JAARVERSLAG
EN
JAARREKENING

GR REESTMOND
2022

Reestmond, *maakt werk van ontwikkeling!*

Voorwoord

Voor u ligt het jaarverslag 2022. Het is de eerste keer dat ik als voorzitter van het Dagelijks Bestuur het voorwoord schrijf. Na de gemeenteraadsverkiezingen in 2022 heb ik het stokje overgenomen van Henk ten Hulscher.

Laat ik beginnen met een korte terugblik naar het jaarverslag van 2021. In dit jaar is het beleidsplan Reestmond 2021-2024 vastgesteld. Daarnaast speelde de coronacrisis nog steeds een grote rol. Nu in 2023 laten we deze crisis langzaam achter ons.

Nu de ene crisis zich verder naar de achtergrond verspreid, dienen zich alweer nieuwe crises aan. Een energiecrisis, stikstofcrisis en niet te vergeten de oorlog in Oekraïne. Al deze crises hebben een uitwerking op ons dagelijks leven. Soms in kleine mate en soms in grote mate. De hoge energieprijzen en de inflatie kunnen zorgen dat mensen in financiële problemen komen. Zo ook onze medewerkers van Reestmond. Hier hebben we oog voor. We hebben hulp aangeboden indien nodig. Bijvoorbeeld hulp van een ervaringsdeskundige die mee kijkt in de financiële situatie en advies geeft.

Als we kijken naar de jaarstukken van 2022, zien we een stabiele situatie. Alles loopt voorspoedig en met het beleidsplan in de hand hebben we een duidelijke weg te bewandelen voor de komende jaren. Zowel bestuurlijk als op de werkvloer zijn er geen bijzonderheden én dat mag ook genoemd worden in deze onzekere tijden.

Verder is in 2022 een medewerker tevredenheidsonderzoek gehouden onder de medewerkers van Reestmond. De resultaten van het onderzoek zijn positief en liggen zelfs boven het landelijk gemiddelde. Dit is een mooi compliment en daar ben ik trots op. Een goed uitgangspunt voor verdere ontwikkeling en verbetering.

J.T. Boonstra,
voorzitter Dagelijks Bestuur

Inhoudsopgave

1 INLEIDING 4

2 ALGEMENE INFORMATIE 5
2.1 ORGANISATIESTRUCTUUR REESTMOND 5
2.2 PERSONALIA BESTUUR EN MANAGEMENT 6

3 JAARSTUKKEN 7
3.1 VOORWOORD DIRECTIE 7
3.2 JAARVERSLAG ONDERNEMINGSRAAD 8
3.3 JAARVERSLAG VERTROUWENSPERSONEN 10
3.4 JAARVERSLAG PERSONEELSVERENIGING 10
3.5 BALANS PER JAARULTIMO 12
3.6 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2022 13
3.7 GRONDSLAGEN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING 14
3.7.1 ALGEMENE GRONDSLAGEN (INDIEN VAN TOEPASSING OP HET HUIDIGE BOEKJAAR) 14
3.7.2 BALANS 14
3.7.3 BATEN EN LASTEN 15
3.8 TOELICHTING OP DE BALANS 16
3.9 TOELICHTING OP DE BATEN EN LASTEN 20
3.10 INCIDENTELE BATEN EN LASTEN 27
3.11 OVERIGE GEGEVENS 27
3.12 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM 28
3.13 VOORSTEL TOT RESULTAATBESTEMMING 28
3.14 ONDERTEKENING 28

4 VERPLICHTE PARAGRAFEN 29
4.1 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING 29
4.1.1 ALGEMEEN 29
4.1.2 INVENTARISATIE VAN DE WEERSTANDSCAPACITEIT 29
4.1.3 RISICO'S 30
4.1.4 BEPALING WEERSTANDSVERMOGEN 32
4.2 TREASURY (FINANCIERING) 32
4.2.1 KASGELDLIMIET 33
4.2.2 RENTERISICONORM 33
4.2.3 KENGETALLEN 34
4.3 VERBONDEN PARTIJEN 34
4.3.1 REESTMOND RAAT COMBINATIE B.V. 34
4.3.2 REESTMOND SALES & PARTICIPATION B.V. 34
4.3.3 REMET B.V. 35
4.3.4 REESTDAL WERKEN B.V. 35
4.4 KAPITAALGOEDEREN 35
4.4.1 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN 35
4.5 BEDRIJFSVOERING 36
4.5.1 INVESTERINGEN 36
4.5.2 ORGANISATIESTRUCTUUR 36
4.5.3 INFORMATISERING EN AUTOMATISERING 36

5 CONTROLEVERKLARING 37

1 Inleiding

Dit jaarverslag omvat het bestuursverslag en de jaarrekening 2022 van het Openbaar lichaam GR Reestmond. Reestmond is een samenwerkingsverband van de gemeenten Meppel, Staphorst en Westerveld. Voor deze drie gemeenten heeft Reestmond in 2022 de Wsw uitgevoerd.

Algemene informatie over de organisatie, zoals de personalia van het bestuur, directie en management, de organisatiestructuur en de kerncijfers, treft u aan in **hoofdstuk 2**.

In **hoofdstuk 3** bestaat uit verslagen van de directie, de werkbedrijven, de ondernemingsraad, de vertrouwenspersonen en de personeelsvereniging.

In **hoofdstuk 4** is de **jaarrekening 2022** opgenomen.

De **overige verplichte onderdelen** van het jaarverslag zijn tenslotte in **hoofdstuk 5** beschreven.

2 Algemene informatie

2.1 *Organisatiestructuur Reestmond*

GR Reestmond

Reestmond is een Gemeenschappelijke Regeling (GR) tussen de colleges van de gemeenten Meppel, Staphorst en Westerveld. Deze rechtsvorm vindt haar basis in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen (WGR). Reestmond kent een Algemeen Bestuur (AB), een Dagelijks Bestuur (DB) en een voorzitter van deze beide besturen. Het Algemeen en Dagelijks Bestuur bestaan uit leden van de colleges van B&W van de in de GR Reestmond deelnemende gemeenten. Ook de bestuursvoorzitter
is afkomstig van de gelederen van de colleges van B&W.

Reestmond Raat Combinatie BV (RRC B.V.)

RRC B.V. is een 100% deelneming van de GR en heeft primair ten doel het werkgeverschap voor niet-doelgroep medewerkers in te vullen. Daarnaast kan deze B.V. worden ingezet voor mogelijke niet Wsw-gerelateerde activiteiten. De financiële informatie van deze B.V. is in een separate jaarrekening opgenomen.

Reestmond Sales en Participation BV (RSP B.V.)

Met RSP B.V. kan vanuit Reestmond worden deelgenomen aan participaties in andere bedrijven. Op 26 september 2017 is door RSP B.V. een tweetal besloten vennootschappen, te weten Remet B.V. en Reestdal B.V., opgericht.

Remet BV

In Remet B.V. zijn de bedrijfsactiviteiten van de voormalige afdeling Metaal van Reestmond sinds 2018 ondergebracht.

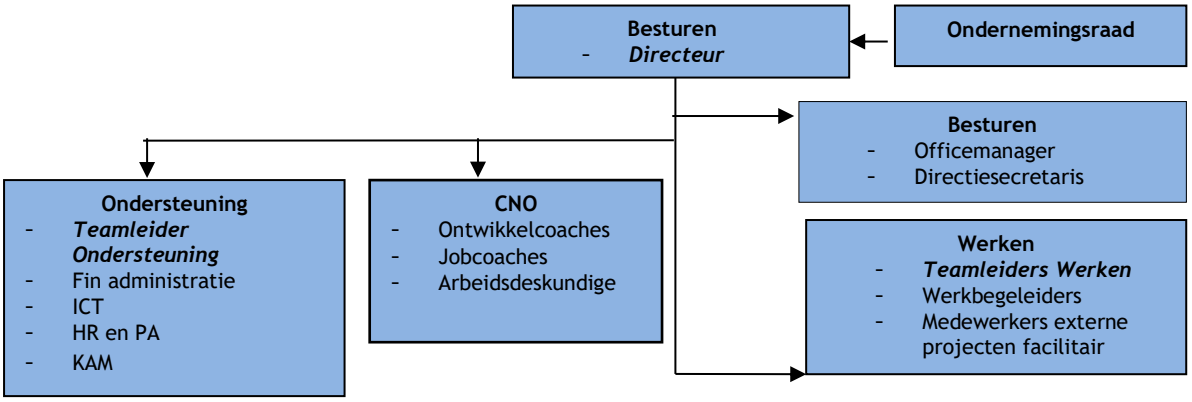
Reestdal Werken B.V.

Reestdal Werken B.V wordt gebruikt voor het onderbrengen van medewerkers met de indicatie Beschut Werk vanaf 2019.

