-traject of de deelnemer die uitgevallen is op zijn huidige werkplek, zo snel mogelijk weer inzetbaar te krijgen op een zo regulier mogelijke werkplek of participatieplek. Aan de hand van leerdoelen en begeleiding door de consultant op de leerwerkplek maken we een start richting duurzame plaatsing.

Team Ontwikkeling heeft als doel om duurzame plaatsingen van de gedetacheerde deelnemers alsook deelnemers bij externe werkgevers met loonkostensubsidie te realiseren en bovendien de inzetbaarheid van deelnemers te behouden en te ontwikkelen.

De stafdiensten houden zich bezig met personeelsbeleid, financiën, informatievoorziening en facilitaire zaken. Zij ondersteunen daarmee de organisatie bij de uitvoering van de kerntaken.

Ontwikkelingen in 2024

De volgende ontwikkelingen lichten we kort toe.

- **Personele bezetting**

In het volgende overzicht is de gemiddelde bezetting in 2024 en 2023 in fte's weergegeven.

	2024	2023	verschil
Wsw	530,8	589,4	-58,6
PW/BuW	73,9	72,3	1,6
Regulier	63,2	66,2	-3,0
	667,9	727,9	-60,0

De Wsw-bezetting is hier weergegeven exclusief Begeleid Werken.

De PW-bezetting is inclusief Beschut Werk.

Rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van het boekjaar 2023 is Westrom verplicht om zelf een rechtmatigheidsverantwoording op te stellen. Hiermee legt het Dagelijks Bestuur zelfstandig verantwoording af in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving.

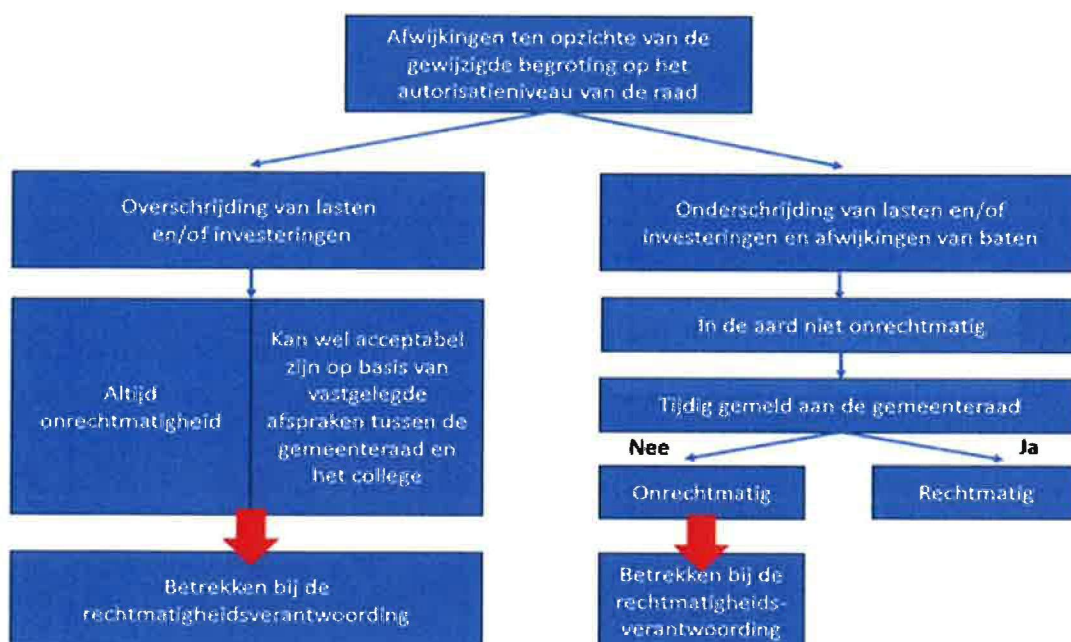
Voor de rechtmatigheidsverantwoording zijn de volgende criteria getoetst: begrotingscriterium, voorwaardencriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium. Zie paragraaf 3.3. voor de volledige rechtmatigheidsverantwoording en paragraaf 3.4 voor een toelichting op de grondslagen die betrekking hebben op de rechtmatigheidsverantwoording.

Het Algemeen Bestuur heeft een verantwoordingsgrens vastgesteld waarboven het Dagelijks Bestuur de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. De verantwoordingsgrens is vastgesteld op 3% van de totale gerealiseerde lasten inclusief mutaties in de reserves en is daarmee vastgesteld op ca. € 1.096.000. Alleen die bevindingen die boven de rapporteringsgrens uitkomen dienen gerapporteerd te worden aan het Algemeen Bestuur en vastgelegd in de rechtmatigheidsverantwoording.

Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium heeft betrekking op de grenzen van de baten en lasten in de geautoriseerde begroting. De begroting wordt bewaakt door de planning & control-cyclus. Begrotingswijzigingen kunnen plaatsvinden en worden door het Algemeen Bestuur geautoriseerd.

In 2024 is de kadernota rechtmatigheid (BBV) aangepast met een nadere uitwerking rondom het thema begrotingscriterium. Daarbij wordt het volgende schema gehanteerd:



Het onderwerp begrotingsrechtmatigheid inclusief bovenstaande aanpassing in de kadernota is bij Westrom niet aangepast in de bestaande financiële verordening. Actualisatie van de financiële verordening op basis van de laatste wijzigingen in de kadernota is aan te bevelen.

Voor de jaarrekening 2024 wordt – in afwijking van de werkwijze 2023 – zoveel mogelijk de nieuwe kadernota aangehouden. Hierbij gelden de volgende uitgangspunten:

- Overschrijdingen op lasten en/of investeringskredieten zijn altijd onrechtmatig, maar kunnen wel als acceptabel worden aangemerkt.
- Eveneens worden overschrijdingen veroorzaakt door een expliciet bestuursbesluit (zonder aanpassing van de begroting) ook als acceptabel aangemerkt.
- Financiële voordelen (onderschrijdingen van lasten en/of investeringen en afwijkingen op baten) zijn in aard niet onrechtmatig. Tijdig melden kan nog bij de jaarrekening.

Programma	Lasten begroot	Lasten realisatie	Overschrijding	Onrechtmatig?	Acceptabel?
Westrom GR	€ 36.196.000	€ 36.542.653	€ 346.653	Ja	Ja

Op het programma Westrom GR wordt het belangrijkste deel van deze overschrijding van de lasten ten opzichte van de begroting verklaard door overschrijding van de totale loonkosten ten opzichte van de begroting.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving, zoals de Aanbestedingswet.

Het karton contract loopt af op 31-12-2024. In 2024 is hiervoor een nieuwe aanbesteding uitgevoerd met als resultaat een nieuw contract voor de inkoop van karton met ingang van 1-1-2025.

Het contract voor de bedrijfsrestaurantievoorzieningen loopt af per 1 maart 2025. De oorspronkelijke einddatum was 1 maart 2023 met mogelijkheid tot twee keer een jaar verlenging. Dit betekent dat er geen verlenging meer mogelijk is. Na interne controle is gebleken dat er medio 2024 deelgenomen is aan de nieuwe aanbestedingsronde (via branche-organisatie Cedris) en dat er een nieuw contract afgesloten is met ingang van 1 maart 2025.

