wozl

Het College van Burgemeester en Wethouders

Bezoekadres
Kloosterweg 1, 6412 CN Heerlen
Parkeerterrein bereikbaar via CBS-weg

Postadres
Postbus 330, 6400 AH Heerlen

045 566 66 00
info@wspparkstad.nl
www.wspparkstad.nl

Datum	23 maart 2023
Afzender	GR WOZL - KvK 71436812
Uw kenmerk	
Ons kenmerk	
Bijlage(n)	
cc	
Betreft	Diverse stukken

Geacht College,

Bijgevoegd treft u ter kennisname aan de documenten welke zijn vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 23 maart 2023.

Het betreft de volgende documenten:

- Jaarrekening 2022 GR WOZL
- Jaarverslag 2022 GR WOZL
- Accountantsverslag

De bijgevoegde documenten zijn per gelijke post aan de griffie van de gemeenteraad gezonden.

Hoogachtend,
het Bestuur, namens deze,

Fred Dijk
Algemeen Directeur / Secretaris

W4510

Gemeenschappelijke Regeling
Werkvoorzieningschap
Oostelijk Zuid Limburg

Jaarstukken 2022

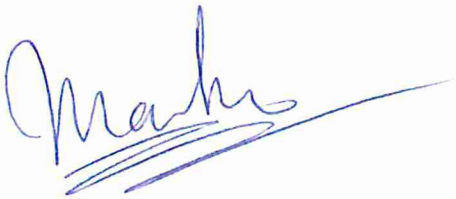
Vastgesteld door het Algemeen Bestuur d.d. 23 maart 2023

De algemeen directeur/secretaris



F. Dijk

De voorzitter



M.E.E. de Beer

Crowe
Looskade 17
6041 [illegible]mond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe foe[illegible].nl

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 Gerealiseerd resultaat 5
1.5.2 Uitvoering Sw 6
1.5.3 Verbonden partijen 7
1.6 Financiële paragrafen 8
1.6.1 Reserves, het risicomanagement en het weerstandsvermogen 8
1.6.2 Bedrijfsvoering 10
1.6.3 Financiering 11
1.6.4 Verbonden partijen 14
1.6.5 Rechtmatigheid 16

2. Jaarrekening 2022 17
2.1 Balans per 31 december 2022 18
2.2 Overzicht baten en lasten 2022 20
2.3 Toelichting 22
2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 22
2.3.2 Toelichting op de balans per 31-12-2022 25
2.3.3 Toelichting op het overzicht baten en lasten over 2022 32
2.4 Overzicht taakvelden 46

3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 47

Bijlagen 48
Bijlage I Realisatie subsidieverantwoording 48
Bijlage II Afrekening AJ 49
Bijlage III Te verrekenen met gemeenten 50

Crowe
Looskade 11
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-hoeberer.nl

1. Jaarverslag

Voor u ligt de jaarrekening 2022 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 2022.

1.1 Bestuurlijke organisatie GR WOZL

Als gevolg van de gemeenteraadsverkiezingen heeft er op 29 september 2022 een wijziging plaatsgevonden in de samenstelling van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur.

Het Algemeen Bestuur bestond tot 29 september 2022 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. J. Essers, wethouden gemeente Beekdaelen
	Dhr. H. Janssen, wethouder gemeente Brunssum
	Dhr. P. Franssen, wethouder Gulpen-Wittem
	Dhr. H. Wiermans, wethouder gemeente Kerkrade
	Dhr. M.J.J.M. Gulpen, wethouder gemeente Simpelveld
	Dhr. J.P.M.H. Kompier, wethouder gemeente Vaals
	Dhr. N. Dauven, wethouder gemeente Valkenburg
	Dhr. H.A.J. Coenen, wethouder gemeente Voerendaal

Het Dagelijks Bestuur bestond tot 29 september 2022 uit:

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

Het Algemeen Bestuur bestond vanaf 29 september 2022 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, wethouden gemeente Beekdaelen
	Mevr. M. van Leusden, 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. Klijnen, wethouder gemeente Valkenburg
	Dhr. H.A.J. Coenen, wethouder gemeente Voerendaal

Het Dagelijks Bestuur bestond vanaf 29 september 2022 uit:

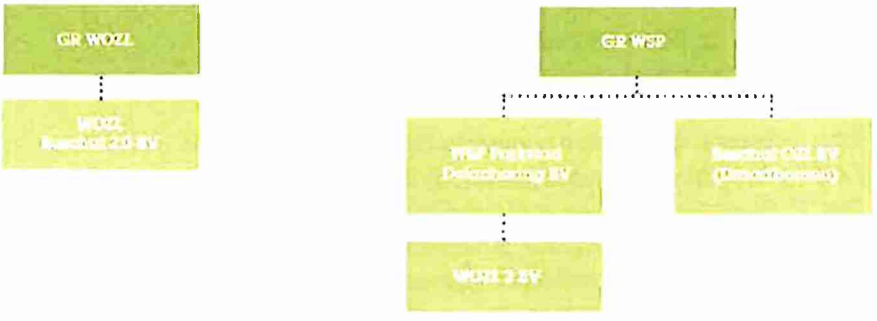
Voorzitter:	Dhr. M.E.E. de Beer, wethouder gemeente Heerlen
Vicevoorzitter:	Dhr. C. Wilbach, wethouder gemeente Landgraaf
Lid:	Dhr. J. Roland, wethouder gemeente Kerkrade

Algemeen directeur/secretaris (geheel 2022): 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.

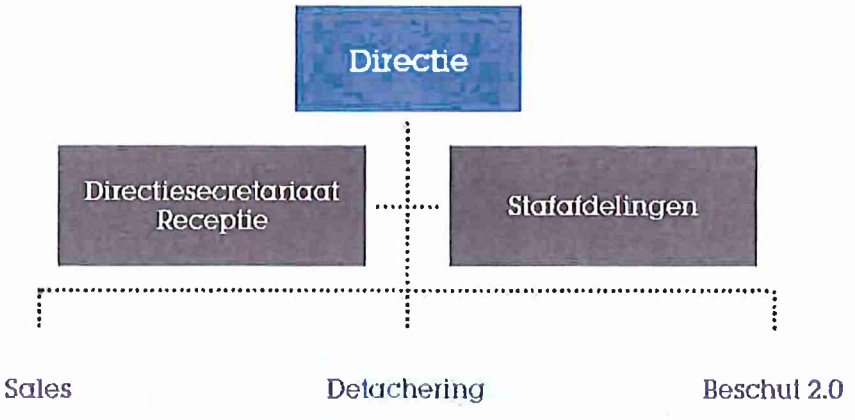
Na een juridische herstructurering in 2020 ziet de vereenvoudigde structuur er als volgt uit:



1.3 Structurele verbinding met GR WSP Parkstad

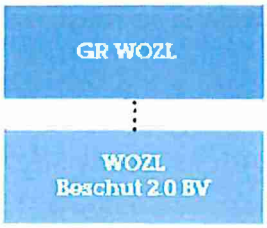
In december 2017 is de GR WSP Parkstad opgericht, waardoor de werkgeversdienstverlening structureel is verankerd in de regio Parkstad. Mede op basis van de beleidskaders 2016-2021 is besloten om de organisatie GR WOZL en GR WSP Parkstad als één organisatie te managen.

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 2022 bedraagt het gerealiseerd resultaat €570K. Conform de bepalingen in de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid Limburg (GR WOZL) wordt voorgesteld om het gerealiseerd resultaat uit te keren aan de deelnemende gemeenten. In bijlage III is een tabel opgenomen met de verdeling van het resultaat per gemeente.

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

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

Rubriek	Resultaat voor fin. en alg. dekkingsmid delen	Financiering	Gerealiseerd saldo van baten en lasten	Mutaties in reserve	Gerealiseerd resultaat
Bedrijfsvoering	-161	210	48	0	48
Uitvoering Wsw	1.392	-1.197	195	0	195
Uitvoering WIW/ID	0	0	0	0	0
Beschut 2.0	-2.411	2.450	39	0	39
Personeelskosten Wsw	-26	108	82	6	88
Heuvelland gemeente WSP	0	0	0	0	0
Incidentele baten/lasten	48	150	198	0	198
Totaal	-1.158	1.721	564	6	570

2de begrotingswijziging 2022
De 2de begrotingswijziging 2022 is door het Algemeen Bestuur vastgesteld in de bestuursvergadering van 15 december 2022.

1.5.2 Uitvoering Sw

In de 2de begrotingswijziging 2022 is de taakstelling voor uitvoering van de Sw vastgesteld op 2.509,26 AJ. De totale realisatie bedraagt 2.500,11 AJ waardoor de realisatie 9,15 AJ lager is dan begroot. De bijbehorende subsidie voor de realisatie bedraagt €30.233 per AJ.

