

Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid Limburg

Jaarstukken 2024

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur d.d. 26 maart 2025

De algemeen directeur/secretaris

De voorzitter

F. Dijk

M.E.E. de Beer

Inhoud

1.	Jaarverslag	3
1.1	Bestuurlijke organisatie GR WOZL	3
1.2	Structuur en governance	4
1.3	Structurele verbinding met GR WSP Parkstad	4
1.4	Organogram GR en Verbonden Partijen:	5
1.5	Programmaverantwoording	5
1.5.1	<i>Gerealiseerd resultaat</i>	5
1.5.2	<i>Uitvoering Wsw</i>	6
1.5.3	<i>Verbonden partijen</i>	7
1.6	Financiële paragrafen	8
1.6.1	<i>Reserves, het risicomanagement en het weerstandsvermogen</i>	8
1.6.2	<i>Bedrijfsvoering</i>	11
1.6.3	<i>Financiering</i>	14
1.6.4	<i>Verbonden partijen</i>	17
2.	Jaarrekening 2024	19
2.1	Balans per 31 december 2024	20
2.2	Overzicht baten en lasten 2024	22
2.3	Toelichting	24
2.3.1	<i>Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling</i>	24
2.3.2	<i>Toelichting op de balans per 31-12-2024</i>	27
2.3.3	<i>Toelichting op het overzicht baten en lasten over 2024</i>	35
2.4	Overzicht taakvelden	48
2.5	Rechtmatigheidsverantwoording	49
3.	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....	50
	Bijlagen	51
	Bijlage I Realisatie subsidieverantwoording	51
	Bijlage II Afrekening AJ	52
	Bijlage III Te verrekenen met gemeenten	53

1. Jaarverslag

Voor u ligt de jaarrekening 2024 van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorziening Oostelijk Zuid Limburg (WOZL). In deze jaarrekening is onderstaand een beknopt jaarverslag opgenomen met daarin opgenomen de in de BBV verplichte voorgeschreven onderwerpen. Voor een uitgebreid jaarverslag wordt verwezen naar het separaat opgestelde jaarverslag 2024.

1.1 Bestuurlijke organisatie GR WOZL

Het Algemeen Bestuur bestaat in 2024 uit de volgende afgevaardigden van de deelnemende gemeenten:

Voorzitter:	Dhr. M.E.E. de Beer, wethouder gemeente Heerlen
Vicevoorzitter:	Dhr. C. Wilbach, wethouder gemeente Landgraaf
Leden:	Dhr. L. de Koster, wethouder gemeente Beekdaelen Mevr. M.Y. Brüning, wethouder gemeente Brunssum Dhr. F. Derksen, wethouder Gulpen-Wittem Dhr. J. Roland, wethouder gemeente Kerkrade Dhr. M.J.J.M. Gulpen, wethouder gemeente Simpelveld Dhr. J.P.M.H. Kompier, wethouder gemeente Vaals Dhr. J.I.M. Kleijnen, wethouder gemeente Valkenburg Dhr. H.A.J. Coenen, wethouder gemeente Voerendaal

Het Dagelijks Bestuur bestaat in 2023 uit:

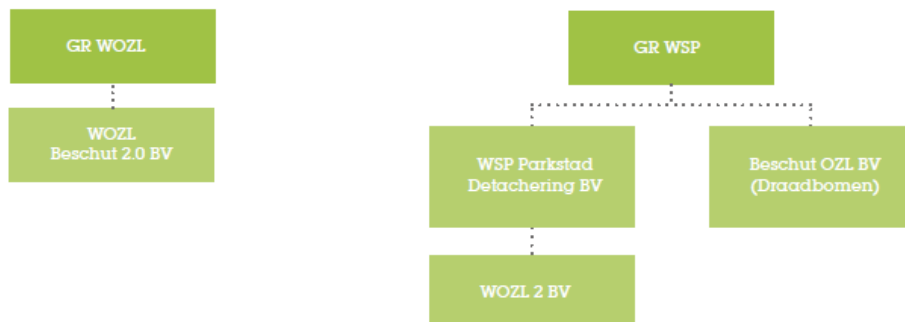
Voorzitter:	Dhr. M.E.E. de Beer, wethouder gemeente Heerlen
Vicevoorzitter:	Dhr. C. Wilbach, wethouder gemeente Landgraaf
Lid:	Dhr. J. Roland, wethouder gemeente Kerkrade

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

1.2 Structuur en governance

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

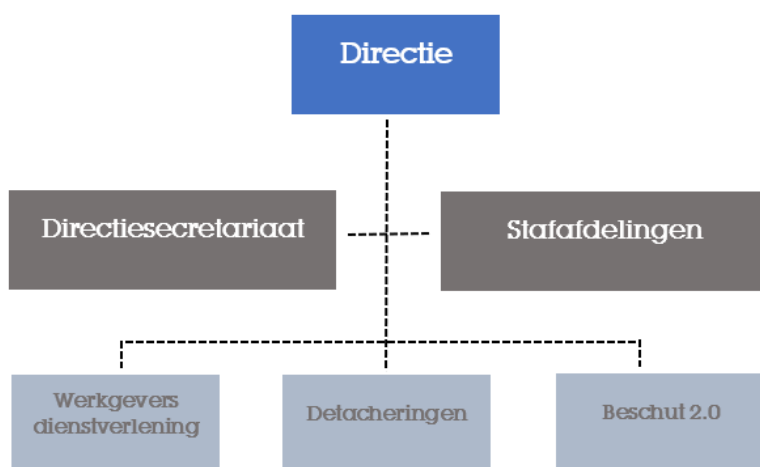
Na een juridische herstructurering in 2020 ziet de vereenvoudigde structuur er als volgt uit:



1.3 Structurele verbinding met GR WSP Parkstad

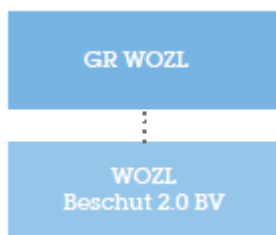
In december 2017 is de GR WSP Parkstad opgericht, waardoor de werkgeversdienstverlening structureel is verankerd in de regio Parkstad. Mede op basis van de beleidskaders 2016-2021 is besloten om de organisatie GR WOZL en GR WSP Parkstad als één organisatie te managen.

Het organogram van de organisatie:



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

1.4 Organogram GR en Verbonden Partijen:



De verbonden partijen onder GR WOZL bestaat enkel uit WOZL Beschut 2.0 B.V.

De bestuurder van deze BV is de GR WOZL waarbij de algemeen directeur/ secretaris volledig gevolmachtigd is om namens het bestuur te handelen.

1.5 Programmaverantwoording

1.5.1 Gerealiseerd resultaat

In 2024 bedraagt het gerealiseerd resultaat €2.776K. Conform de bepalingen in de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningsschap Oostelijk Zuid Limburg (GR WOZL) wordt voorgesteld om het gerealiseerd resultaat uit te keren aan de deelnemende gemeenten. In bijlage III is een tabel opgenomen met de verdeling van het resultaat per gemeente.

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

Gerealiseerd resultaat					
<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>					
Rubriek	Resultaat voor fin. en alg. dekkingsmid delen	Financiering	Gerealiseerd saldo van baten en lasten	Mutaties in reserve	Gerealiseerd resultaat
Bedrijfsvoering	-359	449	90	0	90
Uitvoering Wsw	1.960	-2.011	-52	0	-52
Beschut 2.0	-2.597	2.695	98	0	98
Personeelskosten Wsw	-11	0	-11	13	2
Heuvelland gemeente WSP	0	0	0	0	0
Incidentele baten/lasten	2.637	0	2.637	0	2.637
Totaal	1.629	1.133	2.763	13	2.776

2^{de} begrotingswijziging 2024

De 2^{de} begrotingswijziging 2024 is door het Algemeen Bestuur vastgesteld in de bestuursvergadering van 23 januari 2025.

1.5.2 Uitvoering Wsw

In de 2^{de} begrotingswijziging 2024 is de taakstelling voor uitvoering van de Sw vastgesteld op 2.141,27 AJ met een subsidiebedrag van €37.945 per AJ. De totale realisatie bedraagt 2.141,86 AJ met een bijbehorende subsidie van €37.945 per AJ.

Onderstaande tabel met kerngegevens arbeidsjaren van de GR WOZL geeft weer waar de Sw-medewerkers (gemiddelde AJ's gedurende 2024) woonachtig waren.