Uitvoeringsorganisatie

Onderstaand treft u het organogram van de uitvoeringsorganisatie aan.

De organisatiestructuur is vanuit de hoofdprocessen Werken, Coaching en Ontwikkeling, Ondersteunen en Besturen ingericht en ziet er als volgt uit:



2.2 *Personalia bestuur en management*

Samenstelling Algemeen Bestuur in 2022

Gemeente	**Bestuurders**	
	Tot 30-06-2022	**Vanaf 30-06-2022**
Gemeente Meppel	de heer H. ten Hulscher (voorzitter)	de heer K.J. de Vries
Gemeente Meppel	de heer R. van Ulzen	de heer R. van Ulzen (vicevoorzitter)
Gemeente Staphorst	de heer A. Mussche	de heer A. Mussche (secretaris)
Gemeente Staphorst	de heer L. Mulder	de heer L. Mulder
Gemeente Westerveld	de heer J.Y.A. de Haas (secretaris)	de heer J.T. Boonstra (voorzitter)
Gemeente Westerveld	de heer K. Smidt	de heer R. Vedder

Samenstelling Dagelijks Bestuur in 2022

Gemeente	**Bestuurders**	
	Tot 30-06-2022	**Vanaf 30-06-2022**
Gemeente Meppel	de heer H. ten Hulscher (voorzitter)	de heer R. van Ulzen (vicevoorzitter)
Gemeente Westerveld	de heer J.Y.A. de Haas (secretaris)	de heer J.T. Boonstra (voorzitter)
Gemeente Staphorst	de heer A. Mussche	de heer A. Mussche (secretaris)

Samenstelling Directie en Management in 2022

Functie	
Directeur	de heer P. Kuipers
Teamleider Ondersteuning	mevr. V. den Dekker

3 Jaarstukken

3.1 *Voorwoord directie*

We zijn de ene crisis nog niet voorbij of nieuwe dienen zich aan. De Covid-jaren zijn achter de rug. Covid is nog wel aanwezig maar de impact voor de samenleving en ons Reestmond is nu van een heel andere orde.

Terugblik 2022

- De landelijke gemeenteraadsverkiezingen vonden plaats in maart. Daarmee kwam er ook een nieuwe bestuur bij Reestmond. Een paar oud gedienden bleven en een paar nieuwe bestuurders hebben zitting genomen. Het Dagelijkse Bestuur heeft een enorme verjongingsslag ondergaan. De gemiddelde leeftijd is verlaagd van 59 jaar naar 34 jaar. Aan betrokkenheid van het nieuwe Dagelijkse- en Algemeen Bestuur geen gebrek. De opdracht aan Reestmond kan ongewijzigd worden voortgezet en de wens is uitgesproken om ook voor de komende termijn de positieve lijn vast te houden en te continueren.

- In 2022 zijn de maaimachines en de maaiploeg overgegaan naar de gemeente Westerveld en de gemeente Meppel. Daarna is begonnen met het afstoten/verkopen van de panden in Westerveld en Meppel van waaruit de maaiwerkzaamheden starten. Dat proces is afgerond. Tevens zijn alle machines, die Reestmond niet meer nodig had in het groen, verkocht. Beide acties hebben een positieve bijdrage geleverd aan het resultaat 2022 van Reestmond.

- Begin van het jaar is er bij Reestmond een Medewerkerstevredenheidsonderzoek gehouden. De gemiddelde score was een 7.4, landelijk is dit een 7.2. We zijn daar uitermate tevreden over. Belangrijk aandachtspunt is en blijft de communicatie op zowel de afdelingen alsmede voor het gehele bedrijf. Als Reestmond waren we erg nieuwsgierig hoe de stand van zaken was na twee jaar Corona. Erg positief dus.

- Februari 2022 is de oorlog begonnen in Oekraïne. Vervolgens heeft de oorlog steeds grotere vormen aangenomen. Sancties nemen toe en langzaam aan merken we dat de sancties ook ons als Reestmond raken. De werkvoorraad blijft redelijk stabiel, maar neemt wel licht af.
  De energieprijzen rijzen de pan uit en daarmee ook de vervoerskosten. Als individu merken we, dat de gas- en stroomrekening fors omhoog gaan. We hebben onze medewerkers daarom op allerlei manieren geïnformeerd en geholpen in de zoektocht naar de juiste wegen richting gemeenten voor financiële ondersteuning. In november zijn er twee voorlichtingsbijeenkomsten georganiseerd, waarbij de consulenten Geldzorgen van de drie aangesloten GR-gemeenten de nodige informatie hebben verstrekt.

- Reestmond heeft een analyse laten uitvoeren op de loonheffingen en BTW. In 2022 zijn deze bevindingen gedeeld met de belastingdienst, maar hierover is door de belastingdienst nog geen standpunt ingenomen. Op dit moment ligt er een voorstel bij de belastingdienst met een situatieschets en een inschatting van de mogelijke correctie van ca. 450K. Afhankelijk van het moment dat de belastingdienst een besluit neemt zal de vordering nog vallen in de jaarrekening 2022 of in de verantwoording van 2023. Om deze eenmalige extra kosten te dekken staat er tijdelijk een hogere algemene reserve op de balans.

Reestmond heeft het jaar 2022 wederom goed afgesloten. Dat kan alleen maar door onze medewerkers. Petje af voor iedereen!

Bedankt daarvoor!

P. Kuipers
directeur

3.2 *Jaarverslag Ondernemingsraad*

In 2022 waren de volgende medewerkers lid van de Ondernemingsraad van Reestmond:

De heer P.S. Stoppelenburg	voorzitter;
De heer H. Twerda	secretaris;
De heer A. Bennink	vicevoorzitter;
De heer E. Dijksma	lid;
De heer T. Fledderus	lid;
De heer R. den Held	lid;
De heer W. Schenkel	lid;
Mevrouw J.M. Stel	lid;
De heer R. Tebberman	lid;
De heer R.A. Vermeulen	lid;
De heer A.E. de Vries	lid;
Mevrouw I.M. van Wijde	lid.

Op 31 januari 2022 verliet de heer De Vries de Ondernemingsraad als vanwege persoonlijke redenen. De vrijgekomen plek is ingenomen door de heer W. Schenkel.

Vergaderingen:
De OR heeft in 2022 zeventien maal vergaderd, waarvan elf ondernemingsraadvergaderingen, zes overlegvergaderingen met de directeur en één overlegvergadering met het Dagelijks Bestuur Reestmond.

Belangrijke onderwerpen
Nieuw functieboek en functiewaardering
De OR heeft instemming gegeven aan het eerste deel van het functie- en competentieboek, voor de leidinggevende functies en staffuncties bij Reestmond Meppel, na een aantal wijzigingen op verzoek van de OR. Dit eerste deel van het functie- en competentieboek was nog niet voorzien van een functiewaardering en loonschaalindeling, omdat dit de taak is van een Onafhankelijke Functiewaarderingscommissie. Daarvoor heeft de OR instemming gegeven aan de Regeling Functiewaardering, die het instellen van de Functiewaarderingscommissie regelt. In deze commissie zit iemand die door de directeur voorgedragen en iemand die door de OR is voorgedragen, die samen een voorzitter hebben gekozen. Deze Functiewaarderingscommissie heeft vervolgens een concept-waarderingsadvies. De OR heeft op onderdelen negatief gereageerd op concept-waarderingsadvies. Volgens de OR voldoet het niet aan de vooraf geformuleerde uitgangspunten van ongeveer gelijkwaardige beloning van de CAO WSW ten opzichte van de CAO SGO. De OR is hierover met de directeur in gesprek gegaan om te komen tot een oplossing.

Thuiswerkregeling
De OR heeft ook een instemmingsverzoek ontvangen voor een thuiswerkregeling. De OR vond dat de voorgestelde thuiswerkregeling onvoldoende voldeed, waar het ging om praktische zaken en arbozaken. Daarom heeft de OR gevraagd om een uitgebreidere regeling, waarvoor de OR een voorbeeldregeling naar de directeur heeft gestuurd. De Directie heeft aan het eind van 2022 het instemmingsverzoek voor de thuiswerkregeling echter ingetrokken, omdat Reestmond als uitgangpunt heeft dat medewerkers in beginsel op de bedrijfslocatie werken. De huidige praktijk van het incidenteel thuiswerken blijft bestaan.

Instemmingverzoeken:
De Ondernemingsraad heeft in 2022 instemming verleend aan:
- De wijziging van het Werkproces Declaratieaanlevering, waarmee is afgesproken dat de datum waarop declaraties ingeleverd moeten zijn (alleen) in december op de derde dag van de maand is, mits dit later wordt als dat nodig is om er voor te zorgen dat er altijd twee werkdagen in december beschikbaar zijn voor het inleveren van declaraties.
- De OR heeft instemming gegeven aan de Regeling Geschillencommissies, waarin is afgesproken dat de geschillencommissies van Reestmond bestaan uit iemand die door de directeur voorgedragen en een werknemersvertegenwoordiger vanuit een vakbond (in overleg met de OR) die samen een voorzitter kiezen. De OR is akkoord gegaan met de benoeming van de heer L. van der Zwaag als werknemersvertegenwoordiger in de geschillencommissies.

