Jaarstukken 2023
GR KDB

21 maart 2024

Inhoudsopgave

Bericht van het dagelijks bestuur 3

Programmaverantwoording 10

Paragrafen
Weerstandsvermogen en risicobeheersing 11
Onderhoud kapitaalgoederen 12
Financiering 13
Bedrijfsvoering 13
Verbonden partijen 15

Jaarrekening
Balans per 31 december 2023 16
Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 18
Toelichting op de balans 22
Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 28
Rechtmatigheidsverantwoording 35

Bijlagen
Gerealiseerde baten en lasten per taakveld 34
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 37

Bericht van het dagelijks bestuur

Doelstelling van de regeling

De Gemeenschappelijke regeling werkbedrijven Kust-, Duin- en Bollenstreek (hierna GR KDB) behartigt de belangen van de deelnemende gemeenten op het gebied van de Wet sociale werkvoorziening, de participatievoorziening beschut werk als voorzien in artikel 10b van de Participatiewet en het plaatsen van werkzoekenden, al dan niet met een arbeidsbeperking, bij werkgevers.

Algemene ontwikkelingen op bestuurlijk niveau

Binnen de GR KDB wordt een drietal samenwerkingsmodules ten uitvoer gebracht:

- sociale werkvoorziening
- participatievoorziening beschut werken
- re-integratie

De GR KDB is een gemeenschappelijke regeling van deelnemende gemeenten en daarmee een openbaar lichaam. De GR KDB kent een modulaire opbouw waardoor gemeenten zelf beslissen of zij deelnemen aan één of meerdere modulen. Aan de module sociale werkvoorziening doen alle zeven deelnemende gemeenten mee, te weten Hillegom, Katwijk, Lisse, Noordwijk, Oegstgeest, Teylingen en Wassenaar. Aan de modulen beschut werken en re-integratie doen vijf van de deelnemende gemeenten mee, te weten Hillegom, Katwijk, Lisse, Noordwijk en Teylingen.

Voor de modulen geldt dat de uitvoering plaatsvindt in uitvoeringsorganisatie Provalu (voorheen MareGroep). Provalu kent een NV structuur en maakt als zodanig geen onderdeel uit van deze jaarrekening. Zie hiervoor ook de paragraaf "Verbonden partijen" van de verplichte paragrafen.

De bestuursorganen van het werkvoorzieningschap zijn: het Algemeen Bestuur, het Dagelijks Bestuur en de voorzitter. Het Algemeen Bestuur bestaat uit zeven leden en zeven plaatsvervangende leden inclusief de voorzitter. Deze leden en plaatsvervangende leden zijn door de raden van de gemeenten uit hun midden – de voorzitter inbegrepen – en uit de wethouders aangewezen. Het Dagelijks Bestuur bestaat uit drie leden inclusief de voorzitter. Deze leden zijn door het Algemeen Bestuur aangewezen. Het bestuur in 2020 is als volgt samengesteld:

Zittende bestuurders:

Hillegom	Dhr. J.A. van Rijn (lid db, tevens voorzitter)
Katwijk	Dhr E. Soetendal (lid db)
Noordwijk	Dhr. D.T.C. Salman (lid db)
Lisse	Mw. J.A.C. Langeveld
Oegstgeest	Dhr. T. van Tongeren
Teylingen	Mw. E. Koek
Wassenaar	Dhr. R. Bloemendaal

Beleidsvisie van het bestuur

Om beter uitvoer te kunnen geven aan de Participatiewet (voorheen aan de Wet sociale werkvoorziening (Wsw) is gekozen voor de oprichting van het werkbedrijf Provalu NV in 2002. Aan de oprichting van Provalu NV lag een aantal argumenten ten grondslag, waarvan hieronder de belangrijkste worden genoemd:

- Scheiding tussen beleid (gemeenten) en uitvoering (bedrijf);
- Bedrijfsmatiger en slagvaardiger kunnen werken;
- Uitvoeren van private re-integratietaken, voor personen met een (grote) afstand tot de arbeidsmarkt;
- Het verhogen van het kostenbewustzijn en doelmatiger werken. Met andere woorden: van een ambtelijk bureaucratisch bedrijf naar een ondernemingsgericht bedrijf;
- Meer mogelijkheden bieden om te fungeren als gelijkwaardige partner t.o.v. klanten en opdrachtgevers door het oprichten van een rechtspersoon.

In het werkbedrijf vinden alle activiteiten voortkomend uit het deel werk en ontwikkeling van de Participatiewet plaats. De medewerkers die in het kader van de Wsw werkzaam zijn, vallen vanwege hun beschermde status echter onder de GR KDB. De GR KDB is 100% aandeelhouder van Provalu NV.

In 2005 is MareFlex B.V. opgericht. MareFlex is een volle dochter van Provalu en richt zich op private re-integratie- en personeelsdiensten.

In 2021 is de integratie van Provalu en het ServicePunt Werk stapsgewijs gerealiseerd.
De integratie is een logisch proces, volgend op de samenwerking die Provalu en ServicePunt Werk al hadden en de ontwikkelingen in het sociaal domein in het algemeen en rondom de Participatiewet in het bijzonder. Het werken vanuit één organisatie sluit hier verder op aan, zorgt voor duidelijkheid en biedt bovenal mogelijkheden om als organisatie door te ontwikkelen. De dienstverlening aan werkzoekenden en werkgevers vindt daarbij nu plaats vanuit één loket.

Naast duidelijkheid en kortere lijnen brengt de integratie ook efficiencyvoordelen: door processen te vereenvoudigen en diensten te clusteren wordt de personele overhead beperkt en kan meer worden ingezet op de uitvoering. Een belangrijk gegeven, aangezien zoals gezegd de financiële lasten stijgen en we kunnen deze meerkosten op deze wijze enigszins dempen.

Toekomstbeeld

De uitvoering van de Participatiewet binnen de Gemeenschappelijke regeling werkbedrijven Kust-, Duin- en Bollenstreek vraagt sinds de invoering van Participatiewet in 2015 om constante bijstelling. Binnen het werknemersbestand zien we de gelijkmatige terugloop van het aantal medewerkers dat werkt binnen de Wet sociale Werkvoorziening en gelijktijdig de groei van het aantal mensen dat binnen de regeling Beschut Werken aan de slag is. Met een langzame maar gestage afname van het totaal aantal medewerkers als gevolg daarvan. Daarnaast is bij de re-integratie van werkzoekenden constante aanpassing nodig, omdat deze groep in samenstelling en begeleidingsbehoefte steeds wijzigt. Wij zien dat nog steeds een aanzienlijke groep de sprong naar de arbeidsmarkt kan maken, de aanloop die hier voor nodig is wordt echter steeds langer. De reden daarvoor is dat de gemiddelde afstand tot die arbeidsmarkt bij groep werkzoekenden ieder jaar groter wordt. Wat wij daarbij constateren is dat dit alleen lukt door inzet van training, scholing, begeleiding, het opdoen van werkritme, aanleren van werknemersvaardigheden etc. Hiervoor wordt de infrastructuur van het werkdeel van Provalu veelvuldig succesvol ingezet en juist die infrastructuur komt langzaam maar zeker onder druk te staan door die eerder genoemde gestage personele terugloop. Redenen te over dus om helder in beeld te krijgen hoe we een toekomstbestendige uitvoering zien en kunnen organiseren.

Met het verschijnen van deze jaarrekening wordt hard gewerkt aan dit toekomstbeeld door het opstellen van een implementatieplan waarin de door het Algemeen Bestuur vastgestelde meerjarenvisie nader geconcretiseerd wordt. Dit plan geeft handen en voeten aan de koersverandering en de daarbij benodigde aanpassingen van de werkorganisatie.

Maatschappelijke ontwikkelingen die GR KDB raken

Met het opleveren van de jaarrekening 2023 kijken we niet alleen financieel terug op het jaar dat achter ons ligt, maar ook naar de maatschappelijke context waarbinnen deze resultaten moeten worden bezien. De ontwikkelingen die de maatschappij en daarmee ook ons werk raken zijn niet altijd direct zichtbaar in de cijfers, maar zijn niet zelden wel zichtbaar of voelbaar op de werkvloer.