Onderstaande tabel met kerngegevens arbeidsjaren van de GR WOZL geeft weer waar de Sw-medewerkers (gemiddelde AJ's gedurende 2022) woonachtig waren.

Aantal Wsw-medewerkers in arbeidsjaren	**2021** **cf. jaar rekening**	**2022** **cf. 2de begrotings-wijziging**	**2022** **realisatie**	**verschil**
Verbonden partijen / regulier	*2.496,00*	*2.334,87*	*2.313,89*	*-20,99*
Begeleid werken	*81,96*	*78,55*	*78,55*	*-0,01*
Beschut werken	*92,34*	*82,98*	*84,03*	*1,05*
RVU	*0,00*	*11,60*	*21,77*	*10,17*
Buitenregionale uitvoeringsorganisaties	*0,06*	*1,25*	*1,88*	*0,63*
Totaal	***2.670,36***	***2.509,26***	***2.500,11***	***-9,15***

Aantal Wsw-medewerkers in arbeidsjaren	**2021** **cf. jaar rekening**	**2022** **cf. 2de begrotings-wijziging**	**2022** **realisatie**	**verschil**
Beekdalen	*143,17*	*137,15*	*137,03*	*-0,12*
Brunssum	*323,70*	*304,95*	*303,76*	*-1,19*
Gulpen-Wittem	*69,03*	*62,94*	*63,60*	*0,65*
Heerlen	*929,50*	*870,89*	*868,13*	*-2,76*
Kerkrade	*631,92*	*599,50*	*594,11*	*-5,39*
Landgraaf	*342,18*	*321,62*	*321,65*	*0,03*
Simpelveld	*80,83*	*74,26*	*73,83*	*-0,43*
Vaals	*53,86*	*50,33*	*50,05*	*-0,29*
Valkenburg	*52,34*	*47,82*	*47,29*	*-0,53*
Voerendaal	*43,83*	*39,78*	*39,83*	*0,05*
Niet deelnemende gemeenten	*0,00*	*0,00*	*0,83*	*0,83*
Totaal	***2.670,36***	***2.509,26***	***2.500,11***	***-9,15***
Financiële gegevens				
Rijkssubsidie per arbeidsjaar	*€ 28.468*	*€ 30.233*	*€ 30.233*	*€ 0*

Crowe
Landgraaf
6041 LL Roermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl

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 2022 is uitgekomen op -€2.411K. In de 2de begrotingswijziging 2022 is uitgegaan van -€2.450K. Het netto resultaat is €39K beter dan begroot in de 2de begrotingswijziging 2022.

Het nettoresultaat bestaat uit het operationeel resultaat en uit het subsidieresultaat. Het nettoresultaat 2022 ziet er als volgt uit:

Beschut 2.0	*(bedragen x € 1.000,-)*		
	2022		
	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Bruto marge	533	**557**	24
Overige personeelskosten Sw	-425	**-463**	-38
Personeelskosten n-Sw	-745	**-770**	-25
Afschrijvingen	-9	**-8**	1
Bedrijfskosten	-1.332	**-1.297**	35
Financiele baten en lasten	0	**0**	0
Operationaal resultaat	-1.978	**-1.981**	-3
Wsw-lonen	-7.930	-7.817	113
LIV	82	108	26
Wsw Rijkssubsidies	7.376	7.279	-97
Subsidieresultaat	**-472**	**-430**	42
Netto resultaat	**-2.450**	**-2.411**	39

1.5.4 Incidentele baten en lasten

In 2022 is een positief saldo van €198K ontstaan dat betrekking heeft op de extra subsidie die door het rijk is uitgekeerd t.b.v. de corona compensatie.

1.6 Financiële paragrafen

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

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

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

1.6.1 Reserves, het risicomanagement en het weerstandsvermogen

Reserves

Op de balans is het gerealiseerd resultaat van €789K 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 2022 verantwoord. Het resultaat vorig boekjaar is na onttrekking nihil. Voor de resultaatsbestemming over 2022 wordt verwezen naar het voorstel in hoofdstuk 3.3.3.

De ontwikkeling van de reserves in 2022 zijn hieronder weergegeven:

Reserves							*(bedragen x € 1.000,-)*
	31-12-2021	bestemming 2021		1-1-2022	mutaties 2022		31-12-2022
	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo
Algemene Reserve							
Resultaat vorig boekjr		789		789		789	0
Bestemmingsreserve							
Verlofrechten ASB	82			82		6	76
Totaal	**82**	**789**	**0**	**871**	**0**	**795**	**76**
Gerealiseerd resultaat 2022							**570**
Stand eigen vermogen ultimo 2022							**646**

Algemene reserve

Het positief resultaat 2021 van de GR WOZL is als 'Resultaat vorig boekjaar' toegevoegd aan de algemene reserve en vervolgens in het begrotingsjaar 2022 onttrokken nadat dit resultaat is teruggestort aan de deelnemende gemeenten. Dit is conform besluit Algemeen Bestuur van 24 maart 2022.

Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserve heeft een omvang van €76K per 31 december 2022. Het instellen van reserves en het toevoegen aan en het onttrekken van middelen aan reserves is een bevoegdheid van het Algemeen Bestuur. Bij het instellen van (en het toevoegen van middelen aan) een bestemmingsreserve besluit het Algemeen Bestuur een deel van het eigen vermogen af te zonderen voor de dekking van toekomstige uitgaven voor een bepaald doel. Deze voorgenomen besluiten worden voorgelegd hetzij via de begroting, de bestuursrapportage en de resultaatbestemming van de jaarrekening of via afzonderlijke besluiten.

Crowe
Looskade 17
6041 L[illegible]emond
Tel. +[illegible] 31 91 41
www.crowe-foederer.nl

Verlofrechten ASB
In de resultaatsbestemming 2011 is afgesproken om een reserve te vormen ten behoeve van de verlofrechten van de ASB medewerkers ten bedrage van €194K. Deze reserve heeft betrekking op de bovenmatige verlofsaldi van de ASB medewerkers, zoals die in een verder verleden ooit zijn opgebouwd en destijds met het faillissement van Maecon mee zijn overgekomen in de GR. Het beleid is erop gericht om middels diverse maatregelen de betreffende bovenmatige rechten op verlof van deze Sw-medewerkers terug te dringen. In 2022 bedragen de kosten voor het verlof €6K dat geheel wordt gefinancierd uit de reserve. Het saldo van de reserve bedraagt per 31-12-2022 €76K.

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

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

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

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

Kengetallen	
Netto schuld quote	0,45%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0,45%
Solvabiliteitsratio	5,58%
Grondexploitatie	0,00%
Structuele exploitatieruimte	0,23%
Belastingcapaciteit	n.v.t.

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

1.6.2 Bedrijfsvoering

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

Namens de deelnemende gemeenten wordt de Wet sociale werkvoorziening uitgevoerd. Daartoe wordt circa €75 miljoen subsidiegeld omgezet in werkgelegenheid voor Sw-medewerkers via opdrachtverlening aan de uitvoeringsorganisaties.

Planning en control
Het Algemeen Bestuur is gedurende het jaar 2022 via een begrotingswijziging op de hoogte gehouden van de financiële ontwikkelingen binnen de GR WOZL en de verbonden partijen. De 1ste begrotingswijziging 2022 is door het Algemeen Bestuur vastgesteld op 2 juni 2022 en de 2de begrotingswijziging is vastgesteld op 15 december 2022. De begrotingswijzigingen zijn vooraf besproken in het Bestuur waarna deze ter zienswijze is aangeboden aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten.
In 2022 is het Algemeen Bestuur middels een kwartaalrapportage geïnformeerd over de financiële ontwikkelingen. Tevens worden Colleges en raden van de deelnemende gemeenten tussentijds geïnformeerd over de financiële ontwikkeling met de Q1- en Q3- rapportage.

Crowe
Looskade 17
6041 LE Roermond
Tel. 43 [illegible] 76 31 91 41
www.crowe-noaberen.nl

Personeel
Het personeel van de GR WOZL bestaat ultimo 2022 uit de volgende formatie:

GR WOZL

	2de begr. wijz. 2022		ultimo 2022		Dienstverband
	aantal	fte	aantal	fte	
Algemeen directeur/secretaris	1	0,50	1	0,50	GR WOZL
Concerncontroller	1	0,25	1	0,25	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Secretariaat	1	0,50	1	0,50	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Financiën	1	0,38	1	0,38	GR WOZL
Financiën	2	0,53	2	0,50	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Cliëntbeheer	1	1,00	1	1,00	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Totaal	**7**	**3,15**	**7**	**3,13**	

Van de zeven personen zijn er twee in dienst van de GR WOZL en vijf aangenomen op detacheringsbasis. In totaal betreft dit 5,28 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 saldobeheer, liquiditeitsbeheer, financiering, uitzetting van gelden en renterisicobeheer. De GR WOZL heeft twee instrumenten op het gebied van treasury, te weten een treasury statuut en een financieringsparagraaf in de begroting.