- De OR heeft instemming gegeven aan het voorstel voor de verplichte vrije dagen in 2023. Er zijn zes verplichte verlofdagen vastgesteld, waarbij het bedrijf in de periode tussen kerst en de jaarwisseling gesloten is.
- De OR heeft instemming gegeven aan de Regeling Verlofsparen voor medewerkers die onder de Cao SGO vallen.
- De OR is akkoord gegaan met een voorstel voor gewijzigde pauzetijden, mits duidelijk in de nieuwe Werktijdenregeling wordt vastgelegd dat de koffiepauze en de theepauze als werktijd geldt.

Adviesaanvragen:
- De OR heeft een positief advies gegeven over de gekozen benadering bij het opvangen van de personele gevolgen van het besluit om het maaiwerk voor de gemeenten Meppel en Westerveld te beëindigen. Het besluit zelf valt onder het politiek primaat.
- De OR heeft een positief advies gegeven over de eerste stap van de organisatieontwikkeling (zoals omschreven in de adviesaanvraag van 30 april 2021).

Scholing en cursus:
De Ondernemingsraad heeft van 22 t/m 24 maart een driedaagse cursus gevolgd. In deze cursus is de OR bezig geweest met het ontwikkelplan voor Reestmond, functiewaardering, vroegtijdige betrokkenheid van de OR, vergadertechniek en onderhandelen.

VGWM-Commissie:
De VGWM-Commissie valt onder de verantwoordelijkheid van de OR en in 2022 hebben de volgende medewerkers deelgenomen aan de vergaderingen van deze commissie:

De heer P.S. Stoppelenburg	voorzitter (OR);
De heer H. Twerda	secretaris (OR);
De heer E. Dijksma	lid (OR);
De heer T. Fledderus	lid (OR);
De heer R. den Held	lid (OR);
De heer P. Kuipers	directeur Reestmond;
De heer J.G. van der Linde	BHV-coördinator;
De heer T. de Weerd.	KAM-coördinator (plaatsvervangend);
De heer R. Meenderman	teamleider Remet;
De heer R. Gelmers	teamleider Werken.

De VGWM-Commissie heeft in 2022 vijf keer vergaderd. De besproken onderwerpen zijn het arbobeleid, coronabeleid, bedrijfshulpverlening; verkeersveiligheid op het terrein van Reestmond; de stoelen in de werkruimtes; de ventilatie en het werken bij warme temperaturen.

Tot slot:
De Ondernemingsraad wil de medewerkers bedanken voor het vertrouwen dat in de OR is gesteld en wil ook in 2023 op basis van goed constructief overleg de belangen van de werknemers van Reestmond behartigen.

Vastgesteld op 7 februari 2023,

P.S. Stoppelenburg,
voorzitter Ondernemingsraad Reestmond

H. Twerda,
secretaris Ondernemingsraad Reestmond

3.3 *Jaarverslag Vertrouwenspersonen*

In 2022 is ook gebleken dat de aanwezigheid van vertrouwenspersonen binnen Reestmond in een behoefte voorziet. De vertrouwenspersonen zijn een vertrouwd begrip en hebben een zinvolle rol in het bedrijf.

Uit de vermelde cijfers blijkt dat het aantal meldingen t.o.v. 2022 van 40 naar 21 behoorlijk is gedaald, hier zijn we blij mee. Echter we merken dat de aard van de meldingen veranderd, ze worden zwaarder en vragen meer aandacht en tijd.
In het jaarverslag zijn de 'officiële' meldingen verwerkt, hierin zijn ook de gesprekken meegerekend die meer te maken hebben met advies op allerlei vlak, persoonlijke problematiek en irritaties over en op het werk. Daarnaast zijn er regelmatig korte gesprekken geweest met collega's/medewerkers die even de vertrouwenspersoon aanspraken en een korte mededeling wilde doen. Dit is niet meegenomen in de cijfers.

De medewerkers hebben vaak behoefte aan extra aandacht, de vertrouwenspersonen hebben de ervaring dat werknemers minder naar hun leidinggevende gaan/willen gaan met hun problematiek. Bij de vertrouwenspersoon kunnen ze wel terecht. Ook is er het signaal dat medewerkers zich niet altijd goed begrepen voelen of niet gehoord worden. Dit jaar was er duidelijke toename van deze meldingen.
We merken dat de vertrouwenspersoon door medewerkers soms worden benaderd voor advies, het gaat dan vaak om situaties die officieel niet tot het werkgebied van de vertrouwenspersoon behoren. Deze gesprekken dragen wel bij tot het welbevinden van de medewerker. De vertrouwenspersoon heeft dan ook een signalerende taak en draagt er, bij vroegtijdige signalering en oppakken van het probleem, aan bij dat een probleem niet escaleert. Er wordt zo snel mogelijk doorverwezen naar een leidinggevende of hulpverlenende instantie, maar enkel wanneer de melder hiermee akkoord gaat.

De vertrouwenspersoon kan alleen maar goed functioneren wanneer binnen de organisatie alle benodigde faciliteiten worden verleend. We krijgen binnen Reestmond hiervoor alle medewerking.
De vertrouwenspersonen hebben dit jaar door omstandigheden weinig kosten gemaakt voor studie, voor 2023 spreken ze de wens uit dat ze weer meer aan bijscholing kunnen doen. Voor de vertrouwenspersonen is bijscholing belangrijk voor het vervullen van hun rol.

De vertrouwenspersonen zijn geregistreerde vertrouwenspersonen Ongewenst Gedrag en zijn ook gecertificeerd als vertrouwenspersoon Integriteit. Op dit gebied zijn er geen meldingen gedaan in 2022.

3.4 *Jaarverslag Personeelsvereniging*

Er is in 2022 geen ALV (Algemene Leden Vergadering) gehouden.
De jaarlijkse feestavond is gehouden op 25 maart 2022 en werd gehouden bij Studio2; er was een grote opkomst. Enkele POV-leden verzorgden, naast de geplande artiesten, een optreden en dat was van heel mooi tot zeer hilarisch.

In het spelseizoen 2022/2023 hadden we op 16 september 2022 een gezellige Bingo "opening seizoen"; deze werd druk bezocht. De spelavonden in 2022 waren op 20 september, 11 oktober, 1 november, 22 november en 13 december.

Op zaterdag 26 november 2022 hadden we Sinterklaasfeest voor de kinderen tot 9 jaar van medewerkers van Reestmond. Sinterklaas kwam op bezoek met drie Pieten en ook RIES de (ballonnen-) clown was van de partij.

De Kerst Bingo Dansant was op 9 december 2022 en de aanwezigen werden verblijd met een heel mooie Kerstattentie.

Op zaterdag 17 december 2022 zijn we met twee bussen vol vrolijke POV-leden naar de Winter Efteling geweest; dit was een zeer geslaagde dag.

Het bestuur van POV Reestmond hoopt in het jaar 2023 weer diverse activiteiten te kunnen organiseren en de leden hier op te verwelkomen.

JAARREKENING

REESTMOND
2022

(alle bedragen in € 1.000 tenzij anders aangegeven)

3.5 *Balans per jaarultimo*

	2022		2021	
Activa				
Vaste activa				
Materiële vaste activa				
Investeringen met een economisch nut	2.315		2.412	
	2.315		**2.412**	
Totaal vaste activa		**2.315**		**2.412**
Vlottende activa				
Uitzettingen				
Vorderingen op openbare lichamen	227		1.061	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	568		1.248	
Rekening courant niet financiële instelling	629		6	
Vooruitbetaalde verzekeringen en belastingen	29		31	
Overige vorderingen	287		476	
	1.740		**2.822**	
Liquide middelen	**557**		**884**	
Overlopende activa	**388**		**210**	
Totaal vlottende activa		**2.684**		**3.916**
Totaal activa		**5.000**		**6.329**

	2022		2021	
Passiva				
Vaste Passiva				
Eigen vermogen				
Algemene reserve	731		556	
Bestemmingsreserves	1.588		1.801	
Gerealiseerd resultaat	299		175	
	2.618		**2.533**	
Vaste schulden				
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	0		151	
	0		**151**	
Totaal vaste passiva		**2.618**		**2.684**
Vlottende passiva				
Netto vlottende schulden				
Overige schulden	1.724		2.169	
	1.724		**2.169**	
Overlopende passiva	**658**		**1.476**	
Totaal vlottende passiva		**2.382**		**3.644**
Totaal passiva		**5.000**		**6.329**

