Werkvoorzieningsschap
Tomingroep

Postbus 194
1200 AD HILVERSUM
Franciscusweg 12
1216 SK HILVERSUM

T: (035) 671 81 11
F: (035) 623 47 02
E: info@tomingroep.nl
I: www.tomingroep.nl

BTW-nr. NL 005695004B01
IBAN NL62BNGH0285012592
BIC BNGHNL2G
K.v.K. Hilversum 32154612

Aan: gemeenteraden in het Werkvoorzieningsschap Tomingroep

Van: dagelijks bestuur Tomingroep

Kenmerk: IKOR-holj-23-00228
Betreft: Reactie op zienswijzen begroting Werkvoorzieningsschap 2024

Datum: 21 augustus 2023
Contactpersoon: H. Oljans

Geachte raadsleden,

Op 29 juni jl. heeft het algemeen bestuur van het Werkvoorzieningsschap Tomingroep de jaarrekening over 2022 en de begroting voor 2024 goedgekeurd en vastgesteld. Daarbij zijn ook de zienswijzen op de begroting besproken die door de raden van de meeste van de in het Schap deelnemende gemeenten waren ingediend. Er zijn geen inhoudelijke zienswijzen op de begroting 2024 op zich ingediend, maar wel zijn er zienswijzen ingediend op de ontwikkelingen bij Tomingroep. Aangezien er veel overlap zit in de ingediende zienswijzen, heeft het bestuur ervoor gekozen erop te reageren met een algemene brief aan alle gemeenteraden.

Diverse raden willen de komende tijd actief op de hoogte gehouden worden van de toekomstige ontwikkelingen , waarbij de effecten zowel in maatschappelijke als in financiële resultaten worden uitgedrukt.

Het algemeen bestuur en de raad van commissarissen worden op kwartaalbasis geïnformeerd over alle relevante ontwikkelingen bij Tomingroep. Daarbij komen ook eventuele risico's en te nemen maatregelen aan de orde. Na de zomer zullen ook de raden hierover met een raadsinformatiebrief worden geïnformeerd. Daarnaast worden er opnieuw informatiebijeenkomsten voor raadsleden georganiseerd in komend najaar en ook volgend jaar,

Diverse raden vragen om in het laatste kwartaal van 2023 met de midterm review te starten.

De in het huidige bedrijfsplan 2022-2025 opgenomen midterm review is gepland na de eerste twee jaar van de planperiode (dus in Q1 van 2024) en dient om te onderzoeken hoe de ketensamenwerking verloopt en om te bezien welke bijsturing eventueel nodig is om de gemaakte afspraken te realiseren. In de vergadering van het algemeen bestuur van 29 juni jl. is het uitvoeringsplan voor de midterm review goedgekeurd. De dataverzameling zal in de tweede helft van 2023 plaatsvinden, waarmee tegemoet wordt gekomen aan de zienswijze van de raden om eerder dan in het vierde kwartaal 2023 te starten. De conclusies en de eindrapportage worden opgesteld in het eerste kwartaal van 2024.

Een aantal raden vindt dat in de midterm review onderzocht moet worden welke opties er zijn om de bedrijfsvoering van Tomingroep naar betere financiële resultaten in de toekomst te brengen.
De directie en medewerkers van Tomingroep werken, onder toezicht van de Raad van Commissarissen, hard aan een zo goed mogelijk bedrijfsresultaat. In het eerste jaar (2022) van de planperiode was het resultaat positief en ruim 1 miljoen euro beter dan vooraf gedacht. Om diverse redenen lijken in de jaren daarna de geplande financiële resultaten niet gehaald te gaan worden en dat baart zorgen. Hier wordt bij de midterm review dan ook zeker aandacht aan gegeven .
In dit verband wijzen wij erop dat het in de huidige strategie steeds de bedoeling is geweest om het resultaat van de BV en het resultaat van het Schap in samenhang met elkaar te beschouwen. Het is namelijk onvermijdelijk dat er, als gevolg van de ruimere subsidie op de Wsw, financiële overschotten ontstaan in het Schap waar de Wsw-medewerkers verloond worden. En dat er, vanwege de te krappe financiering van de P-wet, tekorten ontstaan in de BV, waar de P-wet-medewerkers worden verloond.

Daarnaast zouden de financiële resultaten van Tomingroep bezien moeten worden binnen de maatschappelijke kosten-batenanalyse van de ketensamenwerking als geheel, die tot doel heeft inwoners met een afstand tot de arbeidsmarkt zoveel mogelijk economisch zelfstandig te maken én daarmee bij te dragen aan het oplossen van de krapte op de arbeidsmarkt.

De raad van Hilversum roept het algemeen bestuur op te blijven werken binnen de financiële en inhoudelijke kaders van het bedrijfsplan en vindt het van belang dat Tomingroep blijft inzetten op de transitie die het doormaakt van werkbedrijf tot werkleerbedrijf.
Het algemeen bestuur is het hiermee eens en is ervan overtuigd dat directie en medewerkers volop werken aan de transitie van Tomingroep tot werk-leerbedrijf waar mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt zich zodanig kunnen doorontwikkelen dat zij, als dat binnen hun mogelijkheden ligt, kunnen doorstromen naar de reguliere arbeidsmarkt (al dan niet via detachering). Ook in de midterm review wordt aandacht besteed aan deze vraag.

De raad van Hilversum vraagt om in het kader van de midterm review ook te bezien of de uitgangspunten voor een constructie van een BV en een Schap tegen de huidige resultaten en de toekomstige veranderingen nog te billijken zijn.
In het bedrijfsplan Ketensamenwerking Tomingroep is afgesproken dat in de planperiode de governance van Tomingroep niet zal worden gewijzigd. Het algemeen bestuur vindt dit een vraag die in de huidige planperiode (2022 – 2025) wel besproken dient te worden omdat het eventueel aanpassen nà 2025 ruim van tevoren moet worden besloten en voorbereid, maar heeft ervoor gekozen dit niet te doen in het kader van de midterm review. Afgesproken is dat het bestuur hier in de tweede helft van 2024 op terugkomt.

De raad van Eemnes ten slotte, heeft zijn waardering en complimenten uitgesproken voor het werk van Tomingroep in de afgelopen jaren en wenst Tomingroep veel succes bij de uitvoering van hun werkzaamheden.

Directie en medewerkers van Tomingroep hebben deze waardering en complimenten in dank aanvaard.

Wij hopen met deze brief afdoende te hebben gereageerd op de door u ingediende zienswijzen. Mocht u behoefte hebben aan een nadere toelichting, dan horen wij dat uiteraard graag.

Wij wensen u een mooie zomer.

Met vriendelijke groet,
namens het dagelijks bestuur van Tomingroep,

Mw. H.B. Boudewijnse, voorzitter.



Bijlagen: Jaarrekening 2022 van Werkvoorzieningsschap Tomingroep
Begroting 2024 van Werkvoorzieningsschap Tomingroep

Provincie
Noord-Holland

Werkvoorzieningsschap TOMINGROEP

Begroting 2024

Aldus vastgesteld
in de vergadering van het
Algemeen Bestuur d.d. 29 juni 2023

INHOUDSOPGAVE

Beleidsbegroting

Inleiding	3
Uitgangspunten begroting 2024	4
Organisatieschema	5
Bedrijfsactiviteiten Tomingroep	6
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	7
Onderhoud kapitaalgoederen en Bedrijfsvoering	9
Financiering	10
Verbonden partijen	11

Financiële begroting

Programmabegroting 2024	13
Toelichting op de programmabegroting	14
Gedetailleerde toelichting programmabegroting	17
Financiële positie	20
Investeringsbegroting	20
Programmabegroting 2025-2027	21
Toelichting op de meerjarenraming	22
Bijlage Taakvelden	23

Beleidsbegroting

Inleiding

De acht gemeenten in de regio Gooi- en Vechtstreek en de gemeenten Eemnes en Almere voeren in een gemeenschappelijke regeling (GR) de regie over de sociale werkvoorziening. Dit is integraal opgedragen aan het Werkvoorzieningsschap Tomingroep.

Het Werkvoorzieningsschap is belast met de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening en biedt via Tomingroep BV werk aan mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Het bestuur van het Werkvoorzieningsschap bepaalt aan hoeveel mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt werk geboden dient te worden en hoe de verdeling over de doelgroepen is.

De andere hoofdtaken van het bestuur zijn het vaststellen van de begroting en meerjarenraming, het vaststellen van de jaarrekening en het vaststellen van het jaarverslag. In het bestuur hebben alle acht deelnemende gemeenten zitting. De samenstelling van het bestuur is op 1 januari 2023 als volgt:

Gemeente	Lid
Almere	Mevrouw F.T. de Jonge
Blaricum	Mevrouw J. Lanphen
Eemnes	Mevrouw M. Havinga (vice-voorzitter)
Gooise Meren	Mevrouw H.B. Boudewijnse (voorzitter)
Hilversum	De heer B. Heller
Huizen	Mevrouw K. van Werven
Laren	De heer F. de Groot
Wijdemeren	De heer M. Hoelscher

De daadwerkelijke bedrijfsactiviteiten worden georganiseerd door Tomingroep BV. Binnen de BV wordt zorggedragen voor een passende bedrijfsvoering. Het Werkvoorzieningsschap Tomingroep is de enige aandeelhouder van Tomingroep BV.

Tomingroep heeft als doel om zoveel mogelijk mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt, door het bieden van werk, scholing, begeleiding en bemiddeling, te helpen bij het verkrijgen en behouden van een betaalde baan binnen of buiten Tomingroep. De SW-werknemers werken volgens een volwaardige arbeidsovereenkomst bij het Werkvoorzieningsschap en zijn collectief gedetacheerd bij Tomingroep BV. In een samenwerkingsovereenkomst zijn de verhoudingen tussen het Werkvoorzieningsschap Tomingroep en de Tomingroep BV vastgelegd.

Sociaal beleid

Het sociaal beleid is erop gericht dat de medewerkers zich in de werksituatie zo ruim en zo goed mogelijk ontplooien. Voor de SW-werknemers kan dat een functie zijn binnen Tomingroep BV, via Tomingroep BV bij derden (detachering), of een functie rechtstreeks bij derden in dienst (WSW Begeleid Werken, met ondersteuning en terugkeergarantie).
In de werksituatie krijgt ontplooiing via gerichte opleiding en vorming volop aandacht. De basis hiervoor is het Persoonlijk Ontwikkel Plan (POP) en/of het Goede Gesprek. Waar mogelijk stromen medewerkers door naar een arbeidsplaats hoger op de werkladder. Waar nodig (bijvoorbeeld door ouder worden of i.v.m. toename van de beperkingen) krijgen medewerkers een passende plek aangeboden lager op de werkladder.

Naast SW-medewerkers (de oorspronkelijke doelgroep) bedient Tomingroep ook andere doelgroepen in de Participatiewet. Het Werkvoorzieningsschap is echter alleen werkgever van de SW-medewerkers, vandaar dat alleen de kosten en baten met betrekking tot deze medewerkers in deze begroting zijn te vinden. In goede samenwerking met de gemeenten en de werkgeversdienstverlening ontwikkelt Tomingroep zich tot werk-leerbedrijf voor alle inwoners die een steuntje in de rug nodig hebben naar/op de reguliere arbeidsmarkt, met als doel dat zoveel mogelijk mensen een reguliere baan vinden en behouden. Hiermee is Tomingroep een belangrijk arbeidsmarktinstrument voor de gemeenten in de Gooi en Vechtstreek, en de gemeenten Eemnes en Almere.

Uitgangspunten begroting 2024

Uitgangspunten personeel WSW
In de begroting wordt voor 2024 uitgegaan van een bezetting in SE (Standaard Eenheden) die gedurende 2023 en 2024 met 6,0% daalt (voor 2024 betekent dit een daling van 35 personen ongeveer 30 FTE). De krimpende bezetting wordt veroorzaakt door het feit dat de wet sociale werkvoorziening per 1 januari 2015 is beëindigd, in die zin dat geen nieuwe instroom meer plaatsvindt. Gebaseerd op de meest recente verloopcijfers en de inschattingen t.a.v. het bestand (pensioneringen) wordt genoemde daling van 6,0% voorzien. Dit betekent een bezetting van gemiddeld 576,5 SE in 2024. Het aantal SE is in de begroting vertaald naar 515,5 FTE gemiddeld werkzaam bij Tomingroep en 36,8 FTE gemiddeld werkzaam in het kader van Begeleid Werken (dit stemt overeen met 700 personen via de Wsw werkzaam bij Tomingroep en 40 personen Wsw-Begeleid Werken). Genoemde bezetting en het veronderstelde verlooppercentage zijn ook uitgangspunt voor de meerjarenraming 2025-2027.

Resultaat 2024
In het jaar 2022 is het Werkvoorzieningsschap Tomingroep geconfronteerd met een aantal ontwikkelingen, buiten de beïnvloedingsfeer van Tomingroep, dat van invloed is op de financiële resultaten van de begroting 2024. Dit betreft onder meer een verhoging van het wettelijk minimumloon (WML) per 1 januari 2023 met 10,15%. Uitgangspunt in de begroting van 2024 is dat deze volledig wordt gecompenseerd middels een verhoging van de Rijkssubsidie. In het verleden werden dit soort verhogingen van de Wsw-salarissen steeds gecompenseerd.
Ook was er in 2022 sprake van een verhoging van het macrobudget door toevoeging van een bedrag voor loonprijsontwikkeling, waardoor het Rijkssubsidiebedrag per SE met ruim € 1.000 is gestegen.