Ook in 2023 was dit het geval. Merkbaar waren de effecten van de toegenomen kosten in 2022 en ook nog in 2023. De enorme inflatie van 2022 liep in 2023 gelukkig flink terug, maar was zeker nog bovengemiddeld te noemen. Dit gold eveneens voor de nog instabiele energieprijzen. Tegelijkertijd heeft het heel lang geduurd voordat er overeenstemming was over compensatie voor de mensen in de CAO WSW en de CAO aan de slag. Juist de groep met de laagste inkomens waar de toegenomen kosten van levensonderhoud zich stevig laten voelen.

De aanhoudend goede arbeidsmarkt zorgde in er in 2023 voor dat werk bereikbaar bleef voor mensen waarvoor werk eerder, en vaak al langere tijd, onbereikbaar was. Toch is er ook in 2024 nog een aanzienlijke groep waarvoor werk (nog) niet in beeld is. Wij zien bij deze groep een steeds grotere afstand tot de arbeidsmarkt door een complex aan factoren. Daarnaast weten wij ook dat het aantal statushouders, eveneens met een vraag naar werk, ook in onze gemeenten gaat toenemen. Kortom, werkzoekenden waarvoor steeds meer maatwerk nodig is om deze afstand te verkleinen, te overbruggen en uiteindelijke volledig te (re-)integreren in werk. Een mooie taak, waarvoor nu juist de GR KDB en Provalu aan de lat staan.
Om invulling te geven aan de opgave die er op dit gebied ligt, voor nu, maar ook voor de jaren die voor ons liggen, is de meerjarenvisie Provalu 2023-2030 door het algemeen bestuur vastgesteld. Door uitvoering te geven aan deze visie, zorgen wij ervoor dat, met een toekomstbestendige infrastructuur, ieder die kan werken nu, maar ook in de toekomst, op ondersteuning en op werk kan blijven rekenen.

Realisatie van doelmatigheid en rechtmatigheid

Doelmatigheid

Op grond van de Gemeentewet is de doelmatigheid een bijzonder punt van aandacht. Omdat de GR KDB door de relatie met Provalu niet opereert in de markt, kent het speelveld van doelmatig handelen een beperkt kader. Echter de sociale doelstelling van het bedrijf draagt bij tot de specifieke invulling van de op dit gebied genomen maatregelen. Dit jaarverslag bevat een uiteenzetting over de (gerealiseerde) maatregelen in het kader van doelmatigheid.

Het doelmatig handelen van GR KDB dient ter borging van de volgende effecten:

- Kostenbewuste houding en gedrag. GR KDB streeft kostenreductie na door heldere en naleefbare procedures, door taakstellende budgetten en door duidelijke verdeling van verantwoordelijkheden en bevoegdheden. Er is sprake van een compacte organisatiestructuur met één directeur, met een verantwoordelijkheid bij het dagelijks bestuur ten aanzien van het toezicht op naleving van de afspraken rondom beleid en budget. Voor het management is sprake van een personele unie met Provalu N.V en met de inhuurconstructie zorgt dit voor beperking van de overheadkosten.
- Inzicht in doelmatigheid. Voor de productiviteit van de medewerkers gelden normen en kengetallen. Het management en het bestuur worden periodiek geïnformeerd over de realisatie van normen. Dit maakt tijdig bijsturen mogelijk.

- Doelmatige verkrijging van middelen. GR KDB is gericht op het zo volledig mogelijk benutten van subsidiemogelijkheden. Dit betreft zowel de rijkssubsidie als incidentele subsidies en bijdragen. De medewerkers zijn goed geïnformeerd over subsidievoorwaarden, zodat terugbetaling van subsidies tot een minimum wordt beperkt.
- Het verzuimbeleid draagt bij aan het bevorderen van het welzijn van de medewerkers en de arbeidsproductiviteit.
- Het beheer van de duurzame productiemiddelen is gericht op het in stand houden van de productiemiddelen en het realiseren van een marktconforme vergoeding voor het beschikbaar stellen daarvan. Treasury management heeft tot doel het rendement op de beschikbare middelen te maximaliseren binnen het vastgestelde risicoprofiel.

Rechtmatigheid

Op 31 mei 2022 is in de Tweede Kamer het wetsvoorstel 'versterking decentrale rekenkamers' aangenomen en op 27 september 2022 heeft de Eerste Kamer dit voorstel aanvaard. Onderdeel van deze wet is het invoeren van een rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur per boekjaar 2023. Op 7 december 2023 heeft het algemeen bestuur voor het boekjaar 2023 het ambitieniveau, de verantwoordingsgrens, de wijze van toelichting en het normenkader vastgesteld. Daarbij is tevens afgesproken dat een geactualiseerd controleprotocol wordt aangeboden in de eerste vergadering van het algemeen bestuur in 2024.

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het Besluit accountantscontrole decentrale overheid (Bado) dat de in de rekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen "in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen". Het dagelijks bestuur hoeft niet vast te stellen dat álle handelingen in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving zijn verricht. De controle beperkt zich tot die handelingen waaruit financiële gevolgen voortkomen, die als baten, lasten of balansmutaties in de jaarrekening worden verantwoord.

In het kader van de rechtmatigheidscontrole worden negen rechtmatigheidscriteria onderkend:

1. Calculatiecriterium
2. Valuteringscriterium
3. Adresseringscriterium
4. Volledigheidscriterium
5. Aanvaardbaarheidscriterium
6. Leveringscriterium
7. Begrotingscriterium
8. Voorwaardencriterium
9. Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

De eerste zes criteria zien toe op getrouwheid en blijven van toepassing bij het vaststellen van de jaarrekening door de accountant. Over deze criteria wordt derhalve niet afzonderlijk gerapporteerd in de rechtmatigheidsverantwoording. De laatste drie criteria moeten expliciet tot uitdrukking komen in de rechtmatigheidsverantwoording.

De controle op rechtmatigheid is gericht op de naleving van externe en interne regelgeving, zoals die opgenomen zijn in het normenkader. Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd en vastgesteld door het algemeen bestuur.

Ad 7 Begrotingscriterium

Bij de rechtmatigheidscontrole is het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. In de meest actuele Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV, van november 2023, is de definitie van begrotingsonrechtmatigheden als volgt vastgesteld:

Begrotingsonrechtmatigheden: Hiervan is sprake als het dagelijks bestuur bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten de door het algemeen bestuur vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt (1), toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves die niet door het algemeen bestuur zijn vastgesteld (2) en als bij onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot, de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast (3)."

Wat niet tijdig concreet betekent wordt bepaald door de 'spelregels' tussen het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur over het informeren en vaststellen van begrotingswijzigingen bij onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot. Deze spelregels zijn vastgelegd in de financiële verordening art. 212 Gemeentewet, welke op 7 december 2023 door het algemeen bestuur is vastgesteld.

Ad 8 Voorwaardencriterium

Bij het voorwaardencriterium wordt vooral gekeken of de financiële beheershandelingen voldoen aan de voorwaarden zoals die gesteld zijn in de wet- en regelgeving.

In het normenkader zijn de interne en externe regels opgenomen, die het dagelijks bestuur in zijn controle van het voorwaardencriterium moet betrekken.

De gestelde voorwaarden hebben in het algemeen betrekking op:

- De omschrijving van de doelgroep respectievelijk het project;
- De heffings- en/of declaratiegrondslag;
- Normbedragen (denk aan hoogte en duur);
- De bevoegdheden;
- Het voeren van een administratie;
- Het verkrijgen en bewaren van bewijsstukken;
- Aan te houden termijnen besluitvorming, betaling, declaratie e.d.

Gezien de omvang van de wet- en regelgeving en de veelheid aan voorwaarden die in de diverse wetten en regels gesteld worden, is het niet haalbaar om alles te betrekken in de rechtmatigheidscontrole. Inzake het voorwaardencriterium worden daarom de volgende uitgangspunten genomen:

- Voorwaarden zoals gesteld in hogere wetgeving behoren vanzelfsprekend tot het normenkader.
- Voorwaarden zoals gesteld in eigen interne regelgeving behoren alleen tot het normenkader voor zover het bepalingen betreft inzake recht, hoogte en duur. Hiermee worden bepalingen bedoeld die aangeven voor wie een subsidie, bijdrage of uitkering bedoeld is, hoe hoog die moet zijn en voor welke periode die geldt. Nevenvoorwaarden zoals de termijn van aanlevering van verantwoordingen, de vorm van de verantwoording en allerlei andere formele vereisten worden hiermee buiten het normenkader gehouden. Dat wil overigens niet zeggen dat hier niets mee gedaan wordt.
- Indien en voor zover bij de controle financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd worden deze in de rapportage en oordeelsweging uitsluitend betrokken indien en voor zover het door het algemeen bestuur of hogere overheden vastgestelde regels en kaderstellende besluiten betreft.