Aantal Wsw-medewerkers in arbeidsjaren	2023	2024	2024	verschil
	cf. jaar rekening	cf. 2de begrotings- wijziging	realisatie	
Verbonden partijen / regulier	2.099,54	1.913,53	1.909,72	-3,80
Begeleid werken	75,38	71,66	71,95	0,29
Beschut werken	79,06	76,16	75,45	-0,71
RVU	62,77	79,92	84,73	4,82
Buitenregionale uitvoeringsorganisaties	1,06	0,00	0,00	0,00
Totaal	2.317,82	2.141,27	2.141,86	0,59

Aantal Wsw-medewerkers in arbeidsjaren	2023	2024	2024	verschil
	cf. jaar rekening	cf. 2de begrotings- wijziging	realisatie	
Beekdalen	126,59	114,57	114,76	0,19
Brunssum	289,73	272,71	271,39	-1,33
Gulpen-Wittem	58,94	49,86	50,14	0,28
Heerlen	802,73	750,97	751,42	0,45
Kerkrade	548,19	498,05	498,70	0,65
Landgraaf	301,45	283,92	283,85	-0,06
Simpelveld	69,14	61,85	61,81	-0,04
Vaals	45,39	42,93	42,49	-0,44
Valkenburg	42,31	39,38	39,50	0,12
Voerendaal	33,17	27,04	27,13	0,09
Niet deelnemende gemeenten	0,17	0,00	0,67	0,67
Totaal	2.317,83	2.141,28	2.141,86	0,59
Financiële gegevens				
Rijkssubsidie per arbeidsjaar (inclusief eenmalige toevoeging van €1.231)	€ 33.596	€ 37.945	€ 37.945	€ 0

1.5.3 Verbonden partijen

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

WOZL Beschut 2.0 B.V.

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

Het netto resultaat over het boekjaar 2024 is uitgekomen op €2.597K negatief. In de 2^{de} begrotingswijziging 2024 is uitgegaan van €2.695K negatief. Het netto resultaat is €98K beter dan begroot in de 2^{de} begrotingswijziging 2024.

Het nettoresultaat bestaat uit het operationeel resultaat en uit het subsidieresultaat. Het nettoresultaat 2024 ziet er als volgt uit:

Beschut 2.0		<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>	
	2de begr. wijz.	2024	
		realisatie	verschil
Bruto marge	574	592	18
Overige personeelskosten Sw	-640	-604	36
Personeelskosten n-Sw	-875	-884	-9
Afschrijvingen	-76	-78	-2
Bedrijfskosten	-1.499	-1.408	91
Operationaal resultaat	-2.516	-2.382	134
Wsw-lonen	-8.469	-8.575	-106
LIV	50	51	1
Wsw Rijkssubsidies	8.240	8.309	69
Subsidieresultaat	-179	-215	-36
Netto resultaat	-2.695	-2.597	98

1.6 Financiële paragrafen

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

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

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

1.6.1 Reserves, het risicomanagement en het weerstandsvermogen

Reserves

Op de balans is het gerealiseerd resultaat van €2.776K opgenomen onder het eigen vermogen. De bestemming van het gerealiseerd resultaat is de bevoegdheid van het Algemeen Bestuur.

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het gerealiseerd resultaat over 2024 verantwoord. Het resultaat vorig boekjaar is na onttrekking nihil. Voor de resultaatsbestemming over 2024 wordt verwezen naar het voorstel in hoofdstuk 3.3.3.

De ontwikkeling van de reserves in 2024 zijn hieronder weergegeven:

Reserves							<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>	
	31-12-2023	bestemming 2023		1-1-2024	mutaties 2024		31-12-2024	
	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo	
Algemene Reserve								
Resultaat vorig boekjr	0	907		907		907	0	
Bestemmingsreserve								
Verlofrechten ASB	35			35		13	22	
Totaal	35	907	0	942	0	920	22	
Gerealiseerd resultaat 2024							2.776	
Stand eigen vermogen ultimo 2024							2.798	

Algemene reserve

Het positief resultaat 2023 van de GR WOZL is als 'Resultaat vorig boekjaar' toegevoegd aan de algemene reserve en vervolgens in het begrotingsjaar 2024 onttrokken nadat dit resultaat is teruggestort aan de deelnemende gemeenten. Dit is conform besluit Algemeen Bestuur van 21 maart 2024.

Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserve heeft een omvang van €22K per 31 december 2024. Het instellen van reserves en het toevoegen aan en het onttrekken van middelen aan reserves is een bevoegdheid van het Algemeen Bestuur. Bij het instellen van (en het toevoegen van middelen aan) een bestemmingsreserve besluit het Algemeen Bestuur een deel van het eigen vermogen af te zonderen voor de dekking van toekomstige uitgaven voor een bepaald doel. Deze voorgenomen besluiten worden voorgelegd hetzij via de begroting, de tertiaire rapportages en de resultaatbestemming van de jaarrekening of via afzonderlijke besluiten.

Verlofrechten ASB

Deze reserve heeft betrekking op de bovenmatige verlofsaldi van de ASB medewerkers, zoals die in een verleden zijn opgebouwd en destijds met het faillissement van Maecon mee zijn overgekomen in de GR. Het beleid is erop gericht om middels diverse maatregelen de betreffende bovenmatige rechten op verlof van deze Sw-medewerkers terug te dringen. In 2024 bedragen de kosten voor het verlof €13K dat geheel wordt gefinancierd uit de reserve. Het saldo van de reserve bedraagt per 31-12-2024 €22K.

Functies reserves

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

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

Risicomanagement

De risico's worden periodiek gerapporteerd aan het Algemeen Bestuur middels de tertiaire rapportage, de begroting en de begrotingswijzigingen. Specifieke risico's zijn de loon- prijsontwikkeling, de hoogte van het subsidiebedrag per AJ, de terugstroom van detachering naar Beschut 2.0 en de beschikbaarheid van voldoende Sw-personeel op kritische functies van afdelingshoofd en voorman. Daarnaast moet er ook voldoende passend werk beschikbaar zijn.

Het weerstandsvermogen

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

Kengetallen

Netto schuld quote	1,72%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	1,72%
Solvabiliteitsratio	25,27%
Grondexploitatie	0,00%
Structuele exploitatieruimte	0,08%
Belastingcapaciteit	n.v.t.

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

1.6.2 Bedrijfsvoering

Deze paragraaf geeft inzicht in de stand van zaken ten aanzien van de bedrijfsvoering. Er wordt ingegaan op de rechtmatigheidsverantwoording, planning en control en het personeel.

Namens de deelnemende gemeenten wordt de Wet sociale werkvoorziening uitgevoerd. Daartoe wordt circa €79 miljoen subsidiegeld omgezet in werkgelegenheid voor Sw-medewerkers via opdrachtverlening aan de uitvoeringsorganisaties.

Toelichting rechtmatigheidsverantwoording

Om de rechtmatigheidsverantwoording te kunnen afgeven dienen er interne controlewerkzaamheden te worden uitgevoerd die de basis zijn voor de verantwoording. Hieronder worden de werkzaamheden en bevindingen in dit kader beschreven.

Begrotingscriterium

In de Kadernota 2018 van de Commissie BBV is het begrotingscriterium verder uitgewerkt en verfijnd. De begrotingsrechtmatigheid komt er op neer dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld zodat zij hier tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit over hebben kunnen nemen. Daarbij wordt rekening gehouden met de controletoleranties uit het rechtmatigheidsprotocol rechtmatigheid dat 16 november 2023 door het Algemeen Bestuur van GR WOZL is vastgesteld. Als verantwoordingsgrens is 3% van de gerealiseerde lasten inclusief dotaties en onttrekkingen aan de reserves gehanteerd. Als rapporteringsgrens wordt 25K wordt gehanteerd. In onderstaand overzicht worden de begrotings- over en onderschrijdingen van 25K weergegeven.

Rubriek	Lasten		
	2de begr. wijz.	realisatie	verschil
Bedrijfsvoering	-591	-546	46
Uitvoering Wsw	-76.603	-76.677	-73
Beschut 2.0	-2.695	-2.597	98
Personeelskosten Wsw	-82.582	-83.967	-1.385
Heuvelland gemeente WSP	-20	-69	-49
Incidentele lasten	0	0	0
Totaal	-162.492	-163.856	-1.364

De begrotingsrechtmatigheid dient per programma te worden vastgesteld. Binnen de GR WOZL is er sprake van slechts één programma. Binnen GR WOZL is sprake van een begrotingsoverschrijding van €1.364K. In totaal bedragen de begrote lasten na de 2^{de} wijziging €162.492K, terwijl de realisatie €163.856K bedraagt. Dit is in totaal een percentage van 0,84%.

Bedrijfsvoering

De onderschrijding bij de bedrijfsvoering is het gevolg van lagere kosten in de organisatie, de accountants- en advieskosten.

Uitvoering Wsw

De overschrijding bij de uitvoering Wsw heeft grotendeels te maken met de hogere gemiddelde kosten bij het onderdeel begeleid werken en de RVU. Deze zijn hoger dan begroot.

Beschut 2.0

Het nettoresultaat van Beschut 2.0 bestaat uit het operationeel resultaat en uit het subsidieresultaat. Het operationeel resultaat is €134K beter dan begroot en het subsidieresultaat is €36 slechter dan begroot.

Personeelskosten Wsw

De overschrijding van de personeelskosten Wsw is het gevolg van uitbetaling van verlof bij ontslag en de fiscale uitruil. De hogere lasten worden voor eenzelfde bedrag gecompenseerd door de baten.

Heuvellandgemeenten

De overschrijding in de lasten bij de heuvellandgemeenten worden gecompenseerd voor eenzelfde bedrag bij de baten.

Voorwaardencriterium

Tijdens de interimcontrole en over het hele boekjaar is een inkoopanalyse uitgevoerd, hieruit is gebleken dat diverse contracten Europees aanbesteedt zijn. Er zijn geen afwijkingen op de wettelijke voorschriften en het beleid geconstateerd.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Er is geen aanleiding geweest om te constateren dat er fraude zou hebben plaatsgevonden binnen de organisatie. De fraude risicoanalyse is dan ook ongewijzigd. Uit het in werking zijnde stelsel van interne controle, functiescheidingen en andere maatregelen zijn geen afwijkingen geconstateerd.

Op de wijzigingen in de Iban-nummers van crediteuren gedurende het boekjaar 2024 heeft een analyse plaatsgevonden en zijn tevens detailcontroles op de wijzigingen uitgevoerd. Er zijn geen onjuiste wijzigingen geconstateerd. Tevens is vastgesteld dat de wijzigingen door bevoegde medewerkers zijn uitgevoerd.

Planning en control

Het Algemeen Bestuur is gedurende het jaar 2024 via begrotingswijzigingen op de hoogte gehouden van de financiële ontwikkelingen binnen de GR WOZL en de verbonden partijen. De 1^{ste} begrotingswijziging 2024 is door het Algemeen Bestuur vastgesteld op 27 juni 2024 en de 2^{de} begrotingswijziging 2024 is vastgesteld op 23 januari 2025. De begrotingswijzigingen zijn vooraf besproken in het bestuur waarna deze ter zienswijze is aangeboden aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten.

In 2024 is het Algemeen Bestuur middels een tertiaire rapportage geïnformeerd over de financiële ontwikkelingen. Tevens worden Colleges en raden van de deelnemende gemeenten tussentijds geïnformeerd over de financiële ontwikkeling met de tertiaire rapportage.

Personeel

Het personeel van de GR WOZL bestaat ultimo 2024 uit de volgende formatie:

GR WOZL

	2de begr. wijz. 2024		ultimo 2024		Dienstverband
	aantal	fte	aantal	fte	
Algemeen directeur/secretaris	1	1,00	1	0,50	GR WOZL
Secretariaat	1	1,00	1	0,50	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Concerncontroller	1	0,50	1	0,25	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Financiën	3	1,75	3	1,75	GR WOZL en WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Cliëntbeheer	1	1,00	1	1,00	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Totaal	7	5,25	7	4,00	

Van de zeven personen zijn er twee in dienst van de GR WOZL en vijf aangenomen op detacheringsbasis. In totaal betreft dit 5,25 fte waarvan er 2,13 fte wordt doorbelast aan de GR WSP en de uitvoering van de Participatiewet.

1.6.3 Financiering

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

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

De kredietfaciliteit bij de Bank Nederlandsche Gemeenten bedraagt circa €11,3 miljoen. Het Algemeen Bestuur heeft in 2014 besloten dat de GR WOZL gebruik mag maken van €5 miljoen kredietfaciliteit. Bij overschrijding hiervan dient dit voorafgaand voorgelegd te worden aan het Algemeen Bestuur. Dit besluit is tevens door het Algemeen Bestuur bevestigd en vastgesteld. In 2024 heeft geen overschrijding plaatsgevonden van de kredietfaciliteit van €5 miljoen.

Kasgeldlimiet

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

De kasgeldlimiet over 2024 bedraagt: 8,2% van €79,6 miljoen (originele begroting 2024), ofwel €6,5 miljoen. In 2024 is van de kasgeldlimiet geen gebruik gemaakt.

(x € 1.000)	
Kasgeldlimiet	2024
omvang begroting in €	79.695
toegestane kasgeldlimiet in %	8,20%
toegestane kasgeldlimiet in €	6.535

Schatkistbankieren

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

De wet verplicht alle decentrale overheden om hun overtollige (liquide) middelen aan te houden in de schatkist. Het woord 'overtollig' verwijst naar alle middelen die decentrale overheden niet onmiddellijk nodig hebben voor de publieke taak. Een decentrale overheid behoudt, op basis van de wet Fido, de mogelijkheid om leningen te verstrekken en uitzettingen te verrichten uit hoofde van de publieke taak. Deelname aan schatkistbankieren verandert daar niets aan.

Bij de bepaling van de hoogte van de 'overtollige' middelen is het decentrale overheden toegestaan een drempelbedrag aan te houden buiten de schatkist. In 2024 is het drempelbedrag gelijk aan 2,0% van het begrotingstotaal, waarbij het drempelbedrag minimaal €1 miljoen bedraagt. Voor de GR WOZL is het drempelbedrag per 31-12-2024 als volgt bepaald:

(x € 1.000)	
Toegestaan saldo schatkistbankieren	2024
omvang begroting in €	79.695
toegestane saldo in %	2,00%
toegestane saldo in €	1.594

In onderstaande tabel is de naleving van het schatkistbankieren over 2024 weergegeven. In 2024 heeft geen overschrijding plaatsgevonden van het drempelbedrag.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	1594			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	288	252	163	106
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.306	1.342	1.431	1.488
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	79.695			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	79.695			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000	Drempelbedrag	1594			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	26.170	22.901	15.002	9.717
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	288	252	163	106

Renterisiconorm

Bij de renterisiconorm gaat het om het beperken van de gevolgen van een stijgende kapitaalmarktrente en de daarmee samenhangende rentelasten. De GR WOZL en de verbonden partijen beschikken in 2024 niet over langlopende leningen waardoor het renterisico minimaal is.

1.6.4 Verbonden partijen

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

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

De wetgever schrijft voor:

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

De GR WOZL is met Beschut 2.0 verbonden:

Het eigen vermogen van Beschut 2.0 bedraagt per 31 december 2024 €1. Het resultaat bedraagt over 2024 €0 na de bijdragen van de GR WOZL.

De verbonden partij wordt als volgt nader toegelicht:

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

Bestuur

De bestuurders van de verbonden partijen zijn benoemd door de algemene vergadering van aandeelhouders (AvA). Gedurende het boekjaar 2024 werd het bestuur gevormd door de heer F. Dijk algemeen directeur/secretaris.

Opdracht

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

Hieruit voortvloeiend zijn voor Beschut 2.0 de volgende doelstelling beschreven:

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

Visie en strategie

Daar Beschut 2.0 een onderdeel vormt van GR WOZL wordt vastgehouden aan de daarvoor geldende beleidskaders en geldt onverkort de missie van WOZL:

“WOZL is een uitvoeringsorganisatie die, in opdracht van en in samenwerking met de deelnemende gemeenten, op doelmatige en efficiënte wijze trajecten uitvoert voor mensen, in eerste instantie behorende tot de huidige doelgroep Sw, waarbij deze groep wordt ondersteund om zo regulier mogelijk passende arbeid te verrichten waarvoor betaald wordt door opdrachtgevers.”

Uitgaande van bovenstaande missie is de visie voor Beschut 2.0 de volgende:

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

Risicomanagement

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

2. Jaarrekening 2024

De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2024, het overzicht baten en lasten over 2024 alsmede de toelichtingen daarop. Tevens wordt een totaal overzicht verstrekt van de resultaten per rubriek.

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

2.1 Balans per 31 december 2024

Balans per 31 december 2024		(bedragen x € 1.000,-)	
Activa	Toelichting 3.3.2	2024	2023
Vaste Activa			
Financiële Vaste Activa	1		
Leningen aan woningcorporaties		52	103
Totaal financiële vaste activa		52	103
Totaal Vaste Activa		52	103
Vlottende Activa			
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	2		
Vorderingen op openbare lichamen		6.421	2.434
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		875	970
Rekening courant verhoudingen met niet-financiële instellingen		119	1.129
Overige vorderingen		2.527	1.679
Totaal uitzettingen looptijd < 1 jaar		9.943	6.212
Liquide middelen	3		
Banksaldi		0	0
Totaal liquide middelen		0	0
Overlopende activa	4		
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel		575	2.166
Overig nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen		503	275
Totaal overlopende activa		1.078	2.441
Totaal Vlottende Activa		11.020	8.653
Totaal Activa		11.070	8.755

Balans per 31 december 2024

(bedragen x € 1.000,-)

Passiva	<i>Toelichting</i>	2024	2023
	3.3.2		
Vaste Passiva			
Eigen Vermogen	5		
<i>Algemene reserve</i>		0	
<i>Bestemmingsreserve</i>		22	34
<i>Gerealiseerd resultaat</i>		2.776	907
Totaal eigen vermogen		2.797	942
Voorzieningen	6		
<i>Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden</i>		72	81
Totaal voorzieningen		72	81
Totaal Vaste Passiva		2.869	1.023
Vlottende Passiva			
Netto vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan 1 jaar	7		
<i>Banksaldi</i>		3.252	1.310
<i>Overige schulden</i>		485	979
<i>Rekening courant verhoudingen met niet-financiële instellingen</i>		1.544	1.813
Totaal netto vlottende schuld		5.281	4.102
Overlopende passiva	8		
<i>Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen</i>		2.921	3.630
Totaal overlopende passiva		2.921	3.630
Totaal Vlottende Passiva		8.202	7.732
Totaal Passiva		11.070	8.755