Het begrote resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening (voor resultaatsbestemming) van het Werkvoorzieningsschap Tomingroep voor boekjaar 2024 komt uit op negatief bedrag van € -1,4 miljoen In dit resultaat is een onttrekking uit de bestemmingsreserve verwerkt ter aanzuivering van het eigen vermogen van Tomingroep BV. Het resultaat van het Werkvoorzieningsschap Tomingroep voor aanzuivering van het eigen vermogen van Tomingroep BV bedraagt een positief saldo van afgerond € 1,6 miljoen.
Tomingroep BV betaalt aan het Werkvoorzieningsschap een loonwaarde voor de gedetacheerde SW-medewerkers. Het Werkvoorzieningsschap betaalt daarentegen aan Tomingroep BV een begeleidingsvergoeding per SE. Het begrote resultaat 2024 houdt o.a. rekening met de doorgevoerde loonstijging in 2023, vanwege de CAO, en de hiervoor benoemde verhoging van het WML.
Voor 2024 is rekening gehouden met een loonstijging van 3,3%. Op
Het Rijkssubsidiebedrag is overgenomen vanuit de Meicirculaire Gemeentefonds 2022. Het Rijkssubsidiebedrag voor 2024 bedraagt daarin € 31.350 per SE. Hierin zijn de effecten van de stijging van het WML in 2023 niet meegenomen. In de begroting 2024 en in latere jaren is het uitgangspunt dat deze loonstijging door de Rijksoverheid geheel wordt gecompenseerd via een verhoging van het macrobudget SW (verantwoord onder Overige subsidie). Als de Rijksoverheid niet of deels niet compenseert dan betekent dit een maximaal risico van € 1,7 miljoen per jaar.
Tenslotte wordt in 2024 het lage inkomensvoordeel (LIV) in de werkgeverslasten opnieuw meegenomen; na 2024 komt de LIV te vervallen.

In de begroting wordt het voorgeschreven model van de provinciale toezichthouder gebruikt. Dit betekent dat de cijfers voor de begroting 2024 worden afgezet tegen de cijfers uit de begrotingen van voorgaande jaren.

Hilversum, 29 juni 2023

Mevrouw H.B. Boudewijnse
Voorzitter Algemeen Bestuur

De heer I.W.J.K.N. Korte
Directeur

Organisatieschema

WERKVOORZIENINGSSCHAP Tomingroep



* Het WSW-personeel is gedetacheerd bij één van de bedrijfsonderdelen van Tomingroep BV, is via Tomingroep BV gedetacheerd bij een werkgever in de regio, of is in dienst bij een externe werkgever in het kader van Begeleid Werken.

Er zijn ook functies ter beschikking bij de staf- en ondersteuningsafdelingen.

De staf- en hulpafdelingen zijn:
- Receptie
- (Directie)secretariaat
- Marketing & Communicatie
- Personeel & Organisatie
- Arbeidsontwikkeling
- Financiën & Control
- Salarisadministratie
- Kwaliteit, Arbo & Milieu
- Informatisering & Automatisering
- Beheer & Huisvesting
- Technische dienst
- Inkoop
- Centraal magazijn

Bedrijfsactiviteiten Tomingroep
Tomingroep heeft verschillende bedrijfsactiviteiten waarin mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt zich kunnen ontwikkelen met als doel dat zij op het best passende, zo regulier mogelijke werkplek aan het werk gaan. (Zo hoog mogelijk op de werkladder) Bij voorkeur bij een reguliere werkgever, al dan niet via detachering. Hieronder een overzicht van de diverse activiteiten.

Tomin Groenvoorziening verzorgt het ontwerp, de aanleg, het onderhoud en het beheer van tuinen, parken, plantsoenen en openbare ruimte voor bedrijven, particulieren, gemeenten en instellingen.

Stads Beheer Service (SBS) verzorgt het integrale beheer van de openbare ruimte in de deelnemende gemeenten. Daarnaast behoren seizoensgebonden activiteiten zoals gladheidsbestrijding of het klaarmaken en opruimen van evenemententerreinen tot de activiteiten. SBS heeft ook een garage/werkplaats voor machineonderhoud.

Tomin Schoonmaak beschikt over moderne apparatuur en milieuvriendelijke middelen om o.a. bedrijfsruimten, sportaccommodaties, instellingen en scholen schoon te maken. Tomin Schoonmaak verzorgt dagelijkse schoonmaakwerkzaamheden, glasbewassing, graffitiverwijdering, opleveringsschoonmaak, gevelreiniging en vloeronderhoud.

Tomin Catering verzorgt de bedrijfsrestaurants van Tomingroep zelf en van enkele andere opdrachtgevers. Ook verzorgt Tomin Catering de catering voor bijvoorbeeld een bedrijfsborrels of andere (feestelijke) gelegenheden.

Tomin Montage: de afdeling Metaal in Hilversum is gedurende 2022 ontmanteld. Montage-werkzaamheden worden uitsluitend uitgevoerd op de locatie in Almere. De werksoort Montage past binnen de nieuwe strategie waar arbeidsontwikkeling als het primaire proces wordt gezien en sluit goed aan bij Tomin Verpakken.

Tomin Verpakken is gespecialiseerd in zowel machinaal als handmatig verpakken. De machinale mogelijkheden zijn o.a. flowpack, barcodering, cellofoneren, bundelpak, sealen en krimpen, klick-lock, trans-wrap en stickeren.

Tomin Retail heeft vier Kringloopwinkels in Almere, Hilversum, Naarden en Weesp, waar veel mensen worden begeleid in het leren werken. De Kringlopers verkopen allerhande aangeleverde goederen en functioneren als een warenhuis. De trendy winkels zijn goed voor de circulaire economie en voor de portemonnee.

Tomin Detachering houdt zich bezig met zowel individuele detachering als groepsdetachering. De afdeling bemiddelt personeel op het gebied van administratie, industrie, logistiek, techniek en overige dienstverlening.

Focus@Work Uitzendbureau houdt zich bezig met o.a. uitzenden, werving & selectie, detacheren en payrollservice en biedt arbeidsbemiddeling in onder andere groen, schoonmaak, techniek, horeca, industrie en logistiek.

Weerstandsvermogen en risicobeheersing
Bij het weerstandsvermogen gaat het om de mate waarin het Werkvoorzieningsschap Tomingroep in staat is middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat dit betekent dat het beleid veranderd moet worden. Daarnaast vormt ook de algemene reserve een buffer tegen onverwachte financiële tegenvallers. De begroting en toelichting geeft inzicht in het vermogen van het Werkvoorzieningsschap Tomingroep om risico's die niet in de jaarrekening zijn verwerkt op te vangen. Als risico's worden beschouwd alle redelijk voorzienbare gebeurtenissen, die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot het balanstotaal c.q. het eigen vermogen en de omvang van de exploitatie dan wel het exploitatieresultaat. Het eigen vermogen ultimo 2022 bedraagt naar verwachting ruim 7,3 miljoen euro. Voor verdere details wordt verwezen naar de jaarrekening.
De deelneming Tomingroep BV is voor de verkrijgingsprijs op de balans opgenomen in de jaarrekening van het Werkvoorzieningsschap Tomingroep. Voor de intrinsieke waarde van Tomingroep BV per 31 december 2022 wordt verwezen naar de jaarrekening van Tomingroep BV.

Kengetallen:

	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Netto schuldquote	20,8%	20,9%	1,3%	19,6%	28,1%	33,5%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	22,4%	24,0%	13,0%	28,0%	36,7%	43,5%
Solvabititeitsratio	50,2%	50,8%	74,0%	48,7%	32,8%	20,8%
Structurele exploitatieruimte	0,3%	0,1%	-6,3%	-13,6%	-8,5%	-7,0%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
Hoe hoger de schuld en hoe lager de eigen middelen, hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote geeft het niveau van de schuldenlast aan ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Veelal wordt een netto schuldquote kleiner dan 100% als voldoende beschouwd.

Solvabiliteitsratio
Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin het Werkvoorzieningsschap in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van het Werkvoorzieningsschap. Voor een bedrijf wordt vaak een solvabiliteit van 25% of hoger als voldoende beschouwd. Door stijging van het macrobudget in verband met coronabijdragen en budget voor loonprijsontwikkeling is het eigen vermogen van het Werkvoorzieningsschap toegenomen. Voor het eerst in 2024 wordt een onttrekking uit de bestemmingsreserve gedaan om het eigen vermogen van Tomingroep BV aan te zuiveren hierdoor neemt de solvabiliteitsratio af.

Structurele exploitatieruimte
Voor de beoordeling van de financiële positie is het ook van belang te kijken naar de structurele baten en structurele lasten. De structurele baten zijn voornamelijk de rijkssubsidie WSW. Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Het Werkvoorzieningsschap ontvangt bij een negatief resultaat een garantietoekenning van Tomingroep BV zodat er een nulresultaat wordt gerealiseerd bij het Werkvoorzieningsschap. Vanaf 2024 ontstaat een negatieve structurele exploitatie ruimte door aanzuivering van het eigen vermogen van Tomingroep BV. In deze begroting wordt uitgelegd dat vanuit het eigen vermogen voldoende dekking is voor de hier gepresenteerde procentuele negatieve dekkingsruimte omdat vanuit de bestemmingsreserve wordt geput.

Subsidiesaldo
Het subsidiesaldo is het verschil tussen de ontvangen rijkssubsidie en de personeelslasten van de SW-medewerkers. Het subsidiesaldo kan fluctueren als gevolg van wijzigingen van het subsidiebedrag door de Rijksoverheid, besluiten van het ministerie over compensatie voor loon-en prijsstijgingen, nieuwe wetgeving of politieke keuzes, en van loonkostenwijzigingen als gevolg van de CAO voor de Wsw. Het subsidiesaldo bedroeg voor 2021 € 456 duizend positief, mede als gevolg van de extra compensatie bijdrage van € 536 duizend voor de gevolgen van corona voor de bedrijfsexploitatie. De verwachting voor 2022 is dat het subsidiesaldo ruim € 900 duizend positief zal zijn, mede als gevolg van verhoging van het landelijke macrobudget met € 75 miljoen in 2022 (waarvan € 65 miljoen toezag op Loon Prijs Ontwikkeling en € 10 miljoen een incidentele bate betrof in

verband met Coronasteun). Het effect bij het Werkvoorzieningsschap Tomingroep in 2022 was een extra ontvangst van € 1,2 miljoen.
Ondanks de forse loonstijging in 2023 (ca. € 1,7 miljoen), vooral als gevolg van de stijging van het wettelijk minimumloon, blijft het subsidiesaldo positief omdat uitgangspunt onder deze begroting is dat er door de Rijksoverheid gecompenseerd gaat worden via de Wsw-subsidie.

Door de structurele aanhoudende verliezen in de BV, door o.a. forse loonstijgingen en gestegen energieprijzen, zal het eigen vermogen van de BV moeten worden aangezuiverd. Deze mutatie komt ten laste van de staat van Baten en Lasten en leidt tot een onttrekking van de bestemmingsreserve. Hierdoor ontstaan er forse negatieve resultaten uit gewone bedrijfsuitoefening voor bestemming binnen het Werkvoorzieningsschap.

Jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen
Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) dienen de verplichtingen die gerelateerd zijn aan de jaarlijks terugkerende arbeidskosten niet als financiële verplichting in de balans te worden opgenomen (zoals verplichtingen t.a.v. verlofsaldi en jubileumuitkeringen). In de jaarrekening worden deze verplichtingen onder de paragraaf “niet uit de balans blijkende verplichtingen” vermeld. Deze verplichtingen moeten als een risicobedrag worden beschouwd.

Groot onderhoud gebouwen
In het verleden is een voorziening getroffen voor het gelijkmatig verdelen van de kosten van groot onderhoud aan gebouwen, terreinen en installaties. De meerjarige onderhoudsplanning die hieraan ten grondslag lag, werd jaarlijks getoetst. Elke tien jaar werd een nieuw meerjarenplan opgesteld. In verslagjaar 2020 heeft deze onderhoudsplanning de jaarlijkse toets niet kunnen doorstaan. Dit heeft tot een vrijval geleid in het verslagjaar 2020 van € 0,8 miljoen. In het verslagjaar 2022 is geen voorziening getroffen. Na consultatie van met de accountant is besloten om geen voorziening groot onderhoud meer op te voeren. De onderhoudskosten worden direct in het betreffende jaar verantwoord. Dit uitgangspunt is meegenomen bij de opstelling van de begroting voor de jaren 2024-2027.

Risico’s
Het Werkvoorzieningsschap Tomingroep biedt werkgelegenheid onder aangepaste omstandigheden aan personen die kunnen en willen werken. De activiteiten zijn georganiseerd bij Tomingroep BV. In het jaarcontract met Tomingroep BV is vastgelegd dat de BV een nihil resultaat bij het Werkvoorzieningsschap garandeert.

Risico’s die van invloed kunnen zijn op de cijfers van 2024 (en later) zijn:
- Politieke ontwikkelingen, wetswijzigingen, Europese richtlijnen en renteontwikkelingen (waaronder de stijging van het wettelijk minimumloon, maximaal risico € 1,7 miljoen, waarbij onzeker is wat het ministerie van SZW gaat doen ter compensatie hiervan via het macrobudget).
- Uitkomsten van Cao-onderhandelingen voor SW-medewerkers (al dan niet gecompenseerd in de SW-subsidie).
- Onvoldoende resultaat van Tomingroep BV, door bijv. plotselinge omzet terugval (bedrijfsmatig) of overige bedrijfsrisico’s t.a.v. salarisstijgingen, (energie)prijzen, voorraden, debiteuren, claims, etc., en daarbij tevens een onvoldoende eigen vermogen om de garantietoekenning te kunnen betalen. Voor 2023 is in de begroting van Tomingroep BV rekening gehouden met een stijging van de energielasten van € 1 miljoen en respectievelijk € 750.000 en € 500.000 voor de jaren 2024 en 2025. Inschatting is dat de energieprijzen, naar de toekomst toe, zullen normaliseren maar wel hoog zullen blijven.
- Sociaaleconomische ontwikkelingen of politieke besluiten die leiden tot verdere bezuinigingen op de rijkssubsidie dan nu voorzien in de begroting.
- Andere landelijke ontwikkelingen en aanpassingen in de regelgeving met betrekking tot de sociale werkvoorziening en P-wet.
- Herstructurering van afdelingen (in de BV) en eventuele afwaardering van activa. Het Werkvoorzieningsschap kent geen eigen afdelingen (activiteiten). De waardering van de activa (m.n. gebouwen) geeft geen reden tot grote risico’s van afwaarderingen. Mocht er een risico bestaan dan betreft dit het mogelijke effect van leegstand waar geen alternatieve aanwending voor is.
- Tijdigheid subsidiebetalingen door de deelnemende gemeenten.

- Eventuele (onverzekerde) aansprakelijkheidsrisico's en juridische claims.

De resultaten van het Werkvoorzieningsschap Tomingroep kunnen de komende jaren als gevolg van bovengenoemde risico's fluctueren. Het geconsolideerde vermogen van het Werkvoorzieningsschap Tomingroep en van Tomingroep BV is, rekening houdend met bovenstaande risico's, als adequaat beoordeeld voor de komende jaren. Voor zover de reserves toch niet toereikend zouden zijn, komt een eventueel tekort uiteindelijk voor rekening van de deelnemende gemeenten.