In dit kader is over 2024 geen onrechtmatigheid geconstateerd.

Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium

Het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium heeft betrekking op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen en eigendommen bij financiële beheershandelingen. De in de kadernota genoemde regelingen inzake misbruik en oneigenlijk gebruik hebben betrekking op het verstrekken van subsidies en/of uitkeringen of het innen van heffingen van derden. Daar dit geen activiteiten voor Westrom zijn, is dit toetsingscriterium voor 2024 niet van toepassing.

Los daarvan kan misbruik en oneigenlijk gebruik zich natuurlijk wel voordoen op andere activiteiten, die wel onderdeel vormen van de werkzaamheden van Westrom. Twee jaarlijks wordt bij Westrom de fraude-risico analyse geactualiseerd en gerapporteerd. De laatste update heeft in boekjaar 2024 plaatsgevonden en daar zijn geen bijzonderheden uit voortgekomen.

Toekomst

In het kader van de overdracht van activiteiten/onderneming naar Doon Roermond BV, zal in 2025 extra aandacht worden geschonken aan de rechtmatigheid van overdracht van contracten.

2.2.5. Verbonden partijen

Stichtingen

Aan de Gemeenschappelijke Regeling Westrom zijn twee stichtingen gelieerd. Het dagelijks bestuur van Westrom vormt het bestuur; de algemeen directeur van Westrom voert de directie.

- De Stichting Bevordering Werkgelegenheid, Roermond

Deze in 1990 opgerichte stichting is in het leven geroepen om private en publieke middelen gescheiden te houden. Via deze stichting kan (tijdelijk) personeel op basis van het Burgerlijk Wetboek worden aangetrokken. Daarnaast kan deze stichting projecten ondersteunen die de werkgelegenheid bij Westrom kunnen bevorderen.

Stichting Bevordering Werkgelegenheid			
		ultimo 2024	ultimo 2023
Eigen vermogen		€ 0	€ 107.081
Vreemd vermogen		€ 233.697	€ 259.135
Resultaat 2024	-€ 107.081		

Het resultaat van SBW in 2024 valt weg tegen het eigen vermogen in de stichting en is als incidentele baten verantwoord in Westrom GR.

- De Stichting Baanmobiel, Roermond

Deze in 1997 opgerichte stichting is in 2001 aan de Gemeenschappelijke Regeling Westrom gelieerd. De stichting vervult louter de rol van formeel werkgever voor PW-ers die na 18 juni 2017 een arbeids-overeenkomst hebben gekregen.

Stichting Baanmobiel			
		ultimo 2024	ultimo 2023
Eigen vermogen		€ 0	€ 4.474
Vreemd vermogen		€ 0	€ 0
Resultaat 2024	-€ 4.474		

Het resultaat van SBM in 2024 valt weg tegen het eigen vermogen in de stichting en is als incidentele baten verantwoord in Westrom GR.

Bovenstaande stichtingen zullen medio 2025 opgeheven worden, nadat de formele besluitvorming hiertoe heeft plaatsgevonden.

Besloten Vennootschappen

De Gemeenschappelijke Regeling Westrom is 100% aandeelhouder van Westrom Holding BV.

Vanaf 2023 zijn er geen andere BV's meer in de vorm van 100% dochtermaatschappijen van Westrom Holding BV.

- Westrom Holding BV, Roermond

Met instemming van de raden van de deelnemende gemeenten en onder goedkeuring van het College van Gedeputeerde Staten van Limburg heeft de Gemeenschappelijke Regeling Westrom op 24 juni 2010 de besloten vennootschap Westrom Holding opgericht.

Westrom Holding BV			
		ultimo 2024	ultimo 2023
Eigen vermogen		€ 89.743	€ 89.956
Vreemd vermogen		€ 0	€ 0
Resultaat 2024	-€ 214		

Westrom Holding BV zal medio 2025 – middels een laatste dividenduitkering aan Westrom GR - opgeheven worden, nadat de formele besluitvorming hiertoe heeft plaatsgevonden.

Jaarrekening

3. Jaarrekening

3.1. Balans

ACTIVA	2024	2023
Vaste activa		
Materiële vaste activa	753.547	842.409
Financiële vaste activa	18.000	18.000
Totaal vaste activa	771.547	860.409
Vlottende activa		
Voorraden	150.135	186.271
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	1.361.704	1.676.084
Liquide middelen	6.505.924	5.475.774
Overlopende activa	567.850	900.030
Totaal vlottende activa	8.585.613	8.238.159
Totaal generaal	9.357.160	9.098.568

PASSIVA	2024	2023
Vaste passiva		
Algemene reserve	1.400.000	1.400.000
Bestemmingsreserves	3.269.026	2.776.446
Gerealiseerde resultaat	2.507.385	492.580
Eigen vermogen	7.176.410	4.669.026
 Vorzieningen	 77.807	 2.209.432
Totaal vaste passiva	7.254.217	6.878.458
 Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	1.700.529	2.097.956
Overlopende passiva	402.414	122.154
Totaal vlottende passiva	2.102.943	2.220.109
 Totaal generaal	 9.357.160	 9.098.568

3.2. Het overzicht van baten en lasten

	Realisatie 2024	Herziene Begroting 2024	Realisatie 2023
Toegevoegde waarde	8.625.212	8.775.000	8.899.949
Loonkosten regulier	-5.691.411	-5.640.000	-5.607.555
Overige kosten	-4.911.540	-5.078.000	-4.945.317
Gemeentelijke bijdrage	530.000	530.000	530.000
Operationeel resultaat	-1.447.739	-1.413.000	-1.122.922
Loonkosten Wsw	-21.846.054	-21.823.000	-21.848.030
Subsidies Wsw	22.567.693	21.633.000	21.798.693
Subsidieresultaat Wsw	721.640	-190.000	-49.337
Kosten Begeleid Werken	-374.094	-375.000	-352.348
Subsidies Wsw	950.695	878.000	850.046
Resultaat Begeleid Werken	576.601	503.000	497.698
Loonkosten Pw	-822.423	-735.000	-723.857
Loonkostensubsidie Pw	274.070	251.000	242.510
Dekkingsbijdrage PW	189.146	192.000	211.994
Subtotaal Pw	-359.206	-292.000	-269.352
Loonkosten BuW	-1.641.193	-1.586.000	-1.431.656
Loonkostensubsidie BuW	1.150.038	1.110.000	1.005.237
Dekkingsbijdrage BuW	504.187	484.500	455.813
Subtotaal BuW	13.032	8.500	29.394
Deelnemingen	0	0	0
Overige baten en lasten	2.103.057	-100.000	357.099
Gemeentelijke bijdrage	900.930	900.000	1.050.000
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	2.507.385	-583.500	492.580
Resultaatbestemming voorgaand boekjaar			
Dotaties reserves			
Algemene reserves	0		0
Egalisatiefondsen	-74.635		-100.406
Bestemmingsreserves	-417.945		-161.367
Onttrekkingen reserves			
Algemene reserves	492.580		261.773
Egalisatiefondsen	0		0
Bestemmingsreserves	0		0
Gerealiseerde resultaat	2.507.385	-583.500	492.580

Overzicht van de toegerekende baten en lasten per pijler

Sinds de begroting 2021 is de indeling in de vier pijlers inzichtelijk gemaakt. De vier pijlers dienen:

- Als inzicht in de begrotings- en verantwoordingscyclus hoe de activiteiten en financiën zijn verdeeld naar de verschillende doelgroepen.
- Als basis om te beoordelen wat een passende vergoeding is voor de nieuwe doelgroepen, zodat voor Westrom naast afspraken over de uitvoering Wsw een dekkende (marktconforme) financiering ontstaat voor de uitvoering van overige taken.