2.2 Overzicht baten en lasten 2024

Overzicht baten en lasten

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	Toelichting	2024				2023
		begroting origineel	1ste begrotings- wijziging	2de begrotings- wijziging	realisatie	realisatie
	3.3.3					
Bedrijfsvoering (overhead)						
baten	9	104	103	142	187	199
lasten	10	-515	-714	-591	-546	-434
		-411	-611	-449	-359	-234
Uitvoering Wsw						
baten	11	67.687	74.133	78.615	78.636	77.869
lasten	12	-66.567	-72.549	-76.603	-76.677	-75.985
		1.120	1.584	2.011	1.960	1.884
Beschut 2.0						
baten		-	-	-	-	-
lasten	14	-3.050	-3.040	-2.695	-2.597	-2.449
		-3.050	-3.040	-2.695	-2.597	-2.449
Personeelskosten Wsw						
baten	15	76.100	82.898	82.552	83.956	84.555
lasten	15	-76.130	-82.928	-82.582	-83.967	-84.460
		-30	-30	-30	-11	95
Uitvoering Wsw heuvellandgemeenten in GR WSP Parkstad						
baten	16	169	290	-20	-69	-81
lasten	16	-169	-290	20	69	81
		-	-	-	-	-
Incidentele baten en lasten						
baten	17	-	-	2.636	2.637	-
lasten	17	-	-	-	-	-
		-	-	2.636	2.637	-
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen		-2.371	-2.097	1.473	1.629	-705

Overzicht baten en lasten (vervolg)

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	Toelichting	2024				2023
		begroting origineel	1ste begrotings- wijziging	2de begrotings- wijziging	realisatie	realisatie
	3.3.3					
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen		-2.371	-2.097	1.473	1.629	-705
Financiering en alg. dekkingsmiddelen						
Bedrijfsvoering (overhead)		411	611	449	449	333
Uitvoering Wsw		-1.120	-1.584	-2.011	-2.011	-1.439
Beschut 2.0		3.050	3.040	2.695	2.695	2.656
Personeelskosten Wsw		-	-	-	-	20
Incidentele baten en lasten		-	-	-	-	-
	18	2.341	2.067	1.133	1.133	1.570
Vennootschapsbelasting	19	-	-	-	-	-
Onvoorzien	20	-	-	-	-	-
Gerealiseerd saldo van baten en lasten		-30	-30	2.606	2.763	866
Mutaties in reserves	21					
onttrekking reserve ASB		30	30	30	13	41
Gerealiseerd resultaat		-	-	2.636	2.776	907

2.3 Toelichting

2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft. De jaarrekening biedt inzicht in de financiële positie per 31 december 2024 en in de resultaten over het boekjaar 2024.

Per jaareinde 2024 is het eigen vermogen van de GR WOZL €2.776K. Een duurzame voortzetting van de bedrijfsactiviteiten is gewaarborgd, aangezien de deelnemende gemeenten hebben toegezegd de GR WOZL financieel te steunen. Dientengevolge zijn de in de jaarrekening toegepaste grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

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

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

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

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

De programmaverantwoording bestaat ten minste uit (BBV artikel 25 lid 1):

- De verantwoording over de realisatie van de programma's;
- het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen;
- het overzicht van de kosten van overhead;
- het bedrag voor de heffing voor de vennootschapsbelasting;
- een toelichting op het gebruik van het geraamde bedrag voor onvoorzien.

De activiteiten zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

Balans

Activa

Financiële vaste activa

Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden.

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

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

Viottende activa

Voorraden

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

Vorderingen en overlopende activa

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

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

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

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd wegens:

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

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

De voorzieningen zijn gewaardeerd op nominale waarde.

Vaste schulden

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

Vlottende passiva

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

Resultaatsbepaling

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

2.3.2 Toelichting op de balans per 31-12-2024

Activa**Vaste Activa: €52K (31-12-2023: €103K)****1. Financiële Vaste Activa leningen aan woningcorporaties: €103K (31-12-2023: €153K)**

GR WOZL heeft in 2019 met Bertram Onroerend Goed (woningcorporatie) een annuïteiten lening afgesloten ten bedrage van € 350K. Deze lening is gebruikt ter algehele verbetering van het pand aan de Sourethweg 2 en zal in 84 maanden worden afgelost.

In 2024 is er €1K bijgeschreven aan rente (1%) en €52K afgelost waardoor de lening per 31-12-2024 €52K bedraagt.

Specificatie (bedragen x € 1.000,-)							
	Boek waarde 31-12- 2023	Investe- ringen	Des investe- ringen	Afschrij- ving/ Alfossing	Rente	Af- waar- dering	Boek waarde 31-12- 2024
<u>Leningen aan:</u>							
- woningbouwcorporaties	103	0	0	-52	1	0	52
Totaal financiële vaste activa	103	0	0	-52	1	0	52

Vlottende Activa: €11.020 (31-12-2024: €8.653K)**2. Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar: €9.943K (31-12-2023: €6.212K)**

Specificatie (bedragen x € 1.000,-)		
	31-12-2024	31-12-2023
Vorderingen op openbare lichamen	6.421	2.434
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar	875	970
Rekening courant met niet financiële instellingen	119	1.129
Overige vorderingen	2.527	1.679
Voorziening dubieuze debiteuren	<u>0</u>	<u>0</u>
	2.527	1.679
Totaal uitzettingen met een rentetyp. looptijd < 1 jaar	9.943	6.212

Vorderingen op openbare lichamen €6.421K (31-12-2023: €2.434K)

Dit betreft vorderingen op openbare lichamen zoals gemeenten, provincies en de rijksoverheid. Het openstaande bedrag ten bedrage van €6.421K bevat grotendeels de bijdragen van de gemeenten. Eind 2024 zijn de bijdragen van de gemeenten vastgesteld in de 2^{de} begrotingswijziging 2024. Ten opzichte van de reeds gedane financiering o.b.v. de 1^{ste} begrotingswijziging 2024 leidt dit per 31-12-2023 tot een nabetaling door de aangesloten gemeenten.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar €875K (31-12-2023: €970)

Dit betreft een vordering die de GR WOZL heeft uitstaan bij het Rijk ten bedrage van €875K.

Rekening courant verhoudingen met niet financiële instellingen €119K (31-12-2023: €1.129K)

Dit betreft vorderingen die bestaan uit ter beschikking gestelde liquide middelen vanuit de GR WOZL aan niet financiële instellingen.

Overige vorderingen: €2.527K (31-12-2023: €1.679K)

Dit betreft vorderingen die betrekking hebben op partijen die geen openbaar lichaam zijn onder aftrek van de voorziening dubieuze debiteuren.

Het saldo van de overige vorderingen bestaat voornamelijk uit vorderingen op de verbonden partij WSP Parkstad Detacheringen B.V. Dit betreft de doorbelastingen van lonen uit de GR WOZL en overige doorbelaste kosten die vanuit de GR WOZL ten behoeve van de verbonden partijen zijn betaald.

3. Liquide Middelen: €0K (31-12-2023: €0K)

Het saldi van de liquide middelen bedraagt per 31-12-2024 negatief en is derhalve opgenomen aan de passiva kant.

4. Overlopende activa €1.078K (31-12-2023: €2.441K)

Het saldo van de overlopende activa bedraagt per 31-12-2024 €1.078K en bestaat uit:

- Te ontvangen van gemeenten (€93K);
- te ontvangen van GR WSP (€49K);
- te ontvangen van het Uvv m.b.t transitievergoedingen (€460K);
- te ontvangen van de Belastingdienst m.b.t. LIV en BTW (€433K);
- te ontvangen rente Q4 (€16K);
- vooruitbetaalde bedragen (€3K);
- overig (€24K).

Specificatie	(bedragen x € 1.000,-)	
	31-12-2024	31-12-2023
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	575	2.166
Overig nog te onvangen- en vooruitbetaalde bedragen ten laste van volgende begrotingsjaren	503	275
Voorziening oninbaarheid	0	0
	503	275
Totaal overlopende activa	1.078	2.441

Passiva**Vaste Passiva: €2.888K (31-12-2023: €1.023K)****5. Eigen vermogen: €2.816K (31-12-2023: €942K)**

Op de balans is het gerealiseerd resultaat over 2024 opgenomen onder het eigen vermogen. Het gerealiseerd resultaat over 2024 bedraagt €2.776K. De bestemming van het gerealiseerd resultaat is de bevoegdheid van het Algemeen Bestuur. In de toelichting op de rekening van baten en lasten wordt nader ingegaan op het gerealiseerd resultaat en is een voorstel geformuleerd over de resultaatbestemming.

Reserves							<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>	
	31-12-2023	bestemming 2023		1-1-2024	mutaties 2024		31-12-2024	
	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo	
Algemene Reserve								
Resultaat vorig boekjr	0	907		907		907		0
Bestemmingsreserve								
Verlofrechten ASB	35			35		13		22
Totaal	35	907	0	942	0	920	22	
Gerealiseerd resultaat 2024							2.776	
Stand eigen vermogen ultimo 2024							2.798	

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het gerealiseerd resultaat over 2024 verantwoord.

Algemene reserve

Het positief resultaat 2023 van de GR WOZL is als 'Resultaat vorig boekjaar' toegevoegd aan de algemene reserve en vervolgens in het begrotingsjaar 2024 onttrokken nadat dit resultaat is teruggestort aan de deelnemende gemeenten.

Verlofrechten ASB

Deze reserve heeft betrekking op de bovenmatige verlofsaldi van de ASB medewerkers, zoals die in een verleden ooit zijn opgebouwd en destijds met het faillissement van Maecon mee zijn overgekomen in de GR. Het beleid is erop gericht om middels diverse maatregelen de betreffende bovenmatige rechten op verlof van deze Sw-medewerkers terug te dringen. In 2024 bedragen de kosten voor het verlof €13K dat geheel wordt gefinancierd uit de reserve. Het saldo van de reserve bedraagt per 31-12-2024 €22K.

6. Voorzieningen: €72K (31-12-2023: €81K)

Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden €72K (31-12-2023: €81K)

Specificatie	(bedragen x € 1.000,-)			
	31-12-2023	2024		31-12-2024
Voorziening:	saldo	toe-voeging	ont-trokken	saldo
Afkoop DSM toeslagen tbv. oud ASB-ers	81		9	72
Totaal	81	0	9	72

Voorzienig afkoop DSM toeslagen t.b.v. oud ASB-ers

In 2016 heeft DSM de toeslagen die aan de oude ASB-ers worden betaald afgekocht. Dit bedrag (oorspronkelijk €277K) is opgenomen als een voorziening. In de loop van de volgende jaren zal dit bedrag worden aangewend om de salariskosten van de oud- ASB-ers gedeeltelijk te dekken. In 2024 is er €9K onttrokken aan de voorziening.

Vlottende Passiva: €8.202K (31-12-2023: €7.732K)

7. Netto vlottende schuld met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar: €5.281K (31-12-2023: €4.102)

Specificatie	(bedragen x € 1.000,-)	
	31-12-2024	31-12-2023
Banksaldi	3.252	1.310
Overige schulden	485	979
Rekening courant met niet financiële instellingen	1.544	1.813
Totaal uitzettingen met een rentetyp. looptijd < 1 jaar	5.281	4.102

Banksaldi

Het saldi van de liquide middelen bedraagt per 31-12-2024 €3.252K negatief en is derhalve opgenomen aan de passiva kant. Dit negatieve saldo heeft met name te maken met de financiering van de gemeenten die gedurende het jaar is gefactureerd o.b.v. de 1^{ste} begrotingswijziging 2024. In december zijn de bijdragen in rekening gebracht o.b.v. de 2^{de} begrotingswijziging 2024.

Overige schulden

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

Rekening courant met niet financiële instellingen

Het saldo van de rekening courant verhoudingen met niet – financiële instellingen bedraagt €1.544K. Dit betreft grotendeels het bedrag dat de GR WOZL moet betalen aan de GR WSP.

8. Overlopende passiva: €2.921K (31-12-2023: €3.630K)

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

Specificatie	31-12-2024	31-12-2023
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	2.921	3.630
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	0	0
Totaal overlopende passiva	2.921	3.630

Deze post heeft betrekking op:

- Tussenrekening salarissen Sw-medewerkers en ambtenaren m.b.t. de inhoudingen en afdrachten loonheffing, pensioen, nettolonen en UWV gelden (€2.278K);
- te betalen aan de heuvellandgemeenten i.v.m. verrekening resultaat GR WSP (€49K);
- te betalen aan deelnemende gemeenten en gemeenschappelijke regeling (€90K)
- de eindafrekening subsidies en begeleidingskosten met betrekking tot de arbeidsjaren van de verschillende uitvoeringsorganisaties (€139K);
- facturen die betrekking hebben op 2024 en in 2025 worden betaald (65K);
- te betalen in het kader van het opgerichte Sociaal Fonds (€81K);
- te betalen LIV gelden aan verbonden partijen (€219K).

Niet in balans opgenomen verplichtingen en vorderingen*Kredietfaciliteit BNG*

De kredietfaciliteit bij de Bank Nederlandsche Gemeenten bedraagt circa €11,3 miljoen. Het Algemeen Bestuur heeft in 2014 besloten dat de GR WOZL gebruik mag maken van €5 miljoen kredietfaciliteit. Bij overschrijding hiervan dient dit voorafgaand voorgelegd te worden aan het Algemeen Bestuur. Dit besluit is tevens door het Algemeen Bestuur bevestigd en vastgesteld. In 2023 heeft geen overschrijding plaatsgevonden van de kredietfaciliteit van €5 miljoen.

Vanaf 1 maart 2025 zal de kredietlimiet bij de Bank Nederlandsche Gemeente 8 miljoen bedragen. Hiervoor is in januari 2025 een nieuwe overeenkomst getekend met de BNG.

Huurverplichtingen

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

WOZL GR	tot 1 jaar		1 tot 5 jaar		> 5 jaar		Totaal
Huur Sourethweg	€	316.375	€	-	€	-	€ 316.375
Huur Wenkebachstraat	€	432.204	€	1.548.731	€	-	€ 1.980.935
Huur Kloosterweg	€	261.984	€	152.824	€	-	€ 414.808
Huur Nieuw Eyckholt	€	35.456	€	989.550	€	413.963	€ 1.438.969
	€ 1.046.019		€ 2.691.105		€ 413.963		€ 4.151.087

Huur Sourethweg

Het huurcontract voor de Sourethweg loopt tot en met 31-12-2025 en kan daarna steeds met een termijn van 5 jaar worden verlengd.

Huur Wenkebachstraat

Het huurcontract voor de Wenkebachstraat loopt tot en met 01-08-2029 en kan daarna kan met een termijn van 3 jaar worden verlengd en daaropvolgende steeds met een periode van 1 jaar.

Huur Kloosterweg

Het huurcontract voor de Kloosterweg loopt tot en met 31-07-2026 en zal daarna niet meer worden verlengd.

Huur Nieuw Eyckholt

Het huurcontract voor Nieuw Eyckholt gaat in op 01-04-2025. Voor 2025 worden alleen servicekosten betaald, vanaf 01-01-2026 starten tevens de huurtermijnen. Het contract loopt tot en met 30-06-2026 en kan daarna met een termijn van 5 jaar worden verlengd.

Vakantiegeld Wsw

De GR WOZL kent geen reserve vakantiegeld. De Wsw- medewerkers hebben over de periode juni 2024 tot en met december 2024 in totaal per saldo €3,1 mln. aan recht op vakantiegeld opgebouwd (dit is inclusief opslag sociale lasten). Deze bedragen zullen in mei 2025 of eerder bij beëindiging van het recht worden uitbetaald.

Fiscale eenheid

De GR WOZL is onderdeel van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Op grond van de standaardvoorwaarden is de GR WOZL hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde belasting.

Beschut 2.0 maakt samen met de GR WOZL deel uit van deze fiscale eenheid.

Gebeurtenissen na balansdatum

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

2.3.3 Toelichting op het overzicht baten en lasten over 2024

In 2024 is er sprake van een voordelig gerealiseerd resultaat van €2.776K. De specificatie op hoofdlijnen van het resultaat luidt als volgt:

Gerealiseerd resultaat					
<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>					
Rubriek	Resultaat voor fin. en alg. dekkingsmid delen	Financiering	Gerealiseerd saldo van baten en lasten	Mutaties in reserve	Gerealiseerd resultaat
Bedrijfsvoering	-359	449	90	0	90
Uitvoering Wsw	1.960	-2.011	-52	0	-52
Beschut 2.0	-2.597	2.695	98	0	98
Personeelskosten Wsw	-11	0	-11	13	2
Heuvelland gemeente WSP	0	0	0	0	0
Incidentele baten/lasten	2.637	0	2.637	0	2.637
Totaal	1.629	1.133	2.763	13	2.776

Gerealiseerd resultaat en resultaatsbestemming

Analyse van het gerealiseerd resultaat

Bedrijfsvoering

Het resultaat van de bedrijfsvoering is €90K lager dan begroot.

Uitvoering Wsw: Subsidieverantwoording

In 2024 komt het resultaat van de subsidieverantwoording uit op €1.960K positief. Hiervan is reeds in lijn met de 2^{de} begrotingswijziging 2024 in totaal €2.011K gefinancierd aan de deelnemende gemeenten. Het positief resultaat na financiering bedraagt daardoor €52K. Voor een toelichting en gedetailleerd overzicht per uitvoeringsorganisatie wordt verwezen naar de baten en lasten van de rubriek uitvoering Wsw en naar de bijlagen I en II.

Beschut 2.0

Het netto resultaat bedraagt -/- €2.597K en is €98K beter dan begroot in de 2^{de} begrotingswijziging 2024.

Personeelskosten Sw

Op basis van de uitvoeringsovereenkomst worden personeelskosten Sw één op één doorbelast aan de verbonden partijen. Het resultaat van de personeelskosten Sw komt op een negatief resultaat van €11K. Dit negatieve resultaat wordt grotendeels gedekt door een onttrekking uit de reserve.

Incidentele baten en lasten

Het resultaat van de incidentele baten en lasten bedraagt €2.637. Deze baat is gebaseerd op de eenmalige toekenning van het subsidiebedrag door het Rijk van €1.231 per arbeidsjaar. Deze bijzondere verhoging is door het Rijk toegekend ten behoeve van de bouw en versterking van de infrastructuur van het sociaal ontwikkelingsbedrijf.

Voorstel resultaatsbestemming

In 2024 bedraagt het gerealiseerd resultaat €2.776K. Voorgesteld wordt om het gerealiseerd resultaat uit te keren aan de deelnemende gemeenten. In bijlage III is een tabel opgenomen met de verdeling van het resultaat per gemeente.

Baten en lasten per rubriek**Resultaat bedrijfsvoering (overhead) -/- €359K (2023: -/- €234K)**

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

Het negatieve resultaat van de bedrijfsvoering is €90K lager dan begroot. Dit komt enerzijds doordat er lagere kosten zijn gerealiseerd en anderzijds zijn de baten hoger dan verwacht.

9. Baten bedrijfsvoering €187K (2023: €199K)

De baten van de bedrijfsvoering zijn €45K hoger dan is opgenomen in de 2^{de} begrotingswijziging 2024. De onderverdeling van deze baten luidt als volgt:

Specificatie baten		<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>		
		2024		
	2de begr. wijz.	realisatie	verschil	
Rentebaten	0	85	85	
Dekking uitvoeringskosten WOZL	142	102	-40	
Overige baten	0	0	0	
Totaal	142	187	45	

Dekking uitvoeringskosten GR WOZL

De kosten van de bedrijfsvoering worden gedeeltelijk gedekt door een bedrag aan uitvoeringskosten toe te rekenen aan de rubriek uitvoering Sw. Het bedrag is conform begroting per fte vastgesteld op €0,2K bij beschut werken en €1,25K bij begeleid werken. Voor 2024 komt dit neer op €102K.

Rentebaten

In 2024 is er in de 2^{de} begrotingswijziging 2024 geen rekening gehouden met rentebaten. Per jaareinde bedragen de ontvangsten in totaal €85K.

10. Lasten bedrijfsvoering -/- €546K (2023: -/- €434K)

De lasten van de bedrijfsvoering zijn €46K lager dan is gesteld in de 2^{de} begrotingswijziging 2024. De onderverdeling van deze lasten luidt als volgt:

Specificatie lasten	(bedragen x € 1.000,-)		
	2de begr. wijz.	2024 realisatie	verschil
Personeelskosten	-455	-461	-7
Organisatiekosten	-56	-21	35
Accountants- en advieskosten	-39	-25	14
Rente en financieringskosten	-41	-38	3
Totaal	-591	-546	46

Personeelskosten

Het personeel van de GR WOZL bestaat ultimo 2024 uit de volgende formatie:

GR WOZL	2de begr. wijz. 2024		ultimo 2024		Dienstverband
	aantal	fte	aantal	fte	
Algemeen directeur/secretaris	1	1,00	1	0,50	GR WOZL
Secretariaat	1	1,00	1	0,50	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Concerncontroller	1	0,50	1	0,25	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Financiën	3	1,75	3	1,75	GR WOZL en WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Cliëntbeheer	1	1,00	1	1,00	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Totaal	7	5,25	7	4,00	

Van de zeven personen zijn er twee in dienst van de GR WOZL en vijf aangenomen op detacheringsbasis. In totaal betreft dit 5,25 fte waarvan er 2,13 fte wordt doorbelast aan de GR WSP en de uitvoering van de Participatiewet.

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

Organisatiekosten

Deze post bestaat o.a. uit kantoor-, huisvestings- en automatiseringskosten. Tevens zijn hieronder de kosten opgenomen van het archief- en informatiebeheer. In totaal komen de kosten €35K lager uit dan is opgenomen in de 2^{de} begrotingswijziging 2024.

Rente en financieringskosten

De rente en financieringskosten zijn nagenoeg gelijk als is opgenomen in de 2^{de} begrotingswijziging 2024.

Resultaat uitvoering Wsw: €1.960 (2023: €1.884K)

Het resultaat uitvoering Wsw is €52 slechter dan begroot.

11. Baten uitvoering Sw €78.636K (2023: €77.869K)

De baten betreffen de ontvangen rijkssubsidie van de deelnemende gemeenten. In totaal zijn de baten €22K hoger dan in de 2^{de} begrotingswijziging 2024.

Het aantal gerealiseerde arbeidsjaren is nagenoeg gelijk als is opgenomen in de 2^{de} begrotingswijziging, namelijk 2.141 AJ.

De rijkssubsidie in de 2^{de} begrotingswijziging 2024 bedraagt €37.945. Dit is inclusief de eenmalige toevoeging van €1.231 per arbeidsjaar. Deze verhoging van €1.231 is verantwoord onder incidentele baten en lasten. Het subsidiebedrag binnen de uitvoering Wsw bedraagt daardoor €36.714.

Subsidieontwikkeling per arbeidsjaar			
Subsidiebedrag cf. 1ste begr. wijz. 2024	€		34.260
LPO	€	2.115	
volume	€	338	
eenmalige toevoeging	€	1.231	
	€		3.684
Subsidiebedrag cf. mei en september circulaire 2024	€		37.945

De totaal te ontvangen rijkssubsidie (exclusief de eenmalige toevoeging) bedraagt:

Specificatie baten			(bedragen x € 1.000,-)
	Aantal AJ	Subsidie per AJ	realisatie
Rijkssubsidie	2.141,86	€ 36.714	78.636

12. Lasten uitvoering Wsw -/- €76.677K (2023: -/- €75.985K)

De lasten uitvoering Sw zijn €73K hoger dan begroot. De onderverdeling van deze lasten luidt als volgt:

Specificatie lasten		<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>	
		2024	
	2de begr. wijz.	realisatie	verschil
Regulier	-69.782	-69.647	136
Begeleid werken	-1.290	-1.338	-48
Beschut werken: Relim	-2.295	-2.266	29
Beschut werken: Werkmeester	-648	-665	-18
RVU	-2.484	-2.659	-175
Buitenregionale uitvoeringsorganisaties	0	0	0
Uitvoeringskosten	-105	-102	3
Totaal	-76.603	-76.677	-73

Regulier

Deze post heeft betrekking op de doorbetaalde Rijkssubsidie voor de Sw-medewerkers die werkzaam zijn bij de verbonden partijen en de uitvoeringsorganisatie Werkmeester. De lasten zijn €136K lager dan is opgenomen in de 2^{de} begrotingswijziging 2024.

Begeleid werken

Deze post heeft betrekking op begeleidingskosten en verstrekte loonkostensubsidie voor de Sw-medewerkers die vallen onder de categorie begeleid werken. De gemiddelde subsidie per AJ bedraagt €18,5K, terwijl dit in de 2^{de} begrotingswijziging €18K is. Dit leidt tot een verschil van €48K.

Beschut werken Relim

De loonkosten van de groep Sw-medewerkers die bij Relim te werk zijn gesteld komen volledig ten laste van de GR WOZL. Voor 2024 bedragen deze loonkosten €1.846K. De overige kosten, die onder andere bestaan uit een vergoeding die aan Relim wordt verstrekt, komen voor 2024 neer op €420K. In totaal komen de totale kosten €29K lager uit dan is begroot.

Beschut werken: Werkmeester

Bij deze groep gaat het om Sw-medewerkers die voor een passende tewerkstelling zijn overgedragen aan de Werkmeester. De verstrekte subsidie bij deze categorie ligt per fte op €46K.

Regeling Vervroegde Uittreding (RVU)

De loonkosten van de medewerkers die hebben gekozen voor de Vervroegde Uittreding zijn in 2024 niet doorberekend aan de uitvoeringsorganisaties, maar worden samen met de subsidie verantwoord binnen de GR WOZL. De kosten bedragen €2.659K en zijn daarmee €175K hoger dan begroot. Dit is grotendeels toe te schrijven doordat er in 2024 meer medewerkers gebruik hebben gemaakt van deze regeling dan is begroot.

Buitenregionale uitvoeringsorganisaties

In 2024 heeft er geen overname plaatsgevonden door buiten regionale uitvoeringsorganisaties.

Uitvoeringskosten

Deze post heeft betrekking op de uitvoeringskosten voor de bedrijfsvoering. Het bedrag is conform begroting per fte vastgesteld op €0,2K bij beschut werken en €1,25K bij begeleid werken. Voor 2024 bedraagt dit €102K.

Resultaat Beschut 2.0 -/- €2.597K (2023: -/- €2.449)**13. Lasten Beschut 2.0: -/- €2.597K (2023: -/- €2.449K)**

Het netto resultaat over het boekjaar 2024 is uitgekomen op €2.597K negatief. In de 2^{de} begrotingswijziging 2024 is uitgegaan van €2.695K negatief. Het netto resultaat is €98K beter dan begroot in de 2^{de} begrotingswijziging 2024.