3.6 *Staat van baten en lasten over 2022*

	Werkelijk 2022		Begroot 2022		Werkelijk 2021	
Opbrengsten						
Omzet	2.383		2.833		2.683	
Inkoopwaarde van de omzet	-62		-100		-80	
		2.322		**2.733**		**2.602**
Kosten						
Personeelskosten Wsw	9.148		9.710		9.771	
Overige personeelskosten	404		388		355	
Personeelskosten niet Wsw	1.657		1.602		1.618	
Afschrijvingen	250		366		284	
Huur	3		8		7	
Onderhoud	313		288		325	
Energie	211		223		176	
Verzekeringen en belastingen	148		171		159	
Dienstverlening derden	52		26		87	
Indirecte productiekosten	79		118		93	
Overige bedrijfslasten	149		222		185	
		12.413		**13.122**		**13.059**
Bedrijfsresultaat		**-10.091**		**-10.389**		**-10.457**
Gemeentelijke bijdragen						
Gemeentelijke bijdragen	10.209		10.209		10.357	
		10.209		**10.209**		**10.357**
Algemene dekkingsmiddelen						
Saldo van de financieringsfunctie	1		-2		-0	
		1		**-2**		**-0**
Incidentele baten en lasten						
Incidentele baten	-3		-		75	
Incidentele lasten	-0		-		-	
		-3		**-**		**74**
Gerealiseerd totaal van baten en lasten		**116**		**-183**		**-25**
Toevoeging aan reserves	-				-	
Onttrekking aan reserves	183		183		**199**	
Gerealiseerd resultaat		**299**		**0**		**175**

3.7 Grondslagen waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de bepalingen van het Besluit Begroting en Verantwoording 2004 (BBV).

3.7.1 Algemene grondslagen (indien van toepassing op het huidige boekjaar)

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

Binnen de bepalingen van het BBV worden baten en lasten toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen indien zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden opgenomen, indien bekend voorafgaand aan het opmaken van de jaarrekening.

3.7.2 Balans

Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak die aan de vervaardiging van het actief worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze kosten worden geactiveerd.

Materiële vaste activa
Op alle materiële vaste activa, met uitzondering van de gronden, wordt lineair afgeschreven op basis van de verwachte levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname. De afschrijvingstermijnen zijn ontleend aan de op basis van artikel 212 van de Gemeentewet opgestelde verordening.

Kosten voor groot onderhoud worden geactiveerd als actief op het moment dat de kosten zich voordoen.

Investeringen met economisch nut
Ook deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht

Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven.

Uitzettingen en overlopende activa
Op de uitzettingen is voor zover noodzakelijk een voorziening voor dubieuze debiteuren in mindering gebracht. Deze voorziening is gebaseerd op een meest realistische inschatting van het incassorisico per ultimo boekjaar.

Liquide middelen
Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen
Het eigen vermogen bestaat uit een algemene reserve, bestemmingsreserves en het gerealiseerde resultaat van het boekjaar.

De algemene reserve dient als weerstandsvermogen voor het opvangen van toekomstige resultaatfluctuaties en in dit kader wordt jaarlijks een bufferreserve gedefinieerd.
Het surplus in de algemene reserve, zijnde de vrije reserve geldt als aanvullende buffer voor resultaatfluctuaties.

De bestemmingsreserves betreft de afsplitsing binnen het eigen vermogen ten behoeve van een specifiek doel. Het gerealiseerde resultaat boekjaar betreft het resterende resultaat na verwerking van reeds vastgestelde reservemutaties. Dit resultaat wordt toegevoegd of onttrokken aan de algemene reserve.

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

Netto vlottende schulden en overlopende passiva
Netto vlottende schulden en overlopende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

3.7.3 Baten en lasten

Omzet
De omzet betreft de opbrengst van aan derden geleverde goederen en diensten, exclusief de over de omzet geheven BTW en onder aftrek van eventuele kortingen.

Inkoopwaarde van de omzet
De inkoopwaarde bestaat uit grondstoffenverbruik, uitbesteed werk en fabricageresultaten. Het grondstoffenverbruik wordt berekend op basis van standaardverrekenprijzen. Uitbesteed werk wordt verantwoord op basis van hiervoor in rekening gebrachte bedragen.

Lonen en sociale lasten Wsw personeel
Dit betreffen de aan het boekjaar toe te rekenen brutolonen van het WSW personeel, vermeerderd met vakantietoeslag en eindejaarsuitkering en verhoogd met een opslag voor sociale en pensioen-lasten. Eventuele ziekengelduitkeringen die op het boekjaar betrekking hebben ontvangen worden op de loonkosten in mindering gebracht.

Salarissen en sociale lasten overig personeel
Dit betreffen de aan het boekjaar toe te rekenen brutolonen van het ambtelijk personeel, vermeerderd met vakantierechten en een eindejaarsuitkering, evenals sociale en pensioenlasten daarover. Daarnaast zijn onder deze noemer de kosten van het door RRC BV doorbelaste overige personeel verantwoord.

Afschrijvingen
Dit betreft de afschrijvingskosten van vaste activa. De afschrijvingstermijn bedraagt maximaal de economische levensduur.

De volgende afschrijvingspercentages zijn van toepassing:

Grond en terreinen:	2,5 - 7,7%
Vervoermiddelen	12,5 - 20,0%
Machines, apparaten en installaties	4,0 - 50,0%
Overige	6,7 - 50,0%

Overige bedrijfskosten
De overige bedrijfskosten zijn in de toelichting nader uitgesplitst.

Gemeentelijke bijdragen (aangesloten gemeenten)
Dit betreft de door in de GR deelnemende gemeenten verstrekte bijdrage op basis van de opgestelde begroting.

Financiële baten en lasten
De rentebaten betreffen rente over de banksaldi bij de BNG en rente over de aan dochterondernemingen verstrekte leningen en rekening courantsaldi.
De rentelasten betreffen de aan het boekjaar toe te rekenen rente over de opgenomen lening en eventuele rentelasten op de banksaldi bij de BNG indien sprake is van roodstand.

3.8 *Toelichting op de balans*

Materiële vaste activa

Verloopstaat	2022	2021
Boekwaarde 1-1	2.412	2.327
Investeringen	425	351
Activa in uitvoering	-	102
Desinvesteringen	-272	-84
Afschrijvingen	-250	-284
Boekwaarde 31-12	2.315	2.412

Onderstaand is het verloop van de materiële vaste activa in 2022 ten behoeve van nader inzicht ingedeeld naar categorie opgenomen.

Verloopstaat	Gronden en terreinen	Bedrijfs-gebouwen	Vervoer middelen	Machines, apparaten en installaties	Overige materiële vaste activa	Totaal
Boekwaarde 1-1	587	1.172	132	373	147	2.412
Investeringen	-	263	-	34	127	425
Activa in uitvoering		-				-
Desinvesteringen	-	-102	-	-170	-	-272
Afschrijvingen	-	-119	-46	-31	-54	-250
Boekwaarde 31-12	587	1.214	87	207	220	2.315

Uitzettingen

Onderstaand is de specificatie van de post uitzettingen opgenomen.

Specificatie	2022	2021
Vorderingen op openbare lichamen	227	1.061
Uitzettingen in ’s Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	568	1.248
Rekening courant niet financiële instelling	629	6
Vooruitbetaalde verzekeringen en belastingen	29	31
Overige vorderingen	287	476
Totaal	**1.740**	**2.822**

De rekening courantverhoudingen met niet financiële instellingen betreft de rekening courant verhouding met RSP B.V., Reestdal Werken en Remet B.V.

Overige vorderingen betreffen met name handelsdebiteuren. Op basis van een risicoanalyse wordt geen voorziening voor incassorisico noodzakelijk geacht.

Liquide middelen

Specificatie	2022	2021
Banksaldi	407	750
G-rekening	150	134
Totaal	**557**	**884**

Liquide middelen komen voort uit de aangehouden bankrekeningen bij BNG en Rabobank.
De G-rekening wordt gebruikt in het kader van ketenaansprakelijkheid.

Ten behoeve van het schatkistbankieren heeft Reestmond een bankrekening onder nummer NL92 BNGH 0286 7054 78. Het drempelbedrag bedraagt € 1.000.000 Een specificatie van de middelen aangehouden buiten ’s Rijks schatkist over de kwartalen 2022 is in onderstaande tabel weergegeven.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar 2022			
(1)	**Drempelbedrag**	**1000**	**1000**	**1000**	**1000**
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**418**	**441**	**444**	**560**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	582	559	556	440
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar 2022			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	10.209	10.209	10.209	10.209
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	10.209	10.209	10.209	10.209
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-	-	-	-
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000	Drempelbedrag	1000	1000	1000	1000
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	37.605	40.087	40.872	51.521
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	418	441	444	560

Overlopende activa
Onderstaand is de specificatie van de overlopende activa opgenomen.