Tenslotte is de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) van toepassing bij de controle. Deze commissie heeft de opdracht zwaarwegende adviezen uit te brengen. Afwijking daarvan is in beginsel niet mogelijk, tenzij er doorslaggevende argumenten zijn om af te wijken. Deze dienen dan door de gemeenschappelijke regeling en accountant te worden gedocumenteerd.

Ad 9 Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Dit criterium spits zich toe op de toetsing van de juistheid en volledigheid van de gegevens die door belanghebbenden, waaronder de gemeenschappelijke regeling zelf, verstrekt

moeten worden om het voldoen aan voorwaarden aan te tonen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik.

Onder misbruik wordt verstaan:
"Het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of -uitkeringen te verkrijgen of niet dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen".

Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan:
"Het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving, maar in strijd met het doel en de strekking daarvan".

Door het algemeen bestuur is geen formeel M&O beleid vastgesteld. Voor bestaande procedures wordt getoetst in hoeverre deugdelijke maatregelen ter voorkoming van misbruik- en oneigenlijk gebruik worden genomen. Daarbij is de vooronderstelling gerechtvaardigd dat binnen de belangrijkste procedures reeds (informeel) adequate maatregelen zijn getroffen ter waarborging van de getrouwheid van de financiële verantwoording. Als er naar aanleiding van de interne controle bevindingen zijn die duiden op misbruik of oneigenlijk gebruik, zal dit in de jaarrekening nader worden toegelicht.

Ambitieniveau

De commissie BADO heeft een groeipad opgesteld waarlangs organisaties zich kunnen ontwikkelen op het gebied van rechtmatigheid. Ze maakt hierbij onderscheidt tussen 3 verschillende stadiums: basis, hoog en zeer hoog. De focus bij GR KDB ligt in eerste instantie op verantwoording op wettelijk basisniveau: inrichting en borging van de financiële rechtmatigheid, met ambitie om stapsgewijs toe te werken naar een zo breed mogelijk 'in control statement'.

De belangrijkste doelen hierbij zijn:

- Aantoonbaar voldoen aan financiële wet- en regelgeving.
- Aantoonbaar voldoen aan financiële rechtmatigheid op de belangrijkste (financiële) processen. Deze processen worden voor een belangrijk deel beïnvloed door de omvang van de begroting.
    - Inkoop en aanbestedingen en betalingen
    - Salaris en declaraties
    - Begrotingsrechtmatigheid (incl. reserves en voorzieningen)
- Het optimaliseren van effectiviteit en efficiëntie van de hiervoor genoemde processen (doelmatigheid).

Voorstel tot vaststelling van de jaarrekening

De onderstaande tabel bevat de gerealiseerde resultaten 2023 van de verschillende modules.

Module	Gerealiseerd resultaat 2023 (in euro's)
Sociale werkvoorziening	147.872
Participatievoorziening beschut werken	228.011
Re-integratie	-88.226
Totaal	**287.657**

Het positieve resultaat per module van 2023 kan voor een belangrijk deel worden verklaard door de dividenduitkering van Provalu N.V., waarmee in de begroting geen rekening was gehouden.

Wij stellen voor het totale gerealiseerde resultaat van 2023 toe te voegen aan de bestemmingsreserve 'Doorontwikkeling uitvoeringsorganisatie Provalu', welke dient ter dekking van de incidentele lasten voortvloeiend uit het implementatieplan.

Duurzaamheid

GR KDB heeft duurzaam ondernemen hoog op de agenda staan en blijft naar creatieve manieren zoeken om dit verder uit te breiden. Het ontwikkelen van medewerkers zorgt ervoor dat zij actief een bijdrage kunnen leveren aan de samenleving en niet noodgedwongen aan de kant staan. Het welzijn van onze medewerkers staat daarbij altijd hoog in het vaandel.

GR KDB biedt een voortzetting van het fietsenplan en stimuleert medewerkers om de fiets te gebruiken als vervoermiddel door middel van goede voorzieningen voor het stallen van fietsen. Daarnaast kunnen medewerkers gebruik maken van de regeling bedrijfsfitness en krijgen zij daarvoor korting bij een tweetal sportscholen in de regio. Het gebruik van openbaar vervoer wordt gestimuleerd, onder andere door de inzet van coaches die medewerkers in de opstartfase begeleiden bij het reizen. Ook worden aantrekkelijk geprijsde abonnementen aangeboden in samenwerking met het openbaar vervoersbedrijf. Deze maatregelen moeten leiden tot het terugdringen van eigen gemotoriseerd vervoer en het verder afbouwen en efficiënter maken van het collectief vervoer.

GR KDB geeft verder invulling aan duurzaam ondernemen door een in het inkoopprogramma opgenomen paragraaf over duurzaamheid. Investeringen worden daardoor niet alleen beoordeeld op prijs en kwaliteit, maar ook op milieubelasting en sociale gevolgen. In 2020 zijn een groot aantal zonnepanelen op het dak van het pand in Voorhout geplaatst. Dit zorgt gemiddeld over het jaar tot een reductie van het elektriciteitsverbruik van 50%. In de lente- en zomermaanden kan dit zelfs oplopen tot 100%. Actief wordt bekeken hoe het energieverbruik nog verder omlaag gebracht kan worden. Waar mogelijk wordt elektrisch vervoer en gereedschap aangeschaft. Er is aandacht voor gezonde voeding in het bedrijfsrestaurant en er wordt gebruik gemaakt van fair trade merken voor onder andere koffie- en theevoorziening. Het spreekt voor zich dat gescheiden inzameling van afval plaatsvindt.

Programmaverantwoording

Algemeen

Per 1 januari 2004 zijn de activiteiten van GR KDB overgedragen aan Provalu N.V. (voorheen MareGroep N.V.). Per diezelfde datum zijn ook de ambtenaren van GR KDB overgegaan naar Provalu N.V., uitgezonderd een klein aantal niet meer actieve ambtenaren (wachtgeld, ziek) en de secretaris.

In 2002 werd aan de fusie tussen Het Spektrum, 't Heem en Stichting Werkkring vorm gegeven door oprichting van de Gemeenschappelijke regeling Kust-, Duin- en Bollenstreek. Na langdurig en frequent overleg tussen diverse gremia werd op 31 december 2002 Provalu N.V. opgericht.

Aan de oprichting van Provalu N.V. lag een aantal argumenten ten grondslag, waarvan hieronder de belangrijkste worden genoemd:

- Scheiding tussen beleid (gemeenten) en uitvoering (bedrijf);
- Bedrijfsmatiger en slagvaardiger kunnen werken;
- Uitvoeren van particuliere re-integratietaken voor personen met grote afstand tot de arbeidsmarkt;
- Door privatisering het kostenbewustzijn en doelmatig werken verhogen. Met andere woorden van een ambtelijk bureaucratisch bedrijf naar een ondernemingsgericht bedrijf;
- Meer mogelijkheden om te fungeren als gelijkwaardige partner t.o.v. klanten en opdrachtgevers door oprichten van een rechtspersoon.

Sociaal beleid

Voor de verdere ontwikkeling van het P&O beleid zijn de hoofdlijnen uitgezet.
De instrumenten functioneringsgesprekken en individuele ontwikkelingsplannen zijn geïntegreerd.

Voorts is een methode ontwikkeld om de doorstroom van medewerkers vanuit de binnenbedrijven naar de buitenbedrijven, Groen en Detacheren, meer planmatig uit te voeren.

Marketing- en productiebeleid

Zoals al bij het hoofdstuk 'Algemeen' aangegeven, zijn de activiteiten van GR KDB per 1 januari 2004 overgedragen aan Provalu N.V. Om die reden is er voor GR KDB geen marketing - en productiebeleid.

Financieel beleid

Zoals hierboven bij het hoofdstuk voorstel tot vaststelling van de jaarrekening reeds aangegeven bedraagt het gerealiseerde resultaat over 2023 in de GR KDB € 288.000,- positief.

De totale gerealiseerde baten zijn € 21.550.000,- (totaal baten programma's en algemene dekkingsmiddelen), de totale lasten die hier tegenover staan zijn € 21.262.000,- (totaal lasten programma's en kosten van overhead).

Het gemiddeld aantal fte in het boekjaar 2023 bedroeg 477, wat gelijk is aan de begroting van het jaar.

In het boekjaar 2023 zijn geen nieuwe leningen aangegaan.