Onderhoud kapitaalgoederen
Er is geen voorziening getroffen voor het egaliseren van de kosten van groot onderhoud aan terreinen, gebouwen en installaties (zie ook de paragraaf Groot onderhoud gebouwen).

Bedrijfsvoering
Het Werkvoorzieningsschap Tomingroep kent in principe geen eigen activiteiten. Het Werkvoorzieningsschap is aandeelhouder van Tomingroep BV.
Het Werkvoorzieningsschap is de entiteit waar de WSW-subsidies worden ontvangen en van waaruit de lonen voor het SW-personeel worden betaald (de SW-medewerkers hebben een arbeidscontract met het Werkvoorzieningsschap volgens de cao voor de WSW). Het Werkvoorzieningsschap heeft naast de SW-medewerkers geen eigen personeel in dienst.
Het Werkvoorzieningsschap kent enkele contractuele verbintenissen met Tomingroep BV. Zo ontvangt zij van Tomingroep BV een detacheringsvergoeding (loonwaarde) voor het detacheren van het SW-personeel bij Tomingroep BV (of haar dochterondernemingen). Anderzijds betaalt het Werkvoorzieningsschap aan Tomingroep BV een begeleidingsvergoeding voor de kosten van de begeleiding van de SW-medewerkers, aanpassingen op de werkplek, en de uitvoering van de taken van de stafafdelingen die zijn uitbesteed aan Tomingroep BV. Tot slot verhuurt het Werkvoorzieningsschap, als eigenaar van (een deel van) de panden waarin Tomingroep BV gehuisvest is, productie- en kantoorruimtes aan Tomingroep BV. Daarvoor ontvangt zij van Tomingroep BV huur. Het Werkvoorzieningsschap maakt daarvoor onderhoudskosten, rente- en afschrijvingskosten.
Contractueel verplicht Tomingroep BV zich jaarlijks om een eventueel negatief nettoresultaat van het Werkvoorzieningsschap aan te vullen tot nul (garantiebijdrage). Daarvoor is het Werkvoorzieningsschap Tomingroep afhankelijk van positieve resultaten voor Tomingroep BV, of van een adequaat eigen vermogen.
Het bestuur van het Werkvoorzieningsschap Tomingroep, bestaande uit de wethouders Werk en Inkomen van haar deelnemende gemeenten, wordt periodiek geïnformeerd over de resultaten (financieel en niet-financieel) van zowel het Werkvoorzieningsschap zelf als van de resultaten en activiteiten van Tomingroep BV.

Financiering

(x € 1.000)

In het kader van de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) wordt onderstaand de liquiditeitspositie in relatie tot de kasgeldlimiet en de renterisiconorm weergegeven.

Berekening kasgeldlimiet

Begrotingstotaal 2024 (lasten)	23.267
Kasgeldlimiet in procenten van de grondslag	8,20%
Kasgeldlimiet in bedrag	1.908

Begroting 2024	jan-mrt	apr-jun	jul-sep	okt-dec	gemiddeld
Vlottende (korte schuld)	-1.789	-1.789	-1.789	-1.789	-1.789
Vlottende middelen	-1.150	-1.150	-1.150	-1.150	-1.150
Totaal netto vlottende schuld	-639	-639	-639	-639	-639
Toegestane kasgeldlimiet	1.908	1.908	1.908	1.908	1.908
Ruimte (+)/Overschrijding(-)	2.547	2.547	2.547	2.547	2.547

De kasgeldlimiet wordt per kwartaal bepaald aan de hand van het gemiddelde van de ultimo saldi van de maand.

	Begroting			
Renterisico op de vaste schuld	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**
(1) Renteherziening op vaste schuld o/g	0	0	0	0
(2) Nieuw aangetrokken vaste schuld	0	0	0	0
(3) Betaalde aflossingen	350	350	350	350
(4) Herfinanciering	0	0	0	0
(5) Renterisico op vaste schuld (1+4)	0	0	0	0
(6) Renterisiconorm	280	210	140	70
(9a) Ruimte onder renterisiconorm	280	210	140	70
Stand van de vaste schuld per 1 januari	1.400	1.050	700	350
Nieuw aangetrokken vaste schuld	0	0	0	0
	1.400	1.050	700	350
Aflossingen	350	350	350	350
Stand van de vaste schuld per 31 december	1.050	700	350	0
Berekening renterisiconorm				
Begrotingstotaal	23.267	22.769	21.953	21.040
Percentageregeling	20%	20%	20%	20%
	4.653	4.554	4.391	4.208

De verbonden partijen
Verbonden partijen zijn derde rechtspersonen waarmee het Werkvoorzieningsschap Tomingroep een bestuurlijke en/of financiële band heeft. Onder bestuurlijk belang wordt verstaan een zetel in het bestuur van een participatie of het hebben van stemrecht. Van een financieel belang is sprake wanneer de gemeenschappelijke regeling middelen ter beschikking heeft gesteld en die kwijt is in geval van faillissement van de verbonden partij en/of als financiële problemen bij de verbonden partij verhaald kunnen worden op het Werkvoorzieningsschap Tomingroep.

Het Werkvoorzieningsschap Tomingroep is als gemeenschappelijke regeling een verbonden partij voor de deelnemende gemeenten Almere, Blaricum, Eemnes, Hilversum, Huizen, Laren, Wijdemeren en Gooise Meren.

Het Werkvoorzieningsschap Tomingroep heeft een 100% deelneming in Tomingroep BV. Werkvoorzieningsschap Tomingroep en Tomingroep BV hebben een meerjarige samenwerkingsovereenkomst afgesloten. In deze overeenkomst garandeert Tomingroep BV het Werkvoorzieningsschap een nulresultaat en verklaart het Werkvoorzieningsschap dat de SW-medewerkers bij Tomingroep BV worden gedetacheerd.
Per jaar wordt een contract gesloten waarin vastgelegd is aan hoeveel SW-medewerkers de BV werk dient te bieden en aan welke overige sociale doelstellingen de BV inhoud dient te geven. Voor meer informatie verwijzen wij u naar de jaarrekening van Tomingroep BV.

Staat van verbonden partijen *Bedragen * € 1 mln*

Tomingroep BV	Begroting 2023 (ult)	Prognose 2022 (ult)	Jaarrekening 2021 (ult)	Jaarrekening 2020 (ult)
Eigen Vermogen	4,7	10,3	11,6	12,3
Vreemd vermogen	8,7	8,3	7,8	9,7
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	2,6	2,6	2,6	2,8
Resultaat	-5,6	-1,2	-0,7	-6,0

Financiële begroting

Programmabegroting 2024

	Begroting 2022		Begroting 2023		Begroting 2024	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Overige bedrijfsopbrengsten		4.962		4.614		4.934
Bedrijfsopbrengsten		**4.962**		**4.614**		**4.934**
Lonen, salarissen en sociale lasten WSW	20.460		18.538		19.254	
Kosten Begeleid Werken	773		745		604	
Afschrijving op materiële vaste activa	465		496		509	
Onvoorzien 1% totale lasten	0		0		230	
Overige bedrijfskosten	2.933		2.676		2.641	
Som der bedrijfslasten	**24.630**		**22.456**		**23.238**	
Bedrijfsresultaat		**-19.668**		**-17.842**		**-18.305**
Rijksvergoeding		19.525		17.696		18.084
Overige subsidie		0		0		1.865
Gemeentelijke bijdrage		0		0		0
Aanvulling eigen vermogen Tomingroep BV		0		0		-3.000
Garantietoekenning Tomingroep BV		220		167		0
		19.745		**17.863**		**16.949**
Financiële baten en lasten	77		21		29	
Totaal	**77**		**21**		**29**	
Saldo van de gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen		0		0		0
Resultaat uit gewone bedrijfs-uitoefening voor bestemming		**0**		**0**		**-1.385**
Toevoeging aan bestemmingsreserve		0		0		-1.615
Onttrekking aan bestemmingsreserve		0		0		3.000
Resultaat na bestemming		**0**		**0**		**0**
Totaal der lasten/baten	24.707	24.707	22.476	22.476	23.267	23.267

	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Overige bedrijfsopbrengsten			
Huur gebouwen en installaties etc.	1.108	1.120	1.120
Detacheringsvergoeding door Tomingroep BV	3.854	3.494	3.813
	5.334	4.614	4.934

De detacheringsvergoeding betreft de van Tomingroep BV te ontvangen loonwaarde voor de detachering van sw-medewerkers.

Lonen, salarissen en sociale lasten Wsw-personeel			
Loonkosten Wsw-werknemers	15.701	14.231	15.101
Totale loonkosten Wsw	15.701	14.231	15.101
Sociale lasten Wsw	2.565	2.252	2.309
Pensioenpremies Wsw	1.316	1.242	1.267
	3.881	3.494	3.576
Ziekengelden	-32	-32	-48
Totaal sociale lasten Wsw	3.849	3.462	3.528
Bedrijfsgeneeskundige zorg	180	200	175
Studiekosten	25	30	15
Vervoerskosten Wsw	450	416	250
Overige personeelskosten	255	199	186
Totaal overige personeelskosten Wsw	910	845	626
Totaal Lonen, salarissen en sociale lasten Wsw-personeel	20.460	18.538	19.254

Onder **Overige personeelskosten** vallen onder meer:
Werkkleding, autokosten, ARBO-voorzieningen, verstrekte vergoedingen personeel en jubilea

In de loonkosten is rekening gehouden met jaarlijks 6,0% verloop t.o.v. 2022. Voor 2023 gewijzigd is de reële loonsverhoging per 1 januari (10,15% Wettelijk MinimumLoon en 1,9% boven WML) meegenomen.
Voor 2024 is rekening gehouden met een algemene stijging van de salariskosten met 3,3%.
Voor 2025-2027 is uitgegaan van een stijging van resp. 3,3%, 3,0% en 3,0%.
In de sociale lasten is rekening gehouden met het effect van de LIV (eindigt na 2024).

Aantal WSW-ers (gemiddeld, alleen loondienst)	730	680	650
Aantal WSW FTE's (gemiddeld, alleen loondienst)	606,39	534,01	515,45
Aantal SE's (gemiddeld, alleen loondienst)	635,10	559,29	539,84
Aantal SE's (gemiddeld, inclusief Begeleid Werken)	683,10	602,00	576,53
Loonkosten per SE	32.215	33.146	35.666
Verhouding van sociale lasten/lonen WSW-ers in %	24,5%	24,3%	23,4%

SE = standaardeenheid

Kosten Begeleid werken 1)	773	745	604

1) Dit betreft loonkostensubsidie aan externe werkgevers of Tomingroep BV voor sw-geïndiceerden uit de deelnemende gemeenten die niet in dienst zijn bij het Werkvoorzieningsschap Tomingroep.
Deze groep is bij derden in dienst als begeleid werker.

Afschrijvingen op materiele vaste activa met economisch nut	465	496	509
Totaal afschrijvingen	465	465	509

Overige bedrijfskosten

Huurkosten	0	0	0
Onderhoudskosten	205	108	48
Verzekeringen en belastingen	90	89	100
Dienstverlening Tomingroep BV	2.503	2.248	2.326
Onvoorzien (1% totale lasten)	0	0	230
Diverse overige bedrijfslasten	135	137	168
Totaal overige bedrijfskosten	2.933	2.581	2.871

Huurkosten: Deze bedragen € 0.
De kosten van huur van gebouwen, machines, etc. komen direct ten laste van Tomingroep BV.

Onderhoudskosten: De onderhoudskosten zijn gebaseerd op het meerjaren onderhoudsplan (MJOP). Het onderhoudsplan heeft betrekking op de gebouwen en installaties welke in eigendom zijn van het Werkvoorzieningschap. Er is geen Onderhoudsvoorziening gevormd. Onderhoudskosten die niet kunnen worden geactiveerd komen direct ten laste van de P&L; investeringen worden geactiveerd en in 10 jaar afgeschreven.

De dienstverlening Tomingroep BV betreft de begeleidingsvergoeding die door het Werkvoorzieningsschap wordt betaald aan Tomingroep BV voor de kosten van BV-personeel dat de WSW-populatie begeleid. Het betreft een vast bedrag per FTE, dat jaarlijks wordt geindexeerd. Het aantal FTE dat nodig is voor de begeleiding van de WSW-populatie daalt met hetzelfde % als de daling van de WSW'ers.

Met ingang van 2024 wordt een post Onvoorzien meegenomen in de begroting.
Deze post wordt bepaald op 1% van de totale lasten.

Rijksvergoeding Wsw

Omvang rijksvergoeding Wsw	19.525	17.696	18.084
Basis SE's gesubsidieerd	683,1	602,0	576,5
Basis SE's gesubsidieerd oude verrekening	0	0	0
Subsidie per SE	28.568	29.378	31.350

De subsidie in 2023, in afwijking van bovenstaande beloopt inmiddels € 30.744 per SE (exclusief compensatie voor loon- en prijsstijgingen).
Voor 2024 is gerekend met € 31.350 per SE, waarvoor hetzelfde geldt.

Overige subsidie

	0	0	1.865

Op de post Overige subsidie zijn de volgende bedragen meegenomen:
1. Verondersteld is dat 100% van de loonstijging van de WSW-populatie in 2023 wordt vergoed. Dit is een bedrag van € 1.700.000, met name door de stijging van het wettelijk minimumloon met 10,15%. Met de daling van het gemiddeld aantal WSW'ers in 2024 t.o.v. 2023 is rekening gehouden.
2. Verondersteld wordt dat de indexatie van de lonen via de Rijksbijdrage over 2024 wordt vergoed. Dit is een bedrag van ca. € 175.000 in 2024.

Garantietoekenning Tomingroep BV

Omvang garantiebijdrage	220	167	0

In het jaarcontract tussen Tomingroep BV en het Werkvoorzieningsschap Tomingroep is vastgelegd dat Tomingroep BV een nihilresultaat bij het Werkvoorzieningsschap Tomingroep garandeert.
Door het uitgangspunt dat de loonstijging uit 2023 en de indexatie uit 2024 door de overheid vergoed worden, is het resultaat van de begroting 2024 positief (voor aanvulling eigen vermogen Tomingroep). Hierdoor is geen beroep op de garantiebijdrage nodig.