Specificatie	2022	2021
Nog te ontvangen bedragen	263	153
Vooruitbetaald	72	57
Totaal	**335**	**210**

De post nog te ontvangen bedragen bestaat onder andere uit een vordering van 143K inzake het lage inkomensvoordeel, 47K terug te ontvangen transitievergoeding en 50K te ontvangen omzet DETA.

Eigen vermogen

Onderstaand wordt het verloop van het eigen vermogen in 2022 weergegeven.

Specificatie	**2022**	**2021**
Algemene reserve	731	556
Bestemmingsreserves	1.588	1.801
Gerealiseerd resultaat	299	175
Totaal	**2.618**	**2.533**

Onderstaand wordt het verloop van de algemene reserve in 2022 weergegeven.

Verloopstaat algemene reserve	**2022**	**2021**
Boekwaarde 1-1	556	94
Bestemming resultaat vorig boekjaar	175	267
Mutatie bestemmingsreserve verlof	-	-
Mutatie inzake onderhoudsvoorziening	-	196
Boekwaarde 31-12	**731**	**556**

Onderstaand wordt het verloop van de bestemmingsreserves in 2022 weergegeven.

Verloopstaat bestemmingsreserves	Uittreding De Wolden	Vakantiegeld verplichtingen	Verlof Stuwmeer	Spaarverlof	Totaal
Boekwaarde 1-1	183	432	675	512	1.801
Toevoegingen					
Onttrekkingen	-183	-30			
Boekwaarde 31-12	**0**	**402**	**675**	**512**	**1.588**

De bestemmingsreserve vakantiegeldverplichtingen heeft betrekking op de over de periode juni tot en met december 2022 gereserveerde vakantiegeldverplichting voor de WSW-medewerkers, die in mei 2023 tot uitbetaling komt. In het kader van het cafetariamodel voor het ambtelijk personeel wordt het opgebouwde saldo IKB jaarlijks in december uitbetaald. Derhalve is hiervoor geen overlopende post opgenomen.

Naast het verlofstuwmeer, verlofuren boven de 80 uur/FTE, is vanaf 2018 ook het spaarverlof als bestemmingsreserve opgenomen, dit als her-rubricering binnen het eigen vermogen.

Vaste schulden

Verloopstaat	**2022**	**2021**
Boekwaarde 1-1	151	303
Aflossingen	-151	-151
Boekwaarde 31-12	**0**	**151**

De vaste schuld met een rente typische looptijd van meer dan één jaar betrof een lening bij de BNG, deze is inmiddels afgelost. De rentelast gerelateerd aan de lening BNG over het jaar 2022 bedraagt 1 (2021: 5).

Netto vlottende schulden

Specificatie	2022	2021
Kasgeldlening BNG	1.500	2.000
Overige schulden (crediteuren)	224	169
Totaal	**1.724**	**2.169**

In 2019 is een kasgeldlening aangetrokken voor 4 mln., inmiddels is daarop 2.5 mln afgelost. De post overige schulden betreft de reguliere schuld aan leveranciers.

Overlopende passiva

Specificatie	2022	2021
Nog te betalen netto loon, loonheffing, sociale lasten en pensioenpremies	332	299
Nog te betalen BTW	104	98
Nog te betalen rente (BNG)	0	3
Rekening courant Remet B.V.	-	-
Rekening courant R.R.C. B.V.	131	14
Rekening courant Reestdal Werken B.V.	-	-
Vooruitgefactureerde termijnen gemeente	-	851
Nog te betalen overige	91	202
Totaal	**658**	**1.467**

De post nog te betalen netto loon, loonheffing, sociale lasten en pensioenpremies bestaat uit de lasten van december 2022. Deze zijn in januari 2023 voldaan.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Alle overige bekende verplichtingen van materiële omvang zijn in de balans per ultimo 2022 opgenomen.

3.9 *Toelichting op de baten en lasten*

Omzet en inkoopwaarde omzet

De toegevoegde waarde in 2022 kan als volgt per bedrijfsactiviteit worden weergegeven:

Specificatie		Begroot	
	2022	**2022**	**2021**
Assembleren & Verpakken	673	693	712
Facilitair	137	159	143
Groen & Grijs	337	593	584
Detachering	876	991	910
Huurbaten	137	113	130
Overige	163	185	123
Totaal	**2.322**	**2.733**	**2.602**

Ten opzichte van 2021 daalt de TW in 2022 met 280K, dit is grotendeels het gevolg van de afname omzet van groen & grijs i.v.m. de overgang van de groen werkzaamheden naar de gemeente Westerveld en de gemeente Meppel.

Personeelskosten Wsw

Specificatie		Begroot	
	2022	**2022**	**2021**
Lonen Wsw	8.773	11.509	9.308
Vermindering loonheffing en Ziektewetuitkeringen	-	-14	-7
Sociale lasten	1.536	-	1.565
Mutatie Verlofstuwmeer + Spaarverlof	5		210
Pensioenpremies	798	-	852
Te ontvangen L.I.V.	-143	-85	-92
Doorberekende loonkosten	-1.821	-1.700	-2.067
Totaal	**9.148**	**9.710**	**9.771**

De personeelskosten zijn in 2022 lager dan in 2021. Dit heeft voornamelijk te maken met de afname van het personeelsbestand, onder andere door de overgang van groenmedewerkers naar de gemeente Westerveld en de gemeente Meppel.

Overige personeelskosten

Specificatie		Begroot	
	2022	**2022**	**2021**
Reis- en verblijfkosten -/- eigen bijdrage	86	113	92
Studiekosten	15	50	4
Arbodienstverlening	49	50	53
Werkkleding	35	35	32
Jubilea	41	25	32
Overige personeelskosten	177	116	142
Totaal	**404**	**388**	**355**

De overige personeelskosten komen in 2022 uit op 404K, dit is 49K hoger dan in 2021.

Personeelskosten niet Wsw

Specificatie		Begroot	
	2022	**2022**	**2021**
Salariskosten Ambtenaren	290	302	294
Doorberekend personeel R.R.C. B.V.	1.367	1.275	1.324
Uitzendkrachten	-	25	-
Totaal	**1.657**	**1.602**	**1.618**

Vanuit RRC B.V. wordt niet-doelgroep personeel gedetacheerd naar Reestmond. Sinds 2002 worden geen medewerkers meer direct bij Reestmond in dienst genomen. De salariskosten ambtenaren dalen door een afnemend personeelsbestand in deze categorie. De vacatures die zijn ingevuld vallen onder de post doorberekend personeel R.R.C. B.V.; dit betreft voornamelijk extra inzet op het gebied van mensontwikkeling.

Totaal aantal FTE, SE en aantal medewerkers

Totaal aantal FTE, SE en medewerkers		
	2022	**2021**
FTE	372	377
SE	355	385
Aantal medewerkers	469	465

WNT-verantwoording 2022

Bezoldiging leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Reestmond van toepassing zijnde regelgeving: het algemene WNT maximum. Het bezoldigingsmaximum in 2022 voor Reestmond is € 216.000 inclusief belaste kostenvergoedingen en de pensioenbijdrage. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

Gegevens **bedragen x € 1**	**2021** **P. Kuipers**	**2022** **P. Kuipers**
Functiegegevens	(Interim) Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01-31/12	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	111.367	107.901
Beloningen betaalbaar op termijn	17.056	16.951
Subtotaal	*128.424*	*124.852*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	128.424	124.852
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Toezichthoudende topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700,- of minder per jaar

De leden van zowel het Dagelijks Bestuur als het Algemeen Bestuur, zoals vermeld in hoofdstuk 2.2, ontvangen vanuit Reestmond geen vergoedingen voor de door hen verrichte werkzaamheden.

Gegevens 2021	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	**FUNCTIE**
De heer H. ten Hulscher	Voorzitter algemeen bestuur / dagelijks bestuur
De heer J.Y.A. de Haas	Secretaris algemeen bestuur / dagelijks bestuur
De heer A. Mussche	Plv. voorzitter- secretaris Algemeen bestuur / dagelijks be
De heer R. van Ulzen	Lid algemeen bestuur
De heer K. Smit	Lid algemeen bestuur
De heer L. Mulder	Lid algemeen bestuur

Gegevens 2022 tot 30-06-2022	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	**FUNCTIE**
De heer H. ten Hulscher	Voorzitter algemeen bestuur / dagelijks bestuur
De heer J.Y.A. de Haas	Secretaris algemeen bestuur / dagelijks bestuur
De heer A. Mussche	Plv. voorzitter-secretaris Alg. bestuur/dagelijks bestuur
De heer L. Mulder	Lid algemeen bestuur
De heer K. Smidt	Lid algemeen bestuur
De heer R. van Ulzen	Lid algemeen bestuur

Gegevens 2022 vanaf 01-07-2022	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	**FUNCTIE**
De heer J.T. Boonstra	Voorzitter algemeen bestuur / dagelijks bestuur
De heer A. Mussche	Secretaris algemeen bestuur / dagelijks bestuur
De heer R. van Ulzen	Plv. voorzitter-secretaris Alg. bestuur/dagelijks bestuur
De heer K.J. de Vries	Lid algemeen bestuur
De heer R. Vedder	Lid algemeen bestuur
De heer L. Mulder	Lid algemeen bestuur

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT
Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Afschrijvingskosten

Onderstaand zijn de afschrijvingskosten (250K) per categorie weergegeven, die in 2022 met 34K dalen. Deze daling is vooral het gevolg van desinvesteringen van machines (maaiers) die gedaan zijn in 2022.