Het nettoresultaat bestaat uit het operationeel resultaat en uit het subsidieresultaat. Het nettoresultaat 2024 ziet er als volgt uit:

Beschut 2.0		<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>	
		2024	
	2de begr. w i j z.	realisatie	verschil
Bruto marge	574	592	18
Overige personeelskosten Sw	-640	-604	36
Personeelskosten n-Sw	-875	-884	-9
Afschrijvingen	-76	-78	-2
Bedrijfskosten	-1.499	-1.408	91
Operationaal resultaat	-2.516	-2.382	134
Wsw-lonen	-8.469	-8.575	-106
LIV	50	51	1
Wsw Rijkssubsidies	8.240	8.309	69
Subsidieresultaat	-179	-215	-36
Netto resultaat	-2.695	-2.597	98

Resultaat personeelskosten Sw -/- 11K (2023: €95K)**14. Baten en lasten personeelskosten Sw -/- €11K (2023:€95K)**

De GR WOZL is juridisch werkgever van de Sw-medewerkers die zijn tewerkgesteld bij de verbonden partijen. Vanuit die hoedanigheid worden de personeelskosten van de Sw-medewerkers bij de verbonden partijen betaald door de GR WOZL. Hierbij valt o.a. te denken aan posten als loon, reiskosten en kosten voor opleidingen. Deze kosten worden doorbelast aan de WOZL B.V.'s. De loonkosten van Relim en de RVU blijven in de GR WOZL. Het resultaat op de personeelskosten bedraagt in 2024 -/- €11K. Dit negatieve resultaat wordt grotendeels gedekt door een onttrekking in de reserve.

Specificatie baten en lasten		(bedragen x € 1.000,-)	
	2024		
	2de begr. wijz.	realisatie	verschil
Baten	82.552	83.956	1.404
Lasten			
Loonkosten Wsw	-82.552	-83.956	-1.404
Kosten ASB	-30	-13	17
Overig	0	2	2
Totaal	-82.581	-83.968	-1.385
Saldo	-30	-11	19

Het totaal aan kosten heeft betrekking op de volgende groepen:

Specificatie lasten	(bedragen x € 1.000,-)		
	2024		
	2de begr. wijz.	realisatie	verschil
Verbonden Partij WSP Parkstad Deta	-69.663	-70.476	-813
Verbonden Partij Beschut 2.0	-8.572	-8.941	-369
Relim	-1.866	-1.907	-41
ASB	-30	-13	17
RVU	-2.452	-2.633	-181
Overig	0	2	2
Totaal	-82.581	-83.968	-1.385

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

De overschrijding van de personeelskosten Wsw t.b.v. €1.385K is het gevolg van uitbetaling van verlof bij ontslag en de fiscale uitruil. De hogere lasten worden echter gecompenseerd voor eenzelfde bedrag aan baten.

Het totaal aan fte is nagenoeg gelijk aan de 2^{de} begrotingswijziging, namelijk 1.986 fte.

Resultaat heuvelland gemeente WSP €0K (2023: -/- €0K)

15. Lasten heuvelland gemeente WSP €0K (2023: 0K)

Het positief resultaat in de bedrijfsvoering en de verbonden partijen van de GR WSP Parkstad wordt via de GR WOZL terugbetaald aan de Heuvellandgemeenten. Het resultaat van deze post is nihil.

Uitvoering Wsw			
Heuvelland gemeenten in GR WSP Parkstad			
<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>			
2024			
	2de begr. wijz.	realisatie	verschil
Gulpen - Wittem	8	27	19
Vaals	6	22	16
Valkenburg	6	20	14
Totaal	20	69	49

Resultaat incidentele baten en lasten €2.637K (2023: €0K)

16. Incidentele baten en lasten €2.637K (2023: €0K)

In 2023 is er een positief resultaat van €2.673. Dit betreft de eenmalige toekenning van het subsidiebedrag door het Rijk van €1.231 per arbeidsjaar. Deze bijzondere verhoging is door het Rijk toegekend ten behoeve van de bouw en versterking van de infrastructuur van het sociaal ontwikkelingsbedrijf.

Financieringsmiddelen €1.133K (2023: €1.570)

17. Financieringsmiddelen €1.133K (2023: €1.570K)

Op basis van de goedgekeurde 2^{de} begrotingswijziging 2024 dragen de deelnemende gemeenten bij aan de tekorten in de verschillende rubrieken bij de GR WOZL. De bijdragen luiden als volgt:

Financieringsmiddelen

(bedragen x € 1.000,-)

	2024		
	2de begr. wijz.	realisatie	verschil
Bedrijfsvoering	449	449	0
Uitvoering Wsw	-2.011	-2.011	0
Beschut 2.0	2.695	2.695	0
Personeelkosten Wsw	0	0	0
Incidentele baten - lasten	0	0	0
Totaal	1.133	1.133	0

Vennootschapsbelasting €0K (2023: €0K)*18. Vennootschapsbelasting €0K (2023: €0K)*

De activiteiten zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting en is derhalve nihil.

Onvoorzien €0K (2023 €0K)*19. Onvoorzien €0K (2023: €0K)*

Er hebben geen onvoorziene activiteiten plaatsgevonden in 2024.

Mutaties in reserve €13K (2024: €41K)*20. Mutaties in reserve €13K (2023: €41K)*

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

Structurele en incidentele baten en lasten

De structurele en incidentele baten en lasten over 2024 zijn als volgt opgebouwd:

Structurele en incidentele baten en lasten

(bedragen x € 1.000,-)

	baten	lasten	Saldo
Structurele baten en lasten			
Bedrijfsvoering	636	-546	90
Uitvoering Wsw	76.625	-76.677	-52
Beschut 2.0	2.695	-2.597	98
Perroneelskosten Wsw	83.956	-83.967	-11
Heuvelland gemeente WSP	69	-69	0
	163.981	-163.856	126
Incidentele baten en lasten			
Incidentele baten en lasten	2.637	0	2.637
Onttrekking reserves	13	0	13
Totaal incidentele baten en lasten	2.650	0	2.650
Saldo baten en lasten			2.776

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De WNT is op 6 december 2011 door de Tweede Kamer aangenomen en is met ingang van 1 januari 2013 in werking getreden. De WNT kent naast een openbaarmakingsregime voor de (semi-) publieke sector een maximale bezoldigingsnorm als opgenomen in artikel 2.1. e.v. WNT. Op grond van de WNT mag in 2016 het inkomen van topfunctionarissen in de (semi) publieke sector behoudens overgangsrecht maximaal 100% van het ministersalaris zijn. Dat komt in 2024 neer op €233K inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioenbijdrage werkgever.

Voor de GR WOZL luidt de publicatie in het kader van de WNT voor 2024 als volgt:

1A

Leidinggevende topfunctionaris met dienstbetrekking		Bedragen * € 1,-	
	2024		2023
Naam:	F.H. Dijk		
Functiegegevens	Algemeen directeur/secretaris		
Aanvang en einde functieervulling	01-01 / 31-12		01-01 / 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in FTE)	1,0*		1,0*
Dienstbetrekking?	ja		ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 150.855	€	143.879
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 23.346	€	22.514
<i>Subtotaal</i>	€ 174.201	€	166.393
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 233.000	€	223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t		n.v.t.
Totale bezoldiging	€ 174.201	€	166.393
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t		n.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t		n.v.t

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

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

In 2024 is de maximale bezoldigingsnorm niet overschreden.

In 2024 is de onderstaande bestuurssamenstelling verantwoordelijk geweest voor de GR WOZL:

1D

Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Gemeente	Naam	Functie
Beekdaelen	dhr. L.C.J. de Koster	bestuurder
Brunssum	mw. M. Y. Brüning	bestuurder
Gulpen - Wittem	dhr. F.J.E. Derksen	bestuurder
Heerlen	dhr. M.E.E. de Beer	voorzitter
Kerkrade	dhr. J. Roland	bestuurder
Landgraaf	dhr. C. Wilbach	vice voorzitter
Simpelveld	dhr. M.J.J.M. Gulpen	bestuurder
Vaals	dhr. J.P.M.H. Kompier	bestuurder
Valkenburg	dhr. J.I.M Kleijnen	bestuurder
Voerendaal	dhr. H.A.J. Coenen	bestuurder

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

2.4 Overzicht taakvelden

Taakvelden						
(bedragen x € 1.000,-)						
Rubriek	Toelichting	2024				
		begroting origineel	1ste begrotings- wijziging	2de begrotings- wijziging	realisatie	Verschil realisatie -/- 2de begr. wijz. 2024
0.0 Bestuur en ondersteuning						
0.4 Overhead						
baten		515	714	591	636	45
lasten		-515	-714	-591	-546	46
		-	-	-	90	90
0.9 Vennootschapsbelasting						
baten		-	-	-	-	-
lasten		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
0.10 Mutaties reserves						
baten		30	30	30	13	-17
lasten		-	-	-	-	-
		30	30	30	13	-17
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten						
baten		-	-	-	2.776	2.776
lasten		-	-	-	-	-
		-	-	-	2.776	2.776
6.0 Sociaal domein						
6.4 Begeleide participatie						
baten		145.885	158.777	164.507	165.982	1.475
lasten		-145.915	-158.807	-161.900	-163.310	-1.409
		-30	-30	2.607	2.672	65

2.5 Rechtmatigheidsverantwoording

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met de door het bestuur vastgestelde controle protocol en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening zijn de door het bestuur op d.d. 14 november 2024 vastgestelde controle protocol van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale gerealiseerde lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op €4,9 miljoen.

Bevinding

Het 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.

3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Deze wordt later toegevoegd.

Bijlagen

Bijlage I Realisatie subsidieverantwoording

Omschrijving	AJ	verg. uitg., per aj/fte *	subsidie- lasten	uitv. kosten WOZL	totaal kosten	rijksbijdrage € 36.714	resultaat
Regulier							
Verbonden partijen GR WSP	1.669,76	36.468	60.893.026	0	60.893.026	61.303.706	410.680
Verbonden partijen Beschut 2.0	227,83	36.468	8.308.504	0	8.308.504	8.364.551	56.046
Werkmeester	12,13	36.468	445.315	0	445.315	445.259	-56
Totaal Regulier	1.909,72		69.646.846	0	69.646.846	70.113.516	466.670
Begeleid werken	71,95	18.593	1.337.752	89.938	1.427.690	2.641.581	1.213.892
Beschut Werken: Relim							
Loonkosten			1.845.920				
Dienstverlening derden			419.923				
	57,73		2.265.843	9.467	2.275.310	2.119.351	-155.959
Beschut werken: Werkmeester	17,73	45.585	665.420	2.836	668.256	650.782	-17.475
RVU							
Loonkosten RVU			2.629.820				
Overige kosten RVU			28.690				
	84,73		2.658.511	0	2.658.511	3.110.917	452.407
Buitenregionale uitvoeringsorganisaties	0,00		0	0	0	0	0
Totaal Arbeidsjaren (AJ)	2.141,86		76.574.372	102.241	76.676.613	78.636.148	1.959.535

* bij beschut werken wordt subsidie verstrekt op basis van FTE

Bijlage II Afrekening AJ

Onderstaande tabel geeft weer bij welke gemeenten de subsidiebedragen in 2024 in rekening worden gebracht.

Afrekening rijkssubsidie 2024 (inclusief eenmalige toevoeging)										
Deelnemende gemeente	cf. 2de begr. wijz.			cf. realisatie			verschil			
	AJ	subsidie	eenmalige subsidie	AJ	subsidie	eenmalige subsidie	AJ	subsidie	eenmalige subsidie	
Beekdaelen	114,57 €	4.206.210 €	141.032	114,76 €	4.213.354 €	141.271	0,19 €	7.144 €		240
Brunssum	272,71 €	10.012.412 €	335.711	271,39 €	9.963.661 €	334.076	-1,33 €	-48.751 €		-1.635
Gulpen-Wittem	49,86 €	1.830.434 €	61.373	50,14 €	1.840.870 €	61.723	0,28 €	10.436 €		350
Heerlen	750,97 €	27.571.105 €	924.444	751,42 €	27.587.714 €	925.814	0,45 €	16.609 €		1.370
Kerkrade	498,05 €	18.285.443 €	613.101	498,70 €	18.309.292 €	613.900	0,65 €	23.849 €		800
Landgraaf	283,92 €	10.423.662 €	349.500	283,85 €	10.421.289 €	349.420	-0,06 €	-2.374 €		-80
Simpelveld	61,85 €	2.270.607 €	76.132	61,81 €	2.269.197 €	76.085	-0,04 €	-1.410 €		-47
Vaals	42,93 €	1.576.207 €	52.849	42,49 €	1.560.124 €	52.310	-0,44 €	-16.083 €		-539
Valkenburg	39,38 €	1.445.617 €	48.471	39,50 €	1.450.152 €	48.623	0,12 €	4.534 €		152
Voerendaal	27,04 €	992.925 €	33.292	27,13 €	996.173 €	33.401	0,09 €	3.249 €		109
Niet deelnemende gemeenter	€	-		0,67 €	24.324		0,67 €	24.324		
totaal	2.141,27	€ 78.614.621	€ 2.635.904	2.141,86	€ 78.636.148	€ 2.636.624	0,58	€ 21.527	€	719

Bijlage III Te verrekenen met gemeenten

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten 2de begrotingswijziging 2024								
Deelnemende gemeente	bedrijfsvoering	uitvoering Wsw	resultaat Beschut 2.0	totaal financiering	Uitvoering WSW Heuvelland in GR WSP	subsidie	incidentele subsidie	totaal bijdragen
Beekdaelen	24.623	-110.248	147.737	62.112	-	4.206.210	141.032	4.409.354
Brunssum	57.022	-255.312	342.129	143.840	-	10.012.412	335.711	10.491.962
Gulpen-Wittem	10.849	-48.573	65.091	27.366	-7.647	1.830.434	61.373	1.911.526
Heerlen	156.827	-702.176	940.947	395.598	-	27.571.105	924.444	28.891.146
Kerkrade	105.045	-470.327	630.260	264.977	-	18.285.443	613.101	19.163.521
Landgraaf	58.736	-262.984	352.410	148.162	-	10.423.662	349.500	10.921.324
Simpelveld	13.412	-60.050	80.470	33.832	-	2.270.607	76.132	2.380.570
Vaals	8.849	-39.622	53.095	22.323	-6.238	1.576.207	52.849	1.645.141
Valkenburg	8.064	-36.105	48.383	20.341	-5.684	1.445.617	48.471	1.508.745
Voerendaal	5.747	-25.730	34.479	14.496	-	992.925	33.292	1.040.713
totaal	449.174	-2.011.127	2.695.000	1.133.047	-19.569	78.614.621	2.635.904	82.364.004

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten realisatie 2024									
Deelnemende gemeente	bedrijfsvoering	uitvoering Wsw	resultaat Beschut 2.0	Personeelskosten Wsw	totaal financiering	Uitvoering WSW Heuvelland in GR WSP	subsidie regulier	incidentele subsidie	totaal bijdragen
Beekdaelen	19.672	-107.419	142.365	-135	54.482	-	4.213.354	141.271	4.409.107
Brunssum	45.557	-248.762	329.688	-313	126.170	-	9.963.661	334.076	10.423.907
Gulpen-Wittem	8.667	-47.327	62.724	-60	24.004	-26.875	1.840.870	61.723	1.899.722
Heerlen	125.294	-684.163	906.730	-861	347.000	-	27.587.714	925.814	28.860.528
Kerkrade	83.924	-458.262	607.341	-577	232.426	-	18.309.292	613.900	19.155.618
Landgraaf	46.926	-256.237	339.595	-323	129.961	-	10.421.289	349.420	10.900.670
Simpelveld	10.715	-58.510	77.544	-74	29.675	-	2.269.197	76.085	2.374.958
Vaals	7.070	-38.606	51.165	-49	19.580	-21.922	1.560.124	52.310	1.610.092
Valkenburg	6.443	-35.179	46.623	-44	17.842	-19.976	1.450.152	48.623	1.496.641
Voerendaal	4.591	-25.070	33.226	-32	12.715	-	996.173	33.401	1.042.289
totaal	358.858	-1.959.535	2.597.000	-2.467	993.856	-68.773	78.611.824	2.636.624	82.173.532

In totaal dient er door GR WOZL €2.776K terugbetaald te worden aan de deelnemende gemeenten. Dit zal na de vaststelling van de jaarrekening worden afgehandeld.

Resultaatsbepaling per gemeenten						
Deelnemende gemeente	bedrijfsvoering	uitvoering Wsw	resultaat Beschut 2.0	Personeelskosten Wsw	incidentele subsidie	totaal
Beekdaelen	-4.951	2.828	-5.372	-135	-141.271	-148.902
Brunssum	-11.465	6.550	-12.441	-313	-334.076	-351.746
Gulpen-Wittem	-2.181	1.246	-2.367	-60	-61.723	-65.085
Heerlen	-31.533	18.013	-34.216	-861	-925.814	-974.411
Kerkrade	-21.121	12.066	-22.919	-577	-613.900	-646.452
Landgraaf	-11.810	6.746	-12.815	-323	-349.420	-367.621
Simpelveld	-2.697	1.540	-2.926	-74	-76.085	-80.241
Vaals	-1.779	1.016	-1.931	-49	-52.310	-55.052
Valkenburg	-1.621	926	-1.759	-44	-48.623	-51.122
Voerendaal	-1.155	660	-1.254	-32	-33.401	-35.182
totaal	-90.315	51.593	-98.000	-2.467	-2.636.624	-2.775.814

-/- bedrag is terug te betalen aan gemeenten door GR WOZL

+ bedrag is te vorderen van gemeenten door GR WOZL