WVS

Jaarstukken 2023

Roosendaal, 8 april 2024

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 april 2024

Inhoudsopgave

blz.

Jaarverslag

1. Inleiding 3
2. Gerealiseerd resultaat 4
3. Financiële positie 5
4. Besluit begroting en verantwoording 2004 5
5. Weerstandsvermogen & risicobeheersing 6
6. Treasuryparagraaf 8
7. Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen 9
8. Pragraaf rechtmatigheid 10
9. Paragraaf bedrijfsvoering 11
10. Paragraaf verbonden partijen 16
11. Paragraaf Wet Open Overheid 17

Jaarrekening

Balans per 31 december 2023 19
Overzicht van baten en lasten 2023 20
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 21
Toelichting op de balans per 31 december 2023 25
Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen 30
Rechtmatigheid 31
Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid 2023 32
Overzicht van incidentele baten en lasten 2023 37
Overzicht programma-taakvelden 38
Toelichting WNT 39

Overige gegevens

Voorstel tot verwerking van het resultaat 40
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 41

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 april 2024

Jaarverslag

1. Inleiding

Op grond van het BBV moet in de jaarstukken per programma verantwoording worden afgelegd over de zogenaamde 3W-vragen: Wat wilden we bereiken?, Wat hebben we gedaan?, Wat heeft het gekost? WVS onderscheidt slechts 1 programma, welke is vastgesteld door het algemeen bestuur te weten de uitvoering van de Begeleide Participatie. De genoemde W-elementen komen onder andere naar voren in de paragrafen 1 en 9 van het jaarverslag (beschrijving van wat we hebben gerealiseerd en wat we hebben gedaan) en in de jaarrekening (wat heeft het gekost en welke opbrengsten hebben we gerealiseerd). Kortheidshalve verwijzen wij u naar de genoemde onderdelen van de jaarstukken.

WVS is onder andere verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) voor de gemeenten Bergen op Zoom, Etten-Leur, Halderberge, Moerdijk, Roosendaal, Rucphen, Steenbergen, Woensdrecht en Zundert. Als vergoeding voor de uitvoering van deze wet krijgen de gemeenten een vast bedrag toegekend in hun participatiebudget SW. Basis hiervoor is een fictieve rijkssubsidie per standaardeenheid (SE), die voor 2023 € 33.595,65 bedroeg. Het aantal SE is geraamd o.b.v. de realisatie van 2022 en een fictieve uitstroom van de SW-doelgroep o.b.v. statistische landelijke uitstroomcijfers. Daarnaast is er nog een rijksbijdrage ontvangen uit andere gemeenten van medewerkers die bij WVS in dienst zijn maar in een andere gemeente woonachtig zijn. Hiertegenover staat dat voor SW-medewerkers woonachtig in een deelnemende gemeente maar werkzaam bij een ander SW-bedrijf de rijksbijdrage aan dat andere SW-bedrijf moet worden overgedragen. De totale fictieve taakstelling voor 2023 voor WVS is 1.534,75 SE. Rekening houdend met verhuizingen en de taakstelling per gemeente is de overschrijding 5,29 SE.

Overzicht aantallen SE per gemeente

	Realisatie WVS excl. verhuizingen	Overdracht i.v.m. verhuizingen	*Voorlopige taakst. Afgeg. in 2022*	Def. fictieve taakstelling sept.- circ. 2023	Realisatie WVS incl. verhuizingen	Overrealisatie
Bergen op Zoom	324,80	-0,03	*327,61*	322,39	324,77	2,38
Etten-Leur	167,90	1,00	*167,21*	167,37	168,90	1,53
Halderberge	155,31	0,83	*151,54*	150,67	156,14	5,47
Moerdijk	77,20		*78,82*	75,34	77,20	1,86
Roosendaal	426,86	-0,17	*439.59*	433.05	426.69	-6.36
Rucphen	185,30		*187,99*	185,32	185,30	-0,02
Steenbergen	78,46		*78,35*	78,88	78,46	-0,42
Woensdrecht	67,29		*67,04*	66,69	67,29	0,60
Zundert	55,29		*56,36*	55,06	55,29	0,23
Totaal WVS	**1.538,40**	**1,64**	***1.554,53***	**1.534,75**	**1.540,04**	**5,29**

Naast het participatiebudget SW werd in 2023 van de deelnemende gemeenten een bijdrage van € 3.769 per doelgroepmedewerker (SW en participatie) ontvangen. Naast de rijkssubsidie en de gemeentelijke bijdrage genereert WVS voor de Wsw-uitvoering opbrengsten van derden door levering van producten en diensten.

WVS heeft voor één gemeente nog de Wet Inschakeling Werkzoekenden (WIW) uitgevoerd.
Vanaf 2016 worden ontwikkeltrajecten voor bijstandsgerechtigden met een grotere afstand tot de arbeidsmarkt uitgevoerd voor het Werkplein en de ISD Brabantse Wal. Daarnaast zijn er ultimo 2023 209 personen met een indicatie beschut werk in dienst bij WVS.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 april 2024

2. Gerealiseerd resultaat

Het gerealiseerde resultaat over 2023 bedraagt € 2.717.000 positief (inclusief de gemeentelijke bijdrage van € 7.700.000). In 2022 was het resultaat € 1.068.000 positief).
Deze positieve afwijking is vooral te danken aan niet bedrijfsvoerings gerelateerde zaken, onder andere door een betere rijkssubsidie per SW-er dan verwacht.

Het totale resultaat wordt gerealiseerd door drie "hoofd "activiteiten, te weten:

A. Het subsidieresultaat. Dit is de resultante van de ontvangen rijksbijdrage minus de totale personeelskosten verband houdend met het SW-personeel.

B. Het operationeel resultaat. De toegevoegde waarde gerealiseerd middels alle activiteiten van WVS, inclusief overige opbrengsten en gemeentelijke bijdragen onder aftrek van de personeelskosten van niet SW-personeel, afschrijvingen en rentekosten en overige bedrijfskosten.

C. De bijzondere lasten. Dit zijn kosten die bijzonder zijn in het kader van de bedrijfsvoering en verband houden met ex-werknemers van WVS of fiscale claims uit voorgaande boekjaren of noodzakelijk te treffen voorzieningen. Deze bijzondere lasten zijn, overeenkomstig de BBV-voorschriften gerubriceerd onder de posten waar ze naar hun aard thuis horen.

De herziene begroting 2023 is op 19 december 2022 vastgesteld door het algemeen bestuur.

De resultaten zijn als volgt *(bedragen in € x 1.000)* :

	Werkelijk 2023	**Begroot 2023**	**Werkelijk 2022**
a. Subsidieresultaat	-€ 7.634	-€ 11.165	-€ 7.746
b. Operationeel resultaat	€ 2.899	€ 3.465	€ 2.161
c. Incidentele baten en lasten	-€ 248	€ 0	-€ 879
Resultaat WVS	-€ 4.983	-€ 7.700	-€ 6.464
Totale gemeentelijke bijdrage	€ 7.700	€ 7.700	€ 7.532
Overschot/tekort gemeentelijke bijdrage	€ 2.717	€ 0	€ 1.068

Uit deze analyse blijkt dat het operationeel resultaat € 566.000 lager is dan de begroting en € 738.000 hoger dan in 2022. In 2022 werd reeds voorzien dat er een tekort van € 600.000 zou gaan ontstaan i.v.m. de loonstijgingen Cao SGO. Hiervoor is een bestemmingsreserve gevormd. Het tekort op de begrote begeleidingsvergoeding beschut was € 55.000 door gemiddeld lagere instroom dan begroot. Daarnaast was er een lagere uitstroom van SW-personeel en een lagere instroom van participanten.

Het subsidieresultaat is € 3.531.000 voordeliger dan begroot. In vergelijking met 2022 is het negatieve subsidieresultaat gedaald met € 112.000. De stijging van de rijksbijdrage per SW-er was hoger dan de begrote 2,5 % (7,04 %).

De incidentele baten en lasten 2023 bestaan onder andere uit:

Afrekening UWV 2022 eo met WVS Schoonmaak VOF	-60
Afrekening UWV 2022 eo	-10
Overrealisatie Wsw	-178
	-248

3. Financiële positie

Bij de beoordeling van de financiële positie wordt gekeken naar de omvang van de reserves, de omvang van de niet uit de balans blijkende verplichtingen die het karakter hebben van een (potentiële) verplichting, de risico's vermeld in de risicoparagraaf en de financieringsstructuur.

De reserves dienen – voor zover ze niet zijn bestemd – als buffer voor financiële tegenvallers, zodat bij een negatief exploitatieresultaat de bijdragen van de deelnemende gemeenten niet direct dienen te worden verhoogd. Om een volledig beeld van de financiële positie van WVS te verkrijgen dient de omvang van het eigen vermogen mede in relatie tot de omvang van de risico's en de niet uit de balans blijkende verplichtingen te worden bezien.

Ter verbetering van de financiële positie van WVS heeft het algemeen bestuur besloten dat de deelnemende gemeenten voor het boekjaar 2023 een financiële bijdrage van € 3.769 leveren per geplaatste SW- medewerker ter financiering van het verwachte tekort. M.b.t. de bestemming van het positieve resultaat 2023 verwijzen we naar pagina 40 onder "voorstel tot verwerking van het resultaat".

	2019	2020	2021	2022	2023*
Algemene Reserve	€ 2.577	€ 2.577	€ 6.457	€ 4.256	€ 3.000
Bestemmingsreserve Compensatie transitievergoeding	€ 1.345	€ 2.317	€ 0	€ 0	€ 0
Bestemmingsreserve Implementatie automatiseringssysteem	€ 300	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Bestemmingsreserve 50 jaar WVS	€ 50	€ 100	€ 150	€ 200	€ 250
Bestemmingsreserve Cao SGO	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 600
Totaal reservepositie WVS ultimo boekjaar	€ 4.272	€ 4.994	€ 6.607	€ 4.456	€ 3.850

* Het totaal boekjaar ultimo 2023 is exclusief het nog te bestemmen resultaat boekjaar.

4. Besluit begroting en verantwoording 2004

In het BBV is onder meer bepaald dat de jaarrekening bestaat uit het overzicht van baten en lasten en de toelichting alsmede uit de balans en de toelichting. In een aantal gevallen is, in verband met het van gemeenten en provincies afwijkende karakter van de bedrijfsvoering van WVS, de benaming van de posten van de balans en het overzicht van baten en lasten hierop enigszins aangepast. Het BBV schrijft voor dat een aantal verplichte paragrafen in de jaarrekening moet worden opgenomen.

Voor WVS betreffen het de paragrafen welke hierna zijn opgenomen onder hoofdstuk 5 tot en met 11.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 april 2024

5. Weerstandsvermogen & risicobeheersing

5.1. Algemeen

Voor het verkrijgen van een getrouw beeld van de financiële positie per ultimo 2023 is inzicht vereist in de risico's waarvoor in de jaarrekening 2023 geen voorzieningen zijn getroffen. Als risico's worden beschouwd alle redelijk voorzienbare risico's, die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot het balanstotaal c.q. het eigen vermogen en de omvang van de exploitatie c.q. het exploitatieresultaat.

In 2023 hebben de meeste risico's, die in de herziene begroting 2023 werden voorzien, zich niet voorgedaan.

In 2015 heeft op verzoek van het DB van WVS door Deloitte een onderzoek plaatsgevonden naar het benodigde weerstandsvermogen o.b.v. een risicokwantificering. Hieruit bleek dat het benodigde weerstandsvermogen circa € 6 miljoen is. Het benodigde weerstandsvermogen kan worden opgesplitst in twee gedeelten. Het eerste gedeelte is het weerstandsvermogen voor risico's die niet door WVS beïnvloedbaar zijn, de externe risico's. Dit bedrag is circa € 3,2 miljoen. Het tweede gedeelte, ad € 2,8 miljoen is voor wel beïnvloedbare risico's, waarvoor beheersmaatregelen getroffen kunnen worden, ter vermindering van de risico's. Er is gestart met de verdere opzet en implementatie van een organisatie risicomanagement systeem. In 2022 heeft het AB besloten om de algemene reserve geleidelijk te verhogen, afhankelijk van de financiële resultaten.

5.2. Wetgeving en Fiscale Risico's

De recente onderzoeken door de belastingdienst in de afgelopen jaren hebben duidelijk gemaakt dat de belastingwetten in een aantal gevallen voor tweeërlei uitleg vatbaar zijn. Het is derhalve van belang regelmatig informatie uit te wisselen met de belastingadviseurs en er scherp op toe te zien dat alle fiscale regels goed worden toegepast. Desondanks bestaat het risico dat de belastingdienst na een boekenonderzoek concludeert dat bestaande wet- en regelgeving niet goed is toegepast met mogelijk belangrijke financiële gevolgen.