Omdat gemeenten verschillende beleidskeuzes maken en er sprake is en kan zijn van een verschillende intensiteit per gemeente waarmee van deze diensten gebruikt wordt gemaakt, is extra van belang dat de berekeningswijze gebaseerd is op objectieve criteria die vooraf zijn vastgelegd.

In onderstaand 4-pijler model zien we de uitkomsten voor Realisatie 2024 (afgerond op € 1.000):

4-Pijler model cum. Q4-2024	Wsw	BuW	PW	Re-Int	Totaal
Toegevoegde waarde	6.104.000	533.000	501.000	1.465.000	8.603.000
Rechtsstreeks toewijsbare kosten	-1.463.000	-178.000	-45.000	-27.000	-1.713.000
Totaal doorbelastingen	-6.240.000	-623.000	-235.000	-1.239.000	-8.338.000
Resultaat na doorbelastingen	-1.599.000	-268.000	221.000	199.000	-1.448.000
Loonkosten Wsw	-21.846.000				-21.846.000
Subsidies Wsw	22.568.000				22.568.000
Subsidieresultaat Wsw	722.000				722.000
Kosten Begeleid Werken	-374.000				-374.000
Subsidies Wsw	951.000				951.000
Resultaat Begeleid Werken	577.000				577.000
Loonkosten PW			-822.000		-822.000
Loonkostensubsidie PW			274.000		274.000
Dekkingsbijdrage PW			189.000		189.000
Subtotaal PW			-359.000		-359.000
Loonkosten BuW		-1.641.000			-1.641.000
Loonkostensubsidie BuW		1.150.000			1.150.000
Dekkingsbijdrage BuW		504.000			504.000
Resultaat dienstbetrekkingen BuW		13.000			13.000
Overige baten en lasten	2.101.000				2.101.000
Gemeentelijke bijdragen Wsw	900.000				900.000
Resultaat	2.701.000	-255.000	-138.000	199.000	2.507.000

Vanwege de integrale verdeelsystematiek en de relatief harde krimp van de Wsw-populatie zijn de in 2024 gehanteerde tarieven voor BuW (€ 8.500 per persoon) en PW (€ 6.000 per persoon) – eveneens als in 2023 - niet (geheel) kostendekkend.

In 2023 is reeds vastgesteld dat het 4-pijler model niet langer als basis kan dienen voor de bepaling van het dekkingstarief BuW en PW. Oorzaak is dat deze (integrale) verdeelsystematiek in combinatie met de relatief harde daling van de Wsw-doelgroep ervoor zorgt dat er verhoudingsgewijs steeds meer kosten toegewezen worden aan de PW-doelgroep en/of de Reintegratie-trajecten. Feitelijk worden de frictiekosten van de daling van de Wsw-doelgroep dan onterecht verdisconteerd in hogere (niet marktconforme) tarieven.

De pijler Re-integratie eindigt in 2024 – in tegenstelling tot voorgaande jaren – met een positief resultaat. Dit wordt verklaard door de verstrekking van additionele (MAP-)gelden voor trajecten van inburgeraars in 2024 door de gemeente Roermond.

3.3. 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. In 2023 is het normenkader ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording door het algemeen bestuur vastgesteld.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale gerealiseerde lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.096.000,-. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de overschrijding van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen ad € 347.000,- bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 1.094.000,-, waardoor dit acceptabel is in het kader van de rechtmatigheid.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium	* € 1.000
1A. Overschrijding lasten programma	347
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	0
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	0
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten, die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan het Algemeen Bestuur zijn gemeld	0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	347
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	347
De niet acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	0
Voorwaardencriterium	* € 1.000
5. Geen bevindingen	0
M&O criterium	* € 1.000
6. Geen bevindingen	0
Totaal onrechtmatigheden	347
<i>waarvan acceptabel</i>	<i>347</i>
<i>waarvan niet-acceptabel</i>	<i>0</i>

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.

3.4. Grondslagen van de financiële verslaglegging

Inleiding

Onderstaande grondslagen, waarop de waardering van activa en passiva, resultaatbepaling en de rechtmatigheidsverantwoording zijn gebaseerd, zijn bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten. De jaarrekening voldoet aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Algemene grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kadernota rechtmatigheid 2024. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - o Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals door het DB vastgesteld op basis van de notitie rechtmatigheidsverantwoording op 25-10- 2023;
 - o Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het bestuur zijn gemeld. Zie tevens de toelichting in paragraaf 2.2.4 bedrijfsvoering.
 - o Ten aanzien van het M&O criterium is de kadernota geldend. Er is geen eigen nota M&O beleid binnen de organisatie. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat een verantwoordingsgrens van 3% van de gerealiseerde lasten van het verslagjaar is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;

Balans

Materiële vaste activa

De waardering van de vaste activa is gebaseerd op de historische kostprijs c.q. aanschafprijs verminderd met de afschrijvingen. Met uitzondering van grond vindt afschrijving plaats op basis van een vast percentage van de historische aanschafprijs. Op grond wordt niet afgeschreven. De materiële vaste activa bestaan uitsluitend uit activa met economisch nut. Bij Westrom is geen sprake van materiële vaste activa met maatschappelijk nut.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen historische aanschafprijs.

Voorraden

Grond- en hulpstoffen zijn opgenomen tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Wanneer de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, wordt deze afgewaardeerd naar deze lagere marktwaarde.

De gereed gekomen producten worden gewaardeerd tegen de fabricagekostprijs of - indien lager - tegen de te verwachten marktwaarde. De fabricagekostprijs bestaat uit de kosten van grond- en hulpstoffen, uitbesteed werk en loonkosten.

Bij de waardering wordt rekening gehouden met incourantheid van voorraden.

Uitzettingen met een rente-typische looptijd < 1 jaar en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde onder aftrek van oninbare vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn tegen nominale waarde opgenomen.

Voorzieningen

Krimpvoorziening

Deze voorziening is gevormd om toekomstige herstructureringskosten vanwege een afnemende Wsw-doelgroep te dekken. Conform bestuursbesluit valt de opgebouwde krimpvoorziening per ultimo 2024 vrij ten gunste van het eigen vermogen.

Voorziening Spaarverlof

Volgens BBV dient er een voorziening opgebouwd te worden voor opbouw van nieuwe/extra loonkosten indien er sprake is van een veronderstelde en moeilijk voorspelbare groei.

Bepaald is dat per ultimo 2024 alleen voor het regulier personeel een voorziening opgebouwd dient te worden voor de standen van het spaarverlof. De waardering vindt plaats tegen het gemiddeld uurtarief, waarbij zowel de vakantietoeslag als een gemiddelde sociale lasten percentage als opslag meegenomen zijn.

Een voorziening spaarverlof voor de doelgroep Wsw wordt niet noodzakelijk geacht, omdat tegenover deze loonkostenverplichting rijkssubsidie Wsw ontvangen wordt.

Netto vlottende schuld met een looptijd < 1 jaar

De kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Deze verplichtingen omvatten de binnen één jaar vervallende schulden.

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichting

Het overzicht van baten en lasten geeft een analyse van de afwijkingen tussen de begroting en de jaarstukken.

Omzet

Omzet is de opbrengst van aan derden geleverde goederen en diensten, exclusief de over de omzet geheven belastingen en onder aftrek van kortingen.

Grond- en hulpstoffenverbruik en uitbesteed werk

De kosten van grond- en hulpstoffen worden berekend op basis van vaste verrekenprijzen en inkoopprijzen.

Loonkosten

Hieronder wordt verstaan het brutobedrag van de verschuldigde lonen, uitbetaalde vakantiegelden en - voor zover van toepassing - de eindejaarsuitkeringen, alsmede de ter zake van de werknemersverzekeringen verschuldigde werkgeverslasten zoals WW, WAO/WIA en ZVW en het werkgeversaandeel in de pensioenvoorziening.

De over het kalenderjaar van de uitvoeringsinstelling ontvangen uitkeringen op grond van de Wet Arbeid en Zorg zijn eveneens in mindering gebracht op de loonkosten.

Daarnaast wordt het lage inkomensvoordeel (LIV) en/of het loonkostenvoordeel (LKV) – voor zover van toepassing – in mindering gebracht op de loonkosten.

Subsidies

Hieronder is opgenomen de financiering voor de uitvoering van de Wsw uit het ontschot re-integratiebudget van de Participatiewet.

Voor de medewerkers uit de Participatiewet (PW en BuW) wordt rekening gehouden met de loonkostensubsidie, die – op basis van de persoonlijke loonwaarde-meting - van toepassing is.

Vanaf 2022 geldt, naast een dekkingsbijdrage Beschut (BuW), ook een dekkingsbijdrage PW, met als doelstelling dat de desbetreffende pijlers (zoveel mogelijk) kostenneutraal zijn.

Gezien de krimp van de Wsw-populatie, dient daarbij bewaakt te worden dat deze dekkingstarieven voor de nieuwe doelgroep marktconform zijn en blijven.

Gemeentelijke bijdrage

De gemeentelijke bijdrage omvat het in de gemeenschappelijke regeling overeengekomen bedrag in de reguliere exploitatie. Vanaf begroting 2022 is het 4-pijlermodel ingevoerd, waardoor de gemeentelijke bijdrage alleen ter dekking van de pijler Wsw ingezet wordt.

3.5. Toelichting op de balans

ACTIVA

Vaste activa

Materiële vaste activa

De boekwaarde van de materiële vaste activa is als volgt gespecificeerd:

	2024	2023
Gebouwen	225.221	259.031
Vervoermiddelen	13.301	0
Machines, apparaten en installaties	220.364	236.943
Overige materiële vaste activa	294.661	346.436
	753.547	842.409

Het onderstaand overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de materiële vaste activa weer. De kolom desinvesteringen geeft de boekwaarde op het moment van desinvesteren weer.

	Boekwaarde per 31-12-2023	Inves- teringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Boekwaarde per 31-12-2024
Gebouwen	259.031	4.602		-38.412	225.221
Vervoermiddelen	0	14.000		-699	13.301
Machines, apparaten en Installaties	236.943	35.024		-51.602	220.364
Overige materiële vaste activa	346.436	31.985		-83.760	294.661
	842.409	85.611	0,00	-174.473	753.547

De investeringen in 2024 bestaan o.a. uit de aanschaf van een reachtruck, nieuwe stoelen in de productie-omgeving, een vaatwasmachine in de bedrijfskantine en een bedrijfsauto voor de wasserij.

Financiële vaste activa

	2024	2023
Deelneming	18.000	18.000

Op 24 juni 2010 is door Westrom de Westrom Holding B.V. opgericht. Het gestorte aandelenkapitaal in deze B.V. bedraagt € 18.000.

Vlottende activa

Vorraden

	2024	2023
Grond- en hulpstoffen	121.428	151.842
Gereed product en handelsgoederen	28.707	34.429
Saldo per 31-12	150.135	186.271

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar

	2024	2023
Vorderingen op openbare lichamen	470.681	562.846
<i>Rekening courantverhoudingen met niet-financiële instellingen</i>		
RC Westrom Holding BV	0	0
RC Westrom Groen BV	0	0
<i>Overige vorderingen</i>		
Handelsdebiteuren	887.372	1.107.092
Voorschotten personeel	3.651	6.146
Saldo per 31-12	1.361.704	1.676.084

Liquide middelen

	2024	2023
Kassaldi	547	605
Banksaldi	6.505.377	5.475.169
Saldo per 31-12	6.505.924	5.475.774

Om ook in de toekomst aan de lopende betalingsverplichtingen te kunnen voldoen heeft Westrom een rekeningcourantkrediet met de Bank Nederlandse Gemeenten met een kredietfaciliteit.

Met ingang van 1 april 2020 is deze kredietfaciliteit verhoogd van € 1 miljoen naar € 5 miljoen.

Overlopende activa

	2024	2023
Nog te ontvangen bedragen	538.364	798.472
Vooruitbetaalde kosten	29.485	101.558
Saldo per 31-12	567.850	900.030

Onder de post 'Nog te ontvangen bedragen' is per balansdatum o.a. het nog te ontvangen lage inkomensvoordeel en loonkostenvoordeel 2024 van ca. € 183.000 opgenomen (dit was in 2023 nog ca. € 415.000). Daarnaast zijn de nog te ontvangen transitievergoedingen a ca. € 276.000 en de nog te ontvangen rente van het 4^e kwartaal op de BNG schatkistbankierrekening a ca. € 52.000 hierin opgenomen.

Onder de post 'Vooruitbetaalde kosten' zijn de eind 2024 door derden gefactureerde contracten en abonnementen verantwoord, die betrekking hebben op boekjaar 2025.

PASSIVA

Vaste passiva

Eigen vermogen

Op 19 juni 2024 heeft het algemeen bestuur van Westrom de Jaarrekening 2023 vastgesteld en bestemmingen gegeven aan het resultaat over boekjaar 2023. Met het in werking treden van de nieuwe Regeling verdeling baten en lasten vanaf begrotingsjaar 2019 zijn de met Wsw en PW gelabelde algemene reserves en egalisatiefondsen komen te vervallen. Er is sindsdien nog één algemene reserve en één egalisatiefonds.

In de vigerende Regeling verdeling baten en lasten Westrom is bepaald dat overschotten ten goede komen aan de algemene reserve voor zover dit nodig mocht zijn ter optimalisatie van het weerstandsvermogen. Indien dit niet nodig is, dan komt het overschot ten goede van het egalisatiefonds dan wel wordt het verrekend met de gemeentelijke bijdrage.