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

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

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

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

De kasgeldlimiet over 2022 bedraagt: 8,2% van €90,1 miljoen (originele begroting 2022), ofwel €7,3 miljoen. In 2022 is van de kasgeldlimiet geen gebruik gemaakt.

(x € 1.000)

Kasgeldlimiet	**begroting 2022**
omvang begroting in €	90.164
toegestane kasgeldlimiet in %	8,20%
toegestane kasgeldlimiet in €	7.393

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 2022 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 31-12-2022 als volgt bepaald:

(x € 1.000)

Toegestaan saldo schatkistbankieren	**31-12-2022**
omvang begroting in €	90.164
toegestane saldo in %	2,00%
toegestane saldo in €	1.803

In onderstaande tabel is de naleving van het schatkistbankieren over 2022 weergegeven. In 2022 heeft geen overschrijding plaatsgevonden van het drempelbedrag.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**1803**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**493**	**485**	**296**	**82**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.310	1.318	1.507	1.721
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	90.164			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	90.164			
(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	1803			
(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)	44.352	44.145	27.224	7.544
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	493	485	296	82

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 2022 niet over langlopende leningen waardoor het renterisico minimaal is.

Looskade 1
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0)475 31 91 41
www.cro[illegible]

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 2022 €1,-. Het resultaat bedraagt over 2022 €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 2022 werd het bestuur gevormd door de heer F. Dijk algemeen directeur/secretaris.

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

Hieruit voortvloeiend zijn voor Beschut 2.0 de volgende doelstelling beschreven:

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

Visie en strategie

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

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

Risicomanagement

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

Crowe
Loeskade 7
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0)475 31 51 41
www.crowe-foederer.nl

1.6.5 Rechtmatigheid

Begrotingsrechtmatigheid
In de Kadernota 2018 van de Commissie BBV is het begrotingscriterium verder uitgewerkt en verfijnd. De begrotingsrechtmatigheid komt er op neer dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig aan het algemeen bestuur worden gemeld zodat zij hier tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit over kan nemen. Daarbij wordt rekening gehouden met de controletoleranties uit het controleprotocol dat 15 december 2022 door het Algemeen Bestuur van GR WOZL is vastgesteld.

De begrotingsrechtmatigheid dient per programma te worden vastgesteld. Binnen de GR WOZL is er sprake van slechts één programma. Conform de kadernota rechtmatigheid 2018 betreft iedere overschrijding per definitie een onrechtmatigheid ongeacht de omvang.
Binnen GR WOZL is sprake van een begrotingsoverschrijding van €38K. In totaal bedragen de begrote lasten na de 2de wijziging €164.519K, terwijl de realisatie €164.557K bedraagt.

Het verschil wordt als volgt veroorzaakt:

	Lasten		
Rubriek	2de begr. wijz.	realisatie	verschil
Bedrijfsvoering	-329	-296	33
Uitvoering Wsw	-74.665	-74.194	471
Uitvoering WIW/ID	-50	-34	16
Beschut 2.0	-2.450	-2.411	39
Personeelskosten Wsw	-86.665	-87.080	-415
Heuvelland gemeente WSP	-210	-165	45
Incidentele lasten	-150	-377	-227
Totaal	-164.519	-164.557	-38

2. Jaarrekening 2022

De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2022, het overzicht baten en lasten over 2022 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).

Crowe
Looskade 17
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0)475 31 91 41

2.1 Balans per 31 december 2022

Balans per 31 december 2022 *(bedragen x € 1.000,-)*

Activa	*Toelichting 3.3.2*	**2022**		2021	
Vaste Activa					
Financiële Vaste Activa	*1*				
Leningen aan woningcorporaties		**153**		195	
Totaal financiële vaste activa			***153***		*195*
Totaal Vaste Activa			**153**		195
Vlottende Activa					
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	*2*				
Vorderingen op openbare lichamen		**3.810**		1.475	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		**1.365**		774	
Rekening courant verhoudingen met niet-financiële instellingen		**225**		141	
Overige vorderingen		**4.310**		2.802	
Totaal uitzettingen looptijd < 1 jaar			***9.710***		*5.192*
Liquide middelen	*3*				
Banksaldi		**0**		1.003	
Totaal liquide middelen			***0***		*1.003*
Overlopende activa	*4*				
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel		**1.237**		1.505	
Overig nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen		**481**		218	
Totaal overlopende activa			***1.718***		*1.723*
Totaal Vlottende Activa			**11.428**		7.918
Totaal Activa			**11.581**		**8.114**

Crowe
Loerskade 17
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0)475 31 91 41
www.crowe.com

Balans per 31 december 2022 *(bedragen x € 1.000,-)*

Passiva	*Toelichting*	**2022**		2021	
	3.3.2				
Vaste Passiva					
Eigen Vermogen	*5*				
Algemene reserve		**0**			
Bestemmingsreserve		**76**		82	
Gerealiseerd resultaat		**570**		789	
Totaal eigen vermogen			***646***		*871*
Voorzieningen	*6*				
Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden		**94**		108	
Totaal voorzieningen			***94***		*108*
Totaal Vaste Passiva			**740**		979
Vlottende Passiva					
Netto vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan 1 jaar	*7*				
Banksaldi		**3.343**		0	
Overige schulden		**643**		708	
Rekening courant verhoudingen met niet-financiële instellingen		**2.642**		1.145	
Totaal netto vlottende schuld			***6.628***		*1.853*
Overlopende passiva	*8*				
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen		**4.213**		5.282	
Totaal overlopende passiva			***4.213***		*5.282*
Totaal Vlottende Passiva			**10.841**		7.135
Totaal Passiva			**11.581**		**8.114**

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

2.2 Overzicht baten en lasten 2022

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

Rubriek	*Toelichting*	2022				2021
	3.3.3	begroting origineel	1ste begrotings-wijziging	2de begrotings-wijziging	**realisatie**	realisatie
Bedrijfsvoering (overhead)						
baten	*9*	114	112	119	**135**	117
lasten	*10*	-373	-373	-329	**-296**	-373
		-259	-261	-210	**-161**	-255
Uitvoering Wsw						
baten	*11*	72.077	72.021	75.862	**75.586**	76.020
lasten	*12*	-70.815	-70.837	-74.665	**-74.194**	-74.755
		1.262	1.184	1.197	**1.392**	1.265
Uitvoering WIW						
baten	*13*	-	128	50	**34**	134
lasten	*13*	-	-128	-50	**-34**	-134
		-	-	-	**-**	-
Beschut 2.0						
baten		-	-		**-**	-
lasten	*14*	-2.949	-2.808	-2.450	**-2.411**	-2.585
		-2.949	-2.808	-2.450	**-2.411**	-2.585
Personeelskosten Wsw						
baten	*15*	86.812	85.497	86.527	**87.055**	89.796
lasten	*15*	-86.842	-85.527	-86.665	**-87.080**	-89.730
		-30	-30	-138	**-26**	66
Uitvoering Wsw heuvellandgemeenten in GR WSP Parkstad						
baten	*16*	439	346	210	**165**	246
lasten	*16*	-439	-346	-210	**-165**	-246
		-	-	-	**-**	-
Incidentele baten en lasten						
baten	*17*	-	-	-	**425**	1.921
lasten	*17*	-	-	-150	**-377**	-576
		-	-	-150	**48**	1.344
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen		**-1.976**	**-1.915**	**-1.751**	**-1.158**	**-164**

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

Overzicht baten en lasten (vervolg)

(bedragen x € 1.000,-)

Rubriek	*Toelichting*	*2022*				*2021*
	3.3.3	begroting origineel	1ste begrotings-wijziging	2de begrotings-wijziging	**realisatie**	realisatie
Resultaat voor financiering en algemene dekkingsmiddelen		**-1.976**	**-1.915**	**-1.751**	**-1.158**	**-164**
Financiering en alg. dekkingsmiddelen						
Bedrijfsvoering (overhead)		259	261	210	**210**	289
Uitvoering Wsw		-1.262	-1.184	-1.197	**-1.197**	-1.226
Transitie		-	-	-	**-**	-
Beschut 2.0		2.949	2.808	2.450	**2.450**	2.839
Personeelskosten Wsw				108	**108**	
Incidentele baten en lasten		-	-	150	**150**	-958
	18	1.946	1.885	1.721	**1.721**	945
Vennootschapsbelasting	*19*	-	-	-	**-**	-
Onvoorzien	*20*	-	-	-	**-**	-
Gerealiseerd saldo van basten en lasten		**-30**	**-30**	**-30**	**564**	**780**
Mutaties in reserves	*21*					
onttrekking reserve ASB		30	30	30	**6**	9
Gerealiseerd resultaat		**-**	**-**	**-**	**570**	**789**

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

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 2022 en in de resultaten over het boekjaar 2022.
Per jaareinde 2022 is het eigen vermogen van de GR WOZL €646K. 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.