Specificatie		Begroot	
	2022	2022	2021
Bedrijfsgebouwen	119	125	110
Vervoermiddelen	46	83	57
Machines, apparaten en installaties	31	107	66
Overige materiële vaste activa	54	52	51
Totaal	**250**	**366**	**284**

Huur

Specificatie		Begroot	
	2022	2022	2021
Huur gebouwen	3	8	7
Totaal	**3**	**8**	**7**

Onderhoudskosten

De onderhoudskosten bedragen in 2022 313K en zijn te verdelen in onderstaande categorieën.

Specificatie		Begroot	
	2022	2022	2021
Gebouwen	65	31	34
Machines	37	82	86
Automatisering	73	51	66
Vervoermiddelen	84	79	100
Overige	54	45	39
Totaal	**313**	**288**	**325**

Energiekosten

De energiekosten komen in 2022 uit op 264K. Deze stijging wordt o.a. veroorzaakt door de grote prijsstijging van elektra en gas in 2022.

Specificatie		Begroot	
	2022	2022	2021
Elektra	67	61	53
Gas	139	80	42
Water	3	2	2
Brandstof	55	81	79
Totaal	**264**	**223**	**176**

Verzekeringen en belastingen

Specificatie		Begroot	
	2022	**2022**	**2021**
Brand- en bedrijfsschadeverzekering	36	38	40
Onroerende zaakbelasting	30	28	29
Motorrijtuigenverzekering en - belasting	72	97	87
Overige verzekeringen en belastingen	10	8	2
Totaal	**148**	**171**	**159**

Dienstverlening derden

Specificatie		Begroot	
	2022	**2022**	**2021**
Inhuur derden	52	26	87
Totaal	**52**	**26**	**87**

De post dienstverlening derden betreft onder andere de inzet van een adviseur Kwaliteit, Arbo en Milieu, juridische en fiscale dienstverlening. Er is in 2022 voor 35K minder ingehuurd. Dir wordt met name veroorzaakt door lagere inhuur voor de afdeling Groen.

Indirecte productiekosten

Specificatie		Begroot	
	2022	**2022**	**2021**
Hulpstoffen en gereedschappen	56	94	55
Verpakkingsmateriaal	-	1	1
Vrachtkosten en vuilafvoer	22	22	35
Verkoopkosten	1	1	1
Totaal	**79**	**118**	**93**

Overige bedrijfslasten

De overige bedrijfslasten zijn lager dan in 2021. Dit komt met name door de hogere gerealiseerde boekwinst in verband met de verkoop van materieel van de groen afdeling en door uitgekeerde schadevergoedingen.

Specificatie		Begroot	
	2022	**2022**	**2021**
Accountantskosten	35	36	35
Telefoonkosten	18	27	21
Abonnementen en contributies	32	31	30
Drukwerk, kantoorbenodigdheden en kopieerkosten	14	11	12
Overige algemene kosten	99	118	113
Boekwinst	-49	-	-26
Totaal	**149**	**222**	**185**

Gemeentelijke bijdragen

Specificatie		Begroot	
	2022	**2022**	**2021**
Gemeente Meppel	6.679	6.679	6.936
Gemeente Staphorst	895	895	832
Gemeente Westerveld	2.634	2.634	2.589
Totaal	**10.209**	**10.209**	**10.357**

De verdeling van de gemeentelijke bijdragen in 2022 is gebaseerd op een bijdrage per SE.

Saldo van de financieringsfunctie

Deze kan als volgt worden gespecificeerd:

Specificatie		Begroot	
	2022	**2022**	**2020**
Rentebaten	13	7	5
Rentelasten	-12	-9	-5
Totaal	**1**	**-2**	**-**

De rentelast is gestegen vanwege de toename van het rente percentage. Daarnaast zijn er rentebaten in verband met een lening aan Remet.

3.10 *Incidentele baten en lasten*

Specificatie		Begroot	
Incidentele baten	2022	2022	2021
Vrijval voorziening inactieven	-	-	-
Financiële afwikkeling de Wolden	-		70
Overig	1	-	12
	-	-	-
Incidentele lasten			
Mutatie stuwmeer	-		-7
Afwikkeling personele lasten Meppel en Westerveld	-4		
BTW privegebruik naheffing		-	-
Totaal	**-3**	**-**	**75**

3.11 *Overige gegevens*

Normenkader Reestmond
Het Algemeen Bestuur van Reestmond heeft onderstaande wet- en regelgeving vastgesteld in het normenkader Reestmond.

- Grondwet;
- Gemeentewet;
- Wet Gemeenschappelijke Regelingen;
- Burgerlijk Wetboek;
- Wet Sociale Werkvoorziening (WSW) en daarbij behorende regelingen/protocollen;
- Besluit Begroting en Verantwoording (BBV);
- Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden
- Wet Financiering decentrale overheden (Fido);
- Fiscale wetgeving;
- Sociale wetgeving;
- BTW-compensatiefonds;
- Regels omtrent Europese Aanbesteding;
- Aanbestedingswet;
- Wet Markt en Overheid;
- Wet Milieubeheer;
- Arbo-wet;
- Privacy-wetgeving;
- CAO;
- Wet Normering Topinkomens.

De volgende interne verordeningen c.q. regelgeving vallen tevens onder het normenkader van de Financiële Rechtmatigheid:

- Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Reestmond (2018/2021);
- Financiële verordening Werkvoorzieningschap Reestmond (212) (2006/2012);
- Controleverordening Werkvoorzieningschap Reestmond (213) (2006);
- Onderzoeksverordening Werkvoorzieningschap Reestmond (213a) (2012)
- Mandaten (2009-2017)
- Treasurystatuut Werkvoorzieningschap Reestmond (2012);
- Aanwijzingsbesluit Werkvoorzieningschap Reestmond;
- Besluiten van het Algemeen en Dagelijks Bestuur.
- Ten aanzien van de accountantscontrole wordt aangesloten bij de maximale goedkeurings- en rapportagetoleranties, zoals die wettelijk in het BADO zijn vastgesteld, te weten 1 % van de lasten voor fouten en voor onzekerheden in de controle 3%. Deze toleranties gelden zowel voor de getrouwheid als voor de rechtmatigheid.

3.12 *Gebeurtenissen na balansdatum*

Reestmond heeft een analyse laten uitvoeren op de loonheffingen en BTW. De bevindingen zijn gedeeld met de belastingdienst, maar hierover is door de belastingdienst nog geen standpunt ingenomen. Op dit moment ligt er een voorstel bij de belastingdienst met een situatieschets en een inschatting van de mogelijke correcties van ca. van 450K.

3.13 *Voorstel tot resultaatbestemming*

De directie stelt aan het Algemeen Bestuur voor het resultaat over het boekjaar 2022
Ad. € 299K toe te voegen aan de algemene reserve binnen het eigen vermogen.

3.14 *Ondertekening*

Aldus opgemaakt te Meppel

d.d. xx april 2021

P. Kuipers
directeur

4 Verplichte paragrafen

4.1 *Weerstandsvermogen en risicobeheersing*

4.1.1 Algemeen

In deze paragraaf is het beleid van Reestmond inzake het weerstandsvermogen en risicomanagement uiteengezet. Op grond van artikel 11 BBV moet Reestmond in haar begrotingen inzicht geven in haar weerstandsvermogen. Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

a. de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de gemeente (in casu Reestmond) beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
b. alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

De opzet van deze paragraaf is analoog aan de paragraaf in onze begroting 2015 (tot stand gekomen in afstemming met de gemeentelijke beleidsmedewerkers dan wel financiële medewerkers).

De paragraaf betreffende het weerstandsvermogen en risicobeheersing bevat ten minste:

a. een inventarisatie van de weerstandscapaciteit;
b. een inventarisatie van de risico's;
c. het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's.