Het positieve exploitatieresultaat uit BJ2023 bedroeg € 492.580. Op 19 juni 2024 heeft het algemeen bestuur besloten om dit resultaat – conform voorstel - voor € 74.635 toe te voegen aan de egalisatiereserve en voor € 417.945 te doteren aan een aparte bestemmingsreserve, genaamd "Bijdrage Toekomstscenario Westrom".

Algemene reserve

	2024	2023
Saldo per 31-12	1.400.000	1.400.000
Bestemming resultaat vorig boekjaar	0	0
Saldo per 1-1	1.400.000	1.400.000
Dotatie	0	0
Onttrekking	0	0
Saldo per 31-12	1.400.000	1.400.000

Aangezien de hoogte van de algemene reserve inmiddels afdoende is ter dekking van het meest recente inzicht ten aanzien van de gekwantificeerde risico's, is de maximale hoogte van deze reserve bereikt.

Bestemmingsreserves

Egalisatiefondsreserve

	2024	2023
Saldo per 31-12	1.745.079	1.644.673
Bestemming resultaat vorig boekjaar	74.635	100.406
Saldo per 1-1	1.819.714	1.745.079
Dotatie	0	0
Onttrekking	0	0
Saldo per 31-12	1.819.714	1.745.079

De egalisatiefondsreserve is gevormd om eventuele exploitatietekorten op te kunnen vangen. Conform de vigerende Regeling verdeling baten en lasten komt het deel dat niet benodigd is ter dekking van de gekwantificeerde risico's ten gunste van het egalisatiefonds. Opbouw vindt plaats uit de positieve exploitatieresultaten voor zover dit niet nodig is ter optimalisatie van het weerstandsvermogen.

Het maximum toegestane saldo van de egalisatiereserve is 20% van het balanstotaal.

Op basis van jaarrekening 2023 is het maximum $20\% * € 9.098.568 = € 1.819.714$.

Op 19 juni 2024 heeft het algemeen bestuur besloten om – conform voorstel resultaatsbestemming boekjaar 2023 - € 74.635 toe te voegen aan de egalisatiereserve.

Personele verplichtingen

	2024	2023
Saldo per 1-1	420.000	420.000
Mutatie:		
Onttrekking naar algemene reserve	0	0
Saldo per 31-12	420.000	420.000

Deze reserve is gevormd ter dekking van mogelijke personele verplichtingen voor het reguliere personeel.

Inflatiereserve

	2024	2023
Saldo per 1-1	611.367	450.000
Bestemming resultaat vorig boekjaar	0	161.367
Saldo per 1-1	611.367	611.367
Dotatie	0	0
Onttrekking	0	0
Saldo per 31-12	611.367	611.367

De ultimo boekjaar 2024 aanwezige inflatiereserve wordt aangehouden voor toekomstige nadelige financiële gevolgen als gevolg van (onverwachte) prijsstijgingen.

Reserve Bijdrage Toekomstscenario Westrom

	2024	2023
Saldo per 1-1	0	0
Bestemming resultaat vorig boekjaar	417.945	0
Saldo per 1-1	417.945	0
Dotatie	0	0
Onttrekking	0	0
Saldo per 31-12	417.945	0

Op 19 juni 2024 heeft het algemeen bestuur besloten om – conform voorstel resultaatsbestemming boekjaar 2023 - € 417.945 toe te voegen aan een aparte bestemmingsreserve "Bijdrage Toekomstscenario Westrom".

	2024	2023
Totaal bestemmingsreserves	3.269.026	2.776.446

Gerealiseerde resultaat

	2024	2023
Gerealiseerde resultaat	2.507.385	492.580

Voorzieningen

Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's.

Krimpvoorziening

	2024	2023
Saldo per 31-12	2.209.432	2.209.432
Bestemming resultaat vorig boekjaar	0	0
Saldo per 1-1	2.209.432	2.209.432
Dotatie	0	0
Vrijval	-2.209.432	0
Saldo per 31-12	0	2.209.432

Op basis van de adviezen zoals vermeld in het rapport van Robert Capel heeft het dagelijks bestuur in de vergadering van 14 oktober 2020 besloten om een krimpvoorziening op te zetten.

Deze voorziening werd gevormd om toekomstige herstructureringskosten vanwege een afnemende Wsw-doelgroep te dekken. Sinds boekjaar 2023 is niet meer gedoteerd aan de krimpvoorziening.

Ultimo boekjaar 2024 is door middel van een bestuursbesluit besloten om deze voorziening vrij te laten vallen ten gunste van het eigen vermogen met als doel om de financiële afwikkeling conform het onderhandelingsresultaat te kunnen bewerkstelligen.

Voorziening Spaarverlof

	2024	2023
Saldo per 1-1	0	0
Dotatie	77.807	0
Vrijval	0	0
Saldo per 31-12	77.807	0

Op basis van BBV is het vormen van een voorziening spaarverlof voor het Regulier Personeel verplicht, omdat dit verloftype zich kenmerkt door een veronderstelde en moeilijk voorspelbare groei.

	2024	2023
Totaal voorzieningen	77.807	2.209.432

Flottende passiva

Netto flottende schuld met een looptijd < 1 jaar

	2024	2023
Bank Nederlandse Gemeenten	0	0
<i>Overige schulden</i>		
Crediteuren	382.869	607.835
Personele en sociale lasten	689.598	784.241
Omzetbelasting	157.671	158.108
Overige nog te betalen kosten	236.693	177.083
RC Westrom Holding BV	0	0
RC Stichting Baanmobiel	0	4.474
RC Stichting Aan Het Werk	0	0
RC Stichting Bevordering Werkgelegenheid	233.698	366.215
RC Westrom Schoonmaak BV	0	0
Saldo per 31-12	1.700.529	2.097.957

Onder "Overige nog te betalen kosten" heeft het belangrijkste bedrag ca. € 180.000 betrekking op nog te betalen facturen aan de Hosted IT-partij in verband met dat het project "Overgang naar M365", dat niet naar tevredenheid verloopt. Daarnaast is er o.a. nog de post loonkostensubsidie Begeleid Werken over 2024 (ca. € 17.000) opgenomen.

Overlopende passiva

	2024	2023
Vakantiegeldverplichtingen:		
- Pw-personeel	102.489	97.200
Overige vooruit ontvangen bedragen		
Vooruit gefactureerde bedragen	299.925	24.953
Saldo per 31-12	402.414	122.154

De "vooruit gefactureerde bedragen" bestaan uit reeds gefactureerde wsw-subsidiebedragen voor 2025 à € 259.000 en teruggave energiebelasting à € 41.000.

Niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen

Vakantiegeldverplichting Wsw-personeel

	2024	2023
De vakantiegeldverplichting aan het Wsw-personeel bedraagt per ultimo:	787.316	820.675

De overige niet uit de balans blijvende financiële verplichtingen, behoren vanaf boekjaar 2025 bij Doon Roermond BV, maar worden hier volledigheidshalve wel genoemd.

Huur gebouwen

Voor het pand van het Industrieel Toeleveringsbedrijf Westrom is een huurovereenkomst aangegaan voor een periode van 15 jaar, ingaande 1 april 2013. Kortom het einde van de looptijd van het contract is 1 april 2028. De jaarlijkse huurverplichting bedraagt in 2025 circa € 1,74 miljoen.

Arbodienstverlening

Met ingang van 2025 is er een nieuw contract aangegaan met een nieuwe arbodienstverlener voor de duur van 1 jaar, met de optie om de overeenkomst eenmaal te verlengen onder gelijkblijvende voorwaarden. De kosten bedragen in 2025 € 191,40 per medewerker per jaar.

Uitgaande van ultimo stand 2024 (749 personen in dienst) bedraagt de verplichting die hiermee door Westrom is aangegaan voor het jaar 2025 circa € 0,14 miljoen.

Beheer IT-omgeving

Voor het beheer en ondersteuning van de IT-omgeving (incl. helpdesk) is – na de aanbesteding medio 2023 – een langdurig contract met startdatum 01-01-2024 (met een looptijd van 4 jaar en een verlengingsmogelijkheid van tweemaal één jaar) afgesloten met een externe beheersmaatschappij. De jaarlijkse kosten (exclusief licentiekosten) bedragen ca. € 0,19 miljoen per jaar.

3.6. Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Omzet en toegevoegde waarde

De toegevoegde waarde bestaat uit de in rekening gebrachte bedragen voor door Westrom geleverde prestaties, onder aftrek van de direct toe te rekenen kosten voor grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk. De door alle onderdelen van Westrom gerealiseerde omzet en toegevoegde waarde is in onderstaande tabel weergegeven.

	Realisatie 2024	Herziene Begroting 2024	Realisatie 2023
Omzet	9.481.170	9.634.000	9.826.492
Directe kosten	-855.958	-859.000	-926.543
Toegevoegde waarde	8.625.212	8.775.000	8.899.949

De gerealiseerde toegevoegde waarde is in totaal ca. € 150.000 lager dan begroot.

De toegevoegde waarde van de Divisie Bedrijven bleef ca. € 323.000 achter bij het budget.

Deze achterstand wordt verklaard door zowel een hoger SW-verloop dan voorzien als door het wegvallen van enkele klanten ten opzichte van het budget.

De toegevoegde waarde van Divisie Arbeidsontwikkeling is ca. € 152.000 hoger dan begroot, waarbij de additioneel toegekende MAP-gelden van ca. € 280.000 deze positieve afwijking verklaren.

Ten opzichte van Realisatie 2023 is de toegevoegde waarde voor totaal Westrom in 2024 ca.

-/- € 275.000 lager. Dit verschil wordt vooral verklaard door een lagere toegevoegde waarde ten opzichte van voorgaand jaar bij de Divisie Bedrijven (-/- ca. € 350.000). De Divisie Arbeidsontwikkeling heeft ca. +/- € 75.000 meer toegevoegde waarde dan in boekjaar 2023.

Loonkosten regulier

De loonkosten bestaan uit de brutoloonkosten vermeerderd met de sociale lasten en pensioenpremies, gecorrigeerd voor ontvangen ziekengeld; de kosten die ten laste komen van de voorziening sociaal plan en de doorberekende reguliere loonkosten. Onder de loonkosten zijn tevens opgenomen de kosten die betaald worden voor van derden ingeleende medewerkers.

	Realisatie 2024	Herziene Begroting 2024	Realisatie 2023
Totaal loonkosten regulier	-5.691.411	-5.640.000	-5.607.555

De gemiddelde gerealiseerde bezetting van reguliere medewerkers was in 2024 ca. -/- 2,4 fte's lager dan begroot: 63,2 fte versus 65,6 fte begroot. De gemiddelde gerealiseerde bezetting was in 2024 ca. 3,0 fte's lager dan gemiddeld in 2023 (66,2 fte's). Er is in 2024 meer extern personeel ingeleend dan begroot, met name vanwege de invulling van de functie van algemeen directeur op interim basis.

Overige kosten

	Realisatie 2024	Herziene Begroting 2024	Realisatie 2023
Arbodienst	-240.848	-230.000	-217.518
Reiskosten	-670.192	-648.000	-650.256
Overige personeelskosten	-416.337	-345.000	-421.244
Opleidingskosten	-126.507	-108.000	-166.707
Afschrijvingskosten	-174.473	-189.000	-159.619
Huur- en leasekosten	-2.195.106	-2.304.000	-2.077.211
Onderhoud en aanschaf	-386.765	-452.000	-419.121
Energiekosten	-193.135	-145.000	-371.186
Belastingen en verzekeringen	-107.255	-109.000	-83.965
Indirecte productiekosten	-97.716	-103.000	-95.496
Algemene kosten	-489.316	-445.000	-467.482
Diverse baten en lasten	186.110	0	184.487
Totaal overige kosten	-4.911.540	-5.078.000	-4.945.317

- De hogere overige personeelskosten t.o.v. herziene begroting hebben voornamelijk te maken met de kosten van het 50-jarig jubileumfeest, dat niet gebudgetteerd was.
- De lagere opleidingskosten ten opzichte van 2023 heeft te maken met dat deze post in 2023 extra hoog was, vanwege het feit dat er destijds een inhaalactie heeft plaatsgevonden van opleidingen, die in de coronajaren niet doorgegaan zijn.
- De hogere huur- en leasekosten t.o.v. realisatie vorig jaar, worden naast de jaarlijkse indexatie van de huurkosten van het pand verklaard door hogere (Hosted) IT-kosten (o.a. vanwege het project overgang M365 en het nieuwe contract met de Hosted IT-partij)
- De post onderhoud en aanschaf valt voornamelijk lager uit vanwege lagere kosten onderhoudskosten software. De licentiekosten van Compas zijn in 2024 onder Hosted IT-kosten verantwoord, terwijl die in 2023 hier verantwoord waren.
- De energiekosten liggen in realisatie 2024 fors onder 2023 vanwege de piek in het jaar 2023 en een gunstiger contract voor het jaar 2024.
- De stijging van de algemene kosten ten opzichte van het budget wordt verklaard door een hogere post niet verrekenbare btw (o.b.v. voortschrijdend inzicht suppletieberekening BTW realisatie 2023).
- De diverse baten en lasten zijn niet gebudgetteerd en deze baten worden voornamelijk verklaard door de renteopbrengsten van de schatkistbankierrekening bij de BNG-bank.

Gemeentelijke bijdrage in huisvesting

	Realisatie 2024	Herziene Begroting 2024	Realisatie 2023
Totaal gemeentelijke bijdrage in huisvesting	530.000	530.000	530.000

Subsidieresultaat Wsw

	Realisatie 2024	Herziene begroting 2024	Realisatie 2023
Loonkosten Wsw	-21.846.054	-21.823.000	-21.848.030
Subsidie Wsw	22.567.693	21.633.000	21.798.693
Totaal Subsidieresultaat Wsw	721.639	-190.000	-49.337

De loonkosten Wsw bestaan uit de brutoloonkosten vermeerderd met de sociale lasten en pensioenpremies, verminderd met lage inkomensvoordeel en het door Westrom ontvangen ziekengeld. De realisatie van de loonkostenpost Wsw ligt dichtbij herziene begroting 2024 en realisatie 2023.