Paragrafen

1.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Risico's
Een risico is een mogelijke gebeurtenis met een negatief gevolg voor de Gr KDB. Op basis van de risico-inventarisatie is een risicoprofiel voor 2024 opgesteld. Het onderstaande overzicht toont de grootste risico's met de hoogste bijdrage aan de berekening van de benodigde weerstandscapaciteit.

Risico	Grondslag	Effect op grondslag	Kans dat risico zich voordoet	Impact
Hogere salariskosten voor SW dienstverbanden. Externe factoren zoals wetgeving en CAO-stijging en onvoorspelbare uitstroom SW dienstverbanden hebben direct impact op de personeelslasten SW.	Bruto loonkosten module A Wsw: € 15.612.000	Stijging bruto loonkosten module A Wsw met 7,5%	20%	€ 234.175
De afname van het totaal aantal doelgroepers, de stijgende leeftijd en toename van (fysieke) beperkingen van Wsw'ers en de complexiteit van nieuwe doelgroepen heeft gevolgen voor het verdienpotentieel van Provalu.	Netto omzet werksoorten Provalu: € 8.142.000	Daling netto omzet werksoorten Provalu met 10%	25%	€ 203.550
Stoppen of wegvallen opdrachten uitvoeringsorganisatie Provalu	Netto omzet werksoorten Provalu: € 8.142.000	Daling netto omzet werksoorten Provalu met 5%	25%	€ 101.775
Benodigde weerstandscapaciteit				**€ 539.500**

Beschikbare weerstandscapaciteit
Het BBV omschrijft de weerstandscapaciteit als zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de provincie onderscheidenlijk de gemeente beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken. De middelen die dat vermogen bepalen zijn:

1. de algemene reserve en de reserves waaraan de raad een bestemming heeft gegeven die kan worden gewijzigd (bestemmingsreserves);
2. de in de begroting opgenomen ramingen voor onvoorziene uitgaven voor zover hier nog geen bestemming aan is gegeven;
3. de stille reserves, voor zover deze op korte termijn materieel te maken zijn (reserves waarvan de omvang en/of het bestaan niet uit de balans blijkt, voortkomend uit de onderwaardering van activa of overwaardering van schulden bij het volgen van normale waarderingsmethoden).

Op grond van het voorgaande bedraagt de beschikbare weerstandscapaciteit van de Gr KDB € 4.736.000.

Weerstandsvermogen
Om te bepalen of het weerstandsvermogen toereikend is, moet de relatie worden gelegd tussen de financieel gekwantificeerde risico's en de daarbij horende benodigde weerstandscapaciteit en de beschikbare weerstandscapaciteit. De relatie tussen beide componenten wordt hierna weergegeven.

$$\text{Ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}} = \frac{€\ 4.736.000}{€\ 539.500} = 8{,}78$$

De GR KDB streeft een weerstandsvermogen na dat tenminste voldoende is. Dit vereist een ratio weerstandsvermogen dat gelijk is of hoger is dan 1. De ratio weerstandsvermogen van de GR KDB bedraagt 8,78 en is dientengevolge uitstekend.

Waarderingscijfer	Ratio weerstandsvermogen	Betekenis
A	> 2,0	Uitstekend
B	1,4 < X < 2,0	Ruim voldoende
C	1,0 < X < 1,4	Voldoende
D	0,8 < X < 1,0	Matig
E	0,6 < X < 0,8	Onvoldoende
F	< 0,6	Ruim onvoldoende

Ratio's / kengetallen
De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing bevat vijf financiële kengetallen. De berekeningswijze van de kengetallen is vastgelegd in een ministeriële regeling. Mede op basis van deze kengetallen dient de paragraaf een analyse te geven van de financiële positie van de GR KDB. In de onderstaande tabel zijn de voor de GR KDB van toepassing zijnde kengetallen opgenomen.

Kengetallen	Realisatie 2023	Herziene Begroting 2023	Realisatie 2022
Netto schuldquote	-4,3%	-3,0%	-5,1%
Netto schuldquote gecorr. voor alle verstrekte leningen	-4,3%	-3,0%	-5,1%
Solvabiliteitsratio	64,6%	79,8%	69,9%
Structurele exploitatieruimte	1,4%	0,0%	2,7%

1.2. Onderhoud kapitaalgoederen

Het beleid van de GR KDB voor het onderhoud van kapitaalgoederen houdt in dat kapitaalgoederen in goede staat gehouden worden ter voorkoming van achterstallig onderhoud.

De GR KDB heeft het volgende pand in eigendom en beheer:

1. Nijverheidsweg 22 te Voorhout

De GR KDB en haar deelnemingen zijn gehuisvest aan de Nijverheidsweg 22 te Voorhout. Het onderhoud van het pand is voor rekening van de GR KDB. Er is geen sprake van achterstallig onderhoud.

1.3. Financiering

De GR KDB heeft het beleid ten aanzien van de financiering vastgelegd in de financiële verordening. De regels ter uitvoering van de beleidspunten zijn vastgelegd in het treasurystatuut. De activiteiten op het gebied van treasury dienen zo transparant en beheersbaar mogelijk te worden ingericht. De GR KDB streeft een laag risico na.

Op basis van de in deze begroting opgenomen uiteenzetting van de financiële positie en meerjarenraming kan worden geconcludeerde dat er geen externe financiering nodig is.

Risicobeheer
Voor de beheersing van de renterisico's gelden twee concrete richtlijnen: de kasgeldlimiet en de renterisiconorm (beide benoemd in de wet FIDO).

Kasgeldlimiet
De gemiddelde vlottende schuld, over drie maanden gezien, is voor de GR KDB gelimiteerd op 8,2%[1] van het begrotingstotaal. De kasgeldlimiet voor 2023 bedraagt € 1.698.000. De kasgeldlimiet is in 2023 niet overschreden.

Renterisiconorm
Over langlopende schulden mogen de jaarlijkse aflossingen en renteherzieningen niet meer bedragen dan 20% van het begrotingstotaal. De onderstaande tabel bevat de renterisiconorm, het bedrag waarover renterisico wordt gelopen en de ruimte onder de renterisiconorm.

Kengetallen	Realisatie 2023	Herziene begroting 2023	Realisatie 2022
Renterisiconorm (in duizenden euro's)	4.142	4.142	3.960
Bedrag waarover renterisico wordt gelopen	0	0	211
Ruimte onder renterisiconorm	4.142	4.142	3.749

Doordat de GR KDB geen langlopende schulden heeft, blijft de GR KDB binnen de renterisiconorm.

1.4. Bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering betreft de sturing en beheersing van de primaire en ondersteunende processen om het voorgenomen beleid en de daarmee samenhangende doelstellingen van de GR KDB te realiseren.

Investeringen binnen de GR KDB hebben hoofdzakelijk betrekking op de verbeteringen/aanpassingen aan het pand in Voorhout. Overige investeringen vinden plaats binnen uitvoeringsorganisatie Provalu.

De informatisering en automatisering van GR KDB worden verzorgd door uitvoeringsorganisatie Provalu.

Voor de verdere ontwikkeling van het HRM beleid zijn de hoofdlijnen uitgezet. De instrumenten 'ontwikkelingsgericht belonen' en 'individuele ontwikkelingsplannen' zijn geïntegreerd. Voorts is een methode ontwikkeld om zoveel als mogelijk de doorstroom van medewerkers in eigen pand naar externe afdelingen, Groen, Detacheren, Schoonmaak en Post te bevorderen.

Rechtmatigheidsverantwoording

In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is onderzoek gedaan naar het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium. Daarbij zijn de in de onderstaande tabel opgenomen bevindingen geconstateerd.

1 Ter onderbouwing wordt verwezen naar artikel 2 van de Uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden.

Bevindingen	Bedrag (x € 1.000)
Overschrijding lasten en investeringsbudgetten:	
- Module Sociale werkvoorziening	310
- Module Re-integratie	524
Subtotaal	**834**
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves die niet door het algemeen bestuur zijn vastgesteld:	
- Geen bevindingen	0
Onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot en die niet tijdig zijn gedeeld:	
- Geen bevindingen	0
Totaal bevindingen	**834**

Het totaal van de begrotingsonrechtmatigheden is hoger dan de afgesproken verantwoordingsgrens (3% van het totaal van de lasten, zijnde € 637.860), waardoor beide overschrijdingen zijn opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Omdat daarnaast door het algemeen bestuur is vastgesteld dat de rapportagegrens gelijk is aan de verantwoordingsgrens worden beiden overschrijdingen in deze paragraaf nader toegelicht.