De weerstandscapaciteit betreft die elementen waarmee tegenvallers eventueel bekostigd kunnen worden, zoals borgstellingen, reserves, onbenutte voorzieningen etc. Onderscheid wordt gemaakt in incidentele en structurele weerstandscapaciteit. Incidentele weerstandscapaciteit is de mogelijkheid om eenmalige tegenvallers op te vangen. Structurele weerstandscapaciteit betreft middelen die permanent inzetbaar zijn voor het opvangen van tegenvallers.

Een risico is een kans op het optreden van een gebeurtenis met een bepaald gevolg. Reguliere risico’s (risico’s die zich regelmatig voordoen en die veelal vrij goed meetbaar zijn) behoren hier niet toe. Deze dienen in principe te worden opgevangen binnen de bedrijfsvoering middels het afsluiten van verzekeringen of het vormen van voorzieningen. De risico’s, relevant voor het weerstandsvermogen, zijn die risico’s die niet op deze manier zijn te ondervangen en die een financieel gevolg kunnen hebben.

4.1.2 Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

De volgende onderdelen kunnen als onderdeel van de weerstandscapaciteit worden gezien.

Algemene reserve

De algemene reserve is in principe volledig beschikbaar als incidentele weerstandscapaciteit. Op basis van de jaarrekening 2022 (na resultaatbestemming) bedraagt deze algemene reserve € 1.030K.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn geen onderdeel van de weerstandscapaciteit, totdat besloten wordt de reserve weer toe te voegen aan de algemene reserve.

Onvoorzien incidenteel structureel

Reestmond heeft in haar begroting in de regel € 25.000 onvoorzien opgenomen.

Stille reserves

Van stille reserves is sprake als activacomponenten onder de directe opbrengstwaarde zijn gewaardeerd. Reestmond kent twee soorten stille reserves. Dit zijn stille reserves in financiële bezittingen en stille reserves in materiële bezittingen.

De stille reserves in financiële vaste activa hebben betrekking op (de waardering van) onze deelnemingen. De deelnemingswaarden zijn gebaseerd op actuele waarde en omvatten geen stille reserves. De mogelijke stille reserves in materiële vaste activa betreffen onze gebouwen. Deze gebouwen zijn enerzijds duurzaam dienstbaar aan de bedrijfsuitoefening en anderzijds zou bij geheel gedeeltelijke verkoop een substantiële boekwinst kunnen worden behaald.

Kostenreductie

Vanuit onder meer de benchmarkonderzoeken door Cedris blijkt dat de mogelijkheden hiertoe binnen Reestmond niet dan wel zeer beperkt zijn, reden waarom kwantificering achterwege is gelaten.

Samenvatting inventarisatie

De verplichting van de gemeenten die de regeling zijn aangegaan kan gezien worden als de belangrijkste factor in de weerstandscapaciteit. De gemeenten zijn immers verplicht eventuele verliezen te compenseren zodat de bedrijfsvoering voortgezet kan worden. In deze analyse wordt daar geen rekening mee gehouden, vanuit de gedachte dat Reestmond zelfstandig de risico's op dient te kunnen vangen. De verantwoordelijkheid van de gemeenten beperkt echter de risico's tot het tekort over een enkel jaar. In deze paragraaf wordt ervan uitgegaan dat structurele verliezen door de gemeenten worden opgevangen. Elke gemeenten houdt daar ook rekening mee in het bepalen van het eigen weerstandsvermogen.

Op basis van het bovenstaande kan worden geconcludeerd dat binnen Reestmond alleen de algemene reserve de weerstandscapaciteit vormt. Ultimo 2022 (op basis van de jaarrekening 2022) is dit een bedrag van € 1.030 K.

4.1.3 Risico's

Indeling van risico's

Omwille van de structuur in deze paragraaf is de volgende indeling in risicogebieden en / of categorieën gehanteerd:
- inkomsten
- financiering
- bedrijfsvoering

Het risicogebied kapitaalgoederen is vanwege het geringe belang buiten beschouwing gelaten.

Risico inschatting inkomsten

Grote calamiteiten en risico's die niet kwantificeerbaar zijn
Met grote calamiteiten en risico's die niet kwantificeerbaar zijn wordt in de risico-inschatting geen rekening gehouden.

Bijdragen gemeenten
In de begroting 2022 is -conform staand beleid- berekend dat voor een sluitende exploitatie bijdragen van de deelnemende gemeenten noodzakelijk zijn. De gemeenten die de gemeenschappelijke regeling hebben getroffen zijn verantwoordelijk voor de volledige financiering van deze regeling, ook als dit onverwachte verliezen betreft. Er is daarmee geen risico dat de gemeenten onvoldoende bijdragen.

Financiering

Reestmond loopt in principe geen risico over de opgenomen geldlening bij de BNG.

De rekening-courant posities met RRC B.V. en RSP B.V. worden gezien hun geringe omvang buiten beschouwing gelaten.

Bedrijfsvoering

Verzekeringen

Reestmond is verzekerd voor de meest voorkomende zaken. Het betreft verzekeringen voor:

- brand- en bedrijfsschade
- WA-verzekering
- Ongevallen voor BHV'ers
- motorrijtuigen
- werkmaterieel
- bedrijfs-en productaansprakelijkheid

Tot op heden is door Reestmond met name een beroep gedaan op de motorrijtuigen- en werkmaterieel verzekeringen.

Realisatie toegevoegde waarden

a. Externe factoren

De begroting 2022 gaat uit van stabiele toegevoegde waarden. Er zijn externe factoren welke mede bepalend zijn voor het realiseren van deze doelstelling, waaronder bijvoorbeeld de bereidheid van externe partijen tot inleen van onze medewerkers (in geval van detacheringen) en de algemene economische omstandigheden. De realisatie van deze geraamde toegevoegde waarden over 2022 is in deze paragraaf benoemd als risico, en totaal geraamd op € 200.000. De weging van dit risico is gemiddeld.

b. Ziekteverzuim

Ook door ziekteverzuim daalt de toegevoegde waarde ten opzichte van de begroting. Ziekteverzuim van Wsw-medewerkers van Reestmond leidt tot productieverlies. Het ziekteverzuim bij Reestmond ligt met ca 18% op een (grotendeels on-beïnvloedbaar) hoog niveau, ook gerelateerd aan het landelijke gemiddelde in de sector. De begroting gaat uit van een realistisch dalend ziekteverzuim in de komende jaren.

Er is een reëel een risico dat het ziekteverzuim niet voldoende daalt of zelfs toeneemt. Gekwantificeerd kan het productieverlies bij 2,0% hoger dan begroot ziekteverzuim oplopen tot € 60.000. De weging van dit risico is gemiddeld.

In totaal is het risicobedrag van een lagere toegevoegde waarde € 260.000 met een gemiddelde weging.

Uitstroom Wsw-medewerkers

In het kader van de invoering van de Participatiewet per 2015 is er vanaf dat moment geen nieuwe instroom van Wsw–medewerkers, waartegenover wel natuurlijke uitstroom zal plaatsvinden (pensionering, arbeidsongeschiktheid, ontslag). Het navenante risico op verminderde toegevoegde waarden is in deze begroting volledig meegenomen en derhalve geen risico meer.

Kostenontwikkelingen

In de begroting(en) wordt rekening gehouden met stijgende (personele- en overige)lasten; hierbij blijft uiteraard altijd de kans aanwezig dat deze kostenontwikkelingen hoger zullen zijn dan de geraamde. Voor deze paragraaf wordt het risico hiertoe voorzien op maximaal € 150.000. Gezien het feit dat deze verhoogde kosten mogelijk (deels) te verdisconteren zijn in onze tariefstellingen is de weging laag.

Debiteuren

Er bestaat altijd de kans dat debiteuren niet aan hun betalingsverplichtingen (kunnen) voldoen. Dit risico wordt in de begrotingen van Reestmond, middels de opname van een stelpost, voorzien en is derhalve daarmee geen risico meer voor deze paragraaf. In de jaarrekeningen worden de mogelijk oninbare posten in mindering gebracht op het debiteurensaldo.

Hieronder volgt een overzicht ingeschatte risico's (bedragen in €)

Risico	Risicobedrag	Weging	Bufferreserve
Toegevoegde waarden	260.000	50%	130.000
Kostenontwikkelingen	150.000	25%	37.500
Totaal	**410.000**		**167.500**

4.1.4 Bepaling Weerstandsvermogen

De impact van de risico's is geschat op € 410.000,- met een waarschijnlijke impact van € 167.500. Deze verwachting is gebaseerd op het gewogen gemiddelde van alle inschattingen van kansen en impact.

De algemene reserve, die ultimo 2022 € 1.030K bedraagt, is momenteel van voldoende omvang teneinde dit risico op te vangen.