Per 1-1-2016 zijn alle overheidsbedrijven in beginsel VPB-plichtig geworden. Met de belastingdienst is overeengekomen dat WVS gebruik kan maken van een vrijstelling en derhalve geen VPB-aangifte hoeft te doen. De situatie wordt jaarlijks opnieuw beoordeeld. WVS voldoet nog aan het 90 % criterium. Vanuit de belastingdienst is er eind 2018 meer duiding gekomen omtrent de definitie doelgroep PW.

In 2020 heeft er vanuit de belastingdienst middels een bedrijfsgesprek en een steekproef, een toetsing plaatsgevonden omtrent de fiscale toepassingen van WVS op het gebied van BTW. Het onderzoek loopt gedeeltelijk nog.

5.3. M&O beleid

Het dagelijks bestuur van WVS zorgt ervoor dat binnen de regelingen en werkprocedures van de WVS voldoende maatregelen worden getroffen om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen en ziet erop toe dat deze regelingen en procedures worden nageleefd. Over het verslagjaar 2023 zijn daarbij geen indicaties tot misbruik of oneigenlijk gebruik geconstateerd.

5.4. Participatiewet risico's

In de financieringssystematiek van de rijkssubidie SW is er pas duidelijkheid over de toegekende SE (subsidie eenheden) en de hoogte van het bedrag per SE bij de meicirculaire van dat jaar. D.w.z. dat pas in mei 2023 duidelijkheid was over de daadwerkelijk te ontvangen rijksbijdrage. De LPO was ingeschat op 2,5 % en is effectief 7,04 % geworden. Daarnaast was de uitstroom SW in 2019, 2020, 2021 en 2022 hoger dan landelijk geraamd. Hierdoor ontving WVS voor meer SE subsidie dan zij feitelijk in dienst had.

In de samenwerking van WVS met het Werkplein en de ISD Brabantse Wal, zijn afspraken gemaakt m.b.t. de afname van ontwikkeltrajecten en het aantal plaatsingen beschut werk. WVS heeft als taak om de begeleidingsorganisatie op deze afspraken af te stemmen. In 2023 zijn de afgesproken aantallen ontwikkeltrajecten niet volledig gehaald. Hierdoor had WVS geen volledige dekking van haar kosten.

5.5. Ondernemingsrisico

WVS opereert op de commerciële markt door producten en diensten aan derden te leveren. Hierdoor heeft WVS te maken met het normale ondernemersrisico zoals het debiteuren- en voorraadrisico. Voor zover ze kwantificeerbaar zijn, is bij de waardering van de betrokken actiefposten hiermee rekening gehouden.
WVS levert vanuit haar concernstaf diensten aan WVS Schoonmaak VOF. In een SLA zijn afspraken gemaakt ter dekking van die kosten.

Daarnaast zijn er niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen, die erg relevant zijn voor de bepaling van de hoogte van het benodigde weerstandsvermogen

Openstaande verlofrechten van ambtelijke en SW-medewerkers (1)	€ 3.484.822
met uitzondering van Ambt. verlofsparen en SW spaarverlof.	
Hiervoor is per 31-12-2023 een voorziening getroffen in de balans.	
Vakantiegeldverplichting (juni tot en met december) SW-medewerkers (2)	€ 2.088.969
	€ 5.573.791

5.6. Financiële kengetallen

Kengetallen	Jaarrek. (2023)	Begroting (2023)	Jaarrek. (2022)	Begroting (2022)	Jaarrek. (2021)	Begroting (2021)	Jaarrek. (2020)	Begroting (2020)
Netto schuldquote	8,84%	nvt	10,87%	nvt	10,12%	nvt	7,64%	nvt
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte	9,17%	nvt	10,87%	nvt	10,01%	nvt	7,44%	nvt
Solvabiliteitsratio	23,41%	nvt	21,78%	nvt	21,78%	nvt	35,37%	nvt
Structurele exploitatieruimte	2,00%	0,00%	2,00%	0,00%	-1,19%	-2,13%	-0,62%	0,00%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt

De netto schuldquote is gedaald.

De solvabiliteitratio is verbeterd.

Exploitatieruimte bij WVS is gezien de wijze waarop de gemeenten de exploitatietekorten met de gemeentelijke bijdrage dekken, altijd rond 0 %

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 april 2024

6. Treasuryparagraaf

In het kader van de Wet FIDO (Financiering decentrale overheden) is een toelichting op het treasurybeleid vereist. In deze paragraaf wordt achtereenvolgens aandacht besteed aan de interne en externe ontwikkelingen die het treasurybeleid beïnvloeden, het risicobeheer, het kasgeldbeheer, de administratieve organisatie en de informatievoorziening over treasury.

6.1. Interne en externe ontwikkelingen die het treasurybeleid beïnvloeden

In 2018 heeft de BNG een extra kostenpost geïntroduceerd. Voor alle niet gebruikte maar wel beschikbaar gestelde rekeningcourantlimieten moet worden betaald. Hierdoor heeft een herafweging plaatsgevonden m.b.t. de hoogte van deze kredietlimiet. Binnen WVS is er vooral extra liquiditeitsbehoefte in de eerste 7 maanden, de maanden erna wordt dit weer minder. Er is gekozen voor een verlaging van de kredietlimiet per 1-1-2019. Indien nodig worden er tijdelijk extra kortlopende kasgeldleningen aangetrokken. Het rekeningcourant-krediet bij de BNG is in 2023 toegenomen met € 2.003.174.

6.2. Risicobeheer

Binnen het risicobeheer worden een viertal risico's onderscheiden: renterisico, kredietrisico, intern liquiditeitsbeheer en valutarisico. Gezien de omvang van (mogelijke) risico's c.q. kosten en de verantwoording die hierover afgelegd moet worden, wordt hier alleen afzonderlijk aandacht besteed aan het renterisico.

Per eind 2023 heeft WVS nog zes langlopende leningen lopen met een restant schuld van € 9.944.539. De leningen hebben een vast rentepercentage gedurende de gehele looptijd van de lening. Het gemiddeld rentepercentage voor deze leningen bedraagt 2,99 %. Over het rekening-courantsaldo wordt wel renterisico gelopen. Dit saldo is in de loop van 2023 opgelopen van positief € 236.554 ultimo 2022 naar € 2.241.547 positief ultimo 2023.

6.3. Administratieve organisatie van de treasuryfunctie

De randvoorwaarden voor het treasurybeleid liggen vast in het Mandaatstatuut en in het Financierings- en beleggingsstatuut (Treasurystatuut WVS). Het laatste is op 17 december 2001 door het Algemeen Bestuur vastgesteld en op 3 april 2023 laatstelijk aangepast aan gewijzigde wet- en regelgeving. In het Treasurystatuut WVS is de regelgeving van de Wet FIDO verwerkt.

De organisatie rond de treasuryfunctie is gecentraliseerd. Vanuit het hoofdkantoor worden alle bankrekeningen beheerd en gecontroleerd, wordt het debiteurenbeheer gevoerd, worden alle betalingen uitgevoerd en worden de kapitaalstromen gecoördineerd. Maandelijks wordt er een liquiditeitsoverzicht opgesteld, waarop de in- en uitgaande geldstromen gespecificeerd staan weergegeven van de diverse bankrekeningen.

6.4. Informatievoorziening voor de financieringsfunctie

De informatievoorziening is eveneens geregeld in het Treasurystatuut WVS. In de loop van 2001 is de informatievoorziening conform dit statuut tot stand gebracht en in 2023 laatstelijk aangepast aan de wijzigingen. Verder worden de vereiste rapportages volgens het Beleidskader voor het financieel toezicht op gemeenten en gemeenschappelijke regelingen ter toetsing aan de Provincie toegezonden.

6.5. Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet bedraagt 8,2 % van het begrotingstotaal. In het kader van de wet FIDO zijn in 2023 per kwartaal de bedragen als volgt: (in € x 1.000)

	kwartaal 1	kwartaal 2	kwartaal 3	kwartaal 4
Gemiddelde netto vlottende schuld				
-/- gemiddeld overschot vlott. middelen	-324	684	-2.205	-4.091
Omvang Kasgeldlimiet	8.048	8.048	8.048	8.048
Ruimte kasgeldlimiet	8.372	7.364	10.253	12.139

6.6 Renterisiconorm

De renterisiconorm houdt in dat de jaarlijkse verplichte aflossingen en rente-herzieningen niet meer mogen bedragen dan 20 % van het begrotingstotaal, omdat er anders teveel rente risico zou worden gelopen.

Aflossing langlopende leningen 2023	2.063	
Aflossing kasgeldlening	3.000	
	5.063	
Begrotingstotaal	98.146	
Renterisiconorm (20 % van begrotingstotaal)	19.629	WVS voldoet aan de norm

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 april 2024

7. Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen in eigendom van WVS bestaan uit: *Bedragen x 1.000 €*	boekwaarde ult.2023	 ult.2022
Grond	1.970	1.970
Voorzieningen aan terreinen	73	86
Gebouwen	8.222	8.431
Installaties	1.098	1.183
Machines	396	364
Automatiseringsapparatuur	38	61
Inventarissen	481	425
Vervoermiddelen	3.946	3.878
Totaal boekwaarde per ultimo (exclusief projecten in uitvoering)	16.224	16.398

De bedrijfspanden betreffen de navolgende locaties:

	ult.2023	ult.2022
Vestiging, Ravelstraat 145 te Bergen op Zoom	3.343	3.342
Vestiging, Vaartveld 12 te Roosendaal	2.816	2.928
Vestiging, Bosstraat 48 te Roosendaal	1.098	1.003
Hoofdkantoor en vestiging, Bosstraat 81 te Roosendaal	1.461	1.604
Vestiging, Munnikenheiweg 46 te Etten-Leur	2.645	2.793
Totaal boekwaarde per ultimo	11.363	11.670

De industriële bedrijfspanden zijn gebouwd in 1994, 1999 en 2000 en worden goed onderhouden. Ten opzichte van 2022 zijn de totale onderhoudskosten gedaald met € 64.000. De totale onderhoudskosten zijn:

in € x 1.000

	2023	**begroot 2023**	**2022**
Onderhoudskosten **bedrijfspanden**	€ 136	€ 80	€ 138
De **machines** betreffen de machines in gebruik bij de divisies Industrie en Diensten. De onderhoudskosten hiervan zijn:	€ 546	€ 520	€ 501
De **automatiseringsapparatuur** betreft de bij WVS in gebruik zijnde hard- en software. De onderhoudskosten hiervan zijn:	€ 299	€ 700	€ 501
De **inventaris** betreft de bij WVS in gebruik zijnde inventarissen. De onderhoudskosten hiervan zijn:	€ 39	€ 80	€ 31
De **vervoermiddelen** betreffen de bij WVS in gebruik zijnde bedrijfsauto's. Hiervoor zijn meerjarige onderhoudscontracten afgesloten. De totale onderhoudskosten hiervan zijn:	€ 238	€ 270	€ 216
Schoonmaakkosten en overige onderhoud	€ 624	€ 475	€ 559
Totaal onderhoudskosten	€ 1.882	€ 2.125	€ 1.946

Voor de bedrijfspanden is een meerjarig onderhoudsplan gemaakt en in de loop van de jaren steeds aangescherpt. Hierin zijn alle voorkomende onderhoudsactiviteiten opgenomen. Er wordt afgeschreven op basis van de samenstellende delen van het kapitaalgoed. De uitgaven voor de te onderscheiden samenstellende delen worden afzonderlijk verwerkt en afgeschreven aan de hand van de economische / technische levensduur. Bij deze benadering is er geen sprake van levensduurverlengend groot onderhoud van het actief als geheel, maar van vervanging van de betreffende onderdelen (indien geheel afgeschreven) en is het vormen van een voorziening voor groot onderhoud niet aan de orde.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 april 2024

8. Paragraaf rechtmatigheid

In deze rechtmatigheidsverantwoording geeft het Dagelijks Bestuur aan 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. Deze verantwoording betreft de rechtmatige uitvoering van de taken en omvat het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium bij de desbetreffende financiële beheershandelingen en transacties.

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 mutaties in de reserves en is daarmee vastgesteld op € 998.000.