Module Sociale werkvoorziening

Toelichting	Categorie	Bedrag x € 1.000
Het gemiddeld aantal Wsw dienstverbanden valt hoger uit dan begroot (realisatie: 414,7; begroting: 412,3) door een lager uitstroom dan verwacht.	Bruto loonkosten	88
In 2023 is de cao SW tussentijds opengebroken en aangepast. De LPO-verhoging is naar voren gehaald en per 1 oktober 2023 doorgevoerd (€ 72K) én er is een eenmalige uitkering van € 75 bruto toegekend voor gemaakte reiskosten in 2023 (€ 31K).	Bruto loonkosten	103
De loonkosten per fte zijn hoger dan begroot, gedeeltelijk door de hiervoor gegeven toelichtingen maar ook doordat onkostenvergoedingen en transitievergoedingen hoger uitvallen dan begroot.	Bruto loonkosten	124
Het gemiddeld aantal Begeleid Werkers valt lager uit dan begroot (realisatie: 62,4; begroting: 64,6) door een hogere uitstroom dan verwacht.	Kosten begeleid werken	-5
Totaal		**310**

Module Re-integratie

Toelichting	Categorie	Bedrag x € 1.000
Zie de hiervoor opgenomen toelichting. De ESF-subsidie voor arbeidsmarkttoeleiding is door de GR KDB een-op-een doorgestort naar Provalu N.V. omdat hier de werkzaamheden plaatsvinden.	integratiekosten begeleiding intern	293
De kosten van re-integratieinstrumenten vallen hoger uit dan begroot. Dit hangt samen met het hogere aantal gerealiseerde plaatsingen (begroot: 200; gerealiseerd: 244).	Re-integratieinstru-menten	114
Het gemiddeld aantal DGI-dienstverbanden valt hoger uit dan begroot (realisatie: 12,3; begroting: 10,1).	Bruto loonkosten DGI	63
Hogere 'Bruto loonkosten' doordat de gemiddelde loonkosten per fte hoger uitvalt dan begroot (realisatie: € 32.421; begroot: €	Bruto loonkosten DGI	54
Totaal		**524**

Maatregelen

Gr KDB investeert in de kwaliteit van de informatievoorziening zodat een nog beter beeld van (toekomstige) baten en lasten ontstaat. Dit zorgt er voor dat mogelijke overschrijdingen van het budget tijdig aan het algemeen bestuur voorgelegd kunnen worden. Het is aan het algemeen bestuur om deze rapportages vast te stellen en waar nodig bij te sturen. Daarmee wordt de kans op begrotingsonrechtmatigheden verder verkleind.

1.5. Verbonden partijen

De Gr KDB is een gemeenschappelijke regeling van deelnemende gemeenten en daarmee een openbaar lichaam. Verbonden partijen zijn privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisaties waarin de Gr KDB een bestuurlijk en financieel belang heeft. Dit geldt uitsluitend voor het belang dat de Gr KDB heeft in Provalu N.V. (100%), handelend onder de naam Provalu. Indirect is er via Provalu N.V. een belang in MareFlex B.V. (100%). De samenwerking tussen de Gr KDB en Provalu N.V. is geregeld in een aanwijzingsbesluit, in een samenwerkingsovereenkomst en een jaarovereenkomst. Provalu N.V. voert voor de Gr KDB module A Wsw, Module B Beschut en Module C Re-integratie uit. Het beleidskader rondom deelnemingen is niet geformaliseerd, echter het voornaamste uitgangspunt is dat de Gr KDB niet over gaat tot de oprichting van of de deelneming in een privaatrechtelijke rechtspersoon, tenzij op deze wijze een publiek belang wordt behartigd dat niet op een andere wijze tot stand wordt gebracht. Hierna is een overzicht opgenomen van verbonden partijen op geconsolideerd niveau (dat wil zeggen Provalu N.V. en haar 100% deelneming MareFlex B.V.).

MareGroep			
Vestigingsplaats	Voorhout		
Rechtsvorm	Naamloze Vennootschap		
Doelstelling	De Naamloze Vennootschap voert werkzaamheden uit in het kader van de Wet sociale werkvoorziening (module A Wsw), de participatievoorziening beschut werk als voorzien in artikel 10b van de Participatiewet (module B Beschut) en het plaatsen van werkzoekenden, al dan niet met een arbeidsbeperking, bij werkgevers (module C Re-integratie).		
Financieel belang	De Gr KDB heeft een 100%-belang in Provalu N.V.		
Kerncijfers	**Bedragen (in duizenden euro's)**	**1-1-2023**	**31-12-2023**
	Eigen vermogen	3.495	2.908
	Vreemd vermogen	1.406	1.564
	Resultaat		-65
	De mutatie in het eigen vermogen wordt veroorzaakt door de uitkering van het resultaat van 2022 als dividend (€ 522.000) en het resultaat boekjaar 2023 (€ - 65.000).		
Risico's	Er zijn geen materiële risico's waar maatregelen voor getroffen moeten worden.		

Balans per 31 december 2023

(voor bestemming van het gerealiseerde resultaat)

Activa	**2023**	**2022**
(x € 1.000)	€	€
Vaste Activa		
Investeringen met een economisch nut	3.786	3.955
Totaal materiële vaste activa	**3.786**	**3.955**
Kapitaalverstrekkingen aan:		
- deelnemingen	45	45
Totaal financiële vaste activa	**45**	**45**
Totaal vaste activa	**3.831**	**4.000**
Vlottende Activa		
Vorderingen op openbare lichamen	0	41
Uitzettingen in ’s Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.691	2.660
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	0	0
Overige vorderingen	38	21
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**2.729**	**2.721**
Banksaldi	0	128
Totaal liquide middelen	**0**	**128**
De voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, nog te ontvangen van:		
- Europese overheidslichamen	280	0
- overige Nederlandse overheidslichamen	50	0
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	440	324
Totaal overlopende acitva	**771**	**324**
Totaal vlottende activa	**3.500**	**3.173**
TOTAAL ACTIVA	**7.331**	**7.173**

Passiva	**2023**	**2022**
(x € 1.000)	€	€
Vaste passiva		
Reserves:		
- algemene reserve	1.960	1.960
- bestemmingsreserves	2.489	2.489
Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	288	564
Totaal eigen vermogen	**4.736**	**5.012**
Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	0	0
Totaal vaste schulden	**0**	**0**
Totaal vaste passiva	**4.736**	**5.012**
Vlottende passiva		
Banksaldi	429	0
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	848	897
Overige schulden	697	562
Totaal netto-vlottende schulden	**1.974**	**1.459**
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	620	547
De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van:		
- overige Nederlandse overheidslichamen	0	155
Totaal overlopende passiva	**620**	**701**
Totaal vlottende passiva	**2.595**	**2.160**
TOTAAL PASSIVA	**7.331**	**7.173**

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2023

(bedragen x € 1.000)	Realisatie 2023 €	Begroting na wijziging 2023 €	Begroting voor wijziging 2023 €	Realisatie 2022 €
Sociale werkvoorziening	-16.020	-15.709	-15.696	-15.983
Participatievoorziening beschut werken	-1.976	-2.259	-2.618	-483
Re-integratie	-3.097	-2.572	-2.501	-2.513
Totaal lasten programma's	**-21.092**	**-20.541**	**-20.815**	**-18.979**
Sociale werkvoorziening	15.899	15.899	15.879	16.731
Participatievoorziening beschut werken	2.171	2.286	2.648	655
Re-integratie	2.958	2.603	2.531	2.822
Totaal baten programma's	**21.028**	**20.788**	**21.058**	**20.207**
Totaal saldo van baten en lasten programma's	**-65**	**247**	**243**	**1.228**
Algemene dekkingsmiddelen				
Dividend Provalu N.V.	522	0	0	0
Totaal algemene dekkingsmiddelen	**522**	**0**	**0**	**0**
Kosten van overhead	-170	-247	-243	-664
Geraliseerde totaal saldo van baten en lasten	**288**	**0**	**0**	**564**
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	0	0	0	
Gerealiseerd resultaat	**288**	**0**	**0**	**564**

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij in deze grondslagen anders is vermeld. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten, waaronder ook begrepen de heffing van de vennootschapsbelasting, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht.

Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
    - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 7 december 2023 door het algemeen bestuur is vastgesteld;
    - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld.
    - Ten aanzien van het M&O criterium geldt dat onze organisatie bij de inrichting van de processen (effectieve) maatregelen heeft geïmplementeerd ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik van middelen en/of gelden. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
    - Een verantwoordingsgrens van 3% (zijnde € 623.640,-) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
    - Een rapporteringstolerantie van € 623.640,- (gelijk aan de verantwoordingsgrens) is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Vaste activa

Materiële vaste activa

Investeringen hebben een economisch nut indien ze verhandelbaar zijn en/of indien ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen. Alle investeringen met een economisch nut van € 2.500 of meer worden conform de financiële verordening geactiveerd, uitgezonderd gronden en terreinen. Deze laatst genoemde worden altijd geactiveerd.

Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe kosten (waaronder overheadkosten en rente), verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen die direct gerelateerd zijn aan het actief, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

De op de oorspronkelijke verkrijgings- of vervaardigingsprijs toegepaste jaarlijkse afschrijvingen corresponderen met een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur (kortste van de geschatte economische levensduur óf technische gebruiksduur) van de geactiveerde objecten en voorzieningen.

Afschrijvingen

De volgende afschrijvingstermijnen, zoals ook vastgelegd in de financiële verordening, zijn van toepassing:

Gronden en terreinen	n.v.t.
Gebouwen	2,5%
Machines, apparaten en installaties	10%
Overige materiële vaste activa, waaronder:	
- inventarissen	20%
- automatisering	20%
- software	20%

Financiële vaste activa

Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de marktwaarde van de aandelen daalt tot onder de verkrijgingsprijs, vindt afwaardering naar deze lagere marktwaarde plaats.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende activa

De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Vaste passiva

Eigen vermogen

Algemene reserve

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

Bestemmingsreserves

Onder een bestemmingsreserve wordt verstaan een reserve waaraan door het bestuur een bepaalde bestemming is gegeven. Het gehele bedrag van de bestemmingsreserves ultimo het jaar dient onderbouwd te zijn met bestuursbesluiten van het bestuur dan wel opgenomen te zijn in het voorliggende voorstel tot resultaatbestemming.

Het gerealiseerde resultaat

Het gerealiseerde resultaat is het resterende resultaat na reeds bestemde mutaties in de reserves.

Vaste schulden, met een rentetypische looptijd langer dan één jaar

De vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde (hoofdsom) verminderd met het totaal van de gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde

Toelichting op de balans

Vaste activa

Materiële vaste activa

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de materiële vaste activa gedurende het jaar 2023:

	Boekwaarde 1 januari 2023	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Boekwaarde 31 december 2023
	€	€	€	€	€
Investeringen met economisch nut					
Gronden en terreinen	2.446	0	0	8	2.439
Bedrijfsgebouwen	947	0	0	113	833
Machines, apparaten en installaties	561	16	0	64	514
Overige materiële vaste activa	1	0	0	0	1
Totaal investeringen met economisch nut	**3.955**	**16**	**0**	**185**	**3.786**

Financiële vaste activa

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2023:

	Boekwaarde 1 januari 2023	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen/ aflossingen	Boekwaarde 31 december 2023
	€	€	€	€	€
Kapitaalverstrekkingen aan:					
- Deelnemingen	45	0	0	0	45
Totaal financiële vaste activa	**45**	**0**	**0**	**0**	**45**

De kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen betreft een 100 procent-belang in MareGroep N.V.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De post uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar wordt onderscheiden in:

	Stand 31 december 2023	Voorziening oninbaar-heid	Boekwaarde 31 decem-ber 2023	Boekwaarde 31 decem-ber 2022
	€	€	€	€
Vorderingen op openbare lichamen	0	0	0	41
Uitzettingen in ’s Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.691	0	2.691	2.660
Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	0	0	0	0
Overige vorderingen	38	0	38	21
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**2.729**	**0**	**2.729**	**2.721**

Schatkistbankieren

Conform de Wet financiering decentrale overheden is de GR KDB verplicht om overtollige middelen, bovenhet drempelbedrag, aan te houden in 's Rijks Schatkist. Voor openbare lichamen met een begrotings- totaal kleiner dan of gelijk aan € 500 miljoen is het drempelbedrag gelijk aan 2,0% van het begrotings- totaal, waarbij het drempelbedrag minimaal € 1 miljoen bedraagt. Dientengevolge bedraagt het drempelbedrag voor de GR KDB € 1.000.000.

De middelen die, in het kader van het drempelbedrag, buiten 's Rijks Schatkist zijn gehouden zijn:

Middelen buiten 'Rijks Schatkist (x € 1.000)	2023
Kwartaal 1	3
Kwartaal 2	0
Kwartaal 3	0
Kwartaal 4	0

Geconcludeerd kan worden dat over 2023 de drempel niet is overschreden.

Overlopende activa

De post overlopende activa wordt onderscheiden in:

	Boekwaarde 31 decem-ber 2023	Boekwaarde 31 decem-ber 2022
	€	€
De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van:		
- Europese overheidslichamen	280	0
- overige Nederlandse overheidslichamen	50	0
Overige nog te ontvangen bedragen	440	324
Totaal overlopende activa	**771**	**324**

De in de balans opgenomen van Europese en overige Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering, kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Saldo 1 januari 2023	Toe-voegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31 december 2023
	€	€	€	€
Europese overheidslichamen				
- ESF-subsidie arbeidsmarkttoeleiding	0	280	0	280
Overige Nederlandse overheidslichamen				
- Gemeentelijke bijdrage	0	50	0	50
Totaal	**0**	**330**	**0**	**330**

De post overige nog te ontvangen bedragen wordt onderscheiden in:

	Boekwaarde 31 decem-ber 2023	Boekwaarde 31 decem-ber 2022
	€	€
Lage-inkomensvoordeel	324	324
Nog te ontvangen rente	38	0
Overige nog te ontvangen bedragen	78	0
Totaal overlopende activa	**440**	**324**

De overige nog te ontvangen bedragen hebben betrekking op terug te vorderen dividendbelasting.

Vaste passiva

Eigen vermogen

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de reserves gedurende het jaar 2023:

Naam reserve	Saldo 1 januari 2023	Resultaat-bestemmin g 2022	Toevoeging-en 2023	Onttrekking-en 2023	Saldo 31 december 2023
	€	€	€	€	€
Algemene reserve	1.960	0	0	0	1.960
Totaal algemene reserve	*1.960*	*0*	*0*	*0*	*1.960*
Bestemmingsreserve					
- Groot onderhoud	77	0	0	0	77
- Wsw	1.750	0	0	0	1.750
- Doorontwikkeling uitvoeringsorganisatie Provalu	662	0	0	0	662
Totaal bestemmingsreserve	*2.489*	*0*	*0*	*0*	*2.489*
Totaal reserves	**4.449**	**0**	**0**	**0**	**4.449**

Algemene reserve
Deze algemene reserve dient als buffer voor de afdekking van financiële tegenvallers en onvoorziene risico's.

Bestemmingsreserve groot onderhoud
Deze bestemmingsreserve dient voor de afdekking van de kosten van groot onderhoud aan het terrein en het bedrijfsgebouw aan de Nijverheidsweg 22 te Voorhout.

Bestemmingsreserve Wsw
Deze bestemmingsreserve dient voor de afdekking van tekorten van de module sociale werkvoorziening

Bestemmingsreserve doorontwikkeling uitvoeringsorganisatie Provalu
Deze bestemmingsreserve dient voor de afdekking van kosten die verband houden met de verdere doorontwikkeling van de uitvoeringsorganisatie Provalu.