4.2 *Treasury (financiering)*

Reestmond beschikt over een treasury statuut. De bancaire zaken worden afgehandeld met gebruikmaking van de dienstverlening van één hoofdbankier, de BNG. Op basis van de met de BNG afgesloten overeenkomst worden overschotten (en tekorten) aan liquiditeiten boven een grens van € 400.000 automatisch omgezet in dag- of kasgeld. In het statuut worden enkel rekening-courant, daggeld, deposito's en obligaties als beleggingsmiddel toegestaan.
Reestmond handelt in overeenstemming met de Wet Fido. De uitvoering van de financieringsfunctie heeft uitsluitend de publieke taak gediend, waarbij het beheer prudent is geweest. Ten behoeve van het schatkistbankieren heeft Reestmond een bankrekening onder nummer NL92 BNGH 0286 7054 78.
Het drempelbedrag bedraagt vanaf 1 juni 2021 € 1.000.000. De middelen aangehouden binnen 's Rijks schatkist over de kwartalen 2022 zijn gespecificeerd in de toelichting op de balans.

4.2.1 Kasgeldlimiet

Kasgeldlimiet (in € 1.000,-)	31-dec 2022	31-dec 2021	31-dec 2020
Grondslag	**12.539**	**13.144**	**14.393**
Inkoopwaarde van de omzet	62	80	76
Bedrijfslasten	12.465	13.059	14.308
Rentelasten	12	5	9
Toegestane kasgeldlimiet	**1.028**	**1.078**	**1.180**
Vastgesteld percentage van 8,2%	1.028	1.078	1.180
Vlottende korte schuld	**1.724**	**2.169**	**2.752**
Netto vlottende schulden	1.724	2.169	2.752
Vlottende middelen	**2.297**	**3.706**	**3.656**
Banksaldi	557	884	626
Overige vlottende middelen	1.740	2.822	3.030
Toets kasgeldlimiet	**455**	**-460**	**276**
Netto vlottende kasgeldvordering	573	1.537	904
Kasgeldlimiet	1.028	1.078	1.180

Evenals voorgaande jaren voldoet Reestmond ruimschoots aan de gestelde kasgeldlimiet.

4.2.2 Renterisiconorm

Renterisiconorm (in € 1.000,-)	**2022**	**2021**	**2020**	**2019**	**2018**
Totale lasten	**12.539**	**13.144**	**14.393**	**15.441**	**17.088**
Renterisiconorm	**2.508**	**2.629**	**2.879**	**3.088**	**3.418**
Vastgesteld percentage van 20%	2.508	2.629	2.879	3.088	3.418
Renterisico	**151**	**151**	**151**	**151**	**151**
Renteherzieningen	-	-	-	-	-
Aflossingen	151	151	151	151	151
Ruimte onder renterisiconorm	2.357	2.478	2.728	2.937	3.267

Ook aan de renterisiconorm blijft Reestmond ruimschoots voldoen.

4.2.3 Kengetallen

Kengetallen	Jaarrekening 2022	Jaarrekening 2021
Netto schuldquote	9,55%	16,97%
Netto schuldquote gecorr. voor verstr. leningen	9,55%	16,97%
Solvabiliteitsratio	107,70%	66,73%
Structurele exploitatieruimte	0,52%	-0,76%

Toelichtingen op de kengetallen:

Netto Schuldquote / Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen:
Deze kengetallen weerspiegelen de verhouding tussen de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen.
Gezien de geringe waarde van dit kengetal worden voor Reestmond geen significante exploitatieproblemen verwacht voor de rentelasten en de aflossingen van de leningen.

Solvabiliteitsratio
Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin Reestmond aan de financiële verplichtingen op lange termijn kan worden voldoen.
Gezien de uitkomst van dit kengetal worden voor Reestmond geen problemen voor de financiële positie verwacht.

Structurele exploitatieruimte
Dit kengetal geeft de omvang van de structurele exploitatieruimte weer.
Gezien de geringe omvang van dit kengetal is het essentieel dat Reestmond in het kader van een sluitende exploitatie uitgaat van een toereikende gemeentelijke bijdrage.

4.3 Verbonden partijen

4.3.1 Reestmond Raat Combinatie B.V.

Reestmond Raat Combinatie B.V. (RRC B.V.) is op 27 december 2002 opgericht en gevestigd te Meppel. Binnen RRC werd vorm en uitvoering gegeven aan trajecten voor inwoners van de diverse deelnemende gemeenten met een grote afstand tot de arbeidsmarkt. De trajecten zijn zodanig fors afgenomen dat RRC B.V. is afgebouwd. Lopende en nieuwe trajecten worden thans binnen Reestmond uitgevoerd.

Per 2015 wordt RRC B.V. dan ook primair gebruikt voor het werkgeverschap voor niet-Wsw medewerkers en kan daarnaast worden ingezet voor mogelijke niet Wsw-gerelateerde kosten en opbrengsten. Het belang in deze verbonden partij wordt verantwoord in de jaarrekening (financiële vaste activa). Het eigen vermogen van RRC B.V. ultimo 2022 is 3k.
Financiële informatie van deze B.V. is in een separate jaarrekening verantwoord. Onderstaand de vermogenspositie en het resultaat 2022 (in €1.000,-).

	Begin 2022	Eind 2022
Eigen vermogen	3	3
Vreemd vermogen	147	140
Resultaat 2022	-	

4.3.2 Reestmond Sales & Participation B.V.

Reestmond Sales & Participation B.V. (RSP B.V.) is opgericht op 16 november 2006 en gevestigd te Meppel. Via deze 100% dochter kan Reestmond deelnemingen aangaan met partijen waarbij een economisch belang, te weten werkgelegenheid voor onze doelgroep en/of risicobeperking, voorop staat.
Financiële informatie van deze B.V. is in een separate jaarrekening verantwoord. Onderstaand de vermogenspositie en het resultaat 2022 (in € 1.000,-).

	Begin 2022	Eind 2022
Eigen vermogen	-17	52
Vreemd vermogen	17	-52
Resultaat 2022	69	

4.3.3 Remet B.V.

Vanuit het voornemen tot verdere verzelfstandiging van de afdeling Metaal en het daarmee zo dicht mogelijk tegen de reguliere arbeidsmarkt brengen van de daar werkzame Wsw-medewerkers, is op 26 september 2017 de besloten vennootschap Remet B.V. opgericht. Remet B.V. is een 100% dochteronderneming van RSP B.V. Uitgangspunt is per 1 januari 2018 alle metaal activiteiten plaats te laten vinden vanuit Remet B.V. Hiermee wordt bereikt dat er reeds een aparte bedrijfsvoering en organisatiebeleid kan worden gevoerd. Financiële informatie van deze B.V. is in een separate jaarrekening verantwoord. Onderstaand de vermogenspositie en het resultaat 2022 (in € 1.000,-).

	Begin 2022	Eind 2022
Eigen vermogen	-13	48
Vreemd vermogen	584	857
Resultaat 2022	62	

4.3.4 Reestdal Werken B.V.

Op 26 september 2017 is de besloten vennootschap Reestdal B.V. opgericht. Reestdal B.V. is een 100% dochteronderneming van RSP B.V. Uitgangspunt was op de groenactiviteiten onder te brengen in deze vennootschap. Eind 2018 is de naam van deze BV gewijzigd in Reestdal Werken BV om mensen in het kader van Beschut Werken aan te nemen. Onderstaand de vermogenspositie en het resultaat 2022 (in € 1.000,-).

	Begin 2022	Eind 2022
Eigen vermogen	16	26
Vreemd vermogen	46	93
Resultaat 2022	-	

4.4 *Kapitaalgoederen*

4.4.1 Onderhoud kapitaalgoederen

Reestmond heeft het stelsel voor de verwerking van kosten voor groot onderhoud gewijzigd naar de componentenbenadering. Hierbij worden kosten voor groot onderhoud geactiveerd onder de materiële vaste activa en over de gebruiksduur afgeschreven.

4.5 *Bedrijfsvoering*

4.5.1 Investeringen

Voor de jaren 2020, 2021 en 2022 zijn de investeringen als volgt geweest:

Omschrijving (bedragen in € 1.000,-)	**2022**	**2021**	**2020**
Vervoermiddelen	0	0	0
Machines, apparaten en installaties	34	258	9
Overige materiele vaste activa	127	66	38
Totaal	**161**	**324**	**47**

Reestmond blijft de komende jaren in beginsel uitgaan van het zogenaamde ideaalcomplex, waarbij vanuit de kasstroom uit afschrijvingen de investeringen kunnen worden gefinancierd.

4.5.2 Organisatiestructuur

In 2018 is de organisatiestructuur aangepast naar het procesgerichte besturingsmodel in het kader van RIO.

4.5.3 Informatisering en automatisering

Reestmond heeft Compas in gebruik als cliëntvolgsysteem en personeelsadministratie. De ERP-software van Exact wordt gebruikt ten behoeve van de bedrijfsvoering (administratie en productie).

5 Controleverklaring

Door BT toe te voegen