Bevindingen
Er zijn enkel begrotingsonrechtmatigheden die acceptabel zijn o.b.v. artikel 9 lid 4 van de financiële verordening van WVS. Deze behoeven niet te worden toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 april 2024

9. Paragraaf bedrijfsvoering

In het Besluit Begroting en Verantwoording zijn een aantal paragrafen verplicht gesteld. Eén daarvan betreft de bedrijfsvoering. De bedrijfsvoeringsparagraaf dient inzicht te geven in de stand van zaken en de beleidsvoornemens omtrent de bedrijfsvoering. Hierbij wordt onderscheid gemaakt in: personeel & organisatie, financieel beheer, bestuurssecretariaat en facilitaire dienstverlening.

9.1 Personeel & Organisatie

Ziekteverzuim - 2023

	WSW	Ambtelijk
WVS totaal	17,05%	11,33%

Arbodienst

In 2023 hebben enkele personele wisselingen plaatsgevonden. Eén van de casemanagers en de praktijkondersteuner van de bedrijfsarts (POB) hebben elders een functie aanvaard. Beide functionarissen zijn niet vervangen. De bedrijfsarts is gestopt en deze vacature is inmiddels ingevuld door een arts in opleiding tot specialist arbeid en gezondheid – bedrijfsgeneeskunde.
In 2023 is er ruimte ontstaan voor samenwerking in het kader van preventieve activiteiten. Er is een Periodiek Arbeidskundige Onderzoek (PAGO) geïnitieerd bij de afdelingen Post en Groenvoorziening. Post is inmiddels afgerond en Groenvoorziening is nagenoeg klaar. Vervolgens zal het PAGO bij industrie gaan plaatsvinden. Er is een Risico-inventarisatie en -evaluatie bij Arbeidsontwikkeling en Bemiddeling afgerond.
Daarnaast is de implementatie gaande van een nieuw BHV melding en oproepsysteem. Er zijn verdiepende inventarisaties naar machineveiligheid en explosieveiligheid gedaan.
In het kader van het voorkomen of beperken van psychosociale arbeidsbelasting door ongewenst gedrag zijn bestaande beleidsdocumenten geactualiseerd. Er is een protocol opgesteld van preventieve- en curatieve maatregelen en er zijn agressie-interventieteams samengesteld.
In deze context kan vermeld worden dat vanuit de brancheorganisatie Cedris is aangegeven dat in de periode 2023-2027 sociale veiligheid een speerpunt wordt binnen de gehele sector van leer- werk/ontwikkelbedrijven.
De Arbodienst heeft een jaarverslag opgesteld met bevindingen en verbeteradviezen. Dit is gepresenteerd aan de afdeling Gezondheid en Welzijn en heeft geleid tot een aantal gezamenlijke verbeterpunten.

Bedrijfsmaatschappelijk werk

In het afgelopen jaar heeft BMW circa 217 nieuwe hulpvragen ontvangen. Naast deze nieuwe aanvragen heeft BMW ook lopende begeleidingstrajecten onder de aandacht, waar tijd en inzet aan worden besteed. Het toegenomen aantal hulpvragen voor BMW, met investeringen in de vergroting van bekendheid en bereikbaarheid van BMW, hebben geleid tot de beslissing om de uren van BMW uit te bereiden.
Financiële hulpvragen hebben opnieuw een belangrijke rol gespeeld, waarbij BMW ondersteuning heeft geboden bij het verkrijgen van inzicht en indien nodig doorverwijzingen heeft gedaan naar de juiste instanties.

In het afgelopen jaar heeft BMW, in samenwerking met andere functionarissen zoals vertrouwenspersonen en de beleidsmedewerker, contact gezocht met SBCM om de Roadshow in te zetten. Het onderwerp ongewenste omgangsvormen krijgt in het land steeds meer aandacht, en dit geldt ook binnen ons bedrijf. De verwachting is dat deze voorstellingen in 2024 kunnen worden georganiseerd.
BMW heeft ook regelmatig contact gehad met andere externe instanties om de samenwerking te versteken, in het belang van de medewerkers. Daarnaast blijft BMW soms langer betrokken bij begeleidingstrajecten vanwege soms de lange wachttijden in de GGZ. De contacten met het BOT(Bedrijf Opvang Team) van de GGZ zijn weer geactualiseerd en er zijn afspraken gemaakt over de inhoud van deze samenwerking en de route voor aanmelding.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 april 2024

Personeelsadvisering, -administratie en opleidingen

In 2023 zijn bij WVS 104 nieuwe medewerkers ingestroomd en zijn er 149 uitgestroomd. Naast 3 naadloze overplaatsingen vanuit gemeentes buiten ons werkgebied naar WVS en 4 medewerkers die na een afwezigheidsperiode zijn teruggekeerd in de SW, zijn er in 2023 35 personen met een indicatie beschut werk, 9 participanten (waarvan 3 bij schoonmaak), 23 reguliere medewerkers bij Flexkompaan (staf- en leidinggevende functies) en 30 reguliere medewerkers bij WVS schoonmaak ingestroomd.
Er zijn 64 SW medewerkers uitgestroomd vanwege pensionering en langdurige ziekte. Daarnaast zijn er 17 personen met een indicatie beschut werk en 4 participanten uitgestroomd. In 2023 hebben in totaal 46 reguliere medewerkers WVS verlaten, waarvan 32 bij WVS schoonmaak

De P&O afdelingen houden zich bezig met het begeleiden en administreren van in-, door- en uitstroom en het toepassen van arbeidsvoorwaarden en regelingen uit cao's en wet- en regelgeving. Er wordt continue gewerkt aan het verbeteren van de P&O werkprocessen, de digitalisering daarvan middels Afas HRM en het maken en verstrekken van statistieken en rapportages. Tot slot houden de collega's van P&O zich bezig met de werving- en selectie van nieuwe reguliere medewerkers, functiewaarderingen, ondersteuning en advisering bij opleiding- en ontwikkeling, verzuimbegeleiding en het ondersteunen van de leiding in hun taakuitvoering richting medewerkers.
Ook in 2023 heeft P&O advies, -administratie en opleidingen weer geparticipeerd in een aantal projecten en verander- en verbetertrajecten. We zijn gedurende het hele jaar bezig geweest met het verder updaten van personele regelingen. Inmiddels zijn een groot aantal ervan al succesvol geïmplementeerd. Ook zijn er weer een aantal nieuwe workflows in Afas gemaakt en in gebruik genomen en heeft de afdeling opleidingen gebruik gemaakt van het nieuw ingerichte cursusmanagement in Afas, waarbij medewerkers zich via Afas zelf kunnen aanmelden voor opleidingen en trainingen.
Er zijn een aantal P&O adviseurs die een neventaak hebben. Zo is er één P&O adviseur die loonwaardemetingen doet (4 uur per week), een andere houdt zich bezig met projecten (18 uur per week) en weer een andere collega besteedt een deel van zijn tijd aan persoonlijke coaching van leidinggevenden (8 uur per week).

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 april 2024

Team Specialisten

Het team specialisten heeft een divers takenpakket, waarin iedere medewerker een eigen expertise heeft. Het team ondersteunt de organisatie met het geven van voorlichting en adviezen op een breed gebied van wet- en regelgeving en het verbeteren of behoud van de duurzame inzetbaarheid van medewerkers binnen WVS. Niet alleen wetten wijzigen, maar ook cao's en jurisprudentie en maatschappelijke veranderingen geven aanleiding tot het formuleren van nieuw beleid en voorlichting in de organisatie.
Belangrijke items het afgelopen jaar waren: het updaten van diverse concernregelingen zoals bijvoorbeeld de nieuwe vakantie en verlofregeling, de studiefaciliteitenregeling, Arbo- en Verzuimbeleid, het Verzuim- en werkhervattingsreglement en nog veel meer. Ook is het transparanter maken van brieven en contracten naar aanleiding van de wetswijziging in augustus 2022 een grote klus. Daarnaast is de Flexkompaangids herzien en is er overgegaan naar een werkweek van 36 uur.
Overige werkzaamheden van het team in het afgelopen jaar: het inrichten van een Werving en Selectie module in AFAS en een pre- en onboardingsystematiek in het zelfde systeem, de uitvoering loonwaardemetingen volgens de nieuwe landelijke methodiek, arbeidsrechtelijke vraagstukken, toezien op korting ophoging arbeidsongeschiktheidsuitkeringen, controleren no-riskpolissen en coachingstrajecten voor leidinggevend personeel.
Daarnaast zijn twee medewerkers wekelijks een halve dag ingezet voor het geven van taallessen aan laaggeletterde medewerkers.
In het kader van het vergroten van de duurzame inzetbaarheid werden verschillende acties die hieraan bijdragen geïnitieerd, voorbereid en uitgevoerd. Drie trainingen pre-gecombineerde leefstijl interventie zijn opgestart. Op twee locaties werd ingezet op het project "30 dagen gezonder", waarbij aan vier thema's werd gewerkt. Daarnaast werd aan vier groepen medewerkers een budgetteringstraining gegeven. In het kader van Stoppen met Roken is een nieuw samenwerkingsverband gevonden, dit resulteerde in drie voorlichtingsbijeenkomsten en een groep medewerkers die daarbij individueel wordt begeleid. Ter versterking van de dialoog over duurzame inzetbaarheid werd zes workshops gegeven op basis van het gedachtegoed van de zeven bronnen van arbeidsvreugde. Twee nieuwe coaches van de zeven bronnen van arbeidsvreugde kregen begeleiding en er werd een spelvariant van de workshop en een nieuw gespreksformat ontwikkeld. Staf en leidinggevend personeel werd trainingen aangeboden in het kader van vroeg signalering burn-out, samen werkstress de baas, meer energie-meer plezier, telefoonvrij; meer focus. Voorts werd door de coördinator duurzame inzetbaarheid uitvoering gegeven aan het arbeidsintensieve traject van het medewerkerstevredenheidonderzoek. In 2023 werden alvast nieuwe thema's onderzocht en voorbereid, zoals eenzaamheid, werkplektraining post, vitaliteit-beweegplan groenvoorziening, verslaving, veerkracht en overgangsklachten.

Salaris administratie

De salarisadministratie heeft een redelijk regulier jaar achter de rug. Wet- en regelgeving 2023 is waar van toepassing geïmplementeerd. Bijvoorbeeld de fiscaal vrijgestelde km-vergoeding van € 0,19 naar € 0,21.
De Cao SGO salarisverhoging per 2 januari 2023 is uitgevoerd. De netto vergoeding hybride werken is geïmplementeerd en is uitbetaald over de geregistreerde thuiswerkdagen.
In februari is conform beleidsregels een bruto vergoeding EHBO/BHV uitgekeerd aan betreffende medewerkers.
De fiscale uitruil Ziektekostenverzekering heeft in de salarisverwerking mei 2023 bij de betreffende medewerkers plaatsgevonden tegen het vastgestelde bedrag vanuit de vrije ruimte werkkostenregeling.
Het hoofd salarisadministratie heeft in de loop van het jaar samen met een collega van de personeelsadministratie de opleiding Pensioenambassadeur ABP doorlopen en afgerond. Beiden zijn aanspreekpunt voor pensioenvraagstukken voor zowel ABP als PWRI. Ook worden de ontwikkelingen vanuit de Wet Toekomst Pensioen (WTP) gevolgd. Een eerste nieuwbrief voor medewerkers vallend onder ABP en PWRI is opgesteld en in oktober verspreid. De informatie is ook aangereikt aan WVS Schoonmaak VOF voor wat betreft het pensioen Schoonmaak.
De module wagenparkbeheer is nader in gebruik genomen wat voor de salarisadministratie een nieuwe workflow heeft opgeleverd ter controle van de mutaties in het wagenpark. Vanaf 2024 zal de salarisadministratie het tabblad auto gaan inzetten voor de salarisverwerking van de fiscale bijtellingen. Eind 2023 heeft de personeelsadministratie hiervoor de betreffende kentekens versus contractsoort C1 en B3 aan dit tabblad gekoppeld.
De salarisadministratie neemt deel aan de werkgroep ten behoeve van de toekomstige rapportageverplichting werkgebonden personenmobiliteit (WPM).
De nieuwe loonafspraak Cao Schoonmaak met ingang van 1 november 2023 is uitgevoerd.
De fiscale uitruil km's woon-werkverkeer zijn volgens de richtlijnen en betreffende keuze van de medewerker uitgevoerd rekening houdend met daadwerkelijk gereisde dagen.
De salarisverhoging met terugwerkende kracht per 1 oktober 2023 voor Cao ADS en Cao SW, alsmede de eenmalige uitkering is nog binnen het salarisjaar 2023 uitgevoerd.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 april 2024

9.2 Financieel beheer

De Financiële Administratie, Controlling, ICT, Projectburo en de afdeling Financial Audit/ KAM vallen onder de verantwoording van het concernhoofd FI&A.

Financiële Administratie

De afdeling is gehuisvest in de Bosstraat 81. Hier worden, naast het totale financiële beheer voor WVS, de administraties gevoerd voor Propeople Holding BV, WVS Facilitair BV, Flexkompaan BV, de Stichting Op Weg Naar Werk en Stichting Werkwijs West-Brabant, CZPN, Stichting MetWerk en het Administratiekantoor in opdracht van de gemeenten voor de Wiw/ID.

ICT

In 2023 heeft de digitale transitie en professionalisering nog verder zijn intrede gedaan. De ICT strategie van WVS is verder gestandaardiseerd op de SaaS (Software as a Service). De WVS gebruikers organisatie heeft nu de beschikking over moderne en toekomst vaste functionaliteiten, wat het efficiënt en effectief werken in teams en afdelingen ten goede komt. Door de transitie is de ICT afdeling van WVS tevens getransformeerd van zelf doen naar een regie organisatie. Naast de ICT optimalisatie projecten op de technische infrastructuur zijn er ook veel projecten uitgevoerd op de optimalisatie van de processen en workflows binnen de applicatie AFAS.
De navolgende projecten en activiteiten zijn uitgevoerd en afgerond:
-Openbare aanbesteding voor de AFAS diensten en consultancy;
-Openbare aanbesteding voor de nieuwe printers en multifunctionals via Cloud;
-Verdere professionalisering en transformatie van de ICT afdeling naar een regie organisatie;
-Opstarten en uitvoering geven aan diverse optimalisatie en proces verbeterprojecten;
-Uitvoering geven aan het informatie beveiligingsbeleid en BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) en deelnemen aan kennis sessies van diverse branchegenoten en de IBD;
-Opstarten en uitvoering geven aan NIS2.0, inventarisatie op welke werkgebieden van WVS dit van toepassing is;
-Optimalisatie Werving & Selectie Processen via AFAS;
-Incident registratie AVG, KAM, Ongeval/Bijna Ongeval, vertrouwenspersoon;
-Transitie migratie van het Data Ware House naar een toekomst vaste rapportage methode op basis van Power BI.

Projectburo

Eind 2022 is er een einde gekomen aan de leerwerktrajecten en aan de proeftuinen. Beide projecten zijn uitvoerig geëvalueerd en dit heeft geresulteerd in een nieuwe aanpak binnen het ontwikkelproces van kandidaten door te beginnen met ontwikkeltrajecten per 01-01-2023. Vooraf heeft er diverse malen overleg plaatsgevonden tussen de afdelingen arbeidsontwikkeling en het projectbureau om de administratieve en financiële inrichting van de systemen zo optimaal mogelijk te laten verlopen. Gedurende het jaar zijn er op diverse momenten evaluaties geweest die hebben geleid tot optimalisering van het proces en de financiële en administratieve afhandeling. Om de stand van zaken goed te kunnen monitoren vindt er maandelijks een bespreking plaats tussen trajectbegeleiding, backoffice arbeidsontwikkeling, coördinator trajectbegeleiding en het projectbureau. Aanvankelijk gingen we ervan uit dat deze bespreking alleen bij aanvang een aantal maanden nodig zou zijn. In de praktijk blijkt echter dat er meerdere mutaties volgen zodat de stand van zaken aan het einde van de maand op correcte wijze wordt weergegeven.
De eerste medewerkers uit het Landelijk Doelgroep Register zijn in dienst gekomen bij Flexkompaan, hiervoor wordt loonkostensubsidie aangevraagd en begeleidingsvergoeding in rekening gebracht.
Dit jaar zijn er 188 aanvragen geweest voor het uitvoeren van externe loonwaardemetingen door onze loonwaardedeskundigen. Er zouden dit jaar 200 metingen uitgevoerd moeten worden, maar er zijn er 31 vervallen. Wat opvalt is dat bij de vervallen metingen er niet is gecommuniceerd tussen de werkgever en opdrachtgever. WVS als opdrachtnemer komt hierachter tijdens het maken van een afspraak. Het aantal uitgevoerde loonwaardemetingen is vergelijkbaar met het aantal van 2022.
Het UWV voert de loonwaardemetingen uit voor de medewerkers beschut werk en medewerkers uit het LDR. Het projectbureau verzorgt de planning hiervan en coördineert de voorbereiding die de eigen loonwaardedeskundigen uitvoeren met teamleiding en trajectbegeleiding.
Per 01-07-23 is de gemeente waar een beschut medewerker woonachtig is verantwoordelijk voor de verstrekking van de loonkostensubsidie en de betaling van de begeleidingsvergoeding. Er moest in kaart worden gebracht welke medewerker dit betrof en met welke gemeente contact moest worden gelegd en administratief/financieel moest er een herinrichting plaatsvinden. Het blijven bewaken van contractwijzigingen aangaande uren, indiensttredingen, beëindigingen van een dienstverband en verhuizingen naar een andere gemeente blijven essentieel om de juiste loonkostensubsidie te ontvangen.
Er is begonnen met een nieuw ESF project 'West Brabant Werkt aan Morgen (2023-2024)' waarvoor de betrokkene functionarissen hun uren op deelnemer boeken. Deze worden geregistreerd op urenlijsten. Het projectbureau bewaakt mede met de backoffice arbeidsontwikkeling de juistheid. Het projectbureau is verantwoordelijk voor de volledigheid.

Financial Auditing / KAM

Het jaar 2023 stond in het teken van het optimaliseren en borgen van de opvolging van risico's. Er zijn stappen gezet om de verbinding te maken tussen de constatering van risico's via interne en externe audits en onderzoeken en de evaluatie, borging en managementbetrokkenheid. Hiermee krijgt WVS meer zicht op kansen voor verbetering. Voor 2024 is het de bedoeling om deze optimalisatie verder vorm te geven, zowel in de processen als in de diverse systemen. In het verlengde hiervan is ook een start gemaakt met de rechtmatigheidsverantwoording waarover per kwartaal wordt gerapporteerd.

9.3 Bestuurssecretariaat

Concernafdeling Bestuurssecretariaat

De concernafdeling Bestuurssecretariaat bestaat uit de afdelingen Marketing & Communicatie, Documentaire Informatievoorziening en Directiesecretariaat. Deze drie afdelingen hebben ieder hun eigen takenpakket (zie hierna). Daarnaast biedt de afdeling ondersteuning aan het Algemeen (6*) en het Dagelijks Bestuur (11*), de Klachten- & geschillencommissie (3*), de Algemene vergaderingen van Aandeelhouders van Propeople Holding BV en dochterondernemingen (4*), de Raad van Commissarissen van Propeople Holding BV (4*), alsmede aan de Cliëntenraad SW (0*). In 2023 behandelde de Klachten- & geschillencommissie 3 klachten, waarvan er twee ongegrond en één gegrond werden verklaard. Het Bestuurssecretariaat biedt tevens juridische ondersteuning aan het totale concern. In 2023 liep de benoemingstermijn van één van de externe DB-leden, te weten de heer P. van der Velden, af. De heer Van der Velden werd met ingang van 1 april 2023 als extern DB-lid opgevolgd door de heer B. van 't Wout. In het algemeen bestuur vond in 2023 één wijziging plaats. Wethouder Zopfi (Zundert) werd in juli 2023 in het AB opgevolgd door wethouder Van Steen. In 2023 traden er geen wijzigingen op in de RvC van Propeople Holding BV. *Tussen haakjes het aantal vergaderingen in 2023.

Afdeling Marketing & Communicatie

In 2023 heeft de afdeling Marketing & Communicatie aan de hand van het vastgestelde jaarplan uitvoering gegeven aan verschillende prioriteiten. Een belangrijk onderwerp was het verder vormgeven van de herpositionering waarin de organisatie onderverdeeld wordt in twee bedrijfsonderdelen. Voor deze twee bedrijfsonderdelen: WVS Academie en WVS Diensten zijn diverse communicatiemiddelen gerealiseerd waaronder twee nieuwe video's. Naast alle reguliere activiteiten op het gebied van in- en externe nieuwsvoorziening via diverse kanalen is er ook een nieuw communicatiekanaal geïntroduceerd. In alle panden zijn nu schermen geïnstalleerd zodat medewerkers ook op deze wijze (narrowcasting) informatie kunnen verkrijgen. De samenwerking met ISD en Werkplein is ook in communicatieve zin verder uitgebreid. Er wordt momenteel gewerkt aan een nieuw gezamenlijk beeld om de samenwerking richting inwoners kenbaar te maken. Het jaarplan 2023 van de afdeling is geëvalueerd en er is een nieuw jaarplan voor het jaar 2024 opgesteld. Hierin zal een belangrijke factor het 50-jarig jubileum van WVS zijn.

Afdeling Documentaire Informatievoorziening

In 2023 is door de afdeling DIV verder gewerkt aan de realisatie van de workflows en procedures in Afas met betrekking tot het archiefbeheer. Er wordt nog steeds gewerkt aan het optimaliseren van de analoge dossiers, zowel de persoonsdossiers als de beleidsdossiers. Om over te gaan naar digitaal archiefbeheer van de beleidsdossiers is een projectgroep gestart, die zich bezig houdt met de manier waarop, in welk pakket en hoe de aansluiting bij het E-depot van het West Brabants Archief wordt geregeld. Een aantal werkzaamheden op het terrein van het archiefbeheer en het toezicht op het beheer van de niet-overgebrachte archieven zijn opgedragen aan het West-Brabants Archief (WAB). Met ingang van 1 januari 2023 liep de dienstverleningsovereenkomst met het WAB af. Er is een nieuwe dienstverleningsovereenkomst afgesloten, opnieuw met een looptijd van 5 jaar. In 2023 is de voortgangsrapportage KPI archiefbeheer 2022-2023 toegezonden aan gedeputeerde staten van Noord-Brabant.

Afdeling Directiesecretariaat

De afdeling Directiesecretariaat houdt zich bezig met de secretariële ondersteuning van de algemeen directeur en de overige leden van het directie- en managementteam. Daarnaast is deze afdeling verantwoordelijk voor de receptie en de telefooncentrale op het hoofdkantoor aan de Bosstraat 81 en het kantoor aan de Bosstraat 48 te Roosendaal.
Ook de catering c.q. het beheer van de (4) bedrijfsrestaurants is bij deze afdeling ondergebracht. Bij de catering lag in 2023 vooral de focus op het in stand houden van de (kwaliteit van de) personele bezetting. Tevens werd de leerroute horeca gestart. In 2023 zijn enkele kandidaten via de leerroute succesvol uitgeplaatst.

9.4 Facilitaire dienstverlening

De facilitaire dienstverlening bestaat uit het gebouwenbeheer van de vijf bedrijfspanden van WVS en enkele steunpunten van het ontwikkelbedrijf.

De afdeling gebouwenbeheer is verantwoordelijk voor het in goede staat houden van de bedrijfspanden in eigendom van WVS. Tevens is zij verantwoordelijk voor alle wijzigingen en aanpassingen die plaats moeten vinden. In 2023 zijn onder meer de volgende activiteiten door gebouwenbeheer uitgevoerd:

• Het aanpassen van het meer-jaren onderhoudsplan en het uitvoeren van diverse urgente reparaties.
• Het herzien van een aantal onderhoudscontracten.
• Het verhelpen van storingen en het reageren op klachten en wensen van de gebruikers van de gebouwen.
• Het inspecteren van diverse elektrische installaties, volgens NEN 3140.
• Het uitvoeren van het preventief en curatief onderhoud betreffende de daken van de vijf bedrijfspanden Tevens het jaarlijks keuren en certificeren van de valbeveiligingen van de bedrijfspanden. Het dak van het Industriële pand aan het Vaartveld te Roosendaal is volledig opnieuw overdekt.
• De inpandige bouw van een centrum voor verdiepende analyse (Startpunt).
• Het inspecteren van diverse waterleidinginstallaties en keerkleppen op legionellabesmetting.
• Investeren in energiebesparende maatregelen zoals extra isolatie door de vernieuwing van de buitengevel van de industriële vestiging in Bergen op Zoom en LED-verlichting.
• Energie-audit EED (Energy Efficiency Directive): WVS valt onder het Activiteitenbesluit en moeten voldoen aan de Europese Energie-Efficiency Richtlijn (EED). De kantoren vallen onder energielabel A.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 april 2024

10. Paragraaf verbonden partijen

WVS heeft ultimo 2023 vier verbonden partijen. Drie besloten vennootschappen die (in)direct voor 100 % eigendom zijn en een vennootschap onder firma met een 50 % deelname. De gegevens van de verbonden partijen zijn:

A. Naam en vestigingsplaats: Propeople Holding B.V. te Roosendaal
Openbaar belang: Het oprichten en het besturen van ondernemingen en vennootschappen en het op enigerlei andere wijze daarin deelnemen met als doel om in voorkomende gevallen gebruik te kunnen maken van private samenwerking voor het scheppen en behouden van werkgelegenheid voor de doelgroep.
Belang WVS: WVS is 100 % aandeelhouder.
Risico's: beperkt tot het aandeel in het eigen vermogen en uitstaande lening
Eigen vermogen: begin 2023 € 651.000 en eind 2023 € 850.000
Vreemd vermogen lang: begin 2023 € 0 en eind 2023 € 0
Resultaat 2023: € 199.000 (2022: € 186.000 winst).
Toelichting: In begin 2007 is Propeople Holding B.V. opgericht. Er is een serviceniveauovereenkomst afgesloten met WVS voor de directievoering, alsmede het administratief beheer. Voor verder toelichting zie de toelichting bij financiele activa op pagina 25.