Cravo
Laanstede 1
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0)475 31 91 41
www.cravo-foederer.nl

Balans

Activa

Financiële vaste activa

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

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

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

Vlottende activa

Voorraden

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

Vorderingen en overlopende activa

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

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

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

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd wegens:

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

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

De voorzieningen zijn gewaardeerd op nominale waarde.

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

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 31-12-2022

Activa

Vaste Activa: €153K (31-12-2021: €195K)

1. Financiële Vaste Activa leningen aan woningcorporaties: €153K (31-12-2021: €195K)

GR WOZL heeft in 2019 met Bertram Onroerend Goed (woningcorporatie) een annuïteiten lening afgesloten ten bedrage van € 350K. Deze lening is gebruikt ter algehele verbetering van het pand aan de Sourethweg 2 en zal in 84 maanden worden afgelost.
Het interest percentage bedraagt 1%. In 2022 is er €10K bijgeschreven aan rente. Dit betreft de periode 2019 t/m 2022. De annuïteit per maand bedraagt €4.315. In 2022 is €52K afgelost, waardoor de lening per 31-12-202 €153K bedraagt.

Specificatie *(bedragen x € 1.000,-)*

	Boek waarde 31-12-2021	Investe-ringen	Des investe-ringen	Afschrij-ving/ Alfossing	Rente	Af-waar-dering	Boek waarde 31-12-2022
Leningen aan:							
- woningbouwcorporaties	195	0	0	-52	10	0	153
Totaal financiële vaste activa	**195**	**0**	**0**	**-52**	**10**	**0**	**153**

Vlottende Activa: €11.428 (31-12-2021: €7.918K)

2. Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar: €9.710K (31-12-2021: €5.192K)

Specificatie *(bedragen x € 1.000,-)*

	31-12-2022		31-12-2021	
Vorderingen op openbare lichamen		3.810		1.475
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar		1.365		774
Rekening courant met niet financiële instellingen		225		141
Overige vorderingen	4.310		3.268	
Voorziening dubieuze debiteuren	0		-467	
		4.310		2.802
Totaal uitzettingen met een rentetyp. looptijd < 1 jaar		**9.710**		**5.192**

Crowe
Looskade 1
6041 LE Roermond
Tel. (0) 475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl

Vorderingen op openbare lichamen €3.810K (31-12-2021: €1.475K)
Dit betreft vorderingen op openbare lichamen zoals gemeenten, provincies en de rijksoverheid. Het openstaande bedrag ten bedrage van €3.810K bevat grotendeels de bijdragen van de gemeenten. Eind 2022 zijn de bijdragen van de gemeenten vastgesteld in de 2de begrotingswijziging 2022. Ten opzichte van de reeds gedane financiering o.b.v. de 1ste begrotingswijziging leidt dit per 31-12-2022 tot een nabetaling door de aangesloten gemeenten. De vorderingen zijn begin 2023 volledig voldaan.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar €1.365K (31-12-2021: €774)
Dit betreft een vordering die de GR WOZL heeft uitstaan bij het Rijk ten bedrage van €1.365K.

Rekening courant verhoudingen met niet financiële instellingen €225K (31-12-2021: €141K)
Dit betreft vorderingen die bestaan uit ter beschikking gestelde liquide middelen vanuit de GR WOZL aan niet financiële instellingen.

Overige vorderingen: €4.310K (31-12-2021: €2.802K)
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 partijen. Deze vorderingen hebben voornamelijk betrekking op doorbelastingen van lonen uit de GR WOZL en overige doorbelaste kosten die vanuit de GR WOZL ten behoeve van de verbonden partijen zijn betaald. Het faillissement van Maecon is in 2022 volledig afgehandeld waardoor het saldo van de voorziening en de dubieuze debiteuren zijn afgeboekt. Dit leidt tot een positief resultaat van €10K dat is openomen bij de baten van de bedrijfsvoering.

3. Liquide Middelen: €0K (31-12-2021: €1.003K)

Het saldi van de liquide middelen bedraagt per 31-12-2022 negatief en is derhalve opgenomen aan de passiva kant.

4. Overlopende activa €1.718K (31-12-2021: €1.723K)

Het saldo van de overlopende activa bedraagt per 31-12-2022 €1.718K en bestaat uit:

- te ontvangen van gemeenten (€472K);
- te ontvangen van GR WSP (€45K);
- te ontvangen van het Uwv m.b.t transitievergoedingen (€465K);
- te ontvangen van de Belastingdienst m.b.t. LIV (€720K);
- vooruitbetaalde bedragen (€11K);
- overig (€5K).

Specificatie		*(bedragen x € 1.000,-)*	
	31-12-2022		**31-12-2021**
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voor-financiering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	1.237		1.505
Overig nog te onvangen- en vooruitbetaalde bedragen ten laste van volgende begrotingsjaren	481		218
Voorziening oninbaarheid	0		0
		481	218
Totaal overlopende activa		**1.718**	**1.723**

Passiva

Vaste Passiva: €740K (31-12-2021: €979K)

5. Eigen vermogen: €646K (31-12-2021: €871K)

Op de balans is het gerealiseerd resultaat over 2022 opgenomen onder het eigen vermogen. Het gerealiseerd resultaat over 2022 bedraagt €570K. De bestemming van het gerealiseerd resultaat is de bevoegdheid van het Algemeen Bestuur. In de toelichting op de rekening van baten en lasten wordt nader ingegaan op het gerealiseerd resultaat en is een voorstel geformuleerd over de resultaatbestemming.

Reserves *(bedragen x € 1.000,-)*

	31-12-2021	bestemming 2021		1-1-2022	mutaties 2022		31-12-2022
	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo	toe-voeging	ont-trekking	saldo
Algemene Reserve							
Resultaat vorig boekjr		789		789		789	0
Bestemmingsreserve							
Verlofrechten ASB	82			82		6	76
Totaal	**82**	**789**	**0**	**871**	**0**	**795**	**76**
Gerealiseerd resultaat 2022							**570**
Stand eigen vermogen ultimo 2022							**646**

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het gerealiseerd resultaat over 2022 verantwoord.

Algemene reserve
Het positief resultaat 2021 van de GR WOZL is als 'Resultaat vorig boekjaar' toegevoegd aan de algemene reserve en vervolgens in het begrotingsjaar 2022 onttrokken nadat dit resultaat is teruggestort aan de deelnemende gemeenten.

Verlofrechten ASB
In de resultaatsbestemming 2011 is afgesproken om een reserve te vormen ten behoeve van de verlofrechten van de ASB medewerkers ten bedrage van €194K. Deze reserve heeft betrekking op de bovenmatige verlofsaldi van de ASB medewerkers, zoals die in een verleden ooit zijn opgebouwd en destijds met het faillissement van Maecon mee zijn overgekomen in de GR. Het beleid is erop gericht om middels diverse maatregelen de betreffende bovenmatige rechten op verlof van deze Sw-medewerkers terug te dringen. In 2022 bedragen de kosten voor het verlof €6K dat geheel wordt gefinancierd uit de reserve. Het saldo van de reserve bedraagt per 31-12-2022 €76K.

Crowe
Looskade 17
6041 LE Roermond
Tel. +31 [illegible] 31 91 41
www.crowe.nl

6. *Voorzieningen: €94K (31-12-2021: €108K)*

Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden €94K (31-12-2021: €108K)

Specificatie				*(bedragen x € 1.000,-)*
	31-12-2021	**2022**		**31-12-2022**
Voorziening:	**saldo**	**toe-voeging**	**ont-trokken**	**saldo**
Afkoop DSM toeslagen tbv. oud ASB-ers	108		14	94
Totaal	**108**	**0**	**14**	**94**

Voorziening afkoop DSM toeslagen t.b.v.oud ASB-ers
In 2016 heeft DSM de toeslagen die aan de oude ASB-ers worden betaald afgekocht. Dit bedrag (oorspronkelijk €277K) is opgenomen als een voorziening. In de loop van de volgende jaren zal dit bedrag worden aangewend om de salariskosten van de oud- ASB-ers gedeeltelijk te dekken. In 2022 is er €14K onttrokken aan de voorziening.