Gedetailleerde toelichting op de programmabegroting 2024

Algemeen
De algemene uitgangspunten voor begroting 2024 ten aanzien van de SW-medewerkers zijn berekend op basis van de verwachte FTE-populatie in dienst van het Werkvoorzieningsschap plus uitvoering Begeleid Werken, rekening houdend met een verloop (afname) van 6,0% op jaarbasis.

Overige bedrijfsopbrengsten
De rubriek overige bedrijfsopbrengsten betreft enerzijds de huuropbrengsten van het onroerend goed (in rekening te brengen bij huurder Tomingroep BV) en anderzijds de ontvangen loonwaarde die door Tomingroep BV wordt betaald voor de gedetacheerde SW-medewerkers.

Lonen, salarissen en sociale lasten WSW-werknemers
De personeelsformatie wordt geraamd op basis van de te verwachten bezetting (rekening houdend met uitstroom door verloop). Uitgangspunt voor de bezetting (voorheen taakstelling) is een verloop van 6,0% per jaar (excl. Begeleid Werken). De begroting van de loonkosten voor 2024 is gebaseerd op een bezetting van 515,5 FTE (WSW) gemiddeld.
Voor 2024 is rekening gehouden met een loonstijging van 3,3% ten opzichte van 2023. De sociale lasten en de pensioenpremies zijn gebaseerd op de meest actuele informatie per begin 2023 en het verwachte effect op de ontwikkeling van het lage inkomensvoordeel (LIV) op de werkgeverslasten. De LIV wordt in 2025 afgeschaft.

De vervoerskosten betreffen de wettelijk voorgeschreven vergoedingen van reiskosten woon/werk v.v. en speciaal vervoer. De begrote kosten zijn gebaseerd op de verwachte bezetting.
Onder studiekosten zijn begroot de uitgaven aan externe opleidingen van WSW-personeel.

Onder “Personeelskosten overig” zijn o.a. opgenomen de kosten van werkkleding (de kosten van werkkleding en veiligheidskleding voor werknemers, onder andere voor hen die vuil werk verrichten of langdurig in de buitenlucht moeten werken, alsmede de kosten van reiniging van deze kleding) en de kosten voor bijzondere persoonsgebonden voorzieningen. Tevens worden hier de kosten voor de bijdrage aan de Arbo-dienst verantwoord.

Kosten begeleid werken betreft de loonkostensubsidie voor SW-geïndiceerden uit de deelnemende gemeenten die niet in dienst zijn bij het Werkvoorzieningsschap Tomingroep maar bij een reguliere werkgever in de regio.

Afschrijvingen betreffen de afschrijvingen op de materiële vaste activa volgens de in de jaarrekening opgenomen regels. De afschrijvingen vinden plaats op basis van aanschafwaarde. De afschrijvingspercentages zijn gebaseerd op de verwachte technische of economische levensduur. De afschrijvingen betreffen met name gebouwen en installaties. Aanschaffingen van machines en vervoermiddelen vinden direct in Tomingroep BV plaats.

Overige bedrijfskosten
Dit betreft o.a. de posten onderhoudskosten (gebaseerd op het meerjarig onderhoudsplan), kosten verzekeringen en belastingen, de aan Tomingroep BV te betalen begeleidingsvergoeding (o.a. voor de begeleiding van de SW-medewerkers binnen Tomingroep en voor de aan het Werkvoorzieningsschap toe te wijzen stafkosten) en diverse overige bedrijfslasten zoals accountantskosten en advieskosten.

Rijksvergoeding SW
In de begroting voor 2024 wordt rekening gehouden met een vergoeding van € 31.350 per SE, gebaseerd op de publicaties van het ministerie, waarin niet de volledige werkelijke loonstijging van 2023 is verwerkt. De totale subsidie is voorts gebaseerd op de verwachte bezetting waarbij rekening is gehouden met een verloop van 6,0% t.o.v. 2023. In deze begroting is ervan uitgegaan dat de deelnemende gemeenten de vergoeding tijdig en volledig, inclusief de tussentijdse aanpassingen op het SW-budget door de overheid, doorbetalen aan het Werkvoorzieningsschap Tomingroep. Deze aanpassingen worden gepubliceerd in de mei- en september-circulaire van het sociaal domein. In oktober wordt geëvalueerd of voor de resterende maanden een correctie hierop moet worden gemaakt.

Aanvulling eigen vermogen Tomingroep BV
Uit het meerjarenperspectief van Tomingroep BV blijken structurele verliezen voor 2023, 2024 en 2025. In het begrotingsjaar 2024 komt het eigen vermogen zonder aanvulling vanuit het Werkvoorzieningsschap Tomingroep uit op “nihil”. Om die reden is in de meerjarenraming van deze begroting rekening gehouden met een aanvulling vanuit het Werkvoorzieningsschap richting de BV. Dit leidt tot een “aanvulling van het eigen vermogen” van Tomingroep BV en een onttrekking van de speciaal hiervoor getroffen bestemmingsreserve. De verwachting is dat het structurele verlies van de BV ook voor de jaren 2026 en 2027 zal blijven bestaan.

Verloopstaat eigen vermogen Tomingroep BV

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Eigen vermogen BV per 1/1 (x1 mln)	€ 18,3	€ 12,3	€ 11,6	€ 10,3	€ 4,7	€ 3,0	€ 3,0	€ 3,0
Resultaat BV	-€ 6,0	-€ 0,7	-€ 1,2	-€ 5,6	-€ 4,7	-€ 4,0	-€ 3,0	-€ 3,0
Toevoeging vanuit Schap					€ 3,0	€ 4,0	€ 3,0	€ 3,0
Eigen vermogen BV per 31/12	**€ 12,3**	**€ 11,6**	**€ 10,3**	**€ 4,7**	**€ 3,0**	**€ 3,0**	**€ 3,0**	**€ 3,0**

Verloopstaat eigen vermogen Werkvoorzieningsschap Tomingroep

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Eigen vermogen Schap per 1/1 (x1 mln)	€ 1,9	€ 4,2	€ 5,5	€ 7,2	€ 9,1	€ 7,8	€ 5,0	€ 3,3
Resultaat Werkvoorzieningsschap	€ 2,3	€ 1,3	€ 1,7	€ 1,9	€ 1,6	€ 1,3	€ 1,3	€ 1,6
Aanvulling eigenvermogen BV					-€ 3,0	-€ 4,0	-€ 3,0	-€ 3,0
Eigen vermogen Schap per 31/12	**€ 4,2**	**€ 5,5**	**€ 7,2**	**€ 9,1**	**€ 7,8**	**€ 5,0**	**€ 3,3**	**€ 1,9**
Resultaat geconsolideerd	-€ 3,7	€ 0,6	€ 0,5	-€ 3,7	-€ 3,1	-€ 2,7	-€ 1,7	-€ 1,4
Eigen vermogen geconsolideerd	**€ 16,5**	**€ 17,1**	**€ 17,5**	**€ 13,9**	**€ 10,8**	**€ 8,0**	**€ 6,3**	**€ 4,9**

Verloopstaat eigen vermogen posities Tomingroep BV en Werkvoorzieningsschap Tomingroep[1]

In bovenstaande opstelling is de toevoeging aan het eigen vermogen en, de tegenhanger, de aanvulling eigen vermogen BV duidelijk zichtbaar. De waarde van het eigen vermogen wordt hierdoor in de jaren 2025 en volgende jaren op € 3 miljoen gehouden. De resultaten van Tomingroep BV sluiten aan bij de resultaten zoals opgenomen in de begroting 2023 “Samen verder”. Voor de jaren 2026 en 2027 is verondersteld dat het resultaat van Tomingroep BV rond de € 3 miljoen zal zijn. Deze resultaten bevatten vele onzekerheden en dienen meer het doel om de ontwikkeling van het totale eigen vermogen weer te geven dan zekerheid te geven over de financiële uitkomst. Gezien de ontwikkeling in de branche, het feit dat de meeste gemeenten in Nederland al een bijdrage in de exploitatie doen en gelet op de grootte van de Tomingroep-organisatie is een negatief resultaat, zonder steun van de deelnemende gemeenten, tussen de € 2 en € 3 miljoen ook op termijn niet ondenkbaar.

De gepresenteerde resultaten van het Werkvoorzieningsschap Tomingroep sluiten, behalve voor het jaar 2023, aan bij de gepresenteerde resultaten op pagina 13 en pagina 21 en met de gepresenteerde balans op pagina 20. In bovenstaand overzicht is het resultaat voor het begrotingsjaar 2023 (€ 1,9 miljoen) geactualiseerd, met o.a. een structurele compensatie door het Rijk voor de stijging van het wettelijk minimumloon per 1 januari 2023 (€ 1,7 miljoen), ten opzichte van het gepresenteerde resultaat van de ontwerpbegroting (pagina 13; € “nihil” door een garantietoekenning vanuit Tomingroep BV van € 167.000).
Het resultaat van Tomingroep BV en het Werkvoorzieningsschap samen is voor de jaren 2023 t/m 2025 negatief. Echter dit leidt tot een verwacht geconsolideerd eigen vermogen van € 4,9 miljoen eind 2027. Als de uitgangspunten onder deze begroting en die van Tomingroep BV juist blijken of meevallen, is vanuit de deelnemende gemeenten geen bijdrage noodzakelijk.

Garantietoekenning Tomingroep BV
Omgekeerd is afgesproken, middels een overeenkomst tussen het Werkvoorzieningsschap en de BV dat indien het Werkvoorzieningsschap een negatief nettoresultaat heeft, de BV dit negatieve saldo aanzuivert tot “nihil”. De begrotingscijfers van 2024 leiden tot een positief resultaat van € 1,6 miljoen

[1] In de gepresenteerde opstellingen van het verloop van het eigen vermogen worden beide posities van de entiteiten bij elkaar opgeteld. Dit is slechts bedoeld om een beeld te krijgen. Vanuit jaarrekeningtechniek is deze opstelling, vanwege eliminatie van de waarde van de deelneming Tomingroep BV in het Werkvoorzieningsschap Tomingroep, niet juist.

voor het Werkvoorzieningsschap Tomingroep. Hierdoor is geen garantiebijdrage vanuit Tomingroep BV richting het Werkvoorzieningsschap Tomingroep nodig.

Financiële baten en lasten
Betreft de rente over de langlopende leningen alsmede de rente over rekening-courantsaldi tussen het Werkvoorzieningsschap Tomingroep en Tomingroep BV en haar dochterondernemingen.
Deze kosten blijven stabiel.

Incidentele baten en lasten
Er is geen rekening gehouden met incidentele baten en lasten.

Financiële positie

Op basis van werkelijke balansstanden per 31 december 2022, en de begrote baten en lasten t/m 2027 worden onderstaande balansstanden geprognotiseerd.

Balansprognose per ultimo jaar (x € 1.000)	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Materiele vaste activa	7.583	7.209	7.227	7.176	7.023	6.777
Financiele vaste activa	2.522	2.522	2.522	2.522	2.522	2.522
Uitzettingen met een looptijd < 1 jaar	-	-	-	-	-	-
Vorderingen op participanten	-		-	-	-	-
Overlopende activa	1.556	3.261	1.150	1.250	1.500	1.500
Totaal activa	**11.662**	**12.992**	**10.899**	**10.948**	**11.045**	**10.799**
Eigen Vermogen	7.290	9.100	7.715	4.993	3.278	1.901
Voorzieningen	0	0	0	0	0	0
Langlopende schulden	2.050	2.700	1.050	700	350	0
Netto-Vlottende schulden	1.423	1.000	1.345	3.355	4.795	5.595
Schulden aan participanten	-	-	-	-	-	-
Schulden aan kredietinstellingen	107	117	100	100	100	100
Vlottende passiva	792	75	689	1.800	2.522	3.203
Totaal passiva	**11.662**	**12.992**	**10.899**	**10.948**	**11.045**	**10.799**

Investeringsbegroting 2024

Voor 2024 zijn geen bijzondere investeringen gepland, anders dan uitgaven voor onderhoud en aanpassing van de gebouwen

Dit betreffen investeringen met een economisch nut en geen investeringen met een maatschappelijk nut. De investeringen worden conform de netto methode geactiveerd.

Programmabegroting 2025-2027

	Begroting 2025		Begroting 2026		Begroting 2027	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Overige bedrijfsopbrengsten		4.811		4.672		4.516
Bedrijfsopbrengsten		**4.811**		**4.672**		**4.516**
Lonen, salarissen en sociale lasten WSW	18.856		18.151		17.362	
Kosten Begeleid Werken	567		531		495	
Afschrijving op materiële vaste activa	521		534		546	
Onvoorzien 1% totale lasten	225		217		208	
Overige bedrijfskosten	2.571		2.490		2.400	
Som der bedrijfslasten	**22.740**		**21.923**		**21.011**	
Bedrijfsresultaat		**-17.929**		**-17.251**		**-16.495**
Rijksvergoeding		17.390		16.735		16.030
Overige subsidie		1.846		1.832		2.117
Gemeentelijke bijdrage		0		0		0
Aanvulling eigen vermogen Tomingroep BV		-4.000		-3.000		-3.000
Garantietoekenning Tomingroep BV		0		0		0
		15.236		**15.567**		**15.147**
Financiële baten en lasten	29		29		29	
Totaal	**29**		**29**		**29**	
Saldo van de gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen		0		0		0
Resultaat uit gewone bedrijfs-uitoefening voor bestemming		**-2.723**		**-1.714**		**-1.377**
Toevoeging aan bestemmingsreserve		-1.277		-1.286		-1.623
Onttrekking aan bestemmingsreserve		4.000		3.000		3.000
Resultaat na bestemming		**0**		**0**		**0**
Totaal der lasten/baten	22.769	22.769	21.953	21.953	21.040	21.040

In het kader van de solvabiliteit van Tomingroep BV dient het eigen vermogen van Tomingroep BV te worden aangevuld ten laste van de, speciaal voor dit doel gevormde, bestemmingsreserve.

Toelichting op de meerjarenraming 2025-2027

Hieronder treft u de grondslagen aan voor de meerjarenraming van Tomingroep voor de jaren 2025-2027.

Algemeen
Uitgangspunt van deze raming is de begroting over het jaar 2024.

Waarderingsgrondslagen
De waarderingsgrondslagen zoals die in de jaarrekening zijn vastgelegd, zijn onverkort aangehouden bij de bepaling van de meerjarenraming.

Investeringen
De verwachting is dat er investeringen in het Werkvoorzieningsschap zullen plaatsvinden in de periode 2025-2027.

Lasten

Lonen, sociale lasten WSW
Deze post is berekend op basis van de situatie per januari 2023 waarbij de bezetting jaarlijks is aangepast met een verloop van resp. 6,0%, 6,0, 6,7% en 7,5% en het gemiddelde salaris is verondersteld geïndexeerd te worden in 2025-2027 met resp. 3,3%, 3,0% en 3,0% per jaar.

Afschrijvingen
De afschrijvingen zijn bepaald op basis van het activabestand per ultimo 2022, en de verwachtingen voor 2023 en verder. Er zijn geen wijzigingen in de afschrijvingsmethodiek aangebracht. Voorts zal het beleid ten aanzien van investeringen en desinvesteringen onverkort gehandhaafd blijven.

Rente
De rentecomponent is gebaseerd op de stand van de leningen per ultimo 2022 en de verwachtingen t.a.v. de liquiditeitsontwikkeling over de komende jaren (gebaseerd op de huidige rentetarieven).

Overige kostencomponenten
De overige kostencomponenten zijn per post beoordeeld en waar nodig aangepast. Voor zover van toepassing is in de kostenposten rekening gehouden met een aflopend aantal medewerkers op basis van natuurlijk verloop.

Baten

Rijksvergoeding
De berekening van de rijksvergoedingen is gebaseerd op de subsidiebedragen in overeenstemming met de uitgangspunten van de nieuwe participatiewet. Voor de begrotingsjaren 2024 en de meerjarenplanning 2025 t/m 2027 is uitgegaan van de subsidiebedragen zoals gepubliceerd in de meicirculaire 2022. Aanvullend is in deze begroting uitgegaan dat de loonstijging over 2023 door het ministerie van SZW volledig en structureel wordt gecompenseerd. Ook wordt verwacht dat de loonstijgingen over 2025 t/m 2027 door de Rijksoverheid worden gecompenseerd. Dit is verantwoord op de regel “Overige subsidie” om zo de Rijksvergoeding Wsw te laten aansluiten met de vergoedingen zoals opgenomen in de meicirculaire van 2022.

Bijlage Taakvelden

Taakvelden gemeenten	Begroting 2022			Begroting 2023			Begroting 2024		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0. Bestuur en ondersteuning									
0.1 Treasury		77	-77		21	-21		29	-29
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten		-0	0		0	0	0	0	-
6. Sociaal domein									
6.4 Begeleide participatie	24.707	24.630	77	22.476	22.455	21	23.267	23.238	29
Totaal	**24.707**	**24.707**	**-**	**22.476**	**22.476**	**-**	**23.267**	**23.267**	**-**

Verdelingsprincipe

Binnen de GR is slechts sprake van één programma, die toeziet op de uitvoering van de WSW. Om deze reden zijn alle kosten, met uitzondering van treasury kosten, volledig toegerekend aan taakveld 6.4 begeleide participatie.

Er is geen apart taakveld bestuur en ondersteuning opgenomen omdat de feitelijke bestuurskosten van beperkte omvang zijn. Deze indeling wijkt op onderdelen af van de begroting, waardoor dit tot verschillen leidt.

In het taakveld resultaat van de rekening van baten en lasten is het batig saldo uit het overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar opgenomen.

JAARSTUKKEN 2022

versie 11 april 2023

Werkvoorzieningsschap Tomingroep

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 12 april 2023

INHOUDSOPGAVE

Jaarverslag

Verslag van het bestuur 2

Programmaverantwoording 5

Paragrafen:

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing 5
- Onderhoud kapitaalgoederen 6
- Bedrijfsvoering 6
- Verbonden partijen 7
- Financiering 8
- Openbaarheidsparagraaf 9

Jaarrekening 2022

Balans per 31 december 11

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 13

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 14

Toelichting op de balans per 31 december 2022 17

Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2022 22

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2022 25

Informatie Wet normering topinkomens (WNT) 26

Bijlage Verantwoording WSW 27

Bijlage Taakvelden 28

Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 29

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 12 april 2023

Verslag van het bestuur bij de jaarrekening over 2022

Opdracht
Werkvoorzieningsschap Tomingroep voert de Wet sociale werkvoorziening uit voor haar deelnemende gemeenten. Het doel is mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt te helpen bij het verkrijgen en behouden van een betaalde baan binnen of buiten Tomingroep. Dit gebeurt door het bieden van ontwikkeltrajecten, passend werk, begeleiding en bemiddeling. De beste resultaten worden bereikt door het optimaal inzetten van de beschikbare middelen en dus door het optimaliseren van de bedrijfsvoering met borging van goed werkgeverschap en de continuïteit van de organisatie op lange termijn. Het Werkvoorzieningsschap wordt bestuurd door een algemeen bestuur en een dagelijks bestuur. Het Werkvoorzieningsschap is aandeelhouder van Tomingroep BV.

Personeel
De jaarrekening van 2022 is, gelijk aan de jaren daarvoor, opgesteld op basis van de structuur waarbij de medewerkers met een Wsw-indicatie in dienst zijn van het Werkvoorzieningsschap Tomingroep, en waarbij de bedrijfsactiviteiten worden uitgevoerd door Tomingroep BV. Deze medewerkers met een Wsw-indicatie zijn door het Werkvoorzieningsschap gedetacheerd bij Tomingroep BV. In deze jaarrekening wordt ingegaan op de ontwikkelingen van het Werkvoorzieningsschap in het verslagjaar 2022. Het Werkvoorzieningsschap Tomingroep is alleen verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening. Inwoners uit onze deelnemende gemeenten die vallen onder de Participatiewet worden ook door Tomingroep BV ondersteund, maar dit valt alleen indirect onder het Werkvoorzieningsschap. Tomingroep BV is eigendom van het Werkvoorzieningsschap.

Tot 2015 werd door de Rijksoverheid de taakstelling Wsw vastgesteld per gemeente. Sindsdien is er geen sprake meer van een taakstelling maar wordt per gemeente een subsidiebedrag beschikbaar gesteld gebaseerd op het verwachte aantal Wsw-ers. Voor 2022 bedroeg deze quasi taakstelling voor de deelnemende gemeenten binnen Tomingroep in totaal 684,6 SE’s (SE staat voor standaard eenheid, en is ongeveer gelijk aan een voltijds plek voor een Wsw-geïndiceerde inwoner). In dit getal zit een taakstelling van 23,6 SE’s voor medewerkers uit Weesp die na de fusie van Weesp met Amsterdam hebben aangegeven dat zij er de voorkeur aangeven bij Tomingroep te blijven. Uiteindelijk werd voor 2022 een bezetting van 657,5 SE’s gerealiseerd, een forse onder realisatie van 27,1 SE’s die werd veroorzaakt doordat het werkelijke natuurlijke verloop afweek van de rekenkundige voorspelling door het ministerie. Het aantal medewerkers van het Werkvoorzieningsschap nam in het verslagjaar af van 788 eind 2021 naar 731 ultimo 2022. Van deze medewerkers waren er 683 gedetacheerd bij Tomingroep BV en 48 actief in het kader van Begeleid Werken.

Hoewel de Sisa-verantwoording formeel is vervallen met de komst van de Participatiewet, is over 2022 wel een verantwoording op basis van de Sisa-uitgangspunten opgesteld. Deze verantwoording is door de externe accountant getoetst en akkoord bevonden en dient ter verantwoording aan de deelnemende gemeenten.

Samenwerkingsovereenkomst Werkvoorzieningsschap Tomingroep en Tomingroep BV
Het Werkvoorzieningsschap belast als eigenaar van de panden huur en een gebruiksvergoeding voor het gebruik van onroerende goederen en overige vaste bedrijfsmiddelen door aan Tomingroep BV. Het Werkvoorzieningsschap Tomingroep betaalt aan Tomingroep BV een vergoeding voor haar aandeel in de ondersteunende (staf)diensten en voor het beheer en onderhoud van het onroerend goed. In een samenwerkingsovereenkomst is dit tussen beide rechtspersonen vastgelegd. Hierin is verder opgenomen dat het Werkvoorzieningsschap Tomingroep bij een negatief resultaat een zodanige financiële bijdrage van Tomingroep BV ontvangt (garantietoekenning), dat een financieel sluitende jaarrekening (resultaat nihil) gerealiseerd wordt.

Resultaat Werkvoorzieningsschap Tomingroep
De gerealiseerde opbrengsten bedroegen in 2022 € 24,9 miljoen (excl. de garantietoekenning van Tomingroep BV), € 1,1 mln. lager dan 2021 en € 296 duizend meer dan begroot. Dit is inclusief de incidentele compensatiebijdrage van € 108 duizend van het Rijk voor de negatieve effecten in verband met corona en de verhoging van het macrobudget als gevolg van de toekenning voor de loon- en prijsbijstelling 2022 (landelijk € 10 miljoen in 2022).

Het subsidiebedrag per SE voor 2022 kwam mede door de incidentele bate en de ophoging voor loonprijsontwikkeling uit op € 30.402,96 (2021; € 28.467,60).

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 12 april 2023

De totale bedrijfslasten bedroegen in 2022 € 23,2 miljoen (2021; € 24,7 miljoen), hetgeen een daling is van € 1,5 miljoen ten opzichte van 2021. De daling van de kosten in vergelijking met vorig jaar wordt, ondanks de stijging van de Cao-lonen, voornamelijk veroorzaakt door lagere personeelskosten. Dit komt door de lagere bezetting als gevolg van het verloop van het aantal Wsw'ers.

Het nettoresultaat van het Werkvoorzieningsschap Tomingroep bedraagt voor 2022 € 1,7 miljoen positief (2021; € 1,3 miljoen positief). Het resultaat over 2022 is met name positief beïnvloed door de eerdergenoemde extra bijdrage van het Rijk van € 108 duizend (vorig jaar € 536 duizend) en de ophoging van het macrobudget voor loonprijsontwikkeling. De extra bijdrage is bedoeld ter compensatie van lagere inkomsten en hogere kosten als gevolg van corona. Hierdoor hoefde er geen beroep gedaan te worden op de garantietoekenning van Tomingroep BV, deze was voor 2022 begroot op € 133 duizend.

Voorgesteld wordt het positieve resultaat 2022 van het Werkvoorzieningsschap Tomingroep als bestemmingsreserve op te nemen ter dekking van tekorten van het Werkvoorzieningsschap Tomingroep en/of Tomingroep BV in de komende jaren.

Resultaat Tomingroep BV
Het resultaat van Tomingroep BV komt naar verwachting uit op een verlies van € 1,3 miljoen (2021; € 748 duizend verlies). Het eigen vermogen van Tomingroep is voldoende om het ontstane tekort te kunnen opvangen.

Doelgroepen Tomingroep (Werkvoorzieningsschap en BV)
De gemeenten hebben de volledige lead in en eindverantwoordelijkheid voor de uitvoering van de Participatiewet. Daarmee zijn zij ook verantwoordelijk voor de ondersteuning richting de arbeidsmarkt van arbeidsbeperkten (doelgroep voorheen Wajong, Wsw, arbeidsmatige dagbesteding AWBZ, en niet-uitkerings-gerechtigden (NUG) met een arbeidsbeperking). De toegang tot de arbeid via de Wsw is sinds 1 januari 2015 afgesloten. De zittende groep Wsw-medewerkers heeft haar recht op arbeid en inkomen behouden. Tomingroep blijft zich inspannen om voor meerdere groepen (Wsw- en P-wet-medewerkers en NUG-gers) de best passende, zo regulier mogelijke arbeid te realiseren binnen of buiten de muren van het bedrijf. Het organiseert daarvoor de noodzakelijke begeleiding, arbeidsontwikkeling en passend werken houdt daarbij ook het bedrijfseconomische belang in het oog.

Tomingroep BV heeft zich gekwalificeerd als aanbieder van de wettelijke voorziening Beschut Werken (onderdeel van de Participatiewet). Hierover zijn in 2021 afspraken gemaakt in het bedrijfsplan "Ketensamenwerking Tomingroep". Arbeidsmatige dagbesteding wordt – behoudens enkele lopende trajecten – bij Tomingroep BV momenteel niet georganiseerd.

Strategie
In 2020 heeft het bestuur van het Werkvoorzieningsschap een verkenning laten uitvoeren naar de regionale samenwerking in het sociaal domein en de gewenste rol en koers voor Tomingroep als arbeidsmarktinstrument in de komende tijd. Doel hiervan was tot een toekomstbestendig scenario te komen, waarin Tomingroep niet alleen voor de Wsw-medewerkers, maar ook voor andere doelgroepen in de Participatiewet, een zinvolle rol kan spelen in de toeleiding naar passend en zo regulier mogelijk werk. Op basis van deze verkenning heeft het bestuur medio 2021 gekozen voor een strategie die als volgt is samen te vatten:

- De vrijvallende capaciteit binnen Tomingroep als gevolg van de afnemende Wsw-populatie wordt ingezet om de nieuwe doelgroepen in de Participatiewet zo regulier mogelijk aan de slag te helpen en te houden.
- Tomingroep groeit toe naar een werk-leerbedrijf dat door de gemeenten ingezet wordt als arbeidsmarktinstrument bij de uitvoering van beleid voor deze doelgroep. Het werk-leerbedrijf wordt vooral ingezet voor inwoners voor wie (leren) werken een onderdeel van het traject is en waar dat (nog) niet gerealiseerd kan worden op een werkplek bij een reguliere werkgever.
- Tomingroep blijft verantwoordelijk voor de huidige doelgroep medewerkers die al bij Tomingroep aan de slag zijn en voorziet voor de nieuwe doelgroep in werk-leertrajecten, tijdelijke participatiebanen en participatiebanen voor onbepaalde tijd.
- De totale doelgroep waar Tomingroep zich over ontfermt (het totaal aantal voltijds plaatsen in de WSW en de mensen vanuit de nieuwe doelgroep) blijft in de periode 2022-2025 gelijk.
- De governance van Tomingroep blijft de komende 4 jaar ongewijzigd.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 12 april 2023

- De gemeenten betalen in de periode 2022-2025 elk jaar een lumpsum vergoeding die gelijk is aan het saldo van de in het businessplan geraamde kosten en opbrengsten van de verschillende doelgroepen.

In 2021 is deze strategie uitgewerkt tot een businesscase en vertaald in een bedrijfsplan, dat sinds 2022 wordt uitgevoerd. De naam van het bedrijfsplan, “Ketensamenwerking Tomin”, geeft weer dat een goede samenwerking in de keten tussen gemeenten, Tomingroep en werkgeversdienstverlening cruciaal is voor het slagen van de plannen. Het bestuur van Tomingroep wordt aan de hand van uitgebreide kwartaalrapportages op de hoogte gehouden van de ontwikkelingen. In het verslagjaar is met de zittende Wsw-medewerkers hard gewerkt aan de persoonlijke ontwikkeling, waardoor meer van hen hoger op de werkladder een passende plek vinden. In 2022 zijn enkele tientallen Wsw-medewerkers doorgestroomd naar een detacheringsplek bij een reguliere werkgever. De uitstroom van Wsw-medewerkers verloopt sneller dan geraamd (m.n. door overlijden, arbeidsongeschiktheid of vervroegd uittreden) en de instroom van mensen uit de Participatiewet blijft nog wat achter. Tussen de gemeenten en Tomingroep vindt intensief overleg plaats om de instroom op het geplande niveau te krijgen.

Uittreden Weesp
Eind december 2020 liet de gemeente Weesp aan het bestuur van het Werkvoorzieningsschap weten per 1 januari 2022 uit de Gemeenschappelijke Regeling te zullen stappen in verband met de fusie van de gemeente Weesp met de gemeente Amsterdam. Voor de SW-medewerkers uit Weesp die ervoor hebben gekozen om bij Tomingroep in dienst te blijven, is een dienstverleningsovereenkomst gesloten tussen het Werkvoorzieningsschap en de gemeente Amsterdam. Daarnaast heeft de gemeente Weesp een uittreedsom betaald van ongeveer € 397.000. Dit is een verrekening van de krimpkosten die in de toekomst optreden doordat de betrokken Wsw-medewerkers uitstromen en niet worden vervangen enerzijds en de aanspraak op het geconsolideerde eigen vermogen (van het Werkvoorzieningsschap en de BV) door de gemeente Weesp anderzijds. De uittreding van de gemeente Weesp is op 1 januari 2022 geëffectueerd.

Corona
Net als in 2021 hadden we ook in het eerste deel van 2022 te maken met de invloeden van corona. Er werden organisatorische en logistieke maatregelen genomen om het werk veilig en verantwoord te kunnen blijven uitvoeren. Daarbij werden steeds de richtlijnen van het RIVM en de Rijksoverheid nauwgezet gevolgd. Uiteraard waren hier kosten mee gemoeid voor Tomingroep BV. Daarnaast liep de BV inkomsten mis door het uitblijven van opdrachten en het tijdelijk sluiten van de Kringloopwinkels.
Naast de in het voorgaande reeds genoemde corona-compensatie van € 108.000 (betaald aan het werkvoorzieningsschap) heeft Tomingroep BV in 2022 een bedrag van € 1,1 miljoen ontvangen op basis van de over 2021 aangevraagde NOW-subsidie.

Oorlog Rusland- Oekraïne
Het conflict in Oekraïne kent voor het Werkvoorzieningsschap geen directe gevolgen. Voor Tomingroep BV echter zijn de gevolgen wel evident. Dit komt tot uiting in hogere energieprijzen.

Samenstelling bestuur
Door de uitkomst van de gemeenteraadsverkiezingen, gehouden in maart 2022, heeft een groot aantal personele wisselingen plaats gehad in de vertegenwoordiging van de deelnemende gemeenten in het bestuur. Voor een totaaloverzicht van de samenstelling van het dagelijks- en het algemeen bestuur wordt verwezen naar pagina 26.

Tot slot
Het bestuur dankt de medewerkers van Tomingroep voor de inzet in het afgelopen jaar en vertrouwt erop dat door de gezamenlijke inspanningen van alle betrokkenen vanuit de keten, Tomingroep weer op een goede koers gebracht is en ook in de toekomst als sociaal en effectief arbeidsmarktinstrument zal worden ingezet door de deelnemende gemeenten.

Mevrouw H.B Boudewijnse
Voorzitter

De heer I.W.J.K.N. Korte
Directeur

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 12 april 2023

Programmaverantwoording

Doelstelling
De doelstelling van het Werkvoorzieningsschap Tomingroep is de integrale uitvoering van de WSW en de daaruit voortvloeiende en daarmee verband houdende voorschriften en regelingen.

Bereikte resultaten
Het algemeen bestuur heeft Tomingroep BV belast met de uitvoering van de WSW. Het algemeen bestuur en de directie van Tomingroep BV hebben hierover afspraken gemaakt en vastgelegd in een contract.

Het aantal SE's bedroeg in 2022 gemiddeld 657,5, terwijl 683,1 begroot was.

Paragrafen

Weerstandsvermogen en risicobeheersing
Bij het weerstandsvermogen gaat het om de mate waarin het Werkvoorzieningsschap Tomingroep in staat is middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat dit betekent dat het beleid veranderd moet worden. Daarnaast vormt ook de algemene reserve een buffer tegen onverwachte financiële tegenvallers. In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in het vermogen van het Werkvoorzieningsschap Tomingroep om risico's die niet in de jaarrekening zijn verwerkt op te vangen. Als risico's worden beschouwd alle redelijk voorzienbare risico's, die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot het balanstotaal c.q. het eigen vermogen en de omvang van het overzicht van baten en lasten. Het weerstandsvermogen ultimo 2022 bedraagt 7,3 miljoen euro (na resultaatbestemming). Per 31 december 2022 is er geen saldo voorbestemd om uit te keren aan de deelnemende gemeenten. Het vrije vermogen bedraagt hierdoor 7,3 miljoen.
Het weerstandsvermogen wordt voor de korte termijn als toereikend beoordeeld. Echter in het meerjarenperspectief van Tomingroep BV wordt een structureel verlies verwacht voor de jaren 2023, 2024 en 2025. Dit kan betekenen dat voor het eerst in verslagjaar 2023 besloten kan worden om de bestemmingsreserve, die aangehouden wordt in het Werkvoorzieningsschap Tomingroep, voor Tomingroep BV aan te wenden.
De deelneming in Tomingroep BV is voor de verkrijgingsprijs op de balans opgenomen. Voor de intrinsieke waarde van Tomingroep BV per 31 december 2022 wordt verwezen naar de jaarrekening van Tomingroep BV.

Kengetallen

	2022	begroot	2021
Netto schuldquote	11,4%	18,4%	19,0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	11,4%	18,0%	19,0%
Solvabiliteitsratio	61,6%	47,0%	46,8%
Structurele exploitatieruimte	6,7%	0,0%	3,5%

Netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote geeft het niveau van de schuldenlast aan ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelaten en de aflossingen op de exploitatie. Veelal wordt een netto schuldquote kleiner dan 100% als voldoende beschouwd.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin het Werkvoorzieningsschap in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van het Werkvoorzieningsschap. Voor het bedrijf wordt vaak een solvabiliteit van 25% of hoger als voldoende beschouwd. Voor het Werkvoorzieningsschap komt de solvabiliteitsratio uit op 61,6% (2021: 46,8%).

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 12 april 2023

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van de financiële positie is het ook van belang te kijken naar de structurele baten en structurele lasten. De structurele baten zijn voornamelijk de rijkssubsidie WSW. Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Het Werkvoorzieningsschap ontvangt bij een negatief resultaat een garantietoekenning van Tomingroep BV zodat er een nulresultaat wordt gerealiseerd bij het Werkvoorzieningsschap.

Risico's
Ten aanzien van de risico' s kan de volgende kwantificering worden gegeven:
Het Werkvoorzieningsschap kent geen zelfstandige activiteiten. De medewerkers zijn gedetacheerd bij Tomingroep BV. De exploitatiecijfers bestaan voornamelijk uit de te ontvangen subsidie bedragen en de te betalen salarissen.

Daarnaast worden de panden verhuurd (opbrengst) en onderhouden (last) en wordt een loonwaarde ontvangen en een begeleidingsvergoeding betaald voor de gedetacheerde medewerkers bij Tomingroep BV.
Aangezien Tomingroep BV een nulresultaat garandeert aan het Werkvoorzieningsschap is het directe risico t.a.v. de exploitatie voor het Schap zeer laag.
Indirect bestaat er een risico indien Tomingroep BV niet in staat zou zijn de garantiebijdrage te betalen. Per ultimo 2019 is een gekwantificeerde risicoanalyse van Tomingroep BV gemaakt. Hieruit blijkt dat het vrij vermogen (beschikbaar boven het weerstandsvermogen) ruim voldoende is.
Na het opstellen van de definitieve cijfers 2022 van Tomingroep BV wordt een nieuwe risicoanalyse en kwantificering van Tomingroep BV gemaakt voor de cijfers per ultimo 2022. Het weerstandsvermogen van Tomingroep BV is belangrijk voor het risico dat Tomingroep BV niet zou kunnen voldoen aan de garantstelling voor het Werkvoorzieningsschap.
Ten aanzien van de balansposten worden de risico' s als nihil beoordeeld.
De activa betreffen met name terreinen en gebouwen, de deelneming Tomingroep BV en vorderingen inzake de vergoeding lage-inkomensvoordeel (LIV). De vordering inzake de LIV is bevestigd door de opgave van de belastingdienst.
De waardering van gebouwen en terreinen hebben wij beoordeeld en geconcludeerd dat de risico' s hiervan zeer laag zijn. Het onroerend goed is getoetst aan de WOZ-waarde.
De deelneming in Tomingroep BV is gebaseerd op de verkrijgingsprijs. De intrinsieke waarde is aanmerkelijk hoger.

Onderhoud kapitaalgoederen
De voorziening voor het egaliseren van de kosten van groot onderhoud aan terreinen, gebouwen en installaties is in 2020 vrijgevallen omdat er geen actueel onderhoudsplan beschikbaar is. In 2022 is definitief besloten geen nieuwe voorziening te vormen.

Bedrijfsvoering

Subsidieresultaat
Het subsidieresultaat, dat wil zeggen het verschil tussen de Wsw-subsidie en de loonkosten van het Wsw-personeel, kan per jaar fluctueren als gevolg van o.a. landelijke factoren, besluiten van het ministerie over compensatie loonkosten en nieuwe wetgeving. Naar aanleiding van de huidige wetgeving wordt voor de komende jaren een oplopend negatief subsidieresultaat verwacht. Het subsidieresultaat 2022 bedroeg echter een positief bedrag van € 780 duizend. Dit positieve subsidieresultaat is met name te danken aan de lagere bezetting.

Voor een verdere toelichting op de bedrijfsvoering verwijzen wij u naar het verslag van het bestuur.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 12 april 2023

Verbonden partijen

Verbonden partijen zijn derde rechtspersonen waarmee het Werkvoorzieningsschap Tomingroep een bestuurlijk en/of financieel belang heeft. Onder bestuurlijk belang wordt verstaan een zetel in het bestuur van een participatie of het hebben van stemrecht. Van een financieel belang is sprake wanneer de gemeenschappelijke regeling middelen ter beschikking heeft gesteld en daar risico over loopt in bijvoorbeeld het geval van faillissement van de verbonden partij en/of als financiële problemen bij de verbonden partij verhaald kunnen worden op het Werkvoorzieningsschap Tomingroep.

Het Werkvoorzieningsschap Tomingroep is als gemeenschappelijke regeling een verbonden partij voor de deelnemende gemeenten Almere, Blaricum, Eemnes, Hilversum, Huizen, Laren, Weesp, Wijdemeren en Gooise Meren. Sinds 1 januari 2022 is de gemeente Weesp geen onderdeel meer van de gemeenschappelijke regeling. Zij fuseerde namelijk met de gemeente Amsterdam en trad als gevolg hiervan uit de regeling.

Het Werkvoorzieningsschap Tomingroep heeft een 100% deelneming in Tomingroep BV. Werkvoorzieningsschap Tomingroep en Tomingroep BV hebben een meerjarige samenwerkingsovereenkomst afgesloten. In deze overeenkomst garandeert Tomingroep BV het Werkvoorzieningsschap een nulresultaat en verklaart het Werkvoorzieningsschap dat de sw-medewerkers bij Tomingroep BV worden gedetacheerd.
Per jaar wordt een contract gesloten waarin vastgelegd is aan hoeveel sw-medewerkers de BV werk dient te bieden en aan welke overige sociale doelstellingen de BV inhoud dient te geven.

Tomingroep BV	**31-dec-22 prognose**	**31-dec-21 gerealiseerd**
Eigen Vermogen	10.350	11.587
Vreemd Vermogen	8.500	8.435
Resultaat	-1.237	-748

Onder de geconsolideerde jaarrekening van Tomingroep BV vallen de volgende entiteiten, Focus @ Work BV, Tomin Facilitair BV, Talentroute BV, Stads Beheer Service BV, de Veluwse Hoevegaerde BV en Tractio BV.

Ten behoeve van het personeel van Tomingroep is er een Stichting Sociaal Fonds opgericht, Tomingroep kan in deze stichting meerdere bestuurders benoemen. Alleen personeel van Tomingroep kan lid worden, hiervoor betaalt men een contributie van € 0,45 per maand. In noodgevallen kan een lid een rentevrije lening ontvangen of een gift.

Het eigen vermogen van Stichting Sociaal Fonds ultimo 2022 is € 66 duizend gebaseerd op de concept cijfers van 2022.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 12 april 2023

Financiering

(x €1.000)

In het kader van de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) wordt onderstaande informatie gegeven over de liquiditeitspositie in relatie tot de kasgeldlimiet en de renterisiconorm.

Berekening kasgeldlimiet

Begrotingstotaal 2022	24.620
Kasgeldlimiet in procenten van de grondslag	8,2%
Kasgeldlimiet in bedrag	2.019

Realisatie 2022	jan-mrt	apr-jun	jul-sep	okt-dec	gemiddeld
Vlottende (korte) schuld	-1.254	1.150	1.179	777	463
Vlottende middelen	-117	-118	-117	-106	-114
Totaal netto vlottende schuld	-1.137	1.268	1.296	883	578
Toegestane kasgeldlimiet	2.019	2.019	2.019	2.019	2.019
Ruimte (+) / Overschrijding (-)	3.155	751	723	1.136	1.441

De kasgeldlimiet wordt per kwartaal bepaald aan de hand van het gemiddelde van de ultimo saldi van het kwartaal.

Renterisico op de vaste schuld	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
(5) Betaalde aflossingen	650	650	650	650
(6) Herfinanciering	0	650	650	650
(8) Renterisiconorm	750	750	750	750
(9a) Ruimte onder renterisiconorm	750	750	750	750
Stand van de vaste schuld per 1 januari	2.700	2.050	2.050	2.050
Nieuw aangetrokken vaste schuld		650	650	650
	2.700	2.700	2.700	2.700
Aflossingen	650	650	650	650
Stand van de vaste schuld per 31 december	2.050	2.050	2.050	2.050

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 12 april 2023

Openbaarheidsparagraaf

Dit is de openbaarheidsparagraaf van het Werkvoorzieningsschap Tomingroep. De openbaarheidsparagraaf is een nieuwe verplichte paragraaf in het jaarverslag 2022. De verplichting komt voort uit het besluit tot actieve openbaarmaking van informatie, de plannen ter verbetering van de informatiehuishouding bij de ministeries en artikel 3.5 van de Wet open overheid (Woo) dat bepaalt dat een bestuursorgaan in de jaarlijkse begroting en verantwoording aandacht besteedt aan de beleidsvoornemens en uitvoering van de Woo.

De focus van deze openbaarheidsparagraaf is de beschrijvende en kwalitatieve verantwoording op hoofdlijnen over de activiteiten die zijn uitgevoerd in 2022 op de thema's verbetering van de informatiehuishouding, actieve openbaarmaking en passieve openbaarmaking.

Organisatie en samenwerking
Het realiseren van activiteiten op de thema's verbetering van de informatiehuishouding, actieve openbaarmaking en passieve openbaarmaking is een taak die belegd is bij de afdeling communicatie in samenwerking met de directiesecretaris.

- In 2022 is een contactpersoon aangewezen

Verbetering informatiehuishouding
Voor de verbetering van de informatiehuishouding zijn in 2022 de volgende activiteiten gerealiseerd:

- Ontwikkeling van een nieuwe website

Actieve openbaarmaking
Onder actieve openbaarmaking verstaan we de activiteiten die vanuit de overheid worden ondernomen om informatie uit zichzelf openbaar te maken voor de samenleving en politiek. In 2022 zijn hiervoor de volgende activiteiten gerealiseerd:

- In 2022 is gestart met de ontwikkeling van het Plan van Aanpak Woo en zijn de eerste stappen gezet voor de implementatie van de nieuwe wet per mei 2022. Binnen de nieuwe wet zitten zowel onderdelen van passieve en actieve openbaarmaking die verder vorm zullen krijgen in de organisatie.
- Aangekondigde openbare Algemeen Bestuursvergaderingen
- Raads-informatiebrieven die door de colleges aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten zijn gestuurd.
- Jaarstukken beschikbaar gemaakt via de website.
- Informatiebijeenkomsten gehouden voor raadsleden.

Passieve openbaarmaking
Onder passieve openbaarmaking verstaan we het openbaar maken van informatie naar aanleiding van een verzoek uit de samenleving, zoals de Wob-verzoeken. De volgende activiteiten zijn gerealiseerd:

In 2022 zijn er bij het Werkvoorzieningsschap Tomingroep geen Wob-verzoeken ingediend. Daarom heeft er geen passieve openbaarmaking plaatsgehad in 2022

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 12 april 2023

JAARREKENING 2022

Werkvoorzieningsschap Tomingroep

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 12 april 2023

Balans per 31 december

(x € 1.000)

		31-dec-22		31-dec-21
Activa				
Vaste activa				
Materiële vaste activa				
Investeringen met een economisch nut		**7.585**		**8.001**
Financiële vaste activa				
Kapitaalverstrekkingen		**2.522**		**2.522**
Deelnemingen	2.522		2.522	
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
Rekening-courantverhoudingen met niet financiële instellingen	0		594	
Overige vorderingen	87		112	
		87		**706**
Overlopende activa		**1.602**		**660**
Totaal		**11.796**		**11.889**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 12 april 2023

Balans per 31 december

(x € 1.000)

	31-dec-22		31-dec-21	
Passiva				
Vaste passiva				
Eigen vermogen				
Algemene reserve	1.879		1.906	
Bestemmingsreserves	3.662		2.339	
Gerealiseerd resultaat	1.721		1.323	
		7.262		**5.568**
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer				
Onderhandse leningen		**2.050**		**2.700**
Binnenlandse banken	0		0	
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
Overige kasgeldleningen	0		2.500	
Banksaldi	107		117	
Rekening-courantverhoudingen met niet financiële instellingen	777		0	
Overige schulden	645		663	
		1.530		**3.280**
Overlopende passiva		**954**		**341**
Totaal		**11.796**		**11.889**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 12 april 2023

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar

(x €1.000)

	Realisatie 2022		**Begroting 2022**		**Realisatie 2021**	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Overige bedrijfsopbrengsten		4.929		4.962		5.136
Bedrijfsopbrengsten		**4.929**		**4.962**		**5.136**
Lonen, salarissen en sociale lasten WSW	19.256		20.460		20.482	
Kosten Begeleid Werken	719		686		744	
Afschrijving op materiële vaste activa	461		465		455	
Overige bedrijfskosten	2.779		2.932		3.022	
Som der bedrijfslasten	**23.245**		**24.543**		**24.703**	
Bedrijfsresultaat		**-18.316**		**-19.581**		**-19.567**
Rijksvergoeding		20.036		19.525		20.936
Garantietoekenning Tomingroep BV		0		133		0
		20.036		**19.658**		**20.936**
Financiële baten en lasten	29		77		46	
Totaal	29		77		46	
Saldo van gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen						
Saldo van baten en lasten		**1.721**		**0**		**1.323**
Onttrekkingen aan reserves		0		0		0
Gerealiseerd resultaat		**1.721**		**0**		**1.323**
Totaal der lasten/baten	23.222	23.222	24.620	24.620	24.749	24.749
Waarborgen		0				0
Garantstellingen		0				0

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 12 april 2023

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening
De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het overzicht van baten en lasten vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende balanspost anders vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

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

Balans
Om de vergelijkbaarheid met de 2022-cijfers te optimaliseren, is een beperkt aantal 2021-posten geherrubriceerd. Het betreft met name items binnen de categorieën vlottende activa en vlottende passiva. Van een effect op het 2021-balanstotaal is geen sprake.

Activa

Materiële vaste activa
De waardering van de materiële vaste activa is gebaseerd op de verkrijging of vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen. Bij de waardering van de materiële vaste activa wordt rekening gehouden met de vermindering van hun waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering niet plaatsgevonden.

Op grond wordt niet afgeschreven. Voor het overige vindt afschrijving plaats op basis van de historische aanschafprijs volgens het stelsel dat is afgestemd op de verwachte gebruiksduur, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname van het actief.

Er wordt uitsluitend geïnvesteerd in activa met een economisch nut.

De afschrijvingstermijnen volgens de lineaire methode bedragen in jaren:

Voorzieningen en Terreinen	10 en 20
Gebouwen	5, 6, 10, 15, 20, 30 en 40
Installaties	5, 6, 7, 9, 10, 15 en 20
Machines	2, 3, 4, 5 en 10
Inventarissen	3, 5 en 10
Vervoermiddelen	5 en 10

Financiële vaste activa
De waardering van de financiële vaste activa is gebaseerd op de verkrijgingsprijs. Of indien van toepassing ode lagere marktwaarde.

Vlottende activa
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar
De uitzettingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Eventueel verminderd met de voorziening voor oninbare vorderingen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 12 april 2023

Liquide middelen
De liquide middelen worden tegen nominale waarde opgenomen en omvatten bank -en kassaldi en zijn direct opvraagbaar.

Passiva

Vaste Passiva

Eigen vermogen
Het eigen vermogen bestaat uit:

Algemene reserve
De algemene reserve dient als algehele buffer om toekomstige tegenvallers te kunnen opvangen.

Bestemmingsreserve
Hieronder zijn toevoegingen of onttrekkingen verantwoord uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het voorgaande boekjaar.

Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer
De vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met de reeds gedane aflossingen.

Vlottende passiva
De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over begrotingsjaar

Rijksvergoeding
De rijksvergoeding die verantwoord is, is berekend op basis van een gemiddelde van dertien maanden van de WSW bezetting uitgedrukt in SE. Dit zijn de twaalf einde maandstanden plus de einde maandstand van december voorgaand jaar.

Overige bedrijfsopbrengsten
Dit betreft de vergoeding van Tomingroep BV voor de huur van gebouwen, gebruik van machines en installaties en een detacheringsvergoeding. De afspraken inzake deze opbrengsten worden jaarlijks in een contract tussen het Werkvoorzieningsschap en Tomingroep BV vastgelegd.

Lonen, salarissen en sociale lasten WSW
Hieronder wordt verstaan het brutobedrag van de lonen aan WSW-medewerkers verminderd met de afdrachtvermindering loonheffing (arbeidskorting) in het kader van de Wet vermindering afdracht loonbelasting en premie voor volksverzekeringen. Hieronder zijn begrepen de ter zake van de werknemersverzekering verschuldigde werkgeverslasten alsmede het werkgeversaandeel in de pensioenvoorziening van de WSW-medewerkers.

Overige personeelskosten WSW
Hieronder zijn opgenomen de vervoerskosten, waarop de eigen bijdrage in mindering is gebracht, de kosten voor bedrijfsgeneeskundige zorg, vakonderwijs en vormingskosten en overige personeelsvoorzieningen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 12 april 2023

Kosten Begeleid Werken
Hieronder wordt verstaan de aan de werkgevers verstrekte loonkostensubsidie voor medewerkers met een SW-indicatie en de begeleidingskosten, alsmede die door de werkgever wordt verleend.

Afschrijvingen
Dit betreffen de afschrijvingskosten van de materiële vaste activa. De afschrijvingstermijnen zijn gebaseerd op de geschatte economische levensduur.

Overige bedrijfskosten
De overige bedrijfskosten worden berekend op basis van de historische kosten.

Rijksvergoeding
Dit betreft de subsidie van de Overheid, zoals bedoeld in de artikelen 8 tot en met 10 van de Wet sociale werkvoorziening.

Garantietoekenning Tomingroep BV
Tomingroep BV garandeert het Werkvoorzieningsschap Tomingroep een nulresultaat en dient derhalve het tekort van het Werkvoorzieningsschap aan te vullen.

Financiële baten en lasten
De rentebaten betreft de opbrengst uit positieve rekening-courantsaldi van Tomingroep BV en haar dochters. De rentelasten bestaan uit de rentelasten van de langlopende geldleningen en de rentelasten over de positieve rekening-courantsaldi van Tomingroep BV en haar dochters.

BTW
Er is een fiscale eenheid verleend tussen het Werkvoorzieningsschap Tomingroep, Tomingroep BV, Focus@Work BV, Tomin Facilitair BV, Talentroute BV, Stads Beheer Service BV, de Veluwse Hoevegaerde BV en Tractio BV.

Vennootschapsbelasting
Werkvoorzieningsschap Tomingroep is met ingang van 1 januari 2016 onderworpen aan de heffing van de Wet op de Vennootschapsbelasting. Op 4 december 2020 heeft de Belastingdienst bevestigd dat de huidige activiteiten van Tomingroep onbelast zijn en/of zijn vrijgesteld van belastingplicht. Jaarlijks wordt getoetst of hierin wijziging zijn opgetreden.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 12 april 2023

Toelichting op de balans per 31 december 2022

(x € 1.000)

	31-dec-22	31-dec-21
Activa		
Materiële vaste activa		
Boekingswaarde per 1 januari	8.003	8.196
Aanschaffingen	43	263
Desinvesteringen	0	0
Afschrijvingen	-461	-456
Afschrijvingen desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	7.585	8.003
De aanschaffingen (investeringen) hebben betrekking op:		
Gebouwen	36	149
Installaties	7	112
Totaal	43	261

Een overzicht van materiële vaste activa is onderstaand opgenomen. Het betreft uitsluitend activa met een economisch nut.

	Grond en terreinen	Bedrijfs gebouwen	Vervoer middelen	Machines, installaties	Overige materiële vaste activa	Totaal
Boekwaarde per 1 januari 2022	2.830	4.766	0	407	0	8.003
Aanschaffingen	0	36	0	7	0	43
	2.830	4.802	0	416	0	8.046
Desinvesteringen	0	0	0	0	0	0
Afschrijvingen	-27	-336	0	-97	0	-461
Afschrijvingen desinvesteringen	0	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2022	2.803	4.465	0	317	0	7.585
Cumulatieve afschrijvingen per 31 december 2022	543	9.402	0	2.592	0	12.537

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 12 april 2023

Toelichting op de balans per 31 december 2022

(x € 1.000)

	31-dec-22	31-dec-21
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekkingen	2.522	2.522

Dit betreft de 100% deelneming in Tomingroep B.V.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

Rekening-courantverhoudingen met niet financiële instellingen	0	594
Overige vorderingen	87	112
	87	706

Het Werkvoorzieningsschap Tomingroep is verplicht om het saldo van liquide middelen boven het drempelbedrag bij de Rijksoverheid onder te brengen. Het drempelbedrag voor het werkvoorzieningsschap Tomingroep bedraagt €1.000.000. Het werkvoorzieningsschap Tomingroep heeft per 31-12-2022 geen middelen ondergebracht in de schatkist bij de Rijksoverheid.

Schatkistbankieren	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	96	83	17	79
Ruimte onder het drempelbedrag	904	917	983	921
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

De liquide middelen van Tomingroep BV en de onderliggende entiteiten zijn niet meegenomen in bovenstaande berekening. Dit omdat er daar alleen middelen worden aangehouden om aan de lopende verplichtingen te voldoen. Het gemiddelde saldo over 2022 voor Tomingroep BV is €3.849.709,-.

Overlopende activa

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op de uitkering met een specifiek bestedingsdoel.	-	-
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.	1.602	660
	1.602	660

De toename van deze post is met name een gevolg van de financiële afwikkeling van de uittreden van de gemeente Weesp.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 12 april 2023

	31-dec-22	31-dec-21

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

Algemene reserve	1.879	1.906
Bestemmingsreserve	3.662	2.339
Gerealiseerd resultaat	1.721	1.323
Totaal	7.262	5.568

Toelichting op de reserves

De algemene reserve wordt aangehouden als onderdeel van het weerstandsvermogen van het Werkvoorzieningsschap. De bestemmingsreserve wordt aangehouden ter dekking van tekorten van het Werkvoorzieningsschap en/of de Tomingroep.

Het verloop van het eigen vermogen gedurende het boekjaar is hieronder weergegeven:

	Algemene reserve	Bestemmingsreserve	Gerealiseerd resultaat	Totaal
Saldo per 1 januari	1.906	2.339	1.323	5.568
Resultaatbestemming voorgaand boekjaar	0	1.323	-1.323	0
Onttrekking i.v.m. vertrek deelnemer	-27			-27
Gerealiseerd resultaat 2022	0	0	1.721	1.721
Saldo per 31 december	**1.879**	**3.662**	**1.721**	**7.262**

Onttrekking i.v.m. vertrek deelnemer

In 2022 is de uittreding van de gemeente Weesp uit de gemeenschappelijke regeling gerealiseerd.

Resultaat bestemming 2021

Het resultaat over 2021 bedraagt € 1.323.382 positief. Het positieve resultaat is als bestemmingsreserve opgenomen ter dekking van tekorten van het Werkvoorzieningsschap en/of Tomingroep BV.

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2022

Het gerealiseerde resultaat over 2022 bedraagt € 1.720.937 positief. Ook dit positieve resultaat zal als bestemmingsreserve opgenomen worden ter dekking van tekorten van het Werkvoorzieningsschap en/of Tomingroep BV.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 12 april 2023

	31-dec-22	31-dec-21

Vaste schulden met een rente typische looptijd langer dan één jaar

Onderhandse leningen binnenlandse bedr.		
Saldo per 1 januari	2.700	3.750
Aflossingen	650	1.050
Saldo per 31 december	2.050	2.700

De deelnemende gemeenten staan garant voor de betaling van rente en aflossing op basis van art. 27, lid 3 van de Gemeenschappelijke Regeling Tomingroep.
Het verloop van de onderhandse geldleningen is als volgt:

Verstrekt door	Leningnr	Saldo per 01-01-2022	Nieuwe leningen	Aflossingen	Saldo 31-12-2022	Rentelast begrotingsjaar
Tomingroep BV	1	0	0	0	0	0
Tomingroep BV	2	600	0	300	300	13
Tomingroep BV	3	2.100	0	350	1.750	15
		2.700	0	650	2.050	28

Het gemiddeld gewogen rentelastpercentage bedraagt voor 2022 1,2%.
De totale rentelast voor het jaar 2022 met betrekking tot de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar bedraagt € 28.000.
De leningen zijn verstrekt binnen het concern. Het in 2023 af te lossen bedrag is € 650.000. Bij het afsluiten van de leningen zijn geen zekerheden verstrekt.

Vlottende passiva

Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar

Overige kasgeldleningen	0		2.500	
Debetsaldi bank	107		117	
Rekening-courantverhoudingen met niet financiële instellingen	777		0	
Overige schulden	645		663	
		1.530		3.280

Overige schulden

Crediteuren	162		142	
Nog te betalen belastingen, sociale lasten	474		513	
Overige schulden	10		8	
		645		663

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 12 april 2023

	31-dec-22	31-dec-21
Overlopende passiva		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.	954	341

De overige overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen en vooruitbetaalde posten. Dit betreft voornamelijk de vooruit ontvangen rijksbijdrage van de gemeenten die vanwege de onder realisatie voor een deel terugbetaald moet worden. In 2021 werd dit effect deels gedempt doordat niet alle gemeenten ultimo 2021 de Coronabijdrage hadden overgemaakt die in december 2021 beschikbaar kwam.

Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

In de balans zijn conform artikel 49 BBV niet de verplichtingen inzake het opgebouwde verlof en het vakantiegeld over de periode juni tot en met december tot uitdrukking gebracht. De waarde van het opgebouwde verlof bedraagt € 569.000; de waarde van het vakantiegeld is € 639.000.

Het Werkvoorzieningsschap Tomingroep heeft bij de BNG een kredietfaciliteit beschikbaar van € 118.233,-.

Het Werkvoorzieningsschap Tomingroep verhuurt haar panden aan Tomingroep BV, deze huur wordt berekend met de WOZ-waarde en een huurpercentage van 8%. In 2023 is hiervoor € 1.120.000 opgenomen in de begroting, dit wijkt niet significant af van de werkelijke opbrengsten.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich na balansdatum geen significante gebeurtenissen voorgedaan.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 12 april 2023

Toelichting op overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2022 (x € 1.000)

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Overige bedrijfsopbrengsten			
Hieronder is de vergoeding van Tomingroep BV opgenomen:			
Huur gebouwen en installaties etc.	1.120	1.108	1.123
Detacheringsvergoeding	3.757	3.854	4.013
Overige opbrengsten	52	-	
	4.929	4.962	5.136

De detacheringsvergoeding bestaat uit een detacheringsvergoeding voor WSW-medewerkers, die werkzaam zijn bij Tomingroep BV.

Lonen, salarissen en sociale lasten WSW-personeel			
Loonkosten WSW-werknemers	14.633	15.701	15.719
Totale loonkosten WSW	14.663	15.701	15.719
Sociale lasten WSW	2.655	2.565	2.678
Pensioenpremies WSW	1.318	1.316	1.420
	3.973	3.881	4.098
Ziekengelden	-48	-32	-50
Totale sociale lasten WSW	3.925	3.849	4.048
Bedrijfsgeneeskundige zorg	142	180	136
Personeelskosten overig	177	280	167
Vervoerskosten WSW	379	450	408
Eigen bijdragen	0	0	2
Totaal overige personeelskosten WSW	698	910	713
Totaal lonen, salarissen en sociale lasten WSW-personeel	19.256	20.460	20.480

De totale loonkosten van het WSW-personeel zijn ruim € 1 miljoen lager dan begroot. In de begroting is rekening gehouden met een hogere gemiddelde bezetting dan de realisatie. Begroot aantal is 635,1 SE tegen werkelijk 613,2 SE. Ook kwam de gemiddelde loonstijging lager uit dan begroot. In de begroting was rekening gehouden met een loonstijging van 1,5%, in werkelijkheid was de stijging 0,8%.

Onder overige personeelskosten vallen onder meer vakonderwijs, werkkleding en bijzondere voorzieningen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 12 april 2023

Toelichting op overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2022

(x € 1.000)

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Aantal WSW-ers (personen; gemiddeld)	759,7	730	823,2
Aantal SE's (in loondienst)	613,2	635,1	671,4
Aantal SE's (gemiddeld gerealiseerd, inclusief Begeleid Werken)	657,5	683,1	716,6
Loonkosten per SE (x €1)	31.402	32.215	30.509
Verhouding van lasten/lonen WSW-ers (in %)	26,8	24,5	25,8
SE = standaardeenheid			
Kosten begeleid werken (x € 1.000)	719	686	744

De kosten begeleid werken betreffen loonkostensubsidie en begeleidingskosten voor SW-geïndiceerden die niet in dienst zijn bij het Werkvoorzieningsschap Tomingroep.

Afschrijvingen op materiële vaste activa met economisch nut.	461	465	455
Totaal afschrijvingen	461	465	455
Overige bedrijfskosten			
Onderhoudskosten	23	205	99
Verzekeringen en belastingen	55	90	86
Dienstverlening Tomingroep BV	2.412	2.503	2.587
Diverse overige bedrijfslasten	289	135	250
Totaal overige bedrijfskosten	2.779	2.933	3.022

De onderhoudskosten zijn lager dan begroot omdat zowel in 2022 als in 2021 de werkelijke kosten zijn geboekt in plaats van de dotatie van het onderhoudsplan.

Evenals in 2021 is er in 2022 sprake van incidentele baten en lasten welke in de jaarrekening verantwoord zijn.

Incidentele baten			
Compensatie voor coronaschade vanuit het Rijk	108		536
Compensatie voor incidentele kosten inzake uittreding Weesp	40		
	148		536
Incidentele lasten			
Advies bedrijfsplan	30		0
Ondersteuning door transitiemanager	67		0
Afgewezen transitievergoedingen	0		10
Advies uittreding Weesp uit GR	0		16
Onderzoek regionale samenwerking	0		95
	97		121

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 12 april 2023

Toelichting op overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2022

(x € 1.000)

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Rijksvergoeding WSW			
Omvang rijksvergoeding WSW	20.036	19.525	20.936
SE's gesubsidieerd	657,5	683,1	716,6
Subsidie per SE (x €1)	30.473	28.568	28.468
Subsidieresultaat	780	-935	456

Het subsidieresultaat is berekend door de omvang van de rijksvergoeding WSW te verminderen met de totale loonkosten van het WSW-personeel.

Door de coronacrisis is Tomingroep noodgedwongen (gedeeltelijk) gesloten geweest in zowel 2022 als 2021. Ter compensatie van een deel van de loonkosten is de Rijksbijdrage voor de WSW voor 2022 verhoogd. Deze extra bijdrage is onder Rijksvergoeding WSW verantwoord. Het subsidiebedrag per SE is berekend inclusief deze compensatie.

Garantietoekenning Tomingroep BV			
Omvang garantiebijdrage	0	132	0

In het jaarcontract tussen Tomingroep BV en het Werkvoorzieningsschap Tomingroep is vastgelegd dat Tomingroep BV een nihil resultaat bij het Werkvoorzieningsschap Tomingroep garandeert. In combinatie met een hogere rijksvergoeding en een lagere bezetting dan begroot is er geen garantiebijdrage nodig.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 12 april 2023

Voorstel tot bestemming van het resultaat over boekjaar 2022

Het dagelijks bestuur stelt voor aan het algemeen bestuur het gerealiseerde resultaat €1.720.937,- als volgt te bestemmen:

Toe te voegen aan de bestemmingsreserve ter dekking van tekorten van het Werkvoorzieningsschap en/of Tomingroep BV.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 12 april 2023

Publicatie Wet Normering Topinkomens (WNT) 2022

ALGEMEEN BESTUUR

Naam	Functie	Periode
Mevr. F.T. de Jonge	Voorzitter	Van 01-01 t/m 23-06
	Lid	Van 30-06 - heden
Mevr. H.B. Boudwijnse	Lid	Van 01-01 t/m 04-10
	Voorzitter	Van 05-10 - heden
Dhr. G.C. Knoop	Lid	Van 01-01 t/m 29-06
Mevr. W.A. de Boer	Lid	Van 01-01 t/m 29-06
Mevr. A.J. Wolthers	Lid	Van 01-01 t/m 29-06
Dhr. G. Rebel	Lid	Van 01-01 t/m 29-06
Dhr. J. den Dunnen	Lid	Van 06-01 t/m 29-06
Mevr. R. van Rijn	Vicevoorzitter	Van 01-01 t/m 29-06
Mevr. M. Havinga	Lid	Van 30-06 t/m 04-10
	Vicevoorzitter	Van 05-10 - heden
Mevr. K. van Werven	Lid	Van 30-06 - heden
Dhr. S. Poels	Lid	Van 30-06 t/m 29-09
Dhr. M. Hoelscher	Lid	Van 01-11 - heden
Dhr. B. Heller	Lid	Van 30-06 - heden
Dhr. F. de Groot	Lid	Van 30-06 - heden
Mevr. J. Lanphen	Lid	Van 30-06 - heden

*De leden van het algemeen bestuur worden door de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten in de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningsschap Tomingroep aangewezen voor een tijdvak van vier jaar. Er is geen dienstverband met het werkvoorzieningsschap Tomingroep. Ongeacht het tijdstip van benoeming treden zij af op de dag waarop de zittingsperiode van de raden eindigt. Aftredende leden kunnen opnieuw als lid worden aangewezen.
Er is geen dienstverband met het Werkvoorzieningsschap. De leden ontvangen geen financiële vergoeding.

Functie	Naam	Periode
Voorzitter	Mevr. F.T. de Jonge	Van 01-01 t/m 23-06
	Mevr. H.B. Boudwijnse	Van 05-10 - heden
Vicevoorzitter	Mevr. R. van Rijn	Van 01-01 t/m 29-06
	Mevr. M. Havinga	Van 05-10 - heden
Lid	Dhr. G.C. Knoop	Van 01-01 t/m 29-06
	Dhr. M. Hoelscher	Van 01-11 - heden

De leden van het dagelijks bestuur worden benoemd uit het algemeen bestuur. De zittingsduur van de leden van het dagelijks bestuur is gelijk aan die van het algemeen bestuur.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 12 april 2023

Bijlage verantwoording WSW

Gemeenschappelijke regeling Tomingroep verantwoordingsinformatie WSW 2022			
Verantwoordingsinformatie gemeente.		Het totaal aantal gerealiseerde arbeidsplaatsen voor geïndiceerde inwoners uitgedrukt in arbeidsjaren.	
		2022	**2021**
0034	Almere	283,2	308,4
0317	Eemnes	9,5	10,3
0376	Blaricum	6,4	5,7
0402	Hilversum	211,1	226,0
0406	Huizen	52,9	58,5
0417	Laren	8,1	9,5
0457	Weesp	19,7	23,1
1696	Wijdemeren	16,1	17,5
1942	Gooise Meren	50,5	57,5
Totaal		**657,5**	**716,6**

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 12 april 2023

Taakvelden gemeenten	Begroting			Realisatie			Verschil begroting na wijziging met realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0. Bestuur en ondersteuning									
0.5 Treasury		77	-77		29	-29		48	-48
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten					1.721	-1.721		-1.721	1.721
6. Sociaal domein									
6.4 Begeleide participatie	24.620	24.543	77	24.943	23.193	1.750	-323	1.350	-1.673
Totaal	**24.620**	**24.620**	**0**	**24.943**	**23.943**	**0**	**-323**	**1.398**	**0**

Verdelingsprincipe

Binnen de GR is slechts sprake van één programma, die toeziet op de uitvoering van de WSW. Om deze reden zijn alle kosten, met uitzondering van treasury kosten, volledig toegerekend aan taakveld 6.4 begeleide participatie.
Er is geen apart taakveld bestuur en ondersteuning opgenomen omdat de feitelijke bestuurskosten van beperkte omvang zijn. Deze indeling wijkt op onderdelen af van de begroting, waardoor dit tot verschillen leidt.
In het taakveld resultaat van de rekening van baten en lasten is het batig saldo uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar opgenomen.

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 12 april 2023

Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 12 april 2023