B. Naam en vestigingsplaats: Flexkompaan B.V. te Roosendaal
Openbaar belang: Het detacheren van medewerkers bij WVS en/of met haar verbonden partijen.
Belang WVS: WVS is indirect 100 % aandeelhouder van Flexkompaan B.V.
Risico's: beperkt tot het aandeel in het eigen vermogen
Eigen vermogen: begin 2023 € 25.000 en eind 2023 € 40.000
Vreemd vermogen lang: begin 2023 € 0 en eind 2023 € 0
Resultaat 2023: € 14.000 (2022: € 2.000).
Toelichting: In 2005 is Flexkompaan B.V. opgericht als “Personeels BV” voor WVS. Propeople Holding B.V. is 100 % aandeelhouder van Flexkompaan. Tussen WVS en Flexkompaan is een service niveau overeenkomst gesloten waarin de dienstverlening is geregeld.

C. Naam en vestigingsplaats: WVS Facilitair B.V. te Roosendaal
Openbaar belang: Door het aanbieden van activiteiten op het gebied van facilitaire dienstverlening wordt werkgelegenheid gecreëerd voor personen met een afstand tot de reguliere arbeidsmarkt. Middels WVS Facilitair BV worden deze personen opgeleid voor een baan in de reguliere facilitaire dienstverleningsbranche.
Belang WVS: WVS is indirect 100 % aandeelhouder van WVS Facilitair B.V.
Risico's: beperkt tot het aandeel in het eigenvermogen
Eigen vermogen: begin 2023 € 474.000 ; eind 2023 € 470.000
Vreemd vermogen lang: begin 2023 € 0 en eind 2023 € 0
Resultaat 2023: € 196.000 (2022: € 199.000 winst)
Toelichting: Het resultaat is uitgekeerd aan Propeople Holding BV.

D. Naam en vestigingsplaats: Vennootschap onder firma "WVS Schoonmaak" te Roosendaal
Openbaar belang: Door het aanbieden van activiteiten op het gebied van schoonmaakdiensten wordt werkgelegenheid gecreëerd voor personen met een afstand tot de reguliere arbeidsmarkt. Bij WVS Schoonmaak Vof worden deze personen opgeleid voor een baan in de reguliere schoonmaakbranche.
Belang WVS: WVS is indirect 50 % vennoot in Vof WVS Schoonmaak.
Risico's: Facilitair BV is hoofdelijk aansprakelijk voor de verplichtingen van WVS Schoonmaak Vof.
Eigen vermogen: begin 2023 € 812.000; eind 2023 € 804.000
Vreemd vermogen lang: niet van toepassing
Resultaat 2023: € 396.000 (2022: € 404.000 winst).
Toelichting: In juni 2009 is door WVS Facilitair B.V. een 50 % deelname verworven in WVS Schoonmaak Vof. Tussen WVS en WVS Schoonmaak Vof is een service niveau overeenkomst gesloten waarin de dienstverlening is geregeld.

WVS Schoonmaak Vof opereert op de commerciële markt door producten en diensten aan derden te leveren. Hierdoor heeft WVS Schoonmaak Vof te maken met het normale ondernemersrisico zoals het debiteurenrisico. Voor zover ze kwantificeerbaar zijn, is bij de waardering van de betrokken actiefposten hiermee rekening gehouden. Veel van de omzet van WVS Schoonmaak Vof wordt in onder-aanneming uitgevoerd voor WVS, gezien deze zijn aanbesteed middels artikel 2.82 AW ‘voorbehouden aan SW bedrijven'. De meest gebruikelijke contractvorm welke binnen WVS Schoonmaak Vof wordt gehanteerd zijn onbepaalde tijd contracten.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 april 2024

11. Wet Open Overheid

Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid
De Wet open overheid (Woo) is per 1 mei 2022 in werking getreden en is de opvolger van de Wet openbaarheid bestuur (Wob). In deze paragraaf wordt beschreven hoe WVS invulling geeft en gaat geven aan de Woo.

Passieve openbaarmaking
In 2023 heeft WVS de rol van Woo-contactfunctionaris ingevuld. Contactgegevens zijn opgenomen op de website en intern gecommuniceerd. De Woo-contactfunctionaris is het eerste aanspreekpunt om vragen te beantwoorden over de beschikbaarheid van publieke informatie en om eventuele Woo-verzoeken te behandelen.

Actieve openbaarmaking
De Woo stelt de verplichting om 11 benoemde informatiecategorieën actief te publiceren. Deze verplichting geldt niet voor alle 11 categorieën tegelijk. De bepalingen inzake de actieve verplichte openbaarmaking treden pas later in werking. Zolang er nog geen verplichting is om bepaalde categorieën documenten te publiceren zal WVS openbare stukken blijven publiceren op de eigen website.

Informatiehuishouding op orde
De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding op orde wordt gebracht. Dit is een randvoorwaarde om uitvoering te geven aan openbaarheid. Dit betekent dat er maatregelen moeten worden genomen om informatiebestanden duurzaam toegankelijk te maken en te houden. WVS is bezig met het optimaliseren van de digitale informatiehuishouding.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 april 2024

WVS

Jaarrekening 2023

Roosendaal, 25 maart 2024

Aldus opgemaakt op: 25 maart 2024

Aldus vastgesteld op: 1 juli 2024

Algemeen Directeur: Dhr. J.H.G.Koopman

Voorzitter Algemeen Bestuur: Dhr. T.C. Melisse

Concernhoofd FI&A: Mevr. W.C.C.J. Faijaars

Bestuurssecretaris: Dhr. P.F.J.M. Havermans

Aangeboden aan het Algemeen Bestuur ter behandeling in de vergadering van 8 april 2024.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 april 2024

Balans (x € 1.000)

Activa	31-12-2023	31-12-2022	Passiva	31-12-2023	31-12-2022
Vaste activa			**Eigen vermogen**		
Materiële activa			Algemene reserve	3.000	4.256
(investeringen met een economisch nut)			Bestemmingsreserve	850	200
Materiële vaste activa	16.260	16.629	Gerealiseerd resultaat	2.717	1.068
			Totaal eigen vermogen	6.567	5.524
Financiële activa					
- kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	18	18	**Voorzieningen**		
- leningen verstrekt aan deelnemingen	0	0	Voorzieningen	1.674	1.725
			De vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		
			Onderhandse leningen van binnenlandse banken	9.945	9.008
Totaal vaste activa	*16.278*	*16.647*	*Totaal vaste financierings-middelen*	*18.186*	*16.257*
Vlottende activa			**Vlottende passiva**		
			Netto vlottende schulden met een rente-		
Voorraden (grond- en hulpst.)	1.018	1.188	typische looptijd korter dan één jaar	6.485	5.764
Uitzettingen met een rentetypsche looptijd korter dan één jaar	6.700	6.314	Overige schulden	2.932	2.893
Liquide middelen	2.743	237	Overlopende passiva	454	449
Te ontvangen uitkeringen van Ned. Overheid	878	953			
Overlopende activa	440	24			
Totaal vlottende activa	*11.779*	*8.716*	*Totaal vlottende passiva*	*9.871*	*9.106*
Totaal generaal	28.057	25.363		28.057	25.363

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 april 2024

Overzicht van baten en lasten *(x € 1.000)*

	2023	Begroot 2023	Initiële begroting 2023	2022
Baten				
Netto omzet	34.748	33.564	33.312	33.596
Mutatie voorraad gereed product en onderhanden werk	-19	0	0	-1
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-11.160	-10.064	-9.989	-10.662
Toegevoegde waarde	23.569	23.500	23.323	22.933
Bijdragen overheden	64.670	62.594	61.401	61.079
Overige opbrengsten	3.083	1.988	2.049	2.733
Subtotaal	67.753	64.582	63.450	63.812
Totaal baten	91.322	88.082	86.773	86.745
Lasten				
Personeelskosten	-79.779	-80.315	-79.486	-75.973
Afschrijvingskosten	-1.964	-1.810	-1.810	-1.888
Overige bedrijfskosten	-6.607	-5.806	-5.371	-7.696
Totaal bedrijfskosten	-88.350	-87.932	-86.667	-85.557
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening vóór rente	**2.972**	**151**	**106**	**1.188**
Rentebaten en -lasten	-255	-151	-106	-120
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	**2.717**	**0**	**0**	**1.068**
Mutaties in reserves - baten				2.865
Mutaties in reserves - lasten	0			2.865
Gerealiseerd resultaat	**2.717**	**0**	**0**	**1.068**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 april 2024

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

Op de jaarrekening zijn de bepalingen van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (verder BBV) van toepassing. Deze bepalingen zijn met ingang van het begrotingsjaar 2004 van toepassing.

Indien optellingen ogenschijnlijk niet lijken te kloppen, is dit slechts het resultaat van afrondingsverschillen.

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

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden slechts verantwoord voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Uitzonderingen hierop zijn de personele verplichtingen genoemd in de paragraaf Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen. Voor deze "jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume" mogen geen voorzieningen worden opgenomen (artikel 44, lid 3 BBV).

In het BBV is onder meer bepaald dat de jaarrekening bestaat uit het overzicht van baten en lasten en de toelichting alsmede uit de balans en de toelichting. In een aantal gevallen is, in verband met het van gemeenten en provincies afwijkende karakter van de bedrijfsvoering van de WVS, de benaming van de posten van de balans en het overzicht van baten en lasten hierop enigszins aangepast. Het BBV schrijft voor dat een aantal verplichte paragrafen in de jaarrekening moet worden opgenomen. Voor WVS betreft dit de volgende paragrafen:

- Weerstandsvermogen & risicobeheersing: zie paragraaf 5 onder "Algemeen".
- Financiering: zie paragraaf 6 onder "Algemeen".
- Onderhoud kapitaalgoederen: zie paragraaf 7 onder "Algemeen".
- Bedrijfsvoering: zie paragraaf 9 onder "Algemeen" .
- Verbonden partijen: zie paragraaf 10 onder "Algemeen".

De voor gemeenten verplichte overige paragrafen "lokale heffingen" en "grondbeleid" zijn voor WVS niet van toepassing.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Vaste activa

Materiële vaste activa
De waardering van de materiële vaste activa is gebaseerd op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen. Afschrijving vindt plaats op basis van een vast percentage van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Op grond wordt niet afgeschreven.

De afschrijvingstermijnen bedragen in jaren (maximaal):

Nieuwbouw bedrijfsgebouwen	40
Renovatie, restauratie en aankoop bedrijfsgebouwen	25
Voorzieningen aan terreinen	20
Installaties	15
Machines en inventarissen	10
Vervoermiddelen	10
Automatisering	5

Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 2.500 worden niet geactiveerd, tenzij er sprake is van een complex van kleine activa waarvan het totaal groter is dan € 2.500. Gronden worden altijd geactiveerd.

Financiële vaste activa
De deelnemingen zijn gewaardeerd op verkrijgingsprijs, dan wel lagere directe opbrengstwaarde.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 april 2024

Vlottende activa

Voorraden
Voorraden grond- en hulpstoffen en handelsgoederen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere netto-opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden. De waardering van de voorraden grond- en hulpstoffen komt tot stand op basis van fifo. De voorraden handelsgoederen worden individueel gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere netto-opbrengstwaarde.
Het onderhanden werk en de voorraden gereed product worden gewaardeerd tegen vervaardigingsprijs of lagere netto-opbrengstwaarde. Deze lagere netto-opbrengstwaarde wordt bepaald door individuele beoordeling van de voorraden. De vervaardigingsprijs omvat het directe materiaalverbruik, de directe loon- en machinekosten en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend, en een opslag voor indirecte fabricagekosten. De netto-opbrengstwaarde is gebaseerd op een verwachte verkoopprijs, onder aftrek van nog te maken kosten voor voltooiing en verkoop.

Vorderingen (met een rentetypische looptijd van korter dan 1 jaar) en overlopende activa
De vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, onder aftrek van een voorziening wegens oninbaarheid.
De waardering van de nog te factureren omzet is gebaseerd op de nog te factureren uren (tegen een gemiddelde uuropbrengst) en de bestede materialen op de lopende projecten.

Liquide middelen
De liquide middelen zijn tegen nominale waarde opgenomen.

Eigen vermogen

Algemene reserve
De algemene reserve dient als buffer om toekomstige financiële en (verwachte) negatieve exploitatieresultaten te kunnen opvangen. Aan deze reserve is geen specifieke bestemming gegeven.

Bestemmingsreserve
De bestemmingsreserve dient als buffer om toekomstige financiële kosten te kunnen opvangen. Aan deze reserve is een specifieke bestemming gegeven.

Voorzieningen

Voorzieningen
De voorzieningen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Langlopende schulden

Leningen
De leningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Het betreft schulden met een looptijd langer dan een jaar.

Vlottende passiva (met een rentetypische looptijd van korter dan 1 jaar)
De kortlopende schulden en overlopende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Deze verplichtingen omvatten de binnen één jaar vervallende schulden, inclusief de rekening-courantschulden bij financiële instellingen en vooruit ontvangen bedragen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 april 2024

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Baten

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

Mutatie voorraad gereed product en onderhanden werk
Dit betreft het saldo van de mutaties in de voorraden gereed product en onderhanden werk gedurende het jaar.

Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk
De kosten van grond- en hulpstoffen worden berekend op basis van vaste verrekenprijzen. Onder deze post zijn ook de kosten van directe uitzendkrachten en uitbesteed werk begrepen.

Bijdragen overheden
Dit betreft de rijksbijdrage, Covid-19 subsidie (2022 e.o.) en de gemeentelijke bijdragen. De rijksbijdrage in het kader van de Wet sociale werkvoorziening is gebaseerd op de P-budgetten SW van de deelnemende gemeenten in het boek-/subsidiejaar. De gemeentelijke bijdragen zijn gebaseerd op het aantal SW-medewerkers, medewerkers met een indicatie beschut werk en medewerkers met LDR per gemeente bij WVS in dienst op 1 januari van het voorgaande boekjaar.

Overige opbrengsten
Dit zijn de opbrengsten van de dienstverlening door WVS aan WVS Schoonmaak Vof en Propeople Holding B.V. Daarnaast betreft dit ook verhuuropbrengsten en de dienstverleningen aan SDW en Sfeer Voor Jou. Verder bestaat de overige opbrengsten uit opbrengsten bijdrage vanuit personeel voor privé gebruik auto van de zaak.

Lasten

Personeelskosten
De personeelskosten bestaan uit de betalingen aan, voor en in verband met de medewerkers die in dienst van WVS zijn (geweest). Daarnaast zijn er de verstrekte subsidies aan werkgevers in het kader van Begeleid Werken en de kosten van de indirecte medewerkers die van detacheringbedrijven en uitzendbureaus worden ingehuurd.

In de toelichting wordt een onderscheid gemaakt naar de loonbetalingen en sociale premies van huidig personeel, de vergoedingen van kosten die in het belang van WVS zijn gemaakt en sociale uitkeringen aan of in verband met (voormalig) personeel. Verder worden de kosten van gesubsidieerd personeel (SW-medewerkers) niet-gesubsidieerd personeel (ambtelijke medewerkers) en ingehuurd personeel onderscheiden. Bij de kosten van het gesubsidieerd personeel zijn ook de kosten van plaatsing en arbeidsonderzoek opgenomen.

Afschrijvingskosten
Dit zijn de kosten van de afschrijvingen van materiële vaste activa, conform de afschrijvingssystematiek die bij deze balanspost is vermeld. Voor de afschrijving op bedrijfsauto's wordt rekening gehouden met de vastgestelde restwaarden.

Overige bedrijfskosten
De overige bedrijfskosten zijn de aan het boekjaar toerekenbare uitgaven voor huur, onderhoud, energie, belastingen/verzekeringen, indirecte productiekosten, verkoopkosten, dienstreizen, onderzoek en advies en overige algemene kosten. Hierin is ook de dotatie aan de voorzieningen dubieuze debiteuren en spaarverlof opgenomen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 april 2024

Rentebaten en -lasten
De rentebaten betreffen de opbrengsten uit positieve banksaldi en uitgeleende gelden. De rentelasten bestaan uit de rentelasten van de langlopende geldleningen en de rekening-courant krediet bij de bank.

Resultaat verbonden partijen
Dit betreft de dividenduitkering van Propeople Holding B.V. aan WVS, welke in 2023 niet heeft plaatsgevonden. De resultaten vanuit de BV's werden gebruikt om de lening verschuldigd aan WVS af te lossen.

Gerealiseerd resultaat

Het gerealiseerd resultaat over enig boekjaar wordt afzonderlijk onder het eigen vermogen, op de balans opgenomen.

Begrotingscijfers en begrotingsrechtmatigheid

Voor de begrotingscijfers is uitgegaan van de in december 2022 vastgestelde herziene begroting 2023.

WVS onderscheidt 1 programma, te weten de uitvoering van het programma begeleiding participatie. Op programmaniveau zijn de totale lasten overschreden met € 1.619.000. Op de baten is er sprake van een overschrijding van € 4.336.000 t.o.v. begroot. Het gerealiseerde resultaat komt daarmee € 2.717.000 beter uit dan begroot. Alle lasten passen binnen het vastgestelde beleid. Het dagelijks en algemeen bestuur zijn gedurende het jaar over de ontwikkeling van de baten en lasten en het verwachte resultaat geïnformeerd. De directie is van mening dat er voor de baten en lasten geen sprake is van een begrotingsonrechtmatigheid.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 april 2024

Toelichting op de balans per 31 december 2023

Vaste activa

Materiële vaste activa (*x € 1.000*)

	2023	2022
Boekwaarde per 1 januari	16.629	15.874
Desinvesteringen	-410	-123
Investeringen	2.200	2.575
Projecten in uitvoering (mutatie)	-195	191
Afschrijvingen	-1.964	-1.888
Boekwaarde 31 december	16.260	16.629

Onder projecten in uitvoering is de **mutatie** in het boekjaar opgenomen. Het saldo aan het begin van het boekjaar bedroeg € 231.000. Ultimo 2023 bedroeg het saldo € 36.000.

Van de investeringen wordt het volgende overzicht gegeven:

	2023	begroting 2023	2022
- voorzieningen aan terreinen	0	0	0
- gebouwen	496	650	886
- installaties	97	200	98
- machines	146	150	137
- informatie- en communicatietechn ICT	18	400	17
- inventarissen	178	100	290
- vervoermiddelen	1.265	1.300	1.146
- project in uitvoering	36	0	231
Totaal	2.236	2.800	2.805

Op 9 oktober 2023 is door het Algemeen Bestuur de aangepaste investeringbegroting 2023 goedgekeurd. Deze was vastgesteld op € 2,2 miljoen en is verhoogd naar € 2,8 miljoen.
De grootste investeringen in 2023 werden gedaan in het wagenpark, gebouwen, inventaris.

Staat van vaste activa en afschrijvingen (*x € 1.000*)

Omschrijving van kapitaal-uitgaven	Boekwaarde per 01-01-2023	Investe-ringen 2023	Desinves-teringen 2023	Afschrijving 2023	Storno afschrijvingen i.v.m. des-investeringen 2023	Boekwaarde per 31-12 2023
Grond	1.970	0	0	0	0	1.970
Terreinvoorzieningen	86	0	18	13	18	73
Gebouwen	8.431	496	158	705	158	8.222
Installaties	1.183	97	300	182	300	1.098
Machines	363	146	160	113	160	396
Automatisering	61	18	36	41	36	38
Inventarissen	425	178	293	122	293	481
Vervoermiddelen	3.878	1.265	1.223	788	813	3.946
Projecten iu	231	36	231			36
Totaal	16.628	2.236	2.419	1.964	1.778	16.260

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 april 2024

Financiële vaste activa (*x € 1.000*)

	2023	2022
Kapitaalverstrekkingen aan Deelnemingen (Propeople Holding BV)	18	18
Leningen verstrekt aan deelnemingen	0	0
Totaal financiële vaste activa	18	18

In 2007 is Propeople Holding BV opgericht. Het doel van deze BV is het beheren van BV's, welke noodzakelijk worden geacht om de primaire doelstelling van WVS te realiseren. Flexkompaan B.V. is tegen intrinsieke waarde ondergebracht bij Propeople Holding BV. In 2009 heeft Propeople Holding BV WVS Facilitair BV opgericht, welke BV een 50 % belang heeft verworven in WVS Schoonmaak Vof.

Aanvullende toelichting op de post Financiële activa

WVS heeft een 100 % deelneming in Propeople Holding B.V. (Propeople). Deze deelneming is gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van € 18.000. Eind april 2012 zijn de aandelen van Accessio Reïntegratiediensten B.V., een 100 % dochteronderneming van Propeople, verkocht aan een derdenpartij. Het hiermede verband houdende verlies is verwerkt in de jaarrekening van Propeople Holding B.V. Het eigen vermogen van Propeople Holding B.V. bedraagt ultimo 2023 € 850.000

Vlottende activa

Voorraden (*x € 1.000*)

	2023	2022
Grond- en hulpstoffen	1.018	1.187
Diverse voorraden	0	1
Totaal	1.018	1.188

De voorraden zijn met € 170.000 gedaald ten opzichte van 2022 .Verreweg het grootste deel van de voorraden heeft betrekking op de trappenproductie bij Industrie Bergen op Zoom.

Een voorziening voor incourantheid van de voorraden wordt ultimo 2023 niet noodzakelijk geacht.

Vorderingen *(x € 1.000)*

	2023	2022
Handelsdebiteuren	4.669	4.473
Openbare lichamen	1.667	1.427
Af: voorziening wegens risico niet-invorderbaarheid	-52	-2
Totaal debiteuren	6.284	5.898
Personeelsvordering	91	88
Overige vorderingen	325	328
Totaal	6.700	6.314
Verhouding handelsdebiteuren/netto-omzet in %	19,3	18,8

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 april 2024

Liquide middelen *(x € 1.000)*

	2023	2022
Kas	1	1
Bank- en girosaldi	2.742	236
Totaal	2743	237

De kas- en banktegoeden zijn opgenomen onder de activa.

Schatkistbankieren

Voor decentrale overheden met een begrotingsomvang van minder dan € 500 miljoen geldt een drempelbedrag van 2 % van de jaarlijkse begroting.
Het begrotingstotaal van WVS bedroeg voor 2023 € 98.146.000.
Het kwartaalgemiddelde van het rekening-courant saldo in 2023 was als volgt:

	1e kw.	2e kw.	3e kw.	4e kw.
Gebruik drempelbedrag	503	1.030	1.479	1.509
Drempelbedrag	1963	1963	1963	1963
Overschrijding(-) / onderschrijding (+)	1460	933	484	454

In de kwartalen van overschrijding zijn er overtollige middelen bij Rijksschatkist aangehouden.

Te ontvangen uitkeringen Europese en Nederlandse overheidslichamen

	2023	2022
Compensatie transitie vergoeding	122	158
Nog te ontvangen Lage Inkomensvoordeel	756	795
Totaal	878	953

	Saldo 1/1	Toev	Vrijval	Saldo 31/12
Compensatie transitie vergoeding	158	122	158	122
Nog te ontvangen Lage Inkomensvoordeel	795	756	795	756
Totaal	953	878	953	878

De opgenomen vordering eind 2023 betreft de compensatievergoedingen welke per 31-12-23 nog te verwachten waren.
De vordering LIV 2023 is berekend op basis van de loongegevens 2023. De definitieve beschikking en ontvangst van de gelden zal plaatsvinden in de loop van 2024.

Overlopende activa

	2023	2022
Vooruitbetaalde motorrijtuigenbelasting en - verzekering	341	16
Vooruitbetaalde verzekeringspremie overige	7	4
Te ontvangen loonkosten subsidie Beschut Werk	4	4
Te verdelen loonkosten subsidie BW	0	0
Diverse vooruitbetaalde onderhoudscontracten en licenties	0	0
Overige posten	88	0
Totaal	440	24

De post "overige posten" betreft vooruitbetaalde kosten op balansdatum.

Eigen vermogen

Algemene reserve (*x € 1.000*)

	2023	2022
Saldo per 1 januari	4.256	6.457
Vermeerderingen	0	1.679
Onttrekkingen	-1.256	-3.880
Saldo per 31 december	3.000	4.256

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 april 2024

Bestemmingsreserve (*x € 1.000*)

	2023	2022
Saldo per 1 januari	200	150
Vermeerderingen	650	50
Onttrekkingen	0	0
Saldo per 31 december	850	200

In 2018 is besloten om te starten met een jaarlijkse reservering van € 50.000 per jaar t.b.v. "Viering 50 jaar WVS" tot en met boekjaar 2023.
Bij de vaststelling van de jaarrekening 2022 is besloten om een dotatie aan de bestemmingsreserve te doen van € 600.000 i.v.m. extra kosten Cao SGO 2023.

Nog te bestemmen resultaat (*x € 1.000*)

In 2023 is het resultaat over 2022 (€ 1.068.000 overschot) deels toegevoegd aan de bestemmingsreserve en deels uitgekeerd.

	2023	2022
Saldo per 1 januari	1.068	714
Toegevoegd aan Algemene Reserve	0	-1679
Onttrokken aan Algemene Reserve	1.256	3880
Toegevoegd aan Bestemmingsreserve	-650	-50
Ontrokken uit de bestemmingsreserve	0	0
Uitgekeerd aan gemeenten	-1.674	-2.865
Gerealiseerd resultaat	2.717	1.068
Saldo per 31 december	2.717	1.068

In de paragraaf overige gegevens in deze jaarrekening is het voorstel tot verwerking van het voordelige resultaat 2023 ad € 2.717.000 opgenomen.

Voorzieningen (*x € 1.000*)

	2023	2022
Saldo per 1 januari	1.725	12
Vermeerderingen	55	1.880
Onttrekkingen	-106	-167
Saldo per 31 december	1.674	1.725

	Saldo 1/1	Toev	Vrijval	Saldo 31/12
3e WW jaar ambtelijk	15	3	0	18
Spaarverlof SW	1.706	37	-106	1.637
Spaarverlof ambtelijk	4	15	0	19
Totaal	1.725	55	-106	1.674

Vanaf 2018 is er de verplichting om een voorziening t.b.v. de mogelijke 3e WW jaar voor de ambtelijke medewerkers op te nemen. Er zijn nog geen lopende zaken, maar derhalve toch een opbouw van 15k opgenomen.
Vanaf 2022 is er de verplichting om een voorziening voor spaarverlof voor SW- en ambtelijke medewerkers op te nemen.

De vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer
Leningen (*x € 1.000*)

	2023	2022
Saldo per 1 januari	9.008	6.806
Opgenomen leningen	3.000	4.000
Aflossingen	-2.063	-1.798
Saldo per 31 december	9.945	9.008

De rentelast voor de langlopende schulden in 2023 was € 176.109

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 april 2024

Staat van leningen (*x € 1.000*)

Lening Nummer	Oorspronkelijk bedrag leningen	Jaar vd laatste aflossing	Rente-perc.	Restant leningen Primo 2023	In het jaar opgenomen leningen	betaalde rente	aflossing	Restant-leningen ultimo 2023
Lening 90545	4.538	2024	6,09	363	0	22	181	181
Lening 91109	4.538	2025	6,05	545	0	33	181	364
Lening 111105	5.000	2027	0,84	2.500	0	21	500	2.000
Lening 112899	4.000	2024	-0,20	1.600	0	-3	800	800
Lening 115893	4.000	2032	1,88	4.000	0	75	400	3.600
Lening 40116610	3.000	2033	3,31	0	3.000	0	0	3.000
	25.076			9.008	3.000	148	2.063	9.945

Vlottende passiva

Kortlopende schulden

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar (*x € 1.000*)

	2023	2022
Crediteuren	2.485	2.764
Bank- en rekening-courantsaldi	0	0
Kasgeldlening	4.000	3.000
Totaal per 31 december	6.485	5.764

De bank- en rekening-courantsaldi betreffen het negatieve saldo op de BNG-hoofdrekening (kredietruimte € 5 miljoen). Gezien de gunstige voorwaarden voor de rente op langlopende leningen is er in 2021 voor gekozen om het risico van rente-stijgingen af te wenden voor de rekening-courant, en een kasgeldlening voor 1 jaar aan te trekken. Voor een verdere toelichting op de financiering wordt verwezen naar het onderdeel treasury, paragraaf 6 van de algemene toelichting.

Overige schulden (*x € 1.000*)

	2023	2022
Af te dragen belasting en premies	1.813	1.827
Af te dragen BTW	1.114	973
Diversen	5	93
Totaal overige schulden	2.932	2.893

Overlopende passiva (*x € 1.000*)

	2023	2022
Rente leningen	238	74
Accountantskosten	20	20
Vooruitontvangen bijdragen projecten	0	0
Nog te ontvangen fakturen	0	0
Transitorische kosten	0	0
Overig	197	355
Totaal	455	449

Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

Openstaande verlofrechten van ambtelijke en SW-medewerkers (1) met uitzondering van Ambt. verlofsparen en SW spaarverlof. Hiervoor is per 31-12-2023 een voorziening getroffen in de balans.	€	3.484.822
Vakantiegeldverplichting (juni tot en met december) SW-medewerkers (2)	€	2.088.969
	€	5.573.791

1) Op basis van verlofsaldi ultimo 2023; uurtarief op basis van gemiddelde salariskosten van het personeelsbestand, inclusief opslag voor sociale en pensioenlasten.
2) Per 1-1-2017 geldt het IKB (Individuele keuzebudget) voor de ambtelijke medewerkers. Hier maakt vakantiegeld onderdeel vanuit, waardoor vanaf boekjaar 2018 voor deze categorie medewerkers geen vakantiegeld verplichting meer bestaat.

Daarnaast zijn er nog de navolgende verplichtingen aangegaan:
- Er worden nog enkele (kleine) bedrijfsruimten ten behoeve van de groenvoorziening gehuurd.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die het beeld van de jaarrekening beïnvloeden en toegelicht dienen te worden.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 april 2024

Rechtmatigheid

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 rechtmatigheidscriteris niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording geeft het Dagelijks Bestuur aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, het begrotings-, voorwaarden- en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium, rechtmatig zijn nageleefd. 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. Deze verantwoording betreft de rechtmatige uitvoering van de taken en omvat het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium bij de desbetreffende financiële beheershandelingen en transacties. Het Algemeen Bestuur heeft op 18-12-2023 het normenkader van de relevante wet- en regelgeving 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 1 % van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves en is daarmee vastgesteld op € 998.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Comissie BBV van november 2023.

Bevindingen:

Begrotingscriterium: De totalen lasten worden overschreden met € 1.619.000. Deze zijn echter op basis van artikel 9 lid 4 van de financiële verordeing WVS vooraf als acceptabel aangeduid.
Voorwaardencriterium: geen bevindingen
M&O criterium: geen bevindingen

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

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 april 2024

Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

Toegevoegde waarde *(x € 1.000)*

Omschrijving	2023	Begroot 2023	2022
Netto omzet	34.748	33.564	33.596
Mutatie voorraad gereed product en onderh. werk	-19	0	-1
Kosten grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk	-11.160	-10.064	-10.662
Toegevoegde waarde	23.569	23.500	22.933
Verhouding directe kosten / netto-omzet (in %)	32,2	30,0	31,7
FTE's WSW (gemiddeld, exclusief Begeleid Werken)	1.482	1.538	1.560
Toegevoegde waarde per FTE (in €)	15.907	15.277	14.699

De netto omzet is ten opzichte van 2022 met 3,43 % gestegen. De toegevoegde waarde (TW) is 0,28 % hoger dan 2022.

Bijdragen overheden *(x € 1.000)*

Omschrijving	2023	Begroot 2023	2022
Rijksbijdrage SW	51.621	48.987	49.478
Bijdragen lokale overheden	7.700	7.700	7.532
Overige subsidies overheid	5.349	5.907	4.069
Totaal	64.670	62.594	61.079
Aantal S.E.'s WSW gemiddeld	1.540	1.535	1.619
Rijksbijdrage per S.E. gemiddeld *(in €)*	33.519	31.919	61.079

Het Rijk heeft de rijksbijdrage gemeenten via het SW gedeelte van het participatiebudget toegekend als lumpsum financiering. Deze is gebaseerd op een fictieve taakstelling. De berekening wordt volgens de formule "gerealiseerde taakstelling voorgaand jaar - blijfkanscorrectie voor lopend jaar" toegepast. Daarnaast heeft separaat nog afrekening plaatsgevonden met andere gemeenten m.b.t. rijksbijdrage voor SW-medewerkers die in de loop van 2023 zijn verhuisd.

De bijdragen lokale overheden zijn de gemeentelijke bijdragen per doelgroep-deelnemer (Wsw, beschut werk en participant) waartoe in de (herziene-) begroting 2023 is besloten. Deze bijdrage bedraagt € 3.769 per deelnemer.

De post "overige subsidies overheid" bevat onder andere ontvangen loonkostensubsidie beschut werk € 2.254.000, vergoeding begeleiding beschut werk € 1.743.000, opbrengsten ontwikkeltrajecten € 725.000, loonkostensubsidie participanten € 44.000, € 325.000 opbrengst reïntegratie instrumenten, € 124.000 voor SITS en een bedrag van € 105.000 voor ESF.

Overige bedrijfsopbrengsten *(x € 1.000)*

Omschrijving	2023	Begroot 2023	2022
Opbrengsten serviceniveau-overeenkomsten	2.806	1.938	2.460
Overige opbrengsten	233	20	208
Incidentele baten	0	0	0
Resultaat/boekwinst desinvesteringen	44	30	65
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	3.083	1.988	2.733

WVS levert diverse diensten aan WVS Schoonmaak Vof. en Propeople Holding BV. Dit vindt plaats op basis van service-niveau overeenkomsten waarin de diverse diensten staan beschreven en tegen welke kosten.

De overige opbrengsten bestaan uit opbrengsten bijdrage vanuit personeel voor privé gebruik auto van de zaak € 41.000 en diverse werkzaamheden voor en huuropbrengsten van o.a. Stichting Op Weg Naar Werk, SDW, en Sfeer voor jou. De subsidie Praktijkleren van het RVO bedroeg € 12.029.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 april 2024

Personeelskosten (*x € 1.000*)

Omschrijving	2023	Begroot 2023	2022
Personeelskosten Wsw	57.135	57.615	56.686
Personeelskosten ambtelijk	3.964	3.841	4.106
Inhuur personeel derden	18.680	18.859	15.181
Totaal personeelskosten	79.779	80.315	75.973

Personeelskosten WSW *(x € 1.000)*

Omschrijving	2023	Begroot 2023	2022
Lonen Wsw	44.335	43.523	43.684
Compensatie transitievergoedingen	-493	-450	-581
Sociale lasten Wsw	7.271	6.942	7.217
Pensioenpremie Wsw	3.953	4.100	4.096
Loonkostenkortingen (LIV)	-759	750	-800
Woon-werk vervoerskosten Wsw	325	388	416
Collectief vervoerskosten Wsw	595	517	518
Kosten Transitievergoeding	520	500	586
Studiekosten	167	111	164
Kosten arbeidsontwikkeling	0	0	0
Overige personeelskosten Wsw	994	1.009	1.174
Verstrekte loonkostensubsidies	227	225	212
Totaal personeelskosten Wsw	57.135	57.615	56.685
FTE's Wsw (jaargemiddelde), excl. Beg. Werken	1.482	1.538	1.560
Personeelskosten Wsw per FTE *(in €)*	38.561	37.454	36.331
Verhouding soc. lasten en pens. premie t.o.v. lonen Wsw (%)	25,3	25,4	25,9

De loonkosten voor het SW-personeel hebben betrekking op een gemiddelde formatie van 1.482 full-time-equivalents (FTE) (exclusief begeleid werken). Begroot was een gemiddelde formatie van 1.636 FTE's. In de begroting is uitgegaan van € 500.000,- kosten voor transitievergoedingen. De werkelijke lasten m.b.t. de transitievergoeding zijn € 520.000 in 2023. In de begroting was rekening gehouden met een compensatie transitievergoeding van € 450.000,-. Vanaf 2022 is gestart met inhuur organisatie HCS/Quare ten behoeve van bedrijfsgeneeskundige zorg, kosten € 716.000 voor jaar 2023.

Er is een vordering LIV 2023 opgenomen van € 756.000,- als bate voor het LIV (Lage Inkomens Voordeel).
Begroot was een bedrag van € 750.000,-.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 april 2024

Personeelskosten ambtenaren *(x € 1.000)*

Cat.	Omschrijving	2023	Begroot 2023	2022
1.1	Lonen	3.025	2.932	3.129
1.1	Sociale lasten	422	386	389
1.1	Pensioenlasten	456	523	527
3.4	Reiskosten	19	0	20
3.4	Studiekosten	12	0	15
3.4	Overige personeelskosten	30	0	26
	Totaal	3.964	3.841	4.106
	Formatie ten laste van exploitatie	45,1	45,0	49,7
	Formatie ten laste van voorzieningen	0,0	0,0	0,0
	Aantal ambtenaren (FTE's gemiddeld)	45,1	45,0	49,7
	Personeelskosten ambtelijk per FTE (in €)	87.972	85.356	82.649
	Verhouding sociale & pensioen lasten / lonen ambtelijk (in %)	29%	31%	29%

De gemiddelde formatie van regulier personeel (ambtenaren en inhuur van Flexkompaan regulier) over 2023 bedroeg 198,3 full-time-equivalents (FTE: een formatieplaats van 36 uur).
De gemiddelde loonkosten per ambtenaar zijn ten opzichte van vorig jaar met 6,44 % gestegen per FTE. Nieuwe medewerkers komen in dienst van Flexkompaan B.V.

Inhuur personeel derden *(x € 1.000)*

Omschrijving	2023	Begroot 2023	2022
Inhuur Flexkompaan	12.321	11.735	10.716
Inhuur Flexkompaan Participatie (Beschut Werk)	4.414	6.759	3.257
Inhuur Stichting WWB en OWNW	30	0	76
Overige inhuur	1.915	365	1.132
Totaal inhuur personeel derden	18.680	18.859	15.181

In 2023 zijn gemiddeld 153,21 fte's ingehuurd van Flexkompaan. De totale personeelsformatie (ambtelijk en flexkompaan regulier) is 4,41 fte boven 2022, zoals uit bijgaand overzicht blijkt. De overige inhuur betreft uitzendkrachten.

	2023	Begroot 2023	2022
Ambtelijke medewerkers, gemiddeld aantal FTE's	45,1	45,0	49,7
Flexkompaan regulier, gemiddeld aantal FTE's	153,2	153,8	144,2
Flexkompaan Participatie, gemiddeld aantal FTE's	153,9	155,4	137,8
	352,3	354,2	331,7

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 april 2024

Afschrijvingskosten (*x € 1.000*)

Cat.	Omschrijving	2023	Begroot 2023	2022
2.3	Afschrijving materiële vaste activa	1.964	1.810	1.888

De afschrijvingen zijn € 76.000 hoger dan 2022. De investeringen zijn toegelicht op bladzijde 24. Ten opzichte van de begroting zijn de afschrijvingen € 154.000 hoger.

Overige bedrijfskosten (*x € 1.000*)

Cat.	Omschrijving	2023	Begroot 2023	2022
3.4	Huren	65	58	106
3.4	Onderhoud	1.881	2.125	1.946
3.1	Energie	1.431	1.281	1.310
3.4	Indirecte productiekosten	565	430	658
3.4	Reiskosten werkkilometers	21	46	16
3.4	Onderzoek en advies	407	335	310
3.4	Marketing- en verkoopkosten	129	96	77
3.4	Algemene kosten	2.108	1.435	1.567
3.4	Incidentele lasten	0	0	1.706
	Totaal	6.607	5.806	7.696

De huurlasten bestaan voor een groot deel uit de huur van steunpunten in Zevenbergen en Woensdrecht t.b.v. de groenvoorziening alsmede huur van bedrijfsmiddelen.

Rentebaten en -lasten (*x € 1.000*)

Cat.	Omschrijving	2023	Begroot 2023	2022
2.1	Langlopende leningen BNG o/g	176	148	138
	Langlopende lening u/g Propeople Holding	0	0	-2
	Kasgeldlening BNG	133	3	-3
2.1	Overige rentebaten en -lasten	-54	0	-13
	Totaal	255	151	120

De rentelasten zijn ten opzichte van 2022 toegenomen met 27,61 %. De rentebaten zijn met 417,61 % toegenomen. In paragraaf 6 van de algemene toelichting is het treasury-beleid verder toegelicht. In 2023 is er een nieuwe kasgeldlening aangegaan ad. € 4.000.000 met een looptijd van 1 jaar en een rentepercentage van 3,35 %.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 april 2024

Resultaat verbonden partijen (*x € 1.000*)

Cat.	Omschrijving	2023	Begroot 2023	2022
2.1	Dividend deelnemingen	0	0	0

Ook in 2023 is door de Algemene vergadering van aandeelhouders van Propeople Holding BV besloten geen dividend uit te keren.

Mutatie reserves baten (x € 1.000)

Cat.	Omschrijving	2023	Begroot 2023	2022
7.1	Mutatie reserves	0	0	0

Gerealiseerd resultaat *(x € 1.000)*

Cat.	Omschrijving	2023	Begroot 2023	2022
6.0	Saldo	2.717	0	1.068

De exploitatie sluit met een positief resultaat van € 2.717.000. In de paragraaf “overige gegevens” is het voorstel tot bestemming van dit resultaat opgenomen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 april 2024

Overzicht van Incidentele baten en lasten *(x € 1.000)*

		specificatie incid. 2023	Totaal 2023	Inciden-teel	Resultaat 2023	Begroting 2023
Baten						
Netto omzet			34.748	0	34.748	33.564
Mutatie voorraad gereed product en onderhanden werk			-19	0	-19	0
Grond- en hulpstoffen en uitbesteed werk			-11.160	0	-11.160	-10.064
Toegevoegde waarde			23.569		23.569	23.500
Bijdragen overheden			64.670	-178	64.848	62.594
Rijksbijdrage SW	51.621					
Overrealisatie Wsw		-178				
Bijdragen lokale overheden	7.700					
Overige subsidies overheid	5.349					
Overige opbrengsten			3.083	0	3.083	1.988
Subtotaal			67.753	-178	67.931	64.582
Totaal baten			91.322	-178	91.500	88.082
Lasten						
Personeelskosten			-79.779	-50	-79.729	-80.315
Personeelskosten Wsw	-57.135					
Afrek UWVgelden 2022 eo		-50				
Personeelskosten ambtelijk	-3.964					
Inhuur personeel derden	-18.680					
Afschrijvingskosten			-1.964	0	-1.964	-1.810
Overige bedrijfskosten			-6.607	0	-6.607	-5.806
Totaal bedrijfskosten			-88.350	-50	-88.300	-87.932
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening vóór rente			**2.972**	**-228**	**3.200**	**151**
Rentebaten en -lasten			-255	0	-255	-151
Resultaat verbonden partijen			0	0	0	0
Mutaties in reserves			0	0	0	0
Gerealiseerd resultaat			**2.717**	**-228**	**2.945**	**0**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 april 2024

Overzicht Programma-taakvelden

WVS had tot 2018 maar 1 programma/ taakveld te rapporteren. Vanaf 1-1-2018 is vanuit de BBV opgelegd dat de lasten en baten moeten worden gesplitst naar 2 taakvelden.

* € 1.000		Lasten		Baten		Saldo	
Hoofdtaakveld	Taakveld	Begroting 2023	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2023	Begroting 2023	Rekening 2023
0 Bestuur en ondersteuning	0.4 Overhead	-11.594	-12.385	2.290	3.876	-9.304	-8.509
	0.9 Vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0
	0.10 Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0
	0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	0	0		2.717	0	2.717
Totaal taakveld		**-11.594**	**-12.385**	**2.290**	**6.593**	**-9.304**	**-5.792**
6 Sociaal domein	6.4 Begeleide participatie	-86.552	-87.380	95.856	95.889	9.304	8.510
Totaal taakveld		**-86.552**	**-87.380**	**95.856**	**95.889**	**9.304**	**8.510**
Totaal-generaal		**-98.146**	**-99.765**	**98.146**	**102.482**	**0**	**2.717**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 april 2024

Toelichting Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

In het kader van de WNT dienen de beloningen aan topfunctionarissen te worden bekendgemaakt, alsmede de beloningen aan andere functionarissen die het bezoldigingsmaximum van € 223.000 (op jaarbasis) te boven gaan.

De topfunctionarissen van WVS zijn de leden van het Algemeen en Dagelijks Bestuur, alsmede de Algemeen Directeur.
Van de leden van het Algemeen en Dagelijks Bestuur ontvingen in 2023 alleen de zg. externe DB-leden een beloning.

Naam	Functie	Omvang dienstverband	Beloning	Belastbare kosten-vergoedingen	Voorzieningen betaalbaar op termijn	totale beloning	Norm 2023	Beloning in 2022	Norm 2022
Dhr. L. van der Beek	plv. voorzitter AB/DB vanaf 23-06-2022	nvt	0	0	0	0	22.300	0	11.303
Dhr. L. van der Beek	Voorzitter AB/DB tot 23-06-2022	nvt	0	0	0	0	0	0	15.445
Dhr. A.M. van Beers	extern lid DB vanaf 1-4-2016	nvt	5.000	0	0	5.000	22.300	4.000	21.600
Dhr. P. van der Velden	extern lid DB vanaf 1-4-2016 tot 1-4-2023	nvt	1.250	54	0	1.304	5.575	4.108	21.600
Dhr. B. van 't Wout	extern lid DB vanaf 01-04-2023	nvt	3.750	55	0	3.805	16.725	0	0
Dhr. M.A.C.M.J. van Ginderen	lid AB/DB	nvt	0	0	0	0	22.300	0	21.600
Dhr. A.F. Zopfi	lid AB tot 01-07-2023	nvt	0	0	0	0	11.150	0	21.600
Dhr. J.M.J.C. van Steen	lid AB vanaf 11-07-2023	nvt	0	0	0	0	10.631	0	0
Dhr. T.C. Melisse	voorzitter AB/DB vanaf 23-06-2022	nvt	0	0	0	0	33.450	0	16.955
Dhr. T.C. Melisse	plv voorzitter AB/DB tot 23-06-2022	nvt	0	0	0	0	0	0	10.297
Dhr. M.J. Verwijmeren	lid AB vanaf 15-06-2022	nvt	0	0	0	0	22.300	0	11.836
Mevr. L.F.E.A. Matthijssen-de Jong	lid AB vanaf 15-06-2022	nvt	0	0	0	0	22.300	0	11.836
Dhr. N. Baali	lid AB vanaf 15-06-2022	nvt	0	0	0	0	22.300	0	11.836
Dhr. G.J.M. Blom	lid AB vanaf 15-06-2022	nvt	0	0	0	0	22.300	0	11.836
Dhr. D.P.E. Hopmans	lid AB vanaf 15-06-2022	nvt	0	0	0	0	22.300	0	11.836
Dhr. JHG Koopman	Alg. directeur	100%	172.751	0	22.661	195.412	223.000	183.297	216.000

De algemeen directeur is het gehele jaar in dienst geweest op basis van 40 uur p/w

Naam	Functie	Omvang dienstverband *	Beloning *	**Belastbare kosten-vergoedingen**	Voorzieningen betaalbaar op termijn *	totale beloning *	Norm 2022
Dhr. JHG Koopman	Alg. directeur v.a. 1-3-2010	100%	159.842	0	23.455	183.297	216.000

De met een * aangemerkte bedragen hebben betrekking op het jaar 2022.

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueeel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 april 2024

Overige gegevens

Voorstel tot verwerking van het resultaat

Voorgesteld wordt om het gerealiseerd resultaat over 2023 ad. € 2.717.000 positief als volgt te bestemmen:

- € 50.000,- reserveren voor het 50-jarig jubileum van WVS.

- € 1.000.000,- toe te voegen aan de algemene reserve.

- € 600.000,- te ontrekken uit de bestemmingsreserve i.v.m. extra kosten Cao SGO 2023.

- € 2.267.000,- uitkeren aan de deelnemende gemeenten.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 april 2024

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is als separate bijlage toegevoegd aan de jaarstukken.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 24 april 2024