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De post netto-vlottende schulden wordt onderscheiden in:

	Boekwaarde 31 december 2023	Boekwaarde 31 december 2022
	€	€
Banksaldi	429	0
Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	848	897
Overige schulden	697	562
Totaal netto-vlottende schulden	**1.974**	**1.459**

De rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Boekwaarde 31 december 2023	Boekwaarde 31 december 2022
	€	€
Rekening-courant MareGroep N.V.	838	454
Rekening-courant MareFlex B.V.	10	443
Totaal rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	**848**	**897**

De overige schulden kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Boekwaarde 31 december 2023	Boekwaarde 31 december 2022
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	181	170
Loonheffingen	392	358
Omzetbelasting	0	11
Lonen en salarissen	0	19
Pensioenen	122	4
Overige schulden	2	0
Totaal overige schulden	**697**	**562**

Overlopende passiva

De post overlopende passiva wordt onderscheiden in:

	Boekwaarde 31 december 2023	Boekwaarde 31 december 2022
	€	€
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	620	547
De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van:		
- overige Nederlandse overheidslichamen	0	155
Totaal overlopende passiva	**620**	**701**

De verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Boekwaarde 31 december 2023	Boekwaarde 31 december 2022
	€	€
Nog te betalen loonkostensubsidies	488	443
Overmatige verlofsaldi	90	77
Nog te betalen kosten	43	27
Nog te betalen rente	0	0
Totaal	**620**	**547**

De in de balans opgenomen van Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Saldo 1 januari 2023	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen	Terug-betalingen	Saldo 31 december 2023
	€	€	€	€	€
Overige Nederlandse overheidslichamen					
- Subsidie Holland Rijnland inzake Jongerenpunt	155	0	155	0	0
Totaal	**155**	**0**	**155**	**0**	**0**

Niet in de balans opgenomen rechten/verplichtingen

Arbeidsgerelateerder verplichtingen
Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. Deze personele lasten worden verantwoord in het jaar waarin de uitbetaling plaatsvindt. De verplichtingen uit hoofde hiervan per 31 december 2023 zijn in de onderstaande tabel opgenomen.

Arbeidsgerelateerde verplichtingen (x € 1.000)	Saldo 31 december 2023
Vakantiegeld	564
Vakantiedagen	314
Totaal	**879**

Meerjarige contractuele verplichtingen
De verplichtingen uit hoofde van meerjarige contractuele verplichtingen per 31 december 2023 zijn in de onderstaande tabel opgenomen.

Meerjarige contractuele verplichtingen (x € 1.000)	Saldo 31 december 2023
Inzet bedrijfsarts	114
Personenvervoer	307
Totaal	**421**

Aansprakelijkheid bij een fiscale eenheid
De Gemeenschappelijke regeling Kust-, Duin- en Bollenstreek vormt met MareGroep N.V. en MareFlex B.V. een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. MareGroep N.V. en de met haar gevoegde entiteiten zijn ieder hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde belasting.

Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening wordt vastgesteld met inachtneming van hetgeen omtrent de financiële positie op de balansdatum is gebleken tussen het moment van opmaken van de jaarstukken en het tijdstip van vaststelling daarvan, voor zover deze aanvullende informatie onontbeerlijk is voor het bedoelde i nzicht.

Hierna is per onderdeel zoals opgenomen in het overzicht van baten en lasten een analyse opgenomen van de belangrijkste afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de jaarstukken.

Toelichting op de module sociale werkvoorziening

	Realisatie 2023	Begroting na wijziging 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Bruto loonkosten	-15.238	-14.923	-15.270
Kosten begeleid werken	-716	-720	-713
Gemeentelijke bijdrage	15.341	15.341	15.250
Subsidieresultaat	**-613**	**-303**	**-733**
Netto begeleidingsopbrengsten Provalu Wsw	-66	-66	0
Aanvullende gemeentelijke bijdrage	558	558	1.480
Resultaat module sociale werkvoorziening	**-121**	**190**	**747**
Toerekening overhead	*-129*	*-190*	*-560*
Eindresultaat na toerekening overhead	*-250*	*0*	*188*

Het verschil tussen de begroting na wijziging en de realisatie is € 302.000 nadelig. De belangrijkste afwijkingen zijn de volgende:

Toelichting	Categorie	Bedrag x € 1.000
Het gemiddeld aantal Wsw dienstverbanden valt hoger uit dan begroot (realisatie: 414,7; begroting: 412,3) door een lager uitstroom dan verwacht.	Bruto loonkosten	-88
In 2023 is de cao SW tussentijds opengebroken en aangepast. De LPO-verhoging is naar voren gehaald en per 1 oktober 2023 doorgevoerd (€ 72K) én er is een eenmalige uitkering van € 75 bruto toegekend voor gemaakte reiskosten in 2023 (€ 31K).	Bruto loonkosten	-103
De loonkosten per fte zijn hoger dan begroot, gedeeltelijk door de hiervoor gegeven toelichtingen maar ook doordat onkostenvergoedingen en transitievergoedingen hoger uitvallen dan begroot.	Bruto loonkosten	-124
Het gemiddeld aantal Begeleid Werkers valt lager uit dan begroot (realisatie: 62,4; begroting: 64,6) door een hogere uitstroom dan verwacht.	Kosten begeleid werken	5
Totaal		**-310**

Indicatoren programmabegroting module A Wsw

	Realisatie 2023	Begroting na wijziging 2023	Realisatie 2022
Gemiddeld aantal fte dienstverbanden	415	412	441
Gemiddeld aantal fte Begeleid Werken	62	65	63
Totaal	**477**	**477**	**504**
Subsidieresultaat per fte	-1.285	-635	-1.455
Netto begeleidingsopbrengsten Provalu per fte	-138	-138	-
Overheadlasten GR KDB per fte	-271	-397	-1.111
Gemeentelijke lasten per fte (incl. overhead)	**-1.695**	**-1.171**	**-2.566**
Gemeentelijke lasten per fte (totaal incl. dekking subsidies)	**33.853**	**33.335**	**32.843**
Loonkosten per fte (dienstverbanden Provalu)	-36.748	-36.191	-34.643
Vergoeding begeleid werken per fte	-11.477	-11.152	-11.335

Toelichting op de module Participatievoorziening beschut werken

	Realisatie 2023	Begroting na wijziging 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Bruto loonkosten	-1.833	-2.116	0
Loonkostensubsidies	968	1.098	0
Gemeentelijke bijdrage	713	698	0
Subsidieresultaat	**-152**	**-320**	**0**
Netto begeleidingskosten Provalu Beschut	-143	-143	-483
Aanvullende gemeentelijke bijdrage	490	490	655
Resultaat module participatievoorziening beschut werken	**195**	**27**	**172**
Toerekening overhead	*-16*	*-27*	*-17*
Eindresultaat na toerekening overhead	*179*	*0*	*155*

Het verschil tussen de begroting na wijziging en de realisatie is € 168.000 voordelig. De belangrijkste afwijkingen zijn de volgende:

Toelichting	**Categorie**	**Bedrag x € 1.000**
Het gemiddeld aantal dienstverbanden valt lager uit dan begroot (realisatie: 67,4; begroting: 78,4) door een lager instroom dan verwacht.	Bruto loonkosten	298
Hogere 'Bruto loonkosten' doordat de gemiddelde loonkosten per fte hoger uitvalt dan begroot (realisatie: € 27.200; begroot: € 27.000).	Bruto loonkosten	-16
Door het lager uitvallen van de 'Bruto loonkosten' vallen de 'Loonkostensubsidies' ook lager uit. Deze houden immers een-op-een verband met elkaar.	Loonkosten-subsidies	-130
De gemeentelijke bijdrage valt hoger uit dan begroot doordat niet-deelnemende gemeenten beschut werkplekken hebben ingekocht.	Gemeentelijke bijdrage	15
Totaal		**168**

Indicatoren programmabegroting module B Beschut

	Realisatie	**Begroting na wijziging**	**Realisatie**
	2023	2023	2022
Gemiddeld aantal fte	67,4	78,4	63,3
Subsidieresultaat per fte	-2.257	-4.075	-
Netto begeleidingskosten Provalu per fte	-2.122	-1.831	-7.626
Overheadlasten GR KDB per fte	-237	-348	-267
Gemeentelijke lasten per fte (incl. overhead)	**-4.616**	**-6.254**	**-7.893**
Gemeentelijke lasten per fte (totaal incl. dekking subsidies)	**-29.558**	**-29.179**	**-7.893**
Loonkosten per fte	-27.200	-27.000	-

Toelichting op de module Participatievoorziening re-integratie

	Realisatie 2023	Begroting na wijziging 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Re-integratiekosten begeleiding intern	**-2.115**	**-1.821**	**-2.513**
Externe kosten	-130	-316	0
Loonwaarde metingen	-94	0	0
Kosten Jobcoaching	-290	-84	0
Netto begeleidingskosten Provalu Werkfit trajecten	-68	-68	0
Lasten inzet re-integratie instrumenten	**-582**	**-468**	**0**
Bruto loonkosten DGI	-400	-283	0
Loonkostensubsidies	136	86	0
Netto begeleidingsopbrengsten DGI	75	75	0
Lasten trajecten tijdelijke banen DGI	**-189**	**-122**	**0**
Totaal Lasten Re-integratie	**-2.886**	**-2.411**	**-2.513**
Jongerenloket	155	143	406
Overige gemeentelijke bijdrage Re-integratie	2.299	2.299	5
Subsidies arbeidsmarkttoeleiding	294	0	0
Participatiebudget Nieuw Wajong	0	0	420
Participatiebudget Nieuw Begeleiding	0	0	1.005
Algemene uitkering Re-integratie Klassiek	0	0	985
Totaal baten Re-integratie	**2.747**	**2.442**	**2.821**
Resultaat module Re-integratie	**-139**	**30**	**308**
Toerekening overhead	*-24*	*-30*	*-88*
Eindresultaat na toerekening overhead	*-163*	*0*	*220*