Vlottende Passiva: €10.841K (31-12-2021: €7.135K)

7. *Netto vlottende schuld met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar: €6.628K (31-12-2021: €1.853)*

Specificatie		*(bedragen x € 1.000,-)*
	31-12-2022	**31-12-2021**
Banksaldi	3.343	0
Overige schulden	643	708
Rekening courant met niet financiële instellingen	2.642	1.145
Totaal uitzettingen met een rentetyp. looptijd < 1 jaar	**6.628**	**1.853**

Banksaldi
Het saldi van de liquide middelen bedraagt per 31-12-2022 €3.343K 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 1ste begrotingswijziging 2022. In december zijn de bijdragen in rekening gebracht o.b.v. de 2de begrotingswijziging. Voor de rijkssubsidie is dit alleen al een correctie van €3,8 miljoen.

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 €2.642. Dit betreft het bedrag dat de GR WOZL moet betalen aan de verbonden partijen en aan de GR WSP.

Looskade 1
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0)475 31 91 41
www.cravo-loederop.nl

8. Overlopende passiva: €4.213K (31-12-2021: €5.285K)

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

Deze post heeft betrekking op:

- tussenrekening salarissen Sw-medewerkers en ambtenaren m.b.t. de inhoudingen en afdrachten loonheffing, pensioen, nettolonen en UWV gelden (€2.507K);
- diversen te betalen aan gemeenten (€324K);
- te betalen aan de GR WSP (€44K);
- de eindafrekening subsidies en begeleidingskosten met betrekking tot de arbeidsjaren van de verschillende uitvoeringsorganisaties (€190K);
- facturen die betrekking hebben op 2022, maar in 2023 worden betaald (39K);
- BTW 4de kwartaal 2022 (€299K);
- te betalen in het kader van het opgerichte Sociaal Fonds (€123K);
- te betalen LIV gelden aan verbonden partijen (€687K).

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

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 2022 heeft geen overschrijding plaatsgevonden van de kredietfaciliteit van €5 miljoen.

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

WOZL GR	tot 1 jaar	2 tot 5 jaar	> 5 jaar	Totaal
Huur Sourethweg	€ 260.000	€ 520.000	€ -	€ 780.000
Kloosterweg	€ 230.000	€ 650.000	€ -	€ 880.000
	€ 490.000	**€ 1.170.000**	**€ -**	**€ 1.660.000**

Vakantiegeld Wsw
De GR WOZL kent geen reserve vakantiegeld. De Wsw- medewerkers hebben over de periode juni 2022 tot en met december 2022 in totaal per saldo €3,2 mln. aan recht op vakantiegeld opgebouwd (dit is inclusief opslag sociale lasten). Deze bedragen zullen in mei 2023 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.

Crowe
Looskade 1
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0)475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl

2.3.3 Toelichting op het overzicht baten en lasten over 2022

In 2022 is er sprake van een voordelig gerealiseerd resultaat van €570K. De specificatie op hoofdlijnen van het resultaat luidt als volgt:

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

Rubriek	Resultaat voor fin. en alg. dekkingsmid delen	Financiering	Gerealiseerd saldo van baten en lasten	Mutaties in reserve	Gerealiseerd resultaat
Bedrijfsvoering	-161	210	48	0	48
Uitvoering Wsw	1.392	-1.197	195	0	195
Uitvoering WIW/ID	0	0	0	0	0
Beschut 2.0	-2.411	2.450	39	0	39
Personeelskosten Wsw	-26	108	82	6	88
Heuvelland gemeente WSP	0	0	0	0	0
Incidentele baten/lasten	48	150	198	0	198
Totaal	-1.158	1.721	564	6	570

Gerealiseerd resultaat en resultaatsbestemming
Analyse van het gerealiseerd resultaat

Bedrijfsvoering
Het resultaat van de bedrijfsvoering is €48K lager dan begroot. Dit komt doordat er lagere kosten in het personeel, de organisatie en accountantskosten zijn gerealiseerd.

Uitvoering Sw: Subsidieverantwoording
In 2022 komt het resultaat van de subsidieverantwoording uit op €1.392K positief. Hiervan is reeds in lijn met de 2de begrotingswijziging 2022 in totaal €1.197K gefinancierd aan de deelnemende gemeenten. Het positief resultaat na financiering bedraagt daardoor €195K. Voor een toelichting en gedetailleerd overzicht per uitvoeringsorganisatie wordt verwezen naar de baten en lasten van de rubriek uitvoering Sw en naar de bijlagen I en II.

Beschut 2.0
Het netto resultaat bedraagt €2.411K en is €39K beter dan begroot in de 2de begrotingswijziging 2022.

Het operationeel resultaat bedraagt -/- €1.981K. Het subsidieresultaat (rijkssubsidie minus de loonkosten) bedraagt €430K negatief en is €42K slechter dan is opgenomen in de 2de begrotingswijziging 2022.

Personeelskosten Sw
Op basis van de uitvoeringsovereenkomst worden personeelskosten Sw één op één doorbelast aan de verbonden partijen. Het resultaat van de personeelskosten Sw komt op een positief resultaat van €26K. Dit komt met name door een vrijval in de reserve transitie.

Incidentele baten/lasten
In 2022 is een positief saldo van €198K ontstaan dat betrekking heeft op de extra subsidie die door het rijk is uitgekeerd t.b.v. de corona compensatie.

Voorstel resultaatsbestemming
In 2022 bedraagt het gerealiseerd resultaat €570K. 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.

Groene
Loolaan
6941 LE Didam
Tel. +31 (0)575 31 91 41
www.groene-loolaan.nl

Baten en lasten per rubriek

Resultaat bedrijfsvoering (overhead) -/- €161K (2021: -/- €255K)

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 €48K lager dan begroot. Dit komt enerzijds doordat er lagere kosten in het personeel, de organisatie en accountantskosten zijn gerealiseerd en anderzijds zijn de baten hoger dan verwacht.

9. Baten bedrijfsvoering €135K (2021: €119K)

De baten van de bedrijfsvoering zijn €16K hoger dan is opgenomen in de 2de begrotingswijziging 2022. De onderverdeling van deze baten luidt als volgt:

Specificatie baten		*(bedragen x € 1.000,-)*	
	2022		
	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Rentebaten	0	**12**	12
Dekking uitvoeringskosten WOZL	119	**112**	-7
Overige baten	0	**11**	11
Totaal	119	**135**	16

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 2022 komt dit neer op €112K.

Overige baten
Het faillissement van Maecon is in 2022 volledig afgehandeld waardoor het saldo van de voorziening en de dubieuze debiteuren zijn afgeboekt. Dit leidt tot een positief resultaat van €10K dat is openomen onder de overige baten binnen de bedrijfsvoering.

10. Lasten bedrijfsvoering -/- €296K (2021: -/- €373K)

De lasten van de bedrijfsvoering zijn €33K lager dan is gesteld in de 2de begrotingswijziging 2022. De onderverdeling van deze lasten luidt als volgt:

Specificatie lasten			*(bedragen x € 1.000,-)*
	2022		
	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Personeelskosten	-255	**-236**	19
Organisatiekosten	-32	**-24**	9
Accountants- en advieskosten	-34	**-25**	9
Rente en financieringskosten	-8	**-12**	-3
Totaal	-329	**-296**	33

Crowe
Looskade
6811 LE Arnhem
Tel. +31 (0)26 376 31 91 41
www.crowe.nl

Personeelskosten

Het personeel van de GR WOZL bestaat ultimo 2022 uit de volgende formatie:

GR WOZL

	2de begr. wijz. 2022		ultimo 2022		Dienstverband
	aantal	fte	aantal	fte	
Algemeen directeur/secretaris	1	0,50	1	0,50	GR WOZL
Concerncontroller	1	0,25	1	0,25	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Secretariaat	1	0,50	1	0,50	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Financiën	1	0,38	1	0,38	GR WOZL
Financiën	2	0,53	2	0,50	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Clientbeheer	1	1,00	1	1,00	WSP Parkstad Detacheringen B.V.
Totaal	**7**	**3,15**	**7**	**3,13**	

Van de zeven personen zijn er twee in dienst van de GR WOZL en vijf aangenomen op detacheringsbasis. In totaal betreft dit 5,28 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 ingehuurde medewerkers en de overige personeelskosten.

Organisatiekosten

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

Accountants- en advieskosten

De accountants- en advieskosten zijn €9K lager dan is opgenomen in de 2de begrotingswijziging 2022.

Rente en financieringskosten

De rente en financieringskosten zijn €3K hoger dan is opgenomen in de 2de begrotingswijziging 2022.

Crowe
Looskade 7
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-foodservice.nl

Resultaat uitvoering Sw: €1.392 (2021: €1.265K)

Het resultaat uitvoering Sw is €195K beter dan begroot.

11. Baten uitvoering Sw €75.586K (2021: €76.020K)

De baten betreffen de ontvangen rijkssubsidie van de deelnemende gemeenten. In totaal zijn de baten €276K lager dan begroot.

In de 2de begrotingswijziging 2022 is uitgegaan van een totaal aan arbeidsjaren van 2.509. Het aantal gerealiseerde arbeidsjaren komt uit op 2.500 AJ. Dit betekent een lagere realisatie van 9 AJ (zie ook bijlage I) wat een negatief hoeveelheidsverschil heeft van -/- €276K op het resultaat.

De rijkssubsidie bedraagt voor zowel de begroting als realisatie €30.233 per AJ.

De specificatie luidt als volgt:

Specificatie baten		*(bedragen x € 1.000,-)*	
	Aantal AJ	Subsidie per AJ	**realisatie**
Rijkssubsidie	2.500,11	€ 30.233	**75.586**

12. Lasten uitvoering Sw -/- €74.194K (2021: -/- €74.755K)

De lasten uitvoering Sw zijn €471K lager dan begroot. De onderverdeling van deze lasten luidt als volgt:

Specificatie lasten		*(bedragen x € 1.000,-)*	
	2022		
	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Regulier	70.018	**69.391**	-627
Begeleid werken	1.335	**1.300**	-35
Beschut werken: Relim	2.204	**2.094**	-109
Beschut werken: Werkmeester	488	**545**	56
RVU	347	**576**	229
Loonkosten extra job coach	123	**120**	-3
Buitenregionale uitvoeringsorganisaties	38	**56**	18
Uitvoeringskosten	111	**112**	0
Afrekening AJ voorgaande jaren			0
Totaal	74.665	**74.194**	-471

Crowe
Loaskade 17
6541 LS Diemond
Tel. 43 [illegible] 676 31 91 41
www.[illegible].nl

Regulier
Deze post heeft betrekking op de doorbetaalde Rijkssubsidie voor de Sw-medewerkers die werkzaam zijn bij de verbonden partijen en de uitvoeringsorganisatie Werkmeester. De vergoeding bedraagt €29,9K per AJ en is gelijk aan de 2de begrotingswijziging 2022.

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 €16,5K. Het verschil van 35K ten opzichte van 2de begrotingswijziging 2022 betreft een minimaal verschil in hoeveelheid en prijs.

Beschut werken Relim
In 2022 komen de loonkosten van de groep Sw-medewerkers die bij Relim te werk zijn gesteld volledig ten laste van de GR WOZL. Voor 2022 bedragen deze loonkosten €1.682K. De overige kosten, die onder andere bestaan uit een vergoeding die aan Relim wordt verstrekt, komen voor 2022 neer op €411K. In totaal komen de totale kosten €109K 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 €37K. De totalen kosten bedragen €545K en ligt daarmee €56K hoger dan begroot dat volledig toe te schrijven is aan een hoeveelheidsverschil.

Regeling Vervroegde Uittreding (RVU)
De loonkosten van de medewerkers die hebben gekozen voor de Vervroegde Uittreding zijn in 2022 niet meer doorberekend aan de uitvoeringsorganisaties, maar worden samen met de subsidie verantwoord binnen de GR WOZL. De kosten bedragen €576K en zijn daarmee €229K hoger dan begroot. Dit is grotendeels toe te schrijven doordat er in 2022 meer medewerkers gebruik hebben gemaakt van deze regeling dan is begroot.

Loonkosten extra jobcoach
Deze post heeft betrekking op de loonkosten van de extra jobcoach die door de verbonden partijen is aangesteld. In het bestuur is afgesproken dat deze kosten ten laste gebracht mogen worden van de GR WOZL. In 2022 bedragen deze kosten €120K, dit is €3K minder dan begroot.

Buitenregionale uitvoeringsorganisaties
In 2022 heeft er een overname van 1,88 AJ plaatsgevonden door Intos en Vidar. In een besluit is vastgelegd dat WOZL de daarbij behorende subsidie doorbetaald aan deze organisaties. Het gaat om €56K voor 2022.

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 2022 bedraagt dit €112K.

Crowe
Looskade 7
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0)475 31 91 41
www.crowe-fs.nl

Resultaat uitvoering WIW €0K (2021: €0K)

13. Baten en lasten uitvoering WIW: €0K (2021: €0K)

De kosten ten bedrage van €34K worden volledig doorbelast aan Kerkrade. In de loop van 2022 is deze regeling gestopt.

Resultaat Beschut 2.0 -/- €2.411K (2021: -/- €2.585K)

14. Lasten Beschut 2.0: -/- €2.411K (2021: -/- €2.585K)

Het netto resultaat over het boekjaar 2022 is uitgekomen op -€2.411K. In de 2de begrotingswijziging 2022 is uitgegaan van -€2.450K. Het netto resultaat is €39K beter dan begroot in de 2de begrotingswijziging 2022.

Het nettoresultaat bestaat uit het operationeel resultaat en uit het subsidieresultaat. Het nettoresultaat 2022 ziet er als volgt uit:

Beschut 2.0	*(bedragen x € 1.000,-)*		
	2022		
	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Bruto marge	533	**557**	24
Overige personeelskosten Sw	-425	**-463**	-38
Personeelskosten n-Sw	-745	**-770**	-25
Afschrijvingen	-9	**-8**	1
Bedrijfskosten	-1.332	**-1.297**	35
Financiele baten en lasten	0	**0**	0
Operationaal resultaat	-1.978	**-1.981**	-3
Wsw-lonen	-7.930	-7.817	113
LIV	82	108	26
Wsw Rijkssubsidies	7.376	7.279	-97
Subsidieresultaat	**-472**	**-430**	42
Netto resultaat	**-2.450**	**-2.411**	39

Het operationeel resultaat bedraagt -/-€ 1.981K en is €3K slechter dan de 2de begrotingswijziging.
Het subsidieresultaat (rijkssubsidie minus de loonkosten) bedraagt -/- €430K en is €42K beter dan in de 2de begrotingswijziging 2022.

Resultaat personeelskosten Sw -/- €26K (2021: €66K)

15. Baten en laten personeelskosten Sw -/- €26K (2021: 66K)

De GR WOZL is juridisch werkgever van de Sw-medewerkers die zijn tewerkgesteld bij de verbonden partijen. Vanuit die hoedanigheid worden de personeelskosten van de Sw-medewerkers bij de verbonden partijen betaald door de GR. Hierbij valt o.a. te denken aan posten als loon, reiskosten en kosten voor opleidingen. Deze kosten worden doorbelast aan de WOZL B.V.'s. De loonkosten van Relim en de RVU

Crowe
Loosteeg 17
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-kooijman.nl

blijven in de GR WOZL. Het resultaat op de personeelskosten bedraagt in 2022 -/- €26K. Dit is €112K beter dan is opgenomen in de 2de begrotingswijziging 2022. Dit komt met name door een vrijval in de reserve transitie waarin de 2de begrotingswijziging geen rekening mee is gehouden.

Het totaal aan kosten heeft betrekking op de volgende groepen:

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

	2022		
	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Baten	**86.527**	**87.055**	528
Lasten			
Loonkosten Wsw	-85.435	**-85.505**	-70
Overige personeelskosten Wsw	-1.093	**-1.549**	-456
Kosten ASB	-30	**-6**	24
Kosten m.b.t. rechtzaak en transitie	-108	**-20**	88
Totaal	**-86.665**	**-87.080**	-415
Saldo	-138	**-26**	112

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

	2022		
	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Verbonden Partij WSP Parkstad Deta	-75.140	**-75.220**	-80
Verbonden Partij Beschut 2.0	-7.930	**-7.994**	-64
Relim	-1.790	**-1.739**	51
RVU	-219	**-552**	-333
Overige personeelskosten	-1.449	**-1.549**	-100
ASB	-30	**-6**	24
Kosten m.b.t. rechtzaak en transitie	-108	**-20**	88
Totaal	-86.665	**-87.080**	-415

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).

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

Resultaat heuvelland gemeente WSP €0K (2021: -/- €0K)

16. Lasten heuvelland gemeente WSP €0K (2021: 0K)

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

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

	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Gulpen - Wittem	-82	**-65**	17
Vaals	-65	**-51**	14
Valkenburg	-62	**-49**	13
Totaal	-210	**-165**	44

Resultaat incidentele baten en lasten €919K (2021: €441K)

17. Incidentele baten en lasten €48K (2021: €1.344K)
Het kabinet heeft in 2022 geld beschikbaar gesteld voor het opvangen van de exploitatietekorten van de Sociale Werkvoorziening ten gevolge van de coronapandemie. Het bedrag is toegevoegd aan de integratie-uitkering Participatie, via een verhoging van de Rijksbijdrage Wet Sociale Werkvoorziening. De verdeling per gemeente is gepubliceerd in de gemeentefondsrubriek op internet.
Het bestuur van de WOZL heeft ingestemd om deze bijdragen te gebruiken voor de kosten die zijn gemaakt ten gevolge van de corona epidemie en om een sociaal fonds te vormen ter bestrijding van armoede bij de werknemers.

De lasten voor 2022 bedragen:

Incidentele lasten		*(bedragen x € 1.000,-)*	
		2022	
	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Coronakosten			0
- vervoerskosten	50	**66**	16
- omzetverlies	100	**36**	-64
Sociaal Fonds		**275**	275
Totaal	150	**377**	227

De bijdragen per gemeente bedraagt €170 per AJ. In totaal is de realisatie van AJ 2.499,27 (exclusief niet deelnemende gemeenten) dat een bijdrage betekent van €425K. In de onderstaande tabel de bijdragen per gemeente.

Coronacompensatie		
Deelnemende gemeente	**AJ cf. realisatie**	**€ 170 per AJ**
Beekdaelen	137,03	€ 23.302
Brunssum	303,76	€ 51.657
Gulpen-Wittem	63,60	€ 10.815
Heerlen	868,13	€ 147.634
Kerkrade	594,11	€ 101.035
Landgraaf	321,65	€ 54.700
Simpelveld	73,83	€ 12.556
Vaals	50,05	€ 8.511
Valkenburg	47,29	€ 8.043
Voerendaal	39,83	€ 6.773
	2.499,27	**€ 425.026**

Crowe
Looskade 17
6041 LE Roermond
Tel. 475 31 91 41
www.crowe-fodec.nl

Financieringsmiddelen €1.721K (2021: €945)

18. Financieringsmiddelen €1.721K (2021: €945K)

Op basis van de goedgekeurde 2de begrotingswijziging 2022 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,-)*		
		2022	
	2de begr. wijz.	**realisatie**	verschil
Bedrijfsvoering	210	**210**	0
Uitvoering Wsw	-1.197	**-1.197**	0
Beschut 2.0	2.450	**2.450**	0
Personeelkosen Wsw	108	**108**	
Incidentele baten - lasten	150	**150**	0
Totaal	1.721	**1.721**	0

Vennootschapsbelasting €0K (2021: €0K)

19. Vennootschapsbelasting €0K (2021: €0K)

De activiteiten zijn vrijgesteld van vennootschapsbelasting en is derhalve nihil.

Onvoorzien €0K (2021 €0K)

20. Onvoorzien €0K (2021: €0K)

Er hebben geen onvoorziene activiteiten plaatsgevonden in 2022.

Mutaties in reserve 6K (2021: €9K)

21. Mutaties in reserve €6K (2021: €9K)

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

Crowe
Loeskade 47
6541 LE Brunssum
Tel. +31 (0)475 31 91 41
www.crowe-sjedieren.nl

Structurele en incidentele basten en lasten
De structurele en incidentele baten en lasten over 2022 zijn als volgt opgebouwd:

Structurele en incidentele baten en lasten

(bedragen x € 1.000,-)

	baten	lasten	Saldo
Structurele baten en lasten			
Bedrijfsvoering	344	-296	48
Uitvoering Wsw	74.389	-74.194	195
Uitvoering WIW/ID	34	-34	0
Beschut 2.0	2.450	-2.411	39
Perrsoneelskosten Wsw	87.163	-87.080	82
Heuvelland gemeente WSP	165	-165	0
	164.545	**-164.180**	**366**
Incidentele baten en lasten			
Incidentele basten en lasten	575	-377	198
Onttrekking reserves	6	0	6
Totaal incidentele basten en lasten	**581**	**-377**	**204**
Saldo baten en lasten			**570**

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 2022 neer op €216.000 inclusief belaste kostenvergoedingen en pensioenbijdrage werkgever.

Voor de GR WOZL luidt de publicatie in het kader van de WNT voor 2022 als volgt:

Leidinggevende topfunctionaris met dienstbetrekking	*Bedragen * € 1,-*	
	2022	**2021**
Naam:	F.H. Dijk	
Functiegegevens	**Bestuurssecretaris**	
Aanvang en einde functievervulling	01-01 / 31-12	01-01 / 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in FTE)	1,0*	1,0*
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 138.431	€ 132.556
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.443	€ 22.093
Subtotaal	€ 160.874	€ 154.649
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 216.000	€ 209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t	n.v.t.
Totale bezoldiging	€ 160.874	€ 154.649
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 2022 is de maximale bezoldigingsnorm niet overschreden.

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

In 2022 is de onderstaande bestuurssamenstelling verantwoordelijk geweest voor de GR WOZL:

Tot 29-09-2022 geldt:

Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder

Gemeente	**Naam**	**Functie**
Beekdaelen	dhr. J. Essers	bestuurder
Brunssum	dhr. H. Janssen	bestuurder
Gulpen - Wittem	dhr. P. Franssen	bestuurder
Heerlen	dhr. M.E.E. de Beer	voorzitter
Kerkrade	dhr. H. Wiermans	bestuurder
Landgraaf	dhr. C. Wilbach	bestuurder
Simpelveld	dhr. M.J.J.M. Gulpen	bestuurder
Vaals	dhr. J.P.M.H. Kompier	bestuurder
Valkenburg	dhr. N. Dauven	bestuurder
Voerendaal	dhr. H. Coenen	bestuurder

Vanaf 29-09-2022 geldt:

Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder

Gemeente	**Naam**	**Functie**
Beekdaelen	dhr. L.C.J. de Koster	bestuurder
Brunssum	mw. Van Leusden	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	bestuurder
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

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

2.4 Overzicht taakvelden

Taakvelden *(bedragen x € 1.000,-)*

Rubriek	Toelichting	2022				
		begroting origineel	1ste begrotings-wijziging	2de begrotings-wijziging	realisatie	Verschil realisatie -/- 2de begr. wijz. 2022
0.0 Bestuur en ondersteuning						
0.4 Overhead						
baten		373	373	329	**344**	15
lasten		-373	-373	-329	**-296**	33
		-	-	-	**48**	48
0.9 Vennootschapsbelasting						
baten		-	-	-	-	-
lasten		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
0.10 Mutaties reserves						
baten		30	30	30	**6**	-24
lasten		-	-	-	-	-
		30	30	30	**6**	-24
0.11 Resultaat van de rekening van basten en lasten						
baten		-	-	-	**570**	570
lasten		-	-	-	-	-
		-	-	-	**570**	570
6.0 Sociaal domein						
6.4 Begeleide participatie						
baten		160.576	159.616	164.053	**164.776**	723
lasten		-161.045	-159.646	-164.190	**-164.261**	-71
		-469	-30	-137	**515**	652

Crowe
Loeskade 17
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-audit.nl

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

3. CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid-Limburg.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2022 van Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid-Limburg te Heerlen gecontroleerd.

Naar ons oordeel:
geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid-Limburg

- op 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen.

De jaarrekening bestaat uit:

- het overzicht van baten en lasten over 2022;
- de balans per 31 december 2022;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), en het Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 903.630 waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorschreven in artikel 2 lid 1 Bado en het door het bestuur vastgestelde controleprotocol d.d. 26 januari 2023.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2022. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

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

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

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

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

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het Bestuur voor de jaarrekening
Het Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het Bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen, zoals opgenomen in het normenkader.

In dit kader is het Bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het Bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het Bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol WNT 2022, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 23 januari 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
    - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
    - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,
      het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid Limburg;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de Directieraad en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Roermond, 23 maart 2023
Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

drs. R. Meusen RA

Bijlagen

Bijlage I Realisatie subsidieverantwoording

bedragen x €1,-

Omschrijving	AJ	verg. uitv, per aj/fte *	subsidie-lasten	uitv. kosten WOZL	totaal kosten	rijksbijdrage € 30.233	resultaat
Reguller							
Verbonden partijen GR WSP	2.058,33	29.988	61.727.059	0	61.727.059	62.229.461	502.402
Verbonden partijen Beschut 2.0	242,74	29.988	7.279.377	0	7.279.377	7.338.849	59.472
Werkmeester	12,81	29.988	384.266	0	384.266	387.406	3.139
Totaal Reguller	**2.313,89**		**69.390.702**	**0**	**69.390.702**	**69.955.715**	**565.013**
Begeleid werken	**78,55**	16.554	**1.300.231**	**98.184**	**1.398.414**	**2.374.711**	**976.297**
Beschut Werken: Relim							
Loonkosten			1.682.856				
Begeleidingskosten Relim			411.413				
	65,82		**2.094.269**	**10.532**	**2.104.801**	**1.990.057**	**-114.744**
Beschut werken: Werkmeester	**18,21**	37.211	**544.743**	**2.913**	**547.656**	**550.422**	**2.766**
RVU							
Loonkosten RVU			551.592				
Overige kosten RVU			24.468				
	21,77		**576.060**	0	**576.060**	**658.142**	**82.082**
Loonkosten extra jobcoach			**120.274**	0	**120.274**	**0**	**-120.274**
Buitenregionale uitvoeringsorganisaties	**1,88**	29.788	**55.852**	0	**55.852**	**56.687**	**835**
Totaal Arbeidsjaren (AJ)	**2.500,11**		**74.082.131**	**111.629**	**74.193.760**	**75.585.735**	**1.391.975**

* bij beschut werken wordt subsidie verstrekt op basis van FTE

Crowe
Looskade 17
6041 L[illegible]eenmond
Tel. [illegible] 475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl

Bijlage II Afrekening AJ

Onderstaande tabel geeft weer bij welke gemeenten de subsidiebedragen in 2022 in rekening worden gebracht.

Rijkssubsidie 2022

Deelnemende gemeente	AJ cf. 2de begr. wijz.	AJ cf. realisatie	Verschil in AJ	Rijksubsidie cf. 2de begr. wijz.	Rijksubsidie cf. realisatie	Verschil realisatie en 2de begr. wijz.
				€ 30.233	€ 30.233	€
Beekdaelen	137,15	137,03	-0,12	€ 4.146.307	€ 4.142.677	€ -3.630
Brunssum	304,95	303,76	-1,19	€ 9.219.483	€ 9.183.455	€ -36.028
Gulpen-Wittem	62,94	63,60	0,65	€ 1.902.968	€ 1.922.758	€ 19.791
Heerlen	870,89	868,13	-2,76	€ 26.329.733	€ 26.246.225	€ -83.508
Kerkrade	599,50	594,11	-5,39	€ 18.124.806	€ 17.961.849	€ -162.957
Landgraaf	321,62	321,65	0,03	€ 9.723.638	€ 9.724.475	€ 836
Simpelveld	74,26	73,83	-0,43	€ 2.245.212	€ 2.232.102	€ -13.109
Vaals	50,33	50,05	-0,29	€ 1.521.701	€ 1.513.071	€ -8.630
Valkenburg	47,82	47,29	-0,53	€ 1.445.884	€ 1.429.809	€ -16.075
Voerendaal	39,78	39,83	0,05	€ 1.202.660	€ 1.204.120	€ 1.460
Niet deelnemende gemeenten		0,83	0,83	€ -	€ 25.194	€ 25.194
Totaal	**2.509,27**	**2.500,11**	**-9,15**	**75.862.392**	**75.585.735**	**-276.657**

Bijlage III Te verrekenen met gemeenten

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten cf. 2de begrotingswijziging 2022 GR WOZL

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	subsidie verant-woording	resultaat Beschut 2.0	personeelskn. Wsw	incidentele lasten	totaal financiering	Heuvelland gemeente WSP*	subsidie	totaal bijdragen
Beekdaelen	11.595	-65.927	134.880	5.953	8.198	**94.700**		4.146.307	**4.241.006**
Brunssum	25.352	-144.149	294.914	13.017	18.229	**207.363**		9.219.483	**9.426.847**
Gulpen-Wittem	5.430	-30.875	63.167	2.788	3.763	**44.273**	82.360	1.902.968	**2.029.600**
Heerlen	73.125	-415.779	850.641	37.546	52.061	**597.594**		26.329.733	**26.927.327**
Kerkrade	49.950	-284.012	581.058	25.647	35.837	**408.481**		18.124.806	**18.533.287**
Landgraaf	27.073	-153.933	314.931	13.901	19.226	**221.197**		9.723.638	**9.944.836**
Simpelveld	6.271	-35.657	72.950	3.220	4.439	**51.224**		2.245.212	**2.296.435**
Vaals	4.278	-24.325	49.766	2.197	3.009	**34.925**	64.887	1.521.701	**1.621.513**
Valkenburg	4.107	-23.350	47.773	2.109	2.859	**33.496**	62.288	1.445.884	**1.541.669**
Voerendaal	3.432	-19.513	39.921	1.762	2.378	**27.980**		1.202.660	**1.230.640**
totaal	**210.612**	**-1.197,519**	**2.450.000**	**108.141**	**150.000**	**1.721.233**	**209.535**	**75.862.392**	**77.793.160**

* Betreft de verrekening van uitvoeringskosten Wsw t.b.v. de Heuvellandgemeenten binnen WSP Parkstad Detacheringen BV.

Totaal bijdragen deelnemende gemeenten cf.realisatie 2022 GR WOZL

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	subsidie verant-woording	resultaat Beschut 2.0	personeelskn. Wsw	incidentele lasten	totaal financiering	Heuvelland gemeente WSP*	rijkssubsidie	corona compensatie	totaal bijdragen
Beekdaelen	8.870	-76.632	132.717	1.087	-2.630	**63.411**		4.142.677	23.302	**4.229.391**
Brunssum	19.395	-167.556	290.184	2.376	-5.830	**138.569**		9.183.455	51.657	**9.373.681**
Gulpen-Wittem	4.154	-35.888	62.154	509	-1.221	**29.708**	64.880	1.922.758	10.815	**2.028.161**
Heerlen	55.943	-483.293	836.998	6.853	-16.663	**399.838**		26.246.225	147.634	**26.793.696**
Kerkrade	38.213	-330.129	571.739	4.681	-11.404	**273.101**		17.961.849	101.035	**18.335.984**
Landgraaf	20.711	-178.928	309.880	2.537	-6.174	**148.026**		9.724.475	54.700	**9.927.201**
Simpelveld	4.798	-41.447	71.780	588	-1.417	**34.301**		2.232.102	12.556	**2.278.959**
Vaals	3.273	-28.275	48.968	401	-961	**23.406**	51.115	1.513.071	8.511	**1.596.103**
Valkenburg	3.142	-27.142	47.006	385	-908	**22.483**	49.068	1.429.809	8.043	**1.509.403**
Voerendaal	2.625	-22.681	39.281	322	-764	**18.782**		1.204.120	6.773	**1.229.675**
totaal	**161.125**	**-1.391.971**	**2.410.705**	**19.739**	**-47.972**	**1.151.625**	**165.063**	**75.560.541**	**425.026**	**77.302.255**

* Betreft de verrekening van uitvoeringskosten Wsw t.b.v. de Heuvellandgemeenten binnen WSP Parkstad Detacheringen BV.

Verschil in bijdragen deelnemende gemeenten

Deelnemende gemeente	bedrijfs-voering	subsidie verant-woording	resultaat Beschut 2.0	personeelskn. Wsw	incidentele lasten	totaal financiering	Heuvelland gemeente WSP*	rijkssubsidie	corona compensatie	totaal bijdragen
Beekdaelen	-2.724	-10.705	-2.163	-4.867	-10.828	**-31.288**		-3.630	23.302	**-11.616**
Brunssum	-5.957	-23.407	-4.730	-10.641	-24.060	**-68.795**		-36.028	51.657	**-53.166**
Gulpen-Wittem	-1.276	-5.013	-1.013	-2.279	-4.983	**-14.565**	-17.480	19.791	10.815	**-1.439**
Heerlen	-17.182	-67.514	-13.643	-30.693	-68.724	**-197.757**	0	-83.508	147.634	**-133.631**
Kerkrade	-11.737	-46.118	-9.319	-20.966	-47.241	**-135.381**	0	-162.957	101.035	**-197.303**
Landgraaf	-6.361	-24.995	-5.051	-11.363	-25.400	**-73.171**	0	836	54.700	**-17.635**
Simpelveld	-1.474	-5.790	-1.170	-2.632	-5.856	**-16.922**	0	-13.109	12.556	**-17.476**
Vaals	-1.005	-3.950	-798	-1.796	-3.969	**-11.518**	-13.772	-8.630	8.511	**-25.409**
Valkenburg	-965	-3.792	-766	-1.724	-3.767	**-11.013**	-13.220	-16.075	8.043	**-32.266**
Voerendaal	-806	-3.168	-640	-1.440	-3.142	**-9.198**	0	1.460	6.773	**-965**
totaal	**-49.487**	**-194.452**	**-39.295**	**-88.402**	**-197.972**	**-569.608**	**-44.472**	**-301.851**	**425.026**	**-490.905**

* Betreft de verrekening van uitvoeringskosten Wsw t.b.v. de Heuvellandgemeenten binnen WSP Parkstad Detacheringen BV.

In totaal dient er door GR WOZL €491K terugbetaald te worden aan de deelnemende gemeenten. Dit zal na de vaststelling van de jaarrekening worden afgehandeld.

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