In 2024 werden gemiddeld 530,8 fte's (productieve) arbeidsovereenkomsten gerealiseerd. Dit aantal is exclusief Begeleid Werken, RVU-regeling en Lege Dienstverbanden. De realisatie is 14,5 fte's minder dan opgenomen in de herziene begroting 2024 (545,3 fte's). Het gemiddeld aantal fte (productieve) arbeidsovereenkomsten Wsw was vorig jaar 589,4 fte's.

De begrote subsidie Wsw is in de herziene begroting 2024 gebaseerd op de Septembercirculaire 2023 (inclusief de gebudgetteerde indexering van de SW-loonkosten voor 2024 (3,80%) om op prijsniveau 2024 uit te komen). De gerealiseerde subsidie is gebaseerd op de Septembercirculaire 2024.

De Wsw-subsidie werkelijk 2024 ligt in totaal ca. € 1,0 mio boven begroting en ca. € 0,9 mio boven realisatie 2023. De belangrijkste verklaring hiervoor is dat er in het jaar 2024 incidentele middelen onder de noemer "Tegemoetkoming Sociaal Ontwikkelbedrijven" a ca. € 0,8 mio langs deze weg uitgekeerd zijn. Daarnaast is het een feit dat – ook landelijk gezien - de krimp van het Wsw-bestand harder verloopt dan voorzien, waardoor bij een absoluut gelijkblijvend bedrag aan subsidieverstrekking het bedrag per Wsw-er toeneemt.

Resultaat Begeleid Werken

	Realisatie 2024	Herziene Begroting 2024	Realisatie 2023
Kosten Begeleid Werken	-374.094	-375.000	-352.348
Subsidie Wsw	950.695	878.000	850.046
Totaal Begeleid Werken	576.601	503.000	497.698

In 2024 werd voor 23,8 fte's Begeleid Werken subsidie ontvangen, dit is 0,8 fte meer dan begroot voor 2024 (23,0 fte's). De begrote subsidie Wsw is in de herziene begroting 2024 gebaseerd op de Septembercirculaire 2023 (inclusief de gebudgetteerde indexering van de SW-loonkosten voor 2024 (3,80%) om op prijsniveau 2024 uit te komen). De gerealiseerde subsidie is gebaseerd op de september circulaire 2024.

Subtotaal PW

	Realisatie 2024	Herziene Begroting 2024	Realisatie 2023
Loonkosten Pw	-822.423	-735.000	-723.857
Loonkostensubsidie Pw	274.070	251.000	242.510
Dekkingsbijdrage Pw	139.146	192.000	211.994
Subtotaal Pw	-359.205	-292.000	-269.353

Subtotaal PW omvat, naast het verschil tussen de Loonkosten PW en de Loonkostensubsidie PW, vanaf boekjaar 2022 ook de dekkingsbijdrage PW. De Loonkosten PW bestaan uit de brutoloonkosten van PW-ers (met loonkostensubsidie) vermeerderd met de sociale lasten en verminderd met lage inkomensvoordeel, loonkostenvoordeel en het door Westrom ontvangen ziekengeld.

In 2024 werden gemiddeld 26,1 fte's arbeidsovereenkomsten PW gerealiseerd, terwijl gemiddeld 25,4 fte's was begroot. In 2023 was het gemiddeld aantal 25,5 fte's arbeidsovereenkomsten PW. Ten opzichte van de begroting is het subtotaal PW ca. € 67.000 lager dan begroot.

Subtotaal BuW

	Realisatie 2024	Herziene Begroting 2024	Realisatie 2023
Loonkosten BuW	-1.641.193	-1.586.000	-1.431.656
Loonkostensubsidie BuW	1.150.038	1.110.000	1.005.237
Dekkingsbijdrage BuW	504.137	484.500	455.813
Subtotaal BuW	13.032	8.500	29.394

Subtotaal BuW omvat naast het verschil tussen de Loonkosten BuW en de Loonkostensubsidie BuW ook de dekkingsbijdrage BuW. De Loonkosten BuW bestaan uit de brutoloonkosten van de beschutte werkplekken (BuW-ers) vermeerderd met de sociale lasten en verminderd met lage inkomensvoordeel, loonkostenvoordeel en het door Westrom ontvangen ziekengeld.

In 2024 werden gemiddeld 47,9 fte's arbeidsovereenkomsten BuW gerealiseerd, terwijl er gemiddeld 46,1 BuW-fte's begroot waren. In 2023 was het gemiddeld aantal 46,8 fte's arbeidsovereenkomsten BuW. Ten opzichte van de begroting is het subtotaal BuW ca. € 5.000 hoger dan begroot.

Incidentele baten en lasten

	Realisatie 2024	Herziene Begroting 2024	Realisatie 2023
Incidentele baten	2.316.927		548.000
Incidentele lasten	-213.870	-100.000	-190.901
Totaal incidentele baten en lasten	2.103.057	-100.000	357.099

De incidentele baten omvat de vrijval van de krimpvoorziening, geaccordeerd middels een bestuursbesluit. In de herziene begroting is rekening gehouden met € 100.000,- aan projectkosten als incidentele lasten. Deze zijn in de realisatie ca. € 36.000 hoger uitgevallen, o.a. vanwege de advieskosten rondom het toekomstscenario van Westrom GR vanaf 2025. Daarnaast heeft er – onder de incidentele lasten - een dotatie aan de voorziening spaarverlof Regulier Personeel plaatsgevonden van ca. € 78.000.

Gemeentelijke bijdrage

	Realisatie 2024	Herziene Begroting 2024	Realisatie 2023
Totaal gemeentelijke bijdrage Wsw	900.000	900.000	1.050.000

In boekjaar 2024 loopt de gerealiseerde gemeentelijke bijdrage (exclusief aandeel GB-Huisvesting) conform de begroting.

Vennootschapsbelasting

De belastingdienst heeft schriftelijk bevestigd dat Westrom kan opteren voor de zgn. SW-vrijstelling. Westrom geniet vrijstelling voor de vennootschapsbelasting.

Resultaatbestemming

	Realisatie 2024	Herziene begroting 2024	Realisatie 2023
Bestemming resultaat voorgaand jaar			
Onttrekking algemene reserve	492.580		261.773
Dotatie algemene reserve	0		0
Onttrekking egalisatiefonds	0	-583.500	0
Dotatie egalisatiefonds	-74.635		-100.406
Dotatie inflatiereserve	0		-161.367
Dotatie BR Toekomstscenario Westrom	-417.945		0

Onder realisatie 2024 is het winstbestemmingsbesluit van boekjaar 2023 terug te vinden. Van het gerealiseerde resultaat in boekjaar 2023 a € 492.580, is resp. € 74.635 toegevoegd aan de egalisatiefondsreserve en € 417.945 gedoteerd aan een aparte bestemmingsreserve "Bijdrage Toekomstscenario Westrom".

3.7. WNT-verantwoording 2024 Westrom

Algemeen

De WNT is van toepassing op Westrom. Het voor Westrom toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000,- (betreft Algemeen Bezoldigingsmaximum).

Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling.

Gegevens 2024					
bedragen x € 1	H Maas	SA Elias	MJLE Weijers	ALFM Crijns	TM Schelfhout
Functiegegevens	Algemeen Directeur	Algemeen directeur	Lid Dagelijks Bestuur	Lid Dagelijks Bestuur	Lid Dagelijks Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01-01 – 02-05	01-07– 31-12	01-01 – 31-12	01-01 – 31-12	01-01 – 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	0,035	0,053	0,056
Dienstbetrekking?	ja	nee	nee	nee	nee
Bezoldiging					
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 39.563	€ 94.973	€ 3.191	€ 5.014	€ 4.512
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 7.905	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Subtotaal	€ 47.468	€ 94.973	€ 3.200	€ 5.022	€ 4.520
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 78.303	€ 116.500	€ 8.205	€ 12.299	€ 12.982
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 47.468	€ 94.973	€ 3.200	€ 5.022	€ 4.520
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2023					
bedragen x € 1	H Maas	SA Elias	MJLE Weijers	ALFM Crijns	TM Schelfhout
Functiegegevens	Algemeen Directeur	Algemeen Directeur	Lid Dagelijks Bestuur	Lid Dagelijks Bestuur	Lid Dagelijks Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01 – 31-12	N.v.t.	01-01 – 31-12	01-01 – 31-12	01-01 – 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	N.v.t.	0,025	0,025	0,025
Dienstbetrekking?	ja	N.v.t.	nee	nee	nee
Bezoldiging					
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 114.752	N.v.t.	€ 3.057	€ 3.415	€ 3.187
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.503	N.v.t.	€ 0	€ 0	€ 0
Subtotaal	€ 137.256	N.v.t.	€ 3.057	€ 3.415	€ 3.187
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000	N.v.t.	€ 5.575	€ 5.575	€ 5.575
Bezoldiging	€ 137.256	N.v.t.	€ 3.057	€ 3.415	€ 3.187

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

bedragen x € 1		SA Elias	
Functiegegevens	Algemeen Directeur		
Kalenderjaar	2024	2023	
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01-01 – 30-06	01-07 – 31-12	
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	6	6	
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	740	800	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum			
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 221	€ 212	
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 184.400	€ 177.000	
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 333.140		
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)			
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 94.970	€ 104.094	
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 199.064		
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		
Bezoldiging	€ 199.064		
Het bedrag van de overschrijding en de 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.		

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 2.100 of minder

Gegevens 2024		
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE	
GHC Frische	Vicevoorzitter Algemeen Bestuur/Dagelijks Bestuur	01-01 t/m 31-12-24
TJCM Snijckers	Lid Algemeen Bestuur/Dagelijks Bestuur	11-06 t/m 31-12-24
MAJ Smitsmans-Burhenne	Voorzitter Algemeen Bestuur/Dagelijks Bestuur	01-01 t/m 31-12-24
L Vestjens	Lid Algemeen Bestuur/Dagelijks Bestuur	01-01 t/m 31-12-24
HHJM van Helden	Lid Algemeen Bestuur/Dagelijks Bestuur	01-01 t/m 31-12-24
H Wijers-van der Linden	Lid Algemeen Bestuur	01-01 t/m 29-05-24
ACAG Smits	Lid Algemeen Bestuur	01-01 t/m 31-12-24
TJ Blomen	Lid Algemeen Bestuur	01-01 t/m 31-12-24
IGMH Minkenberg	Lid Algemeen Bestuur	01-01 t/m 31-12-24
FMA van Ballegooij	Lid Algemeen Bestuur	01-01 t/m 31-12-24
MHE Wilms	Lid Algemeen Bestuur/Dagelijks Bestuur	01-01 t/m 16-04-24
P Houben	Lid Algemeen Bestuur	01-11 t/m 31-12-24

De door de gemeenten afgevaardigde leden van het algemeen en dagelijks bestuur ontvangen voor hun bestuurlijke werkzaamheden voor Westrom geen vergoeding. Deze functies zijn onbezoldigd op grond van artikel 22 van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Conclusie

Op basis van de voorafgaande gegevens kan geconcludeerd worden dat in 2024 voor de topfunctionarissen de WNT-norm niet overschreden is.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom.

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2024**Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2024 van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom te Roermond gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2024 en van het vermogen van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom op 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 het overzicht van baten en lasten over 2024;
- 2 de balans per 31 december 2024;
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2024.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling Westrom zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 365.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2024. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 25.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele

dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de Gemeenschappelijke Regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de Gemeenschappelijke Regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van

onderkende afwijkingen op ons oordeel.

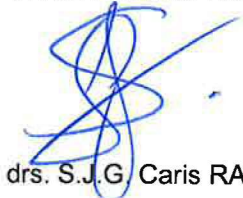
Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur, het Controleprotocol WNT 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de Gemeenschappelijke Regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de Gemeenschappelijke Regeling in staat is haar financiële risico's op te vangen. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de Gemeenschappelijke Regeling;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Roermond, 16 april 2025

Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.



drs. S.J.G. Caris RA

Bijlagen

Gemeentelijke bijdrage Wsw

	Realisatie 2024	Herziene Begroting 2024	Realisatie 2023
Gemeente			
Echt-Susteren	230.482	230.482	261.582
Leudal	228.821	228.821	244.087
Maasgouw	170.730	170.730	186.548
Roerdalen	183.348	183.348	186.081
Roermond	616.619	616.619	701.701
Totaal	1.430.000	1.430.000	1.580.000

De gemeentelijke bijdrage Wsw (incl. aandeel GB-Huisvesting) is in realisatie 2024 conform budget verlopen.

Overige kengetallen

Naast de in het BBV opgenomen verplichte kengetallen worden de volgende kengetallen aanvullend gepresenteerd.

- Liquiditeit

De liquiditeit geeft aan in welke mate Westrom aan zijn lopende betalingsverplichtingen kan voldoen en wordt uitgedrukt in de quick ratio; de verhouding tussen de vlottende activa exclusief voorraden en het vreemd vermogen op korte termijn.

2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
0,36	0,40	0,67	1,30	1,69	2,29	2,87	3,36

- Subsidieratio

Deze ratio wordt berekend door de arbeidskosten van de Wsw-medewerkers uit te drukken in een percentage van de Rijkssubsidie. Bij een ratio groter dan 100% worden de arbeidskosten onvoldoende gedekt door de Rijkssubsidie.

2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
112,8%	114,9%	116,8%	114,6%	111,1%	107,4%	100,2%	96,8%

In 2024 is de Wsw-subsidie voor het eerst hoger dan de Wsw-loonkosten, vandaar dat dit kengetal < 100%.



Overzicht gebruikte afkortingen

BBV	-	Besluit Begroting en Verantwoording
Buw	-	Beschut werk
Fte	-	Fulltime equivalent
Pw	-	Participatiewet
RC	-	Rekening Courant
Wsw	-	Wet sociale werkvoorziening



Groeneweg

Loosdrechtse 17
6041 GZ Roermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.groeneweg-frederix.nl