Het verschil tussen de begroting na wijziging en de realisatie is € 169.000 nadelig. De belangrijkste afwijkingen zijn de volgende:

Toelichting	Categorie	Bedrag x € 1.000
Zie de hiervoor opgenomen toelichting. De ESF-subsidie voor arbeidsmarkttoeleiding is door de GR KDB een-op-een doorgestort naar Provalu N.V. omdat hier de werkzaamheden plaatsvinden.	Re-integratiekosten begeleiding intern	-293
De kosten van re-integratieinstrumenten vallen hoger uit dan begroot. Dit hangt samen met het hogere aantal gerealiseerde plaatsingen (begroot: 200; gerealiseerd: 244).	Re-integratieinstru-menten	-114
Het gemiddeld aantal DGI-dienstverbanden valt hoger uit dan begroot (realisatie: 12,3; begroting: 10,1).	Bruto loonkosten DGI	-63
Hogere 'Bruto loonkosten' doordat de gemiddelde loonkosten per fte hoger uitvalt dan begroot (realisatie: € 32.421; begroot: € 28.000). In de begroting werd uitgegaan van een andere leeftijdenmix.	Bruto loonkosten DGI	-55
Door het hoger uitvallen van de 'Bruto loonkosten' vallen de 'Loonkostensubsidies' ook hoger uit. Deze houden immers een-op-een verband met elkaar.	Loonkosten-subsidies	50
Na het opstellen van de herziene begroting van 2023 is bekend geworden dat wij in aanmerking kwamen voor de ESF-subsidie voor arbeidsmarkttoeleiding van mensen met een kwetsbare arbeidsmarktpositie. Doordat de werkzaamheden dienaangaande in Provalu N.V. worden uitgevoerd, is deze subsidie doorgestort naar Provalu N.V. Daarnaast zien we dat de baten uit hoofde van het Jongerenloket hoger uitvallen dan begroot (€ 12.000).	Baten re-integratie	306
Totaal		**-169**

Indicatoren programmabegroting module C Re-integratie

	Realisatie	Begroting na wijziging	Realisatie
	2023	2023	2022
Gemiddeld aantal trajecten	662	700	700
Gemeentelijke lasten per traject	**-3.971**	**-3.173**	**-3.590**
Gemiddeld aantal fte DGI	12	10	10
Subsidieresultaat per fte	-21.386	-19.515	0
Netto opbrengst Provalu per fte	6.075	7.422	0
Gemeentelijke lasten per fte	**-15.311**	**-12.094**	**0**
Gemiddeld aantal fte Werkfit trajecten	23	24	24
Netto begeleidingskosten Provalu per fte	-2.958	-2.847	0
Gemeentelijke lasten per fte	**-2.958**	**-2.847**	**0**
Loonkosten per fte DGI (zonder LIV)	-32.421	-28.000	0
Loonkosten per fte Werkfit	0	0	0

Toelichting op de module overhead

	Realisatie 2023	Begroting na wijziging 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Onroerend goed (lasten)	-248	-271	-246
Onroerend goed (baten)	450	450	445
Onroerend goed	**202**	**179**	**199**
Bestuurskosten GR KDB (interne kosten)	-233	-108	-160
Management fee Provalu (overhead GR KDB)	-288	-288	-700
Financiële lasten	0	-30	-3
Financiële baten	150	0	0
Beheerslasten GR KDB	**-371**	**-426**	**-863**
Resultaat module overhead	**-170**	**-247**	**-665**

Het verschil tussen de begroting na wijziging en de realisatie is € 77.000 voordelig. De belangrijkste afwijkingen zijn de volgende:

Toelichting	**Categorie**	**Bedrag x € 1.000**
De bestuurskosten vallen hoger dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt doordat kosten van het project 'Sturing & Samenwerking' en het vervolg hiervan (het zogenoemde 'Implementatieplan') hoger uitvallen dan begroot (€ 110K) en door het hoger uitvallen van de kosten van de inhuur van de secretaris.	Bestuurskosten GR KDB	-125
In 2023 bedragen de financiële baten € 150.000, terwijl bij het opstellen van de herziene begroting van 2023 nog werd verondersteld dat er geen rente zou worden vergoed over de aangehouden tegoeden bij de bank.	Financiële baten	180
Diverse kleine afwijkingen waarvan de omvang zowel individueel als in totaal van dermate gering belang is dat wij het niet nodig achten hierop op deze plaats een nadere toelichting te geven.	Diversen	22
Totaal		**77**

Wet normering topinkomens (WNT)

Op grond van de Wet normering topinkomens kwalificeren de volgende personen als topfunctionaris van de Gemeenschappelijke Regeling Kust-, Duin- en Bollenstreek (zowel personen in dienstbetrekking als personen anders dan in dienstbetrekking):

Bestuur 2023

Naam*	Beloning**	Functie
J.A. van Rijn (DB)	€ -	Bestuurslid
D.T.C. Salman (DB)	€ -	Bestuurslid
E. Soetendal (DB)	€ -	Bestuurslid
J.A.C. Langeveld	€ -	Bestuurslid
T. van Tongeren	€ -	Bestuurslid
E. Koek	€ -	Bestuurslid
C. Klaver-Bouman	€ -	Bestuurslid

* Leden met '(DB)' achter de naam maken onderdeel uit van het Dagelijks Bestuur.
** Het bestuur was in 2022 ook onbezoldigd.

Directie 2023*		2023		2022
Naam: De heer Knoop (niet in loondienst, langer dan 13 maanden)				
Functie: Directeur				
Aanvang en einde functievervulling		01/01 - 31/12		01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)		0,4		0,4
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	71.030	€	65.392
Beloningen betaalbaar op termijn	€	-	€	-
Totaal beloningen	€	71.030	€	65.392
Toepasselijke WNT-norm**	**€**	**93.200**	**€**	**86.400**

* De directie verricht werkzaamheden voor zowel GR KDB, Provalu NV als MareFlex BV. De directie isin loondienst van Provalu NV waar derhalve ook de verloning volledig plaatsvindt. Jaarlijks wordt door Provalu NV een managementvergoeding aan GR KDB in rekening gebracht waarin is opgenomen het deel van de werkzaamheden van de directie dat ten gunste van GR KDB komt. Er wordt derhalve slechts een deel van de totale loonkosten aan GR KDB doorbelast. Alleen het deel van de totale beloning dat door Provalu NV is doorbelast aan GR KDB is toegelicht.

** De bezoldigingsnorm is herrekend naar de periode van de functievervulling. De WNT stelt een maximum aan de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector. De algemene bezoldigingsnorm van de WNT bedraagt na indexering voor 2023: € 233.000 (2022: € 216.000).

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 7 december 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 623.640,- .

Bevinding

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium	
1a Overschrijding lasten programma's	€ 834.000,-
1b Overschrijding investeringsbudgetten	€ 0,-
2 Ongeautoriseerde reservemutaties	€ 0,-
3 Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het algemeen bestuur zijn gemeld	€ 0,-
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	**€ 834.000,-**
4 Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid	€ 834.000,-
5 Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	€ 0,-
Voorwaardencriterium	
Geen bevindingen	€ 0,-
M&O criterium	
Geen bevindingen	€ 0,-
Totaal van onrechtmatigheden	**€ 834.000,-**

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie zij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Gerealiseerde baten en lasten per taakveld

	Lasten	Baten	Resultaat per taakveld
	2023	2023	2023
Overzicht taakvelden	€	€	€
0.4 Overhead	-770	972	202
0.5 Treasury	0	150	150
0.10 Mutaties reserves	0	0	0
6.4 Begeleide participatie (module A Wsw)	-16.020	15.899	-121
6.5 Arbeidsparticipatie (module B Beschut en module C Re-integratie)	-4.998	5.054	56
Totaal financiële baten en lasten	**-21.787**	**22.075**	**288**

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant